UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Auditoria interna y control contable en las empresas de conversión de papel, distrito San Juan de Lurigancho-Lima Metropolitana, 2019

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIOANAL DE:
Contador Público

AUTORAS:

Mayhua Almerco, Nancy Soledad (ORCID: 0000-0001-7763-8836)
Rodríguez Aguirre, Mayra Alexandra (ORCID: 0000-0001-5904-0240)

ASESOR :
Dr. García Céspedes, Ricardo (ORCID: 0000-0001-6301-4950)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
Auditoria

LIMA – PERÚ
2020

Dedicatoria

Este trabajo se lo dedico a Dios y a mis padres por todo el apoyo incondicional que me han brindado durante todo el periodo de mi vida y carrera universitaria.

Agradecimiento

Darle gracias primeramente a Dios, a mi familia por confiar en mi persona, y a mis profesores quienes mi brindaron su apoyo para culminar este objetivo personal.

Índice de contenidos

Dedicatoria ii
Agradecimiento iii
Índice de contenidos iv
Índice de tablas v
Índice de gráficos y figuras vi
Resumen vii
Abstract viii
I. INTRODUCCIÓN 1
II. MARCO TEÓRICO 4
III. METODOLOGÍA 14
3.1 Tipo y diseño de investigación 14
3.2. Variables y Operacionalización 14
3.3. Población, muestra, muestreo y unidad de análisis 15
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos 16
3.5. Procedimientos 16
3.6. Método de análisis de datos 16
3.7. Aspectos éticos 16
IV. RESULTADOS 17
V. Discusión 30
VI. CONCLUSIONES 32
VII. RECOMENDACIONES 33
Referencias 34
ANEXOS

Índice de tablas

Tabla 1: Estadísticas de fiabilidad de la variable Auditoria interna 16
Tabla 2: Estadísticas de fiabilidad de la variable control contable 16
Tabla 3: Descripción de la variable Auditoria interna.....17
Tabla 4: Descripción de la dimensión Planeación del trabajo.....17
Tabla 5: Descripción de la dimensión documentación de auditoría 18
Tabla 6: Descripción de la dimensión Aplicación de pruebas de auditoría 19
Tabla 7: Descripción de la dimensión evaluación de la información 19
Tabla 8: Descripción de la dimensión Monitoreo y seguimiento 20
Tabla 9: Descripción de la variable Control contable.....21
Tabla 10: Descripción de la dimensión Registros y políticas contables 22
Tabla 11: Descripción de la dimensión Gestión de riesgo 22
Tabla 12: Descripción de la dimensión evaluación de riesgos.....23
Tabla 13: Descripción de la dimensión Supervisión y monitoreo 24
Tabla 14: Pruebas de normalidad 25
Tabla 15: Coeficiente de correlación entre la auditoria interna con
el control contable.....26
Tabla 16: Coeficiente de correlación entre la auditoria interna con
los registros y políticas contables.....26
Tabla 17: Coeficiente de correlación entre la auditoria interna con
la Gestión de riesgo 27
Tabla 18: Coeficiente de correlación entre la auditoria interna con
la Evaluación de riesgos 28
Tabla 19: Coeficiente de correlación entre la auditoria interna con
Supervisión y monitoreo.....28
Tabla 20: Cuadro de Operacionalización de variables Anexo 3 41

Índice de gráficos y figuras

Figura 1: Variable Auditoria interna 17
Figura 2: Dimensión Planeación del trabajo 18
Figura 3: Dimensión documentación de auditoría 19
Figura 4: Dimensión Aplicación de pruebas de auditoría.....19
Figura 5: Dimensión evaluación de la información 20
Figura 6: Dimensión Monitoreo y seguimiento 21
Figura 7: Variable Control contable.....22
Figura 8: Dimensión Registros y políticas contables.....22
Figura 9: Dimensión Gestión de riesgo 23
Figura 10: Dimensión evaluación de riesgos.....24
Figura 11: Dimensión supervisión y monitoreo 25

Resumen

El estudio tuvo como objetivo determinar la relación entre la auditoria interna con el control contable en las empresas de conversión de papel, distrito San Juan de Lurigancho-Lima Metropolitana, 2019. La base teórica de gestión de procesos que se utilizó fue basada en la propuesta de Santillana (2013) quien entendió la auditoria interna como un proceso de control para determinar su correcta realización de los estados financieros y difundir una apreciación coherente de sus resultados. Para la teoría de control contable se trabajó con el criterio de Mantilla (2016) quien indicó que el control contable es ser eficaz e infalible permite elaborar un informe transparente. La metodología utilizada fue de tipo aplicada con el enfoque cuantitativo nivel correlacional y diseño no experimental, con una población y muestra de 30 empresas de conversión de papel, representadas por el gerente general. Se utilizó la de recolección de datos y los instrumentos cuestionario para ambas variables. Con la conclusión: La auditoría interna se relaciona con el control contable en las empresas de conversión de papel, distrito San Juan de Lurigancho-Lima Metropolitana, 2019 por el grado de relación entre las variables determinada por el coeficiente Rho de Spearman = 0,444 lo cual significa que existe una relación positiva y moderada entre las variables, y cuyo p-valor calculado es 0,014 < 0,05.

Palabras Claves: Auditoria, auditoría interna y control contable.

Abstract

The study aimed to determine the relationship between the internal audit and the accounting control in the paper converting companies, San Juan de Lurigancho-Lima Metropolitan district, 2019. The theoretical basis of process management that was used was based on the proposal de Santillana (2013) who understood the internal audit as a control process to determine the correct performance of the financial statements and disseminate a coherent assessment of its results. For the theory of accounting control, we worked with the criterion of Mantilla (2016) who indicated that accounting control is to be effective and infallible, it allows to prepare a transparent report. The methodology used was applied with the quantitative approach, correlational level and non-experimental design, with a population and sample of 30 paper converting companies, represented by the general manager. Data collection and questionnaire instruments were used for both variables. With the conclusion: The internal audit is related to the accounting control in the paper conversion companies, San Juan de Lurigancho district-Lima Metropolitana, 2019 by the degree of relationship between the variables determined by the Spearman's Rho coefficient = 0.444 which it means that there is a positive and moderate relationship between the variables, and whose calculated p-value is 0.014 <0.05.

Keywords: Audit, internal audit and accounting control.

I. INTRODUCCIÓN

De acuerdo a Santillana (2013, p.11-12), en el contexto internacional, aquellas instituciones que no aseguran las actividades y procedimientos de auditoria interna perderían los beneficios que aportan los auditores internos corriendo el peligro de obtener falsa información en las revisiones que facilite al área contable, como indico Pérez (2017, p. 3) es necesario mejorar la auditoria interna en entidades públicas en Colombia la cual se ve obstruido, por las dependencias que auditan ocasionando errores a los auditores por falsa información por no acabar a tiempo con los procedimientos existentes en el control interno. como señalaron Navarro y Ramos (2016, p.7) que, la ausencia de un buen sistema de control contable genera inexistencia de información oportuna, transparente, útil y significativa para tomar decisiones que repercuten en la empresa.

A nivel nacional, actualmente, Gracia (2004, p. 247) la mala gestión del Control Contable, puede afectar seriamente a la organización llevándola a un declive económico, que menciono Cumpa (2018, p. 554) a raíz de la investigación realizada, se observó que la empresa, no estaba debidamente registrada, los impuestos sin calcular correctamente, en tanto a SUNAT no hacen caso a sus notificaciones, faltas que originan penalidades. Como, también, Aroca (2016, p. 8) indicó que la auditoria interna en la institución, carece de información coherente, inseguridad en cuanto al costo beneficio, no administrando las demandas necesarias financieras y operativas para asignar un programa ininterrumpido de mejora.

En la localidad, se observaron en las empresas de conversión de papel limitaciones en la auditoría interna se encontraron ausencias, sumergiéndose en procesos mal elaborados encontrándose carencias que afectan a la empresa. No se aplica un adecuado control contable, en cuanto que la información no es confiable, ocasionando problemas en los Estados Financieros, al no ser verídicos y auténticos por cierta información que pueda faltar o ser errada se vería perjudicado el Patrimonio, siendo transitoria las cantidades o cifras mostradas en los reportes, por consiguiente, complicando las decisiones que se puedan tomar.

Tomando en cuenta lo antes explicado, se ha planteado el P.G.: ¿Cuál es la conexión de la auditoría interna (AI) con el control contable (CC) en

organizaciones de conversión de papel, distrito(D) San Juan de Lurigancho (SJL)-Lima Metropolitana (LM), 2019? y P. E.: 1. ¿Cuál es la relación de la (AI) con los Registros y políticas contables en las empresas de conversión de papel, distrito (SJL)-(LM), 2019?, 2. ¿ Cuál es la conexión de la (AI) con la Gestión de riesgo en las instituciones de conversión de papel, (D) (SJL)-(LM), 2019?, 3. ¿ Cuál es el enlace de la (AI) con la Evaluación de riesgos en organizaciones de conversión de papel, (D) (SJL)-(LM), 2019?, 4. ¿ Cuál es la conexión de la (AI) con la Supervisión y monitoreo en instituciones de conversión de papel, distrito San Juan de Lurigancho-Lima Metropolitana, 2019?

La justificación teórica, se basa en las teorías propuestas por Santillán (2013) para la variable auditoría interna, mientras que la variable control contable será conceptualizada por Mantilla (2016), con la finalidad de cooperar al conocimiento de métodos que actualmente se usan, para mejorar las normas y valores de la institución; con el fin de estimar los impactos y riesgos existentes a través de la normativa y procesos de la auditoria, cuyos efectos se podrán ordenarse en un estudio del empleo del control contable.

En lo practico porque era necesario analizar los problemas contables de la empresa de conversión de papel, logrando una comprensión de ellos. En lo metodológico, porque fue una experiencia de aplicación de la metodología de a investigación científica para dilucidar la esencia de la problemática.

Siendo la hipótesis general: Existe enlace de la (AI) con el (CC) en las instituciones de conversión de papel, (D) (SJL)-(LM), 2019, he H.E.: 1. Existe enlace de la (AI) con los Registros y políticas contables en las organizaciones de conversión de papel, (D) (SJL)-(LM), 2019. 2. Existe relación entre la (AI) con Gestión de riesgo en las empresas de conversión de papel, (D) (SJL)-(LM), 2019. 3. Existe enlace de la (AI) con la Evaluación de riesgos en las instituciones de conversión de papel, (D) (SJL)-(LM), 2019. 4. Existe conexión de la (AI) con la Supervisión y monitoreo en las organizaciones de conversión de papel, (D) (SJL)-(LM), 2019.

Siendo los siguientes objetivos: O. G.: Determinar el nexo de la (AI) con el (CC) en las instituciones de conversión de papel, (D) (SJL)-(LM), 2019 y objetivos específicos: 1. Determinar el enlace de la (AI) con los Registros y políticas contables en las organizaciones de conversión de papel, (D) (SJL)-(LM), 2019. 2.

Determinar la conexión de la (AI) con la Gestión de riesgo en las empresas de conversión de papel, (D) (SJL)-(LM), 2019. 3. Determinar la relación entre la (AI) con la Evaluación de riesgos en las instituciones de conversión de papel, (D) (SJL)-(LM), 2019. 4. Determinar el nexo de la (AI) con la Supervisión y monitoreo en las organizaciones de conversión de papel, (D) (SJL)-(LM), 2019.

II. MARCO TEÓRICO

Se considera como estado del arte, estudios extranjeros de Ecuador de Chora (2014) de trabajo que tuvo como objeto la elaboración de una auditoría de gestión de la institución, identificando las deficiencias y problemas que afectan a la empresa, con el propósito de definir el nivel de la validez y la moral en los procedimientos, y difundir sugerencias de mejoramiento continuo para apoyar a la institución a obtener un adecuado manejo. La metodología empleada fue descriptiva, deductiva, recolectando datos en una investigación de campo. Concluyendo que la auditoría contable es deficiente al no cumplirse los objetivos de la empresa.

También tenemos en Colombia a Pérez (2017), en su investigación donde estableció como objeto plantear un mejoramiento en el procedimiento de auditoría interna, con una metodología de enfoque cualitativo. Concluyendo que, la empresa tiene que mejorar el área de auditoría, proponiendo un auditor responsable que reciba críticas y escuche.

Así mismo en Colombia también tenemos a gallego, Villa, Zapata y Castaño (2017) quienes en su artículo científico tuvieron su objetivo dirigido al acercamiento de las interpretaciones de los actores directamente relacionados con la problemática. El enfoque desde el que se abordó el trabajo es el de la investigación interpretativa, de naturaleza cualitativa. Concluyendo, los autores con proposiciones de prácticas de gestión y de control, adaptable a todo tipo de instituciones.

De igual manera, tenemos en Ecuador a García et al. (2019) quienes en su artículo tuvieron como objetivo examinar su conducta, reduciendo sus precios y optimizando sus inversiones con procedimientos para producir valor. El trabajo fue no experimental, tipo descriptivo, con enfoque de carácter mixto, con una finalidad de corte transversal. Los métodos fueron: histórico–lógico, inductivo–deductivo y analítico –sintético. Los autores concluyeron que al mejorar la confiabilidad de los activos favorecen los resultados, incluyendo estrategias para la disminución del mal uso de los recursos.

Por otro lado, en Colombia, Navarro et al. (2016) en artículo establecieron como objeto definir el vínculo que hay entre la situación en el presente de las instituciones litográficas de Barranquilla, en el departamento de fabricación, para

impulsar el desarrollo financiero partiendo de la verificación de sus subprocesos. Concluyendo los autores que, por medio de un apropiado sistema de control interno, se determinan el entorno para causar una comunicación adecuada, oportuna, transparente, conveniente y sobresaliente para afirmar la toma de decisiones, para conducir las actividades futuras de los ciclos de operación, según la situación.

Antecedente Nacionales, tenemos a García et al. (2015) en investigación que tuvo como objeto definir de qué manera la gestión contable contribuye en las decisiones institucionales. Su diseño fue descriptivo explicativo, con técnicas de análisis documental. La población se compuso de 74 trabajadores y directivos de las MYPES, la muestra fue de 61 trabajadores y directivos de la asociación ASIMVES. Se evidencio como resultado del estudio que al existir la gestión la cual evalúa el manejo contable de la empresa, así tenemos como los objetivos dan prioridad para su ambiente laboral. Concluyó que, las decisiones a nivel gerencial facilitan el éxito para la productividad y lograr un buen futuro con respecto a su negocio.

También esta Aroca (2016) en investigación que tuvo como objeto fue la determinar como la Auditoria Interna incurre en la gestión. El nivel investigativo fue sintético, analítico y deductivo. La población fue de 10 colaboradores compuestas por los gerentes, auditor interno y jefes de la institución, con una muestra igual a la población, debido a que es finita y mínima. Concluyó que, la auditoria Interna de la institución es insuperable, en relación al desempeño del auditor interno con respecto a su labor de control, cumpliendo las regulaciones en general y reglas, dando estabilidad y confianza a los altos mandos de la compañía.

