



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

“Auditoría Interna para la mejora de los procesos del área contable de
empresas de transporte de carga, Callao 2019”

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTOR:

Núñez Mendoza, Alejandro Williams (ORCID: 0000-0002-9705-4376)

ASESORA:

Mg. Gamarra Orellana, Nora Isabel (ORCID: 0000-0003-2173-556X)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

CALLAO – PERÚ

2020

DEDICATORIA

El presente proyecto de investigación se lo dedico principalmente a mi familia por siempre apoyarme y aconsejarme cuando más lo he necesitado durante toda la carrera. A mis amigos, en especial a 2 amigas, quienes brindaban palabras de apoyo y compartieron su conocimiento conmigo. Finalmente, a todos los maestros que durante estos cinco años estuvieron enseñándome no solo para ser un mejor contador, sino también una mejor persona.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a todas aquellas personas que han formado parte de mi vida durante estos años de estudio. A mis padres Vanessa Mendoza y Carlos Falvy por brindar el apoyo económico para estudiar la carrera. A mi hermano Sebastian Falvy por siempre animarme con su forma de ser. A mis amigos, entre ellos Marlyn Napurí y Erika Berrocal, por siempre estar apoyándome. Finalmente, a todos los docentes que formaron parte de mi proceso de educación.

PÁGINA DEL JURADO

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, Nuñez Mendoza Alejandro Williams, identificado con DNI N°70000053, a efecto de cumplir con los criterios de evaluación de la experiencia curricular de desarrollo de la tesis, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento y omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad Cesar Vallejo.

Callao, 15 Noviembre del 2019



Nuñez Mendoza Alejandro Williams

DNI: 70000053

ÍNDICE

Caratula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento.....	iii
Página del Jurado	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Índice.....	vi
Resumen.....	x
Abstract	xi
I. INTRODUCCIÓN.....	1
1.1. Realidad Problemática	1
1.2. Justificación.....	2
1.3. Trabajos Previos	2
1.4. Teorías Relacionadas al Tema.....	8
1.4.1. Definición Conceptual	8
Variable Independiente X.....	8
Variable Dependiente Y	9
1.5. Formulación del problema	10
1.5.1. Problema General	10
1.5.2. Problemas específicos.....	10
1.6. Hipótesis.....	10
1.6.1. Hipótesis General	10
1.6.2. Hipótesis específicas.....	11
1.7. Objetivos	11
1.7.1. Objetivo General.....	11

1.7.2.	Objetivos específicos	11
II.	MÉTODO.....	11
2.1.	Diseño de tesis	11
2.1.1.	Diseño	11
2.1.2.	Tipo	12
2.1.3.	Nivel o alcance	13
2.2.	Operacionalización de variables	13
2.2.1.	Variable X Dimensión 1: Agregar valor a las operaciones	13
2.2.2.	Variable X Dimensión 2: Evaluación de los procesos.....	14
2.2.3.	Variable Y Dimensión 1: Registro de Transacciones.....	15
2.2.4.	Variable Y Dimensión 2: Resultados de las Operaciones.....	15
2.3.	Población y muestra.....	16
2.4.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	17
2.4.1.	Técnica	17
2.4.2.	Instrumentos de Recolección de Datos:.....	17
2.5.	Métodos de análisis de datos	19
III.	ASPECTOS ADMINISTRATIVOS	20
3.1.	Recursos y presupuesto	20
3.2.	Financiamiento	20
3.3.	Cronograma de ejecución.....	21
IV.	RESULTADOS	22
4.1.	Resultados - Indicadores	22
4.2.	Resultados – Pruebas de Chi cuadrado	23
4.2.1.	Interpretación de pruebas de Chi cuadrado	24

V.	DISCUSIÓN.....	25
5.1.	Discusión – Hipótesis General	25
5.2.	Discusión – Hipótesis Específica 1	26
5.3.	Discusión – Hipótesis Específica 2.....	27
VI.	CONCLUSIONES	29
VII.	RECOMENDACIONES	30
	REFERENCIAS	31
	ANEXOS	34
9.1.	Matriz de consistencia.....	34
9.2.	Matriz de operacionalización	35
9.3.	Instrumento.....	36
9.4.	Alfa de Cronbach.....	41
9.5.	Pruebas de Chi cuadrado	42
9.5.1.	Prueba 1: Cruce de Auditoría Interna con Procesos Contables	42
9.5.2.	Prueba 2: Cruce de Auditoría Interna con Registro de Transacciones	42
9.5.3.	Prueba 3: Cruce de Auditoría Interna con Resultados de las Operaciones	42
9.6.	Gráficos de datos recolectados	43
9.6.1.	Gráfico de Indicador 1 (Funciones).....	43
9.6.2.	Gráfico de Indicador 2 (Fallos de control).....	43
9.6.3.	Gráfico de Indicador 3 (Efectividad).....	44
9.6.4.	Gráfico de Indicador 4 (Políticas de cumplimiento).....	44
9.6.5.	Gráfico de Indicador 5 (Análisis de riesgo)	45
9.6.6.	Gráfico de Indicador 6 (Análisis de objetivos)	45
9.6.7.	Gráfico 1 de Indicador 7 (Comprobantes)	46
9.6.8.	Gráfico 2 de Indicador 7 (Comprobantes)	46
9.6.9.	Gráfico de Indicador 8 (Libros).....	47

9.6.10.	Gráfico de Indicador 9 (Declaraciones Determinativas)	47
9.6.11.	Gráfico de Indicador 10 (Estados Financieros)	48
9.6.12.	Gráfico de Indicador 11 (Información clara).....	48
9.6.13.	Gráfico de Indicador 12 (Técnicas de análisis).....	49
9.7.	Gráficos de barras de las Tablas Cruzadas de Chi cuadrado.....	49
9.7.1.	Gráfico de la Tabla Cruzada 1 (Auditoría Interna y Procesos Contables).....	49
9.7.2.	Gráfico de la Tabla Cruzada 2 (Auditoría Interna y Registro de Transacciones)	50
9.7.3.	Gráfico de la Tabla Cruzada 3 (Auditoría Interna y Resultados de las Operaciones)	50
9.8.	Tablas Cruzadas de Chi cuadrado.....	51
9.8.1.	Tabla cruzada 1 Auditoria Interna (Agrupada)*Procesos Contables (Agrupada).....	51
9.8.2.	Tabla cruzada 2 Auditoria Interna (Agrupada)*Registro de transacciones (Agrupada).....	52
9.8.3.	Tabla cruzada 3 Auditoria Interna (Agrupada)*Resultados de las operaciones (Agrupada).....	53
9.9.	Documentos de la Municipalidad Provincial del Callao.....	54
9.9.1.	Solicitud de Acceso a la Información Pública (Transparencia)	54
9.9.2.	Expediente de la Solicitud (Archivo).....	55
9.9.3.	Memorando de la Solicitud (Respuesta)	56
9.10.	Documentos Solicitados por la Universidad César Vallejo.....	57

RESUMEN

La presente tesis “Auditoría Interna para la mejora de los procesos del área contable de empresas de transporte de carga, Callao 2019”, cuyo objetivo de estudio es determinar cómo Auditoría Interna para la mejora de los procesos del área contable de empresas de transporte de carga del Callao, se realizó con una población de 138 que es el total de personal en las áreas contables, administrativas y gerencia, y la muestra fue de 48. Tiene un margen de error de 5% y un nivel de confiabilidad del 95%. Los datos se recolectaron mediante la técnica de la encuesta con el cuestionario como instrumento, conformado por 13 preguntas en la escala de Likert. La validación del instrumento se realizó mediante juicio de expertos y la fiabilidad del cuestionario se calculó a través del coeficiente Alfa de Cronbach. Una vez recolectados los datos, estos fueron procesados mediante el SPSS v.23, aplicándose la prueba de Chi cuadrado de Pearson, obteniendo así el valor 0.000. Finalmente, se concluyó que la investigación obtuvo resultados que demostraron que la auditoría interna tiene una correlación del 100% en los procesos contables las empresas de servicio de transporte de carga en el Callao 2019 y por ende la mejora de estos.

Palabras clave: Auditoría Interna; Procesos contables, Contabilidad

ABSTRACT

The present thesis “Internal Audit for the improvement of the processes of the accounting area of freight transport companies, Callao 2019”, whose objective of study is to determine how Internal Audit improves the processes of the accounting area of freight transport companies from Callao, was carried out with a population of 138 which is the total number of personnel in the accounting, administrative and management areas, and the sample was 48. It has a margin of error of 5% and a level of reliability of 95%. Data was collected using the survey technique with the questionnaire as an instrument, consisting of 13 questions on the Likert scale. The validation of the instrument was carried out through expert judgment and the reliability of the questionnaire was calculated using Cronbach's alpha coefficient. Once the data was collected, it was processed using the SPSS v.23, applying the Pearson's Chi-square test, thus obtaining the value 0.000. Finally, it was concluded that the investigation obtained results that showed that internal audit has a 100% correlation in the accounting processes of the freight transport service companies in Callao 2019 and therefore the improvement of these.

Keywords: Internal Audit; Accounting Processes, Accounting

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad Problemática

Al menos una vez nos ha sucedido que en nuestros entornos laborales, ya sea como recién llegados o veteranos que pueden o no haber pasado años en la misma o distintas empresas, hemos encontrado uno que otro problema en nuestro trabajo designado. Estos problemas provienen de errores de nuestros antecesores, ya sea por parte directa de ellos o indirecta por sus asistentes, y no fueron corregidos en su momento por no haberlos detectado o considerarlos como salvedades mínimas.

Según Cotera, G., más comunes son los errores donde hay ausencia de una correcta comunicación, orden y actualización (2017, p. 20). Analizando lo que declara, el problema radica en los procesos que se utilizan en los aspectos que mencionó. No hay un orden y control adecuados para semejantes cantidades de información, motivos por los cuales suceden los errores. Para poder tener dichos aspectos, se puede utilizar la cadena de mando, cuya utilidad radica en hacer más simples los procesos y emisión/recepción de información, sin embargo, también puede ralentizar y/o generar conflicto en la información si esta no es correcta.

Por lo general, si no es por experiencia propia o revisión sistemática que hayamos el error, se puede contar con la ayuda de una auditoría. En nuestro caso, nos enfocaremos en la aplicación de una auditoría interna a la parte contable del sector de servicios de transporte de carga.

La auditoría interna, según Chenet, M. (2018, p. iv), es una actividad que busca optimizar los procedimientos en las empresas. Es objetiva y ayuda a lograr las metas a través de un enfoque sistemático que desarrolle la eficacia de sus procedimientos.

Podemos entender entonces que la auditoría interna, independientemente del área al que se aplique, se enfoca en mejorar los procesos utilizados para el correcto cumplimiento y funcionamiento de la empresa. Es de esta forma que se disminuyen de forma sustancial los errores que tienen impacto relevante en la empresa. Se debe tomar en cuenta que si bien podemos reducir el riesgo de que ocurran, es imposible eliminar o evitar los errores al 100% porque siempre existe riesgo.

Es por ello que en la presente tesis se busca brindar parámetros generales en cuanto a los procesos dentro del área contable de las empresas. Si bien nos estamos enfocando en el sector de servicios de transporte de carga, los procesos solo difieren en cuanto a pasos, necesidad y requerimiento de la empresa.

1.2. Justificación

Se decidió realizar esta tesis porque brindará parámetros generales que cualquier empresa, contador o asistente contable, puede seguir para efectivizar el orden y control del área contable. Servirá de apoyo tanto a expertos como a novatos pues se brindará toda la información posible en cuanto a los procesos más utilizados, definiciones para su fácil comprensión y ejemplos. La tesis será material de referencia para futuros estudios y/o trabajos de otras personas enfocadas en los procesos de las áreas contables, logrando brindar un paradigma que haga simple la comprensión y análisis de estos.

Por esa razón se considera que realizar una auditoría interna a las empresas de transporte de carga las ayudará a conocer mejor sus procesos para saber cómo mejorar, reemplazar y/o eliminar para mejorar su efectividad. Ello reducirá los errores que se puedan cometer en dicha situación y mejoraría el rendimiento de las empresas a nivel contable, teniendo así un mejor resultado al momento de hacer comunicaciones que tienen impacto en la toma de decisiones. La mejora continua de estos procesos es clave para aumentar la productividad laboral dentro de las distintas áreas de una empresa.

La presente tesis es acerca de realizar una auditoría interna para la mejora de los procesos del área contable de empresas de transporte de carga del Callao en el año 2019. En base a las variables identificadas, la metodología a aplicar para llevar a cabo esta tesis será del tipo no experimental – transversal – aplicada – descriptiva

Los procesos contables que se detallarán como resultado de la tesis se obtendrán por medio de la información recabada de cada área contable de distintas empresas del sector de servicio de transporte de carga en el Callao durante el año 2019.

1.3. Trabajos Previos

La presente tesis toma como referencia diversos trabajos de investigación y tesis con el propósito de brindar mayor claridad en cuanto a lo que se busca demostrar con la tesis. Se presentan los siguientes trabajos previos:

Aroca, J. (2016), investigó y realizó la tesis *“La Auditoría Interna y su Incidencia en la gestión de empresa de transportes Guzmán S.A. de la ciudad de Trujillo”* para optar el grado de Maestro en Ciencias Económicas, en la Universidad Nacional de Trujillo, con el objetivo de *“Analizar la incidencia [de la Auditoría Interna] en los resultados de la gestión de la Empresa de Transportes Guzmán S.A de la ciudad de Trujillo, 2015”* (p. 8). En base a ese objetivo, llegó a la hipótesis de que la auditoría interna tiene un impacto favorable en la gestión de dicha empresa (p. 46). Es una investigación del tipo Aplicada cuyas variables Dependiente e Independiente son ‘Gestión’ y ‘Auditoría Interna’ respectivamente, y sus métodos son Deductivo-Inductivo y Analítico-Sintético (p. 104). Aplicó sus tres instrumentos: Ficha bibliográfica, Guía de Entrevista y Ficha de encuesta, a una población de 10 trabajadores conformada por los gerentes, jefes y el auditor interno de la empresa. Además, su muestra consta de la población misma, ya que esta es tan pequeña que no requiere de una fórmula para calcularla (p. 47). Sus resultados obtenidos a base de las Observaciones y Recomendaciones realizadas por Auditoría Interna, los cuales pueden visualizarse mediante el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados Integrales, demuestran, por medio del análisis vertical y horizontal a los periodos 2014 y 2015, que la correcta aplicación de la Auditoría Interna tiene incidencia positiva en los resultados de dichos periodos (p. 82-90). Por ende, ella llegó a las siguientes conclusiones (p. 97-98): La gestión en Empresa de Transportes Guzmán S.A. mejoró en el periodo 2015 respecto a lo que antes se tenía, pues se analizó sus principales indicadores: Eficiencia, Eficacia y Economía, donde sus resultados se consideraron convenientes en el periodo mencionado; La Auditoría Interna en Empresa de Transportes Guzmán S.A. es óptima, respecto a la labor de control que desempeña el Auditor Interno, dando seguridad razonable a la Gerencia General y Junta de Accionistas respecto al cumplimiento de reglas, regulaciones y mejores prácticas de negocios en general; El Plan Operativo de Auditoría Interna 2015 direccionó el cumplimiento de sus funciones y se realizó acorde con los lineamientos estratégicos de Empresa de Transportes Guzmán S.A., derivando en observaciones y recomendaciones que fueron implementadas oportunamente por Gerencia General con el apoyo de toda la empresa; Empresa de Transportes Guzmán S.A. muestra resultados favorables en sus ratios de rentabilidad en el periodo 2015, derivando en una mejora sustancial de la Gestión, a consecuencia de la implementación de recomendaciones realizadas por el Departamento de Auditoría Interna en dicho periodo; La contrastación y el análisis de la información recolectada y la aplicación de los instrumentos para la

presente tesis permitieron determinar que la Auditoría Interna, incide favorablemente en la Gestión de Empresa de Transportes Guzmán S.A. de la ciudad de Trujillo.

