

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela Profesional de Contabilidad



Una Institución Adventista

Transformación digital aplicada a la auditoria y su relación de los procesos de gestión de gastos en las empresas madereras, Pucallpa 2020

Trabajo de investigación para obtener el Grado Académico de Bachiller en Contabilidad y Gestión Tributaria

Autores:

Lucy López Chumbe
Isaura Ruiz Fernández

Asesor:

Mg. Arturo Jaime Zuñiga Castillo

Lima, diciembre de 2020

DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Mg. Arturo Jaime Zuñiga Castillo, de la Facultad de Ciencias Empresariales
Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que la presente investigación titulada: **"Transformación digital aplicada a la auditoría y su relación de los procesos de Gestión de Gastos en las Empresas Madereras, Pucallpa 2020"** constituye la memoria que presentan los estudiantes: Isaura Ruiz Fernández y Lucy López Chumbe para obtener el Grado Académico de Bachiller en Contabilidad y Gestión Tributaria, cuyo trabajo de investigación ha sido realizado en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este informe son de entera responsabilidad del autor, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente declaración en la ciudad de Lima a los 23 días del mes de Diciembre del año 2020


Mg. Arturo Jaime Zuñiga Castillo

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

En Lima, Ñaña, Villa Unión, a los 23 días del mes de diciembre del año 2020 siendo las 09:30 horas., se reunieron en la sala virtual, de la Universidad Peruana Unión, bajo la dirección del Señor Presidente del Jurado: Mg. Adolfo William Lavalle Gonzales el secretario: CP. Samuel Yliquimiche Sánchez y como miembro CP Manuel Edilberto Segura Zelada y el asesor Mg. Arturo Jaime Zuñiga Castillo con el propósito de administrar el acto académico de sustentación del Trabajo de investigación titulado “Transformación digital aplicada a la auditoría y la automatización de los procesos de gestión de gastos en la Empresa Consorcio Maderero S.A.C, Pucallpa, 2020” de los Bachilleres:

- a) Lucy Lopez Chumbe
- b) Isaura Ruiz Fernandez

Conducente a la obtención del grado académico de Bachiller en Contabilidad y Gestión Tributaria.

El Presidente inició el acto académico de sustentación bajo la modalidad virtual invitando a los candidatos hacer uso del tiempo determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del Jurado a efectuar las preguntas, cuestionamientos y aclaraciones pertinentes, los cuales fueron absueltos por el candidato. Luego se produjo un receso para las deliberaciones y la emisión del dictamen del Jurado.

Posteriormente, el Jurado procedió a dejar constancia escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:

Candidato (a): Lucy Lopez Chumbe

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	14	C	Aceptable	Bueno

Candidato (b): Isaura Ruiz Fernandez

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	14	C	Aceptable	Bueno

Finalmente, el Presidente del Jurado invitó al candidato a ponerse de pie, para recibir la evaluación final. Además, el Presidente del Jurado concluyó el acto académico de sustentación, procediéndose a registrar las firmas respectivas.

Presidente



Secretario

Asesor

Miembro

Miembro

Candidato/a
(a)

Candidato/a (b)

Candidato/a
(c)

INDICE

Resumen	5
I. Introducción	6
Bases teóricas	9
Estado del arte	10
II. Método	20
2.1. Tipo y diseño de investigación	20
2.2. Diseño muestral.....	21
2.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	21
- Validación y confiabilidad de los instrumentos.....	23
III. Resultados	24
3.1. Resultados descriptivos	24
3.2. Resultados inferenciales	27
3.3. Contraste de las hipótesis.....	28
3.3.1. Prueba de hipótesis general.....	28
3.2.2. Prueba de hipótesis específica 1	28
3.2.3. Prueba de hipótesis específica 2	29
3.2.4. Prueba de hipótesis específica 3	29
3.2.5. Prueba de hipótesis específica 4	29
IV. Discusión y conclusión.....	30
Referencias bibliográficas	33
Anexo A Instrumentos de Recolección de Datos	35
Instrumentos N° 01. Variable 1 transformación digital aplicada en la auditoria.	35
Instrumentos N° 02. Variable 1 automatización de los Procesos de Gestión de Gastos.	36
Anexo B Matriz de operacionalización de variables	37

Transformación digital aplicada a la auditoría y su relación con la automatización de los procesos de Gestión de Gastos en las Empresas Madereras, Pucallpa, 2020

Digital transformation applied to auditing and its relationship with the automation of Expense Management processes in Logging Companies, Pucallpa, 2020

López Chumbe Lucy; Ruiz Fernandez Isaura

EP. Contabilidad, Facultad de Ciencias empresariales, Universidad Peruana Unión, Lima Perú

Resumen

El objetivo de la presente investigación fue determinar la relación que existe entre la transformación digital aplicada en la auditoría con la automatización de los procesos de gestión de gastos de las empresas madereras, Pucallpa, 2020. Se investigó mediante la recolección de datos acerca de la transformación digital de las empresas de la localidad donde se desarrolló el estudio. En lo metodológico, el estudio fue descriptivo correlacional y se empleó como técnica la encuesta e instrumento dos cuestionarios aplicada a una muestra de 50 empresas madereras de la ciudad de Pucallpa. Se obtuvieron que el 80% de empresas sostienen que la transformación digital aplicada a la auditoría es regular y el 78% precisaron que automatización de los procesos de Gestión de Gastos en las Empresas Madereras es regular. Al finalizar el estudio concluye que la transformación digital aplicada en la auditoría se relacionó directa y moderada en la automatización de los procesos de gestión de gastos, producto de que el p-valor (Sig. bilateral) = 0.000 y un coeficiente de correlación de rho de spearman = 0.645.

Palabras claves: transformación digital, auditoría, automatización de los procesos, gestión de gastos.

Abstract

The objective of this research was to determine the relationship that exists between the digital transformation applied in the audit with the automation of the expense management processes of logging companies, Pucallpa, 2020. It was investigated by collecting data about the transformation of the companies in the locality where the study was carried out. Methodologically, the study was explanatory and correlational and the survey and instrument two questionnaires applied to a sample of at least 50 units were used as a technique. The information processing was with the use of the SPSS software and it was concluded with the results in the frequency tables, bar graphs, the Shapiro-Wilk normality test, followed by the Spearman correlation test, to later make decisions. The result was that 80% of companies maintain that the digital transformation applied to auditing is regular and 78% specified that the automation of Expense Management processes in Wood Companies is regular, so it was concluded that the transformation Digital application in the audit was significantly related to the automation of expense management processes, due to the fact that the p-value (bilateral Sig.) was 0.000 with a correlation coefficient of rho equal to 0.645.

Key words: digital transformation, auditing, process automation, expense management.

I. Introducción

En estos tiempos que vivimos hoy en día sobre el contexto de la pandemia del COVID 19 y para ser más preciso del aislamiento social, muchas empresas, en este caso las que hacen auditorias y las empresas madereras, han sido perjudicadas debido a que su trabajadores se vieron en la necesidad de no acudir a su centros de labores y todo los procesos y producción de las entidades tuvieron que parar, de esta manera la rentabilidad de las mismas es afectada, es ahí donde juega un rol impórtate el uso de las nuevas tecnologías, es decir de adecuar todo

con una transformación digital, en donde esto hace que no es necesario estar presente en la empresa sino mediante diversos medios tecnológicos continuar y de esta manera la automatización de la gestión de gastos permita tener un informe preciso y detallado en la empresa.

Hablar de transformación digital en las empresas hoy en día, es un replanteamiento radical y continuo de cómo una organización emplea tecnología, personas y procesos para cambiar fundamentalmente la experiencia del cliente y el rendimiento del negocio (Aguilar, 2019).

En la actualidad en todo el mundo muchas empresas están siendo afectado en el área de la auditoria contable, así como también en su gestión de gastos por los grandes y acelerados cambios tecnológicos y que están en la obligación de que todos sus procesos y gestiones se deben adecuar al mundo de la transformación digital. Por otra parte, también es importante recalcar que los auditores tienen que asegurar sus firmas y redefinir el papel del auditor de acuerdo a los nuevos modelos de negocio y el incremento en el volumen de datos gestionados que han cambiado hoy en día la naturaleza de los negocios.