De igual manera tenemos a Sosa (2015) en estudio que tuvo como objeto definir cómo influye el control interno en la gestión contable. Investigación correlacional no experimental – transversal, que estudió 13 colaboradores, la muestra es la misma, debido al número pequeño de colaboradores. Concluyó que se influyen ambas variables ya que la significación obtenida de ambas variables es 0.00, mejorando el desarrollo financiero de la institución.

Así mismo tenemos a Veliz (2017) que en tesis tuvo como objeto evidenciar cómo la auditoria tiene efectos en los procedimientos contables en la institución con una

metodología no experimental cuantitativo y una población de 65 colaboradores de las áreas contables y de finanza, la muestra fue de 56 trabajadores. Los resultados concluyeron que si existe vínculo entre las variables de la compañía.

Por otro lado, esta Cumpa (2018), en en investigación que planteo como objeto argumentar la auditoria interna y averiguar la consecuencia en el control contable, con una metodología no experimental y descriptivo - correlacional. Su población fue conformada por 5 empleados fijos del área administrativa y gerencial, la muestra fue no probabilístico, debido a que la población fue mínima, esta es tomada en su totalidad, es decir los 5 trabajadores y al mismo tiempo la documentación, registros financieros y contables del año 2018. Los resultados mostraron que sobre las actividades que comprende la auditoria en un 37% se realizan y no se realizan en un 63%.

La teorización de la variable auditoría interna lo sustenta Santillana (2013, p. 141) quien interpreta son procesos de control, a través del cual se va considerando toda situación financiera asimismo contable de una institución. Con respecto a su realización se realza su concordancia con la normativa conforme a la explicación de la información y datos financieros, en otras palabras, los estados financieros, impulsando políticas adecuadas de gestión del efectivo y controles internos. La auditoría interna es una labor realizada por profesionales que tengan conocimiento sobre la administración financiera y de contabilidad, igualmente en métodos y procedimientos que faciliten la información adecuada en los estados financieros.

De acuerdo con Santillana (2013), define:

> El levantamiento de información se comprenderá como las actividades sujetas a su participación, conforme el desempeño y su comportamiento, para estudiarlas y evaluarlas sustentando la adaptación de sus argumentos de auditoría. La recopilación de información se aplica a los ciclos: disponer la participación de las metas y la importancia de actividades comunicativas a las piezas que solicitan conocer de la mediación a realizarse para la obtención de información sobre precedentes de las tareas o procedimientos propensos a participación (p.159).

Y explica que comunicación de resultados:

> Se recomienda examinar las normas referentes al estudio, difundido por The Institute of Intemal Auditors luego, la transcripción no es necesaria para evitar su duplicidad, encontrándose incluida en las políticas de la auditoría interna (p. 173).

Santillana (2013), el control de hallazgos y observaciones:

> En este aspecto es preciso la palabra utilizada por el auditor hacia los auditados como "no regular"." anomalía", "deficiencia", "error", "falta", etcétera sin lugar a dudas se enfrentará a un conflicto, rechazo hacia su persona y su trabajo, para eludir estas situaciones se emplea la palabra "observación", los auditados lo reciben con una actitud diferente porque se puede emplear expresiones como "oportunidad de mejora" o "inconsistencia", empleándose la diplomacia, el tacto, las buenas relaciones y la cortesía. (p. 170).

También, para Tapia, Rueda de León y Silva (2017), la auditoría interna consiste: sostuvieron que la auditoría interna es similar a indagar, comprobar, analizar, preguntar, examinar, corroborar y conseguir pruebas sobre datos, actividades, procedimientos, sistemas, informaciones, entre otros (p. 5). Asimismo, la (AI) se relaciona con la totalidad de procedimientos y actividades que involucran a la empresa con un propósito económico que los socios o accionistas desean conocer.

Muñoz (2002, pp. 10-11), explica Auditoria Interna como:

La verificación individual de las actividades, de algunas funciones específicas, así como los resultados y las operaciones de una institución administrativa, ejecutada por un profesional o experto de la auditoría, teniendo como objetivo evaluar su cumplimiento apropiado y, basándose en este análisis, se puede manifestar un juicio respecto de la racionalidad de los resultados y la realización de sus operaciones.

Asimismo, ***las dimensiones de (AI)*** según Santillana (2013) son: Planeación del trabajo, Documentación de auditoría, Aplicación de pruebas de auditoría, Evaluación de la información y Monitoreo y seguimiento, veamos:

Santillana (2013), explica que Planeación del trabajo:

> [Es un documento que planifica]… las tareas de administración como las tareas que podrían ser auditados por el auditor, el plan regularmente se proyecta para 12 meses o hasta más de 36 meses, siendo poco práctico debido a las prioridades y cambios de la administración, cambios de modificaciones, políticas y en los reglamentos en los procesos operativos. Para preparar el plan anual, inicialmente, el encargado de auditoría interna tiene que reconocer y también hacer caso a las apreciaciones y las perspectivas de la función de auditoría interna del consejo, director general y los accionistas. (p.150)

Planeación del trabajo, primer indicador: Establecimiento de los objetivos, Estupiñán (2015) “Las actividades de auditoría interna ayudaran a una empresa al cumplimiento de sus objetivos” (p.329). Segundo indicador: Obtención de información. Feliz (2017) “Se fundamenta para la ejecución de las actividades en las auditoria y realizarlas en los estados financieros, para que la información sea de calidad” (p.22). Tercer indicador: Evaluación del sistema de control interno.

Santillana (2013) “Se realizará periódicamente para constatar la realización de las actividades” (p.264). Cuarto indicador: Estimación del tiempo y de personal. Tapia, Rueda de León y Silva (2017) Los profesionales responsables estiman el tiempo de ejecutar la auditoria contando con el conocimiento determinado y necesario” (p.21).

Santillana (2013) define Documentación de auditoría:

> Son los papeleos de información para documentar a la auditoria, el director de auditoría interna tiene que revisarlos y el auditor tiene que prepararlos y recopilarlos. La información de los papeles de trabajo será concerniente a técnicas y métodos de auditoria aplicados con evidencias sobresalientes, las observaciones y cimientos que sustentan los descubrimientos y sugerencias a informar. (p. 162).

Documentación de auditoría. Primer indicador: Proceso de revisión del papel de trabajo. Ramos (2016), Permiten comprender el adecuado funcionamiento de revisión optimizando la documentación de auditoría. (p.1). Segundo indicador: Opciones para la preparación del papel de trabajo. Ramos (2016), estima la importancia que se obtendrá para mejorar la documentación de auditoría. (p.45).

Santillana (2013) explica Aplicación de pruebas de auditoría:

> Se dio inicio esta función de auditoría con las nueve etapas dando consistencia a la metodología planteada preparando una mediación de auditoría interna, revisando y examinando la información reunida, utilizando métodos y tratamientos de auditoría sobre la data aplicada a las circunstancias. Su ejecución se realizará en la utilizacion y el seguimiento de la auditoría planteada con ese propósito. (p. 167).

Aplicación de pruebas de auditoría. Primer indicador: Programas de auditoría. Tapia, Rueda de León y Silva (2017). “Mejorando y protegiendo a la empresa proporcionando herramientas de asesoría en los procedimientos de contabilidad”. (p.145). Segundo indicador: Alcance de las pruebas. Tapia, Rueda de León y Silva (2017). “El alcance realizado por la institución es lograr la efectividad de sus actividades”. (p.171).

Santillana (2013) explica que Evaluación de la información:

> Evaluación se entiende como el proceso por el cual se determina lo que está sucediendo con respecto a las actividades sometido a auditoría, así como los resultados y calidad de la actividad, comparando con lo que debe ser con lo que es, evidentemente lo que debe ser el auditor interno tiene un apropiado conocimiento sobre las teorías y la práctica de lo que evalúa; sin comparar tampoco juzgar si ignora la referencia de los conocimientos, previamente adquiridos como un asunto de comparación. (p. 169).

Evaluación de la información. Primer indicador: Conocimiento del auditor. Tapia, Rueda de León y Silva (2017). Amplio conocimiento del auditor competente para analizar una apropiada información recabada. (p.135). Segundo indicador:

Proceso de evaluación. Tapia, Rueda de León y Silva (2017). “Son actividades de evaluación establecidas de una institución cuyo propósito es mejorar sus operaciones. (p.173).

Santillana (2013) define al Monitoreo y seguimiento como:

> [El]…monitoreo de actividades planteadas acerca de los resultados obtenidos para comunicar a los altos mandos. Para que el monitoreo de las actividades planteadas sea efectivo, el director de auditoría interna establecerá procedimientos incluyendo el tiempo de respuesta por parte de la administración a las sugerencias y observaciones que se le concedió a saber. Evaluación en nombre del encargado que brindará contestación, si lo juzga adecuado se verificará por medio del responsable, y si se considera adecuado se desarrollará un programa de seguimiento. Para comunicarse con el director general, consejo y respuestas insatisfactorias, se plantea un procedimiento de comunicación, el cual se incluirá los riesgos que aceptan (p. 173).

El seguimiento es un procedimiento por medio del cual los auditores internos calculan la adaptación, si es efectivo y oportuno todas las actividades admitidas por parte de la gerencia acerca de las sugerencias y observaciones notificadas, además se tomará en cuenta la determinación del consejo y de la dirección general de no dar corrección a las inspecciones reportadas. Santillana (2013, pp. 173-174)

Monitoreo y seguimiento. Primer indicador: Evaluaciones. Estupiñán (2015) “Procedimiento que proporciona seguridad para alcanzar los objetivos de la institución. (p.482). Segundo indicador: Verificaciones. Tapia, Rueda de León y Silva (2017). Son comprobaciones y revisión de los datos consignados. (p.21). Tercer indicador: Plan de seguimiento. Santillana (2013) Supervisión continua de lo actuado o por actuar de las actividades. (p.264). Cuarto indicador: Grado de esfuerzo. Tapia, Rueda de León y Silva (2017) Dedicación y comprobación a las actividades planificadas. (p.61).

Objetivos de la Auditoria Interna

(Santillana. 2013, p. 37), indica que esta inspección se realiza con individuos de la planilla de la compañía y que depende estrictamente de los directivos, así mismo es fundamental que se acate lo siguiente:

- Elaborar un diagnóstico no dependiente de la compañía, de superior comprensión de tareas y responsabilidades, con el propósito de medir la intervención de los procesos administrativos.

- Desarrollar la verificación interna de contabilidad, finanzas y de control interno de la compañía, con objeto de medir el desempeño.
- Calcular interiormente el desarrollo de los propósitos, sistemas, normas y alineamientos que evalúa a cada miembro de la empresa y de la parte administrativa.
- Resolver interiormente los compromisos de los subordinados de la compañía, brindando una instrucción adecuada a los colaboradores, específicamente en sus tareas y responsabilidades.

Una Organización debe contar con Auditoría Interna

(Santillana. 2013, p.p. 11-12). Representa la conexión entre la gerencia y el directorio; igualmente, se enfoca al ambiente de ética y al mejoramiento de los procesos, y ayuda a la compañía en la ejecución de la reglamentación y lo vinculado con el ejercicio de la compañía. Es responsabilidad de la gerencia conservar el control interno en la compañía. Los controles internos son los que su organización, tareas y procedimientos coadyuvan a obtener una gestión optima, minimizando los daños que entorpecen las metas de la entidad. La gerencia se responsabiliza en pro de los inversionistas de la compañía, como el de la asamblea de gerencia y la junta de auditores.

Una competencia de auditoría interna eficiente es la que colabora con la gerencia, sin olvidarse del consejo, ni de la junta de auditores u otra agrupación de gerencia, para la correcta practica de sus funciones, facilitándole una orientación disciplinada para consolidar la mejora en la operacionalización del diseño de control interno y en el procedimiento gerencial de contingencias, garantizando que las incorrecciones serán minimizadas de forma adecuada; esto porque los auditores internos son profesionales en el entendimiento de las incorrecciones de la compañía y en los controles necesarios para corregirlos. Su soporte reside en el expertis de esta materia, que da cimiento para sugerir recomendaciones para su mejoramiento.

Las compañías que no tienen auditoría interna pierden los beneficios que proporcionan los auditores internos expertos; así mismo de arriesgarse de que su gerencia no esté capacitada para suministrar información y dictamenes objetivos sobre el control interno. Algunos empresarios consignan tareas de auditoría interna a miembros de su empresa que no están capacitados para ello o tienen

otro puesto y obligaciones. Cuando esto sucede, los que no tienen el expertis requerido, no alcanzaran un óptimo resultado, exponiéndose a conseguir observaciones deficientes en las inspecciones. Una lección básica, procede de infortunios financieros y quiebres de infinidad de compañías, es que una gerencia de riesgos y controles internos optimas son necesarias para consolidad larga vida a las compañías: por eso, y en una posición objetiva, la sapiencia a detalle y la utilización de bases compactas de auditoría y consultoría, son el mayor sostén para garantizar el correcto camino de una compañía.

En cuanto al control contable Claros y León (2012), afirmaron que son políticas, normativa, metodología, propósitos y registros planificados en cada entidad del departamento de contabilidad para lograr los objetivos. (p. 23)

Álvarez (2009), el Control contable son métodos, políticas y objetivos de organización para afirmar una eficiente gestión financiera y alentar la eficacia administrativa y también operativa, obteniendo una oportuna información para la consecución de metas y propósitos. (p. 109)

Mantilla (2016), tiene como objetivo ser eficiente, infalible, promoviendo la economía en el procedimiento y optimización de las prestaciones, respaldando y conservando los bienes si hubiera actos ilícitos, siguiendo las leyes, normativas y reglas del gobierno, elaborando un documento con información válida para ser expuesta en el momento adecuado. (p. 237).

Dimensiones de la variable Control contable

Domingo (2018), explica que Registros y políticas contables son tipos de indicadores. (p.11). Conforme al indicador, son componentes físicos donde se reservará data como, los cálculos de la institución, que precisan de modo correcto los documentos, como las facturas y libros contables Por otra parte políticas contables: son cimientos, normas y practicas adaptadas para los resultados de la elaboración y explicación de sus E.F, asentados en las NIIC, requiriendo de políticas contables uniformes, las que autoricen la paridad de los E.F. y permita una importante claridad de datos.

Registros y políticas contables. Primer indicador: Información y responsabilidad. Mantilla (2016) Consiste en la recopilación de la data de finanzas acertada y fidedigna para ser utilizada de manera responsable en la gestión y control. (p.231). Segundo indicador: Calidad de la información. Mantilla (2016). Significa

obtener información fiable, oportuna y sustentada para el control financiero de la compañía. (p.111). Tercer indicador: Políticas contables. Mantilla (2016) significan orientaciones para el tratamiento y medición de las transacciones como para los EE.FF. (p.250).

Morón, Reyes y Urbina (2015) define:

El ambiente de control es el medio que faculta evidenciar la significación que posee o no el tratamiento del control interno y la consecuencia que comprende en el rendimiento que consigue la entidad. Es absurdo suponer que la directiva de la institución no influye con el control contable y cómo los asalariados lo aceptan. (p. 34). Se debe considerar los valores y la integridad, igualmente de la firmeza en la entidad, la capacidad, la consignación de tareas y la disposición de la institución.

