

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y
ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**Auditoria interna en la mejora de procesos contables en la Empresa
de Consultoría Ezecont Innova Contratistas SAC, 2024**

Tesis para obtener el título profesional de Contadora Pública

Autora:

Ramos Huertas, Deby Mariell

Código ORCID: 0009-0004-8185-8240

Asesor

Santos Díaz, Pablo Arnulfo

Código ORCID: 0000-0002-8606-3146

Arequipa – Perú

2024

Índice

Índice.....	i
Índice de tablas	ii
Palabras Claves	v
Constancia de Originalidad.....	vi
Título.....	vii
Resumen.....	viii
Abstract	ix
Introducción.	1
Metodología	19
Resultados	23
Análisis y discusión	45
Conclusiones y recomendaciones	49
Conclusiones	49
Recomendaciones	50
Agradecimiento.....	51
Referencias Bibliográficas	52
Anexo 1	56

Índice de tablas

Tabla 1. La auditoría detecta oportunidades para optimizar la eficiencia de los procesos	25
Tabla 2. Se implementan recomendaciones de auditoría para mejorar la rentabilidad de las operaciones.	25
Tabla 3. La auditoría interna contribuye a una mejor administración de los recursos financieros.....	26
Tabla 4. La auditoría interna ayuda a identificar y minimizar riesgos operativos relevantes.	26
Tabla 5. La auditoría interna fomenta una cultura de mejora continua en la organización.....	27
Tabla 6. Se percibe que la auditoría interna agrega valor a los objetivos estratégicos de la empresa.	27
Tabla 7. La auditoría interna identifica áreas de reducción de costos en las operaciones.	28
Tabla 8. Las recomendaciones de auditoría son evaluadas y aplicadas en áreas de oportunidad.	28
Tabla 9. La auditoría interna contribuye a mantener estándares de calidad en los procesos operativos.....	28
Tabla 10. La auditoría interna facilita la alineación de los procesos operativos con las mejores prácticas.....	29
Tabla 11. La auditoría interna realiza revisiones sistemáticas de los procesos operativos.....	29
Tabla 12. Los informes de auditoría proporcionan un análisis exhaustivo de cada proceso evaluado.....	30
Tabla 13. Se identifican debilidades de control interno mediante auditorías internas regulares.....	30
Tabla 14. Los procesos críticos son analizados para identificar oportunidades de mejora y reducción de riesgos.	31

Tabla 15. La auditoría interna verifica la conformidad de los procesos con políticas y procedimientos internos.	31
Tabla 16. Existe seguimiento documentado a los hallazgos de auditoría hasta su resolución.	32
Tabla 17. La auditoría interna utiliza herramientas y metodologías adecuadas para evaluar los procesos.	32
Tabla 18. La frecuencia de las auditorías permite mantener los procesos en óptimo funcionamiento.	33
Tabla 19. La auditoría interna asegura que los procesos estén alineados con los objetivos de control organizativo.	33
Tabla 20. Los auditores internos reciben capacitación continua para mejorar la calidad de sus evaluaciones.	34
Tabla 21. Los registros contables se realizan de manera precisa y completa.	34
Tabla 22. Existen controles de verificación para garantizar la exactitud de cada registro.	35
Tabla 23. Los registros contables se completan dentro de los plazos establecidos por la empresa.	35
Tabla 24. Los errores en el registro de transacciones han disminuido tras la implementación de auditoría interna.	36
Tabla 25. Las transacciones son revisadas por un auditor para asegurar su precisión y conformidad.	36
Tabla 26. El sistema contable genera informes de transacciones regularmente y con precisión.	37
Tabla 27. Las transacciones están documentadas adecuadamente para garantizar la transparencia.	37
Tabla 28. Las transacciones contables cumplen con los estándares y normativas vigentes.	38
Tabla 29. Los registros contables son revisados periódicamente para garantizar la conformidad con las normas.	38
Tabla 30. Las correcciones de errores en el registro de transacciones se documentan y justifican.	38

Tabla 31. Los estados financieros reflejan con precisión los resultados de las operaciones de la empresa.	39
Tabla 32. Se realizan ajustes contables necesarios para reflejar los cambios operativos en los estados financieros.	40
Tabla 33. La auditoría interna contribuye a la confiabilidad de los informes contables.	40
Tabla 34. La información contable permite tomar decisiones informadas y oportunas.	41
Tabla 35. Los resultados de las operaciones cumplen con los objetivos financieros establecidos.	41
Tabla 36. Las auditorías internas identifican áreas donde la precisión de los resultados puede mejorarse.	41
Tabla 37. Los informes financieros están alineados con los estándares y normas contables aplicables.	42
Tabla 38. La auditoría interna contribuye a la claridad y precisión de los informes financieros.	43
Tabla 39. Los resultados financieros se presentan a tiempo, permitiendo decisiones oportunas.	43
Tabla 40. Las conclusiones de auditoría mejoran la transparencia en la presentación de los resultados financieros.	44

Palabras Claves

Tema	Auditoria interna procesos contables
Especialidad	Contabilidad

Línea de investigación

Línea de programa	Contabilidad
Área	Ciencias sociales
Sub Área	Economía y negocios
Disciplina	Economía



USP
UNIVERSIDAD SAN PEDRO

VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

El que suscribe, Vicerrector de Investigación de la Universidad San Pedro:

HACE CONSTAR

Que, de la revisión del trabajo titulado "**Auditoria Interna En La Mejora de Procesos Contables en la Empresa de Consultoría Ezecont Innova Contratistas SAC, 2024**" del (a) estudiante: **RAMOS HUERTAS DEBY MARIELL**, identificado(a) con Código N° **1620051579**, se ha verificado un porcentaje de similitud del **29%**, el cual se encuentra dentro del parámetro establecido por la Universidad San Pedro mediante resolución de Consejo Universitario N° 5037-2019-USP/CU para la obtención de grados y títulos académicos de pre y posgrado, así como proyectos de investigación anual Docente.

Se expide la presente constancia para los fines pertinentes.

Chimbote, 21 de febrero de 2025

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN

Dr. JAVIER MARTÍNEZ CARRIÓN
VICERRECTOR



NOTA:

Este documento carece de valor si no tiene adjunta el reporte del Software TURNITIN.

Titulo.

Auditoria Interna En La Mejora de Procesos Contables en la Empresa de
Consultoría Ezecont Innova Contratistas SAC, 2024

Resumen

La presente investigación tuvo como prioridad analizar la incidencia de la auditoría interna en la mejora de los procesos contables en la empresa de consultoría Ezecont Innova Contratistas SAC, 2024. Se utilizó una metodología de tipo básica, con un enfoque cualitativo, descriptivo correlacional, diseño no experimental y de corte transversal. La recolección de datos se utilizó mediante entrevistas a colaboradores de una empresa de servicios de consultoría, teniendo como instrumento 2 listas de cotejo, las cuales fueron debidamente validados por 3 profesionales expertos en contabilidad y auditoría, La muestra estuvo conformada por 7 colaboradores. Los resultados mostraron que las realizaciones de auditorías internas inciden de manera significativa en la mejora de los procesos contables en la empresa, así mismo en el registro de transacciones y en la mejora de los resultados de las operaciones en empresa de consultoría Ezecont Innova Contratistas SAC.

Abstract

The priority of this research was to analyze the impact of internal auditing on improving accounting processes in the consulting firm Ezecont Innova Contratistas SAC, 2024. A basic methodology was used, with a qualitative, descriptive-correlational approach, non-experimental and cross-sectional design. Data collection was done through interviews with employees of a consulting services firm, using 2 checklists as an instrument, which were duly validated by 3 professional experts in accounting and auditing. The sample consisted of 7 employees. The results showed that carrying out internal audits has a significant impact on improving accounting processes in the company, as well as on recording transactions and improving the results of operations in the consulting firm Ezecont Innova Contratistas SAC.

Introducción.

A nivel internacional, Álava y Recalde (2023) tuvieron como objetivo investigar cómo la auditoría interna contribuía a lograr una gestión eficaz en Ecuador. Utilizaron una estrategia de hallazgos bibliográficos de tipo documental, donde abordaron temas relacionados con los propósitos y particularidades de la auditoría interna, así como la influencia del progreso tecnológico en esta área y su impacto en una gestión eficaz. Se concluyó que la auditoría interna aportaba significativamente a la administración eficaz de las empresas, debido a los informes generados facilitaban la toma de mejores decisiones, permitían corregir errores de manera oportuna, prevenían situaciones adversas y ayudaban a establecer procesos de mejora continua.

Cumbicos et al. (2023), En su investigación llevada a cabo en Ecuador, se examinaron cinco cualidades clave en dirección con la administración empresarial: el entorno de control, la examinación de riesgos, las actividades de control, la información, comunicación, y la supervisión. El control interno incluyó aspectos esenciales como la división de funciones, el permiso de transacciones y la revisión de cuentas. La metodología utilizada fue documental-bibliográfica, permitiendo una comprensión profunda del tema. Se resaltó la importancia de la evaluación interna, las pruebas de auditoría y la conciliación periódica para asegurar un control efectivo. El auditor interno desempeñó un papel fundamental en la mejora del control interno y en la garantía de finanzas organizadas y confiables.

Herrera (2023) El persiguió optimizar los procesos de inventarios y mejorar la gestión contable en Materiales SA, una Pyme del sector de áridos en Córdoba, Argentina. Mediante un programa de 8 sesiones, se trabajó con el personal administrativo y contable para revisar y estructurar los procesos de control interno y gestión contable, con el fin de generar información útil para decisiones estratégicas. Los resultados revelaron la necesidad de una estrategia definida y una cultura organizacional que fomente la comunicación interna y el desarrollo del

talento humano. Se concluyó que contar con procesos estructurados de control interno y una gestión contable eficiente es fundamental para el crecimiento sostenible de la empresa y para facilitar decisiones informadas.

Gil-Echeverri y Yepes-Avendaño (2022), en su investigación realizada en Colombia, tuvieron como objetivo proponer y evaluar un modelo de control interno para fortalecer la gestión organizacional de 50 pequeñas y medianas empresas (Pymes) del Oriente Antioqueño, con el fin de mejorar la seguridad y estabilidad de sus operaciones al minimizar riesgos, fraudes y errores. La metodología utilizada fue cuasi experimental, aplicando un diseño pretest-posttest con grupo control. El programa consistió en 8 sesiones, donde se abordaron temas clave sobre la planificación, implementación de normas, controles internos, y estrategias para la gestión eficiente de recursos. Los resultados descriptivos mostraron que, tras la implementación del modelo, las Pymes participantes lograron una mejora significativa en la organización de sus procesos operativos y una mayor eficiencia en el manejo financiero, fiscal y contable. Se concluye que la aplicación de un modelo de control interno estructurado y adaptado a las necesidades de las Pymes contribuye directamente a su sostenibilidad y competitividad, destacando la importancia de procesos eficientes y una correcta planificación en el manejo de sus recursos.

Castaño et al. (2021), también en Colombia, tuvo como objetivo evaluar el estado actual de la implementación de control interno y tecnologías de la información en 60 MIPYMES del Oriente Antioqueño, para identificar oportunidades de mejora que garanticen la continuidad y eficiencia de estas empresas. La metodología utilizada fue cuasi experimental, aplicando un diseño que permitió comparar los resultados antes y después de la implementación de un programa de fortalecimiento. El programa constó de 10 sesiones, en las cuales se abordaron aspectos clave del control interno contable y el uso de tecnologías de la información para optimizar la gestión administrativa y financiera. Los resultados descriptivos indicaron que, tras la intervención, las MIPYMES participantes lograron una mejora significativa en la integración de tecnologías de la información

con sus procesos de control, lo que incrementó la eficiencia operativa y la capacidad para detectar y mitigar riesgos. Se concluye que el fortalecimiento del control interno, junto con la adecuada adopción de tecnologías, representa una estrategia clave para mejorar la competitividad y sostenibilidad de las MIPYMES en el Oriente Antioqueño.

Pazmiño (2021) tuvo como objetivo evaluar la efectividad de los procesos financieros de la Cooperativa mediante la aplicación de una auditoría de gestión en Colombia, involucrando a 20 miembros del personal administrativo, financiero y contable. La metodología utilizada fue cuasi experimental, basada en entrevistas y análisis documental de documentos clave como el plan estratégico, el presupuesto y los estados financieros correspondientes al año 2020. El programa de auditoría se desarrolló a lo largo de 8 sesiones, donde se examinaron los procesos administrativos y financieros para identificar desviaciones y áreas de mejora. Los resultados descriptivos mostraron que la Cooperativa no realiza auditorías de gestión de manera interna, lo que impide conocer técnicamente las diferencias entre los resultados reales y los planificados. Además, se observó que la rentabilidad y la eficiencia administrativa y financiera para el año 2020 fueron insatisfactorias, aunque los indicadores de solvencia y crecimiento de captaciones presentaron resultados positivos. Se concluye que la adecuación de auditorías de gestión internas es fundamental para arraigar la eficiencia financiera y administrativa de la Cooperativa, permitiendo una mejor toma de decisiones y el encaminamiento de los objetivos estratégicos.

Espinoza y Blanco (2021), tuvieron como objetivo analizar cómo la implementación de auditorías financieras eficaces puede mejorar la proyección de rentabilidad en empresas de Barranquilla, enfocándose en empresas que presenten problemas relacionados con la optimización de recursos y servicios, tales como ingresos por ventas, costos, gastos y actividades operativas. La metodología aplicada fue de tipo descriptiva con un enfoque cualitativo, utilizando revisiones bibliográficas como principal instrumento de análisis. El estudio se desarrolló a lo largo de 5 sesiones de evaluación y diagnóstico de las prácticas contables y

financieras existentes. Los resultados mostraron que la adecuada planificación y ejecución de auditorías financieras tiene un impacto positivo en la proyección de rentabilidad de las empresas, mejorando la gestión de los estados financieros. Se concluye que contar con auditorías financieras eficaces permite a las empresas proyectarse tanto a nivel nacional como internacional, asegurando la fiabilidad y estabilidad financiera, y que es crucial establecer unidades de auditoría interna para detectar y corregir inconsistencias o debilidades en los sistemas de gestión empresarial.

Cercado (2021) tuvo como objetivo evaluar el manejo del control interno de activos en 30 empresas importadoras de materiales eléctricos ubicadas en el sector norte de la ciudad de Guayaquil, para verificar si los procesos implementados cumplen con las normativas contables, financieras y tributarias vigentes. La metodología empleada fue cuasi experimental, utilizando un diseño que permitió analizar la situación antes y después de la aplicación de un programa de auditoría interna. El programa se desarrolló en 12 sesiones, abordando aspectos clave como el control de efectivo y equivalentes, cuentas por cobrar, inventarios, propiedades, planta y equipo, así como depreciaciones y provisiones. Los resultados descriptivos mostraron que las empresas presentaban inconsistencias en el registro adecuado de activos, con fallas en el control de inventarios y la gestión de cuentas por cobrar, lo que afectaba la precisión de sus estados financieros. Se concluye que la implementación de un programa estructurado de auditoría interna de activos es fundamental para que las empresas importadoras en Guayaquil mejoren la precisión en el registro de sus activos, cumplan con las normativas vigentes y fortalezcan su gestión financiera general.

