



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

“Sistemas contables y su influencia en la auditoría interna en las Medianas  
Empresas del Distrito del Callao 2018”

**TESIS PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORA:**

GARIBAY TREVIÑOS, GINA FLOR

**ASESORA:**

Mg. C.P.C. GAMARRA ORELLANA, NORA

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

AUDITORÍA

**CALLAO – PERÚ**

**2018**



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ACTA DE SUSTENTACIÓN N°007-2018-DPI /UCV/DA-EP-CON-FL-C

El Jurado encargado de evaluar el Trabajo de Investigación, presentado en la modalidad de **Desarrollo de Proyecto de Investigación**.

Presentado por Don: **GARIBAY TREVIÑOS, GINA FLOR**

Cuyo Título es:

**“SISTEMAS CONTABLES Y SU INFLUENCIA EN LA AUDITORIA INTERNA EN LAS MEDIANAS EMPRESAS DEL DISTRITO DEL CALLAO 2018”**

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de:

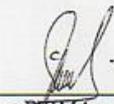
NÚMERO	LETRAS	CONDICIÓN
17.00	DIECISIETE	APROBADO POR UNANIMIDAD

DESAPROBADO 00-10 PUNTOS ( )  
 APROBAR POR MAYORIA 11-13 PUNTOS ( )  
 APROBADO POR UNANIMIDAD 14-17 PUNTOS ( X )  
 APROBADO POR EXCELENCIA 18-20 PUNTOS ( )

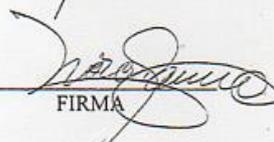
PRESIDENTE : LEON ESPINOZA, LESSNER AUGUSTO

  
 \_\_\_\_\_  
 FIRMA

SECRETARIO : SANCHEZ SANCHEZ JAIME ABEL

  
 \_\_\_\_\_  
 FIRMA

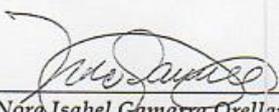
VOCAL : GAMARRA ORELLANA NORA ISABEL

  
 \_\_\_\_\_  
 FIRMA

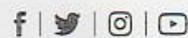
Nota: En el caso de que haya nuevas observaciones en el informe, el estudiante debe levantar las observaciones para dar el pase a Resolución.

Callao, 18 de Diciembre del 2018.



  
 \_\_\_\_\_  
 Mgtr. Nora Isabel Gamarra Orellana  
 Coordinador de la Carrera Profesional de Contabilidad  
 UCV-Filial Callao

Somos la universidad de los  
 que quieren salir adelante.



ucv.edu.pe

## **DEDICATORIA**

### **A mi madre,**

Por darme la vida, por todo su amor, gracias por tu sacrificio de sacarme siempre adelante y apoyarme en todo, porque siempre confiaste en mí y fuiste mi motivo de superación y perseverancia.

### **A mis Hermanas,**

Vanessa, Susana y Marina porque me hicieron sentir ejemplo de la familia, por su apoyo moral y palabras de aliento para ser siempre mejor y seguir luchando por mis sueños, para lograr superarme como profesional.

## **AGRADECIMIENTO**

### **A Dios**

Por bendecirme y brindarme salud, conocimiento, perseverancia y por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquella persona que ha sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio profesional.

### **A mis padres,**

Por ser los principales motores para seguir adelante, por su amor, principios, valores y educación, por sus oraciones y cada palabra de aliento.

### **A mis profesores,**

De la escuela de contabilidad, por haber compartido sus conocimiento a lo largo de la carrera, por su dedicación, paciencia y rectitud como docente, gracias por su valioso aporte y guía para la culminación de mi tesis.

## DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Gina Flor Garibay Treviños estudiante de la Escuela Profesional de Pregrado de la Universidad César Vallejo, sede/filial Callao, declaro que el trabajo académico titulado “Sistemas Contables y su influencia en la auditoria interna de las medianas empresas del distrito del Callao - 2018”, presentado en 53 folios para la obtención del título profesional de Contabilidad es de mi teoría.

Por lo tanto declaro lo siguiente:

- He mencionado todas las fuentes empleadas en el presente trabajo de investigación, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes, de acuerdo con lo estipulado por las normas de elaboración de trabajos académicos.
- No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquellas expresamente señaladas en este trabajo.
- Este trabajo de investigación no ha sido previamente presentado completa ni parcialmente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
- Soy consciente de que mi trabajo puede ser revisado electrónicamente en búsqueda de plagios.
- De encontrar uso de material intelectual ajeno sin el debido reconocimiento de su fuente o autor, me someto a las sanciones que determinan el procedimiento disciplinario.

**Callao, 14 de Diciembre del 2018**



---

**Firma**

**Gina Flor Garibay Treviños**

**DNI 46753557**

## **PRESENTACIÓN**

Señores miembros del jurado calificador:

En cumplimiento del reglamento de grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo presento ante ustedes la tesis titulada “Sistemas Contables y su influencia en la auditoria interna en las medianas empresas del distrito del Callao - 2018”, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título profesional de Contador Público.

Tiene como finalidad demostrar los sistemas contables en las organizaciones y cómo influye en la auditoria interna en las medianas empresas, así como dar a demostrar la importancia de llevar un sistema informativo para el buen funcionamiento de las empresas del callao.

Los contenidos que se desarrollan son:

I. Introducción: En esta parte se expone una base panorámica del tema en el cual redacta la situación de la problemática manifestada bajos citas textuales y autores. El marco teórico se narran los antecedentes y las teorías que lo sustentan.

II. Método: En esta parte se precisa el tipo de investigación, diseño, variables y su Operacionalización, se precisan los métodos y técnicas de obtención de datos, se define la población y se determina la muestra.

III. Resultados: Los resultados se presentan de acuerdo a los objetivos propuestos, para ello se utilizaron gráficos y tablas donde se sistematizaron los datos obtenidos en la investigación mediante la estadística descriptiva.

IV. Discusión: Se comparan los resultados obtenidos por otras investigaciones.

V. Conclusiones: Se sintetizan los resultados y se formulan de manera respuesta a los problemas planteados en la introducción.

VI. Recomendaciones: se orienta a los investigadores y al sector empresarial.

VII. Referencias Bibliográficas: Contiene la lista de todas las citas contenidas en el cuerpo de tesis.

VIII. Anexos: Contiene información adicional útil para el presente estudio.

Espero señores miembros del jurado que esta investigación se ajuste a las exigencias establecidas por la Universidad y merezca su aprobación.

**Garibay Treviños, Gina Flor**

# INDICE

<b>DEDICATORIA</b> .....	3
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	4
<b>DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD</b> .....	5
<b>PRESENTACIÓN</b> .....	6
<b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....	9
<b>1.1. Realidad Problemática</b> .....	9
<b>1.2. Trabajos Previos</b> .....	10
<b>1.3. Teorías Relacionadas al Tema</b> .....	11
<b>1.4. Formulación del Problema</b> .....	14
<b>1.5. Justificación del estudio</b> .....	14
<b>1.6. Hipótesis</b> .....	15
<b>1.7. Objetivos</b> .....	15
<b>II. METODO</b> .....	15
<b>2.1. Diseño de investigación</b> .....	16
<b>2.2. Variables, Operacionalización</b> .....	17
<b>2.3. Población y muestra</b> .....	20
<b>2.4. Técnicas e instrumento de recolección de dato, validez y Confiabilidad</b> .....	21
<b>III. RESULTADOS</b> .....	25
<b>Resultados de Dimensiones</b> .....	25
<b>Contrastación y correlación de hipótesis</b> .....	29
<b>HIPOTESIS GENERAL</b> .....	30
<b>HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1</b> .....	32
<b>HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2</b> .....	34
<b>IV. DISCUSIÓN</b> .....	36
<b>4.1. Hipótesis General:</b> .....	36
<b>4.2. Hipótesis Especifico 1:</b> .....	37
<b>4.3. Hipótesis Especifico 2:</b> .....	38
<b>V. CONCLUSIONES</b> .....	40
<b>VI. RECOMENDACIONES</b> .....	40
<b>VII. REFERENCIAS</b> .....	42
<b>VIII. ANEXOS</b> .....	44

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo general “Determinar la influencia de los sistemas contables con la auditoria interna en las medianas empresas del Callao, 2018”. El método utilizado fue hipotético deductivo con un enfoque cuantitativo, de tipo aplicada, con un nivel explicativo causal y diseño no experimental transversal. El estudio estuvo constituido por una población de 40 trabajadores de las medianas empresas del Callao. Como instrumento de medición se realizó un cuestionario, el cual fue elaborado por 16 preguntas en la escala de Likert, posteriormente se procedió a analizarlo mediante el software estadístico SPSS versión 22, logrando mediar el nivel de confiabilidad de las preguntas a través del Alfa de Cronbach. Así mismo, se utilizó la prueba estadística de Pearson, obteniendo el porcentaje de influencia mediante el resumen de modelo, Anova y la tabla de coeficientes. Finalmente se obtuvo resultados significativos que demostraron que los sistemas contables influyen en la auditoria interna de las medianas empresas del callao, 2018.

**Palabras claves:** Sistemas Contables, Auditoria Interna, Medianas Empresas.

## ABSTRACT

The main objective of this research work is "To determine the influence of accounting systems with internal auditing in medium-sized companies in Callao, 2018." The method used was hypothetical deductive with a quantitative approach, of applied type, with a causal explanatory level and transversal non-experimental design. The study consisted of a population of 40 workers from medium-sized companies in Callao. As a measuring instrument a questionnaire was carried out, which was elaborated by 16 questions on the Likert scale, later it was analyzed using the statistical software SPSS version 22, managing to mediate the reliability level of the questions through Cronbach's Alpha . Likewise, Pearson's statistical test was used, obtaining the influence percentage through the model summary, Anova and the coefficient table. Finally, significant results were obtained that showed that the accounting systems influence the internal audit of medium-sized companies in Callao, 2018.

**Key words:** Accounting Systems, Internal Audit, Medium-sized Companies

# **I. INTRODUCCIÓN**

## **1.1. Realidad Problemática**

El mundo de los negocios avanza a paso largo brindándonos nuevos cambios que surgen en la tecnología, las nuevas demandas de información, ha generado en las empresas un gran beneficio, disminuyendo el trabajo manual y monótono; brindando facilidad, rapidez y competitividad en trabajos administrativos computarizados, evitando falencias que podría ocurrir en el trabajo diario.

Por ello, todo proceso contable o administrativo que se realice en una organización requiere de sistemas; softwares contables que brinde soporte ante una auditoria que se realice ya sea interna o externa, con la finalidad de realizar buenos resultados a las organizaciones.

“Todo proceso contable requiere de sistemas. En una empresa, el funcionamiento del proceso contable depende de los sistemas. De esto, deduce la importancia que tienen los sistemas, y como su uso, redundará en beneficio para toda empresa. Es imposible llevar un adecuado control sobre las operaciones y transacciones financieras, sin contar con el auxilio de un sistema contable”, señala la Tesis: Sistemas contable basado en NIIF para MYPES en las empresas del departamento de Matagalpa, pág. 7, 2015.

