



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**TRABAJO DE INVESTIGACION PARA OBTENER EL GRADO DE:**  
Bachiller en Contabilidad

“CONTROL INTERNO Y SUS INCIDENCIAS DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA  
INTERNA EN LAS EMPRESAS DEL DISTRITO LA PERLA – CALLAO, 2017”

**AUTOR:**

NANCY ALDEA SULLCA

**ASESOR:**

MARIANELA SÁNCHEZ DÍAZ

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

AUDITORIA

LIMA – PERÚ

2017

ACTA DE SUSTENTACIÓN

El Jurado encargado de evaluar el Trabajo de Investigación, presentado por don (ña):

.....NANCY EDITH ALDEA SUCCA.....

Cuyo Título es:

.....CONTROL INTERNO Y SUS INCIDENCIAS DEL DEPARTAMENTO DE  
.....AUDITORIA INTERNA EN LAS EMPRESAS DEL DISTRITO LA PERLA  
.....CALLAO, 2017.....

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: .....17.....(número) ..DIECISIETE.....(letras).

Callao, .....12..... de Diciembre del 2017.



.....  
PRESIDENTE



.....  
SECRETARIO



.....  
VOCAL

NOTA: En el caso de que haya nuevas observaciones en el informe, el estudiante debe levantar las observaciones para dar el pase a Resolución.

## DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, Nancy Aldea ~~Sullca~~, egresada la Escuela profesional de Contabilidad, de la Facultad Ciencias Empresariales de la Universidad Cesar Vallejo, identificada con DNI N42320883, con el trabajo de investigación titulado, "Control interno y sus incidencias del departamento de auditoria interna en las empresas del distrito la Perla – Callao, 2017".

Declaro bajo juramento que:

- 1) El trabajo de investigación es mi autoría propia. |
- 2) Se ha formulado respetando las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. En conclusión, el trabajo de investigación no ha sido plagiado ni total ni parcialmente.
- 3) El trabajo de investigación no ha sido auto plagiado; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener un grado académico previo o título profesional.
- 4) Los datos presentados en los resultados son reales, ninguno ha sido falseado, ni duplicados tampoco copiados y por tanto los resultados que se presentan en el trabajo de investigación se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse fraude (datos falsos), plagio (información sin citar autores), auto plagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normalidad vigente de la Universidad Cesar Vallejo.

Callao, noviembre 2017



Aldea Sullca, Nancy Edith



## **DEDICATORIA**

Este trabajo está dedicado a Dios y a mi familia quienes son mi apoyo incondicional en los momentos tan importantes de mi vida profesional.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a cada uno de mis docentes, que me han brindado su apoyo en el desarrollo de mi carrera y en especial a mi asesor por este trabajo de investigación que es fruto de mucho esfuerzo y perseverancia.

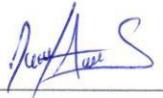
## DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, ALDEA SULLCA, NANCY EDITH con DNI N° 42320883, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académico Profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Asimismo, declaramos 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.

Callao, 05 de diciembre del 2017



---

Aldea Sullca, Nancy Edith

## Índice

<b>CONTENIDO</b>	<b>PÁGINA</b>
<b>PÁGINAS PRELIMINARES</b>	
DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO	3
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD	4
<b>PRESENTACIÓN</b>	
<b>Índice</b>	5
<b>RESUMEN</b>	7
<b>ABSTRAT</b>	7
<b>I. INTRODUCCIÓN</b>	8
1.1 Realidad problemática	8
1.2.- Antecedentes	7
1.2.1 A Nivel Nacional	8
1.2. A Nivel Internacional	9
1.3.- justificación	
Justificación teórica, metodológica y práctico	11
1.4.- Formulación del problema	11
1.4.1.- Problema General	12
1.4.2.-Problemas Específicos	12
1.5.- Hipótesis	
1.3.1.- Hipótesis General	12
1.3.1.- Hipótesis Específicos	12
1.6.- Objetivos	
1.6.1.- Objetivo General	13
1.6.2.- Objetivos Específicos	13
Marco Teórico	13
Marco Conceptual	14

<b>II. METODO</b>	
2.1 Método, tipo, nivel y diseño de Investigación	15
2.1.1 Método de Investigación	15
2.1.2 Tipo de investigación	15
2.1.3 Diseño de investigación	16
2.2 Variables de Operacionalización	15
2.2.1 Operacionalización de variables	16
a) Variable X: Control interno:	17
b) Variable Y: incidencias en el departamento de auditoria	18
2.2.2 Operacionalización de las Variables	22
2.3 Población y muestra	24
2.3.1 Población	24
2.3.2 Muestra	24
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	25
2.4.1 Técnica	25
2.4.2 Instrumentos de Recolección de Datos	26
2.4.3 Validez	26
2.4.4 Confiabilidad	26
2.5 Métodos de análisis de datos	28
2.6 Aspectos Éticos	28
<b>III RESULTADOS</b>	29
3.1 Prueba de Normalidad	30
3.2 Contrastación y Correlación de Hipótesis	33
3.3 Análisis de los resultados	35
<b>IV. DISCUSIÓN</b>	39
<b>V. CONCLUSIONES:</b>	41
<b>VI. RECOMENDACIONES</b>	42
<b>VII. BIBLIOGRAFÍA:</b>	43
<b>ANEXOS</b>	44

## **RESUMEN**

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo principal Determinar las incidencias en el control interno del departamento de Auditoria, la cual implica la búsqueda de fuentes de información científica para la realización de esta. Las poblaciones de estudio fueron, los empleados directos de la empresa del distrito la Perla – Callao, 2017” la muestra del estudio estuvo conformada por 44 colaboradores de las empresas sucursales. Con el instrumento de medición, cuestionarios que estuvo compuesto por 12 preguntas en medición de escala de Likert, luego estos resultados fueron considerados como procesos de análisis mediante el programa estadístico SPSS, a través de ellos se logró medir el nivel de confiabilidad de las preguntas mediante el Alfa de Cronbach. Asimismo, para medir el nivel de correlación de las variables se usó la prueba de correlación de Pearson y por último se analizaron e interpretaron los gráficos estadísticos obtenidos por cada pregunta. Finalmente se obtuvo resultados significativos que control interno es una herramienta muy importante que ayuda a detectar y subsanar las incidencias en el departamento de auditoria interna en las empresas del distrito la Perla – Callao, 2017”

Palabra clave: Control interno, incidencias.

## **ABSTRACT**

The main objective of this research work is to determine the incidences in the internal control of the Audit Department, which involves the search for sources of scientific information for the realization of this. The study population was, the direct employees of the companies of the district Perla - Callao, 2017 "the sample of the study was conformed by 44 employees of the branch companies. With the measuring instrument, questionnaires that were composed of 12, then these results were considered as analysis processes through the statistical program SPSS, through which the reliability level of the questions was measured through the Alpha of Cronbach. Also, to measure the level of correlation of the variables, the Pearson correlation test was used and, finally, the statistical graphs obtained for each question were analyzed and interpreted. Finally, significant results were obtained that internal control is a very important tool that helps to detect and correct the incidents in the internal audit department in the companies of the district of Perla - Callao, 2017 ".

## **INTRODUCCIÓN**

### **1.1.- Realidad Problemática**

En la actualidad en que vivimos, Se observa a las pequeñas y medianas empresas en un crecimiento económico que va en aumento, debido la necesidad, al desarrollo de la ciencia y tecnología. Todo esto está relacionado con el cambio en el nivel de vida de la población.

Estos cambios se van dando de acuerdo al crecimiento económico que desarrollan diversas empresas las cuales la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) busca una forma de controlar en que dichas empresas cumplan con sus obligaciones y no evadan responsabilidades tributarias y para ello acude de un recurso muy importante como es la Auditoria.

Algunos empresas ya formalizadas y que manejan libros contables y otros documentos que exige la ley. Pues esto no indica que cumplen adecuadamente sus obligaciones, puesto que para poder subsistir frente a otros informales o la competencia extranjera, no registran su real movimiento, es decir evaden y eluden parte de sus obligaciones.

El presente estudio nos ha permitido detectar las incidencias en el control interno del departamento de Auditoria, así como su estructura.

### **1.2.- Antecedentes**

#### **1.2.1.- A Nivel Nacional:**

Maricé (2016), en su tesis denominada "La Auditoria Interna Y Su Incidencia En La Gestión De Empresa De Transportes Guzmán S.A. De La Ciudad De Trujillo", un estudio realizado en la Universidad Nacional de Trujillo (Tesis para obtener El Grado En: Maestro En Ciencias Económicas), Mención En: Auditoria. El autor tiene como objetivo general, Determinar de qué manera la Auditoria Interna incide en la Gestión de la Empresa en el Departamento de la Libertad en el periodo 2015. Con este trabajo llegó a la conclusión de que realizado el trabajo de investigación El Plan Operativo de Auditoría Interna direccionó el cumplimiento de sus funciones y se realizó acorde con los lineamientos estratégicos de la Empresa, se concluye que

teniendo como derivando en observaciones y recomendaciones que fueron implementadas oportunamente por Gerencia General con el apoyo de toda la empresa, muestra resultados favorables.

