



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**NIVEL DE IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL PROCESO
DE AUDITORÍA FINANCIERA DE LAS EMPRESAS HIDROBIOLÓGICAS DEL
DISTRITO DE PAITA EN EL PERIODO 2010-2013.**

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

AUTOR:

RODRIGUEZ HUANCAYO, Lucero Pierina

ASESOR:

Dr. Román Vílchez Inga

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría y peritaje

PIURA - PERÚ

2014

PAGINA DEL JURADO

PRESIDENTE
Doctora Blanca Álvarez Lujan

SECRETARIO
Contador público colegiado José Pérez Castro

VOCAL
Doctor Román Vílchez Inga

DEDICATORIA

A Dios el creador de todas las cosas por permitirme haber llegado hasta la satisfacción de culminar con éxito una etapa más en mi vida profesional.

A mi madre Luzmila, porque es el motor que guía todos mis pasos, porque hizo todo en la vida para que yo pudiera lograr mis sueños, me brindó toda su comprensión, paciencia y amor. Porque es una gran mujer, madre y mejor amiga que siempre está a mi lado.

A mi papá Oswaldo porque siempre con sus consejos ha sabido guiarme y motivarme; inculcándome a no rendirme, a ser perseverante ya que a base de esfuerzo se consigue grandes cosas.

A mi mamá abuela Esther por ser el pilar fundamental de la familia, por brindarme su amor y apoyo; a mi papá abuelo Alejandro que desde el cielo cuida y guía mi camino, ya que este reto universitario no lo hubiera poder haber hecho sin su ayuda.

AGRADECIMIENTO

A Dios, ser maravilloso quien ha forjado mi camino, llenándome de fuerza y sabiduría para poder resolver todos los obstáculos que se presentan en el trascurso de mi vida y sobre todo por llenarme de fe para lo que me parecía imposible terminar.

A mi familia, porque durante todos estos cinco años confiaron en mí y me incentivaron valores, me dieron su amor y apoyo incondicional, comprendiendo mis ideales y el tiempo que sacrifiqué al no estar a su lado; de forma especial a mis padres por estar siempre a mi lado; gracias porque soy lo que ahora soy por ellos; a mi hermana Alexia que siempre está a mi lado brindándome su apoyo y amor. Por siempre mi corazón y mi agradecimiento.

Como un padre siempre te he visto Papa Alejandro y como una madre también Mama Esther, gracias padres por su apoyo no solo económico sino porque siempre han puesto todo el esfuerzo para que yo ahora este culminando esta etapa de mi vida, gracias a su sabiduría influyeron en mi la madurez para lograr todos los objetivos en la vida, es para ustedes está tesis en agradecimiento por todo su amor.

A la doctora Blanca Álvarez Lujan, por ser mi asesor metodológico en el desarrollo de la tesis, porque siempre estuvo dispuesto a escuchar cualquier duda con respecto a la investigación dentro y fuera del tiempo indicado para las asesorías.

Al doctor Román Vílchez Inga por ser también mi asesor especialista que siempre se mostró dispuesto a revisar y orientarme constantemente en el avance de mi investigación.

Y a todas aquellas personas que de una forma u otra forma me brindaron apoyo emocional de forma incondicional en el desarrollo del presente proyecto de investigación.

A todos ellos, gracias.

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo Lucero Pierina Rodríguez Huancayo con DNI N° 47393815, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

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

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

Piura, Diciembre del 2014

Lucero Pierina Rodríguez Huancayo

Señores Miembros del Jurado:

En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo presento ante ustedes la Tesis titulada **“NIVEL DE IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE AUDITORÍA FINANCIERA DE LAS EMPRESAS HIDROBIOLÓGICAS DEL DISTRITO DE PAITA EN EL PERIODO 2010-2013”**, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título profesional de Contador Público.