Los sistemas de información contable radican en la utilidad que se tiene, tanto para la toma de decisiones como para la auditoria interna; que se genere en las organizaciones para cumplir con los procedimientos, normas legales y administrar adecuadamente los documentos y registros de toda la entidad, por ello, es de suma importancia tomar en cuenta los controles internos que se realicen, puesto que beneficiará y generará estabilidad a la empresa.

La auditoría interna según Holmes, L. (2001), es un acto de evaluación independiente dentro de una organización para la revisión de las operaciones contables, financiera y otras, como base de un servicio constructivo y protector para la gerencia.

Según Solís (2002), se trata de: “Una comprensión de los sistemas de contabilidad y el control interno, suficiente para planear la auditoria y desarrollar un enfoque de auditorio efectivo. El auditor debería usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoria y

diseñar los procedimientos de auditoria para asegurar que el riesgo reduce a un nivel aceptablemente bajo.

Dicho esto, todos los sistemas implementados en las organizaciones brindan facilidad y seguridad a los integrantes de la empresa, optimizando así, recursos, costos y mano de obra a la organización. Conjuntamente influye en la auditoria interna porque permite registrar los ingresos, compras y ventas.

## **1.2. Trabajos Previos**

Segura, Tania. (2015), “El sistema contable y su influencia en la eficacia del área de caja del hospital de apoyo I Santiago Apóstol de Utcubamba 2015”. Tesis para optar el título profesional de contador público. En la que refiere lo siguiente: Sistema contable. - Las empresas necesitan trabajar con un buen sistema informático de contabilidad que sea eficiente y funcional y que asegure una generación de información que permita conocer la situación económica y financiera de la organización, a la vez que asegure el cumplimiento de los requerimientos de la administración tributaria.

Murillo, A. (2013), “Auditoria interna para el control y administrativo de las cuentas por cobrar en empresas concesionarias del municipio Maracaibo”. Tesis para optar el título de contador Público. En la refiere lo siguiente: La auditoría interna es un mecanismo del control, supervisión y evaluación del sistema de control interno; fundamentalmente las actividades supervisadas y de control que realiza la misma van encaminadas a la práctica contable, pero también se aplican a las gestiones financieras y administrativas de la empresa ya que el propósito de esta es salvaguardar el patrimonio de la organización, protegiendo sus activos e interés.

Castillo, C. (2012), “Diseño e implementación de un sistema contable, tributario y nomina aplicado a la microempresa texdura”. Tesis para optar el título de ingeniero en contabilidad y auditoría, contador público autorizado. En la refiere lo siguiente: El sistema contable constituye una estructura ordenada y coherente mediante la cual se recoge toda la información necesaria de una entidad como resultado de sus actividades operacionales, valiéndose de todos los recursos que la actividad contable le provee y que al ser presentado a los directivos les permitirán tomar las decisiones operativas y financieras que le ayuden a la gestión del negocio. Para que un sistema contable funcione efectivamente es preciso que su estructura cumpla con los objetivos trazados.

Ramírez, C. (2016). “Control interno en las Pymes”. Tesis para optar el título de contador público. En la que refiere lo siguiente: El Instituto de Auditores Internos en “Normas de Auditoría Interna” define a la Auditoría como la: función de evaluación independiente establecida en una organización para la revisión de sus actividades como un servicio a la Dirección. Es un control que funciona midiendo y evaluando la confiabilidad y eficiencia del sistema integral de control interno de la entidad con miras a lograr su mejoramiento.

Farfán, M. (2016). “Diseño de un sistema contable de, direccionamiento estratégico aplicable a las Pequeñas y Medianas empresa latinoamericanas”. Tesis para optar el título de Doctorado en Contabilidad. En la que refiere lo siguiente: La Asociación Interamericana de Contabilidad (AIC), en el año 2012, había identificado esta necesidad, por lo que emitió la guía de Información Financiera para las Microempresas cuyo objetivo era llenar el vacío que tenía el IFRS “International Financial Reporting Standard” para PYMES y ayudar a las microempresas en la preparación de su información financiera de la forma más sencilla posible.

Bondarenko, N. (2012). “Control interno contable y su aplicación en pequeñas y medianas empresas de la ciudad de Valdivia”. Tesis para optar el grado de licenciado en administración. El cual refiere lo siguiente: Para verificar la efectividad del sistema de control interno contable y control interno en general, existen las auditorías internas que buscan sus posibles fallas y debilidades. El informe COSO; define el control interno como un proceso efectivo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos dentro de tres categorías: Efectividad y eficiencia de las operaciones, Confiabilidad de la información financiera y Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

### **1.3. Teorías Relacionadas al Tema**

#### **1.3.1. Variable: SISTEMAS CONTABLES**

Un sistema contable contiene toda información de una empresa, datos financieros y/o legales. Con la ayuda de estos sistemas es posible entender y manejar la situación económica de una entidad de manera rápida y eficiente. Mediante este tipo de sistema son manejable las operaciones que se realizan en la organización. Así pues, se podrá llevar los ingresos y gastos evitando posibles falencias que puedan incurrir.

Toro, J (2014). Manifiesta que “El mundo de los negocios avanza a pasos agigantados, y este movimiento arrollador va de la mano con los cambios que surgen en la tecnología, las nuevas demandas de información, los cambios sociales, culturales y económicos existentes en este nuevo entorno, todo esto pone de manifiesto el nuevo oriente que debe seguir la contabilidad y el profesional contable, pues la contabilidad es quizás una de las actividades por no decir la más importante dentro del campo de los negocios, dada su naturaleza de informar acerca del incremento de la riqueza, la productividad y el posicionamiento de las empresas en los ambientes competitivos.” Pág. 58.

“La información que surge del sistema de información contable en la generalidad se los conoce como informes contables, y atento a lo expresado en el párrafo precedente podemos establecer que el Sistema de Información Contable a diferencia de la Contabilidad Clásica es que a través de la Teoría de los sistemas la Contabilidad o Sistema de información Contable ha ocupado dentro de las organizaciones su verdadero papel, el de un instrumental o herramienta muy importante del cual se desprende información que conjuntamente con la producida por otros sistemas y va a permitir que la acción administrativa desplegada a través del Sistema de Administración logre el adecuado uso de los recursos organizacionales.” Barrios, E. *La contabilidad y los sistemas de información contable en las organizaciones*. (2017) Pág. 11.

La contabilidad en las empresas es la disciplina asignada para controlar y registrar todos los movimientos de la entidad así poder analizar e interpretar los resultados alcanzados, no obstante, poder ver la situación actual en que se encuentra. En suma, el objetivo principal se basa en brindar información económica financieras de la empresa para demostrar y conocer las metas obtenidas y así tomar decisiones en función de los resultados de la empresa.

Jasar, C. (2001). Manifiesta que es un sistema de información contable comprende los métodos, procedimientos y recursos utilizados por una entidad para llevar un control de las actividades financieras y resumirlas en forma útil para la toma de decisiones, la información contable se puede clasificar en dos grandes categorías: La contabilidad financiera o la contabilidad externa y la contabilidad de costos o contabilidad interna. Pag.62.

En suma, los sistemas contables están diseñados básicamente para controlar eficientemente a las empresas, es importante que toda organización ya sea grande o mediana empresa, lleve un adecuado control contable que permita tomar decisiones claras para el mejoramiento de esta y cumplir con sus metas a largo plazo brindando un buen posicionamiento en el mercado.

### 1.3.2. Variable: AUDITORÍA INTERNA

La auditoría interna en las organizaciones es una actividad que se desarrolla de forma independiente, analítica asegurando el valor documental y legal de la entidad con el objetivo de cumplir las normas y los procesos de gestión. Su función se dirige principalmente en el control y revisión diseñado por el propio auditor según las actividades que se desarrolla en cada departamento o área.

Según Arens, Randal y Beasley (2007), “Un Sistema de Control Interno consiste en políticas y procedimientos diseñados para proporcionar una seguridad razonable a la administración de que la compañía va a cumplir con sus objetivos y metas” (pág. 270).

“La función de la auditoría interna se desarrolla en paralelo a la importancia que la calidad adquiere en las organizaciones, en la medida en que tiene que hacer frente a nuevos retos y a nuevas competencias y capacidades aplicadas al área de calidad. En la misma medida, las necesidades internas de desarrollar, implementar, controlar y mejorar adecuados sistemas de gestión de calidad ha propiciado que la auditoría interna deba esforzarse en ponerse a la altura de las exigencias de la gestión de calidad. El enfoque actual de la auditoría y su papel en las organizaciones, es el resultado de la propia evolución de estas.” Ayala, C. *Importancia de la auditoría interna en las Pymes.* (2015). Pág. 6.

Según Narváez, H. (2005) “Se denomina estructura de Control Interno al conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actitud de la dirección de una entidad, para ofrecer un clima de confianza en el trabajo, la dirección y gerencia de la entidad deben fomentar un apropiado clima de confianza que asegure el adecuado flujo de información entre los empleados. La confianza tiene su base en la seguridad en otras personas y en su integridad y competencia, cuyo entorno las anima a conocer los aspectos propios de su responsabilidad. La confianza apoya el flujo de información que los empleados necesitan para tomar decisiones, así como también la cooperación y la delegación de funciones contribuyen al logro de los objetivos de la entidad” (Pag.36).

En suma, conocer la manera correcta en la que están divididos los departamentos de cada empresa y la relación que debe de existir entre cada uno de ellos para un adecuado funcionamiento de las actividades. Dicho esto, la auditoria interna son todas aquellas medidas que utiliza la empresa para proteger sus activos, también debe corresponder al tamaño de la empresa si es grande, mediana o pequeña y que puede ser aplicado a todas las áreas administrativas y operativas en un proceso que debe estar en constante revisión para garantizar la seguridad razonable, y así cumplir con el logro de sus objetivos.

#### **1.4. Formulación del Problema**

##### 1.4.1. General:

¿Cómo influyen los Sistemas contables en la auditoria interna en medianas empresas del distrito del Callao 2018?

##### 1.4.2. Especifico:

¿De qué manera influye la teoría de sistemas con la auditoria interna en las medianas empresas del distrito del Callao 2018?

¿De qué manera influyen las herramientas de información con la auditoria interna en las medianas empresas del distrito del Callao 2018?

#### **1.5. Justificación del estudio**

La presente investigación de sistemas contables y su influencia en la auditoria interna en las medianas empresas del distrito del Callao, tiene como finalidad determinar y dar a conocer la importancia del uso de los sistemas contables en las organizaciones y cómo influye en la auditoria interna, bajo aplicaciones de teorías, conceptos básicos, tesis y bibliografías que brinde un soporte para desarrollar las dos variables del estudio y así poder encontrar explicaciones que sustenten la realidad en la que se encuentra las medianas empresas en el Callao. Los resultados de esta investigación servirán como herramienta de apoyo personal, además de ser una guía para el buen manejo de las operaciones, también como una herramienta administrativa para reforzar la toma de decisiones de forma más adecuada.

