



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Auditoría interna y la gestión gerencial en las empresas de transporte
de carga del distrito de San Juan de Lurigancho 2018

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTORA:

Canchuricra Huamaní, Verónica Elizabeth ([ORCID: 0000-0002-2050-587X](https://orcid.org/0000-0002-2050-587X))

ASESOR:

Dr. Espinoza Cruz, Manuel Alberto ([ORCID: 0000-0001-8694-8844](https://orcid.org/0000-0001-8694-8844))

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LIMA – PERÚ

2018

Dedicatoria

Dedico esta tesis con mucho cariño a familia, por ser la fuente de mi inspiración y mí fuerza a lo largo de mi carrera, por darme su apoyo constante durante mi formación profesional.

Agradecimiento

Los objetivos alcanzados en la vida son con la contribución de muchas personas con sus dones, talentos y sabiduría. Esta tesis no es la excepción, por ello agradezco: A la Universidad César Vallejo y a los docentes de la Facultad de Ciencias Empresariales y de la Escuela Profesional de Contabilidad, quienes compartieron sus conocimientos y me formaron profesionalmente.

A mi asesor metodológico Dr. Manuel Alberto, Espinoza Cruz; por su asesoría, su saber, experiencia y orientación en el desarrollo de la presente tesis.

A mis familiares por su apoyo incondicional, por su confianza en mi talento y por inculcarme principios que cooperen en el desarrollo de la sociedad.

A todos ellos, mis infinitos agradecimientos.

Índice de contenidos

Carátula	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas.....	v
Índice de figuras.....	v
Resumen	vi
Abstract.....	vii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA.....	11
3.1 Tipo y Diseño de la Investigación	11
3.2 Variables, Operacionalización de Variables	12
3.3 Población, Muestra y Muestreo	14
3.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	15
3.5 Procedimientos	16
3.6 Métodos de Análisis de Datos	18
3.7 Aspectos Éticos	20
IV. RESULTADOS	21
V. DISCUSIÓN.....	32
VI. CONCLUSIONES.....	33
VII. RECOMENDACIONES.....	34
REFERENCIAS	35
ANEXOS.....	39

Índice de tablas

Tabla 1 Resumen de procesamiento de casos	28
Tabla 2 Estadístico de fiabilidad Alfa de Cronbach.	28
Tabla 3 Matriz de correlación entre variables.	28
Tabla 4 Estadísticos de tendencia central.	28
Tabla 5 Estadístico de correlación de variable independiente y variable dependiente.	29

Índice de figuras

Figura 1 Histograma de auditoría interna.	21
Figura 2 Histograma de control interno.	22
Figura 3 Histograma de capacitación de personal.	23
Figura 4 Histograma de la gestión gerencial.	25
Figura 5 Histograma de eficacia.	26
Figura 6 Histograma de eficiencia.	27

Resumen

La presente tesis “*Auditoría interna y la gestión gerencial en las empresas de transporte de carga del distrito de San Juan de Lurigancho 2018*”, cuyo diseño no experimental. El tipo es aplicado, descriptivo y correlacional y de nivel cualitativo de alcance longitudinal que busca resolver el problema de la gestión empresarial. Objetivos: Determinar como la aplicación la auditoría interna mejora la gestión empresarial. Método de investigación: es hipotético deductivo con la finalidad de establecer la relación de sus variables, es decir que la auditoría interna se relaciona con la gestión gerencial en la empresa. Para esta investigación el problema principal se concentra en el área de auditoría interna, en donde existen deficiencias de personal, esto se debe principalmente por falta de capacitación. Población: Son las empresas de transporte carga en el distrito de San Juan de Lurigancho, 2018. Muestra: Corresponde a la empresa de transportes Villa Fiel S.A.C., donde se enfrentó con 12 trabajadores. Resultados: Prueba realizada en la muestra, se determinó que la aplicación de la auditoría interna puede mejorar la gestión empresarial. Conclusión: Que la aplicación de la auditoría interna tiene una relación directa con la gestión gerencial.

Palabras clave: Auditoría interna, Control interno, Gestión gerencial, Eficacia, Eficiencia.

Abstract

This thesis "*Internal audit and managerial management in cargo transport companies in the district of San Juan de Lurigancho 2018*", whose design is not experimental. The type is applied, descriptive and correlational and of qualitative level of longitudinal scope that seeks to solve the problem of business management. Objectives: Determine how the internal audit application improves business management. Research method: it is hypothetical deductive in order to establish the relationship of its variables, that is to say that the internal audit is related to the managerial management in the company. For this investigation the main problem is concentrated in the area of internal audit, where there are personnel deficiencies, this is mainly due to lack of training. Population: These are the cargo transportation companies in the district of San Juan de Lurigancho, 2018. Sample: Corresponds to the transportation company Villa Fiel S.A.C., where it was confronted with 12 workers. Results: Test conducted in the sample; it was determined that the application of internal audit can improve business management. Conclusion: That the application of the internal audit has a direct relationship with managerial management.

Keywords: Internal audit, Internal control, Managerial management, Efficacy, Efficiency.

I. INTRODUCCIÓN

A nivel global la gestión en la empresa ha cambiado mucho y está sometido a constantes cambios, afectos los avances tecnológicos, sistemas de información, para tener un examen eficaz y eficiente de los procedimientos en las empresas.

Los prototipos gerenciales tienen origen en diferentes escuelas del pensamiento de dirección, tanto clásicas como los de última generación. Las escuelas de dirección o de gerencia, no se constituyen necesariamente en prototipos de gerencia, tampoco los paradigmas de Management (palabra inglesa para gerencia o administración) se convierten en escuelas de pensamiento.

Es preferible afirmar que los proyectos de dirección son parte de la planificación, que las empresas adoptan con el objetivo de fomentar, mantener o propulsar su efectividad en la gestión.

Las empresas elaboran bosquejos estratégicos para conseguir sus propósitos y metas planteadas, estas pueden ser a: corto, mediano y largo plazo, de acuerdo al tamaño de la empresa. Asimismo, la cantidad de planes y actividades que se deben realizar en cada área operativa.

En América Latina, en medio de una gran incertidumbre, con muchas limitaciones, desafíos y problemas éticos, es una tarea aún mucho más difícil. Las empresas en la región que logran alcanzar éxito, se deben en gran parte a líderes empresariales y sus procesos de gestión estratégica sobresalientes.

A nivel del Perú no está exento de los amplios cambios que ocurren en el mundo, la gestión gerencial es el eje de articulación entre la dirección de la empresa y sus colaboradores, este cambio se da a través de la educación, la formación profesional, es suma por medio de la capacitación del personal.

Se entiende por gestión gerencial al manejo del conocimiento, de todo lo que ocurre en el interior de la empresa y su ámbito político, económico y social. La gestión gerencial debe dedicarse a evolucionar el uso del conocimiento, el desarrollo de los comportamientos interpersonales de convivencia, en concreto promover la construcción del propio aprendizaje.

Las empresas están conformadas por personas y tienen procesos, procedimientos, técnicas de trabajo; no todos tienen prácticas de auditoría interna, siendo más específicos no tienen auditoría interna. Asimismo, en las sociedades no existe una práctica de la función asesora, la función de control interno, ni hay capacitación del personal, en muchos casos no se ha implementado la auditoría interna que facilite los cambios y la competitividad de las empresas.

Los problemas comunes son: Deficiente comunicación gerencia, falta un adecuado control interno en el área operativa y área administrativa, falta un adecuado seguimiento de los procesos y procedimientos, falta una adecuada evaluación de riesgos, falta de normas para las actividades de control, ausencia de información y la comunicación no es clara y oportuna. Por lo tanto, es de suma importancia la puesta en marcha de un sistema integrado de control interno y que haya una capacitación de los colaboradores de manera constante, como una respuesta dinámica a las circunstancias cambiantes y competitivas del entorno.

En cuanto a la formulación problemática, el Problema General es: ¿Qué relación existe entre la auditoría interna y la gestión gerencial en las empresas de transporte de carga del distrito de San Juan de Lurigancho 2018? De igual manera, los problemas específicos expresan lo siguiente: ¿Qué relación existe entre la auditoría interna y la eficacia de la gestión gerencial en las empresas de transporte de carga del distrito de San Juan de Lurigancho 2018? y finalmente ¿Qué relación existe entre la auditoría interna y la eficiencia de la gestión gerencial en las empresas de transporte de carga del distrito de San Juan de Lurigancho 2018?

Asimismo, el presente trabajo de investigación se justifica en exponer la importancia de la aplicación de la auditoría interna a fin de proponer soluciones estratégicas que contribuirían a resolver los diversos problemas de la organización y facilitar la gestión gerencial. (Bernal Torres, 2010). Así mismo, esperamos que la investigación proporcione conocimientos que permiten afianzar los beneficios de implementar una política de auditoría interna y así contribuir y fortalecer los procesos de la empresa los cuales son direccionados por la alta gerencia. Además, se busca otorgar un enfoque práctico, otorgando información de fácil comprensión y pueda ser útil para todos aquellos que puedan desconocer del tema.

El objetivo general de la investigación es: Determinar que existe conexión entre la auditoría interna y la gestión gerencial en las empresas de transporte de carga del distrito de San Juan de Lurigancho 2018 y los objetivos específicos son: Determinar que existe conexión entre la auditoría interna y la eficacia de la gestión gerencial en las empresas de transporte de carga del distrito de San Juan de Lurigancho 2018 y finalmente determinar que existe conexión entre la auditoría interna y la eficiencia de la gestión gerencial en las empresas de transporte de carga del distrito de San Juan de Lurigancho 2018.

De la misma forma, la hipótesis general de la investigación es Existe vinculación entre la auditoría interna y la gestión gerencial en las empresas de transporte de carga del distrito de San Juan de Lurigancho 2018. Las hipótesis específicas son Existe vinculación entre la auditoría interna y la eficacia de la gestión gerencial en las empresas de transporte de carga del distrito de San Juan de Lurigancho 2018 y Existe vinculación entre la auditoría interna y la eficiencia de la gestión gerencial en las empresas de transporte de carga del distrito de San Juan de Lurigancho 2018.

II. MARCO TEÓRICO

Los antecedentes internacionales, según Morales (2015). El objetivo del artículo fue analizar, de cómo la auditoría interna se transformó en un instrumento de supervisión interno y apoyo visionario en la alta dirección para lograr las metas fijadas en las organizaciones, mediante el desarrollo de una cultura organizacional que genere empatía y proactividad, una actitud de mejora, con ayuda de profesionales idóneos que el caso se merece. Concluye, que la tarea de auditoría interna es un elemento de examen interno, de apoyo y mejora la eficacia y eficiencia, capaz de encaminar en la senda de la mejora continua de las sociedades y la consecución de los objetivos señalados, y contar un órgano de asesoría en la alta dirección de las empresas.

Por otro lado, Según Chora (2014). El objetivo de este estudio fue medir directamente el nivel de eficacia, nivel de eficiencia y nivel economía de una empresa. Y, especificar si existen falencias, deficiencias o desviaciones que estaban afectando al normal desarrollo de las actividades y/o procesos administrativos. La conclusión fue que los más beneficiados con los resultados del análisis de auditoría es el nivel gerencial (gerente general y gerente financiero administrativo) como primera opción y propone recomendaciones para corregir las falencias, deficiencias y omisiones; para la efectiva y correcta toma de decisiones en la solución de los problemas. En este caso, poner en práctica un sistema de gestión de control interno para minimizar los riesgos que afecten a la productividad de los procesos. Así como, el normal crecimiento de la empresa.

Por su parte, Según Reyes, et al (2014), en su estudio fue desarrollado en el departamento de San Salvador y con la información recopilada en las pequeñas y medianas empresas constructoras. Con el objetivo de elaborar una guía para la gestión de sus procesos denominada "*modelo de auditoría interna basado en riesgos*" orientadas a la prevención, detección y ataque a los riesgos que se enfrentaban día a día. El tipo de estudio fue hipotético deductivo, con esta modalidad se investigó a las pequeñas y medianas constructoras, se seleccionó una muestra, de las personas encargadas de la gestión gerencial, generalmente son los gerentes de proyectos o las personas asignados al control interno de estas

entidades. La recomendación más importante, fue implementar el control interno, para resolver los problemas. Implementar un procedimiento de prevención de riesgos en todas las áreas, que sea apropiado para cada una de ellas, el personal mostró una apertura positiva para proporcionar información. Se implementó un modelo de auditoría interna para estas organizaciones y mostraron interés en formalizar el control de sus riesgos.

