



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“Auditoria externa y su incidencia en el control interno de la industria de los
videojuegos en Polvos Azules - 2019”

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Bachiller en Contabilidad

AUTOR:

Mejía Bustamante, Jorge André (ORCID: 0000-0002-7360-7917)

ASESORA:

Mg. Gamarra Orellana, Nora Isabel (ORCID: 0000-0003-2173-556X)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

AUDITORIA

CALLAO – PERÚ

2019

Dedicatoria

A mis padres que me apoyan en toda mi faceta de estudios, a mi hermana y a mi familia.

Agradecimiento

A cada uno de los docentes de esta prestigiosa Universidad, por todas las enseñanzas que me han brindado.

ÍNDICE

Caratula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Página del Jurado	iv
Declaratoria de Autenticidad	v
Índice	vi
RESUMEN	viii
ABSTRAC	ix
1. INTRODUCCIÓN	1
1.1. Realidad Problemática	1
1.2. Trabajos Previos	3
1.3. Teorías Relacionadas al tema	5
1.4. Formulación al Problema	6
1.4.1 Problema General	6
1.4.2 Problema Específico	6
1.5. Justificación del Estudio	6
1.6. Hipótesis características y tipos	7
1.6.1 Hipótesis General	7
1.6.2 Hipótesis Específica	7
1.7. Objetivos	7
1.7.1 Objetivos Generales	7
1.7.2 Objetivos Específicos	7
2. METODOLOGIA	8
2.1. Diseño de la investigación	8
2.1.1 Enfoque de la investigación	8
2.1.2 Método de investigación	8
2.1.3 Tipo de investigación	9
2.1.4 Nivel de investigación	9
2.2. Variables, operacionalización	9
2.2.1 Definición conceptual	10
2.3. Definición de dimensiones	10

2.3.1 Indicadores	11
2.4. Población y Muestra	12
2.4.1. Población	12
2.4.2. Muestra	12
2.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	13
2.5.1. Técnica	13
2.5.2 Instrumentos de Recolección de Datos	13
2.5.3 Validez	13
2.5.4 Confiabilidad	14
2.6. Métodos de Análisis de Datos	16
2.6.1. Prueba de normalidad	16
2.6.2. Comparación de medias	16
2.7. Aspectos Éticos	17
3. RESULTADOS	18
4. DISCUSIÓN	19
5. CONCLUSIONES	21
6. RECOMENDACIONES	22
7. BIBLIOGRAFIA	23
8. ANEXOS	24

RESUMEN

En el presente trabajo de tesina: “Auditoría externa y su incidencia en el control interno de la industria de los videojuegos en Polvos Azules”, se formuló el siguiente problema: ¿De qué manera el control interno evalúa la auditoría externa de la industria de los videojuegos en Polvos Azules? La hipótesis formulada fue: Si se emplea un correcto manejo de la auditoría externa, entonces el control interno mejoraría en Polvos Azules. El objetivo de esta tesis fue aplicar un buen manejo de la auditoría externa para que infiera en el control interno del centro comercial Polvos Azules. La investigación es de tipo Aplicada y con método correlacional causal, pues se empleó el uso de conocimientos para poder hacer un análisis de mi instrumento el que es un cuestionario. La población estuvo conformada por 50 trabajadores, con una muestra es de 44 personas a quienes se aplicaron los cuestionarios.

Palabras Claves Auditoría externa, Control interno.

ABSTRAC

In this thesis work: "External audit and its impact on the internal control of the video game industry in Polvos Azules", the following problem was formulated: How does internal control evaluate the external auditing of the industry? Video Games in Blue Powders? The hypothesis formulated was: If a correct handling of the external audit is used, then the internal control would improve in Blue Powders. The objective of this thesis was to apply a good management of the external audit to infer in the internal control of the Polvos Azules shopping center. The investigation is of Applied type and with causal correlational method, because the use of knowledge was used to be able to make an analysis of my instrument which is a questionnaire. The population consisted of 50 workers, with a sample of 44 people to whom the questionnaires were applied.

Keywords Tax: External audit, internal control

I. INTRODUCCIÓN

1.1. REALIDAD PROBLEMÁTICA

El título de este trabajo es: “Auditoria externa y su incidencia en el control interno de la industria de los videojuegos en Polvos Azules”. Opte por elegir este tema ya que Polvos Azules es uno de los centros comerciales más grandes de Lima y donde la mayoría de personas consigue los productos que necesitan a bajo precio especialmente en el rubro de los videojuegos ya que las consolas y juegos que existen las venden a un precio razonable. Cabe mencionar que no todos los centros comerciales tienen el mismo éxito, porque no tienen claro la importancia de la auditoria y el control interno, la cual si es utilizada de manera correcta podrá llevar a estos centros comerciales a crecer y ser más conocidos al observar cuáles son sus fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas así poder observar las necesidades del cliente y el estudio del mercado.

