

**FACULTAD DE NEGOCIOS**

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

“LA AUDITORÍA INTERNA Y SU RELACIÓN CON EL  
DESEMPEÑO LABORAL DE LOS TRABAJADORES  
DEL ÁREA DE CANALES DE LA EMPRESA HERMES  
TRANSPORTES BLINDADOS S.A. SUCURSAL  
CAJAMARCA, AÑO 2020”

Tesis para optar el título profesional de:

**Contadora Pública**

**Autora**

Rosa Flor Gamboa Cerna

**Asesor:**

Mg. CPC. Segundo José Ispilco Bolaños

<https://orcid.org/0000-0002-2674-5815>

Cajamarca - Perú

**JURADO EVALUADOR**

Jurado 1 Presidente(a)	<b>Melva Linares Guerrero</b>	<b>26704185</b>
	Nombre y Apellidos	N.º DNI

Jurado 2	<b>Luis Eduardo Oblitas Jaeger</b>	<b>40246103</b>
	Nombre y Apellidos	N.º DNI

Jurado 3	<b>Luis Enrique Céspedes Ortiz</b>	<b>26685956</b>
	Nombre y Apellidos	N.º DNI

## INFORME DE SIMILITUD

### Document Information

Analyzed document	TESIS FINAL ROSA GAMBOA CORREJIDO.docx (D155000336)
Submitted	2023-01-06 04:57:00
Submitted by	Segundo
Submitter email	segundo.ispilco@upn.pe
Similarity	16%
Analysis address	segundo.ispilco.delnor@analysis.arkund.com

### Sources included in the report

<b>W</b>	URL: <a href="https://core.ac.uk/download/pdf/84497032.pdf">https://core.ac.uk/download/pdf/84497032.pdf</a> Fetched: 2021-05-07 06:45:12	 66
<b>W</b>	URL: <a href="https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/5571/Keneth_Tesis_Maestro_2021.p...">https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/5571/Keneth_Tesis_Maestro_2021.p...</a> Fetched: 2023-01-06 04:57:00	 17
<b>W</b>	URL: <a href="http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v16nspe42/v16nspe42a02.pdf">http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v16nspe42/v16nspe42a02.pdf</a> Fetched: 2023-01-06 04:58:00	 2
<b>W</b>	URL: <a href="https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/2260/Yini_Trabajo_Bachillerato_2...">https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/2260/Yini_Trabajo_Bachillerato_2...</a> Fetched: 2023-01-06 04:57:00	 4
<b>W</b>	URL: <a href="https://repositorio.unan.edu.ni/15671/1/20182.pdf">https://repositorio.unan.edu.ni/15671/1/20182.pdf</a> Fetched: 2023-01-06 04:57:00	 7
<b>W</b>	URL: <a href="https://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12969/2037/Salizar-Suarez-Susan.pdf?seq...">https://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12969/2037/Salizar-Suarez-Susan.pdf?seq...</a> Fetched: 2023-01-06 04:58:00	 12
<b>W</b>	URL: <a href="https://www.medigraphic.com/pdfs/educacion/cem-2012/cem124m.pdf">https://www.medigraphic.com/pdfs/educacion/cem-2012/cem124m.pdf</a> Fetched: 2023-01-06 04:58:00	 1
<b>W</b>	URL: <a href="https://search.proquest.com/docview/2114227689/fulltextPDF/77CB11A853DB488FPQ/1?accountid=36937">https://search.proquest.com/docview/2114227689/fulltextPDF/77CB11A853DB488FPQ/1?accountid=36937</a> Luis Fetched: 2023-01-06 04:57:00	 1

### Entire Document

FACULTAD DE NEGOCIOS Carrera de Contabilidad y Finanzas  
“LA AUDITORIA INTERNA Y SU RELACION CON EL DESEMPEÑO LABORAL DE LOS TRABAJADORES DEL AREA DE CANALES DE

<b>64%</b>	<b>MATCHING BLOCK 1/110</b>	<b>W</b>
LA EMPRESA HERMES TRANSPORTES BLINDADOS S.A. SUCURSAL CAJAMARCA, AÑO 2020” Tesis para optar el título profesional de: Contador		

Publico  
Autor:  
ROSA FLOR GAMBOA CERNA  
Asesor:  
Mg. CPC. Segundo José Ispilco Bolaños