De allí, que se entiende cuán importante es la transformación digital es la integración de tecnología digital en las diversas áreas de una organización, cambiando rotundamente la forma en cómo opera y brinda valor a sus clientes, así como también la automatización de los procesos de gestión de gastos de las mismas. Sin embargo, el proceso de digitalización está transformando el proceso de auditoría tradicional, ya que los cambios de las diversas empresas los exige y también las expectativas de ser visto en el mercado competitivo de las mismas, en consecuencia, las firmas de auditoría hoy en día tienen que ponerse atentos y

adecuarse al nuevo entorno digital marcando sus propios procesos para los próximos años, pensando no sólo para maximizar su mercado, sino para permanecer y garantizar su supervivencia o estabilidad de su negocio.

También viendo en otro ámbito, es decir en las empresas auditadas, la gestión de sus gastos suelen ser una labor muy trabajosa y muy estresante, debido a la forma tradicional o empírica como van trabajando hoy en día, ya que aún mantienen el uso de documentos físicos de recibos, y esto hace que todo el personal que labora, los responsables jerárquicos y en especial los contadores y administradores tengan momentos difíciles y tedioso, es ahí otra vez de la gran importancia que es el uso de las tecnologías, es decir de la automatización de todos los procesos de gestión de gastos en donde ya de por finalizado el uso del papel físico por el papel digital y esta a su vez ayude a las empresas auditoras en los resultados más óptimos y reales.

Teniendo en cuenta esta realidad, se realizó la presente investigación toda vez que existe la total necesidad de determinar la relación que existe entre la transformación digital aplicada en la auditoria y la automatización de los procesos de gestión de gastos en las empresas madereras de la ciudad de Pucallpa durante el periodo 2020.

Se formula el siguiente problema general: ¿Qué relación existe entre la transformación digital aplicada en la auditoria con la automatización de los procesos de gestión de gastos de las empresas madereras, Pucallpa, 2020?.

Tuvo como objetivo general: Determinar la relación que existe entre la transformación digital aplicada en la auditoria con la automatización de los procesos de gestión de gastos de las empresas madereras, Pucallpa, 2020.

Así mismo tuvo como hipótesis general: Existe una relación significativa entre la transformación digital aplicada en la auditoria con la automatización de los procesos de gestión de gastos de las empresas madereras, Pucallpa, 2020.

Bases teóricas

Para el desarrollo del presente estudio de investigación se ha revisado bibliografía relacionada a definiciones y alcances teóricos.

Transformación digital aplicada a la auditoria, sus dimensiones:

Mercado de auditoria. – Los cambios en el entorno económico y en el mercado de servicios de auditoria han impactado en la forma de operar en la industria, y su percepción por parte de los agentes externos implicados. (Auditores, 2019)

Regulación de auditoria. – Es el cumplimiento de la normativa con el aprovechamiento de los avances tecnológicos de manera que se utilice la tecnología para robustecer la calidad de los trabajos, a la vez que se produce la innovación (Auditores, 2019).

Organización. – Se ha comentado la necesidad de cambio de la organización para conseguir una plena adopción de la transformación digital. Para trabajar de manera efectiva los empleados deben trabajar juntos, deben colaborar y aprender entre sí (Auditores, 2019).

Procesos y sistemas. – Las nuevas tecnologías permiten afrontar la automatización de procesos mediante el uso de las nuevas tecnologías. El uso de plataformas y sistemas estandarizados (Auditores, 2019).

Automatización de los procesos de gestión de gastos, sus dimensiones:

Planificación de recursos empresariales. – Analizar los pagos para definir la política de gastos (Albornoz, 2019).

Rapidez en el tratamiento de las notas de gastos. – Es una tarea recurrente, dedicar horas cada mes a controlar uno a uno los justificativos no solo es extremadamente fastidioso, sino que constituye una inmensa pérdida de tiempo y de productividad para todo el personal. (Albornoz, 2019)

Control de gastos por muestreo. – Una buena técnica de control es priorizar la verificación de determinadas notas de gastos, por ejemplo: las notas de gastos de ejecutivos, aquellas que pueden parecer elevadas (Albornoz, 2019).

Estado del arte

Para el desarrollo del presente estudio de investigación se ha revisado bibliografía relacionada a la transformación digital aplicada en la auditoría y la automatización de los procesos de gestión de gastos. Se consultó informaciones relevantes en tesis, libros digitales, como en artículos y revistas publicadas.

Gómez (2014) en su artículo científico Competencia digital en la auditoría. Soporte o carga en el ejercicio profesional de los auditores, sostuvo que:

El nivel de conocimiento tecnológico de los contadores y auditores no está en concordancia con el nivel tecnológico de las empresas, es decir, los contadores y auditores estudiados no están capacitados ni tienen el conocimiento y habilidades tecnológicas suficientes para responder a los retos que demanda el espacio tecnológico en el cual funcionan las empresas de la muestra de estudio, entidades que manejan una razonable y eficiente nivel tecnológico, sin embargo estas están

expuestas a una serie de peligros de permanencia en el mercado, que son producto del empleo de las TIC's, el cual no están identificados ni considerados por los contadores y auditores.

Un estudio sobre La transformación digital y su repercusión en las empresas, en donde tuvieron como conclusión que:

La transformación digital tiene cambios constantes hoy en día, el entorno de las organizaciones y la sociedad, así como las formas de información. Es oportuno que las organizaciones tengan en cuenta estos cambios tecnológicos y sociales para su permanencia en el negocio, de forma contraria se les aproxima un futuro difícil. Por otra parte, dependiendo el tipo de sector, actividad o volumen de organización, estas deben tener ciertas unas acciones para acomodarse a la transformación tecnológica. Sin embargo, todas las organizaciones deben atender de las recomendaciones del consumidor frente a algún cambio, para cubrir y satisfacer sus necesidades y enrumbar estrategias pertinentes que no afecte su posicionamiento en el mercado (Martínez, 2016).

Por otra parte, tenemos a Huamán y Huayanca (2017) quienes en su estudio Desarrollo e implementación de un sistema de información para mejorar los procesos de compras y ventas en la empresa HUMAJ, concluyeron que:

La organización obtuvo mejores resultados en la toma de decisiones, con la ayuda del Sistema de Información y se comprobó que esta herramienta ayuda a cualquier entidad a organizarse de manera sistemática, al mismo tiempo, también a reducir su tiempo referido a los procesos de compras y venta con a una excelente y eficiente toma de decisiones.

En Colombia, en un estudio sobre el Análisis del impacto del nivel de transformación digital en la ventaja competitiva de las PYMES en Colombia, en donde precisan como conclusión que:

Es relevante precisar que el nivel de madurez de transformación digital en las PYMES estudiadas es bajo, es más estas ya están conscientes que la transformación se de en ellas acorde a las exigencias actuales del mercado. Por otra parte, también precisan que cuando se evalúan las actividades concretas que hoy se están tomando observamos que aún se tiene espacio de crecimiento digital como de gestión de la transformación, sin embargo, si los resultados obtenidos en este estudio no pueden universalizarse, es oportuno resaltar que poseer cuantitativos para sostener que la madurez de la transformación digital impresiona el índice porcentual de utilidad antes de impuestos de las organizaciones, ayuda contar con elementos para influenciar juntas directivas y gerentes generales y así empezar su proceso de transformación (Pérez y Mejía, 2018).

En el Perú de acuerdo a Ormeño y Valdez (2019) en su estudio referido a un Programa académico de ingeniería de sistemas propuesta de transformación digital alineada al plan estratégico de una entidad de control gubernamental del estado peruano luego de ser evaluados los procesos de Ti utilizando COBIT 5 PAM, concluyeron que:

El empleo de nuevas herramientas tecnológicas direccionadas a la transformación digital de la Contraloría permitirá dar un mejor servicio de control frente a las entidades del Perú, hacia los funcionarios y de esta forma que el ciudadano conozca que la contraloría está apoyando para que ellos tengan que vivir con mejores servicios, infraestructura y ayuda social.

Con respecto al estudio de variable 1 transformación digital aplicada en la auditoría, se define “como la integración de la tecnología en todas las áreas de una empresa, lo que produce cambios fundamentales en la forma en que opera y en la forma en que proporciona servicios de valor a sus clientes” (Auditores, 2019).