De esta manera se plantea que el problema principal es “De qué manera el control interno evalúa la auditoria externa de la industria de los videojuegos en Polvos Azules”. El objetivo de este trabajo de investigación es observar si se emplea una correcta auditoria externa y cómo influye en el control interno de Polvos Azules.

La problemática de las empresas informales se debe en parte a la débil capacidad para la supervisión, ejecución y aplicación de las normas internacionales de auditoria, ya que gracias a estas se puede llevar un mejor control en las cifras que existen en sus Estados Financieros.

En el centro comercial Polvos Azules se tiene el precedente que muchas de la mercadería que se comercializa en ese lugar es de carácter irregular y al no tener un debido control interno y más aún externo no se sabe con certeza de un monto del cual no se beneficia el centro comercial ya que cada tienda es independiente por lo que no hay un control y mucho menos un manejo correcto de la información por lo cual muchos de sus clientes dudan a la hora de realizar la compra.

Todas las empresas y/o centros comerciales deben elaborar estados financieros para sus fines tributarios, los cuales la mayoría de veces no coinciden con la normativa contable internacional por lo que se llevaría a cabo todo un proceso contable que permita ayudar a mejorar y organizar adecuadamente la empresa en todas sus áreas de acuerdo a

la institución. La adecuada forma del proceso contable de los E.E.F.F a las normas internacionales contables les autorizará brindar de manera detallada y correcta los registros contables sobre los cuales se realizará la gestión para obtener los beneficios que se buscan obtener en toda organización o empresa. Es ahí donde los E.E.F.F darán a conocer la situación financiera y económica de la entidad mostrando si el manejo de la empresa fue el adecuado, estos estados financieros deben ser adecuados a las NIAS (Normas Internacionales de Auditoría), de manera que sea entendible internacionalmente en la aplicación de las normas mencionadas.

Por otro lado, cuando los E.E.F.F estén totalmente adecuados, aquellas personas encargadas de la empresa, tendrán la oportunidad de elegir las mejores decisiones ante las diferentes opciones de inversión. Para adecuar los estados financieros a las NIAS (Normas Internacionales de Auditoría), algunas empresas y/o centros comerciales requieren la asistencia de la Auditoría Externa, la cual les va permitir reconocer la razonabilidad de dichos Estados, con la respectiva opinión en el dictamen realizado. En este caso, las auditorías externas tienen un papel muy importante, lo cual necesitara que el control interno de la empresa, también llamado como las políticas de la empresa, sean ajustadas a los nuevos estándares internacionales. La auditoría externa, evalúa el control interno que existe en la organización y su función, proponiendo de esta manera algunas recomendaciones que los auditores observan que deben mejorar. A raíz de muchos casos alrededor del mundo que se conocen por falta de grado de confianza e independencia en los dictámenes de las organizaciones, se tiene que realizar una respectiva auditoría externa, realizado por profesionales que estén ajenos a la organización para que así se emita una opinión objetiva e independiente, que asegure la situación real de la empresa.

Gracias a la verificación que se efectuó al centro comercial Polvos Azules, se ha evaluado que no contratan un servicio de auditoría para sus E.E.F.F, lo cual perjudica a su crecimiento y desarrollo empresarial, ya que no se adecua a la normativa actual ni tiene acceso a los mercados internacionales.

1.2. TRABAJOS PREVIOS

Según Johnatan Mio, Katherine Rodríguez y Ursula Valverde (2016) en su tesis **“El sistema de control interno y la gestión de tesorería de la empresa SURJADUANAS S.A.C periodo 2015”** realizado en nuestro gobierno regional del Callao, se puede definir al control interno como un proceso o un conjunto de procedimientos que adopta la gerencia para salvaguardar la información contable, obtener resultados financieros fidedignos, evitar fraudes, pérdidas, entre otros, todo esto a través de una correcta gestión con el fin de lograr los objetivos de la empresa.

Es decir, entendemos por control interno que es un proceso que utilizan las empresas para proporcionar una seguridad razonable de acuerdo al logro de sus objetivos, de esta manera poder prevenir algunos riesgos que afectarían a las empresas ayudando así a su desarrollo.

Según Erick Camahuali, Beatriz Quispe y Carlos Rey (2016) en su tesis titulada **“Plan de negocios para una sociedad de auditoría en Lima y Callao, enfocada a empresas privadas”** nos dicen que; la auditoría tiene como concepto que, es un proceso mediante el cual se podrá evaluar y obtener de manera objetiva las evidencias que estén relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos asociados, cuyo objetivo consiste en decidir el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como determinar si dichos informes se han trabajado observando los principios establecidos para el caso.

En este caso nos hablan acerca de la auditoría en empresas privadas no solo en centros comerciales o cualquier empresa ya que la auditoría es de suma importancia para estas, así se podrá constatar que los procesos y la actividad económica de la empresa se ajustan a lo escrito por las leyes.