Espichan, V. (2015) realizó su tesis de Posgrado "*La auditoría interna y su influencia en la gestión de la Federación Peruana de cajas municipales de ahorro y crédito – FEPCMAC, San Isidro – Lima, 2014*" para optar el grado académico de Maestra en Ciencias Contables y Financieras con mención en Gestión de Riesgos y Auditoría Integral, en la Universidad San Martín de Porres, con el objetivo de precisar si la auditoría interna interviene en la gestión de la federación FEPCMAC (p. viii). En base a ese objetivo, llegó a la hipótesis de que la Auditoría Interna contribuye en la gestión de FEPCMAC (p. 70). Es una investigación del tipo Aplicada con un nivel Descriptivo cuyas variables Dependiente e Independiente son 'Gestión' y 'Auditoría Interna' respectivamente, y sus métodos son descriptivo, estadístico y de análisis - síntesis (p. 71). Su población consta de 78 personas vinculadas a la FEPCMAC y otras entidades. Su muestra se halló al usar la fórmula del muestreo aleatorio simple, la cual dio ' $n = 65$ ', constando de auditores, funcionarios y ejecutivos (p. 72-73). A dicha muestra se le aplicó la Encuesta como instrumento. Sus resultados obtenidos por medio de dicho instrumento se ven plasmados en gráficos de barras (p. 76-104), los cuales permitieron que llegara a la siguiente conclusión: La Auditoría Interna influye favorablemente en la gestión de la Federación Peruana de Cajas Municipales de Ahorro y Crédito - FEPCMAC, San Isidro - Lima, 2014 (p. 122).

Parra, P. (2017), en su trabajo de investigación "*El proceso contable y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa Orgatec en la ciudad Riobamba, período 2015*", para obtener el título de Licenciada en Contabilidad CPA, en la Universidad Nacional de Chimborazo, tuvo el objetivo de averiguar ¿Cómo incide el proceso contable en la toma de decisiones de la empresa ORGATEC en la ciudad de Riobamba, período 2015? (p. 3) y formuló la hipótesis de que el proceso contable influye en la toma de decisiones de la Empresa ORGATEC (p. 34). Es una investigación del tipo documental, ya que la información se obtuvo de documentos de la empresa, y de campo, ya que se aplicó los instrumentos a la empresa, y tiene nivel diagnóstico y exploratorio (36-37). Sus variables Dependiente e Independiente son 'Toma de decisiones' y 'Proceso contable' respectivamente (p. 34), y su método escogido es el deductivo porque toma información de fuentes ya establecidas para luego deducir resultados (p. 36). Aplicó los siguientes instrumentos: Guía de observación, Cuestionario y Guía de Entrevista a una población de

12 personas conformadas por el personal de la empresa ORGATEC (p. 37). Su muestra consta de la población misma, ya que el tamaño de la población es muy pequeño para aplicarle una fórmula. Sus resultados obtenidos a base de la aplicación de los instrumentos demuestran que no hay un control riguroso en los procesos como el registro actualizado del Libro Diario que a veces solo se corrige a final del mes, lo que afecta al Libro Mayor, siendo esto algo negativo en los Libros Auxiliares al momento de cuadrar saldos, etc. Simplificado por grupos (cada uno tiene sus propios resultados), los procesos contables afectados en esa empresa son los Aspectos generales, Caja-Bancos, Cuentas por Cobrar, Proveedores, Inventarios, Operaciones de manufactura, y Compras (p. 39-44). En base a ello, llegó a la siguiente conclusión (p. 60): En la empresa ORGATEC no existe un adecuado control financiero pues se evidencia retraso en el registro de las operaciones en el Libro Diario y por consiguiente en el Libro Mayor; esta situación retrasa la elaboración de los inventarios de los productos y materiales ofertados por la empresa, así como de los estados financieros al concluir el período contable. No se elabora un balance de comprobación para verificar la exactitud del registro de valores en las cuentas intervinientes en un ejercicio económico. No existe un manual de procedimientos para el manejo de efectivo como se evidencia en un fondo de caja chica que no es fijo. Además, se evidencia una ausencia de control en las compras ocasionando que se obvie el registro de estas o se desconozca las existencias reales, a pesar de utilizar un sistema informático. Es debido a esto que recomienda que se debe conservar un control de todas las operaciones contables originadas durante el ejercicio de la empresa (p. 61).

Veliz, K. (2017), en su tesis para obtener el título profesional de Contador Público *“Auditoría interna y su incidencia en los procesos contables en las empresas de servicio de cable, San Juan de Lurigancho-2017”*, tenía la hipótesis de que la auditoría interna influye en los procesos contables en las empresas de servicio de cable, por lo cual su objetivo fue averiguar de qué manera influye en los procesos contables en esas empresas (p. 23). Es una investigación del tipo básica porque busca nuevos conocimientos, además de recoger más información para enriquecer el conocimiento. Utiliza un enfoque Cuantitativo, ya que recolectó datos para probar su hipótesis. Además, utiliza el Método Hipotético Deductivo ya que es un medio estándar para corroborar y refutar su hipótesis, y tiene un nivel explicativo porque busca explicar el motivo de los acontecimientos, además de explicar las razones que causan un efecto. Cuenta con un diseño No Experimental, ya

que no manipula la variable, y es de Corte Transversal, porque los datos se recolectan en un solo determinado momento (p. 26). El instrumento que aplicó a su tesis fue el Cuestionario elaborado al estilo Likert contando con 32 ítems. Su población objetivo eran 65 trabajadores contables y de finanza de las empresas de servicio de cable en San Juan de Lurigancho en el 2017 y su muestra, a la cual aplicó su instrumento, consta de 56 personas al haber aplicado su fórmula. Sus resultados demostraron que la Auditoría Interna, para el 78.60% de los encuestados, es moderada a eficiente (p. 34). Finalmente, llegó a la conclusión de que hay una gran correlación entre Auditoría Interna y Procesos Contables, ya que la primera es un instrumento importante para planificar la estructura interna de las empresas y las partes de esta, lo que al final permite manejar mejor la parte económica y financiera y que, por ende, administra la contabilidad de la empresa. Además, su fin es que se cumpla la misión y visión de la organización al brindar soluciones y determinar que procesos son llevados de la manera correcta y cuáles se deben de corregir y/o eliminar para lograr el éxito. Por lo tanto, se entiende que la auditoría interna es una herramienta que ayuda a cumplir los objetivos de una organización, lo cual ayuda a mejorar los procesos contables durante todo el ejercicio de esta. Es decir, la auditoría interna tiene un gran impacto en la contabilidad de las empresas al revisar, corregir, eliminar o añadir procesos al área, además de resaltar si la contabilidad está aceptable para la visualización de datos plasmados en estados financieros.

Cotera, G. (2017), en su Tesis para optar el título profesional de Contador Público "*Mejoramiento de la gestión contable a través de la integración de los procesos contables en la empresa Hanzo, San Isidro, 2016*", se dispuso a realizar el objetivo de plantear la mejora de la gestión contable por medio de la integración de los procesos contables para que la empresa Hanzo logre conseguir cumplir sus objetivos y sea sostenible (p. 22). Por ello, formuló la siguiente pregunta: ¿Cómo se puede mejorar la gestión contable de la empresa Hanzo? Utilizó el tipo de investigación proyectiva, dado que propone un plan de mejora por medio integrar los procesos contables, y el método aplicado es holístico, puesto que su fin es focalizarse en los objetivos establecidos como logro posterior a un proceso constante (p. 24). La investigación cuenta con un diseño de campo no experimental, porque solo se dedica a observar sucesos sin manipular las variables, y su enfoque es del tipo mixto, ya que recolecta y analiza datos cuantitativos y cualitativos por medio de encuestas y entrevistas respectivamente. Los instrumentos que eligió para su investigación son:

cuestionario, el cual usa la escala de Likert y contiene 22 ítems distribuidos en 4 dimensiones (Sistemas Contables, Procesos Contables, Estados Financieros e Informes Contables) (p. 81), y entrevista, la cual consta de 6 preguntas y fueron validadas por expertos (p. 83). La población de su trabajo de investigación está conformada por 50 trabajadores de la empresa Hanzo y su muestra son 30 de dichos trabajadores (p. 79). Entre sus resultados, observó que durante el procesamiento de investigación la percepción de los trabajadores y las personas entrevistadas sobre los sistemas que utilizan (1 sistema distinto para cada área) era que los mismos generan archivos Excel que son complicados de entender para ellos y no son compatibles entre sí, no son eficientes y no muestran información en tiempo real, por lo que menciona que un sistema de información contable como el CONCAR sería una clara mejora de forma general para los procesos contables de una empresa (p. 133-134). Finalmente, llegó a la conclusión de que utilizar 3 sistemas distintos no permite una adecuada integración de los departamentos y sus datos, por lo que hay desorden e impide una clara comunicación entre ellos (p. 137). Es decir, un sistema contable adecuado puede efectivizar y mejorar los procesos contables de la empresa, pero debe ser “user friendly” para que no solo quienes lo manejan puedan usarlo y visualizar lo que necesitan o entender qué sucede.

Newman, W. & Comfort, M. (2018), in their scientific article “*INVESTIGATING THE VALUE CREATION OF INTERNAL AUDIT AND ITS IMPACT ON COMPANY PERFORMANCE*”, had considered investigating the possible creation of value of an effective internal audit function. They used a quantitative research method, since they applied questionnaires to their population consisting of 40 workers in positions of administrators, audit department and finance department. From that population, a sample of 25 employees of the company African Sun Limited was obtained. Among its results, the most relevant was that the internal audit function has a positive relationship between the function of internal audit and added economic value in a company with 43% according to the surveys. Finally, they came to the conclusion that internal audit has a positive association with the performance of an organization when adding value with security and provided consultations, since the people surveyed, despite having mixed opinions, 43% of them agree that there is a perceived value thanks to the internal audit. This suggests that internal audit improves the processes you are checking and adds value to them.

Cumpa, M. (2018), en su Trabajo de investigación “*AUDITORIA INTERNA Y SU INFLUENCIA EN EL CONTROL CONTABLE EN LA EMPRESA RODSON MUSIC, CHICLAYO – 2018*” para optar el grado académico Profesional de Bachiller en Contabilidad, tiene el objetivo de identificar deficiencias, causas y efectos de la Auditoría Interna del área contable en la empresa Rodson Music (p. 29). En base a ello, llegó a la hipótesis de que la Auditoría Interna es deficiente e influye de manera significativa en el Control Contable (p. 28). Su investigación tiene un diseño no experimental, siendo además del tipo descriptivo. Su población consta de 5 personas que pertenecen al área administrativa y gerencial de la empresa. Al ser tan pequeña esta, la muestra toma la población entera por conveniencia y califica como no probabilística. Sus variables Independiente y Dependiente son Auditoría Interna y Control Contable respectivamente (p. 30-31). Como instrumentos utilizó la Lista de Cotejo para la recolección de datos y la Guía de Análisis Documental para comparar con los estándares generales (p. 35-36). Según sus resultados, los cuales son visibles en su Tabla 15, se comprueba que no se desarrolla un control correcto y eficiente en los registros contables (p. 46), además de que la Tabla 19 afirma que sus libros contables y otros documentos no son llenados correctamente dentro de los plazos correspondientes (p. 49). Por ello llega a la conclusión de que la auditoría interna influye de forma sustancial sobre el control contable y, por ende, lo que este contiene, ya que se pudo observar que la empresa muestra problemas con respecto a la Auditoría Interna, lo cual tiene consecuencias negativas en el control de los registros y políticas contables.

1.4. Teorías Relacionadas al Tema

1.4.1. Definición Conceptual

Variable Independiente X: Auditoría Interna

Puede que se llegue a confundir la Auditoría Interna con el Control Interno. Sin embargo, la diferencia es que el Control Interno son procesos realizados por la empresa de forma constante para poder mantener orden, control, y que se cumplan los objetivos de la empresa; mientras que la Auditoría Interna es un chequeo realizado por un Auditor al área de Control Interno en un determinado periodo de tiempo con el fin de comprobar que se cumple con las normativas legales y los procesos realizados cumplen de forma eficiente con los objetivos de la empresa.

Se tomaron en cuenta los siguientes conceptos sobre la Auditoría Interna para poder definirla de forma clara:

According to The Institute of Internal Auditors (2004), they define the following:

Internal auditing is an independent, objective assurance and consulting activity designed to add value and improve an organization's operations. It helps an organization accomplish its objectives by bringing a systematic, disciplined approach to evaluate and improve the effectiveness of risk management, control, and governance processes

Resumiendo, significa que la auditoría interna es independiente y objetiva, lo que asegura que agregue valor y mejore los procesos de una organización, ya que es un enfoque sistemático y disciplinado para analizar y desarrollar la eficacia de los procedimientos de la organización.

Santillana, J. (2013, p. 11) declara que la Auditoría Interna

[...] es una función que coadyuva con la organización en el logro de sus objetivos; para ello se apoya en una metodología sistemática para analizar los procesos de negocio y las actividades y procedimientos relacionados con los grandes retos de la organización, que deriva en la recomendación de soluciones. [...] es una función practicada por auditores internos profesionales con un profundo conocimiento en la cultura de negocios, los sistemas y los procesos [...] [que] 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.