Así mismo la digitalización de la auditoría constituye un reto actual, sin embargo, las firmas de auditoría deben desafiar este proceso de transformación digital desde la digitalización de los procesos internos de las firmas incluido los procesos de auditoría existentes, hasta la prestación de nuevos modelos de servicios, el camino del cambio es grande y hay que tener bien claro que la innovación tecnológica debe estar acompañada de la innovación en el modelo de negocio y en la organización para mantenerse competitivas en el mercado y asegurar su futuro más adelante (Aguilar, 2019).

Según Aguilar (2019) y Auditores (2019), se puede establecer un marco general que regulan la transformación digital a la auditoría que se concreta en cuatro ámbitos: Mercado (mercado de auditoría y mercado de nuevas tecnologías), regulación, organización, procesos y sistemas (Ver figura 1).



Figura 1. Ámbitos de la transformación digital a la auditoría.

De la figura 1, podemos detallar de acuerdo a los autores en cuanto al mercado, este ámbito está comprendida o dividida en el mercado de auditoría (estandarización de la auditoría, valor percibido por los clientes, creciente complejidad de los modelos de negocio, mayor competencia de auditores, diversificación de nuevos servicios y consolidación de firmas de auditoría para competir en el mercado) y el mercado de nuevas tecnologías (Posibilidades que ofrece la tecnología de nuevos servicios de auditoría y colaboración de terceros tecnológicos especializados online sobre pequeñas y medianas firmas de auditoría). En cuanto al ámbito es la regulación entendida como un componente primordial en la auditoría, las firmas están hoy en día ante el reto de relacionar el cumplimiento de la normativa con la utilización de las TIC's y de esta manera fortalecer la calidad e innovación de los trabajos. En el tercer ámbito que es la organización, esta precisa la necesidad de cambio de la organización para conseguir una plena adopción de la transformación digital, los equipos de trabajo deben unirse, colaborar y aprender entre sí con el apoyo de herramientas que facilite poder compartir documentos, ideas, contactos, experiencias y conocimientos desde el lugar donde se encuentren geográficamente (De este manera se obtiene mucha eficiencia y se explote toda la experiencia y conocimiento almacenado dentro de las firmas), también los equipos de auditoría deben asegurarse de tener un conocimiento amplio en tres áreas indispensables como conocimiento sectorial profundo (proporcionar una opinión experta sobre los temas objeto de auditoría), Conocimiento en tecnología (para el tratamiento de la información y análisis de datos), mejorar sus capacidades de gestión y sus habilidades de comunicación. Finalmente tenemos como ultimo ámbito de la transformación digital aplicada

a la auditoria los procesos (automatización de procesos, uso de herramientas de análisis de datos “analytics”, análisis y presentación de información “Business intelligence”, gestión documental de generación, guardado y ordenado, uso de herramientas de gestión interna “ERP” y “CRM”; aplicada a la auditoria a los sistemas (uso de plataformas y sistemas estandarizados, uso de plataformas y sistemas en la nube, el uso de dispositivos y plataformas móviles, a ciberseguridad), entendida esta como las firmas de auditoría realizan sus operaciones moderado con el usos de las nuevas tecnologías.

Según Gómez (2014) asocia a la transformación digital aplicada en la auditoria como la competencia digital en la auditoría y que:

Son aquellas herramientas informáticas que sustentan y automatizan los procesos de entrada, almacenamiento, uso y presentación de la información mediante nuevos medios que faciliten su comunicación a los diferentes interesados en ella, sin embargo, desde una visión empresarial, la función esencial de las tecnologías de la información y la comunicación es la de incrementar la capacidad de los trabajadores de creación, distribución y procesamiento de la información, para aumentar el crecimiento económico de las organizaciones.

Sidhu (2019) manifiesta que cada momento que la digitalización de las organizaciones genera más datos y más información, las funciones de los profesionales de auditoría deben evolucionar. Este creciente enorme de información debe emplearse muy efectiva para hacer auditorías de alta calidad y que ayude a los auditores poner mayores énfasis en la identificación de riesgos y la visión comercial. El inmenso volumen y el potencial sin el aprovechamiento total de los datos generados por las nuevas tecnologías exige la necesidad de la mejora continua de la digitalización de la auditoría.

Con respecto al estudio de variable 2 la automatización de los procesos de gestión de gastos, consiste en:

Adoptar las mejores prácticas para la gestión de gastos de la empresa y evitar que sea una tarea tediosa tanto para los empleados y responsables como para los contadores, es decir, los trabajadores deben extraer decenas de recibos, los responsables deben validar grandes anotaciones de gastos y los contadores deben constatar enormes líneas de la hoja de cálculo para la comprobación de gastos (Albornoz, 2019).

Albornoz (2019) sostiene que existen cuatro aspectos (dimensiones) de mejoras fundamentales claves para para la gestión y automatización de procesos los cuales son: la planificación de sus recursos empresariales, deshacerse del papel físico, acelerar el tratamiento de las notas de gastos con tiempo y por último controlar los gastos por muestreo (Ver figura 2).

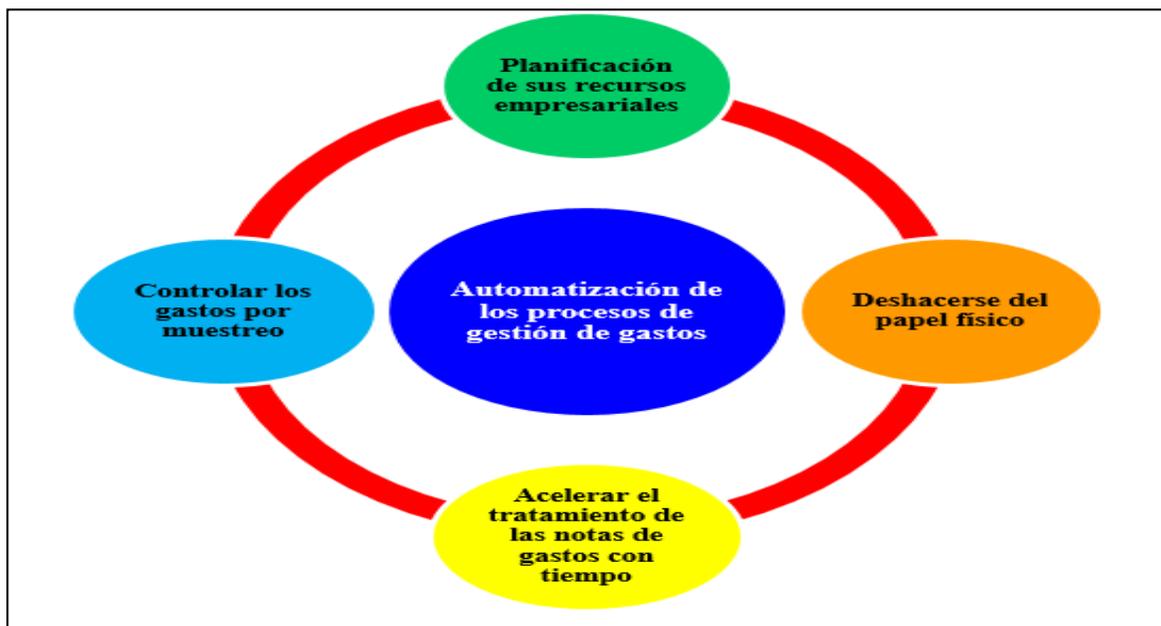


Figura 2. Ámbitos de la transformación digital a la auditoría

De la figura 2, de acuerdo Albornoz (2019) quien nos precisa que como primer punto nos indica:

Que la organización debe realizar una planificación de sus recursos empresariales en donde analicen los pagos para definir la política de gastos, esto le permitirán identificar: los tipos de gastos variables y fijos, los puestos con gastos significativos de ejecutivos o comerciales y los trabajadores con gastos exorbitante. Estos tres últimos, ayudara a la empresa a establecer su presupuesto, ajustar los montos según el modo de pago, establecer los parámetros establecidos para gastos de desplazamiento entre otros, y definir los importes a partir de los cuales es necesaria una validación por parte de la jerarquía.