García y Cristancho (2020) tuvo como objetivo analizar los factores que influyen en la ocurrencia de errores y fraudes financieros en 20 entidades financieras de Colombia, con el fin de evaluar la efectividad de las auditorías internas para detectar y prevenir estas anomalías. La metodología utilizada fue cuasi experimental, basada en la comparación de resultados obtenidos antes y después de aplicar un programa de auditoría. El programa constó de 10 sesiones, en las cuales

se revisaron normas, procedimientos y prácticas éticas en las áreas contable, financiera y gerencial de las empresas participantes. Los resultados descriptivos revelaron que los fraudes más comunes eran de carácter financiero, relacionados principalmente con malversaciones, estafas y desfalcos, y que gran parte de los responsables pertenecían al personal contable y gerencial. Se concluye que la implementación de auditorías internas más rigurosas es esencial para la rápida detección de fraudes, lo que permite a las entidades financieras reforzar sus sistemas de control interno, cumplir con las normativas vigentes y minimizar el impacto negativo que estos problemas pueden tener en la economía.

Tamay-García et al. (2020) tuvieron como objetivo diseñar un modelo de auditoría interna para el Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) de la parroquia de San Joaquín, en el Cantón Cuenca, Provincia del Azuay, Ecuador, con la participación de personal administrativo y contable, para garantizar la transparencia, confiabilidad e integridad de la información contable. La metodología empleada fue cuasi experimental, utilizando un enfoque mixto: el cuantitativo permitió recolectar y analizar datos a través de cuestionarios, mientras que el enfoque cualitativo ayudó a comprender el funcionamiento del control interno en relación con las normas gubernamentales vigentes. El programa se desarrolló en 6 sesiones, enfocadas en la evaluación y mejora de los procesos contables según las normas de control interno. Los resultados descriptivos destacaron que la implementación de un modelo estructurado de auditoría interna mejora la eficiencia y eficacia de los procesos contables, asegurando la veracidad y consistencia de la información financiera. Se concluye que un sistema de auditoría interna adecuado es fundamental para el cumplimiento de los principios constitucionales y la rendición de cuentas en entidades públicas, mejorando la confianza y reduciendo riesgos en la gestión financiera.

Fajardo (2020) tuvo como objetivo evaluar la gestión financiera y contable de Tabacos Fluminenses Flumitabaco S.A. durante los períodos 2018 y 2019, esto en Ecuador, a través de una auditoría financiera integral, involucrando a expertos vinculados a los procesos internos de la empresa para garantizar resultados

confiables. La metodología empleada fue cualitativa-cuantitativa, incorporando evidencia para respaldar los hallazgos de la investigación basados en enfoques inductivos, deductivos, lógicos y estadísticos. Se llevaron a cabo un total de 6 sesiones de recolección y análisis de datos para evaluar las asignaciones presupuestarias operativas. Los hallazgos revelaron que la empresa no planificó su presupuesto para 2018 y 2019, debido a sus ingresos dependían completamente de las contribuciones mensuales de inversionistas extranjeros. Los indicadores financieros mostraron tendencias alarmantes, indicando que, por cada dólar invertido, la empresa perdió 26 centavos en 2018 y 50 centavos en 2019. Se concluye que el capital de la empresa ha fluctuado debido a los movimientos en activos, pasivos y patrimonio, con beneficios que continúan disminuyendo en un 162.1%, en gran parte debido al aumento en las cuentas por pagar. Se recomienda que la empresa analice regularmente sus costos, gastos y activos para asegurar una gestión adecuada y una toma de decisiones basada en información precisa y oportuna.

A nivel nacional, Cunyarache y Flores (2023) se propusieron evaluar cómo la auditoría financiera influye en la rentabilidad de la Cooperativa Agraria de Usuarios Río y Valle, ubicada en Sullana-Piura, durante el año 2021. La investigación tuvo un enfoque aplicado y un nivel correlacional, con un diseño no experimental. La muestra estuvo compuesta por 32 personas, incluyendo empresarios y colaboradores de las áreas contable, administrativa y de recursos humanos de la cooperativa. Se empleó la técnica de encuesta para recopilar datos, utilizando un cuestionario de 20 preguntas como instrumento principal. El análisis de los datos se realizó mediante el software SPSS versión 26, lo que permitió la elaboración de gráficos acompañados de sus respectivas interpretaciones. Los resultados finales muestran que la auditoría financiera tiene un impacto significativo en la rentabilidad de la cooperativa durante el periodo analizado. Además, se evidenció que la ausencia de auditorías en los estados financieros genera una falta de autenticidad en los movimientos registrados, afectando la confianza de los socios.

Díaz (2023) tuvo como objetivo establecer la incidencia de la auditoría interna en la evaluación de la gestión integral de riesgos, participando en el estudio 120 personas, entre auditores, gerentes y especialistas. La metodología utilizada fue de tipo cuasi experimental, donde se aplicaron sesiones de un programa específico diseñado para este propósito. Los resultados descriptivos obtenidos evidencian que la auditoría interna incide favorablemente en la gestión de riesgos dentro de estas cooperativas, mejorando así los procesos de control interno. Se concluye que la implementación de la auditoría interna es crucial para fortalecer la evaluación de los procesos de gestión integral de riesgos, contribuyendo a la seguridad y eficiencia operativa en las cooperativas de ahorro y crédito del Perú.

Valderrama (2022) tuvo como objetivo general determinar el impacto de la auditoría financiera en la rentabilidad de dicha empresa. Este estudio se fundamenta en las teorías de Jibaja para la variable auditoría financiera y de Apaza para la variable rentabilidad. La metodología aplicada fue de tipo descriptivo, con un diseño no experimental y transversal, utilizando como técnica el análisis documental y como instrumentos la ficha de análisis documental y un cuestionario para encuestas. La población estuvo conformada por la documentación de la empresa en estudio, y la muestra incluyó la documentación correspondiente al año 2021. Se concluye que la auditoría financiera permite descubrir fallas en la presentación de los estados financieros, debido a su objetivo en emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración. Además, la aplicación del ratio de beneficio neto sobre ventas indica que la actividad de la empresa y su administración económica y financiera son eficientes, con un resultado obtenido de 0.12, mejorando en comparación con el año anterior, que presentó resultados desfavorables

Vega (2022) tuvo como objetivo determinar la existencia de una cultura de auditoría interna y su relación con la eficiencia en la gestión de dicha institución. La cultura, entendida como el conjunto de formas de ser y de pensar que refleja una historia y vivencias, es fundamental en las instituciones del Estado. La auditoría interna se considera parte inherente de la gestión, permitiendo identificar tanto

fortalezas como debilidades, lo que facilita el diseño de estrategias para superarlas. Este proceso es independiente, realizado por la propia institución para asegurar que las actividades se alineen con los objetivos planteados. Se trabajó con una muestra de 65 colaboradores de la Dirección de Planeamiento Institucional de la Policía Nacional del Perú. La metodología utilizada fue de tipo aplicada, con niveles descriptivo y correlacional, y se demostró la hipótesis de investigación. Los resultados mostraron una correlación positiva considerable entre la cultura de auditoría interna y la eficiencia en la gestión, con un coeficiente de correlación de $r = 0,852$, indicando que un buen trabajo en la cultura de auditoría interna debería mantenerse para seguir promoviendo la eficiencia organizacional.

Hopkins (2022) alegaron contribuir a la profesión contable examinando la relación entre la auditoría interna y la gestión de riesgos operacionales en el Seguro Social de Salud del Perú (ESSALUD). Se recopiló información de diversos especialistas sobre las limitaciones presentes en el sector salud, específicamente en ESSALUD, relacionadas con la mejora de la atención al paciente, la disponibilidad de medicamentos y la optimización de los servicios. Estos problemas están asociados a insuficiencias financieras y presupuestales, así como a la falta de políticas adecuadas para implementar programas y gestionar los recursos disponibles. El estudio se desarrolló con un enfoque aplicado, centrado en una realidad concreta, y la población estuvo compuesta por auditores, contadores, gerentes y otros profesionales del ámbito de la salud. A través del método analítico, se analizaron en detalle cada una de las variables y sus indicadores. Los resultados confirmaron que la auditoría interna, como variable independiente, tiene un impacto positivo en la gestión de riesgos operacionales, contribuyendo significativamente a mejorar la calidad de los servicios asistenciales brindados por ESSALUD durante el periodo 2018-2019.

Marín (2022) tuvo como objetivo analizar el impacto de la auditoría financiera en los procesos contables de la Empresa Multiservicios Rodríguez SRL, ubicada en Cajamarca, durante 2019. Se empleó un enfoque descriptivo con diseño transversal y métodos inductivo, deductivo y analítico. La muestra, seleccionada de

forma no probabilística por conveniencia, incluyó a los responsables de cinco áreas clave: Gerencia, Administración, Ventas, Operaciones y Contabilidad. La investigación tomó como unidad de análisis a la empresa y como unidad de observación a los encargados de los procesos contables. Los resultados mostraron que la auditoría financiera tiene un impacto significativo en dichos procesos, con un coeficiente t de 1.7642 que permitió rechazar la hipótesis nula. Además, se concluyó que las recomendaciones del auditor financiero mejoran la calidad del registro, recolección y análisis de la información contable, favoreciendo su optimización continua.

Chuquitaipe (2021) El objetivo de esta investigación fue analizar la influencia de la auditoría interna en la gestión contable de empresas del sector industrial, específicamente en el rubro de construcción en Perú, durante el periodo 2014-2019. Se trató de un estudio descriptivo-correlacional con enfoque cualitativo y diseño no experimental. La población incluyó cinco empresas del sector, mientras que la muestra consistió en un contador público de una empresa de construcción. Los datos utilizados se obtuvieron de fuentes como la Superintendencia de Mercados de Valores (SMV) y la Bolsa de Valores de Lima (BVL), que proporcionaron información organizacional y financiera. El estudio concluyó que la auditoría interna tiene un impacto significativo en la gestión contable de estas empresas, al facilitar la captura, registro, valoración, análisis y transmisión de información relacionada con sus actividades económicas.

Palleza (2021) El objetivo principal de esta investigación es analizar cómo la auditoría interna influye en la gestión de las cuentas por cobrar de la empresa TRANSP 4L E.I.R.L. durante el año 2020. El estudio se desarrolló utilizando una metodología con enfoque cuantitativo, de tipo descriptivo-propositivo, con un diseño no experimental de corte transversal. Para la recolección de datos, se empleó un muestreo no probabilístico que incluyó a dos trabajadores, utilizando como instrumento una guía de entrevista. La validación de los instrumentos se realizó mediante juicio de expertos y también se recurrió al análisis documental. Los resultados permitieron concluir que la auditoría interna tiene un impacto

significativo en las cuentas por cobrar de la empresa. Sin embargo, se identificó que la organización no cuenta con un sistema de auditoría interna implementado en esta área, debido a la falta de conocimientos sobre su importancia y beneficios.

Moya (2021) buscó analizar cómo la auditoría operativa afecta la rentabilidad financiera en las sociedades anónimas del distrito de Huacho. Se utilizó una metodología cuasi experimental y un cuestionario con escala Likert, aplicado a una población de 139 sociedades anónimas constituidas en el distrito. El programa de estudio incluyó 30 sesiones, abordando aspectos como eficiencia, economía, eficacia, equidad, resultados financieros y patrimonio. Los resultados indicaron que el 61% de los encuestados percibió una frecuencia moderada en la aplicación de auditorías operativas, mientras que el 50,8% consideró que la rentabilidad financiera alcanzada tras dichas auditorías fue también moderada. Para validar las hipótesis se empleó la Prueba de Spearman, que arrojó un valor significativo bilateral de 0,000 ($p < 0,01$) y un Rho de 0,891. Se concluyó que la auditoría operativa tiene un impacto significativo en la mejora de la rentabilidad financiera de las sociedades anónimas en este distrito.

Torres (2021) tuvo como objetivo determinar de qué manera una auditoría financiera se relaciona, influye e incide en la rentabilidad, la eficiencia, los objetivos y el control de la empresa Fossal S.A.A. en Surco durante el periodo 2021, para lo cual participaron treinta ejecutivos vinculados con la contabilidad, finanzas, tesorería y proyectos. La metodología empleada fue de tipo cuasi experimental, con un diseño no experimental y un enfoque descriptivo, utilizando una encuesta como técnica de recolección de datos mediante un cuestionario. Este instrumento fue aplicado en una única sesión del programa diseñado, y los resultados obtenidos fueron analizados en Excel y procesados con el software SPSS. Los hallazgos revelaron que la auditoría financiera se relaciona significativamente con la rentabilidad, aumentando la eficiencia al proporcionar información que identifica errores en los procesos, facilita la consecución de los objetivos y mejora el control de las operaciones. Se concluye que la auditoría financiera es un factor clave para optimizar la rentabilidad y la gestión operativa de la empresa.

En cuanto a la fundamentación científica, La auditoría interna es una actividad de evaluación y consultoría independiente, diseñada para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Se basa en el análisis sistemático de procesos y controles internos con el propósito de ayudar a la organización a alcanzar sus objetivos, identificar y reducir riesgos, mejorar la eficiencia y asegurar el cumplimiento de regulaciones y normas.

La auditoría interna surge en respuesta a la necesidad de controles independientes que evalúen los procesos y activos de las organizaciones. Desde el siglo XX, y con la consolidación del marco normativo por el Instituto de Auditores Internos (IIA), esta práctica se define como "una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, diseñada para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización" (IIA, 2016). Esta definición destaca el doble papel de la auditoría interna como herramienta de control y como mecanismo de apoyo para mejorar la eficiencia y eficacia de las actividades operativas y estratégicas de la organización.

La auditoría interna desempeña un rol crucial en la gestión y supervisión de las organizaciones. Permite, entre otros aspectos, mejorar la calidad de los procesos, optimizar los recursos y garantizar la protección de los activos. Una auditoría interna eficaz apoya a la dirección en la toma de decisiones informadas, asegurando que los procesos se mantengan alineados con los objetivos estratégicos y se realicen de acuerdo con las políticas internas, los estándares internacionales y las leyes aplicables.

La práctica de la auditoría interna se basa en normas profesionales y principios éticos establecidos principalmente por el IIA. Estas normas son las de independencia, integridad, objetividad, confidencialidad y competencia, las cuales aseguran que los auditores actúen con imparcialidad y profesionalismo, sin interferencias externas, y con las competencias necesarias para evaluar con precisión los procesos organizacionales.

Las funciones de la auditoría interna incluyen la evaluación de controles internos, la revisión de procesos contables y financieros, y la recomendación de mejoras. Estas funciones están orientadas a la prevención y detección de irregularidades, la mejora de procesos y la reducción de riesgos. La auditoría interna también apoya la elaboración de informes que permiten a la administración y a los órganos de gobierno tomar decisiones con base en información confiable y objetiva.

La auditoría interna se lleva a cabo mediante diversos enfoques y métodos, entre los cuales se destacan las auditorías de riesgo, las auditorías de cumplimiento y las auditorías operativas. Las auditorías de riesgo se centran en identificar y mitigar posibles riesgos que puedan afectar a la organización, mientras que las auditorías de cumplimiento verifican que las actividades cumplan con las normativas y políticas. Las auditorías operativas, por su parte, buscan optimizar la eficiencia y efectividad de los procesos.

La auditoría interna contribuye significativamente a la mejora continua de procesos al identificar áreas críticas, proponer soluciones y realizar un seguimiento de la implementación de mejoras. Un sistema de auditoría interna robusto permite, además, la optimización de los recursos, la reducción de costos y el incremento de la calidad en los servicios y productos ofrecidos por la organización. Esto facilita el logro de los objetivos estratégicos y fortalece la competitividad en el mercado.