Variable Dependiente Y: Procesos Contables

Se tomaron en cuenta los siguientes conceptos para poder definir los Procesos Contables, que también son conocidos como Ciclos Contables, teniendo en consideración que estos procesos son parte de la Gestión en general de una empresa:

Según Gallego, E. & Vara y Vara, M. (2008), “Se denomina proceso [...] contable a la ordenación del conjunto de todos los hechos económicos acontecidos en la empresa durante el ejercicio contable o ejercicio económico, normalmente, un período de 12 meses consecutivos y registrado en los Libros de Contabilidad [...]” (p. 391). También señalan que “[...] se inicia con la valoración y contabilización del patrimonio de la empresa el día

de inicio del ejercicio económico [...] y finaliza con la valoración y contabilización del patrimonio al final del mismo [...]” (p. 391).

Fierro, Á. (2005) define al Ciclo Contable

[...] como el proceso de recolección de todos los documentos de contabilidad [...] que sirven de soporte al Comprobante de Contabilidad, para que éste a su vez sirva de fuente de información en el registro de los libros auxiliares tanto en la cuenta control y subcuentas y en los libros principales para elaborar los estados financieros del ejercicio. [...] [Es decir,] resume todas las operaciones desde el principio y fin de la elaboración de los estados financieros [...] (p. 48).

En cambio, Díaz, H. (2001, p. 300) describe el ciclo contable como

El registro de transacciones en forma cronológica en los libros de contabilidad, el proceso de ajustes a las cuentas, el cierre de las cuentas de resultado y la preparación de los estados financieros [...]. [...] [Es decir, es el] proceso [realizado por] [...] las empresas con el fin de evaluar los resultados de las operaciones para la toma de decisiones.

1.5. Formulación del problema

1.5.1. Problema General

¿Cómo la auditoría interna mejora los procesos contables de las empresas de servicio de transporte de carga, Callao 2019?

1.5.2. Problemas específicos

¿Cómo la auditoría interna mejora el registro de transacciones de las empresas de servicio de transporte de carga, Callao 2019?

¿Cómo la auditoría interna mejora los resultados de las operaciones de las empresas de servicio de transporte de carga, Callao 2019?

1.6. Hipótesis

1.6.1. Hipótesis General

La auditoría interna mejora los procesos contables de las empresas de servicio de transporte de carga, Callao 2019

1.6.2. Hipótesis específicas

La auditoría interna mejora el registro de transacciones de las empresas de servicio de transporte de carga, Callao 2019

La auditoría interna mejora los resultados de las operaciones de las empresas de servicio de transporte de carga, Callao 2019

1.7. Objetivos

1.7.1. Objetivo General

Determinar cómo la auditoría interna mejora los procesos contables de las empresas de servicio de transporte de carga, Callao 2019

1.7.2. Objetivos específicos

Determinar como la auditoría interna mejora el registro de transacciones de las empresas de servicio de transporte de carga, Callao 2019

Determinar como la auditoría interna mejora los resultados de las operaciones de las empresas de servicio de transporte de carga, Callao 2019

II. MÉTODO

2.1. Diseño de tesis

2.1.1. Diseño

El diseño de esta tesis es no experimental – transversal, ya que no habrá intervención directa en las variables a analizar y la información es recolectada en un determinado momento, según lo que se requiera (Castañeda & Bardales, 2017, p. 98). Es decir, no se manipula o interactúa en este tipo de investigación, solo es observar y anotar datos en cierto periodo para brindar una solución a un problema específico (Cotera, 2017, p. 76) y un posterior análisis de la realidad observada para futuras referencias.

Según Castañeda, J. & Bardales, O. (2017), en su tesis de Postgrado “Planeamiento de la Auditoría Financiera y los Informes en las empresas comercializadoras de energía eléctrica del estado – 2015”, citando a Hernández et al (1996, p. 109), declaran que una investigación no experimental estudia los fenómenos en su forma original y natural sin

intervenir, para luego analizar el por qué y cómo de su existencia, además de causas y consecuencias (p. 98).

También Cotera, G (2017, p. 76) en su Tesis para optar el título profesional de Contador Público “*Mejoramiento de la gestión contable a través de la integración de los procesos contables en la empresa Hanzo, San Isidro, 2016*”, afirma que “[...] se [...] [observan] los fenómenos, hechos, situaciones o sujetos en su ambiente natural o realidad, [es decir] no han sido provocados intencionalmente por el investigador”.

Es por ello que en esta tesis se optó por la investigación no experimental, ya que, al no interactuar con las variables, la información obtenida es imparcial y puede utilizarse como base general para otros proyectos, futuras referencias o para personas interesadas en esta información, lo cual es el motivo de la relevancia de esta tesis.

2.1.2. Tipo

El tipo de estudio aplicado en esta tesis es, valga la redundancia, APLICADA. La investigación aplicada tiene el propósito de utilizar el conocimiento nuevo que proviene de investigaciones básicas para que dicho conocimiento tenga un uso práctico que brinde pautas para ofrecer solución a temas específicos.

Castañeda, J. & Bardales, O. (2017, p. 98), citando a Vargas, Z. (2009, p. 159), alegan que este tipo de investigación se identifican porque indagan sobre cómo aplicar los conocimientos alcanzados, además de la obtención de otros al haberse implementado y sistematizado la práctica en base a la investigación realizada.

Se entiende entonces que la investigación del tipo aplicada ordena y relaciona todos los datos obtenidos de conocimientos nuevos que se han adquirido en otras investigaciones para que se pueda utilizar no solo como base para otras investigaciones, sino también para seguir adquiriendo más datos y entender más los temas investigados. Es una fuente de información que sigue brindando más datos mientras más estudios se realizan.

2.1.3. Nivel o alcance

La tesis tiene el nivel explicativo, ya que se enfoca a explicar las variables y la relación de estas. Se podrá averiguar por qué dichas variables tienen ciertas características.

2.2. Operacionalización de variables

La presente tesis cuenta con dos variables, las cuales han sido descritas en la sección “Definición Conceptual” de “Teorías Relacionadas al Tema”. Siguiendo la regla de las tesis, es a partir de estas variables que se obtienen las dimensiones y, después, los indicadores. Por último, es por medio de los indicadores que elaboramos los ítems para el instrumento que se decidió utilizar en esta tesis, el cual será un cuestionario.

A continuación, se presentan los conceptos de las variables:

Auditoría Interna:

Traduciendo lo que declara The Institute of Internal Auditors (2004), 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

Procesos Contables:

Díaz, H. (2001, p. 300) describe el ciclo contable como

El registro de transacciones en forma cronológica en los libros de contabilidad, el proceso de ajustes a las cuentas, el cierre de las cuentas de resultado y la preparación de los estados financieros [...]. [...] [Es decir, es el] proceso [realizado por] [...] las empresas con el fin de evaluar los resultados de las operaciones para la toma de decisiones.

2.2.1. Variable X Dimensión 1: Agregar valor a las operaciones

Según Valdez, G. (2013, párr. 1) agregar valor es cuando se le logra otorgar a un bien o servicio mayor valor comercial al añadir características extras, lo cual lo diferencia del resto en el mercado para los consumidores.

Para lograr agregar valor, se debe tomar en cuenta la cadena de valor, la cual desagrega todos los procesos de una empresa para identificar ventajas competitivas, logrando así un costo más bajo y mayor diferenciación (Silva, W. & Vargas, F.; 2018, p. 8)

Además, recopilando la información del libro de Reaño, M. (2011, p. 12, 16-17, 47), se entiende que agregar valor significa lograr que todas las operaciones juntas tengan un 'extra' que los clientes puedan percibir y diferencien el producto/servicio de la competencia, hacer más ricos a los dueños, y cumplir con las metas y/o dar soluciones a problemas que impiden el cumplimiento de estas.

Finalmente, tomando en cuenta lo plasmado en la 'HERRAMIENTA 16 CÓMO EVALUAR LA PRODUCCIÓN Y EL VALOR AGREGADO' del Instituto de Auditores Internos del Perú (2006, p. 145), la auditoría no solo vigila el cumplimiento de procesos sino que también agrega valor a ellos al recomendar mejoras o corrección de errores.

2.2.2. Variable X Dimensión 2: Evaluación de los procesos

Según el Instituto de Auditores Internos del Perú (2006, p. 472), la evaluación es cuando se valoriza un trabajo determinado, mientras que los procesos son métodos utilizados para efectuar las actividades según lo que se indique en las políticas de la organización (p. 417). Por ende, se entiende que la Evaluación de procesos es: La valoración de los métodos empleados para realizar las actividades asignadas del puesto de trabajo en base a las políticas de la empresa (Instituto de Auditores Internos del Perú, 2006, p. 417, 472).

Algo común que se utiliza al momento de realizar ese tipo de análisis es comparar los procesos propios con los de otras empresas y adaptar lo mejor a nuestra organización. A esto se le llama Benchmarking, el cual es un desarrollo continuo que involucra analizar y adaptar el desempeño conseguido por las mejores organizaciones del mundo en determinados procesos, según lo que se busca mejorar. Se mide de forma cuantitativa y cualitativa la diferencia hallada entre lo observado de terceros y lo nuestro (Instituto de Auditores Internos del Perú, 2006, p. 467).

2.2.3. Variable Y Dimensión 1: Registro de Transacciones

Wanden-Berghe, J. & Daza, E. (2012, p. 24) lo describen como la anotación de sucesos que tienen impacto en la economía de la organización, ya que alteran específicamente el patrimonio de la empresa, siguiendo el principio de dualidad: Activo = Pasivo + Patrimonio.

Podemos entender entonces que comprende los hechos económicos desde su anotación en los libros diarios, libro mayor, etc; hasta el momento que son plasmados en el Balance de Comprobación y los Estados Financieros. Por regla general, si algo aumenta o disminuye en el Pasivo y/o Patrimonio, entonces tiene el mismo efecto en el Activo.

2.2.4. Variable Y Dimensión 2: Resultados de las Operaciones

Wanden-Berghe, J. & Daza, E. (2012, p. 47) afirman que es la transformación del patrimonio neto al verse alterados los datos de este debido al desarrollo del giro de la organización, y que se determina la diferencia al comparar el patrimonio neto inicial y final de cada ciclo operativo.

Se puede visualizar en el Estado de Resultados, donde se saldan los ingresos y gastos del ciclo operativo (Wanden-Berghe, J. & Daza, E., 2012, p. 51), además de haber considerado el Impuesto a la Renta, Reserva Legal y Participaciones.

Cada dimensión cuenta con 3 indicadores:

Agregar Valor:

- Funciones
- Fallos de control
- Efectividad

Evaluación de los procesos:

- Políticas de cumplimiento
- Análisis de riesgo
- Análisis de objetivos

Registro de Transacciones:

- Comprobantes
- Libros
- Declaraciones Determinativas

Resultados de las Operaciones:

- Estados Financieros
- Información Clara
- Técnicas de Análisis

2.3. Población y muestra

Inicialmente se trató de conseguir la población con ayuda de la Municipalidad Provincial del Callao, sin embargo no se logró obtener la información requerida (sección 9.9), por lo que se consultó las Páginas Amarillas (2019) que dio una población constituida por 464 empresas de Servicio de Transporte de Carga del Callao pertenecientes al Régimen MYPE, las cuales tienen un promedio de 3 trabajadores por las áreas de contabilidad, administración y gerencia juntas (basado en experiencias propias y la competencia conocida), por lo que el total de población de trabajadores de dichas empresas sería 1,392. Sin embargo, por sugerencia de la Asesora Nora Isabel Gamarra Orellana, se consideró solo un 10% de las empresas encontradas. Por lo tanto, se está considerando 46 empresas que brinden el Servicio de Transporte de Carga en el Callao que pertenezcan al Régimen MYPE. Considerando los 3 trabajadores promedio por las áreas mencionadas, serían 138 personas como población a quienes se aplicará el instrumento.

La población es el conjunto de personas que se encuentran delimitadas en determinada área. La muestra es una selección de personas dentro de la población que sirve para poder aplicar y/o realizar investigaciones de una forma efectiva al seguir una fórmula que ayuda a delimitar más la cantidad de personas disponibles.

En esta tesis se hallará la muestra en base a la siguiente fórmula, la cual es para una población finita:

$$n = \frac{N * Z_{\alpha}^2 p * q}{d^2 * (N - 1) + Z_{\alpha}^2 p * q}$$

Dónde:

- N = Total de la población
- $Z_{\alpha} = 1.96$ al cuadrado (si la seguridad es del 95%)
- p = proporción esperada (en este caso 5% = 0.05)
- q = 1-p (en este caso 1-0.05 = 0.95)
- d = precisión (utilicé 5% en esta tesis)

$$n = \frac{138 * (1.96)^2(0.05) * (0.95)}{(0.05)^2 * (138 - 1) + (1.96)^2(0.05) * (0.95)}$$

Ello da como resultado una muestra de 47.97, lo cual redondeado sería 48 trabajadores entre las áreas de contabilidad, administración y gerencia, dentro de todas las empresas a quienes se aplicará el instrumento de recolección de datos.

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

2.4.1. Técnica:

La técnica que se empleó para la recolección de datos en esta tesis es la encuesta, ya que permite cuantificar la información recolectada de forma que sea posible plasmar los resultados en gráficos y tablas y pueda analizarse.

2.4.2. Instrumentos de Recolección de Datos:

El instrumento que se empleó para la recolección de datos es el cuestionario, el cual es un método, como se mencionó antes, que permite cuantificar la información recolectada para ser plasmada y analizada.

En esta ocasión, el instrumento cuenta con 13 preguntas, las cuales se realizan a los trabajadores de las áreas contables, administrativas y gerencia de las empresas que brindan el Servicio de Transporte de Carga en el Callao que pertenecen al Régimen MYPE. Son 6 preguntas para la variable X (Auditoría Interna) y 7 para la variable Y (Procesos Contables) porque un indicador se tuvo que dividir en 2 preguntas por motivos de orden y control.

Validez:

Es gracias al programa SPSS STATISTIC 23 que se logró validar el cuestionario, donde se puede apreciar que la fiabilidad de este se encuentra dentro del rango aceptable con un Alfa de Cronbach de 0.889 (sección 9.4; tabla que se llama Estadísticas de Fiabilidad), la cual es Muy Alta.

Media	Varianza	Desviación estándar	N de elementos
52,85	63,531	7,971	13

Confiabilidad:

Zapata, C. (2011, p. 3) afirma que la definición general de confiabilidad “Es la probabilidad de que un componente o sistema pueda cumplir su función en las condiciones operativas especificadas durante un intervalo de tiempo dado”. Se debe resaltar que el señor Zapata es un ingeniero, por lo cual sus datos se enfocan más a su carrera.