Para cumplir con los objetivos de este estudio, se elaboró un instrumento de medición tanto para la variable Sistemas Contables y la variable Auditoria Interna en las medianas empresas en el distrito del Callao. Una vez elaborado el instrumento será analizado en el

software de análisis estadístico SPSS, lo que se busca con ello, es conocer el nivel de influencia de los sistemas contable ante la auditoria interna de las medianas empresas, mediante metodología y procedimiento estructurados.

## **1.6. Hipótesis**

### 1.6.1. General:

Los Sistemas Contables y su influencia en la Auditoria Interna en las Medianas Empresas del Distrito del Callao 2018.

### 1.6.2. Especifica:

La teoría de sistemas y su influencia con la auditoria interna en las medianas empresas del distrito del Callao 2018.

La herramienta de información y su influencia con la auditoria interna en las medianas empresas del distrito del Callao 2018.

## **1.7. Objetivos**

### 1.7.1. General:

Determinar los sistemas contables y su influencia en la auditoria interna en las medianas empresas del distrito del Callao 2018.

### 1.7.2. Especifico:

Determinar de qué manera influye la teoría de sistemas con la auditoria interna en las medianas empresas en el distrito del callao 2018.

Determinar de qué manera influyen las herramientas de información con la auditoria interna en las medianas empresas del distrito del Callao 2018.

## **II. METODO**

Según Hernández, Edelsys (pág. 33). *“Metodología de la Investigación”*, Los métodos teóricos crean las condiciones para ir más allá de las características fenoménicas y superficiales de la realidad, explicar los hechos y profundizar en las relaciones esenciales y cualidades fundamentales de los procesos no observables directamente. Los Métodos Teóricos no solo revelan las relaciones esenciales del

objeto, sino que participan en la etapa de asimilación de hechos, fenómenos y procesos y en la construcción de modelo e hipótesis de investigación.

## **2.1. Diseño de investigación**

El diseño de la investigación es NO EXPERIEMNTAL – TRANSVERSAL.

Para Hernández, Fernández & Baptista (2014), una investigación no experimental “Podría definirse como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios donde no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal como se dan en su contexto natural, para posteriormente analizarlos” (p. 149).

Según Hernández, Fernández & Baptista (2014), “Los diseños de investigación transeccional o transversal recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. Es como tomar una fotografía de algo que sucede” (p. 151).

### **2.1.1. Enfoque de investigación**

El enfoque de la investigación es CUANTITATIVA, según Hernández, Fernández y Baptista (2014), “Usa 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” (p. 4).

### **2.1.2. Método de investigación**

El método utilizado para la investigación es HIPOTETICO – DEDUCTIVO y según Bernal (2010), “Consiste en un procedimiento que parte de unas aseveraciones en la calidad de hipótesis y busca refutar o negar tales hipótesis, deduciendo de ellas conclusiones que deben confrontarse con los hechos” (p. 60).

### **2.1.3. Tipo de investigación**

El tipo de estudio utilizado en esta investigación es DESCRIPTIVO – CORRELACIONAL; según R. Gay, (pág. 81), dice: “La investigación descriptiva,

comprende la colección de datos para probar hipótesis o responder a preguntas concernientes a la situación corriente de los sujetos del estudio. Un estudio descriptivo determina e informa los modos de ser de los objetivos”. El grafico que corresponde a este diseño es el siguiente:

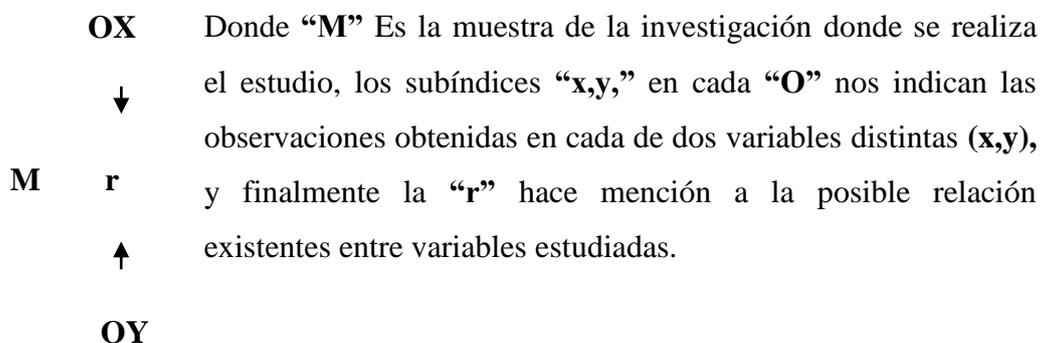


Figura 1. Esquema explicado del diseño descriptivo correlacional del estudio.

## 2.2. Variables, Operacionalización

### 2.2.1. VARIABLE X: “SISTEMAS CONTABLES”

Los sistemas contables representan una de las herramientas más importantes y esenciales para lograr el desarrollo de la compañía. A su vez, son los encargados de analizar y valorar todos aquellos resultados económicos que suele obtener una empresa mediante la agrupación y la comparación de resultados, permitiendo así, que todas las tareas de la compañía sean ejecutadas bajo control y con la supervisión de un contador.

### 2.2.2. VARIABLE Y: “AUDITORIA INTERNA”

La Auditoría Interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una empresa. Puesto que ayuda 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.

## SISTEMAS CONTABLES

VARIABLE	DEFINICIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	NIVELES O RANGOS
<b>Sistemas Contables</b>	<p>“La información que surge del sistema de información contable en la generalidad se los conoce como informes contables, y atento a lo expresado en el párrafo precedente podemos establecer que el Sistema de Información Contable a diferencia de la Contabilidad Clásica es que a través de la Teoría de los sistemas la Contabilidad o Sistema de información Contable ha ocupado dentro de las organizaciones su verdadero papel, el de un instrumental o herramienta muy importante del cual se desprende información que conjuntamente con la producida por otros sistemas y va a permitir que la acción administrativa desplegada a través del Sistema de Administración logre el adecuado uso de los recursos organizacionales.” Barrios, E. La contabilidad y los sistemas de información contable en las organizaciones. (2017) Pág. 11.</p>	<b>Teoría de sistemas</b>	Sistemas de información contable	¿Considera usted que toda organización debería implementar un sistema de información contable para la realización de sus negocios?	<p>1. Totalmente de acuerdo</p> <p>2. Muy de acuerdo</p> <p>3. De acuerdo</p> <p>4. Casi en Desacuerdo</p> <p>5. En desacuerdo</p>
			Información confiable	¿Cree usted que llevar un sistema contable, brinda mayor seguridad e información confiable en los registros de compras, ventas entre otros?	
			Realización	¿Considera usted que la actualización de su sistema empleado es eficiente para su labores?	
			Optimización	¿Considera usted que el manejo de sistemas optimiza los recursos como tiempo y el talento humano?	
		<b>Herramienta de Información</b>	Recurso	¿Cree usted que los sistemas implementados en la empresa es un recurso necesario?	
			Estrategias	¿Considera usted que los resultados en el corto plazo del sistema, cumplen las expectativas de la empresa?	
			Necesidad	¿Cree usted que es necesario el uso de un sistema para tener un mejor control de los inventarios?	
			Eficiencia	¿El sistema incorporado cumple con las expectativas de la empresa y resulta eficiente su manejo?	

## AUDITORIA INTERNA

VARIABLE	DEFINICIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	NIVELES O RANGOS
<b>Auditoría Interna</b>	<p>“La función de la auditoría interna se desarrolla en paralelo a la importancia que la calidad adquiere en las organizaciones, en la medida en que tiene que hacer frente a nuevos retos y a nuevas competencias y capacidades aplicadas al área de calidad. En la misma medida, las necesidades internas de desarrollar, implementar, controlar y mejorar adecuados sistemas de gestión de calidad ha propiciado que la auditoría interna deba esforzarse en ponerse a la altura de las exigencias de la gestión de calidad. El enfoque actual de la auditoría y su papel en las organizaciones, es el resultado de la propia evolución de estas.” Ayala, C. Importancia de la auditoría interna en las Pymes. (2015). Pág. 6.</p>	<b>Gestión de Calidad</b>	Estándares de Calidad	¿Considera usted que la empresa tiene la necesidad llevar una norma ISO para la gestión de sus procedimientos?	1. Totalmente de acuerdo  2. Muy de acuerdo  3. De acuerdo  4. Casi en Desacuerdo  5. En desacuerdo
			Control de Calidad	¿Considera usted que el objetivo del control de calidad es asegurar la mejora continua de los procesos implementados?	
			Planificación	¿Cree que la planificación de una auditoría interna en la organización, permitirá el cumplimiento de los procedimientos?	
			Competencia	¿Considera usted que la satisfacción de los clientes y la buena gestión, permite la competencia en el mercado?	
		<b>Evaluación</b>	Control Interno	¿Considera usted que el Control Interno debe estar acogido a el informe COSO, para la fiabilidad de la empresa?	
			Evaluación	¿Está de acuerdo con las evaluaciones implementadas por la organización para el medir el desempeño óptimo de los empleados?	
			Monitoreo	¿Cree usted que el monitoreo es un elemento de acción que fortalece la información documental y brinda seguridad a la empresa?	
			Logro de actividades	¿Considera usted que es básico la auditoría interna de los sistemas para un buen desempeño laboral y registro documental?	

## **2.3. Población y muestra**

### **2.3.1. Población**

Ñaupas, H. (2013). “Es el conjunto total de individuos, objetos o medidas que poseen algunas características comunes observables en un lugar y en un momento determinado”.

Para Tamayo (2012). “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.148).

Para poder realizar la población se recurrió a la municipalidad para la búsqueda de información poblacional que está conformado por 40 personas que laboran en las medianas empresas ubicadas en el distrito del Callao -2018. Los que nos brindara datos para mayor análisis del estudio.

### **2.3.2. Unidad de muestreo**

De la población general, se eligió 40 unidades de muestreo seleccionado al azar que reunían ciertas características idóneas para la elaboración del estudio. El cual está conformado por trabajadores como hombres y mujeres de 18 a 35 años de edad.

Como salvedad al proceso de recolección de información Lorenzo, Martínez y Martínez (2004) advierten que: “No resulta funcional que un investigador utilice un número excesivo de fuentes de información, sino que debe ser capaz de seleccionar aquellas que mejor respondan a sus necesidades e intereses, es decir, relacionadas con el tema de investigación”.

### **2.3.3. Muestra**

En el Diccionario de la Lengua Española (RAE, 2001) define la muestra, en su segunda acepción, como “Parte o porción extraída de un conjunto por métodos que permiten considerarla como representativa de él”.

Tomando como referente diremos que la muestra es una parte o subconjunto de una población normalmente seleccionada de tal modo que ponga de manifiesto las propiedades

de la población. Su característica más importante es la representatividad, es decir, que sea una parte típica de la población en la o las características que son relevantes para la investigación.