Como segundo aspecto de mejoras fundamentales claves para para la gestión y automatización de procesos es el deshacerse del papel, lo cual gracias a la tecnología (softwares) la empresa puede tener una gestión documental para la justificación y el reembolso de los pagos, hoy en día existen aplicaciones para la gestión de gastos empresariales, homologadas por la Agencia Tributaria, capaces de permitir el envío en tiempo real de las facturas u otros documentos necesarios de la empresa. Así mismo, realizar una foto del recibo o factura es suficiente para empezar el proceso de almacenamiento (con alguna firma electrónica) y gestión a través de la tecnología OCR (Reconocimiento óptico de caracteres), el sistema saca todas las informaciones del justificativo y crea el gasto de manera automatizada, en consecuencia, el papel ya no servirá de ninguna utilidad y por ende almacenamiento físico impreso no será una obligación para las empresas.

Como tercer aspecto de mejoras fundamentales claves para para la gestión y automatización de procesos acelerar el tratamiento de las notas de gastos con tiempo y no esperar el último momento para realizarlo, puesto que existen numerosas organizaciones que establecen fechas límites para declarar, validar y reembolsar a los trabajadores, en donde ellos declaran sus gastos de forma masiva, el cual ellos se ven obligados a validar sin examinar mucho en el tipo de gasto o el monto, y el servicio de contabilidad se amontona en un depósito desordenados de facturas de proveedores, clientes y empleados. Sistematizar las notas de gastos conforme se realizan los pagos ayuda a la empresa a reducir el riesgo de errores y mejorar los flujos de trabajo a diario.

La Norma Internacional de Auditoría (NIA) 315, “Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno”, debe interpretarse conjuntamente con la NIA 200, “Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría”.

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor de identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido el control interno de la entidad.

Características de los elementos manuales y automatizados del control interno relevantes para la valoración del riesgo por el auditor

A55. Por lo general, las TI son beneficiosas para el control interno de la entidad, al permitirle:

Aplicar de manera congruente las normas de actuación predefinidas y realizar cálculos complejos en el procesamiento de grandes volúmenes de transacciones o de datos; mejorar la oportunidad, disponibilidad y exactitud de la información; facilitar un análisis adicional de la información; mejorar la capacidad para hacer un seguimiento del resultado de las actividades de la entidad y de sus políticas y procedimientos; reducir el riesgo de que los controles se sorteen; y mejorar la capacidad de lograr una segregación de funciones efectiva mediante la implementación de controles de seguridad en las aplicaciones, bases de datos y sistemas operativos;

Finalmente, como cuarto aspecto de mejoras fundamentales claves para para la gestión y automatización de procesos es controlar los gastos por muestreo, es así que, en las grandes empresas, los contadores no se alcanzan en la verificación de todos los justificativos, o cual nos indica realizar o practicar una buena técnica de control priorizando la verificación de determinadas notas de gastos, hoy en día las mayoría de las aplicaciones tecnológicas ofrecen funcionalidades para generar informes, reportes, presupuestos y mucho más cuyas soluciones para la gestión de gastos los almacenan y clasifican los justificativos, realizar el muestreo será más sencillo que nunca.

El papel de un profesional de auditoría está evolucionando en respuesta a la transformación digital de las empresas. El uso de la automatización para aumentar los volúmenes de datos puede ayudar a realizar auditorías de alta calidad y permite a los

auditores centrarse más en la identificación de riesgos y en las perspectivas del negocio. Esta evolución en la auditoría está conduciendo a una mayor conectividad y transparencia y, como resultado, a una mayor confianza de las partes interesadas.

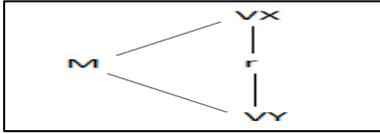
II. Método

2.1. Tipo y diseño de investigación

Al respecto Behar (2008) quien nos indica que el tipo de investigación de este estudio fue aplicada, ya que buscó el empleo de los conocimientos que se van adquirir, al mismo tiempo esta buscó confrontar la teoría con la realidad, debido a que, se basará en su aplicación inmediata y no al desarrollo de teorías.

En base a Sánchez y Reyes (2015) el tipo de investigación para este estudio, también es descriptivo y correlacional, porque se orientará a determinar la relación existente entre dos variables. Por otra parte, fue descriptivo debido a que las variables no serán modificadas y se evaluaron tal como se presentan y correlacional, porque describieron la relación que existe entre las variables de estudio.

Sánchez y Reyes (2015) sostienen que el diseño de investigación de este estudio es no experimental, de Corte Transversal. Es de diseño no experimental, ya que no se manipulará ninguna variable de estudio para la determinación posterior en su relación entre ellas, sólo se describirán su incidencia y relación en un momento establecido. Es de corte transversal, debido a que los objetivos generales y específicos están dirigidos al estado de las variables, a través del trabajo de campo y la recolección de datos en un punto dado, en donde su esquema es el siguiente:



2.2. Diseño muestral

2.2.1 Población

La población de esta investigación estuvo representada por todas las empresas madereras en la ciudad de Pucallpa y según la información extraída y consultada a la Asociación de Productos Forestales de Ucayali -APROFU son aproximadamente 118.

2.2.2. Muestra

De acuerdo a López y Fachelli (2015) nos indican que la muestra puede ser elegida mediante un muestreo no probabilístico, de tipo juicio personal del investigador.

Por lo tanto, la muestra de esta investigación estuvo representada por 50 empresas madereras en la ciudad de Pucallpa, y que estarán representados por los gerentes de cada empresa.

2.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

2.3.1. Técnica

Este estudio empleó la técnica de la encuesta para poder recabar la información al momento de aplicar los instrumentos de las variables.

Según Carrasco (2015, p. 274) indica que las técnicas constituyen el conjunto de reglas y pautas que guían las actividades que realizan los investigadores en cada una de las etapas de la investigación científica. Las técnicas como herramientas procedimentales y

estrategias suponen un previo conocimiento en cuanto a su utilidad y aplicación, de tal manera que seleccionarlas y elegir las resulte una tarea fácil para el investigador.

2.3.2. Instrumento

Sánchez y Reyes (2015, p.166) indica que los instrumentos, son las herramientas específicas que se emplean en el proceso de recogida de datos. Los instrumentos se seleccionan a partir de la técnica previamente elegida. Este estudio utilizó los siguientes instrumentos:

- Instrumento 1

Se elaboró y aplicó un instrumento de la variable 1 transformación digital aplicada en la auditoría de tipo cuestionario constituida por 16 ítems y escalas de likert, que tuvo los siguientes criterios según la tabla adjunta.

Tabla 1

Escalas, niveles y rangos de la variable 1

Escala del instrumento	Niveles y rangos
De acuerdo (3)	Eficiente
Regularmente de acuerdo (2)	Regular
En desacuerdo (1)	Deficiente

Fuente: Elaboración propia.

- Instrumento 2

Se elaboró y aplicó un instrumento de la variable 2 automatización de los procesos de gestión de gastos de tipo cuestionario constituida por 12 ítems y escalas de likert, que tuvo los siguientes criterios según la tabla adjunta.

Tabla 2

Escalas, niveles y rangos de la variable 2

Escala del instrumento	Niveles y rangos
-------------------------------	-------------------------

siempre (3)	Excelente
a veces (2)	Regular
nunca (1)	Malo

Fuente: Elaboración propia.

- Validación y confiabilidad de los instrumentos

Para la validación de los instrumentos se elaboró una ficha de juicios de expertos y se aplicó a 3 profesionales, quienes dieron su aprobación. Para la confiabilidad de los instrumentos se calculó el Alfa de Cronbach utilizando el SPSS el cual nos arrojó resultados favorables para su aplicación a la muestra de estudio, tal como lo muestra la tabla siguiente:

Tabla 3

Resultados de confiabilidad de los instrumentos de investigación

Instrumento	Coefficiente de Alfa de Cronbach	Número de elementos	Nivel de confiabilidad
variable transformación digital aplicada en la auditoria	.924	16	Excelente
variable automatización de los Procesos de Gestión de Gastos	.720	12	Aceptable

Fuente: Base de datos.

Los resultados obtenidos del Alfa de Cronbach (tabla 5) de los instrumentos son de 0.924 y su nivel de confiabilidad es excelente para el primero y de 0.720 con su nivel de aceptable para el segundo, resultados que fueron basados de la tabla elaborada por George y Mallery (Citado por Frías, 2020).