Según Mauro Armas (2016) en su tesis titulada **“La auditoría externa y su incidencia en la gestión estratégica de las empresas auditadas del sector privado de la ciudad de Trujillo –periodo 2014”** nos dice que: “La auditoría externa consiste en que una institución o auditor ajeno a la empresa supervise los E.E.F.F para saber si cumplen o no con las normas específicas o las leyes. Los usuarios de la información financiera de estas empresas son agencias gubernamentales, inversores y el público en general”.

Es decir, la presente tesis de Armas, nos indica que una empresa o un auditor que no forme parte de esta, pueda supervisar los Estados Financieros al igual que la información financiera y observan si cumple o no con las leyes inscritas en las leyes o normas.

Según David Villatoro (2014) Santiago de Chile, en su tesis titulada “El CPA independiente y el trabajo de servicios relacionados, según las Normas Internacionales de Auditoría”; la auditoría es una función propia del auditor en la que se juntan actividades de examen, juicio y revisión, con distintos fines; sin embargo, el mas importante es el examen de los estados financieros, cuyo fin primordial es emitir una opinión respecto a si presentan de manera razonable la situación financiera de la empresa este conforme con las NIIF.

Es decir, en la presente tesis de Villatoro, nos indica que la auditoria sea interna o externa es fundamental para toda empresa en diferentes partes del mundo ya que el auditor sea o no de la empresa reunirá la información esencial para poder observar si está o no conforme de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoria.

1.3 TEORIAS RELACIONADAS AL TEMA

Para la auditoria externa tenemos la teoría de auditoria. Según Edgar Chapoñan Ramírez la auditoría externa es un sistema que se utiliza por las empresas para realizar un examen sistemático, crítico y detallado mediante un agente externo, ya sea un auditor especializado, un contador público o una empresa ajena a la organización. La tarea de este auditor, el cual no debe poseer ningún vínculo con la empresa, consiste en determinar y brindar una opinión acerca del sistema de información de la empresa y plantear asimismo cómo mejorar algunos procesos.

Para el control interno se tiene la teoría de control interno. Según Elizabeth Feliz Ramírez el control interno es un procedimiento que debe ser realizado por la gerencia, el directorio y el personal, es decir, por toda la organización. Está diseñado principalmente para proporcionar una garantía razonable acerca de los objetivos operacionales de cumplimiento de la entidad y de reporte.

1.4. FORMULACION AL PROBLEMA

¿El centro comercial Polvos Azules, aplica realmente una correcta auditoria externa para poder revisar sus estados financieros, para así tener toda su documentación en regla de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoria en los diversos años que ha obtenido presupuestos? Es demasiado importante, poder analizar a través de un control interno si todos los proyectos se están realizando de manera correcta. Si el centro comercial Polvos Azules realmente aplica la auditoria externa se podrán analizar los Estados Financieros teniendo en cuenta cuales fueron sus utilidades sobre cada evento realizado dentro de dicho centro, y en referencia al control interno sobre dicho centro se podrá observar cuales son los debilidades a mejorar, las oportunidades que posee para desarrollarse, así también como las fortalezas que le ayudaran a sobrellevar las adversidades y las amenazas que afectan a dicho centro.

1.4.1. PROBLEMA GENERAL

¿De qué manera el control interno evalúa la auditoria externa de la industria de los videojuegos en Polvos Azules?

1.4.2. PROBLEMAS ESPECIFICOS

¿De qué manera la auditoria externa influye de manera óptima en el desarrollo del centro comercial Polvos Azules?

¿Cuál es la importancia del uso del control interno en la planeación de los objetivos del centro comercial Polvos Azules?

1.5. JUSTIFICACION DEL ESTUDIO

Se sabe que el control interno de una empresa es muy importante ya que de esta manera puede ayudarte a corregir las fallas que existen en la empresa o negocio y a la vez a optimizar los aspectos positivos. Además, que su propósito es hacer más eficiente la empresa, y darle las herramientas necesarias para enfrentar las amenazas externas.

En este caso se realizará este trabajo en base a las industrias de videojuegos que existen en Polvos Azules que a lo largo de sus años han tenido muchas ganancias debido a sus productos y más a la gama de videojuegos como la PlayStation, Xbox, Wii, Nintendo, entre otros, pero Polvos Azules como muchos centros comerciales necesitan

de estos análisis ya que gracias a ellos se podrá hacer más eficiente la empresa además de observar las fallas que tienen y poder corregirlas.

A partir de los resultados que se obtienen de Polvos Azules se podrá realizar el análisis FODA que nos ayudara a simplificar todas las fortalezas y debilidades que se pueden hallar además de las oportunidades y amenazas para poder combatirlos.

1.6. HIPOTESIS CARACTERISTICAS Y TIPOS

1.6.1. HIPOTESIS GENERAL:

Si se emplea un correcto manejo de la auditoria externa, entonces el control interno mejoraría en Polvos Azules.

1.6.2. HIPOTESIS ESPECIFICA:

Si la auditoria externa se necesita para el desarrollo de la empresa, entonces es necesaria para el centro comercial Polvos Azules.

Si la importancia del control interno influye en la planeación de los objetivos del centro comercial Polvos Azules.

