

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMERICAS



ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TESIS

**Auditoria Operativa y su Incidencia en la Gestión Contable
en Una empresa de Transporte de Carga por carretera del
Jirón Humboldt, la Victoria, Lima 2020**

**PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO
AUTOR**

VERONICA POLO OBREGON
ORCID: 0000-0002-9524-2824

ASESOR

MG. LOLI BONILLA CESAR ENRIQUE

ORCID: 0000 – 0002 – 8039 – 3363

LINEA DE INVESTIGACION: TRIBUTACION Y AUDITORIA

LIMA – PERU

ENERO – 2022

Dedicatoria

A Dios que siempre me acompaña, a Mis padres, Nelson, María, A mi esposo José Luis y a Mi hija Gabriella por su amor y apoyo incondicional, no tengo palabras para agradecerles toda la paciencia que me han tenido, de verdad muchas gracias.

Agradecimiento

“Mi profundo agradecimiento a todos los Profesores de la Universidad Peruana de las Américas, por el apoyo, en especial al profesor Cesar Loli Bonilla, por la enseñanza de sus valiosos conocimientos, quien con su dirección, enseñanza y colaboración permitió el desarrollo de este trabajo.”

Resumen

La presente tesis de título, “Auditoria Operativa y su Incidencia en la Gestión Contable en Una empresa de Transporte de Carga por carretera del Jirón Humboldt, la Victoria, Lima 2020”. Tiene como objetivo general, Determinar como la auditoria operativa incide en la gestión contable de una Empresas de Transporte de carga por carretera del Jirón Humboldt, Ubicada en el distrito de La Victoria, Provincia y Departamento de 2020, a través de un enfoque cuantitativo, de tipo básica, descriptivos, diseño no experimental, transversal.

La población está conformada por 75 trabajadores considerando a todas las sedes, la muestra se trabajó con 15 personas del total de la población, para la recolección de datos se utilizó la encuesta y como herramienta utilizada fue un cuestionario, se procesó los datos en un programa estadístico denominado SPSS, del cual se obtuvo datos estadísticos para procesar la información. Luego de desarrollar este trabajo se concluyó que las auditorías de desempeño han tenido un impacto significativo. sobre contabilidad de gestión, se recomienda la realización de auditorías de desempeño en contabilidad de gestión para mejorar los procesos, con el fin de optimizar costos a corto y largo plazo.

Palabras clave: Auditoria operativa - gestión contable.

Abstract

This title thesis, "Operative Audit and its Impact on Accounting Management in a Road Freight Transport Company of Jirón Humboldt, La Victoria, Lima 2020". Its general objective is to determine how the operational audit affects the accounting management of a Road Freight Transport Company of Jirón Humboldt, Located in the district of La Victoria, Province and Department of 2020, through a quantitative approach, of basic type, descriptive, non-experimental, cross-sectional design.

The population is made up of 75 workers considering all the locations, the sample was worked with 15 people of the total population, for the data collection the survey was used and as a tool used was a questionnaire, the data was processed in a program statistical data called SPSS, from which statistical data was obtained to process the information. After developing this work, it was concluded that performance audits have had a significant impact. Regarding management accounting, performance audits in management accounting are recommended to improve processes, in order to optimize costs in the short and long term.

Keywords: Operational Audit, Accounting Manag

TABLA DE CONTENIDO

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Resumen.....	iv
Abstract.....	v
Lista de Figuras.....	xiii
Introducción	1
Capítulo I: Problema de la investigación.....	2
1.1 DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA	2
1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.	3
1.2.1 Problema General	3
1.2.2 Problemas específicos.....	3
1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	4
1.3.1 Objetivo general	4
1.3.2. Objetivos específicos.....	4
1.4 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACIÓN	5
JUSTIFICACIÓN TEÓRICA	5
1.5 LIMITACIONES	6
Capítulo II: Marco Teórico.....	8
2.1 ANTECEDENTES.....	8

2.1.1 Internacionales.....	8
2.1.2 Nacionales	15
2.2 BASES TEÓRICAS	21
2.2.1 Auditoria Operativa	21
2.2.1.1 Definiciones	21
2.2.1.2 Objetivos de la Auditoria Operativa	23
2.2.1.3 Importancia de la auditoria operativa.	24
2.2.1.4 Modelo COSO	24
2.2.1.4.1 Objetivos del Control Interno.....	25
2.2.1.4.2 Actividades de control.....	26
2..2.1.4.3 Supervisión.....	26
2.2.2 Actualización COSO 2017	27
2.2.2 Gestión Contable.	28
2.2.2.1 La contabilidad de gestión como herramienta en la toma de decisión	29
2.2.2.2 Etapas de la Gestión Contable.	29
2.2.2.3 Los objetivos de la gestión contable	30
2.2.2.4 Sistema de gestión contable	31
2.2.2.5 Proceso contable	31
2.2.2.6 La contabilidad de gestión, y la experiencia del contador público.	32
2.3 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS	33
Capitulo III: Metodología de la investigación	39
3.1 ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN	39
3.2 VARIABLES.....	39

3.2.1 Variable independiente: Auditoria Operativa.....	39
3.2.1.1 Definiciones de dimensiones	40
3.2.2 Variable Dependiente Gestión contable	41
3.2.2.1 Definición de Dimensiones:.....	42
3.3 HIPÓTESIS.....	46
3.3.1 Hipótesis General	46
3.3.2 Hipótesis específicas.....	46
3.4 TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	46
3.5 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	47
3.6 POBLACIÓN Y MUESTRA.....	48
3.6.1 Población	48
3.6.2 Muestra.	48
3.7 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	49
3.7.1 Validez y confiabilidad.....	50
3.7.2 Para la confiabilidad se utilizó el Alfa de Cronbach.	51
Capitulo: IV Resultados	53
4.1 ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS	53
4.1.1 Resultados descriptivos.	54
4.1.2 Estadística Inferencial.....	99
4.1.3 Prueba de hipótesis	100
4.2 DISCUSIÓN.....	107
Conclusiones	110
Recomendaciones	111

Aporte de investigación	112
Referencias.....	113
Apéndices.....	121

Lista de Tablas

TABLA 1: Matriz de Operacionalización de Variables, Auditoria Operativa	44
Tabla 2: Matriz de Operacionalización de Variables, Gestión Contable	45
TABLA 3: Validez de Juicio de Expertos	50
TABLA 4: Estadística de Fiabilidad.....	53
TABLA 5: Capacitaciones, Procedimientos	54
TABLA 6: Objetivos, Cumplimiento de Trabajo	56
TABLA 7: Procedimientos Planificados, Desarrollo de funciones	57
TABLA 8: Procedimientos, Área de Trabajo	59
TABLA 9: Planificación, Procedimientos	60
TABLA 10: Normas y políticas, Cumplimiento de Funciones.....	62
TABLA 11: Política de Comunicación, Clara y de fácil Entendimiento.....	63
TABLA 12: Manual, Cumplimiento de Funciones.....	65
TABLA 13: Implementación de Políticas, Cumplimiento de Funciones	66
TABLA 14: Controles de Supervisión, Cronograma Programado	68
TABLA 15: Información Procesada, Reporte final para su Área	69
TABLA 16: Documentación Ordenada, Según nivel de Importancia	70
TABLA 17: Reporte de Información, Requerimiento de Jefe de Área	72
TABLA 18: Mejora de Procedimientos, Información Eficiente.....	73

TABLA 19: Análisis de Información, Mejora de Resultados.....	75
TABLA 20: Información Eficiente, Información Financiera Razonable	76
TABLA 21: Información Actualizada, Estados Financieros Óptimos	78
TABLA 22: Relevancia, Estados Financieros Razonables.....	79
TABLA 23: Supervisión de Procedimientos, Funciones Correctas.....	81
TABLA 24: Adecuados procedimientos, Elaboración de Estados Financieros	82
TABLA 25: Lineamientos, Procesar Información.....	84
TABLA 26: Información Contable, mejora de Recursos Gerencia General	85
TABLA 27: Eficiencia de Procedimientos, Proceso de Información por Área	87
TABLA 28: Lineamientos, Proceso de la Información Contable.....	88
TABLA 29: Lineamientos específicos, Área Contable	90
TABLA 30: Información Clara, Desarrollo Económico.....	91
TABLA 31: Estados Financieros, Toma de Decisiones	93
TABLA 32: Estados Financieros, Decisiones de Apalancamiento	94
TABLA 33: Área Contable, Análisis de Estados Financieros.....	96
TABLA 34: Toma de Decisiones, Desarrollo Económico	97
TABLA 35: Prueba de normalidad.....	99
TABLA 36: Hipótesis General	101
TABLA 37: Hipótesis Especifica 1	103

TABLA 38: Hipótesis Especifica 2	105
TABLA 39: Hipótesis Especifica 3	106

Lista de Figuras

Figura 1: Capacitaciones, Procedimientos	55
Figura 2: Objetivos, Cumplimiento de Trabajo	56
Figura 3: Procedimientos Planificados, Desarrollo de funciones	58
Figura 4: Procedimientos, Área de Trabajo	59
Figura 5: Planificación, Procedimientos	61
Figura 6: Normas y políticas, Cumplimiento de Funciones	62
Figura 7: Política de Comunicación, Clara y de fácil Entendimiento.....	64
Figura 8: Manual, Cumplimiento de Funciones	65
Figura 9: Implementación de Políticas, Cumplimiento de Funciones	67
Figura 10: Controles de Supervisión, Cronograma Programado	68
Figura 11: Información Procesada, Reporte final para su Área.....	69
Figura 12: Documentación Ordenada, Según nivel de Importancia	71
Figura 13: Reporte de Información, Requerimiento de Jefe de Área.	72
Figura 14: Mejora de Procedimientos, Información Eficiente	74
Figura 15: Análisis de Información, Mejora de Resultados	75
Figura 16: Información Eficiente, Información Financiera Razonable	77
Figura 17: Información Actualizada, Estados Financieros Óptimos	78
Figura 18: Relevancia, Estados Financieros Razonables.....	80

Figura 19: Supervisión de Procedimientos, Funciones Correctas	81
Figura 20: Adecuados procedimientos, Elaboración de Estados Financieros	83
Figura 21: Lineamientos, Procesar Información.....	84
Figura 22: Información Contable, mejora de Recursos Gerencia General	86
Figura 23: Eficiencia de Procedimientos, Proceso de Información por Área.....	87
Figura 24: Lineamientos, Proceso de la Información Contable.....	89
Figura 25: Lineamientos específicos, Área Contable	90
Figura 26: Información Clara, Desarrollo Económico	92
Figura 27: Estados Financieros, Toma de Decisiones	93
Figura 28: Estados Financieros, Decisiones de Apalancamiento	95
Figura 29: Área Contable, Análisis de Estados Financieros	96
Figura 30: Toma de Decisiones, Desarrollo Económico	98

Introducción

La auditoría operativa en los últimos años se ha globalizado en todo el mundo, en nuestro país las empresas medianas y grandes la están aplicando, pero aún existen muchas empresas que necesitan saber y ser creativas en este campo, no solo para monitorear y mejorar sus actividades, sino también para ayudar a sus directivos y líderes organizacionales a brindar asesoramiento continuo para minimizar el riesgo de capital en su campo. Para una de las empresas de transporte carga del Jr. Humboldt, La Victoria, tiene muchas falencias en su aplicación de la auditoría operativa, falta de respuesta pronta, oportuna y duradera y esto se debe a la falta de realización de la auditoría operativa en sus operaciones, en su gestión contable, Por tal motivo, se describen los siguientes capítulos: El Capítulo I describe el estado de la empresa, el planteamiento del problema, los objetivos de la investigación, así mismo, se ha considerado la justificación del presente trabajo y su importancia teniendo en cuenta las limitaciones presentadas. El Capítulo II describe el marco teórico en el que se encuentra un contexto internacional y nacional para cada variable, así como los fundamentos teóricos y definiciones de términos. En el Capítulo III, describimos la metodología de investigación y su enfoque, variables, hipótesis, tipo de estudio, diseño, población y muestra. Así mismo, técnicas y herramientas para la recolección de datos, así como la investigación, validez y confiabilidad de los instrumentos de investigación. En el Capítulo IV, realizamos el análisis de los resultados, discusiones realizadas con el trabajo de otros autores, conclusiones, recomendaciones y aportes científicos. Finalmente, se añadió un apéndice, como aporte a la investigación del presente trabajo.

Capítulo I: Problema de la investigación

1.1 Descripción de la Realidad Problemática

A nivel internacional y nacional las empresas del sector transporte de carga por carretera ocupan un lugar esencial en el comercio, trasladando la producción física hasta el punto final del consumidor o trasladando insumos para incorporarlos a la fabricación, junto con ello los procesos en general también se han desarrollado de acuerdo a las necesidades de cada empresa.

La problemática de la investigación está centrada en una de las Empresas de Transportes del Jirón Humboldt, Ubicada en el distrito de La Victoria, Provincia y Departamento de Lima, cuyo objeto social es prestar servicios de transporte de Carga por Carretera, servicio de carga liviana, pesada, maquinarias, mudanzas, entre otros ofrece servicios de recojo y reparto a domicilio según necesidades de cada cliente, es una empresa que está en desarrollo y no le presta atención a sus procesos contables.

Los procesos contables, Son etapas que deben cumplirse para el registro de todas las operaciones que se llevan a cabo en una empresa a lo largo de periodos económicos.

En la Empresa de Transporte de carga por carretera del Jirón Humboldt, Ubicada en el distrito de La Victoria, Provincia y Departamento de Lima, los problemas se presentan con el manejo inadecuado de los procesos contables traduciéndose en multas sanciones, malas decisiones administrativas, informes de estados financieros con información incorrecta, las dificultades en

cuanto a su organización a nivel de los procesos contables, no cuenta con pautas o procedimientos a seguir, tiene carencia de un manual de organización y funciones para todo el equipo de trabajo, no tiene controles para revisar los procedimientos a seguir, no cuenta con el reglamento para trabajadores que puedan contribuir con la organización de los procesos contables y administrativos, incluyendo al gerente general que no toma mucha importancia de contratar personal capacitado para el área de trabajo en general y no se realiza las capacitaciones pertinentes para el grupo de trabajo.

1.2 Planteamiento del Problema.

1.2.1 Problema General

¿En qué medida Incide la auditoria operativa en la gestión contable de una Empresas de Transporte de carga por carretera del Jirón Humboldt, Ubicada en el distrito de La Victoria Provincia y Departamento de Lima 2020?

1.2.2 Problemas específicos

¿En medida el personal capacitado incide directamente en la Gestión contable en una empresa de transporte de carga por carretera del Jirón Humboldt, la Victoria Provincia y Departamento de Lima 2020?

¿En qué medida la mejora de normas y políticas de control incide en la Gestión Contable en Una empresa de Transporte de Carga por carretera del Jirón Humboldt, la Victoria Provincia y Departamento de Lima 2020?

¿En qué medida la relevancia incide directamente en la Gestión contable en una empresa de transporte de carga por carretera del Jirón Humboldt, la Victoria Provincia y Departamento de Lima 2020?

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo general

Determinar como la auditoria operativa incide en la gestión contable de una Empresas de Transporte de carga por carretera del Jirón Humboldt, Ubicada en el distrito de La Victoria, Provincia y Departamento de 2020.

1.3.2. Objetivos específicos

Determinar de qué forma el personal capacitado incide directamente en la Gestión contable en una empresa de transporte de carga por carretera del Jirón Humboldt, la Victoria Provincia y Departamento de Lima 2020

Determinar como la mejora de normas y políticas de control incide en la Gestión Contable en Una empresa de Transporte de Carga por carretera del Jirón Humboldt, la Victoria Provincia y Departamento de Lima 2020.

Determinar como la relevancia incide directamente en la Gestión contable en una empresa de transporte de carga por carretera del Jirón Humboldt, la Victoria Provincia y Departamento de Lima 2020

1.4 Justificación e Importancia de la Investigación

La auditoría operativa o de gestión, elemento central del ámbito definido como “auditoria de la organización”, tiene por objeto “el examen de la gestión de una empresa con el propósito de evaluar la eficacia de sus resultados con respecto a las metas previstas, los recursos humanos, financieros y técnicos utilizados, la organización y coordinación de dichos recursos y los controles establecidos sobre dicha gestión”.

Bueno (2015) En conclusión, la auditoria operativa verifica la eficacia del sistema de dirección de la empresa y la eficiencia de la organización. Eficacia y Eficiencia que son dos principios básicos de la economía en consecuencia, los correspondientes a la auditoria operativa (Pg. 127).

Justificación Teórica

El presente trabajo de investigación se justifica de acuerdo a la importancia que demuestra la auditoria operativa sobre los aspectos de la empresa en cuanto a sus procesos contables debido al crecimiento económico y financiero, busca mejorar las condiciones de los procesos optimizando la información a valorar.

Justificación Practica

Este presente trabajo de investigación determina la incidencia de la auditoria operativa en los procesos contables, mejorando la calidad de los resultados obtenidos, de gran importancia para los altos cargos administrativos contables como el contador general, jefes de áreas, que puedan organizar los procesos, obteniendo estados financieros lo más cercanos a la realidad económica que mantiene la empresa , reducir costos y buen desarrollo de la programación para el cumplimiento de las declaraciones de los impuestos ya sea mensuales o anuales en una de las Empresas de Transporte de carga por carretera del Jirón Humboldt, Ubicada en el distrito de La Victoria, Provincia y Departamento de Lima ,2020

Justificación metodológica.

El presente trabajo es aplicado mediante métodos científicos apropiados para el desarrollo de la investigación, motivando así que pueda servir como un enfoque para los estudiantes de pregrado que puedan desarrollar su investigación o que sirva como referencia para investigaciones con problemas similares

1.5 Limitaciones

Las limitaciones que se encontraron en el estudio de investigación fue que no se tuvo acceso a la información, el gerente no tenía la información correcta acerca de la auditoria, la desconfianza de los dueños de la empresa al brindar información privada de la empresa, pero se pudo levantar las limitaciones, brindándole información adecuada, comprensible al gerente y

administradores, explicándoles a detalle las opciones de que puedan tener una visión diferente y puedan aplicarlo en su gestión.

Capítulo II: Marco Teórico

2.1 Antecedentes.

2.1.1 Internacionales.

Donoso y Muñoz (2019) realizaron un proyecto para obtener el título de Ingeniero en Auditoría y contabilidad CPA, Guayaquil- Guayas–Ecuador, de título: “*Auditoría operativa del control interno en el proceso contable de la empresa depósito y transporte de carga pesada Depcarsell S.A.*”, en ella plantea la problemática de cómo las deficiencias del control interno en el proceso contable inciden en la razonabilidad de los estados financieros de la empresa Depósito y Transporte de Carga Pesada Depcarsell S.A., ubicada en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas y su objetivo principal fue diseñar un manual para describir y establecer políticas, funciones y procedimientos del área contable con la finalidad de realizar mejoras en los procesos operativos contables, garantizando el cumplimiento con los requerimientos establecidos por la Norma Internacional de Información Financiera – NIIF para las PYMES, Normas Internacionales de Contabilidad, Normas Internacionales de Auditoría, Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, Ley de Régimen Tributario Interno, Código de Trabajo y Leyes, Normas de Control Interno, Reglamentos y Disposiciones vigentes en el país, los tipos de investigación exploratorio, descriptivo y analítico se utilizaron para realizar la auditoría del control interno, siendo la encuesta y la observación los instrumentos que se manejaron para la obtención de información, por medio de estas técnicas se seleccionó evidencias que sirvieron para soportar los procedimientos y políticas relacionadas al control interno del proceso contable, el resultado principal fue que la planificación preliminar del equipo auditor pudo realizar una aplicación y

análisis de los resultados del control interno desarrollando los procesos contables de la empresa, La valoración y verificación de los ajustes contables realizados a los beneficios de los empleados, provisión de cuentas no recuperables, activos fijos tangibles de la empresa, conclusión es que se utilizaron encuestas bibliográficas para recopilar la información necesaria mediante el uso de manuales, libros de auditoría, controles internos, leyes, reglamentos, tesis y otros trabajos de investigación, En cuanto a temas de control interno en el proceso contable, el trabajo de campo se hizo en las instalaciones de Depósito y Transportes Carga Pesada Depcarsell SA.

Comentario: Acerca del antecedente utilizado se puede recalcar lo importante de la auditoria operativa en el adecuado desarrollo del soporte documentario para la empresa, en cuanto a sus procesos contables y optimizar los costos a largo plazo.

Aucay y Prado (2019), realizo una tesis para obtener el título de ingeniería en auditoría y contabilidad para la universidad de San Gregorio de Portoviejo, Guayaquil – Guayas - Ecuador de título “*Auditoría Operativa al Control Interno del Proceso Contable de la Asociación Comunitaria Minera El Bloque*”, plantea el tema de que la empresa ha tenido una serie de registros contables inconsistentes, provocando inconsistencias en los procesos de control financiero implementados en la empresa, reduciendo la confiabilidad de los estados financieros, los registros financieros y los controles internos permiten tomar acciones correctivas para promover la crecimiento continuo de la empresa, cuyo principal objetivo es realizar una auditoría del control interno del proceso contable mediante la aplicación de normas internacionales de auditoría para establecer la razonabilidad de los estados financieros de la comunidad comunitaria minera, El bloque, la herramienta de investigación, se utilizó una entrevista, realizada de igual

manera a diferentes integrantes de la empresa, para facilitar su comprensión de diferentes puntos de vista respecto al tema de investigación, brindando una idea más clara del problema actual, los principales resultados que se han logrado. Se tomaron en cuenta todas las disposiciones necesarias para desarrollar este reglamento, desde la medición de la confianza hasta la auditoría de control de riesgo, lo que permitió realizar un análisis de riesgo efectivo con base en los resultados mostrados en el marco del control interno que se implementa, presentando diversos cuadros de conclusiones destacando los problemas que existe en la Asociación Minera Comunitaria “El Bloque”. Asimismo, la importancia de implementar de inmediato un plan de ejecución establecido se refiere a las diversas situaciones que se presentan dentro de la empresa, mismas que pueden perjudicar tanto al negocio como al normal desarrollo y crecimiento continuo de la empresa.

Comentario: acerca del antecedente utilizado se observó que la Auditoría Operativa al Control Interno del Proceso Contable, permite dar seguimiento e ir supervisando los procesos para poder implementar mejoras de acuerdo al crecimiento de la empresa, esto significaría obtener el control y manejo adecuado de la información que nos acerque lo más posible a lo real, permitiendo saber la rentabilidad de la empresa a lo largo de un periodo económico.

Diaz y Segarra (2019), realizo una tesis para obtener el título de ingeniera en auditoría y contabilidad CPA, para la universidad de San Gregorio de Portoviejo Manabí, Ecuador, de *título “auditoria operativa al control interno en el proceso contable del centro de rehabilitación La Gracia de Dios”*, en ella plantea la problemática que la empresa no cuenta con procedimientos y normas de control para cada etapa del proceso contable, lo que imposibilita generar información

veraz, confiable y oportuna que pueda ser utilizada para efectos de reporte de estados financieros anuales, mensuales u otros. Por su propia naturaleza, tiene como principal objetivo desarrollar una auditoría de control interno en el proceso contable, mediante la aplicación de las leyes y reglamentos aplicables para determinar la razonabilidad de los estados financieros de la empresa centro de recuperación “La Gracia de Dios”, la metodología utilizada es una revisión del material generado durante el periodo que se reporta para los hechos de investigación y contabilización así como en los estados financieros, esto me permitiría enfocarme más en la situación financiera y los procesos que se llevan a cabo, ya que con este método buscamos detallar las causas y efectos de un evento en particular. Este tipo de investigación se puede calificar de compleja ya que para su aplicación involucra la comparación de diferentes variables que son objeto de estudio y/o control, su principal resultado es que luego de un plan preliminar, el equipo evaluador pudo realizar un análisis completo. del proceso contable del centro de rehabilitación “La Gracia de Dios”, recopiló referencias a sus principales procedimientos, identificó las deficiencias del control interno según información obtenida del personal del centro de rehabilitación, su principal conclusión fue que una gran cantidad de literatura abordó los temas para lo cual se dirigía la empresa, Las investigaciones enfrentadas, junto con los problemas que permitan recolectar información de interés para realizar auditorías operativas de los procesos contables, posibilitarán buenos resultados en el centro de recuperación, ya que mejoran los procesos , su trabajo de investigación se basa en conceptos con una trayectoria importante y aplicación en las áreas de control interno y procesos contables.

Comentario: acerca del antecedente utilizado se observó que la auditoria operativa influye en el proceso contable de una empresa, mejorando procedimientos y normas, logrando obtener

información veraz y oportuna para que pueda ser utilizada en la elaboración de los estados financieros y estos a su vez brindando la oportunidad de tomar decisiones eficientes que logren dar el impulso necesario a la empresa.

Coello y Guaranda (2019), realizó una tesis para obtener el grado de Ingeniero en Auditoría y Contabilidad, en la Universidad de San Gregorio de Portoviejo, Manabí - Ecuador, *de título “auditoría operativa al proceso de otorgamiento de créditos y el análisis en la recuperación de la cartera de los clientes de la fundación inversión y cooperación ecuador.”* En ella plantea la problemática de Ausencia de políticas de créditos que han imposibilitado la recuperación de la cartera muy por el contrario hubo incremento de la morosidad no se tiene definido el importe máximo de otorgamiento de crédito, se cuenta con expedientes incompletos de clientes, las políticas y procedimientos de retrasos de pagos de clientes no está definido, inconsistencia con el análisis de las fuentes de ingresos del cliente, Tiene como objetivo principal identificar deficiencias en el proceso de otorgamiento de créditos, a través de una auditoría operativa para mejorar la recuperación de la cartera crediticia del Fondo Ecuatoriano de Asociación e Inversión, la metodología de investigación actual es tipo documento y base. presentar un conjunto de proposiciones teóricas; Además de una serie de conceptos que son importantes para la comprensión de las encuestas y que se han tenido en cuenta al momento de evaluar el desempeño del proceso de otorgamiento de crédito, el instrumento a utilizar es una encuesta, que es de calidad cuantitativa. Debido a que “se trata de variables y datos. pueden ser calculados y expresados, para recolectar información se desarrollarán los siguientes tipos de investigación: descriptiva, explicativa, correlacionada, las herramientas que se utilizan para recolectar información de la investigación son encuestas y observaciones, a través de estas técnicas, filtradas y evidencia de

que la información respaldará los procedimientos y políticas relacionados con el proceso de otorgamiento de crédito, La información obtenida durante la investigación se pondrá en práctica al momento de evaluar el desempeño, concluyendo que las actividades de auditoría ayudan a establecer procedimientos de crédito para controlar el riesgo de los programas de crédito. así, seguir los procedimientos establecidos en los programas de auditoría de desempeño, mejorando sus calificaciones para los factores de riesgo, como el seguimiento, análisis, valoración y resolución de créditos.

Comentario: acerca del antecedente utilizado se observó que el proceso de auditoria operativa influye en la recuperación de una cartera de clientes con alta morosidad, aplicando los procedimientos establecidos en los programas de auditoría operativa, evaluando factores de riesgo para condicionar el otorgamiento créditos y recepción de solicitudes de clientes, logrando reducir una cartera de incobrabilidad a largo plazo.

Pinto (2019), realizo una tesis para obtener el grado de maestría en contabilidad y auditoría para la Universidad Técnica Estatal de Quevedo- Ecuador de título “*auditoría operativa y su incidencia en los procesos contables financieros de la compañía de transportes Ramehi S.A Transramehi, cantón valencia año 2017 – 2018*”, en ella plantea la problemática de que la empresa presenta dificultades en la aplicación de procedimientos al no contar con un manual de políticas contables, lo que incide en la presentación de información de carácter financiero afectando la toma de decisiones por parte de la Gerencia, no obstante existe un cumplimiento de las normas pero no en su totalidad, no existe un manual de funciones lo que no impide que el personal cumpla con sus actividades, el flujo de información existe por las necesidades de la

empresa, más no porque lo exige un organigrama estructural, se carece de evaluación ante la existencia de riesgos, su objetivo principal fue determinar la incidencia de la auditoría operativa en los procesos contable financiero de la Compañía de Transportes RAMEHI S.A. TRANSRAMEHI, examen que permitirá revelar si la empresa trabaja de manera analítica, objetiva y sistemática para determinar si se están aplicando políticas y procedimientos aceptables, si se están siguiendo los estándares establecidos y si los recursos se están utilizando de manera eficaz y eficiente, la metodología empleada fue una revisión bajo el esquema de auditoría operativa, mediante la observación directa e inspección física de informes, registros, archivos. Se aplicó entrevista al Gerente y cuestionario de control interno al Contador de la empresa, el resultado principal fue el proceso de auditoría operativa a la compañía TRANSPORTES RAMEHI S.A TRANSRAMEHI se lo ha cumplido analíticamente, tomando en cuenta valoraciones e indicadores, los cuales demuestran sobre el cumplimiento o no de las normas y políticas preestablecidas con relación a los principios universalmente conocidos y aceptados, la conclusión general fue que existe un cumplimiento bajo de las leyes sus reglamentos y normas que rigen los procesos contable financiero, adicional los controles no se cumplen con eficiencia aunque el riesgo es del 22% considerado como bajo – medio y por último los procedimientos de control en cuanto a la eficiencia de la información contable financiera no son óptimos, aunque existe liquidez en la empresa, por lo que se recomienda con base a los resultados obtenidos de la investigación.