Por otro lado, Según Campos (2013) en su tesis doctoral, realizó el estudio tuvo la premisa, sobre la función de fiscalización y de entrega de cuentas en los presupuestos y resultados financieros. Estudiado en el sector público y universidades dirigido a la función de control y auditoría interna con un enfoque de gestión empresarial. Estas funciones en las empresas y organizaciones de negocio; se entiende como una labor de evaluación, ponderación, aseguramiento y consulta que coadyuva la consecución de objetivos, evaluando la problemática de cada área, para mejorar los resultados y eficiencia de los procesos.

Finalmente, según Rubio Domínguez, Pedro (2008) Responde a la pregunta ¿Qué Es La Gestión? Es el apoyo de la gerencia y trabaja a través de individuos, generalmente grupos de trabajo, para lograr resultados; por lo que la gerencia puede comprender que, si los operadores trabajan juntos de manera eficiente, se pueden lograr aumentos drásticos en las tasas de producción. También menciona que hay diferentes formas de sociedad empresarial y dice que la forma más sencilla es mirar al propietario. Los propietarios pueden controlarse, tomar riesgos y, si hay problemas, ser responsables solo ante terceros y utilizar todos los bienes personales y familiares. Si esta persona no sufrió las dificultades y frustraciones de las grandes empresas, pero realmente no tenía sentido consultar a un experto o a especialistas. (Rubio Domínguez, 2008).

Del mismo modo, respecto a los Antecedentes Nacionales, según Aroca (2016) Tesis de Maestría de Auditoría Interna. Desarrolló una investigación en el sector empresarial dedicado al transporte de carga, la empresa en estudio tiene implementado la sección de Auditoría Interna, encargada de realizar funciones de control interno, para asistir o cooperar en la gestión gerencial en la realización de los objetivos y el éxito de las metas organizacionales. La conclusión fue, que a

través de la mejora en la asistencia de la auditoría interna se conquistará un superior beneficio económico. Se alcanzará un eficaz y eficiente realización del cometido de la empresa, es decir conseguirá los resultados propuestos.

Por otro lado, Según Espichan (2014), en su tesis de maestría, estudió la auditoría interna y el objetivo de la investigación fue establecer que la función de Auditoría Interna contribuye en la dirección gerencial. La investigación fue descriptiva y aplicada, el instrumento fue la encuesta, con el propósito de recopilar información implicada con las personas involucradas en la muestra, dicha información fue evaluada, interpretada y procesada con la estadística. Luego se hizo contrastación, permitiendo obtener conclusiones y recomendaciones adecuadas al caso. Concluyó que la “*auditoría interna*”, interviene positivamente en la gestión de la “*Federación Peruana de Cajas Municipales de Ahorro y Crédito – FEPCMAC.*” Recomendó al Directorio que la auditoría interna y el control interno, ayudan a tomar mejores decisiones. Asimismo, recomendó las acciones necesarias para implementar el componente de Auditoría Interna, como área encargada del control interno.

Según Cornejo (2016), sobre la utilidad de la auditoría interna, plantea que las áreas de auditoría interna desempeñan un rol preponderante dentro de las empresas, estas unidades de auditoría realizan las labores de supervisión y evaluación del plan y aplicación de los controles internos propuestos. Asimismo, las labores realizadas por esta sección proporcionan el aseguramiento de la calidad de información generada dentro de las empresas lo que implica tomar mejores decisiones por parte de los encargados. El objetivo de la averiguación es describir criterios de evaluación para la implementación de una unidad de auditoría interna. Toda entidad sea pública o privada requiere de procedimientos de control que les permita evaluar el grado de cumplimiento de las normas y políticas establecidas. Las conclusiones fueron: Implementar una sección de auditoría interna, porque es esencial dentro de una empresa, para que efectúe un seguimiento del funcionamiento de los controles internos utilizados. Los auditores internos examinan el control interno a través de la eficiencia, eficacia en las labores en cada área de la organización. Luego, informar sobre los descubrimientos y proponer

soluciones. Para la utilidad de una unidad de auditoría interna. (Cornejo Sevilla, 2016).

Finalmente, Según Gago, R. (2013), en su tesis de maestría, realizó un estudio de tipo descriptiva y aplicada, como instrumento de recopilación de datos se usó la encuesta, a fin de recabar la información directa de las personas implicadas en la problemática investigada. El objetivo fue determinar si se debe instaurar el área de auditoría interna en los resultados de la gestión gerencial. Su conclusión fue que requería la creación del área de auditoría interna. Este tipo de organizaciones muestran muchas dificultades en todos sus áreas y procesos, también es sus métodos de trabajo, como consecuencia es la no continuidad y falta de sostenibilidad de estas organizaciones. De tal manera que es importante la creación del área de auditoría interna. Con el propósito de conseguir el cumplimiento de sus metas y objetivos empresariales (Gagó Ríos, 2013).

Las teorías relacionadas considerabas en la investigación son las siguientes: Teoría de la variable 1, sobre la teoría de la Auditoría Interna, se tiene el siguiente concepto siguiente: es el trabajo de un equipo de evaluación independiente creado dentro de la organización para analizar y evaluar sus actividades como un servicio a la organización. (Whittington, R. & Pany, K., 2000, p. 591).

Asimismo, Estupiñán (2006) que es un procedimiento de gestión de riesgos *para identificar, evaluar, manejar y controlar situaciones potenciales, con el fin de proporcionar una seguridad razonable para el logro de los objetivos de la empresa.* (Estupiñán Gaitán, R., 2006, p. 332). Es más, dice que la auditoría interna son actividades de recomendación, que son suministrados a los clientes internos, los mismos clientes internos definen la naturaleza y alcance. Están orientados a añadir valor a los procesos y mejorar los procesos de dirección, mejorar la gestión de riesgos y el control de una organización empresarial. En el que auditor interno no asuma responsabilidades de gestión. En la auditoría interna las acciones son: el consejo, la asesoría, la facilitación y capacitación del personal en su formación laboral. (Estupiñán Gaitán, R., 2006, p. 333).

La Teoría que sostiene la variable 2, La variable dependiente Gestión Gerencial, tiene la siguiente definición: es un conjunto de habilidades asociadas con la gestión

de una empresa y, según el tamaño de la empresa, las dificultades de administrar para un empresario o gerente varía. Los principales objetivos de la gestión de una empresa son aumentar la productividad, la sostenibilidad, la competitividad y garantizar la sostenibilidad a largo plazo de la empresa. (León, Huarachi, Díaz, Becerra, y Amorós, 2007, p. 21). *“Empresa es cualquier organización establecida para alcanzar objetivos determinados”* (Estupiñán Gaitán, R., 2006, p. 331).

Los enfoques conceptuales son las siguientes: Las dimensiones de la variable independiente Auditoría Interna son: Dimensión 1: Control interno, Dimensión 2: Capacitación.

A continuación, se describe cada de los conceptos: Dimensión 1. Control interno: Se define como es un conjunto de políticas, procedimientos, actividades y estructuras organizativas diseñadas para brindar garantías significativas de que se cumplirán los objetivos comerciales y de que se evitarán diagnósticos erróneos, su detección y corrección. (Estupiñán Gaitán, R., 2006, p. 1).

El control es una medida para que la dirección evalúe las actividades en curso, el consejo es advertir los riesgos y gestionarlos, para impulsar los objetivos y metas propuestos. La dirección empresarial: planifica, organiza, dirige y controla las acciones. Que las acciones sean razonables para lograr una seguridad en los procesos, con los que se alcanzarán los objetivos. (Estupiñán Gaitán, R., 2006, p. 330), un sistema de control, es un conjunto de políticas, procedimientos y actividades que forman parte de un sistema de control y están diseñados para que el riesgo esté dentro de las tolerancias establecidas por el sistema de evaluación de riesgos. (Estupiñán Gaitán, R., 2006, p. 332).

Dimensión 2, Capacitación al personal: Bohlander y Snell (2012) afirman que: el término capacitación se usa a menudo para describir casi todos los esfuerzos que un grupo puede hacer para mejorar el aprendizaje de un miembro. (p. 294). Louffat (2012), refiere que la capacitación es tecnología y procesos de vanguardia para la gestión de las habilidades humanas que son responsables de crear un entorno para que los miembros desarrollen sus niveles de habilidad y autoeficacia, tanto a corto, mediano como a largo plazo. término. Dessler (2009), indica que esta capacitación

se basa en si los miembros nuevos o existentes de la organización para que puedan desempeñar sus funciones de manera efectiva.

Las dimensiones de la variable dependiente son: Dimensión 1: Eficacia, Dimensión 2: Eficiencia.

A continuación, se tiene las definiciones: Dimensión 1 Eficacia: “*Por eficacia se entiende el grado en que se contribuye a alcanzar un objetivo*”. (Pérez, J. y Carballo Veiga, 2013, p. 29).

Dimensión 2 Eficiencia: La eficiencia, por otro lado, busca medir la eficiencia del procesamiento, la relación entre resultados y costos. (Pérez, J. y Carballo Veiga, 2013, p. 29).

Cabe mencionar Los cuatro sistemas gerenciales de Rensis Likert. El psicólogo social norteamericano Rensis Likert. Después de la segunda guerra, mundial estableció en 1946 en la Universidad de Michigan, el Centro de Investigación de Encuestas En 1948, fue convertido en el Instituto de Investigación Social, siendo Likert su primer director. Y, plantea los cuatro sistemas de gerenciales que son:

Sistema 1: Explotador – autoritario es gerente que usa el miedo y la intimidación, la comunicación es solo desde arriba, hacia los subordinados, la mayoría de las consultas las dan los comandantes superiores, etc. (Serzo, 1984).

Sistema 2: Autoritario benevolente, es el gerente que tiende a usar recompensas y someterse al líder, el flujo de información se limita a lo que el presidente quiere escuchar, y las decisiones se toman sobre lo anterior, pero están estructuradas. Determinado por el proceso. Delegado a un nivel inferior, etc. (Serzo, 1984).

Sistema 3: Gerente consultivo, Es el gerente que usa recompensas y reprensiones ocasionales, usa la comunicación bidireccional [arriba hacia abajo o de abajo hacia arriba]. Es una especie de consejo. La instrucción puede tener un impacto moderado en el desempeño de los miembros, con decisiones de política generalmente en el nivel más alto y decisiones más específicas en el nivel más bajo. (Serzo, 1984).

Finalmente, Sistema 4 Gerencia participativa de grupo. La administración proporciona recompensas financieras, maximiza la participación y la participación del equipo, establece y desarrolla objetivos clave y mejora los flujos de trabajo. La comunicación fluye en todas direcciones y es igual. Los líderes y subordinados están muy unidos. (Serzo, 1984).

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y Diseño de la Investigación

El tipo de investigación es aplicada, que procura resolver un problema, ya que El deseo de utilizar la investigación es beneficioso porque los resultados inmediatos se utilizan para abordar problemas de la vida real. (Vara Horna, 2015).

En una empresa, Vara Horna (2015), nos dice: Tenga en cuenta que la investigación empresarial se utiliza la mayor parte del tiempo para resolver algunos problemas físicos en la realidad de la vida empresarial. También, es un estudio descriptivo y correlacional. Es descriptivo, porque describe los hechos tal como como ocurren en las áreas operativa y administrativa. Es correlacional, porque el control interno y la capacitación del personal tiene una relación directa con la gestión gerencial, es una conexión causal (causa – efecto), que pretende localizar las diferencias causales del problema y detallar a plenitud la realidad problemática.

El Diseño de la Investigación, en el proceso de la averiguación, se tiene que instaurar el experimento, estas permitirán obtener el objetivo fijado y demostrar la solución de la problemática. Por tanto, El diseño como marco o proceso y métodos que guiarán a la formulación del problema, y todas las actividades tácticas para dar respuestas y probar son las principales estrategias. Por lo tanto, se necesita una comprensión basada en la naturaleza del problema y el propósito del estudio(Carrasco, 2008).

Al mismo tiempo, A partir de un conjunto de principios, las ideas se forman mediante la toma de decisiones. Posteriormente, se probará la función positiva. (Valderrama Mendoza, 2013). El método es hipotético deductivo, porque se está llevando a cabo una indagación de la realidad problemática empresarial de transportes Villa Fiel SAC, SJL 2018, sus procesos, sus formatos, sus instructivos, sus manuales y sus informes.

El Nivel o enfoque de la investigación, es cuantitativa, porque recopila y analiza la información de todos los procesos operativos y administrativos. Las magnitudes son cuantificables pertenecen a una graduación y se usan mecanismos estadísticos para obtener resultados, finalmente, es de corte transversal.