Agregar valor a las operaciones es una dimensión clave de la auditoría interna, debido a su orientación en mejorar la eficiencia y efectividad de los procesos organizacionales. Esta dimensión se basa en identificar oportunidades de mejora que permitan optimizar el uso de los recursos, reducir costos y promover prácticas de excelencia. La auditoría interna ayuda a las empresas a identificar y mitigar riesgos, proponer soluciones efectivas a problemas operativos y generar información confiable para la toma de decisiones estratégicas.

Mejora de la Eficiencia: La auditoría interna permite a la organización identificar áreas donde los recursos pueden utilizarse de manera más eficiente. Al analizar los flujos de trabajo y procedimientos, la auditoría interna puede

recomendar cambios que incrementen la productividad, reduzcan costos y fortalezcan los resultados de las operaciones.

Gestión de Riesgos: Esta dimensión también contribuye a mitigar riesgos al identificar posibles amenazas que podrían impactar negativamente en las operaciones. Los auditores internos evalúan los riesgos inherentes a cada proceso y proponen estrategias para controlarlos, lo cual es fundamental para preservar la estabilidad y sostenibilidad de la organización.

Cumplimiento de Normativas y Objetivos Estratégicos: La auditoría interna no solo garantiza el cumplimiento de normas y regulaciones, sino que también se asegura de que los procesos estén alineados con los objetivos estratégicos de la organización. Esto agrega valor al crear un entorno de control que apoya tanto el crecimiento sostenible como la competitividad de la empresa en el mercado.

En conjunto, esta dimensión enfatiza que la auditoría interna no solo es un proceso de evaluación, sino también una función que contribuye directamente a la creación de valor dentro de la organización, reforzando el compromiso con la excelencia y la mejora continua.

La evaluación de los procesos constituye otra dimensión fundamental de la auditoría interna, pues permite analizar en profundidad las actividades y procedimientos internos para identificar áreas de mejora y fortalecer la estructura organizacional. Esta dimensión tiene un impacto directo en la calidad y confiabilidad de los servicios o productos de una organización, ayudando a garantizar el logro de los objetivos de forma eficiente y sostenible.

Análisis de Control Interno: La evaluación de los procesos implica un análisis exhaustivo del sistema de control interno, el cual es vital para asegurar la confiabilidad de las operaciones y la integridad de los datos financieros. Los auditores internos verifican que existan controles adecuados para prevenir errores y fraudes, manteniendo así la transparencia y la precisión en los registros contables y en la administración general de los recursos.

Identificación de Ineficiencias y Mejora Continua: A través de la revisión detallada de los procesos operativos, la auditoría interna identifica prácticas ineficientes o redundantes que pueden ser eliminadas o reemplazadas por alternativas más efectivas. Este enfoque ayuda a instaurar una cultura de mejora continua en la organización, motivando a los equipos a buscar constantemente formas de optimizar sus tareas y resultados.

Verificación de Cumplimiento con Políticas y Procedimientos: La auditoría interna asegura que las actividades de la organización estén en conformidad con las políticas internas, así como con los estándares y normativas externas. Esto no solo previene posibles sanciones regulatorias, sino que también fortalece la gobernanza y la reputación corporativa.

Generación de Información Confiable para la Toma de Decisiones: La auditoría interna proporciona informes claros y precisos sobre el desempeño de los procesos, ofreciendo a la dirección información crítica para tomar decisiones informadas y estratégicas. Al evaluar los procesos, la auditoría interna contribuye a establecer un ambiente de control donde las decisiones operativas y estratégicas se basan en datos verificados y objetivos.

En cuanto a mejora en los procesos contables es una variable crítica en la administración empresarial, pues contribuye directamente a la precisión, transparencia y confiabilidad de la información financiera, la cual es esencial para la toma de decisiones estratégicas. A continuación, se desarrolla la fundamentación de esta variable, considerando las dimensiones de Registro de transacciones y Evaluación de los procesos, las cuales permiten una mejora continua y un control eficiente en los procedimientos contables.

El registro de transacciones constituye la base de la contabilidad, pues documenta las actividades económicas de la empresa. La precisión y completitud de este registro son esenciales para asegurar que la información financiera sea confiable y verídica. La implementación de prácticas de auditoría interna y controles de verificación en los registros permite la identificación y corrección

temprana de errores, lo cual es vital para evitar distorsiones en los estados financieros.

Precisión y completitud: Un registro contable completo y preciso es fundamental para reflejar correctamente las operaciones financieras. La exactitud en el registro evita discrepancias y facilita el seguimiento de las transacciones.

Controles de verificación: Implementar controles garantiza la integridad de los datos registrados, permitiendo que cada transacción esté revisada y validada antes de consolidarse en los estados financieros.

Cumplimiento de plazos: Los registros contables deben completarse en plazos específicos para proporcionar información oportuna, lo cual es esencial para la toma de decisiones.

Reducción de errores: La disminución de errores mediante auditorías mejora la calidad del registro y minimiza los riesgos de mala interpretación de la información financiera.

Transparencia y conformidad normativa: La documentación adecuada y la revisión periódica de transacciones aseguran la transparencia y el cumplimiento de estándares contables, lo cual fortalece la confianza en la información presentada.

La evaluación de los procesos contables implica analizar y verificar que los informes financieros reflejen de manera precisa la situación económica y operativa de la empresa. Esta dimensión es esencial para asegurar que la información contable se ajuste a las realidades del negocio y cumpla con los objetivos financieros. La auditoría interna es una herramienta clave para identificar áreas de mejora y fomentar la confiabilidad de los informes financieros.

Exactitud de los estados financieros: Los estados financieros deben reflejar fielmente el resultado de las operaciones, ajustándose a cualquier cambio necesario que influya en la precisión de los mismos.

Contribución de la auditoría interna: La auditoría interna asegura que los informes contables sean confiables y cumplan con estándares y normativas vigentes, mejorando la claridad y precisión de los resultados financieros.

Decisiones informadas y oportunas: La disponibilidad de información contable confiable y actualizada permite a los directivos tomar decisiones que impulsan el logro de objetivos financieros.

Transparencia en los resultados financieros: La auditoría y revisión continua de los informes promueve la transparencia en la presentación de los resultados financieros, fortaleciendo la credibilidad ante los interesados.

Presentación de resultados a tiempo: La oportunidad en la presentación de resultados financieros es crucial para que la gerencia pueda responder de manera ágil a las condiciones cambiantes del mercado.

Mencionando la justificación del presente estudio, la Justificación Teórica de esta investigación radica en su capacidad para ampliar la comprensión de cómo la auditoría interna impacta en los procesos contables, aportando un análisis basado en los marcos de control y auditoría existentes. Este estudio busca también contribuir al cuerpo teórico contable mediante la identificación de factores específicos que mejoran la eficiencia y efectividad de los procesos contables en un contexto de consultoría.

En cuanto a la Justificación Práctica de este trabajo radica en que investigará la problemática existente, planteando que el control contable no es adecuado y, como resultado, se da una difusión inexacta de la información presentada en los estados financieros, lo cual obstaculizará la toma de decisiones efectivas para alcanzar los objetivos establecidos. Por lo tanto, será relevante que las empresas aprovechen al máximo la oportunidad actual, apoyándose en la auditoría interna como herramienta para optimizar el control contable. Así, se podrán obtener recomendaciones que ayuden a prevenir errores y prácticas inadecuadas en el desarrollo de las actividades contables de la empresa.

La Justificación Metodológica de la investigación radica en la elección y adecuación de los métodos, técnicas e instrumentos que permitirán analizar de manera efectiva la problemática identificada sobre el control contable y la auditoría

interna. Este enfoque metodológico será crucial para obtener datos precisos y confiables, los cuales sustentarán las conclusiones y recomendaciones.

La Justificación Científica, el estudio posee una justificación científica en tanto busca generar conocimiento verificable sobre la influencia de la auditoría interna en los procesos contables, particularmente en el sector de consultoría. Al analizar de manera sistemática cómo la auditoría interna puede fortalecer la precisión y efectividad de los procedimientos contables, fomentando la generación de soluciones innovadoras que puedan aplicarse en distintas organizaciones del sector.

En la Justificación Social, se fundamenta en los beneficios que generará al contribuir al fortalecimiento de los procesos contables dentro de las empresas, mejorando así la transparencia y confiabilidad de la información financiera. Este fortalecimiento es fundamental, pues permite una adecuada rendición de cuentas ante empleados, inversionistas, clientes y la sociedad en general, promoviendo relaciones de confianza y sostenibilidad en el entorno empresarial.

Desarrollando la fundamentación del problema, en el contexto nacional, el Perú enfrenta retos significativos en la gestión contable de sus organizaciones, debido a factores como la falta de cultura de control interno, el incumplimiento normativo y la falta de auditorías internas integradas y sistemáticas en muchas empresas. En este sentido, el Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE) y la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) han intensificado las regulaciones para fomentar el cumplimiento contable en empresas de diferentes sectores, debido a que los problemas de evasión fiscal y errores en la presentación de estados financieros siguen siendo comunes. Sin embargo, la falta de auditorías internas eficaces hace que las empresas enfrenten dificultades para cumplir con las normativas, lo que se traduce en sanciones y multas, así como en una menor competitividad.

De acuerdo con la Cámara de Comercio de Lima (CCL), muchas empresas en Perú no cuentan con sistemas de auditoría interna o no los implementan de

manera efectiva, lo cual limita su capacidad para detectar y corregir errores en sus procesos contables. Este panorama se agrava en las empresas de consultoría, donde la exactitud de la información financiera es fundamental para brindar servicios de calidad a sus clientes. La falta de auditoría interna afecta no solo la eficiencia operativa, sino también la transparencia y confiabilidad de los datos contables que se presentan a los organismos reguladores y al público en general.

En este contexto, resulta imprescindible implementar una auditoría interna enfocada en la mejora de los procesos contables. Esta práctica permitiría optimizar el registro de transacciones, mejorar la precisión de los reportes financieros y fortalecer el control interno en la empresa. Además, una auditoría interna efectiva podría ayudar a mitigar riesgos, reducir costos innecesarios y garantizar el cumplimiento de normativas, beneficiando así la sostenibilidad y crecimiento de las empresas de consultoría en el mercado de consultoría.

Es por lo expuesto, que se presentaron las siguientes interrogantes: ¿Cómo la auditoría interna mejora los procesos contables de la empresa de consultoría Ezecont Innova Contratistas SAC, 2024? ¿Cómo la auditoría interna mejora el registro de transacciones en empresa de consultoría Ezecont Innova Contratistas SAC, 2024? ¿Cómo la auditoría interna mejora los resultados de las operaciones en empresa de consultoría Ezecont Innova Contratistas SAC, 2024?

En cuanto a la Conceptuación y Operacionalización de las variables: La auditoría interna es un proceso de evaluación independiente, objetivo y sistemático que se lleva a cabo dentro de una organización con el fin de agregar valor y mejorar sus operaciones. Según el Instituto de Auditores Internos (IIA), esta actividad de aseguramiento y consulta se enfoca en analizar la efectividad de los procesos, controles internos y el cumplimiento de normativas, con el objetivo de ayudar a la organización a cumplir sus objetivos mediante una gestión de riesgos efectiva y una mejora continua de sus operaciones.

Respecto a la dimensión mejora en los procesos contables se refiere a la optimización continua de las actividades contables dentro de una organización para

lograr mayor precisión, eficiencia y control en la gestión de la información financiera. Esto implica la implementación de prácticas y controles que permitan registrar transacciones de forma precisa, generar informes confiables y garantizar el cumplimiento de las normativas financieras y fiscales. La mejora en estos procesos contribuye a una gestión financiera más efectiva y a la toma de decisiones informada, lo cual impacta positivamente en el desempeño de la organización.

El presente estudio contiene la siguiente hipótesis: H1 - La auditoría interna mejora los procesos contables de la empresa de consultoría Ezecont Innova Contratistas SAC, 2024, y H0 - La auditoría interna no mejora los procesos contables de la empresa de consultoría Ezecont Innova Contratistas SAC, 2024

También se formula el siguiente objetivo general: Analizar la incidencia de la auditoría interna en la mejora de los procesos contables en la empresa de consultoría Ezecont Innova Contratistas SAC, 2024 y los objetivos específicos: Analizar como la auditoría interna mejora el registro de transacciones en empresa de consultoría Ezecont Innova Contratistas SAC, 2024. Analizar como la auditoría interna mejora los resultados de las operaciones en empresa de consultoría Ezecont Innova Contratistas SAC, 2024.

Metodología

Tipo y diseño de investigación

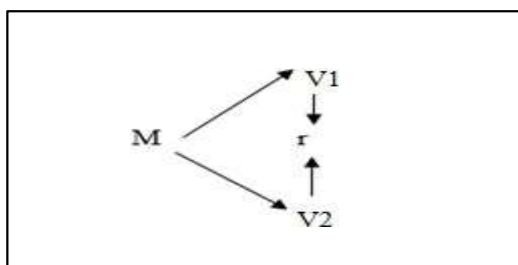
Tipo de investigación

En razón al problema planteado y a los propósitos formulados, fue no experimental, puesto que absorbió y retrato el comportamiento de las variables sin influir sobre ellas.

El tipo de investigación fue de naturaleza básica, a lo largo de su desarrollo se generaron nuevos conocimientos sobre el tema en estudio y se analizó la dirección actual de la organización.

Diseño de investigación

Según lo estipulado por Hernández, Fernández y Baptista (2014), el suceso fue analizado siguiendo su contexto natural, sin maniobrar alguna de las variables. En ese sentido, el tipo de investigación es descriptivo cualitativo; en razón a que primeramente se analizaron y explicaron las variables mediante la observación y revisión documentaria, y relacional porque se observó cómo se interrelacionan las dos variables entre sí.



Donde:

M: Empresa EZECONT INNOVA CONTRATISTAS SAC

V1: Auditoría interna

V2: Mejora en Procesos contables

r: Relación entre variables

Población y muestra

Población

La población estuvo compuesta por 7 colaboradores de la empresa consultora Ezecont Innova Contratistas SAC.

Muestra

En esta investigación no existió una muestra como tal, debido a los instrumentos investigativos fueron aplicados al total de colaboradores.

Técnicas e instrumentos de investigación

Técnicas de investigación

Entrevista:

La entrevista es una técnica de investigación cualitativa que consiste en una conversación planificada entre el investigador y el participante, con el fin de obtener información detallada y profunda sobre el tema en estudio. A través de preguntas directas, el investigador busca comprender las percepciones, experiencias y opiniones del entrevistado, lo cual permite obtener datos enriquecedores y contextuales.

Documental:

Análisis de fuentes secundarias como artículos, libros, revistas, informes, etc. Esta información nos permite conceptualizar nuestras variables y mejorar el contexto de la investigación.

Instrumentos de investigación

Lista de cotejo

Es un instrumento de investigación utilizado en una entrevista para verificar y registrar de manera sistemática la presencia o ausencia de ciertas características, comportamientos o respuestas específicas en el entrevistado. Este instrumento ayuda a asegurar que se cubran todos los aspectos relevantes del tema y facilita el análisis de los datos al ofrecer una estructura organizada para la observación y evaluación (Díaz Barriga, 2002)

Software SPSS

Para la investigación se utilizó el software estadístico SPSS versión 27 para procesar los datos obtenidos y realizar sus debidos gráficos y tablas.