1.7 OBJETIVOS

1.7.1. OBJETIVO GENERAL:

Determinar si la auditoria externa incide en el control interno del centro comercial Polvos Azules.

1.7.2. OBJETIVOS ESPECIFICOS:

Demostrar que la auditoria externa que se utiliza para observar los estados contables o financieros se lleven a cabo conforme con las Normas Internacionales de Auditoría.

Comprobar que el control interno utilice objetivos y estrategias que permitan aumentar las fortalezas, y reducir las debilidades de Polvos Azules.

II. METODOLOGIA

2.1 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

El diseño de esta investigación es NO EXPERIMENTAL puesto que Gómez (2016) nos dice que “La investigación no experimental se acerca más a las variables hipotetizadas como existentes y, en efecto, se tiene mayor validez externa”. (p.106)

Se concluye que, en este tipo de diseño de investigación, el investigador solo tiene el poder de observar es decir que presencia el hecho o fenómeno del cual se habla, sin embargo, no hay un control directo sobre las variables existentes, y por esta razón no las manipula.

2.1.1 ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN

El presente trabajo de investigación es de enfoque CUANTITATIVO ya que maneja la recolección y análisis de datos para responder las interrogaciones de la investigación y examinar la hipótesis que se estableció anteriormente, además de confiar en el conteo, el uso de la estadística y la medición numérica para intentar formar con fidelidad patrones en una población. (Gómez, 2016, p.60).

A mi parecer, el enfoque cuantitativo estudia los comportamientos y las conductas humanas mediante la recolección de datos a través de un análisis estadístico.

2.1.2 MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

El método de investigación que se utilizó es el HIPOTETICO-DEDUCTIVO ya que según Sánchez (2012), “Este método se emplea tanto en la investigación científica como en la vida real. Es la vía lógica para hallar las soluciones a las complicaciones que tenemos. Radica en formular hipótesis sobre las posibles soluciones al problema trazado y en corroborar con los datos planteados si estos están de acuerdo con ellas”. (p.82).

En mi criterio, puedo decir que el método HIPOTETICO-DEDUCTIVO se basa en que la realidad que se obtiene mediante los resultados de la hipótesis ya sean

verdaderas o falsas, a través de ella hacer una comparación y contraste de los efectos que se aplique en la investigación.

2.1.3 TIPO DE INVESTIGACIÓN

El tipo de estudio que se utilizó en esta investigación es APLICADA ya que lo menciona López (2015), “La investigación aplicada, empírica, práctica, tecnológica o experimental es aquella que se empeña en trabajar con los resultados de la investigación, con el fin de utilizarlos a favor de la comunidad”. (p.22)

A mi parecer, la investigación aplicada es un tipo de investigación que busca fortalecer la teoría empleándolo en la práctica, en pocas palabras se tiene que conseguir que la aplicación de esta investigación nos de los resultados que se desean.

2.1.4 NIVEL DE INVESTIGACIÓN

El nivel de investigación que se utilizó en esta investigación es EXPLICATIVA-CAUSAL, ya que para Valbuena, R, (2015) “Se denomina Investigación Explicativo causal, a la acción científica donde, el investigador explica, esclarece y describe la conexión suficiente y necesaria entre al menos dos sucesos o cosas”. (p.257).

A mi criterio, el nivel de estudio Explicativo Causal se centrara en el análisis de una situación o un problema específico para explicar las relaciones entre las variables.

2.2 VARIABLES, OPERACIONALIZACIÓN

Las variables de la presente investigación, personifican un concepto de gran importancia dentro de este proyecto. Las variables, son los conceptos que forman enunciados de un tipo particular denominado hipótesis.

En base a mi operacionalidad separamos mis variables, como independiente la auditoria externa, ya que será realizada fuera del centro comercial Polvos Azules, y como

variable dependiente el control interno, el cual se realiza directamente en el centro comercial Polvos Azules.

2.2.1 DEFINICIÓN CONCEPTUAL

VARIABLE X: AUDITORIA EXTERNA

Según K. Iturriaga (2014) “Fundamentos de auditoría. Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría”. La auditoría externa es la verificación o análisis de las cuentas, informaciones, Estados Financieros o transacciones respectivos de una etapa, evaluando el cumplimiento o la conformidad de las disposiciones internas o legales, que se encuentran vigentes en el Sistema de control interno contable.

En síntesis, se sabe que la auditoria externa es un análisis exhaustivo de un auditor, el cual no tiene ningún parentesco con la organización, con el objetivo de expresar un dictamen u opinión sobre su control interno y el sistema de operación de la empresa.

VARIABLE Y: CONTROL INTERNO

Según Luna (2014) “Administración Estratégica”. El estudio del área interna de la organización precisa establecer lo que se puede realizar, ya que identifica tanto sus fortalezas como sus debilidades.

Es decir, que el control interno es un conjunto de actividades, planes, normas, políticas, procedimientos, registros, métodos y acciones con el fin de evitar posibles riesgos que puedan afectar a una entidad privada o pública.