Samaniego (2013), en su tesis denominada “Incidencias Del Control Interno En La Optimización De La Gestión De Las Micro Empresas En El Distrito De Chaclacayo” un estudio realizado en la Universidad San Martín de Porres (Tesis Para Optar El Grado Académico De Maestro En Auditoría Y Control De Gestión Empresarial). El autor tiene como objetivo general determinar, si el control interno influye en la gestión de las microempresas del distrito de Chaclacayo, durante el primer trimestre 2013. Como resultado de esta Tesis llegó a concluir que dicho aporte servirá como base y consulta para el apoyo a las micro - empresas mencionadas, ya que son conscientes de que en la gestión confrontan innumerables limitaciones y dificultades.

Gago (2013) en su tesis denominada “La Implementación De Auditoría Interna Y Su Impacto En La Gestión De Las Cooperativas De Servicios Múltiples De Lima Metropolitana” un estudio realizado en la Universidad San Martín de Porres (Tesis Para Optar El Grado De Maestro En Contabilidad Y Finanzas Con Mención En Auditoría Y Control De Gestión Empresarial). El autor tiene como objetivo general, Determinar si la implementación de un área de auditoría interna influye en los resultados de la gestión de las cooperativas de servicios múltiples de Lima Metropolitana, en un periodo de seis meses. Con este trabajo se pudo concluir que efectivamente la auditoría interna influye en la gestión de las cooperativas de servicios múltiples en Lima Metropolitana a través de sus técnicas, procedimientos y todos sus mecanismos a fin de detectar los errores que se cometen y aplicar las medidas correctivas o preventivas para mejorar la situación actual de estas organizaciones.

### **1.2.2.- A Nivel Internacional:**

Auhing (2015), con su tesis “El Control Interno Y Su Incidencia En Los Niveles De Riesgo Del Departamento De Operaciones De La Compañía Agrolaya S.A., Cantón Quevedo, Período 2012”, un estudio realizado en la Universidad Nacional de Ecuador (Tesis para la obtención del título de ingeniería en contabilidad y

auditoría. El autor presenta como objetivo general, Determinar la incidencia del Control Interno en los niveles de riesgo del departamento de operaciones de la Compañía Agrolaya S.A.

Con este trabajo se llegó a la conclusión que la compañía utiliza el método de cuadros comparativos para la toma de decisiones financieras y no financieras, demostrando un incremento en las compras del 32,90% y en sus ventas del 14,84% en productos agrícolas, siendo un resultado positivo para la compañía mostrando que las decisiones son las acertadas de acuerdo a sus necesidades.

Ríos (2010), con su tesis “Evaluación Al Control Interno En El Proceso De Ventas Y Su Incidencia En La Rentabilidad En La Empresa Megabul” un estudio realizado en la Universidad de Ecuador, (Tesis para obtener el grado de ingeniera en contabilidad y auditoría), El autor presenta como objetivo general, ejecutar la evaluación al control interno en el proceso de ventas para determinar las falencias existentes y reestructurarlo de manera que mejore la rentabilidad de la compañía. Con este trabajo se llegó a la conclusión, que las ventas tienen una estacionalidad marcada e influye en el flujo de efectivo de la empresa. Una clara identificación nos permitirá programar de mejor manera el uso de sus recursos y que el tributo que los clientes ven en la empresa es el buen trato.

Yusmiel, V. (2005), el Control Interno, a través del tiempo ha sufrido innumerables cambios. En 1994 la Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría del Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP), en su boletín 3050, mencionaba que la estructura del control interno consiste en las políticas y procedimientos establecidos para lograr los objetivos específicos de la entidad. Esta estructura consiste en tres elementos: Ambiente de Control, Procedimiento de Control y Sistema Contable.

Se menciona que en el control interno han ocurrido cambios en el transcurrir del tiempo, en algunos países como en México existe un sector encargado de regular los procedimientos y estructura organizacional. Para así no cometer actos u conductas que vayan en perjuicio de la empresa.

### 1.3.- Justificación del estudio:

- ✓ **Teórico:** La razón de esta investigación es que busca Determinar de qué manera La auditoría interna incide en el control interno del departamento de auditoria, mediante la aplicación de teorías relacionadas al tema y de los conceptos básicos de las dos variables, para que de esta manera se pueda encontrar las explicaciones correspondientes a los fenómenos que acontecen en dicha investigación. Todo esto nos permitirá contrastar y diferenciar los conceptos aplicados a la realidad en la que se encuentra las empresas de la perla – callao.
- ✓ **Metodológica:** Para cumplir con los objetivos de este estudio, se elaboró un instrumento de medición tanto para la variable independiente el control interno y su influencia en la variable incidencia. Una vez elaborado el instrumento será analizado en el software de análisis estadístico SPSS, lo que busco con ello fue conocer las incidencias más comunes en las empresas del Callao.
- ✓ **Práctico:** El presente trabajo, tiene como finalidad proporcionar conocimientos que puedan ser aplicables en el control interno, la cual permita a las empresas de la perla – callao, que puedan reestructurar su organización en el departamento de auditoria y generar una mejora a la compañía, de tal manera que puedan contribuir con su desarrollo económico y a su vez con el desarrollo del país

### 1.4.- Formulación del problema

**1.4.1 Problema General.** ¿Cuáles son las incidencias del departamento de Auditoria interna en las empresas del distrito la Perla – Callao, 2017?

#### 1.4.2 Problemas Específicos

- ¿Qué está pasando en el departamento de Auditoria interna en las empresas de la Perla – Callao, 2017?
- Cuáles son las principales incidencias que pasan en el departamento de Auditoria interna en las empresas del distrito la Perla – Callao, 2017?
- ¿Cuáles son las conductas que presenta el departamento de Auditoria interna en las empresas de la Perla – Callao, 2017?

## **1.5 Hipótesis:**

### **1.5.1 Hipótesis general:**

Las incidencias incurren en el control interno del departamento de Auditoria en las empresas del distrito de la Perla – Callao, 2017

### **1.5.2 Hipótesis específicas:**

- La organización reflejan significativamente las incidencias que ocurren en el departamento de Auditoria en las empresas del distrito la Perla - Callao, 2017.
- La función de auditoría interna evalúa incidentes que ocurren en el departamento de Auditoria interna en las empresas del distrito de la Perla - Callao, 2017.
- Los informes de control interno evidencian las incidencias en las empresas del distrito de la Perla – Callao, 2017.

## **1.6.- Objetivos**

### **1.6.1.- Objetivo General**

Determinar de qué manera las incidencias incurren en el control interno del departamento de Auditoria en las empresas del distrito de la Perla – Callao, 2017

### **1.6.2.- Objetivos Específicos**

- Identificar cuáles son las incidencias más comunes que ocurren en el departamento de Auditoria interna en las empresas de la Perla – Callao, 2017
- Determinar si el planeamiento de la auditoría interna incide en el cumplimiento de metas y objetivos el departamento de Auditoria interna en las empresas de la Perla – Callao, 2017
- Evaluar el plan y actividades de Auditoría Interna en las empresas de la Perla – Callao, 2017.

## MARCO TEÓRICO

Según Cook, W. (2015), define el Control Interno como un sistema: "El Control Interno es un sistema interior de una compañía que está integrado por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el diseño de cuentas e informes y todas las medidas y métodos empleados: para proteger los activos; obtener la exactitud y confiabilidad de la contabilidad y de otros datos operativos; promover y juzgar la eficiencia de las operaciones de todos los aspectos de las actividades de la compañía; y comunicar las políticas administrativas, estimular y medir el cumplimiento de las mismas"

Coincido con el autor en que el control interno que se lleva a cabo en una empresa debe ser integrado con un plan estratégico y tomar medidas de coordinación dentro de la empresa para resguardar sus activos, así como la confiabilidad de los datos contables, además de promover la eficacia y eficiencia operacional en el control interno de auditoría.

Según Yusmiel, V. (2005), el Control Interno, a través del tiempo ha sufrido innumerables cambios. En 1994 la Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría del Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP), en su boletín 3050, mencionaba que la estructura del control interno consiste en las políticas y procedimientos establecidos para lograr los objetivos específicos de la entidad. Esta estructura consiste en tres elementos: Ambiente de Control, Procedimiento de Control y Sistema Contable (p.14).

Se menciona que en el control interno han ocurrido cambios en el transcurrir del tiempo, en algunos países como en México existe un sector encargado de regular los procedimientos y estructura organizacional. Para así no cometer actos u conductas que vayan en perjuicio de la empresa.

Según Walter, B. (2013), en el Tomo I del libro "Principios de Auditoría" El control interno es un conjunto de medidas cuyo propósito básico es promover la operación eficiente de la organización, proteger los activos contra el desperdicio y el uso ineficiente, promover la exactitud y confiabilidad en los registros contables, alentar

y medir el cumplimiento de las políticas de la compañía y evaluar la eficiencia de las operaciones (p.118).