Validez y confiabilidad

La validación del estudio se llevó a cabo a través del juicio de expertos, un proceso que involucró la participación de tres especialistas con experiencia y conocimientos profundos en el tema. Estos expertos se encargaron de revisar minuciosamente la operacionalización de las variables y los instrumentos diseñados para la investigación, evaluando su pertinencia, claridad y adecuación para cumplir con los objetivos planteados.

Tras un análisis detallado, los especialistas concluyeron que los instrumentos y procedimientos propuestos eran idóneos para su aplicación en el contexto del estudio. Como respaldo de esta aprobación, procedieron a firmar los documentos correspondientes, certificando de esta manera la validez de los mismos. Así, los instrumentos quedaron formalmente validados y listos para su implementación.

Procesamiento y análisis de datos

El presente estudio fue llevado a cabo en la ciudad de Arequipa, teniendo como escenario principal la empresa de consultoría Ezecont Innova Contratistas SAC. En cuanto al procesamiento de la información, este se llevará a cabo una vez finalizada la fase de recolección de datos, la cual se realizó mediante el uso de una lista de cotejo, diseñada específicamente para recopilar información relevante para los objetivos planteados.

Para el análisis de los datos obtenidos, se utilizaron diversas herramientas tecnológicas según las necesidades de cada etapa del proceso. Entre estas herramientas se encuentran Microsoft Word, empleado para la redacción y organización textual; Microsoft Excel, para la sistematización inicial y la generación de gráficos; y el software estadístico SPSS versión 27, una herramienta especializada que facilita el procesamiento y análisis estadístico detallado de la información. El uso de estos programas permitió gestionar y analizar los datos de manera eficiente, con el propósito de determinar la influencia que existe entre las variables contempladas en el estudio.

Resultados

Conociendo la auditoría interna en la empresa de consultoría Ezecont Innova Contratistas SAC.

Para el presente trabajo de investigación se tuvo en cuenta la aplicación de los instrumentos permitiéndonos obtener información de las diversas insuficiencias que tiene cada variable. Al respecto se muestran los resultados siguientes.

La empresa Ezecont Innova Contratistas SAC, con Ruc se encuentra ubicada en el cercado de la ciudad de Arequipa, está dedicada a brindar servicios de consultoría contable, tributaria, financiera y laboral, inicio operaciones en marzo del 2021, meses en el que el país y el mundo aún se encontraban en situación de emergencia ocasionada por la pandemia de Covid-19, es por ello que ante la difusión del teletrabajo, surge en ese momento como alternativa para ofrecer los servicios descritos de manera remota, siendo a la vez un difusor del sistema contable en la nube (Nubecont).

Es por ello que la empresa tiene como propósito, ser un referente con como empresa eficiente en el crecimiento empresarial de las micros, medianas y pequeñas empresas de la ciudad, gestionando adecuadamente los recursos financieros y humanos de las organizaciones que en ellos depositan su confianza.

Al ser ello una prioridad, la empresa también ve en la necesidad de implementar mecanismo de mejora continua en sus procesos contables, a fin de tener toda su información contable y tributaria de manera confiable y de esta manera evitar riesgos en la toma de decisiones internas y obligaciones con el fisco.

Al ser la empresa dedicada a estos servicios, y al ser todos los colaboradores profesionales involucrados en el área contable, la participación en dicha auditoría involucra la participación conjunta de todos, para ellos se establecen procesos de la siguiente manera:

- Dado el tamaño reducido de la empresa, el auditor interno (o el responsable designado) debe asegurarse de conocer bien los procedimientos y los sistemas de trabajo empleados.
- Se define un calendario para las distintas etapas de la auditoría, priorizando minimizar interrupciones en las operaciones diarias.
- Se analizan manuales, políticas, procedimientos internos, informes financieros, registros contables y cualquier otra información relevante.
- Se llevan a cabo conversaciones con los miembros clave del equipo para entender cómo operan y dónde podrían estar los puntos débiles o áreas de mejora.
- Se revisan las actividades operativas para identificar posibles desviaciones respecto a los procedimientos establecidos. Esto incluye el manejo de cuentas, conciliaciones bancarias y preparación de informes.
- Se asegura que la empresa esté operando según las leyes fiscales, laborales y otras normativas aplicables.
- Se realiza una sesión para explicar los resultados y resolver cualquier duda. Es importante que todos los involucrados comprendan las observaciones y recomendaciones.

Análisis de la auditoría interna en agregar valor a las operaciones

A continuación, se detallan en tablas las respuestas afirmativas y negativas dadas por cada trabajador de la empresa Ezecont Innova contratistas SAC en relación a su punto de vista de la auditoría interna como mecanismo que agrega valor a las operaciones.

Tabla 1. La auditoría detecta oportunidades para optimizar la eficiencia de los procesos

Auditoría Interna – Oportunidades para optimizar la eficiencia en los procesos.		
Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	100%
No	0	0%
Total	7	100%

Elaboración propia

Interpretación y observaciones: La totalidad de colaboradores afirmaron que la auditoría desempeña un rol importante para optimizar operatividad de cada uno de las operaciones en el trabajo contable. Así mismo para optimizar la eficiencia en los procesos de una organización. Se cumplieron con los criterios establecidos. Esto significa que no se identificaron incumplimientos ni deficiencias en los procesos analizados, debido a la respuesta “No” no presentó frecuencia alguna.

En términos generales, estos resultados sugieren que los procesos auditados ya están funcionando de manera eficiente en conformidad con los estándares establecidos. Sin embargo, es importante destacar que, aunque no se hayan registrado incumplimientos, siempre es posible identificar áreas de mejora continua o implementar estrategias que potencien aún más la eficiencia operativa.

Tabla 2. Se implementan recomendaciones de auditoría para mejorar la rentabilidad de las operaciones.

Auditoría Interna – Cumplimiento de Actividades		
Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	86%
No	1	14%
Total	7	100%

Elaboración propia

En la tabla 2 se observa que el 86% de los colaboradores confirma que las recomendaciones de auditoría son implementadas para mejorar la rentabilidad de las operaciones. Esto significa que la empresa está tomando medidas concretas basadas en las sugerencias del equipo de auditoría para optimizar procesos y maximizar ganancias.

Tabla 3. La auditoría interna contribuye a una mejor administración de los recursos financieros.

Auditoría Interna – Cumplimiento de Actividades		
Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	100%
No	0	0%
Total	7	100%

Elaboración propia

En la Tabla 3, el 100% de los colaboradores considera que la auditoría interna contribuye significativamente a una mejor administración de recursos financieros. Esto refleja que la auditoría interna juega un papel esencial en la planificación y control financiero, garantizando el uso eficiente y transparente de los recursos económicos de la empresa.

Tabla 4. La auditoría interna ayuda a identificar y minimizar riesgos operativos relevantes.

Auditoría Interna – Cumplimiento de Actividades		
Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	100%
No	0	0%
Total	7	100%

Elaboración propia

En la Tabla 4, el 100% de los colaboradores asegura que la auditoría interna contribuye a identificar y minimizar riesgos operativos relevantes.

Esta capacidad permite a la empresa anticiparse a posibles problemas y establecer medidas preventivas, lo cual fortalece la estabilidad y la resiliencia organizativa.

Tabla 5. La auditoría interna fomenta una cultura de mejora continua en la organización.

Auditoría Interna – Cumplimiento de Actividades		
Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	100%
No	0	0%
Total	7	100%

Elaboración propia

La Tabla 5 muestra que el 100% de los colaboradores confirma que la auditoría interna fomenta una cultura de mejora continua en la organización. Este resultado resalta el papel fundamental que desempeña el proceso de auditoría interna no solo como herramienta de control y cumplimiento, sino también como impulsor del desarrollo y la excelencia organizativa.

Tabla 6. Se percibe que la auditoría interna agrega valor a los objetivos estratégicos de la empresa.

Auditoría Interna – Cumplimiento de Actividades		
Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	57%
No	3	43%
Total	7	100%

Elaboración propia

En la Tabla 6, solo el 57% de los colaboradores considera que la auditoría interna agrega valor a los objetivos estratégicos de la empresa, mientras el 43% restante no lo percibe.

Esto sugiere que, aunque el impacto operativo es sólido, la conexión entre auditoría interna y objetivos estratégicos a largo plazo necesita ser más clara y tangible. Se requiere fortalecer la comunicación y alineación entre la auditoría y los objetivos estratégicos de la empresa.

Tabla 7. La auditoría interna identifica áreas de reducción de costos en las operaciones.

Auditoría Interna – Cumplimiento de Actividades		
Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	86%
No	1	14%
Total	7	100%

Elaboración propia

Tabla 8. Las recomendaciones de auditoría son evaluadas y aplicadas en áreas de oportunidad.

Auditoría Interna – Cumplimiento de Actividades		
Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	100%
No	0	0%
Total	7	100%

Elaboración propia

En la Tabla 8 se ve de manifiesto que las recomendaciones de auditoría son evaluadas y aplicadas en áreas de oportunidad, el 100% de colaboradores expresan su disposición y capacidad para que la empresa pueda implementar mejoras concretas y prácticas sugeridas por el equipo de auditoría.

Tabla 9. La auditoría interna contribuye a mantener estándares de calidad en los procesos operativos.

Auditoría Interna – Cumplimiento de Actividades		
Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	100%
No	0	0%
Total	7	100%

Elaboración propia

El 100% de los colaboradores coincide en que la auditoría interna contribuye a mantener los estándares de calidad en los procesos operativos.

Esto significa que la auditoría interna actúa como un mecanismo de control y supervisión que asegura que cada proceso cumpla con las especificaciones y requisitos

necesarios, lo que fortalece la confiabilidad y consistencia de la operación de la empresa.

Tabla 10. La auditoría interna facilita la alineación de los procesos operativos con las mejores prácticas.

Auditoria Interna – Cumplimiento de Actividades		
Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	100%
No	0	0%
Total	7	100%

Elaboración propia

En la Tabla 10, el 100% de los colaboradores también confirma que la auditoría interna facilita la alineación de los procesos con las mejores prácticas.

Esto implica que la organización se asegura de seguir estándares reconocidos y eficaces, lo cual mejora la eficiencia, la transparencia y la competitividad del negocio.

Análisis de la auditoría interna en agregar valor a las operaciones

A continuación, se detallan en tablas las respuestas afirmativas y negativas dadas por cada trabajador de la empresa Ezecont Innova contratistas SAC en relación a su punto de vista de la auditoría interna como mecanismo que agrega valor a las operaciones.

Tabla 11. La auditoría interna realiza revisiones sistemáticas de los procesos operativos.

Auditoria Interna – Cumplimiento de Actividades		
Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	86%
No	1	14%
Total	7	100%

Elaboración propia

El 86% de los colaboradores confirma que la auditoría interna realiza revisiones sistemáticas de los procesos operativos.

Esto garantiza que los procesos sean monitoreados y evaluados regularmente, lo que permite identificar y solucionar posibles ineficiencias y desviaciones antes de que se conviertan en problemas significativos.

Tabla 12. Los informes de auditoría proporcionan un análisis exhaustivo de cada proceso evaluado.

Auditoria Interna – Cumplimiento de Actividades		
Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	100%
No	0	0%
Total	7	100%

Elaboración propia

En la Tabla 12, el 100% de los colaboradores considera que los informes de auditoría proporcionan un análisis completo y detallado de cada proceso evaluado.

Esto asegura que la dirección y los empleados cuenten con información clara y detallada sobre el estado y desempeño de cada área, facilitando la toma de decisiones informadas y basadas en datos concretos.

Tabla 13. Se identifican debilidades de control interno mediante auditorías internas regulares.

Auditoria Interna – Cumplimiento de Actividades		
Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	100%
No	0	0%
Total	7	100%

Elaboración propia

El 100% de los colaboradores en la Tabla 13 coincide en que las auditorías internas ayudan a detectar debilidades en el sistema de control interno de forma regular.

Esto significa que la empresa tiene la capacidad de implementar medidas correctivas oportunas y eficientes, lo cual fortalece la seguridad y confiabilidad de los procesos operativos.

Tabla 14. Los procesos críticos son analizados para identificar oportunidades de mejora y reducción de riesgos.

Auditoria Interna – Cumplimiento de Actividades		
Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	100%
No	0	0%
Total	7	100%

Elaboración propia

En la tabla 14, el 100% de los colaboradores confirma que los procesos críticos son analizados para descubrir oportunidades de mejora y reducción de riesgos. Esto significa que la auditoría interna está comprometida con la prevención y mitigación de riesgos, lo cual es crucial para el desempeño y la estabilidad operativa de la empresa.

Tabla 15. La auditoría interna verifica la conformidad de los procesos con políticas y procedimientos internos.

Auditoria Interna – Cumplimiento de Actividades		
Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	86%
No	1	14%
Total	7	100%

Elaboración propia

En la Tabla 15, el 86% de las respuestas indica que la auditoría interna verifica que los procesos cumplan con las políticas y procedimientos internos establecidos. Aunque el cumplimiento es alto, el 14% restante muestra áreas donde podría haber inconsistencias y donde se debe incrementar el seguimiento y supervisión para garantizar la adherencia total a las normativas internas.

Tabla 16. Existe seguimiento documentado a los hallazgos de auditoría hasta su resolución.

Auditoría Interna – Cumplimiento de Actividades		
Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	100%
No	0	0%
Total	7	100%

Elaboración propia

En la tabla 16, el 100% de los colaboradores concuerda en que existe un seguimiento documentado de todos los hallazgos hasta su resolución.

Esto asegura que todos los problemas identificados se abordan de manera sistemática y transparente, lo que fortalece el proceso interno y contribuye a una mayor responsabilidad organizacional.

Tabla 17. La auditoría interna utiliza herramientas y metodologías adecuadas para evaluar los procesos.

Auditoría Interna – Cumplimiento de Actividades		
Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	86%
No	1	1%
Total	7	100%

Elaboración propia

La mayoría de las respuestas (86%) confirman que la auditoría interna emplea herramientas y metodologías apropiadas para evaluar los procesos.

Este uso adecuado de metodologías asegura la calidad y precisión de las auditorías, aunque el 14% restante representa oportunidades para optimizar aún más las herramientas y enfoques utilizados.

Tabla 18. La frecuencia de las auditorías permite mantener los procesos en óptimo funcionamiento.

Auditoria Interna – Cumplimiento de Actividades		
Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	71%
No	2	29%
Total	7	100%

Elaboración propia

La tabla 18 muestra que El 71% de los colaboradores considera que la frecuencia de las auditorías es adecuada para mantener los procesos en funcionamiento óptimo.

Solo el 29% restante opina lo contrario.

Esto sugiere que, en general, el sistema de auditoría interna está bien implementado y cumple con su objetivo de monitorear y asegurar la eficiencia de los procesos operativos y financieros.

Tabla 19. La auditoría interna asegura que los procesos estén alineados con los objetivos de control organizativo.

Auditoria Interna – Cumplimiento de Actividades		
Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	100%
No	0	0%
Total	7	100%

Elaboración propia

La tabla 19, en este caso muestra que el 100% de los colaboradores confirma que la auditoría interna está alineada con los objetivos estratégicos y de control organizativo. Este resultado positivo refleja que la auditoría interna cumple eficazmente su papel en la integración y alineación de los procesos internos con las metas y políticas de la empresa, lo que fortalece el control organizativo y la transparencia.

Tabla 20. Los auditores internos reciben capacitación continua para mejorar la calidad de sus evaluaciones.

Auditoría Interna – Cumplimiento de Actividades		
Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	57%
No	3	43%
Total	7	100%

Elaboración propia

En la tabla 20, se tiene que solo 4 colaboradores o el 57% confirma que los auditores internos reciben capacitación continua, mientras que el 43% restante considera lo contrario.