Instead, Mohajan, H. (2017, p. 10), citing Blumbger et al. 2005; Chakrabartty, 2013; Feldt and Brennan, 1989; and Twycross & Shields, 2004; declares the following:

[...] reliability refers to a measurement that supplies consistent results with equal values [...]. It measures consistency, precision, repeatability, and trustworthiness of a research [...] [and] indicates the extent to which it is without bias (error free), and hence insures consistent measurement cross time and across the various items in the instruments (the observed scores). [...] In quantitative research, reliability refers to the consistency, stability and repeatability of results, that is, the result of a researcher is considered reliable if consistent results have been obtained in identical situations but different circumstances. But, in qualitative research it is referred to as when a researcher’s approach is consistent across different researchers and different projects [...].

Resumiendo, y traduciendo lo que dijo, la confiabilidad es una medida que provee de resultados estables y consistentes para verificar la veracidad de una investigación.

Coefficiente	Relación
0.00 a +/- 0.20	Despreciable
0.20 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

2.5. Métodos de análisis de datos

Para el análisis de datos utilizamos el programa IBM SPSS STATISTICS 23 para Windows con el que se calcula el coeficiente de Cronbach y se realiza la prueba de Chi cuadrado.

III. ASPECTOS ADMINISTRATIVOS

3.1. Recursos y presupuesto

En esta ocasión, se utilizaron recursos tales como:

Recursos	Presupuesto
Libros de texto	S/ 300.00
Internet	S/ 170.00
Luz	S/ 150.00
Hojas Bond	S/ 60.00
Folders	S/ 60.00
Anillado	S/ 13.50
Impresión a color	S/ 90.00
Pasajes	S/ 100.00
Programas Informáticos	S/ 200.00
TOTAL	S/ 1,143.50

Esta tesis tiene un presupuesto de 1,123.50 soles.

3.2. Financiamiento

El financiamiento puede ser descrito como una proyección de dinero requerido para iniciar y cumplir un proyecto o trabajo. Dependiendo de los recursos y medios requeridos, además del conocimiento en las áreas de trabajo, el monto puede variar significativamente. En esta tesis se utilizó financiamiento propio.

3.3. Cronograma de ejecución

Actividades	Se m 1	Se m 2	Se m 3	Se m 4	Se m 5	Se m 6	Se m 7	Se m 8	Se m 9	Se m 10	Se m 11	Se m 12	Se m 13	Se m 14	Se m 15	Se m 16
1. Reunión de Coordinación																
2. Presentación del Esquema de la tesis																
3. Asignación de los temas de investigación																
4. Pautas para la búsqueda de información																
5. Planteamiento del problema y fundamentación teórica																
6. Justificación, hipótesis y objetivos de la tesis																
7. Diseño, tipo y nivel de investigación																
8. Variables, operacionalización																
9. Presenta el diseño Metodológico																
10. JORNADA DE INVESTIGACIÓN N.º 1 Presentación del primer avance																
11. Población y muestra																
12. Técnicas e instrumentos de obtención de datos, métodos de análisis y aspectos administrativos. Designación del jurado: un metodólogo y dos especialistas																
13. Presenta la tesis para su revisión y aprobación																
14. Presenta la tesis con observaciones levantadas																
15. JORNADA DE INVESTIGACIÓN N.º 2: Sustentación de la tesis																

IV. RESULTADOS

Los datos recolectados por medio del instrumento (sección 9.3) han brindado resultados favorables para esta tesis. Se han graficado los resultados de cada indicador (sección 9.6), las pruebas de Chi cuadrado (sección 9.5), sus respectivas tablas cruzadas (sección 9.8) y gráficos de barra de esta última (sección 9.7). Para simplificar los resultados de los indicadores, solo se toma en cuenta aquellas respuestas donde se marcó “Siempre” y “Casi siempre” para sus porcentajes. Pueden apreciarse los porcentajes exactos en la sección 9.6.

4.1. Resultados - Indicadores

Según los datos obtenidos, se consigue lo siguiente para los indicadores:

- Indicador 1: Aproximadamente el 85% declara que el área contable cumple con sus funciones, lo que evita que tengan sanciones y multas (sección 9.6.1).
- Indicador 2: Aproximadamente el 81% declara que los errores contables son hallados fácilmente y logran ser solucionados (sección 9.6.2).
- Indicador 3: Aproximadamente el 88% declara que la labor contable es constantemente eficaz porque cumplen con sus obligaciones durante el periodo (sección 9.6.3).
- Indicador 4: Aproximadamente el 88% afirma que la contabilidad regularmente cumple con las políticas de la empresa (sección 9.6.4).
- Indicador 5: Aproximadamente el 60% declara que se realizan frecuentemente análisis de riesgo durante el periodo (sección 9.6.5).
- Indicador 6: Aproximadamente el 67% declara que se realizan frecuentemente análisis de objetivos durante el periodo (sección 9.6.6).
- Indicador 7: Aproximadamente el 96% declara que se verifica que los comprobantes emitidos (sección 9.6.7) y que los comprobantes recibidos (sección 9.6.8) son válidos según lo que dicta SUNAT.
- Indicador 8: Aproximadamente el 71% declara que se hacen revisiones periódicas de los libros contables que llevan (sección 9.6.9).
- Indicador 9: Aproximadamente el 85% declara que frecuentemente están atentos de presentar y pagar sus impuestos (sección 9.6.10).
- Indicador 10: Aproximadamente el 63% declara que realizan constantemente Estados Financieros durante el periodo (sección 9.6.11).

- Indicador 11: Aproximadamente el 90% declara que la información contable y financiera es clara al presentarla (sección 9.6.12).
- Indicador 12: Aproximadamente el 54% declara que aplican –a los Estados Financieros- Técnicas de análisis de forma regular durante el periodo (sección 9.6.13).

4.2. Resultados – Pruebas de Chi cuadrado

Según los datos obtenidos, y tomando en consideración que el margen de error máximo aceptado para esta prueba es 5% y que si supera dicho porcentaje se tiene que aceptar la hipótesis nula que sería lo opuesto a lo propuesto en las hipótesis de esta tesis, se obtiene lo siguiente de las pruebas de Chi cuadrado:

- Prueba 1 (sección 9.5.1): Al cruzar la Variable Independiente Auditoría Interna con la Variable Dependiente Procesos Contables, la Significación Asintótica (Bilateral) del Chi cuadrado de Pearson da como resultado el valor 0.000. Ello significa que ambas variables tienen una alta relación y que el margen de error es 0%. Por ende, se acepta la Hipótesis General: La auditoría interna mejora los procesos contables de las empresas de servicio de transporte de carga, Callao 2019.
- Prueba 2 (sección 9.5.2): Al cruzar la Variable Independiente Auditoría Interna con la Dimensión Registro de Transacciones, la Significación Asintótica (Bilateral) del Chi cuadrado de Pearson da como resultado el valor 0.002. Ello significa que ambas variables, aunque tienen una alta relación, existe entre ellas un margen de error de 2%. Por ende, se acepta la Hipótesis Específica 1: La auditoría interna mejora el Registro de Transacciones de las empresas de servicio de transporte de carga, Callao 2019.
- Prueba 3 (sección 9.5.3): Al cruzar la Variable Independiente Auditoría Interna con la Dimensión Registro de Transacciones, la Significación Asintótica (Bilateral) del Chi cuadrado de Pearson da como resultado el valor 0.000. Ello significa que ambas variables tienen una alta relación y que el margen de error es 0%. Por ende, se acepta la Hipótesis Específica 2: La auditoría interna mejora los Resultados de las Operaciones de las empresas de servicio de transporte de carga, Callao 2019.

4.2.1. Interpretación de pruebas de Chi cuadrado

Se obtiene lo siguiente de las tablas cruzadas de las pruebas de Chi cuadrado y sus respectivos gráficos de barras, los cuales cuentan a cada encuestado por cada opción que han dado (son 48 encuestados y los gráficos de barras los cuentan de 5 en 5 en el Recuento):

- Tabla 1 (sección 9.7.1 y 9.8.1): 27 de los encuestados (56%) han demostrado mediante el cuestionario (sección 9.3) que la auditoría interna siempre mejora los procesos contables de las empresas de servicio de transporte de carga. Mientras tanto, otros 19 encuestados (40%) la auditoría interna casi siempre mejora los procesos contables de las empresas de servicio de transporte de carga. Finalmente, los últimos 2 encuestados (4%) declaran que la auditoría interna a veces mejora los procesos contables de las empresas de servicio de transporte de carga. Por ende, para el 56% de los encuestados la Auditoría Interna siempre mejora los Procesos Contables de las empresas de servicio de transporte de carga.
- Tabla 2 (sección 9.7.2 y 9.8.2): 33 de los encuestados (69%) han demostrado mediante el cuestionario (sección 9.3) que la auditoría interna siempre mejora el Registro de Transacciones de las empresas de servicio de transporte de carga. Mientras tanto, otros 13 encuestados (27%) demuestran que la auditoría interna casi siempre mejora el Registro de Transacciones de las empresas de servicio de transporte de carga. Finalmente, los últimos 2 encuestados (4%) declaran que la auditoría interna a veces mejora el Registro de Transacciones de las empresas de servicio de transporte de carga. Por ende, para el 69% de los encuestados la Auditoría Interna siempre mejora el Registro de Transacciones de las empresas de servicio de transporte de carga.
- Tabla 3 (sección 9.7.3 y 9.8.3): 18 de los encuestados (38%) han demostrado mediante el cuestionario (sección 9.3) que la auditoría interna siempre mejora los Resultados de las Operaciones de las empresas de servicio de transporte de carga. Mientras tanto, otros 17 encuestados (35%) demuestran que la auditoría interna casi siempre mejora los Resultados de las Operaciones de las empresas de servicio de transporte de carga. Además, 12 encuestados (25%) demuestran que la auditoría interna a veces mejora los Resultados de las Operaciones de las empresas de servicio de transporte de carga. Finalmente, el último encuestado (2%) declara que

la auditoría interna casi nunca mejora los Resultados de las Operaciones de las empresas de servicio de transporte de carga. Por ende, para el 38% de los encuestados la Auditoría Interna siempre mejora los Resultados de las Operaciones de las empresas de servicio de transporte de carga.

V. DISCUSIÓN

Con respecto a los resultados proporcionados por esta tesis, se declara lo siguiente:

5.1. Discusión – Hipótesis General

Se propuso como objetivo general “Determinar cómo la auditoría interna mejora los procesos contables de las empresas de servicio de transporte de carga, Callao 2019”. Se hizo uso de la prueba de Chi cuadrado de Pearson, proporcionando como resultado la existencia de una correlación alta entre las variables Auditoría Interna y Procesos Contables; además de un nivel de significancia de 0.000, el cual es inferior al margen de error de 0.005 y por lo tanto aceptable, según Hernández et al. (2014, p. 179). En consecuencia, se ha rechazado la hipótesis nula y se acepta la hipótesis general de esta tesis.

De acuerdo a lo planteado por Veliz, K. (2017), en su tesis para obtener el título profesional de Contador Público “*Auditoría interna y su incidencia en los procesos contables en las empresas de servicio de cable, San Juan de Lurigancho-2017*”, sus resultados demostraron que la Auditoría Interna, para el 78.60% de los encuestados, es moderada a eficiente (p. 34). Se contrasta sus resultados obtenidos, que dieron un coeficiente de correlación positiva de Rho de Spearman de 0.738 entre la Auditoría Interna y los Procesos Contables con una significancia de 0.000 (p. 48-49), con los de la presente tesis, que alcanzó con un alto nivel de correlación de 0.889 y con la prueba de Chi cuadrado de Pearson una Significancia de 0.000.

Se puede observar que existe un alto nivel de concordancia entre ambas tesis según los resultados obtenidos ya mencionados, sin mencionar que ambas tienen como variables la Auditoría Interna y los Procesos Contables. Ambas tesis corroboran que la auditoría interna es una herramienta valiosa para la organización, ya que su objetivo es identificar, corregir y solucionar aquellas operaciones que no se llevan de la manera correcta, y por ende tiene impacto en el aspecto contable y sus diversos procesos.

Also, Newman, W. & Comfort, M. (2018) propose in their scientific article *“INVESTIGATING THE VALUE CREATION OF INTERNAL AUDIT AND ITS IMPACT ON COMPANY PERFORMANCE”*, that their most relevant result was that the internal audit function has a positive relationship between the function of internal audit and added economic value in a company, suggesting that internal audit improves the processes you are checking and adds value to them.

En la presente tesis se demostró gracias a los resultados estadísticos, por medio de la correlación según la prueba de Chi cuadrado de Pearson, que existe concordancia con las teorías de los otros trabajos. Ello significa que sirven como soporte teórico a mi tesis, ya que sus estudios tienen un alto porcentaje de confiabilidad, demostrando así que la auditoría interna es una herramienta bastante útil para mejorar los diferentes procesos contables que tiene una empresa, ya sea para eficiencia o futuras fiscalizaciones.

5.2. Discusión – Hipótesis Específica 1

Se propuso como objetivo específico 1 “Determinar cómo la auditoría interna mejora el Registro de Transacciones de las empresas de servicio de transporte de carga, Callao 2019”. Se hizo uso de la prueba de Chi cuadrado de Pearson, proporcionando como resultado la existencia de una correlación alta entre la variable Auditoría Interna y la dimensión Registro de Transacciones; además de un nivel de significancia de 0.002, el cual es inferior al margen de error de 0.005 y por lo tanto aceptable, según Hernández et al. (2014, p. 179). En consecuencia, se ha rechazado la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica 1 de esta tesis.

De acuerdo a lo planteado por Cumpa, M. (2018), en su Trabajo de investigación *“AUDITORIA INTERNA Y SU INFLUENCIA EN EL CONTROL CONTABLE EN LA EMPRESA RODSON MUSIC, CHICLAYO – 2018”*, sus resultados demuestran que no llevar un control correcto y eficiente en los registros contables (entendiéndolo como registro de transacciones) son causados por no llenar correctamente sus libros contables dentro de los plazos correspondientes provocando así multas por infracciones (p. 49). La validación la hicieron expertos del tema, llegando a una confiabilidad de 0.791 mediante el método Kuder Richardson (21), indicando una alta consistencia según Hernández et al. (2014, p. 294). Se puede contrastar ello con el nivel de correlación de 0.889 y la prueba de

Chi cuadrado de Pearson con Significancia de 0.000 de esta tesis, señalando así que existe gran similitud en cuanto a la confiabilidad de ambos trabajos.

