



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

“Auditoría interna y su incidencia en el control contable en la empresa constructora
Pérez y Pérez S.A.C. de la ciudad de Moyobamba, año 2017”

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR:

Jennifer Jazmine Pérez Vásquez

ASESOR:

Aspirante a Dr. Mg. Cpc. Orlando Terrones Suárez

Docente investigador - ucV

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

MOYOBAMBA – PERÚ

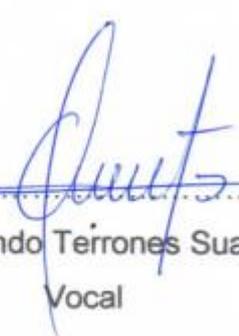
2018

Página del jurado

.....
M.B.A C.P.C Jhon Bautista Fasabi
CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
MAT. 19-621
.....

MBA. Jhon Bautista Fasabi
Presidente


.....
Mg. Walther Guillermo Díaz Vásquez
Secretario


.....
Mg. Orlando Terrones Suarez
Vocal

Dedicatoria

A Dios por concederme la vida y darme la dicha de seguir cumpliendo con mis sueños y objetivos planteados en mi vida; por manifestarme de diferentes maneras que solo con su voluntad todo es posible. A mis padres, por todos aquellos ejemplos de tenacidad y perseverancia que los identifican, y por su inmenso cariño.

Agradecimiento

Agradezco a Dios por acompañarme y guiarme durante este camino hacia mis objetivos, concederme una vida enriquecida con experiencias, aprendizajes y mucha felicidad

Declaratoria de autenticidad

Yo, Pérez Vásquez, Jennifer Jazmine, con DNI N° 44348362 a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de ciencias empresariales, escuela académico profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

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

Moyobamba, diciembre de 2017.



Pérez Vásquez, Jennifer Jazmine

DNI 44348362

Presentación

Señores miembros del jurado calificador; cumpliendo con las disposiciones establecidas en el reglamento de grado y títulos de la Universidad César Vallejo; pongo a vuestra consideración la presente investigación titulada “Auditoria Interna y su incidencia en el Control Contable en la empresa Constructora Pérez y Pérez SAC de la ciudad de Moyobamba, Año 2017”, con la finalidad de optar el título de Contador Público.

La investigación está dividida en ocho capítulos:

I. INTRODUCCIÓN. Se considera la realidad problemática, trabajos previos, teorías relacionadas al tema, formulación del problema, justificación del estudio, hipótesis y objetivos de la investigación.

II. MÉTODO. Se menciona el diseño de investigación; variables, operacionalización; población y muestra; técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad y métodos de análisis de datos.

III. RESULTADOS. En esta parte se menciona las consecuencias del procesamiento de la información.

IV. DISCUSIÓN. Se presenta el análisis y discusión de los resultados encontrados durante la tesis.

V. CONCLUSIONES. Se considera en enunciados cortos, teniendo en cuenta los objetivos planteados.

VI. RECOMENDACIONES. Se precisa en base a los hallazgos encontrados.

VII. REFERENCIAS. Se consigna todos los autores de la investigación.

Índice

Página del jurado	ii
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Presentación.....	vi
Índice	
Índice de tablas.....	ix
Índice figuras	xii
RESUMEN.....	xiii
ABSTRACT.....	xiv
I. INTRODUCCIÓN.....	15
1.1. Realidad problemática.....	15
1.2. Trabajos previos.....	18
1.3. Teorías relacionadas al tema	23
1.4. Formulación del problema	35
1.5. Justificación de estudio	35
1.6. Hipótesis	36
1.7. Objetivos	37
1.7.1. General	37
1.7.2. Específicos.....	37
II. MARCO METODOLÓGICO.....	38
2.1. Diseño de investigación.....	38
2.2. Variables y Operacionalización.....	38
2.3. Población y muestra	41
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	41
2.5. Métodos de análisis de datos	42
2.6. Aspectos éticos	42
III. RESULTADOS.....	43
IV. DISCUSIÓN.....	79
V. CONCLUSIONES	81
VI. RECOMENDACIONES.....	83

VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	84
ANEXOS	
Anexo 1. Matriz de consistencia	
Anexo 2. Lista de cotejo: Auditoria Interna	
Anexo 3. Lista de cotejo: Control Contable	
Anexo 4. Matriz de validación	

Índice de tablas

Tabla 1. Auditoría interna.....	39
Tabla 2. Control Contable.....	40
Tabla 3. Resultados de la aplicación de la lista de cotejo.....	46
Tabla 4. Causa, deficiencia y efecto -Informe sobre la auditoría realizada.....	47
Tabla 5. Causa, deficiencia y efecto. Conclusiones sobre los hallazgos encontrados.....	48
Tabla 6. Causa, deficiencia y efecto. Implicación y responsabilidad en el trabajo.....	48
Tabla 7. Causa, deficiencia y efecto. Informe de las recomendaciones.....	49
Tabla 8. Causa, deficiencia y efecto. Seguimiento a los procesos más críticos.....	49
Tabla 9 Causa, deficiencia y efecto. Seguimiento a los procesos para verificar su cumplimiento.....	50
Tabla 10. Causa, deficiencia y efecto Causa, deficiencia y efecto. Supervisión de trabajo realizado por el personal con menor experiencia.....	50
Tabla 11. Causa, deficiencia y efecto. Trabajo del personal bajo su supervisión.....	51
Tabla 12. Causa, deficiencia y efecto. Profesionalismo y experiencia.....	51
Tabla 13. Causa, deficiencia y efecto. La auditoría está formalmente definida ante documentos.....	52
Tabla 14. Causa, deficiencia y efecto. La auditoría es evaluada de forma continua.....	52
Tabla 15. Causa, deficiencia y efecto. Programas basados en los riesgos.....	52
Tabla 16. Causa, deficiencia y efecto. Toman medidas adecuadas en cuanto a la relación de hechos auditados.....	53
Tabla 17. Causa, deficiencia y efecto. Diseño del control.....	53

Tabla 18. Control Contable.....	54
Tabla 19. Causa, deficiencia y efecto - Verificaciones periódicas	55
Tabla 20. Causa, deficiencia y efecto - Registros contables en forma cronológica.....	56
Tabla 21. Evidencia - Registros contables en forma cronológica.	56
Tabla 22. Causa, deficiencia y efecto - Registros en los libros de contabilidad.....	57
Tabla 23. Evidencia – Registros en los libros de contabilidad....	57
Tabla 24. Causa, deficiencia y efecto - Notas explicativas a los estados contables.....	58
Tabla 25. Causa, deficiencia y efecto – Presentación oportuna de los EE.FF.....	58
Tabla 26. Evidencia – Presentación oportuna de los EE.FF.....	59
Tabla 27. Causa, deficiencia y efecto – Cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables.....	60
Tabla 28. Evidencia – Cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables.....	60
Tabla 29. Causa, deficiencia y efecto – Tratamientos contables.	61
Tabla 30. Evidencia – Tratamientos contables.....	61
Tabla 31. Causa, deficiencia y efecto – Procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento.....	62
Tabla 32. Causa, deficiencia y efecto – Políticas contables, procedimientos y demás prácticas.....	62
Tabla 33. Causa, deficiencia y efecto – Manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables.....	63
Tabla 34. Causa, deficiencia y efecto – Implementación de una política o mecanismo de actualización.....	63
Tabla 35. Causa, deficiencia y efecto – Identifican, analizan los riesgos de índole contable.....	64
Tabla 36. Evidencia – Identifican, analizan los riesgos de índole contable.....	64

Tabla 37. Causa, deficiencia y efecto – autoevaluaciones periódicas.....	65
Tabla 38. Causa, deficiencia y efecto – Requerimientos técnicos señalados por la empresa.....	65
Tabla 39. Evidencia – Requerimientos técnicos señalados por la empresa.....	65
Tabla 40. Causa, deficiencia y efecto – eventos de formación del personal.....	66
Tabla 41. Causa, deficiencia y efecto – Alcance y la frecuencia de las evaluaciones puntuales del sistema de Control contable..	66
Tabla 42. Causa, deficiencia y efecto – Metodología para evaluar los sistemas contables.....	67
Tabla 43. Causa, deficiencia y efecto – Mecanismo para reconocer e informar las deficiencias.....	67
Tabla 44. Causa, deficiencia y efecto – Comunicación de las deficiencias.....	68
Tabla 45. Causa, deficiencia y efecto – Mecanismos para accionar y erradicar estas deficiencias.....	68
Tabla 46. Resumen de los gastos.....	68
Tabla 47. Incidencia descriptiva.....	71
Tabla 48. Incidencia - Auditoría Interna y Control Interno.....	73

Índice figuras

Figura 1. Actividades para un adecuado proceso contable	33
Figura 2. Resultados lista de cotejo, Auditoria Interna	45
Figura 3. Resultados lista de cotejo, Control contable.....	53
Figura 4. Resumen de los gastos.....	69

RESUMEN

La investigación realizada lleva por título “***Auditoría interna y su incidencia en el control contable en la empresa Constructora Pérez y Pérez S.A.C. de la Ciudad de Moyobamba, año 2017***” la cual cuenta como objetivo general analizar la auditoría interna y establecer su incidencia en el control contable en la empresa Constructora Pérez y Pérez SAC de la ciudad de Moyobamba, año 2017. El diseño de la investigación es no experimental; de tipo descriptivo correlacional; asimismo la muestra estuvo conformada por el Gerente General, el Contador y 04 asistentes contables y el acervo documentario de la empresa (estados financieros). Llegando a la conclusión que: Según los resultados de la lista de cotejo, se concluye que el 41.71% de las actividades de auditoría se logran cumplir, y el 58.30% no se cumplen. Lo que resulta que la auditoría interna realizada por la empresa Constructora Pérez y Pérez SAC de la ciudad de Moyobamba es deficiente. Los resultados de la lista de cotejo, muestran que el 39% de las actividades de control contable se logran cumplir, y el 61% no se cumplen, situación que género que se incurra en infracciones las cuales tuvieron que ser subsanadas y cancelada la multa por la sanción impuesta, sienta un monto de S/ 139 110.56. De manera inferencial la evidencia estadística de correlación P es de 0.749, donde se muestra que si existe correlación alta. La significatividad, es alta debido a que los resultados manifiestan (0,000 sig. Bilateral). Es por ello que se acepta la hipótesis alterna: La Auditoría interna es deficiente e incide de manera significativa en el Control Contable en la empresa Constructora Pérez y Pérez SAC de la ciudad de Moyobamba, año 2017

Palabras clave: Auditoría Interna y Control Contable

ABSTRACT

The investigation is entitled "Internal Audit and its incidence in accounting control in the Construction Company Perez and Perez S.A.C. of the city of Moyobamba, year 2017" which has as a general objective to analyze the internal audit and establish its incidence in accounting control in the Construction Company Perez and Perez SAC of the city of Moyobamba, year 2017. The research design is non-experimental, correlational descriptive; the sample was made up of the General Manager, the counter and 04 accounting assistants and the acquis documentary of the company (financial statements). Coming to the conclusion that: According to the results of the checklist, it is concluded that 41.71 per cent of the audit activities are achieved, and 58.30% are not met. What is that internal audit carried out by the construction company Perez and Perez SAC of the city of Moyobamba is deficient. The results of the checklist, show that 39 per cent of the activities of accounting control are achieved, and 61% are not met, a situation that gender incurred in infractions which had to be corrected and canceled the fine for the sanction imposed, I feel an amount of S/ 139 110.56. So inferential statistical evidence of correlation P is of 0,749, which shows that if there is a high correlation. The meaningfulness, is high due to the fact that the results manifest (0.000 sig. Bilateral). It is for this reason that we accept the alternative hypothesis: The Internal Audit is poor and has a significant impact on the Accounting Control in the Construction Company Perez and Perez SAC of the city of Moyobamba, year 2017

Keywords: Internal Audit and Accounting Control

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

En el Perú, la auditoria como proceso de control se viene efectuando constantemente a un nivel público y privado, siendo en este último con la finalidad de encontrar deficiencias que perjudiquen las actividades comerciales. Para el desarrollo del proceso de auditoria se hace énfasis en normas correspondientes a la presentación financiera, regímenes laborales, manejo de exportaciones e importaciones, manejo de libros de carácter físico o sistemático, pago de tributos, siendo estos dos últimos de mayor realce, debido a su constante mala práctica por parte las empresas. Las auditorias promueven políticas para el manejo adecuado de dinero y controles internos, permitiendo de esta manera que se alcancen niveles de retorno económico aceptables y sobre todo que se cumpla con tributación respectiva.

Para el año 2017 se ha observado que la auditoria se ha reforzado considerablemente más aun en los meses febrero a marzo donde las empresas incurren en negligencias de presentar los estados financieros, por diferentes motivos, como no mantener información contable actualizado, los libros y registros contables no están registrados a la fecha, motivo por el cual alcanzan sanciones onerosas, hasta incluso superiores a una Unidad Impositiva Tributaria (UIT), este a su vez se refuerza por la no realización de control contable, tal como lo indica (Superintendencia de Administración tributaria y aduanas [SUNAT], 24 de marzo de 2017).

En el Perú desde hace buen tiempo se vive un panorama social inestable, más aún con el ambiente de control de las diferentes organizaciones, así como su capacidad para evaluar el riesgo y establecer oportunamente actividades de control para el seguimiento y monitoreo, estos muchas veces significan la caída de una organización. En el Perú para fines del 2015 de acuerdo a INDECOPI, la compañía constructora con más castigos en el país acumuló multas por 414.5

UIT por un total de 207 sanciones, lo que demuestra un alto índice de incumplimiento de las actividades de control contable. (Gestión, 10 de agosto de 2015).

En la actualidad el caso con mayor realce dentro de la industria de la construcción es la empresa Odebrech, donde la auditoría efectuada a la fecha ha logrado identificar prácticas contables fraudulentas. En el 2010, IMD, una escuela de negocios suiza, la nombró mejor empresa familiar del mundo. McKinsey, una consultora estadounidense, publicó una entrevista con el presidente de dicha empresa, en la que hace énfasis a los principios y valores que han ayudado a prosperar a este conglomerado familiar brasileño. (Gestión, 2015); al final, dicho reconocimiento se desbarató a consecuencia de las investigaciones que se vienen efectuando hasta el día de hoy. El control de las actividades representa una herramienta esencial en la dirección de la empresa, es decir es fundamental para el cumplimiento de las metas y objetivos organizacionales. Hoy en día son considerados como estrategias de diagnóstico, más aún en el aspecto contable, donde diariamente aparecen factores a considerar para realizar el seguimiento o monitoreo ya sea de inversión, financiamiento, manejo de cuentas, saldos, salarios y otros factores asociados a la empresa en mención.

La región de San Martín no es ajena a esta realidad, donde existe un alto índice de informalidad, e incumplimiento de actividades aun por las grandes Empresas de su entorno. La investigación se centra en Constructora Pérez y Pérez SAC, en la que se ha visto una serie de deficiencias, al ser una empresa familiar no se ha contratado personal idóneo dentro de las áreas generando un desarrollo de actividades no monitoreadas; se hace evidente, además, que el personal contable administrativo no está capacitado para solucionar problemas correspondientes a sus respectivos cargos. En el 2015, se han hecho acreedores a una serie de multas por la no sustentación de gastos, y por la presentación incoherente de los estados financieros, se aprecia además que el manejo documentario no está monitoreado constantemente por la gerencia, en ese sentido al ser una empresa familiar no se efectúa la evaluación constante del desempeño operativo y de gestión de la misma.

La observación de campo además muestra que los libros contables a la fecha no están registrados, los tributos no fueron correctamente calculados, las respuestas en cuanto a notificaciones de SUNAT frecuentemente se hacen caso omiso, deficiencias que claramente le ocasionaron a la empresa sanciones posteriormente: debido a que se presentó datos incorrectos, ya que realizó algunas omisiones, la superintendencia le aplicó una multa del 0.6% de los ingresos netos del año 2015 pero le realizó un descuento del 80% por la subsanación dentro del plazo determinado, siendo en este caso la multa que se pagó de S/. 10,097.00, del mismo modo por los malos registros en los libros contables se pagó una multa de S/. 5,048.00, de igual forma por no realizar la presentación de los estados financieros en el tiempo oportuno se pagó una multa de S/ 7,573.00, por las inconsistencias en las cifras contenidas en los estados financieros, informes y reportes contables se pagó una multa de S/ 16,902.00, así también por incurrir en infracción normada en el artículo 35° del TUO de la Ley del Sistema Privado del Fondo de Pensiones (SPP) se pagó una multa de S/ 1,328.00 esto ocasionado por el desconocimiento del personal acerca de algunos procesos contables, y por acreditar o respaldar una operación inexistente y gastos sustentados en comprobantes de pago emitidos por sujetos que tengan la condición de no habido la empresa tuvo que pagar una multa de S/ 95,860.00, siendo estos sólo los pagos por las infracciones cometidas a consecuencia a un deficiente control contable, además la empresa tuvo que realizar gastos para la subsanación de las sanciones las cuales sumados ascendieron a un monto de S/. 2,302.56, incurriendo así en un gasto total de s/ 139 110.56 a consecuencia de las malas prácticas. Por lo que se considera que esta realidad influye en el control contable, los cual viene siendo reflejado en el incumplimiento de sus metas programadas, es decir la sumatoria del monto de las sanciones obtenidas pudieron haber efectuado inversiones a favor de la organización como la adquisición de nuevas maquinarias o equipos.

En tal sentido resulto necesario el desarrollo del presente trabajo a fin de identificar la relación entre las variables en estudio, es decir entre la auditoría

interna y control contable en la empresa Constructora Pérez y Pérez SAC de la ciudad de Moyobamba, año 2017.