Comentario: de acuerdo al antecedente mencionado podemos deducir que la auditoría operativa cumple una función importante, como evaluar los procedimientos generados en base a normas internas de cada empresa según el requerimiento y objetivo trazado.

Slosse (2016), afirma que la auditoría de gestión es una actitud, una forma de abordar, analizar y evaluar los problemas o el comportamiento de una organización. Es otra posición mental diferente del auditor, utilizando técnicas que conoce. Una auditoría operativa no es más que una auditoría realizada en el campo de actividad, más que en la contabilidad administrativa. La auditoría de gestión es un control técnico que permite al auditor evaluar la eficacia y eficiencia de los sistemas y procedimientos operativos y, por lo tanto, la calidad de los controles internos establecidos. p.81

Comentario: de acuerdo al autor nos explica la importancia de la auditoria operativa al evaluar las técnicas y procedimientos utilizados por cada organización, el nivel de eficiencia de efectividad, pues este concepto concuerda mucho con la realidad de los negocios, empresas, o entidades que a medida que la organización vaya creciendo económicamente va necesitar desarrollar distintos sistemas de procedimiento, para lograr alcanzar metas y objetivos, realizando las evaluaciones y seguimientos correspondientes para que se cumplan y marchen correctamente.

2.1.2 Nacionales

Cerquin y Huaripata (2020), realizo una tesis para optar por el Título Profesional de Contador Público en la universidad privada Antonio Guillermo Urrello, Cajamarca, de título *“La auditoría Operativa y su Incidencia en la Prevención de Riesgos Ergonómicos en la empresa Retos Jy L Servicios Integrales S.R.L, sector construcción civil, Cajamarca 2019”*, en ella plantea la problemática de que hablar de Cobertura de riesgos representa un pilar fundamental de las

obligaciones comerciales que tienen las empresas hacia sus trabajadores. Por lo tanto, proporcionar un ambiente, espacio y condiciones de trabajo adecuadas es derecho y obligación para garantizar el bienestar social y la salud ocupacional de los trabajadores de la empresa; considera que un accidente de trabajo provoca importantes pérdidas, tanto económicas como sociales y personales; Es por eso que las empresas deben tener programas y procedimientos mínimos para crear una cultura de seguridad corporativa. la investigación tuvo como objetivo principal determinar la proporción de las auditorías de desempeño en la prevención de riesgos laborales en la empresa Retos J y L Servicios Integrales SRL, sector ingeniería civil, Cajamarca 2019, el método utilizado es inductivo - deductivo, se correlaciona, el diseño es no experimental, la población y muestra comprende 50 trabajadores de la empresa estudiada. Para recolectar la información se utiliza datos en Excel, sus resultados son procesados a través de un programa estadístico SPSS, la información se presenta en forma de tablas, gráficos y figuras. Se concluye que existe una correlación negativa moderada entre la auditoría de desempeño y el riesgo ergonómico.

Comentario: En cuanto al contexto en el que se utiliza, podemos destacar la importancia de las evaluaciones de desempeño para mejorar y reducir los riesgos laborales que enfrentan los empleados de la empresa; tiene como objetivo crear una cultura corporativa saludable y segura con una base transversal, apoyando la implementación de auditorías de gestión que serán fundamentales en empresas similares, reduciendo costos sin arreglar.

Ramírez (2020), realizó una tesis para obtener el título de Contador Público, de *título "Auditoría Operativa y su impacto en la Gestión empresarial de la empresa Importadora Valeria SA,*

Cercado de lima – 2020”, en ella plantea el tema de la importadora Valeria S.A., se ha observado que no existe un control adecuado sobre el manejo de su comercio, ni se respeta el manual de las autoridades, sus capacidades, de igual forma se ha observado que no existe un adecuado proceso que incluye la fiscalización de las partes que componen una empresa como son la administrativa, financiera, navieras y de almacenaje, determinando el impacto que esto puede producir en el logro de las metas y objetivos trazados por la empresa, su principal objetivo es auditar sus operaciones y su impacto sobre gestión empresarial, el tipo de investigación es fundamental original, correlacional, el diseño del estudio es no empírico, transversal, la población es de 30 y la muestra es de 15 trabajadores de la empresa, su grado es descriptivo, qué información teórica se ha analizado, tipo de técnica o herramienta de recolección de datos es una encuesta. La metodología muestra confianza 0.76 y 0.8 6 significa confianza alta, se utiliza Shapiro - wilk porque nuestros encuestados son menos de 50 personas, con un nivel de confianza del 95%, esto significa que la actividad de Auditoría está directa y significativamente relacionada con la normalidad de la prueba de Pearson = 0.338 mayor que 0,05 significa normal. El principal resultado fue que se encontró una relación directa, por lo que se concluyó que la auditoría de desempeño influyó significativamente en la gestión comercial de la empresa importadora Valeria S.A., ya que detecta oportunamente conflictos y malos manejos de la entidad con resultados favorables, eficientes y eficaces.

Comentario: acerca del antecedente utilizado podemos resaltar lo importante que es mantener un buen control de con una gestión empresarial controlada, con normas y lineamientos a seguir, esto según las bases de la auditoria operativa.

Chávez, Quille (2017), realizó una tesis para obtener el grado de Contador Público para la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, Madre de Dios, Perú, de título “*auditoria operativa y su incidencia en el mejoramiento de la productividad de la Empresa industrial Manutata SAC Madre de Dios 2017*”, en ella plantea el problema del uso indebido de técnicas y procesos de desarrollo de habilidades de los empleados, afecta los costos de producción, presenta fallas en la aplicación de normas y procesos, su principal objetivo es afectar el nivel de eficiencia de la producción; con el fin de alinear continuamente los elementos de los costos de producción con la previsión de rendimiento, evitando errores en su identificación mediante la aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría adecuados, la metodología utilizada es la investigación científica, de tipo aplicada, a nivel descriptivo, como resultado final, se puede determinar que las auditorías de gestión juegan un papel importante en la aplicación efectiva de las normas de gestión ambiental, que una empresa cuenta con procedimientos de control interno que inciden favorablemente en su nivel de productividad aumenta, pues cuando se tiene control sobre estos manuales, instrucciones y directivas pueden lograr las metas y objetivos propuestos por la entidad, la conclusión final es que las auditorías de desempeño influyen favorablemente en las mejoras de producción mediante el uso de normas y procedimientos detallados.

Comentario: de los antecedentes mencionados podemos interpretar que los procedimientos según la auditoria operativa influyen para diagnosticar el tipo de problemática que hay en la empresa e incidir en una solución de prevención, mejorando procedimiento y teniendo buenos controles de auditoria operativa para temas específicos que son muy relevantes para la empresa. Lo importante que viene a ser la auditoria operativa para todo tipo de negocios, porque se enfoca

en evaluar procesos y procedimientos, que los altos niveles jerárquicos determinan a seguir, detectando fallas, errores de manera oportuna, disminuyendo el gasto o una pérdida, también podemos mencionar que la auditoría operativa busca el correcto funcionamiento de un negocio mediante el análisis, recomendaciones, investigaciones, hallazgos, todo esto para mejorar los controles de la auditoría ya sea interna o externa, facilitando al dueño o empresario a determinar decisiones asertivas para lograr altos niveles de rendimiento económicos y financieros.

Gamarra (2017) realizó una tesis para obtener el título profesional de contador público para la universidad de San Pedro Huacho, de título "*La auditoría operativa en la gestión de la Corporación Lindley S.A. Inca Kola, Huaura, 2017*", en ella plantea el problema de la evaluación de las políticas y procedimientos empresariales no es oportuna, lo que lleva a la evaluación de los procesos administrativos a nivel de esta empresa, la evaluación de las autoridades competentes no permite proponer políticas y estrategia empresarial completa, evaluación por parte de las autoridades reguladoras. La calidad del proceso no permite definir y delimitar las metas y objetivos de la empresa, su principal objetivo es determinar el impacto que genera el uso de la auditoría de gestión en la gestión de la empresa Refresco embotellado Lindley SA "Inca Kola" Sede Huaura - Lima, su método de investigación es de tipo aplicado y su alcance es descriptivo, como se ha analizado información teórica, el resultado principal de la misma es una auditoría operativa que tiene un impacto efectivo en la gestión de la Corporación Lindley S.A., el resultado final es poder establecer que la auditoría de gestión contribuye a la optimización de la gestión de las acciones de la Sociedad Lindley SA, con el fin de minimizar los errores cometidos por los empleados y directivos en el ejercicio de su trabajo, ya sean intencionales o

no, para lo cual se aplican técnicas y procedimientos de auditoría adecuados. debe seguirse, usarse y aplicarse de manera oportuna para minimizar el riesgo.

Comentario: Del contexto anterior, podemos entender que con la investigación realizada se puede determinar que la auditoría de desempeño incide favorablemente en el mejoramiento de la gestión de la empresa, la detección oportuna de los errores de tiempo que se presentan en las diferentes operaciones, minimizando los riesgos. y pérdidas financieras, para el desarrollo económico y financiero de la empresa en un futuro cercano.

Estevy (2021), realizo una tesis para obtener el título de contador público para la universidad Peruana de las Américas Lima, de título "*beneficios de aplicar una auditoría operativa al sistema de costos de producción en la empresa bonali S.A de ATE-Lima 2019*" en ella Plantea el tema de no apreciar adecuadamente las prácticas contables y financieras y no mejorar la toma de decisiones a través de habilidades y competencias empresariales, no se puede evaluar las políticas y procedimientos empresariales, la evaluación oportuna de los procesos de gestión de la empresa, la autoridad no permite una adecuada política y estratégica del negocio, así como la evaluación de la calidad de la gestión no permite identificar y determinar los objetivos de la empresa, cuyo principal objetivo fue determinar qué tan beneficioso sería una auditoría de operaciones para el sistema de costos de producción de la empresa BONALI S.A. Ate Lima 2019, el método utilizado fue el enfoque cuantitativo, el instrumento la encuesta, los factores son necesarios para describir su situación en el tema de la prueba, los resultados serán medidos estadísticamente, el resultado principal es que se determina la un nivel de significancia de 0.02 y una correlación de 0.59 a favor de la eficiencia en el proceso productivo de la empresa BONALI SA de Ate Lima 2019 Dado que las actividades relacionadas con los procedimientos de gestión deben ser administradas

y controladas por todos los recursos, con el fin de cumplir con las políticas y objetivos de la empresa, la conclusión final es auditar la operación, se debe actuar utilizando continuamente el sistema de costeo por procesos, a través de los correspondientes instrumentos financieros, se puede demostrar la rentabilidad de permitir el crecimiento comercial de la empresa.

Comentario: del antecedente utilizado podemos indicar que la auditoria ayuda a los procesos y prácticas contables, ayudando a la mejora de toma de decisiones para reducir costos de producción, de acuerdo a las necesidades de la empresa.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Auditoria Operativa

2.2.1.1 Definiciones

Las auditorías de gestión son procesos de auditoría que dirigen el análisis de diversos procesos administrativos, gerenciales u operativos que se desarrollan en una empresa u organización, teniendo en cuenta la eficacia de los empleados adecuados al momento de utilizar diferentes recursos físicos o financieros, presentando investigaciones detalladas que permitan acciones efectivas a tomar para mejorar el desarrollo empresarial. Sobre la auditoría operativa, se establece que: como actividad que permite un aseguramiento y consulta, análisis objetivo e independiente de las diversas actividades que se desarrollan dentro de la empresa, además contribuye a que su capacidad para que cada objetivo planteado pueda ser alcanzado en el marco de la un enfoque organizado y sistemático que permite la evaluación continua de los diversos procesos de control de la empresa, (Aguirre Pg. 66, 2016).

La auditoría operativa es un examen material, sistemático y objetivo de la gestión de una entidad, con el fin de determinar la eficacia con la que la entidad ha alcanzado sus objetivos previamente fijados, así como la eficacia de su desempeño, la eficiencia y la economía con la que se utilizan los recursos y obtenidos, con el fin de hacer recomendaciones para la futura mejora de la gestión (Cano, Pg.81, 2007).

Pereda (2013) La auditoría Operativa se refiere a la evaluación independiente de todas las operaciones de una empresa, de forma analítica, objetiva y sistemática, para determinar si se están aplicando las políticas y los procedimientos aceptados. No, se siguen las reglas, los recursos se utilizan de manera eficiente y económica, si se han logrado los objetivos de la organización, maximizar los resultados que sustentan el crecimiento de la empresa (Pg.19).

De Armas (2013) La auditoría Operativa es el examen ordenado de las actividades de una organización o una parte de ella frente a objetivos específicos, dicho examen tiene tres objetivos esenciales, evaluar el trabajo, identificar oportunidades de mejora y desarrollar recomendaciones para mejorar o promover acciones, en otras palabras , es un proceso de revisión y evaluación de las actividades realizadas, en una determinada práctica, organismo, programa, proyecto o actividad, para determinar su eficacia, eficiencia y economía a través de recomendaciones elaboradas para tal fin, promoviendo la adecuada gestión de los bienes públicos. o propiedad privada (Pg.7).

Capacha y Velásquez (2016) La auditoría Operativa se refiere a la evaluación independiente de todas las operaciones de una empresa, de manera analítica, objetiva y

sistemática, para determinar si se están aplicando las políticas y los procedimientos aceptados, si se siguen las reglas, si los recursos se utilizan de manera eficiente y económica y si se han alcanzado las metas de la organización. logrado para maximizar los resultados apuntala el crecimiento de la empresa (Pg.19).

2.2.1.2 Objetivos de la Auditoria Operativa

Villaroel (2015) La auditoría Operativa, el auditor no debe aceptar lo que se le presenta inicialmente, debe buscar todas las evidencias posibles para hacer un buen juicio sistemático; porque un plan se hace para lograr una meta, objetivos (este plan debe ser coherente), Imparcial (nunca debe dejar de ser objetivo e independiente tanto en lo económico como en lo personal) si por algún motivo no se examina toda la empresa el auditor debe considerar que la organización es un sistema por lo que el estudio debe ser completo. La auditoría operativa necesita determinar la eficiencia (grado de cumplimiento de la meta) en el logro de los objetivos preestablecidos y eficiencia, económica en la obtención y uso de los recursos (Pg.38).

Oto (2013) los objetivos de la auditoria operacional son:

- Mejorar o hacer más eficaz la recaudación
- Disminuir los costes y desembolsos (de fabricación, los costes de transporte, los costes administrativos y otros costes).
- Mejorar los procedimientos operacionales para aumentar la rentabilidad o disminuir perdidas.

- Especificar si se han atendido las normas, los métodos y las habilidades de trabajo que permitan obtener el éxito proyectado.
- Documentar debidamente los cambios que rentabilice la realización del trabajo.
- Adelantarse en la representación y los cambios que enriquecen a la corporación en general (Pg.1).

2.2.1.3 Importancia de la auditoria operativa.

Vargas. (2013) La auditoría operativa permite acelerar el desarrollo de las unidades en la dirección de la eficiencia, buscando siempre mejorar continuamente los planes de acción y procedimientos, lo cual es fundamental para que todos los profesionales que realizan acciones de control reconozcan la importancia de las auditorías de gestión en el menor tiempo posible, debido a los beneficios que trae (Pg.18).

2.2.1.4 Modelo COSO

Morán, Pérez (2018) COSO, Autorizado por las cinco organizaciones profesionales financieras más importantes de los Estados Unidos, fue definido en 1992, luego de cinco años de investigación y discusión, como resultado de lo cual surgió un nuevo marco conceptual para el control interno con el objetivo básico de integrar diferentes definiciones. y conceptos vigentes en ese momento. A nivel de la organización, la alta dirección y el resto de la organización deben comprender plenamente la importancia del control interno, su impacto en los resultados de la gestión y la función estratégica de la auditoría del control interno y, fundamentalmente, tratar el

control como un proceso comercial agregado, no como un conjunto de reglas (Superior, 2015). Actualmente, existen tres modelos del COSO: COSO 1, COSO 2 y COSO 3. (Pg. 268, 283)

2.2.1.4.1 Objetivos del Control Interno

Los objetivos están diseñados para proporcionar un sistema de control eficaz, incluido el diseño de políticas y procedimientos para proporcionar una seguridad razonable a la administración. De acuerdo a lo planteado, (Arens, Randal y Mark, 2007 Pg. 270. Citado por Marín, 2018) conceptualizan que “estas políticas y procedimientos a menudo se les denomina controles, y en conjunto, éstos comprenden el control interno de la entidad”, También describen tres objetivos para diseñar controles internos efectivos:

- Confiabilidad de los informes financieros. Aquí se establecen las responsabilidades legales, financieras y profesionales necesarias para la presentación de las presentaciones de los informes. La confiabilidad dependerá de la estabilidad, objetividad y verificabilidad de la información presentada en tiempo y forma.
- Eficiencia y eficacia de las operaciones. Esta es una de las medidas de control que todas las empresas deben reforzar en el uso eficiente y eficaz de los recursos y optimización de objetivos.
- Cumplir con las leyes y reglamentos. Este objetivo busca que todas las empresas, públicas o no, sin fines de lucro, que cumplan con las leyes y reglamentos, publiquen informes de desempeño interno sobre sus reportes financieros.

2.2.1.4.2 Actividades de control

(Condori y Vásquez,2017, citado en Marín ,2018) consideran que “son acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos que tengan impacto potencial en los objetivos institucionales” p. 162.

Un ejemplo de este tipo de actividad es: “la aprobación, la autorización, la verificación, la conciliación, la inspección, la revisión de indicadores de rendimiento, la salvaguarda de los recursos, la segregación de funciones, la supervisión y entrenamiento adecuados.

2..2.1.4.3 Supervisión

Quina (2018) La Supervisión es una de las actividades que comprende la evaluación o seguimiento continuo y periódico de la calidad de la implementación del control interno por parte del ente regulador con el fin de revisar, evaluar y modificar el control interno en caso de ser necesario, debido a que este tipo de evaluación debe tenga en cuenta lo siguiente:

- El alcance y la frecuencia de la evaluación.
- Proceso de evaluación.
- -Método de evaluación.
- Nivel del documento

2.2.2 Actualización COSO 2017

Es un proceso liderado por los administradores, gerentes y empleados de una organización, de una entidad, utilizado para establecer la estrategia, estructurado para identificar eventos potenciales de influencia en la entidad y administrar los riesgos, de modo que estén dentro de los límites del apetito de riesgo, proporcionando así una certeza razonable. del cumplimiento de los objetivos fijados por la empresa.

EL último COSO publicado es el EMR 2017, el cual vino a modificar la última publicación del 2004, Sus cambios son fundamentales para la cuestión del riesgo, en general, el punto de cambio relevante que provocan estas modificaciones es puramente un cambio en la cultura de gestión de riesgos que las organizaciones y el comité de auditoría están activos. Este nuevo documento promueve fuertemente una cultura de preferencia por el riesgo, entendida como la “cantidad” de riesgo que una entidad está dispuesta a asumir para lograr más valor. Esta cultura de asunción de riesgos debe desarrollarse en el nivel operativo, no en el alto nivel de lo que se logra. Algunos beneficios tangibles en estas modificaciones son:

- Saber cuál es Método a aplicar para señalar los riegos.
- Cómo documentar estos riesgos a partir de estrategias para que puedan medirse a lo largo del negocio.
- Proporcionar identificadores específicos para cada riesgo junto con un indicador de desempeño para ver hacia dónde se dirigen los riesgos y cuál es su impacto en el negocio.

El que una organización implemente el modelo COSO EMR 2017 le generará beneficios tales como ampliar el alcance de sus oportunidades, reducir la variabilidad del desempeño y, como

actor clave, identificar y administrar el riesgo en toda la organización. Pacheco, Martínez (2019, Pg. 355).

2.2.2 Gestión Contable.

La gestión, en el mundo empresarial, son procedimientos y acciones que se desarrollan para alcanzar determinados objetivos. La teoría de la gestión define que, para lograr los objetivos y actividades requeridos, una organización crea un proceso de interacción dinámica con su entorno en un tiempo y contexto particular, integrando una completa planificación de sistemas de procesos administrativos, de gestión, planificación, implementación y control en una estructura de cuatro ejes principales: Comercial; Operaciones; Recursos Humanos y Finanzas (Koontz y Weihrich, 1994).

La contabilidad de gestión es la aplicación de técnicas y conceptos contables al procesamiento de los datos económicos, históricos y de estimación de una entidad, con el fin de respaldar la toma de decisiones gerenciales y mejorar el nivel de eficiencia y eficacia de la gestión, mediante el establecimiento de sólidos criterios económicos. planes basados Regla. Los objetivos y contenidos de la contabilidad de gestión están determinados por las necesidades de información requeridas por el control de gestión. Generalmente es un análisis, por centro de producción, comercio, línea de productos.

La contabilidad de gestión se ocupa de captar, medir y evaluar la circulación interna de una empresa, así como racionalizarla y controlarla, con el fin de proporcionar a los diferentes niveles

de dirección de la organización información adecuada y relevante para la toma de decisiones. Se elaboran modelos de contabilidad de gestión siempre que el objetivo (único o múltiple) de la información sea obtener para apoyar la toma de decisiones por parte de las autoridades reguladoras (Valdez, Nazareno, y Tóala, Pg. 316, 2017).

2.2.2.1 La contabilidad de gestión como herramienta en la toma de decisión

La contabilidad de gestión es cada vez más poderosa en las empresas debido a la gran competencia, el cambio del entorno empresarial, la internacionalización y globalización del mercado, así como la velocidad a la que se producen los cambios de información. La contabilidad de gestión es muy importante para las empresas ya que facilita el proceso administrativo, previendo para altos funcionarios, directores, gerentes, etc. información necesaria y oportuna para tomar decisiones decisivas para el logro de metas y objetivos. También es un puntal con la responsabilidad de organizar el personal a cargo (Esteban 2019, Pg.85).

2.2.2.2 Etapas de la Gestión Contable.

Cotera (2017), especifica que “la contabilidad de gestión se lleva a cabo en una empresa, en tres etapas; **El primero** es el registro de actividades financieras, que incluye registro de todas las actividades comerciales que se desarrollan en un día común en la empresa, entonces la gestión contable, Como regla general, en una empresa, es todo tipo de transacciones que se realicen, se expresan en efectivo y deben registrarse en los respectivos libros de contabilidad de la empresa. Es importante saber que no todas las actividades comerciales que realiza una empresa se miden y describen objetivamente en términos monetarios.

La segunda etapa es la clasificación de la información y el registro completo de las actividades empresariales; involucra muchos datos útiles para los tomadores de decisiones; por lo tanto, la información debe ser clasificada; es decir, las transacciones de recepción y envío se agrupan por separado.

El tercer y último paso es sintetizar la información. En este caso, la información contable debe resumirse para que los que toman las decisiones comerciales en la empresa puedan usarla convenientemente. Por otro lado, los encargados de almacén utilizan esta información resumida por departamento, región, etc. Estos tres pasos representan los medios tomados para crear información que guíe la contabilidad de gestión; Sin embargo, este proceso implica principalmente la comunicación entre personas que estén interesados como también la interpretación de la misma para que constituyan un respaldo en la toma de dediciones.

2.2.2.3 Los objetivos de la gestión contable

Como todo sistema operativo de una empresa, la contabilidad de gestión tiene unos objetivos propios destinados a colaborar en la consecución de los objetivos marcados por la empresa. En la contabilidad de gestión con el fin de prever flujos de efectivo; tomar decisiones sobre inversiones y créditos; asistir al director en la planificación, organización y dirección de asuntos relacionados con el negocio; bases vagas para la determinación de precios, horarios e impuestos; ejercer cierto control sobre las actividades económicas de la empresa; Contribuir a la evaluación de los beneficios o impactos sociales que la actividad de una empresa en la comunidad puede tener (Sosa 2017, Pg.47).

La contabilidad de gestión debe ocuparse de las funciones de planificación del gerente, como definir tareas, planificar flujos de recursos óptimos y medirlos, todo esto para mejorar a largo y corto plazo.

2.2.2.4 Sistema de gestión contable

Kuno (2020), Es un conjunto de procesos, métodos y procedimientos que hacen posible registrar y controlar sistemáticamente todas las actividades financieras que se realizan dentro de la entidad. Se rige por un modelo básico complementado con un sistema de información bien diseñado y planificado, logrando así compatibilidad, controlabilidad, flexibilidad y relaciones costo beneficio beneficios aceptables. Los datos registrados tienen una poderosa influencia cuando los ejecutivos toman decisiones comerciales (Pg. 47).

2.2.2.5 Proceso contable

Ureta (2017), El proceso contable es un ciclo donde se registran y manejan todas las actividades realizadas en una empresa durante el ejercicio económico, Las etapas del proceso contable, el ciclo contable o el proceso contable Se denomina contabilidad al conjunto de registros contables realizados en diferentes libros contables. los resultados de las actividades realizadas por la sociedad y los efectos en el patrimonio de la sociedad durante el ejercicio. Durante el ejercicio económico se deben preparar diversos documentos para la consolidación en los libros de contabilidad, estos documentos son: balance, asiento de apertura, libro mayor, diario de operaciones, transacciones antes de determinar los resultados de la empresa, reglamentos, asientos de cierre, balances, cuentas anuales. Pg.52

Libros contables

La contabilidad completa, comprende: Libro Caja y Bancos, Libro de Inventarios y Balances, Libro Diario, Libro Mayor, Registro de Ventas y Registro de Compras (Sunat, 2021).

Etapas

Buechele (2015), afirma que “El Proceso Contable consta de las siguientes etapas:

- a. Captación de datos o revelación.
- b. Clasificación u ordenamiento de los datos.
- c. Valuación.
- d. Registro de los datos.
- e. Presentación de los informes contables o exposición de la información”.

2.2.2.6 La contabilidad de gestión, y la experiencia del contador público.

Es nuestra opinión que hoy es necesario dejar claro que los sistemas de información, las potencialidades de los sistemas de procesamiento, la simultaneidad entre la realidad económica y el momento en que se registra en los medios respectivamente, son de igual importancia. como temas fundamentales a ser discutidos o analizados, administrativos o económicos. En la actualidad, sobre todo en la contabilidad gerencial o gerencial, los contadores con experiencia en organizaciones tienen un papel importante, para saber qué parámetros se necesitan para luego derivar del análisis su importante información que permite hacer inferencias sobre variables como la eficiencia. productividad, maximización, etc., estos profesionales suelen tener un profundo conocimiento de las actividades que componen las diversas funciones de una organización. Desde nuestro punto de vista, la información de contabilidad gerencial es más compleja que la información financiera porque la interpretación de la información contable gerencial está más

directamente relacionada con las realidades económicas que representa. En la contabilidad de gestión, la información proviene de datos cuya combinación produce información reveladora sobre el desarrollo de diferentes funciones. Pero determinar qué datos se deben registrar es un trabajo que requiere la participación directa de contadores públicos, con cierto grado de experiencia, para guiar qué datos, financieros y no financieros, se deben registrar de forma continua, a fin de desarrollar tendencias. o el desarrollo para poder diagnosticar el Sistema General de Contabilidad y analizar la efectividad de las funciones de gestión, prediciendo favorable o desfavorablemente las variables involucradas, entre ellas, la efectividad de las funciones (Di Ranni, 2016, Pg. 43).

2.3 Definición de términos básicos

Auditoria Operativa surge como necesidad de evaluar planes, políticas, objetivos sistemas informáticos, procedimientos y controles, para una buena toma de decisiones en distintos niveles de la organización empresarial, así también cumple con la función de dirección mediante análisis de acciones correctivas como el control interno que se genera mediante procedimientos (Villarroel, p.7).

COSO I En 1992 se publica el modelo COSO I también conocido como marco de control interno, este modelo se creó con el fin de que las entidades pudieran analizar y mejorar el sistema de control interno, proporcionando un modelo base en el cual se valoraban los sistemas de control interno (Zamora, Martínez, 2019).

COSO II Para el año 2004 se presenta un nuevo modelo que vino a mejorar el anterior, este se conocía con el nombre de Marco Integral de Riesgos (COSO II ERM). Este llega para ampliar el concepto de control interno basado en la gestión de riesgos, involucrando desde el personal, hasta directores y administradores (Zamora, Martínez, 2019).

COSO III En 2013 se publicó la tercera versión COSO III. Con nuevas modalidades que se introdujeron en el Marco Integrado de Gestión de Riesgos estos son para la agilización de los sistemas de gestión de riesgos que se adapten a los entornos necesarios (Zamora, Martínez, 2019).

COSO Es una comisión que fue formada por cinco organizaciones de contadores y auditores de los Estados Unidos, que se llamó Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway), (Zamora, Martínez, 2019).

Control Interno Es un proceso llevado a cabo por la junta directiva de una organización o empresa, la gerencia y el resto de trabajadores diseñado para brindar un nivel razonable de seguridad en el logro de los objetivos trazados (Zamora, Martínez, 2019).