3.2 Variables, Operacionalización de Variables

Variable independiente: Auditoría Interna, su definición conceptual es como sigue: La investigación interna es otra característica que ayuda a un equipo a lograr sus objetivos. Para ello, se apoya en un enfoque sistemático que examina las prácticas comerciales, las prácticas y los enfoques relacionados con los principales desafíos de la organización y, como resultado, las recomendaciones formuladas. (Santillana González, 2013).

La función de investigación interna son tareas realizadas por auditores internos con un conocimiento profundo de la cultura, los sistemas y los procesos empresariales. El trabajo de auditoría interna asegura que la capacidad de control interno sea suficiente para reducir el riesgo y lograr las metas y objetivos de la organización. (Santillana González, 2013).

El propósito de la auditoría interna es en la aplicación tiene una forma de garantizar la experiencia en métodos de gestión de riesgos. La gestión son el valor, responsabilidad, independencia, confiabilidad, eficiencia, oportunidad y excelentes resultados. Brindar a la alta gerencia buena información, además de ayudar a los sectores público y privado las organizaciones para lograr sus metas y objetivos. (Santillana González, 2013).

El alcance que tiene son las siguientes: Revisar y evaluar el impacto en el desempeño, la integridad de los datos financieros y laborales, la evaluación y el análisis de fraude, las medidas de protección de activos y el cumplimiento de las reglas y regulaciones. También asegura el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos por su organización. (Santillana González, 2013).

Las actividades para la Auditoría interna de procesos a ser realizadas son:

- Verificación de procedimientos en todas las áreas de la empresa.
- Verificación de formatos para la toma de información.
- Verificación de frecuencia de Capacitación de personal.
- Verificación de Manuales de normas y procedimientos.

Variable dependiente: Gestión Gerencial, su definición conceptual es como sigue La gestión gerencial la realiza una persona y es el facilitador profesional, primero observa los patrones de los hechos, luego los vincula para determinar cuál es su causa y efecto. Las empresas monitorean, identifican y mejoran sus actividades de ventas y marketing, así como su impacto en la publicidad, la publicidad, el servicio al cliente y más. Son estrategias de gestión del plan de acción, sin mencionar las relaciones entre los efectos de estos factores. Si se obtienen resultados positivos, es porque el administrador utiliza un enfoque científico basado en la experiencia pasada y los analiza para predecirlos en el futuro. (Hernández y Rodríguez, 2006).

Toda gestión está relacionada con todas las áreas de la empresa por eso, su relación con la teoría contable y financiera es estrecha. Porque su decisión se basa en las consecuencias financieras de su administración y las áreas que supervisa, especialmente si ocupa puestos de alta dirección. La conexión en red a la tecnología de las redes y los sitios web también requiere que los administradores actualicen los productos y programas informáticos de sus sucursales. (Hernández y Rodríguez, 2006).

Por lo tanto, se traduce en productividad. Y, la productividad es eficacia (resultado) y eficiencia (optimización), es una correspondencia entre lo manufacturado y los medios utilizados. Su medición es el cociente (razón): entre los resultados obtenidos y los recursos usados. (Gutiérrez Pulido, Humberto y De la Vara Salazar, Román, 2013).

Las actividades a determinar para la productividad son:

- Cantidad de documentos por mes en las áreas de la empresa.
- Cantidad de informes mensuales
- Cantidad de rendiciones de cuenta
- Cantidad de documentos con error.

En lo referente a la operacionalización de variables: se tiene como variable independiente Auditoría Interna y de la variable dependiente Gestión Gerencial. (Ver Tabla 5 y 6).

3.3 Población, Muestra y Muestreo

Población: En esta investigación es la información de las empresas de transporte de carga del distrito de San Juan de Lurigancho. (Ver anexo 2). Asimismo, se ha solicitado información a la SUNAT. (Ver Anexo 5). Al respecto, siempre se requiere un proveedor de datos o una fuente de datos directa para lograr los objetivos descritos en el texto. Esta fuente de información se denomina población (N) y es un conjunto de todas las personas analizadas (objetos, personas, documentos, datos, eventos, empresas, entornos, etc.).

Una población es un grupo de sujetos o factores que tienen una o más de las mismas características. Están disponibles en el espacio o área y cambian con el tiempo. (Vara Horna, 2015). Entonces, en esta indagación la población son las empresas de transporte de carga, que comprende al “Distrito de San Juan de Lurigancho”. Al respecto, “Población o universo (es) conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones” (Hernández Sampieri Roberto, Fernández Collado Carlos, Baptista Lucio Pilar, 2014).

Criterios de inclusión: Se incluyó a todos los colaboradores de las diferentes secciones, en la indagación de la Auditoría Interna, con el propósito de poner en marcha los controles internos para conseguir efectos confiables.

Criterios de exclusión: Puesto que se incluyó a todos no se hizo exclusión alguna.

Muestra: Es una lista de datos extraídas de la población en general y elegidas sabiamente. El subconjunto de datos forma parte de la población. Si tienes una gran población, tienes un gran producto (Vara Horna, 2015). En conclusión, El grupo seleccionado es un subgrupo del grupo social. Este grupo social es la población. (Hernández Sampieri Roberto, Fernández Collado Carlos, Baptista Lucio Pilar, 2014).

El muestreo para la presente investigación es la información de la empresa de Transporte de combustible Villa Fiel SAC, SJL 2018, para este caso no se da lo siguiente: Para una población simple o pequeña, es mejor trabajar con toda la población. En este caso, no es necesario ninguna muestra. Sin embargo, si la

población es demasiado grande o demasiado alta para trabajar, lo mejor es elegir un subgrupo. (Vara Horna, 2015).

Existen son de dos tipos: muestras probabilísticas y muestras no probabilísticas. En el presente caso se usará la muestra probabilística que se define de la siguiente manera: En el modelo probabilístico, todos los elementos de la población tienen la misma capacidad de ser seleccionados como muestra, se obtiene determinando las características y tamaño de la población muestral y seleccionando componentes aleatorios o mecánicos de la muestra. (Hernández Sampieri Roberto, Fernández Collado Carlos, Baptista Lucio Pilar, 2014).

Por todo lo expuesto, la muestra es la información de la empresa de Transporte de carga Villa Fiel SAC, con RUC: 20513588136. El acceso a la información es veraz y se usará toda la información disponible.

3.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

El concepto es que son los principios y pautas que orientan las actividades que realizan los investigadores en cada etapa de la investigación científica. Métodos como herramientas y técnicas de proceso hacen referencia al conocimiento previo sobre el uso de su aplicación, y selección, es una tarea fácil para el investigador. (Carrasco, 2008).

Técnicas para la Recolección de Datos. Según (Bernal Torres, 2010), Actualmente, en la investigación científica, existen varios métodos y herramientas para recopilar datos en el campo del trabajo de investigación seleccionada. Se pueden utilizar una o más técnicas, según el método y el tipo de investigación realizada.

Técnicas de análisis documental: En las técnicas de indagación hay diferentes tipos de clasificación de acuerdo al tipo de investigación. Las estrategias de investigación se pueden dividir en estrategias de recopilación de datos a través del análisis de documentos y estrategias de recopilación de datos. (Carrasco, 2008).

La definición de un documento es un objeto que contiene información de la gestión de información sobre un hecho, evento cultural o evento público o evento proporcionado en el pasado, y contiene referencias relacionadas con la búsqueda

(información, números, archivos, índices, marcadores, etc.) de la función (Carrasco, 2008).

Los medios de recolección de datos son: documentos escritos, documentos gráficos, documentos filmicos o videos y documentos materiales – objetos. Este enfoque es muy importante a considerar en la selección de documentos específicos, relacionados con los objetivos del proyecto de investigación. (Carrasco, 2008).

Los medios de recolección de datos son: los reportes mensuales de: pedidos, de ingresos y egresos, de ingresos y salidas de almacén, de cargas transportados, en Lima Metropolitana o a nivel nacional. Son obtenidas de la base datos del movimiento de combustibles son transferidas a hojas electrónicas (Excel), que contienen todos los datos requeridos para el presente estudio. (Ver anexo 3).

Estos datos recopilados con las herramientas relevantes, son aquellas que registran datos explícitos que representan las ideas y variables que piensa el investigador. (Hernández Sampieri Roberto, Fernández Collado Carlos, Baptista Lucio Pilar, 2014).

Principales Técnicas e instrumentos de investigación

Técnicas	Instrumentos
Observación	Formatos de Observación
Encuesta	Cuestionario de Encuesta

Fuente. Elaboración propia

3.5 Procedimientos

El procedimiento, consiste en seguir pasos previamente establecidos para realizar una labor de manera eficaz. Cuyo objetivo es ser único e identificable, probablemente existan varios procedimientos con el mismo fin, con estructuras y etapas propias y sean diferentes, que contribuyan en la eficiencia.

Los medios de estudio deben detentar validez. La característica de esta herramienta de investigación es medir lo que una o más de las variables estudiadas

necesitan medir en términos de objetividad, precisión, confiabilidad y confiabilidad. Los medidores son particularmente útiles cuando desea medir lo que necesita medir, es decir, cuando está extrayendo imparcialmente los datos que necesita. (Carrasco, 2008).

Se considera La validez es el límite de las herramientas que miden el cambio real que desea medir. La validez se refiere al nivel de evidencia recopilada de que se midió el instrumento. Esto llega al punto en que la evidencia recopilada confirma la interpretación exacta hecha sobre el dispositivo. (Vara Horna, 2015).

Respecto a la validez de los instrumentos, validez las tarjetas de recolección de datos, luego ser validado por tres expertos, especialistas en el asunto de la investigación de la escuela de Contabilidad de la Universidad César Vallejo. (Ver Anexo 4). Se hacen uso de estadísticos, que se definen como: Mediciones o cálculos tomados de un conjunto de datos para encontrar los atributos más apropiados. (Gutiérrez Pulido, Humberto y De la Vara Salazar, Román, 2013).

La confiabilidad en un instrumento de medición en una investigación se define como La confianza se trata de coherencia, la verificación es el proceso de reutilizar herramientas para que un objeto o entorno logre el mismo resultado. (Vara Horna, 2015).

La confiabilidad en la información está basada en la consistencia, estabilidad y predictibilidad, entonces La verificación es la cualidad o característica de una medición que se puede aplicar a una persona o grupo de personas más de una vez en diferentes casos para obtener el mismo resultado. (Carrasco, 2008).

Por lo tanto, Una medición confiable significa que el mismo objeto o el número máximo de aplicaciones repetidas para un objeto producirá el mismo resultado. (Hernández Sampieri Roberto, Fernández Collado Carlos, Baptista Lucio Pilar, 2014).

En esta investigación la información, la confiabilidad está dada por los problemas reales que ocurren en la empresa, las causas señaladas, son las que ocurren en el día a día, por lo que es imprescindible la capacitación del personal operativo, administrativo, en la técnica de las 5S, que consiste en clasificar, ordenar, limpiar,

estandarizar y la disciplina y control en el puesto de trabajo, para realizar con mayor eficacia y eficiencia el control interno, en consecuencia es poder llevar a cabo con mayor facilidad la auditoría interna.

3.6 Métodos de Análisis de Datos

Análisis descriptivo se denomina conjunto de análisis estadístico que se ocupa del resumen y el análisis de datos, como tablas, gráficos y análisis mediante múltiples cálculos. (Córdova Zamora, 2013).

Los investigadores primero intentan aclarar los datos y luego analizar con las estadísticas década una las variables. Es decir, es el análisis estadístico de cada matriz de variables (elemento o indicador) y luego realizamos el análisis matemático final que cada investigador pueda contrastar el supuesto. (Hernández Sampieri Roberto, Fernández Collado Carlos, Baptista Lucio Pilar, 2014).

La estadística descriptiva para cada variable, es La frecuencia de distribución (esto) es un conjunto de puntos según las variables asignadas al grupo y generalmente se muestra como una tabla. (Hernández Sampieri Roberto, Fernández Collado Carlos, Baptista Lucio Pilar, 2014).

En la estadística descriptiva también se hace uso de Se divide en una serie de clases según la frecuencia de la tabla representada por el método de distribuir algunos de los datos y sus tamaños. (Gutiérrez Pulido, Humberto y De la Vara Salazar, Román, 2013).

Asimismo, normalmente el histograma se obtiene a partir de la tabla de frecuencias. Un histograma es un diagrama o gráfica que representa la distribución de un conjunto de datos o una variable y los datos se dividen por un tamaño determinado. Puede predecir las características del entorno central, la dispersión y la distribución. (Gutiérrez Pulido, Humberto y De la Vara Salazar, Román, 2013).

