



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Auditoría interna y su incidencia en los procesos contables en
empresas comerciales, Surquillo, año 2018**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTOR:

Cueva Valle, Rosita Marilu (ORCID:0000-0002-2899-9974)

ASESOR:

Mg. Silva Rubio Edith (ORCID:0000-0001-7411-2708)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LIMA – PERÚ

2018

Dedicatoria

A mis mamás: Rossana, Eva, Mari y Olga por nunca soltarme de su mano, dándome fuerzas, sabiduría para seguir luchando con el objetivo de llegar a la meta y a mis angelitos que están en el cielo observando cada paso importante en mi vida.

Agradecimiento

A mis colegas, porque representan un valor esencial en el desarrollo que hemos tenido a lo largo de estos 5 años de carrera, apoyándonos siempre en aprender juntas, en salir adelante, poniendo cada una el granito de arena para que nuestros trabajos sean los mejores. Muchas gracias a todos los que siempre me dedicaron tiempo para darme consejos, los cuales me servirán mucho tanto en mi vida personal como profesional.

Índice de Contenidos

Carátula	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de Contenidos.....	iv
Índice de tablas	v
Índice de gráficos y figuras	vi
Resumen	vii
Abstract.....	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA.....	32
3.1. Tipo y Diseño de investigación	32
3.1.1. <i>Tipo de estudio</i>	32
3.1.2. <i>Diseño</i>	32
3.1.3. <i>Nivel</i>	33
3.1.4. <i>Enfoque</i>	33
3.1.5. <i>Método</i>	34
3.2. Variables y Operacionalización	34
3.2.1. <i>Variables</i>	34
3.2.2. <i>Esquema de Operacionalización</i>	34
3.3. Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis.....	38
3.3.1. <i>Población</i>	38
3.3.2. <i>Muestra</i>	38
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	38
3.4.1. <i>Técnicas de recolección de datos</i>	38
3.4.2. <i>Instrumento</i>	39
3.4.3. <i>Validez</i>	40
3.4.4. <i>Análisis de fiabilidad por el coeficiente Alfa de Cronbach</i>	43
3.5. Procedimiento.....	51
3.6. Método de análisis de datos	51
3.6.1. <i>Estadística descriptiva</i>	52
3.6.2. <i>Estadística de prueba o inferencial</i>	52
3.7. Aspectos éticos	52
3.7.1. <i>Confidencialidad</i>	53
3.7.2. <i>Honestidad</i>	53
3.7.3. <i>Veracidad</i>	53
IV. RESULTADOS	54
V. DISCUSIÓN.....	72
VI. CONCLUSIONES	76
.....RECOMENDACIONES.....	78
REFERENCIAS	79
ANEXOS.....	84

Índice de tablas

Tabla 1	<i>Operacionalización de la variable 1. Auditoría interna</i>	36
Tabla 2	<i>Operacionalización de la variable 2. Procesos contables</i>	37
Tabla 3	<i>Validez de instrumento</i>	41
Tabla 4	<i>V Aiken del instrumento</i>	41
Tabla 5	<i>Confiabilidad de la variable Auditoría Interna</i>	44
Tabla 6	<i>Confiabilidad de la variable procesos contables</i>	44
Tabla 7	<i>Validez de ítems</i>	44
Tabla 8	<i>Validez de ítems</i>	48
Tabla 9	<i>Recurso estadístico</i>	52
Tabla 10	<i>Pormenores Descriptivos de Auditoría Interna</i>	54
Tabla 11	<i>Descripción de la dimensión actividad de control</i>	55
Tabla 12	<i>Descripción de la dimensión actividad de aseguramiento</i>	56
Tabla 13	<i>Descripción la variable procesos contables</i>	57
Tabla 14	<i>Descripción de la dimensión transacciones registradas</i>	58
Tabla 15	<i>Descripción de la dimensión transacciones clasificadas</i>	59
Tabla 16	<i>Descripción de la dimensión transacciones resumidas</i>	60
Tabla 17	<i>Auditoría interna y proceso contables</i>	61
Tabla 18	<i>Auditoría interna y transacciones registradas</i>	62
Tabla 19	<i>Auditoría interna y transacciones clasificadas</i>	63
Tabla 20	<i>Auditoría interna y transacciones resumidas</i>	64
Tabla 21	<i>Prueba de Shapiro-Wilk</i>	65
Tabla 22	<i>Pruebas de Chi-cuadrado auditoría interna y su incidencia en los procesos contables</i>	66
Tabla 23	<i>Pruebas de Chi-cuadrado auditoría interna y su incidencia en las transacciones registradas</i>	67
Tabla 24	<i>Pruebas de Chi-cuadrado auditoría interna y su incidencia en las transacciones clasificadas</i>	69
Tabla 25	<i>Pruebas de Chi-cuadrado auditoría interna y su incidencia en las transacciones resumidas</i>	70