Esto indica que, aunque existe esfuerzo en la formación continua del personal encargado de auditoría, todavía hay un espacio considerable para fortalecer el proceso y garantizar que todos los auditores estén actualizados y preparados con conocimientos recientes y relevantes en normativas y procedimientos contables.

Análisis de la auditoría interna en la mejora del registro de transacciones en empresa de consultoría Ezecont Innova Contratistas SAC, 2024.

Los resultados referidos a este análisis son expresados con los cuadros que muestran los resultados obtenidos luego de aplicar la lista de cotejo a cada colaborador en una entrevista directa, donde cada colaborador aparte de responder con un sí o un no, tuvo un tiempo para manifestar alguna observaciones y opiniones para tener una mejora continua para tener mejores resultados de las operaciones

Tabla 21. Los registros contables se realizan de manera precisa y completa.

Mejora de procesos contables – Registros contables precisos y completos		
Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	71%
No	2	29%
Total	7	100%

Elaboración propia

La Tabla 21 presenta los resultados obtenidos de la auditoría interna relacionada con la precisión y completitud en los registros contables, 5 colaboradores que representan el 71% manifiestan que se realiza los registros contables de manera adecuada, asegurando la precisión y completitud en las operaciones registradas. Sin embargo, 2 colaboradores que representan un 29% advirtieron que existe aún ciertos incumplimientos específicas en algunos casos que podrían estar relacionadas con errores, entre ellos se encuentran el debido registro de operaciones en el libro caja y bancos, debido a su demora aproximada entre 2 a 3 días en registrar las operaciones del día. Siendo esta una contante que siempre es hallada en las auditorías internas y que debe ser superada.

Tabla 22. Existen controles de verificación para garantizar la exactitud de cada registro.

Mejora de procesos contables – Controles de verificación		
Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	86%
No	1	14%
Total	7	100%

Elaboración propia

Tabla 23. Los registros contables se completan dentro de los plazos establecidos por la empresa.

Auditoria Interna – Cumplimiento de Actividades		
Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	86%
No	1	14%
Total	7	100%

Elaboración propia

Tabla 24. Los errores en el registro de transacciones han disminuido tras la implementación de auditoría interna.

Auditoria Interna – Cumplimiento de Actividades		
Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	100%
No	0	0%
Total	7	100%

Elaboración propia

Las Tablas 22,23 y 24 presentan los resultados referidos a controles de registros y transacciones contables. El alto porcentaje de colaboradores que van de 86% a 100% reflejan que la mayoría de los procesos contables cuentan con controles de verificación efectivos, lo cual contribuye a asegurar la precisión y confiabilidad de los registros. Sin embargo, el 1 colaborador indica que aún existe al menos un caso en el que los controles no se implementan de manera adecuada, lo que podría representar cierto problema al momento de ingresar la información al sistema contable. Se observó mediante el análisis documental que en cuantos a los depósitos de detracciones (autodetracciones) hay imprecisión en aplicar el porcentaje de detracción referido a servicios, la empresa al brindar servicios de asesoría cuyos montos totales por factura superan los S/. 700, se ve en la incertidumbre de codificar según tabla de detracciones con el código 22: otros servicios empresariales o usar el código 37: Demás servicios gravados con el IGV, buscando no generar inconvenientes con la administración tributaria.

Tabla 25. Las transacciones son revisadas por un auditor para asegurar su precisión y conformidad.

Auditoria Interna – Cumplimiento de Actividades		
Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	100%
No	0	0%
Total	7	100%

Elaboración propia

Tabla 26. El sistema contable genera informes de transacciones regularmente y con precisión.

Auditoria Interna – Cumplimiento de Actividades		
Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	71%
No	2	29%
Total	7	100%

Elaboración propia

Tabla 27. Las transacciones están documentadas adecuadamente para garantizar la transparencia.

Auditoria Interna – Cumplimiento de Actividades		
Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	100%
No	0	0%
Total	7	100%

Elaboración propia

Las tablas 25,26 y 27 muestran los resultados obtenidos con respecto a la revisión de las transacciones por parte de auditor interno, la respectiva documentación y los informes generados por el sistema contable. El 100% expresa que se cumple con la revisión de las transacciones por parte del auditor lo que asegura que todos los registros contables analizados cumplen con los estándares de precisión y conformidad. Este resultado destaca como una fortaleza importante, pues demuestra que los controles establecidos son efectivos en esta etapa del proceso.

El 71% de los colaboradores manifiesta que cumple con la generación regular y precisa de informes de transacciones, mientras que el 29% precisa que se debe debe cambiar de sistema contable, debido a que el sistema usado no llega a cumplir el 100% de la expectativas en cuanto a la generación total de los informes requeridos tales como el libro mayor y su debida importación a Excel el formato requerido por la administración tributaria, con respecto a los demás libros y registros no existen inconvenientes, pero precisan que si se quiere tener mejores estándares de calidad se debe buscar un mejor sistema contable.

Al igual que en la revisión por auditores, el 100% de colaboradores manifiesta que, si se cumple con la documentación adecuada de las transacciones, garantizando transparencia en el proceso contable. Este resultado es positivo y evidencia que la organización ha implementado un sistema sólido para la gestión documental de las transacciones.

Tabla 28. Las transacciones contables cumplen con los estándares y normativas vigentes.

Auditoria Interna – Cumplimiento de Actividades		
Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	100%
No	0	0%
Total	7	100%

Elaboración propia

Tabla 29. Los registros contables son revisados periódicamente para garantizar la conformidad con las normas.

Auditoria Interna – Cumplimiento de Actividades		
Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	100%
No	0	0%
Total	7	100%

Elaboración propia

Tabla 30. Las correcciones de errores en el registro de transacciones se documentan y justifican.

Auditoria Interna – Cumplimiento de Actividades		
Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	100%
No	0	7%
Total	7	100%

Elaboración propia

Las tablas 28,29 y 30 analizan distintos aspectos de la gestión contable, enfocados en el cumplimiento de estándares, la revisión periódica de registros y el manejo adecuado de correcciones en las transacciones. Los resultados son consistentes y positivos en todas las áreas evaluadas, con un cumplimiento total (100%) en los tres casos.

El 100% de colaboradores expresó que las transacciones contables cumplen con los estándares y normativas aplicables. Este resultado indica que los procesos contables están alineados con los requisitos legales y regulatorios, lo cual fortalece la confianza en la gestión financiera de la organización. Lo mismo sucede en la revisión periódica de los registros contables, garantiza que los datos se mantienen actualizados y conformes con las normas. Este proceso reduce el riesgo de errores y asegura la calidad de la información contable.

También el 100% de los colaboradores admiten que la documentación y justificación de las correcciones en el registro de transacciones refleja un manejo transparente y ordenado de los ajustes necesarios, lo cual contribuye a mantener la integridad de los datos contables.

Análisis de la auditoría interna en la mejora de resultados de las operaciones en empresa de consultoría Ezecont Innova Contratistas SAC, 2024.

Los resultados referidos a este análisis son expresados con los cuadros que muestran los resultados obtenidos luego de aplicar la lista de cotejo a cada colaborador en una entrevista directa, donde cada colaborador aparte de responder con un sí o un no, tuvo un tiempo para manifestar alguna observaciones y opiniones para tener una mejora continua para tener mejores resultados de las operaciones.

Tabla 31. Los estados financieros reflejan con precisión los resultados de las operaciones de la empresa.

Auditoría Interna – Cumplimiento de Actividades		
Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	100%
No	0	0%
Total	7	100%

Elaboración propia

Tabla 32. Se realizan ajustes contables necesarios para reflejar los cambios operativos en los estados financieros.

Auditoria Interna – Cumplimiento de Actividades		
Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	100%
No	0	0%
Total	100	100%

Elaboración propia

Tabla 33. La auditoría interna contribuye a la confiabilidad de los informes contables.

Auditoria Interna – Cumplimiento de Actividades		
Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	100%
No	0	0%
Total	7	100%

Elaboración propia

Las tablas 31, 32 y 33 reflejan una evaluación positiva y consistente en aspectos clave relacionados con la precisión de los estados financieros, la realización de ajustes contables y la contribución de la auditoría interna a la confiabilidad de los informes contables. En todos los casos, los colaboradores manifiestan un cumplimiento del 100%, lo que evidencia un desempeño sólido en la gestión financiera de la empresa. El 100% de los colaboradores indican que los estados financieros reflejan con precisión los resultados operativos de la empresa. Este cumplimiento total resalta que la información financiera presentada es fiable y representa fielmente la situación económica y el desempeño de la organización. Lo mismo precisan respecto a la realización de ajustes contables necesarios muestra que la organización responde adecuadamente a los cambios operativos, garantizando que los estados financieros estén actualizados y alineados con las operaciones reales de la empresa. También la totalidad de colaboradores coinciden en que la auditoría interna aporta significativamente a la confiabilidad de los informes contables. Esto refleja que los

procesos de auditoría están bien implementados y son percibidos como un elemento clave para garantizar la calidad y precisión de la información financiera.

Cabe precisar que los cambios operáticos en los estados financieros en la empresa Ezecont Innova Contratistas SAC, se refiere a ciertos cambios en el giro de negocio que está experimentando, debido a la empresa esta aumentando rubros a su objeto social tales como servicios de mantenimiento y refrigeración y tercerización de otro tipo de servicios, para lo cual para esta separando su información financiera por cada rubro, esto es algo que recién se está llevando a cabo en los meses de octubre y noviembre 2024.

Tabla 34. La información contable permite tomar decisiones informadas y oportunas.

Auditoria Interna – Cumplimiento de Actividades		
Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	100%
No	0	0%
Total	7	100%

Elaboración propia

Tabla 35. Los resultados de las operaciones cumplen con los objetivos financieros establecidos.

Auditoria Interna – Cumplimiento de Actividades		
Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	100%
No	0	0%
Total	7	100%

Elaboración propia

Tabla 36. Las auditorías internas identifican áreas donde la precisión de los resultados puede mejorarse.

Auditoria Interna – Cumplimiento de Actividades		
Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	100%
No	0	0%

Total	7	100%
-------	---	------

Elaboración propia

Las tablas 34, 35 y 36 proporcionan información crucial sobre el impacto de la auditoría interna en la toma de decisiones, el cumplimiento de objetivos financieros y la identificación de posibles mejoras en la precisión de los resultados. En todos los casos, los resultados muestran un 100%, lo que refleja un desempeño robusto y efectivo en la gestión financiera y el control interno de la empresa.

El 100% de los colaboradores afirman que la información contable facilita decisiones informadas y rápidas. Esto indica que los datos financieros son precisos y actualizados, lo que permite a la dirección y demás responsables tomar decisiones estratégicas basadas en información confiable y relevante.

El 100% de colaboradores sugiere que la empresa está alcanzando sus objetivos financieros y estratégicos. Esto implica una planificación adecuada y una implementación efectiva de los procesos financieros y contables, lo cual garantiza que la empresa opera de manera alineada con sus metas y expectativas, resaltando así mismo, que las auditorías internas son eficaces para detectar posibles errores o ineficiencias en el registro y procesamiento de transacciones. La capacidad para identificar y corregir estos problemas asegura la mejora continua y la alta precisión en los resultados financieros.

Tabla 37. Los informes financieros están alineados con los estándares y normas contables aplicables.

Auditoria Interna – Cumplimiento de Actividades		
Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	100%
No	0	0%
Total	7	100%

Elaboración propia

Tabla 38. La auditoría interna contribuye a la claridad y precisión de los informes financieros.

Auditoria Interna – Cumplimiento de Actividades		
Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	100%
No	0	0%
Total	7	100%

Elaboración propia

Tabla 39. Los resultados financieros se presentan a tiempo, permitiendo decisiones oportunas

Auditoria Interna – Cumplimiento de Actividades		
Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	71%
No	2	29%
Total	7	100%

Elaboración propia

Las tablas 37, 38 y 39 reflejan que la empresa está comprometida con el cumplimiento de estándares contables y la entrega puntual de información financiera. Sin embargo, es necesario mejorar el alcance y la efectividad de la auditoría interna y garantizar la puntualidad continua en la presentación de informes financieros. Implementar medidas tecnológicas y procesos más robustos será clave para fortalecer estos aspectos y asegurar una toma de decisiones más ágil y fundamentada.

El 71% de los colaboradores confirma que los resultados financieros se entregan de manera puntual, lo que facilita la toma de decisiones rápidas y fundamentadas.

No obstante, el 29% restante considera que estos resultados no siempre se presentan a tiempo, lo que podría retrasar decisiones estratégicas y afectar la capacidad de respuesta de la empresa.

El 100% de los colaboradores confirma que los informes financieros cumplen con los estándares y normativas contables vigentes.

Esto significa que la empresa está comprometida con el cumplimiento de las normativas legales y contables, garantizando la precisión y fiabilidad de su información financiera.

Tabla 40. Las conclusiones de auditoría mejoran la transparencia en la presentación de los resultados financieros

Auditoria Interna – Cumplimiento de Actividades		
Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	71%
No	2	29%
Total	7	100%

Elaboración propia

La tabla 40 muestra un resultado final referido a las conclusiones de la auditoría interna efectuadas, en la que los colaboradores manifestaron que a pesar de responder que, si mejora la transparencia en la presentación de los resultados financieros, aún falta mejorar en el aspecto de la temporalidad, debido a que es mejor elaborar estados financieros de manera trimestral que semestral, para tener una mayor precisión de la información y tomar las debidas precauciones. Así mismo, manifiestan que las conclusiones de la auditoría interna no son tan relevantes para la mejora de la transparencia, sino que está en su mayoría es mejorada por la revisión misma de las transacciones por parte del auditor interno de manera constante.

Análisis y discusión

La presente investigación tuvo como prioridad analizar la incidencia de la auditoría interna en la mejora de los procesos contables en la empresa de consultoría Ezecont Innova Contratistas SAC, 2024. En las tablas referentes a la auditoría interna se tuvo como resultados que la totalidad o gran mayoría de colaboradores manifiesta que la auditoría interna si brinda suficiente herramientas o parámetros para mejorar los procesos contables en la empresa en estudio, basta ver la tabla 1 donde se muestra que colaboradores afirmaron que la auditoría desempeña un rol importante para optimizar operatividad de cada uno de las operaciones en el trabajo contable. Así mismo para optimizar la eficiencia en los procesos de una organización. Se cumplieron con los criterios establecidos. Esto significa que no se identificaron incumplimientos ni deficiencias en los procesos analizados, debido a que la respuesta "No " no presentó frecuencia alguna.

En términos generales, estos resultados sugieren que los procesos auditados ya están funcionando de manera eficiente en conformidad con los estándares establecidos. Sin embargo, es importante destacar que, aunque no se hayan registrado incumplimientos, siempre es posible identificar áreas de mejora continua o implementar estrategias que potencien aún más la eficiencia operativa. Es por ello que estos resultados contrastan con lo expresado por Cumbicos et al. (2023), quien en su investigación también encontró que el control interno apoya en aspectos esenciales como la segregación de funciones, la autorización de transacciones y la conciliación de cuentas, resaltando la importancia de la evaluación interna, las pruebas de auditoría y la conciliación periódica para asegurar un control efectivo. El auditor interno desempeñó un papel fundamental en la mejora del control interno y en la garantía de finanzas organizadas y confiables.