### **Responsabilidades del auditor de entender el Control Interno**

Para Arens, E. (2007), El auditor obtiene el conocimiento del control interno para evaluar el riesgo de control en cada auditoría. Los auditores se preocupan principalmente de los controles relacionados con la confiabilidad de los informes financieros y los controles sobre los diferentes tipos de transacciones (p. 272).

### **Controles relacionados con la confiabilidad de los informes financieros.**

Según Arens, E. (2007), esta área afecta directamente a los estados financieros y las afirmaciones relativas y, por lo tanto, también a la capacidad del auditor para determinar que los estados financieros se presentaron de manera imparcial. Si estos controles son inadecuados, es poco probable que los estados financieros reflejen de forma imparcial los principios contables generalmente aceptados (p. 273).

### **Controles sobre clases de operaciones.**

Según Arens, E. (2007), El auditor pone especial énfasis en el control interno de las diferentes transacciones y no en los balances contables, debido a que la exactitud de los resultados del sistema contable (balance contable) depende en su mayoría de la exactitud de las entradas y el procesamiento (transacciones). Es probable que el auditor evalúe por separado si la administración ha aplicado controles internos para cada uno de estos tres objetivos de la auditoría relacionados con el balance (p. 273).

## **MARCO CONCEPTUAL**

### **AUDITORÍA:**

Ramón S. (2017), define a la auditoría como: “Auditoría interna es una función independiente de evaluación establecida dentro de una organización, para examinar y evaluar sus actividades como un servicio a la misma organización. Es

un control cuyas funciones consisten en examinar y evaluar la adecuación y eficiencia de otros controles”

## **CONTROL INTERNO:**

Estupiñán, R. (2006), menciona que “El Control Interno” son las políticas, procedimientos, prácticas y estructuras organizacionales diseñadas para proporcionar razonable confianza en que los objetivos de los negocios serán alcanzados y que los eventos indeseados serán prevenidos o detectados y corregidos (p. 11).

## **II.- METODO**

### **2.1 Método, tipo, nivel y diseño de Investigación:**

La forma de investigación fue CUANTITATIVA ya que según Hernández, Fernández y Baptista (2010), “Usa la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías” (p.4).

#### **2.1.1 Método de Investigación**

El método de investigación que se realizó es el HIPOTÉTICO DEDUCTIVO; así como menciona Bernal (2013), “Consiste en un procedimiento que parte de unas aseveraciones en calidad de hipótesis y busca refutar o falsear tales hipótesis, deduciendo de ellas conclusiones que deben confrontarse con los hechos” (p.60).

#### **2.1.2 Tipo de investigación:**

El tipo de estudio utilizado en esta investigación es APLICADA ya que según: Carrasco (2007), la investigación aplicada “[...] se distingue por tener propósitos prácticos, inmediatos bien definidos, es decir, se investiga para actuar, transformar, modificar o producir cambios en un determinado sector de la realidad [...]” (p. 43).

### **2.1.3 Diseño de investigación:**

El diseño de investigación es NO EXPERIMENTAL - TRANSVERSAL ya que: Behar (2008), nos dice que “en ellos el investigador observa los fenómenos tal y como ocurren naturalmente, sin intervenir en su desarrollo” (p. 19).

## **2.2 Variables, Operacionalización:**

El presente proyecto de investigación cuenta con la variable **X** “Control interno”, y la variable **Y** “Incidencias en el departamento de auditoría”. Se definirán en forma conceptual.

### **2.2.1 Operacionalización de variables:**

#### **a) Variable X: Control interno:**

##### **• Definición Conceptual**

Según Cook, W. (2015), define el Control Interno como un sistema: "El Control Interno es un sistema interior de una compañía que está integrado por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el diseño de cuentas e informes y todas las medidas y métodos empleados: para proteger los activos; obtener la exactitud y confiabilidad de la contabilidad y de otros datos operativos; promover y juzgar la eficiencia de las operaciones de todos los aspectos de las actividades de la compañía; y comunicar las políticas administrativas, estimular y medir el cumplimiento de las mismas"

##### **➤ Dimensión organización**

Según Aroca, W. (2016), la organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica (p.20).

## **Indicadores**

### **- Procedimientos**

Según Santillana Q. (2001), menciona que los procedimientos de control interno representan las políticas adicionales del ambiente de control y del sistema contable establecidas por la gerencia para proporcionar una seguridad razonable de que sean logrados los objetivos establecidos por la entidad; éstos son aplicados a lo largo y ancho de toda la organización y en los diferentes ciclos de transacciones (p.20).

### **- objetividad**

Para Aroca. (2016) [...], La función de auditoría interna evalúa la exposición a los riesgos relativos a gobierno, operaciones y sistemas de información de la organización, en relación con:

- ✎ La eficacia y eficiencia de las operaciones.
- ✎ La contabilidad e integridad de la información financiera y operacional.
- ✎ La protección de activos.
- ✎ El cumplimiento con leyes, regulaciones y compromisos.

### **➤ Dimensión Alcance de la función de la auditoria interna**

El alcance de la función de la auditoria interna en una organización es amplio e involucra aspectos como los siguientes: revisar y evaluar la eficacia en las operaciones, la confiabilidad en la información financiera y operativa, determinar e investigar fraudes, las medidas de protección de activos y el cumplimiento con leyes y regulaciones; involucra también el asegurar apego a las políticas y los procedimientos instaurados en la organización. Es importante resaltar que los auditores internos no son responsables de la ejecución de las actividades de la organización por lo que sólo proponen a la administración y al consejo de administración, medidas para el mejor desempeño de las responsabilidades de éstos. Como resultado del gran alcance de la función de auditoria interna, los auditores internos deben contar con amplios conocimientos y sólida formación académica y profesional.

## **Indicadores**

### **- conocimientos**

Según Santillana (2013), establece que: Los auditores internos deben reunir los conocimientos, las aptitudes y otras competencias necesarias para cumplir con sus responsabilidades individuales.

### **- Confiabilidad**

Según Santillana (2013), menciona que; Aunque parezca extraño siempre ha sido inherente a la labor de los auditores, tanto aquí como en el mundo, su calidad y el cumplimiento de las normas que lo rigen para lograr su confiabilidad; sin embargo, se evidencia aún más su importancia y la necesidad de una adecuada supervisión en las auditorías que se realizan actualmente.

### **- Políticas**

Las políticas son guías para orientar la acción; son lineamientos generales a observar en la toma de decisiones, sobre algún problema que se repite una y otra vez dentro de una organización.

## **b) Variable Y: incidencias en el departamento de auditoría**

Es el riesgo de que los auditores emitan una opinión no calificada sobre los estados financieros que estén materialmente equivocados.

Según Santillana (2013), "Los riesgos de auditoría pueden ser resultado de errores (equivocaciones no intencionales, tales como omisiones y comisiones) o fraudes (equivocaciones intencionales, incluyen apropiación indebida y presentación fraudulenta de estados financieros)" (p.310).

### **➤ Dimensión riesgo de auditoría**

Cuatro componentes que a continuación se describen:

Riesgo Inherente, Riesgo de Control, Riesgo de Detección, Riesgo de Negocio.

## **Indicadores**

**Riesgo Inherente:**

El riesgo inherente consiste en la susceptibilidad del saldo de una cuenta o tipo de transacciones de contener errores importantes, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas de otros saldos o tipos de transacciones, asumiendo que no hubiera controles internos relacionados. Es en función al tipo de negocio y su medio ambiente, y de la naturaleza de la cuenta o tipo de transacciones.

**Riesgo de Control:**

Es el riesgo de que cuando ocurran errores no sean detectados ni corregidos por el sistema de control interno. Ello se debe a fallas en la revisión adecuada de las transacciones; documentación inadecuada; acceso ilimitado a efectivo e inventarios o cualquier otro valor negociable; y carencia de registros de los inventarios perpetuos. Esas debilidades en el control contribuyen a que haya errores y fraudes en los estados financieros.

**Riesgo de Detección:**

El riesgo de detección es el riesgo de que los procedimientos del auditor no descubran un error que exista en una cuenta o tipo de transacciones, el cual pueda ser importante individualmente o en conjunto con errores de otras cuentas o transacciones. El nivel de riesgo de detección se relaciona directamente con los procedimientos del auditor; siempre existirá cierto riesgo de detección, aun cuando el auditor examine el cien por ciento del saldo de la cuenta o del tipo de transacción, cuando el auditor seleccione un procedimiento de auditoría inadecuado, o aplique mal un procedimiento de auditoría adecuado, o al interpretar equivocadamente los resultados de la auditoría.

**Riesgo de Negocio:**

Se define como el riesgo consistente en que la entidad o empresa fallara en lograr sus objetivos. Este riesgo le requiere al auditor tener una visión más amplia de lo que simplemente es el riesgo de auditoría.

“Una consideración amplia de este riesgo es más probable que dé como resultado una identificación de los problemas que pueden causar declaraciones equivocadas materiales en los estados financieros” (319).

➤ **Dimensión estructura y asignación de deberes y responsabilidades**

**Ubicación del Departamento de Auditoría Interna**

**Director de Auditoria:**

Dirigir a sus subordinados en el desempeño de sus funciones de auditoria interna, lo cual incluye la planeación, coordinación y dirección de sus actividades.