Índice de gráficos y figuras

<i>Figura 1</i> Auditoría Interna	54
<i>Figura 2</i> Actividad de control	55
<i>Figura 3</i> Actividad de aseguramiento	56
<i>Figura 4</i> Descripción de procesos contables	57
<i>Figura 5</i> Descripción de dimensión transacciones registradas	58
<i>Figura 6</i> Representación de dimensión transacciones clasificadas	59
<i>Figura 7</i> Descripción de dimensión transacciones resumidas	60
<i>Figura 8</i> Descripción de auditoría interna*procesos contables	61
<i>Figura 9</i> Descripción de auditoría interna*transacciones registradas	62
<i>Figura 10</i> Descripción de auditoría interna*transacciones clasificadas	63
<i>Figura 11</i> Descripción de auditoría interna *transacciones clasificadas	64
Figura 12 Gráfica de distribución	66
Figura 13 Gráfica de distribución	68
Figura 14 Gráfica de distribución	69
Figura 15 Gráfica de distribución	71

Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo determinar la incidencia entre auditoría interna y procesos contables en las empresas comerciales de productos de saneamiento ambiental, Surquillo, año 2018. La investigación fue causal, de diseño no experimental transaccional o transversal. La población de este estudio estuvo constituida por 6 empresas comerciales de productos de saneamiento ambiental ubicadas en el Distrito de Surquillo. La muestra estuvo compuesta por 35 personas, a quienes se les aplicó dos instrumentos: cuestionarios para medir la variable auditoría interna y otro cuestionario para medir la variable procesos contables; estos fueron debidamente validados para la recolección de datos de las variables en estudio, procesando la información mediante el software estadístico SPSS V.24. Como resultado se obtuvo que la auditoría interna incide en los procesos contables, en las empresas comerciales de productos de saneamiento ambiental, Surquillo, año 2018; utilizando el coeficiente de incidencia de Chi- Cuadrado = $X^2_{\text{t}} = 3,841 < X^2_{\text{c}} = 7,978$ encontrando un nivel de significancia = $0,005 < 0,05$; se logró demostrar que existe incidencia entre la auditoría interna y los procesos contables. La conclusión del estudio indica que existe incidencia entre las variables analizadas.

Palabras clave: Auditoría interna, procesos contables, actividad de control.

Abstract

The objective of this research was to determine the incidence between internal audits and accounting processes in commercial companies of environmental sanitation products, Surquillo, year 2018. The research was causal, of non-experimental transactional or cross-sectional design. The population of this study was made up of 6 commercial companies of environmental sanitation products located in the District of Surquillo. The sample consisted of 35 people, to whom two instruments were applied: questionnaires to measure internal variable auditing and another questionnaire to measure variable accounting processes; these were duly validated for the data collection of the variables under study, processing the information using the statistical software SPSS V.24. As a result, it was obtained that the internal audit affects the accounting processes, in the commercial companies of environmental sanitation products, Surquillo, year 2018; using the incidence coefficient of Chi-Square = $X^2_t = 3,841 < X^2_c = 7,978$ finding a level of significance = $0,005 < 0,05$; it was possible to demonstrate that there is an incidence between the internal audit and the accountants. The conclusion of the study indicates that there is an incidence between the variables analyzed.

Keywords: Internal audit, accounting processes, control activity.