La muestra representativa de la población será conformada por los trabajadores de las medianas empresas del Callao de forma voluntaria. Para la estimación de la muestra se utilizó la formula correspondiente que se presenta a continuación:

$$n = \frac{NZ^2P \cdot Q}{e^2(N - 1) + Z^2P \cdot Q}$$

**Dónde:**

**Muestra (n)**

Nivel de confiabilidad	95%
Población (N)	45
Valor de distribución (Z)	1.96
Margen de error (e)	5%
Porcentaje de aceptación (P)	50%
Porcentaje de no aceptación (Q)	50%

$$n = \frac{(45)(1.96)^2(0.5)(0.5)}{(0.05)^2(45 - 1) + (1.96)^2(0.5)(0.5)}$$

$$n = 40$$

Total de muestra para la presente investigación está conformada por 40 colaboradores de las medianas empresas ubicadas en el distrito del Callao – 2018.

**2.4. Técnicas e instrumento de recolección de dato, validez y Confiabilidad**

**2.4.1. Técnica**

La técnica que se empleó para recolectar los datos de la investigación, es a través de LA ENCUESTA, revisados y aplicados a los trabajadores de las medianas empresas que laboran en el distrito del callao. Por el cual, se podrá evaluar las respuestas presentadas voluntariamente por los colaboradores.

### 2.4.2. Instrumento de recolección de datos

El instrumento que se empleó para la recolección de datos es el CUESTIONARIO, el cual cuenta con 16 preguntas distribuidas según las variables; 8 de la variables 1 (Sistemas contables) y 8 de la variable 2 (Auditoria Interna). El cuestionario fue dirigido a los colaboradores de medianas empresas del distrito del Callao – 2018.

### 2.4.3. Validez

Entre los anexos adjuntos se presenta la validación de instrumentos que se ha utilizado para la investigación, presentado y sometido a juicio de expertos para su aceptación, de la escuela de contabilidad de la Universidad César Vallejo, los cuales son:

- a) Mg. C.P.C. Vilma Rivera Valle
- b) Mg. C.P.C. Jaime Sánchez Sánchez
- c) Mg. C.P.C. Marco Velasco Taipei

### 2.4.4. Confiabilidad

Dicha confiabilidad se realizó bajo el método de Cronbach, ingresando los datos al sistema SPSS para su análisis y resultado respectivo. Según Hernández, Fernández & Baptista (2014), “La confiabilidad de un instrumento de medición se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo individuo u objeto produce resultados iguales [...]” (p.200).

El cual ilustra a través del siguiente cuadro:

<b>Coefficiente</b>	<b>Relación</b>
0.00 a +/- 0.20	Muy baja
-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

**TABLA N°1: FIABILIDAD GENERAL**

**Resumen de procesamiento de casos**

		N	%
Casos	Válido	33	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	33	100,0

**Estadísticas de fiabilidad**

Alfa de Cronbach	N de elementos
,900	16

El cuadro estadístico de fiabilidad general indica que la prueba realizada bajo el sistema SPSS es confiable, puesto que su resultado fue 0.900; es decir el grado de fiabilidad del instrumento y de los ítems se considera muy alta.

**TABLA N°2: VARIABLE X “SISTEMAS CONTABLES”**

**Resumen de procesamiento de casos**

		N	%
Casos	Válido	33	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	33	100,0

**Estadísticas de fiabilidad**

Alfa de Cronbach	N de elementos
,846	8

El estadístico de fiabilidad para la variable X indica que la prueba es confiable porque resulto un valor de 0.846; es decir el grado de fiabilidad del instrumento y de los ítems en general es muy alta.

**TABLA N°3: VARIABLE Y “AUDITORIA INTERNA”**

**Resumen de procesamiento de casos**

		N	%
Casos	Válido	33	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	33	100,0

**Estadísticas de fiabilidad**

Alfa de Cronbach	N de elementos
,827	8

El estadístico de fiabilidad para la variable Y indica que la prueba es confiable porque resulto un valor de 0.827; es decir el grado de fiabilidad del instrumento y de los ítems en general es muy alta.

### **2.5. Método de análisis de datos**

Para el procesamiento de datos se utiliza el programa SPSS, versión 22. Además se utilizó Alfa Cronbach para medir el nivel de confiabilidad. Así mismo, se utilizó la prueba estadística de Pearson, obteniendo el porcentaje de influencia mediante el resumen de modelo, Anova y la tabla de coeficientes para analizar la existencia de la relación entre las variables del estudio. Los datos se analizan con un nivel de significancia estadística de  $p < .05$ . Según resultado del estadígrafo en la prueba de normalidad.

### **2.6. Aspectos éticos**

Para la presente investigación se tuvo en cuenta los aspectos éticos siguientes:

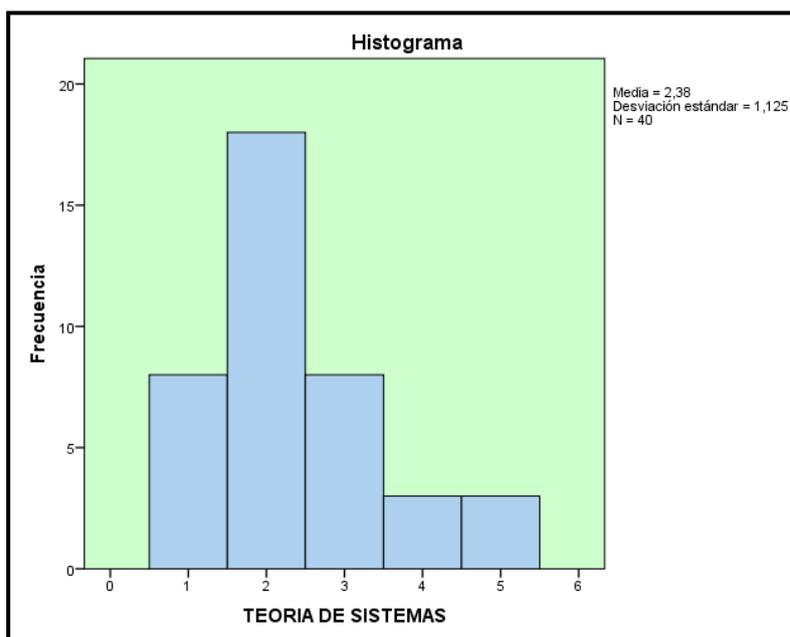
- Utilización de información: se respetó la identidad de cada persona y no se utilizó la información obtenida para otros fines.
- Valor social: Las personas que participaron en la encuesta realizada en la investigación, no fueron tomadas por obligación, fueron voluntarias y contaron con disposición para responder las preguntas del cuestionario.
- Validez científica: La información obtenida por autores, se encuentra debidamente citadas con fuentes correspondientes; por el cual, no fueron alteradas para evitar fraudes y divulgaciones de plagio. De tal modo, la validez teórica es la correcta.

### III. RESULTADOS

#### Resultados de Dimensiones Variable “Sistemas Contables”

Tabla N° 1: Dimensión 1 “Teoría de sistemas”

		TEORIA DE SISTEMAS			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE DE ACUERDO	8	20,0	20,0	20,0
	MUY DE ACUERDO	18	45,0	45,0	65,0
	DE ACUERDO	8	20,0	20,0	85,0
	CASI EN DESACUERDO	3	7,5	7,5	92,5
	EN DESACUERDO	3	7,5	7,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	



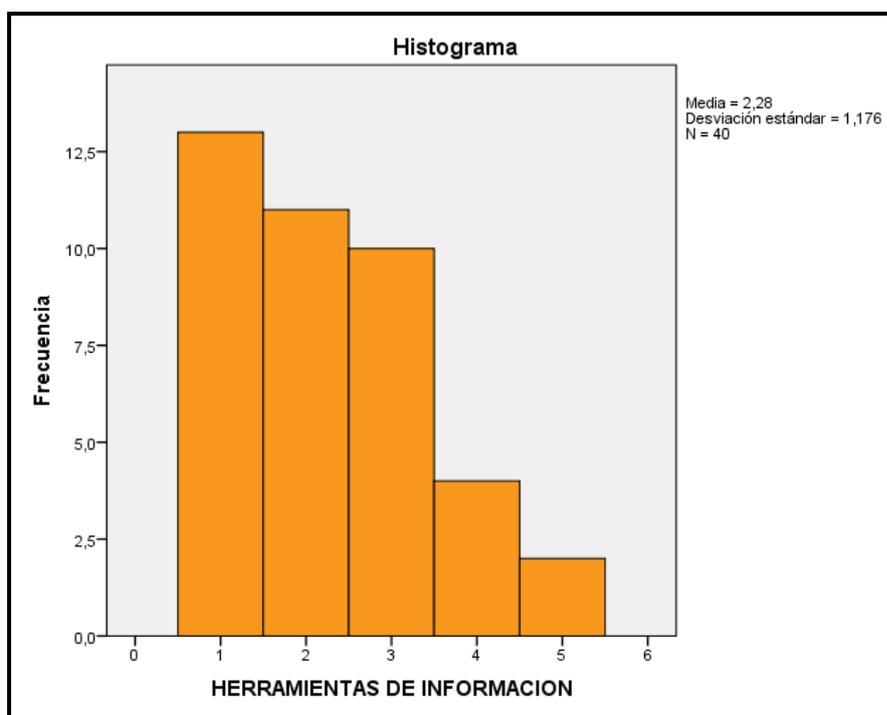
#### Interpretación:

Según los resultados obtenidos, se visualiza que el 20.0% de la muestra, conformado por los empleados de las medianas empresas del Callao, manifestaron que están totalmente de acuerdo con respecto a la dimensión estudiada. Asimismo, se observa que el 45%

manifestaron que están muy de acuerdo, mientras que el 7.5% respondió que están en desacuerdo con respecto a la dimensión “Teoría de sistemas”.

**Tabla N° 2: Dimensión 2 “Herramientas de Información”**

		HERRAMIENTAS DE INFORMACION			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE DE ACUERDO	13	32,5	32,5	32,5
	MUY DE ACUERDO	11	27,5	27,5	60,0
	DE ACUERDO	10	25,0	25,0	85,0
	CASI EN DESACUERDO	4	10,0	10,0	95,0
	EN DESACUERDO	2	5,0	5,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	



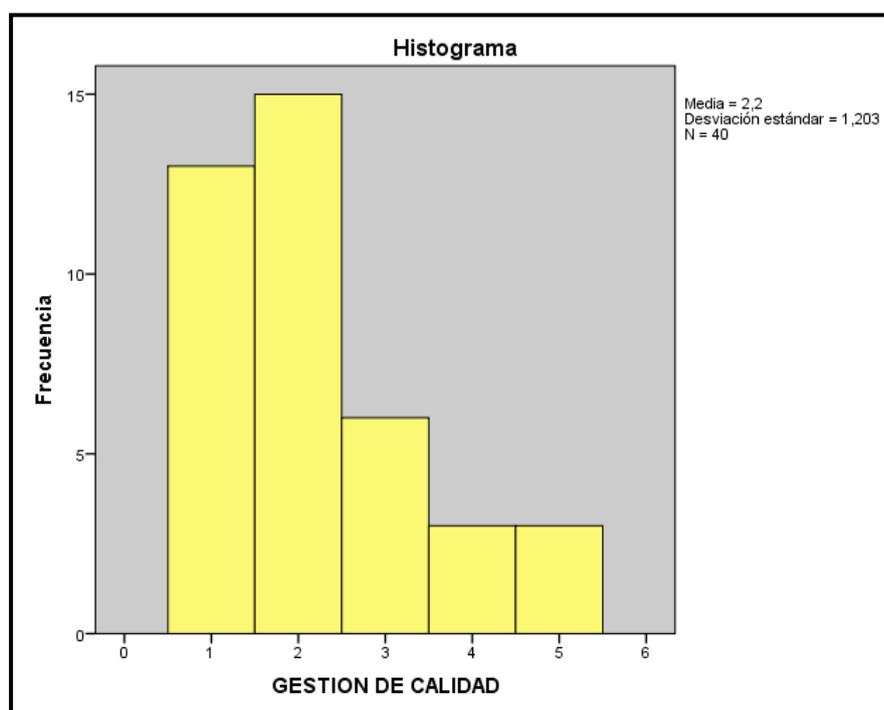
**Interpretación:**

Según los resultados obtenidos, se visualiza que el 32.5% de la muestra, conformado por los empleados de las medianas empresas del Callao, manifestaron que están totalmente de acuerdo con respecto a la dimensión estudiada. Asimismo, se observa que el 25% manifestaron que están muy de acuerdo, mientras que el 5% respondió que están en desacuerdo con respecto a la dimensión “Herramientas de Información”.