2.3 DEFINICION DE DIMENSIONES

Normas Internacionales de Auditoria

Son un conjunto de normas o estándares internacionales de carácter obligatorio las cuales le autorizan al auditor a realizar un trabajo profesional. Dichas normas son importantes para obtener evidencias en el proceso de la auditoria y además del informe sobre la razonabilidad de los E.E.F.F.

Estados Financieros

Es la representación detallada de la información financiera que muestran las obligaciones y recursos económicos de una organización en un período determinado de acuerdo con un marco de referencia de información financiera.

Análisis de Fortalezas

Son las capacidades especiales que posee la empresa, y que le permite tener una posición favorecida frente a la competencia.

Análisis de debilidades

Son aquellos factores que provocan una posición desfavorable frente a la competencia.

2.3.1 INDICADORES

Variable 1:

- Aplicación
- Orden
- Legalidad
- Practica
- Conformidad
- Cumplimiento

Variable 2:

- Capacitación
- Objetivos claros
- Seguridad
- Competencias del personal
- Inseguridad interna
- Estudio del mercado

2.4 POBLACION T MUESTRA, SELECCIÓN DE LA UNIDAD DE ANALISIS

2.4.1 POBLACION

Según Gallego, Segura e Isern (2015) nos dicen que la población es el grupo de personas que se desean estudiar. Cuando se sabe la cifra de personas, se habla de una población finita y si no se sabe su cifra, se refiere a una población infinita. Esta diferencia es relevante cuando se estudia solo un porcentaje y no la población completa, ya que la fórmula para hallar la cifra de personas de la muestra con la que se va a trabajar será diferente en función a estos dos tipos de población. (p.55)

La población estará compuesta por 50 trabajadores del centro comercial Polvos Azules en el área de los videojuegos.

Esto quiere decir que la población puede ser tanto finita como infinita dependiendo del trabajo de investigación, y al analizar a que cantidad de personas se va a encuestar se tendrá un estudio más preciso.

2.4.2 MUESTRA

Según Gallego, Segura e Isern (2015): La muestra es el conjunto de personas que realmente se van a estudiar, es un porcentaje de la población. Para poder sistematizar los resultados que se obtuvieron, esta muestra debe ser característica de la población. Para que sea característica, se deben describir muy bien los criterios de exclusión e inclusión y también, se debe utilizar las técnicas de muestreo adecuadas. (p.55)

A mi parecer, la muestra es el tamaño que se selecciona para ir dentro de la población elegida anteriormente, así mismo utiliza técnicas y procedimientos diversos.

La muestra de la investigación se obtuvo a través de la formula estadística para población finita utilizando un margen de error del 0.05%.

El total de muestra para la presente investigación está conformado por 44 trabajadores del centro comercial Polvos Azules en el área de los videojuegos.

2.5 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS, VALIDEZ Y CONFIABILIDAD

2.5.1 Técnica

La técnica que se utilizó para la recolección de datos en la presente investigación es la encuesta, ya que de esta manera se recogerá la información necesaria a través de respuestas dadas por las personas encuestadas de acuerdo a las preguntas realizadas por el investigador.

Según Rojas Soriano, (2015) señala que al referirse a las técnicas de recolección de información o datos, lo siguiente. Que el tipo y el volumen de información cuantitativa y cualitativa que se logren en el trabajo de campo deben estar completamente justificados por las hipótesis y objetivos de esta investigación, o si no se corre el riesgo de juntar datos de poca o ninguna utilidad para generar un análisis apropiado del problema. Es por ello que por inferencia, la técnica de recolección de datos, logra ser el medio empleado para recolectar información. (p.197)

2.5.2 Instrumentos de Recolección de Datos

El instrumento que se utilizó para la recolección de datos es el CUESTIONARIO, porque permite analizar y medir la relación de las variables. Por ello, se tiene que realizar una recopilación de los cuestionarios de cada dato utilizado en la investigación.

Para la recolección de datos, se aplicó el cuestionario. El cual contiene 12 preguntas la cual se les realiza a los trabajadores del centro comercial Polvos Azules; siendo 6 preguntas para la variable X (Auditoria externa) y 6 preguntas para la variable Y (Control Interno).

2.5.3 Validez

El instrumento que se utilizó para la investigación ha sido sometido a juicio de expertos, de la Escuela de Contabilidad y Administración de la Universidad César Vallejo, las cuales son:

- Jaime Abel Sánchez
- Eliana Pérez Ruibal

2.5.4 Confiabilidad

Para Cohen y Swerdlik (2015), “Las características claves en todo cálculo son la validez y la confiabilidad; cuando se refieren a cualquier elemento de cálculo en el campo de la conducta y de las ciencias sociales, se consideran como aspectos importantes de la llamada “solidez psicométrica” de este trabajo de investigación” (p.45).

Para ello interpretamos que la confiabilidad muestra que tan útiles puede llegar ser los resultados del instrumento luego de que este haya sido aplicado.