La estadística descriptiva tiene las siguientes funciones: recolección, procesamiento, presentación y análisis de datos. Las medidas de tendencia central son: la media, la mediana, la moda, o la varianza, sobre estas funciones hay conocimiento, experiencia y consenso.

Análisis Inferencial: Se define como: significa coleccionar las acciones o procesos basados en la información contenida en un producto. Por lo general, se clasifica como evaluación y diseño de experimentos y está respaldado por cálculos cuantitativos o cuantitativos de modelos observacionales. (Gutiérrez Pulido, Humberto y De la Vara Salazar, Román, 2013).

La interpretación de la información es por medio de inferencia estadística en el ámbito de la investigación, con la intención de probar las hipótesis planteadas, tanto la hipótesis general, como las hipótesis específicas. La aplicación está sujeta al investigador, en base a su experiencia y habilidad. Como dicen (Gutiérrez Pulido, Humberto y De la Vara Salazar, Román, 2013),

La característica principal de la interpretación y el uso de cada cálculo, es que se trata de un cambio aleatorio, ya que el valor depende de los factores seleccionados en el modelo y, por lo tanto, varía de un producto a otro. Una forma de tener en cuenta este hecho es considerar la posible separación de cada estimación.

La estadística inferencial, se usa para generalizar las peculiaridades observadas en la muestra de la empresa de transporte de carga del distrito de San Juan de Lurigancho 2018, puede ser aplicado en cualquier periodo anual. Servirá para evaluar y probar la hipótesis.

La realización de la capacitación de personal operativo y administrativo tiene un efecto positivo, que incrementa la productividad de la empresa. Los efectos esperados son: Ayuda a los colaboradores a adquirir la autodisciplina. Resalta los diferentes tipos de desperdicios en el lugar de trabajo. Destaca los productos con defectos y excedentes de inventarios. Reduce los movimientos innecesarios.

Se puede identificar visualmente y solucionar los problemas relacionados con la carencia de materiales, el desbalance líneas productivas, los deterioros de las máquinas y los retrasos en las entregas. Hace visibles los problemas de calidad en todos los casos. Disminuye los accidentes de trabajo. Mejora la eficacia y eficiencia en el trabajo. Disminuye los costos de operación. Amplia el lugar de trabajo disponible. Entonces, en muchos casos, el propósito de la investigación no es solo explicar la distribución de variables.

El propósito es comprobar la percepción y los resultados totales obtenidos en el producto para el público o el mundo. En la mayoría de los casos, los datos se recopilan de la muestra y se denominan resultados estadísticos. Quiere decir que la desviación estándar es un modelo matemático. Las estadísticas de población se conocen como parámetros. No se calculan porque los datos se recopilan de la población, pero se llaman cálculos estadísticos porque los matemáticos pueden hacerlo. (Hernández Sampieri Roberto, Fernández Collado Carlos, Baptista Lucio Pilar, 2014).

3.7 Aspectos Éticos

En esta investigación titulada: "*Auditoría Interna y la Gestión Gerencial en las empresas de transporte de carga, del distrito de San Juan de Lurigancho 2018*". Doy constancia sobre la información utilizada es real y las fuentes de información tienen las referencias documentadas, puesto que las fuentes son el soporte teórico de la investigación.

De esta manera, la transparencia para realizar un trabajo de investigación trae consigo buenos resultados, los mismos que se obtienen con mucha responsabilidad para buscar la información solicitada.

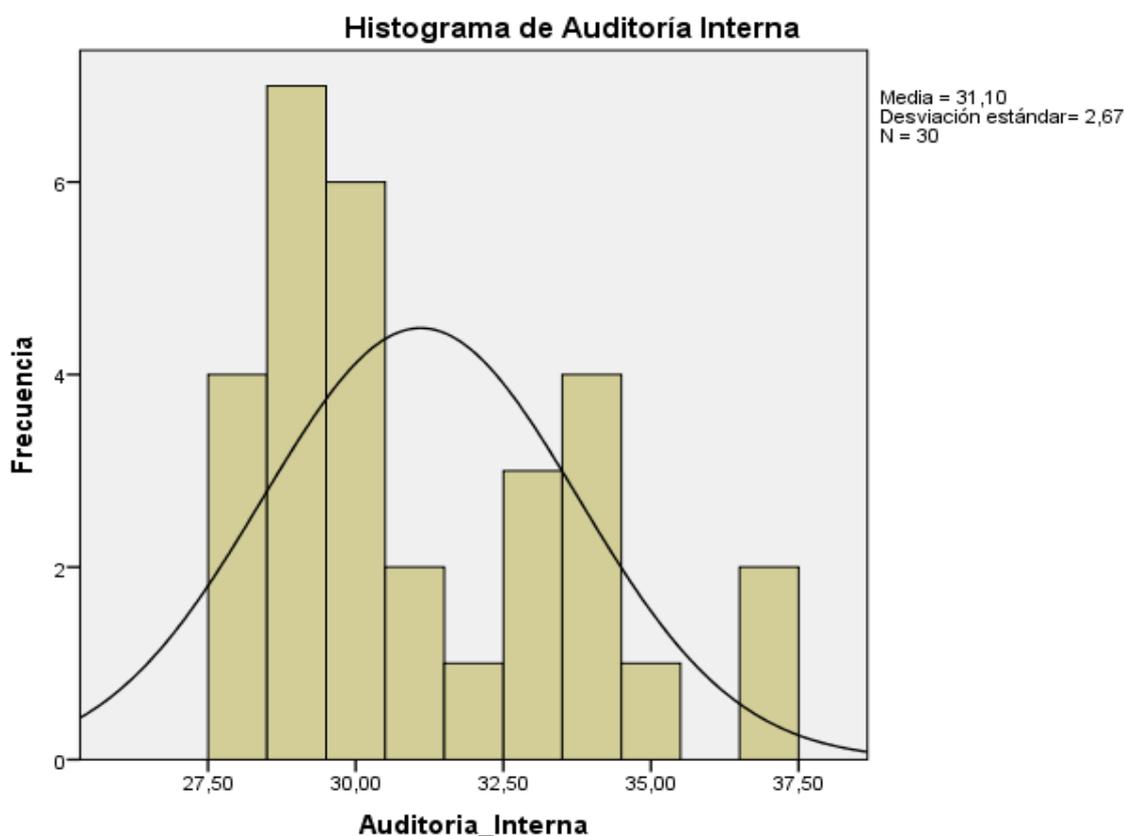
IV. RESULTADOS

El análisis estadístico realizado, está basado en un resumen y análisis de datos, como tablas, gráficos y otros análisis estadísticos. Asimismo, los histogramas obtenidos a partir de la tabla de frecuencias. Se realizan las interpretaciones del caso.

Variable independiente Auditoría interna, es una actividad de evaluación dentro de una organización para verificar y evaluar su desempeño, es una actividad de recomendación, sobre diferentes problemas y sus respectivas soluciones, que son proporcionadas a los clientes internos, el alcance y la naturaleza son definidos por los mismos clientes internos. identificar los riesgos en la gestión gerencial, para un mejor control de la organización empresarial. El que auditor interno no asume responsabilidades de la gestión. Las acciones de la auditoría interna son: la recomendación, la asesoría en gestión, la facilitación de procesos y la capacitación del personal para un mejor desempeño laboral.

Figura 1

Histograma de auditoría interna.

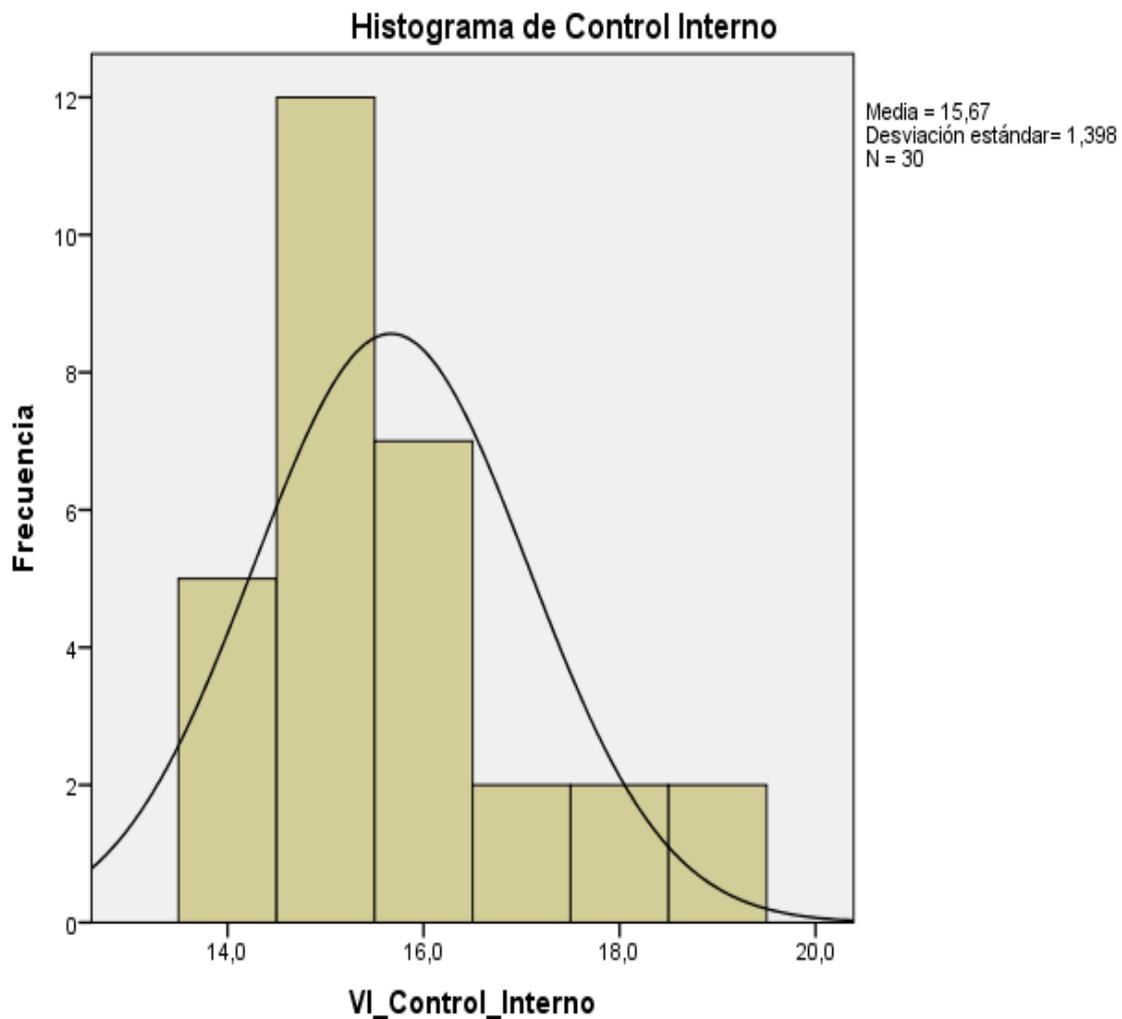


Interpretación

Dimensiones de la auditoría interna son: Dimensión 1: Control Interno: en una organización, es una medida para que la dirección realice las evaluaciones de las actividades en ejecución, el consejo es la forma de advertir los riesgos y como gestionarlos, es la recomendación sobre los riesgos en la gestión gerencial, para un mejor impulso de los objetivos y metas propuestos. La dirección empresarial tiene entre sus tareas: planificar, organizar, dirigir y controlar las acciones. Que todas las acciones sean razonables para el logro de la seguridad en los procesos, para alcanzar los objetivos.

Figura 2

Histograma de control interno.