## Variable “Auditoria Interna”

**Tabla N° 3: Dimensión 3 “Gestión de Calidad”**

		<b>GESTION DE CALIDAD</b>			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE DE ACUERDO	13	32,5	32,5	32,5
	MUY DE ACUERDO	15	37,5	37,5	70,0
	DE ACUERDO	6	15,0	15,0	85,0
	CASI EN DESACUERDO	3	7,5	7,5	92,5
	EN DESACUERDO	3	7,5	7,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

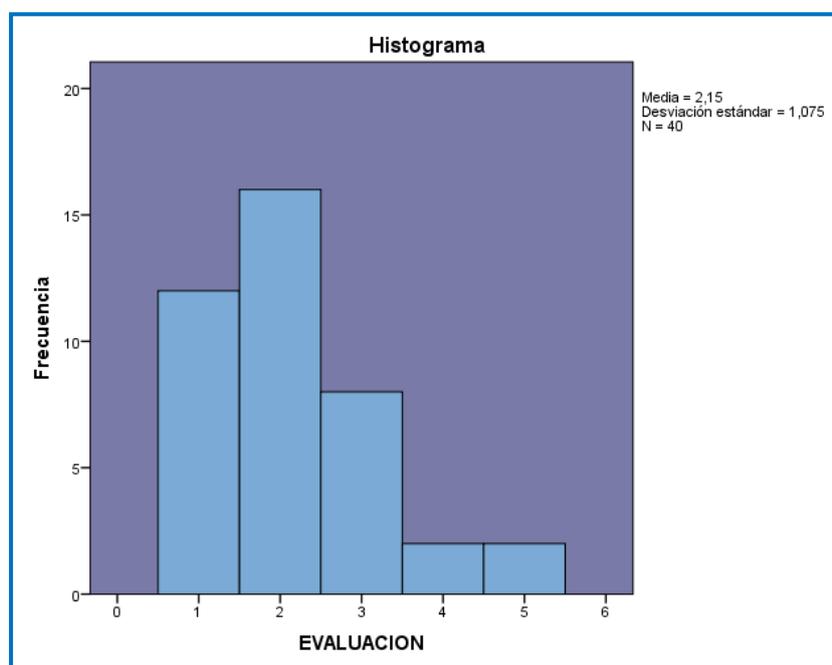


### **Interpretación:**

Según los resultados obtenidos, se visualiza que el 32.5% de la muestra, conformado por los empleados de las medianas empresas del Callao, manifestaron que están totalmente de acuerdo con respecto a la dimensión estudiada. Asimismo, se observa que el 15% manifestaron que están muy de acuerdo, mientras que el 7.5% respondió que están en desacuerdo con respecto a la dimensión “Gestión de Calidad”.

**Tabla N° 4: Dimensión 4 “Evaluación”**

		EVALUACIÓN			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE DE ACUERDO	12	30,0	30,0	30,0
	MUY DE ACUERDO DE ACUERDO	16	40,0	40,0	70,0
	CASI EN DESACUERDO EN DESACUERDO	8	20,0	20,0	90,0
		2	5,0	5,0	95,0
		2	5,0	5,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	



**Interpretación:**

Según los resultados obtenidos, se visualiza que el 30% de la muestra, conformado por los empleados de las medianas empresas del Callao, manifestaron que están totalmente de acuerdo con respecto a la dimensión estudiada. Asimismo, se observa que el 20% manifestaron que están muy de acuerdo, mientras que el 5% respondió que están en desacuerdo con respecto a la dimensión “Gestión de Calidad”.

## Contrastación y correlación de hipótesis

De acuerdo al planeamiento de los objetivos de la investigación, la contratación de hipótesis se llevó a cabo mediante la regresión lineal, a través de la estadística inferencial de Pearson, el coeficiente de determinación ( $R^2$ ) por medio del resumen del modelo, prueba de Anova y el cuadro de coeficientes.

Según libro de Metodología de la Investigación (p.311) define que: El coeficiente de correlación de Pearson se calcula a partir de las puntuaciones obtenidas en una muestra en dos variables. Se relacionan las puntuaciones recolectadas de una variable con las puntuaciones obtenidas de la otra, con los mismos participantes o casos.

Así mismo, Bernal (2010), manifiesta que el coeficiente de determinación es el cuadrado del coeficiente de correlación, el cual representa el grado de variación entre una variable y otra (p. 219).

Con respecto a la prueba de Anova, Hernández, Fernández y Baptista (2014), manifiestan que es la estadística adecuada para el análisis de grupos que difieren entre sí en referencia a sus medidas y varianzas, donde se aplica la prueba “t” para su respectivo análisis (p. 314).

**TABLA N° 5: COEFICIENTE DE CORRELACION DE VARIABLES DE PEARSON**

<b>COEFICIENTE</b>	<b>RELACIÓN</b>
-0.91 a -1.00 =	Correlación negativa perfecta.
-0.76 a -0.90 =	Correlación negativa muy fuerte.
-0.51 a -0.75 =	Correlación negativa considerable.
-0.26 a -0.50 =	Correlación negativa media.
-0.11 a -0.25 =	Correlación negativa débil.
-0.01 a -0.10 =	Correlación negativa muy débil.
0 =	No existe correlación alguna entre las variables.
+0.01 a +0.10 =	Correlación positiva muy débil.
+0.11 a +0.25 =	Correlación positiva débil.
+0.26 a +0.50 =	Correlación positiva media.
+0.51 a +0.75 =	Correlación positiva considerable.
+0.76 a +0.90 =	Correlación positiva muy fuerte
+0.91a +1.00 =	Correlación positiva perfecta

## HIPÓTESIS GENERAL

Para la realización de correlación de variables del estudio, se planearon las siguientes hipótesis:

**Hi:** Sistemas contables y su influencia en la auditoria interna en las medianas empresas del Callao, 2018.

**Ho:** Sistemas contables no influye en la auditoria interna en las medianas empresas del Callao, 2018.

### Regla de decisión:

Sí; Valor  $p > 0.05$ , se acepta la H0.

Sí; Valor  $p < 0.05$ , se rechaza la H0 y se acepta la Hi.

**TABLA N° 6: CORRELACIÓN DE VARIABLES**

### HIPOTESIS GENERAL

		Correlaciones	
		SISTEMAS CONTABLES	AUDITORIA INTERNA
SISTEMAS CONTABLES	Correlación de Pearson	1	,966**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	40	40
AUDITORIA INTERNA	Correlación de Pearson	,966**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	40	40

\*\* La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

### Interpretación:

La prueba estadística de Pearson la tabla de correlaciones muestra un resultado de 0.966 es decir tiene una correlación positiva perfecta según Hernández, Fernández y Baptista (2014, p. 305).

**TABLA N° 7: Resumen de modelo según la variable independiente “Sistemas Contables” y la variable dependiente “Auditoria Interna”**

Resumen del modelo			
R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación

,966	,933	,931	,298
------	------	------	------

La variable independiente es SISTEMAS CONTABLES.

**Interpretación:**

Según Bernal (2016, pg.314) el resumen del modelo muestra el coeficiente de correlación R 0.966 indica que existe una relación directa, significa que el 96.6% de los sistemas contables aumentará en la auditoria interna, el valor del coeficiente de determinación R<sup>2</sup> 0.931 significa que 93.1% de los sistemas contables realizará cambios en la auditoria interna de las medianas empresas del Distrito del Callao, 2018.

**TABLA N° 8: Prueba de ANOVA según la variable independiente “Sistemas contables” y la variable dependiente “Auditoria Interna”**

	Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
Regresión	47,026	1	47,026	529,649	,000
Residuo	3,374	38	,089		
Total	50,400	39			

La variable independiente es SISTEMAS CONTABLES.

**Interpretación:**

En la tabla ANOVA según Quezada (2017, pág. 225) nos ofrece el estadístico F (529,649) con su nivel de significancia (0,000). Rechazando la hipótesis nula (H0), demostrando que si hay relación lineal entre las dos variables.

**TABLA N°9: Cuadro de coeficientes según la variable independiente “Sistemas Contables” y la variable dependiente “Auditoria Interna”**

	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.
	B	Error estándar	Beta		
SISTEMAS CONTABLES	,904	,039	,966	23,014	,000
(Constante)	,165	,100		1,649	,107

### Interpretación:

Según Moreno (2008, pág. 179) en la tabla de coeficientes para los datos que estamos analizando, el nivel crítico (Sig.) del estadístico ( $T= 23,014: 0.000 < 0.05$ ), del coeficiente de regresión, permite concluir que se prueba la hipótesis de la investigación y el 90.4% de los coeficientes no estandarizados es el porcentaje que influye de los sistemas contables en la auditoría interna en las medianas empresas del distrito del Callao, 2018.

### HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1:

**Hi:** Sistemas contables y su influencia en la auditoría interna en las medianas empresas del Callao, 2018.

**Ho:** Sistemas contables no influye en la auditoría interna en las medianas empresas del Callao, 2018.

### Regla de decisión:

Sí; Valor  $p > 0.05$ , se acepta la  $H_0$ .

Sí; Valor  $p < 0.05$ , se rechaza la  $H_0$  y se acepta la  $H_i$ .

**TABLA N°10: PRUEBA DE CORRELACIÓN DE VARIABLES  
HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1**

		Correlaciones	
		TEORIA DE SISTEMAS	AUDITORIA INTERNA
TEORIA DE SISTEMAS	Correlación de Pearson	1	,942**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	40	40
AUDITORIA INTERNA	Correlación de Pearson	,942**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	40	40

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

### Interpretación:

La tabla de correlaciones muestra la prueba estadística de Pearson, el resultado de 0.942 es decir tiene una correlación positiva perfecta entre la dimensión teoría de sistemas y la variable auditoría interna según Hernández, Fernández y Baptista (2014, p. 305).