Gestión de riesgos. Primer indicador: Estructura organizativa. Morón, Reyes y Urbina (2015) toma diversas formas según la organización, puede ser, por ejemplo, una Junta Directiva, un Comité de Riesgos y un Área de Riesgos. (p.352). Segundo indicador: Atmósfera y confianza mutua. Morón, Reyes y Urbina (2015). depende que su conducción sea justa y equitativa, respetando niveles organizativos y desarrollando la comunicación necesaria promoviendo la integridad, comportamiento ético y competencia. (p.21).

Del Toro (2010) define Evaluación de riesgos como: "[Empezar] …estableciendo el [lugar donde se hará el control] y el diseño de las redes para la información y comunicación [necesarias] para la entidad" (p. 20). Primer indicador: Estimación del riesgo. Domingo (2018) Se estima la consideración respecto al riesgo sobre la magnitud del impacto, la posibilidad de que ocurra y la naturaleza de riesgo. (p.228). Segundo indicador: Detección del cambio. Domingo (2018). correcto análisis de riesgos con el fin de estimar el cambio. (p.211). Tercer indicador: Identificación del riesgo. Domingo (2018) identificar los riesgos que enfrenta la entidad para corregir errores y pérdidas. (p.254).

Cáceres (2014) define Supervisión y monitoreo:

> tareas de supervisión por diferentes estructuras de dirección, equipo de auditores internos, Comité de Control que tiene el deber de dirigir sus funciones a prevenir los hechos..(p. 20).

Supervisión y monitoreo. Primer indicador: Evaluación. Cáceres (2014) Implica iniciar acciones para corregir deficiencias detectadas. (p.214). Segundo indicador:

Eficacia. Cáceres (2014). Efectividad en los resultados y las metas estratégicas. (p.209).

El control interno Contable, interpreta el objetivo de la organización, y todas las metodologías y sistemas encargados de proteger los activos y registros financieros fiables (Navarro, López y Pérez, 2017, p. 47).

Marco Conceptual:

Auditoria:

Constatación de los registros contables, las cuales muestran la real situación financiera. Laguado Monsalve, D. (2018, p. 248).

Auditor:

Profesional especializado que lleva a cabo la auditoría. Laguado Monsalve, D. (2018, p. 250).

Auditoría de Estados Financieros:

Prueba que mide los estados financieros de una entidad agregando credibilidad a su desempeño. Laguado Monsalve, D. (2018, p. 147).

Gestión de riesgo:

Dirigir y organizar el control de las actividades financieras para evitar riesgos. Laguado Monsalve, D. (2018, p. 100).

Control Contable:

Método de inspección y de procedimientos para el cumplimiento, y mantenimiento de la autenticidad de los registros contables del negocio. Laguado Monsalve, D. (2018, p. 52).

Monitoreo:

Se usa información para el seguimiento de los subprocesos para mejorar la operación por medio de procedimientos y métodos. Laguado Monsalve, D. (2018, p. 191).

Evaluación de Riesgos:

Permite la prevención de incorrecciones en los resultados contables. Laguado Monsalve, D. (2018, p. 169).

Seguimiento:

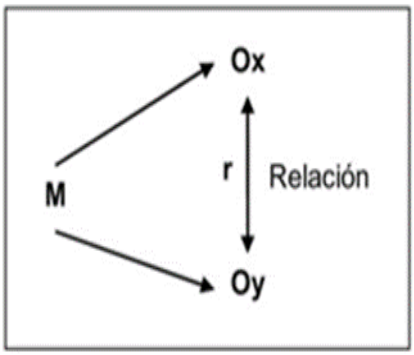
Procedimiento de evaluación de efectividad del control interno a lo largo del espacio. Laguado Monsalve, D. (2018, p. 175).

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación

Aplicada porque analizó la problemática para proponer correctivos, de acuerdo con Vara (2015). Siendo un diseño no experimental al no considerarse la manipulación de las variables de acuerdo con Hernández, Fernández y Baptista (2014).

De nivel correlacional debido que hallo la vinculación entre la variable "Auditoria interna" con la otra variable "Control contable" especificando propiedades y particularidades Hernández y Mendoza (2019). Siendo su esquema que presentamos a continuación:



Significando:

M: Muestra

Ox: Auditoria interna

Oy: Control contable

R: Relación entre las variables

d) Enfoque.

Cuantitativo al basarse en la medición numérica y de corte transversal porque se recolectó la información en un solo momento Hernández et al. (2014). Aplicando el método fue hipotético – deductivo al fundamentarse en una teoría para proponer hipótesis según Valbuena (2015).

3.2. Variables y Operacionalización

Varb. X: Auditoria interna

Definición conceptual

Son procesos de control, a través del cual se considera la situación financiera de una empresa, realzándola con la normativa conforme a la exposición de la información y datos financieros, se impulsan políticas adecuadas de gestión del efectivo y controles internos, Santillana (2013)

Definición operacional

La Auditoria Interna consta de 5 dimensiones los cuales son: Planeación del trabajo, Documentación de auditoría, Aplicación de pruebas de auditoría, Evaluación de la información y Monitoreo y seguimiento.

Varib. Y: Control contable

Definición conceptual

Es el propósito de ser eficaz, infalible, promoviendo la economía en las operaciones respaldando y conservando los recursos de la organización, Mantilla (2016).

Definición operacional

Se operacionalizará con sus 4 dimensiones. Asimismo, con 10 indicadores y 10 ítems. Ver anexo 3.

3.3. Población (Pob), muestra (mues), muestreo (muest) y unidad de análisis

La Pob. fueron los representantes de las organizaciones y distrito indicados, el total de estas empresas de acuerdo al anexo 4 son 30. Como indicaron Stracuzzi y Pestana (2012,105).

Criterio de inclusión

Las 30 empresas de conversión de papel.

Representante de la empresa: Gerente general.

Criterio de exclusión

Todas las empresas que no son de conversión de papel.

La muestra fue el total de la población que comprendió los 30 representantes de la empresa, ya que así se podrá obtener resultados más exactos (Carrasco D.S. 2006 p. 243).

Muestreo no probabilístico debido que solo se trabajara con 30 representantes de la empresa de conversión de papel, distrito San Juan de Lurigancho-Lima Metropolitana, 2019, como indica Arias (2012).

Unidad de Análisis

Fueron los representantes de las empresas

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

La encuesta fue la técnica que se utilizó para la investigación, Carrasco (2009) .

Instrumento de recolección de datos

Fue el cuestionario que es un recurso para obtener información, Arias (2012)

Validez de expertos:

Tres expertos validaron el instrumento, ver anexo

Confiabilidad.

Mostro los siguientes resultados:

Tabla 1

Fiabilidad de (AI)

Alf. Cronb.	N de elem.
,948	14

Se logró un 0,948.

Tabla 2

Fiab. (CC)

Alfa de Cronbach	N de elementos
,977	10

Correspondió a un 0,977.

3.5. Procedimientos

Se aplicó la metodología de la investigación científica.

3.6. Método de análisis de datos

Se desarrollaron el análisis estadístico descriptivo e inferencial con el software SPSS versión 25.

3.7. Aspectos éticos

Se aplicaron los criterios de la Universidad César Vallejo.

IV. RESULTADOS

4.1 Análisis descriptivo (AI)

Tab. 3

Auditoria interna

		Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Válido	DEFICIENTE	13	43,3	43,3	.43,3
	POCO EFICIENTE	5	16,7	16,7	60,0
	EFICIENTE	12	40,0	40,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

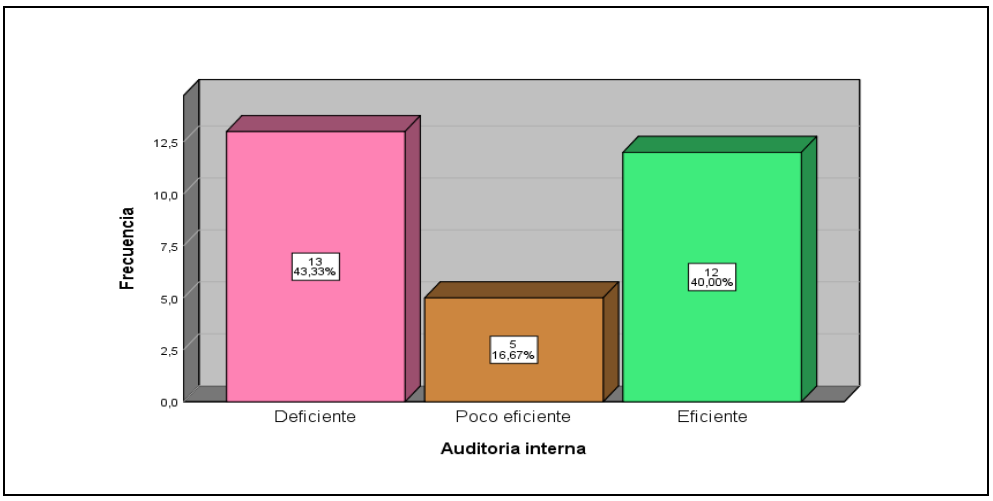


Fig.1. V. Auditoria interna

El alto % indica que esta deficientemente y eficientemente de acuerdo que, no se cumplen con las actividades de la entidad; asimismo reflejan la situación actual de la auditoria interna, dado que su trabajo es elemental para lograr los objetivos.

Tab. 4

Dim. Planeación del trabajo

		Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Válido	DEFICIENTE	2	6,7	6,7	6,7
	POCO EFICIENTE	15	50,0	50,0	56,7
	EFICIENTE	13	43,3	43,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

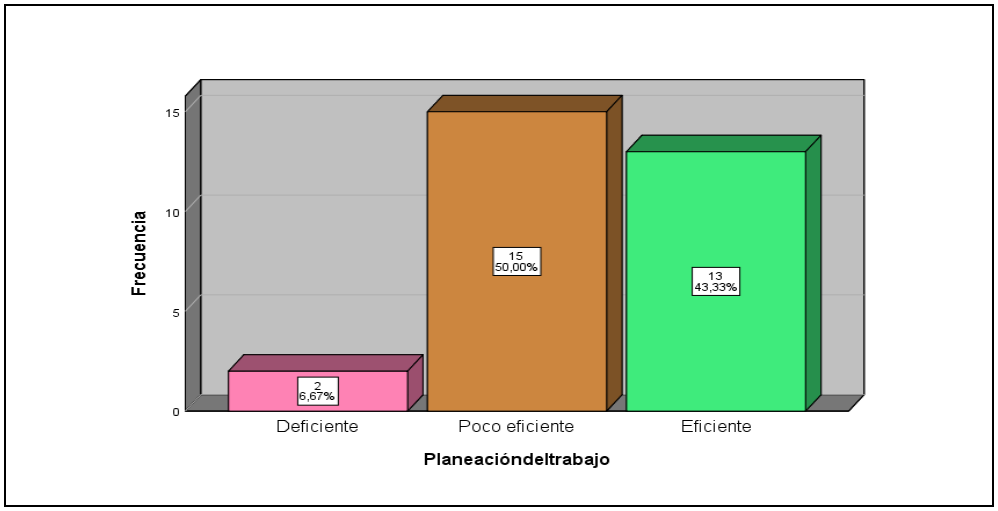


Fig. 2 . Dim. Planeación del trabajo

El porcentaje alto indica que esta poco eficiente careciendo de objetivos bien claros, no permitiendo obtener información relevante. algunas empresas no tienen un adecuado plan de trabajo para verificar si se cumple con las actividades.

Tab. 5

Dimen. documentación de auditoría

		Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Válido	DEFICIENTE	6	20,0	20,0	20,0
	POCO EFICIENTE	10	33,3	33,3	53,3
	EFICIENTE	14	46,7	46,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

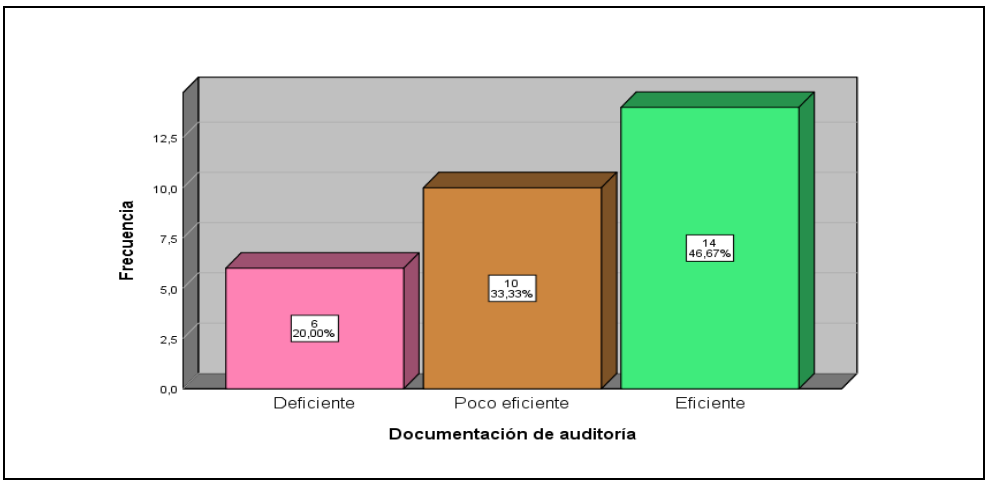


Fig. 3. Dim. documentación de auditoría

El porcentaje alto indica que las empresas son eficientes porque realizan de manera correcta sus actividades, es importante que las empresas puedan lograr sus objetivos planificadas.

Tab. 6

Dimen. Aplicación pruebas auditoría

		Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Válido	DEFICIENTE	10	33,3	33,3	33,3
	POCO EFICIENTE	16	53,3	53,3	86,7
	EFICIENTE	4	13,3	13,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

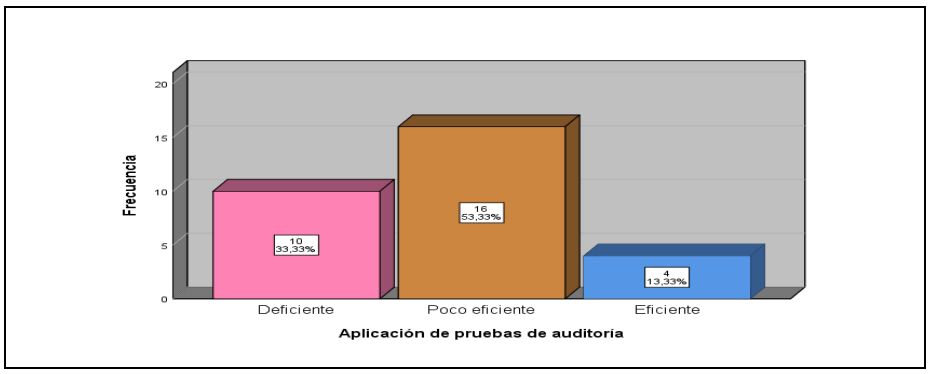


Fig.4 . Dim. Aplicación de pruebas de auditoría

El porcentaje alto indica que esta poco eficiente, sin una adecuada aplicación de pruebas de auditoria a la entidad, debería proporcionar herramientas y procedimientos de contabilidad para lograr la efectividad de sus actividades.