Eficiencia Capacidad de disponer de alguien o de algo para conseguir un efecto determinado (RAE, 2001 citado por Rojas, Valencia, 2018) *“Expresión que mide la capacidad o cualidad de la actuación de un sistema o sujeto económico para lograr el cumplimiento de un objetivo determinado, minimizando el empleo de recursos”* (Fernández, Ríos y Sánchez, 1997 citado por Rojas, Valencia, 2018).

Eficacia Capacidad de lograr el efecto que se desea o se espera (RAE, 2001 citado por Rojas, Valencia 2018). Capacidad de una organización para lograr los objetivos, incluyendo la eficiencia y factores del entorno (Fernández, Ríos y Sánchez, 1997 citado por Rojas, Valencia, 2018).

Riesgo de control: El riesgo de que la incorrección, en combinación con otras incorrecciones, pueda resultar en una mayor materialidad en los estados financieros y no ser prevenida o detectada de manera oportuna por los controles internos actuales de la organización.

El riesgo de control interno disminuye a medida que aumenta la eficacia del control interno, es decir, tan pronto como se logran los objetivos (Zamora, Martínez, 2019).

Cultura empresarial: “la cultura empresarial es el conjunto de formas de trabajar, moverse y razonar compartidas entre los socios de la organización y quienes mismos reconocen a la empresa ante los consumidores, distribuidores, y todos aquellos que conocen la realidad de su economía.” (Soto, Álvaro, 2018, p.1)

Organización “la organización es un grupo de elementos, compuesto primordialmente por individuos, que trabajan e interactúan entre sí bajo un sistema razonable y delineada para que los recursos humanos, financieros, físicos, de comunicación y otros, de forma organizada, sistematizado y regulada por un conjunto de leyes, logren resolver fines, los cuales pueden ser de beneficio o no.” (Sánchez, 2017, p.1)

Gestión Contable “La gestión contable es útil en el proceso de la organización empresarial y su gestión control pues muestra el rumbo que sigue la empresa, motiva a la gerencia a mejorar la actuación, evalúa resultados y con base en el análisis, se implementan soluciones, herramientas importantes para el control son los costos estándar, presupuestos, centros de responsabilidad y obras.” (Cano A., 2013)

Los Procesos contables son secuencias de pasos a seguir de manera organizada y lógica con un enfoque de lograr resultados específicos en el campo de la contabilidad, también se puede decir que son procedimientos diseñados para mejorar el accionar de las personas que están a cargo de una determinada área de la contabilidad, Carvalho (p.2012).

Partida doble es parte fundamental del método contable, se puede explicar cómo a toda partida registrada en el debe le corresponde otra partida registrada en el haber, este registro debe presentar una igualdad entre las sumas tanto del debe como del haber, interpretando así que los registros están correctos, Correa (p.2016).

Activo Hace referencia a cualquier derecho o bien que se posee y que tienen un valor monetario, José Gálvez (Vol.17, núm. 29, p.2014).

pasivo: representa la parte que se adeuda a terceros, dándole derecho a los acreedores, Mantilla, (p.2009).

Bienes económicos: es todo acto o bien apto para un intercambio, independientemente de la forma cómo se ha obtenido, y por el cual alguien está dispuesto a pagar un precio, Cortéz

(p.2008).

Periodo Contable: En las empresas es necesario medir los resultados de la gestión en base a un tiempo determinado, esto para satisfacer y cumplir con el área de administración, temas legales, fiscales y cumplir con los compromisos financieros, la medida entre una fecha y otra se llama periodo, este periodo es de doce meses y recibe el nombre del ejercicio. Sociedades de duración indefinida e ilimitada; por lo que sus resultados se conocen solo hasta el final de su existencia, por lo que es necesario dividir el desarrollo de sus actividades en periodos contables y establecer los resultados de operaciones y su situación financiera al final del periodo y se ha generado un estado de ponderación (Guerrero, 2018).

Devengado: los ingresos o gastos se reconocen en el ejercicio contable al que se refieren, a pesar de que la documentación los respalda, entonces utiliza la contabilidad y registra una fecha determinada sobre los hechos o transacciones contables, como los intereses a cobrar por un préstamo otorgado, retribuciones vencidas pendientes de pago, cánones a pagar, depreciación de activos fijos, etc. Este término se aplica principalmente a los servicios en lugar de los activos adquiridos (Zafra, Quispe, 2015).

Operaciones Financieras son aquellas en las que dos agentes económicos intercambian capitales en tiempos distintos, y los valores de los capitales Campo, (p.2009).

Estados Financieros son documentos que reflejan la situación económica de las empresas, utilizados para tomar decisiones importantes para mejorar el crecimiento económico a mediano y largo plazo, Enrique Bosón, Virginia Cortijo, Francisco Flores (p.2009).

Rentabilidad Es lo que se mide para confirmar si la empresa está teniendo buenos resultados a beneficio y pueda sostenerse en el tiempo, pudiendo medirse de acuerdo a los índices los aspectos del éxito del negocio, Jose de Jaime eslava, (p.2013).

Estado de flujo de efectivo Según el Centro de estudios tributarios de Antioquia-CETA, (2014) “El estado de flujos de efectivo es un documento que proporciona información real de los cambios en el efectivo y equivalentes de efectivo de una entidad 50 durante el período que se informa, consignando por separado los cambios de acuerdo con su procedencia: actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiamiento”.

Actividades de control: Están constituidos por procedimientos específicos y detallados para asegurar la consecución de los objetivos y metas.

Plan de trabajo: Es una herramienta que permite organizar y sistematizar la información relevante para realizar un trabajo.

Variable: cuantitativa Una variable cuantitativa es una variable representada por un número, por lo que con ella se pueden realizar operaciones aritméticas. (Salazar, 2018, p.17).

Capítulo III: Metodología de la investigación

3.1 Enfoque de la investigación

La presente investigación se desarrollará según el enfoque cuantitativo, ya que se adapta a las características y necesidades de la investigación, el instrumento a utilizar para la recolección de datos será mediante la encuesta, analizando y verificando las hipótesis planteadas.

Ortega (2018), Los métodos cuantitativos brindan la capacidad de difundir ampliamente los resultados obtenidos durante cada investigación. Facilita el control de cada fenómeno estudiado y la capacidad de ser replicado y comparado con estudios similares. La aplicación se realiza con las llamadas ciencias naturales o exactas como la física, la química y la biología. El proceso cuantitativo comienza con la recolección de datos a partir de un hecho objetivo o construido, haciéndolo empírico e inferencial. Todo el proceso comienza con la identificación de una idea, un tema o un campo que el investigador elige. Esta idea facilita el abordaje de un problema, facilita la revisión de la literatura, construye un marco teórico, permite al investigador visualizar los alcances del estudio, permite esbozar, discutir las hipótesis y definir las variables requeridas en el estudio (p. 5,6.).

3.2 Variables

3.2.1 Variable independiente: Auditoria Operativa.

Una auditoría de desempeño es un examen material, sistemático y objetivo del gobierno de una empresa, para determinar qué tan efectivamente se logran sus objetivos y la eficiencia y eficacia de la economía en la que se usan, y obtienen los recursos, para hacer recomendaciones para mejorar la gestión en el futuro para mantener la rentabilidad esperada.

La auditoría de operaciones evalúa diferentes procesos que se desarrollan en la empresa, mirando la eficiencia con la que se implementan, también se le conoce como auditoría 3E, ya que busca analizar el nivel económico, la eficacia y la eficiencia de las diversas actividades que se realizan en torno al logro de los mismos. de los objetivos planteados en la empresa. (Alcívar, 2016).

3.2.1.1 Definiciones de dimensiones

- **Personal Capacitado:** Está diseñado para mejorar la productividad organizacional, tiene efectos sociales significativos. Los conocimientos, destrezas y habilidades que cada persona adquiera lo perfeccionarán no sólo para su trabajo sino también para su vida. Son la forma más efectiva de protección del trabajador, principalmente porque si un puesto queda vacante dentro de la organización, puede ser promovido internamente por promoción; y si un trabajador renuncia, cuanta más formación tenga, más fácil le resultará encontrar un nuevo trabajo. Las actividades de promoción, transferencia y formación son un factor importante para motivar y retener a los empleados (Cota, Rivera, 2016).
- **Normas y políticas por implementar:** Estas políticas son documentos que detallan cómo una organización espera que sus empleados se comporten en el desempeño de sus funciones, reduciendo la disparidad que pueden causar las interpretaciones individuales.

Por lo general, cuanto más grande y compleja es una organización, más políticas necesita tener para agilizar sus operaciones, si se quiere evitar tener que depender de sensibilidades e incluso opiniones sobre cómo lograr las diferentes culturas de los empleados. casanovas, (p.3 2013).

- **Relevancia:** es aquello que resulta fundamental, trascendente o substancial, por lo tanto, Cualidad o condición de relevante, importancia, significación (RAE, 2021).

La teoría de la relevancia surge en el campo de las ciencias cognitivas y por tanto no es una teoría de naturaleza lingüística, ya que sus autores consideran la comunicación desde un punto de vista psicológico fundamental: parten de la teoría modular de la mente y el esfuerzo. proporcionar una explicación más formal y completa de los procesos mentales que guían el comportamiento comunicativo humano, tanto verbal como no verbal. (Rajić, P. 351,362 universidad Belgrado, Serbia).

3.2.2 Variable Dependiente Gestión contable

Para Prieto (2014) es “una técnica que produce información financiera, es decir en términos monetarios, de las transacciones que lleva a cabo una entidad, con la finalidad de facilitar la toma de decisiones de los distintos usuarios”.

Tadoro (2011), refiere que “la gestión contable es la aplicación de técnicas y conceptos contables en el procesamiento de los datos económicos, históricos y estimados de una entidad, con el fin de proporcionar alternativas válidas para apoyar la toma de decisiones gerenciales y elevar el

nivel de eficiencia y eficacia administrativa, mediante la implementación de planes en base a objetivos económicos racionales”.

3.2.2.1 Definición de Dimensiones:

- **procedimientos eficientes**, Las organizaciones desarrollan diferentes manuales, funciones, mapas de procesos, manuales de procesos operativos. Sin embargo, es común no encontrar manuales contables, es decir, se documentan las políticas contables (activo, pasivo, patrimonio, ingresos, gastos, estados financieros, consolidación) y cómo se utilizan los procesos contables que registran y acumulan información para obtener los estados financieros. presentación de declaraciones. requisitos La situación económica mundial es diferente cada día, en un mundo globalizado en el que vivimos, con la determinación de lograr resultados financieros con números reales, esto demuestra lo importante que es poder tomar importantes decisiones personales y empresariales en materia administrativa, contable. y aspectos financieros, con base en los resultados presentados en los estados financieros, podemos determinar y analizar cuál es la inversión o donación real que recaudaremos en una fecha determinada (Rodríguez, 2015).

- **Lineamientos específicos a seguir**: Los lineamientos pretenden orientar a quienes se proponen iniciar el diseño y la puesta en ejecución de un sistema de información contable para una organización. Señalan desde dónde se debe iniciar esta decisión, la cual es obtener el conocimiento de su campo de aplicación (la organización). Por lo tanto, debe servir de orientación integral porque, como guía de un laboratorio contable, debe adelantarse a la tradición de solo plantearse un listado o relación de casos para luego realizar los asientos o registros contables sin antes distinguir su contexto.

Una organización empresarial representa la unidad de dirección, recursos y esfuerzos a fin de lograr objetivos tendientes a producir bienes (materiales o de consumo) o prestar servicios en busca de solucionar necesidades de la sociedad. Desde la mirada oficial, una definición apropiada la encontramos en el Art. 25 del Código de Comercio: “Se entenderá por empresa toda actividad económica organizada para la producción, transformación, circulación, administración o custodia de bienes o para la prestación de servicios”. (Borja, Pg.8,9, 2017)

- **Análisis de los estados financieros:** El propósito esencial del análisis de los estados financieros es, convertir los datos obtenidos de la empresa y transformarlos en información útil para generar estrategias básicas para la toma de decisiones tanto a corto como a largo plazo (Ross, Westerfield, & Jaffe, 2012; Toro & Palomo, 2014 Citados en Fajardo, Soto, Pg.103, 2018).

El análisis de los estados financieros toma como principales elementos al Estado de Resultados y el Estado de Situación Financiera, y diversa técnica de evaluación financiera, a través de éstas se pueden revelar factores importantes para la toma de decisiones financieras de la empresa (Fajardo, Soto, Pg.103, 2018).

Decisión de Inversión, esta decisión se enfoca en la creación de valor de la empresa, mediante la opción de incrementar la rentabilidad del negocio a través del desembolso de recursos económicos a lo interno de la organización, o de otras nuevas perspectivas que generen alto rendimiento y pronto retorno de la inversión (Fajardo, Soto, Pg.102, 2018).

Matriz de Operacionalización de las variables:

TABLA 1: Matriz de Operacionalización de Variables, Auditoría Operativa

Matriz de Operacionalización de Variables, Auditoría Operativa

Variables	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores	ITEMS	Escala de valores
Auditoría Operativa	Una auditoría de desempeño es una evaluación independiente de todas las operaciones de una empresa, de manera analítica, objetiva y sistemática, para determinar si existen políticas y procedimientos aceptables, seguir las reglas y utilizar los recursos de manera eficiente y económica, a fin de lograr las metas organizacionales y mejorar el desarrollo empresarial.	- Personal Capacitado	- Planificación de procedimientos	1	1) Muy de acuerdo
				2	2) De Acuerdo
				3	3) Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo
				4	4) En desacuerdo
				5	5) Muy en desacuerdo
		- Normas y políticas por implementar	- normas internas aplicadas al personal	6	1) Muy de acuerdo
				7	2) De Acuerdo
				8	3) Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo
				9	4) En desacuerdo
				10	5) Muy en desacuerdo
		- Relevancia	- análisis de información	11	1) Muy de acuerdo
				12	2) De Acuerdo
				13	3) Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo
				14	4) En desacuerdo
				15	5) Muy en desacuerdo

Tabla 2: Matriz de Operacionalización de Variables, Gestión Contable

Matriz de Operacionalización de Variables, Gestión Contable

Variables	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores	ITEMS	Escala de valores
Gestión Contable	La contabilidad de gestión es la aplicación de técnicas y conceptos contables al procesamiento de datos económicos, históricos y de estimación de una entidad, con el fin de proporcionar alternativas válidas para ayudar en la toma de decisiones gerenciales y mejorar el nivel de efectividad y eficiencia del gobierno mediante la implementación de planes basados en objetivos económicos razonables. (Tadoro,2011)	- procedimientos eficientes.	- Estados financieros razonable	16 17 18 19 20	1) Muy de acuerdo 2) De Acuerdo 3) Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo 4) En desacuerdo 5) Muy en desacuerdo
		- Lineamientos específicos a seguir	- información contable oportuna	21 22 23 24 25	1) Muy de acuerdo 2) De Acuerdo 3) Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo 4) En desacuerdo 5) Muy en desacuerdo
		- Análisis de los estados financieros	- Toma de decisiones	26 27 28 29 30	1) Muy de acuerdo 2) De Acuerdo 3) Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo 4) En desacuerdo 5) Muy en desacuerdo

3.3 Hipótesis

3.3.1 Hipótesis General

La Auditoria Operativa incide directamente en la Gestión contable en una empresa de transporte de carga por carretera del Jirón Humboldt, la Victoria Provincia y Departamento de Lima 2020.

3.3.2 Hipótesis específicas

El personal capacitado incide directamente en la Gestión contable en una empresa de transporte de carga por carretera del Jirón Humboldt, la Victoria Provincia y Departamento de Lima 2020

La mejora de normas y políticas de control incide en la Gestión Contable en Una empresa de Transporte de Carga por carretera del Jirón Humboldt, la Victoria Provincia y Departamento de Lima 2020

La relevancia incide directamente en la Gestión contable en una empresa de transporte de carga por carretera del Jirón Humboldt, la Victoria Provincia y Departamento de Lima 2020

3.4 Tipo de Investigación

El tipo de investigación fue básica porque es en base a las teorías de la investigación, se hizo la formulación de problemas, el instrumento a utilizar es la encuesta, Esta investigación tiene un nivel

correlacional, porque busca encontrar relación entre dos variables, auditoría operativa y gestión contable; analizando el grado de vinculación entre variables.

Sánchez (2018, p. 28) indica que la investigación básica o teórica como “... la ciencia que busca el conocimiento de los fenómenos, su descripción, explicación y predicción. Interesa el conocimiento por el conocimiento mismo, a diferencia de la ciencia aplicada que es utilitaria”.

“únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refiere, esto es, su objetivo no es indicar cómo se relacionan éstas”. Hernández y Mendoza (2018, p.92).

3.5 Diseño de la Investigación

El diseño de la presente investigación es no experimental porque las variables auditorías operativa y gestión contable no son manipuladas, transversal porque se utiliza un solo periodo.

Hernández (2018) “lo que efectúa en la investigación no experimental es observar o medir fenómenos y variables tal como se dan en un contexto natural, para analizarlas, el investigador prepara de manera predeterminada una situación a la que son expuestos varios casos o individuos se observan situaciones ya existentes, no provocadas intencionalmente en la investigación” (p. 174).

3.6 Población y Muestra

3.6.1 Población

Una población de estudio es un conjunto definido, limitado y accesible de casos que formarán una referencia para la selección de la muestra y cumplirán un conjunto de criterios predefinidos. Es importante definir claramente la población de estudio porque al final de una investigación a partir de una muestra de dicha población será posible generalizar o extrapolar los resultados obtenidos del estudio al resto de la población o universo. (*Revista Alergia México, vol. 63, núm. 2, abril-junio, 2016, Pg201-206*).

3.6.2 Muestra.

Hernández, Fernández (2017), la Muestra, no es probabilístico; Porque el muestreo es realizado por expertos, donde se selecciona al responsable de realizar la encuesta; expertos con conocimiento del tema. Debido a la población total. En muestras no probabilísticas, la selección de ítems no depende de la probabilidad sino de causas relacionadas con las características de la encuesta o los objetivos del investigador. Muestra no probabilística o dirigida Subgrupo de una población en el que la selección de ítems no depende de la probabilidad sino de las características de la encuesta (Pg.176).

En la empresa se cuenta con **15** trabajadores del campo contable y administrativo los cuales serán la muestra, se tomó la decisión de realizar una encuesta a todos los profesionales capacitados en este campo.

Técnicas de muestreo no probabilístico

Otzen, Manterola (2017) **a) Intencional:** Hace posible seleccionar instancias específicas de una población al limitar la muestra a estos casos. Se utiliza en situaciones donde la población es muy variable y por lo tanto la muestra es muy pequeña.

b) Por conveniencia: Le permite seleccionar casos accesibles que consienten en ser incluidos. Esto se basa en la accesibilidad real y la proximidad de los sujetos al investigador.

c) Accidental o consecutivo: Se basa en el reclutamiento caso por caso hasta alcanzar el número de sujetos requerido para completar el tamaño de muestra deseado. Se seleccionan al azar, de modo que las personas que realizan la investigación eligen un sitio, desde el cual reclutan sujetos de investigación de la población que, sin saberlo, está disponible para ellos. Es similar al muestreo por conveniencia, excepto que trata de incluir todos los objetos alcanzables en la muestra (Pg.227, 232).

3.7 Técnicas e instrumentos de recolección de Datos

El trabajo de investigación tiene como técnica la encuesta y como instrumento se considera el cuestionario. De esta forma, se realizará la operación de variables, tanto dependientes como

independientes. El cuestionario consta de 30 preguntas elaboradas con las opiniones de cada experto en el campo de la auditoría operativa y gestión contable, el cuestionario utiliza como escala de medición la escala de Likert.

3.7.1 Validez y confiabilidad

Para validar la encuesta, que consistió en un cuestionario de 30 preguntas, se validaron mediante juicio de expertos, en el que colaboró Mg. competente en el área de estudio. Expertos en metrología de Castillo Pebes Roberto, Loli Bonilla Cesar Enrique, Ponce de León Muñoz Jaime.

TABLA 3: Validez de Juicio de Expertos

Validez de Juicio de Expertos

Juicio de Expertos

Nº	CRITERIOS	JUECES			TOTAL
		Exp.1	Exp.2	Exp.3	
1	Claridad	5	4	5	14
2	Objetividad	5	4	5	14
3	Actualidad	5	4	4	13
4	Organización	4	4	5	13
5	Suficiencia	4	4	5	13
6	Pertinencia	5	4	5	14
7	Consistencia	5	4	4	13
8	Coherencia	4	4	5	13
9	Metodología	4	4	5	13
10	Aplicación	5	4	5	14
Total, puntaje		46	40	48	134

Fuente: Elaboración Propia

$$\text{Coeficiente de Validez} = \frac{\text{sumatoria de valores}}{\text{N}^\circ \text{ C} * \text{N}^\circ \text{ J} * \text{Punto máximo de respuesta}} = \frac{134}{10 * 3 * 5} = 0,89 \%$$

Análisis

Aplicando la fórmula del factor de validez de la herramienta utilizada, es del 89%. Significa que el rango de validez es alto, podemos garantizar que la herramienta es viable para la aplicación y la recopilación de datos para la investigación.

3.7.2 Para la confiabilidad se utilizó el Alfa de Cronbach.

Fórmula:
$$\alpha = \left(\frac{k}{k-1} \right) \left(1 - \frac{\sum S_i^2}{S_{sum}^2} \right)$$

Donde:

k = Número de ítems

S_i^2 = Sumatoria de varianza por ítems

S_{sum}^2 = Varianza de la suma de los ítems

α = Coeficiente del Alfa de Cronbach

• Su fórmula determina el grado de consistencia y precisión Escala de valores:	
-1 a 0	No es confiable
0,01 a 0,49	Baja confiabilidad
0,5 a 0,75	Moderada confiabilidad
0,76 a 0,89	Fuerte confiabilidad

0,9 a 1	Alta confiabilidad
----------------	--------------------

Este informe parte de la necesidad de explorar diferentes variantes para el cálculo e interpretación del alfa de Cronbach utilizando diferentes alternativas, para confirmar la consistencia interna del cuestionario, con dos escalas, las medidas pueden ser del tipo Likert, una de cinco puntos y otra de siete, y debe estar diseñado para analizar los criterios de los estudiantes de noveno semestre de la carrera de administración de empresas, de la Universidad Central del Ecuador. En este sentido, los posibles programas informáticos utilizados para ello, así como los procedimientos que emplean para estimar el coeficiente, y las capacidades computacionales para poder considerar variaciones del alfa de Cronbach, entendidas como alternativas (González, Pazmiño, 2015).

Capítulo: IV Resultados

4.1 Análisis de los Resultados

TABLA 4: Estadística de Fiabilidad

Estadística de Fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,917	30

Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos del sistema SSPS V.26

Análisis

Se desarrollo una encuesta para 15 personas, seleccionadas legalmente. Se analizó que el alfa de Cronbach de los 30 ítems del cuestionario presentado fue de 0,917, lo que significa que el instrumento tiene una alta confiabilidad, ya que valores alfa entre 0,9 y 1 se consideran significativamente altos. Por lo tanto, brinda seguridad a la medida de lo que se ofrece como se puede apreciar en la tabla 4.

4.1.1 Resultados descriptivos.

Se detalla los resultados del instrumento trabajado, los datos se procesaron en el SPSS Statistics,

Versión 26

TABLA 5

Capacitaciones, Procedimientos

Item 1: ¿Ud. cree que la empresa realiza las capacitaciones suficientes sobre los procedimientos a seguir para el desarrollo de su trabajo?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	MUY DE ACUERDO	2	13,3	13,3	13,3
	DE ACUERDO	8	53,3	53,3	66,7
	NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	3	20,0	20,0	86,7
	EN DESCUERDO	2	13,3	13,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, Datos obtenidos del sistema SSPS V.26

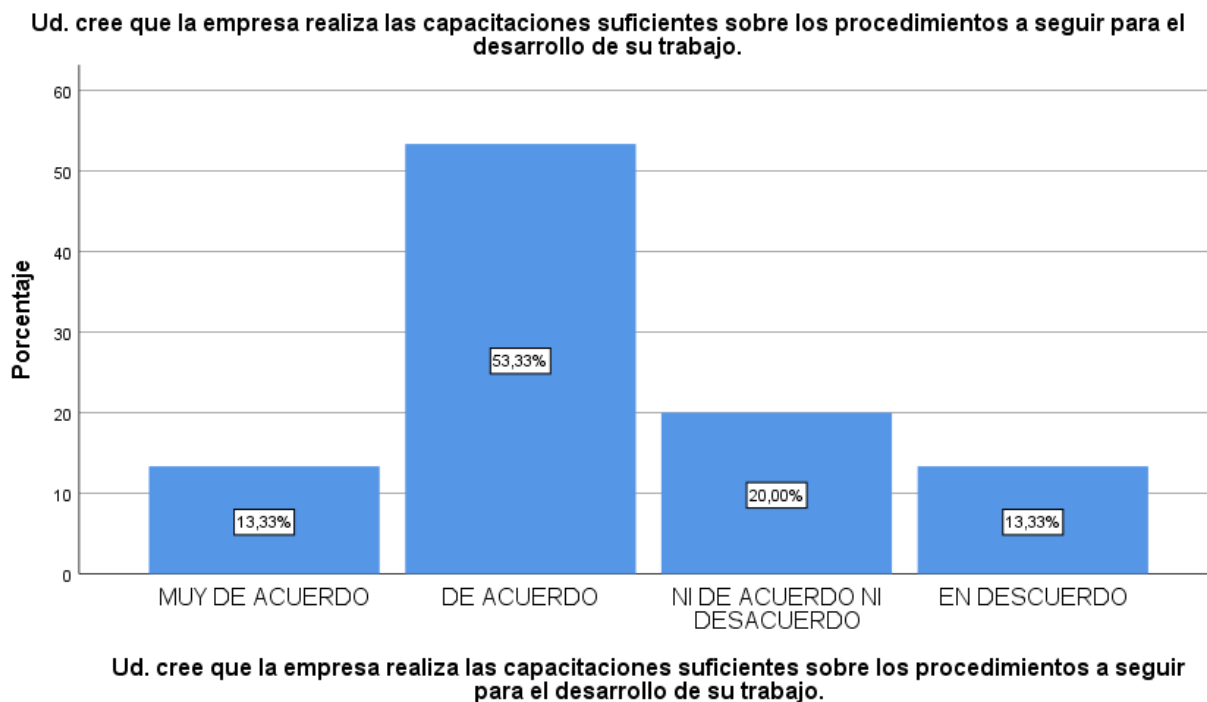


Figura 1: Capacitaciones, Procedimientos

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta realizada, elaborado con el sistema SPSS V.26

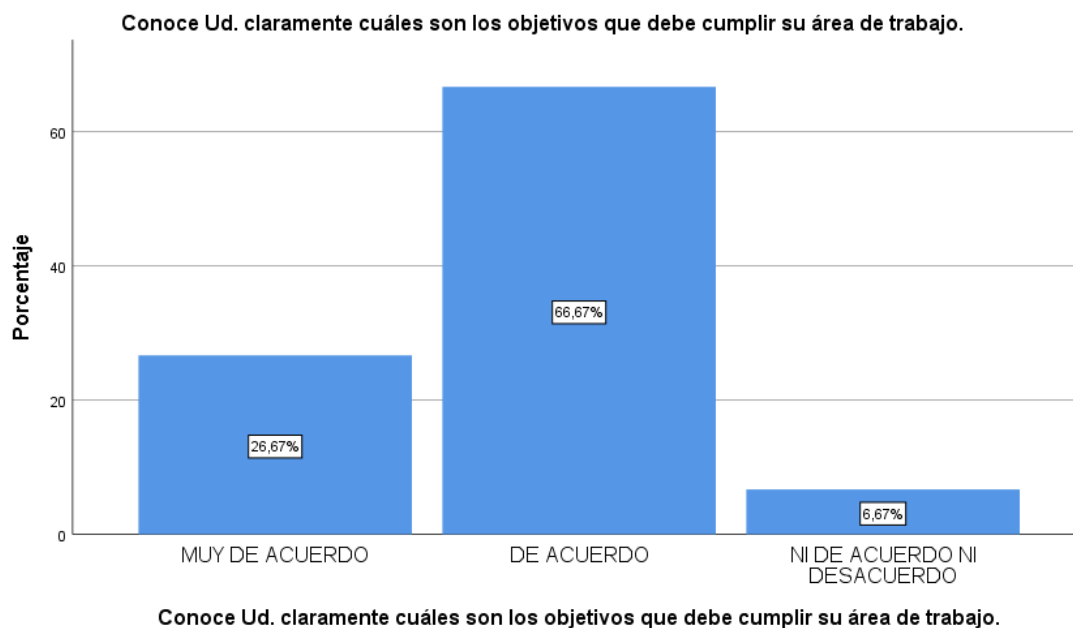
Interpretación: Del 100% de los encuestados, según la tabla 5 y figura 1, el 13,33 % consideran que están muy de acuerdo, que la empresa realiza las capacitaciones suficientes sobre los procedimientos a seguir para el desarrollo de su trabajo, así mismo el 53,33% están de acuerdo, un 20% no tienen opinión por lo que están ni de acuerdo ni en desacuerdo, y un 13.33% están en desacuerdo.