1.2. Trabajos previos

A nivel internacional

- **Murillo (2013)**, en su investigación titulada: *Auditoria interna para el control contable y administrativo en la empresa concesionaria Maracaibo* (Tesis de pregrado). Universidad Rafael Urdaneta. Maracaibo. Venezuela. Planteó como objetivo principal analizar la auditoria interna para el control contable y administrativo en la empresa concesionaria Maracaibo. Llego a la siguiente conclusión:
 - Las actividades contables son desarrolladas inadecuadamente, sin previa evaluación y sin la consideración de las operaciones efectuadas en el área administrativa, generando el llenado incorrecto de los registros contables y la presentación de los estados financieros.
 - Se conoció que los colaboradores no consultan la información con la persona encargada del área contable, evidenciando una comunicación deficiente entre los mismos.
- **Carvajal (2012)**, en su investigación titulada: *Auditoria de gestión contable y su incidencia en el Control Contable de la importadora y comercialización Cobrasegurity División de la Ciudad de Ambato*. (Tesis de Postgrado). Universidad de Ambato. Ambato. Ecuador. Tuvo como objetivo general analizar el cumplimiento de objetivos para determinar la incidencia en el Control Contable de la empresa Cobrasegurity División de la Ciudad de Ambato". Llegó a la conclusión:
 - La planificación de las actividades contables se desarrolla deficientemente, es decir las políticas y lineamientos no son cumplidos por los colaboradores del área contable.
 - Las actividades de monitoreo no son efectuadas frecuentemente por el contador, favoreciendo el incumplimiento de las normas contables e incurriendo en el inadecuado registro de los estados financieros.

- **Chávez (2012)**, en su investigación titulada: *Procedimiento de auditoria interna aplicables el área contable de una empresa de servicio de Internet caso: Lutrol S: A. De la Ciudad de Quito año 2010.* (Tesis de pregrado). Universidad Técnica Particular de Loja. Ecuador. Teniendo como objetivo determinar los procedimientos de control de auditoria interna aplicables el área contable de una empresa de servicio de Internet caso: Lutrol S: A. De la Ciudad de Quito año 2010. Llegando a concluir lo siguiente:

 - Los procedimientos de Auditoría interna no se están desarrollando de manera eficiente y adecuada, debido a la falta de un manual de procedimiento, así también de conocimiento por parte de los colaboradores, ya que han incurrido en varias faltas, que han generado gastos innecesarios por el pago de multas entre otros.
 - Los registros no son congruentes con lo estipulado en los estados financieros, la cual ha conllevado a considerar datos no reales.

- **Verdezoto (2014)**, en su investigación titulada: *Auditoría de gestión a los procesos del departamento contable de la empresa Chaide y Chaide S.A. Por El Periodo 2012.* Universidad Técnica Particular de Loja. (Tesis de pregrado). Universidad de las Fuerzas. Ecuador. Se llegó a las siguientes conclusiones:

 - La auditoría de gestión en los procesos del departamento contable de la empresa es ineficiente, debido a que no se está aplicando un proceso de Auditoría interna según lo especificado en las normas de la empresa.
 - Los procesos contables realizados por los colaboradores de la empresa no aplican el seguimiento de cada registro contable, es por ello que se toma decisiones que no ayudan al crecimiento de la empresa y cumplimiento de los objetivos.

A nivel nacional

- **Sandoval (2013)**, en su investigación titulada: *La Auditoría Financiera y su influencia en la gestión de las medianas empresas industriales del distrito de Ate – Lima.* (Tesis de Pregrado). Universidad San Martín de Porres.

Lima. El investigador planteó el objetivo siendo esta, determinar la manera que influye la auditoría financiera en la gestión de las Medianas empresas industriales del distrito de Ate - Lima. Se tuvo las siguientes conclusiones:

- Los datos, informaciones, estadísticas obtenidas mediante la investigación, permitirá conocer el nivel de cumplimiento de los principios contables dados en los estados financieros correspondientes a las medianas empresa, debido que influye en el nivel de eficiencia de las operaciones.
- En efecto, se reconocido que la auditoría financiera tiene influencia en la gestión de las medianas empresas industriales existentes en el distrito de Ate – Lima, por consiguiente, ayuda a fortalecer el control interno y brindar mejor calidad y seguridad de información financiera de estas empresas, generando que éstas puedan exponerse y competir en el mercado.

- **Guzmán y Pintado (2012)**, en su investigación titulada: *Propuesta del diseño de un Manual de control interno administrativo y contable para el área de contabilidad de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos*. (Tesis de Pregrado). Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Lima. Perú. La investigación tuvo como objetivo desarrollar y monitorear los procesos contables y estados financieros del Rectorado y fortalecer balances de sedes haciendo cumplir las normas legales y de control interno en el área contable. Se llegó a conocer las siguientes conclusiones:
 - Se determinó las necesidades del área, las cuales una de ellas es el tener un sistema de control que permita de manera pertinente conocer los riesgos y las prevenciones que se puede hacer al respecto, es por ello que surge la necesidad de realizar un manual de control que permita el desarrollo eficaz de la administración en el área contable.
 - El manual propuesto está inclinado a la mejora de las políticas administrativas, asimismo a los procedimientos eficientes a realizar en el área contable, ya que se ha visto que no existe un control adecuado, que ha ocasionado que los procedimientos se den de manera ineficiente.

- **García y Pérez (2015)**, en su investigación titulada: *influencia de la gestión contable para la Control Contable organizacionales en la asociación Asimves del parque industrial V.E.S.* (Tesis de Pregrado). Universidad Autónoma del Perú. Lima. Tuvo como objetivo determinar si la gestión contable incide en el Control Contable organizacional en la asociación Asimves del parque industrial V.E.S. Donde se llegó a las conclusiones:

 - Se logró conocer que la decisión gerencial logra proporcionar resultados efectivos en la rentabilidad, generando esto logros futuros con relación a su giro de negocio.
 - Además de que la efectividad de la gestión logra evaluar la capacidad de manejos contables, la cual tienen como prioridad los objetivos óptimos para su entorno laboral.

- **Chafra (2012)** en su investigación titulada: *Implementación de un sistema de control interno en el área contable de la Empresa Imporcobre.* Universidad Privada de Tacna. (Tesis de pregrado). Universidad Privada de Tacna. Lima. Perú. La investigación presenta como objetivo diseñar e implementar un sistema de control interno financiero, se llegó a las siguientes conclusiones:

 - La empresa no cuenta con un tipo de control sobre las operaciones que realiza día a día, situación que genera una equivocada elección de decisiones en la gerencia
 - Se determinó que los colaboradores realizan los procedimientos contables de manera empírica, no teniendo un monitoreo o control de las actividades que se realiza, del mismo modo no existe un manual que les indique el procedimiento adecuado que cada actividad contable, las cuales han repercutido en la presentación de los estados de situación económica y financiera, ya que en muchos casos se ha evidenciado la no concordancia de estos.

A nivel local

- **Benites (2014)**, en su investigación titulada: *Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la ferretería My*

Friend, ubicada en la Ciudad De Moyobamba, Año 2014. (Tesis de pregrado). Universidad Nacional San Martín. Tarapoto. Perú. Dicha investigación tuvo como objetivo diseñar un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la ferretería My Friend. Se llegó a las siguientes conclusiones:

- La usencia de un sistema de control contable, administrativo y financiero en las áreas correspondientes a ocasionado que los resultados no muestren datos reales ni se tome decisiones adecuadas para el cumplimiento de las metas.
- La empresa carece de un organigrama estructural, de un manual de funciones, las cuales genera a los colaboradores no separar con detalles sus funciones y que los procedimientos contables se den de manera desordenada.

• **Córdova y Córdova (2015)**, en su investigación titulada: *Auditoría interna del área contable y presentación de los estados financieros de la cooperativa de servicios múltiples frutos de selva, Moyobamba – 2013* (Tesis de pregrado). Universidad Nacional San Martín. Tarapoto. Perú. En la presente investigación tuvo como objetivo determinar la relación entre la auditoría interna y la presentación de los estados financieros. Se llegó a las siguientes conclusiones:

- Existe relación significativa entre la relación entre la auditoría interna y la presentación de los estados financieros, ya que la primera variable no se ha desarrollado de manera eficiente, la segunda variable se ve afectada en la medida de que las deficiencias encontradas no son modificadas.
- Respecto a la auditoría interna, esta viene siendo desarrollado de manera deficiente dentro de la cooperativa, ya que el auditor pasa por alto información importante al momento de realizar su evaluación, así mismo no se centra en evaluar los documentos financieros elaborados por el área contable.

1.3. Teorías relacionadas al tema

Para el desarrollo de la investigación se considera teorías en cuanto al análisis de las variables objeto de estudio respectivo, (Auditoría interna y Control Contable)

1.3.1. Auditoría interna

Santillana (2013) sustenta que la Auditoría interna son procedimientos de control, mediante el cual se estima toda la situación financiera y contable de una organización. Para su ejecución, se destaca su conformidad con las normas convenientes a la presentación de la información financiera, es decir los estados financieros, y se promueven políticas convenientes de administración de dinero y controles intrínsecos. La auditoría interna es una ocupación practicada por personas con conocimientos en la administración financiera y contable, asimismo en sistemas y procesos que permitirán la información correcta en los estados financieros (p.141).

Pérez (2010), infiere que es el procedimiento metódico, autónomo y documentado para conseguir evidencias de los registros, declaración de hechos, e información, la cual favorece a una evaluación objetiva con la finalidad de establecer la extensión en que se cumplen los criterios de auditoría es decir políticas, procedimientos o requisitos utilizados como referencia (p. 72).

Álvarez (2009), indica que la Auditoría interna tiene como objetivo principal el monitoreo continuo de los procedimientos contables, con la finalidad de identificar diferenciaciones que permitan corregirlas bajo acciones internas. Asimismo, es el proceso continuo de mejoramiento en relación a las actividades contables, que permiten el llenado correcto de los registros contables, favoreciendo a la correcta presentación de los estados financieros, con información correcta y verdadera (p.24)

La Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos – OCDE (2014), establece que las auditorías contables son acciones de control que constituyen una parte importante en el sistema público o privado de gestión

financiera y contable, se pueden presentar en distintos niveles de la organización. Asimismo, son procesos de almacenar y estimar evidencia, por el cual es ejecutado por un profesional competente con conocimientos de información cuantitativa de una entidad organización, cuya intención es establecer y comunicar información en relación a la información cuantificable y los criterios establecidos en las normas contables (p. 94).

Instituto de Auditores Internos – IIA (2010) La auditoría interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.

Las NIAS

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS) se deberán aplicar en las auditorías de los estados financieros. Las NIAS contienen principios y procedimientos básicos y esenciales para el auditor. Estos deberán ser interpretados en el contexto de la aplicación en el momento de la auditoría. Para comprender y aplicar los principios y procedimientos básicos y esenciales junto con los lineamientos relacionados, es necesario tener en cuenta todo el texto de la NIA incluyendo el material explicativo. (AOB Auditores, 2013, p. 3)

Las NIAS existentes son las siguientes:

NIA 200: Objetivos globales del auditor independiente

NIA 210: Acuerdo de los términos de encargo de auditoría

NIA 220: Control de calidad de la auditoría de estados financieros

NIA 230: Responsabilidad del auditor en la preparación de la documentación

NIA 240: Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude

NIA 250: Responsabilidad del auditor de considerar las disposiciones legales y reglamentarias

NIA 260: Responsabilidad que tiene el auditor de comunicarse con los responsables del gobierno

NIA 265: Responsabilidad que tiene el auditor de comunicar adecuadamente

NIA 300: Responsabilidad que tiene el auditor de planificar

NIA 315: Responsabilidad del auditor para identificar y valorar riesgos

NIA 320: Responsabilidad que tiene el auditor de aplicar concepto de importancia relativa

NIA 330: Responsabilidad del auditor de diseñar e implementar respuestas

NIA 402: Responsabilidad del auditor de la entidad usuaria de obtener evidencia de auditoría

NIA 450: Responsabilidad del auditor de evaluar el efecto de las incorrecciones identificadas

NIA 500: Evidencia de auditoría en una auditoría de estados financieros

NIA 501: Consideraciones específicas del auditor

NIA 505: Procedimientos de confirmación externa

NIA 510: Relación con los saldos de apertura en un encargo inicial

NIA 520: Procedimientos analíticos como procedimientos sustantivos

NIA 530: Muestreo de auditoría en la realización de procedimientos

NIA 540: Responsabilidad del Auditor en relación con las estimaciones contables

NIA 550: Relaciones y transacciones con partes vinculadas en una auditoría

NIA 560: Respecto a los hechos posteriores al cierre

NIA570: Utilización de la dirección de hipótesis de empresa en funcionamiento

NIA 580: Obtener manifestaciones escritas de los responsables

NIA 600: Consideraciones particulares aplicables a las auditorías del grupo

NIA 610: Auditor externo con respecto al trabajo de los auditores internos

NIA 620: Organización en un campo de especialización distinto

NIA 700: Formarse una opinión sobre los estados financieros

NIA 705: Emitir un informe adecuado

NIA 706: Comunicaciones adicionales

NIA 710: Relación con la información comparativa

NIA 720: Información incluida en documentos que contienen estados financieros auditados

Procedimientos de auditoría interna

Los procedimientos de auditoría, son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos y circunstancias relativas a los estados financieros sujetos a examen, mediante los cuales, el contador público obtiene las bases para fundamentar su opinión. (Loyola, ,2014, p. 7)

Técnicas de auditoría

Las técnicas son los métodos prácticos de investigación y prueba que el Contador Público o profesional utiliza para lograr la información y comprobación necesarias para poder emitir su opinión profesional. (Loyola, 2014, p. 7).

Entre las técnicas de auditoría son las siguientes:

- a) Estudio general. - Apreciación sobre la fisonomía o características generales de la empresa, de sus estados financieros de los rubros y partidas importantes, significativas o extraordinaria. Esta apreciación se hace aplicando el juicio profesional del Contador Público, que, basado en su preparación y experiencia, podrá obtener de los datos e información de la empresa que va a examinar, situaciones importantes o extraordinarias que pudieran requerir atención especial. (Loyola, ,2014, p. 10).
- b) Análisis: Clasificación y agrupación de los distintos elementos individuales que forman una cuenta o una partida determinada, de tal manera que los grupos constituyan unidades homogéneas y significativas. Entre los análisis que se pueden realizar son los análisis de saldos y análisis de movimientos. (Loyola, ,2014, p. 12)
- c) Inspección: Examen físico de los bienes materiales o de los documentos, con el objeto de cerciorarse de la existencia de un activo o de una operación registrada o presentada en los estados financieros. En diversas ocasiones, especialmente por lo que hace a los saldos del activo, los datos de la contabilidad están representados por bienes materiales, títulos de

crédito u otra clase de documentos que constituyen la materialización del dato registrado en la contabilidad. (Loyola, ,2014, p. 15).

- d) Confirmación: Obtención de una comunicación escrita de una persona independiente de la empresa examinada y que se encuentre en posibilidad de conocer la naturaleza y condiciones de la operación y, por lo tanto, confirmar de una manera válida. Esta técnica se aplica solicitando a la empresa auditada que se dirija a la persona a quien se pide la confirmación, para que conteste por escrito al auditor, dándole la información que se solicita y puede ser aplicada de diferentes formas, esta puede ser positiva o negativa. (Loyola, ,2014, p. 16).
- e) Investigación: Con esta técnica, el auditor puede obtener conocimiento y formarse un juicio sobre algunos saldos u operaciones realizadas por la empresa. Por ejemplo, el auditor puede formarse su opinión sobre la contabilidad de los saldos de deudores, mediante informaciones y comentarios que obtenga de los jefes de los departamentos de crédito y cobranzas de la empresa. (Loyola, 2014, p. 18).
- f) Declaración: Manifestación por escrito con la firma de los interesados, del resultado de las investigaciones realizadas con los funcionarios y empleados de la empresa. Esta técnica, se aplica cuando la importancia de los datos o el resultado de las investigaciones realizadas lo ameritan. (Loyola, 2014, p. 19).
- g) Certificación: Obtención de un documento en el que se asegure la verdad de un hecho, legalizado por lo general, con la firma de una autoridad. (Loyola, 2014, p. 20).
- h) Observación: Presencia física de cómo se realizan ciertas operaciones o hechos. El auditor se cerciora de la forma como se realizan ciertas operaciones, dándose cuenta ocularmente de la forma como el personal de la empresa las realiza. Por ejemplo, el auditor puede obtener la convicción de que los inventarios físicos fueron practicados de manera satisfactoria, observando cómo se desarrolla la labor de preparación y realización de los mismos. (Loyola, 2014, p. 21).
- i) Cálculo: Verificación matemática de alguna partida. Hay partidas en la contabilidad que son resultado de cálculos realizados sobre bases

predeterminadas. El auditor puede cerciorarse de la corrección matemática de estas partidas mediante el cálculo independiente de las mismas. (Loyola, 2014, p. 22).

Evaluación de la auditoría interna

Teniendo como fin evaluar las actividades contables, realizadas por los responsables de la empresa Constructora Pérez Y Pérez SAC de la ciudad de Moyobamba, se ha considerado la teoría expuesta por **Santillana (2013)**, quien proporciona las distintas acciones para ejecutar una Auditoría interna eficiente y oportuna.

Procesos

Santillana (2013), hace referencia al documento de planeación en el cual se señalan las actividades por realizar en el área contable, es decir la estimación de los registros contables, contratos, determinar lo adecuado de las provisiones, con la intención de generar cambios en un futuro en el requerimiento y las preferencias del área, cambios en las políticas y lineamientos. Los procesos de auditoría en lo particular comprenderán los siguientes aspectos, en la propia secuencia:

Planificación de la auditoría: Se refiere a conocer el comprender a la organización hasta que se logre formular y aprobar el plan para realizar la auditoría, en el que se pretende determinar el enfoque general y hace un énfasis estratégico, para un periodo determinado. Asimismo, debe señalarse de quien, cuando, cómo y dónde debe ser realizada cada una de las actividades para auditar las cuales se encuentran en un plan.

Análisis evaluación del control interno: Comprende los distintos sistemas de control interno y contabilidad, los cuales son suficientes para hacer un plan de auditoría y poder hacer un adecuado enfoque de auditoría. Las personas encargadas de realizar la auditoría deberían contar con los conocimientos necesarios e indispensables, además de comprender el método de trabajo que la empresa utiliza, asimismo los procesos que se realizan y quienes

están encargados de ello, tener un control de las funciones, de los procesos y registros acerca de las transacciones, además del verificar si existe un adecuado registro contable y la documentación a tomar en cuenta.