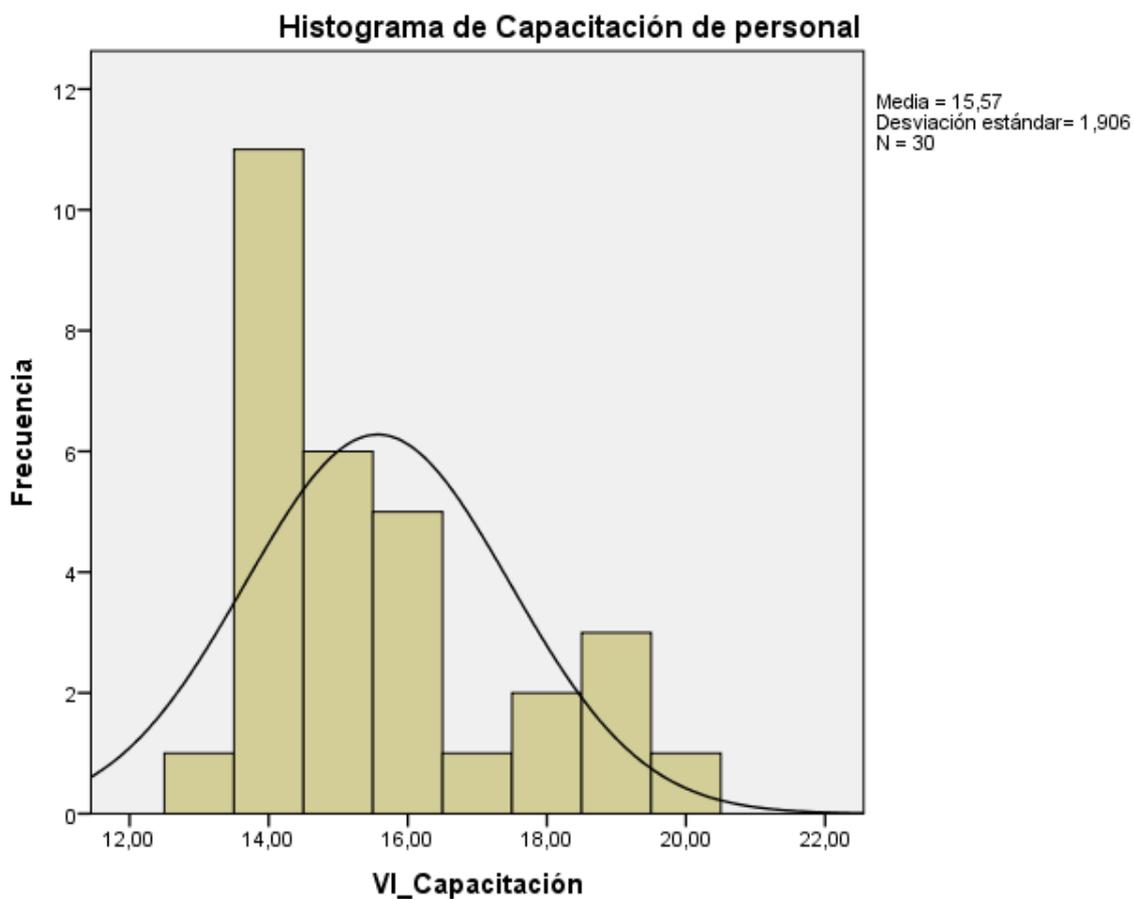
Interpretación

Los sistemas de control son políticas, procedimientos y actividades que forman parte del sistema de control y están diseñados para integrar el riesgo en el paciente establecido por el sistema de evaluación de riesgos.

Dimensión 2: Capacitación de Personal. Se refiere a la formación en habilidades técnicas y mejorar el valor humano, responsable de crear un entorno para que los miembros mejoren su nivel de profesionalismo y experiencia, ya sea a corto, medio o largo plazo y es un proceso regular.

Figura 3

Histograma de capacitación de personal.



Interpretación:

La capacitación de los colaboradores, se rige por un esquema de capacitación, fijado por la secuencia de actividades, rastreo y control del plan. Con el propósito de poner en marcha el control interno en la organización para mejorar la gestión gerencial. Dicha capacitación tiene el objetivo de instruir en el tratamiento de los

problemas de la empresa, con una actitud proactiva y de colaboración entre todo el personal.

La permanencia y sostenibilidad del control interno, requiere el apoyo efectivo de parte de los directivos y la participación proactiva de los supervisores o jefes área, no solo es actitud participativa de los colaboradores de la empresa. La capacitación de personal consiste en aplicar la estrategia de las 5 "S". Esta estrategia de las 5S (Ver Figura 3) es una idea sencilla, que normalmente las personas no le dan valía. Sin embargo, una empresa limpia y sólida permite orientar a la empresa hacia los siguientes objetivos:

- Mejore su entorno de trabajo y elimine los desechos, el saneamiento deficiente, los derrames, la contaminación y más.
- La participación de los empleados en la gestión del lugar de trabajo y el empoderamiento de los empleados reduce las pérdidas debido a la eficiencia, el tiempo y los costos de respuesta.
- La búsqueda permanente de empleados crea un entorno para prolongar la vida del usuario.
- Mejora la consistencia y la capacitación para cumplir con las regulaciones al permitir que los empleados participen en el desarrollo de las instalaciones de distribución, administración y limpieza.
- Organice todos los elementos y materiales del proyecto utilizando elementos de control como tarjetas y tableros.
- Salva tu lugar de trabajo comprobando periódicamente el mantenimiento y las actualizaciones logradas con la aplicación 5S
- Implementar el programa de planificación del desarrollo en todo tipo de procesos.
- Reducir los factores de riesgo y sensibilizar sobre la gestión y el mantenimiento de los equipos y recursos de la empresa.

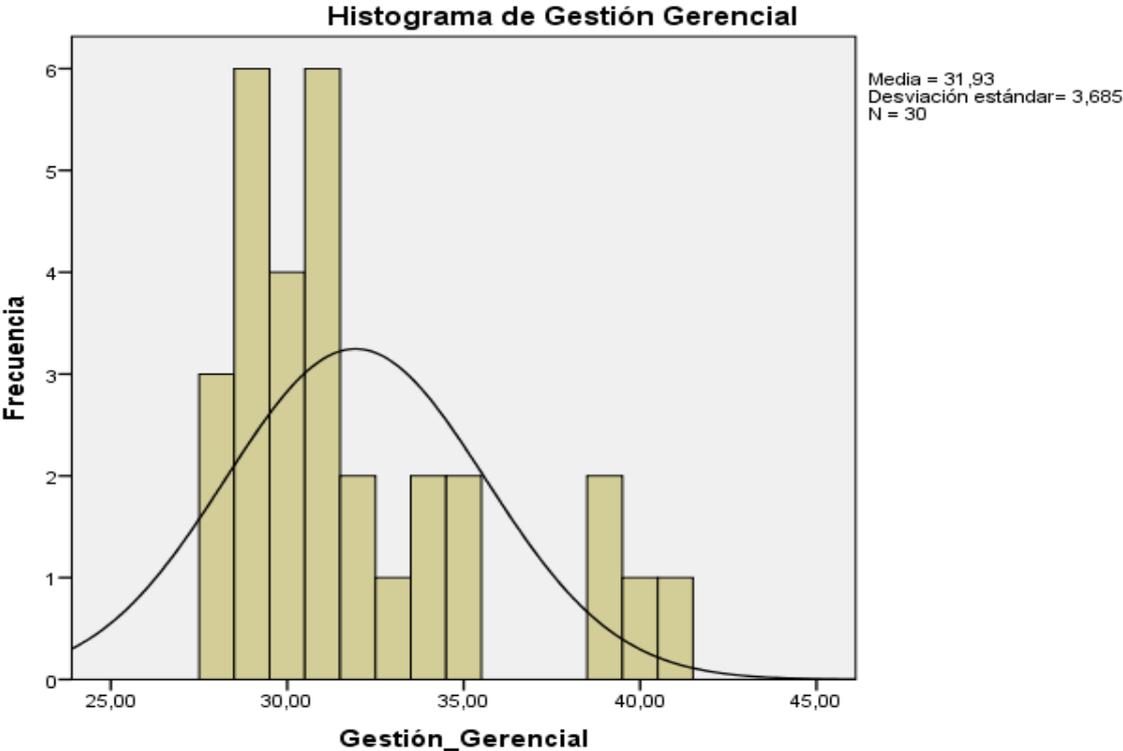
El plan de capacitación tiene un cronograma (Ver tabla 7), que está en ejecución, está orientada a capacitar al personal de todas las áreas de la empresa. Involucra a todo el personal operativo y administrativo, tal como se muestra en la tabla 8. Las causas han sido clasificadas por áreas (Ver Tabla 9 y Figura 4). Asimismo, se ha tomado en cuenta las alternativas y criterios de solución (Ver Tabla 10). De acuerdo a la estratificación se ha priorizado los problemas (Ver Tabla 11).

A continuación, en la Tabla 8 se detalla los participantes y se menciona el cargo que desempeña en la empresa. Por lo tanto, la capacitación involucra a todo el personal.

Variable dependiente es Gestión Gerencial son distintas técnicas que se utilizan para dirigir la empresa, y dependiendo del tamaño de la empresa, la dificultad de gestionar un operador o gerente variará. El objetivo principal de este negocio es promover el crecimiento, la sostenibilidad, la competitividad y asegurar la rentabilidad de la empresa a largo plazo.

Figura 4

Histograma de la gestión gerencial.



Interpretación:

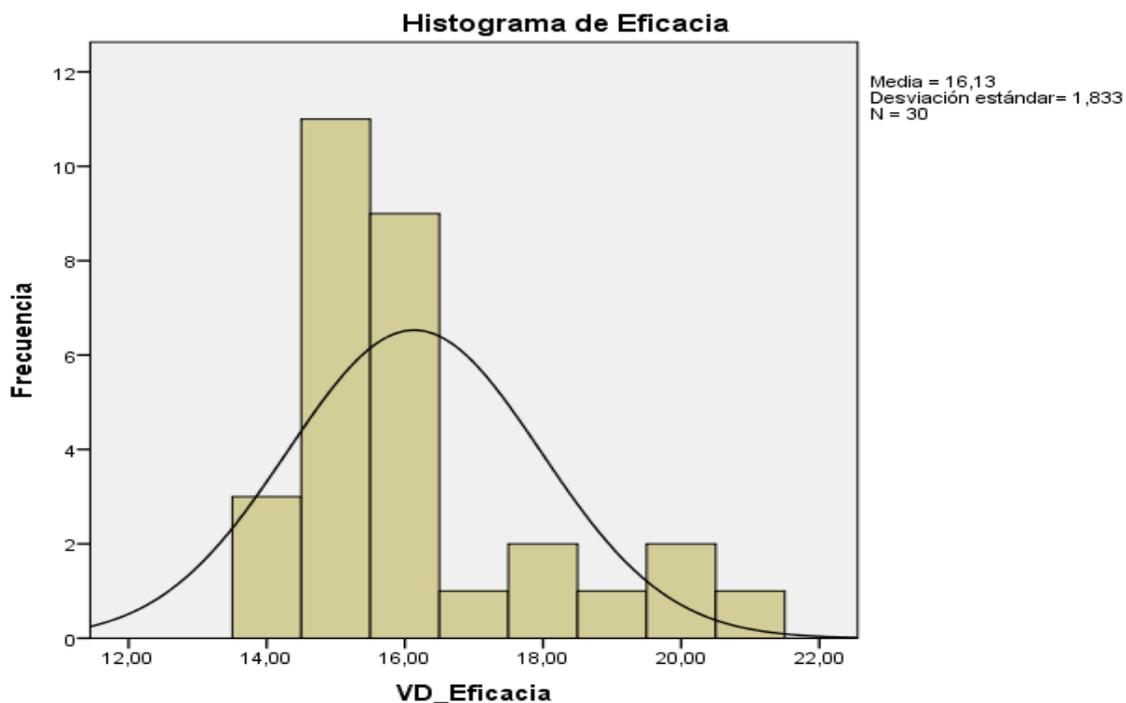
La gestión gerencial se realiza en una empresa, el gerente es el líder de esa organización, es una característica que asegura que la gerencia haya adquirido y utilizado los recursos de manera efectiva y eficiente para lograr los objetivos de la organización. Su propósito es gestionar la organización introduciendo las estrategias que elige para lograr sus objetivos. Si obtiene ganancias, los negocios existen. La Productividad es expresada como la afinación consecutiva de los procesos. Es más, se tiene la noción de que producir es hacerlo más velozmente, es mejor entender la productividad, como la producción más cercana a la perfección, es el mejoramiento continuo de los procesos y los costos.

Dimensión 1: Eficacia, se refiere a los resultados obtenidos en la ejecución de las operaciones, sean operativas o administrativas que ocurren en la empresa. Cada personal es evaluado por medio del resultado obtenido, explica el nivel donde se realizan las tareas para el logro de los efectos proyectados. La eficacia se obtiene los resultados del caso se plasma en esta fórmula:

$$\text{Eficacia} = \frac{\text{Servicio realizado}}{\text{Servicio programado}} \times 100$$

Figura 5

Histograma de eficacia.