<https://secure.arkund.com/view/147978034-481513-876128#exported>

1/47

## TABLA DE CONTENIDO

<b>JURADO EVALUADOR .....</b>	<b>2</b>
<b>INFORME DE SIMILITUD .....</b>	<b>3</b>
<b>DEDICATORIA.....</b>	<b>4</b>
<b>AGRADECIMIENTO .....</b>	<b>5</b>
<b>TABLA DE CONTENIDO.....</b>	<b>6</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS.....</b>	<b>7</b>
<b>RESUMEN .....</b>	<b>8</b>
<b>CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>9</b>
<b>CAPÍTULO II: METODOLOGÍA.....</b>	<b>37</b>
<b>CAPÍTULO III: RESULTADOS.....</b>	<b>45</b>
<b>CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES .....</b>	<b>58</b>
<b>REFERENCIAS.....</b>	<b>63</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>66</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

<i>Tabla 1: Muestra seleccionada, distribución de los trabajadores del area de canales</i>	39
<i>Tabla 2: Escala de medición de la encuesta</i>	40
<i>Tabla 3: Correlación de variables</i>	45
<i>Tabla 4: Correlación Ambiente de Control y Desempeño Laboral</i>	46
<i>Tabla 5: Correlación de Evaluación de Riesgos y El Desempeño Laboral</i>	47
<i>Tabla 6: Correlación de actividades de control y el Desempeño Laboral</i>	48
<i>Tabla 7: Correlación de información y Comunicación y Desempeño Laboral</i>	48
<i>Tabla 8: Correlación de Supervisión y Monitoreo y Desempeño Laboral</i>	49
<i>Tabla 9: Integridad y valores éticos.</i>	50
<i>Tabla 10: Estructura organizativa</i>	50
<i>Tabla 11: Estimación de riesgos</i>	51
<i>Tabla 12: Identificación de riesgos</i>	51
<i>Tabla 13: Política y procedimientos de riesgos</i>	52
<i>Tabla 14: Tecnología</i>	52
<i>Tabla 15: Calidad de la información</i>	53
<i>Tabla 16: Canales de comunicación</i>	53
<i>Tabla 17: Evaluación del Control</i>	53
<i>Tabla 18: Cumplimiento de Actividades.</i>	54
<i>Tabla 19: Eficiencia en el trabajo.</i>	55
<i>Tabla 20: Orientación a la calidad.</i>	55
<i>Tabla 21: Organización en el trabajo</i>	56
<i>Tabla 22: Cumplimiento de labores</i>	56
<i>Tabla 23: Manuales</i>	57
<i>Tabla 24: Políticas</i>	57

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación, tiene como objetivo determinar la relación que existe entre la Auditoría Interna y el desempeño laboral de los trabajadores del Área Canales de la Empresa Hermes Transportes Blindados S.A. Sucursal Cajamarca 2020, es así que para el estudio se recolecta la información mediante instrumentos aplicado al personal que labora en la empresa para cuyo efecto se analiza la relación que existe entre la Auditoria Interna y el desempeño laboral, así como, determinar las relaciones entre el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, supervisión y monitoreo de la auditoría interna con el desempeño laboral

La metodología que se usó hace referencia a una investigación de tipo básica con un enfoque cuantitativo de nivel correlacional y un diseño investigativo no experimental. Las técnicas utilizadas para la recopilación de los datos fueron las encuestas a los colaboradores del área Canales.

El estudio concluye que si existe una la relación positiva entre la Auditoria Interna y el desempeño laboral de los trabajadores del área canales de la Empresa Hermes Transportes Blindados S.A, Sucursal Cajamarca. Obteniendo un resultado de una relación significativa de Rho de Spearman = 0,019 esto significa si la auditoría interna mejora en consecuencia el desempeño laboral de igual manera mejora.

**PALABRAS CLAVES:** Auditoría Interna, desempeño laboral

## **NOTA**

El contenido de la investigación no se encuentra disponible en **acceso abierto**, por determinación de los propios autores amparados en el Texto Integrado del Reglamento RENATI, artículo 12.