Se puede observar que existe un alto nivel de concordancia entre su investigación y la presente tesis según los resultados obtenidos ya mencionados. Ambas corroboran que la auditoría interna correctamente hecha es una herramienta necesaria para la organización, ya que se pudo observar que la empresa muestra problemas con respecto a las auditorías que ha tenido, lo cual tiene consecuencias negativas en el control de sus registros y políticas contables y tiene como consecuencia cometer infracciones y recibir multas.

Además Cotera, G. (2017), en su Tesis para optar el título profesional de Contador Público “*Mejoramiento de la gestión contable a través de la integración de los procesos contables en la empresa Hanzo, San Isidro, 2016*”, señala que usar sistemas de información contable como el CONCAR ayudan enormemente de forma general para los procesos contables de una empresa (p. 133-134). Es decir, un sistema contable adecuado hace más fácil el registro de las transacciones y evita que los multen al prevenir errores u omisiones.

En la presente tesis se demostró gracias a los resultados estadísticos, por medio de la correlación según la prueba de Chi cuadrado de Pearson, que existe concordancia con las teorías de los otros trabajos. Ello significa que sirven como soporte teórico a mi tesis, ya que sus estudios tienen un alto porcentaje de confiabilidad, demostrando así que la auditoría interna es una herramienta bastante útil para mejorar el registro y control de documentos contables.

5.3. Discusión – Hipótesis Específica 2

Se propuso como objetivo específico 2 “Determinar cómo la auditoría interna mejora los Resultados de las Operaciones de las empresas de servicio de transporte de carga, Callao 2019”. Se hizo uso de la prueba de Chi cuadrado de Pearson, proporcionando como resultado la existencia de una correlación alta entre la variable Auditoría Interna y la dimensión Resultados de las Operaciones; además de un nivel de significancia de 0.000, el cual es inferior al margen de error de 0.005 y por lo tanto aceptable, según Hernández et al. (2014, p. 179). En consecuencia, se ha rechazado la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica 2 de esta tesis.

En base a lo planteado por Aroca, J. (2016) en su tesis *“La Auditoría Interna y su Incidencia en la gestión de empresa de transportes Guzmán S.A. de la ciudad de Trujillo”* los resultados obtenidos demuestran por medio de aplicar técnicas de análisis vertical, horizontal y ratios, que la auditoría interna ha logrado mejorar los resultados de la empresa en el periodo 2015 (p. 97-98). Se puede contrastar que ambos trabajos afirman con sus datos y respectivas conclusiones que la auditoría interna incide favorablemente en los resultados de una empresa.

Es de esta forma que queda demostrado que existe concordancia entre ambas tesis, ya que ambas toman a la auditoría interna como variable, aunque la presente tesis toma los resultados como una dimensión a diferencia de Aroca que lo toma como otra variable. Ambos trabajos confirman que la auditoría interna tiene un impacto favorable en los resultados de las empresas, ya que corrige y dirige el cumplimiento de sus funciones, conllevando a observaciones y recomendaciones que deben ser implementadas, logrando así resultados favorables.

Espichan, V. (2015) manifiesta que la auditoría interna influye favorablemente en la gestión de la Federación Peruana de Cajas Municipales de Ahorro y Crédito – FEPCMAC, según puede observarse en la corroboración con la prueba de Chi cuadrado de sus hipótesis general y f, así como en sus conclusiones.

En la presente tesis se demostró gracias a los resultados estadísticos, por medio de la correlación según la prueba de Chi cuadrado de Pearson, que existe concordancia con las teorías de los otros trabajos. Ello significa que sirven como soporte teórico a mi tesis, ya que avalan con resultados de estados financieros y la prueba de chi cuadrado que la auditoría interna es una herramienta esencial para la mejora de los resultados de las operaciones de las empresas.

VI. CONCLUSIONES

Con respecto a los objetivos planteados en la presente tesis, se concluye lo siguiente:

- Se determinó que la auditoría interna mejora los procesos contables de las empresas de servicio de transporte de carga, Callao 2019, ya que al identificar, corregir y solucionar aquellas operaciones que pueden ser innecesarias o erróneas, logra mejorar la eficacia y eficiencia de cada proceso dentro de la contabilidad, lo que conlleva a que el trabajo sea mucho más seguro y reduzca el riesgo. Según los resultados obtenidos, si agrupamos los datos de las respuestas siempre y casi siempre, se demuestra que 96% de los encuestados concuerda en que la Auditoría Interna mejora los procesos contables.
- Se determinó que la auditoría interna mejora el registro de transacciones de las empresas de servicio de transporte de carga, Callao 2019, puesto que al realizarse una inspección minuciosa de si existe correcto manejo y registro de los documentos contables que sigan las normativas de SUNAT, declaración de los libros e impuestos, así como un buen manejo de un sistema contable que sea amigable para todos sus usuarios, se evita que las empresas cometan infracciones que luego deben ser subsanadas, siendo algo que no pueden recuperar puesto que no tienen carácter deducible según la ley del impuesto a la renta. Según los resultados obtenidos, si agrupamos los datos de las respuestas siempre y casi siempre, se demuestra que 96% de los encuestados concuerda en que la Auditoría Interna mejora el Registro de Transacciones.
- Se determinó que la auditoría interna mejora los resultados de las operaciones de las empresas de servicio de transporte de carga, Callao 2019, debido a que al hacer revisiones meticulosas de los saldos de los estados financieros, aplicación de técnicas de análisis como la vertical, horizontal o los ratios, se logra que la información contable y financiera de la empresa sea clara y fácil de entender. Ello servirá de mucho para la toma de decisiones de la empresa, además de hacer más atractiva la idea de atraer a futuros inversionistas o fiscalizaciones por parte de entes como SUNAT. Según los resultados obtenidos, si agrupamos los datos de las respuestas siempre y casi siempre, se demuestra que 73% de los encuestados concuerda en que la Auditoría Interna mejora los Resultados de las Operaciones.

VII. RECOMENDACIONES

Analizando los resultados, se recomienda implementar un departamento de auditoría interna y/o contratar a auditores para que realicen auditorías a la empresa por lo siguiente:

- Se pueden mejorar los procesos contables los cuales, a pesar de ser simples en mayoría puesto que una gran parte de las empresas del servicio de transporte de carga pertenecen al REGIMEN MYPE, pueden terminar teniendo errores desde la declaración de documentos hasta la realización de estados financieros y la declaración jurada anual. Si bien ahora no cuentan con muchos procesos complicados dado el régimen en el que se encuentran, la cantidad de transacciones que manejan es considerable, por lo que aún existe el riesgo de que un error conlleve a infracciones que posiblemente no puedan pagar en el plazo que les dan.
- El registro de las transacciones puede verse afectado debido a la cantidad de comprobantes que emiten mensualmente y estar al pendiente de recibir aquellos por servicios de sus proveedores. Genera la posibilidad de errores como omisión de documentos, lo que afecta a las presentaciones de libros y declaraciones y pagos de impuestos de las empresas. Los datos que presenten no solo no serán acordes a la realidad de la empresa, sino que pueden terminar pagando más impuestos de los que deberían al omitir comprobantes que dan derecho a crédito fiscal, además de pagar multas por rectificaciones y/o notificaciones de que la información presentada no es verídica, y luego no podrán recuperar el dinero de las multas, moras y rectificaciones dado que no son de carácter deducible según la ley. En el trayecto de esta tesis, se observó que las empresas de carga pertenecientes al régimen MYPE normalmente contratan a un contador para que lleve la contabilidad por ellos, pero deben tener en cuenta que a futuro terminarán creciendo, y ello hará que su contabilidad sea más complicada si no tienen el control necesario en su momento.
- Los resultados de sus futuros ejercicios mejorarán y tendrán más utilidades al final de cada periodo. Primero, contratar a un auditor ayuda a reducir la renta puesto que es un servicio que están contratando, además de que ganan crédito fiscal al recibir una factura por el servicio. Además, que revisen y hallen errores, junto a la aportación de posibles soluciones de estos y sugerencias para la mejora de aspectos como el manejo de la información, brinda la oportunidad de que estén preparados

no solo para futuras fiscalizaciones, sino también para recibir inversionistas o pedir préstamos a entidades financieras. Además, se evita perder dinero por pagar multas, moras, etc. Una mejora general de los procesos que tienen siempre aporta valor al trabajo realizado.

VIII. REFERENCIAS

- Aroca, J. (2016). *“La Auditoría Interna y su Incidencia en la gestión de empresa de transportes Guzmán S.A. de la ciudad de Trujillo”*. Tesis de Grado, Universidad Nacional de Trujillo, Sección de Postgrado en Ciencias Económicas. Trujillo, Perú.
- Castañeda, J. & Bardales, O. (2017). *“Planeamiento de la Auditoría Financiera y los Informes en las empresas comercializadoras de energía eléctrica del estado – 2015”*. Tesis de Postgrado para optar el grado académico de Maestro en Auditoría Gubernamental y Empresarial, Universidad Privada Norbert Wiener. Lima, Perú.
- Chenet, M. (2018). *“Influencia de la auditoría contable interna en las finanzas de la empresa Textiles El Rosario S.A. del sector de Gamarra”*. Tesis para optar el título de Contador, Universidad Peruana de las Américas, Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas. Lima, Perú.
- Cotera, G. (2017). *“Mejoramiento de la gestión contable a través de la integración de los procesos contables en la empresa Hanzo, San Isidro, 2016”*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Privada Norbert Wiener, Escuela Académico Profesional de Negocios y Competitividad. Lima, Perú.
- Cumpa, M. (2018). *“AUDITORIA INTERNA Y SU INFLUENCIA EN EL CONTROL CONTABLE EN LA EMPRESA RODSON MUSIC, CHICLAYO – 2018”*. Trabajo de investigación para optar el grado académico Profesional de Bachiller en Contabilidad, Universidad Señor de Sipán, Escuela académica profesional de Contabilidad. Pimentel, Perú.
- Díaz, H. (2001). *“Contabilidad General. Enfoque práctico con aplicaciones informáticas”*. Colombia: Pearson Educación, p. 300-327.
- Espichan, V. (2015). *“La auditoría interna y su influencia en la gestión de la Federación Peruana de cajas municipales de ahorro y crédito – FEPCMAC, San Isidro – Lima,*

- 2014". Tesis de Posgrado, Universidad San Martín de Porres, Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras. Lima, Perú.
- Fierro, Á. (2005). *"Introducción a la Contabilidad"*. Colombia: ECOE Ediciones (2da ed.), p. 48.
- Gallego, E. & Vara y Vara, M. (2008). *"Manual práctico de contabilidad financiera"*. España: Ediciones Pirámide (2da), p. 391-411.
- Hernández, R, Fernández, C y Baptista, P, (2014). *"Metodología de la investigación"*. México D. F MC GRAW.HILL / INTERAMERICANA EDITORES, SA DE CV (6°, ed), p. 179.
- Instituto de Auditores Internos del Perú. (2006). *"Manual de Auditoría Interna y Guía de Estudio Examen CIA"*. Perú: Instituto Pacífico S.A.C.; p. 106, 145-146, 187-188, 190-191-192, 403-404, 410, 417, 466-467, 472-473, 475.
- Mohajan, H. (2017). *"Two Criteria for Good Measurements in Research: Validity and Reliability"*. Munich Personal RePEc Archive, p. 10.
- Newman, W. & Comfort, M. (2018). *"INVESTIGATING THE VALUE CREATION OF INTERNAL AUDIT AND ITS IMPACT ON COMPANY PERFORMANCE"*. Academy of Entrepreneurship Journal, vol. 24, no. 3, 2018, p. 1K+. Academic OneFile.
- Páginas Amarillas. (2019). Recuperado el 06 de Septiembre de 2019 de: <https://www.paginasamarillas.com.pe/callao/servicios/transporte-de-carga>
- Parra, P. (2017). *"El proceso contable y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa Orgatec en la ciudad Riobamba, período 2015"*. Trabajo de investigación previo a la obtención del título de: Licenciada en Contabilidad CPA; Universidad Nacional de Chimborazo, Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas. Riobamba, Ecuador.
- Reaño, M. (2011). *"EVA, Gerencia basada en el valor"*. Perú: Grupo Editorial Mesa Redonda S.A.C.; p. 12, 16-17, 47.
- Santillana, J. (2013). *"Auditoría Interna"*. México: Pearson Educación (3ra ed.), p. 11.

- Silva, W. & Vargas, F. (2018). “Cadena de Valor en el restaurante de comida China Chung Heng sede las Quintanas en la ciudad de Trujillo – 2018”. Tesis para obtener el título de Profesional de Licenciado en Administración, Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales. Trujillo, Perú.
- The Institute of Internal Auditors. (2004). “*Definition of Internal Auditing*”. Florida, Estados Unidos.
- Valdez, G. (2013). “*Que significa agregar valor?*”. Instituto Nacional de Tecnología Agropecuaria, Argentina. Párr. 1
- Veliz, K. (2017). “*Auditoría interna y su incidencia en los procesos contables en las empresas de servicio de cable, San Juan de Lurigancho-2017*”. Tesis para obtener el título de Contador Público, Universidad César Vallejo, Escuela Profesional de Contabilidad. Lima, Perú.
- Wanden-Berghe, J. & Daza, E. (2012), “*Introducción a la contabilidad*”. España: Ediciones Pirámide; p. 24, 47, 51.
- Zapata, C. (2011). “*Confiabilidad en Ingeniería*”. Colombia. Universidad Tecnológica de Pereira; p. 3.

IX. ANEXOS

9.1. Matriz de consistencia

Consistencia		
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General
¿Cómo la auditoría interna mejora los procesos contables de las empresas de servicio de transporte de carga, Callao 2019?	Determinar cómo la auditoría interna mejora los procesos contables de las empresas de servicio de transporte de carga, Callao 2019	La auditoría interna mejora los procesos contables de las empresas de servicio de transporte de carga, Callao 2019
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicas
¿Cómo la auditoría interna mejora el registro de transacciones de las empresas de servicio de transporte de carga, Callao 2019?	Determinar como la auditoría interna mejora el registro de transacciones de las empresas de servicio de transporte de carga, Callao 2019	La auditoría interna mejora el registro de transacciones de las empresas de servicio de transporte de carga, Callao 2019
¿Cómo la auditoría interna mejora los resultados de las operaciones de las empresas de servicio de transporte de carga, Callao 2019?	Determinar como la auditoría interna mejora los resultados de las operaciones de las empresas de servicio de transporte de carga, Callao 2019	La auditoría interna mejora los resultados de las operaciones de las empresas de servicio de transporte de carga, Callao 2019

9.2. Matriz de operacionalización

Operacionalización				
Hipótesis	Variables	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores
La auditoría interna mejora los procesos contables de las empresas de servicio de transporte de carga, Callao 2019	Auditoría Interna V.I.	[...] 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 (The Institute of Internal Auditors, 2004)	Agrega valor a las operaciones	Funciones
				Fallos de control
				Efectividad
			Evaluación de los procesos	Políticas de cumplimiento
				Análisis de riesgo
				Análisis de objetivos
	Procesos Contables V.D.	El registro de transacciones en forma cronológica en los libros de contabilidad, el proceso de ajustes a las cuentas, el cierre de las cuentas de resultado y la preparación de los estados financieros [...]. [...] [Es decir, es el] proceso [realizado por] [...] las empresas con el fin de evaluar los resultados de las operaciones para la toma de decisiones. (Díaz, 2001, p. 300)	Registro de transacciones	Comprobantes
				Libros
				Declaraciones Determinativas
			Resultados de las operaciones	Estados Financieros
				Información clara
				Técnicas de Análisis

9.3. Instrumento

CUESTIONARIO

Estimado(a) encuestado(a):

El presente cuestionario tiene como objetivo determinar cómo aplican sus procesos contables y si estos son efectivos para las empresas del sector servicios de transporte de carga del Callao.