La autora

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo general determinar el nivel de implementación del control interno como consecuencia de la auditoría financiera de las empresas hidrobiológicas del distrito de Paita en el periodo 2010-2013, Siendo una investigación de tipo descriptiva por ende para poder desarrollar el trabajo de investigación la población fue constituida por 38 empresas hidrobiológicas , a quienes se aplicó un cuestionario obteniendo como resultado que las empresas se muestran indiferente a la atención del control interno financiero de la empresa el cual es un factor importante para el correcto manejo de los activos de la empresa, también se observa que estas consideran importante la labor de la auditoría financiera ya que estas ayudan a encontrar los problemas financieros dentro de la empresa; brindan fácil acceso a financiamiento externo y le dan más fiabilidad a la labor de las empresas dentro de su entorno. Concluyendo que los directores, contadores y administradores de las empresas se muestran indiferentes a la atención del control interno de la empresa, también se observa que estas consideran importante la labor de la auditoría financiera ya que permiten encontrar los problemas financieros dentro de la empresa. Esto demuestra que el nivel de implementación del control interno como consecuencia de la auditoría financiera de las empresas no es el óptimo ya que las recomendaciones que reciben las empresas por parte de las auditorías a pesar de ser puestas en acción, no son supervisadas hasta su total cumplimiento.

Palabras Claves: Auditoría, Control interno, informe de auditoría.

ABSTRACT

The present research In order to develop this research the following general objective was set: Determining the implementation level of internal control as a consequence of financial audit in hidrobiological companies from Paita district in period 2010-2013. In order to know perceptions about internal control and financial audit, a 20 closed questions survey with Likert scale was applied on a sample of 38 hidrobiological companies. Then, the collected data has been tabulated and interpreted obtaining that a high rate of companies are indifferent to attend financial internal control, which is an important factor for the right management of the company assets. It was also found that companies consider financial audit as an important labor because it helps to find financial problems, gives access to external financing and ranks the company as a reliable one between companies in the same industry. Next, the results were contrasted with theory and previous investigation works. Although companies consider financial audit as an important labor, another important discovery is that recommendations from financial reports don't contribute to improve internal control. All the discoveries demonstrate that implementation level of internal control as a result of financial audit in companies is not an optimal one because recommendations from audits to companies are set- in the last ones -but not supervised for its full accomplishment.

Keywords: Audit, Internal control, audit report.

INDICE

	PÁG
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD.....	v
PRESENTACIÓN.....	¡Error! Marcador no definido.
RESUMEN	vii
ABSTRACT	viii
I. INTRODUCCION	1
1.1 Formulación del problema:.....	26
1.2 Hipótesis.....	26
1.3 Objetivos	26
II. MARCO METODOLOGICO.....	26
2.1 Identificación de las variables	26
2.2 Operacionalización de variables.....	28
2.3 METODOLOGIA.....	29
2.4 Tipo de estudio.....	29
2.5 Diseño de investigación.....	29
2.6 Población.....	29
2.7 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.	30
2.8 Métodos de análisis de datos.....	30
III. RESULTADOS:	31
IV. DISCUSION.....	52
V. CONCLUSIONES	56
VI. SUGERENCIAS	58
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	59

ANEXOS	63
--------------	----

Anexo 01.- Empresas hidrobiológicas del distrito de paita, provincia de paita.

Anexo 02.- Cuestionario para empresas hidrobiológicas del distrito de paita.

Anexo 03.- Matriz de consistencia.

Anexo 04.- Operacionalización de variables.

Anexo 05.- Solicitud para validar los instrumentos.

Anexo 06.- Juicio de experto sobre la pertinencia del instrumento.

Anexo 07.- Confiabilidad estadística del instrumento.

Anexo 08.- Imágenes de algunas de las empresas encuestadas.

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 . Mecanismos de control	31
Tabla 2.- Políticas de control interno	32
Tabla 3.-Mecanismo de comunicación.....	32
Tabla 4.- Políticas correctivas	33
Tabla 5.- Situaciones impropias	34
Tabla 6.- Atención al control interno	35
Tabla 7.- Corrección de deficiencias.....	37
Tabla 8.- Revisión de procesos de control	38
Tabla 9.- Reporte de cambios.....	39
Tabla 10.- Adecuada supervisión	40
Tabla 11.- Necesidad de Auditorias.....	41
Tabla 12.- Importancia de Auditorias.....	42
Tabla 13.- Labor de Auditorias	43
Tabla 14.- Coordinación con auditores	44
Tabla 15.- Autoridad de Auditores	45
Tabla 16.- Satisfacción con informes.....	45
Tabla 17.- Hallazgos importantes.....	47
Tabla 18.- Acciones correctivas.....	48
Tabla 19.- Supervisión del cumplimiento.....	49
Tabla 20.- Contribución de informes.....	50
Tabla 21.- Nivel de implementación del control interno	51