Tabla 7

Dimen. evaluación de la información

		Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Válido	DEFICIENTE	11	36,7	36,7	36,7
	POCO EFICIENTE	13	43,3	43,3	80,0
	EFICIENTE	6	20,0	20,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

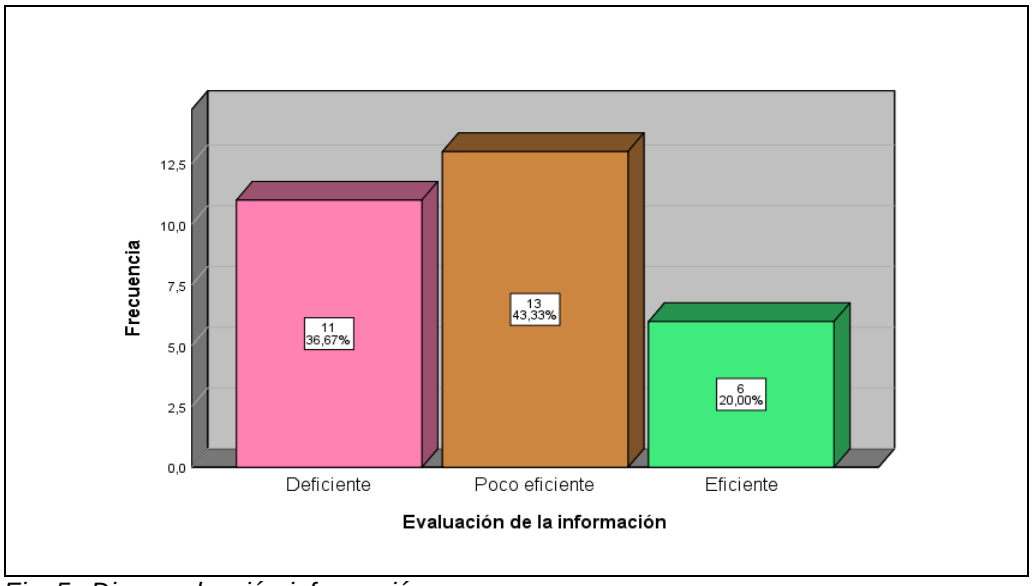


Fig. 5 . Dim. evaluación información

El porcentaje alto indica que son poco eficientes los procedimientos para alcanzar los objetivos de la entidad. Asimismo, el segundo porcentaje más alto es deficiente, la información tomada de las actividades evaluadas.

Tab. 8

Dimen. Monitoreo y seguimiento

		Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Válido	DEFICIENTE	9	30,0	30,0	30,0
	POCO EFICIENTE	7	23,3	23,3	53,3
	EFICIENTE	14	46,7	46,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

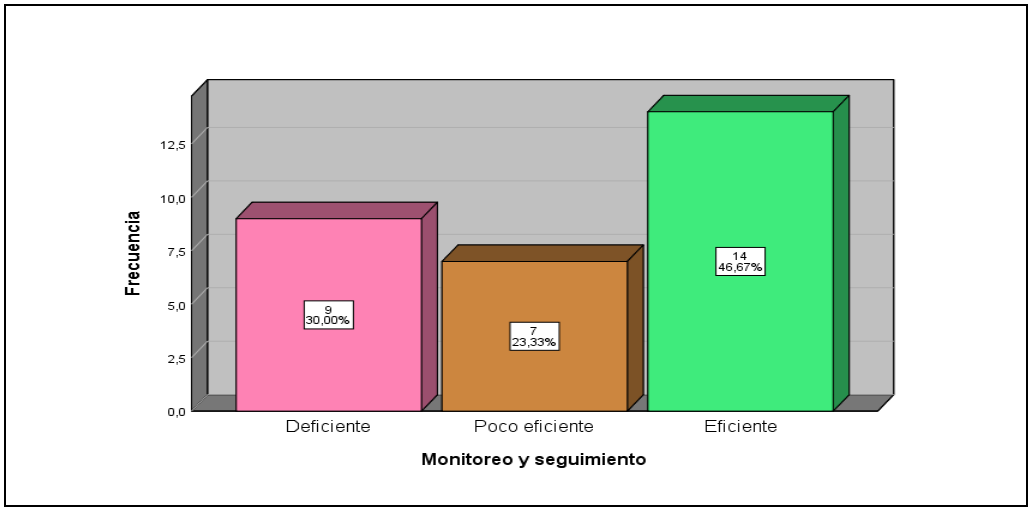


Figura 6. Dim. Monitoreo y seguimiento

El alto % indica esta eficientemente adecuado proporcionando dedicación a las actividades para alcanzar los objetivos de la empresa. Asimismo, el segundo porcentaje más alto es deficiente, la comprobación y supervisión de las actividades para que la empresa pueda lograr los objetivos.

Análisis descriptivo Control contable

Tab. 9

Variab. control contable

		Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Válido	MALA	15	50,0	50,0	50,0
	REGULAR	2	6,7	6,7	56,7
	BUENO	13	43,3	43,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

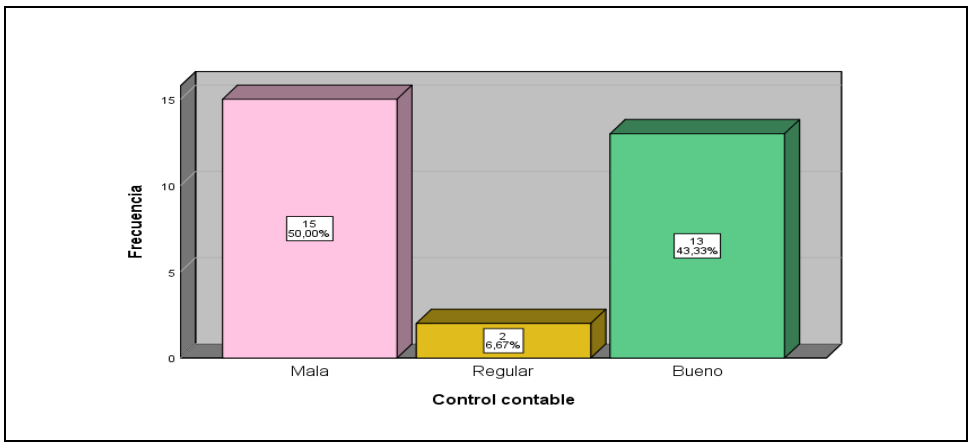


Fig. 7 . V. Control contable

El porcentaje alto indica está mal el control contable, hay un control que no es óptimo en las empresas. Asimismo, el segundo porcentaje más alto indica que el control contable esta bueno, hay un buen trabajo de control contable otorgando beneficios a la institución.

Tab. 10

Dimensión Registros y políticas contables

		Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Válido	MALA	16	53,3	53,3	53,3
	REGULAR	1	3,3	3,3	56,7
	BUENO	13	43,3	43,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

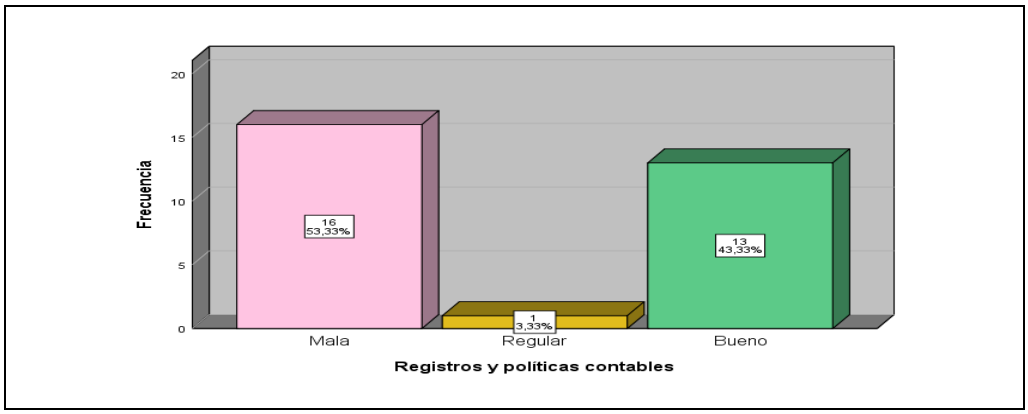


Fig. 8. Dim. Registros y políticas contables

El porcentaje alto indica que, están mal la obtención de la información utilizándose de manera irresponsable en la gestión, dado que, es inoportuna y poco fiable. Asimismo, el segundo porcentaje más alto indica que es bueno las políticas contables para preparar y presentar los estados financieros.

Tab. 11

Dimensión Gestión de riesgo

	Frecuencia	%	% válido	% acumulado

Válido	MALA	7	23,3	23,3	23,3
	REGULAR	10	33,3	33,3	56,7
	BUENO	13	43,3	43,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

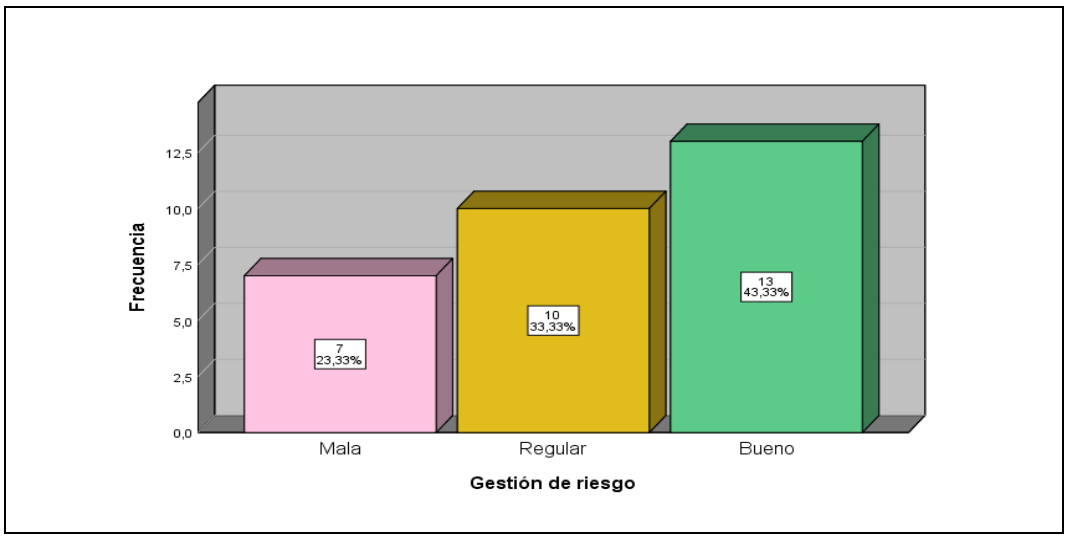


Fig. 9. Dim. Gestión de riesgo

El porcentaje alto indica que, están bueno el control contable con respecto a la gestión de riesgo su conducción es justa y equitativa, respetando niveles organizativos y desarrollando la comunicación necesaria promoviendo la integridad, comportamiento ético y competencia.

Tab. 12

Dimen. evaluación de riesgos

		Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Válido	MALA	14	46,7	46,7	46,7
	REGULAR	3	10,0	10,0	56,7
	BUENO	13	43,3	43,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

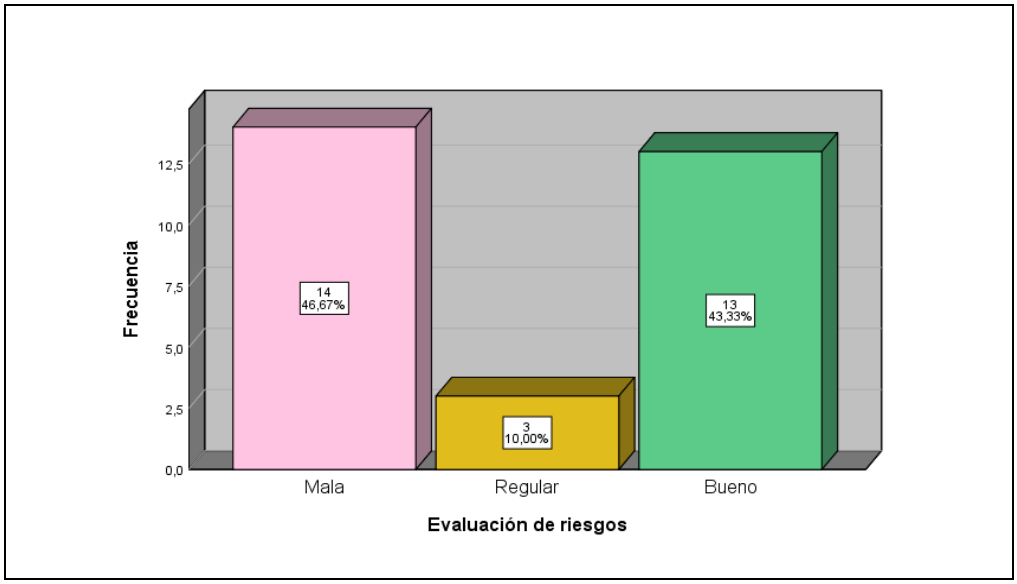


Fig. 10 . Dimen. evaluación riesgos

El alto % indica, está mal el control contable con respecto a la evaluación de riesgos, pueden afectar los objetivos de la entidad, algunas empresas no tienen un adecuado análisis de riesgo, falta de identificación de los riesgos que enfrenta la entidad para corregir errores.

Tab. 13

Dimensión Supervisión y monitoreo

		Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Válido	MALA	12	40,0	40,0	40,0
	REGULAR	5	16,7	16,7	56,7
	BUENO	13	43,3	43,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

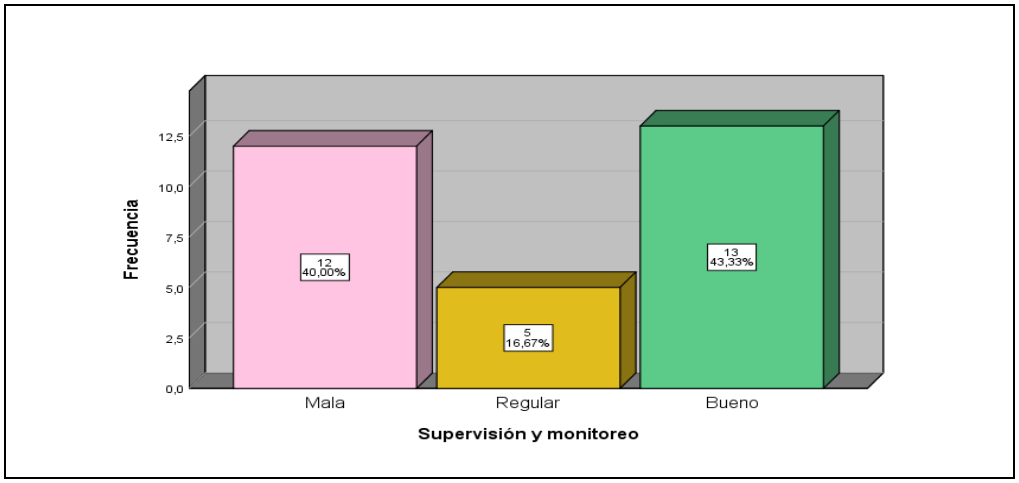


Fig. 11. Dimen. supervisión y monitoreo

El porcentaje alto indica que esta bueno la supervisión y monitoreo del control contable.