TABLA 6**Objetivos, Cumplimiento de Trabajo**

Item 2: ¿Conoce Ud. claramente cuáles son los objetivos que debe cumplir su área de trabajo?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido MUY DE ACUERDO	4	26,7	26,7	26,7
DE ACUERDO	10	66,7	66,7	93,3
NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	1	6,7	6,7	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, Datos obtenidos del sistema SSPS V.26

**Figura 2: Objetivos, Cumplimiento de Trabajo**

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta realizada, elaborado con el sistema SPSS V.26

Interpretación: Del 100% de los encuestados, según la tabla 6 y figura 2, el 26.67 % consideran que están muy de acuerdo, que si tienen conocimientos en los objetivos que debe cumplir su área de trabajo, así mismo el 66,67% están de acuerdo, un 6.67% no tienen opinión por lo que están ni de acuerdo ni en desacuerdo.

TABLA 7

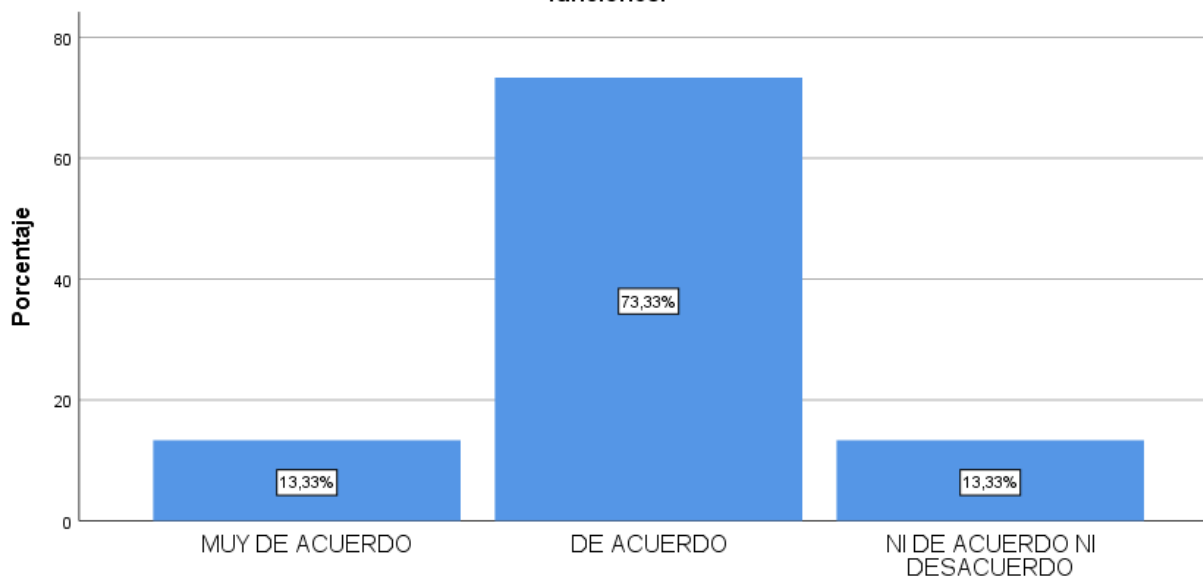
Procedimientos Planificados, Desarrollo de funciones

Item3: ¿Los procedimientos planificados por la empresa son claros y de fácil entendimiento para el desarrollo de sus funciones?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	MUY DE ACUERDO	2	13,3	13,3	13,3
	DE ACUERDO	11	73,3	73,3	86,7
	NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	2	13,3	13,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, Datos obtenidos del sistema SSPS V.26

Los procedimientos planificados por la empresa son claros y de fácil entendimiento para el desarrollo de sus funciones.



Los procedimientos planificados por la empresa son claros y de fácil entendimiento para el desarrollo de sus funciones.

Figura 3: Procedimientos Planificados, Desarrollo de funciones

Fuente: Datos de la encuesta, elaboración propia, con el sistema SPSS V.26

Interpretación: Del 100% de los encuestados, según la tabla 7 y figura 3, el 13,33 % consideran que los procedimientos planificados por la empresa son claros y de fácil entendimiento para el desarrollo de sus funciones, así mismo el 73,33% están de acuerdo, un 13.33% no tienen opinión por lo que están ni de acuerdo ni en desacuerdo.

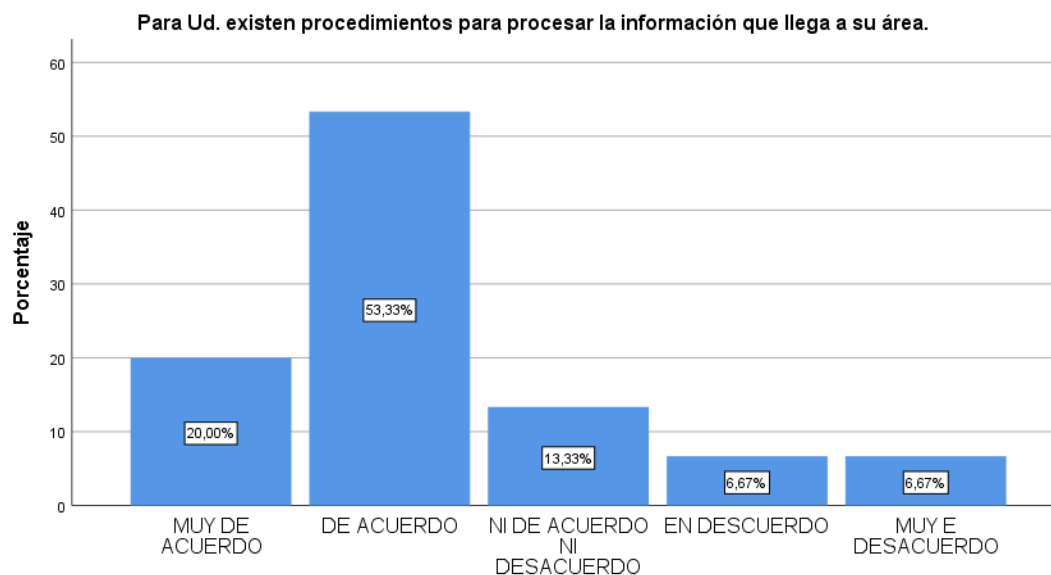
TABLA 8

Procedimientos, Área de Trabajo

Item4: ¿Para Ud. existen procedimientos para procesar la información que llega a su área?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido MUY DE ACUERDO	3	20,0	20,0	20,0
DE ACUERDO	8	53,3	53,3	73,3
NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	2	13,3	13,3	86,7
EN DESCUERDO	1	6,7	6,7	93,3
MUY EN DESCUERDO	1	6,7	6,7	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Datos de la encuesta, elaboración propia, con el sistema SPSS V.26



Para Ud. existen procedimientos para procesar la información que llega a su área.

Figura 4: Procedimientos, Área de Trabajo

Fuente: Datos de la encuesta, elaboración propia, con el sistema SPSS V.26

Interpretación: Del 100% de los encuestados, según la tabla 8 y figura 4, el 20 % consideran que si existen procedimientos para procesar la información que llega a su área de trabajo, , así mismo el 53,33% están de acuerdo, un 13.33% no tienen opinión por lo que están ni de acuerdo ni en desacuerdo, un 6.67% está en desacuerdo y un 6.67% están en muy desacuerdo.

TABLA 9

Item5: ¿Según Ud. la planificación de procedimientos para el desarrollo de su trabajo es suficiente?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	MUY DE ACUERDO	4	26,7	26,7	26,7
	DE ACUERDO	5	33,3	33,3	60,0
	NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	3	20,0	20,0	80,0
	EN DESCUERDO	2	13,3	13,3	93,3
	MUY DESACUERDO E	1	6,7	6,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Datos de la encuesta, elaboración propia, con el sistema SPSS V.26

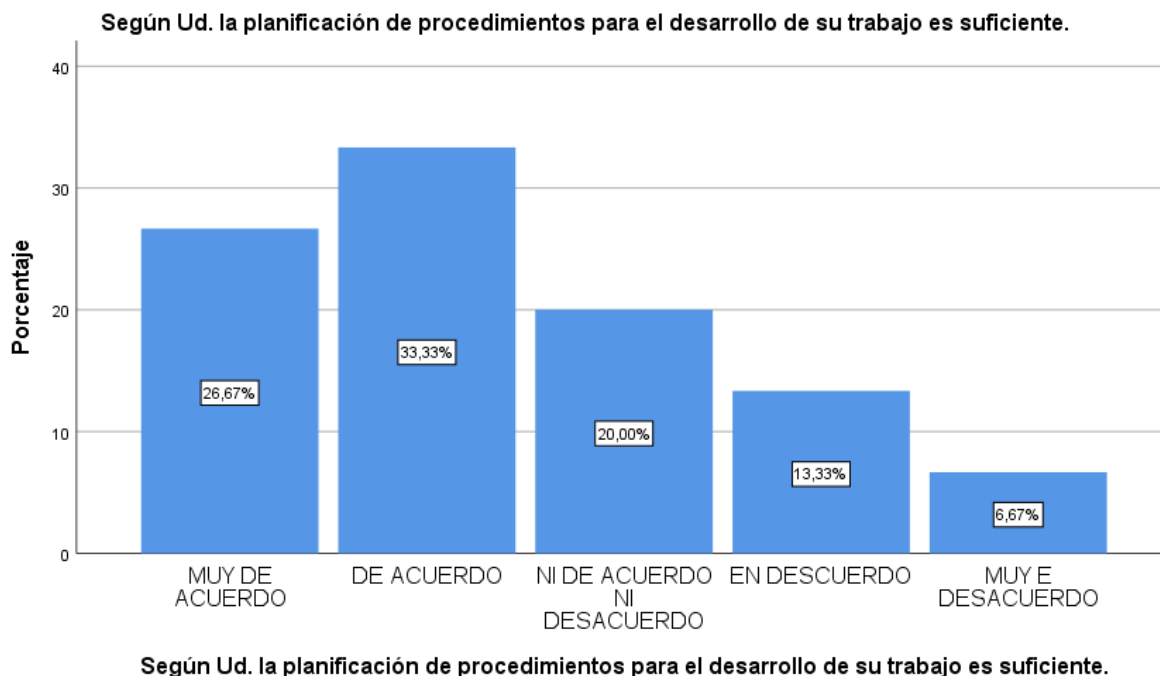


Figura 5: Planificación, Procedimientos

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta realizada, elaborado con el sistema SPSS V.26

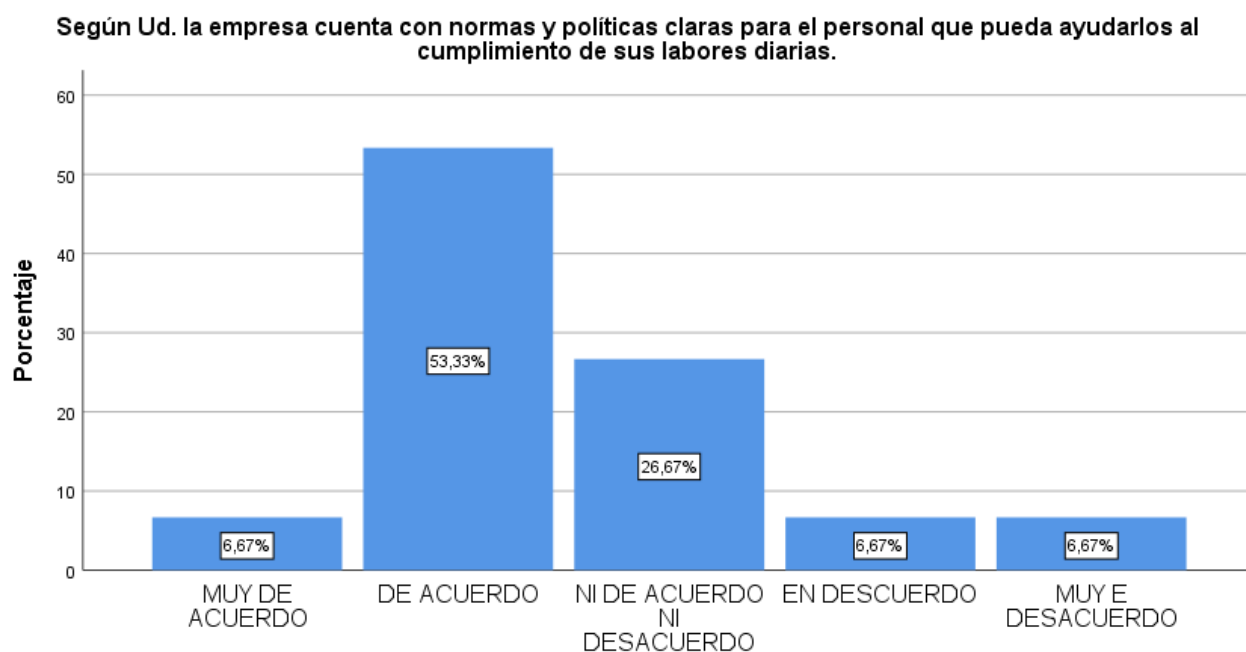
Interpretación: Del 100% de los encuestados, según la tabla 9 y figura 5, el 26,67% consideran que la planificación de procedimientos para el desarrollo de su trabajo es suficiente, así mismo el 33,33% están de acuerdo, un 20% no tienen opinión por lo que están ni de acuerdo ni en desacuerdo, y un 13,33% están en desacuerdo, y el 6,67% está en muy desacuerdo.

TABLA 10**Normas y políticas, Cumplimiento de Funciones**

Item 6: ¿Según Ud. la empresa cuenta con normas y políticas claras para el personal que pueda ayudarlos al cumplimiento de sus labores diarias?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	MUY DE ACUERDO	1	6,7	6,7	6,7
	DE ACUERDO	8	53,3	53,3	60,0
	NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	4	26,7	26,7	86,7
	EN DESCUERDO	1	6,7	6,7	93,3
	MUY EN DESCUERDO	1	6,7	6,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Datos de la encuesta, elaboración propia, con el sistema SPSS V.26



Según Ud. la empresa cuenta con normas y políticas claras para el personal que pueda ayudarlos al cumplimiento de sus labores diarias.

Figura 6: Normas y políticas, Cumplimiento de Funciones

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta realizada, elaborado con el sistema SPSS V.26

Interpretación: Del 100% de los encuestados, según la tabla 10 y figura 6, el 6,67 % consideran que están muy de acuerdo, que la empresa cuenta con normas y políticas claras para el personal que pueda ayudarlos al cumplimiento de sus labores diarias, así mismo el 53,33% están de acuerdo, un 26.67% no tienen opinión por lo que están ni de acuerdo ni en desacuerdo, y un 6.67% están en desacuerdo un 6,67% está en muy desacuerdo.

TABLA 11

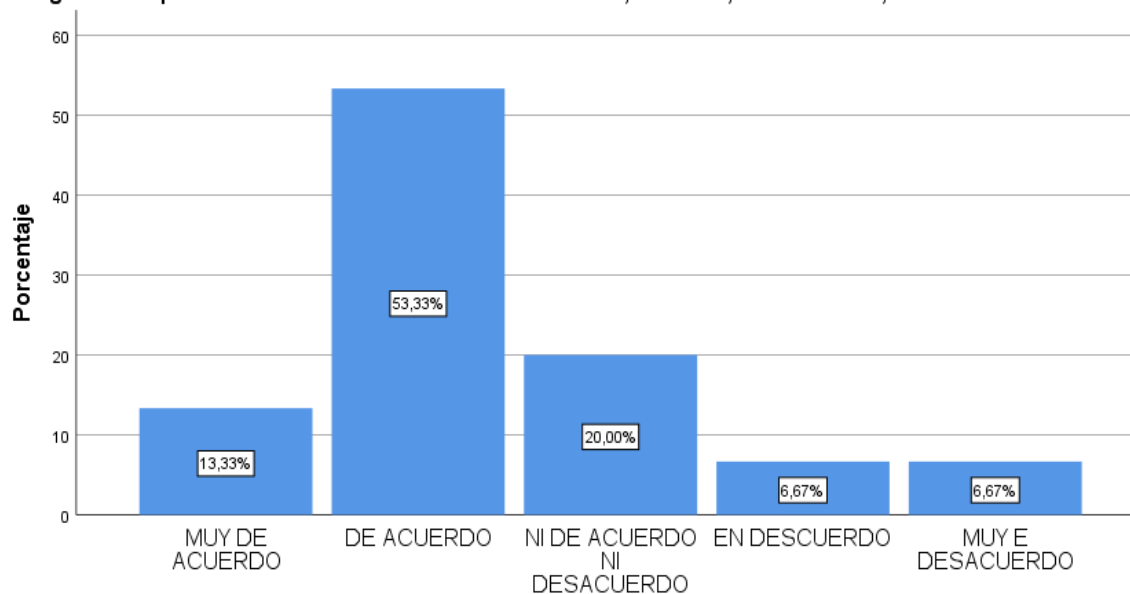
Política de Comunicación, Clara y de fácil Entendimiento

Item7: ¿Según Ud. la política de comunicación formal con normas, informes, comunicados, memorandos es clara?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido MUY DE ACUERDO	2	13,3	13,3	13,3
DE ACUERDO	8	53,3	53,3	66,7
NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	3	20,0	20,0	86,7
EN DESACUERDO	1	6,7	6,7	93,3
MUY EN DESACUERDO	1	6,7	6,7	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Datos de la encuesta, elaboración propia, con el sistema SPSS V.26

Según Ud. la política de comunicación formal con normas, informes, comunicados, memorandos es clara.



Según Ud. la política de comunicación formal con normas, informes, comunicados, memorandos es clara.

Figura 7: Política de Comunicación, Clara y de fácil Entendimiento

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta realizada, elaborado con el sistema SPSS V.26

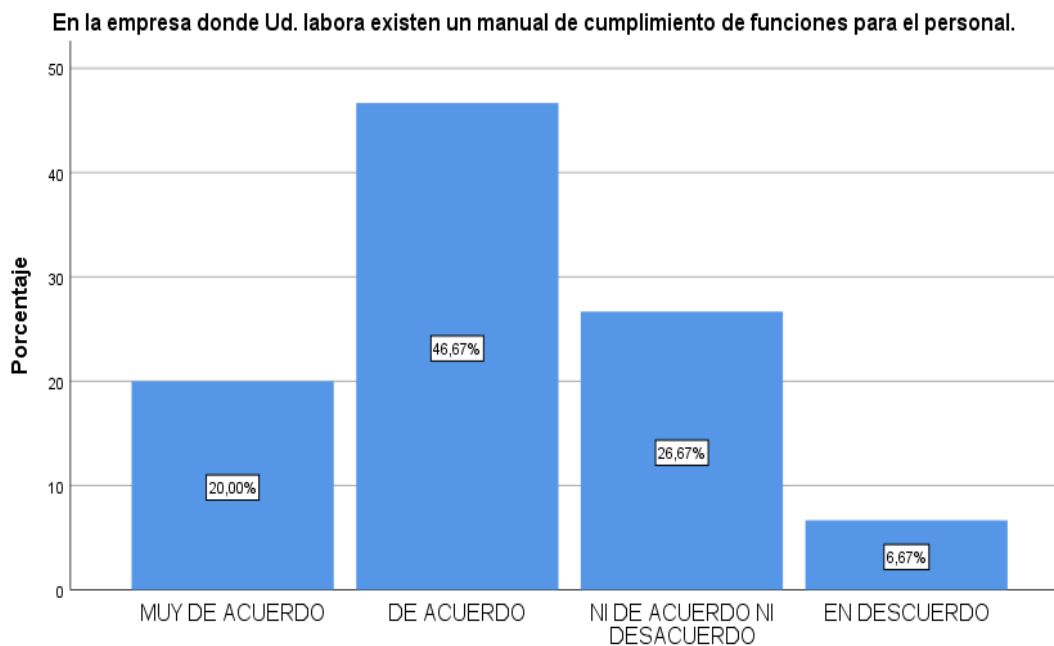
Interpretación: Del 100% de los encuestados, según la tabla 11 y figura 7, el 13,33 % consideran que la política de comunicación formal con normas, informes, comunicados, memorandos es clara, así mismo el 53,33% están de acuerdo, un 20% no tienen opinión por lo que están ni de acuerdo ni en desacuerdo, y un 6.67% están en desacuerdo, y finalmente un 6.67% están en muy desacuerdo.

TABLA 12**Manual, Cumplimiento de Funciones**

Item 8: *¿En la empresa donde Ud. labora existen un manual de cumplimiento de funciones para el personal?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	MUY DE ACUERDO	3	20,0	20,0	20,0
	DE ACUERDO	7	46,7	46,7	66,7
	NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	4	26,7	26,7	93,3
	EN DESACUERDO	1	6,7	6,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Datos de la encuesta, elaboración propia, con el sistema SPSS V.26



En la empresa donde Ud. labora existen un manual de cumplimiento de funciones para el personal.

Figura 8: Manual, Cumplimiento de Funciones

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta realizada, elaborado con el sistema SPSS V.26

Interpretación: Del 100% de los encuestados, según la tabla 12 y figura 8, el 13,33 % consideran que existen un manual de cumplimiento de funciones para el personal, así mismo el 46.67 % están de acuerdo, un 26,67% no tienen opinión por lo que están ni de acuerdo ni en desacuerdo, y un 6.67% están en desacuerdo.

TABLA 13: Implementación de Políticas, Cumplimiento de Funciones

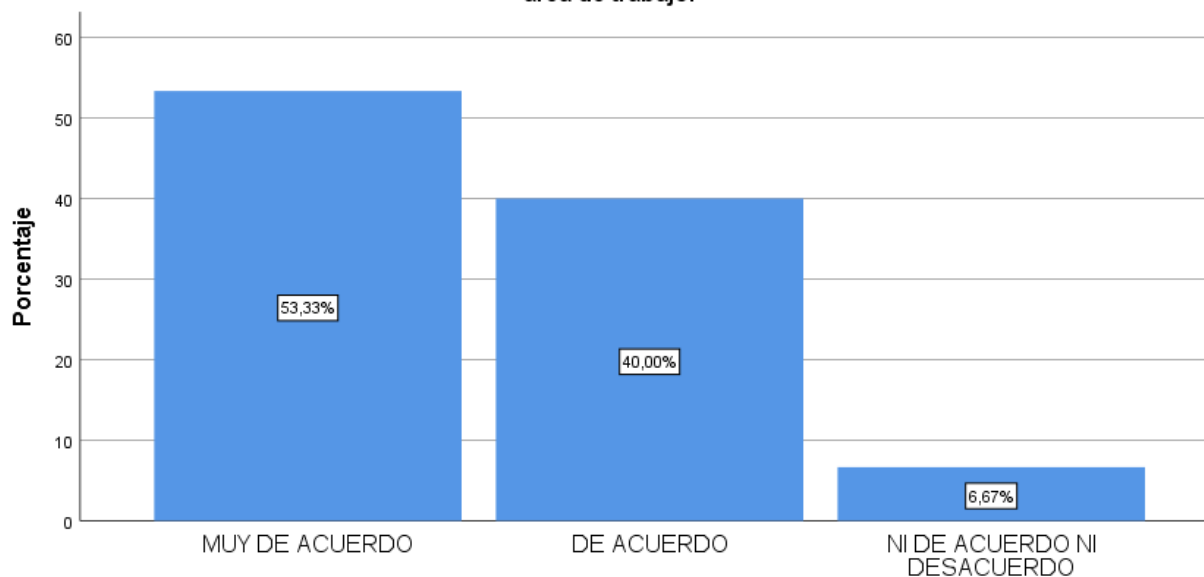
Implementación de Políticas, Cumplimiento de Funciones

Item9: ¿Cree Ud. que se debe implementar nuevas políticas de cumplimiento de funciones para el personal según su área de trabajo?

			Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	MUY DE ACUERDO	DE	8	53,3	53,3	53,3
	DE ACUERDO		6	40,0	40,0	93,3
	NI DE ACUERDO NI DESACUERDO		1	6,7	6,7	100,0
	Total		15	100,0	100,0	

Fuente: Datos de la encuesta, elaboración propia, con el sistema SPSS V.26

Cree Ud. que se debe implementar nuevas políticas de cumplimiento de funciones para el personal según su área de trabajo.



Cree Ud. que se debe implementar nuevas políticas de cumplimiento de funciones para el personal según su área de trabajo.

Figura 9: Implementación de Políticas, Cumplimiento de Funciones

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta realizada, elaborado con el sistema SPSS V.26

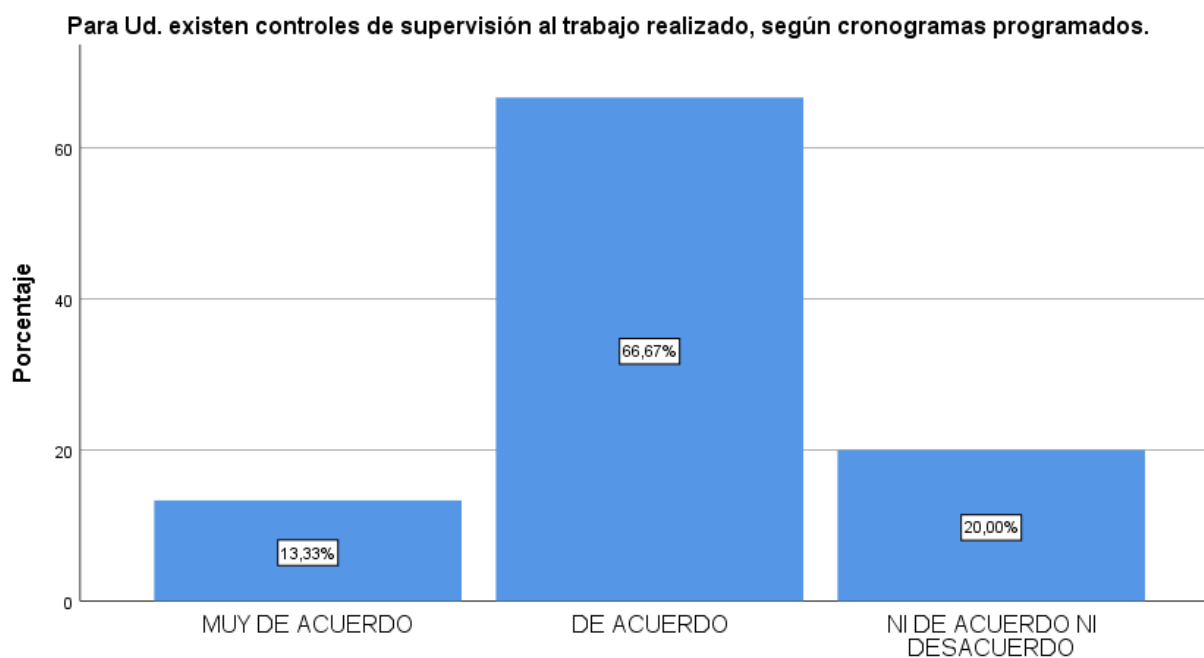
Interpretación: Del 100% de los encuestados, según la tabla 13 y figura 9, el 53,33 % consideran que se debe implementar nuevas políticas de cumplimiento de funciones para el personal según su área de trabajo, así mismo el 40% están de acuerdo, un 6.67% no tienen opinión por lo que están ni de acuerdo ni en desacuerdo.

TABLA 14**Controles de Supervisión, Cronograma Programado**

Item10: ¿Para Ud. existen controles de supervisión al trabajo realizado, según cronogramas programados?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	MUY DE ACUERDO	2	13,3	13,3	13,3
	DE ACUERDO	10	66,7	66,7	80,0
	NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	3	20,0	20,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Datos de la encuesta, elaboración propia, con el sistema SPSS V.26



Para Ud. existen controles de supervisión al trabajo realizado, según cronogramas programados.

Figura 10: Controles de Supervisión, Cronograma Programado

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta realizada, elaborado con el sistema SPSS V.26

Interpretación: Del 100% de los encuestados, según la tabla 14 y figura 10, el 13,33 % consideran que existen controles de supervisión al trabajo realizado, según cronogramas programados, así mismo el 66,67% están de acuerdo, un 20% no tienen opinión por lo que están ni de acuerdo ni en desacuerdo.

TABLA 15

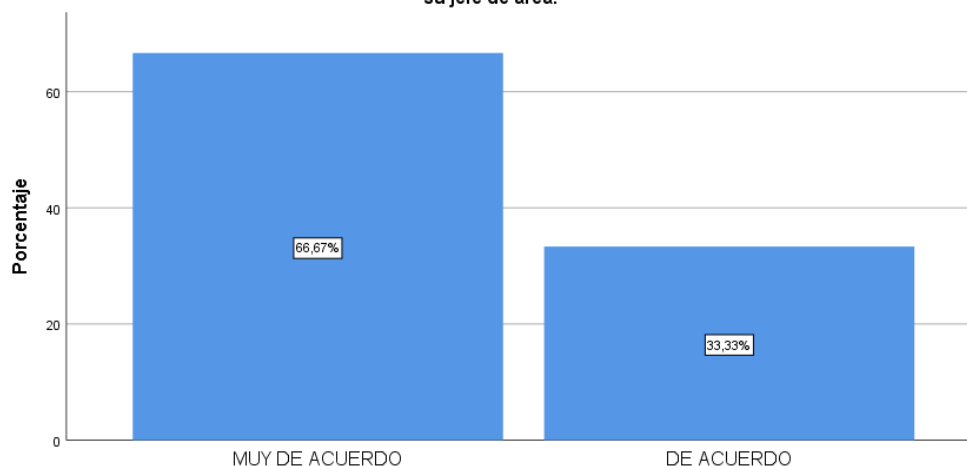
Información Procesada, Reporte final para su Área

Item11: ¿Considera Ud. que el análisis de la información procesada antes de emitir un reporte final es importante para su jefe de área?

			Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	MUY DE ACUERDO	DE	10	66,7	66,7	66,7
	DE ACUERDO		5	33,3	33,3	100,0
	Total		15	100,0	100,0	

Fuente: Datos de la encuesta, elaboración propia, con el sistema SPSS V.26

Considera Ud. que el análisis de la información procesada antes de emitir un reporte final es importante para su jefe de área.



Considera Ud. que el análisis de la información procesada antes de emitir un reporte final es importante para su jefe de área.

Figura 11: Información Procesada, Reporte final para su Área

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta realizada, elaborado con el sistema SPSS V.26

Interpretación: Del 100% de los encuestados, según la tabla 15 y figura 11, el 66,67 % consideran que el análisis de la información procesada antes de emitir un reporte final es importante para su jefe de área, así mismo el 33,33% están de acuerdo.

TABLA 16

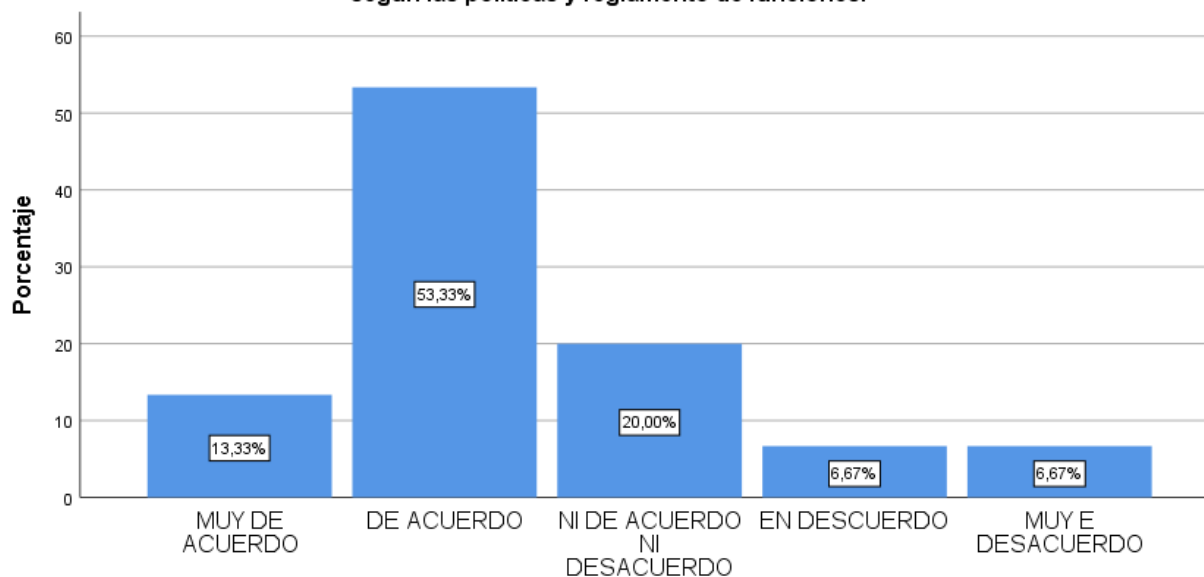
Documentación Ordenada, Según nivel de Importancia

Item12: ¿Considera Ud. que recibe la documentación ordenada de acuerdo al nivel de importancia, para ser procesada según las políticas y reglamento de funciones?

			Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	MUY DE ACUERDO		2	13,3	13,3	13,3
	DE ACUERDO		8	53,3	53,3	66,7
	NI DE ACUERDO NI DESACUERDO		3	20,0	20,0	86,7
	EN DESCUERDO		1	6,7	6,7	93,3
	MUY DE ACUERDO	E	1	6,7	6,7	100,0
	Total		15	100,0	100,0	

Fuente: Datos de la encuesta, elaboración propia, con el sistema SPSS V.26

Considera Ud. que recibe la documentación ordenada de acuerdo al nivel de importancia, para ser procesada según las políticas y reglamento de funciones.



Considera Ud. que recibe la documentación ordenada de acuerdo al nivel de importancia, para ser procesada según las políticas y reglamento de funciones.

Figura 12: Documentación Ordenada, Según nivel de Importancia

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta realizada, elaborado con el sistema SPSS V.26

Interpretación: Del 100% de los encuestados, según la tabla 16 y figura 12, el 13,33 % consideran que recibe la documentación ordenada de acuerdo al nivel de importancia, para ser procesada según las políticas y reglamento de funciones, así mismo el 53,33% están de acuerdo, un 20% no tienen opinión por lo que están ni de acuerdo ni en desacuerdo, y un 6.67% están en desacuerdo y finalmente 6.67% está en muy desacuerdo.

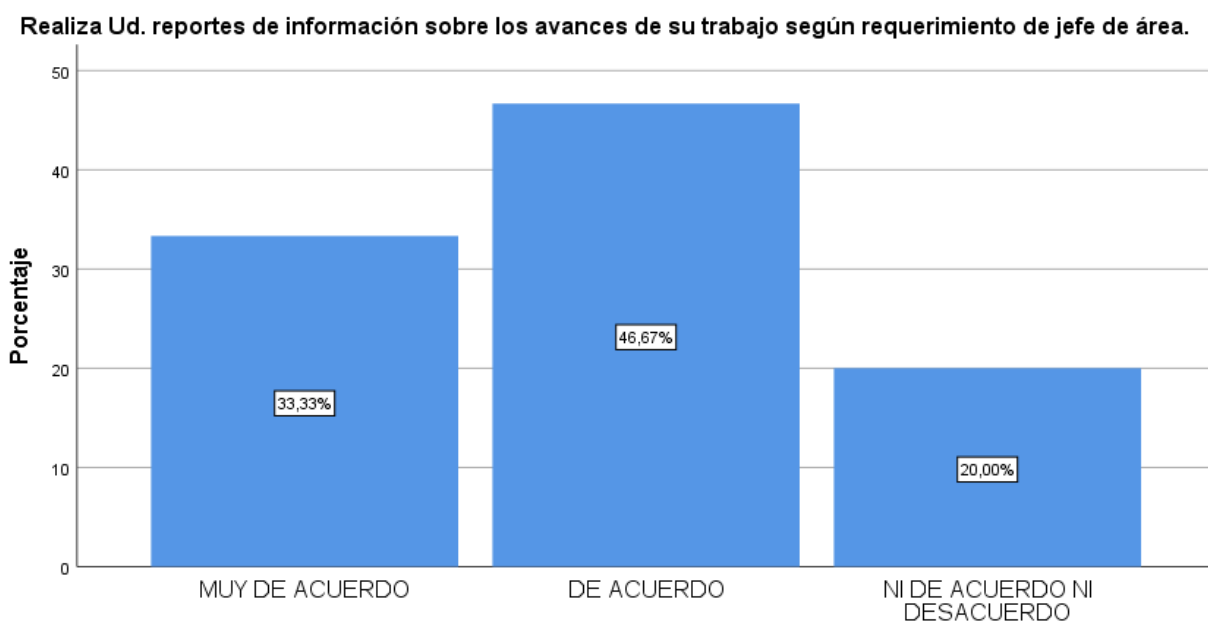
TABLA 17

Reporte de Información, Requerimiento de Jefe de Área

Item13: ¿Realiza Ud. reportes de información sobre los avances de su trabajo según requerimiento de jefe de área?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido MUY DE ACUERDO	5	33,3	33,3	33,3
DE ACUERDO	7	46,7	46,7	80,0
NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	3	20,0	20,0	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Datos de la encuesta, elaboración propia, con el sistema SPSS V.26



Realiza Ud. reportes de información sobre los avances de su trabajo según requerimiento de jefe de área.

Figura 13: Reporte de Información, Requerimiento de Jefe de Área.

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta realizada, elaborado con el sistema SPSS V.26

Interpretación: Del 100% de los encuestados, según la tabla 17 y figura 13, el 33,33 % consideran que realiza reportes de información sobre los avances de su trabajo según requerimiento de jefe de área, así mismo el 46.67% están de acuerdo, un 20% no tienen opinión por lo que están ni de acuerdo ni en desacuerdo.

TABLA 18

Mejora de Procedimientos, Información Eficiente

Item14: ¿Considera Ud. que los procedimientos para el proceso de información deben ser mejorados?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido MUY DE ACUERDO	8	53,3	53,3	53,3
DE ACUERDO	6	40,0	40,0	93,3
NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	1	6,7	6,7	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Datos de la encuesta, elaboración propia, con el sistema SPSS V.26

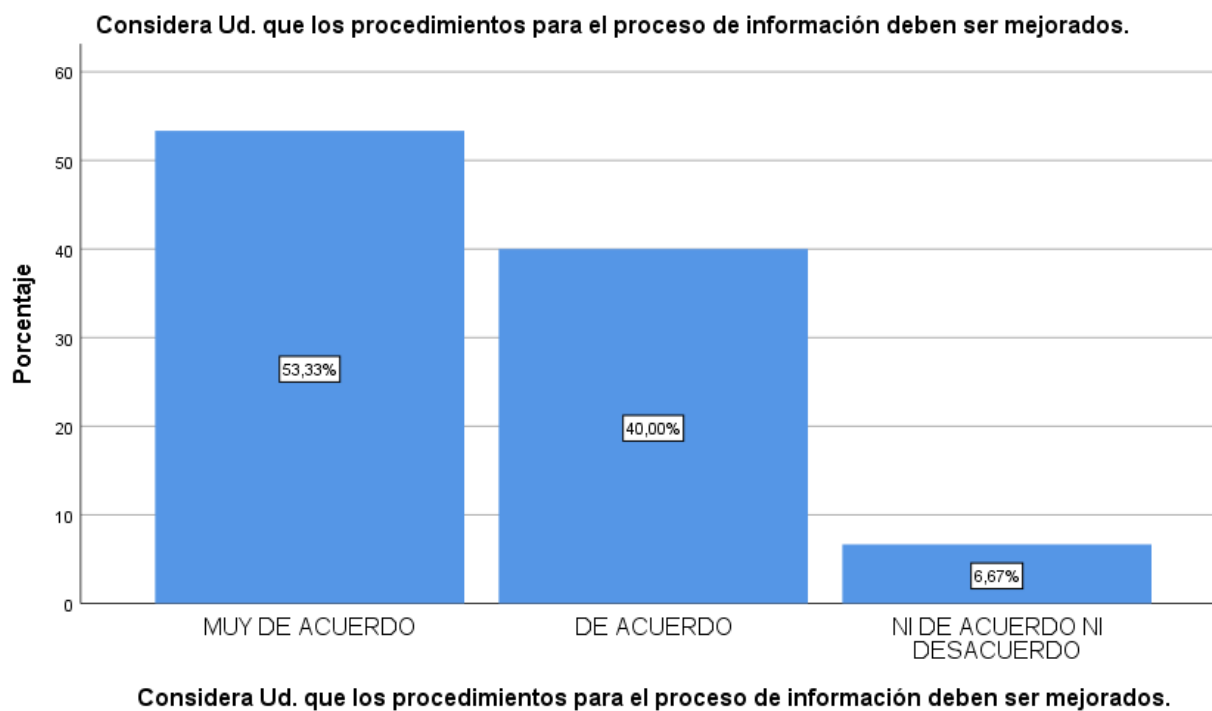


Figura 14: Mejora de Procedimientos, Información Eficiente

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta realizada, elaborado con el sistema SPSS V.26

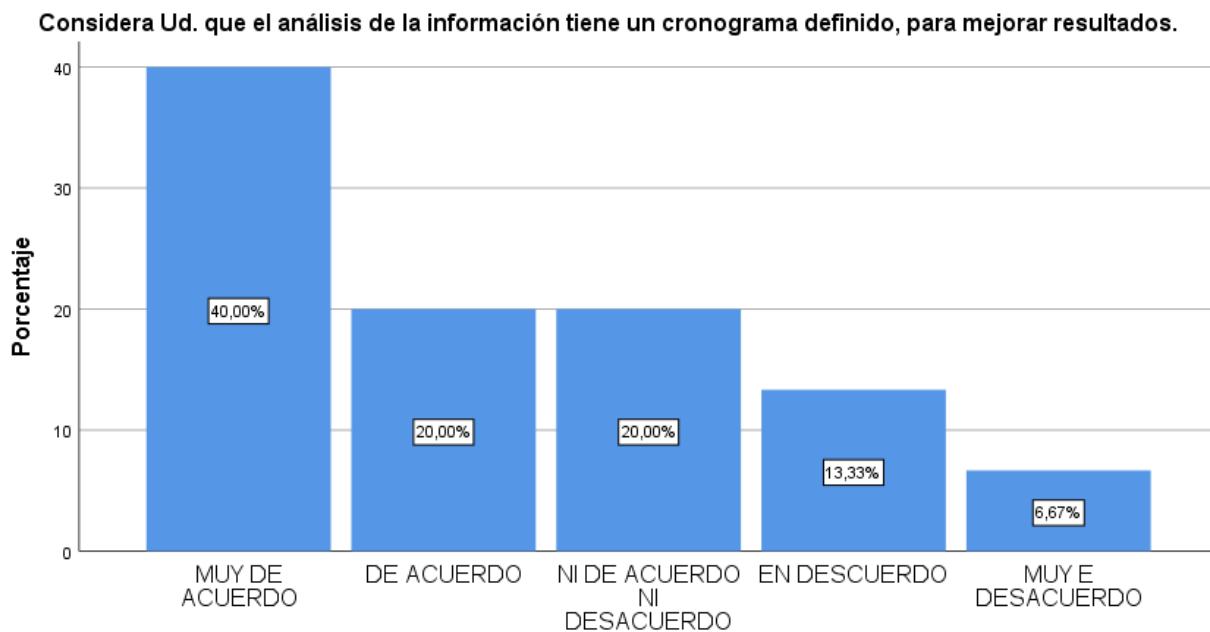
Interpretación: Del 100% de los encuestados, según la tabla 18 y figura 14, el 53,33 % consideran que los procedimientos para el proceso de información deben ser mejorados, así mismo el 40 % están de acuerdo, un 20% no tienen opinión por lo que están ni de acuerdo ni en desacuerdo, y un 6.67% están en desacuerdo.

TABLA 19**Análisis de Información, Mejora de Resultados**

Item15: ¿Considera Ud. que el análisis de la información tiene un cronograma definido, para mejorar resultados?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	MUY DE ACUERDO	6	40,0	40,0	40,0
	DE ACUERDO	3	20,0	20,0	60,0
	NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	3	20,0	20,0	80,0
	EN DESCUERDO	2	13,3	13,3	93,3
	MUY E DESACUERDO	1	6,7	6,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, Datos obtenidos del sistema SSPS V.26



Considera Ud. que el análisis de la información tiene un cronograma definido, para mejorar resultados.

Figura 15: Análisis de Información, Mejora de Resultados

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta realizada, elaborado con el sistema SPSS V.26

Interpretación: Del 100% de los encuestados, según la tabla 19 y figura 15, el 40 % consideran que el análisis de la información tiene un cronograma definido, para mejorar resultados, así mismo el 20% están de acuerdo, un 20% no tienen opinión por lo que están ni de acuerdo ni en desacuerdo, y un 13.33% están en desacuerdo y finalmente un 6.67 % está en muy desacuerdo

TABLA 20

Información Eficiente, Información Financiera Razonable

Item16: ¿Cree Ud. que los procedimientos son eficientes en su área de trabajo como para tener la certeza de que la información financiera es razonable?

			Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	MUY DE ACUERDO	DE	4	26,7	26,7	26,7
	DE ACUERDO		10	66,7	66,7	93,3
	EN DESCUERDO		1	6,7	6,7	100,0
	Total		15	100,0	100,0	

Fuente: Datos de la encuesta, elaboración propia, con el sistema SPSS V.26



Figura 16: Información Eficiente, Información Financiera Razonable

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta realizada, elaborado con el sistema SPSS V.26

Interpretación: Del 100% de los encuestados, según la tabla 20 y figura 16, el 26.67% consideran que los procedimientos son eficientes en su área de trabajo como para tener la certeza de que la información financiera es razonable, así mismo el 66.67% están de acuerdo, un 20% no tienen opinión por lo que están ni de acuerdo ni en desacuerdo, y un 6.67% están en desacuerdo.

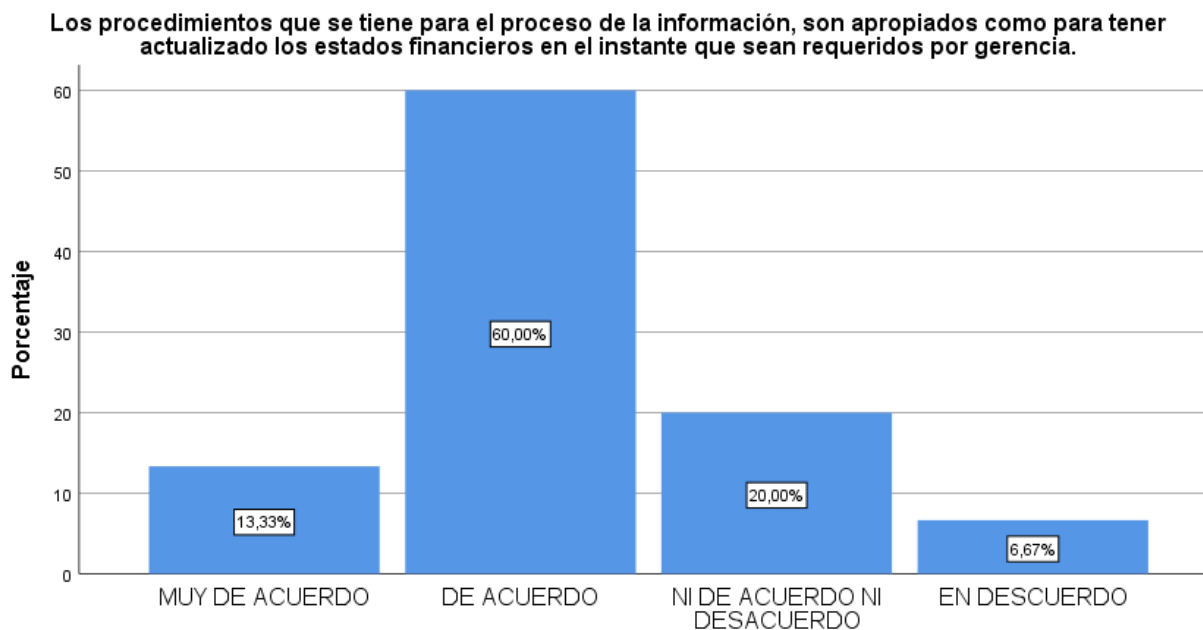
TABLA 21

Información Actualizada, Estados Financieros Óptimos

Item17: ¿Los procedimientos que se tiene para el proceso de la información, son apropiados como para tener actualizado los estados financieros en el instante que sean requeridos por gerencia?

			Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	MUY DE ACUERDO	DE	2	13,3	13,3	13,3
	DE ACUERDO		9	60,0	60,0	73,3
	NI DE ACUERDO NI DESACUERDO		3	20,0	20,0	93,3
	EN DESCUERDO		1	6,7	6,7	100,0
	Total		15	100,0	100,0	

Fuente: Datos de la encuesta, elaboración propia, con el sistema SPSS V.26



Los procedimientos que se tiene para el proceso de la información, son apropiados como para tener actualizado los estados financieros en el instante que sean requeridos por gerencia.

Figura 17: Información Actualizada, Estados Financieros Óptimos

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta realizada, elaborado con el sistema SPSS V.26

Interpretación: Del 100% de los encuestados, según la tabla 21 y figura 17, el 13,33 % consideran que los procedimientos que se tiene para el proceso de la información, son apropiados como para tener actualizado los estados financieros en el instante que sean requeridos por gerencia, así mismo el 60% están de acuerdo, un 20% no tienen opinión por lo que están ni de acuerdo ni en desacuerdo, y un 6,6% están en desacuerdo.

TABLA 22

Relevancia, Estados Financieros Razonables

Item18: ¿Conoce Ud. la relevancia que tiene para la empresa los objetivos de los estados financieros razonables?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	MUY DE ACUERDO	5	33,3	33,3	33,3
	DE ACUERDO	8	53,3	53,3	86,7
	NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	1	6,7	6,7	93,3
	EN DESCUERDO	1	6,7	6,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Datos de la encuesta, elaboración propia, con el sistema SPSS V.26

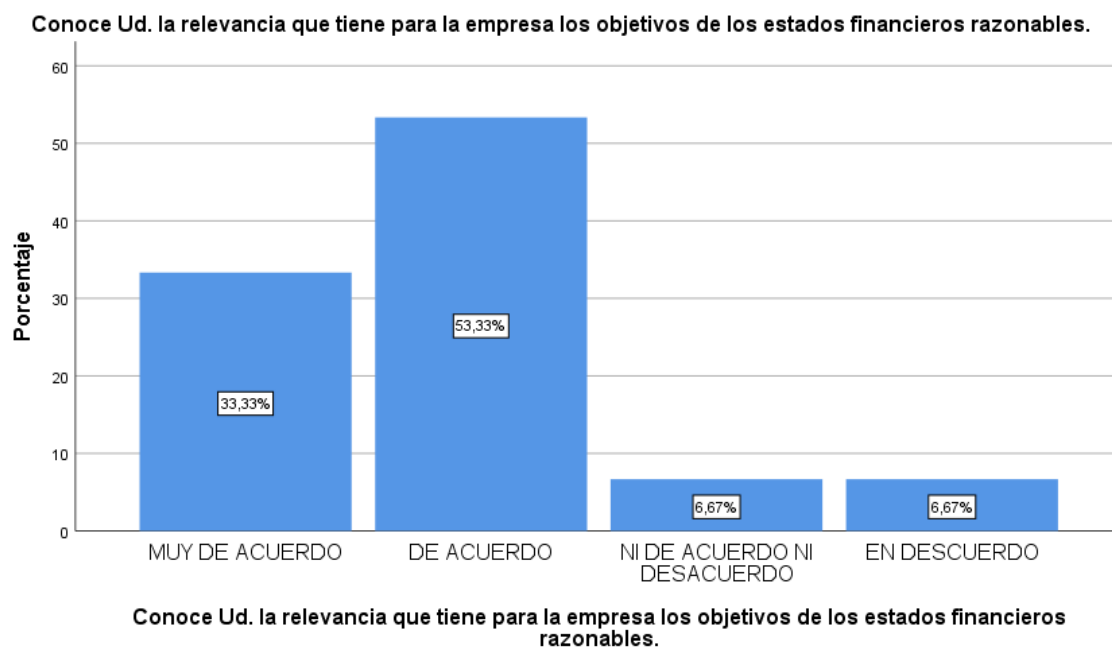


Figura 18: Relevancia, Estados Financieros Razonables

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta realizada, elaborado con el sistema SPSS V.26

Interpretación: Del 100% de los encuestados, según la tabla 22 y figura 18, el 33,33 % consideran que la relevancia que tiene para la empresa los objetivos de los estados financieros razonables, así mismo el 53,33% están de acuerdo, un 6,67% no tienen opinión por lo que están ni de acuerdo ni en desacuerdo, y un 6,67% están en desacuerdo.

TABLA 23

Supervisión de Procedimientos, Funciones Correctas

Item19: ¿Para Ud. existe la supervisión a los procedimientos que debe desarrollar o llevar a cabo para realizar su función correctamente?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido MUY DE ACUERDO	3	20,0	20,0	20,0
DE ACUERDO	7	46,7	46,7	66,7
NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	3	20,0	20,0	86,7
EN DESCUERDO	2	13,3	13,3	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Datos de la encuesta, elaboración propia, con el sistema SPSS V.26

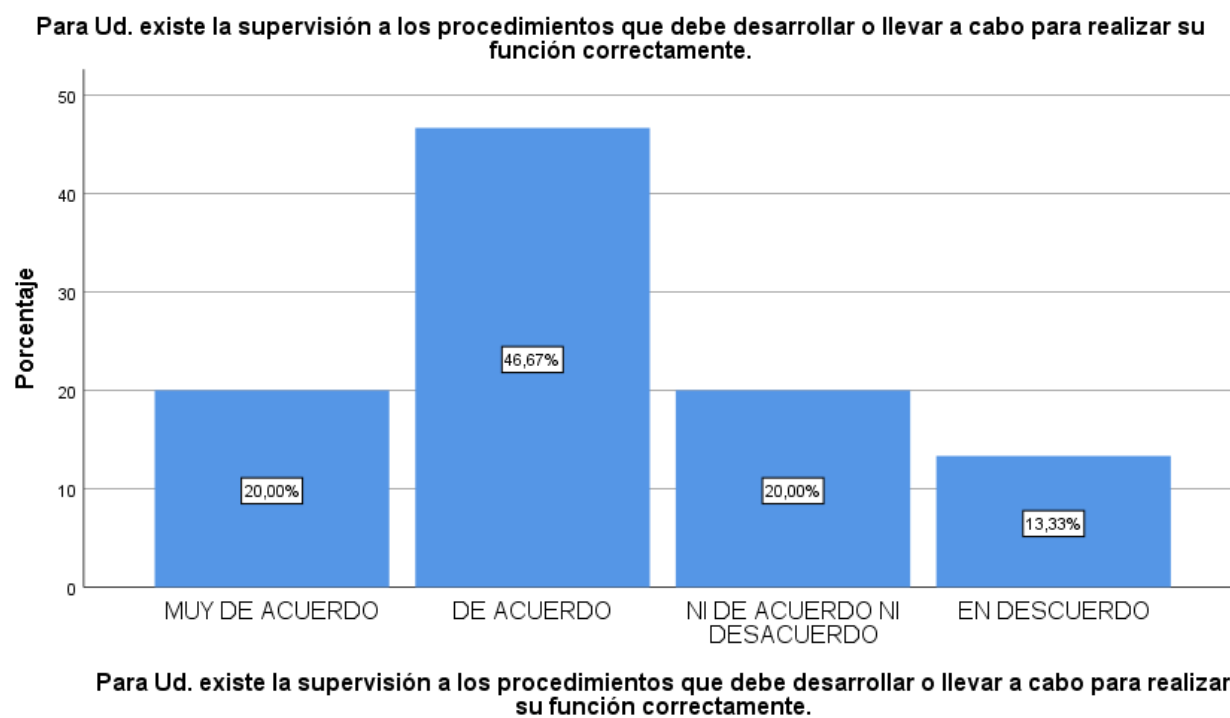


Figura 19: Supervisión de Procedimientos, Funciones Correctas

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta realizada, elaborado con el sistema SPSS V.26

Interpretación: Del 100% de los encuestados, según la tabla 23 y figura 19, el 20 % consideran que existe la supervisión a los procedimientos que debe desarrollar o llevar a cabo para realizar su función correctamente, así mismo el 46,67% están de acuerdo, un 20% no tienen opinión por lo que están ni de acuerdo ni en desacuerdo, y un 13.33% están en desacuerdo.

TABLA 24

Adecuados procedimientos, Elaboración de Estados Financieros

Item20: ¿Considera Ud. Adecuado y suficiente los procedimientos para la elaboración de los estados financieros?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido MUY DE ACUERDO	3	20,0	20,0	20,0
DE ACUERDO	8	53,3	53,3	73,3
NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	3	20,0	20,0	93,3
EN DESCUERDO	1	6,7	6,7	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Datos de la encuesta, elaboración propia, con el sistema SPSS V.26

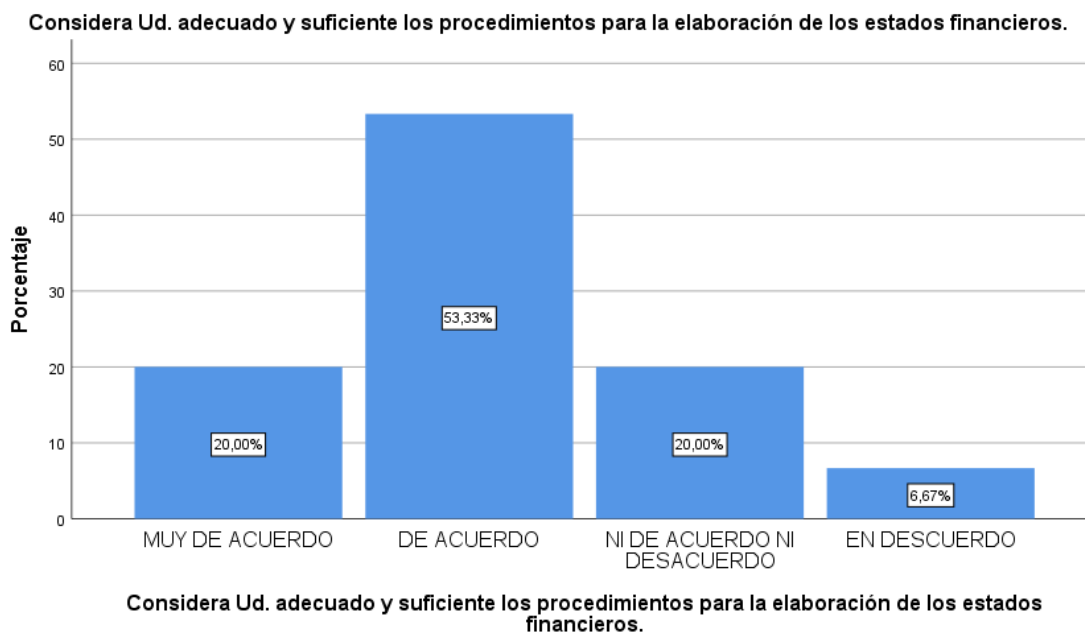


Figura 20: Adecuados procedimientos, Elaboración de Estados Financieros

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta realizada, elaborado con el sistema SPSS V.26

Interpretación: Del 100% de los encuestados, según la tabla 24 y figura 20, el 20 % consideran que un adecuado y suficiente los procedimientos para la elaboración de los estados financieros, así mismo el 53,33% están de acuerdo, un 20% no tienen opinión por lo que están ni de acuerdo ni en desacuerdo, y un 6,67% están en desacuerdo.