III. Resultados

3.1. Resultados descriptivos

Tabla 4

Resultados de la variable transformación digital aplicada en la auditoría y dimensiones.

	Mercado de auditoría		Regulación de auditoría		Organización		Procesos y sistemas		Transformación digital aplicada en la auditoría	
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
Deficiente	5	10,0%	4	8,0%	6	12,0%	3	6,0%	2	4,0%
Regular	33	66,0%	37	74,0%	36	72,0%	38	76,0%	40	80,0%
Eficiente	12	24,0%	9	18,0%	8	16,0%	9	18,0%	8	16,0%
Total	50	100,0%	50	100,0%	50	100,0%	50	100,0%	50	100,0%

La tabla 4, muestra los resultados de la variable TDAP y sus dimensiones, en los siguientes términos: Para mercado de auditoría un 10%, 66% y 24% para la calificación deficiente, regular y eficiente, respectivamente; Para regulación de auditoría un 8%, 74% y 18% para la calificación deficiente, regular y eficiente, respectivamente; Para organización un 12%, 72% y 16% para la calificación deficiente, regular y eficiente, respectivamente; Para procesos y sistemas un 4%, 80% y 116% para la calificación deficiente, regular y eficiente, respectivamente; Para TDAP un 6%, 76% y 18% para la calificación deficiente, regular y eficiente, respectivamente.

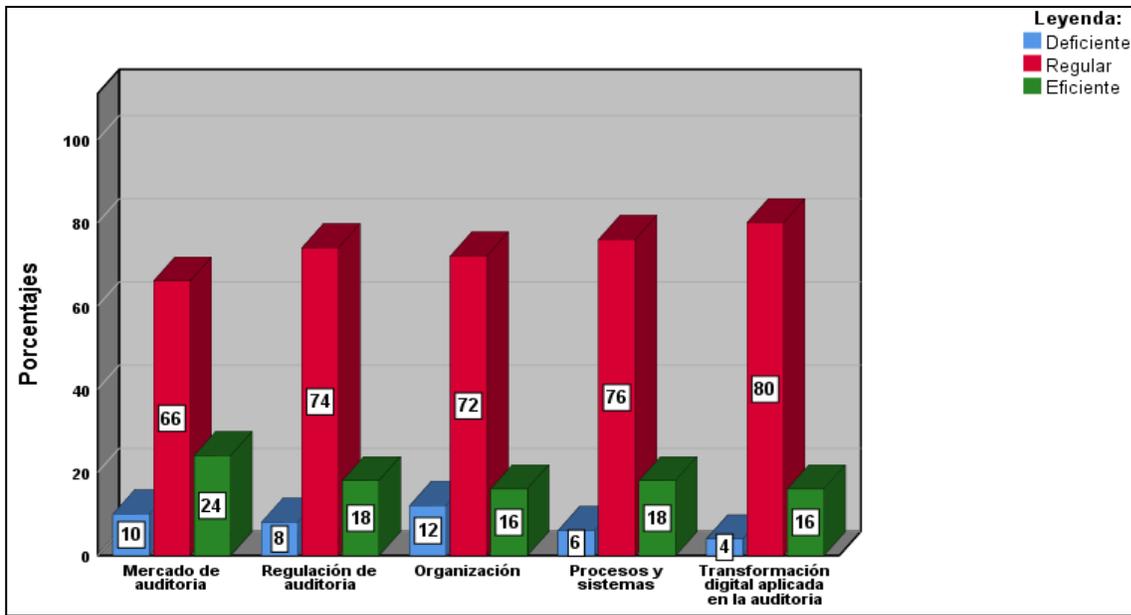


Figura 3. Resultados de la variable Transformación digital aplicada en la auditoría y dimensiones.

La tabla 4 y su figura 3, muestran que, del total de la muestra, en cuanto a la variable Transformación digital aplicada en la auditoría, 80% refirió que es regular; respecto a la dimensión mercado de auditoría, 66% refirió que es regular; en cuanto a la dimensión regulación de auditoría, 74% refirió que es regular; así mismo en la dimensión organización, 72% preciso que es regular; y respecto a la dimensión procesos y sistemas, 76% refirió que es regular, en la sede de investigación.

Tabla 5

Resultados de la variable automatización de los procesos de gestión de gastos y dimensiones.

	Planificación de recursos empresariales		Digitalización de documentos		Rapidez del tratamiento de las notas de gastos		Control de los gastos por muestreo		Automatización de los Procesos de Gestión de Gastos	
	fi	%	fi	%	fi	fi	%	fi	fi	%
Malo	2	4,0%	3	6,0%	6	12,0%	4	8,0%	2	4,0%
Regular	39	78,0%	33	66,0%	36	72,0%	40	80,0%	45	90,0%
Excelente	9	18,0%	14	28,0%	8	16,0%	6	12,0%	3	6,0%
Total	50	100,0%	50	100,0%	50	100,0%	50	100,0%	50	100,0%

Fuente: Base de datos.

La tabla 5, muestra los resultados de la variable APGG y sus dimensiones, en los siguientes términos: Para Planificación de recursos empresariales un 4%, 78% y 18% para la calificación malo, regular y excelente, respectivamente; Para digitalización de documentos un 6%, 66% y 28% para la calificación malo, regular y excelente, respectivamente; Para rapidez del tratamiento de las notas de gastos un 12%, 72% y 16% para la calificación malo, regular y excelente, respectivamente; Para control de los gastos por muestreo un 8%, 80% y 12% para la calificación malo, regular y excelente, respectivamente; Para TDAP un 4%, 90% y 6% para la calificación malo, regular y excelente, respectivamente.

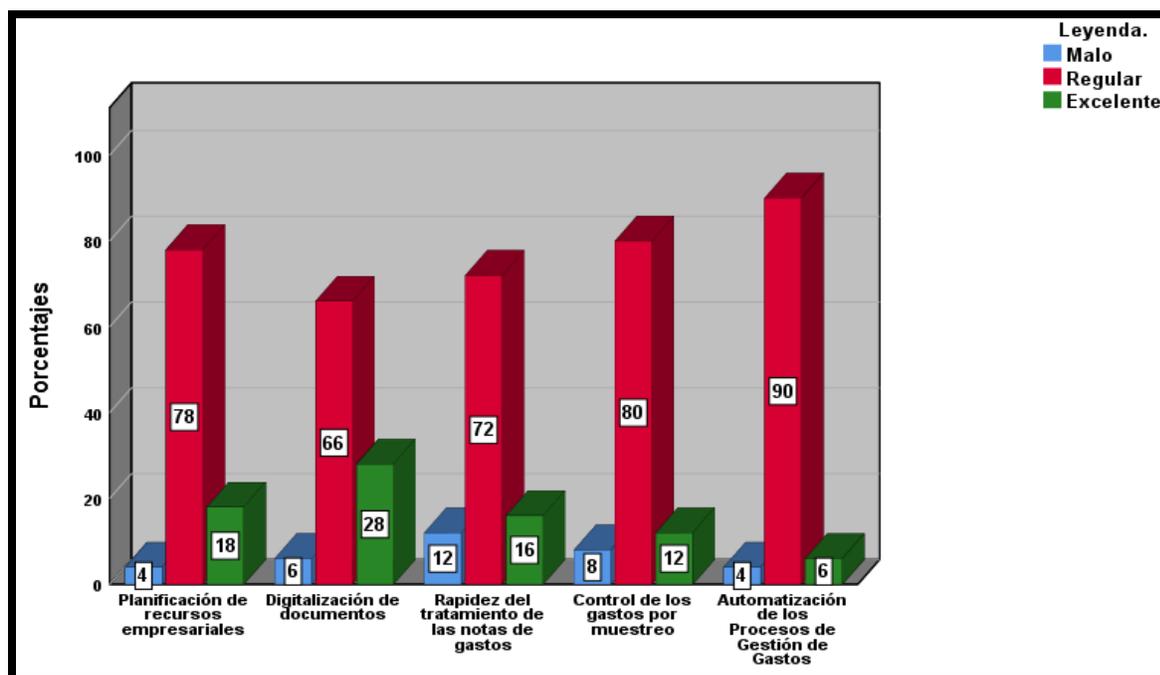


Figura 4. Resultados de la variable Automatización de los Procesos de Gestión de Gastos y dimensiones

La tabla 5 y su figura 4, muestran que, del total de la muestra, en cuanto a la variable automatización de los procesos de gestión de gastos, 78% refirió que es regular; respecto a la dimensión planificación de recursos empresariales, 88% refirió que es regular; en cuanto a la dimensión digitalización de documentos, 86% refirió que es regular; así mismo en la

dimensión rapidez del tratamiento de las notas de gastos, 92% preciso que es regular; y respecto a la dimensión control de los gastos por muestreo, 90% refirió que es regular, en la sede de investigación.