Por ello, agradeciendo de antemano, se solicita que responda con veracidad a las siguientes preguntas marcando con una X la letra de la opción que ha elegido.

1 El área contable cumple con sus funciones, evitando así sanciones y multas

- A Siempre
- B Casi Siempre
- C A veces
- D Casi Nunca
- E Nunca

2 Los errores contables son hallados fácilmente y logran ser solucionados

- A Siempre
- B Casi Siempre
- C A veces
- D Casi Nunca
- E Nunca

3 La labor contable es constantemente eficaz, ya que cumple con sus obligaciones durante el periodo

A Siempre

B Casi Siempre

C A veces

D Casi Nunca

E Nunca

4 La contabilidad regularmente cumple con las políticas de la empresa

A Siempre

B Casi Siempre

C A veces

D Casi Nunca

E Nunca

5 Se realizan frecuentemente análisis de riesgo durante el periodo

A Siempre

B Casi Siempre

C A veces

D Casi Nunca

E Nunca

- 6 **Se realizan frecuentemente análisis de objetivos durante el periodo**
- A Siempre
 - B Casi Siempre
 - C A veces
 - D Casi Nunca
 - E Nunca
- 7 **Se verifica que los comprobantes emitidos son válidos según lo que dicta SUNAT**
- A Siempre
 - B Casi Siempre
 - C A veces
 - D Casi Nunca
 - E Nunca
- 8 **Se verifica que los comprobantes recibidos son válidos según lo que dicta SUNAT**
- A Siempre
 - B Casi Siempre
 - C A veces
 - D Casi Nunca
 - E Nunca

- 9 **Se hacen revisiones periódicas de los libros contables que llevan**
- A Siempre
 - B Casi Siempre
 - C A veces
 - D Casi Nunca
 - E Nunca
- 10 **Frecuentemente están atentos de presentar y pagar sus impuestos**
- A Siempre
 - B Casi Siempre
 - C A veces
 - D Casi Nunca
 - E Nunca
- 11 **Se realizan constantemente Estados Financieros durante el período**
- A Siempre
 - B Casi Siempre
 - C A veces
 - D Casi Nunca
 - E Nunca

12 **La información contable y financiera es clara al presentarla**

A Siempre

B Casi Siempre

C A veces

D Casi Nunca

E Nunca

13 **Se aplican técnicas de análisis (vertical, horizontal, ratios, etc) de forma regular durante el período**

A Siempre

B Casi Siempre

C A veces

D Casi Nunca

E Nunca

9.4. Alfa de Cronbach

A través del programa SPSS STATISTIC se validó el cuestionario

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	48	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	48	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,879	,889	13

Estadísticas de elemento

	Media	Desviación estándar	N
Cumple Funciones	4,13	,703	48
Errores Hallados y Solucionados	4,00	,825	48
Contabilidad Eficaz y cumple obligaciones del periodo	4,25	,668	48
Contabilidad Cumple Políticas Empresa	4,25	,911	48
Realizan Análisis de Riesgo	3,54	1,166	48
Realizan Análisis de Objetivos	3,73	1,144	48
Comprobantes Emitidos Validos SUNAT	4,52	,743	48
Comprobantes Recibidos Validos SUNAT	4,54	,743	48
Revisiones Periódicas de Libros Contables	4,04	1,051	48
Presentan y Pagan Impuestos	4,46	,922	48
Realizan Estados Financieros en el periodo	3,88	1,142	48
Información Contable Financiera Clara	4,27	,644	48
Técnicas de Análisis	3,25	1,437	48

9.5. Pruebas de Chi cuadrado

9.5.1. Prueba 1: Cruce de Auditoría Interna con Procesos Contables

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	23,633 ^a	4	,000
Razón de verosimilitud	25,892	4	,000
Asociación lineal por lineal	18,883	1	,000
N de casos válidos	48		

a. 5 casillas (55,6%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,25.

9.5.2. Prueba 2: Cruce de Auditoría Interna con Registro de Transacciones

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	16,482 ^a	4	,002
Razón de verosimilitud	18,252	4	,001
Asociación lineal por lineal	13,711	1	,000
N de casos válidos	48		

a. 5 casillas (55,6%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,25.

9.5.3. Prueba 3: Cruce de Auditoría Interna con Resultados de las Operaciones

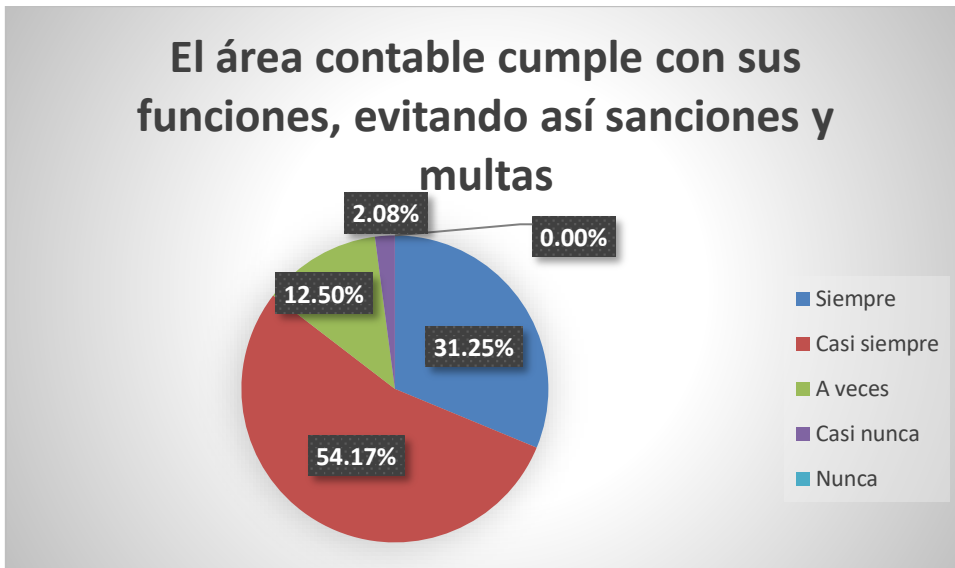
Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	28,943 ^a	6	,000
Razón de verosimilitud	32,302	6	,000
Asociación lineal por lineal	18,783	1	,000
N de casos válidos	48		

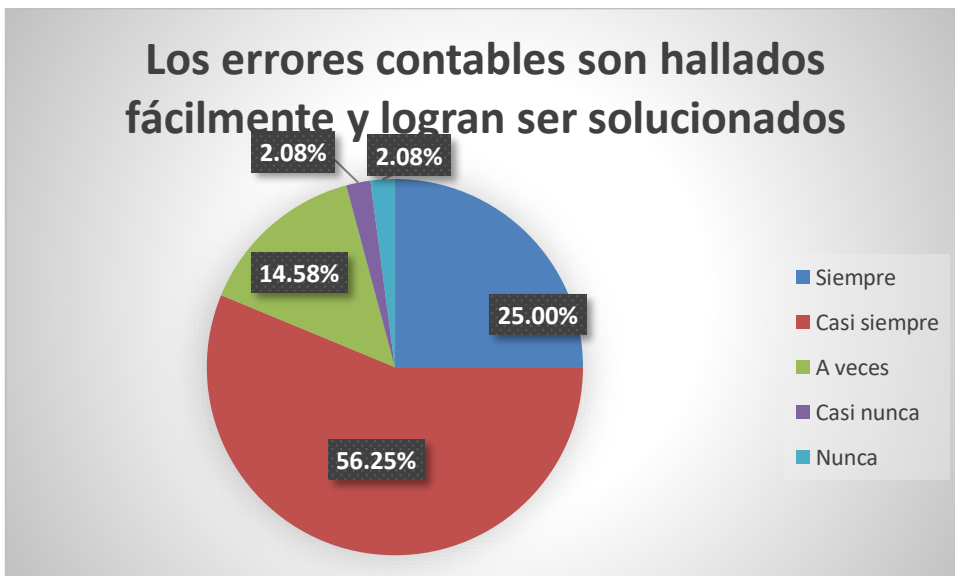
a. 7 casillas (58,3%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,13.

9.6. Gráficos de datos recolectados

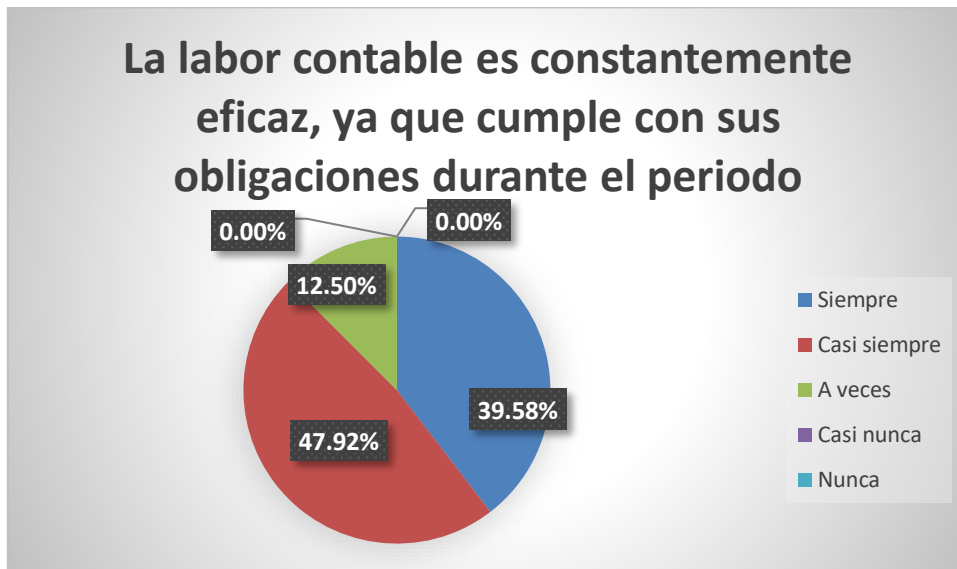
9.6.1. Gráfico de Indicador 1 (Funciones)



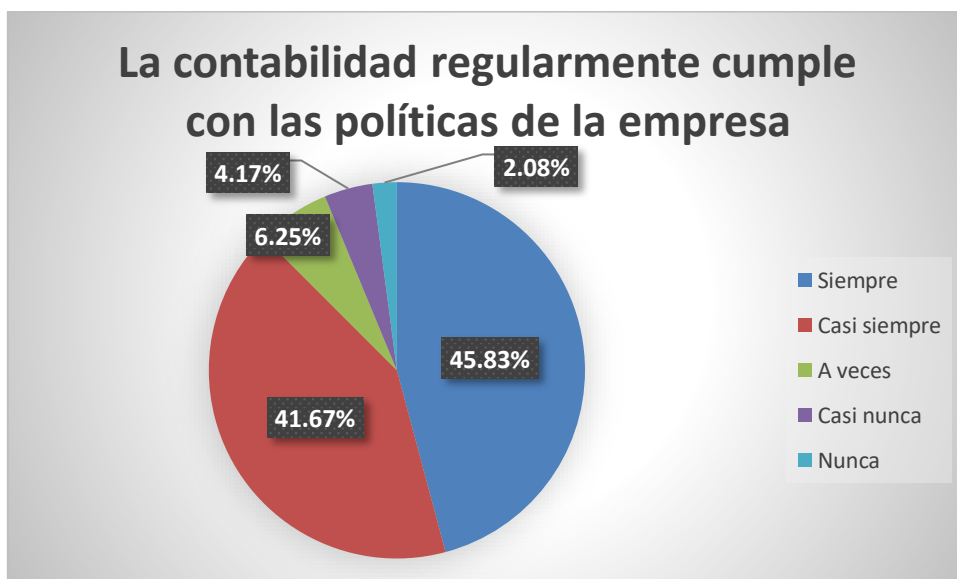
9.6.2. Gráfico de Indicador 2 (Fallos de control)



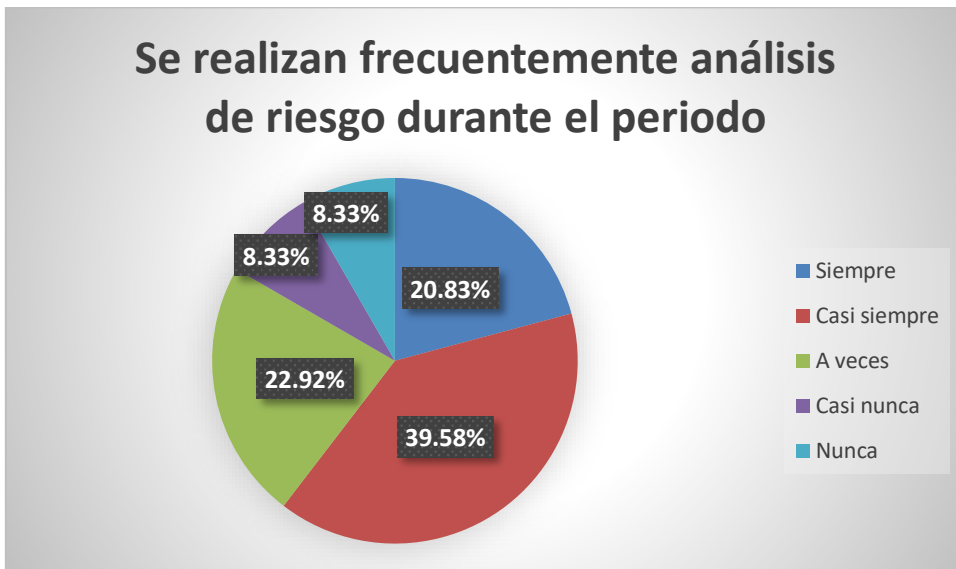
9.6.3. Gráfico de Indicador 3 (Efectividad)