4.2. Análisis estadístico inferencial

Tabla 14

Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov[a]			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
AUDITORIA INTERNA	,212	30	,001	,879	30	,003
CONTROL CONTABLE	,262	30	,000	,779	30	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

La significancia de las variables es de 0,000 < 0,05 la distribución no es normal. Usándose el estadístico Rho Spearman, siendo una prueba estadística no paramétrica

H. G.

H_1: Existe relación de la (AI) con el (CC) en las empresas de conversión de papel, distrito (SJL-LM), 2019.

H_0: No existe relación de la (AI) con el (CC) en las empresas de conversión de papel, distrito (SJL-LM), 2019.

Nivel de significancia: α = 0.05

Regla de decisión: p ≥ α → se acepta la hipótesis nula H0

p ≤ α → se acepta la hipótesis alterna H1

Tabla 15

Coeficiente de correlación auditoria interna con el control contable

			Auditoria interna	Control contable
Rho de Spearman	Auditoria interna	Coeficiente de correlación	1,000	,444*
		Sig. (bilateral)	.	,014
		N	30	30
	Control contable	Coeficiente de correlación	,444*	1,000
		Sig. (bilateral)	,014	.
		N	30	30

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Sig. Bilateral de 0,014 < 0,05, rechazando la hipótesis nula y aceptando la hipótesis alterna, con coeficiente de correlación de 0.444 positiva y moderada.

H. E. 1:

H_1: Existe relación de la (AI) con los registros y políticas contables en las empresas de conversión de papel, distrito (SJL-LM), 2019.

H_0: No existe relación de la (AI) con los registros y políticas contables en las empresas de conversión de papel, distrito (SJL-LM), 2019.

Nivel de significancia: α = 0.05

Tab. 16

Coeficiente de correlación de la (AI) con los registros y políticas contables

			Auditoria interna	registros y políticas contables
Rho de Spearman	Auditoria interna	Coeficiente de correlación	1,000	,397*
		Sig. (bilateral)	.	,030
		N	30	30

	registros y políticas contables	Coeficiente de correlación	,397*	1,000
		Sig. (bilateral)	,030	.
		N	30	30

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Sig. Bilateral de 0,030 < 0,05, rechazando la hipótesis nula aceptando la hipótesis alterna, con coeficiente de correlación de 0.397 positiva y moderada entre las variables.

H. E. 2:

H_1: Existe relación de la (AI) con la Gestión de riesgo en las empresas de conversión de papel, distrito (SJL-LM), 2019.

H_0: No existe relación de la (AI) con la Gestión de riesgo en las empresas de conversión de papel, distrito (SJL-LM), 2019.

Nivel de significancia: α = 0.05

Tab. 17

Coeficiente correlación de la (AI) con la Gestión de riesgo

			Auditoria interna	Gestión de riesgo
Rho de Spearman	Auditoria interna	Coeficiente de correlación	1,000	,480**
		Sig. (bilateral)	.	,007
		N	30	30
	Gestión de riesgo	Coeficiente de correlación	,480**	1,000
		Sig. (bilateral)	,007	.
		N	30	30

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

Sig. Bilateral de 0,007 < 0,05 rechazando la hipótesis nula aceptando la hipótesis alterna. Con coeficiente de correlación de 0.480 positiva y moderada.

H. E. 3:

H_1: Existe relación de la (AI) con la evaluación de riesgos en las empresas de conversión de papel, distrito (SJL-LM), 2019.

H_0: No existe relación de la (AI) con la evaluación de riesgos en las empresas de conversión de papel, distrito (SJL-LM), 2019.

Nivel de significancia: α = 0.05

Tab. 18

Coeficiente correlación de la (AI) *con la Evaluación de riesgos*

			Auditoria interna	Evaluación de riesgos
Rho de Spearman	Auditoria interna	Coeficiente de correlación	1,000	,411*
		Sig. (bilateral)	.	,024
		N	30	30
	Evaluación de riesgos	Coeficiente de correlación	,411*	1,000
		Sig. (bilateral)	,024	.
		N	30	30

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Sig. Bilateral de 0,024 < 0,05 rechazando la hipótesis nula aceptando la hipótesis alterna. Con un coeficiente de correlación de 0.411 positiva y moderada entre las variables.

H. E. 4:

H_1: Existe relación de la (AI) con la supervisión y monitoreo en las empresas de conversión de papel, distrito (SJL-LM), 2019.

H_0: No existe relación de la (AI) con la supervisión y monitoreo en las empresas de conversión de papel, distrito (SJL-LM), 2019.

Nivel de significancia: α = 0.05

Tab. 19

Coeficiente correlación de la (AI) con Supervisión y monitoreo

			Auditoria interna	Supervisión y monitoreo
Rho de Spearman	Auditoria interna	Coeficiente de correlación	1,000	,377*
		Sig. (bilateral)	.	,040
		N	30	30
	Supervisión y monitoreo	Coeficiente de correlación	,377*	1,000
		Sig. (bilateral)	,040	.

N	30	30

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Sig. Bilateral de 0,040 < 0,05 rechazando la hipótesis nula aceptando la hipótesis alterna. Con un coeficiente de correlación de 0.377 positiva y moderada.

V. Discusión

1. Según los resultados estadísticos alcanzados, la (AI) se relaciona con el control contable en las empresas de conversión de papel, distrito San Juan de Lurigancho-Lima Metropolitana, 2019. Esto se debió al obtenerse un p-valor menor a 0,05 y un coeficiente de correlación de 0.444 positiva media. Con similitud con el estudio realizado por Navarro y Ramos (2016), donde menciono que el control contable debe descansar sobre procesos y sistemas de gestión que aporten información confiable, útil y pertinente para la toma de decisiones.

2. La (AI) se relaciona con los registros y políticas contables en las empresas de conversión de papel, distrito (SJL-(LM), 2019. Esto se debió a que los resultados obtuvieron un p-valor menor a 0,05 y un coeficiente de correlación de 0.397 positiva media. Al igual que Cumpa (2018) que mencionó que los registros y políticas contables en el control contable, como boletas, facturas, libros contables con lo que cuenta la entidad, haciendo referencia a las políticas contables: definiendo como principios, reglas, bases, y prácticas específicas para los resultados de la preparación y presentación de los estados financieros, establecidas en las Normas Internacionales de Contabilidad. También, Domingo (2018) que planteó que de acuerdo a las perspectivas se considera las políticas contables y registros contables que permitirán la comparabilidad y transparencia de la información en los estados financieros.

3. Según los resultados estadísticos alcanzados, la (AI) se relaciona con la Gestión de riesgo en las organizaciones de conversión de papel, distrito (SJL)-(LM), 2019. Esto se debió a que los resultados derivados obtuvieron un p-valor menor a 0,05 con un coeficiente de correlación de 0.480 positiva media. En concordancia con la investigación de Gallego, Villa, Zapata y Castaño (2017) quienes señalaron que el uso de los procesos de auditoría interna que estén en línea con los objetivos organizacionales y estratégicos de las empresas, es un factor

determinante para tener mayor control y disposición de los bienes de la compañía. También, Morón, Reyes y Urbina (2015) que señalaron que la gestión de riesgo se puede ver reflejada la importancia y el efecto que ésta tiene en las acciones y los resultados que obtiene la organización.

4. La (AI) se relaciona con la Evaluación de riesgos en las instituciones de conversión de papel, distrito (SJL)-(LM), 2019. Esto se debió a que los resultados obtuvieron un p-valor menor a 0,05 con un coeficiente de correlación de 0.411 positiva media. Al igual que Sosa (2015) que refirió que es una actividad continua y repetitiva de identificación y detección de los riesgos que pueden impedir a una organización cumplir con sus objetivos. También, Toro (2010) describe que la evaluación de riesgos se debe iniciar estableciendo el ambiente de la empresa que se controlara y el diseño de los canales para el tráfico de información y comunicación que son muy útiles para la organización.

5. La (AI) se relaciona con la Supervisión y monitoreo en las empresas de conversión de papel, distrito (SJL)-(LM), 2019. Esto se debió a que los resultados obtuvieron un p-valor menor a 0,05 con un coeficiente de correlación de 0.377 positiva media. Con similitud a Cáceres (2014) describe que la supervisión y monitoreo realiza actividades constantes de supervisión mediante un comité de auditores internos para prevenir pérdidas costosas a la entidad. tanto financiero como humano. También, Pérez (2017) que refirió que un auditor emite una información errada, por el hecho de no recibir por parte de los responsables la información requerida o con imprecisiones.

VI. CONCLUSIONES

La presente investigación permite las conclusiones:

1. O.G.: Las entidades de conversión de papel, distrito (SJL)-(LM), 2019, en su (AI) se relaciona con el control contable, revelándose que las actividades son eficientes.

2. O.E. 1: Las organizaciones de conversión de papel, distrito (SJL)-(LM), 2019, en su (AI) se relaciona con Registros y políticas contables, revelándose que las empresas mejorar la eficacia del desempeño de la situación actual.

3. O.E. 2: Los organismos de conversión de papel, distrito (SJL)-(LM), 2019, en su (AI) se relaciona con Gestión de riesgo obteniéndose como conclusión que tienen un adecuado control contable en la identificación de riesgos en las entidades.

4. O.E. 3: Las organizaciones de conversión de papel, distrito (SJL)-(LM), 2019, en su (AI) se relaciona con Evaluación de riesgos obteniendo como conclusión que es bueno y adecuado.

5. O.E. 4: Los entes de conversión de papel, distrito (SJL)-(LM), 2019, en su (AI) se relaciona con la Supervisión y monitoreo obteniendo como conclusión que el control de supervisión tiene un adecuado manejo de las actividades de las empresas.

VII. RECOMENDACIONES

1. En función del H. G. se sugiere realizar eventos de capacitación frecuentes con los colaboradores de la organización considerando innovaciones.
2. Considerando la H.E.1° se recomienda a la empresa realizar capacitaciones a los colaboradores de la organización en forma permanente.
3. Señalando la H.E. 2° se propone a la empresa gestionar un adecuado control hacia la búsqueda de mejorar la Gestión de riesgo a través de charlas organizadas por la SUNAT.
4. De acuerdo a la H.E. 3° se recomienda a la totalidad de las empresas tener adecuados controles generales y de aplicación. También, hacia la búsqueda de una apropiada evaluación de riesgos, de esta manera se omitirá incidir en pérdidas.
5. De acuerdo a la H.E. 4° se concluye que la totalidad las empresas se debe generar la contabilización apropiada a los datos, promoviendo y midiendo el cumplimiento de las políticas, También, hacia la búsqueda de normas de supervisión y monitoreo, permanentemente para mejorar y reforzar las decisiones que se dan en la empresa.

Referencias

Arias, F. (2012). *El proyecto de investigación: Introducción a la metodología científica*. Recuperado de: http://ebevidencia.com/wp-content/uploads/2014/12/EL-PROYECTO-DE-INVESTIGACI%C3%93N-6ta-Ed.-FIDIAS-G.-ARIAS.pdf.

Arias, J., Villasis, M. y Miranda, M. (2016). El protocolo de investigación III: la población de estudio. Consultado en: https://www.redalyc.org/pdf/4867/486755023011.pdf.

Aroca, J. (2016). La Auditoria interna y su incidencia en la Gestión de la Empresa de Transportes Guzmán S.A. de la Ciudad de Trujillo. Para optar el Grado de Maestro en Ciencias Económicas con Mención en Auditoria. Universidad Nacional de Trujillo. Recuperado de: http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2444/TESIS%20MAESTRIA%20-%20Julyana%20Aroca.pdf?sequence

Baena, G. (2014). Metodología de la investigación. Consultado en: https://editorialpatria.com.mx/mobile/pdffiles/9786074384093.pdf.

Carrasco, S. (2009) *Metodología de la investigación científica*. Perú: Editorial San Marcos

Cáceres, L. (2014). Transcripción de Supervisión y Monitoreo. Obtenido de https://prezi.com/wk16llkoszch/supervision-y-monitoreo/

Cumpa, M. (2018). Auditoria Interna y su Influencia en el Control Contable en la Empresa Rodson Music, Chiclayo - 2018. Para optar el Grado Académico Profesional de Bachiller en Contabilidad. Universidad Señor de Sipan. Recuperado de: http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/5249/Cumpa%20Bello.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Chora, K. (2014). Auditoría de Gestión a los Procesos del Departamento Contable de la Empresa CHAIDE Y CHAIDE S.A. del Periodo 2012. Previo a la Obtención del Título de Ingeniero en Finanzas, Contador Público, Auditor. Universidad de Las Fuerzas Armadas. Recuperado de: http://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/8452/1/T-ESPE-048005.pdf

Claros, R. y León, O. (2012) El Control Interno como Herramienta de Gestión y Evaluación. Primera Edición, impreso Pacifico Editores SAC.

Del Toro, J. (2010) Programa de preparación económica para cuadros. Centro de Estudios Contables Financieros y de Seguros (CECOFIS). Consultado en: http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material__consulta_ci.pdf

Domingo, C. (2018). Las políticas contables y la razonabilidad de la información financiera y económica no auditada. Articulo. Obtenido de https://www.monografias.com/trabajos48/politicas-contables/politicascontables2.shtml

Estupiñán, R. (2010). La auditoría interna, los controles internos, riesgos y gobierno corporativo. (2°. ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe.

Fresno, C. (2019). Metodología de la investigación. Consultado en: https://dheducacion.com/wp-content/uploads/2019/02/Metodolog%C3%ADa-de-la-investigaci%C3%B3n-as%C3%AD-de-f%C3%A1cil.pdf

Gallego, D., Villa, M., Zapata, S. y Castaño, C. (2017). Mejores prácticas de Auditoría Interna para la Gestión y el Control de Activos Fijos. Science of human Vol. 2 | No. 2 | pp. 318-345. Recuperado de: https://www.funlam.edu.co/revistas/index.php/SHA/article/view/2693/pdf

García, L., Narváez, C. y Erazo, J. (2019). Gestión integral de Activos Fijos con enfoque en el Control Contable Administrativo. Visionario Digital Vol. 3, N°2, p. 305-328. Recuperado de: https://cienciadigital.org/revistacienciadigital2/index.php/VisionarioDigital/article/view/479/1104

García, G. y Pérez, A. (2015). Influencia de la Gestión Contable para la toma de Decisiones Organizacionales en la Asociación ASIMVES del parque industrial V.E.S. Para obtener el Título de Contador Público. Universidad Autónoma del Perú. Recuperado de: https://fdocuments.es/download/garcia-perezpdf

Gracia, E. (2004). *Control, Contabilidad y Sociedad*. Centro Colombiano de Investigaciones Contables CCINCO. Recuperado de: http://revistasum.umanizales.edu.co/ojs/index.php/Lumina/article/view/1163/1240

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista P. (2014). *Metodología de la Investigación*. (6ta. ed.). México D.F.: Mc Graw Hill

Hernández, R., & Mendoza, C. (2019). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativas, cualitativas y mixtas.* México D.F: Mc Graw Hill.