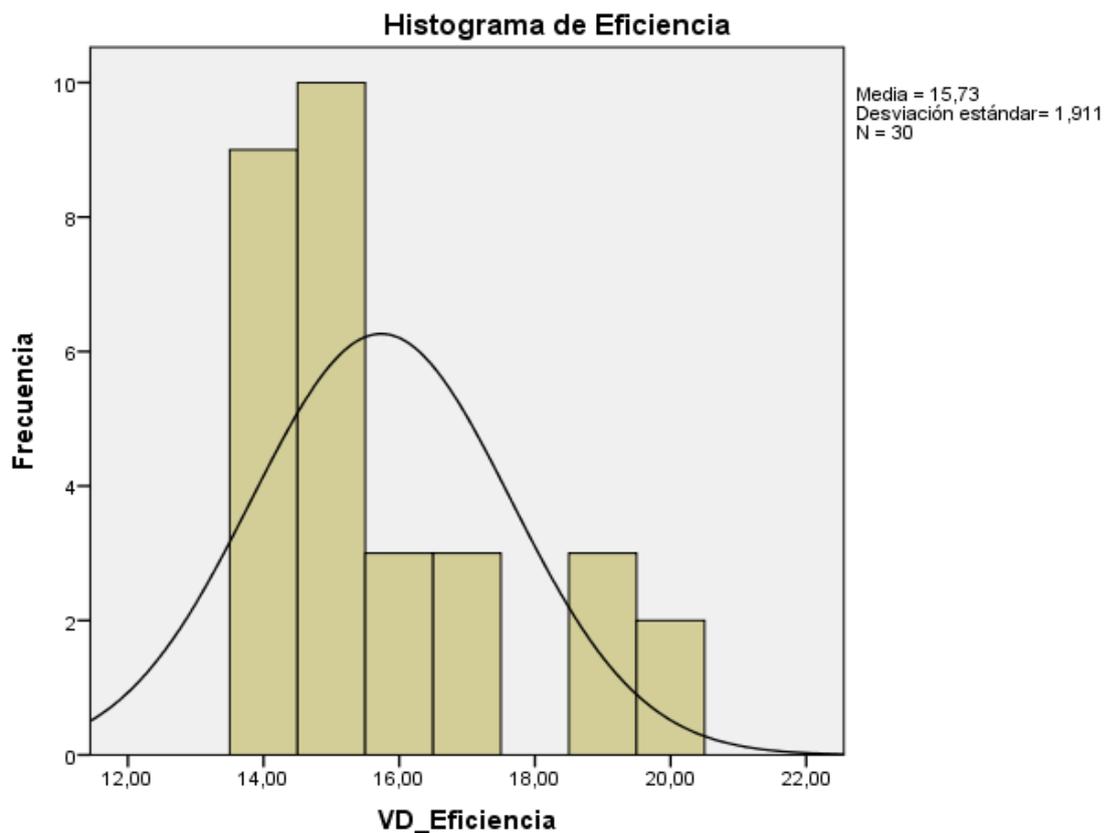
Interpretación:

Dimensión 2: Eficiencia: trata de medir la productividad de la gestión, es decir, la relación entre resultados y costos. La gráfica explica la eficiencia y se sostiene en la evaluación de los resultados obtenidos. Se debe considerar: el tiempo del proceso, el costo operativo, el uso adecuado de los materiales y de los colaboradores para lograr la calidad, se expresa en la fórmula siguiente:

$$\text{Eficiencia} = \frac{\text{Tiempo de operación}}{\text{Tiempo programado}} \times 100$$

Figura 6

Histograma de eficiencia.



Interpretación:

En el análisis inferencial estadístico, es la interpretación de la Tabla 12 y la figura 6, la manera como la auditoría interna con sus dimensiones control interno y capacitación de personal y aplicando la técnica de las 5S, cumplen con los objetivos planteados en la gestión gerencial en la empresa de transportes Villa Fiel SAC, SJL 2018.

Tabla 1

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	30	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	30	100,0

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 2

Estadístico de fiabilidad Alfa de Cronbach.

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,871	,861	4

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 3*Matriz de correlación entre variables.*

	VID1	VID2	VDD1	VDD2
VID1 Control Interno	1,000	,423	,327	,443
VID2 Capacitación de personal	,423	1,000	,718	,914
VDD1 Eficacia	,327	,718	1,000	,818
VDD2 Eficiencia	,443	,914	,818	1,000

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 4

Estadísticos de tendencia central.

	Media	Mínimo	Máximo	Rango	Max / Min	Varianza	N de elementos
Medias de elemento	15,775	15,567	16,133	,567	1,036	,062	4

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 5*Estadístico de correlación de variable independiente y variable dependiente.*

			VIAI	VDGG
Rho de Spearman	VI Auditoría Interna	Coeficiente de correlación	1,000	,597**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	VD Gestión Gerencial	Coeficiente de correlación	,597**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia.

Se distingue en la Tabla 12, la variable gestión gerencial tiene correlación con la variable auditoría interna. El propósito de la técnica de las 5S, es mejorar la cualidad del personal, es decir cambiar la actitud de la persona, en su lugar de trabajo. La capacitación del personal tiene el propósito de cambiar la actitud, su forma de pensar, para una mejor seguridad en el trabajo, asimismo, para tener cada cosa en su lugar y tener solamente lo necesario.

La línea de tendencia es la disminución de los desperdicios de tiempo, documentos, archivar en el lugar que le corresponde en el momento oportuno. Es efecto de la apropiada identificación de las características de la variable independiente Auditoría Interna, que tiene una acción directa en la variable dependiente Gestión Gerencial y sus dimensiones. La auditoría interna, identifica los procesos, formatos, instructivos y manuales con problemas. Que son solucionados de manera práctica y sencilla.

Contrastación de la Hipótesis General:

Hi: Existe relación entre la Auditoría Interna y la Gestión Gerencial en las empresas de transporte de carga del distrito de San Juan de Lurigancho 2018.

Ho: No existe relación entre la Auditoría Interna y la Gestión Gerencial en las empresas de transporte de carga del distrito de San Juan de Lurigancho 2018.

Hipótesis Estadístico o Regla de Decisión:

$$H_i = \mu \text{ antes} < \mu \text{ después}'$$

$$H_o = \mu \text{ antes} > \mu \text{ después}'$$

Conclusión:

Se nota que la $\mu \text{ antes}(1) < \mu \text{ después}(0.200)$. En consecuencia, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis planteada del investigador y con una significación de 0.00.

Variable dependiente: Gestión Gerencial

Dimensión 1: Eficacia

El conocimiento, disponibilidad y aplicación de los indicadores del control de interno, la capacitación de personal, definir los formatos, tener instructivos y manuales adecuados y la capacitación del personal, han permitido la disminución todos los desperdicios.

Se entiende que eficacia que es la realización operativa para obtener resultados, en este caso es tener ordenado y limpio el lugar de trabajo y están graficadas en Figura 6.

Contrastación de la hipótesis específica 1:

Hi: Existe relación entre la Eficacia del Control Interno y la Gestión Gerencial en las empresas de transporte de carga del distrito de San Juan de Lurigancho 2018.

Ho: No existe relación entre la Eficacia del Control Interno y la Gestión Gerencial en las empresas de transporte de carga del distrito de San Juan de Lurigancho 2018.

Hipótesis Estadístico o Regla de Decisión:

$$H_i = \mu \text{ antes} < \mu \text{ después}'$$

$$H_o = \mu \text{ antes} > \mu \text{ después}'$$

Conclusión:

Se advierte que la $\mu \text{ antes}(1) < \mu \text{ después}(0.200)$. Por consiguiente, se rechaza la hipótesis nula y se aprueba la hipótesis del indagador y con un significado de 0.00.

Dimensión 2: Eficiencia

La Auditoría Interna, por medio del Control Interno tiene el efecto propuesto por el investigador, en el uso óptimo de los recursos en la gestión gerencial.

Contrastación de la hipótesis específica 2:

Hi: Existe relación entre la Eficiencia del Control Interno y la Gestión Gerencial en las empresas de transporte de carga del distrito de San Juan de Lurigancho 2018.

Ho: No existe relación entre la Eficiencia del Control Interno y la Gestión Gerencial en las empresas de transporte de carga del distrito de San Juan de Lurigancho 2018.

Hipótesis Estadístico o Regla de Decisión:

$$H_i = \mu \text{ antes} < \mu \text{ después}'$$

$$H_o = \mu \text{ antes} > \mu \text{ después}'$$

Conclusión:

Se repara que la $\mu \text{ antes}(1) < \mu \text{ después}(0.16)$. De tal modo que, se desestima la hipótesis nula y se aprueba la hipótesis del examinador y cuyo significado es de 0.00.

V. DISCUSIÓN

Según los resultados encontrados en el presente estudio sobre la relación de la auditoría interna y gestión gerencial, se puede mencionar lo siguiente:

1. Que existe una vinculación clara entre la auditoría interna y la gestión gerencial, porque una buena comunicación con los colaboradores de parte de la gerencia, genera una actitud proactiva, que contribuye al mejor desempeño del trabajador, esto es reafirmado por Campos (2013), que señala coadyuva la consecución de objetivos, evaluando la problemática de cada área, para mejorar los resultados y eficiencia de los procesos.
2. Que existe vinculación específica entre la auditoría interna y la eficacia de la gestión gerencial, teniendo proceso bien definidos, formatos definidos, instructivos claros y precisos, manuales de función claramente establecidos e informes oportunos, se obtiene buenos resultados y mejora la gestión gerencial. Estos resultados se confirman con el estudio realizado por Chora (2014), que indica que los más beneficiados con los resultados del análisis de auditoría es el nivel gerencial (gerente general y gerente financiero administrativo) como primera opción y propone recomendaciones para corregir las falencias, deficiencias y omisiones; para la efectiva y correcta toma de decisiones en la solución de los problemas.
3. Que existe vinculación concreta entre la auditoría interna y la eficiencia de la gestión gerencial, el buen uso de los elementos de la empresa, reduciendo costos y tiempo, mejora la productividad empresarial, que señala Cornejo (2016), afirma que implementar una sección de auditoría interna, porque es esencial dentro de una empresa, para que efectúe un seguimiento del funcionamiento de los controles internos utilizados.

VI. CONCLUSIONES

Según los resultados obtenidos en el examen de la hipótesis, en la prueba de comparación para equilibrar los promedios aritméticos, se aceptó hipótesis H_1 por lo tanto se puede afirmar:

1. La aplicación de la auditoría interna por la vía del control interno es necesaria para tener una buena gestión gerencial, por la vía de la capacitación de personal, como una herramienta de mejorar los procesos.
2. La aplicación de la auditoría interna por medio del control interno, es necesaria para mejorar la eficacia de la gestión gerencial, por medio de la capacitación de los colaboradores, en el que se identifica los procesos a ser mejorados.
3. La aplicación de la auditoría interna por medio del control interno, es necesaria para contribuir en la eficiencia de la gestión gerencial. Al ser más eficaz las soluciones de los problemas. Por lo tanto, reduciendo costos y tiempos en los procesos, se genera más productividad gerencia y empresarial.

VII. RECOMENDACIONES

La aplicación de la auditoría interna, por medio del control interno y la capacitación de personal, es para obtener resultados eficaces y se incremente la eficiencia en la empresa, se recomienda:

1. Implementar la auditoría interna para identificar todos los procesos del área operativa y administrativa, identificar los problemas y soluciones para incrementar la gestión gerencial.
2. Implementar el control interno en los procesos operativos y en los procesos administrativos. Implementar los formatos para recopilar la información en forma ordenada y oportuna.
3. Implementar capacitación del personal periódica y sostenida para obtener un buen desempeño del personal de todas las secciones de la empresa. Implementar la capacitación de personal de acuerdo a la realidad problemática que se debe solucionar. Esta capacitación, mejorará la eficacia del personal (mejorará el resultado), reduciendo tiempos, costos y se incrementará la eficiencia de la gestión gerencial, lo cual significa el crecimiento de la productividad de la empresa.