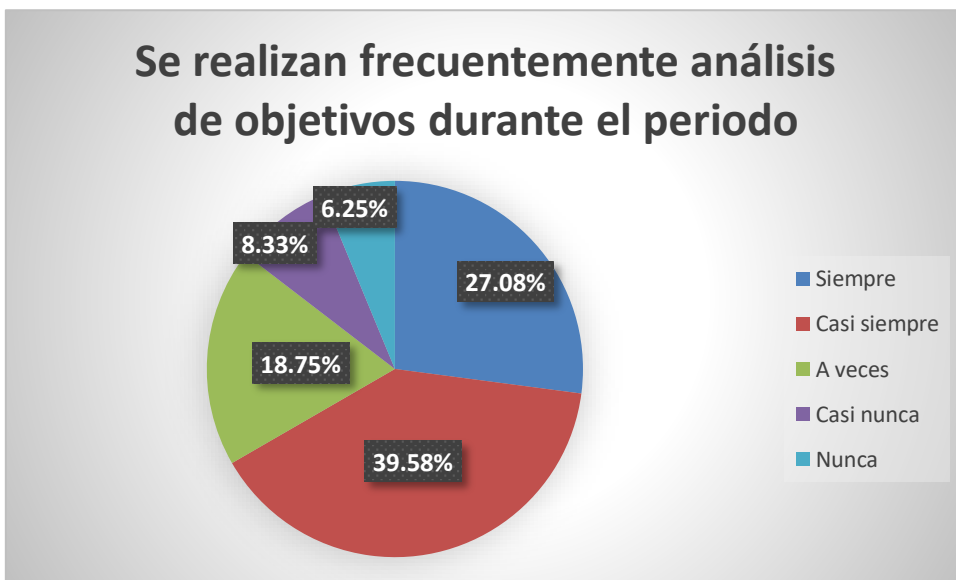
9.6.4. Gráfico de Indicador 4 (Políticas de cumplimiento)



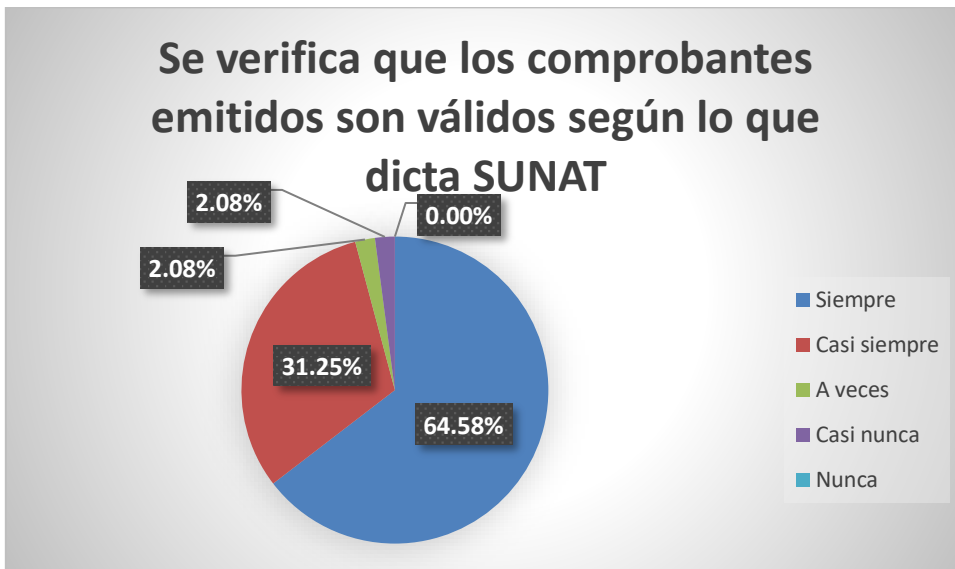
9.6.5. Gráfico de Indicador 5 (Análisis de riesgo)



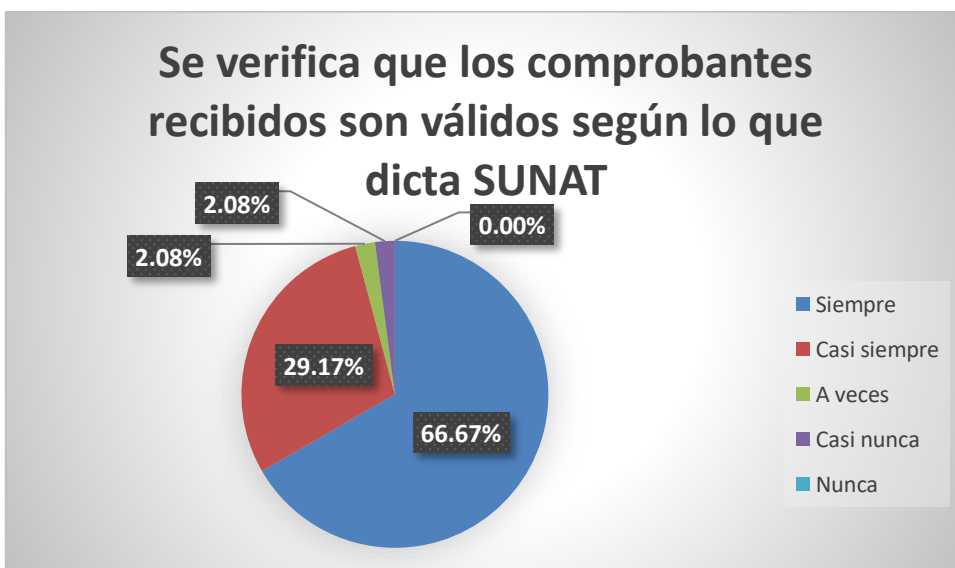
9.6.6. Gráfico de Indicador 6 (Análisis de objetivos)



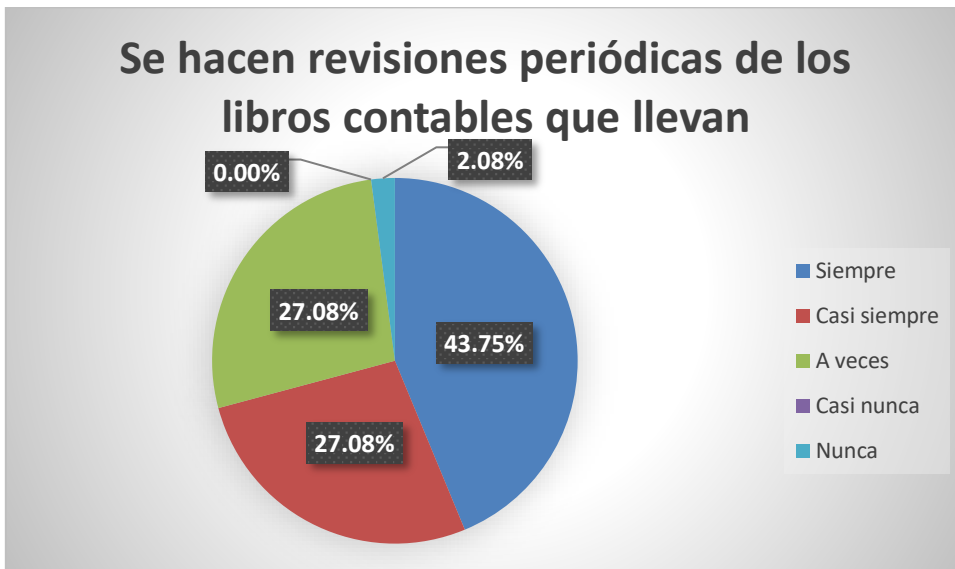
9.6.7. Gráfico 1 de Indicador 7 (Comprobantes)



9.6.8. Gráfico 2 de Indicador 7 (Comprobantes)



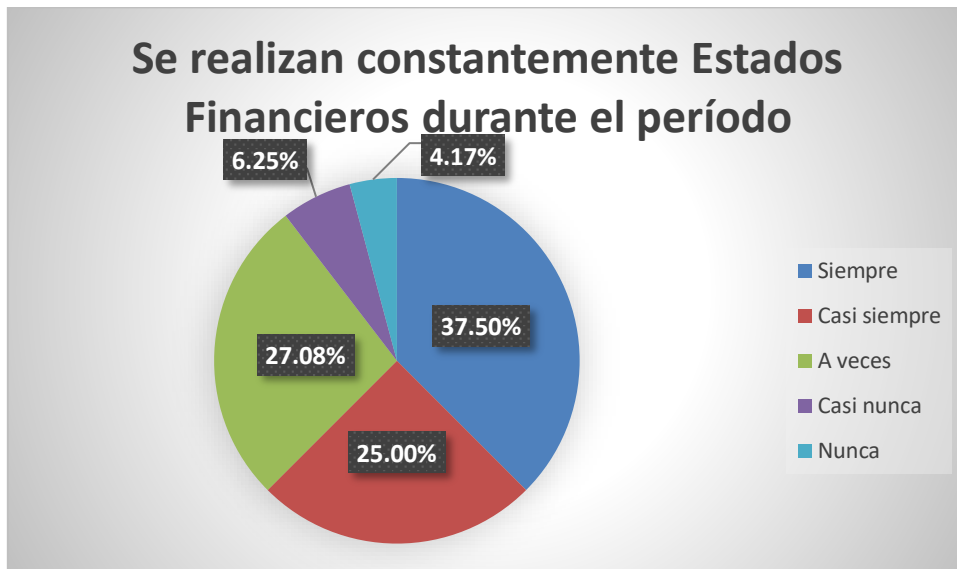
9.6.9. Gráfico de Indicador 8 (Libros)



9.6.10. Gráfico de Indicador 9 (Declaraciones Determinativas)



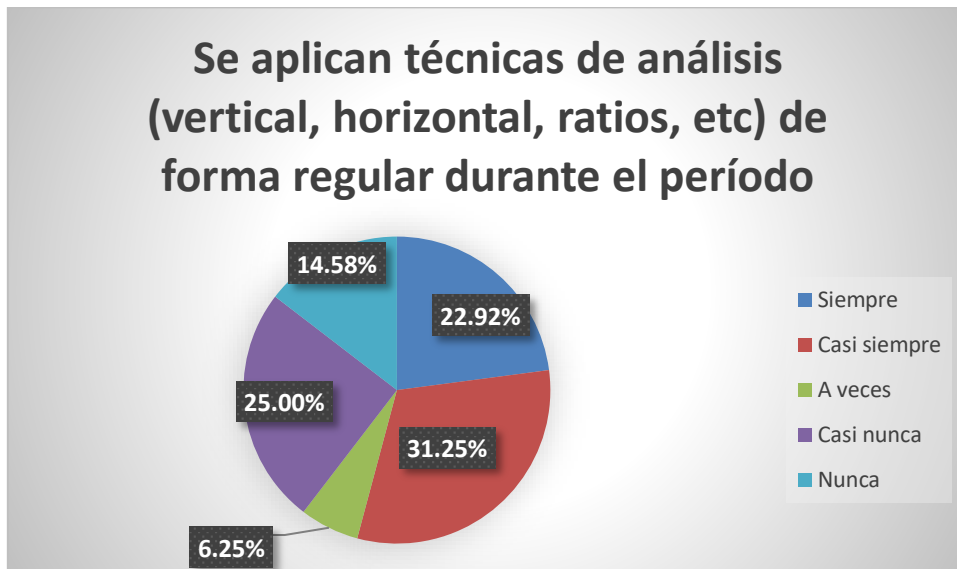
9.6.11. Gráfico de Indicador 10 (Estados Financieros)