**TABLA N° 11: Resumen de modelo según la dimensión “Teoría de Sistemas” y la variable dependiente “Auditoria Interna”**

Resumen del modelo			
R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
,942	,888	,885	,386

La variable independiente es TEORIA DE SISTEMAS.

**Interpretación:**

Según Bernal (2016, pág. 314), el resumen del modelo muestra el coeficiente de correlación R 0.942 indica que existe una relación directa, significa que el 94.2% de la teoría de sistemas aumentará auditoria interna, el valor del coeficiente de determinación R<sup>2</sup> 0.885, significa que 88.5% de la teoría interna realizará cambios en la auditoria interna en las medianas empresas del distrito del Callao, 2018.

**TABLA N° 12: Prueba de ANOVA según la dimensión “Teoría de Sistemas” y la variable dependiente “Auditoria Interna”**

ANOVA					
	Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
Regresión	44,739	1	44,739	300,329	,000
Residuo	5,661	38	,149		
Total	50,400	39			

La variable independiente es TEORIA DE SISTEMAS.

**Interpretación:**

En la tabla ANOVA según Quezada (2017, pág. 225) nos ofrece el estadístico F (300,329) con su nivel de significancia (0,000). Rechazando la hipótesis nula (H<sub>0</sub>), demostrando que si hay relación lineal entre las dos variables.

**TABLA N°13: Cuadro de Coeficientes según la dimensión “Teoría de Sistemas” y la variable dependiente “Auditoria Interna”**

	Coeficientes				
	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.
	B	Error estándar	Beta		
TEORIA DE SISTEMAS	,952	,055	,942	17,330	,000
(Constante)	-,061	,144		-,422	,675

**Interpretación:**

Según Moreno (2008, pág. 179) en la tabla de coeficientes para los datos que estamos analizando, el nivel crítico (Sig.) del estadístico (T= 17, 330: 0.000 <0.05), del coeficiente de regresión, permite concluir que se prueba la hipótesis de la investigación y el 95.2% de los coeficientes no estandarizados es el porcentaje que influye la teorías de sistemas de las medianas empresas del distrito del Callao, 2018.

**HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2:**

**Hi:** Sistemas contables y su influencia con la auditoria interna en las medianas empresas del Callao, 2018.

**Ho:** Sistemas contables no influye en la auditoria interna en las medianas empresas del Callao, 2018.

**Regla de decisión:**

Sí; Valor  $p > 0.05$ , se acepta la H0.

Sí; Valor  $p < 0.05$ , se rechaza la H0 y se acepta la Hi.

**TABLA N° 14: PRUEBA DE CORRELACIÓN DE VARIABLES**

**HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2**

		Correlaciones	
		HERRAMIENTAS DE INFORMACION	AUDITORIA INTERNA
HERRAMIENTAS DE INFORMACION	Correlación de Pearson	1	,955**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	40	40

AUDITORIA INTERNA	Correlación de Pearson	,955**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	40	40

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

### Interpretación:

La tabla de correlaciones muestra la prueba estadística de Pearson como resultado, 0.955 es decir tiene una correlación positiva perfecta entre las operaciones y la competitividad internacional según Hernández, Fernández y Baptista (2014, p. 305).

**TABLA N° 15: Resumen de modelo según la dimensión “Herramientas de Información” y la variable “Auditoria Interna”**

R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
,955	,912	,909	,342

La variable independiente es HERRAMIENTAS DE INFORMACION.

### Interpretación:

Según Bernal (2010, pág. 219) el resumen del modelo muestra el coeficiente de correlación R 0.904 indica que existe una relación directa, significa que el 95.5% de las herramientas aumentará la Auditoria Interna, el valor del coeficiente de determinación R<sup>2</sup> 0.909, significa que 90% de las herramientas de información realizará cambios en la auditoria interna en las medianas empresas del distrito del Callao, 2018

**TABLA N° 16: Prueba de ANOVA según la dimensión “Herramientas de Información” y la variable “Auditoria Interna”**

	Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
Regresión	45,948	1	45,948	392,183	,000
Residuo	4,452	38	,117		
Total	50,400	39			

La variable independiente es HERRAMIENTAS DE INFORMACION.

### Interpretación:

En la tabla ANOVA según Quezada (2017, pág. 225) nos ofrece el estadístico F (392,183) con su nivel de significancia (0,000) menor a lo considerado de 0.05. Rechazando la hipótesis nula, demostrando que si hay relación lineal entre las dos variables.

**TABLA N°17: Cuadro de coeficientes según la dimensión “Herramientas de Información” y la variable “Auditoría Interna”**

	Coeficientes				
	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.
	B	Error estándar	Beta		
HERRAMIENTAS DE INFORMACION	,923	,047	,955	19,804	,000
(Constante)	,101	,119		,848	,402

### Interpretación:

Según Moreno (2008, pág. 179) en la tabla de coeficientes para los datos que estamos analizando, el nivel crítico (Sig.) del estadístico (T= 19,804:  $0.000 < 0.05$ ), del coeficiente de regresión, deduciendo que se afirma la hipótesis de investigación y el 92.3% es el porcentaje de influencia por parte de las herramientas de información en las medianas empresas del distrito del Callao, 2018.

## IV. DISCUSIÓN

De acuerdo con los resultados de la presente investigación, se llegó a determinar lo siguiente:

### 4.1. Hipótesis General:

Se propuso como objetivo general” Determinar los sistemas contables y su influencia en la auditoría interna en las medianas empresas del distrito del Callao 2018”. Se usó de la estadística inferencial de Pearson, proporcionando como resultado la existencia de correlación positiva de 0.966 entre las variables de estudio y un nivel de significancia de 0,000 lo cual, es inferior al nivel requerido como la barrera de 0.05, según lo indicado por Hernández, Fernández y Baptista (p. 302). Así mismo, la tabla de coeficientes proporciono un resultado de **90.4%** de la variación auditoría interna en las medianas en el distrito del Callao se encuentra relacionada a los sistemas contables; por

ende, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación, dado el nivel de significancia alcanzado en este estudio. Indicando que los sistemas contables influyen en la auditoría interna en un **96.6%** en las medianas empresas en el distrito del Callao, 2018.

Así mismo, Bondarenko y Soto (2007). Con su tesis titulada “Control interno contable y su aplicación en pequeñas y medianas empresas de la ciudad de Valdivia”. De tal manera que, se contrasta los resultados obtenidos por medio de la estadística inferencial de Pearson que dieron un resultado de 0.95 y un nivel de significancia de 0.003, con los resultados obtenidos en esta tesis, que alcanzaron un 96.6% y un nivel de significancia de 0.000, determinando que existe concordancia en los resultados obtenidos entre ambas investigaciones. De tal forma se llegó a la conclusión que el estudio de los sistemas contables es influyente en las empresas, ya que permite a la organización llevar un control sistemático ordenado de sus operaciones diarias, además dichos sistemas deben ser supervisados a través de procesos auditados para cumplir los procedimientos de la entidad, el cual, pueda brindar una opinión clara para la toma de decisiones.

Por otra parte según Arens, Randal y Beasley (2007), la auditoría interna relacionado con sistemas es una actividad independiente de aseguramiento y consultoría objetiva, diseñada para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización; ayuda a la organización a cumplir con sus objetivos ya que proporciona un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la efectividad de los procesos de administración de riesgo, control y dirección.

En la presente investigación se demostró por medio de los resultados estadísticos, tales como Pearson, resumen modelo, anova y cuadro de coeficientes; que existe concordancia con el estudio del autor. Encontrando coincidencia en los datos obtenidos en mi tesis y demostrando con veracidad, que los sistemas contables son base primordial de las organizaciones e influyen en la auditoría interna de las medianas empresas.

#### **4.2. Hipótesis Especifico 1:**

Se tuvo como objetivo “Determinar de qué manera influye la teoría de sistemas con la auditoría interna en las medianas empresas en el distrito del Callao, 2018”. Se hizo uso de la estadística inferencial de Pearson, proporcionando como resultado la existencia de correlación de 0.942 lo cual nos indica que es una correlación positiva muy fuerte entre la dimensión de la variable independiente (Teoría de Sistemas) y la variable dependiente

(Auditoria Interna) y un nivel de significancia de 0,000, lo cual, es inferior al nivel requerido como barrera de 0,05. Así mismo, la tabla de coeficientes proporciono un resultado de 95.2% de la variación auditoria interna en las medianas empresas del distrito del Callao, se encuentra explicada por la teoría de sistemas. Por consiguiente, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de la investigación, dado el nivel de significancia alcanzado en este estudio, indicando que; la teoría de sistemas influye en un **94.2%** en la auditoria interna de las medianas empresas en el distrito del Callao, 2018.

De acuerdo con la investigación planteada por, Luna y Valle (2015) en su tesis, “Sistemas contable y control interno en las Pymes de Matagalpa”. Se contrasta los resultados obtenidos por medio de la estadística inferencial de Pearson que dieron un resultado de 0.895 y un nivel de significación de 0.002, con los resultados obtenidos en esta tesis que alcanzaron un 94.2 y un nivel de significancia de 0.000, de forma que podemos determinar que estos resultados están dentro de los límites de los estudios realizados. En conclusión, se obtiene que se ha identificado una aceptación de las teorías de sistemas utilizadas primordialmente en medias empresas, lo cual respaldaría los registros económicos y financieros ante una auditoria. No obstante, se corrobora que desde que se ha identificado los eslabones que complementan las teorías de sistemas en influencia con la auditoria interna, se ha podido identificar las actividades que permiten establecer un mayor crecimiento en las medianas empresas ubicadas en el distrito del Callao. De tal forma se ha encontrado coincidencia entre ambas investigaciones, puesto que se busca fortalecer los conocimientos teóricos de los sistemas para una mejoría creciente en la auditoria interna.

En la presente investigación se demostró por medio de los resultados estadísticos, tales como Pearson, resumen modelo, anova y cuadro de coeficientes; que existe coincidencia en la cita del autor, la cual, ha consignado un soporte a mi tesis, demostrado con veracidad, que la teoría de sistemas es un factor sumamente importante en una organización, debido a que permite un correcto funcionamiento y control de los factores que intervienen, por lo que indicamos que encontramos concordancia teórica y estadística entre mi tesis y la mencionada por experto en el tema.

#### **4.3. Hipótesis Especifico 2:**

Se tuvo como objetivo “Determinar de qué manera influyen las herramientas de información con la auditoria interna en las medianas empresas del distrito del Callao, 2018”. Se hizo uso de la estadística inferencial de Pearson, proporcionando como resultado

la existencia de correlación de 95.5% lo cual nos indica que es una correlación positiva muy fuerte entre la dimensión de la variable independiente (Herramientas de sistemas) y la variable dependiente (Auditoria Interna) y un nivel de significancia de 0,000, lo cual es inferior al nivel requerido como barrera de 0,05. Así mismo, la tabla de coeficientes proporciono un resultado de 92.3% de la variación auditoria interna en las medianas empresas del Callao, se encuentra explicada por las herramientas de información. Por consiguiente, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de la investigación, dado el nivel de significancia alcanzado en este estudio, indicando que; las herramientas de información influyen en un **95.5%** en la auditoria interna de las medianas empresas en el distrito del Callao, 2018.