Reportará única y exclusivamente al superior jerárquico inmediato establecido en el cuadro de la organización.

**Gerente de Auditoria:**

Asistir al director en el cumplimiento de sus obligaciones, cubrir sus ausencias sobre base rotatoria entre los gerentes de auditoria.

Trabaja directamente bajo la supervisión del director de auditoria, recibiendo de él la orientación y apoyo que sea necesario.

**Supervisor de auditoria:**

Supervisar el cumplimiento de dos o más auditorias en que concurra.

Trabaja bajo la dependencia de un gerente de auditoria, provee información tanto a su superior jerárquico inmediato como al director de auditoria.

**Encargado de Auditoria:**

Planea y conduce auditorías a las unidades administrativas y actividades de la organización y actúa como líder frente a un equipo de auditores.

**Auditor ayudante:**

Este tiene la responsabilidad de ayudar al auditor supervisor y al de áreas en la recopilación de información, en la planeación del trabajo y en el desarrollo del enfoque aplicado a la auditoria.

## 2.2.2 Operacionalización de las Variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de
Control interno  (Variable Independiente)	Según Cook, W. (2015), define el Control Interno como un sistema: "El Control Interno es un sistema interior de una compañía que está integrado por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el diseño de cuentas e informes y todas las medidas y métodos empleados: para proteger los activos; obtener la exactitud y confiabilidad de la compañía; y comunicar las políticas administrativas, estimular y medir el cumplimiento de las mismas" (p, 78).	La variable independiente se mide a través de un cuestionario que contiene 9 ítems, donde se tiene en cuenta los indicadores para la realización	Organización	Procedimientos	¿Usted considera que se debe reestructurar el departamento de auditoría?	Cuantitativa Sampieri, Fernández y Baptista (2010)
				Objetividad	¿Cumple con leyes, regulaciones y los compromisos?	
			Alcance de la función de la auditoría interna	Conocimiento	¿Reúnen los conocimientos, las aptitudes y otras competencias necesarias para cumplir con sus responsabilidades individuales?	
				Confiabilidad	¿Existe adecuada supervisión en las auditorías que se realizan con calidad y cumplimiento de las normas?	
			Informe	Política	¿Toman en cuenta políticas internas para la toma de decisiones?	
				Integridad	¿Existe métodos empleados para proteger los activos?	

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de
incidencias en el departamento de auditoría  (Variable Dependiente)	Según Santillana (2013), “Los riesgos de auditoría pueden ser resultado de errores (equivocaciones no intencionales, tales como omisiones y comisiones) o fraudes (equivocaciones intencionales, incluyen apropiación indebida y presentación fraudulenta de estados financieros)” (p.310).	La variable dependiente se mide a través de un cuestionario que contiene 06 ítems , donde se tiene en cuenta los indicadores para la realización de ello	<b>Informe de Riesgos de auditoría</b>	<b>Inherente</b>	¿Ocurren transacciones que contienen errores importantes sin subsanar?	Cuantitativa Sampieri, Fernández y Baptista (2010)
				<b>Detección</b>	¿Cada cuánto tiempo se detectan errores?	
			<b>Estructura y organización (asignación de deberes y responsabilidades)</b>	<b>Director de Auditoría</b>	¿Se mide el desempeño de sus funciones de auditoría?	
				<b>Gerente de Auditoría</b>	¿Trabaja directamente bajo la supervisión del director de auditoría?	
				<b>Supervisor de auditoría</b>	¿Trabaja bajo la dependencia de un gerente de auditoría, que provee información?	
				<b>Auditor ayudante</b>	¿Desempeña el trabajo asignado, bajo la dirección y orientación del auditor encargado?	

## 2.3 Población Y Muestra

### 2.3.1 Población:

Para Prada (2013), “Una población, para fines de investigación, se define como el conjunto de personas, animales o cosas sobre quienes se desea dar respuesta al problema de investigación.”(p.169)

Se decidió por varias razones, realizar el siguiente estudio en las empresas ubicadas en la Perla Callao.

Por lo cual para efectos de la presente investigación, la población está constituida por 50 empleados del departamento de auditoria de las empresas del distrito de la Perla 2017.

### 2.3.2 Muestra:

Galindo (2006), lo define así: “Subconjunto de la población. En un experimento, por razones económicas, lo usual es el que el investigador reúna los datos acerca de un grupo más grande de individuos del cual se pueden tomar los sujetos que participaran en dicho experimento” (p.149).

Tal como nos señala el autor, La muestra es una parte pequeño de la población a la cual se le realizará el instrumento de medición, que nos permitirá tener información precisa.

Para la estimación de la muestra se utilizó la formula correspondiente que se presenta a continuación conociendo el tamaño de la población.

$$n = \frac{N \times Z_a^2 \times p \times q}{d^2 \times (N - 1) + Z_a^2 \times p \times q}$$

Dónde:

Muestra (n)	
Nivel de confiabilidad	95%
Población (N)	50
Valor de distribución (Z)	1.96
Margen de error (d)	5%
Porcentaje de aceptación (P)	50%
Porcentaje de no aceptación (Q)	50%

$$n = \frac{(50)(1.96)^2(0.5)(0.5)}{(0.05)^2(50 - 1) + (1.96)^2(0.5)(0.5)}$$

$$n = 44$$

El total de muestra para la presente investigación está conformada por 44 trabajadores de las empresas del distrito de la Perla Callao 2017.

## **2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad**

### **2.4.1 Técnica:**

La técnica que se empleó para la recolección de datos en la investigación es la encuesta, ya que permite recoger información a través de respuestas dadas por los encuestados de acuerdo a preguntas preparadas por el investigador.

Para Kuznik, Hurtado & Espinal (2010), “la encuesta es una técnica de recogida de datos, o sea una forma concreta, particular y práctica de un procedimiento de investigación [...]” (p.317).

#### **2.4.2 Instrumentos de Recolección de Datos:**

El instrumento que se empleó para la recolección de datos es el CUESTIONARIO, ya que permite medir y analizar cuál es la influencia entre las variables.

Según García, Alfaro, Hernández & Alarcón (2010), “Es un proceso estructurado de recogida de información a través de la cumplimentación de una serie de preguntas” (p.233).

El instrumento cuenta con 12 preguntas; 6 preguntas para la variable X (Control Interno) y 6 para la variable Y (Incidencias en el departamento de auditoría), el cuestionario está dirigido a los trabajadores de la empresa La Perla Callao.

#### **2.4.3 Validez:**

“La validez se define como el grado en que un instrumento realmente mide la variable que pretende medir” (Hernández et al., 2010, p. 201).

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

- a) Dr. Jaime Sánchez Sánchez.
- b) Mg. Nora Gamarra Orellana

#### **2.4.4 Confiabilidad:**

Según Bernal (2010), “la confiabilidad de un cuestionario se refiere a la consistencia de las puntuaciones obtenidas por las mismas personas, cuando se les examina en distintas ocasiones con los mismos cuestionarios [...]” (p. 247).

Coeficiente	Relación
0.00 a +/- 0.20	Muy Baja
-0.2 a 0.40	Baja
0.40 a 0.60	Moderada
0.60 a 0.80	Alta
0.80 a 1.00	Muy Alta

La confiabilidad del instrumento se realizó con el método de Alfa de Cronbach, ingresando los datos recolectados al estadístico SPSS 20, realizada a la muestra, que corresponde a 44 trabajadores de las empresas de la Perla Callao.

### Variable Independiente X y Variable dependiente Y

**TABLA N° 1: FIABILIDAD GENERAL**

#### Variable Independiente X: Control Interno

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	10	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	10	100,0

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
<b>,671</b>	<b>6</b>

El estadístico de fiabilidad para la variable "X" indica que la prueba es confiable porque dio un valor de 0.671; es decir el grado de fiabilidad del instrumento y de los ítems se considera moderad.

### Variable Independiente Y: Incidencias en el departamento de auditoria

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	10	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	10	100,0

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
<b>,619</b>	<b>6</b>

El estadístico de fiabilidad para la variable “Y” indica que la prueba es confiable porque dio un valor de 0.619; es decir el grado de fiabilidad del instrumento y de los ítems se considera moderada.

### Variable Independiente X y Variable dependiente Y

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	10	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	10	100,0

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
<b>,649</b>	<b>12</b>

El estadístico de fiabilidad para la variable X y variable Y indica que la prueba es confiable porque dio un valor de 0.649; es decir el grado de fiabilidad del instrumento y de los ítems en general es alta.

#### 2.5 Métodos de análisis de datos:

En el presente trabajo de investigación se utilizó el programa estadístico SPSS 20. Las pruebas estadísticas realizadas para esta investigación fueron: Alfa de Cronbach para medir la confiabilidad del instrumento, Juicio de expertos para la validez del instrumento que es el cuestionario prueba de normalidad de Kolmogorov- Smirnov para conocer la distribución, la Prueba de Regresión Lineal para observar la aceptación o rechazo de la hipótesis de Investigación; y tablas de frecuencias de las dimensiones, de esta manera se pudo llegar a conclusiones veraces.