3.2. Resultados inferenciales

Tabla 6

Resultados de la prueba de normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
D1: Mercado de auditoria	0,877	50	0,000
D2: Regulación de auditoria	0,944	50	0,020
D3: Organización	0,902	50	0,001
D4: Procesos y sistemas	0,874	50	0,000
V1: Transformación digital aplicada en la auditoria	0,884	50	0,000
D1: Planificación de recursos empresariales	0,836	50	0,000
D2: Digitalización de documentos	0,894	50	0,000
D3: Rapidez del tratamiento de las notas de gastos	0,900	50	0,000
D4: Control de los gastos por muestreo	0,851	50	0,000
V2: Automatización de los Procesos de Gestión de Gastos	0,927	50	0,004

Fuente: Base de datos.

De acuerdo a la tabla 6 de la prueba de normalidad todos los valores del Sig. son menores de 0.05 el cual nos estableció que la contrastación de las hipótesis será con el coeficiente de rho de Spearman.

3.3. Contraste de las hipótesis

3.3.1. Prueba de hipótesis general

Tabla 7

Resultados de la prueba de hipótesis general

Rho de Spearman		Automatización de los procesos de gestión de gastos
Transformación digital aplicada en la auditoria	Coefficiente de correlación	0,645
	Sig. (bilateral)	,000
	N	50

Fuente: Base de datos.

La tabla 7 muestra un p-valor = 0,000 < 0,05 evidenciando la existencia de relación entre las variables estudiadas, con un coeficiente de correlación rho de Spearman = 0,645 se evidencia que la relación es positiva (directa) moderada.

3.2.2. Prueba de hipótesis específica 1

Tabla 8

Resultados de la prueba de hipótesis específica 1

Rho de Spearman		Planificación de recursos empresariales
Transformación digital aplicada en la auditoria	Coefficiente de correlación	0,500
	Sig. (bilateral)	0,000
	N	50

Fuente: Base de datos.

La tabla 8 muestra un p-valor = 0,000 < 0,05 evidenciando la existencia de relación entre las variables estudiadas, con un coeficiente de correlación rho de Spearman = 0,500 y se evidencia que la relación es positiva moderada.

3.2.3. Prueba de hipótesis específica 2

Tabla 9

Resultados de la prueba de hipótesis específica 2

Rho de Spearman		Digitalización de documentos
Transformación digital aplicada en la auditoria	Coefficiente de correlación	0,487
	Sig. (bilateral)	0,000
	N	50

Fuente: Base de datos.

La tabla 9 muestra un p-valor = 0,000 < 0,05 evidenciando la existencia de relación entre las variables estudiadas, con un coeficiente de correlación rho de Spearman = 0,487 y se evidencia que la relación es positiva moderada.

3.2.4. Prueba de hipótesis específica 3

Tabla 10

Resultados de la prueba de hipótesis específica 3

Rho de Spearman		Rapidez del tratamiento de las notas de gastos
Transformación digital aplicada en la auditoria	Coefficiente de correlación	0,436
	Sig. (bilateral)	0,002
	N	50

Fuente: Base de datos.

La tabla 10 muestra un p-valor = 0,002 < 0,05 evidenciando la existencia de relación entre las variables estudiadas, con un coeficiente de correlación rho de Spearman = 0,436 y se evidencia que la relación es positiva moderada.

3.2.5. Prueba de hipótesis específica 4

Tabla 11

Resultados de la prueba de hipótesis específica 4

	Rho de Spearman	Control de los gastos por muestreo
Transformación digital aplicada en la auditoria	Coefficiente de correlación	0,228
	Sig. (bilateral)	0,111
	N	50

Fuente: Base de datos.

La tabla 11 muestra un p-valor = 0,111 > 0,05 evidenciando que NO existe relación entre las variables estudiadas.

IV. Discusión y conclusión

Discusión

Existe relación directa y moderada entre la Transformación digital aplicada en la auditoria y Automatización de los procesos de gestión de gastos, con un coeficiente rho de spearman de 0,645; hallazgos que podemos comparar con el estudio realizado por Pérez y Mejía (2018) que concluyeron que es relevante precisar que el nivel de madurez de transformación digital en las PYMES estudiadas es bajo, es más estas ya están conscientes que la transformación se de en ellas acorde a las exigencias actuales del mercado.

Existe relación directa y moderada entre la Transformación digital aplicada en la auditoria y Planificación de recursos empresariales, con un coeficiente rho de spearman de 0,500; resultados que se pueden discutir con los de Martínez (2016) quien sostuvo que la transformación digital tiene cambios constantes hoy en día, el entorno de las organizaciones y la sociedad, así como las formas de información. Es oportuno que las organizaciones tengan

en cuenta estos cambios tecnológicos y sociales para su permanencia en el negocio, de forma contraria se les aproxima un futuro difícil.

Existe relación directa y moderada entre la Transformación digital aplicada en la auditoría y Digitalización de documentos, con un coeficiente rho de spearman de 0,487; resultados que se comparan con la base teórica de Aguilar (2019) quien precisa la digitalización de la auditoría constituye un reto actual, sin embargo, las firmas de auditoría deben desafiar este proceso de transformación digital desde la digitalización de los procesos internos de las firmas incluido los procesos de auditoría existentes, hasta la prestación de nuevos modelos de servicios.

Existe relación directa y moderada entre la Transformación digital aplicada en la auditoría y Rapidez del tratamiento de las notas de gastos, con un coeficiente rho de spearman de 0,437; resultados se pueden corroborar con los de Ormeño y Valdez (2019), quienes precisaron que el empleo de nuevas herramientas tecnológicas direccionadas a la transformación digital permitirá dar un mejor servicio de control frente a las entidades del Perú, hacia los funcionarios y de esta forma que el ciudadano tengan que vivir con mejores servicios, infraestructura y ayuda social.

No existe relación directa entre la Transformación digital aplicada en la auditoría y Control de los gastos por muestreo, con un coeficiente rho de spearman de 0,228; resultados que se pueden comparar con los de Huamán y Huayanca (2017) que concluyeron la organización tuvo mejores resultados con la ayuda del Sistema de Información y se demostró que esta herramienta ayudó a cualquier entidad a organizarse de manera sistemática y reducir su tiempo en los procesos de compras y venta con a una excelente y eficiente toma de decisiones.

Conclusiones

De acuerdo a los resultados descriptivos e inferenciales podemos concluir:

- Se determinó que la transformación digital aplicada en la auditoria se relacionó con la automatización de los procesos de gestión de gastos de las empresas madereras, Pucallpa, 2020, debido que su Sig. fue menor de 0.05 y ambas variables se encontraron en el nivel regular.

- Se demostró que la transformación digital aplicada en la auditoria se relacionó con la Planificación de recursos empresariales de las empresas madereras, Pucallpa, 2020, ya que su Sig. fue menor de 0.05 y ambas variables se encontraron en el nivel regular.

- Se determinó que la transformación digital aplicada en la auditoria se relacionó con la Digitalización de documentos de las empresas madereras, Pucallpa, 2020, ya que su Sig. fue menor de 0.05 y ambas variables se encontraron en el nivel regular.

- Se indicó que la transformación digital aplicada en la auditoria se relacionó con la Rapidez del tratamiento de las notas de gastos de las empresas madereras, Pucallpa, 2020, ya que su Sig. fue menor de 0.05 y ambas variables se encontraron en el nivel regular.

- Se indicó que la transformación digital aplicada en la auditoria NO se relacionó con la Control de los gastos por muestreo de las empresas madereras, Pucallpa, 2020, ya que su Sig. fue mayor de 0.05, a pesar que ambas variables se encontraron en el nivel regular.