9.6.12. Gráfico de Indicador 11 (Información clara)

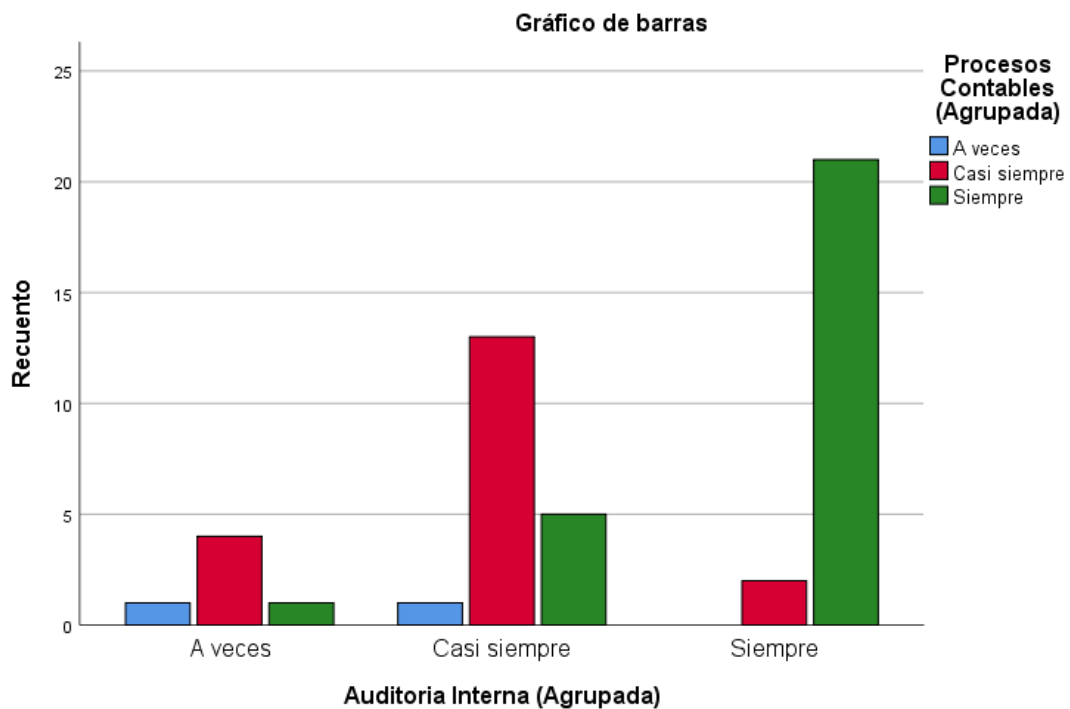


9.6.13. Gráfico de Indicador 12 (Técnicas de análisis)

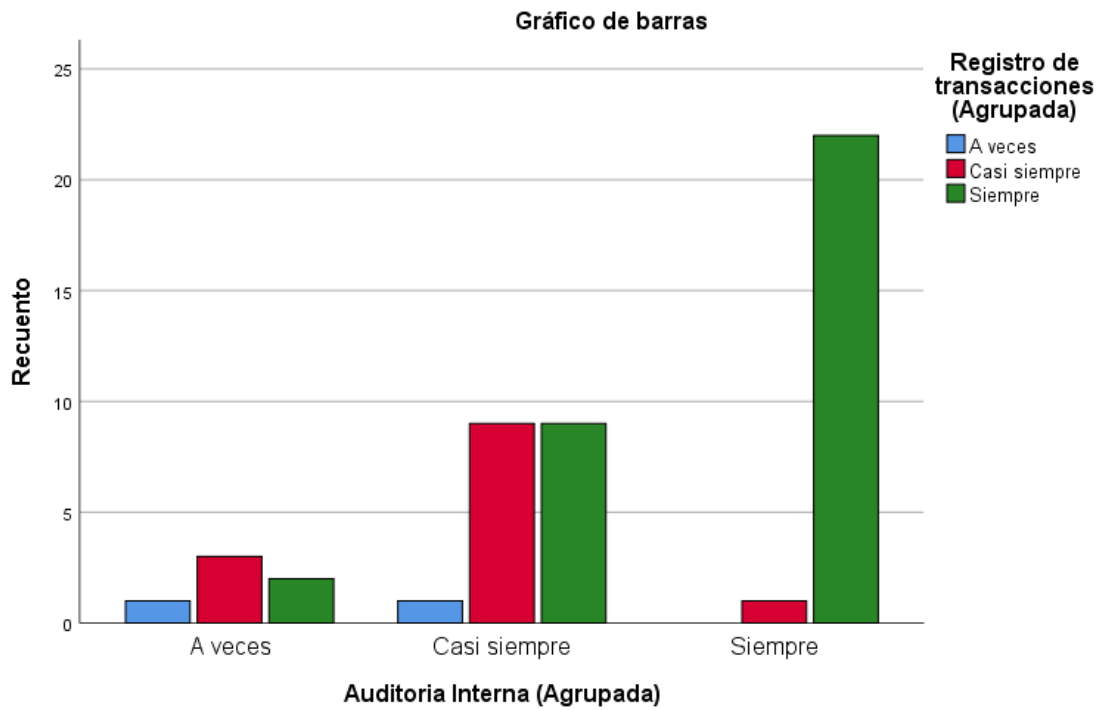


9.7. Gráficos de barras de las Tablas Cruzadas de Chi cuadrado

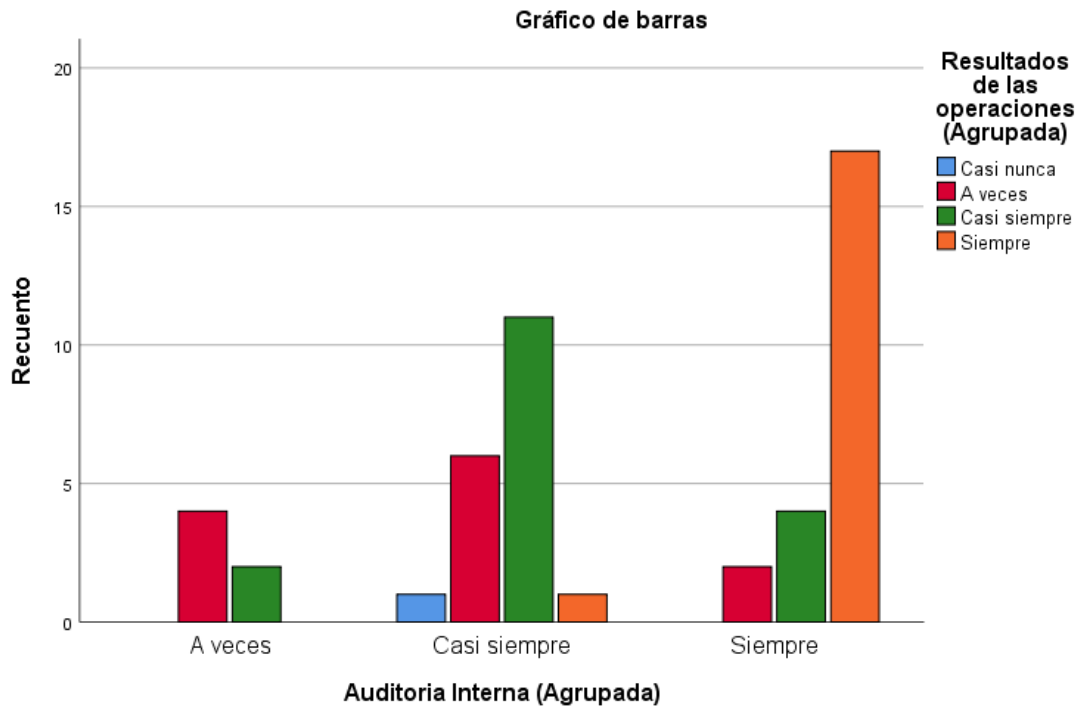
9.7.1. Gráfico de la Tabla Cruzada 1 (Auditoría Interna y Procesos Contables)



9.7.2. Gráfico de la Tabla Cruzada 2 (Auditoría Interna y Registro de Transacciones)



9.7.3. Gráfico de la Tabla Cruzada 3 (Auditoría Interna y Resultados de las Operaciones)



9.8. Tablas Cruzadas de Chi cuadrado

9.8.1. Tabla cruzada 1 Auditoria Interna (Agrupada)*Procesos Contables (Agrupada)

		Procesos Contables (Agrupada)			Total	
		A veces	Casi siempre	Siempre		
Auditoria Interna (Agrupada)	A veces	Recuento	1	4	1	6
		Recuento esperado	,3	2,4	3,4	6,0
		% dentro de Auditoria Interna (Agrupada)	16,7%	66,7%	16,7%	100,0%
	Casi siempre	Recuento	1	13	5	19
		Recuento esperado	,8	7,5	10,7	19,0
		% dentro de Auditoria Interna (Agrupada)	5,3%	68,4%	26,3%	100,0%
	Siempre	Recuento	0	2	21	23
		Recuento esperado	1,0	9,1	12,9	23,0
		% dentro de Auditoria Interna (Agrupada)	0,0%	8,7%	91,3%	100,0%
Total	Recuento	2	19	27	48	
	Recuento esperado	2,0	19,0	27,0	48,0	
	% dentro de Auditoria Interna (Agrupada)	4,2%	39,6%	56,3%	100,0%	

9.8.2. Tabla cruzada 2 Auditoria Interna (Agrupada)*Registro de transacciones (Agrupada)


			Registro de transacciones (Agrupada)			
			A veces	Casi siempre	Siempre	Total
Auditoria Interna (Agrupada)	A veces	Recuento	1	3	2	6
		Recuento esperado	,3	1,6	4,1	6,0
		% dentro de Auditoria Interna (Agrupada)	16,7%	50,0%	33,3%	100,0%
	Casi siempre	Recuento	1	9	9	19
		Recuento esperado	,8	5,1	13,1	19,0
		% dentro de Auditoria Interna (Agrupada)	5,3%	47,4%	47,4%	100,0%
	Siempre	Recuento	0	1	22	23
		Recuento esperado	1,0	6,2	15,8	23,0
		% dentro de Auditoria Interna (Agrupada)	0,0%	4,3%	95,7%	100,0%
Total	Recuento	2	13	33	48	
	Recuento esperado	2,0	13,0	33,0	48,0	
	% dentro de Auditoria Interna (Agrupada)	4,2%	27,1%	68,8%	100,0%	

9.8.3. Tabla cruzada 3 Auditoria Interna (Agrupada)*Resultados de las operaciones (Agrupada)

			Resultados de las operaciones (Agrupada)				
			Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre	Total
Auditoria Interna (Agrupada)	A veces	Recuento	0	4	2	0	6
		Recuento esperado	,1	1,5	2,1	2,3	6,0
		% dentro de Auditoria Interna (Agrupada)	0,0%	66,7%	33,3%	0,0%	100,0%
	Casi siempre	Recuento	1	6	11	1	19
		Recuento esperado	,4	4,8	6,7	7,1	19,0
		% dentro de Auditoria Interna (Agrupada)	5,3%	31,6%	57,9%	5,3%	100,0%
	Siempre	Recuento	0	2	4	17	23
		Recuento esperado	,5	5,8	8,1	8,6	23,0
		% dentro de Auditoria Interna (Agrupada)	0,0%	8,7%	17,4%	73,9%	100,0%
Total	Recuento	1	12	17	18	48	
	Recuento esperado	1,0	12,0	17,0	18,0	48,0	
	% dentro de Auditoria Interna (Agrupada)	2,1%	25,0%	35,4%	37,5%	100,0%	

9.9. Documentos de la Municipalidad Provincial del Callao

9.9.1. Solicitud de Acceso a la Información Pública (Transparencia)

 FORMULARIO	SOLICITUD DE ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA (Texto Único Ordenado de la Ley N° 27806, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública, aprobado por Decreto Supremo N° 043-2003-PCM)	N° DE REGISTRO


I. FUNCIONARIO RESPONSABLE DE ENTREGAR LA INFORMACIÓN:
SR. GEORGE VICTOR COLLANTES FERNANDEZ - SECRETARÍA GENERAL

II. DATOS DEL SOLICITANTE:			
APELLIDOS Y NOMBRES / RAZÓN SOCIAL		DOCUMENTO DE IDENTIDAD D.N.I./L.M./C.E./OTRO	
Nuñez Mendoza, Alejandro Williams		70000053	
DOMICILIO			
AV./CALLE/JR./PSJ.	N°/DPTO./INT.	DISTRITO	URBANIZACIÓN /condominio
Argentina 1653	Torre 1	Callao	Altaluz
PROVINCIA	DEPARTAMENTO	CORREO ELECTRÓNICO	TELÉFONO
Callao	104	Kaiseralex8@gmail.com	989 245 693

III. INFORMACIÓN SOLICITADA:
Por tema de estar realizando un proyecto de investigación (tesis) en la Universidad César Vallejo del Callao, requiero un documento firmado y sellado donde se indique la cantidad de empresas en el Callao que brinden el servicio de transporte de carga pesada y cuántas de estas pertenecen al Régimen MYPE

IV. DEPENDENCIA DE LA CUAL SE REQUIERE LA INFORMACIÓN:

V. FORMA DE ENTREGA DE LA INFORMACIÓN (marcar con una "X")				
COPIA SIMPLE	DISQUETE	CD	CORREO ELECTRÓNICO	OTRO
			<input checked="" type="checkbox"/>	

APELLIDOS Y NOMBRES	FECHA Y HORA DE RECEPCIÓN
Nuñez Mendoza Alejandro Williams	
	
FIRMA	

OBSERVACIONES

NOTA: PRESENTAR EN ORIGINAL Y COPIA



Municipalidad Provincial del Callao
 Expediente: 2019-01-0000132526
 Fecha y Hora: 18/10/2019 11:05:31
 Folios:3 Destino : SG
 Tupa: ACCESO A LA INFORMACION
 Usuario: AVERGAPA

9.9.2. Expediente de la Solicitud (Archivo)



*Municipalidad Provincial del Callao
Secretaría General*

"Año de la Lucha contra la Corrupción y la Impunidad"

Callao, 11 NOV. 2019

OFICIO N° 1474 -2019-MPC/SG-TRANSPARENCIA

Señor

ALEJANDRO WILLIAMS NUÑEZ MENDOZA

Av. Argentina 1653, Dpto. 104, Torre 1, Condominio Altaluz

Callao

Presente.-

Ref.- Expediente: 2019-01-132526

De mi consideración:

Tengo el agrado de dirigirme a usted, con la finalidad de saludarlo cordialmente y brindar atención al expediente de la referencia, mediante el cual solicita la cantidad de empresas en el Callao que brinden el servicio de transporte de carga pesada y cuántas de estas pertenecen al régimen Mype.

Al respecto, remito copia simple del Memorando N° 2250-2019-MPC-GGDELC de fecha 08 de noviembre de 2019, mediante el cual la Gerencia General de Desarrollo Económico Local y Comercialización, brinda respuesta a su solicitud.

Lo que comunico a usted, para los fines que estime conveniente.

Atentamente,


MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL CALLAO
JULIA ROSA REYES LARRAIN
SECRETARIA GENERAL
RESPONSABLE DE ACCESO A LA INFORMACION PUBLICA

9.9.3. Memorando de la Solicitud (Respuesta)



MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL CALLAO
Gerencia General de Desarrollo Económico Local y Comercialización

"Año de la Lucha Contra la Corrupción y la Impunidad"

MEMORANDO N° 2250-2019-MPC-GGDEL

A : Abog. JULIA ROSAREYES LARRAIN
Secretaría General

DE : Dra. HERMELINDA PÉREZ LOAYZA
Gerente General de Desarrollo Económico Local y Comercialización

ASUNTO : Remito información solicitada

REF : a) Memorando N° 1338-2019-MPC/SG-TRANSPARENCIA
b) Expediente Administrativo N° 2019-01-132556

FECHA : Callao, 08 NOV. 2019



Es grato dirigirme a usted, para saludarlo cordialmente, y a la vez, en atención a los documentos de referencia, señalar lo siguiente:

Que, mediante documento de referencia b), Expediente Administrativo N° 2019-01-132556, de fecha 18 de octubre de 2019, presentado por NUÑEZ MENDOZA, ALEJANDRO WILLIAMS, solicitando cantidad de empresas en el Callao que brindan el servicio de transporte de carga pesada y cuantas de estas pertenecen al Régimen MYPE.

Que, mediante documento de referencia a), Memorando N° 1338-2019-MPC/SG-TRANSPARENCIA, de fecha 29 de octubre de 2019, Secretaría General remite a este despacho el Expediente Administrativo N° 2019-01-132556.

Al respecto, es preciso poner en conocimiento de su despacho, que de acuerdo a lo establecido en el Art. 6° del D.S. N° 046-2017-MPC, que aprueba el TUO de la Ley N° 28976, Ley Marco de Licencia de Funcionamiento, señala los aspectos a evaluar para el otorgamiento de la Licencia Municipal de Funcionamiento, tal como la zonificación y compatibilidad de uso, y las condiciones de seguridad; asimismo, de la revisión del TUPA vigente de la Municipalidad Provincial del Callao, se aprecia que no considera dentro de los requisitos para solicitar Licencia Municipal de Funcionamiento, documentación alguna que evidencia a que régimen pertenece la persona natural y/o jurídica que presenta su solicitud, siendo que dicha potestad le corresponde al Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo.

Motivo por el cual no es posible atender el pedido realizado por el administrado NUÑEZ MENDOZA, ALEJANDRO WILLIAMS.

Es todo cuanto informo para su conocimiento y fines pertinentes.

Atentamente,

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL CALLAO
GERENCIA GENERAL DE DESARROLLO ECONOMICO
LOCAL Y COMERCIALIZACION
Hermelinda Pérez Loayza
GERENTE GENERAL

C.C
Archivo
HPL/bms