En cuanto a la auditoría interna en la mejora del registro de transacciones en empresa de consultoría Ezecont Innova Contratistas SAC, 2024, las Tablas 22,23 y 24 presentan los resultados referidos a controles de registros y transacciones contables. El alto porcentaje de colaboradores que van de 86% a 100% reflejan que

la mayoría de los procesos contables cuentan con controles de verificación efectivos, lo cual contribuye a asegurar la precisión y confiabilidad de los registros. Sin embargo, el 1 colaborador indica que aún existe al menos un caso en el que los controles no se implementan de manera adecuada, lo que podría representar cierto problema al momento de ingresar la información al sistema contable. Estos resultados también contrastan favorablemente con lo obtenido por Castaño et al. (2021), en Colombia, quien encontró que la implementación de control interno y tecnologías de la información en 60 MIPYMES del Oriente Antioqueño mejoran y garantizan la continuidad y eficiencia de estas empresas. Los participantes lograron una mejora significativa en la integración de tecnologías de la información con sus procesos de control, lo que incrementó la eficiencia operativa y la capacidad para detectar y mitigar riesgos, fortalecimiento del control interno, junto con la adecuada adopción de tecnologías, representa una estrategia clave para mejorar la competitividad y sostenibilidad de las MIPYMES.

En cuanto a la auditoría interna en la mejora de resultados, se tuvo en las tablas 31, 32 y 33 reflejan una evaluación positiva y consistente en aspectos clave relacionados con la precisión de los estados financieros, la realización de ajustes contables y la contribución de la auditoría interna a la confiabilidad de los informes contables. En todos los casos, los colaboradores manifiestan un cumplimiento del 100%, lo que evidencia un desempeño sólido en la gestión financiera de la empresa. El 100% de los colaboradores indican que los estados financieros reflejan con precisión los resultados operativos de la empresa. Este cumplimiento total resalta que la información financiera presentada es fiable y representa fielmente la situación económica y el desempeño de la organización. Lo mismo precisan respecto la realización de ajustes contables necesarios muestra que la organización responde adecuadamente a los cambios operativos, garantizando que los estados financieros estén actualizados y alineados con las operaciones reales de la empresa. También la totalidad de colaboradores coinciden en que la auditoría interna aporta significativamente a la confiabilidad de los informes contables. Esto refleja que los procesos de auditoría están bien implementados y son percibidos como un elemento

clave para garantizar la calidad y precisión de la información financiera de esta manera podemos ver que estos resultados también contrastan con los hallados por Torres (2021) quien determino que una auditoría financiera se relaciona, influye e incide en la rentabilidad, la eficiencia, los objetivos y el control de la empresa Fossal S.A.A. en Surco durante el periodo 2021, vinculados con la contabilidad, finanzas, tesorería y proyectos. Revelando en sus hallazgos que la auditoría financiera se relaciona significativamente con la rentabilidad, aumentando la eficiencia al proporcionar información que identifica errores en los procesos, facilita la consecución de los objetivos y mejora el control de las operaciones. Se concluye que la auditoría financiera es un factor clave para optimizar la rentabilidad y la gestión operativa de la empresa.

Los estudios realizados han evidenciado que la auditoría interna desempeña un papel crucial en el fortalecimiento del registro de transacciones en la empresa Ezecont Innova Contratistas SAC. Los resultados presentados en las tablas indican altos niveles de cumplimiento en áreas clave, como la revisión y documentación de transacciones, lo cual promueve una mayor transparencia y precisión en los registros contables. Esto proporciona a la empresa una base confiable y auditada, permitiendo decisiones fundamentadas en información sólida y verificada, por lo que se puede decir que estos resultados contrastan positivamente con lo hallado por Tamay-García et al. (2020), quien con la participación de personal administrativo y contable observo que una correcta valuación y mejora de los procesos contables según las normas de control interno son pieza fundamental para el cumplimiento de los principios constitucionales y la rendición de cuentas en entidades públicas, mejorando la confianza y reduciendo riesgos en la gestión financiera.

Además, la auditoría interna tiene un impacto significativo en la mejora de los resultados de Ezecont Innova Contratistas SAC, gracias a la implementación de prácticas recomendadas y estrategias de mejora. Por ejemplo, en la Tabla 2 se muestra que el 86% de las recomendaciones fueron aplicadas para incrementar la rentabilidad, mientras que la Tabla 7 evidencia que un 86% de las áreas susceptibles a reducción de costos fueron identificadas. Estas acciones no solo optimizan el uso

de recursos y procesos, sino que también fortalecen la eficiencia operativa y aseguran resultados financieros consistentes con los objetivos estratégicos de la organización, constatando que existe un contraste positivo con Núñez (2020) quien con 48 participantes y un cuestionario de 13 preguntas estructuradas en la escala de Likert. concluyó que la auditoría interna presenta una correlación del 100% en los procesos contables de las empresas de transporte de carga en el Callao durante el año 2019, evidenciando así su capacidad para mejorar dichos procesos. Así mismo Díaz (2023) que, con 120 personas, entre auditores, gerentes y especialistas, donde se aplicaron sesiones de un programa específico diseñado para este propósito, obtuvo evidencias que la auditoría interna incide favorablemente en la gestión de riesgos dentro de estas cooperativas, mejorando así los procesos de control interno. Se concluye que la implementación de la auditoría interna es crucial para fortalecer la evaluación de los procesos de gestión integral de riesgos, contribuyendo a la seguridad y eficiencia operativa en las cooperativas de ahorro y crédito del Perú.

Conclusiones y recomendaciones

Conclusiones

La investigación ha demostrado que la auditoría interna contribuye de manera efectiva a la mejora del registro de transacciones en la empresa Ezecont Innova Contratistas SAC. Los hallazgos de las tablas revelaron altos porcentajes de cumplimiento en aspectos clave como la revisión y documentación de transacciones, lo que garantiza una mayor transparencia y precisión contable. Esto permite que la empresa cuente con registros confiables y auditables, facilitando la toma de decisiones basadas en datos sólidos y verificados.

La auditoría interna mejora el registro de transacciones en la empresa Ezecont Innova Contratistas SAC, garantizando una mayor precisión y transparencia en los procesos contables. Esto se evidencia en los resultados obtenidos de las tablas analizadas, como la Tabla 21, donde el cumplimiento del registro de transacciones alcanzó un porcentaje del 71%. Además, en la Tabla 25, el 100% de las transacciones son revisadas por auditores, lo que asegura su conformidad y exactitud. Estas prácticas permiten contar con registros contables confiables y auditables, lo que facilita el cumplimiento de normativas y la toma de decisiones basadas en información sólida y transparente.

La auditoría interna contribuye significativamente a mejorar los resultados de las operaciones de la empresa Ezecont Innova Contratistas SAC, mediante la identificación y aplicación de mejores prácticas y recomendaciones. Las tablas como la Tabla 2, en la que el 86% de las recomendaciones se implementan para mejorar la rentabilidad, y la Tabla 7, con un 86% de áreas identificadas para reducción de costos, demuestran el impacto positivo de la auditoría en la optimización de recursos y procesos. Estas acciones no solo fortalecen la eficiencia operativa, sino que también aseguran resultados financieros sólidos y alineados con los objetivos estratégicos de la empresa.

Recomendaciones

Es crucial mantener un sistema de auditoría regular que garantice la sostenibilidad de los resultados positivos y permita adaptarse a posibles cambios en las condiciones operativas o en los requisitos del sector. Aunque no se detectaron fallos, la auditoría podría complementar su enfoque al identificar oportunidades adicionales para innovar o elevar los estándares actuales.

Optimizar y automatizar el proceso de elaboración y distribución de informes financieros, implementando calendarios y procedimientos claros para garantizar la entrega puntual y precisa de esta información.

Desarrollar programas regulares de capacitación y formación profesional para auditores internos, enfocados en metodologías, estándares contables y mejores prácticas del sector, garantizando así una evaluación más efectiva y precisa de todos los procesos internos.

Es recomendable identificar posibles áreas de innovación tecnológica que permitan automatizar aún más estos procesos, reduciendo la carga operativa y manteniendo la precisión.

Agradecimiento

A Dios por la vida y la oportunidad de mi desarrollo profesional, a mi esposo e hijos por su apoyo para cumplir mis metas, por ser ellos mi inspiración para luchar por todos nuestros sueños como familia.

Referencias Bibliográficas

- Álava , R. M., & Recalde, A. L. (2023). Contribution of internal audit to achieve effective management. *LATAM Revista Latinoamericana De Ciencias Sociales Y Humanidades*, 4(4), 1217-1227. doi:<https://doi.org/10.56712/latam.v4i4.1280>
- Chuquitaipe Martínez, M. (2021). *La auditoria interna y su incidencia en la gestión contable en empresas del sector industrial, rubro construccion, Perú periodo 2017-219*. [Tesis de Pregrado], Universidad Privada del Norte, Lima. Retrieved from <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/30053/Chuquitaipe%20Martin%20ez%20C%20Maria%20Eusebia.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Díaz Barriga, F. (2002). *Estrategias docentes para un aprendizaje significativo, una interpretación constructivista*. Mexico: McGraw-Hill Interamericana.
- Palleza, K. (2021). *Auditoría interna y su incidencia en las cuentas por cobrar de la empresa TRANSP 4L E.I.R.L. – 2020*. [Tesis de pregrado], Universidad César Vallejo, Chicbote. Retrieved from https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/100416/Palleza_RKM E-SD.pdf?sequence=1
- Castaño Ríos, C. E., Zamorra Londoño, J. E., & Salazar Jiménez, E. J. (2021). *El control interno y las tecnologías de la información en las MIPYMES del oriente antioqueño: estado actual de su implementación y oportunidades de mejora*. Universidad de Antioquia. Repositorio UdeA. <http://hdl.handle.net/10495/19409>
- Cercado López, J. L. (2021). *Auditoría interna del activo en las importadoras de materiales eléctricos del sector norte de la ciudad de Guayaquil*. Universidad Laica Vicente Rocafuerte. Repositorio Universidad Laica Vicente Rocafuerte. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/4352>
- Cumbicos Castillo, H. A., Señalín Morales, L. O., & Tapia Espinoza, N. J. (2023). La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las

empresas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 1635-1647.
https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.6981

Cunyarache Vargas, D. V., & Flores Olaya, G. S. (2023). *Auditoría financiera y su relación con la rentabilidad de la cooperativa agraria de usuarios Río y Valle, Sullana-Piura 2021* [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad.
<https://hdl.handle.net/20.500.12692/129229>

Díaz Bardales, F. J. (2023). *Efectos de la auditoría interna en la evaluación del proceso de implementación de la gestión integral de riesgos en las cooperativas de ahorro y crédito del Perú, 2020* [Tesis de maestría, Universidad de San Martín de Porres]. Repositorio USMP-Institucional.
<https://hdl.handle.net/20.500.12727/12071>

Espinoza, M. C., & Blanco, E. I. (2021). La auditoría financiera y su proyección en la rentabilidad de las empresas. *Ad-gnosis*, 10(10), 141-149. <https://doi.org/10.21803/adgnosis.10.10.475>

Fajardo Bravo, N. J. (2020). *Auditoría financiera y su incidencia en el manejo contable - económico de Tabacos Fluminenses Flumitabaco S.A. del cantón Ventanas, período 2018 – 2019* [Tesis de maestría, Universidad Técnica Estatal de Quevedo]. Repositorio Universidad Técnica Estatal de Quevedo.
<https://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/6228>

García Cajamarca, I. D., & Cristancho Rubiano, L. A. (2020). *Análisis de normas y procedimientos de auditoría y su efectividad en la detección de fraudes y errores en instituciones financieras en Colombia*. [Tesis de maestría, Fundación Universitaria del Área Andina]. Repositorio Digital Areandina.
<https://digitk.areandina.edu.co/handle/areandina/5085>

Gil-Echeverri, F. E., & Yepes-Avenidaño, L. M. (2022). *Modelo de control interno para las pymes del oriente antioqueño*. [Tesis de maestría, Universidad Católica de Oriente]. Repositorio institucional UCO.
<https://repositorio.uco.edu.co/handle/20.500.13064/1536>

- Herrera García, S. P. E. (2023). *Auditoría y control interno para una pyme del rubro de venta de áridos. Proceso de gestión contable para la toma de decisiones* [Trabajo final de posgrado, Universidad Nacional de Córdoba]. Repositorio Digital Universitario (UNC). <http://hdl.handle.net/11086/548842>
- Hopkins Zarate, N. S. (2020). *La auditoría interna y su incidencia en la gestión de riesgos operacionales en la prestación de servicios asistenciales, en Essalud, de Lima Metropolitana, 2018 - 2019* [Tesis de maestría, Universidad de San Martín de Porres]. Repositorio USMP-Institucional. <https://hdl.handle.net/20.500.12727/6867>
- Marín Lozano, R. A. (2022). *La auditoría financiera y su contribución en los procesos contables de la empresa Multiservicios Rodríguez SRL del distrito de Cajamarca, periodo 2019* [Tesis de maestría, Universidad Nacional de Cajamarca]. Repositorio UNC-Institucional. <http://hdl.handle.net/20.500.14074/5475>
- Moya García, L. R. (2021). *La auditoría operativa y la rentabilidad financiera en las sociedades anónimas del distrito de Huacho* [Tesis de maestría, Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión]. Escuela de Posgrado, Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión. <https://repositorio.unjfsc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14067/5567/Lizardo%20Roberto%20Moya%20Garc%C3%ADa.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Núñez Mendoza, A. W. (2020). *Auditoría interna para la mejora de los procesos del área contable de empresas de transporte de carga, Callao 2019* [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio de la Universidad César Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/48920>
- Pazmiño Veloz, D. J. (2021). *Auditoría de gestión y los procesos financieros en la COAC San José Ltda.* Universidad Regional Autónoma de los Andes. Repositorio Universidad Regional Autónoma de los Andes. <https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/13984>

- Rojas Juárez, F. G. (2020). *La auditoría financiera y su impacto en la rentabilidad de la empresa Mibanco S.A. Agencia Cajabamba-2018* [Tesis de licenciatura, Universidad Señor de Sipán]. Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académica Profesional de Contabilidad. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7380/Rojas%20Ju%C3%A1rez%20Francisco%20Genaro.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Rojas Juárez, F. G. (2020). *La auditoría financiera y su impacto en la rentabilidad de la empresa Mibanco S.A. Agencia Cajabamba-2018* [Tesis de licenciatura, Universidad Señor de Sipán]. DSpace. <https://hdl.handle.net/20.500.12802/7380>
- Tamay-García, M., Narváez-Zurita, C., Erazo-Alvarez, J., & Torres-Palacios, M. (2020). La auditoría interna y su importancia en los procesos contables en el sector público no financiero. *593 Digital Publisher CEIT, 4-1(5)*, 87-101. <https://doi.org/10.33386/593dp.2020.4-1.283>
- Torres Calderón, L. (2021). *Auditoría financiera y la rentabilidad de la Empresa Fossal S.A.A, Surco, periodo 2021* [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/91227>
- Valderrama, S. W. (2022). Auditoría financiera y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Protección Resguardo Control S. A. C. 2021 [Tesis de licenciatura, Universidad Privada del Norte]. Repositorio de la Universidad Privada del Norte. <https://hdl.handle.net/11537/33967>
- Vega Saldaña, S. J. (2022). *Cultura de la auditoría interna y la eficiencia de la gestión en la dirección de planeamiento institucional de la Policía Nacional del Perú, Lima 2020* [Tesis de maestría, Universidad Nacional Federico Villarreal]. Repositorio UNFV-Institucional. <https://hdl.handle.net/20.500.13084/6206>