## 2.6 Aspectos Éticos

- Utilización de la información: Se respetó la identidad de los encuestados y no se dio otro uso con la información obtenida.
- Valor social: Las personas que participaron en el estudio, no fueron expuestas al peligro, ni tomadas por obligación, por lo contrario presentaron disposición, para formar parte de la dinámica.
- Selección equitativa de los sujetos: Para este estudio se utilizó a los individuos para la encuesta realizada, de la misma manera y en las mismas condiciones equitativas, para poder tener los mejores resultados posibles.
- Validez científica: Toda la información externa y de otros autores, posee las fuentes correspondientes, de tal forma que la validez teórica es correcta.

## III RESULTADOS

### 3.1 Prueba de Normalidad

Para Levin y Rubin (2004), La prueba de Kolmogorov-Smirnov, bautizada así en honor de los estadísticos A. N. Kolmogorov y N. V. Smirnov que la desarrollaron, se trata de un método no paramétrico sencillo para probar si existe una diferencia significativa entre una distribución de frecuencias observada y una distribución de frecuencia teórica [...] (p.655).

**TABLA N° 2: PRUEBA DE KOLMOGOROV – SMIRNOV HIPÓTESIS GENERAL**

Pruebas de normalidad						
	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
CONTROL - INTERNO	.138	44	.034	.964	44	.177
INCIDENCIAS	.144	44	.022	.928	44	.009

### Interpretación:

La Prueba de Normalidad Kolmogorof – Smirnov muestran que las variables en estudio tienen una distribución menor a 0.05 que es el nivel de significancia, es decir “0.000 <0.05”, por lo tanto el presente estudio no tiene una distribución normal.

Pruebas de normalidad						
	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
RIESGO	.206	44	.000	.866	44	.000
INCIDENCIAS	.144	44	.022	.928	44	.009

### Interpretación:

La Prueba de Normalidad Kolmogorof – Smirnov muestran que las variables en estudio tienen una distribución menor a 0.05 que es el nivel de significancia, es decir “0.000 <0.05”, por lo tanto el presente estudio no tiene una distribución normal.

Pruebas de normalidad						
	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
ESTRUCTURA	.281	44	.000	.821	44	.000
INCIDENCIAS	.144	44	.022	.928	44	.009

### Interpretación:

La Prueba de Normalidad Kolmogorof – Smirnov muestran que las variables en estudio tienen una distribución menor a 0.05 que es el nivel de significancia, es decir “0.000 <0.05”, por lo tanto el presente estudio no tiene una distribución normal.

### 3.2 Contrastación y Correlación de Hipótesis

De acuerdo al contraste para realizar las pruebas de hipótesis, se verifico que las variables y dimensiones en investigación no tienen una distribución normal, por lo tanto para este estudio se aplicarán la Regresión Lineal.

Según Bernal (2010, p. 216), “el análisis de regresión y correlación es un método estadístico utilizado para calcular la relación entre dos o más variables y su grado de relación.”

Hernández et al. (2010, p.311), el coeficiente de Pearson es una “prueba estadística para analizar la relación entre variables medida en un nivel por intervalos o de razón”.

<b>COEFICIENTE</b>	<b>RELACIÓN</b>
<b>-0.91 a -1.00 =</b>	Correlación negativa perfecta
<b>-0.76 a -0.90 =</b>	Correlación negativa muy fuerte
<b>-0.51 a -0.75 =</b>	Correlación negativa considerable
<b>-0.26 a -0.50 =</b>	Correlación negativa media.
<b>-0.11 a -0.25 =</b>	Correlación negativa débil.
<b>-0.01 a -0.10 =</b>	Correlación negativa muy débil.
<b>0 =</b>	No existe correlación alguna entre las variables.
<b>+0.01 a +0.10 =</b>	Correlación positiva muy débil
<b>+0.11 a +0.25 =</b>	Correlación positiva débil.
<b>+0.26 a +0.50 =</b>	Correlación positiva media
<b>+0.51 a +0.75 =</b>	Correlación positiva considerable
<b>+0.76 a +0.90 =</b>	Correlación positiva muy fuerte
<b>+0.91a +1.00 =</b>	Correlación positiva perfecta

Fuente: Hernández et al, (2010). p.132

### a) HIPÓTESIS GENERAL:

Las incidencias incurren en el control interno del departamento de Auditoria en las empresas del distrito la Perla – Callao, 2017.

### Hipótesis Nula (H0):

Las incidencias no incurren en el control interno del departamento de Auditoria interna en las empresas del distrito la Perla – Callao, 2017

### Hipótesis de Investigación (H1):

Las incidencias si incurren en el control interno del departamento de Auditoria interna en las empresas del distrito la Perla – Callao, 2017.

**TABLA N° 3: PRUEBA DE CORRELACIÓN DE VARIABLES- HIPÓTESIS GENERAL**

Correlaciones			
		INCIDENCIAS	CONTROL
INCIDENCIAS	Correlación de Pearson	1	,292
	Sig. (bilateral)		,054
	N	44	44
CONTROL	Correlación de Pearson	,292	1
	Sig. (bilateral)	,054	
	N	44	44

Resumen del modelo				
Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,292 <sup>a</sup>	,185	,064	4,756

### Interpretación:

Según los resultados obtenidos, se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis de investigación indicando que las incidencias si incurren significativamente en el control interno del departamento de auditoria en las empresas del distrito la perla – Callao, 2017. Debido a que en las variables existió una correlación de 29,2%, lo cual indica una relación positiva media. Y el 18.5 % de la variación de las incidencias.

## b) HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1:

La organización reflejan significativamente las incidencias que ocurren en el departamento de Auditoria en las empresas del distrito la Perla – Callao, 2017.

### Hipótesis Nula (H0):

La organización no reflejan significativamente las incidencias que ocurren en el departamento de Auditoria en las empresas del distrito la Perla – Callao, 2017.

### Hipótesis de Investigación (H1):

La organización si reflejan significativamente las incidencias que ocurren en el departamento de Auditoria en las empresas del distrito la Perla – Callao, 2017.

**TABLA N° 4: PRUEBA DE CORRELACIÓN DE VARIABLES- HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1**

		Correlaciones	
		INCIDENCIAS	ORGANIZACIÓN
INCIDENCIAS	Correlación de Pearson	1	,147
	Sig. (bilateral)		,341
	N	44	44
ORGANIZACIÓN	Correlación de Pearson	,147	1
	Sig. (bilateral)	,341	
	N	44	44

Resumen del modelo				
Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,147 <sup>a</sup>	,122	,202	,092

### Interpretación:

Según los resultados obtenidos, se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis de investigación indicando que la organización reflejan significativamente las incidencias que ocurren en el departamento de Auditoria en las empresas del distrito la Perla – Callao, 2017. Debido a que en las variables existió una correlación de 14.7%, lo cual indica una relación positiva. Y el 20% de la variación de incidencias.

### c) HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2:

La función de auditoría interna evalúa los incidentes que ocurren en el departamento de Auditoría interna en las empresas del distrito de la Perla Callao, 2017.

#### Hipótesis Nula (H0):

La función de auditoría interna no evalúa los incidentes que ocurren en el departamento de Auditoría interna en las empresas del distrito la Perla Callao, 2017.

#### Hipótesis de Investigación (H1):

La función de auditoría interna si evalúa incidentes que ocurren en el departamento de Auditoría interna en las empresas del distrito la Perla Callao, 2017.

**TABLA N° 5: PRUEBA DE CORRELACIÓN DE VARIABLES- HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2**

Correlaciones		INCIDENCIAS	ALCANCE DE LA FUNCION DE AUDITORIA
I NCIDENCIAS	Correlación de Pearson	1	,180
	Sig. (bilateral)		,243
	N	44	44
ALCANCE DE LA FUNCION DE AUDITORIA	Correlación de Pearson	,180	1
	Sig. (bilateral)	,243	
	N	44	44

Resumen del modelo				
Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,180 <sup>a</sup>	,032	,009	2,000

#### Interpretación:

Según los resultados obtenidos, se aceptó la hipótesis de investigación y se rechazó la hipótesis nula, indicando que las funciones de auditoría si evalúa los riesgos en las incidencias del departamento de Auditoría interna en las empresas del distrito la Perla – Callao, 2017. Debido a que en las variables muestra un porcentaje de 18%, lo cual indica una relación positiva. Y el 3.2% de la variación de incidencias.

#### d) HIPÓTESIS ESPECÍFICA 3:

Los informes de control interno evidencian las incidencias en las empresas del distrito de la Perla – Callao, 2017.

#### Hipótesis Nula (H0):

Los informes de control interno no evidencian las incidencias en las empresas del distrito de la Perla – Callao, 2017.

#### Hipótesis de Investigación (H1):

Los informes de control interno si evidencian las incidencias en las empresas del distrito de la Perla – Callao, 2017.