Laguado Monsalve, D. (2018). Definiciones Legales de Carácter Contable. Recuperado de: https://actualicese.com/glosario-para-la-aplicacion-de-las-normas-de-internacionales-de-informacion-financiera/

Mantilla, S. (2016). *Auditoria del Control Interno*. (3ra ed.). Bogotá – Colombia. Editorial Eco Ediciones, 2013. Obtenido de: https://books.google.com.pe/books?id=rMS4DQAAQBAJ&printsec=frontcover &hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false

Morón, A., Reyes, M. y Urbina, A. (2015). Gestión de riesgos en la empresa R.C.Agelvis,C.A. Universidad del Zulia, Venezuela. Obtenido de http://www.redalyc.org/pdf/904/90448465008.pdf

Muñoz, C. (2002). *Auditoria en Sistemas Computacionales*. Primera Edición. Recuperado de: http://uprid2.up.ac.pa:8080/xmlui/bitstream/handle/123456789/1352/Auditor%C3%ADa%20en%20sistemas%20computacionales.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Navarro, E., Jiménez, E., Rappoport, S y Thoilliez, B. (2017). *Fundamentos de la investigación y la innovación educativa*. Consultado en: https://www.unir.net/wpcontent/uploads/2017/04/Investigacion_innovacion.pdf.

Navarro, O., López, M. y Pérez, M. (2017). *Normas de control contable: operación imprescindible en la gestión empresarial: un caso ecuatoriano*. Recuperado de: https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/606/713

Navarro, F. y Ramos, L. (2016). *El Control interno en los Procesos de Producción de la Industria Litográfica en Barranquilla" Equidad & Desarrollo* ISSN 1692-7311, N.º 25, pp.245-267. Recuperado de: https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5432120

Pérez, C. (2017). Propuesta de mejora en el proceso de auditoría interna como base de un fortalecimiento continúo en los estándares de calidad en entidades públicas en Colombia. Universidad Militar Nueva Granada.

Recuperado de: https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/16349/CIELOMARIAPEREZFLORIDO2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ramos, A. (2016). Técnicas y Procedimientos de Auditoria. SlideShare. Obtenido de: https://es.slideshare.net/teacherany/tecnicas-y-procedimientos-deauditoria

Santillana, J. (2013). *Auditoria Interna*. Tercera Edición. Recuperado de: https://catedrafinancierags.files.wordpress.com/2012/04/auditoria-interna-juan-ramc3b3n-santillana.pdf

Simon, M., & Goes, S. (2011). Correlational Research. *Dissertation and Scholarly*, 1-15. Obtenido de http://dissertationrecipes.com/wp-content/uploads/2011/04/Correlational-ResearchX.pdf

Sosa, L. (2015). El control interno y su influencia en la Gestión Contable de la Empresa Golden Amazon Group S.A.C. Para obtener el Título de Contador Público. Universidad Autónoma del Perú. Recuperado de: http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/152/1/SOSA%20PEREZ.pdf

Stracuzzi y Pestana. (2012). Metodología de la investigación cuantitativa. Consultado en: https://metodologiaecs.files.wordpress.com/2015/09/metodologc3ada-de-la-investigacic3b3n-cuantitativa-3ra-ed-2012-santa-palella-stracuzzi feliberto-martins-pestana.pdf.

Tapia, C., Rueda de León, R. y Silva, R. (2017). *Auditoria Interna perspectivas de Vanguardia*. Primera Edición. Recuperado de: https://books.google.com.pe/books?id=JCFHDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false

Vara, A. (2015). 7 pasos para elaborar una tesis. Lima: Macro.

Veliz, K. (2017). Auditoria interna y su incidencia en los procesos contables en las empresas de servicio de cable, San Juan de Lurigancho-2017. Para obtener el Título Profesional de Contador Público. Universidad Cesar Vallejo. Recuperado de: http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/11587/Veliz_H

KT.pdf?sequence=1

ANEXOS

ANEXO 1. MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES
Problema general ¿Cuál es la relación entre la auditoria interna con el control contable en las empresas de conversión de papel, distrito San Juan de Lurigancho-Lima Metropolitana, 2019? **Problemas Específicos**: 1. ¿Cuál es la relación entre la auditoria interna con los Registros y políticas contables en las empresas de conversión de papel, distrito San Juan de Lurigancho-Lima Metropolitana, 2019? 2. ¿Cuál es la relación entre la auditoria interna con la Gestión de riesgo en las empresas de conversión de papel, distrito San Juan de Lurigancho-Lima Metropolitana, 2019?	**Objetivo general:** Determinar la relación entre la auditoria interna con el control contable en las empresas de conversión de papel, distrito San Juan de Lurigancho-Lima Metropolitana, 2019 **Objetivos específicos:** 1. Determinar la relación entre la auditoria interna con los Registros y políticas contables en las empresas de conversión de papel, distrito San Juan de Lurigancho-Lima Metropolitana, 2019 2. Determinar la relación entre la auditoria interna con la Gestión de riesgo en las empresas de conversión de papel, distrito San Juan de Lurigancho-Lima Metropolitana, 2019	**Hipótesis general:** Existe relación entre la auditoria interna con el control contable en las empresas de conversión de papel, distrito San Juan de Lurigancho-Lima Metropolitana, 2019 **Hipótesis específicas:** H1: Existe relación entre la auditoria interna con los Registros y políticas contables en las empresas de conversión de papel, distrito San Juan de Lurigancho-Lima Metropolitana, 2019 H2: Existe relación entre la auditoria interna con la Gestión de riesgo en las empresas de conversión de papel, distrito San Juan de Lurigancho-Lima Metropolitana, 2019	

Variable Auditoria interna

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Nivel es o rango s
Planeación del trabajo	Establecimiento de los objetivos	1	(1) Deficiente (2) Poco eficiente (3) Eficiente
	Obtención de información	2	
	Evaluación del sistema de control interno	3	
	Estimación del tiempo y de personal	4	
Documentación de auditoria	Proceso de revisión del papel de trabajo	5	
	Opciones para la preparación del papel de trabajo	6	
Aplicación de pruebas de auditoría	Programas de auditoría	7	
	Alcance de las pruebas	8	
Evaluación de la información	Conocimiento del auditor	9	
	Proceso de evaluación	10	
Monitoreo y seguimiento	Evaluaciones	11	
	Verificaciones	12	
	Plan de seguimiento	13	
	Grado de esfuerzo	14	

ANEXO 2. MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: AUDITORIA INTERNA Y CONTROL CONTABLE EN LAS EMPRESAS DE CONVERSIÓN DE PAPEL, DISTRITO SAN JUAN DE LURIGANCHO-LIMA METROPOLITANA, Año 2019

AUTORES MAYHUA - RODRÍGUEZ

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES			
			Variable Control contable			
			Dimensiones	**Indicadores**	**Ítems**	**Niveles o rangos**
3. ¿Cuál es la relación entre la auditoria interna con la Evaluación de riesgos en las empresas de conversión de papel, distrito San Juan de Lurigancho-Lima Metropolitana, 2019?	3. Determinar la relación entre la auditoria interna con la Evaluación de riesgos en las empresas de conversión de papel, distrito San Juan de Lurigancho-Lima Metropolitana, 2019	H3: Existe relación entre la auditoria interna con la Evaluación de riesgos en las empresas de conversión de papel, distrito San Juan de Lurigancho-Lima Metropolitana, 2019	Registros y políticas contables	Información y responsabilidad	15	(1) Malo (2) Regular (3) Bueno
4. ¿Cuál es la relación entre la auditoria interna con la Supervisión y monitoreo en las empresas de conversión de papel, distrito San Juan de Lurigancho-Lima Metropolitana, 2019?	4. Determinar la relación entre la auditoria interna con la Supervisión y monitoreo en las empresas de conversión de papel, distrito San Juan de Lurigancho-Lima Metropolitana, 2019	H4: Existe relación entre la auditoria interna con la Supervisión y monitoreo en las empresas de conversión de papel, distrito San Juan de Lurigancho-Lima Metropolitana, 2019		Calidad de la información	16	
				Políticas contables	17	
			Gestión de riesgo	Estructura organizativa	18	
				Atmósfera y confianza mutua	19	
			Evaluación de riesgo	Estimación del riesgo	20	
				Detección del cambio	21	
				Identificación del riesgo	22	
			Supervisión y monitoreo	Evaluación	23	
				Eficacia	24	

Tabla 20.1 Anexo 3

CUADRO DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Auditoria interna y control contable en las empresas de conversión de papel, distrito San Juan de Lurigancho-Lima Metropolitana, 2019

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	INSTRUMENTO Y TÉCNICA	ESCALA/ NIVEL
Auditoria interna	Santillána (2013), nos indica que, son procesos de control, a través del cual se considera la situación financiera de una empresa, realzandola con la normativa conforme a la exposición de la información y datos financieros, se impulsan políticas adecuadas de gestión del efectivo y controles internos.	La Auditoria Interna consta de 5 dimensiones los cuales son: Planeación del trabajo, Documentación de auditoría, Aplicación de pruebas de auditoría, Evaluación de la información y Monitoreo y seguimiento. Asimismo, consta de 14 indicadores y 14 ítems.	Planeación del trabajo	Establecimiento de los objetivos	1	CUESTIONARIO Y RECOLECCIÓN DE DATOS	ORDINAL Y LIKERT EN EL CUESTIONARIO ESCALA/ (1) Nunca (2) Casi nunca (3) A veces (4) Casi siempre (5) Siempre NIVEL (1) Deficiente (2) Poco eficiente (3) Eficiente
				Obtención de información	2		
				Evaluación del sistema de control interno	3		
				Estimación del tiempo y de personal	4		
			Documentación de auditoría	Proceso de revisión del papel de trabajo	5		
				Opciones para la preparación del papel de trabajo	6		
			Aplicación de pruebas de auditoría	Programas de auditoría	7		
				Alcance de las pruebas	8		
			Evaluación de la información	Conocimiento del auditor	9		
				Proceso de evaluación	10		
			Monitoreo y seguimiento	Evaluaciones	11		
				Verificaciones	12		
				Plan de seguimiento	13		
				Grado de esfuerzo	14		

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	íTEMS	INSTRUMENTO Y TÉCNICA	ESCALA
Control contable	Mantilla (2016) nos indica que, tiene el propósito de ser eficaz, infalible, promoviendo la economía en las operaciones respaldando y conservando los recursos ante el uso inadecuado, siguiendo las indicaciones de las leyes, normas y reglamentos del gobierno, elaborando un informe transparente y válida para que sea expuesta en el momento conveniente.	El control contable consta de 4 dimensiones los cuales son: Registros y políticas contables, Gestión de riesgo, Evaluación de riesgos y Supervisión y monitoreo. Asimismo, consta de 10 indicadores y 10 ítems	Registros y políticas contables	Información y responsabilidad	15	CUESTIONARIO Y ENCUESTA	ORDINAL Y LIKERT EN EL CUESTIONARIO ESCALA/ (1) Nunca (2) Casi nunca (3) A veces (4) Casi siempre (5) Siempre NIVEL (1) Mala (2) Regular (3) Bueno
				Calidad de la información	16		
				Políticas contables	17		
			Gestión de riesgo	Estructura organizativa	18		
				Atmósfera y confianza mutua	19		
			Evaluación de riesgos	Estimación del riesgo	20		
				Detección del cambio	21		
				Identificación del riesgo	22		
			Supervisión y monitoreo	Evaluación	23		
				Eficacia	24		

ANEXO 4

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor:

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de pre grado de la UCV, en la sede Lima norte requiero validar el instrumento, con el cual, recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de bachiller de contabilidad.

El título de mi proyecto de investigación es: AUDITORIA INTERNA Y CONTROL CONTABLE EN LAS EMPRESAS DE CONVERSIÓN DE PAPEL, DISTRITO SAN JUAN DE LURIGANCHO-LIMA METROPOLITANA, Año 2019. Y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

_____

Firma

ANEXO 5. Instrumentos

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

INVESTIGACIÓN: Auditoria interna y control contable en la empresa de conversión de papel, distrito San Juan de Lurigancho-Lima Metropolitana, 2019

CUESTIONARIO

Estimado (a) colaboradores Sr. (a) (ita), de la empresa Rollos de papel S.A.C, estamos realizando una investigación acerca de la ***Auditoria interna*** y el ***control contable***, por ello me dirijo a usted para que responda este cuestionario de manera anónima y para que brinde la información requerida para esta investigación que es de carácter académico.

Agradezco tu colaboración

INSTRUCCIONES

Por favor marca con una equis (X) tu respuesta:

I. Datos generales:

Sexo: Masculino ( ) Femenino ( )

Edad: Entre 17 a 20 ( ) Entre 21 a 25 ( ) Entre 26 a más ( )

1.- Dado el enunciado del contenido de cada ítem, marca con una equis (X) la opción que más se ajuste a tu criterio.

2.- Se usará la escala de Likert con las siguientes opciones:

(1) Nunca.
(2) Casi nunca.
(3) A veces.
(4) Casi siempre.
(5) Siempre.

AUDITORIA INTERNA

	VALORES DE LA ESCALA				
Dimensiones	**NUNCA**	**CASI NUNCA**	**A VECES**	**CASI SIEMPRE**	**SIEMPRE**
	1	**2**	**3**	**4**	**5**
I. Planeación del trabajo					
1. El establecimiento de los objetivos permite optimizar la planeación del trabajo.					
2. La correcta planeación del trabajo permite obtener más información relevante.					
3. La evaluación del sistema de control interno eficiente permite mejorar la planeación del trabajo.					
4. Estimar correctamente el tiempo permite planear el trabajo adecuadamente.					
II. Documentación de auditoría					
5. El proceso de revisión del papel de trabajo optimiza la documentación de auditoría.					
6. Las opciones para la preparación del papel de trabajo permite mejorar la documentación de auditoría.					
III. Aplicación de pruebas de auditoría					
7. Los programas de auditoría permiten la adecuada aplicación de las pruebas..					
8. La aplicación de las pruebas realizadas facilitan su alcance.					
IV. Evaluación de la información					
9. El conocimiento del auditor permite evaluar correctamente la información recabada.					
10. El proceso de evaluación realizado eficientemente permite que las evaluaciones de la información sean las apropiadas					
V. Monitoreo y seguimiento					
11. Las evaluaciones de los procesos son frecuentes durante el proceso de monitoreo y seguimiento.					
12. Las verificaciones realizadas en el proceso de monitoreo y seguimiento son informadas oportunamente.					
13. Se respeta el plan de seguimiento en la empresa por lo que el proceso de monitoreo y seguimiento es idóneo.					
14. Dentro del proceso de monitoreo y seguimiento se valora el grado de esfuerzo de los empleados.					