TABLA 25

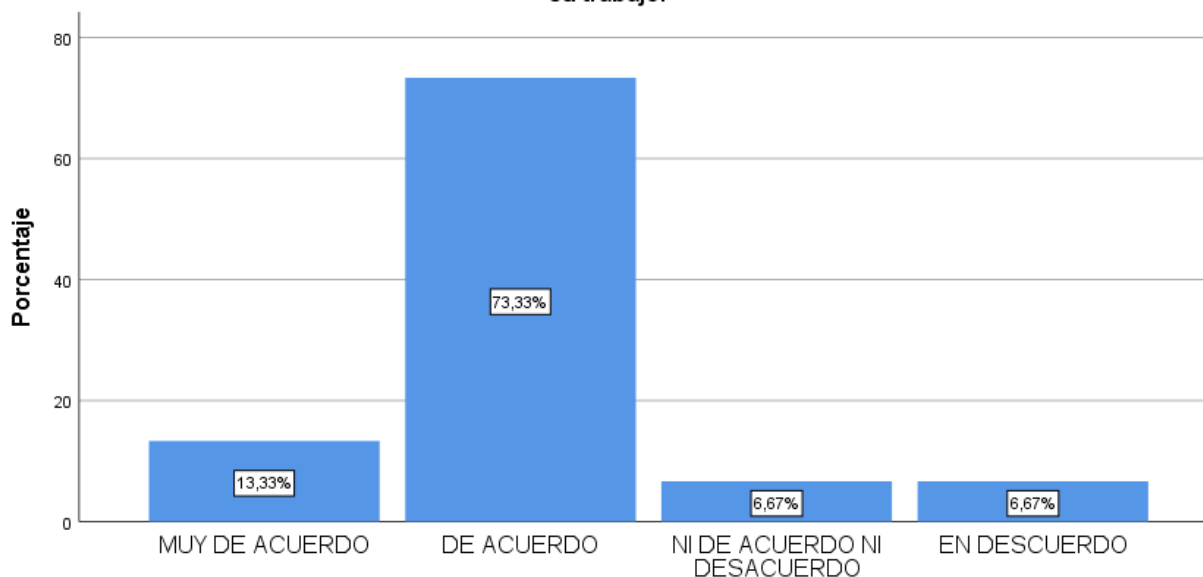
Lineamientos, Procesar Información

Item21: ¿Considera Ud. que los lineamientos a seguir para procesar la información que recibe es adecuada para realizar su trabajo?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido MUY DE ACUERDO	2	13,3	13,3	13,3
DE ACUERDO	11	73,3	73,3	86,7
NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	1	6,7	6,7	93,3
EN DESCUERDO	1	6,7	6,7	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Datos de la encuesta, elaboración propia, con el sistema SPSS V.26

Considera Ud. que los lineamientos a seguir para procesar la información que recibe es adecuada para realizar su trabajo.



Considera Ud. que los lineamientos a seguir para procesar la información que recibe es adecuada para realizar su trabajo.

Figura 21: Lineamientos, Procesar Información

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta realizada, elaborado con el sistema SPSS V.26

Interpretación: Del 100% de los encuestados, según la tabla 25 y figura 21, el 13,33 % consideran que los lineamientos a seguir para procesar la información que recibe es adecuada para realizar su trabajo, así mismo el 73,33% están de acuerdo, un 6,67% no tienen opinión por lo que están ni de acuerdo ni en desacuerdo, y un 6,67% están en desacuerdo.

TABLA 26

Información Contable, mejora de Recursos Gerencia General

Ítem 22: ¿Para Ud. la información contable es de suma importancia para que el área de gerencia pueda mejorar los recursos económicos en general?

			Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	MUY DE ACUERDO	DE	10	66,7	66,7	66,7
	DE ACUERDO		5	33,3	33,3	100,0
	Total		15	100,0	100,0	

Fuente: Datos de la encuesta, elaboración propia, con el sistema SPSS V.26

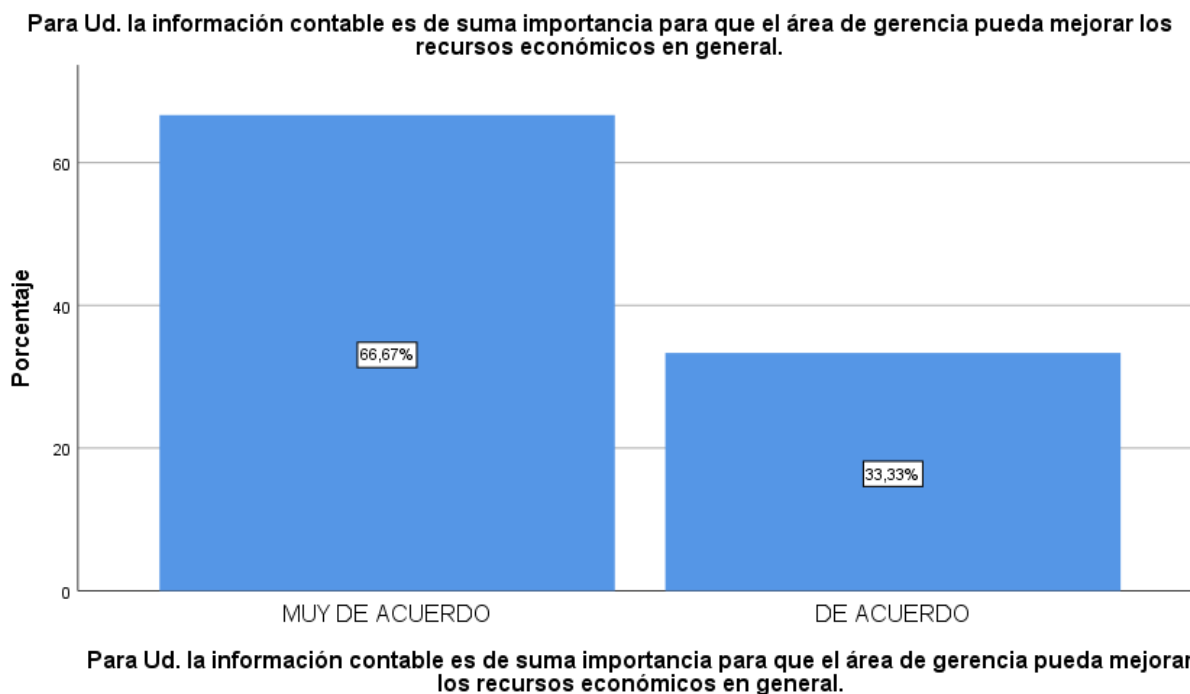


Figura 22: Información Contable, mejora de Recursos Gerencia General

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta realizada, elaborado con el sistema SPSS V.26

Interpretación: Del 100% de los encuestados, según la tabla 26 y figura 22, el 66,67% consideran que la información contable es de suma importancia para que el área de gerencia pueda mejorar los recursos económicos en general, así mismo el 33,33% están de acuerdo.

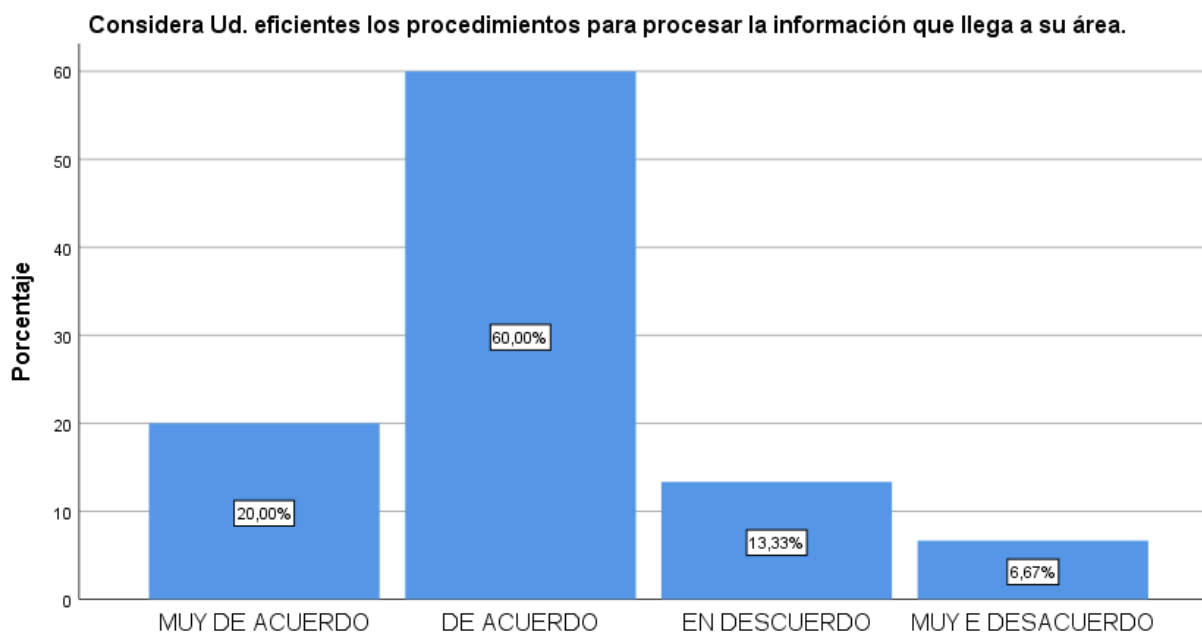
TABLA 27

Eficiencia de Procedimientos, Proceso de Información por Área

Item23: ¿Considera Ud. eficientes los procedimientos para procesar la información que llega a su área?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	MUY DE ACUERDO	3	20,0	20,0	20,0
	DE ACUERDO	9	60,0	60,0	80,0
	EN DESCUERDO	2	13,3	13,3	93,3
	MUY E DESACUERDO	1	6,7	6,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Datos de la encuesta, elaboración propia, con el sistema SPSS V.26



Considera Ud. eficientes los procedimientos para procesar la información que llega a su área.

Figura 23: Eficiencia de Procedimientos, Proceso de Información por Área

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta realizada, elaborado con el sistema SPSS V.26

Interpretación: Del 100% de los encuestados, según la tabla 27 y figura 23, el 20 % consideran que es eficientes los procedimientos para procesar la información que llega a su área, así mismo el 60% están de acuerdo, un 13,33% no tienen opinión por lo que están ni de acuerdo ni en desacuerdo, y un 6,67% están en desacuerdo.

TABLA 28

Lineamientos, Proceso de la Información Contable

Item24: ¿Cree Ud. que seguir los lineamientos de su área de trabajo ayuda a mejorar los procesos de información contable?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	MUY DE ACUERDO	6	40,0	40,0	40,0
	DE ACUERDO	8	53,3	53,3	93,3
	NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	1	6,7	6,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Datos de la encuesta, elaboración propia, con el sistema SPSS V.26

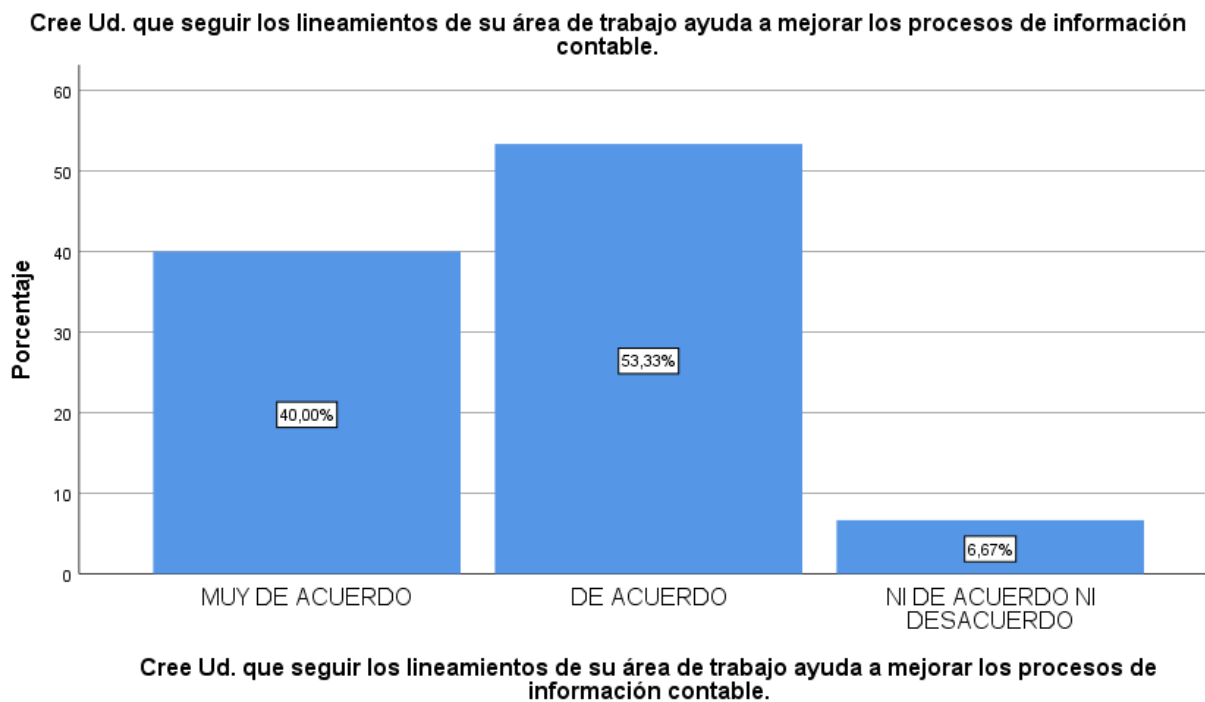


Figura 24: Lineamientos, Proceso de la Información Contable

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta realizada, elaborado con el sistema SPSS V.26

Interpretación: Del 100% de los encuestados, según la tabla 28 y figura 24, el 40 % consideran que seguir los lineamientos de su área de trabajo ayuda a mejorar los procesos de información contable, así mismo el 53,33% están de acuerdo, un 6,67% no tienen opinión por lo que están ni de acuerdo ni en desacuerdo.

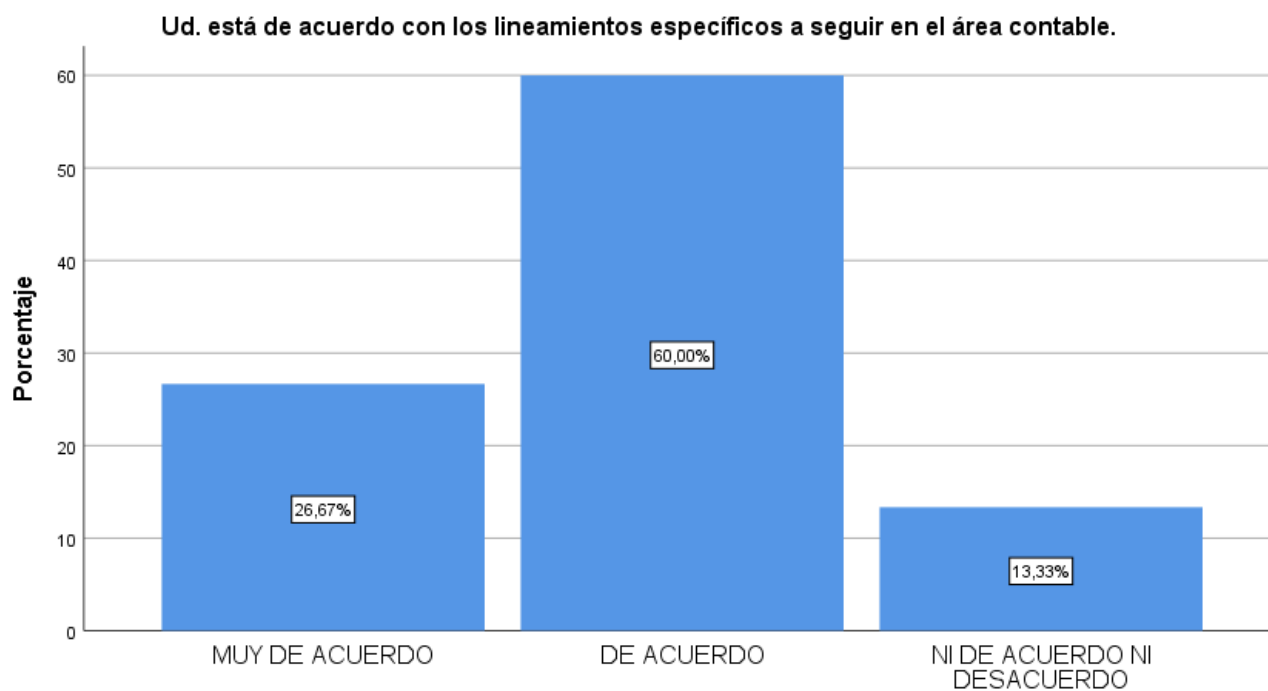
TABLA 29

Lineamientos específicos, Área Contable

Item25: ¿Ud. está de acuerdo con los lineamientos específicos a seguir en el área contable?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	MUY DE ACUERDO	4	26,7	26,7	26,7
	DE ACUERDO	9	60,0	60,0	86,7
	NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	2	13,3	13,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Datos de la encuesta, elaboración propia, con el sistema SPSS V.26



Ud. está de acuerdo con los lineamientos específicos a seguir en el área contable.

Figura 25: Lineamientos específicos, Área Contable

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta realizada, elaborado con el sistema SPSS V.26

Interpretación: Del 100% de los encuestados, según la tabla 29 y figura 25, el 26,67 % consideran que está de acuerdo con los lineamientos específicos a seguir en el área contable, así mismo el 60% están de acuerdo, un 13,33% no tienen opinión por lo que están ni de acuerdo ni en desacuerdo.

TABLA 30

Información Clara, Desarrollo Económico

Item26: ¿Para Ud. los estados financieros muestran la información clara sobre el desarrollo económico?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	MUY DE ACUERDO	6	40,0	40,0	40,0
	DE ACUERDO	8	53,3	53,3	93,3
	EN DESCUERDO	1	6,7	6,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Datos de la encuesta, elaboración propia, con el sistema SPSS V.26

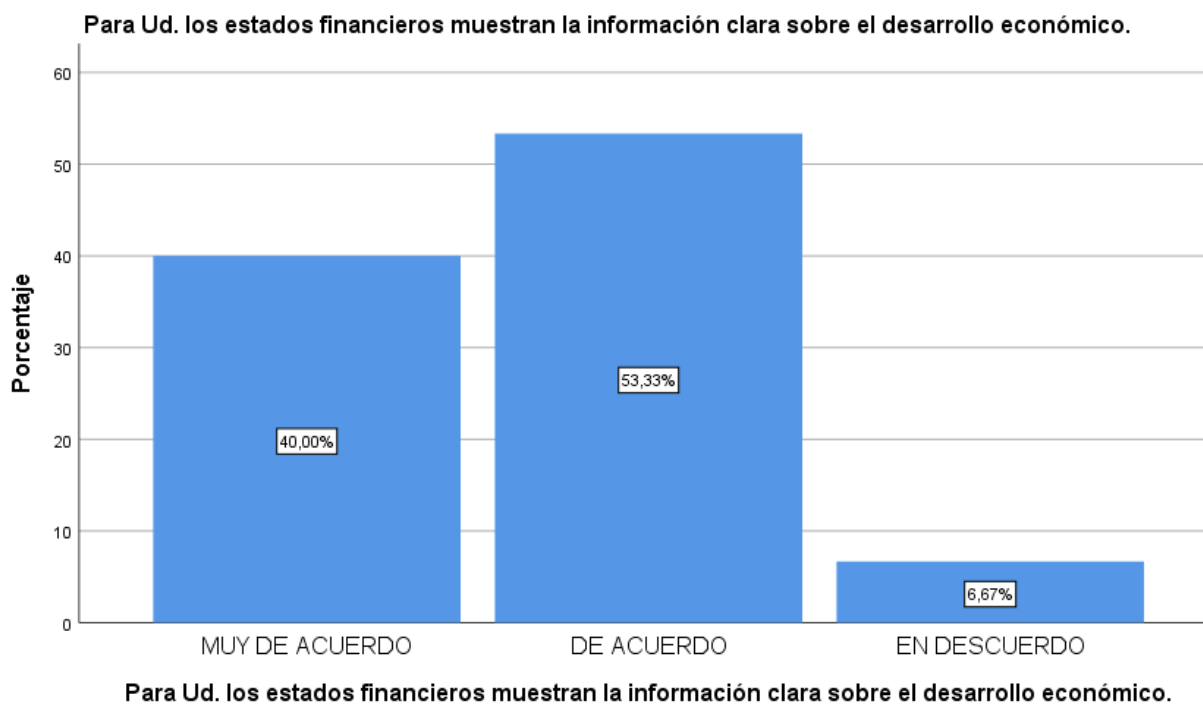


Figura 26: Información Clara, Desarrollo Económico

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta realizada, elaborado con el sistema SPSS V.26

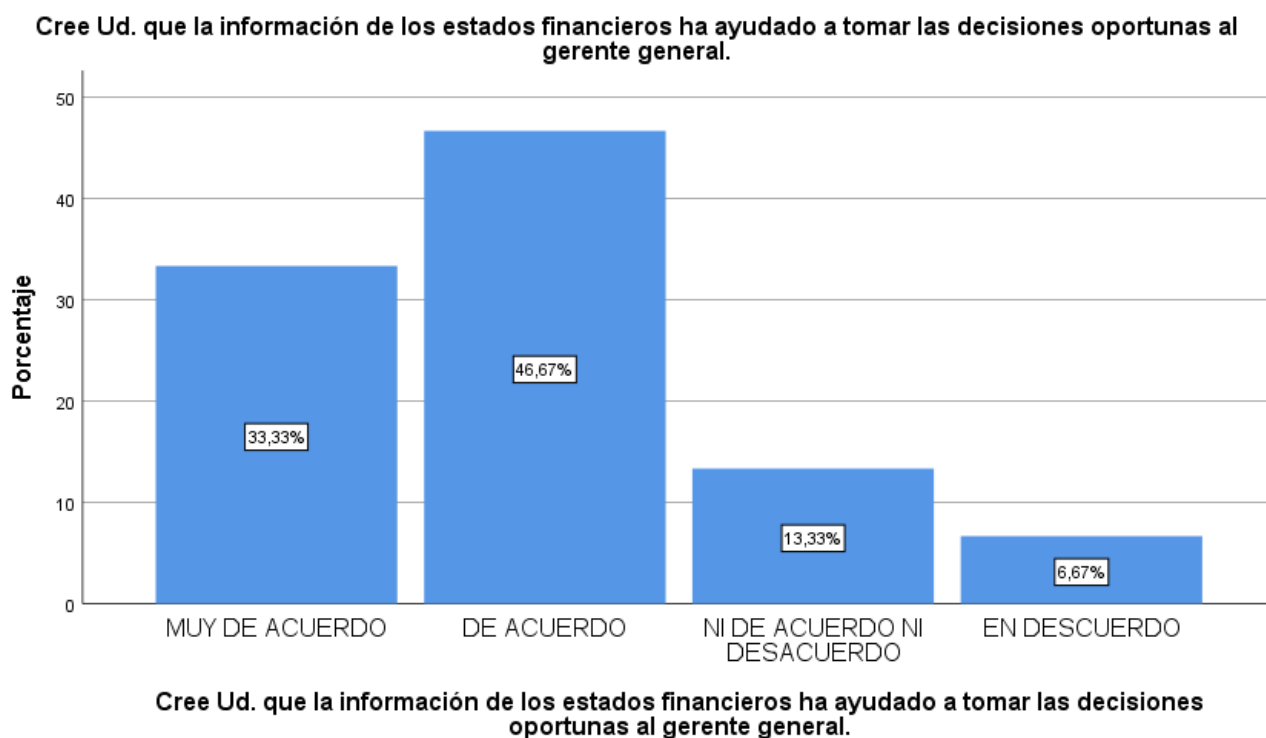
Interpretación: Del 100% de los encuestados, según la tabla 30 y figura 26, el 40 % consideran que los estados financieros muestran la información clara sobre el desarrollo económico, así mismo el 53,33% están de acuerdo, un 20% no tienen opinión por lo que están ni de acuerdo ni en desacuerdo, y un 6,67 % están en desacuerdo.

TABLA 31**Estados Financieros, Toma de Decisiones**

Item 27: ¿Cree Ud. que la información de los estados financieros ha ayudado a tomar las decisiones oportunas al gerente general?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido MUY DE ACUERDO	5	33,3	33,3	33,3
DE ACUERDO	7	46,7	46,7	80,0
NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	2	13,3	13,3	93,3
EN DESCUERDO	1	6,7	6,7	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Datos de la encuesta, elaboración propia, con el sistema SPSS V.26

**Figura 27:** Estados Financieros, Toma de Decisiones

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta realizada, con el sistema SPSS V.26

Interpretación: Del 100% de los encuestados, según la tabla 31 y figura 27, el 33,33 % consideran que la información de los estados financieros ha ayudado a tomar las decisiones oportunas al gerente general, así mismo el 46,67% están de acuerdo, un 13,33% no tienen opinión por lo que están ni de acuerdo ni en desacuerdo, y un 6.67% están en desacuerdo.

TABLA 32

Estados Financieros, Decisiones de Apalancamiento

Item28: ¿Para Ud. es importante revisar los estados financieros antes de tomar una decisión de apalancamiento o préstamo?

			Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	MUY DE ACUERDO	DE	8	53,3	53,3	53,3
	DE ACUERDO		7	46,7	46,7	100,0
	Total		15	100,0	100,0	

Fuente: Datos de la encuesta, elaboración propia, con el sistema SPSS V.26

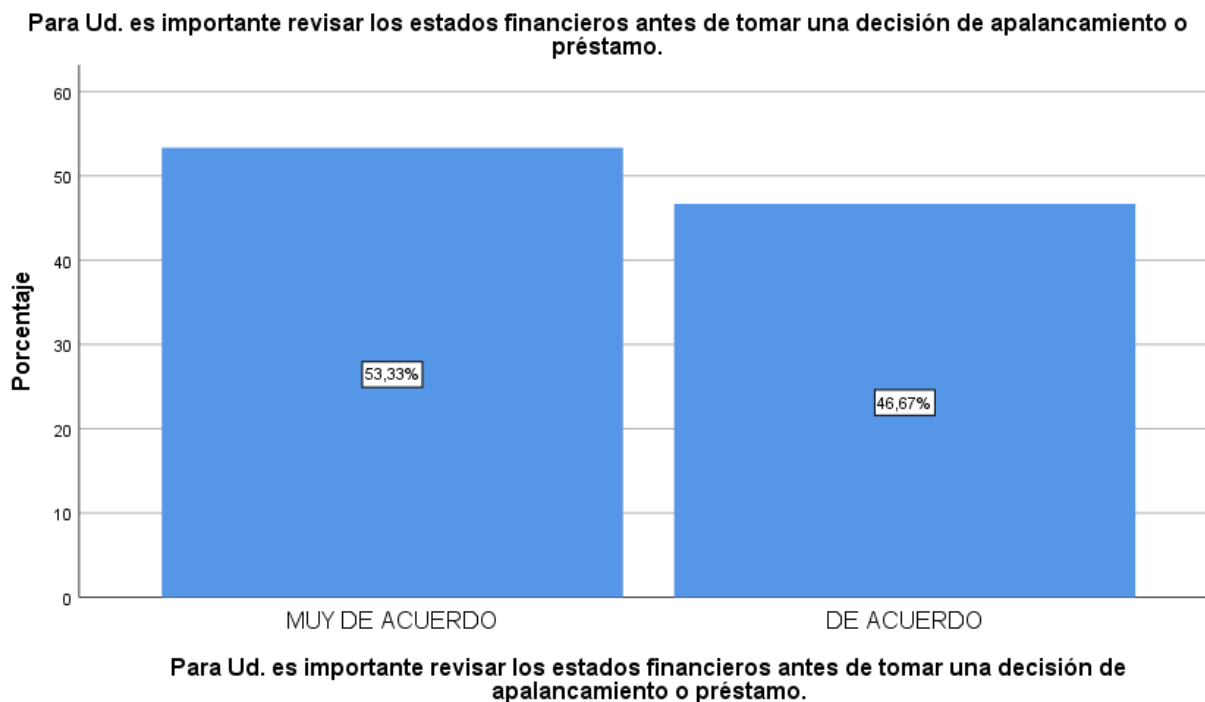


Figura 28: Estados Financieros, Decisiones de Apalancamiento

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta realizada, elaborado con el sistema SPSS V.26

Interpretación: Del 100% de los encuestados, según la tabla 32 y figura 28, el 53,33 % consideran que es importante revisar los estados financieros antes de tomar una decisión de apalancamiento o préstamo, así mismo el 46,67% están de acuerdo.