**TABLA N° 6: PRUEBA DE CORRELACIÓN DE VARIABLES- HIPÓTESIS ESPECÍFICA 3**

		Correlaciones	
		INCIDENCIAS	INFORME
INCIDENCIAS	Correlación de Pearson	1	,262
	Sig. (bilateral)		,086
	N	44	44
INFORME	Correlación de Pearson	,262	1
	Sig. (bilateral)	,086	
	N	44	44

Resumen del modelo				
Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,262 <sup>a</sup>	,069	,047	1,912

#### Interpretación:

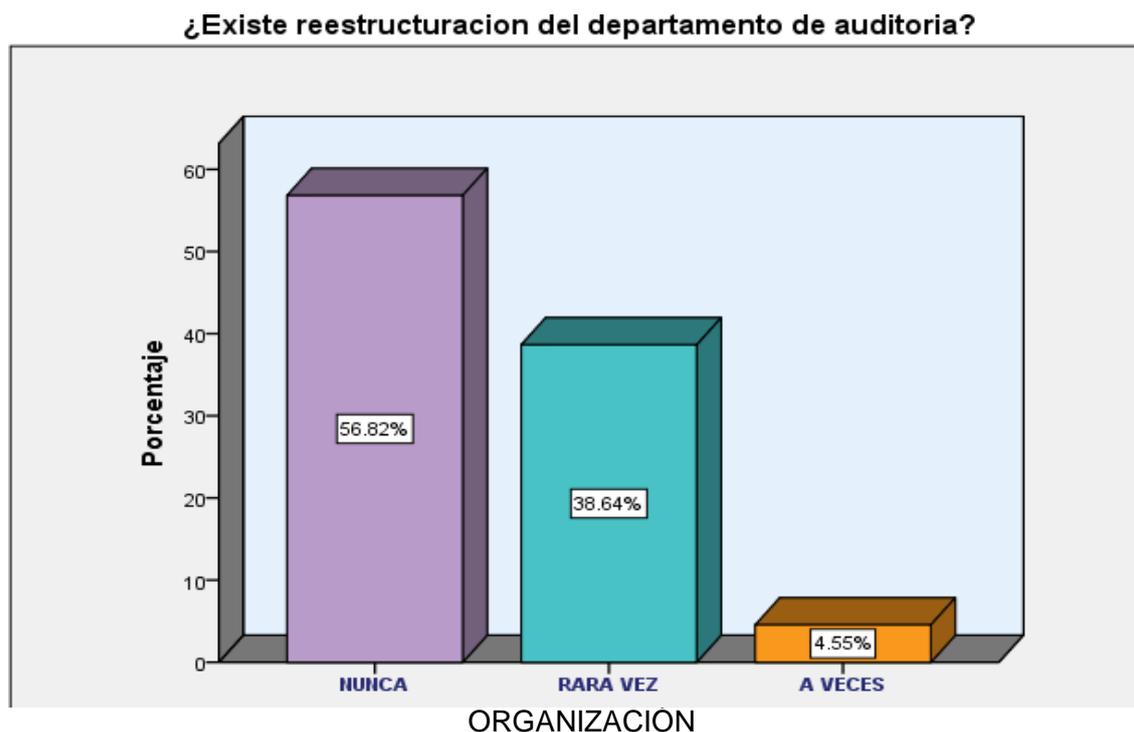
Según los resultados obtenidos, se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis de investigación indicando que, el informe si evidencian las incidencias en las empresas del distrito de la Perla – Callao, 2017. Debido a que en las variables existió una correlación de 26%, lo cual indica una relación positiva fuerte. Y el 6.9% de la variación de incidencias está explicada por resultado del informe.

### 3.3 Análisis de los resultados

El análisis de los resultados se dio gracias a las 44 encuestas realizadas a los trabajadores de las empresas del distrito de la Perla – Callao.

**Variable Independiente:** Control Interno

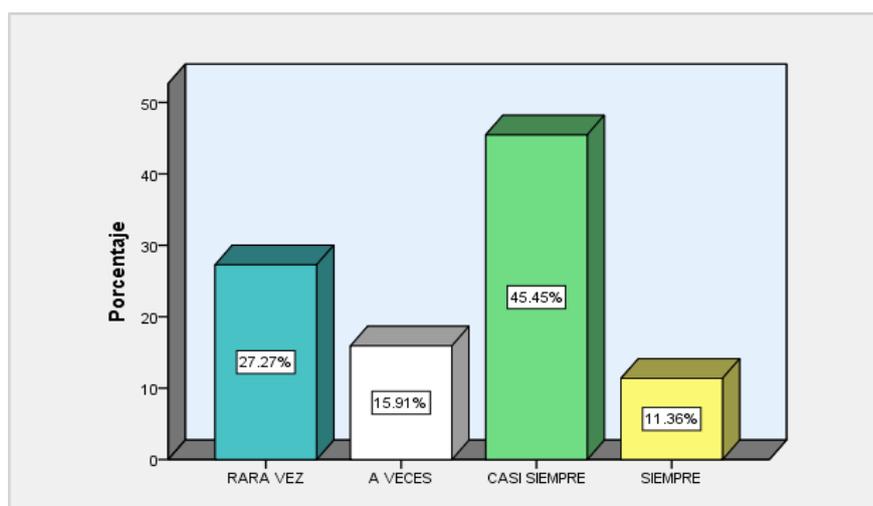
FIGURA N° 1: DIMENSIÓN ORGANIZACIÓN



#### Interpretación:

Según los resultados obtenidos de la muestra conformada por 44 trabajadores de las empresas del distrito de la Perla – Callao, el 56.82% respondió que nunca han reestructurado el área y un 38.64% respondió que raras veces han reorganizado el departamento de auditoría y un 4.55% a veces. Lo cual podemos deducir que a dicha dimensión no le dan la debida importancia, que conlleven beneficios a la empresa.

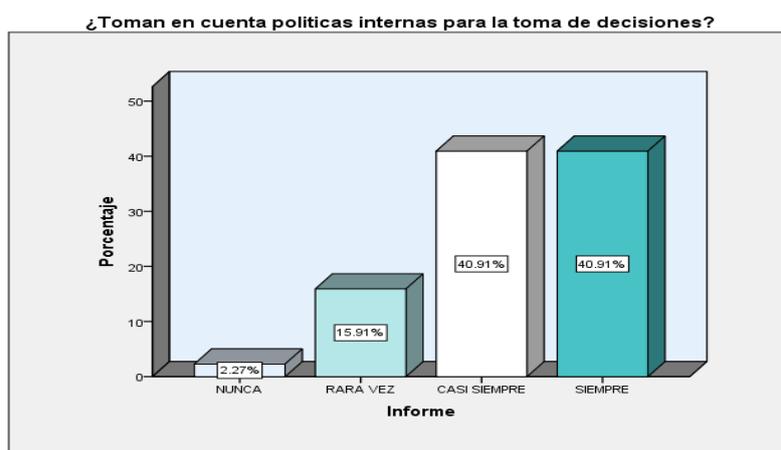
FIGURA N° 2: DIMENSIÓN ALCANCE DE LAS FUNCIONES



Interpretación:

Según los resultados obtenidos de la muestra conformada por 44 trabajadores de las empresas del distrito de la Perla – Callao, el 45% respondió que casi siempre está de acuerdo, seguido un 27.27% respondió que raras veces y un 15.91% responde que cumplen con el alcance de las funciones, lo cual podemos deducir que la dimensión estudiada tiene relevancia.

FIGURA N° 3: DIMENSIÓN INFORME

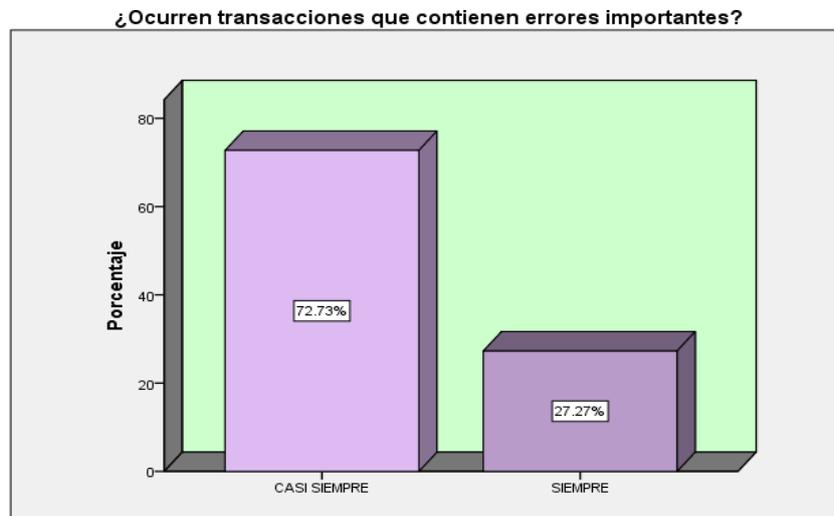


Interpretación:

Según los resultados obtenidos de la muestra conformada por 44 trabajadores de las empresas del distrito de la Perla – Callao, el 40.91% respondió que siempre está de acuerdo y un 40.91% respondió que casi siempre el departamento de auditoría toman en cuenta las políticas internas.