Referencias bibliográficas

- Aguilar, M. (28 de setiembre de 2019). *Transformación digital aplicada a la auditoría*.
<https://www.gestiopolis.com/transformacion-digital-aplicada-a-la-auditoria/>
- Albornoz, A. (15 de enero de 2019). *Gestión de gastos: 4 claves para la gestión y automatización de procesos*. <https://www.appvizer.es/revista/contabilidad-finanzas/nota-de-gastos/gestion-de-gastos-4-claves-gestion-y-automatizacion-de-procesos>
- Audidores. (Marzo de 2019). *La Transformación Digital en el Sector de Auditoría*.
<https://www.icjce.es/adjuntos/transf-digital-ejec.pdf>
- Behar, D. S. (2008). *Introducción a la Metodología de la Investigación*. Argentina.
<http://rdigital.unicv.edu.cv/bitstream/123456789/106/3/Libro%20metodologia%20investigacion%20este.pdf>
- Carrasco, S. (2015). *Metodología de la Investigación Científica: Pautas metodológicas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación*. 9na reimpresión. Lima-Perú: San Marcos.
- Frias-Navarro, D. (2020). *Apuntes de consistencia interna de las puntuaciones de un instrumento de medida*. Universidad de Valencia. España.
<https://www.uv.es/friasnav/AlfaCronbach.pdf>
- Gómez, F. E. (2014). Competencia digital en la auditoría. Soporte o carga en el ejercicio profesional de los auditores. *Cuadernos de Contabilidad.*, 15 (37), 135-151.
doi:10.11144/Javeriana.cc15-37.cdas
- Huaman, J. B., y Huayanca, C. (marzo de 2017). *Desarrollo e implementación de un sistema de información para mejorar los procesos de compras y ventas en la empresa HUMAJU* [Tesis de pregrado, Universidad Autónoma del Perú]. Repositorio.
<http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/392/1/HUAMAN%20VARAS%20JOSELYN%20-%20HUAYANCA%20QUISPE%20CARLOS.pdf>
- López, P., y Fachelli, S. (2015). *Metodología de la investigación social cuantitativa*. Barcelona-España: Creative Commons.
https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2017/185163/metinvsocua_cap2-4a2017.pdf

- Martínez , J. V. (Julio de 2016). *La transformación digital y su repercusión en las empresas* [Tesis de Pregrado, Universidad Politécnica de Valencia, España]. Repositorio. <https://url2.ci/MRE2i>
- Ormeño, C. A., y Valdez, H. N. (06 de noviembre de 2019). *Programa académico de ingeniería de sistemas propuesta de transformación digital alineada al plan estratégico de una entidad de control gubernamental del estado peruano luego de ser evaluados los procesos de Ti utilizando COBIT 5 PAM* [Tesis de Pregrado, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas]. Repositorio. https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/628216/Orme%c3%b1o_SC.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Pérez , J., y Mejía , M. (2018). *Análisis del impacto del nivel de transformación digital en la ventaja competitiva de las PYMES en Colombia*. Medellín, Colombia. https://repository.eafit.edu.co/bitstream/handle/10784/12591/JavierAndres_PerezVilamizar_Mauricio_MejiaRojas_2018.pdf?sequence=2
- Sánchez, H., y Reyes, C. (2015). *Metodología y Diseños en la Investigación Científica. 5ta edición* . Lima: Bussiness Support Aneth S.R.L.
- Sidhu, H. (28 de marzo de 2019). *La digitalización de la auditoría refleja una transformación más amplia y tiene lugar en todo el panorama empresarial*. https://www.ey.com/es_co/digital-audit/audit-digitization-transformative-age

Anexo A Instrumentos de Recolección de Datos

Instrumentos N° 01. Variable 1 transformación digital aplicada en la auditoria.

CUESTIONARIO SOBRE LA TRANSFORMACIÓN DIGITAL APLICADA EN LA AUDITORIA

Estimado trabajador de la entidad Consorcio Maderero S.A.C., a continuación, le un cuestionario concerniente a la transformación digital aplicada en la auditoria, el cual usted debe responder de acuerdo a su criterio personal y real donde labora en base a:

En desacuerdo: 1 Regularmente de acuerdo: 2 De acuerdo: 3

Lee atentamente los ítems y luego marque con una equis una sola vez, así mismo, la información proporcionada será confidencial con fines académicos.

N°	Ítems	Escala		
		1	2	3
Dimensión 1: mercado de auditoria				
01	El acto de auditoria tiene que ser estandarizado o similar para cualquier área de la entidad.			
02	Al implementarse un proceso de auditoria las mejoras serán percibidas por los clientes.			
03	Al implantarse procesos de auditoria se pueden brindarse nuevos servicios vinculados al que ofrece la entidad.			
04	La socialización y la implementación de los procesos de auditoria favorecen la presencia de la empresa en el mercado competitivo.			
Dimensión 2: regulación de auditoria.				
05	Los procesos de auditoria deben regularse a las normatividades actuales según este contexto actual de la era de las tecnologías.			
06	Los procesos de auditoria a las entidades necesariamente tienen que adaptarse con las la tecnologías de información y comunicaciones.			
07	Con la regulación de los procesos de auditorías estas generarán calidad de los trabajos en las entidades.			
08	Con la regulación de los procesos de auditorías estas generarán innovación de los trabajos en las entidades.			
Dimensión 3: organización				
09	Es necesario un cambio de la organización para conseguir una plena adopción de la transformación digital en los procesos de auditoria.			
10	Los procesos de auditoria deben tener equipos de trabajos capacitados en las TIC's.			
11	En los procesos de auditoria los equipos de auditores deben poseer capacidades en conocimientos sectoriales profundos y tecnológicos.			
12	En los procesos de auditoria los equipos de auditores deben poseer las capacidades de gestión y manejo de habilidades de comunicación.			
Dimensión 4: procesos y sistemas				
13	Al implementarse los procesos de auditoria estas ya deben contar con todo un proceso y sistemas modernos a las exigencias de las entidades que cuentas con un sistema de gestión documental.			
14	En los procesos de auditorías contables estas ya deben ser de manera automatizadas para la mejor atención y calidad e imagen de las entidades auditadas.			
15	Los procesos de auditorías contables de empresas es indispensable hacer uso de herramientas de análisis de datos para mayor efectividad de los resultados.			
16	El uso de plataformas, sistemas en la nube, dispositivos, plataformas móviles y la ciberseguridad en los procesos ayudan a tener mejor sistematizados y obtener resultados acordes a la exigencia del mercado competitivo.			

Instrumentos N° 02. Variable 1 automatización de los Procesos de Gestión de Gastos.

CUESTIONARIO SOBRE LA AUTOMATIZACIÓN DE LOS PROCESOS DE GESTIÓN DE GASTOS

Estimado trabajador de la entidad Consorcio Maderero S.A.C., a continuación, le un cuestionario concerniente a la automatización de los Procesos de Gestión de Gastos, el cual usted debe responder de acuerdo a su criterio personal y real donde labora en base a:

Nunca: 1 Casi nunca: 2 Siempre: 3

Lee atentamente los ítems y luego marque con una equis una sola vez, así mismo, la información proporcionada será confidencial con fines académicos.

N°	Ítems	Escala		
		Nunca	Casi nunca	Siempre
<i>Dimensión 1: planificación de recursos</i>				
01	¿La entidad donde laboras cuenta con una planificación de recursos empresariales?			
02	¿En la entidad donde labora cuenta con políticas de pagos?			
03	¿La entidad donde laboras realizan de manera permanente análisis y ajustes de pagos?			
<i>Dimensión 2: digitalización de documentos</i>				
04	¿La institución donde laboras realiza gestiones documentales para la justificación y el reembolso de los pagos?			
05	¿Ustedes dentro de la empresa hacen uso de aplicaciones para la gestión de gastos empresariales (envió, almacenamiento, gestión OCR, entre otros)?			
06	¿La empresa actualmente dejó el uso del papel físico por el archivo digitalizado?			
<i>Dimensión 3: rapidez del tratamiento de las notas de gastos</i>				
07	¿Ustedes realizan con rapidez en el tratamiento de las notas de gastos con los aplicativos empresariales?			
08	¿La institución donde laboras realiza tratamiento de las notas de gastos con tiempo?			
09	¿A diario sistematizan las notas de gastos conforme se realizan los pagos?			
<i>Dimensión 4: control de los gastos por muestreo</i>				
10	¿Realizan de manera permanente el control de los gastos por muestre?			
11	¿Las aplicaciones tecnológicas que usan les ofrecen funcionalidades para generar informes, reportes, presupuestos de manera automatizada?			
12	¿Los aplicativos para la gestión de gastos los almacenan y clasifican los justificativos para el mejor control de los gastos?			