Anexo 1
Matriz de consistencia

Problema	Variables	Objetivos	Hipótesis	Metodología
¿Cómo la auditoría interna mejora los procesos contables de la empresa de consultoría Ezecont Innova Contratistas SAC, 2024?	Auditoría interna	<p>Objetivo general:</p> <p>Analizar la incidencia de la auditoría interna en la mejora de los procesos contables en la empresa de consultoría Ezecont Innova Contratistas SAC, 2024.</p>	<p>Hipótesis general General</p> <p>H1 - La auditoría interna mejora los procesos contables de la empresa de consultoría Ezecont Innova Contratistas SAC, 2024.</p> <p>H0 - La auditoría interna no mejora los procesos contables de la empresa de consultoría Ezecont Innova Contratistas SAC, 2024</p>	<p>Tipo: Básica</p> <p>Diseño: No experimental descriptivo cualitativo</p> <p>Población y muestra: 7 colaboradores</p>

	<p>Mejora de procesos contables</p>	<p>Objetivos específicos:</p> <p>Analizar como la auditoría interna mejora el registro de transacciones en empresa de consultoría Ezecont Innova Contratistas SAC, 2024.</p> <p>Analizar como la auditoría interna mejora los resultados de las operaciones en empresa de consultoría Ezecont Innova Contratistas SAC, 2024.</p>	<p>Hipótesis específicas</p> <p>La auditoría interna mejora el registro de transacciones de la empresa de consultoría Ezecont Innova Contratistas SAC, 2024.</p> <p>La auditoría interna mejora los resultados de las operaciones de la empresa de consultoría Ezecont Innova Contratistas SAC, 2024.</p>	<p>Técnicas: Entrevista</p> <p>Instrumento: Lista de cotejo</p>
--	-------------------------------------	--	---	---

Anexo 2

Matriz de operacionalización de las variables auditoría interna y mejora de procesos contables

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN	TÉCNICA/INSTRUMENTO
Auditoría Interna	La auditoría interna es un proceso de evaluación independiente, objetivo y sistemático que se lleva a cabo dentro de una organización con el fin de agregar valor y mejorar sus operaciones. Según el Instituto de Auditores Internos (IIA), esta actividad de aseguramiento y consulta se enfoca en analizar la efectividad de los procesos, controles internos y el cumplimiento de normativas, con el objetivo	La variable auditoría interna será medible aplicando una lista de cotejo mediante una entrevista a cada colaborador de manera individual de la empresa, dicha lista de cotejo consta de 20 ítems. 10 por cada dimensión	Agrega Valor a las Operaciones	1. La auditoría identifica oportunidades para optimizar la eficiencia de los recursos.	Nominal (Si/No/Observaciones)	Lista de cotejo
				2. Las recomendaciones de auditoría mejoran la rentabilidad de las operaciones.	Nominal (Si/No/Observaciones)	Lista de cotejo
				3. La auditoría mejora la administración de los recursos financieros.	Nominal (Si/No/Observaciones)	Lista de cotejo
				4. La auditoría minimiza riesgos operativos mediante sus hallazgos.	Nominal (Si/No/Observaciones)	Lista de cotejo
				5. La auditoría promueve una cultura de mejora continua en la organización.	Nominal (Si/No/Observaciones)	Lista de cotejo
				6. La auditoría apoya el cumplimiento de	Nominal (Si/No/Observaciones)	Lista de cotejo

de ayudar a la organización a cumplir sus objetivos mediante una gestión de riesgos efectiva y una mejora continua de sus operaciones.				objetivos estratégicos.		
				7. La auditoría identifica áreas para reducción de costos operativos.	Nominal (Si/No/Observaciones)	Lista de cotejo
				8. Las recomendaciones de auditoría se aplican en áreas de oportunidad.	Nominal (Si/No/Observaciones)	Lista de cotejo
				9. La auditoría mantiene estándares de calidad en procesos operativos.	Nominal (Si/No/Observaciones)	Lista de cotejo
				10. La auditoría facilita la alineación con las mejores prácticas operativas.	Nominal (Si/No/Observaciones)	Lista de cotejo
				1. La auditoría realiza revisiones periódicas de los procesos operativos.	Nominal (Si/No/Observaciones)	Lista de cotejo
				2. Los informes de auditoría brindan un análisis exhaustivo de cada proceso.	Nominal (Si/No/Observaciones)	Lista de cotejo

			Evaluación de los Procesos	3. La auditoría identifica debilidades de control interno en los procesos.	Nominal (Si/No/Observaciones)	Lista de cotejo
				4. Los procesos críticos se analizan para identificar mejoras.	Nominal (Si/No/Observaciones)	Lista de cotejo
				5. La auditoría verifica la conformidad con políticas y procedimientos internos.	Nominal (Si/No/Observaciones)	Lista de cotejo
				6. Se documenta el seguimiento a los hallazgos de auditoría.	Nominal (Si/No/Observaciones)	Lista de cotejo
				7. La auditoría utiliza herramientas adecuadas para la evaluación.	Nominal (Si/No/Observaciones)	Lista de cotejo
				8. Las auditorías son frecuentes para mantener óptimos los procesos.	Nominal (Si/No/Observaciones)	Lista de cotejo
				9. Los procesos están alineados con objetivos de control organizativo.	Nominal (Si/No/Observaciones)	Lista de cotejo

				10. Los auditores reciben capacitación continua para mejorar las evaluaciones.	Nominal (Si/No/Observaciones)	Lista de cotejo
--	--	--	--	--	-------------------------------	-----------------

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN	TÉCNICA/INSTRUMENTO
Mejora en los procesos contables	La mejora en los procesos contables se refiere a la optimización continua de las actividades contables dentro de una organización para lograr mayor	La variable mejora en los procesos contables será medible aplicando una lista de cotejo mediante una entrevista a cada colaborador de manera individual de la empresa, dicha lista de cotejo consta de 20 ítems. 10 por cada dimensión	Registro de transacciones	1. Los registros contables se realizan de manera precisa y completa.	Nominal (Si/No/Observaciones)	Lista de cotejo
				2. Existen controles de verificación para garantizar la exactitud de cada registro.	Nominal (Si/No/Observaciones)	Lista de cotejo
				3. Los registros contables se completan dentro de los plazos establecidos por la empresa.	Nominal (Si/No/Observaciones)	Lista de cotejo
				4. Los errores en el registro de transacciones han disminuido tras la implementación de auditoría interna.	Nominal (Si/No/Observaciones)	Lista de cotejo

<p>precisión, eficiencia y control en la gestión de la información financiera. Esto implica la implementación de prácticas y controles que permitan registrar transacciones de forma precisa, generar informes confiables y garantizar el cumplimiento de las normativas financieras y fiscales. La mejora en estos procesos contribuye a una gestión financiera más efectiva y a la toma de decisiones informada, lo cual impacta positivamente</p>				5. Las transacciones son revisadas por un auditor para asegurar su precisión y conformidad.	Nominal (Si/No/Observaciones)	Lista de cotejo
				6. El sistema contable genera informes de transacciones regularmente y con precisión.	Nominal (Si/No/Observaciones)	Lista de cotejo
				7. Las transacciones están documentadas adecuadamente para garantizar la transparencia.	Nominal (Si/No/Observaciones)	Lista de cotejo
				8. Las transacciones contables cumplen con los estándares y normativas vigentes.	Nominal (Si/No/Observaciones)	Lista de cotejo
				9. Los registros contables son revisados periódicamente para garantizar la conformidad con las normas.	Nominal (Si/No/Observaciones)	Lista de cotejo

	en el desempeño de la organización.			10. Las correcciones de errores en el registro de transacciones se documentan y justifican.	Nominal (Si/No/Observaciones)	Lista de cotejo	
				Resultado de las operaciones	1. Los estados financieros reflejan con precisión los resultados de las operaciones de la empresa.	Nominal (Si/No/Observaciones)	Lista de cotejo
					2. Se realizan ajustes contables necesarios para reflejar los cambios operativos en los estados financieros.	Nominal (Si/No/Observaciones)	Lista de cotejo
					3. La auditoría interna contribuye a la confiabilidad de los informes contables.	Nominal (Si/No/Observaciones)	Lista de cotejo
					4. La información contable permite tomar decisiones informadas y oportunas.	Nominal (Si/No/Observaciones)	Lista de cotejo

				5. Los resultados de las operaciones cumplen con los objetivos financieros establecidos.	Nominal (Si/No/ Observaciones)	Lista de cotejo
				6. Las auditorías internas identifican áreas donde la precisión de los resultados puede mejorarse.	Nominal (Si/No/ Observaciones)	Lista de cotejo
				7. Los informes financieros están alineados con los estándares y normas contables aplicables.	Nominal (Si/No/ Observaciones)	Lista de cotejo
				8. La auditoría interna contribuye a la claridad y precisión de los informes financieros.	Nominal (Si/No/ Observaciones)	Lista de cotejo
				9. Los resultados financieros se presentan a tiempo, permitiendo decisiones oportunas.	Nominal (Si/No/ Observaciones)	Lista de cotejo

				10. Las conclusiones de auditoría mejoran la transparencia en la presentación de los resultados financieros.	Nominal (Si/No/Observaciones)	Lista de cotejo
--	--	--	--	--	-------------------------------	-----------------

Anexo 3. Instrumentos de recolección de datos

Lista de Cotejo para la Variable: Auditoría Interna

Dimensión 1: Agrega Valor a las Operaciones

Indicador	SI	NO	Observaciones
La auditoría interna detecta oportunidades para optimizar la eficiencia en los procesos.			
Se implementan recomendaciones de auditoría para mejorar la rentabilidad de las operaciones.			
La auditoría interna contribuye a una mejor administración de los recursos financieros.			
La auditoría interna ayuda a identificar y minimizar riesgos operativos relevantes.			
La auditoría interna fomenta una cultura de mejora continua en la organización.			
Se percibe que la auditoría interna agrega valor a los objetivos estratégicos de la empresa.			
La auditoría interna identifica áreas de reducción de costos en las operaciones.			
Las recomendaciones de auditoría son evaluadas y aplicadas en áreas de oportunidad.			
La auditoría interna contribuye a mantener estándares de calidad en los procesos operativos.			
La auditoría interna facilita la alineación de los procesos operativos con las mejores prácticas.			

Dimensión 2: Evaluación de los Procesos

Indicador	SI	NO	Observaciones
La auditoría interna realiza revisiones sistemáticas de los procesos operativos.			
Los informes de auditoría proporcionan un análisis exhaustivo de cada proceso evaluado.			
Se identifican debilidades de control interno mediante auditorías internas regulares.			
Los procesos críticos son analizados para identificar oportunidades de mejora y reducción de riesgos.			
La auditoría interna verifica la conformidad de los procesos con políticas y procedimientos internos.			
Existe seguimiento documentado a los hallazgos de auditoría hasta su resolución.			

La auditoría interna utiliza herramientas y metodologías adecuadas para evaluar los procesos.			
La frecuencia de las auditorías permite mantener los procesos en óptimo funcionamiento.			
La auditoría interna asegura que los procesos estén alineados con los objetivos de control organizativo.			
Los auditores internos reciben capacitación continua para mejorar la calidad de sus evaluaciones.			

Lista de Cotejo para la Variable: Mejora en los Procesos Contables

Dimensión 1: Registro de Transacciones

Indicador	SI	NO	Observaciones
Los registros contables se realizan de manera precisa y completa.			
Existen controles de verificación para garantizar la exactitud de cada registro.			
Los registros contables se completan dentro de los plazos establecidos por la empresa.			
Los errores en el registro de transacciones han disminuido tras la implementación de auditoría interna.			
Las transacciones son revisadas por un auditor para asegurar su precisión y conformidad.			
El sistema contable genera informes de transacciones regularmente y con precisión.			
Las transacciones están documentadas adecuadamente para garantizar la transparencia.			
Las transacciones contables cumplen con los estándares y normativas vigentes.			
Los registros contables son revisados periódicamente para garantizar la conformidad con las normas.			
Las correcciones de errores en el registro de transacciones se documentan y justifican.			

Dimensión 2: Resultados de las Operaciones

Indicador	SI	NO	Observaciones
Los estados financieros reflejan con precisión los resultados de las operaciones de la empresa.			
Se realizan ajustes contables necesarios para reflejar los cambios operativos en los estados financieros.			
La auditoría interna contribuye a la confiabilidad de los informes contables.			
La información contable permite tomar decisiones informadas y oportunas.			

Los resultados de las operaciones cumplen con los objetivos financieros establecidos.			
Las auditorías internas identifican áreas donde la precisión de los resultados puede mejorarse.			
Los informes financieros están alineados con los estándares y normas contables aplicables.			
La auditoría interna contribuye a la claridad y precisión de los informes financieros.			
Los resultados financieros se presentan a tiempo, permitiendo decisiones oportunas.			
Las conclusiones de auditoría mejoran la transparencia en la presentación de los resultados financieros.			

Anexo 4. Validación de instrumentos

**UNIVERSIDAD SAN PEDRO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS
VALIDEZ DE INSTRUMENTOS POR JUICIO DE EXPERTOS**

I.- Información General:

Nombres y apellidos del validador: JOSE LUIS ZEBALLOS VALDEZ

Fecha: 27 de octubre del 2024

Especialidad: Contador Público Colegiado, Abogado,

Magister en Auditoría.

Nombre del instrumento evaluado: Lista de Cotejo para medir la Auditoría Interna en la mejora de procesos contables.

Autor del instrumento: Deby Mariell Ramos Huertas

Teniendo como base los criterios que a continuación se presenta, requerimos su opinión sobre el instrumento de la investigación titulada:

**“AUDITORIA INTERNA EN LA MEJORA DE PROCESOS CONTABLES EN LA EMPRESA DE CONSULTORÍA
EZECONT INNOVA CONTRATISTAS SAC, 2024”**

El cual debe calificar con una valoración correspondiente a su respecto a cada criterio formulado.

II.- Aspectos a evaluar: (Calificación cuantitativa).

Indicadores de evaluación del instrumento	Criterios cualitativos – cuantitativos	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno	Excelente
		(1-9)	(10-13)	(14-16)	(17-18)	(19-20)
Claridad	¿Está formulado con lenguaje apropiado?				17	
Objetividad	¿Está expresado con conductas observadas?			16		
Actualidad	¿Adecuado al avance de la ciencia y calidad?				17	
Organización	¿Existe una organización lógica del instrumento?			16		
Suficiencia	¿Valora los aspectos en cantidad y calidad?			15		
Intencionalidad	¿Adecuado para cumplir con los objetivos?				18	
Consistencia	¿Basado en el aspecto teórico científico del tema de estudios?			16		
Coherencia	¿Entre las hipótesis, dimensiones e indicadores?				17	

Propósito	¿Las estrategias responden al propósito del estudio?				18	
Conveniencia	¿Genera nuevas pautas para la investigación y construcción de teorías?				17	
Sumatoria parcial				79	87	
Sumatoria Total		167				
Valoración cuantitativa (Sumatoria Total x0.005)		0.84				

Aporte y/o sugerencias para mejorar el instrumento

NO REQUIERE SUGERENCIAS

III.- Calificación global: Ubicar el coeficiente de validez obtenido en el intervalo respectivo y escriba sobre el espacio el resultado.