CONTROL CONTABLE

	NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
	1	2	3	4	5
I. Registros y políticas contables					
1. Se informa frecuentemente de los registros y políticas contables de la organización.					
2. Los registros y políticas contables eficiente propician que la información sea de calidad.					
3. Los canales de comunicación establecidos por la empresa propician la eficiencia de los registros y políticas contables.					
II. Gestión de riesgo					
4. Mantener una atmósfera del control contable que colabore con la gestión de riesgo. .					
5. La estructura organizacional actual favorece la gestión de riesgo.					
III. Evaluación de riesgo					
6 La evaluación de riesgo es adecuada por la apropiada estimación del riesgo.					
7. La evaluación de riesgo es idónea por favorecer la detección del cambio.					
8. La evaluación de riesgo es óptima por la correcta identificación del riesgo.					
IV. Supervisión y monitoreo					
9. Ejecutar la supervisión y monitoreo eficiente genera que la evaluación del proceso de control contable sea el óptimo.					
10. Desarrollar la supervisión y monitoreo de manera correcta permite que el proceso de control contable sea eficaz.					

ANEXO 6: POBLACIÓN DE EMPRESAS

Gráfica, Papel en San Juan De Lurigancho, Perú | 123 resultados

https://www.paginasamarillas.com.pe/san-juan-de-lurigancho/servicios/grafica-papel

1. Imprenta Editores & Publicitarios Bv San Juan de Lurigancho - Lima

2. Impreflex Perú San Juan de Lurigancho - Lima

3. Metales Adonay Sac San Juan de Lurigancho - Lima

4. Recicla Lurín San Juan de Lurigancho - Lima

5. Propacking S.A.C. San Juan de Lurigancho - Lima

6. Conversiones Aymara E.I.R.L. San Juan de Lurigancho - Lima

7. Dicopac San Juan de Lurigancho - Lima

8. Packing Technology S.A.C. San Juan de Lurigancho - Lima.

9. Cartoneria Cely San Juan de Lurigancho - Lima

10. Lion Graf S.R.L. Insumos para Imprentas

11. Gráfica Flores San Juan de Lurigancho - Lima

12. Recicladora García San Juan de Lurigancho - Lima

13. Recy Clean San Juan de Lurigancho - Lima

14. Distribuidora Pino Papel S.A.C. San Juan de Lurigancho - Lima

15. Towel Perú San Juan de Lurigancho - Lima

16. Dysgraf Perú San Juan de Lurigancho - Lima

17. J y Magna Perú S.A.C. San Juan de Lurigancho - Lima

18. Soluciones del Cartón S.A.C. San Juan de Lurigancho - Lima

19. Recicladora Afac Perú San Juan de Lurigancho – Lima

20. Rapid Form - Imprenta Online San Juan de Lurigancho - Lima

21. Print Multimedia San Juan de Lurigancho - Lima

22. Imprentfast San Juan de Lurigancho - Lima

23. E Carton - Fabricacion de Cajas de Carton

24. R&L Print Service Eirl San Juan de Lurigancho - Lima

25. Cartonera Huachipa S.A. San Juan de Lurigancho - Lima

26. Tecnipress Sac. San Juan de Lurigancho - Lima

27. Ecoprint San Juan de Lurigancho - Lima

28. Representaciones y Negocios Cabal E.I.R.L. San Juan de Lurigancho - Lima

29. Multiservicios Maribel y Carlos S.A.C. San Juan de Lurigancho - Lima

30. Itapier S.R.L. San Juan de Lurigancho - Lima

31. Convertidora Don Augusto Sac San Juan de Lurigancho - Lima

32. Recuperaciones Plasticas S.A.C San Juan de Lurigancho - Lima

33. Pumplasts S.R.L. San Juan de Lurigancho - Lima

34. C & K Industria Cartonera Embalajes S.R.L. San Juan de Lurigancho - Lima

35. Industrias Flexograficas E.I.R.L. San Juan de Lurigancho - Lima

36. Grafica Comercial a y a Eirl San Juan de Lurigancho - Lima

37. Hojas Sueltas E.I.R.L. San Juan de Lurigancho - Lima

38. E & K Asociados S.A.C. San Juan de Lurigancho - Lima

39. Jake Mate Comunicaciones S.A.C. San Juan de Lurigancho - Lima

40. S & S Logistic S.A.C San Juan de Lurigancho - Lima

41. Diseño Graf Corazon de Jesus S.R.L. San Juan de Lurigancho - Lima

42. Km Print SRL San Juan de Lurigancho - Lima

43. Editorial Grafica Graus S.A.C. - Editorial Grafica Graus S.A.C San Juan de

44. Servicios y Negocios Itamar S.A.C. San Juan de Lurigancho - Lima

45. Estilos y Dominios Graficos S.A.C. San Juan de Lurigancho - Lima

46. Bobeprint S.A.C. San Juan de Lurigancho - Lima

47. Mije Zea Plast S.A.C San Juan de Lurigancho - Lima

48. Inversiones Servicios Graficos y Afines S.R.L.-Insergraf S.R.L. San Juan de

49. Ediciones Rafographics S.R.L San Juan de Lurigancho - Lima

50. Kolores Industria Grafica E.I.R.L. San Juan de Lurigancho - Lima

51. Corporacion Camyjare S.A.C. San Juan de Lurigancho - Lima

52. Corporacion Peruana de Publicidad S.A.C. San Juan de Lurigancho - Lima

53. Papeles Industriales y Comerciales Sac San Juan de Lurigancho - Lima

54. Grafica Marcelo e I R L San Juan de Lurigancho - Lima

55. Multiservic Graficos Americana Eirltda San Juan de Lurigancho - Lima

56. Ingenieria Grafica & Proyectos S.R.L. San Juan de Lurigancho - Lima

57. S & S Impresores Scrl. San Juan de Lurigancho - Lima

58. Editora Grafica Edu S.A.C. San Juan de Lurigancho - Lima

59. Ali Corporacion Grafica S.A.C. - Alicograf San Juan de Lurigancho - Lima

60. Latin Desing S.A.C. San Juan de Lurigancho - Lima

61. Impresiones Negocios Diversos Sac San Juan de Lurigancho - Lima

62. Ac Impresiones San Juan de Lurigancho - Lima

63. Vida Impresa San Juan de Lurigancho - Lima

64. Compañía Papelera el Chasqui Sociedad Anonima San Juan de Lurigancho - Lima

65. Servicios Graficos Abarca S R Ltda San Juan de Lurigancho - Lima

66. Serimagen San Juan de Lurigancho - Lima

67. Grafica Luna San Juan de Lurigancho - Lima

68. Fm Impresores San Juan de Lurigancho - Lima

69. Imagen & Publicidad E.I.R.L. San Juan de Lurigancho - Lima

70. Grabaciones Jean Pierre San Juan de Lurigancho - Lima

Jr. Las Arcillas 2570

71. Encuadernaciones Norma Garcia San Juan de Lurigancho - Lima

72. Servicios Serigraficos San Juan de Lurigancho - Lima

73. Hu Graf Stampi San Juan de Lurigancho - Lima

74. Grafica Acevedo'S S.R.L. San Juan de Lurigancho - Lima

75. Implastic E.I.R.L. San Juan de Lurigancho - Lima

76. Mc Grafica Andino San Juan de Lurigancho - Lima

77. Empastes Perú San Juan de Lurigancho - Lima

78. Horizonte Gráfico Perú San Juan de Lurigancho - Lima

79. Seripublicidad San Juan de Lurigancho - Lima

80. Justin Plast J y L E.I.R.L. San Juan de Lurigancho - Lima

81. Corporacion Grafica Crishen E.I.R.L San Juan de Lurigancho - Lima

82. Empaques y Papeles E.I.R.L. San Juan de Lurigancho - Lima

83. Fantastic Colors S.A.C. San Juan de Lurigancho - Lima

84. Ferimet Peru Sociedad Anonima Cerrada San Juan de Lurigancho - Lima

85. Grafic-One Sociedad Anonima Cerrada Grafic-One S.A.C. San Juan de Lurigancho - Lima

86. Grafidiseño Creativo E.I.R.L. San Juan de Lurigancho - Lima

87. Inverplas Mercurio S.A.C. San Juan de Lurigancho - Lima

88. Inversiones Ayrol E.I.R.L. San Juan de Lurigancho - Lima

89. Inversiones Gradei S.A.C. San Juan de Lurigancho - Lima

90. Jmg Solucion Visual S.A.C. San Juan de Lurigancho - Lima

91. Latinoamericana a Reciclar S.A.C. San Juan de Lurigancho - Lima

92. Libesi E.I.R.L. San Juan de Lurigancho - Lima

93. Sucu Servicios Generales E.I.R.L. - Sucu E.I.R.L. San Juan de Lurigancho - Lima

94. Viscarra S.A.C. San Juan de Lurigancho - Lima

95. Servicios Generales - Nicolas e Hijos E.I.R.L. San Juan de Lurigancho - Lima

96. Solucion & Definicion Grafica S.A.C. - Soldegraf S.A.C. San Juan de Lurigancho - Lima

97. Multiservicios y Comerciales Gloria Miguel Angel S.A.C. San Juan de Lurigancho - Lima

98. Mechetres E.I.R.L. San Juan de Lurigancho - Lima

99. Print Copy Servicios Generales E.I.R.L. San Juan de Lurigancho - Lima

100. Mirsa Plast E.I.R.L. San Juan de Lurigancho - Lima

101. Semilgraf E.I.R.L San Juan de Lurigancho - Lima

102. Boniels E.I.R.L. San Juan de Lurigancho - Lima

103. Comercial Hikaru S.A.C. San Juan de Lurigancho - Lima

104. Comercializadora Cristinita E.I.R.L. San Juan de Lurigancho - Lima

105. Inversiones Flexográficas Peruanas Sac San Juan de Lurigancho - Lima

106. Converpisa S.A.C. San Juan de Lurigancho - Lima

107. Editores e Impresores Bv E.I.R.L. San Juan de Lurigancho - Lima

108. Serigrafía Industrial Peruana E.I.R.L. San Juan de Lurigancho - Lima

109. Recipientes y Envases Ecológicos Peruanos Jak Plant S.A.C. San Juan de Lurigancho - Lima

110. Rmclg Group S.A.C. San Juan de Lurigancho - Lima

111. Tecnica Trade Bindery S.A.C. San Juan de Lurigancho - Lima

112. Valechaz E.I.R.L. San Juan de Lurigancho - Lima

113. Cartotek San Juan de Lurigancho - Lima

114. Grafica Luna S.A.C. San Juan de Lurigancho - Lima

115. Estampados Atecca San Juan de Lurigancho - Lima

116. Multigrafik S.A.C. San Juan de Lurigancho - Lima

117. Impresion Total E.I.R.L. San Juan de Lurigancho - Lima

118. Negociaciones Huascaran S.A.C. - Neghusac San Juan de Lurigancho - Lima

119. Negro y Color Eirl San Juan de Lurigancho - Lima

120. Servicios el Milagro San Juan de Lurigancho - Lima

121. Dibet Graf S.A.C. San Juan de Lurigancho - Lima

122. Green Manufacturing Ttaga E.I.R.L. San Juan de Lurigancho - Lima

123. Paypay Corporacion Grafica S.A.C. San Juan de Lurigancho - Lima

ANEXO 7: POBLACION DE LA EMPRESA

RELACION DE EMPRESAS DE CONVERSIÓN DE PAPEL, DISTRITO SAN JUAN DE LURIGANCHO-LIMA METROPOLITANA		
N°	**Nombre de la Empresa**	**N° según el resultado**
1	Conversiones Aymara E.I.R.L. San Juan de Lurigancho – Lima, Productos de papelería y accesorios complementarios de alta calidad. Chat en línea	6
2	Recicladora García San Juan de Lurigancho – Lima, Somos una empresa dedicada al reciclaje de Papel, Chatarra, Cartón, Plásticos y todo lo Relacionada al Rubro	12
3	Distribuidora Pino Papel S.A.C. San Juan de Lurigancho – Lima, Venta de papeles en resmas y bobinas para embalaje	14
4	Towel Perú San Juan de Lurigancho – Lima, Importadores directos de dispensadores de calidad: jabón líquido, papel higiénico, papel toalla y artículos de limpieza.	15
5	J y Magna Perú S.A.C. San Juan de Lurigancho – Lima, Agendas, cartapacios, porta cartas, maletines, libretas, monederos, grabación de logos y nombres en repujado.	17
6	Recicladora Afac Perú San Juan de Lurigancho – Lima, Compramos papel, cartón, saldos y chatarra	19
7	Multiservicios Maribel y Carlos S.A.C. San Juan de Lurigancho – Lima, Fotocopias, impresiones en b/n - color, láser, enmicados, espiralados, empastados, encuadernados, doble ring y Afines	29
8	Itapier S.R.L. San Juan de Lurigancho – Lima, Papel Reciclado	30
9	Convertidora Don Augusto Sac San Juan de Lurigancho – Lima, Papeleras	31
10	Recuperaciones Plasticas S.A.C San Juan de Lurigancho – Lima, Papel Reciclado	32
11	E & K Asociados S.A.C. San Juan de Lurigancho – Lima, Papel Reciclado	38
12	Mije Zea Plast S.A.C San Juan de Lurigancho – Lima, Papel Reciclado	47
13	Corporacion Camyjare S.A.C. San Juan de Lurigancho – Lima, Papel Reciclado	51
14	Papeles Industriales y Comerciales Sac, Papeleras	53
15	Compañía Papelera el Chasqui Sociedad Anónima, Papeleras	64
16	Empaques y Papeles E.I.R.L. San Juan de Lurigancho – LimaPapeleras,	82
17	Ferimet Peru Sociedad Anonima Cerrada, Papel Reciclado	84
18	Inverplas Mercurio S.A.C. San Juan de Lurigancho – Lima, Papel Reciclado	87
19	Inversiones Ayrol E.I.R.L. San Juan de Lurigancho – Lima, Papel Reciclado	88
20	Latinoamericana a Reciclar S.A.C., Papel Reciclado	91
21	Viscarra S.A.C. San Juan de Lurigancho – Lima, Papel Reciclado	94
22	Servicios Generales - Nicolas e Hijos E.I.R.L., Papel Reciclado	95
23	Mechetres E.I.R.L. San Juan de Lurigancho – Lima, Papel Reciclado	98
24	Mirsa Plast E.I.R.L. San Juan de Lurigancho – Lima, Papel Reciclado	100
25	Comercial Hikaru S.A.C. San Juan de Lurigancho – Lima, Papel Reciclado	103
26	Comercializadora Cristinita E.I.R.L., Papel Reciclado	104
27	Converpisa S.A.C. San Juan de Lurigancho – Lima, Papeleras	106
28	Recipientes y Envases Ecológicos Peruanos Jak Plant S.A.C., Papeleras	109
29	Valechaz E.I.R.L. San Juan de Lurigancho – Lima, Papel Reciclado	112
30	Green Manufacturing Ttaga E.I.R.L., Papel Reciclado	122