Elaboración y presentación de los resultados de la auditoría: este se debe realizar para que se pueda tener un informe acerca del trabajo desarrollado, la persona que estará a cargo de la realización de la auditoría, después de obtener los resultados a través de los análisis y pruebas acerca de los procesos, presenta sus conclusiones son las diferencias encontradas, en el que indica claramente cuál es su nivel de implicación y responsabilidad en el trabajo.

Realización del seguimiento: Expone que una revisión arroja debilidades o irregularidades de control de la empresa, las que a su vez representar oportunidades de mejorar, con base a esto, el encargado de realizar la auditoría emite recomendaciones y efectúa revisiones de seguimiento de cuanto al impacto que esto pueda tener en la empresa.

Supervisión del trabajo: Para finalizar sus procesos, la persona encargada de realización la auditoría en la empresa, en todo momento deberá ejecutar una adecuada supervisión del trabajo, especialmente de aquel realizado por el personal con menor experiencia, ya que, en última instancia, el será el principal responsable de su trabajo ante cualquier persona que lo utilice

Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna y Código de Ética

Santillana (2013), infiere que cumplir con las Normas y el Código de Ética es una obligación para un mejor resultado. Cuenta con los siguientes indicadores:

Normas sobre atributos: Trata acerca de las cualidades que tienen las personas, empresas y/u organizaciones las cuales son desarrolladas a través de acciones de auditoría interna. La norma señalada desempeña un marco referencial primordial para que se cumplan con las responsabilidades

que tienen los auditores internos. En la norma se toman a los aspectos: propósito autoridad y responsabilidad, es decir, todas las actividades que son desarrolladas en el proceso de auditoría deben estar registradas de manera forman en los documentos o informes, los cuales pasaran a ser presentados para posteriormente ser revisados por la gerencia. Por otro lado, la independencia y objetividad, la cual indica que esta debe ser independiente, para que el encargo sea objetivo en el cumplimiento de su trabajo. Asimismo, la actitud y cuidado profesional, las cuales indica que la persona encargada debe cumplir con los trabajos con aptitud y cuidado profesional adecuado, además de reunir los conocimientos y otra competencia necesaria para cumplir con sus responsabilidades individuales.

Normas de desempeño: dentro de este marco se describen la naturaleza de las actividades de auditoria interna y proveen criterios de calidad. Se incluye la planificación, comunicación, aprobación, administración de recursos, políticas y procedimientos, coordinación y por último el informe.

1.3.2. Control contable

La ley orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica N° 27785

Turco (2004) indica que es el conjunto de actividades para el desarrollo de los correctos procedimientos operativos dentro de una organización, buscando además integrar metodologías y conceptos en todos los niveles de las diversas áreas administrativas y operativas. (p. 56)

Claros y León (2012), afirma que el control contable es el conjunto de políticas, normas, planes, organización, metodología y registros organizados e instituidos en cada empresa dentro del área contable para la consecución de la misión y objetivos programados. (p. 23)

Khoury (2014) hace referencia al control contable como el proceso realizado por el personal de una entidad, diseñado para garantizar el cumplimiento de los siguientes objetivos: Efectividad de las operaciones, confiabilidad de los

datos financieros y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (p. 143)

Rusenias (2006) indica al control contable como el sistema integrado por la estructura organizacional y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes, dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos. (p. 371)

Álvarez (2006), el Control contable es el conjunto de procedimientos, políticas y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar una eficiente, seguridad y eficacia administrativa y operativa, así como alentar y supervisar una buena gestión financiera a fin de obtener información oportuna y adecuada y producir una seguridad razonable de poder lograr metas y objetivos producidos. (p. 109)

Cárdenas (2004) indica que el control es una acción, en la medida en que sea tangible y, consecuentemente, el efecto que produce pueda medirse. Por lo tanto, es indispensable comprender el entorno del control para calificar los factores que tienen un efecto dominante y el riesgo de que existan errores en el procedimiento de las operaciones. (p. 106)

COSO (2007) afirma que ayuda a las organizaciones en la obtención de rentabilidad y rendimiento de recursos. Además, permite la obtención de información financiera confiable, así como el refuerzo de la confianza en que la empresa sigue las leyes y la norma aplicables, aludiendo los efectos negativos en su reputación y otros efectos desfavorables. (p. 78)

Mantilla (2009) indica que el control contable tiene por objetivo ser efectivo, eficiente, así como también promueve economía en las operaciones y calidad en los servicios, protege y conserva los recursos ante pérdidas, uso inadecuado, irregularidades o actos ilegales, seguir las indicaciones de las

normas, leyes y reglamentos del gobierno, además de elaborar bases acerca de la información confiable y válida para que sea presentada en el momento oportuno. (p. 305)

Manera (2000) indica que el control contable engloba normas, métodos y procedimientos, que muestran una estructura y que están integrados funcionalmente, teniendo como fin la conducción y desarrollo de ejercicios del control organizacional de manera descentralizada. (p. 206)

Procedimiento del control contable

Según Del Toro (2010) un adecuado proceso contable debe cumplir con las siguientes actividades señaladas a continuación a través de este flujograma:

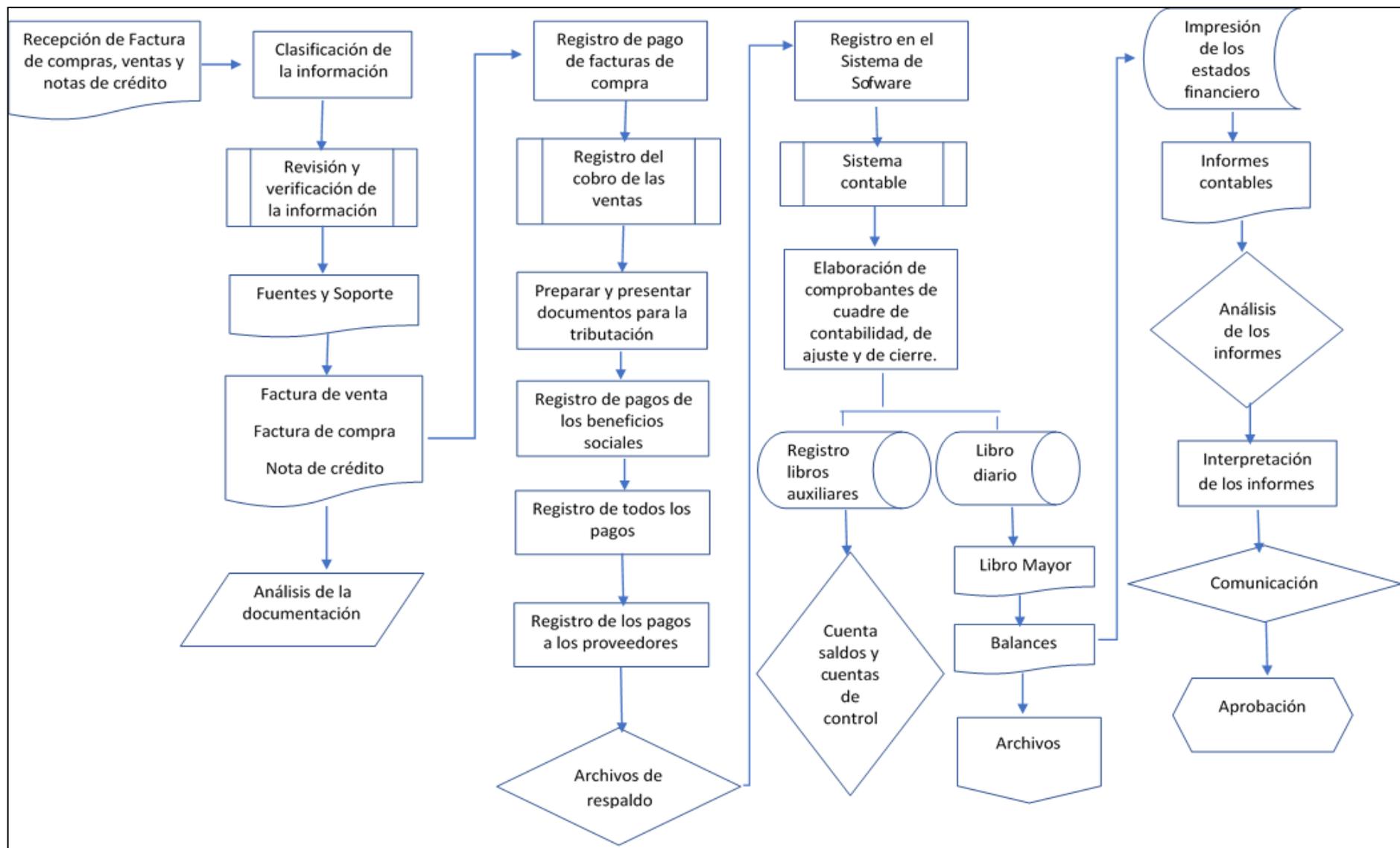


Figura 1. Actividades para un adecuado proceso contable

Fuente: Del Toro (2010)

Evaluación del control Contable

(Del Toro, 2010), menciona que el control contable está comprendido en el plan organizativo, así como también los procedimientos y los registros acerca de la protección de los activos, de igual manera la confidencialidad de los informes contables y financieros, el cual proporcione seguridad en cuanto a autoridad y registro. Los sistemas contables que tienen las organizaciones sirven para realizar un adecuado control y tienen la responsabilidad de respaldar los activos y brindar información. En las que se presentan las dimensiones siguientes:

Registros y políticas contables

Dentro de la dimensión se considera los tipos de indicadores, la cuales son los registros contables y políticas contables. (Del Toro, 2007, p. 11). Según al indicador registros contables el autor menciona que son los elementos físicos donde se almacena información como, las operaciones de la empresa. Las cuales detalla la manera correcta de los registros de los documentos contables, como facturas, libros contables con la que cuenta la empresa. Por otro lado, en lo que refiere políticas contables: se refieren a los principios, bases, reglas y practicas especificas adoptadas por la misma para los efectos de la preparación y presentación de sus estados financieros, las cuales se establecidas en las NIIC, la cual se requieren de normas contables homogéneas, las cuales permitan la comparabilidad de los estados financieros y también permitir mayor transparencia de información

Gestión de riesgos

El ámbito de control es el centro para que se diseñe un sistema de control, en el cual se pueda ver reflejada la importancia que tiene o no el enfoque del control interno y el efecto que ésta tiene en la actitud en las acciones y los resultados que obtiene la organización. No es lógico pensar que la dirección de la empresa no tiene nada que ver con el control contable y cómo los colaboradores lo asumen. (Del Toro, 2010, p. 19). En ello se debe tener en cuenta los valores, la ética y la integridad, además de la confianza en la

organización, la competencia profesional, las asignaciones de responsabilidades y autoridad, y la estructura de la organización.

Evaluación de riesgos

Es imposible realizar una evaluación de algo que aún no se haya identificado, por lo que el procedimiento para que se pueda identificar los riesgos debe iniciar con establecer el ambiente que será controlado y el diseño de los canales para el tráfico de información y comunicación que son muy útiles para la organización. (Del Toro, 2007, p. 20).

Supervisión y monitoreo

El monitoreo permanente incluye actividades de supervisión realizadas de forma constante, directamente por las distintas estructuras de dirección, o mediante un equipo de auditores internos, así como por el propio Comité de Control que debe llevar sus funciones a la prevención de hechos que generen pérdidas o sucesos costosos a la entidad, tanto financiero como humano. (Del Toro, 2007, p. 20).

1.4. Formulación del problema

¿Cómo es la Auditoria interna y de qué manera incide en el Control Contable en la empresa Constructora Pérez y Pérez SAC de la ciudad de Moyobamba, año 2017?

1.5. Justificación de estudio

Justificación por relevancia social

Porque ayudará a las empresas de diferentes rubros a prevenir las deficiencias, errores y malas prácticas durante el desarrollo de tareas y actividades contables.

Justificación práctica

El presente trabajo de investigación se justifica de manera práctica, pues se tratará de estudiar la problemática presentada en la investigación, la cual trata de que los procesos contables no son óptimos, trayendo como consecuencia una revelación no adecuada de la información expuesta en los estados financieros, situación que no permite tomar decisiones para el desarrollo de los objetivos establecidos. Asimismo, se dará soluciones mediante recomendaciones, para que de esta forma el Control Contable sea la más adecuada.

Justificación teórica

La presente investigación se justifica teóricamente en las teorías planteadas por Santillán (2013) para auditoría contable, adicional a ello se plantea para el Control Contable Del Toro (2010) estas permitirán solucionar los problemas planteados inicialmente.

Justificación metodológica

En la presente investigación, se tendrá en cuenta el método, diseño, y tipos, las cuales permitirán ejecutar el desarrollo de la investigación. Asimismo, se hará uso de instrumentos que permitirán la recolección de datos, las cuales serán expuestas mediante el uso de tablas en Excel, permitiendo de esa manera explicar las falencias o deficiencias que se evidenciaron en el lugar de estudio, para de esa manera establecer recomendaciones.

1.6. Hipótesis

Hi: La Auditoría interna es deficiente e incide de manera significativa en el Control Contable en la empresa Constructora Pérez y Pérez SAC de la ciudad de Moyobamba, año 2017.

Ho: La Auditoría interna es eficiente y no incide de manera significativa en el Control Contable en la empresa Constructora Pérez y Pérez SAC de la ciudad de Moyobamba, año 2017.

1.7. Objetivos

1.7.1. General

Analizar la auditoría interna y establecer su incidencia en el control contable en la empresa Constructora Pérez y Pérez SAC de la ciudad de Moyobamba, año 2017.

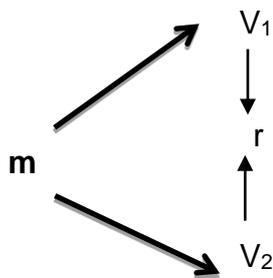
1.7.2. Específicos

- O1. Conocer la auditoría Interna en el área contable en la empresa Constructora Pérez y Pérez SAC de la ciudad de Moyobamba, año 2017.
- O2. Identificar causas, deficiencias y efectos de la Auditoría Interna del área contable en la empresa Constructora Pérez y Pérez SAC de la ciudad de Moyobamba, año 2017.
- O3. Evaluar el Control Contable en la empresa Constructora Pérez y Pérez SAC de la ciudad de Moyobamba, año 2017.
- O4. Diagnosticar el Control Contable en la empresa Constructora Pérez y Pérez SAC de la ciudad de Moyobamba, año 2017.
- O5. Proponer un plan de mejora de Control Contable en la empresa Constructora Pérez y Pérez SAC de la ciudad de Moyobamba, año 2017.

II. METODO

2.1. Diseño de investigación

La investigación presenta un diseño correlacional, debido a que las variables objeto de estudio (variable I y Variable II) inicialmente fueron descritas mediante la observación efectuada, consecuentemente a ello también se realizó una correlación, en ese sentido se plantea el esquema siguiente:



Dónde:

m: Gerente General, Contador y 04 asistentes contables y el acervo documentario de la empresa Constructora Pérez y Pérez SAC de la ciudad de Moyobamba.

Variable 1: Auditoria Interna

Variable 2: Control Contable

r: Incidencia

2.2. Variables y Operacionalización

Variable

Variable 1: Auditoria interna

Variable 2: Control Contable

Operacionalización de Variables

Tabla 1.
Auditoría interna

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Auditoría interna	Son procedimientos de control, mediante el cual se estima toda la situación financiera y contable de una organización. Para su ejecución, se destaca su conformidad con las normas convenientes a la exposición de la información financiera, es decir los estados financieros, y se promueven políticas convenientes de administración de dinero y controles intrínsecos. (Santillana, 2013)	Son procesos de evaluación de las actividades contables, para ello se empleará listas de cotejo a fin de obtener información auténtica de la empresa Constructora Pérez Y Pérez SAC.	Procesos	Planificación de la auditoría Análisis evaluación del control interno Elaboración y presentación de los resultados de la auditoría Realización del seguimiento Supervisión del trabajo	Dicotómica
			Normas de auditoría interna y Código de Ética	Normas sobre tributos Normas de desempeño	

Fuente: *Fundamentación teórica propuesta por Santillana (2013), y operacional por elaboración propia*

Tabla 2.
Control Contable

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicadores	Escala de medición
Control Contable	El control contable está comprendido en el plan organizativo, así como también los procedimientos y los registros acerca de la protección de los activos, de igual manera la confidencialidad de los informes contables y financieros, el cual proporcione seguridad en cuanto a autoridad y registro. (Del Toro, 2010)	Representa el control contable implementado por la empresa para brindar la seguridad, así como también una eficacia administrativa, contable y operativa.	Registros y política	Información y responsabilidad Contenido y flujo de la información Calidad de la información El sistema de información Canales de comunicación Políticas contables	Dicotómica
			Gestión de riesgo	Integridad y valores éticos Competencia profesional Atmósfera y confianza mutua Estructura organizativa Asignación de autoridad y responsabilidad	
			Evaluación de Riesgos	Identificación del riesgo Estimación del riesgo Detección del cambio	
			Supervisión y Monitoreo	Evaluación del Sistema de Control contable Eficacia del Sistema de Control contable	

Fuente: *Fundamentación teórica propuesta por (Del Toro, 2010), y operacional por elaboración propia*

2.3. Población y muestra

Población

Dicha investigación tuvo como población a los colaboradores de la empresa Constructora Pérez y Pérez S.A.C. de la ciudad de Moyobamba.

Muestra

La muestra estuvo integrada por el Gerente general, personal del área contable en este caso el Contador y 04 asistentes contables de la empresa Constructora Pérez y Pérez S.A.C. de la ciudad de Moyobamba, asimismo el acervo documentario que evidencien los registros contables y financieros de la empresa del año 2017.

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

Técnicas

Observación: Se utilizó una lista de cotejo para la recopilación de información en campo. Dicha técnica consta de una serie de preguntas con respecto a la variable Auditoría Interna y Control Contable, en las cuales se realizó la respectiva evaluación y supervisión que permitió resultados correctos para la realización de la investigación.

Análisis de datos: Se realizó la respectiva evaluación y supervisión del acervo documentario que permitió resultados correctos para la realización de la investigación.