Realizando un cuadro del nivel coeficiente y su relación dependiendo del grado, como puede ser despreciable, bajo, moderado y marcado.

Coefficiente	Relación
0.00 a +/- 0.20	Despreciable
0.2 a 0.40	Baja o ligera
0.40 a 0.60	Moderada
0.60 a 0.80	Marcada
0.80 a 1.00	Muy Alta

La confiabilidad de este trabajo se ejecutó con el Alfa de Cronbach, integrando la información que se recolectaron al programa estadístico SPSS Statistic Visor, realizada a la muestra, que corresponde a 44 trabajadores del centro comercial Polvos Azules en el área de los videojuegos con un total de 12 preguntas.

Resumen de procesamiento de casos

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	44	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	44	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

El estadístico de fiabilidad para la variable “X” y “Y” demuestran que la prueba es confiable porque dio un valor de 0.808; es decir el grado de fiabilidad de los instrumentos y los ítems se considera óptima

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,808	,814	12

MÉTODO DE ANÁLISIS DE DATOS

2.6. MÉTODOS DE ANALISIS DE DATOS

2.6.1. Prueba de normalidad

Medidas simétricas

		Valor	Error estándar asintótico ^a	T aproximada ^b	Significación aproximada
Intervalo por intervalo	R de Pearson	,422	,143	3,020	,004 ^c
Ordinal por ordinal	Correlación de Spearman	,381	,137	2,667	,011 ^c
N de casos válidos		44			

a. No se presupone la hipótesis nula.

b. Utilización del error estándar asintótico que presupone la hipótesis nula.

c. Se basa en aproximación normal.

2.6.2. Comparación de Medias

ANOVA

ORDEN

	Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
Entre grupos	2,652	2	1,326	4,502	,017
Dentro de grupos	12,075	41	,295		
Total	14,727	43			

2.7 ASPECTOS ETICOS

Para la ejecución de este trabajo de investigación se consideró los siguientes aspectos éticos:

✓ **Aplicación correcta de la información:**

Se empleó, y se respetó la identidad de cada trabajador, realizando una aplicación correcta de la información obtenida, la cual no se empleará para nada adicional al presente trabajo de investigación.

✓ **Valores sociales:**

Los trabajadores que participaron en la encuesta que se ejecutó en la investigación, no fueron tomados por obligación, al contrario, todos ellos mostraron interés para responder las preguntas del cuestionario.

✓ **Validez científica:**

Los datos que se obtuvieron por otros autores, se encuentran apropiadamente citadas con sus respectivas fuentes, además de no haber alterado ningún dato del autor original para así impedir posibles reclamos de plagio. De esta manera, la validez teórica es la adecuada.

En conclusión, la aplicación de estos aspectos en el presente trabajo de investigación deben estar muy comprometidos, con la incidencia de mis valores, es decir que debo ser transparente y hablar con la verdad sobre mi investigación, para con ello ayudar a mi ámbito de estudio como es la influencia de la auditoria en el control interno del centro comercial Polvos Azules.

3. RESULTADOS

Descripción de resultados:

Para la prueba de normalidad, a través de la tabla cruzada de la variable X dependiente ORDEN, frente a la variable Y independiente COMPETENCIAS DEL PERSONAL, al ser correlaciones, como medidas simétricas en su valor nos da un ,422, un error estándar asintótico ,143, una T aproximada de 3,020, y nos da una significación aproximada de ,004 para Pearson, es decir que se encuentra dentro del óptimo esperado, y para Spearman, como medidas simétricas en su valor nos da un ,381, un error estándar asintótico ,137, una T aproximada de 2,667, y nos da una aproximada significación de ,011, que en otras palabras podríamos afirmar, que gracias a la gestión tributaria las cual nos brinda la posibilidad de tener resultados favorables, sobre la utilización de la auditoria y un buen control interno en el centro comercial Polvos Azules .

A su vez, al ser una investigación CORRELACIONAL – CAUSAL, se aplica como comparación de medias, el cuadro de ANOVA, sobre la variable ORDEN y COMPETENCIAS DEL PERSONAL, en la suma de cuadrados entre grupos nos da 2,652 dentro de grupos, 12,075 obteniendo finalmente 14,727 y para el gl un total de 43, para poder así obtener una significación de ,017. Comprobando que se encuentra dentro del óptimo que se espera.

4. DISCUSIÓN

Al analizar los resultados de la presente investigación y verificar los montos obtenidos, se puede confirmar que tiene un resultado positivo ya que con una Aprox. Significativo de 0,004 se encuentra dentro de un alcance favorable. Indicando que las variables elegidas y sus respectivas dimensiones e indicadores, han sido comprobados como fiables en referencia a la influencia de la auditoria externa y el control interno del centro comercial Polvos Azules. También para el cuadro de comparación de medias aplicando ANOVA, se obtiene un 0,017 como significación.