**Variable Dependiente:** incidencias en el departamento de auditoria

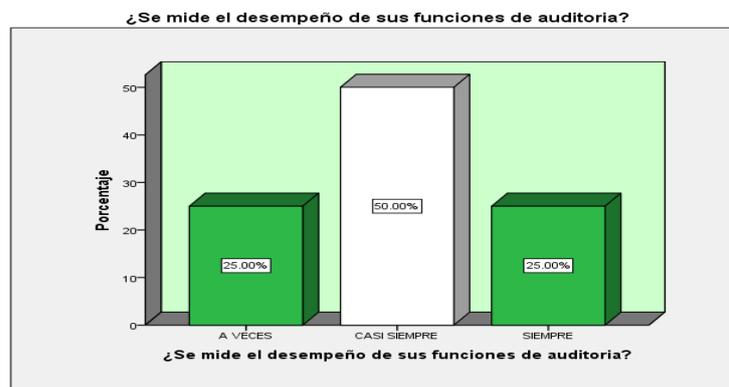
**FIGURA N° 4: DIMENSIÓN RIESGOS DE AUDITORÍA**



**Interpretación:**

Según los resultados obtenidos de la muestra conformada por 44 trabajadores de las empresas del distrito de la Perla – Callao, el 27.27% respondió que siempre está de acuerdo y un 72.73% respondió que casi siempre ocurren transacciones con errores. Esta dimensión nos muestra que existen riesgos inherentes en la empresa, según respuestas.

**FIGURA N° 5: DIMENSIÓN ESTRUCTURA Y ORGANIZACIÓN**



**Interpretación:**

Según los resultados obtenidos de la muestra conformada por 44 trabajadores de las empresas del distrito de la Perla – Callao; el 50% respondió casi siempre está de acuerdo, un 25% respondió que a veces y el otro 25% respondió siempre, lo cual podemos deducir que la dimensión, estructura y organización son herramientas claves para la empresa.

#### IV. DISCUSIÓN

De acuerdo a los resultados de la presente investigación, se llegó a determinar lo siguiente:

##### **Objetivo e Hipótesis General:**

Se tuvo como objetivo determinar de qué manera las incidencias incurren en el control interno del departamento de Auditoría en las empresas del distrito de la Perla – Callao, 2017. Mediante los resultados estadísticos se demostró que con un nivel de significancia (bilateral) menor a 0.05, es decir “ $0.000 < 0.05$ ”. Además que, ambas variables poseen una correlación de 0.418, lo cual nos indica que es una relación considerable por ende se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna indicando que si existe incidencias que incurren en el control interno del departamento de Auditoría en las empresas del distrito de la Perla – Callao, 2017

Asimismo Carrasco, (2006) en su tesis sobre la “Incidencia del funcionamiento del Control Interno en la Políticas Crediticias y de Cobranza en el comportamiento de las actividades de una empresa comercializadora de maquinaria”, de la Universidad de San Martín de Porres, señala que el papel que desempeña el crédito dentro de la economía de una empresa es de gran importancia, debido a que, entre otras cosas, es un instrumento muy eficaz en el proceso de reactivación económica, ya que es mediante es el crédito una de las formas más eficaces en cómo puede impulsarse el desarrollo de una economía, pero a su vez el riesgo que significará para la empresa otorgar un determinado crédito y para ello es necesario conocer a través de un análisis cuidadoso los estados financieros del cliente, análisis de los diversos puntos, tanto cualitativos como cuantitativos que en conjunto permitirá tener una mejor visión sobre el cliente y la capacidad para poder pagar dicho crédito. Teniendo un adecuado Control Interno se podría tener menor cantidad de cuentas de incobrables.

El control interno desempeña un papel importante, ya que permite detectar errores e inconsistencias en el área de auditoría interna de la empresa. Las cuales deben ser subsanadas en su determinado tiempo.

### **Objetivo e Hipótesis Específico 1:**

Se tuvo como objetivo que la organización reflejan significativamente las incidencias que ocurren en el departamento de Auditoría en las empresas del distrito la Perla – Callao, 2017. Mediante los resultados estadísticos se demostró que con un nivel de significancia (bilateral) menor a 0.05, es decir “0.000 <0.05”. Además que, ambas variables poseen una correlación de 48,7, lo cual nos indica que es una relación positiva fuerte. Por ende se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

Magallanes Diego, (2006) en su tesis sobre “ la implementación de un sistema organizacional de control interno en las empresas” de la Universidad de San Martín de Porres, donde afirma que el sistema de Control Interno es el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que adopta la gerencia de una entidad, para ayudar al logro administrativo de asegurar en cuanto sea posible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo la adhesión de las políticas administrativas, la salvaguardia de activos, la prevención y detección de fraudes y errores, la corrección de los registros contables y la preparación de información financiera.

Se señala que para producir los mejores resultados con calidad y eficiencia. Es importante la organización y un sistema de evaluación del control interno en las empresas.

### **Objetivo e Hipótesis Específico 2:**

Se tuvo como objetivo determinar que las funciones del área, evalúa los riesgos del departamento de Auditoría interna en las empresas del distrito la Perla – Callao, 2017. Mediante los resultados estadísticos se demostró que con un nivel de significancia (bilateral) menor a 0.05, es decir “0.000 <0.05”, por ende se rechaza la hipótesis nula. Además que, ambas variables poseen una correlación de 18 %, lo cual nos indica que es una relación fuerte. Por ende se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna indicando que las funciones de auditoría si evalúa los riesgos en las incidencias del departamento de Auditoría interna en las empresas del distrito la Perla – Callao, 2017.

Así mismo, Salazar (2013) en su tesis denominada “evaluación de riesgos en el control interno”, el propósito de esta norma es proporcionar pautas referidas a la obtención de una comprensión y prueba del sistema de control interno, la evaluación del riesgo inherente y de control y la utilización de estas evaluaciones para diseñar procedimientos sustantivos que el auditor utilizará para reducir el riesgo de detección a niveles aceptables.

Esto nos permite inferir que, la evaluación de riesgos por medio de funciones a desarrollar es relevante para la empresa.

## V. CONCLUSIONES:

Los objetivos planteados y la contratación de las hipótesis, se llegaron a las siguientes conclusiones:

**Primera:** Se permitió determinar de qué manera las incidencias incurren en el control interno del departamento de Auditoría en las empresas del distrito de la Perla – Callao, 2017. Dado los resultados obtenidos en la investigación por lo cual concluimos que al emplearse conseguiremos los objetivos propuestos en el plazo previsto.

**Segunda:** Se demostró que, la organización reflejan significativamente las incidencias que ocurren en el departamento de Auditoría en las empresas del distrito la Perla – Callao, 2017. Dado los resultados obtenidos en esta investigación, por lo cual concluimos que una buena organización en el departamento se satisface al colaborador y por ende buenos resultados a la empresa.

**Tercera:** Se demostró que, determinar que las funciones del área, evalúa los riesgos del departamento de Auditoría interna en las empresas del distrito la Perla – Callao, 2017. Dado los resultados obtenidos en esta investigación, por lo cual concluimos que las funciones y procedimientos son relevantes para la empresa.

## VI. RECOMENDACIONES

En virtud a las conclusiones precedentes se estima formular las recomendaciones siguientes:

**Primera:** Se recomienda realizar un control interno para elaborar una acción detallada sobre la estructura, organización, procedimientos a seguir en la auditoría que son importantes herramientas a llevar en la empresa, ya que según los resultados existe una correlación de 48.8% entre las variables estudiadas, por lo cual ese efectos es favorable.

**Segunda:** Se recomienda realizar en el control interno, técnicas de auditoría, consideramos que las mismas sean aplicadas con la finalidad de mejorar la formulación de políticas y procedimientos.

**Tercera:** Se sugiere asimismo que los procedimientos de auditoría que se apliquen en las empresa sea a través de métodos analíticos de investigación y prueba que los auditores deben utilizar en su examen, con el objeto de obtener evidencia suficiente, confiable, relevante y útil que le permitan fundamentar sus opiniones, así mismo subsanar las incidencias amas relevantes.

## VII. BIBLIOGRAFÍA:

Herrera, J. (2008). Incidencias en el control interno. (Tesis de pregrado). Universidad San Martín Porres, Lima Perú.

Alvarado, L & Agurto, H. (2009). Control Interno. (1 era ed.). Perú: San Marcos

Apaolaza, V., Forcada, F. y Hartmann, P. (2002). *El efecto de las incidencias: Un análisis empírico para el caso de Iberdrola*. Cuadernos de Gestión, 2(2).

Recuperado de

[http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/673/3/gago\\_rs.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/673/3/gago_rs.pdf)

Murillo (2012). Administración de riesgo y su incidencia en el control interno periodo 2010” Tesis para la Facultad de Economía y Contabilidad de la Universidad Nacional “Ricardo Palma”. Perú.

Hernández, F. (2008) La auditoría interna. Lima: San Marcos S.A.