Instrumentos.

Lista de cotejo: Estuvo diseñado de tal forma, que permitió conocer cómo se desarrollan las actividades de Auditoría Interna y Control Contable, en las cuales se tuvo en consideración el punto de vista del gerente general y los registros contables y financieros de la empresa Constructora Pérez y Pérez S.A.C. de la ciudad de Moyobamba.

Guía de análisis de datos: se realizó un análisis a los registros contables y financieros de la empresa Constructora Pérez y Pérez SAC de la ciudad de Moyobamba, año 2017, a fin de aportar información con respecto a la auditoría interna.

Validación y Confiabilidad

La validación del instrumento se realizó mediante la firma de dos expertos en el ámbito contable, dando de esta manera confiabilidad y credibilidad al mismo.

2.5. Métodos de análisis de datos

El análisis de los datos se desarrolló posterior a la recolección de datos por medio de la lista de cotejo, lo que permitió tratar con los resultados de forma estadística, aplicando tablas, gráficas y cuadros que consintieron simplificar la información. Para ello se ha empleado los programas de Microsoft Excel según sea el caso, para luego establecer la incidencia de las variables en estudio.

2.6. Aspectos éticos

Este proyecto de investigación contó con la debida autorización del dueño de la empresa, ya que el tema está dentro de las líneas de investigación aprobado por la universidad, por lo consiguiente se siguió el esquema y la normatividad de la Universidad Cesar Vallejo – Filial Moyobamba. Asimismo, es necesario señalar que la información recopilada para el marco teórico, es derivada completamente de textos obtenidos de la Biblioteca Central de la Universidad Cesar Vallejo – Filial Moyobamba o de libros impresos acreditados.

III. RESULTADOS

Para desarrollar la presente investigación, se tuvo en consideración la aplicación de instrumentos, las cuales permitieron conocer las diversas deficiencias que cuenta cada variable de estudio. A continuación, se muestran los siguientes resultados:

3.1. Conocer la auditoria Interna en el área contable en la empresa Constructora Pérez y Pérez SAC de la ciudad de Moyobamba, año 2017.

La Sociedad Anónima Cerrada Constructora Pérez & Pérez con RUC 20450324184, persona jurídica denominada, “Pérez & Pérez Constructora SAC” y su diminutivo “Conspepesac”; empezó sus actividades el 24 de abril del año 2008, la empresa realiza obras de carácter público y privado. Así mismo cabe mencionar que la empresa actualmente ejecuta un plan de desarrollo, con la finalidad de tener un crecimiento sostenible con los colaboradores que integran la organización, así como también tienen con fin brindar complacencia social con obras eficientes y duraderas de tal manera que el cliente observe trabajos de calidad, la constructora se identifica con el slogan “No es solo construcción es Desarrollo”. La empresa tiene como misión, ofrecer satisfacción a los clientes con edificaciones, cimentaciones y fabricaciones de obras de calidad; que sean capaces de contribuir con el desarrollo de nuestra región y a su vez al Perú entero.

Asimismo, la empresa tiene como visión ser reconocida como una organización con alta participación y liderazgo en la región San Martín e incursionarse en todo el Perú, de igual manera en el ámbito Internacional teniendo presente en su trabajo los valores empresariales.

Tiene como política la aplicación y mejora continua de un Sistema de Gestión eficiente, para certificar la calidad de las obras, cumpliendo con los requisitos y perspectivas de sus clientes. Asimismo, contribuir a la mejora de la gestión, aplicando la innovación, el perfeccionamiento y

progreso de las prácticas, cumpliendo los requisitos legales y normativos que se aplican en cada proyecto de construcción. De igual manera tiene como finalidad brindar a los clientes, proveedores y aliados políticas de comunicación clara y transparente. Por último, capacitar a su personal, brindando los recursos necesarios para su desenvolvimiento en el campo, logrando que estos sean capaces de competir.

Según lo afirmado por el Gerente y el Contador de la empresa, la auditoría interna en el área de contabilidad se desarrolla de la siguiente manera.

Procesos:

- La empresa Constructora Pérez y Pérez SAC, informa al auditor la importancia, la intención y la responsabilidad que abarca la auditoría, asimismo la actividad de auditoría, la cual es probada por la alta gerencia. Además, se detalla que la persona encargada debe cumplir con los trabajos con aptitud.
- Se deben describir las actividades que se deben cumplir en la auditoría interna y proveer criterios. Se incluye la planificación, comunicación, aprobación, administración de recursos, políticas y procedimientos, coordinación para la ejecución de la auditoría.
- Después se realiza la planificación de la auditoría, en la cual se formula y aprueba el plan de auditoría, se establece el enfoque general y los énfasis estratégicos, para un periodo determinado.
- Se detalla el responsable (debe contar con los conocimientos y comprensión de cómo trabaja la empresa, los procedimientos que se siguen y quienes lo ejecutan y los sistemas que se utilizan), las áreas donde será ejecutada la auditoría, la fecha y la hora.
- Asimismo, se realiza el análisis de evaluación del control interno, la cual comprende a los sistemas de control interno y contabilidad.
- El auditor elabora y presenta los resultados obtenidos de la auditoría, teniendo en consideración las pruebas y análisis de los procesos.

3.2. Identificar causas, deficiencias y efectos de la Auditoria Interna del área contable en la empresa Constructora Pérez y Pérez SAC de la ciudad de Moyobamba, año 2017.

Para el desarrollo de objetivo expuesto fue necesario aplicar la lista de cotejo, a fin de poder evaluar el proceso de auditoria realizado dentro de dicha área. Los resultados encontrados son mostrados a continuación mediante la Tabla 3 y figura 1:

Tabla 3.

Resultados de la aplicación de la lista de cotejo

Auditoria Interna			
cumplimiento de actividades	Frec.	%	
si	10	41.70%	
no	14	58.30%	
total	24	100%	

Fuente: Elaboración Propia

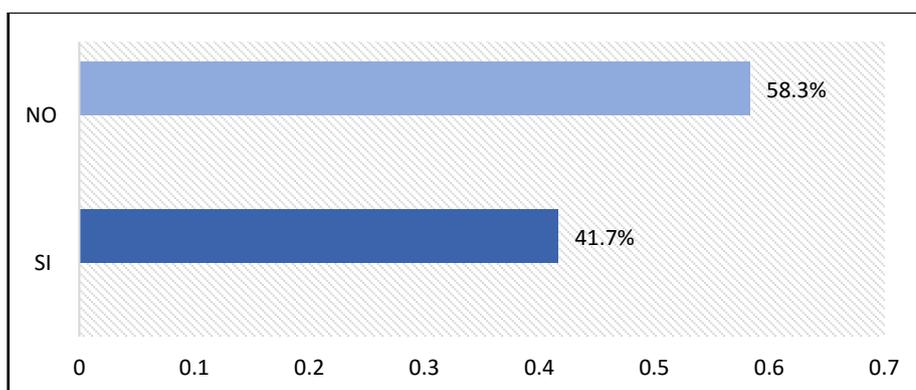


Figura 2. Resultados lista de cotejo, Auditoria Interna

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

En la figura 1, se evidencia los resultados obtenidos tras la aplicación de la lista de cotejo del área de contabilidad Constructora Pérez y Pérez SAC de la ciudad de Moyobamba; en la que se muestra que el 58.3% de las actividades no se cumplen. Estos resultados se deben a que se ha evidenciado que los procesos de auditoria interna dentro del área contable,

carecen muchas veces de objetivos claros y bien definidos, razón por la cual carecen de un tiempo lógico para poder ser desarrollados. Así mismo, aun cuando se llama a reunión a los implicados en el proceso, no se informa a detalle de los documentos y los procesos a investigar, razón por la cual se genera temor dentro del personal. No se toma en cuenta auditorias pasadas para fijar determinados puntos o criterios a evaluar, o bien para determinar la reincidencia de un problema. Se ha observado, además, que el auditor se centra muy poco en el análisis de los documentos que se manejan dentro del área. En cuanto al periodo establecido para dar una respuesta, el auditor lo excede aduciendo que hay demasiada información aun por procesar.

De acuerdo a lo evidenciado, se procede a presentar las deficiencias, así como las causas que éstas ocasionaron. Es por ello que se tendrá en cuenta aquellas actividades que no son cumplidas por los colaboradores y están especificadas en la lista de cotejo. Las deficiencias serán descritas por indicadores, y se representarán por medio de tablas y gráficos.

ACTIVIDADES QUE NO SE CUMPLEN.

✓ **Elaboración y presentación de los resultados de la auditoria**

¿Se presenta un informe sobre la auditoría realizada?

Tabla 4.

Causa, deficiencia y efecto -Informe sobre la auditoría realizada

Deficiencias	Efecto
Durante el año 2016, la empresa realizo una auditoria en el mes de marzo y de acuerdo a lo evidenciado, la empresa no cuenta con un informe donde se establece la auditoria a realizar. Todo se informa de boca a boca, es decir el encargado establece la auditoria por medios verbales, la cual se considera que es informal.	Que la actividad de auditoria se realice de manera informal, las cuales no se tengan escritos las condiciones del proceso de auditoría y la responsabilidad de la persona encargada.
Causas: Falta de conocimiento por parte del Gerente y Auditor de los procesos de auditoria. Personal no calificado para la realización de la actividad.	

Fuente: Elaboración Propia

¿El auditor presenta sus conclusiones sobre los hallazgos encontrados durante la auditoria?

Tabla 5.

Causa, deficiencia y efecto. Conclusiones sobre los hallazgos encontrados

Deficiencias	Efecto
Durante el año 2016, en el mes de marzo de acuerdo a las evidencias encontradas, la persona encargada de realizar la auditoria no presenta un informe sobre el trabajo realizado, asimismo no presenta las conclusiones sobre los hallazgos encontrados durante la auditoria, así mismo se determinó que la empresa no lo solicita.	Que la empresa tenga desconocimiento de los resultados, y siga ejecutando de manera incorrecta sus actividades contables.
Causas: Falta de conocimiento por parte del Gerente y Auditor de los procesos de auditoria.	

Fuente: Elaboración Propia

¿El auditor indica en el informe cuál es su nivel de implicación y responsabilidad en el trabajo?

Tabla 6.

Causa, deficiencia y efecto. Implicación y responsabilidad en el trabajo

Deficiencias	Efecto
Se evidencio que la persona encargada de realizar la auditoría no elabora un informe donde establezca su nivel de responsabilidad en el trabajo, solo lo hace de manera verbal con el gerente, las cuales en ocasiones suele incumplirlo, como el estar presente durante la auditoria.	El auditor incumple con sus funciones, asimismo ocasiona que las actividades de auditoria no se desarrollen de manera eficiente
Causas: Falta de conocimiento por parte del Gerente y Auditor de los procesos de auditoria.	

Fuente: Elaboración Propia

¿El auditor presenta en su informe las recomendaciones pertinentes?

Tabla 7.

Causa, deficiencia y efecto. Informe de las recomendaciones

Deficiencias	Efecto
Al investigar, se conoció que la persona encargada de ejecutar la auditoria no presenta un informe detallado de las recomendaciones pertinentes, las cuales dará mejoría a las actividades contables, de aquellas que se encontraron deficiente, sin embargo, lo hace de manera verbal. Se pudo evidenciar que las recomendaciones brindadas por el auditor no son relevantes de acuerdo a lo encontrado.	Las cuales ocasiona que las actividades se sigan desarrollando de manera deficientes, y no se presenta ninguna mejoraría.
Causas: Falta de profesionalismo y conocimiento por parte del auditor.	

Fuente: Elaboración Propia

✓ **Realización del seguimiento**

¿El auditor realiza seguimiento a los procesos más críticos?

Tabla 8.

Causa, deficiencia y efecto. Seguimiento a los procesos más críticos

Deficiencias	Efecto
No se realiza el seguimiento a los procesos más críticos a fin de detectar las debilidades o anormalidades de control de la empresa. El auditor deja a cargo al personal contable para el seguimiento de las actividades.	No existe la oportunidad de mejorar y controlar las debilidades e irregularidades de control de las actividades contables.
Causas: La empresa no ejerce un mejor control.	

Fuente: Elaboración Propia

¿El auditor efectúa revisiones de seguimiento a los procesos para verificar su cumplimiento?

Tabla 9

Causa, deficiencia y efecto. Seguimiento a los procesos para verificar su cumplimiento

Deficiencias	Efecto
La persona encargada de realizar la auditoria no realiza un rastreo a los procesos contables para corroborar si se cumplen, dejándolo a cargo al personal del área de contabilidad.	No se detecta las fallas que puedan evidenciarse durante el proceso o realización de las actividades contables, las cuales dificulta su mejoría.
Causas: Poco profesionalismo del auditor Falta de inspección por parte del personal y Gerente.	
<i>Fuente: Elaboración Propia</i>	

✓ **Supervisión del trabajo**

¿El auditor encargado ejerce supervisión de trabajo realizado por el personal con menor experiencia?

Tabla 10.

Causa, deficiencia y efecto Causa, deficiencia y efecto. Supervisión de trabajo realizado por el personal con menor experiencia

Deficiencias	Efecto
La persona encargada de realizar la auditoria no ejerce una correcta supervisión del trabajo, en especial la supervisión que es realizado por los trabajadores con menor experiencia.	Las actividades se siguen desarrollando de manera inadecuada. Se siguen con las mismas fallas o deficiencias, las cuales genera que se incurra en faltas que en ocasiones estas representan pérdidas de dinero.
Causas: Falta de profesionalismo del auditor. Falta de responsabilidad y compromiso por parte del auditor hacia la empresa. Falta de control por parte del personal y Gerente.	
<i>Fuente: Elaboración Propia</i>	

¿El encargado se responsabiliza del trabajo del personal bajo su supervisión?

Tabla 11.

Causa, deficiencia y efecto. Trabajo del personal bajo su supervisión

Deficiencias	Efecto
La persona encargada de la auditoria no se responsabiliza del trabajo realizado por el personal, esto después de realizar la auditoria, asimismo no los capacita o brinda conocimientos para mejorar las fallas evidenciadas.	Las actividades se siguen desarrollando con las mismas fallas o deficiencias, las cuales genera que se incurra en multas.
Causas: Falta de responsabilidad y compromiso por parte del auditor hacia la empresa. Falta de control por parte del personal y Gerente.	

Fuente: Elaboración Propia

✓ **Normas sobre atributos**

¿El personal que participa en la actividad de auditoria interna está conformado por profesionales colegiados y con experiencia en el área?

Tabla 12.

Causa, deficiencia y efecto. Profesionalismo y experiencia

Deficiencias	Efecto
No. Ya que se pudo evidenciar las diferentes irregularidades, (de no presentar los informes a tiempo oportuno las cuales genera desconciertos), el auditor no está ejecutando su labor de manera adecuada	Las actividades contables no son evaluadas profundamente, y de manera adecuada.
Causas: Falta de control.	

Fuente: Elaboración Propia

¿La actividad de auditoria esta formalmente definida ante documentos?

Tabla 13.

Causa, deficiencia y efecto. La auditoría está formalmente definida ante documentos

Deficiencias	Efecto
La empresa no tiene estipulado en el estatuto o documentos las programaciones de auditoría durante el año	Poco control en el proceso contable, situación que genera la evidencia de errores en los procesos.
Causas: Falta de organización, planificación y análisis del estado en el que se halla la empresa.	

Fuente: Elaboración Propia

¿La calidad de la actividad de auditoría interna es evaluada de forma continua?

Tabla 14.

Causa, deficiencia y efecto. La auditoría es evaluada de forma continua

Deficiencias	Efecto
EL gerente no está revisando la eficiencia de las actividades de auditoría interna de manera continua, y no hace conocer las deficiencias que este tiene, debido a que se trata de un familiar	No se evidencia las mejoras de manera rápida.
Causas: Personal no calificado y poco control por parte de la Gerencia	

Fuente: Elaboración Propia

✓ **Normas de desempeño**

¿El auditor interno establece programas basados en los riesgos?

Tabla 15.

Causa, deficiencia y efecto. Programas basados en los riesgos

Deficiencias	Efecto
La persona encargada de la auditoría no establece programas basados en los riesgos y falencias encontradas, solo menciona sugerencias en el momento.	La presencia de errores de manera frecuente en los procesos contables, que en ocasiones implica incurrir en faltas (multas)
Causas: Poco control por parte de la Gerencia	

Fuente: Elaboración Propia

¿El auditor interno presenta informes de seguimiento para asegurarse de que se toman medidas adecuadas en cuanto a la relación de hechos auditados?

Tabla 16.

Causa, deficiencia y efecto. Toman medidas adecuadas en cuanto a la relación de hechos auditados

Deficiencias	Efecto
La persona encargada de la auditoria no brinda los informes que corroboren los seguimientos, para así cerciorarse que se toman medidas adecuadas hechos auditados.	No se controlan y mejoran las falencias o deficiencias encontradas. No se cuenta con algo escrito para verificar si es que está existiendo cambios o mejoras con lo antes encontrados.
Causas: Personal con poca experiencia en contabilidad y poco control por parte de la Gerencia	
<i>Fuente: Elaboración Propia</i>	

¿La auditoría interna determina si el diseño del control coadyuva a la prevención de errores o fraude?

Tabla 17.