Intervalos	Resultados
0,00 – 0,49	Validez Nula
0,50 – 0,59	Validez muy baja
0,60 – 0,69	Validez baja
0,70 – 0,79	Validez aceptable
0,80- 0,89	Validez buena
0,90-1,00	Validez muy buena

Coeficiente de Validez

$$\boxed{167} \div \boxed{0.84}$$

Nota: el instrumento podrá ser considerado a partir de una calificación aceptable.



C.P.C. JOSÉ L. ZEBALLOS VALDEZ
MAT. 12-089

DNI. 00422751

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS
VALIDEZ DE INSTRUMENTOS POR JUICIO DE EXPERTOS

I.- Información General:

Nombres y apellidos del validador: OMAR LIZARDO ZEBALLOS SISA

Fecha: 26 de octubre del 2024

Especialidad: Contador Público Colegiado, magister en

docencia universitaria

Nombre del instrumento evaluado: Lista de Cotejo para medir la Auditoría Interna en la mejora de procesos contables.

Autor del instrumento: Deby Mariell Ramos Huertas

Teniendo como base los criterios que a continuación se presenta, requerimos su opinión sobre el instrumento de la investigación titulada:

**“AUDITORIA INTERNA EN LA MEJORA DE PROCESOS CONTABLES EN LA EMPRESA DE CONSULTORÍA
EZECONT INNOVA CONTRATISTAS SAC, 2024”**

El cual debe calificar con una valoración correspondiente a su respectiva a cada criterio formulado.

II.- Aspectos a evaluar: (Calificación cuantitativa).

Indicadores de evaluación del instrumento	Criterios cualitativos – cuantitativos	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno	Excelente
		(1-9)	(10-13)	(14-16)	(17-18)	(19-20)
Claridad	¿Está formulado con lenguaje apropiado?					19
Objetividad	¿Está expresado con conductas observadas?				18	
Actualidad	¿Adecuado al avance de la ciencia y calidad?				17	
Organización	¿Existe una organización lógica del instrumento?				17	
Suficiencia	¿Valora los aspectos en cantidad y calidad?				17	
Intencionalidad	¿Adecuado para cumplir con los objetivos?					19
Consistencia	¿Basado en el aspecto teórico científico del tema de estudios?				17	
Coherencia	¿Entre las hipótesis, dimensiones e indicadores?				17	
Propósito	¿Las estrategias responden al propósito del estudio?				18	

Conveniencia	¿Genera nuevas pautas para la investigación y construcción de teorías?				17	
Sumatoria parcial					138	38
Sumatoria Total		176				
Valoración cuantitativa (Sumatoria Total x0.005)		0.88				

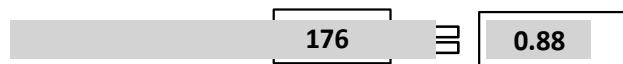
Aporte y/o sugerencias para mejorar el instrumento

NO REQUIERE SUGERENCIAS

III.- Calificación global: Ubicar el coeficiente de validez obtenido en el intervalo respectivo y escriba sobre el espacio el resultado.

Intervalos	Resultados
0,00 – 0,49	Validez Nula
0,50 – 0,59	Validez muy baja
0,60 – 0,69	Validez baja
0,70 – 0,79	Validez aceptable
0,80- 0,89	Validez buena
0,90-1,00	Validez muy buena

Coefficiente de Validez



Nota: el instrumento podrá ser considerado a partir de una calificación aceptable.


 Mg. Omar Lizardo Zeballos Sisa
 Maestro en Docencia Universitaria
 Contador Público Colegiado
 Químico Farmacéutico

DNI. 43079345

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS
VALIDEZ DE INSTRUMENTOS POR JUICIO DE EXPERTOS

I.- Información General:

Nombres y apellidos del validador:

Fecha:

Especialidad:

Nombre del instrumento evaluado: : Lista de Cotejo para medir la Auditoría Interna en la mejora de procesos contables.

Autor del instrumento: Deby Mariell Ramos Huertas

Teniendo como base los criterios que a continuación se presenta, requerimos su opinión sobre el instrumento de la investigación titulada:

“AUDITORIA INTERNA EN LA MEJORA DE PROCESOS CONTABLES EN LA EMPRESA DE CONSULTORÍA EZECONT INNOVA CONTRATISTAS SAC, 2024”

El cual debe calificar con una valoración correspondiente a su aspecto a cada criterio formulado.

II.- Aspectos a evaluar: (Calificación cuantitativa).

Indicadores de evaluación del instrumento	Criterios cualitativos – cuantitativos	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno	Excelente
		(1-9)	(10-13)	(14-16)	(17-18)	(19-20)
Claridad	¿Está formulado con lenguaje apropiado?					X
Objetividad	¿Está expresado con conductas observadas?					X
Actualidad	¿Adecuado al avance de la ciencia y calidad?					X
Organización	¿Existe una organización lógica del instrumento?				X	
Suficiencia	¿Valora los aspectos en cantidad y calidad?					X
Intencionalidad	¿Adecuado para cumplir con los objetivos?					X
Consistencia	¿Basado en el aspecto teórico científico del tema de estudios?				X	
Coherencia	¿Entre las hipótesis, dimensiones e indicadores?					X
Propósito	¿Las estrategias responden al propósito del estudio?					X
Conveniencia	¿Genera nuevas pautas para la investigación y construcción de teorías?					X
Sumatoria parcial					36	160
Sumatoria Total		196				
Valoración cuantitativa (Sumatoria Total x0.005)		0.98				

	objetivos?					
Consistencia	¿Basado en el aspecto teórico científico del tema de estudios?				X	
Coherencia	¿Entre las hipótesis, dimensiones e indicadores?					X
Propósito	¿Las estrategias responden al propósito del estudio?					X
Conveniencia	¿Genera nuevas pautas para la investigación y construcción de teorías?					X
Sumatoria parcial					36	160
Sumatoria Total					196	
Valoración cuantitativa (Sumatoria Total x0,005)					0.98	

Aporte y/o sugerencias para mejorar el instrumento

NO REQUIERE SUGERENCIAS

III.- Calificación global: Ubicar el coeficiente de validez obtenido en el intervalo respectivo y escriba sobre el espacio el resultado.

Intervalos	Resultados
0,00 – 0,49	Validez Nula
0,50 – 0,59	Validez muy baja
0,60 – 0,69	Validez baja
0,70 – 0,79	Validez aceptable
0,80- 0,89	Validez buena
0,90-1,00	Validez muy buena

Coeficiente de Validez

0.98 = Muy buena

Nota: el instrumento podrá ser considerado a partir de una calificación aceptable.


Dra. Vasquez Coneila, Lizbeth Yanira
 Register en Contabilidad y Auditoría
 MAT. N° 131061
 DNI. 43673652

Anexo 6. Solicitud a la institución donde se va a desarrollar la investigación.

“AÑO DEL BICENTENARIO, DE LA CONSOLIDACIÓN DE NUESTRA INDEPENDENCIA, Y DE LA CONMEMORACIÓN DE LAS HEROICAS BATALLAS DE JUNÍN Y AYACUCHO”.

Arequipa, 27 de octubre 2024

CARTA DE PRESENTACION

Señor:

C.P.C. Omar Lizardo Zeballos Sisa

Gerente General de Ezecont Innova Contratistas SAC

Presente. –

De mi especial consideración:

Yo Deby Mariell Ramos Huertas, con DNI. 45661412, domiciliada en Calle 1ro. de mayo N° 201 Urbanización Gráficos, distrito Alto Selva Alegre, Provincia y departamento de Arequipa, bachiller en la carrera de contabilidad, me presento y expongo.

Que actualmente me encuentro realizando mi proyecto de tesis titulado como “Auditoria interna en la mejora de procesos contables en la empresa de consultoría Ezecont Innova Contratistas SAC, 2024”, por lo cual solicito su autorización para ingresar a su representada con el propósito de recolectar información mediante revisión documentaria y la aplicación de 2 listas de cotejo a través entrevistas de manera individual a los colaboradores, de esta manera llevar a cabo el desarrollo de mi investigación.

Concedor de su gran espíritu de colaboración y apoyo, gesto que permitirá fortalecer mi formación profesional e insertar los conocimientos en el ejercicio de la practica me despido de usted, renovándoles los sentimientos de mi especial consideración y estima personal.



.....
Deby Mariell Ramos Huertas

DNI. 45661412

Cel. 970762394

Adjunto:

- Copia de DNI

Anexo 5. Autorización para el desarrollo del proyecto de investigación



CARTA DE AUTORIZACION

Por medio del presente, en mi calidad de Gerente General de EZECONT INNOVA CONTRATISTAS SAC, con RUC. 20607629081:

Hago constar que autorizo a la bachiller: DEBY MARIEL RAMOS HUERTAS, identificada con DNI 45661412, realizar el trabajo de investigación titulado: AUDITORIA INTERNA EN LA MEJORA DE PROCESOS CONTABLES EN LA EMPRESA DE CONSULTORÍA EZECONT INNOVA CONTRATISTAS SAC, 2024, con la consecuente aplicación de 2 listas de cotejo mediante entrevistas individuales a los colaboradores de mi representada.

Sin otro en particular, es propicia la oportunidad para saludarle y reiterarle los sentimientos de mi especial consideración y estima personal.

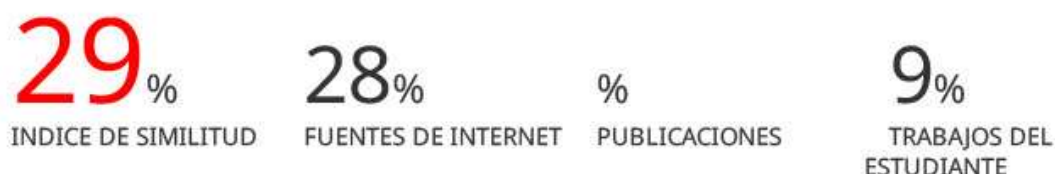
Arequipa, 27 de octubre 2024

EZECONT INNOVA CONTRATISTAS SAC

Omar Ezequiel Zeballos Sisa
GERENTE GENERAL

Auditoria Interna En La Mejora de Procesos Contables en la Empresa de Consultoría Ezecont Innova Contratistas SAC, 2024

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	hdl.handle.net Fuente de Internet	9%
2	www.coursehero.com Fuente de Internet	2%
3	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	1%
4	repositorio.ulasamericas.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	repositorio.usanpedro.edu.pe Fuente de Internet	1%
6	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet	1%
7	Submitted to Universidad Politécnica del Perú Trabajo del estudiante	1%
8	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	1%

9	www.593dp.com Fuente de Internet	1 %
10	ciencialatina.org Fuente de Internet	<1 %
11	Submitted to Universidad TecMilenio Trabajo del estudiante	<1 %
12	repositorio.usmp.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
13	Submitted to Universidad San Ignacio de Loyola Trabajo del estudiante	<1 %
14	repositorio.unapiquitos.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
15	www.hospitalmua.gov.co Fuente de Internet	<1 %
16	Submitted to utn Trabajo del estudiante	<1 %
17	Submitted to Universidad Abierta para Adultos Trabajo del estudiante	<1 %
18	tesis.usat.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
19	repositorio.upla.edu.pe Fuente de Internet	<1 %

20	repositorio.upn.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
21	repositorio.unc.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
22	repositorio.uta.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
23	Submitted to ITESM: Instituto Tecnológico y de Estudios Superiores de Monterrey Trabajo del estudiante	<1 %
24	repositorio.uwiener.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
25	www.factorhuma.org Fuente de Internet	<1 %
26	repositorio.upse.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
27	idoc.pub Fuente de Internet	<1 %
28	renati.sunedu.gob.pe Fuente de Internet	<1 %
29	repositorio.unjfsc.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
30	www.escuelaeuropeaexcelencia.com Fuente de Internet	<1 %

REPOSITORIO INSTITUCIONAL DIGITAL
FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE DOCUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

1. Información del Autor			
RAMOS HUERTAS, DEBY MARIELL		45661432	deby.ashley@gmail.com
Apellidos y Nombres		ENI	Correo Electrónico
2. Tipo de Documento de Investigación			
<input checked="" type="checkbox"/> Tesis	<input type="checkbox"/> Trabajo de Suficiencia Profesional	<input type="checkbox"/> Trabajo Académico	<input type="checkbox"/> Trabajo de Investigación
3. Grado Académico o Título Profesional			
<input type="checkbox"/> Bachiller	<input checked="" type="checkbox"/> Título Profesional	<input type="checkbox"/> Título Segunda Especialidad	<input type="checkbox"/> Maestría <input type="checkbox"/> Doctorado
4. Título del Documento de Investigación			
AUDITORÍA INTERNA EN LA MEJORA DE PROCESOS CONTABLES EN LA EMPRESA DE CONSULTORÍA EZECONT INNOVA CONTRATISTAS SAC, 2024.			
5. Programa Académico			
CONTABILIDAD			
6. Tipo de Acceso al Documento			
<input checked="" type="checkbox"/> Abierto o Público (* /infra-repositorio/abrir/Access/)		<input type="checkbox"/> Acceso restringido (* /infra-repositorio/restricted/Access/)	
(*) En caso de restringido sustentar motivo:			

A. Originalidad del Archivo Digital

Por el presente dejo constancia que el archivo digital que entrego a la Universidad, es la versión final del trabajo de investigación sustentado y aprobado por el Jurado Evaluador y forma parte del proceso que conduce a obtener el grado académico o título profesional.

B. Otorgamiento de una licencia CREATIVE COMMONS[®]

El autor, por medio de este documento, autoriza a la Universidad, publicar su trabajo de investigación en formato digital en el Repositorio Institucional Digital, al cual se podrá acceder, preservar y difundir de forma libre y gratuita, de manera íntegra a todo el documento.[®]



Deby Ramos
Firma

Lugar	Día	Mes	Año
Chimbote	13	10	25

Importante

- Región Registral de Comercio Exterior (RRE) - DGE - SUNEDU - CE - Registración del Registro Nacional de Títulos de Investigación para optar Doctorado Académico y Título Profesional, Art. 6, inciso 2.2.
- Ley N° 27335 Ley que regula el Repositorio Institucional Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto y D.O. 099-2019-PCM.
- Si el autor quiere el texto de su tesis abierto a público, entregar a la Universidad San Pedro una solicitud por escrito, para que se pueda hacer entrega de forma en línea y digital en el Repositorio Institucional Digital. Asimismo, entregar los Derechos de Autor y Propiedad Intelectual del presente y el del título de la tesis.
- En caso de que el autor quiera que su tesis sea publicada en línea, debe entregar a la Universidad San Pedro una solicitud por escrito, en el caso de la Dirección N° 026-0001-CONPES-2002-Resolución JGJ y JGJ de la Comisión de Fomento del Repositorio Institucional Digital.
- Las licencias Creative Commons (CC) es una organización internacional sin fines de lucro que promueve la liberación de los autores un universo de obras culturales y científicas de investigación que respaldan la creación de contenidos, recursos educativos, obras artísticas y científicas, entre otros, para ser libremente reutilizados por el autor, siempre que se atribuya el crédito por su obra.
- Según el inciso 2.2 del artículo 17 del Reglamento del Registro Nacional de Títulos de Investigación para optar grado académico y título profesional (RNTI) Las universidades, instituciones y facultades de educación superior tienen como obligación registrar todos los trabajos de investigación y científicos, producidos por sus estudiantes en sus repositorios institucionales, promoviendo el uso de acceso abierto o restringido, los cuales serán publicados en el Repositorio Digital (RNTI) a través del Repositorio Digital.

Nota: En caso de No haber firmado, se procederá de acuerdo a la Ley 27344 art. 32, inciso 30.3.