TABLA 33

Área Contable, Análisis de Estados Financieros

Item29: ¿Cree Ud. que el área contable realiza el análisis adecuado a los estados financieros?

			Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	MUY DE ACUERDO	DE	7	46,7	46,7	46,7
	DE ACUERDO		8	53,3	53,3	100,0
	Total		15	100,0	100,0	

Fuente: Datos de la encuesta, elaboración propia, con el sistema SPSS V.26

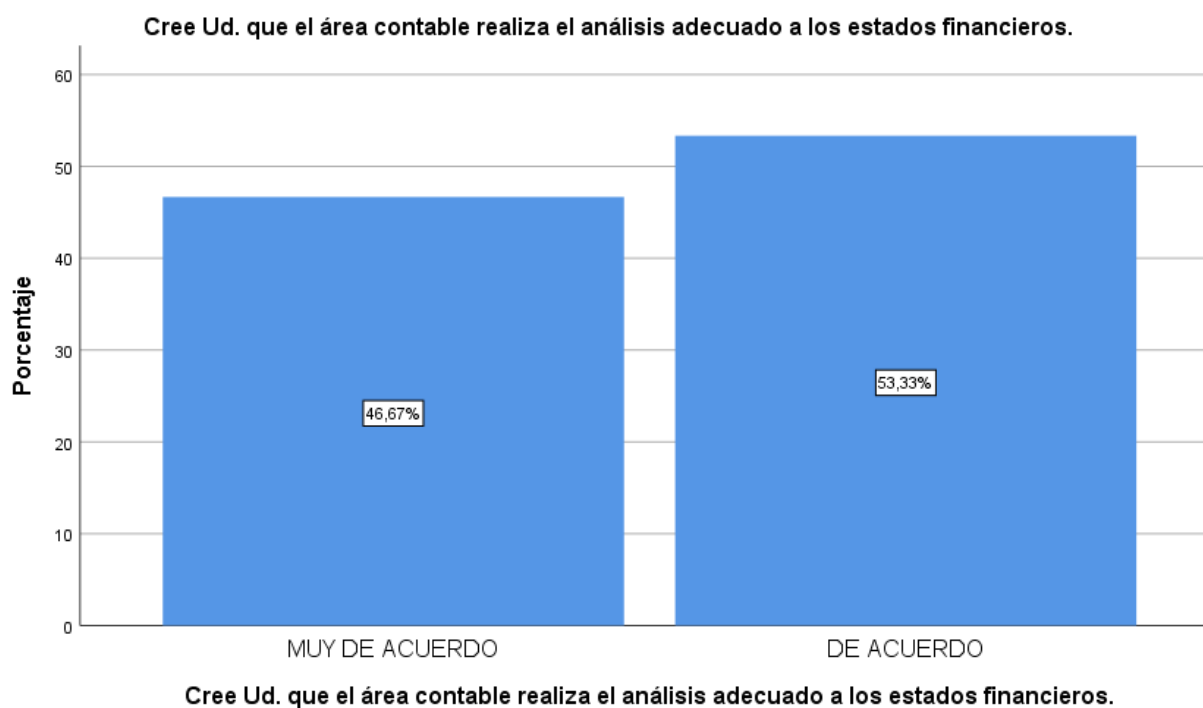


Figura 29: Área Contable, Análisis de Estados Financieros

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta realizada, elaborado con el sistema SPSS V.26

Interpretación: Del 100% de los encuestados, según la tabla 33 y figura 29, el 46,67 % consideran que el área contable realiza el análisis adecuado a los estados financieros, así mismo el 53,33% están de acuerdo.

TABLA 34

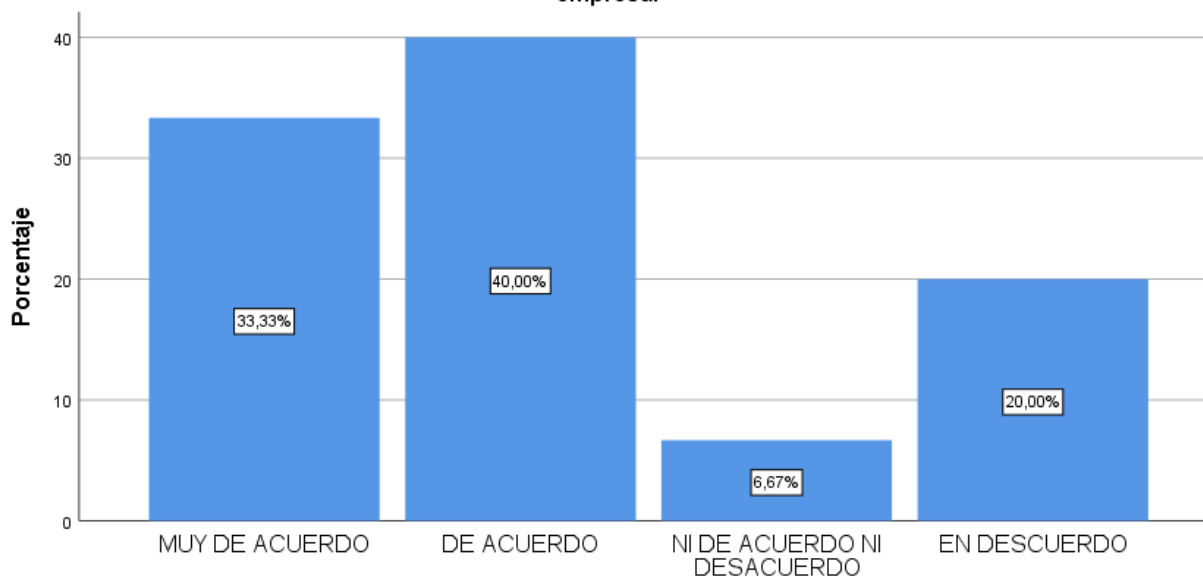
Toma de Decisiones, Desarrollo Económico

Item30: ¿Cree Ud. que la toma de decisiones siempre ha sido acertada para el desarrollo económico y financiero de la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	MUY DE ACUERDO	5	33,3	33,3	33,3
	DE ACUERDO	6	40,0	40,0	73,3
	NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	1	6,7	6,7	80,0
	EN DESCUERDO	3	20,0	20,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Datos de la encuesta, elaboración propia, con el sistema SPSS V.26

Cree Ud. que la toma de decisiones siempre ha sido acertada para el desarrollo económico y financiero de la empresa.



Cree Ud. que la toma de decisiones siempre ha sido acertada para el desarrollo económico y financiero de la empresa.

Figura 30: Toma de Decisiones, Desarrollo Económico

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta realizada, elaborado con el sistema SPSS V.26

Interpretación: Del 100% de los encuestados, según la tabla 34 y figura 30, el 33,33 % consideran que la toma de decisiones siempre ha sido acertada para el desarrollo económico y financiero de la empresa, así mismo el 40% están de acuerdo, un 6,67% no tienen opinión por lo que están ni de acuerdo ni en desacuerdo, y un 20% están en desacuerdo.

4.1.2 Estadística Inferencial.

TABLA 35

Prueba de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
AUDITORIA	,134	15	,200*	,971	15	,867
OPERATIVA						
GESTIÓN CONTABLE	,149	15	,200*	,938	15	,359

Esto es un límite inferior de la significación verdadera

Fuente: Datos de la encuesta, elaboración propia, con el sistema SPSS V.26

Sobre un total de 15 personas, es decir la muestra total en esta encuesta es menos de 50 datos, se utilizará la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk, para determinar si tienen una distribución de parámetros normales, las correlaciones de Pearson son paramétricas y si es no paramétrica, se aplica la prueba Rho de Spearman.

En la presente investigación se puede observar que para la variable independiente la distribución es Paramétrica y para la variable dependiente también, concluyendo que estamos ante una distribución normal paramétrica, se detallan los resultados de la prueba estándar, con estadísticos de Pearson para las estadísticas de actividad, la variable auditoría operativa recibió un valor (Sig.) de 0,867. Para la segunda variable, el estadístico nos muestra un valor de 0,359. Por lo tanto, determinando que los datos de las dos variables se distribuyen normalmente, concluimos que se debe realizar la prueba de paramétrica de Pearson.

4.1.3 Prueba de hipótesis

Valores Absolutos

Existe un consenso considerable sobre la interpretación de los valores del coeficiente de correlación de Pearson utilizando los siguientes criterios: (y considerando los valores absolutos):
Entre 0 y 0,10: correlación inexistente
Entre 0,10 y 0,29: correlación débil
Entre 0,30 y 0,50: correlación moderada
Entre 0,50 y 1,00: correlación fuerte

Prueba de Hipótesis General

Hipótesis nula (H_0)

La Auditoria Operativa no incide directamente en la Gestión contable en una empresa de transporte de carga por carretera del Jirón Humboldt, la Victoria Provincia y Departamento de Lima 2020

Hipótesis alterna (Hi)

La Auditoria Operativa incide directamente en la Gestión contable en una empresa de transporte de carga por carretera del Jirón Humboldt, la Victoria Provincia y Departamento de Lima 2020

Criterio: Regla decisión para la $\text{Sig.}(p \text{ valor}) > \alpha(0.05)$: No rechazar H_0 (normal), pero si $\text{Sig.}(p \text{ valor}) < \alpha(0.05)$: Rechazar H_0 (no normal) donde α representa la significancia, que es igual al 5% (0,05).

Valores mayores a 0 indican que existe una correlación positiva. En este caso, las variables estarán directamente vinculadas. Cuanto más cerca estén de 1, mayor será su alineación. Un valor exacto de 1 indicará una relación lineal perfectamente positiva, para la correlación de Pearson.

4.1.3 Contrastación de Hipótesis y Correlación

TABLA 36

Hipótesis General

Criterio: Regla decisión para la $\text{Sig.}(p \text{ valor}) > \alpha(0.05)$: No rechazar H_0 (normal), pero si $\text{Sig.}(p \text{ valor}) < \alpha(0.05)$: Rechazar H_0 (no normal) donde α representa la significancia, que es igual al 5% (0,05).

Correlaciones

		AUDITORIA OPERATIVA	GESTION CONTABLE
AUDITORIA OPERATIVA	Correlación de Pearson	1	,720**
	Sig. (bilateral)		,002
	N	15	15
GESTION CONTABLE	Correlación de Pearson	,720**	1
	Sig. (bilateral)	,002	
	N	15	15

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

Fuente: Datos de la encuesta, elaboración propia, con el sistema SPSS V.26

Interpretación: En la Tabla N° 36, nos indica que el valor P (Sig.) de 0.02 es menor que 0.05 entonces decimos que, se acepta la hipótesis alternativa y se rechaza la hipótesis nula. Entonces concluimos que la evaluación del desempeño no afecta significativamente la gestión contable, de igual forma observamos un coeficiente de correlación de Pearson de 0.720. En otras palabras, tiene una correlación altamente positiva.

Hipótesis Especifica 1

Hipótesis nula (Ho)

El personal capacitado no incide directamente en la Gestión contable en una empresa de transporte de carga por carretera del Jirón Humboldt, la Victoria Provincia y Departamento de Lima 2020

Hipótesis alterna (Hi)

El personal capacitado incide directamente en la Gestión contable en una empresa de transporte de carga por carretera del Jirón Humboldt, la Victoria Provincia y Departamento de Lima 2020

Criterio: Regla decisión para la Sig. (p valor) > alfa(0.05): No rechazar H0 (normal), pero si Sig(p valor) < alfa (0.05): Rechazar H0 (no normal) donde alfa representa la significancia, que es igual al 5% (0,05).

TABLA 37

Hipótesis Especifica 1

Correlaciones

		PERSONAL CAPACITADO	GESTIÓN CONTABLE
PERSONAL CAPACITADO	Correlación de Pearson	1	,420
	Sig. (bilateral)		,120
	N	15	15
GESTIÓN CONTABLE	Correlación de Pearson	,420	1
	Sig. (bilateral)	,120	
	N	15	15

Fuente: Datos de la encuesta, elaboración propia, con el sistema SPSS V.26

Interpretación.: El grado de correlación de la variable, según la Tabla 37, indica que el valor de P (Sig.) es mayor de 0,120 a 0,05. Por lo tanto, se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alternativa, concluyendo que el personal capacitado influye significativamente en la gestión contable. De igual manera, encontramos que el coeficiente de correlación de Pearson es de 0. 420, es decir, existe una correlación moderadamente positiva.

Hipótesis Especifica 2**Hipótesis nula (H₀)**

Las normas y políticas por implementar no inciden directamente en la Gestión contable en una empresa de transporte de carga por carretera del Jirón Humboldt, la Victoria Provincia y Departamento de Lima 2020.

Hipótesis alterna (H₁)

Las normas y políticas por implementar inciden directamente en la Gestión contable en una empresa de transporte de carga por carretera del Jirón Humboldt, la Victoria Provincia y Departamento de Lima 2020.

Criterio: Regla decisión para la Sig. (p valor) > alfa(0.05): No rechazar H₀ (normal), pero si Sig(p valor) < alfa (0.05): Rechazar H₀ (no normal) donde alfa representa la significancia, que es igual al 5% (0,05).

TABLA 38**Hipótesis Especifica 2****Correlaciones**

		NORMAS Y POLITICAS POR IMPLEMENTAR	GESTIÓN CONTABLE
NORMAS Y POLITICAS POR IMPLEMENTAR	Correlación de Pearson	1	,803**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	15	15
GESTIÓN CONTABLE	Correlación de Pearson	,803**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	15	15

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

Fuente: Datos de la encuesta, elaboración propia, con el sistema SPSS V.26

Interpretación: El grado de correlación de la variable apareada, según la Tabla 38, estipula que un valor de P (Sig.) de 0,00 es menor que 0,05. Por lo tanto, se acepta la hipótesis alternativa y se rechaza la hipótesis nula, Concluimos que las normas y políticas por implementar no afectan significativamente la gestión contable, de igual forma encontramos que el coeficiente de correlación de Pearson es de 0.803. En otras palabras, existe una alta correlación y un impacto positivo

Hipótesis Especifica 3**Hipótesis nula (Ho)**

La relevancia no incide directamente en la Gestión contable en una empresa de transporte de carga por carretera del Jirón Humboldt, la Victoria Provincia y Departamento de Lima 2020

Hipótesis alterna (Hi)

La relevancia incide directamente en la Gestión contable en una empresa de transporte de carga por carretera del Jirón Humboldt, la Victoria Provincia y Departamento de Lima 2020

Criterio: Regla decisión para la Sig.(p valor) > alfa(0.05): No rechazar H0 (normal), pero si Sig(p valor) < alfa (0.05): Rechazar H0 (no normal) donde alfa representa la significancia, que es igual al 5% (0,05).

TABLA 39

Hipótesis Especifica 3

Correlaciones

		RELEVANCIA	GESTIÓN CONTABLE
RELEVANCIA	Correlación de Pearson	1	,712**
	Sig. (bilateral)		,003
	N	15	15
GESTIÓN CONTABLE	Correlación de Pearson	,712**	1
	Sig. (bilateral)	,003	
	N	15	15

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

Fuente: Datos de la encuesta, elaboración propia, con el sistema SPSS V.26

Interpretación: El grado de correlación de la variable, según la tabla 39, estipula que el valor P (Sig.) 0.03 es menor a 0.05. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa. Al concluir que el enfoque de la relevancia tiene un efecto significativo en la gestión contable, de la misma forma se observó un coeficiente de correlación de Pearson de 0,712. En otras palabras, existe una fuerte correlación y un efecto positivo.

4.2 Discusión.

En este trabajo va a cotejar los resultados con otras encuestas similares, identificando las variables estudiadas, destacando aspectos que se parecen al contexto citado en la encuesta. En esta investigación, al determinar la incidencia de la auditoría operativa en la gestión contable en una empresa de transporte de carga por carretera del Jirón Humboldt, La Victoria, Lima 2020, se encontró que el valor calculado de p-value (Sig.) menor a 0.02 sobre 0.05 utilizando prueba paramétrica de Pearson; esto tiene un coeficiente de correlación de 0.720. Esto significa que es una correlación positiva muy alta. Se puede decir que la auditoría de desempeño tiene una relación altamente positiva con la gestión contable, es decir, la auditoría de desempeño no solo ayuda a controlar los procesos y actividades del negocio, sino también a garantizar que la acción de auditoría de desempeño cumpla con la política interna y los objetivos institucionales, la capacitación continua, control de calidad que ayuda en la toma de decisiones en la gestión contable. En relación a lo anterior se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa de la investigación, donde se demostró que existe una relación entre la auditoría operativa y la contabilidad de gestión en la empresa de Carga por Carretera de Jirón Humboldt, La Victoria, Lima 2020, estos resultados son confirmados con, Pinto (2019), quien realizó una tesis para obtener el grado de maestría en contabilidad y auditoría para la Universidad Técnica Estatal de Quevedo- Ecuador de título *auditoría operativa y su incidencia en los procesos contables financieros de la compañía de transportes Ramehi S.A Transramehi, cantón valencia año 2017 – 2018*, en ella plantea la problemática de que la empresa presenta dificultades en la aplicación de procedimientos al no contar con un manual de políticas contables, lo que incide en la presentación de información de carácter financiero afectando la toma de en este sentido, Pinto aborda la

importancia de realizar procedimientos de auditoría analíticos, objetivos y sistemáticos, para determinar si aplican políticas y procedimientos generalmente aceptados o no, en su caso establecidos. se cumplen los estándares y si se utilizan los recursos de manera eficiente y eficaz, esto confirma nuestra investigación, como una empresa de transporte también busca cumplir con sus objetivos institucionales y se esfuerza para que el riesgo sea cero, para continuar en el tiempo y el espacio para completar sus actividades para el bien de sus actividades comerciales.

En Donoso y Muñoz (2019) realizaron la investigación para obtener el título de Ingeniero en Auditoría y contabilidad CPA, Guayaquil- Guayas–Ecuador, de título: *Auditoría operativa del control interno en el proceso contable de la empresa depósito y transporte de carga pesada Depcarsell S.A.*, En ella plantea la interrogante de cómo las deficiencias de control interno en el proceso contable afectan la razonabilidad de los estados financieros de la empresa de Depósito y Transportes Carga Pesada Depcarsell SA.depositos , donde se enfatiza en la importancia de diseñar un manual que describa y establezca políticas, funciones y procedimientos en el área de contabilidad para mejorar las prácticas contables, para asegurar el cumplimiento de los requisitos establecidos por las NIA Normas Internacionales - NIIF para las Pequeñas y Medianas Empresas, Normas Internacionales de Contabilidad, Normas Internacionales de Auditoría, Normas Generales de Procedimientos Aceptables de Auditoría, Normas Internas Ley de Normas Tributarias, Código de Trabajo Leyes y leyes, normas de control interno, reglamentos y disposiciones vigentes en el país, para la investigación, investigación y observación también se han utilizado las herramientas utilizadas para la recolección de la información. , a través de estas técnicas se ha seleccionado evidencia para sustentar los procedimientos y políticas relacionadas con el control interno del proceso contable, siendo el principal resultado la planificación preliminar del equipo auditor que

pudo realizar la aplicación y analizar los resultados. control interno, desarrollando los procesos contables de la empresa, verificando así nuestra investigación en cuanto al tema de la auditoría de gestión en la contabilidad de gestión.

Mencionamos a Gamarra (2017), quien realizo una tesis para obtener el título profesional de contador público para la universidad de San Pedro Huacho, de título "*La auditoría operativa en la gestión de la Corporación Lindley S.A. Inca Kola, Huaura, 2017*", en ella indica el problema de que la evaluación de las políticas y procedimientos empresariales no evaluada oportunamente el proceso administrativo a nivel de la corporación, la evaluación de las autoridades competentes no ayuda a proponer las políticas y la estrategia empresarial adecuadas. , la evaluación de la calidad administrativa no permite definir y delimitar las metas y objetivos de la empresa es por ello que se destaca la importancia de la utilización de la auditoría de desempeño en la gestión de la empresa embotelladora de refrescos Lindley S.A. "Inca Kola" sede Huaura, por lo que puede optimizar sus procesos como empresa, mejorando costos, convirtiéndolos en una inversión a largo plazo y una inversión a corto plazo, con buenas decisiones gerenciales, es así como oponemos este estudio con el objetivo de minimizar el error. por los trabajadores y gerentes en el curso de su empleo, a sabiendas o no, para este propósito, se deben usar y aplicar políticas y procedimientos de auditoría apropiados de manera oportuna para minimizar el riesgo.

Conclusiones

1. Se concluye que la auditoría operativa incide significativamente en la gestión contable en Una empresa de Transporte de Carga por carretera del Jirón Humboldt, la Victoria, Lima 2020, mejorando así la calidad de gestión con procesos eficaces, para un mejor desarrollo empresarial.
2. Se concluye que las gestiones de administración inciden significativamente en la gestión contable en Una empresa de Transporte de Carga por carretera del Jirón Humboldt, la Victoria, Lima 2020, en la elaboración de los estados financieros, utilizados para el análisis de la toma de decisiones.
3. Se concluye que la efectividad de los procesos de auditoría de desempeño incide significativamente en la gestión contable, en este sentido se han evaluado los procesos significativos de la empresa, a través de un plan de trabajo, esto permite evaluar las actividades más importantes y priorizar estratégicamente los recursos a destinar para lograr los objetivos fijados en un plazo determinado. Además, una auditoría del desempeño controlado continuamente ayuda a la Junta Directiva y a la Junta Directiva General.
4. Se concluye que la planificación de procesos para cada una de las áreas de trabajo, con objetivos claros buscando la mejora de cada área, esto ayuda a la optimización de costos a largo y corto plazo.

Recomendaciones

1. se recomienda para una de la empresa de transporte de carga ubicada en Jirón Humboldt, La Victoria, realizar una auditoría operativa de la contabilidad de gestión de la empresa, ya que el proceso de crecimiento y madurez amerita un mejor manejo de la información, ya que este control reduce costos y gastos a largo plazo, porque detecta posibles riesgos y pérdidas, y puede reflejarse en los estados financieros razonables.
2. En la empresa de transporte de carga por carretera es recomendable implementar un plan de trabajo, ya que mejora los procesos de la empresa a través de procesos y controles internos, ayuda a que la información obtenida sea veraz, precisa y oportuna para la toma de decisiones gerenciales.
3. La gerencia debe ayudar a reportar posibles incidentes o riesgos para mejorar continuamente las operaciones, la gerencia fomenta y valora la auditoría de las operaciones para mejorar la información para un buen desarrollo y toma buenas decisiones.
4. En la empresa de transportes se recomienda la implementación de la planificación de áreas de trabajo, bajo controles internos con objetivos y metas, ya que ayudaría a realizar un mejor desempeño y por ende obtención de mejores resultados.

Aporte de investigación

De acuerdo con la tesis de investigación, el establecimiento de un sistema de auditoría de operaciones internas es importante para las empresas con fuertes capacidades de gestión de recursos, como una de las empresas de transporte de carga por carretera del Jr. Humboldt, cuyo objetivo es tener un mayor control sobre diversas actividades y dominios de la empresa, evitando así posibles pérdidas, mejorando la situación económica y financiera de la empresa. Se ha elaborado un plan de trabajo con procedimientos de auditoría operativa para el área contable, el cual sirve como primera guía para futuras mejoras en la empresa, el primero de los cuales se encuentra en desarrollo servirá como guía para el buen gobierno corporativo, a este estudio analiza las ventajas de realizar auditorías de gestión y desde un punto de vista conceptual, aunque en los últimos años la investigación sobre este tema se ha globalizado, gracias al apoyo de entidades nacionales e internacionales. Sin embargo, este trabajo se suma como uno más, de aporte a la investigación que ayuda a contrastar estas teorías con su implementación real en nuestra práctica peruana, nos ayuda a comprender su importancia y brinda soporte para la auditoría de nuevas operaciones.

Referencias

- Arias-gómez, jesús; villasís-keever, miguel ángel; mirandas novales, maría guadalupe el protocolo de investigación iii: la población de estudio revista alergia méxico, vol. 63, núm. 2, abril-junio, 2016, pp. 201-206 colegio mexicano de inmunología clínica y alergia, a.c. ciudad de méxico, México
- Aguirre, a. r. (2016). auditoria operativa para el mejoramiento de los procesos de una compañía. quito: pontificia universidad catolica del ecuador. pp. 66 - 67.
- Alcivar, f. (2016). auditoría en las empresas. guayaquil, guayas: universidad de guayaquil. p. 9.
- Ale Vargas, en la auditoria operativa y su influencia en el control de inventarios de activos fijos en la municipalidad distrital de calana, año 2016, para optar por el título profesional de contador en la universidad privada de tacna facultad de ciencias empresariales escuela profesional de ciencias contables y financieras.
- Aucay Alvarado Lizeth julexy prado Chávez Elsa Olivia (2019), auditoría operativa al control interno del proceso contable de la asociación comunitaria minera “el bloque” guayaquil, guayas – ecuador
- Aguilar, en la aplicación de la auditoria operativa en la gestión del inventario de la empresa lider pharma sa año 2018, para optar el grado de bachiller en ciencias contables y financieras, en la universidad de peruana de las américas.
- Bach. Rosa Gabriela Dueñas huamán bach. natali uzco luya, “la auditoría operativa como herramienta de mejora en el área de tesorería de la municipalidad distrital de salcahuasi - provincia de tayacaja - huancavelica periodo 2017”, huancayo-perú 2019

Bach. Cerquin Aguilar, yesenia janeth bach. huaripata minchán, claudia paola, “la auditoría operativa y su incidencia en la prevención de riesgos ergonómicos en la empresa retos j y l servicios integrales s.r.l., sector de construcción civil, Cajamarca 2019”, cajamarca – Perú octubre – 2020
<http://repositorio.upagu.edu.pe/bitstream/handle/upagu/1549/auditoria%20operativa%20y%20su%20incidencia%20en%20la%20prevencion%20de%20riesgos%20ergonomicos%20periodo%202019%20%281%29.pdf?sequence=1&isallowed=y>

Borja-caballero, a. (2017). lineamientos básicos para el diseño de un sistema contable. (documento de docencia n° 10). bogotá: ediciones universidad cooperativa de colombia. doi: <https://doi.org/10.16925/greylit>

Bueno campos, e. (2015). los principios de la auditoría operativa. *contaduría universidad de antioquia*, (4), 125–138. recuperado a partir de <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/24813>

Buechele, g. (2015). proceso contable: una actualización a la documentación respaldatoria. quito. recuperado de http://www.econo.unlp.edu.ar/uploads/docs/proceso_contableuna_actualizacion_a_la_documentacion_respaldatoria.pdf

Capacha h.k, & Velásquez, p.n. (2016) auditoria de gestión y su incidencia en la eficiencia operativa de la dirección de administración de la universidad nacional autónoma alto andina de tarma, 2015. lima, Perú

Castillejos, en el impacto de la auditoría operativa en las entidades públicas de américa latina: perspectiva de las entidades fiscalizadoras superiores y de las entidades auditadas, para optar por el grado de doctor, en la universidad de zaragoza.

Casanovas, Pg.3, 2013 KPMG Abogados S.L., sociedad española de responsabilidad limitada

Cerquin, Huaripata; en la auditoría operativa y su incidencia en la prevención de riesgos ergonómicos en la empresa retos j y l servicios integrales s.r.l., sector de construcción civil, cajamarca 2019, tesis para optar por el título de contador universidad privada antonio guillermo Urrelo

Centro de estudios tributarios de antioquia-ceta. (2014). normas internacionales de información financiera NIIF para colombia. medellín: ceta

Ciencias de la información issn:864-4659 instituto de información científica y tecnológica cuba. sistema de información red de revistas de américa latina, el caribe, españa, portugal, proyecto académico sin fines de lucro, desarrollado bajo iniciativa de acceso abierto ,Javier alonso carvalho, en estado de resultados: procesos contables publicado 2012, revista ciencias de la información, vol. 51, no. 3, septiembre- diciembre, 2020 (revista@idict.cu,)

Coelho, Huaranda; en la auditoría operativa al proceso de otorgamiento de créditos y el análisis en la recuperación de la cartera de los clientes de la fundación inversión y cooperación ecuador para optar por grado de ingeniero en auditoria y contabilidad en la universidad san gregorio de portoviejo, manabí- ecuador.