Causa, deficiencia y efecto. Diseño del control

Deficiencias	Efecto
En el año 2016, el auditor no ejecuto un diseño del control que coadyuva a la prevención de errores o fraude. Asimismo, la gerencia no propuso un diseño o un plan de mejorar, para evitar los riesgos futuros	No se evidencia las mejorías de los procesos contables
Causas: Poco control por parte de la Gerencia	
<i>Fuente: Elaboración Propia</i>	

3.3. Evaluar el Control Contable en la empresa Constructora Pérez y Pérez SAC de la ciudad de Moyobamba, año 2017.

El desarrollo el presente objetivo fue gracias a la aplicación de la lista de cotejo, a fin de poder evaluar el control contable realizado dentro de dicha

área. Los resultados encontrados son mostrados a continuación mediante la tabla 18 y figura 2:

Tabla 18.
Control Contable

Control Contable		
cumplimiento de actividades	Frec.	%
si	13	39%
no	20	61%
total	33	100%

Fuente: Elaboración Propia

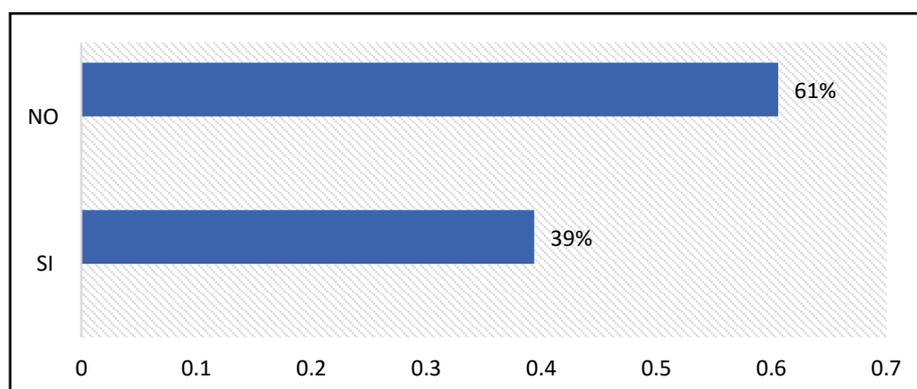


Figura 3. Resultados lista de cotejo, Control contable

Interpretación:

En la figura 2, se muestran los resultados obtenidos de la aplicación de la lista de cotejo del área de contabilidad Constructora Pérez y Pérez SAC de la ciudad de Moyobamba; en la que se muestra que el 61% de las actividades de control contable no se cumplen. Estos resultados se deben a que se ha evidenciado que no se está desarrollando un control adecuado y eficiente de los registros contables, del mismo modo las políticas contables realizadas para los controles internos de la empresa. No se está evidenciando un plan para la organización, así como una guía de los procesos y registros, donde contengan la protección de los activos o la confiabilidad de los registros financieros y contables, brindando confianza en la autoridad y registro

3.4. Diagnosticar el Control Contable en la empresa Constructora Pérez y Pérez SAC de la ciudad de Moyobamba, año 2017.

Para el desarrollo del presente objetivo, fue necesario generar e identificar las deficiencias que se pudo evidenciar, a causa de un mal proceso de la auditoria. Es así que a continuación se lo presenta en base a sus respectivas dimensiones

a) Registros y política

¿Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y con los valores correctos?

Tabla 19.

Causa, deficiencia y efecto - Verificaciones periódicas

Deficiencias	Efecto
No. Según lo referido por el Gerente, motivo a la falta de control, es que se generó muchos errores en los procesos contables, teniendo que efectuarse diferentes pagos a causa de las multas impuestas por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT), ya que en el año 2016 en el mes de octubre la Superintendencia efectuó una auditoria en la empresa.	Incurrir a infracciones, las cuales se tienen que subsanar y efectuar el pago correspondiente en el año 2016
Causas: falta de control de los procesos contables	

Fuente: Elaboración Propia

¿Se efectúan los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas, cuando a este último haya lugar?

Tabla 20.*Causa, deficiencia y efecto - Registros contables en forma cronológica*

Deficiencias	Consecuencia
No se registraron en forma cronológica las operaciones en los libros contables, las cuales género que se omitieron algunos registros. Es por ello que Sunat impuso una multa representada en el Artículo 175°, numeral 3 del Código Tributario , producto a la auditoría realizada en el mes de octubre.	Incurrir a infracción, la cual se tuvo que subsanar y efectuar el pago correspondiente de s/ 10,097.00 en el año 2016
Causas: Poco control en las operaciones contables. Personal con poco conocimiento en contabilidad	

*Fuente: Elaboración Propia***Tabla 21.***Evidencia - Registros contables en forma cronológica*

Infracción	Multa	Total a pagar/ con pago rebaja 80%		
Artículo 175, numeral 3	0.6% de los Ingresos Netos	Multa	(8,307,273 X 0.6%)	49,843.64
		Rebaja (80% de la Multa)		-39,874.91
		=		
		Multa con rebaja	=	9,968.73
		(+) Interés	=	128.00
		Resultado		10,096.73
		Total a pagar		10,097.00

*Fuente: Elaboración Propia***Interpretación:**

En una auditoría realizada por la SUNAT, se determinó que la empresa incurrió en infracción, según en el Artículo 175°, numeral 3 del Código Triturado al omitir registrar ingresos, rentas, patrimonio, bienes, ventas, remuneraciones o actos gravados, o registrarlos por montos inferiores. Por presentar datos incorrectos, la superintendencia aplicó una multa del 0.6% de los ingresos netos del año 2015, las cuales después de calcularla, la Superintendencia aplico el 80% de rebaja, con la condición de que la empresa subsanara la infracción dentro del lapso establecido por la SUNAT (Registrando y declarando por el periodo correspondiente los ingresos, rentas, patrimonios, bienes, ventas, numeraciones actos gravados omitidos), asimismo se efectuara el pago de la multa con los intereses, siendo un pago total de s/10,097.00.

¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?

Tabla 22.

Causa, deficiencia y efecto - Registros en los libros de contabilidad

Deficiencia	Consecuencia
No, ya que algunos de los libros contables estaban registrados por operaciones que no estaban sustentados por comprobantes. Por otro lado, algunos registros no contenían el número del documento contable, que comprobara su sustento. Asimismo, se evidencio que la empresa no mantenía al día sus libros contables.	Incurrir en infracción, plasmada en el Artículo 175°. Numeral 2 del Código Triturado la cual se tuvo que subsanar y efectuar el pago correspondiente de s/ 5,048.00 en el año 2016
Causas: Falta de control y de una auditoria eficiente	

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 23.

Evidencia – Registros en los libros de contabilidad

Infracción	Multa	Total a pagar/ con pago rebaja 80%		
Artículo 175, numeral 2	0.3% de los	Multa	(8,307,273 X 0.3%)	24,922.00
	Ingresos Netos	rebaja (80% de la Multa) =	=	-19,937.60
		Multa con rebaja	=	4,984.40
		(+) Interés	=	64.00
		Resultado		5,048.40
		Total a pagar		5,048.00

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

En una auditoría realizada por la SUNAT, se determinó que la empresa incurrió en infracción, según en el Artículo 175°. Numeral 2 del Código Triturado al no contar con los libros de contabilidad, u otros libros y/o registros exigidos por las leyes, reglamentos o por Resolución de Superintendencia, sin observar la forma y condiciones establecidas en las normas correspondientes. Por presentar datos incorrectos, la superintendencia aplicó una multa del 0.3% de los ingresos netos del año 2015, las cuales después de calcularla, la Superintendencia aplico el 80% de rebaja, con la condición de que la empresa subsanara la

infracción en el lapso concedido por la SUNAT, (Rehaciendo los libros y/o registros respectivos, los registros almacenables de información básica u otros medios de control, observando la forma y condiciones establecidas en las normas correspondientes). Asimismo, se efectuará el pago de la multa con los intereses, siendo un pago total de s/5,048.00

¿Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad?

Tabla 24.

Causa, deficiencia y efecto - Notas explicativas a los estados contables

Deficiencias	Consecuencia
No, ya que muchas de las explicaciones no concuerdan con los registros, es decir con la realidad de los hechos contables.	Información incorrecta de los resultados financieros.
Causas: Mala aplicación de los dotas contables.	

Fuente: Elaboración Propia

¿Se presentan oportunamente los estados, informes y reportes contables?

Tabla 25.

Causa, deficiencia y efecto – Presentación oportuna de los EE.FF

Deficiencias	Consecuencia
No, por no mantener al día los libros contables, ocasionaron que no se presenten de manera oportuna los EE.FF y otros documentos contables solicitados por la Administración.	Incurrir en infracción, plasmada en el Artículo 177°. Numeral 5 del Código Triturado la cual se tuvo que subsanar y efectuar el pago correspondiente de s/ 7,573.00 en el año 2016
Causas: No registrar a tiempo los libros contables. Mal control de las operaciones contables.	

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 26.*Evidencia – Presentación oportuna de los EE.FF*

Infracción	Multa	Total a pagar/ con pago rebaja 80%		
Artículo 177, numeral 5	0.3% de los Ingresos Netos	Multa	(8,307,273 X0.3%)	24,921.82
		Rebaja (70% de la Multa) =		-17,445.27
		Multa con rebaja =		7,476.55
		(+) Interés =		96.00
			Resultado	7,572.55
			Total a pagar	7,573.00

*Fuente: Elaboración Propia***Interpretación:**

En una auditoría realizada por la SUNAT, se determinó que la empresa incidió en infracción, según en el Artículo 177°. Numeral 5 del Código Triturado al no suministrar la información o documentos que se han solicitado por la Administración sobre sus acciones o las de terceros con los que guarde relación o proporcionarla sin observar la forma, plazos y condiciones que se establezca la Administración. La superintendencia aplicó una multa del 0.3% de los ingresos netos del año 2015, las cuales después de calcularla, la Superintendencia aplicó el 70% de rebaja, con la condición de que la empresa subsanará la infracción entre los lapsos concedido por la SUNAT (proporcionar la información o documentos que sean requeridos por la Administración), asimismo se efectuará el pago de la multa con los intereses, siendo un pago total de s/7,573.00

¿Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?

Tabla 27.

Causa, deficiencia y efecto – Cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables

Deficiencias	Consecuencia
No, ya que los montos evidenciados en los informes, reportes contables y estados no concuerdan con los montos especificados en los libros de contabilidad y estados financieros.	Incurrir en infracción, representada en el artículo 178, numeral 1 de Código tributarios, la cual se tuvo que subsanar y efectuar el pago correspondiente de s/ 16,902.00 en el año 2016
Causas: Mal registro de los procesos contables.	

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 28.

Evidencia – Cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables

	Base	% Sanción	Multa
Tributo omitido	598,767.00	50%	299,383.00
Multa determinada			299,383.00
Gradualidad		95%	-
			<u>284,414.00</u>
Total deuda tributaria rebajada			14,969.00
(+) Intereses moratorios			<u>1,933.00</u>
Total deuda tributaria actualizada			16,902.00

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

Así mismo, producto de los reparos determinados, la empresa incurrió en la infracción tipificada en el artículo 178, numeral 1 de Código tributarios, al no contener en las declaraciones ingresos y/o remuneraciones y/o retribuciones y/o rentas y/o patrimonio y/o actos gravados y/o tributos retenido o percibidos, y/o aplicar tasas o porcentajes p coeficientes distintos a los que les corresponde en la determinación de las pagos a cuenta o anticipos, declarar cifras o datos falsas u omitir circunstancias en las declaraciones que influyan en la determinación de la obligación tributaria o créditos a favor del deudor tributario y/o que generen la producción indebida de notas de crédito a omitido por concepto del impuesto a la renta del ejercicio 2015. Es por ello que la

Superintendencia aplico una multa del 50% sobre el tributo omitido, asimismo se consideró una rebaja del 95% sobre la multa determinada, teniendo que pagar s/14, 969.00 más interés (s/1,933.00) siendo un total de s/16, 902.00.

¿Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes?

Tabla 29.

Causa, deficiencia y efecto – Tratamientos contables

Deficiencias	Consecuencia
No, el personal desconoce algunos de los tratamientos contables, es por ello que en el mes de noviembre los asistentes de contabilidad olvidaron de informar el retiro de 3 trabajadores.	Incurrir en infracción, representada en el artículo 35° del TUO de la Ley del Sistema Privado del Fondo de Pensiones (SPP), la cual se tuvo que pagar un monto de s/ 1,328.00 en el año 2016
Causas: Mala aplicación de los tratamientos contables	

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 30.

Evidencia – Tratamientos contables

UIT (vigente)	Sanción	Multa
3,950	10%	395.00
Multa determinada x3 trabajadores		1,185.00
(-) intereses moratorios		143.00
Total deuda tributaria actualizada		1,328.00

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

La empresa en el mes de noviembre ha generado una deuda presunta por la falta de declaración y pago del aporte previsional de tres trabajadores afiliados al AFP HABITAT, las cuales renunciaron y no se realizó el informe al AFP correspondiente. El incumplimiento de la obligación de declarar, fue penado por el Ministerio de Trabajo con multa, la cual equivalió el 10% de la UIT vigente a la fecha de pago, por cada trabajador no declarado, según se establece en el artículo 35° del TUO de la Ley del Sistema Privado del Fondo de Pensiones

(SPP), asimismo la deuda genero intereses moratorios, teniendo que pagar un monto de S/ 1,328.00.

¿Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?

Tabla 31.

Causa, deficiencia y efecto – Procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento

Deficiencias	Consecuencia
No. El gerente menciona que el personal no conoce en su totalidad la normativa legal de algunos tratamientos contables, (Depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento). Sin embargo, el gerente señala que la empresa busca mantener al personal contable informados acerca de las normativas vigentes que se debe tener en cuenta, con la finalidad de evitar deficiencias y los malos tratamientos.	Malas aplicaciones de los porcentajes de detracción de los inmuebles, maquinaria y equipo.
Causas: Falta de capacitaciones.	

Fuente: Elaboración Propia

¿Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?

Tabla 32.

Causa, deficiencia y efecto – Políticas contables, procedimientos y demás prácticas

Deficiencias	Consecuencia
No se encuentra debidamente documentada ninguna de las prácticas, políticas y procedimientos contables, ya que todo es mencionado por el contador de manera verbal	Las malas prácticas contables, ya que no existe un documento por el cual guiarse (teniendo en cuenta la necesidad de la empresa)
Causas: La empresa no lo considera necesario.	

Fuente: Elaboración Propia

¿Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?

Tabla 33.

Causa, deficiencia y efecto – Manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables

Deficiencias	Consecuencia
La empresa cuenta con manuales contables proporcionadas por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT), las cuales no se encuentran debidamente actualizadas, y como efecto no ayudan de guía u orientación efectiva del proceso contable	Las malas prácticas contables, ya que no existe un manual por el cual guiarse (teniendo en cuenta la necesidad de la empresa)
Causas: La empresa no lo considera necesario.	

Fuente: Elaboración Propia

❖ **Gestión de riesgo**

¿Se ha implementado una política o mecanismo de actualización permanente para los responsables involucrados en el proceso contable y se lleva a cabo en forma satisfactoria?

Tabla 34.

Causa, deficiencia y efecto – Implementación de una política o mecanismo de actualización

Deficiencias	Consecuencia
La empresa no ha implementado políticas o mecanismos de actualización continua para los responsables implicados en el proceso contable	Resultados inciertos de la situación económica y financiera de la empresa
Causas: La empresa no lo considera necesario.	

Fuente: Elaboración Propia

❖ **Evaluación de Riesgos**

¿Se identifican, analizan y se les da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable?

Tabla 35.

Causa, deficiencia y efecto – Identifican, analizan los riesgos de índole contable

Deficiencias	Consecuencia
No se identifica ni analizan los tratamientos contables es por ello que resultan ser inadecuados	Incurrir en infracción, representada en el Artículo 13.B. Numeral 1 y 3 del REG.LIR las cual se tuvo que pagar un monto de s/ 1,328.00 en el año 2016
Causas: Falta de un adecuado control contable	

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 36.

Evidencia – Identifican, analizan los riesgos de índole contable

Descripción	Art13.b reg. Lir	Importe en s/
Gastos sustentados por comprobantes de pago que se utilizan para atestiguar o respaldar una operación inexistente	Núm. 1	2,000,584.00
Gastos sustentados en comprobantes de pago emitidos por sujetos que tengan la condición de no habido	Núm. 3	18,470.00
Base Imponible		2,019,054.00
Tasa adicional del 4.1% para el impuesto a la renta		82,781.00
Intereses		13,079.00
Total a pagar		95,860.00

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

La auditoría realizada por la SUNAT, se determinó que la empresa incidió en infracción, según en el Artículo 13.B. Numeral 1 y 3 del REG.LIR al presentar gastos sustentados por comprobantes de pago manipulado para certificar o amparar una operación inexistente y gastos sustentados en comprobantes de pago emitidos por sujetos que tengan la condición de no habido, la cual se aplicó una tasa de 4.1% del total de los gastos. La empresa tuvo que pagar una multa de s/95,860.00, asimismo tuvo que subsanar la infracción.

¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?

Tabla 37.*Causa, deficiencia y efecto – autoevaluaciones periódicas*

Deficiencias	Consecuencia
No se ejecutan autoevaluaciones periódicas para establecer la certeza de los controles en cada una de las actividades desarrolladas en los procesos contables.	Resultados incorrectos en los estados financieros.
Causas: Falta de un adecuado control contable	

Fuente: Elaboración Propia

¿Los responsables involucrados en el proceso contable cumplen con los requerimientos técnicos señalados por la empresa?

Tabla 38.*Causa, deficiencia y efecto – Requerimientos técnicos señalados por la empresa*

Deficiencias	Consecuencia
No. Según lo mencionado por el gerente, el personal tiene deficiencias al desempeñar de manera adecuada sus funciones, ya que están realizando un inadecuado control de las operaciones contables.	Debido a las malas prácticas contables, se han generado algunos gastos, por los diferentes trámites realizados durante la auditoria, la cual fue ejecutada por la SUNAT. Se gastó un total de s/2,302.56
Causas: Falta de control de los registros contables.	

*Fuente: Elaboración Propia***Tabla 39.***Evidencia – Requerimientos técnicos señalados por la empresa*

Tramites realizadas	S/
Impresiones	303.00
Pago Notario, para dar validez algunos de los documentos	1745.56
Pagos horas extra	254.00
Total s/	2,302.56

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

Por el mal control de las actividades que el personal realiza, y debido a las malas prácticas contables, se han generado algunos gastos, por los diferentes trámites realizados durante la auditoría en el año 2016, se gastó un total de s/2,302.56.

❖ Supervisión y Monitoreo

¿Los eventos de formación del personal, las sesiones de planificación u otras reuniones, facilitan información a la dirección sobre el funcionamiento de los controles?

Tabla 40.