Anexo B Matriz de operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición de los instrumentos	Nivel y rango de medición de las variables y dimensiones
Variable 1 <i>Transformación digital aplicada en la auditoría</i>	Auditores (2019) define como la integración de la tecnología en todas las áreas de una empresa, lo que produce cambios fundamentales en la forma en que opera y en la forma en que proporciona servicios de valor a sus clientes.	Las firmas de auditoría deben afrontar la transformación para seguir siendo competitivas, y debe concretarse en cuatro ámbitos: mercado, regulación, organización, procesos y sistemas	Mercado de auditoría	<ul style="list-style-type: none"> - Estandarización de la auditoría. - Valor percibido por los clientes. - Diversificación de nuevos servicios. - Consolidación de firmas de auditoría para competir en el mercado. - Mercado de nuevas tecnologías. 	1, 2 y 3	Escala de Likert: Siempre (3) A veces (2) Nunca (1)	De la variable: Eficiente [28-36] Regular [20-27] Deficiente [12-19]
			Regulación de auditoría.	<ul style="list-style-type: none"> - Normatividad de la auditoría. - Adaptabilidad de la auditoría con las TIC's. - Calidad e innovación de los trabajos. 	4, 5 y 6		
			Organización	<ul style="list-style-type: none"> - Conocimiento sectorial profundo. - Conocimiento en Tecnología. - Mejorar sus capacidades de gestión - Mejorar sus habilidades de comunicación. - Cambio en el Perfil necesario del Auditor. 	6, 8 y 9		De las dimensiones: Eficiente [07-09] Regular [05-06] Deficiente [03-04]
			Procesos y sistemas	<ul style="list-style-type: none"> - Automatización de procesos. - Uso de herramientas de análisis de datos. - Uso de dispositivos y plataformas móviles. - Privacidad y seguridad de la información 	10, 11 y 12		
Variable 2 <i>Automatización de los Procesos de Gestión de Gastos</i>	Albornoz (2019) sostiene que la automatización de los procesos de gestión de gastos, consiste en adoptar las mejores prácticas para la gestión de gastos de la empresa y evitar que sea una tarea tediosa tanto para los empleados y responsables como para los contadores, es decir, los trabajadores deben extraer decenas de recibos, los responsables deben validar grandes anotaciones de gastos y los contadores deben constatar enormes líneas de la hoja de cálculo para la comprobación de gastos.	Son las acciones automatizadas de una empresa de planificación de recursos empresariales, Digitalización de documentos, acelerar el tratamiento de las notas de gastos y controlar los gastos por muestreo.	Planificación de recursos empresariales	<ul style="list-style-type: none"> - Políticas de pagos. - Análisis de pagos. - Ajustar montos de pagos. 	1, 2 y 3	Escala de Likert: Siempre (3) A veces (2) Nunca (1)	De la variable: Excelente [28-36] Regular [20-27] Malo [12-19]
			Digitalización de documentos	<ul style="list-style-type: none"> - Gestión documental para la justificación y el reembolso de los pagos. - Uso de aplicaciones para la gestión de gastos empresariales (envío, almacenamiento, gestión OCR, entre otros) - Deshacerse del papel físico. 	4, 5 y 6		
			Rapidez del tratamiento de las notas de gastos	<ul style="list-style-type: none"> - Rapidez en el tratamiento de las notas de gastos. - Tratamiento de las notas de gastos con tiempo. - Sistematizar las notas de gastos conforme se realizan los pagos. 	6, 8 y 9		De las dimensiones: Excelente [07-09] Regular [05-06] Malo [03-04]
			Control de los gastos por muestreo.	<ul style="list-style-type: none"> - Aplicaciones tecnológicas ofrecen funcionalidades para generar informes, reportes, presupuestos. - Aplicativos en la gestión de gastos los almacenan y clasifican los justificativos. 	10, 11 y 12		

Ñaña, Lima, 02 de diciembre de 2020

VISTO:

El expediente de los (las)/la (del) estudiante(s), de la Carrera Profesional de Contabilidad y Gestión Tributaria, de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Peruana Unión.

CONSIDERANDO:

Que la Universidad Peruana Unión tiene autonomía académica, administrativa y normativa, dentro del ámbito establecido por la Ley Universitaria N° 30220 y el Estatuto de la Universidad;

Que la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Peruana Unión, mediante sus reglamentos académicos y administrativos, ha establecido las formas y procedimientos para la designación del Comité Dictaminador del trabajo de investigación para el grado de bachiller;

Que los (las)/el (la) estudiante(s), ha(n) concluido el desarrollo del trabajo de investigación, redactado su artículo científico con la opinión favorable de su asesor y solicita la designación del Comité Dictaminador respectivo;

Estando a lo acordado en la sesión del Consejo de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Peruana Unión, celebrada el 02 de diciembre de 2020, y en aplicación del Estatuto y Reglamento General de Investigación de la Universidad;

SE RESUELVE:

Designar el Comité Dictaminador encargado de administrar el proceso de dictamen correspondiente al trabajo de investigación, presentada por los (las)/el (la) estudiante(s), otorgándole un plazo máximo de diez (10) días hábiles, posterior a la fecha de recepción de la presente resolución, para emitir el dictamen respectivo a través de la plataforma oficial:

Estudiantes	Código	Título	Asesor	Dictaminadores
Cinthya Violeta García Pisco,	201613452	Comercio electrónico como alternativa en la gestión financiera y la rentabilidad de las empresas forestales en Ucayali del año 2020	Mg. Arturo Jaime Zuñiga Castillo	Mg. Carlos Alberto Vasquez Villanueva
Rogelia Hernandez Bardales	201613399			
Brooke Tamany Tenazoa,	2016131402	"El servicio de control simultáneo y su influencia en el gasto 869 - canasta básica familiar COVID - 19 Gobiernos Locales de la Región Ucayali, 2020"	Mg. Arturo Jaime Zuñiga Castillo	Mg. Carlos Alberto Vasquez Villanueva
Luzmila Soto Navarro	2016133775			
Javier Ullauri Chuquipiondo,	201613396	El Teletrabajo y la Rentabilidad de la empresa Representaciones Montero S.R.L en el contexto de la Pandemia COVID-19, Callería 2020	Mg. Arturo Jaime Zuñiga Castillo	Mg. Carlos Alberto Vasquez Villanueva
Josias Vargas Saldaña	201521549			
Milagros Lily Chuquipiondo Vargas,	201613390	Presupuesto y gestión financiera en tres Instituciones Educativas de Educación Inicial del distrito de Yarinacocha - 2020.	Mg. Arturo Jaime Zuñiga Castillo	Mg. Manuel Edilberto Segura Zelada
Angelita Morales Alegria	201613384			
Lucy Lopez Chumbe,	201613394	Transformación digital aplicada a la auditoria y la automatización de los procesos de Gestión de Gastos en la Empresa Consorcio Maderero S.A.C, Pucallpa, 2020	Mg. Arturo Jaime Zuñiga Castillo	Mg. Manuel Edilberto Segura Zelada
Isaura Ruiz Fernandez	201613378			
Olenca Tatiana Cardenas Tapia	201613398	Impacto de los Creditos Financieros en la Rentabilidad de las Mircro y Pequeñas Empresas Rubro Abarrotés del Distrito de Callería, 2019.	Mg. Arturo Jaime Zuñiga Castillo	Mg. Manuel Edilberto Segura Zelada

Regístrese, comuníquese y archívese.



Dra. Maritza Soledad Arana Rodríguez
DECANA



Dr. Rubén Leonard Apaza Apaza
SECRETARIO ACADÉMICO