De acuerdo con la investigación planteada por, Samaniego (201) en su tesis, “Sistemas contable y su influencia en la eficiencia del área de caja”. Se contrasta los resultados obtenidos por medio de la estadística inferencial de Pearson que dieron un resultado de 0.885 y un nivel de significación de 0.001, con los resultados obtenidos en esta tesis que alcanzaron un 95.0 y un nivel de significancia de 0.000, de forma que podemos determinar que estos resultados están dentro de los límites de los estudios realizados. En conclusión, se obtiene que han identificado una aceptación de las herramientas de información desarrolladas en medias empresas, lo cual respaldaría los resultados ante una auditoria eficientemente. No obstante, se corrobora que desde que se ha identificado los eslabones que suplementa la herramienta de información en influencia con la auditoria interna, se ha podido resaltar las actividades que permiten establecer un mayor crecimiento en las medianas empresas ubicadas en el distrito del Callao. De tal forma se ha encontrado coincidencia entre ambas investigaciones, puesto que se busca consolidar las herramientas de información para una buena mejoría en la auditoria interna.

En la presente investigación se demostró por medio de los resultados estadísticos, tales como Pearson, resumen modelo, anova y cuadro de coeficientes; que existe coincidencia en la cita del autor, la cual, ha consignado un soporte a mi tesis, demostrado con veracidad, que la herramienta de información es un factor sumamente importante en una organización, debido a que permite un correcto funcionamiento y control de los factores que intervienen, por lo que indicamos que encontramos concordancia teórica y estadística entre mi tesis y la mencionada por experto en el tema.

## V. CONCLUSIONES

Los objetivos planteados y la contratación de la hipótesis se llegaron a las siguientes conclusiones:

**Primera:** Se demostró que, los sistemas contables influyen en la auditoría interna, dado los resultados obtenidos en esta investigación. Se concluye que los sistemas contables es un instrumento muy importante a considerar en un 93.1% para el funcionamiento de la auditoría interna en las medianas empresas del distrito del Callao. De esta manera, beneficiaria a la organización con el control de las actividades contables, financieras y resumirlas en forma útil para una buena toma de decisiones.

**Segunda:** Se demostró que, la teoría de sistemas influye en la auditoría interna, dada los resultados obtenidos en esta investigación. Se concluye que la teoría de sistemas es un componente importante a considerar en un 88.5% para un óptimo desempeño en la auditoría interna. Por lo tanto, es necesario que las medianas empresas del distrito del Callao evalúe sus teorías implementadas como base, con la finalidad de aportar positivamente al control interno que se realice. De tal modo, estas estrategias administrativas faciliten las evaluaciones internas.

**Tercera:** Se demostró que, las herramientas de información influyen en la auditoría interna, dada los resultados obtenidos en esta investigación. Concluyéndose, que las herramientas son un componente importante a considerar en un 90.9% para un óptimo crecimiento y desempeño en la auditoría interna. Por lo tanto, es necesario que las medianas empresas del distrito del Callao, implemente herramientas de información para mejorar la auditoría interna en las organizaciones, con la finalidad que obtenga positivamente el logro de sus actividades, así mismo, monitorear periódicamente las herramientas implementadas para evitar todo tipo de movimiento errado ya sea contable y/o financiero, salvaguardando los bienes de la organización.

## VI. RECOMENDACIONES

Después del respectivo análisis de los resultados obtenidos en la investigación, se propone las siguientes recomendaciones para las medianas empresas del distrito del Callao.

**Primera:** Se recomienda a las empresas que implementan softwares o sistemas contables, sean controlados periódicamente mediante una auditoria interna, puesto que, permitirá medir el control de gestión de la organización y brindará seguridad en los registros contables sistemáticos, evitando así falencias e incumplimiento legal, fortaleciendo el aseguramiento de los bienes de la empresa.

**Segunda:** Es recomendable incorporar teorías sistemas como una información base para brindar conocimientos, de tal modo, ayude a la dirección en el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades, proporcionándole optimización todo tipo. Esto conllevará que los integrantes del área, brinden una información veraz y eficiente de sus actividades asignadas; como los registros contables, movimientos de entrada y salida que usualmente realizan.

**Tercera:** Es recomendable manejar herramientas de información en las medianas empresas del Callao, para así evitar las actividades rutinarias e utilizarlo como un recurso necesario para la eficiencia de las operaciones. Así mismo, ante una auditoria que se realice en el área, pueda salir evaluada satisfactoriamente por las herramientas independientemente utilizadas, garantizando los resultados asertivos y rápidos.

## VII. REFERENCIAS

- Arens, Randal y Beasley (2007). *Auditoria – Un enfoque integral*.
- Barrios, E. (2017). *La contabilidad y los sistemas de información contable en las organizaciones*. Perú.
- Calvopiña, L. (2010). Tesis: *Implementación de un sistema contable computarizado en la Fabrica Alfarera ubicada en el Valle de Tumbaco Provincia de Pichincha para el periodo 2008*. Universidad Técnica de Cotopaxi – Ecuador.
- Carsal, A. (2004). *El control interno en la administración de Empresas*. Instituto de investigaciones Contables – Universidad de Buenos Aires.
- Carpio y Núñez, (2014). *Sistemas Contables*. Recuperado de <http://lossistemascontablesyp.blogspot.com/>
- Castillo, A. (2013). *Importancia de la Calidad de la información de los sistemas informativos contables en las empresas del Perú*. Universidad Católica de Chimote.
- Daniel, C. (2016). *Procedimientos de Auditoria Externa ante controles internos informáticos*. Universidad Nacional de Contadores.
- Diccionario de la Lengua Española, (2001). *Real Academia Española*.
- Farfán, M. (2016). Tesis: *Diseño de un sistema de direccionamiento estratégico aplicable a las Pequeñas y Medianas Empresas Latinoamericanas*. Universidad de Buenos Aires.
- Flores, C. (2012). Tesis: *Diseño e implementación de un sistema contable, tributario y nomina aplicado a la microempresa Texdura*. Universidad Central del Ecuador.
- Flores, E. (2014). *Alteraciones de implementación de un sistema ERP en una PYME Agroindustrial Peruana*. Universidad de Piura.

- Giraldo, N. (2008). *Las necesidades de las PYMES y el sistema de información contable y financiero como una estrategia para atenderlas*. Colombia.
- Gonzales, M. (2018). *Audidores Internos*. Recuperado de <https://iaia.org.ar/auditor-interno/definicion-auditoria-interna/>
- Hernández, Fernández y Batista (2010). *Metodología de la investigación*. Quinta Edición.
- Jarquín y Carmen. (2016). Tesis: *Sistema contable y control interno en las PYMES de Matagalpa en el año 2015*. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua.
- Murillo, A. (2013), Tesis: *Auditoria interna para el control y administrativo de las cuentas por cobrar en empresas concesionarias del Municipio Maracaibo*.
- Segura, T. (2016). Tesis: *El sistema contable y su influencia en la eficiencia del área de caja del hospital de apoyo I Santiago Apóstol de Utcubamba, 2015*. Universidad de Señor de Sipán.
- Suarez y Burgos. (2016). Tesis: *Sistema de Control interno contable y su influencia en la gestión financiera de la empresa Inversiones Christh. Al S.A.C. del distrito de Trujillo, 2015*. Universidad Privada Antenor Orrego.
- Ramírez, C. (2016). *Control interno de las PYMES*. México.
- Vladimirova, N. (2007). Tesis: *Control Interno contable y su aplicación en pequeñas y medianas empresas de la ciudad de Valdivia*. Universidad Austral de Chile.

## **VIII. ANEXOS**

## ANEXO 1: Instrumento de Medición de Datos

### CUESTIONARIO

Estimado(a) colaborador(a):

El presente instrumento tiene como objetivo conocer como los sistemas contables influyen la auditoria interna en las medianas empresa del Callao en el año 2018.

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

DATOS ESPECÍFICOS	
1	Totalmente de acuerdo
2	Muy de acuerdo
3	De acuerdo
4	Casi desacuerdo
5	En desacuerdo

#### INSTRUCCIONES:

- Marque con una X la respuesta que crea usted sea la correcta.
- Por favor escoger solo una opción en cada pregunta

PREGUNTAS	ALTERNATIVAS				
	1	2	3	4	5
¿Considera usted que toda organización debería implementar un sistema de información contable para la realización de sus negocios?					
¿Cree usted que llevar un sistema contable, brinda mayor seguridad e información confiable en los registros de compras, ventas entre otros?					
¿Considera usted que la actualización de su sistema empleado es eficiente para su labores?					
¿Considera usted que el manejo de sistemas optimiza los recursos como tiempo y el talento humano?					
¿Cree usted que los sistemas implementados en la empresa es un recurso necesario?					
¿Considera usted que los resultados en el corto plazo del sistema, cumplen las expectativas de la empresa?					
¿Cree usted que es necesario el uso de un sistema para tener un mejor control de los inventarios?					
¿El sistema incorporado cumple con las expectativas de la empresa y resulta eficiente su manejo?					
¿Considera usted que la empresa tiene la necesidad llevar una norma ISO para la gestión de sus procedimientos?					
¿Considera usted que el objetivo del control de calidad es asegurar la mejora continua de los procesos implementados?					
¿Cree que la planificación de una auditoria interna en la organización, permitirá el cumplimiento de los procedimientos?					
¿Considera usted que la satisfacción de los clientes y la buena gestión, permite la competencia en el mercado?					
¿Considera usted que el control interno debe estar acogido a el informe COSO, para la fiabilidad de la empresa?					
¿Está de acuerdo con las evaluaciones implementadas por la organización para el medir el desempeño óptimo de los empleados?					
¿Cree usted que el monitoreo es un elemento de acción que fortalece la información documental y brinda seguridad a la empresa?					
¿Considera usted que es básico la auditoria interna de los sistemas para un buen desempeño laboral y registro documental?					

## **ANEXO 2: Validación de Instrumentos**

### **CARTA DE PRESENTACIÓN**

Señor(a) (ita) : Mg. C.P.C. Vilma Rivera Valle

Mg. C.P.C. Marco Antonio Velasco Taipe

Mg. Jaime Sánchez Sánchez

#### **Presente**

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la Facultad de Ciencias Empresariales EPC de la UCV, en la Sede Callao, Promoción 2018 II, aula 109, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Bachiller y título Profesional de Contador Público.