Causa, deficiencia y efecto – eventos de formación del personal

Deficiencias	Consecuencia
No. Según lo referido por el Gerente, el personal, no suele ir a las charlas establecidas por la Sunat, ya que la mayoría de ellas, suelen realizarse en la ciudad de Tarapoto. Asimismo, la empresa no realiza capacitaciones, para mantener informado al personal.	Malas prácticas en los procedimientos contables.
Causas: Falta de capacitaciones.	

Fuente: Elaboración Propia

¿Se fija el alcance y la frecuencia de las evaluaciones puntuales del sistema de Control contable?

Tabla 41.

Causa, deficiencia y efecto – Alcance y la frecuencia de las evaluaciones puntuales del sistema de Control contable

Deficiencias	Consecuencia
No se fija el alcance y la periodicidad de las estimaciones puntuales del sistema de Control contable, asimismo no se realiza a tiempo las actualizaciones debidas.	Malas prácticas en los procedimientos contables.
Causas: Falta de control del sistema	

Fuente: Elaboración Propia

¿Es válida y lógica la metodología para evaluar los sistemas contables?

Tabla 42.

Causa, deficiencia y efecto – Metodología para evaluar los sistemas contables

Deficiencias	Consecuencia
La metodología para evaluar el sistema contable no es la correcta, ya que para las actualizaciones y entre otras modificaciones, no se realiza con un experto en la materia contable	Malas prácticas en los procedimientos contables.
Causas: Falta de control del sistema	

Fuente: Elaboración Propia

¿Existe algún mecanismo para reconocer e informar las deficiencias u errores identificados del Control contable?

Tabla 43.

Causa, deficiencia y efecto – Mecanismo para reconocer e informar las deficiencias

Deficiencias	Consecuencia
No existe mecanismos establecidos para mostrar y comunicar las deficiencias y errores identificados del Control contable	Malas prácticas en los procedimientos contables.
Causas: Falta de un mecanismo para informar las deficiencias	

Fuente: Elaboración Propia

¿Son adecuadas las normas de comunicación de las deficiencias detectadas?

Tabla 44.*Causa, deficiencia y efecto – Comunicación de las deficiencias*

Deficiencias	Consecuencia
No, el personal no comunica a tiempo el problema (cuando un pago no se ha efectuado, o la ejecución de alguno trámite que no se hizo), la cual impide la solución del hecho de manera inmediata. Sin embargo, el Gerente mantiene su personal, ya que estos son sus familiares.	Malas prácticas en los procedimientos contables. Incurrir a infracciones
Causas: Mala comunicación entre la gerencia y el personal contable	

*Fuente: Elaboración Propia***¿Existen los mecanismos para accionar y erradicar estas deficiencias?****Tabla 45.***Causa, deficiencia y efecto – Mecanismos para accionar y erradicar estas deficiencias*

Deficiencias	Consecuencia
No existen mecanismos para accionar y erradicar las deficiencias. Sin embargo, el gerente menciona que se realizan auditorias cuando la empresa lo requiere, pero no se evidencia ningún informe	Se siguen desarrollando malas prácticas en los procedimientos contables.
Causas: Falta de capacitación al personal de menor experiencia,	

*Fuente: Elaboración Propia***Resumen de los gastos realizados****Tabla 46.***Resumen de los gastos*

Evidencias	Total s/
Evidencia - Registros contables en forma cronológica	S/ 10,097.00
Evidencia – Registros en los libros de contabilidad	S/ 5,048.00
Evidencia – Presentación oportuna de los EE.FF	S/ 7,573.00
Evidencia – Cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables	S/ 16,902.00
Evidencia – Tratamientos contables	S/ 1,328.00
Evidencia – Identifican, analizan los riesgos de índole contable	S/ 95,860
Evidencia – Requerimientos técnicos señalados por la empresa	S/ 2,302.56
Total	s/ 139 110.56

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación

Como se puede evidenciar debido al mal control contable, la empresa incurrió en infracciones ocasionando gastos en el año 2016, por un monto de S/ 139 110.56.

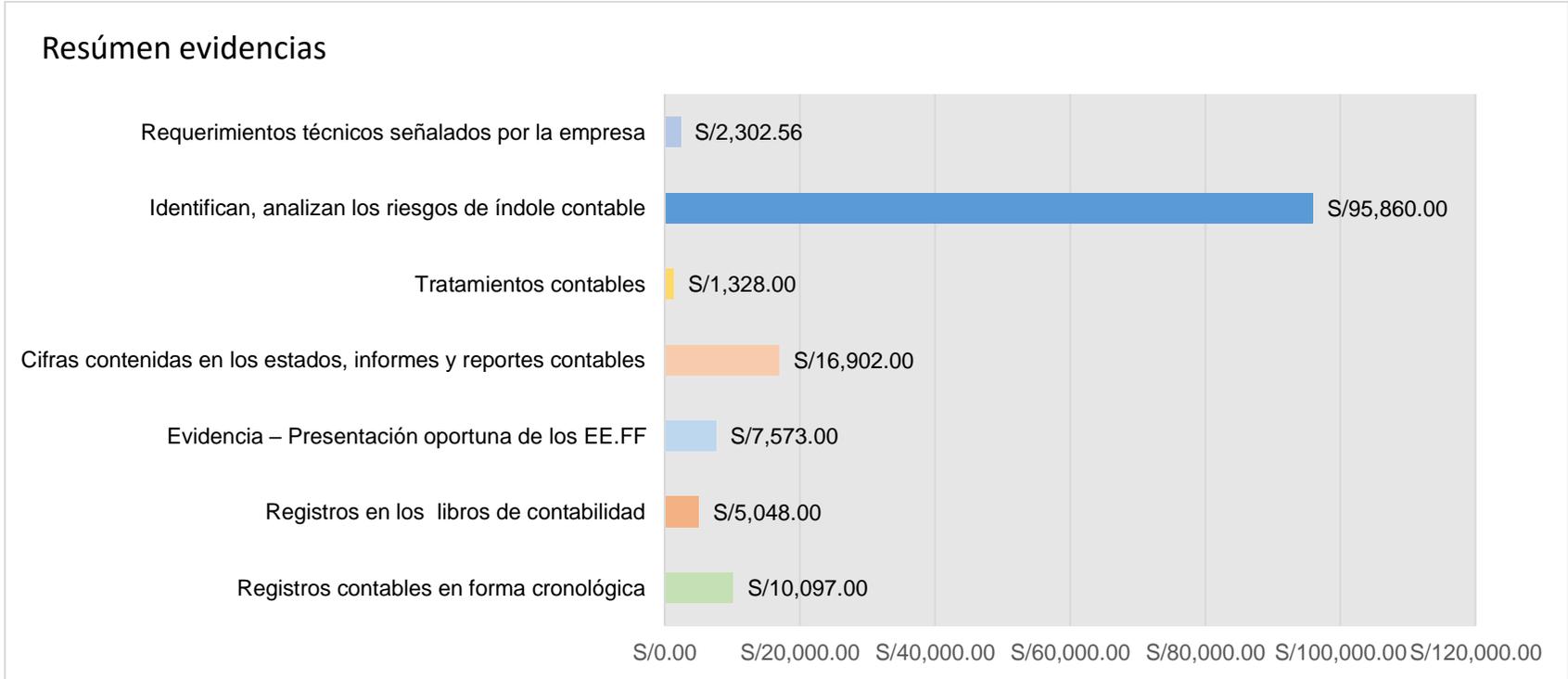


Figura 4. Resumen de los gastos

Interpretación:

Tal y como se ejemplifica en la tabla 44 y figura 1, se realizó un resumen de los gastos efectuados en el año 2016, producto de la auditoría realizada por la Sunat., la cual es una suma de s/ 139,110.56.

Establecer su incidencia en el control contable en la empresa Constructora Pérez y Pérez SAC de la ciudad de Moyobamba, año 2017.

Tabla 47.

Incidencia descriptiva

Auditoria interna	Control Contable	Incidencia																														
<table border="1" data-bbox="271 576 784 810"> <thead> <tr> <th colspan="3">Auditoria Interna</th> </tr> <tr> <th>cumplimiento de actividades</th> <th>Frec.</th> <th>%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>si</td> <td>10</td> <td>41.70%</td> </tr> <tr> <td>no</td> <td>14</td> <td>58.30%</td> </tr> <tr> <td>total</td> <td>24</td> <td>100%</td> </tr> </tbody> </table>	Auditoria Interna			cumplimiento de actividades	Frec.	%	si	10	41.70%	no	14	58.30%	total	24	100%	<table border="1" data-bbox="954 576 1534 821"> <thead> <tr> <th colspan="3">Control Contable</th> </tr> <tr> <th>cumplimiento de actividades</th> <th>Frec.</th> <th>%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>si</td> <td>13</td> <td>39%</td> </tr> <tr> <td>no</td> <td>20</td> <td>61%</td> </tr> <tr> <td>total</td> <td>33</td> <td>100%</td> </tr> </tbody> </table>	Control Contable			cumplimiento de actividades	Frec.	%	si	13	39%	no	20	61%	total	33	100%	<p>En Marzo del 2016 la empresa realizo una auditora en el área de contabilidad, para verificar los resultado obtenidos del año 2015, sin embargo la auditoria no fue efectuada de manera eficiente y adecuada, es por ello que no se pudieron verificar los errores o las malas prácticas realizados dentro de la contabilidad, ya que en el mes de octubre la SUNAT efectuó una auditoria, donde se pudo encontrar muchas infracciones, las cuales fueron sancionadas con dinero, siendo canceladas en el mismo año (2016)</p>
Auditoria Interna																																
cumplimiento de actividades	Frec.	%																														
si	10	41.70%																														
no	14	58.30%																														
total	24	100%																														
Control Contable																																
cumplimiento de actividades	Frec.	%																														
si	13	39%																														
no	20	61%																														
total	33	100%																														
<p>✓ En el 2016, en el mes de marzo, la empresa realizo una auditoria interna en el área de contabilidad, las cuales se pudo evidenciar que no realizan el seguimiento a los procesos más críticos a fin de detectar las debilidades o irregularidades de control de la empresa.</p> <p>✓ No efectuaron revisiones de seguimiento a los procesos contables para verificar su cumplimiento, asimismo para asegurarse</p>	<p>Incurrir a infracción al omitir registrar ingresos, rentas, patrimonio, bienes, ventas, remuneraciones o hechos gravados, o registrarlos por valores inferiores, la cual se tuvo que subsanar y efectuar el pago correspondiente de s/ 10,097.00 en el año 2016</p> <p>Incurrir en infracción por no llevar los libros de contabilidad, u otros libros y/o registros exigidos por las leyes, reglamentos o por Resolución de Superintendencia, teniendo que subsanar la infracción y efectuar el pago correspondiente de s/ 5,048.00 en el año 2016</p>																															

<p>de que se toman medidas adecuadas en cuanto a la relación de hechos auditados</p> <p>✓ La persona encargada de realizar la auditoria no ejerció una adecuada supervisión del trabajo, especialmente de aquel realizado por el personal con menor experiencia, asimismo no los capacita o brinda conocimientos para mejorar las fallas evidenciadas.</p> <p>✓ El Gerente no revisa la calidad de la actividad de auditoria interna de manera continua.</p> <p>✓ El auditor no ejecuto un diseño del control que coadyuva a la prevención de errores o fraude</p>	<p>Incurrir en infracción al no proporcionar la información o documentos que se han requerido por la Administración, la cual se tuvo que subsanar y efectuar el pago correspondiente de s/ 7,573.00 en el año 2016</p> <p>Incurrir en infracción al no incluir en las declaraciones ingresos y/o remuneraciones y/o retribuciones y/o rentas y/o patrimonio y/o actos gravados y/o tributos retenido o percibidos, y/o aplicar tasas o porcentajes p coeficientes” teniendo que subsanar y efectuar el pago correspondiente de s/ 16,902.00 en el año 2016</p> <p>Incurrir en infracción, tipificada en el artículo 35° del TUO de la Ley del Sistema Privado del Fondo de Pensiones (SPP), la cual se tuvo que pagar un monto de s/ 1,328.00 en el año 2016</p> <p>Incurrir en infracción al presentar gastos sustentados por comprobantes de pago utilizado para acreditar o respaldar una operación inexistente, la cual se tuvo que pagar un monto de s/ 1,328.00 en el año 2016</p> <p>Debido a las malas prácticas contables, se han generado algunos gastos, por los diferentes trámites realizados durante la auditoria, la cual fue ejecutada por la SUNAT. Se gastó un total de s/2,302.56</p>	<p>De esta manera se evidencia que la variable I incide de manera significativa sobre la variable II debido a que la empresa muestra deficiencias con respecto a la Auditoria Interna que afectan el control contable de la empresa puesto a que se han incurrido gastos que pudieron haberse evitado, de tal modo que se pudo haber obtenido y reflejar más utilidad al término del periodo 2016, pues, es por ello que se acepta la hipótesis alterna.</p>
--	--	--

Fuente: *Elaboración Propia*

❖ **De manera inferencial:**

Para la contestación de hipótesis en la presente investigación se aplicó la correlación de Pearson, en función a los resultados de la lista de cotejo aplicado para ambas variables, las cuales se muestra en la tabla siguiente

Tabla 48.
Incidencia - Auditoria Interna y Control Interno

		Auditoria Interna	Control Contable
A	Correlación de Pearson	1	,749**
	Sig. (unilateral)		,000
	N	24	33
B	Correlación de Pearson	,749**	1
	Sig. (unilateral)	,000	
	N	24	33

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (1 cola).

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

Aplicando la prueba de Pearson, en la tabla N° 45, la evidencia estadística de correlación P es de 0.749, donde muestra que existe una correlación alta. La significatividad, es alta porque la evidencia estadística demuestra que los resultados presentan (0,000 sig. Bilateral). Es por ello que se acepta la Hi: La Auditoría interna es deficiente e incide de manera significativa en el Control Contable en la empresa Constructora Pérez y Pérez SAC de la ciudad de Moyobamba, año 2017.

Plan de mejora de Control Contable en la empresa Constructora Pérez y Pérez SAC de la ciudad de Moyobamba, año 2017.

De acuerdo a los instrumentos aplicados en esta investigación y el análisis de los datos realizada a la empresa Constructora Pérez y Pérez SAC de la ciudad de Moyobamba con respecto a las actividades contables desarrolladas por las asistentes contable y jefe de área. Del instrumento aplicado se determinó diferentes falencias que muestran y se confirma el problema planteado en esta investigación.

Es por ello que como ejecutora de esta investigación vi la necesidad de plantear el presente plan de mejora para la empresa Constructora Pérez y Pérez SAC., que contribuirá al mejoramiento de aquellas falencias evidenciadas que conlleva a las malas prácticas contables

▪ Selección de las acciones

Las acciones a ejecutar están elaboradas de forma ordenada, para un buen entendimiento y cumplimiento del Plan de Mejora, la cual se ha considerado cada actividad a realizar para el mejoramiento de las falencias y los recursos a utilizar, asimismo el área encargada a ejecutarlo.

▪ Justificación

El Plan de Mejora es una herramienta muy relevante dentro de la empresa, Constructora Pérez y Pérez SAC, debido a que permitirá a la encargada del área a llevar un control y seguimiento permanente de las actividades o procesos contables, en conjunto con sus colaboradores, conocer la condición actual, y mantener una buena comunicación para que las actividades se puedan desarrollar de manera correcta y así evitar multas o sanciones por parte de la Administración Tributaria

▪ Procedimiento del trabajo

El Plan de Mejora involucra de manera activa a todo el personal que forma parte del área de contabilidad, comprometiéndose a cumplir con las tareas y

. **Se estableció 4 propuestas de las cuales se muestran a continuación:** funciones asignadas por parte de la responsable principal, para que ésta motive y dirija el funcionamiento del mismo.

Dentro de la empresa Constructora Pérez y Pérez SAC se busca mantener un clima de trabajo agradable, fuera de tensiones y malestares ocasionados por las malas prácticas contables que conllevan a incurrir a multas que tienen que ser compensado con dinero. Es por ello que se necesitara la partición de todas las asistentes contables y del Contador mismo.

▪ **Recursos**

Dentro de los recursos se utilizarán materiales como manuales y trípticos contables, cartillas informativas que contengan información de las nuevas reformas contables, entre otros; asimismo se considerará recursos financieros proporcionados por la empresa.

▪ **Calendarización**

La Propuesta de Plan de Mejora tiene a bien ejecutarse semestralmente del año próximo con la finalidad de que se desarrollen todas las acciones propuestas, de esa manera ejecutar un buen control de todos los procesos contables.

▪ **Evaluación**

Al final del año se realizará una evaluación, a fin de comprobar el mejoramiento de las actividades o la existencia de algún cambio.