Kuznik, A., Hurtado, A. & Espinal, A. (2010). El uso de la encuesta de tipo social en Traductología. Características metodológicas. Características metodológicas. MonTI. Monografías de Traducción e Interpretación, 2 (1), 315-344

# ANEXOS

## Instrumento de Medición

### CUESTIONARIO

Estimado(a) colaborador(a):

“CONTROL INTERNO Y SUS INCIDENCIAS DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA EN LAS EMPRESAS DEL DISTRITO DE LA PERLA – CALLAO, 2017”

Instrumento de Medición

### CUESTIONARIO

Las respuestas serán tomadas con total seriedad y confidencialidad, la encuesta que resolverá a continuación. Marque la respuesta que mejor se adecua a su opinión

Control interno (Variable independiente)

#### Alternativas de Respuestas:

NUNCA  1 RARA VEZ  2 A VECES  3 CASI SIEMPRE  4 SIEMPRE  5

#### Dimensión 1: Organización

1 ¿Existe reestructuración del departamento de auditoria?

2 ¿El departamento cumple con las leyes, regulaciones y los compromisos?

#### Dimensión 2: Alcance de la función de la auditoria interna

3 ¿Reúnen los conocimientos, las aptitudes y otras competencias necesarias para cumplir con sus responsabilidades individuales?

4 ¿Existe adecuada supervisión en las auditorias que se realizan con calidad y cumplimiento de las normas?

#### Dimensión 3: Informe

5 ¿Toman en cuenta políticas internas para la toma de decisiones?

6 ¿Existe métodos empleados para proteger los activos?

Incidencias en el departamento de auditoria (Variable Dependiente)

#### Dimensión 1: Riesgos de auditoría

7 ¿Ocurren transacciones de contener errores importantes sin subsanar?

8 ¿Cada cuánto tiempo detectan errores?

#### dimensión 2: Estructura y asignación de deberes y responsabilidades

9 ¿Se mide el desempeño de sus funciones de auditoria?

10 ¿Trabaja directamente bajo la supervisión del director de auditoria?

11 ¿Trabaja bajo la dependencia de un gerente de auditoria, que provee información?

12 ¿Desempeña el trabajo asignado, bajo la dirección y orientación del auditor encargado?

Por favor escoger solo una opción en cada pregunta

Fuente: Nancy Aldea

## Matriz de Consistencia:

Problemas	objetivos	hipótesis	variables	Dimensiones/indicadores	metodología
<p>P.G.: ¿Cuáles son las incidencias del departamento de Auditoria interna en las empresas del distrito la Perla – Callao, 2017?</p> <p>P.E.:</p> <p>a. ¿Qué está pasando en el departamento de Auditoria interna en las empresas de la Perla – Callao, 2017?</p> <p>b. ¿Cuáles son las principales incidencias que pasan en el departamento de Auditoria interna en las empresas del distrito la Perla – Callao, 2017?</p> <p>c. ¿Cuáles son las conductas que presenta el departamento de Auditoria interna en las empresas de la Perla – Callao, 2017?</p>	<p><b>O.G.:</b> Determinar de qué manera las incidencias incurren en el control interno del departamento de Auditoria en las empresas del distrito de la Perla – Callao, 2017</p> <p><b>O.E.:</b></p> <p>a. Identificar cuáles son las incidencias más comunes que ocurren en el departamento de Auditoria interna en las empresas de la Perla – Callao, 2017</p> <p>b- Determinar si el planeamiento de la auditoría interna incide en el cumplimiento de metas y objetivos el departamento de Auditoria interna en las empresas de la Perla – Callao, 2017</p> <p>c- Evaluar el plan y actividades de Auditoría Interna en las empresas de la Perla – Callao, 2017.</p>	<p>H.G.: Las incidencias incurren en el control interno del departamento de Auditoria en las empresas del distrito de la Perla – Callao, 2017</p> <p>H.E:</p> <p>a. La organización reflejan significativamente las incidencias que ocurren en el departamento de Auditoria en las empresas del distrito la Perla - Callao, 2017.</p> <p>☑La función de auditoría interna evalúa incidentes que ocurren en el departamento de Auditoria interna en las empresas del distrito de la Perla - Callao, 2017.</p> <p>☑Los informes de control interno evidencian las incidencias en las empresas del distrito de la Perla – Callao, 2017.</p>	<p>Control Interno</p> <p>Incidencias</p>	<p><u>Organización</u></p> <p>Procedimientos</p> <p>Objetividad</p> <p><u>Función</u></p> <p>Conocimiento</p> <p>Confiabilidad</p> <p><u>Informe</u></p> <p>Política</p> <p>Integridad</p> <p><u>Riesgos</u></p> <p>Inherente</p> <p>Control</p> <p>Detección</p> <p><u>Estructura y asignación de deberes</u></p> <p>Dirección</p> <p>Gerente</p> <p>Supervisor</p>	<p><u>Diseño de la Investigación</u></p> <p>No experimental – Transversal</p> <p><u>Tipo de la Investigación</u></p> <p>Aplicada</p> <p><u>Nivel de Explicación</u></p> <p>Explicativo</p> <p><u>Población</u></p> <p>50 Empleados de todas las empresas de la Perla Callao, 2017</p> <p><u>Muestra</u></p> <p>44 encuestados</p> <p><u>Técnica de procesamiento de la información</u></p> <p>Programa estadístico SPSS</p> <p>20</p>



**ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD  
DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

Código : F06-PP-PR-02.02  
Versión : 07  
Fecha : 31-03-2017  
Página : 1 de 1

Yo, MARIANELA SANCHEZ DIAZ.....  
....., docente de la Facultad CIENCIAS EMPRESARIALES..... y Escuela  
Profesional..... de la Universidad César Vallejo CALLAO (precisar  
filial o sede), revisor (a) del Trabajo de Investigación titulado:

" CONTROL INTERNO Y SUS INCIDENCIAS DEL DEPARTAMENTO DE  
AUDITORIA INTERNA EN LAS EMPRESAS DEL DISTRITO LO PERLA  
CALLAO, 2017 ".....

del (de la) estudiante NANCY EDITH ALDEA SULLCA.....  
....., constato que la investigación tiene un índice de similitud  
de 27.7% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

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

Lugar y fecha Callao, 05 DE DICIEMBRE 2017.....

Firma

Nombres y apellidos del (de la) docente

DNI: 25794800

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



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CONTROL INTERNO Y SUS INCIDENCIAS DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA  
INTERNA EN LAS EMPRESAS DEL DISTRITO LA PERLA - CALLAO, 2017

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

**AUTOR:**

NANCY ALDEA SULLCA

**ASESOR:**

MARIANELA SANCHEZ D'IAZ

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

AUDITORIA

Resumen de coincidencias

27 %

1	share.pdfonline.com <small>Fuente de internet</small>	2 %
2	Entregado a Universida... <small>Trabajo del estudiante</small>	2 %
3	www.slideshare.net <small>Fuente de internet</small>	2 %
4	cursos aju.edu <small>Fuente de internet</small>	2 %
5	Entregado a Universida... <small>Trabajo del estudiante</small>	1 %
6	auditoria2ufg.wordpress... <small>Fuente de internet</small>	1 %
7	www.monografias.com <small>Fuente de internet</small>	1 %
8	docplayer.es <small>Fuente de internet</small>	1 %
9	Entregado a Universida... <small>Trabajo del estudiante</small>	1 %



FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA  
PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DEL TRABAJO  
DE INVESTIGACIÓN O LA TESIS

1. DATOS PERSONALES

Apellidos y Nombres: Aldea Sulca, Nancy Edith

D.N.I. : 42320883

Domicilio : Mz. R3 lote 10 Néstor Gambetta Este Callao

Teléfono : Fijo:4201862 Móvil : 912899793

E-mail : nancy.alde4321@gmail.com

2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Modalidad:

Trabajo de Investigación de Pregrado

Tesis de Pregrado

Facultad : Ciencias Empresariales

Escuela : Contabilidad

Grado

Título

*Bachiller en Contabilidad*

Tesis de Post Grado

Maestría

Grado :

Mención :

Doctorado

3. DATOS DE LA TESIS

Autor (es) Apellidos y Nombres:

**Aldea Sulca, Nancy Edith**

Título del Trabajo de Investigación o de la tesis:

Control interno y sus incidencias del departamento de auditoría Interna en las empresas del distrito la Perla – Callao, 2017"

Año de publicación : 2017

4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE LA TESIS EN VERSIÓN ELECTRÓNICA:

A través del presente documento,

Si autorizo a publicar en texto completo mi tesis.   
No autorizo a publicar en texto completo mi tesis.

Firma :

Fecha :

05 - 12 - 2017



# UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

## AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL COORDINADOR DE INVESTIGACIÓN DE

Escuela Profesional de Contabilidad

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

Nancy Edith, Aldea Sulleza

INFORME TITULADO:

Control Interno y sus incidencias del DEPARTAMENTO DE  
AUDITORIA INTERNA EN LAS EMPRESAS DEL DISTRITO LO PERLA -  
CALLAO, 2017

PARA OBTENER EL GRADO TÍTULO O GRADO DE:

BACHILLER EN CONTABILIDAD

SUSTENTADO EN FECHA: 12/12/2017

NOTA O MENCIÓN: 17

  
  
NORA GAMARRA ORELEANA