REFERENCIAS

- Arias, F. (2012). "El proyecto de investigación. Introducción a la metodología científica 6ta. Edición". Caracas, Venezuela: Editorial Episteme, C. A. ISBN: 980-07-8529-9.
- Aroca, S. (2016). "La Auditoría Interna y su Incidencia en la Gestión de Empresa de Transportes Guzmán S.A. de la Ciudad de Trujillo". Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo. Escuela de Postgrado. Sección de Postgrado en Ciencias Económicas.
- Bernal, T. (2010). "Metodología de la Investigación administración, economía, humanidades y ciencias sociales". Bogotá, D.C. Colombia: Pearson Educación de Colombia.
- Bonilla, E., Díaz, B., Kleeberg, F & Noriega, M. (2010). "Mejora continua de los procesos. Primera edición". Lima.
- Brown, W., & Moberg, J. (1983). "Teoría de la organización y la administración: Enfoque integral 1ra. Edición". México, D.F.: Editorial Limusa.
- Camisón, C., Cruz, S., & González, T. (2006). "Gestión de la Calidad: Conceptos, Enfoques, Modelos y Sistemas". Madrid: PEARSON EDUCACIÓN, S. A.
- Carrasco, S. (2008). "Metodología de la Investigación Científica Pautas metodológicas para diseñar y elaborar el proyecto de Investigación". Lima: Editorial San Marcos E.I.R.L.
- Chang, R. (2011). "Mejora continua de Procesos". Ediciones Garnica.
- Chiavenato, I. (2007). "Administración de recursos humanos El capital humano de las organizaciones Octava edición". México D.F.: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Chora, V. (2014). "Auditoría de Gestión a los Procesos del Departamento Contable de la Empresa Chaide y Chaide S.A., por el periodo 2012. Departamento de Ciencias Económicas Administrativas y De Comercio Sangolquí, Ecuador abril 2014". Sangolquí, Ecuador.: Universidad de las Fuerzas Armadas.

- Conde, A. (1995). "La auditoría contable en la empresa y control de gestión". Madrid: UNED Faculta de derecho.
- Córdova, Z. (2013). "Estadística Descriptiva e Inferencial - 5ta Edición". Perú.
- Cornejo, S. (2016). "La utilidad de la auditoría interna en las empresas". Vol. 2(No. 3).
- Deming, W. (1989). "Calidad, Productividad y Competitividad. La Salida de la Crisis". Madrid: Ediciones Díaz Santos, S.A.
- Dessler, G., Varela. (2011). "Administración de Recursos Humanos Enfoque Latinoamericano". México: Pearson Educación, ISBN: 978-607-32-0249-7.
- Durango, G. (2014). "Gestión Operativa y Táctica". Medellín - Colombia.: Centro Editorial ESUMER. ISBN: 978-958-8599-80-9.
- Espichan, H. (2014). "La Auditoría Interna y su Influencia en La Gestión de la Federación Peruana de Cajas Municipales de Ahorro y Crédito - FEPCMAC, San Isidro - Lima". Lima: Universidad de San Martín Porras. Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras. Sección de Posgrado.
- Gago, R. (2013). "Tesis de maestría: La implementación de Auditoría Interna y su Impacto en la Gestión de las Cooperativas de Servicios Múltiples de Lima Metropolitana". Lima: Universidad de San Martín de Porres.
- Gutiérrez, P. (2014). "Calidad y Productividad. Cuarta edición". Guadalajara: McGraw Hill.
- Gutiérrez, P., & Humberto, R. (2013). "Control Estadístico de Calidad y Seis Sigma Tercera Edición". México D. F.: McGraw-Hill / Interamericana Editores S.A. de C.V.
- Hernández, M. (2012). "Métodos de análisis de datos: Apuntes". La Rioja. España.: Servicio de Publicaciones. Universidad de La Rioja.
- Hernández, S. Fernández, C., & Baptista, L. (2014). "Metodología de la Investigación 6ta. Edición". México D.F.: MCGRAW-HILL-INTERAMERICAN EDITORES, S.A. DE C.V.

- Hernández, L., & Rodríguez, S. (2006). "INTRODUCCIÓN A LA ADMINISTRACIÓN Teoría General Administrativa: origen, evolución y vanguardia 4ta Edición". México: Editorial: McGraw-Hill/Interamericana Editores SA de CV.
- Chávez, A., & Enrique, M. (s.f.). "La auditoría interna como herramienta de gestión de las organizaciones públicas y privadas". Revista Ciencia y Tecnología, Escuela de Postgrado. Universidad Nacional de Trujillo., Páginas 163 - 178.
- Juárez, G., Villatoro, V., & Elsa Karina. (2002). "Apuntes de Estadística Inferencial". México D. F.: Instituto Nacional de Psiquiatría Ramón de la Fuente.
- Levin, R., & Rubin, D. (2004). "Estadística para Administración y Economía Séptima Edición". México: Pearson Educación de México, S.A. de C.V.
- Litwin, G. & Stringer, R. (2004). "Motivación y Clima Organizacional". Boston: Harvard.
- Morales, L. (2015). "Análisis de la auditoría interna como herramienta de apoyo estratégico al cumplimiento de los objetivos: Una mini revisión de Literatura". Bogotá, Colombia: Pontificia Universidad Javeriana. Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas.
- Ponce, C. (2014). "Impacto de los Indicadores de Control de Inventarios en la Cadena de Suministro".
- Prieto, H. (2015). "Gestión Estratégica Organizacional". México: ECOE Ediciones.
- Puchaicela, D. (2016). "Guía de estudio Modular Auditoría Financiera". Quito - Ecuador": Instituto Superior Tecnológico "David Ausubel".
- Render, B., & Heizer, J. (2007). "Administración de la producción". México: Pearson Educación.
- Ríos, D. (2009). "Gestión de Calidad y mejora continua en la Administración Pública". Lima: Actualidad Gubernamental.
- Rubio, P. (2008). "Introducción a la Gestión Empresarial". Madrid, España.: Editorial: Instituto Europeo de Gestión Empresarial.
- Santillana, G. (2013). "Auditoría interna. Tercera edición". México: Pearson Educación. ISBN: 978-607-32-2048-4.

- Serzo, H. (1984). "Rensis Likert y Douglas McGregor". Managment today en español Sección "Clasicos de gerencia", pp 33 - 36.
- Sosa, P. (2013). "CONCEPTOS Y HERRAMIENTAS PARA LA MEJORA CONTINUA". Mexico DF: LIMUSA.
- Suárez, B. (2007). "La sostenibilidad de la Mejora Continua en Procesos de la Administración Pública: Un Estudio en los Ayuntamientos de España". Barcelona: Universidad Ramon Llull - Escuela Superior de Administración y Dirección de Empresas ESADE.
- Valderrama, M. (2013). "Pasos para elaborar proyectos de investigación científica Cuantitativa, Cualitativa y Mixta". Lima: Editorial San Marcos EIRL.
- Vara, H. (2015). "7 pasos para elaborar una Tesis". Lima: Editora Macro EIRL.
- Webster, A. (2000). "Estadística aplicada a los negocios y la economía Tercera Edición". Santa Fe de Bogota: The McGrawHill Companies, Inc.
- Westgard, J. O. (2013). "Prácticas Básicas de Control de la calidad". Madison Wisconsin: Editorial QC Westgard, Inc.

ANEXOS

Anexo 1 Matriz de operacionalización variable independiente

Auditoría Interna y la Gestión Gerencial en las empresas de transporte de carga, SJL 2018

Variable Independiente	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
AUDITORÍA INTERNA	Auditoría interna, cuya función de examinar los procesos, procedimientos, formatos, instructivos, manuales e informes, que asiste a la organización en el logro de sus objetivos; para su implementación se sustenta en la capacitación de personal. (Santillana, 2013).	La auditoría interna es la verificación de procesos por medio del control interno y la capacitación de personal permite enseñar de cómo se debe hacer las actividades de la administración. Un adecuado control interno y adecuada capacitación de personal, mejorará el funcionamiento de la empresa.	Control Interno	Procesos	Siempre = 5
				Formatos	
				Instructivos	Casi siempre = 4
				Manuales	Algunas veces = 3
			Informes		
			Operativa	Casi nunca = 2	
			Capacitación de personal	Administrativa	Nunca = 1
Motivacional					

Fuente: Elaboración propia.

Anexo 2 Matriz de operacionalización de variable dependiente

Auditoría Interna y la Gestión Gerencial en las empresas de transporte de carga, SJL 2018

Variable Dependiente	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
Gestión Gerencial	<i>“El administrador profesional (Gerente)... porque primero observa metodológicamente los fenómenos hechos y después los relaciona para determinar si son causa y efecto... con el fin de conocer y elaborar plan-proyecto-estrategia para administrar y dirigir, sin olvidar la relación efecto de esos elementos” (Hernández-y-Rodríguez, 2006).</i>	La Gestión Gerencial es la suma de todas actividades de la empresa. Una buena Gestión Gerencial, es resultado de una adecuada aplicación de la eficacia y eficiencia en la Gestión empresarial.	Eficacia	Procedimientos claros	Siempre = 5 Casi siempre = 4 Algunas veces = 3 Casi nunca = 2 Nunca = 1
				Formatos apropiados	
				Informes mensuales	
				Capacitación eficaz	
			Eficiencia	Cumplimiento de Procedimientos	
				Uso correcto de formatos	
				Informes oportunos	
				Capacitación oportuna	

Fuente: Elaboración Propia

Anexo 3: Matriz de Consistencia

Problema General	Hipótesis General	Objetivo General	Variable Independiente	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
¿Qué relación existe entre la auditoría Interna y la gestión gerencial en las empresas de transporte de carga, SJL 2018?	Existe relación entre la auditoría Interna y la gestión gerencial en las empresas de transporte de carga, SJL 2018.	Demostrar que existe relación entre la auditoría Interna y la gestión gerencial en las empresas de transporte de carga, SJL 2018.	AUDITORÍA INTERNA	Auditoría interna, cuya función de examinar los procesos, procedimientos, formatos, instructivos, manuales e informes, que asiste a la organización en el logro de sus objetivos; para su implementación se sustenta en la capacitación de personal. (Santillana, 2013).	La auditoría interna es la verificación de procesos por medio del control interno y la capacitación de personal permite enseñar de cómo se debe hacer las actividades de la administración. Un adecuado control interno y adecuada capacitación de personal, mejorará el funcionamiento de la empresa.	Control Interno	Procesos	Siempre = 5 Casi siempre = 4 Algunas veces = 3 Casi nunca = 2 Nunca = 1
							Formatos	
							Instructivos	
							Manuales	
						Informes		
						Capacitación de personal	Operativa	
							Administrativa	
Motivacional								
Problemas Específicos	Hipótesis Específicos	Objetivos Específicos	Variable Dependiente	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
¿Qué relación existe entre la Eficacia del Control Interno y la gestión gerencial en las empresas de transporte de carga, SJL 2018?	Existe relación entre la Eficacia del Control Interno y la gestión gerencial en las empresas de transporte de carga, SJL 2018.	Demostrar que existe relación entre la Eficacia del Control Interno y la Gestión Gerencial en las empresas de transporte de carga, SJL 2018.	GESTIÓN GERENCIAL	“El administrador profesional (Gerente)... porque primero observa metodológicamente los fenómenos hechos y después los relaciona para determinar si son causa y efecto... con el fin de conocer y elaborar plan-proyecto-estrategia para administrar y dirigir, sin olvidar la relación efecto de esos elementos” (Hernández-y-Rodríguez, 2006).	La Gestión Gerencial es la suma de todas actividades de la empresa. Una buena Gestión Gerencial, es resultado de una adecuada aplicación de la eficacia y eficiencia en la Gestión empresarial.	Eficacia	Procesos claros	Siempre = 5 Casi siempre = 4 Algunas veces = 3 Casi nunca = 2 Nunca = 1
							Formatos Apropriados	
							Informes mensuales	
						Eficiencia	Capacitación eficaz	
Cumplimientos de procesos								
Uso correcto de formatos								
Informes oportunos								
Capacitación oportuna								

Fuente: Elaboración propia

Anexo 4: Cuestionario, Encuesta, Formatos y Validación de instrumentos.

CUESTIONARIO AUDITORIA INTERNA Y GESTIÓN GERENCIAL

Fecha: _____ EMPRESA _____

INSTRUCCIONES: A continuación, encontrarás afirmaciones sobre maneras de pensar, sentir y actuar. Lee cada una con mucha atención; luego, marca la respuesta que mejor te describe con una X según corresponda. Recuerda, no hay respuestas buenas, ni malas. Contesta todas las preguntas con la verdad.

OPCIONES DE RESPUESTA:

- S** = Siempre = 5
- CS** = Casi Siempre = 4
- AV** = Algunas Veces = 3
- CN** = Casi Nunca = 2
- N** = Nunca = 1

Nº	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
1.	En su opinión, ¿considera usted que el plan de procedimientos de auditoría interna, es apropiado en la ejecución del control interno realizada en las empresas de transporte de carga?					
2.	En su opinión, ¿cree usted que un adecuado informe de auditoría interna, contribuye en la revisión de las operaciones que desarrollan las empresas de transporte de carga?					
3.	¿Considera usted, que los manuales efectuados por las empresas de transporte de carga, da la seguridad de identificarlos y administrarlos de forma oportuna?					
4.	¿Considera usted, que un adecuado sistema de control interno implementado en las empresas de transporte de carga coadyuva al logro de los objetivos y metas trazados por la Alta Dirección?					
5.	En su opinión, ¿los instructivos dan suficiente indicación para aprovechar el valor agregado aportado por la Auditoría Interna en las empresas de transporte de carga?					
6.	En su opinión ¿cree usted, que la capacitación del personal operativo, es el adecuado en las empresas de transporte de carga?					
7.	En su opinión, ¿cree usted, que la capacitación del personal administrativo, contribuye en el desarrollo de sus funciones con independencia e imparcialidad?					
8.	¿Considera usted, la motivación al personal contribuye con el crecimiento de las empresas de transporte de carga?					
9.	¿Considera usted, necesaria la capacitación de personal en forma permanente en las empresas de transporte de carga?					