Sobre los trabajos previos, que sirvieron como referencia para la presente investigación se puede comprobar sobre la Variable X, AUDITORIA EXTERNA que la estabilidad de la información financiera depende de la auditoria que se aplique a una empresa en cualquier rubro, ya que de ella depende el orden y control de los estados financieros, gracias al dictamen que da el auditor donde plasma su opinión acerca de si hay algún error o no en ellos. También podemos decir que, la auditoria externa contribuye al mejoramiento de la parte financiera ya que se observa si está conforme o no a las Normas Internacionales de Auditoria (NIA). Sobre la Variable Y, CONTROL INTERNO, que el FODA y su incidencia en el cumplimiento de sus objetivos, tienen mucha influencia, ya que una buena estrategia permite tener mejores resultados, sobre los objetivos que se desean, además permite un mayor control y una mejora continua para la empresa u organización que las ejecute. Ya que, para enlazar las variables podemos decir que el control interno es una herramienta clave para evitar los riesgos de error, fraude o incorrección material en los estados financieros además de una excelente medida para llevar a cabo la auditoria externa.

Sobre las Teorías Relacionadas, en referencia a la auditoria externa se encuentra la teoría de auditoria que es aplicable a los documentos financieros, y esto se puede comprobar en el orden y el control que se realizan a dichos estados. A su vez, se entiende que se basa a las Normas Internacionales de Auditoria, las cuales se deben estar conformes de acuerdo con el examen que se realiza a los estados financieros, es decir de esta manera ayuda a la empresa a que sus documentos estén en orden y no tengan ningún tipo de inconformidad. Entonces, se comprueba que la auditoria externa también influye mucho para en los procesos y la actividad económica que se lleve de manera correcta en

las empresas, de la misma que influye en el control interno, para tener un mayor control y orden en el centro comercial Polvos Azules.

5. CONCLUSIONES

Primero: En conclusión, como dice la Hipótesis General, si se emplea un correcto manejo de la auditoria externa, entonces el control interno mejoraría en Polvos Azules, ya que según la encuesta realizada, los trabajadores del centro comercial Polvos Azules nos dicen que casi siempre como indicador principal de las variables se aplica una correcta auditoria externa y tienen una mejora continua en sus actividades debido a las decisiones del control interno que se toman.

Segundo: En síntesis, para la Hipótesis Específica uno, se comprueba entonces que, la importancia de la auditoria externa el cual por ser parte de la gestión empresarial es necesaria para el centro comercial Polvos Azules.

Tercero: Y para concluir, la Hipótesis Especifica dos, se verifica que es muy necesario considerar la importancia del control interno ya que se confirma que influye en la planeación de los objetivos del centro comercial Polvos Azules.

6. RECOMENDACIONES

Primero: Se recomienda, que se aplique un correcto manejo de la auditoria externa ya que esta permite un mayor control en identificar los problemas de forma oportuna así se podrá actuar con rapidez al hallar la raíz del problema y solucionarlo mediante una acción correctiva efectiva. Porque se entiende, que la auditoria externa es el pilar de la información de la empresa, entonces al poder llevar una buena información, se mejorarán las decisiones que se puedan tomar para el continuo crecimiento del rubro financiero. Y que, cada una de estas sea de beneficio para el centro comercial Polvos Azules.

Segundo: Se recomienda que se debe tener muy en cuenta la utilización de la auditoria externa en el centro comercial Polvos Azules, ya que ella ayuda a saber si se tiene algún error o fraude dentro de la documentación financiera, el cual también ayuda en las decisiones del gerente, y da la posibilidad de poder corregirlos.

Tercero: El centro comercial Polvos Azules, debe realizar cada periodo un control interno, sobre los objetivos que se plantean, ya que le ayudara mucho en descubrir aquellas amenazas y debilidades que puedan afectar a la organización de esta manera poder solucionarlos a tiempo.

7. BIBLIOGRAFIA

Iturriaga, K. (2016). Fundamentos de auditoría. Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría. México: IMCP.

Luna, A. (2014). Administración Estratégica. Mexico: Grupo Editorial Patria.

Johnatan Mio, Katherine Rodríguez y Ursula Valverde (2016) en su tesis “El sistema de control interno y la gestión de tesorería de la empresa SURJADUANAS S.A.C periodo 2015”

Erick Camahuali, Beatriz Quispe y Carlos Rey (2016) en su tesis titulada “Plan de negocios para una sociedad de auditoria en Lima y Callao, enfocada a empresas privadas”

Mauro Armas (2016) en su tesis titulada “La auditoría externa y su incidencia en la gestión estratégica de las empresas auditadas del sector privado de la ciudad de Trujillo –periodo 2014”

Según Russel Rodríguez y Lucia Vega (2016) en su tesis titulada “Diseño de un sistema de control interno en la empresa A & B representaciones SRL, con el fin de mejorar los procesos operativos-periodo 2015”.

David Villatoro (2014) Santiago de Chile, en su tesis titulada “El CPA independiente y el trabajo de servicios relacionados, según las Normas Internacionales de Auditoría”.

Sandra Castellón (2015) Nicaragua, en su tesis titulada “Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014”.