DESCRIPCION DE HALLASGO	ACCIONES	RESPONSABLE	RECURSO	CALENDARIZACIÓN 2018		
				I Semestre	II Semestre	
<p>No se registraron en forma cronológica las operaciones en los libros contables. Los registros contables no estaban sustentados por comprobantes. Por otro lado, algunos registros no contenían el número del documento contable y no se mantiene al día los libros contables. Referencia: Tabla N° 18.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Se sugiere que a los nuevos y antiguos colaboradores lleven capacitaciones constantes y procesos de inducción - Las capacitaciones deben ser de manera trimestral, asimismo deben asistir a charlas expuestas por la Administración tributaria, ya sea en la ciudad de Tarapoto o Moyobamba. - Las capacitaciones expuestas por la empresa tienen que desarrollar 2 horas, los días sábados. - Se debe tener en consideración que los temas expuesto en la capacitación las cuales sean dirigidos por la empresa, deben ser temas de las cuales los 	<ul style="list-style-type: none"> - Por otra parte, realizar seguimiento de todos los registros contables, libros, declaraciones de los impuestos, llenado de facturas, gastos deducciones y no deducibles, entre otros - Seguimiento y control en tiempo real de todos los registros al momento de darse la operación, es decir Verificar que los libros estén llenados cronológicamente - Ejercer un adecuado control interno contable de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados en - Llevar los libros de contabilidad de acuerdo como lo determinado por el régimen contable. - Archivar y custodiar la documentación soporte de los hechos económicos que soportan los registros o transacciones contables. 	<p>Persona idónea y con una amplia experiencia en reformas contables para presentar la capacitación.</p> <p>La gerencia y auditor realizar el seguimiento del as actividades</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Laptops - Proyector - Recursos financieros (para contratar a la persona idóneo y para los gastos necesarios) 	X	X

-
- | | |
|--|--|
| <p>colaboradores tengan deficiencias al desarrollarlos.</p> | <ul style="list-style-type: none"> - Realizar los ajustes y reclasificaciones oportunamente al ser identificada. |
| <ul style="list-style-type: none"> - Cuando las charlas sean expuestas en la ciudad de Tarapoto, la empresa tiene que hacer partícipe a dos de sus colaboradores del área contable, las cuales los mismos tendrán que exponerlos a sus demás compañeros sobre la charla recibida. | <ul style="list-style-type: none"> - Verificar que la información registrada corresponde a la información contenida en la documentación soporte o comprobantes contables. - Suministrar oportunamente toda la información financiera requerida por los entes de control para la toma de decisiones, de la empresa Constructora Pérez y Pérez SAC |
| <ul style="list-style-type: none"> - En necesario solicitar un informe a los empleados sobre lo captado, con el fin de identificar que tan efectiva y provechosa fue la capacitación. | <ul style="list-style-type: none"> - La organización debe aplicar las normas internacionales de información financiera con el fin de garantizar que los registros contables corresponden a los hechos económicos ejecutados - Identificar los cambios en la normatividad contable y aplicarlos oportunamente en la empresa |
-

Fuente: Elaboración Propia

DESCRIPCION DE HALLASGO	ACCIONES	RESPONSABLE	RECURSO	CALENDARIZACIÓN 2018	
				I Semestre	II Semestre
<p>Los colaboradores no desarrollan sus actividades de manera eficiente y considerando que son familiares del dueño. A manera de motivación se sugiere el siguiente. Referencia: Tabla N° 27, 29 y 36</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Incrementar el sueldo a los colaboradores que muestren empeño y compromiso en el trabajo, las cuales lo demuestra con un trabajo eficiente y adecuado. Asimismo, considerar el tiempo de labor que llevan dentro de la empresa (en este caso de 6 meses para adelante). - El incremento de sueldo, se considerará el monto de s/. 100.00 	<ul style="list-style-type: none"> - Área administrativa- - Área contable 	Financieros	X	X

Fuente: Elaboración Propia

DESCRIPCION DE HALLASGO	ACCIONES	RESPONSABLE	RECURSO	CALENDARIZACIÓN 2018	
				I Semestre	II Semestre
<p>Lo colaboradores no cuentan de materiales informativos (cartillas, manuales contables, entre otros) Referencia: Tabla N° 29 y 31</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Realizar una evaluación de los materiales que el área de contabilidad necesita - La empresa Constructora Pérez y Pérez SAC debe tener un plan de cuentas contables actualizado. - Implementar al área de materiales informativos acerca de las reformas contables, especialmente que contenga información de los procesos que siempre se suele realizar dentro del área, (materiales como libros sobre la ley del impuesto a la renta y, código tributario, revistas, calendario tributario y laboral del año vigente, asimismo de videos que expliquen el tratamiento contable) 	Área administrativa y logístico	Materiales y financieros	X	X

Fuente: Elaboración Propia

DESCRIPCION DE HALLASGO	ACCIONES	RESPONSABLE	RECURSO	CALENDARIZACIÓN 2018	
				I Semestre	II Semestre
<p>La empresa no ejecuta un buen proceso de reclutamiento, ya que se conoció que solo se contrata familiares del dueño, las cuales no son calificadas para el cargo, puesto que no tienen experiencias ni conocimiento en la práctica contable. Referencia: Tabla N° 27, 29 y 36</p>	- Realizar una evaluación de los requerimientos de conocimientos, destreza y habilidad de acuerdo al puesto solicitado, en ese caso para el área contable.	Área responsable del reclutamiento de personal	Materiales y financieros.	X	X
	- Considera que los postulantes cumplan con las competencias o características que se busca para el área contable.				
	- Tener en cuenta el grado de instrucción del postulante, como de experiencia en la práctica.				
	- Realiza una prueba de conocimiento las cuales consisten en tomarle al postulante una prueba oral y escriba con el fin de determinar si cumple con los conocimientos necesarios para el puesto.				
	- Después que el personal sea seleccionado para el puesto, la empresa debe considerar una prueba de tres meses, para constatar si cumple con las exceptivas que busca la empresa				

Fuente: Elaboración Propia

IV. DISCUSIÓN

Realizar auditorías dentro de la empresa, permitirá que se conozcan e identifiquen las deficiencias, contribuyendo al mejoramiento de cada actividad y erradicar las malas prácticas. Según lo referido por Santillana (2013) sustenta que la Auditoría interna son procedimientos de control, mediante el cual se estima toda la situación financiera y contable de una organización. Para su ejecución, se destaca su conformidad con las normas convenientes a la presentación de la información financiera, es decir los estados financieros, y se promueven políticas convenientes de administración de dinero y controles intrínsecos, de igual modo Álvarez (2009), indica que la Auditoría interna tiene como objetivo principal el monitoreo continuo de los procedimientos contables, con la finalidad de identificar diferenciaciones que permitan corregirlas bajo acciones internas. Mientras tanto la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos – OCDE (2014), establece que las auditorías contables son acciones de control que constituyen una parte importante en el sistema público o privado de gestión financiera y contable, se pueden presentar en distintos niveles de la organización. De acuerdo a los resultados obtenidos se conoció que el 58.3% de las actividades de auditoria no se cumplen carecen muchas veces de objetivos claros y bien definidos, razón por la cual carecen de un tiempo lógico para poder ser desarrollados. Así mismo, aun cuando se llama a reunión a los implicados en el proceso, no se informa a detalle de los documentos y los procesos a investigar, razón por la cual se genera temor dentro del personal. No se toma en cuenta auditorias pasadas para fijar determinados puntos o criterios a evaluar, o bien para determinar la reincidencia de un problema. Se ha observado, además, que el auditor se centra muy poco en el análisis de los documentos que se manejan dentro del área. Asimismo, no realizan el seguimiento a los procesos más críticos a fin de detectar las debilidades o anomalías en el control de la empresa. La persona encargada de realizar la auditoria no ejerció una correcta supervisión del trabajo, en especial los que son realizados por el personal con menor experiencia, asimismo no los capacita o brinda conocimientos para mejorar las fallas evidenciadas. Y por último el Gerente no revisa la calidad de la actividad de auditoria interna de manera continua, es por ello que la investigación guarda relación con Chávez, J. (2012) en sus tesis “Procedimiento de auditoria

interna aplicables el área contable de una empresa de servicio de Internet caso: Lutrol S: A. "De la Ciudad de Quito año 2010". Donde llego a la conclusión que los procedimientos de Auditoría interna no se están desarrollando de manera eficiente y adecuado, debido a la falta de un manual de procedimiento, así también de conocimiento por parte de los colaboradores, ya que han incurrido en varias faltas, que han generado gastos innecesarios por el pago de multas entre otros. Se ha evidenciado que los registros no son congruentes con lo estipulado en los estados financieros, la cual ha conllevado a considerar datos no reales.

Por otro lado, contar con un adecuado control contable permite que los procesos contables se desarrollen de manera adecuada y se eviten las malas prácticas. Según lo mencionado por turco (2004) indica que el control contable es el conjunto de actividades para el desarrollo de los correctos procedimientos operativos dentro de una organización, buscando además integrar metodologías y conceptos en todos los niveles de las diversas áreas administrativas y operativas, asimismo Claros y León (2012), afirma que el control contable es el conjunto de políticas, normas, planes, organización, metodología y registros organizados e instituidos en cada empresa dentro del área contable para la consecución de la misión y objetivos programados. Los resultados obtenidos señalan que el 61% de las actividades de control contable no se cumplen ya que el personal tiene deficiencias al desempeñar de manera adecuada sus funciones, ya que están realizando un inadecuado control de las operaciones contables así mismo no se realizan autoevaluaciones periódicas las cuales ayuden a determinar la efectividad de los controles en cada una de las actividades del proceso contable, producto de la auditoría realizada por la Sunat., la cual es una suma de s/ 139,110.56. La investigación guarda relación con Murillo, A (2013) en su tesis "Auditoría interna para el control contable y administrativo en la empresa concesionaria Maracaibo". La cual llego a la conclusión que las actividades contables son desarrolladas inadecuadamente, sin previa evaluación y sin la consideración de las operaciones efectuadas en el área administrativa, generando el llenado incorrecto de los registros contables y la presentación de los estados financieros. Por otro lado, se conoció que los colaboradores no consultan la información con la persona encargada del área contable, evidenciando una comunicación deficiente entre los mismos.

V. CONCLUSIONES

Tras conocer los resultados, se concluye en lo siguiente:

- 5.1 Según los resultados de la lista de cotejo, se concluye que el 41.71% de las actividades de auditoria se logran cumplir, y el 58.30% no se cumplen. Lo que resulta que la auditoria interna realizada por la empresa Constructora Pérez y Pérez SAC de la ciudad de Moyobamba es deficiente.
- 5.2 Auditoria interna, viene siendo desarrollado de manera deficiente dentro de la empresa, ya que el auditor pasa por alto información importante al momento de realizar su evaluación y el Gerente no revisa la calidad de la actividad de auditoria interna de manera continua, al mismo tiempo no se efectúan revisiones de seguimiento a los procesos contables para verificar su cumplimiento y para asegurarse de que se toman medidas adecuadas en cuanto a la relación de hechos auditados.
- 5.3 Los resultados de la lista de cotejo, se concluye que el 39% de las actividades de control contable se logran cumplir, y el 61% no se cumplen. Determinando de esa manera que existe malas prácticas con respecto a las actividades que se practica dentro del área, como en los registros y política contables, gestión de riesgo, evaluación de Riesgos y supervisión y Monitoreo.
- 5.4 Se pudo determinar que la empresa presenta deficiencias con respecto al control contable, situación que genera que se incurra en infracciones las cuales tuvieron que ser subsanadas y cancelada la multa por la sanción impuesta, siendo un monto de S/ 139 110.56. Es importante recalcar que, si la empresa Constructora Pérez y Pérez SAC de la ciudad de Moyobamba hubiera registrado los ingresos, rentas, así también de haber llevado sus libros de contabilidad, u otros libros y/o registros exigidos por la Administración, entre otros, no se hubiera tenido estas pérdidas y gastos.

5.5 De esta manera se evidencia que la variable I incide en la variable II debido a que la empresa muestra deficiencias con respecto a la Auditoría Interna que afectan al control contable, Así mismo de manera inferencial la evidencia estadística de correlación P es de 0.749, donde muestra que existe una correlación alta. La significatividad, es alta porque la evidencia estadística demuestra que los resultados presentan (0,000 sig. Bilateral). Es por ello que se acepta la hipótesis alterna: La Auditoría interna es deficiente e incide de manera significativa en el Control Contable en la empresa Constructora Pérez y Pérez SAC de la ciudad de Moyobamba, año 2017.

VI. RECOMENDACIONES

Tras las conclusiones se puede recomendar lo siguiente:

- 6.1 A la empresa Constructora Pérez y Pérez SAC de la ciudad de Moyobamba, es importante que considere establecer procedimientos que de detecten los errores o irregularidades dentro del área contable. Asimismo, establecer políticas que permitan que las auditorías realizadas estén estipuladas en documentos, de esa manera el gerente pueda estar al pendiente de ello.
- 6.2 Es importante que la empresa, implemente manuales de procedimientos de Auditoria para que todos los involucrados tengan conocimientos de los procesos a seguir y de esa manera evitar deficiencias dentro de la práctica, asimismo permitirá tener un control continuo de lo realizado por el Auditor.
- 6.3 Es necesario capacitar a los involucrados dentro de la actividad contable y de tener mayor control sobre ellos, de manera permitirá que cada proceso contable se desarrolle de manera adecuada. Así mismo es necesario que el personal contable asista a charlas organizadas por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria para que tengan conocimiento de las nueve actualizaciones dentro del ámbito tributario y puedan aplicarlo dentro de la empresa.
- 6.4 A la empresa Constructora Pérez y Pérez SAC de la ciudad de Moyobamba se recomienda realizar autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de cada una de las actividades desarrolladas en el proceso contable, asimismo implementar algún mecanismo para reconocer e informar las deficiencias identificadas del control contable.
- 6.5 Se debe realizar una adecuada evaluación de cada uno de los procedimientos de Auditoria, la cual conllevara a tener un mejor control contable y así evitar gastos innecesarios o incurrir en pérdidas.

VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alvares, J. (2006). *Auditoría Gubernamental*. Perú: Instituto de Investigación el Pacífico EIRL. Lima – Perú.
- Álvarez, F. (2009). *Auditoría y epidemiología*. (1°ed). México: ECOE Ediciones.
- AOB Auditores (2013) *Normativa Internacional Auditoría – NIA*. España: AOB Auditores.
- Benites, C. (2014), *Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la ferretería My Friend, ubicada en la Ciudad De Moyobamba, Año 2014*. (Tesis de pregrado). Universidad Nacional San Martín. Tarapoto. Perú.
- Cárdenas K. (2010) *Control interno de la empresa de reparación y fabricaciones metálicas*. Perú: Universidad Privada del Norte.
- Carvajal, A. (2012) *Auditoría de gestión contable y su incidencia en la Control Contable de la importadora y comercialización Cobrasegurity División de la Ciudad de Ambato*. Ambato. Ecuador. (Tesis de Postgrado). Universidad de Ambatos. Recuperado de: repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1915/1/TA0186.pdf
- Chafra, L. (2012) *Implementación de un sistema de control interno en el área contable de la Empresa Imporcobre*. (Tesis de pregrado). Universidad Privada de Tacna. Perú. Recuperada de: <http://www.dspace.uce.edu.pe/bitstream/25000/728/1/T-UCE-0003-54.pdf>

- Chávez, J. (2012) *Procedimiento de auditoría interna aplicables el área contable de una empresa de servicio de Internet caso: Lutrol S: A. "De la Ciudad de Quito año 2010.* (Tesis de pregrado). Universidad Técnica Particular de Loja. Recuperado de http://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/5089/3/UTPL_Fernandez_Jose_658X4669.pdf
- Claros, R. y León, O. (2012) *El Control Interno como Herramienta de Gestión y Evaluación.* (1ª ed.) Perú: Editorial Pacífico Editores S.A.C.
- Córdova, D & Córdova, M. (2015), *Auditoría interna del área contable y presentación de los estados financieros de la cooperativa de servicios múltiples frutos de selva, Moyobamba – 2013.* (Tesis de pregrado). Universidad Nacional San Martín. Tarapoto. Perú.
- COSO (2007). *Auditoría y Control Interno.* (1ª ed.) México. Alfaomega Editores.
- Del Toro, J. C. (2010) *Programa de preparación económica para cuadros: control interno. Cuba.* Recuperada el 30 de junio del 2017. <http://www.monografias.com/trabajos97/sistema-control-interno-cuba-su-evolucion/sistema-control-interno-cuba-su-evolucion2.shtml>
- García, M & Pérez, N (2015). *Influencia de la gestión contable para la Control Contable organizacionales en la asociación Asimves del parque industrial V.E.S. Perú.* (Tesis de Pregrado). Universidad Autónoma del Perú. Lima. Recopilado de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/146/1/GARCIA%20-%20PEREZ.pdf>

- Guzmán; D. & Pintado, M. (2012): *Propuesta del diseño de un Manual de control interno administrativo y contable para el área de contabilidad de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos*. (Tesis de titulación) Universidad Nacional Mayor de San. Lima. Perú. Recuperado de: <http://dspace.ups.edu.pe/bitstream/123456789/2891/1/UPS-CT002470.pdf>
- Loyola, C. (2014) *Técnicas y Procedimientos de Auditoría*. Perú: Universidad San Ignacio de Loyola.
- Khoury, F. (2014). *Marco conceptual del control interno*. Perú: cooperación alemana. Recuperada de. http://www.mincetur.gob.pe/wp-content/uploads/documentos/institucional/sistema_de_control_interno/Marco_Conceptual_SCI.pdf
- Manera, G. (2000) *Contabilidad de Gestión Marketing y Ventas*. (1ª ed.). Barcelona – España. Editorial Cultural Ediciones S.A.
- Mantilla S. (2009). *Auditoría del Control Interno*. (2ª ed.) Bogotá – Colombia. Editorial Eco Ediciones.
- Murillo, A (2013) *Auditoría interna para el control contable y administrativo en la empresa concesionaria Maracaibo*”. Maracaibo. Venezuela. (Tesis de Pregrado) Universidad Rafael Urdaneta. Recuperado de <http://200.35.84.131/portal/bases/marc/texto/3401-13-07331.pdf>
- Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos – OCDE (2014). *Panorama de las Administraciones Públicas América Latina y el Caribe 2014*. Innovación en la gestión financiera pública. OECD Publishing. Recuperada de.

http://www.fonafe.gob.pe/UserFiles/File/NORMATIVIDAD/Nivel_Basico-Dia%201.pdf

Pérez, J. (2010). *Gestión por procesos*. (4°ed). Madrid: ESIC editorial.

Rojas, A. (2009), *La contabilidad gubernamental para la Control Contable en el proceso presupuestario como herramienta de gestión de los gobiernos locales*". Perú. Universidad San Martín de Porres. Recuperada de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/364/1/rojas_ag.pdf

Rusenias, R. O. (2006) *Manual de Control Interno*. (2ª ed.) Argentina Buenos Aires: Editorial Macchi.

Sandoval, V. (2013): *La Auditoría Financiera y su influencia en la gestión de las medianas empresas industriales del distrito de Ate – Lima*. Perú. (Tesis de Pregrado). Universidad San Martín de Porres. Lima. Recuperado de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/641/3/sandoval_vr.pdf

Santillana, J. (2013). *Auditoría interna*. (3°ed). México: Pearson Educación.

Sunat (24 de marzo de 2017) *Análisis tributario*. Recuperada de: <http://www.sunat.gob.pe/>

Turco, W. (2004). *Control Interno*. (1ª ed.). Colombia: San Carlos.