Cortéz vallejo, walter “*valor razonable*” un nuevo método para valorar los bienes económicos *perspectivas*, núm. 22, julio-diciembre, 2008, pp. 209-218 universidad católica boliviana san pablo cochabamba, Bolivia

Cotera, g. (2017) “mejoramiento de la gestión contable a través de la integración de los procesos contables en la empresa hanzo, san isidro, 2016” tesis para optar el título profesional de contador público, lima universidad privada norbert wiener facultad de ingeniería y negocio

De Armas, g.r. (2013). auditoria de gestión. vedado, la habana, cuba, félix valera.

De la Cruz, en la auditoria operativa en las cuentas por cobrar en la empresa markade s.a.c. 2018, lima. trabajo de investigación para optar por el grado de bachiller, universidad peruana de las américas.

Díaz cabrera Johanna Jacqueline segarra reyes mayra vinelia, auditoria operativa al control interno en el proceso contable del centro de rehabilitación “la gracia de dios”, portoviejo- manabí- ecuador 2019

Donoso proaño maría fernanda, muñoz oyola elizabeth jacinta, (2019) auditoría operativa del control interno en el proceso contable de la empresa depósito y transporte de carga pesada depcarsell s.a., guayaquil- guayas- ecuador 2019

Donoso, Muñoz; en la auditoría operativa del control interno en el proceso contable de la empresa depósito y transporte de carga- guayaquil, ecuador. disponible en: donoso muñoz25-08.pdf (sangregorio.edu.ec), repositorio institucional de la universidad san Gregorio de Portoviejo, disponible en:
<http://repositorio.sangregorio.edu.ec/bitstream/123456789/1410/1/coello%20y%20guaranda%20tesis%20aud.pdf>

Estevy Vicente miya -id orcid 0000-0003-0269-1514, beneficios de aplicar una auditoría operativa al sistema de costos de producción en la empresa bonali sa de ate-lima 2019, para optar el título de contador público, Lima – Perú.
<https://www.dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/398/pdf>

Esteban salvador l. 1998. la contabilidad de gestión como herramienta en la toma de decisión. [consulta 25 junio 2016]. disponible en:
<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/229732.pdf>
<http://congreso.investiga.fca.unam.mx/docs/xxi/docs/5.04.pdf>

Enrique bonsón, virginia cortijo y francisco flores, *en análisis de estados financieros*, pearson educación, s. a., 2009

Eusebia Arcani laura, Yamila concepcion paredes castillo, auditoria operativaal procesos de canalización (difundir instrumentar y viabilizar) la oferta de becas del exterior al área de becas correspondiente a la gestión 2015 en la escuela de gestión publica plurinacional (egpp), la paz Bolivia.

Frías Garcés, Melissa Gabriela. (2018). auditoría operativa para la cuenta inventarios. caso jos talleres. ecuador: ambato. recuperada de. <https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/2499/1/76782.pdf>

Gamarra canales, paola licceth, la auditoría operativa en la gestión de la corporación lindley s.a. inca kola, huaura, 2017, trabajo de suficiencia profesional para obtener el título profesional de contador público, Huacho – Perú 2018

Hernández, s. (2018) metodología de la investigación. 6ta edición. México

Hernández-sampieri, r., fernández-collado, c. y baptista-lucio, p. (2014). selección de la muestra. en metodología de la investigación, (6ª ed., pp. 170-191). méxico: mcgraw-hill, (2017)

Koontz h.(1994) elementos de administración. mc graw hill: méxico. koontz, h. & wehrich, h. (1994). administración. una perspectiva global. (10ªedición), editorial mcgraw-hill, méxico.

Kano, a. (2013). contabilidad gerencial y presupuestaria. 1º ed. ediciones. bogotá, colombia mc graw– hill interamericana, s.a.

Letty elizalde-marín (2018): “control interno desde el enfoque contemporáneo (modelo coso y coco) ”, revista contribuciones a la economía (octubre-diciembre 2018). en línea: [//eumed.net/2/rev/ce/2018/4/control-interno-contemporaneo.html](http://eumed.net/2/rev/ce/2018/4/control-interno-contemporaneo.html) [//hdl.handle.net/20.500.11763/ce184control-interno-contemporaneo](http://hdl.handle.net/20.500.11763/ce184control-interno-contemporaneo)

NG. CPA. Rafael Antonio pinto arboleda, auditoría operativa y su incidencia en los procesos contables financieros de la compañía de transportes ramehi s.a transramehi, cantón valencia año 2017 – 2018, quevedo – ecuador 2019

Otto, b.(2013) modelo de gestión financiera y reducción de morosidad en el departamento financiero de la empresa eléctrica riobamba s.a.

Ortega, a. o. (2018). enfoques de investigación. *extraído de [https://www. researchgate.net/profile/alfredo_otero_ortega/publication/326905435_enfoques_de_investigacion_tabl](https://www.researchgate.net/profile/alfredo_otero_ortega/publication/326905435_enfoques_de_investigacion_tabl)*

Otzen, t., & manterola, c. (2017). técnicas de muestreo sobre una población a estudio. *international journal of morphology*, 35(1), 227-232. <https://www.scielo.cl/revistas/ijmorphol/eaboutj.htm#informacion>.

Pacheco, l. z., & martínez (2019), x. t. riesgos de auditoría en control interno y el impacto del modelo coso. Tello (2019), auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro hospedajes del distrito de yarinacocha, 2019 tesis para optar por el título de contador, universidad los ángeles Chimbote

periodo 2015, para optar por el grado de magister en contabilidad, universidad nacional de san Antonio abad del cusco.

Pinto, j. e. m. (2018). *metodología de la investigación social: paradigmas: cuantitativo, sociocrítico, cualitativo, complementario*. ediciones de la [u.de_contenido_contenido/links/5b6b7f9992851ca650526dfd/enfoques-de-investigacion-tabla-decontenido-contenido.pdf](https://www.u.de_contenido_contenido/links/5b6b7f9992851ca650526dfd/enfoques-de-investigacion-tabla-decontenido-contenido.pdf) el, 14.

Prieto, ll. (2014). operación contable en los procesos del negocio, 1ra edición, méxico: editorial pearson educación de México

Quinaluisa morán, n. v., ponce álava, v. a., muñoz macías, s. c., ortega haro, x. f., & perez salazar, j. a. (2018). el control interno y sus herramientas de aplicación entre coso y coco. *cofin habana*, 12(1), 268-283

Ramirez, en la implementación de la auditoria operacional en la gestión del almacén de la empresa importadora valeria s.a., cercado de lima, 2019, trabajo de investigación para optar el grado de bachiller universidad peruana de las américas.,

Revista polo del conocimiento (edición n°19) vol.3, n°5, mayo 2018, pp.115-127, issn: 2550-682x, doi: 10.23857/pc. v3i5.490. investigación de auditoría de gestión como técnica de análisis de las operaciones empresariales.

Revista Alergia México, vol. 63, núm. 2, abril-junio, 2016, Pg201-206

Rojas, m., jaimes, l., & valencia, m. (2018). efectividad, eficacia y eficiencia en equipos de trabajo. *revista espacios*, 39(06).

Santander, auditoria operativa respecto al impacto de las detracciones y retenciones en la liquidez de las empresas proveedoras que contratan con el estado en el distrito de san jerónimo,

Sánchez, m. (2017). organización. disponible en <https://prezi.com/zrbhh-3lgnzx/conceptoy-tipos-de-organizacion/>

Sánchez, c. reyes, r. y mejía, s. (2018) manual de términos de investigación científica, tecnológica y humanística. Perú. editado por la universidad ricardo palma vicerrectorado de investigación. primera edición. isbn n° 978-612-47351-4-

Tarodo pisonero carlos (2012). gestión contable ediciones paraninfo, s.a.

Tnlga. Coello españa anggie milena tnlga. guaranda cochea ingrid lilibeth, “auditoría operativa al proceso de otorgamiento de créditos y el análisis en la recuperación de la cartera de los clientes

de la fundación inversión y cooperación ecuador.” portoviejo - manabí - ecuador 2019
<http://repositorio.sangregorio.edu.ec/bitstream/123456789/1410/1/coello%20y%20guaranda%20tesis%20aud.pdf>

Unya, D. y Guerrero, f. (2017), auditoría operativa a Rizzo hotel (trabajo de investigación de bachiller en contabilidad y auditoría). universidad de Piura. facultad de ciencias económicas y empresariales. programa académico de contabilidad y auditoría. Piura, Perú.
https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/3611/t_cya_003.pdf

Vargas, (2015) plan de auditoria operacional para optimizar la gestión de inventarios de la empresa venezolana de coberturas, ubicada en la ciudad de mariara, tesis de grado, universidad de carabobo, venezuela.

Apéndices

Apéndice A: Matriz de consistencia de la investigación

Apéndice B: Matriz de operacionalización de variables

Apéndice C: Instrumento de la investigación –Cuestionario

Apéndice D: Validación con juicio de expertos: Cuestionario para encuesta

Apéndice E: Confiabilidad de Alpha de Cronbach

Apéndice H: Plan de capacitación al personal del área contable

Apéndice I: Plan de trabajo (procedimientos de auditoria operativa interna para el área contable)

Apéndice A: Matriz de Consistencia de la Investigación

1. Apéndice A: Matriz de consistencia de la investigación									
PROBLEMA GENERAL	JUSTIFICACION	OBJETIVO GENERAL	HIPOTESIS GENERAL	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESQUEMA DE BASES TEORICAS	METODOLOGIA
¿En qué medida Incide la auditoria operativa en la gestión contable de una Empresas de Transporte de carga por carretera del Jirón Humboldt, Ubicada en el distrito de La Victoria Provincia y Departamento de Lima 2020?	La auditoría operativa o de gestión, elemento central del ámbito definido como “auditoria de la organización”, tiene por objeto “el examen de la gestión de una empresa con el propósito de evaluar la eficacia de sus resultados con respecto a las metas previstas, los recursos humanos, financieros y técnicos utilizados, la organización y coordinación de dichos recursos y los controles establecidos sobre dicha gestión”	Determinar como la auditoria operativa incide en la gestión contable de una Empresas de Transporte de carga por carretera del Jirón Humboldt, Ubicada en el distrito de La Victoria, Provincia y Departamento de 2020	La Auditoria Operativa incide directamente en la Gestión contable en una empresa de transporte de carga por carretera del Jirón Humboldt, la Victoria Provincia y Departamento de Lima 2020	VARIABLE INDEPENDIENTE: Cano (2007) La Auditoría Operativa es el examen crítico, sistemático e imparcial de la administración de una entidad, para determinar la eficacia con que logra los objetivos preestablecidos y la eficiencia y economía con que se utiliza y obtiene los recursos, con el objeto de sugerir las recomendaciones que mejoraran la gestión en el futuro (p.81)	Personal Capacitado	Planificación de procedimientos	1,2,3, 4,5,	DEFINICIONES	La metodología del trabajo realizado tiene un enfoque cuantitativo, de tipo básica, incluye componentes descriptivos, con un nivel correlacional, NO experimental, transversal, La población está conformada por 75 trabajadores del area contable, la muestra son los 15 trabajadores que brindan información directa e indirecta a la Gerencia general.
		OBJETIVO ESPECIFICO	HIPOTESIS ESPCIFICAS		Normas y políticas por implementar	Normas internas aplicadas al personal	6,7,8, 9,10,	OBJETIVO DE AUDITRA OPERATIVA	
					Relevancia	Análisis de Información	11,12, 13,14, 15		
¿En qué medida la elaboración de los estados financieros incide en la Gestión Contable en Una empresa de Transporte de Carga por carretera del Jirón Humboldt, la Victoria Provincia y Departamento de Lima 2020?	Determinar de qué forma la elaboración de los estados financieros incide en la Gestión Contable en Una empresa de Transporte de Carga por carretera del Jirón Humboldt, la Victoria Provincia y Departamento Lima 2020	La elaboración de los estados financieros incide en la Gestión Contable en Una empresa de Transporte de Carga por carretera del Jirón Humboldt, la Victoria Provincia y Departamento de Lima 2020	VARIABLE DEPENDIENTE: Gestión, en el mundo empresarial son procedimientos y acciones que se desarrolla para lograr alcanzar objetivos determinados. La teoría de gestión, establece que, para cumplir con sus objetivos y actividades necesarias, la organización genera un proceso dinámico de interacción con su entorno en un tiempo y contexto específico, integrando un plan integral de sistemas de procesos administrativos, de dirección, planeación, ejecución y control en una estructura con cuatro ejes principales: Comercial; Operaciones; Recursos Humanos y Finanzas (Koontz y Weihrich, 1994).	procedimientos eficientes.	Estados financieros razonable	16,17, 18,19, 20	IMPORTANCIA DE AUDITORIA, MODELO COSO 2017		
La mejora de normas y políticas de control incide en la Gestión Contable en Una empresa de Transporte de Carga por carretera del Jirón Humboldt, la Victoria Lima Provincia y Departamento de Lima 2020		Lineamientos específicos a seguir		Información contable oportuna	21,22, 23,24, 25	ACTIVIDADES DE CONTROL, SUPERVISION.			
		Análisis de los estados financieros		Toma de decisiones	27,28, 29,30	PROCESOS DE GETION DE AUDITORIA OPERATIVA.			

Apéndice B: Matriz de operacionalización de Variables

2. Apéndice B: Matriz de operacionalización de variables					
Variables	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores	ITEMS	Escala de valores
Auditoria Operativa	Una auditoría de desempeño es una revisión independiente, analítica, objetiva y sistemática de todas las operaciones de una empresa para determinar si se están aplicando políticas y procedimientos aceptables, siguiendo reglas y utilizando los recursos de manera eficiente y económica, para lograr las metas y objetivos de la organización, y fortalecer el desarrollo de la empresa	- Personal Capacitado	- Planificación de procedimientos	1	1) Muy de acuerdo
				2	2) De Acuerdo
				3	3) Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo
				4	4) En desacuerdo
				5	5) Muy en desacuerdo
		- Normas y políticas por implementar	- normas internas aplicadas al personal	6	1) Muy de acuerdo
				7	2) De Acuerdo
				8	3) Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo
				9	4) En desacuerdo
				10	5) Muy en desacuerdo
		- Relevancia	- análisis de información	11	1) Muy de acuerdo
				12	2) De Acuerdo
				13	3) Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo
				14	4) En desacuerdo
				15	5) Muy en desacuerdo
Gestión Contable	(Tadoro,2011) La contabilidad de gestión es la aplicación de técnicas y conceptos contables al procesamiento de datos económicos, históricos y de estimación de una entidad, con el fin de proporcionar alternativas válidas para ayudar en la toma de decisiones gerenciales y mejorar el nivel de efectividad y eficiencia del gobierno mediante la implementación de planes basados en objetivos económicos razonables.	- procedimientos eficientes.	- Estados financieros razonable	16	1) Muy de acuerdo
				17	2) De Acuerdo
				18	3) Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo
				19	4) En desacuerdo
				20	5) Muy en desacuerdo
		- Lineamientos específicos a seguir	- información contable oportuna	21	1) Muy de acuerdo
				22	2) De Acuerdo
				23	3) Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo
				24	4) En desacuerdo
				25	5) Muy en desacuerdo
		- Análisis de los estados financieros	- Toma de decisiones	26	1) Muy de acuerdo
				27	2) De Acuerdo
				28	3) Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo
				29	4) En desacuerdo
				30	5) Muy en desacuerdo

Apéndice C: Instrumento de la investigación –Cuestionario**CUESTIONARIO****INTRODUCCIÓN**

El presente instrumento pretende medir el nivel de comunicación interna en una empresa en base a las declaraciones de una persona que trabaja en ella.

AUTOR: Verónica Polo Obregón

INSTRUCCIONES:

- Por favor desarrolle el instrumento con la sinceridad que a usted la caracteriza.
- Procura no detenerte demasiado en cada una de las afirmaciones que se plantea, pero tampoco las contestes sin reflexionar.
- Desarrolla todos los reactivos.
- El desarrollo de esta escala tiene una duración máxima de 20 minutos.

Para calificar cada reactivo, utilice la siguiente leyenda:

Muy de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Muy en desacuerdo
1	2	3	4	5

AUDITORIA OPERATIVA

N.º	PERSONAL CAPACITADO	RESPUESTA				
		1	2	3	4	5
1	Ud. cree que la empresa realiza las capacitaciones suficientes sobre los procedimientos a seguir para el desarrollo de su trabajo.					
2	Conoce Ud. claramente cuáles son los objetivos que debe cumplir su área de trabajo.					

3	Los procedimientos planificados por la empresa son claros y de fácil entendimiento para el desarrollo de sus funciones.					
4	Para Ud. existen procedimientos para procesar la información que llega a su área.					
5	Según Ud. la planificación de procedimientos para el desarrollo de su trabajo es suficiente.					

N.º	NORMAS Y POLÍTICAS POR IMPLEMENTAR	RESPUESTA				
		1	2	3	4	5
6	Según Ud. la empresa cuenta con normas y políticas claras para el personal que pueda ayudarlos al cumplimiento de sus labores diarias.					
7	Según Ud. la política de comunicación formal con normas, informes, comunicados, memorandos es clara.					
8	En la empresa donde Ud. labora existen un manual de cumplimiento de funciones para el personal.					
9	Cree Ud. que se debe implementar nuevas políticas de cumplimiento de funciones para el personal según su área de trabajo.					
10	Para Ud. existen controles de supervisión al trabajo realizado, según cronogramas programados.					

N.º	RELEVANCIA	RESPUESTA				
		1	2	3	4	5
11	Considera Ud. que el análisis de la información procesada antes de emitir un reporte final es importante para su jefe de área.					
12	Considera Ud. que recibe la documentación ordenada de acuerdo al nivel de importancia, para ser procesada según las políticas y reglamento de funciones.					

13	Realiza Ud. reportes de información sobre los avances de su trabajo según requerimiento de jefe de área.					
14	Considera Ud. que los procedimientos para el proceso de información deben ser mejorados.					
15	Considera Ud. que el análisis de la información tiene un cronograma definido, para mejorar resultados.					

GESTION CONTABLE

N.º	procedimientos eficientes.	RESPUESTA				
		1	2	3	4	5
16	Cree Ud. que los procedimientos son eficientes en su área de trabajo como para tener la certeza de que la información financiera es razonable.					
17	Los procedimientos que se tiene para el proceso de la información, son apropiados como para tener actualizado los estados financieros en el instante que sean requeridos por gerencia.					
18	Conoce Ud. la relevancia que tiene para la empresa los objetivos de los estados financieros razonables.					
19	Para Ud. existe la supervisión a los procedimientos que debe desarrollar o llevar a cabo para realizar su función correctamente.					
20	Considera Ud. adecuado y suficiente los procedimientos para la elaboración de los estados financieros.					

N.º	LINEAMIENTOS ESPECÍFICOS A SEGUIR	RESPUESTA				
		1	2	3	4	5
21	Considera Ud. que los lineamientos a seguir para procesar la información que recibe es adecuada para realizar su trabajo.					
22	Para Ud. la información contable es de suma importancia para que el área de gerencia pueda mejorar los recursos económicos en general.					
23	Considera Ud. eficientes los procedimientos para procesar la información que llega a su área.					
24	Cree Ud. que seguir los lineamientos de su área de trabajo ayuda a mejorar los procesos de información contable.					
25	Ud. está de acuerdo con los lineamientos específicos a seguir en el área contable.					

N.º	ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	RESPUESTA				
		1	2	3	4	5
26	Para Ud. los estados financieros muestran la información clara sobre el desarrollo económico.					
27	Cree Ud. que la información de los estados financieros ha ayudado a tomar las decisiones oportunas al gerente general.					
28	Para Ud. es importante revisar los estados financieros antes de tomar una decisión de apalancamiento o préstamo.					
29	Cree Ud. que el área contable realiza el análisis adecuado a los estados financieros.					
30	Cree Ud. que la toma de decisiones siempre ha sido acertada para el desarrollo económico y financiero de la empresa.					

Apéndice D: Validación con juicio de expertos: Cuestionario para encuesta.

VALIDACION CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO DE ENCUESTA

TEMA: Auditoria Operativa y su Incidencia en la Gestión Contable en Una empresa de Transporte de Carga por carretera del Jirón Humboldt, la Victoria, Lima 2020

Bachiller: Verónica Polo Obregón

JUICIO DE EXPERTO:

1. La opinión que usted brinde es personal y sincera.
 2. Marque con aspa "X" dentro del cuadro de valoración, solo una vez por cada criterio, el que usted considere su opinión para el cuestionario.
- 1: Muy Malo 2: Malo 3: Regular 4: Bueno 5: Muy Bueno

N°	CRITERIOS	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
1	Claridad Esta formulado con el lenguaje apropiado y comprensible					X
2	Objetividad Permite medir hechos observables					X
3	Actualidad Adecuado al avance de la ciencia y tecnología				X	
4	Organización Presentación Ordenada				X	
5	Suficiencia Comprende los aspectos en cantidad y claridad					X
6	Pertinencia Permite conseguir datos de acuerdo a objetivos					X
7	Consistencia Permite conseguir datos basados en modelos teóricos				X	
8	Coherencia Hay coherencia entre las variables indicadores y ítems					X
9	Metodología La estrategia responde al propósito de la investigación					X
10	Aplicación Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente					X

Está aprobado con..... puntos

Apellidos y Nombres del juez experto: **Ponce de León Muñoz Jaime Modesto**

Especialidad del juez experto: Finanzas

Grado del juez experto: Magister



Apéndice D: Validación con juicio de expertos: Cuestionario para encuesta.

N°	CRITERIOS	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
1	Claridad Esta formulado con el lenguaje apropiado y comprensible				X	
2	Objetividad Permite medir hechos observables				X	
3	Actualidad Adecuado al avance de la ciencia y tecnología				X	
4	Organización Presentación Ordenada				X	
5	Suficiencia Comprende los aspectos en cantidad y claridad				X	
6	Pertinencia Permite conseguir datos de acuerdo a objetivos				X	
7	Consistencia Permite conseguir datos basados en modelos teóricos				X	
8	Coherencia Hay coherencia entre las variables indicadores y ítems				X	
9	Metodología La estrategia responde al propósito de la investigación				X	
10	Aplicación Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente				X	

Apellidos y Nombres del juez experto: Castillo Pebes, Roberto

Especialidad del juez experto: Auditoria Financiera, Contabilidad, Control Interno

Grado del juez experto: Magister

_____ Roberto Castillo P. _____



Firma y Nombre del Juez experto

Apéndice D: Validación con juicio de expertos: Cuestionario para encuesta.

VALIDACION CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO DE ENCUESTA

Tema: Auditoria Operativa y su Incidencia en la Gestión Contable en Una empresa de Transporte de Carga por carretera del Jirón Humboldt, la Victoria, Lima 2020

Bachiller: Polo Obregón Verónica

JUICIO DE EXPERTO:

1. La opinión que usted brinde es personal y sincera.
2. Marque con aspa "X" dentro del cuadro de valoración, solo una vez por cada criterio, el que usted considere su opinión para el cuestionario.

1: Muy Malo 2: Malo 3: Regular 4: Bueno 5: Muy bueno

N°	CRITERIOS	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
1	Claridad Esta formulado con el lenguaje apropiado y comprensible					X
2	Objetividad Permite medir hechos observables					X
3	Actualidad Adecuado al avance de la ciencia y tecnología					X
4	Organización Presentación Ordenada				X	
5	Suficiencia Comprende los aspectos en cantidad y claridad				X	
6	Pertinencia Permite conseguir datos de acuerdo a objetivos					X
7	Consistencia Permite conseguir datos basados en modelos teóricos					X
8	Coherencia Hay coherencia entre las variables indicadores y ítems				X	
9	Metodología La estrategia responde al propósito de la investigación				X	
10	Aplicación Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente					X

El instrumento está aprobado con 46 puntos



DNI 25406615

Apellidos y nombres del Experto: César Enrique Loli Bonilla

Grado del Experto: Maestro

Especialidad: Auditor Contador

Lugar de trabajo Universidad Peruana de la Américas

Apéndice H: Plan de capacitación al personal del área contable.

Plan de Trabajo para el Área Contable

PLAN DE TRABAJO (PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA OPERATIVA INTERNA PARA EL AREA CONTABLE)			
OBJETIVO	ACTIVIDADES	RECURSOS	INDICADORES
ESTABLECER EL OBJETIVO PRINCIPAL DE LA AUDITORIA OPERATIVA INTERNA DE LA EMPRESA PARA EL AREA CONTABLE	ESTABLECER LOS OBJETIVOS ESPECIFICOS INTERNOS DE AUDITORIA PARA EL AREA CONTABLE	ECONOMICOS, TECNOLÓGICO, CAPACIDAD DEL PERSONAL DEL AREA CONTABLE	OBJETIVOS -ALCANCE DE LOS OBJETIVOS
ELABORACION DEL PLAN DE TRABAJO	ENLISTAR LOS PASOS QUE DEBE LLEVAR ACABO PARA EL AREA , SELECCIONAR RESPONSABLE DE GRUPOS DE TRABAJO, REALIZAR UN CRONOGRAMA SEGÚN LAS ACTIVIDADES A REALIZAR.		NIVEL DE EFECTIVIDAD DEL PLAN- PLAN DE AUDITORIA OPERATIVA APROBADO
DEFINIR METODOS PARA REALIZA LA AUDITORIA OPERATIVA	DETERMINIAR LOS MATERIALES O HERAMIENTAS A UTILIZAR PARA EL PROCESO.		AUDITORIA OPERATIVA INTERNA- PROCESOS CONTROLADOS
DETERMINAR LOS DOCUMENTO DEL AREA CONTABLE A REVISAR	HACER UNA LISTA DE DOCUMENTOS DEACUERDO A LA PRIORIDAD PARA REVISAR, COMUNICAR AL AREA CONTABLE SOBRE TODO LOS PROCESOS QUE SE DEBAN HACER PARA MEJORAR.		DOCUMENTOS A REVISAR- DOCUMENTOS AUDITADOS
ELABORAR INFORME Y PRESENTAR RESULTADOS	INFORMAR SOBRE LOS HALLAZGOS COMO RESULTADO DE LA AUDITORIA , EXPEONER LAS FALENCIAS, Y VER LAS POSIBLE MEJORAS PARA EL AREA CONTABLE.		INFORMES DE AUDITORIA - ASPECTOS AUDITADOS

Fuente: elaboración propia 2021

Apéndice I: Plan de trabajo (procedimientos de auditoría operativa interna para el área contable).

Plan de Capacitaciones, Personal contable.

PLAN DE CAPACITACION AL PERSONAL DEL AREA CONTABLE			
OBJETIVO	ACTIVIDAD	RECURSOS	INDICADOR
CAPACITAR AL PERSONAL DEL AREA CONTABLE SOBRE LA NORMAS Y DISPOSICIONES QUE RIGE EN EL AREA CONTABLE DE LA EMPRESA	INFORMARSE SOBRE LOS TEMAS QUE SE REQUIERAN EN EL AREA CONTABLE, CONTRATAR PROFESIONALES EXPERTOS EN CADA TEMA PARA LAS CAPACITACIONES, ESTABECER OBJETIVOS DE LA CAPACITACION, TENER LOS RECURSOS NECESARIOS PARA LA CAPACITACIONES, EVALUAR RESULTADOS DE LAS CAPACITACIONES, PRESENTAR LOS RESULTADOS ANTE LOS JEFES DE AREA.	ECONOMICOS, HUMANO, TECNOLOGICO	CAPACITACION PERSONAL- PERSONAL EFICIENTE
MEJORAR EL PERFIL DE LOS CARGOS PARA DAR CLARIDAD EN LAS FUNCIONES ENCOMENDADAS	HACER UNA LISTA DE CARGOS DE LA EMPRESA Y AREA CONTABLE, DETERMINAR CARGOS SEGÚN PERFIL NECESARIO, ACTUALIZAR LAS FUNCIONES Y OBJETIVOS, RESPONSABILIDADES DEL CARGO Y MEJORAS A IMPLEMENTAR		EFFECTIVIDAD DEL CARGO - CARGOS DEFINIDOS CON RESPONSABILIDADES CLARAS
CAPACITACIONES CONSTANTES AL PERSONAL DEL AREA CONTABLE EN CUANTO A LA TECNOLOGIA UTILIZADA.	ELEGIR LA TECNOLOGIA MAS ADECUADA PARA LA EMPRESA, SEGÚN LAS NECESIDADES ENCONTRADAS.		EFFECTIVIDAD DE LA CAPACITACION- PERSONAL EFICIENTE EN EL CARGO
REALIZAR CONVENIOS STRATEGICOS CON EMPRESAS ESPECIALIZADAS EN EL AREA CONTABLE Y FINANCIERA PARA MEJORAR CADA PROCESO.	DEFINIR EMPRESAS ESPECIALISTAS EN TEMAS CONTABLES Y FINANCIEROS, ELABORAR PROPUESTAS DE CONVENIOS STRATEGICOS, DISEÑAR PROYECTOS A LARGO Y CORTO PLAZO, PONER EN MARCHA LOS CONVENIOS, ANALIZAR LOS RESULTADOS		ESTRATEGIAS EMPRESARIALES-MEJORA DE PROCESOS

Fuente: elaboración propia