Willingham, J. (2010). Auditoria conceptos y métodos. México. Mc Graw Hill.

Arens, A. (2014). Auditoria: Un enfoque integral. México: Prentice-Hall

Librand, C. (2015). Control Interno: Informe Coso. 3ª Edición. Colombia

Gaitán, R. (2014). Control Interno y Fraude. 1ª Edición. Colombia

8. ANEXOS

Encuesta

Preguntas:	SIEMPRE	CASI SIEMPRE	A VECES	CASI NUNCA	NUNCA
1. ¿Considera usted que es correcto aplicar el uso de las Normas de Auditoria en el centro comercial Polvos Azules?					
2. ¿Contempla usted un orden en las Normas de Auditoria utilizadas en P.A.?					
3. ¿Cree que P.A respeta la legalidad de las Normas de Auditoria?					
4. ¿Contempla que P.A realiza la práctica de Estados financieros?					
5. ¿Está conforme con la utilización de los Estados Financieros en P.A?					
6. ¿Contempla usted que en P.A. cumple con la realización de los Estados Financieros?					
7. ¿Considera importante la capacitación de los trabajadores en P.A.?					
8. ¿Cree que P.A. tienes los objetivos claros en su desarrollo organizacional?					
9. ¿Cree usted que la seguridad en P.A es la adecuada?					
10. ¿Considera que las competencias del personal de P.A afectan al ambiente laboral de los demás?					
11. ¿Cree usted que la inseguridad interna de P.A es una amenaza?					
12. ¿Considera que el estudio del mercado es importante para el desarrollo de P.A?					

MATRIZ DE OPERACIONALIZACION

<u>Variables</u>	<u>Definición conceptual</u>	<u>Definición Operacional</u>	<u>Dimensiones</u>	<u>Indicadores</u>
<i>Auditoria externa</i>	Según K. Iturriaga (2014) "Fundamentos de auditoria. Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoria". La auditoria externa es el examen o verificación de las transacciones, cuentas, informaciones o Estados Financieros correspondientes a un periodo, evaluando la conformidad o el cumplimiento de las disposiciones legales o internas, vigentes en el Sistema de control interno contable.	Dicha variable independiente esta medida a través de un cuestionario que posee 6 ítems que servirán para obtener respuesta en base a los indicadores.	Normas Internacionales de Auditoria Según Grace Murillo (2011); en su tesis titulada: " Metodología de aplicación de una auditoria de gestión como herramienta para determinar los costos de la no calidad y elevar la productividad en el departamento de ahorros de la mutualista Pichincha. " Estas normas si bien están dirigidas a las auditorias de los estados financieros, también rigen a las auditorias administrativas como son el caso de las NIAS: 200 Responsabilidades; 300 Planeación; 400 Control Interno; 500 Evidencia de Auditoria; 600 Uso del Trabajo de otros; y 700 Conclusiones y dictamen de la Auditoria.	1. Aplicación 2. Orden 3. Legalidad
			Estados Financieros Según Verónica Irrazabal (2018); en su tesis titulada: " Aplicación del análisis e interpretación de los estados financieros y su incidencia para la toma de decisiones en una empresa de transportes urbano de lima metropolitana en el periodo 2015. " Los Estados Financieros son el resultado final del proceso contable; son los medios por los cuales se pueden apreciar los asuntos financieros de una empresa con respecto bien sea a su posición en una fecha determinada (el Balance General), o bien sus realizaciones a través de un periodo de tiempo (el Estado de Rentas y Gastos)".	4. Practica 5. Conformidad 6. Cumplimiento
<i>Control interno</i>	Según Luna (2014) "Administración Estratégica". La investigación del ámbito interno de la empresa precisa identificar lo que puede hacerse, dado que identifica sus fortalezas; además de lo que no, al identificar sus debilidades.	Dicha variable dependiente esta medida a través de un cuestionario que posee 6 ítems que servirán para obtener respuesta en base a los indicadores.	Análisis de fortalezas Según Humberto Ponce (2006) en su tesis titulada " La matriz FODA: una alternativa para realizar diagnósticos y determinar estrategias de intervención en las organizaciones productivas y sociales. " Una fortaleza de la organización es alguna función que ésta realiza de manera correcta, como son ciertas habilidades y capacidades del personal con atributos psicológicos y su evidencia de competencias. Otro aspecto identificado como una fortaleza son los recursos considerados valiosos y la misma capacidad competitiva de la organización, como un logro que brinda la organización y una situación favorable en el medio social.	1. Capacitación 2. Objetivos claros 3. Seguridad
			Análisis de debilidades Según Humberto Ponce (2006) en su tesis titulada " La matriz FODA: una alternativa para realizar diagnósticos y determinar estrategias de intervención en las organizaciones productivas y sociales. " Una debilidad de una organización se define como un factor considerado vulnerable en cuanto a su organización o simplemente una actividad que la empresa realiza en forma deficiente, colocándola en una situación considerada débil.	4. Competencias del personal 5. Inseguridad interna 6. Estudio del mercado