Verdezoto, C. (2014) *Auditoría de gestión a los procesos del departamento contable de la empresa Chaide y Chaide S.A. Por El Periodo 2012*. Universidad Técnica Particular de Loja. (Tesis de pregrado). Universidad de las Fuerzas. Ecuador Recuperado de:

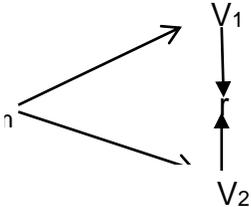
<https://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/8452/1/T-ESPE-048005.pdf>

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

TÍTULO: AUDITORIA INTERNAY SU INCIDENCIA EN LA CONTROL CONTABLE DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA PEREZ Y PEREZ S.A.C DE LA CIUDAD DE MOYOBAMBA, AÑO 2017

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables de estudio																														
Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variable 1: AUDITORÍA INTERNA																														
<p>¿Cómo es la Auditoria interna y de qué manera incide en el Control Contable en la empresa Constructora Pérez y Pérez SAC de la ciudad de Moyobamba, año 2017?</p>	<p>Analizar la auditoria interna y establecer su incidencia en el control contable en la empresa Constructora Pérez y Pérez SAC de la ciudad de Moyobamba, año 2017.</p> <p>Objetivos específicos O1. Conocer la auditoria Interna en el área contable en la empresa Constructora Pérez y Pérez SAC de la ciudad de Moyobamba, año 2017. O2. Identificar causas, deficiencias y efectos de la Auditoria Interna del área contable en la empresa Constructora Pérez y Pérez SAC de la ciudad de Moyobamba, año 2017. O3. Evaluar el Control Contable en la empresa Constructora Pérez y Pérez SAC de la ciudad de Moyobamba, año 2017. O4. Diagnosticar el Control Contable en la empresa Constructora Pérez y Pérez SAC de la ciudad de Moyobamba, año 2017. O5. Proponer un plan de mejora de Control Contable en la empresa Constructora</p>	<p>Hi: La Auditoría interna es deficiente e incide de manera significativa en el Control Contable en la empresa Constructora Pérez y Pérez SAC de la ciudad de Moyobamba, año 2017.</p> <p>Ho: La Auditoría interna es eficiente y no incide de manera significativa en el Control Contable en la empresa Constructora Pérez y Pérez SAC de la ciudad de Moyobamba, año 2017.</p>	<p>Definición conceptual: Son procedimientos de control, mediante el cual se estima toda la situación financiera y contable de una organización. (Santillana, 2013)</p> <p>Definición operacional: Son procesos de evaluación de las actividades contables, para ello se empleará listas de cotejo a fin de obtener información auténtica de la empresa Constructora Pérez Y Pérez SAC.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-bottom: 10px;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;">Variable 1</th> <th style="width: 20%;">Dimensiones</th> <th style="width: 45%;">Indicadores</th> <th style="width: 20%;">Escala</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="6" style="text-align: center; vertical-align: middle;">Auditoría Interna</td> <td rowspan="5" style="text-align: center; vertical-align: middle;">Procesos</td> <td>Planificación de la auditoría</td> <td rowspan="6" style="text-align: center; vertical-align: middle;">(Si, no)</td> </tr> <tr> <td>Análisis evaluación del control interno</td> </tr> <tr> <td>Elaboración y presentación de los resultados de la auditoría</td> </tr> <tr> <td>Realización del seguimiento</td> </tr> <tr> <td>Supervisión del trabajo</td> </tr> <tr> <td>Normas de auditoria interna y Código de Ética</td> <td>Normas sobre atributos:</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Normas de desempeño</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align: center;">Variable 2: CONTROL CONTABLE</p> <p>Definición conceptual: El control contable está comprendido en el plan organizativo, de la misma forma que los procedimientos y los registros acerca de la protección de los activos, o en otro caso acerca de la confiabilidad de los informes contables y financieros, el cual proporcione seguridad en cuanto a autoridad y registro. (Del Toro, 2010)</p> <p>Definición operacional: Representa el control contable implementado por la empresa para asegurar una eficiente seguridad y eficacia administrativa, contable y operativa.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;">Variable 2</th> <th style="width: 20%;">Dimensiones</th> <th style="width: 45%;">Indicadores</th> <th style="width: 20%;">Escala</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="6" style="text-align: center; vertical-align: middle;">Control Contable</td> <td rowspan="6" style="text-align: center; vertical-align: middle;">Registros y política</td> <td>Registro contable</td> <td rowspan="6" style="text-align: center; vertical-align: middle;">(Si, no)</td> </tr> <tr> <td>Información y responsabilidad</td> </tr> <tr> <td>Contenido y flujo de la información</td> </tr> <tr> <td>Calidad de la información</td> </tr> <tr> <td>El sistema de información</td> </tr> <tr> <td>Canales de comunicación</td> </tr> </tbody> </table>	Variable 1	Dimensiones	Indicadores	Escala	Auditoría Interna	Procesos	Planificación de la auditoría	(Si, no)	Análisis evaluación del control interno	Elaboración y presentación de los resultados de la auditoría	Realización del seguimiento	Supervisión del trabajo	Normas de auditoria interna y Código de Ética	Normas sobre atributos:		Normas de desempeño		Variable 2	Dimensiones	Indicadores	Escala	Control Contable	Registros y política	Registro contable	(Si, no)	Información y responsabilidad	Contenido y flujo de la información	Calidad de la información	El sistema de información	Canales de comunicación
	Variable 1	Dimensiones	Indicadores	Escala																													
Auditoría Interna	Procesos	Planificación de la auditoría	(Si, no)																														
		Análisis evaluación del control interno																															
		Elaboración y presentación de los resultados de la auditoría																															
		Realización del seguimiento																															
		Supervisión del trabajo																															
	Normas de auditoria interna y Código de Ética	Normas sobre atributos:																															
	Normas de desempeño																																
Variable 2	Dimensiones	Indicadores	Escala																														
Control Contable	Registros y política	Registro contable	(Si, no)																														
		Información y responsabilidad																															
		Contenido y flujo de la información																															
		Calidad de la información																															
		El sistema de información																															
		Canales de comunicación																															

	Pérez y Pérez SAC de la ciudad de Moyobamba, año 2017			Gestión de riesgos Evaluación de Riesgos Supervisión y Monitoreo	Integridad y valores éticos Competencia profesional Atmósfera y confianza mutua Estructura organizativa Asignación de autoridad y responsabilidad Identificación del riesgo Estimación del riesgo Detección del cambio Evaluación del Sistema de Control contable Eficacia del Sistema de Control contable	
Metodología		Población y Muestra		Técnicas e Instrumentos de Recolección y Análisis de Datos		
<p>Diseño de Investigación:</p> <p>El diseño de investigación a emplearse en esta presente investigación fue del tipo descriptivo correlacional, para lo consiguiente después se efectuó una correlación, en ese sentido se plantea el esquema siguiente:</p>  <p>Dónde: m: Gerente General, Contador y 04 asistentes contables y el acervo documentario de la empresa Constructora Pérez y Pérez SAC de la ciudad de Moyobamba. Variable I: Auditoria Interna Variable II: Control Contable r: Incidencia</p>		<p>Población:</p> <p>Dicha investigación tuvo como población a los colaboradores de la empresa Constructora Pérez y Pérez S.A.C. de la ciudad de Moyobamba.</p> <p>Muestra:</p> <p>La muestra estuvo integrada por el Gerente General, el personal del área contable en este caso el Contador y 04 asistentes contables de la empresa Constructora Pérez y Pérez S.A.C. de la ciudad de Moyobamba, asimismo el acervo documentario que evidencien los registros contables y financieros de la empresa del año 2017.</p>		<p>Para la Recolección de datos:</p> <p>Técnicas Observación: Análisis de datos</p> <p>Instrumentos. Lista de cotejo Guía de análisis de datos</p>		

Anexo 2. Lista de cotejo: Auditoria Interna



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Esta lista de cotejo tiene como propósito Analizar la auditoria interna y establecer su incidencia en el control contable en la empresa Constructora Pérez y Pérez SAC de la ciudad de Moyobamba, año 2017. Dicha información servirá como apoyo para la realización de esta investigación que tendrá únicamente finalidades de tipo académicas.

II. A continuación, se presentan las preguntas sobre Auditoria Interna. Marque con una "X" según lo que considere.

1. SI	2. NO
-------	-------

		AUDITORIA INTERNA	Respuesta		observación
N°		Planificación de la auditoria	NO	SI	
1	Procesos	¿Se elabora una planificación a las auditorias?			
2		¿Se establecen previamente los objetivos estratégicos de la unidad de auditoria para un periodo determinado?			
3		¿Se determina el nivel de riesgo de auditoria existente?			
4		¿Se seleccionan los procedimientos específicos que se aplicaran en el desarrollo de las auditorias?			
5		¿Se elabora un plan de auditorías?			
N°2		Análisis evaluación del control interno	NO	SI	
6		¿Se diseñan procedimientos de auditoria para reducir el riesgo a un nivel aceptable bajo?			
7		¿Se utiliza los resultados de evaluaciones anteriores para la revisión del sistema de control interno del ciclo de los procesos contables?			
8		¿Se realizan pruebas sustantivas que permiten evaluar la razonabilidad de los documentos contables?			
N°3		Elaboración y presentación de los resultados de la auditoria	NO	SI	
9		¿Se presenta un informe sobre la auditoría realizada?			

10		¿El auditor presenta sus conclusiones sobre los hallazgos encontrados durante la auditoria?			
11		¿El auditor indica en el informe cuál es su nivel de implicación y responsabilidad en el trabajo?			
12		¿El auditor presenta en su informe las recomendaciones pertinentes?			
N°3		Realización del seguimiento	NO	SI	
13		¿El auditor realiza seguimiento a los procesos más críticos?			
14		¿El auditor efectúa revisiones de seguimiento a los procesos para verificar su cumplimiento?			
N°4		Supervisión del trabajo	1	2	
15		¿El auditor encargado ejerce supervisión de trabajo realizado por el personal con menor experiencia?			
16		¿El encargado se responsabiliza del trabajo del personal bajo su supervisión?			
N° 5		Normas sobre atributos	1	2	
17	Normas de auditoria interna y Código de Ética	¿El personal que participa en la actividad de auditoria interna está conformado por profesionales colegiados y con experiencia en el área.			
18		¿La actividad de auditoria está formalmente definida ante documentos?			
19		¿La calidad de la actividad de auditoria interna es evaluada de forma continua?			
N° 6		Normas de desempeño	NO	SI	
20		¿Los individuos que forman parte de la actividad de auditoria interna demuestran cumplir con el código de ética del contador público?			
21		¿El auditor toma en cuenta el enfoque de gestión de riesgo de políticas y procedimientos para la actividad de auditoria interna?			
22		¿El auditor interno establece programas basados en los riesgos?			
23		¿El auditor interno presenta informes de seguimiento para asegurarse de que se toman medidas adecuadas en cuanto a la relación de hechos auditados?			
24		¿La auditoría interna determina si el diseño del control coadyuva a la prevención de errores o fraude?			

Anexo 3. Lista de cotejo: Control Contable



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Esta lista de cotejo tiene como propósito Analizar la auditoria interna y establecer su incidencia en el control contable en la empresa Constructora Pérez y Pérez SAC de la ciudad de Moyobamba, año 2017. Dicha información servirá como apoyo para la realización de esta investigación que tendrá únicamente finalidades de tipo académicas.

III. A continuación, se presentan las preguntas sobre Control Contable. Marque con una "X" según lo que considere.

1. SI	2. NO
-------	-------

N°1	CONTROL CONTABLE Registros y política	Puntaje		observación
		NO	SI	
1	¿Se clasifican contablemente las cuentas por cobrar de acuerdo a la naturaleza de las operaciones			
2	¿El saldo total de clientes registrados en contabilidad está soportando por una relación de saldos individualizados de clientes			
3	¿Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las secciones de Contabilidad de la empresa?			
4	¿Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?			
5	¿Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?			
6	¿Se efectúan los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas, cuando a este último haya lugar?			
7	¿Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?			

8	¿Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?			
9	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?			
10	¿Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad?			
11	¿Se presentan oportunamente los estados, informes y reportes contables?			
12	¿Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad?			
13	¿Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?			
14	¿Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?			
15	¿Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes?			
16	¿Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?			
17	¿Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?			
18	¿Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?			
Nº2	Gestión de riesgo	NO	SI	
19	¿La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?			
20	¿Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?			
21	¿Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?			
22	¿Se ha implementado una política o mecanismo de actualización permanente para los responsables involucrados en el proceso			

	contable y se lleva a cabo en forma satisfactoria?			
N°3	Evaluación de Riesgos	NO	SI	
23	¿Se identifican, analizan y se les da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable?			
24	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?			
25	¿Los responsables involucrados en el proceso contable cumplen con los requerimientos técnicos señalados por la empresa?			
N°4	Supervisión y Monitoreo	NO	SI	
26	¿El personal, en el desarrollo de sus actividades, percibe el funcionamiento del sistema de Control contable?			
27	¿Se evalúa hasta qué punto las comunicaciones recibidas de terceros corroboran la información general dentro de la organización o indican problemas?			
28	¿Los eventos de formación del personal, las sesiones de planificación u otras reuniones, facilitan información a la dirección sobre el funcionamiento de los controles?			
29	¿Se fija el alcance y la frecuencia de las evaluaciones puntuales del sistema de Control contable?			
30	¿Es válida y lógica la metodología para evaluar los sistemas contables?			
31	¿Existe algún mecanismo para reconocer e informar las deficiencias identificadas del Control contable?			
32	¿Son adecuadas las normas de comunicación de las deficiencias detectadas?			
33	¿Existen los mecanismos para accionar y erradicar estas deficiencias?			

Anexo 4. Matriz de validación



INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Vallejos Tapur Juan Britman
 Institución donde labora : Docente en Universidad Cesar Vallejo
 Especialidad : Contador Público Colegiado
 Instrumento de evaluación : Lista de Cotejo
 Autor (s) del instrumento (s): Jennifer Luzmino Pérez Nasquez

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable, en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable.				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable:				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
PUNTAJE TOTAL						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

Considero que el presente instrumento cumple con los
parámetros de la Investigación Científica en el
nivel de Excelente.

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

42

Tarapoto, 25 de Octubre de 2017

Mg. C.P.C.C. Juan Britman Vallejos Tapur
 Mat. C.C.P.S.M. 19 - 526

Sello personal y firma



INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Arias Noriega Rubén
 Institución donde labora : Empresa prestadora de Servicios EPS - Moyobamba
 Especialidad : Contador Público Colegado
 Instrumento de evaluación : Lista de Cotejo
 Autor (s) del instrumento (s): Jennifer Jazmine Pérez Vásquez

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable, en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable.				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable.				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

Procede la aplicación del Instrumento

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

42

Tarapoto, 25 de Octubre de 2017

Mg. CPCC. Rubén Arias Noriega
Mat. 19-945 CPR N° 201411478

Sello personal y firma

“Año del Buen Servicio al Ciudadano”

Moyobamba, 07 de Septiembre del 2017

CARTA N° 0198 -2017-CONSPEPESAC/GG

Señora:
JENIFER JAZMINNE PÉREZ VÁSQUEZ
MOYOBAMBA.

Asunto : ACEPTACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN
Referencia : SOLICITUD

Es grato dirigirme a usted para saludarla cordialmente y al mismo hacer de vuestro conocimiento que, ha sido aceptada su solicitud de permiso para realizar su trabajo de tesis en mi representada.

Agradeciéndole la gentil deferencia a la presente, es propicia la ocasión para renovarle las muestras de mi especial consideración.

Atentamente,

CONSTRUCTORA PEREZ & PEREZ SAC
Pedro Pérez Rivera
GERENTE GENERAL
DNI: 08822067



Yo, MBA. Jhon Bautista Fasabi, director de la Facultad de Ciencias Empresariales y Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Cesar Vallejo, filial Tarapoto, revisor (a) de la tesis titulada: "Auditoria interna y su incidencia en el control contable en la empresa constructora Pérez & Pérez S.A.C de la ciudad de Moyobamba, año 2017", del estudiante PEREZ VASQUEZ, JENNIFER JAZMINE, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 20% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El/la suscrito (a) analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio, A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo

Tarapoto, 04 de mayo del 2018



MBA. Jhon Bautista Fasabi
DNI N° 42050675

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------

Yo **JENNIFER JAZMINE PÉREZ VÁSQUEZ**, identificado con **DNI N° 44348362** egresado de la Escuela Profesional de contabilidad de la Universidad César Vallejo, autorizo (x) , No autorizo () la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de investigación titulado **"Auditoría interna y su incidencia en el Control contable en la empresa constructora Pérez & Pérez S.A.C., de la ciudad de Moyobamba, año 2017"**; en el Repositorio Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33

Fundamentación en caso de no autorización:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....



FIRMA

DNI: 44348362

FECHA: Moyobamba, 30 de mayo de 2018

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------

*Sin título1.sav [Conjunto_de_datos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda

Visible: 2 de 2 variables

	Auditoria_Interna	Control_Contable	var												
1	2,00	2,00													
2	1,00	1,00													
3	2,00	2,00													
4	1,00	1,00													
5	1,00	1,00													
6	2,00	2,00													
7	1,00	1,00													
8	1,00	1,00													
9	2,00	2,00													
10	1,00	1,00													
11	2,00	2,00													
12	1,00	1,00													
13	2,00	2,00													
14	1,00	1,00													
15	2,00	2,00													
16	1,00	2,00													
17	2,00	1,00													
18	2,00	2,00													
19	2,00	1,00													
20	2,00	2,00													
21	1,00	1,00													
22	2,00	2,00													
23	2,00	2,00													

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode ON

6:43 p. m. 14/12/2017

*Sin título1.sav [Conjunto_de_datos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	Auditoria_Interna	Númérico	8	2		{1,00, Si}...	Ninguna	15	Centrado	Escala	Entrada
2	Control_Contable	Númérico	8	2		{1,00, Si}...	Ninguna	15	Centrado	Escala	Entrada
3											
4											
5											
6											
7											
8											
9											
10											
11											
12											
13											
14											
15											
16											
17											
18											
19											
20											
21											
22											
23											
24											

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode ON

6:51 p. m. 14/12/2017