## REFERENCIAS

- Arribasplata, J. (2018) Tesis: *El Control interno y desempeño laboral del personal del Hospital José Hernán Soto Cadenillas, Chota, 2018*. Recuperado de: [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/28822/arribasplata\\_dj.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/28822/arribasplata_dj.pdf?sequence=1&isAllowed=y).
- Bohórquez, E., Pérez, M., Caiche, W., & Benavides Rodríguez, A. (2020). *La motivación y el desempeño laboral: el capital humano como factor clave en una organización*. Recuperado de: <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n3/2218-3620-rus-12-03-385.pdf>.
- Carrión, Mendoza, Vera, (2017). *Importancia de la auditoría interna para el perfeccionamiento de los niveles eficiencia y calidad en las empresas - Ecuador Dominio de las Ciencias*. Recuperado de: <http://dx.doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2017.3.2.esp.40-65>
- Cívicos, A. y Hernández, M. (2007). *Algunas reflexiones y aportaciones en torno a los enfoques teóricos y prácticos de la investigación en trabajo social. Revista Acciones e investigaciones sociales, 23, 25-55*.
- Hernández, R., Fernández, C., Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación. (6ª edición). México: Mc Graw Hill*. Recuperado de: <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>.
- Hernández, P., Osneidy (2016). *La auditoría Interna y su alcance ético empresarial*. Recuperado de: <https://biblat.unam.mx/hevila/ActualidadcontableFACES/2016/vol19/no33/2.pdf>.
- Gómez, S. (2012). *Metodología de la investigación*. Recuperado: [http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/Axiologicas/Metodologia\\_de\\_la\\_investigacion.pdf](http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/Axiologicas/Metodologia_de_la_investigacion.pdf).

Hernández P., Osneydy. (2015). *La auditoría interna y su alcance ético empresarial Actualidad*

*Contable FACES Año 19 N.º 33, Julio - diciembre 2016. Mérida. Venezuela (15-41).*

Recuperado de: <https://www.redalyc.org/pdf/257/25746579003.pdf>

Lascan, M. D. L. T. (2018). *Gestión del riesgo organizacional de fraude y el rol de auditoría*

*interna. Contabilidad y Negocios, 13(25), 57-69.* Recuperado de:

<https://search.proquest.com/docview/2114227689/fulltextPDF/77CB11A853DB488FPQ/1?accountid=36937>.

Mamani, Y., Cáceres, J. (2019) *Revisión teórica: Desempeño Laboral*. Recuperado de:

[https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/2260/Yini\\_Trabajo\\_Bachillerato\\_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/2260/Yini_Trabajo_Bachillerato_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y).

Moreno, M. (2019) tesis: *Evaluación de auditores internos y su incidencia en el desempeño*

*laboral de la unidad auditoría interna Caja Trujillo, Trujillo 2018.* Recuperado de:

<https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/14224/Moreno%20Salinas%20Milagros%20Sandra.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Salas, José (2015). *Modelo propuesto para la determinación de fraudes por parte de los*

*auditores internos basados en las normas internacionales de auditoría:* Recuperado de

<http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v16nspe42/v16nspe42a02.pdf>.

Santillana, J. (2013). *Auditoría Interna. México: Pearson Educación, 3 era edición.*

Otero, L. (2009). *Auditoría Forense como soporte de Auditoría Interna*. Recuperado de:

<http://iuai.org.uy/uploads/presentaciones/jornadas/4/Auditoria%20Forense%20como%20apoyo%20de%20la%20Auditoria%20Interna%20Leticia%20Otero.pdf>.

Quispe, Arellano, Ayaviri, (2016). *Aplicación de la Auditoría en las MyPEs – Ecuador; Revista*

*de Investigaciones Alto andinas.* recuperado de: <http://dx.doi.org/10.18271/ria.2016.241>

Veiga, J. De la Fuente, E., Zimmermann, M. (2008), *Modelos de estudios en investigación*

*aplicada: conceptos y criterios para el diseño.* Recuperado:

<https://scielo.isciii.es/pdf/mesetra/v54n210/aula.Pdf>.

Vidal, G. (2017) *Tesis: Auditoría Interna y su influencia en la gestión económica y financiera*

*de las empresas industriales en el distrito de santa Anita, en el año 2016.* Recuperado

de:[https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/3097/vidal\\_cgr.pdf?s](https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/3097/vidal_cgr.pdf?sequence=3&isAllowed=y)

[equence=3&isAllowed=y](https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/3097/vidal_cgr.pdf?sequence=3&isAllowed=y)

Veras Rabines, R. T. (2013). *Implementación de políticas y procedimientos de control interno*

*en empresas del Sistema Financiero en estado de liquidación. Lima: Universidad*

*Nacional de San Marcos.*