10	¿Considera usted, necesaria la capacitación del personal en las nuevas normativas en las empresas de transporte de carga?				
11	En su opinión, ¿cree usted, que los procedimientos claros establecidos por las empresas de transporte de carga les ayudan a ser eficaces?				
12	¿Considera usted, que la adecuada Eficacia y Eficiencia de las operaciones de las empresas de transporte de carga, se den como consecuencia de la claridad de las instrucciones?				
13	¿Considera usted, que los informes mensuales son aplicados por las empresas de transporte de carga, son eficaces en sus actividades?				
14	¿Cree usted, que un buen formato contribuye eficazmente en la recopilación de información en las empresas de transporte de carga?				
15	¿Considera usted, que la capacitación de personal es eficaz y ayuda a la optimizar las actividades en las empresas de transporte de carga?				
16	¿En su opinión, considera usted que cumplir con los procedimientos se logra la eficiencia en la gestión gerencial en las empresas de transporte de carga?				
17	En su opinión, ¿considera que el uso correcto de los procedimientos y formatos contribuye en la eficiencia de la gestión gerencial en las empresas de transporte de carga?				
18	¿Diga usted, si los informes de la auditoría interna son importantes para la evaluación de la eficiencia en la operatividad de las empresas de transporte de carga?				
19	¿En su opinión, la capacitación de personal oportuna contribuye con la eficiencia en las empresas de transporte de carga?				
20	¿En su opinión, la capacitación de personal oportuna contribuye con la productividad en las empresas de transporte de carga?				
21	¿En su opinión, el sistema de gestión gerencial, es de tipo explotador autoritario en las empresas de transporte de carga?				
22	¿En su opinión, el sistema de gestión gerencial, es de tipo autoritario benevolente en las empresas de transporte de carga?				
23	¿En su opinión, el sistema de gestión gerencia, es de tipo consultivo en las empresas de transporte de carga?				
24	¿En su opinión, el sistema de gestión gerencial, es de tipo gerencia participativa de grupo en las empresas de transporte de carga?				
25	¿En su opinión, el trabajo le genera desagrado, lo evitaría si puede?				

26	¿En su opinión, es necesario ser coaccionado para el logro de los resultados?					
27	¿En su opinión, prefiere ser dirigido, evitar la responsabilidad y desea seguridad?					
28	¿En su opinión, el gasto mental y físico en el trabajo es natural?					
29	¿En su opinión, la autodirección y autocontrol en el trabajo es bueno, para el logro de sus objetivos laborales?					
30	¿En su opinión, la recompensa que le proporcione la empresa, le genera más compromiso con su trabajo y empresa?					

Gracias por completar el cuestionario.

Anexo 5: Validación de Instrumentos de Medición.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la AUDITORIA INTERNA Y GESTION GERENCIAL

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
DIMENSIÓN 1: CONTROL INTERNO														
1	El plan de procedimientos de auditoría interna, es apropiado en la ejecución del control interno realizada.				✓				✓				✓	
2	Un adecuado informe de auditoría interna, contribuye en la revisión de las operaciones que desarrollan.				✓				✓				✓	
3	Los manuales efectuados por las empresas de transporte de carga, da la seguridad de identificarlos de forma oportuna.				✓				✓				✓	
	Los manuales efectuados por las empresas de transporte de carga, da la seguridad de administrarlos de forma oportuna.				✓				✓				✓	
4	Un adecuado sistema de control interno implementado coadyuva al logro de los objetivos trazados por la Alta Dirección.				✓				✓				✓	
	Considera que un adecuado sistema de control interno implementado coadyuva al logro de los metas trazados por la Alta Dirección.				✓				✓				✓	
5	Los instructivos da suficiente indicación para aprovechar el valor agregado aportado por la Auditoría Interna.				✓				✓				✓	
DIMENSIÓN 2: CAPACITACION AL PERSONAL														
6	En su opinión considera que la capacitación del personal operativo, es el adecuado.				✓				✓				✓	
7	La capacitación del personal administrativo, contribuye en el desarrollo de sus funciones con independencia e imparcialidad.				✓				✓				✓	
8	La motivación al personal contribuye con el crecimiento de las empresas.				✓				✓				✓	
9	Considera necesario la capacitación de personal en forma permanente.				✓				✓				✓	
10	Considera, necesario la capacitación del personal en las nuevas normativas.				✓				✓				✓	

Fuente: Elaboración propia

Validación de Instrumentos de Medición (Continuación)



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Nº	DIMENSIONES / ítems											Sugerencias
DIMENSIÓN 3: EFICACIA												
11	En su opinión, considera que los procedimientos claros establecidos ayudan a ser eficaces.											
12	La adecuada Eficacia de las operaciones, se den como consecuencia de la claridad de las instrucciones.											
	La adecuada Eficiencia de las operaciones, se den como consecuencia de la claridad de las instrucciones.											
13	Los informes mensuales son aplicados.											
14	Un buen formato contribuye eficazmente en la recopilación de información.											
15	La capacitación de personal es eficaz y ayuda a la optimizar las actividades.											
	La capacitación de personal ayuda a la optimizar las actividades.											
DIMENSIÓN 4: EFICIENCIA												
16	Considera que cumplir con los procedimientos se logra la eficiencia en la gestión gerencial.											
17	En su opinión, considera que el uso correcto de los procedimientos y formatos contribuye en la eficiencia de la gestión gerencial.											
	En su opinión, considera que el uso correcto de los formatos contribuye en la eficiencia de la gestión gerencial.											
18	Los informes de la auditoría interna son importantes para la evaluación de la eficiencia en la operatividad.											
19	En su opinión, la capacitación de personal oportuna contribuye con la eficiencia.											

Observaciones: _____

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

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: MERA PORTILLA MARCO ANTONIO DNI: 18292458

Especialidad del validador: FINANZAS

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

Fuente: Elaboración propia.

Validación de Instrumento de Medición (Continuación)



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la AUDITORIA INTERNA Y GESTION GERENCIAL

N°	DIMENSIONES / items	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
DIMENSIÓN 1: CONTROL INTERNO														
1	El plan de procedimientos de auditoría interna, es apropiado en la ejecución del control interno realizada.				✓				✓				✓	
2	Un adecuado informe de auditoría interna, contribuye en la revisión de las operaciones que desarrollan.				✓				✓				✓	
3	Los manuales efectuados por las empresas de transporte de carga, da la seguridad de identificarlos de forma oportuna				✓				✓				✓	
	Los manuales efectuados por las empresas de transporte de carga, da la seguridad de administrarlos de forma oportuna.				✓				✓				✓	
4	Un adecuado sistema de control interno implementado coadyuva al logro de los objetivos trazados por la Alta Dirección				✓				✓				✓	
	Considera que un adecuado sistema de control interno implementado coadyuva al logro de los metas trazados por la Alta Dirección.				✓				✓				✓	
5	Los instructivos da suficiente indicación para aprovechar el valor agregado aportado por la Auditoría Interna.				✓				✓				✓	
DIMENSIÓN 2: CAPACITACION AL PERSONAL														
6	En su opinión considera que la capacitación del personal operativo, es el adecuado.				✓				✓				✓	
7	La capacitación del personal administrativo, contribuye en el desarrollo de sus funciones con independencia e imparcialidad				✓				✓				✓	
8	La motivación al personal contribuye con el crecimiento de las empresas.				✓				✓				✓	
9	Considera necesario la capacitación de personal en forma permanente.				✓				✓				✓	
10	Considera, necesario la capacitación del personal en las nuevas normativas.				✓				✓				✓	

Fuente: Elaboración propia.

Validación de Instrumentos de Medición (Continuación)



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

N°	DIMENSIONES / Items																		Sugerencias
DIMENSIÓN 3: EFICACIA																			
11	En su opinión, considera que los procedimientos claros establecidos ayudan a ser eficaces.																		
12	La adecuada Eficacia de las operaciones, se den como consecuencia de la claridad de las instrucciones.																		
	La adecuada Eficiencia de las operaciones, se den como consecuencia de la claridad de las instrucciones																		
13	Los informes mensuales son aplicados.																		
14	Un buen formato contribuye eficazmente en la recopilación de información.																		
15	La capacitación de personal es eficaz y ayuda a la optimizar las actividades.																		
	La capacitación de personal ayuda a la optimizar las actividades.																		
DIMENSIÓN 4: EFICIENCIA																			
16	Considera que cumplir con los procedimientos se logra la eficiencia en la gestión gerencial.																		
17	En su opinión, considera que el uso correcto de los procedimientos y formatos contribuye en la eficiencia de la gestión gerencial.																		
	En su opinión, considera que el uso correcto de los formatos contribuye en la eficiencia de la gestión gerencial.																		
18	Los informes de la auditoría interna son importantes para la evaluación de la eficiencia en la operatividad.																		
19	En su opinión, la capacitación de personal oportuna contribuye con la eficiencia.																		

Observaciones: _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: Loa Ayru, Elisav DNI: 10001932

13/10/18

Especialidad del validador: _____

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

Fuente: Elaboración propia.

Validación de Instrumentos de Medición (Continuación)



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

N°	DIMENSIONES / Ítems											Sugerencias
DIMENSIÓN 3: EFICACIA												
11	En su opinión, ¿cree usted, que los procedimientos claros establecidos por las empresas de transporte de carga les ayudan a ser eficaces?		✓				✓				✓	
12	¿Considera usted, que la adecuada Eficacia y Eficiencia de las operaciones de las empresas de transporte de carga, se dan como consecuencia de la claridad de las instrucciones?		✓				✓				✓	
13	¿Considera usted, que los informes mensuales son aplicados por las empresas de transporte de carga, son eficaces en sus actividades?		✓				✓				✓	
14	¿Cree usted, que un buen formato contribuye eficazmente en la recopilación de información en las empresas de transporte de carga?		✓				✓				✓	
15	¿Considera usted, que la capacitación de personal es eficaz y ayuda a la optimizar las actividades en las empresas de transporte de carga?		✓				✓				✓	
DIMENSIÓN 4: EFICIENCIA												
16	¿En su opinión, considera usted que cumplir con los procedimientos se logra la eficiencia en la gestión gerencial en las empresas de transporte de carga?		✓				✓				✓	
17	¿En su opinión, considera que el uso correcto de los procedimientos y formatos contribuye en la eficiencia de la gestión gerencial en las empresas de transporte de carga?		✓				✓				✓	
18	¿Diga usted, si los informes de la auditoría interna son importantes para la evaluación de la eficiencia en la operatividad de las empresas de transporte de carga?		✓				✓				✓	
19	¿En su opinión, la capacitación de personal oportuna contribuye con la eficiencia en las empresas de transporte de carga?		✓				✓				✓	

Observaciones: _____

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

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: Juan Luis Aguilar Cutqui Condor

DNI: 09567956

Especialidad del validador:

Contador.

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

..... De del 201...

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

Fuente: Elaboración propia.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Declaratoria de Originalidad del Autor/Autores

Yo, **CANCHURICRA HUAMANÍ VERÓNICA ELIZABETH**, egresado (a) de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES y Escuela Profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO (Sede Lima Este), declaro (declaramos) bajo juramento que todos los datos e información que acompañan al Trabajo de Investigación/Tesis titulado (a): "**AUDITORÍA INTERNA Y LA GESTIÓN GERENCIAL EN LAS EMPRESA DE TRANSPORTE DE CARGA DEL DISTRITO DE SAN JUAN DE LURIGANCHO 2018**", es de mi autoría, por lo tanto, declaro (declaramos) que el (la) Trabajo de Investigación/tesis:

1. No ha sido plagiado ni total, ni parcialmente.
2. He (hemos) mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicado ni presentado anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

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

Lima, 03 de diciembre del 2018

Apellidos y Nombres del Autor	Firma
CANCHURICRA HUAMANÍ VERÓNICA ELIZABETH DNI:71285368 ORCID: 0000-0002-2050-587X	