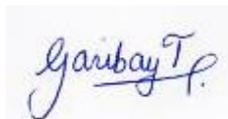
El título de mi proyecto de investigación es: “Sistemas Contables y su Influencia en la Auditoria Interna en las Medianas Empresas del distritos del Callao 2018” y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar el instrumento en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en las variables comprendidas en mi investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de Operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



---

Firma  
Gina Garibay Treviños  
D.N.I: 46753557

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE**  
**“Sistemas Contables y su Influencia en la Auditoría Interna en las Medianas Empresas**  
**del distrito del Callao 2018”**

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSIÓN 1 TEORÍA DE SISTEMAS</b>								
1	¿Considera usted que toda organización debería implementar un sistema de información contable para la realización de sus negocios?	X		X		X		
2	¿Cree usted que llevar un sistema contable, brinda mayor seguridad e información confiable en los registros de compras, ventas entre otros?	X		X		X		
3	¿Considera usted que la actualización de su sistema empleado es eficiente para su labores?	X		X		X		
4	¿Considera usted que el manejo de sistemas optimiza los recursos como tiempo y el talento humano?	X		X		X		
<b>DIMENSIÓN 2 HERRAMIENTAS</b>								
5	¿Cree usted que los sistemas implementados en la empresa es un recurso necesario?	X		X		X		
6	¿Considera usted que los resultados en el corto plazo del sistema, cumplen las expectativas de la empresa?	X		X		X		
7	¿Cree usted que es necesario el uso de un sistema para tener un mejor control de los inventarios?	X		X		X		
8	¿El sistema incorporado cumple con las expectativas de la empresa y resulta eficiente su manejo?	X		X		X		
<b>DIMENSIÓN 3 GESTIÓN DE CALIDAD</b>								
9	¿Considera usted que la empresa tiene la necesidad llevar una norma ISO para la gestión de sus procedimientos?	X		X		X		
10	¿Considera usted que el objetivo del control de calidad es asegurar la mejora continua de los procesos implementados?	X		X		X		
11	¿Cree que la planificación de una auditoría interna en la organización, permitirá el cumplimiento de los procedimientos?	X		X		X		
12	¿Considera usted que la satisfacción de los clientes y la buena gestión, permite la competencia en el mercado?	X		X		X		
<b>DIMENSIÓN 4 EVALUACIÓN</b>								
13	¿Considera usted que el control interno debe estar acogido a el informe COSO, para la fiabilidad de la empresa?	X		X		X		
14	¿Está de acuerdo con las evaluaciones implementadas por la organización para el medir el desempeño óptimo de los empleados?	X		X		X		
15	¿Cree usted que el monitoreo es un elemento de acción que fortalece la información documental y brinda seguridad a la empresa?	X		X		X		
16	¿Considera usted que es básico la auditoría interna de los sistemas para un buen desempeño laboral y registro documental?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

Opinión de aplicabilidad:      Aplicable       Aplicable después de corregir [ ]      No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador: Dr/

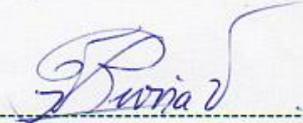
Mg: CPC RIVERA VALLE VILMA      DNI: 08014600

Especialidad del validador: Mg. GESTIÓN PÚBLICA

Callao, 11 de Diciembre del 2018

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

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Experto Informante

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE**  
**“Sistemas Contables y su Influencia en la Auditoría Interna en las Medianas Empresas del distrito del Callao 2018”**

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSIÓN 1 TEORÍA DE SISTEMAS</b>								
1	¿Considera usted que toda organización debería implementar un sistema de información contable para la realización de sus negocios?	✓		✓		✓		
2	¿Cree usted que llevar un sistema contable, brinda mayor seguridad e información confiable en los registros de compras, ventas entre otros?	✓		✓		✓		
3	¿Considera usted que la actualización de su sistema empleado es eficiente para su labores?	✓		✓		✓		
4	¿Considera usted que el manejo de sistemas optimiza los recursos como tiempo y el talento humano?	✓		✓		✓		
<b>DIMENSIÓN 2 HERRAMIENTAS</b>								
5	¿Cree usted que los sistemas implementados en la empresa es un recurso necesario?	✓		✓		✓		
6	¿Considera usted que los resultados en el corto plazo del sistema, cumplen las expectativas de la empresa?	✓		✓		✓		
7	¿Cree usted que es necesario el uso de un sistema para tener un mejor control de los inventarios?	✓		✓		✓		
8	¿El sistema incorporado cumple con las expectativas de la empresa y resulta eficiente su manejo?	✓		✓		✓		
<b>DIMENSIÓN 3 GESTIÓN DE CALIDAD</b>								
9	¿Considera usted que la empresa tiene la necesidad llevar una norma ISO para la gestión de sus procedimientos?	✓		✓		✓		
10	¿Considera usted que el objetivo del control de calidad es asegurar la mejora continua de los procesos implementados?	✓		✓		✓		
11	¿Cree que la planificación de una auditoría interna en la organización, permitirá el cumplimiento de los procedimientos?	✓		✓		✓		
12	¿Considera usted que la satisfacción de los clientes y la buena gestión, permite la competencia en el mercado?	✓		✓		✓		
<b>DIMENSIÓN 4 EVALUACIÓN</b>								
13	¿Considera usted que el control interno debe estar acogido a el informe COSO, para la fiabilidad de la empresa?	✓		✓		✓		
14	¿Está de acuerdo con las evaluaciones implementadas por la organización para el medir el desempeño óptimo de los empleados?	✓		✓		✓		
15	¿Cree usted que el monitoreo es un elemento de acción que fortalece la información documental y brinda seguridad a la empresa?	✓		✓		✓		
16	¿Considera usted que es básico la auditoría interna de los sistemas para un buen desempeño laboral y registro documental?	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

Opinión de aplicabilidad:      Aplicable [✓]      Aplicable después de corregir [ ]      No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/

Mg: OPCC Mora Antonio Velasco Tapia      DNI: 08309316

Especialidad del validador: Trabucación - Auditoría

Callao, de Diciembre del 2018

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

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

\_\_\_\_\_  
**Firma del Experto Informante**

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE**  
**“Sistemas Contables y su Influencia en la Auditoría Interna en las Medianas Empresas**  
**del distrito del Callao 2018”**

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSIÓN 1 TEORÍA DE SISTEMAS</b>								
1	¿Considera usted que toda organización debería implementar un sistema de información contable para la realización de sus negocios?	X		X		X		
2	¿Cree usted que llevar un sistema contable, brinda mayor seguridad e información confiable en los registros de compras, ventas entre otros?	X		X		X		
3	¿Considera usted que la actualización de su sistema empleado es eficiente para su labores?	X		X		X		
4	¿Considera usted que el manejo de sistemas optimiza los recursos como tiempo y el talento humano?	X		X		X		
<b>DIMENSIÓN 2 HERRAMIENTAS</b>								
5	¿Cree usted que los sistemas implementados en la empresa es un recurso necesario?	X		X		X		
6	¿Considera usted que los resultados en el corto plazo del sistema, cumplen las expectativas de la empresa?	X		X		X		
7	¿Cree usted que es necesario el uso de un sistema para tener un mejor control de los inventarios?	X		X		X		
8	¿El sistema incorporado cumple con las expectativas de la empresa y resulta eficiente su manejo?	X		X		X		
<b>DIMENSIÓN 3 GESTIÓN DE CALIDAD</b>								
9	¿Considera usted que la empresa tiene la necesidad llevar una norma ISO para la gestión de sus procedimientos?	X		X		X		
10	¿Considera usted que el objetivo del control de calidad es asegurar la mejora continua de los procesos implementados?	X		X		X		
11	¿Cree que la planificación de una auditoría interna en la organización, permitirá el cumplimiento de los procedimientos?	X		X		X		
12	¿Considera usted que la satisfacción de los clientes y la buena gestión, permite la competencia en el mercado?	X		X		X		
<b>DIMENSIÓN 4 EVALUACIÓN</b>								
13	¿Considera usted que el control interno debe estar acogido a el informe COSO, para la fiabilidad de la empresa?	X		X		X		
14	¿Está de acuerdo con las evaluaciones implementadas por la organización para el medir el desempeño óptimo de los empleados?	X		X		X		
15	¿Cree usted que el monitoreo es un elemento de acción que fortalece la información documental y brinda seguridad a la empresa?	X		X		X		
16	¿Considera usted que es básico la auditoría interna de los sistemas para un buen desempeño laboral y registro documental?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

Opinión de aplicabilidad:      Aplicable [X]      Aplicable después de corregir [ ]      No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/

Mg: ABEL LUCAS LUCAS LUCAS      DNI: 43578992

Especialidad del validador: TRIBUTACION

Callao, // de Diciembre del 2018

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

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

  
 \_\_\_\_\_  
**Firma del Experto Informante**



**ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE  
TESIS**

Código : F06-PP-PR-02.02  
Versión : 09  
Fecha : 23-03-2018  
Página : 1 de 1

Yo, **GAMARRA ORELLANA, Nora** docente de la **Facultad de Ciencias Empresariales** y Escuela Profesional **Contabilidad** de la **Universidad César Vallejo Filial Callao**, revisor (a) de la tesis titulada

**"SISTEMAS CONTABLES Y SU INFLUENCIA EN LA AUDITORIA INTERNA EN LAS MEDIANAS EMPRESAS DEL DISTRITO DEL CALLAO 2018"**, de la estudiante **GARIBAY TREVIÑOS, GINA FLOR**, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 24% 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.

Callao, *01* de Abril del 2019

Mg. **NORA GAMARRA ORELLANA**

DNI: *08726557*

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



**AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS  
EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV**

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

Yo ,Garibay Treviños, Gina Flor identificada con DNI N° 46753557, egresado 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 "SISTEMAS CONTABLES Y SU INFLUENCIA EN LA AUDITORIA INTERNA EN LAS MEDIANAS EMPRESAS DEL DISTRITO DEL CALLAO 2018"; 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:

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

*Garibay T.p*

FIRMA

DNI: 46753557

FECHA: 01 de Abril del 2019

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

feedback studio

Tesis Final

Resumen de coincidencias **24 %**

1 Entregado a CONACYT Trabajo del estudiante 2 %

2 depaece.utpl.edu.ec Fuente de Internet 2 %

3 Entregado a Universida... Trabajo del estudiante 2 %

4 Entregado a Universida... Trabajo del estudiante 1 %

5 Entregado a Universida... Trabajo del estudiante 1 %

6 pasos-pesquisa-cientifi... Fuente de Internet 1 %

7 biblioteca.digital.econ.u... Fuente de Internet 1 %

8 Entregado a Universida... Trabajo del estudiante 1 %

9 cybertesis.uach.cl Fuente de Internet 1 %

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“Sistemas Contables y su Influencia en la Auditoría Interna en las Medianas Empresas del Distrito del Callao 2018”

TESIS PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORA:  
GARIBAY TREVIÑOS, GINA FLOR

Página: 1 de 43 Número de palabras: 9995

Text-only Report | Turnitin Classic | High Resolution | Activado



# UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

## AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE  
**La Facultad de Contabilidad**

---

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

**Garibay Treviños, Gina Flor**

INFORME TÍTULADO:

**Sistemas contables y su influencia en la auditoria interna en las medianas empresas del  
Distrito del Callao 2018**

---

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

**Contador Público**

---

SUSTENTADÓ EN FECHA: **14/12/2018**

NOTA O MENCIÓN: **17 Diecisiete**



*Nora Gamarra Orellana*  
**M<sup>e</sup> Nora Gamarra Orellana**