ANEXO 8: Estadística de fiabilidad de Auditoria interna y Control contable

Estadística de fiabilidad de Auditoria interna

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	10	100,0
	Excluido[a]	0	,0
	Total	10	100,0

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

Estadísticas de fiabilidad

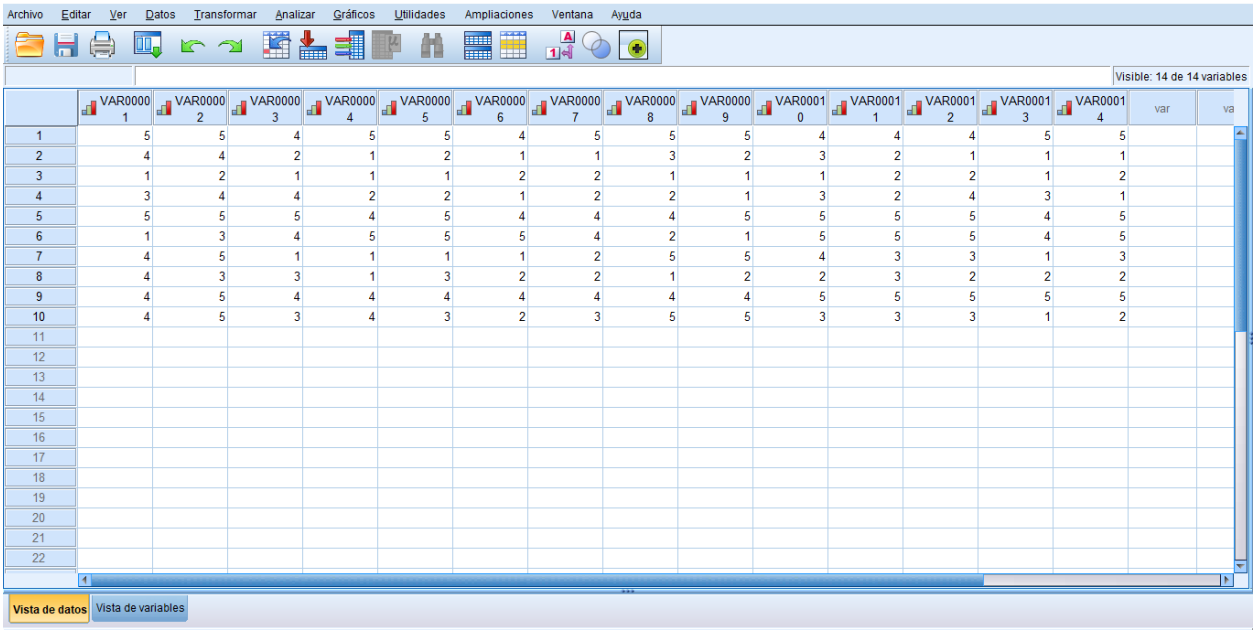
Alfa de Cronbach	N de elementos
,948	14

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
VAR00001	41,00	248,222	,384	,952
VAR00002	40,40	245,156	,616	,947
VAR00003	41,40	235,156	,728	,944
VAR00004	41,70	220,011	,857	,940
VAR00005	41,40	224,489	,849	,941
VAR00006	41,90	230,322	,766	,943
VAR00007	41,60	230,489	,908	,940
VAR00008	41,30	237,789	,545	,949
VAR00009	41,40	232,933	,552	,950
VAR00010	41,00	231,333	,836	,942
VAR00011	41,10	232,100	,880	,941
VAR00012	41,10	230,767	,801	,942
VAR00013	41,80	224,178	,795	,942

VAR00014	41,40	220,489	,860	,940

BASE DE DATOS PILOTO Variable Auditoria interna



Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Visible: 14 de 14 variables

	VAR00001	VAR00002	VAR00003	VAR00004	VAR00005	VAR00006	VAR00007	VAR00008	VAR00009	VAR00010	VAR00011	VAR00012	VAR00013	VAR00014	var	va
1	5	5	4	5	5	4	5	5	5	4	4	4	5	5		
2	4	4	2	1	2	1	1	3	2	3	2	1	1	1		
3	1	2	1	1	1	2	2	1	1	1	2	2	1	2		
4	3	4	4	2	2	1	2	2	1	3	2	4	3	1		
5	5	5	5	4	5	4	4	4	5	5	5	5	4	5		
6	1	3	4	5	5	5	4	2	1	5	5	5	4	5		
7	4	5	1	1	1	1	2	5	5	4	3	3	1	3		
8	4	3	3	1	3	2	2	1	2	2	3	2	2	2		
9	4	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5		
10	4	5	3	4	3	2	3	5	5	3	3	3	1	2		
11																
12																
13																
14																
15																
16																
17																
18																
19																
20																
21																
22																

Vista de datos | Vista de variables

Estadística de fiabilidad de Control contable

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	10	100,0
	Excluido[a]	0	,0
	Total	10	100,0

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

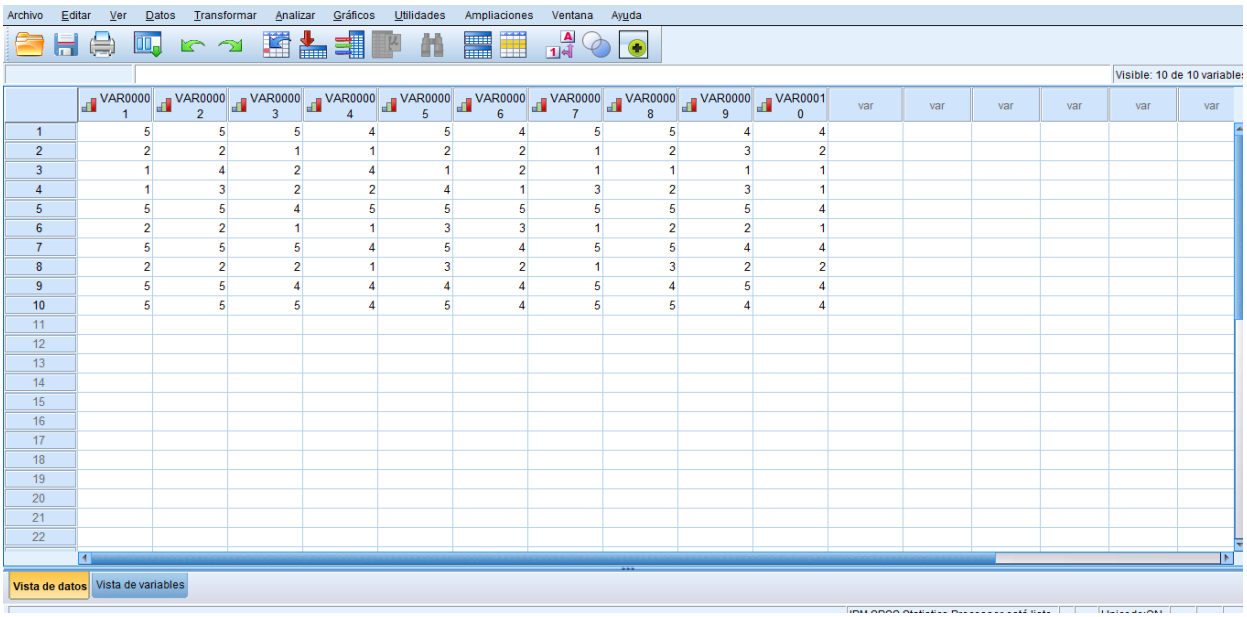
Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,977	10

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
VAR00001	29,30	154,900	,957	,972
VAR00002	28,80	167,956	,880	,975
VAR00003	29,50	159,389	,944	,972
VAR00004	29,60	168,267	,767	,978
VAR00005	28,90	169,211	,829	,976
VAR00006	29,50	171,167	,861	,975
VAR00007	29,40	150,933	,960	,972
VAR00008	29,20	161,733	,937	,972
VAR00009	29,30	170,233	,854	,975
VAR00010	29,90	165,211	,949	,972

BASE DE DATOS PILOTO Variable Control contable



	VAR00001	VAR00002	VAR00003	VAR00004	VAR00005	VAR00006	VAR00007	VAR00008	VAR00009	VAR00010
1	5	5	5	4	5	4	5	5	4	4
2	2	2	1	1	2	2	1	2	3	2
3	1	4	2	4	1	2	1	1	1	1
4	1	3	2	2	4	1	3	2	3	1
5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4
6	2	2	1	1	3	3	1	2	2	1
7	5	5	5	4	5	4	5	5	4	4
8	2	2	2	1	3	2	1	3	2	2
9	5	5	4	4	4	4	5	4	5	4
10	5	5	5	4	5	4	5	5	4	4

Base de Datos

TÍTULO: AUDITORIA INTERNA Y CONTROL CONTABLE EN LAS EMPRESAS DE CONVERSIÓN DE PAPEL, DISTRITO SAN JUAN DE LURIGANCHO-LIMA METROPOLITANA, Año 2019

AUDITORIA INTERNA

	Planeación del trabajo				Documentación de auditoría		Aplicación de pruebas de auditoría		Evaluación de la información		Monitoreo y seguimiento									
ENCUESTADOS	P 1	P 2	P 3	P 4	P 5	P 6	P 7	P 8	P 9	P 10	P 11	P 12	P 13	P 14	D 1	D 2	D 3	D 4	D 5	V1
1	5	5	4	5	5	4	5	5	5	4	4	4	5	5	19	9	10	9	18	65
2	4	4	2	3	2	2	1	3	2	3	2	2	3	1	13	4	4	5	8	34
3	1	2	1	1	1	2	2	2	5	5	4	4	5	4	5	3	4	10	17	39
4	3	4	4	2	2	1	2	2	1	3	2	4	3	1	13	3	4	4	10	34
5	5	5	5	4	5	4	4	4	5	5	5	5	4	5	19	9	8	10	19	65
6	1	3	4	5	5	5	4	2	1	5	5	5	4	5	13	10	6	6	19	54
7	4	5	1	1	1	1	2	5	5	4	3	3	1	3	11	2	7	9	10	39
8	4	3	3	1	3	2	2	1	2	2	3	2	2	2	11	5	3	4	9	32
9	4	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	17	8	8	9	20	62
10	4	5	3	4	4	3	3	5	5	3	3	3	4	5	16	7	8	8	15	54
11	1	3	4	3	4	1	1	3	3	4	4	3	2	2	11	5	4	7	11	38
12	5	5	4	5	5	4	5	4	5	4	5	5	4	4	19	9	9	9	18	64
13	2	2	3	3	4	4	1	3	1	4	2	4	2	3	10	8	4	5	11	38
14	1	2	4	5	5	5	4	3	3	5	5	5	4	5	12	10	7	8	19	56
4	4	5	5	4	4	5	4	4	5	4	5	3	5	5	18	9	8	9	18	62
16	2	3	4	3	3	3	2	2	1	4	5	1	1	2	12	6	4	5	9	36
17	1	2	1	2	2	3	2	3	3	3	4	2	3	3	6	5	5	6	12	34
18	3	3	4	5	5	5	4	2	1	5	5	5	4	5	15	10	6	6	19	56

CONTROL CONTABLE

	Registros y políticas contables			Gestión de riesgo		Evaluación de riesgo			Supervisión y monitoreo					
ENCUESTADOS	P 15	P 16	P 17	P 18	P 19	P 20	P 21	P 22	P 23	P 24	D 1	D 2	D 3	D 4	V2
1	5	5	5	4	5	4	5	5	4	4	15	9	14	8	46
2	2	2	1	1	2	2	1	2	3	2	5	3	5	5	18
3	1	4	2	4	1	2	1	1	1	1	7	5	4	2	18
4	1	3	2	2	4	1	3	2	3	1	6	6	6	4	22
5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	14	10	15	9	48
6	2	2	1	1	3	3	1	2	2	1	5	4	6	3	18
7	5	5	5	4	5	4	5	5	4	4	15	9	14	8	46
8	2	2	2	1	3	2	1	3	2	2	6	4	6	4	20
9	5	5	4	4	4	4	5	4	5	4	14	8	13	9	44
10	5	5	5	4	5	4	5	5	4	4	15	9	14	8	46
11	1	3	3	3	3	3	3	2	3	1	7	6	8	4	25
12	2	4	2	4	3	1	4	2	1	1	8	7	7	2	24
13	5	5	4	4	4	4	5	4	5	4	14	8	13	9	44
14	1	3	2	2	1	2	2	1	1	1	6	3	5	2	16
4	5	5	5	4	5	4	5	5	4	4	15	9	14	8	46
16	3	2	3	1	3	2	1	2	2	2	8	4	5	4	21
17	2	2	2	1	1	2	3	2	2	1	6	2	7	3	18
18	1	2	3	1	2	2	1	3	2	3	6	3	6	5	20

19	4	5	2	3	1	2	2	5	5	4	4	3	1	3	14	3	7	9	11	44	5	5	5	4	5	4	5	5	4	4	15	9	14	8	46
20	3	3	4	5	5	5	4	3	2	5	5	5	4	5	15	10	7	7	19	58	2	3	3	2	3	2	1	3	2	3	8	5	6	5	24
21	4	5	4	3	3	2	3	5	5	4	4	3	2	2	16	5	8	9	11	49	5	5	5	4	5	4	5	5	4	4	15	9	14	8	46
22	2	2	4	5	5	5	4	3	5	5	5	5	4	5	13	10	7	10	19	59	3	3	2	4	3	3	3	2	2	2	8	7	8	4	27
23	4	5	4	3	3	2	2	5	5	4	4	2	2	2	16	5	7	9	10	47	5	5	5	4	5	4	5	5	4	4	15	9	14	8	46
24	2	2	4	3	3	5	5	4	5	5	4	5	5	5	11	8	9	10	19	57	2	4	2	4	2	2	3	2	3	2	8	6	7	5	26
25	5	5	4	5	5	5	4	4	5	5	5	5	4	5	19	10	8	10	19	66	5	4	5	4	5	5	3	5	5	5	14	9	13	10	46
26	4	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	18	10	9	10	19	66	5	5	5	4	5	4	5	5	4	4	15	9	14	8	46
27	4	5	4	2	3	1	1	5	5	1	2	1	1	1	15	4	6	6	5	36	5	5	5	4	5	4	5	5	4	4	15	9	14	8	46
28	1	2	4	3	3	2	2	3	4	2	4	2	1	3	10	5	5	6	10	36	2	3	2	4	1	1	3	1	1	1	7	5	5	2	19
29	2	3	4	3	3	2	2	4	4	1	2	1	1	1	12	5	6	5	5	33	3	4	3	4	2	2	3	3	3	2	10	6	8	5	29
30	1	2	4	3	3	2	2	3	4	3	4	3	2	3	10	5	5	7	12	39	1	3	2	4	1	2	3	1	1	1	6	5	6	2	19