



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

**ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

**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**

Autor:

Cumpa Bello Magaly Del Rocio

Asesor:

Dr. Yep Burga, Roberto Andrés

Línea de Investigación:

Auditoria

Pimentel – Perú

2018

INDICE

RESUMEN	6
ABSTRACT	7
I. INTRODUCCIÓN.....	8
1.1. REALIDAD PROBLEMÁTICA.....	8
1.2. TRABAJOS PREVIOS.....	11
1.3. TEORÍAS RELACIONADAS AL TEMA	15
1.4. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	28
1.5. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DE ESTUDIO	28
1.6. HIPÓTESIS	28
1.7. OBJETIVOS	28
1.8. LIMITACIONES.....	29
II. MATERIAL Y MÉTODO.....	30
2.1. TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	30
2.2. POBLACIÓN Y MUESTRA.	30
2.3. VARIABLES, OPERACIONALIZACIÓN	31
2.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.	35
2.5. PROCEDIMIENTOS DE ANÁLISIS DE DATOS.....	36
2.6. ASPECTOS ÉTICOS.....	36
III. RESULTADOS.....	38
3.1. TABLAS Y FIGURAS.....	38
IV. DISCUSIÓN	52
V. CONCLUSIONES	55
VI. RECOMENDACIONES	56
VII. REFERENCIAS.....	57
ANEXOS.....	61

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Nias Vigentes -----	17
Tabla 2: Operacionalización-----	32
Tabla 3: Aplicación de la lista de cotejo en la Auditoria Interna-----	39
Tabla 4: ¿Se presenta un informe sobre la auditoría ejecutada?-----	41
Tabla 5: ¿El auditor da a conocer sus conclusiones sobre los hallazgos encontrados durante la auditoria?-----	41
Tabla 6: ¿El auditor presenta en su informe las recomendaciones para mejorar y lograr los objetivos? -----	42
Tabla 7: ¿El auditor ejecuta el seguimiento a los procesos más complicados?-----	42
Tabla 8: ¿El auditor realiza la comprobación de seguimiento a los procesos para verificar su cumplimiento?-----	43
Tabla 9: ¿El auditor responsable ejerce la inspección del trabajo ejecutado por el personal con menor experiencia? -----	43
Tabla 10: ¿El auditor responsable se compromete del trabajo del personal bajo su supervisión? -----	44
Tabla 11: ¿El personal que interviene en la realización de auditoria interna está instituido por profesionales colegiados y con experiencia?-----	44
Tabla 12: ¿El grado de la actividad de auditoria interna es evaluada de forma permanente?-----	44
Tabla 13: ¿El auditor establece una planificación centrado en los riesgos?-----	45
Tabla 14: ¿La auditoría interna establece si el diseño del control contribuye a la previsión de fraude o errores? -----	45
Tabla 15: Aplicación de la lista de cotejo, evaluación en el control contable -----	46
Tabla 16: ¿Los manuales de procedimientos, políticas y demás prácticas contables se encuentran adecuadamente actualizados, y sirven de guía efectiva en el proceso contable? -----	47
Tabla 17: ¿Se hacen comprobaciones periódicas para confirmar que los registros contables se han efectuado en forma apropiada y con los valores correctos?-----	47
Tabla 18: ¿Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las exigencias implantadas en el Régimen de Contabilidad? -----	47
Tabla 19: ¿La presentación de los informes, estados y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?-----	48

Tabla 20: ¿Se ha puesto en funcionamiento mecanismos o políticas de actualización para los responsables involucrados en el proceso contable? -----	48
Tabla 21: ¿Se efectúan autoevaluaciones periódicas para establecer la eficiencia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?-----	48
Tabla 22: ¿El personal involucrado en el proceso contable cumple con los requerimientos técnicos señalados por la empresa? -----	49
Tabla 23: Gastos ocasionados señalados por la empresa -----	49
Tabla 24: ¿Existe un determinado mecanismo para identificar e informar las deficiencias del Control contable?-----	50
Tabla 25: ¿Es lógica y válida la metodología para evaluar los sistemas contables? ---	50
Tabla 26: Matriz de Influencia – Auditoria Interna y Control Contable-----	50

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Flujograma de Contabilidad -----	25
Figura 2: Cumplimiento de actividades – Auditoria Interna -----	40
Figura 3: Evaluación en el Control Contable -----	46

RESUMEN

La presente investigación desarrollada lleva por título: Auditoría interna y su influencia en el control contable en la empresa Rodson Music, Chiclayo – 2018, el objetivo general se ha establecido para analizar la auditoría interna y establecer su efecto en el control contable en la empresa Rodson Music, Chiclayo – 2018. El diseño de investigación que se presenta es no experimental; en ese sentido el tipo de investigación es descriptivo correlacional; se trabajó mediante la recolección de información aplicando una lista de cotejo para cada variable. Se concluyó según los resultados de la lista de cotejo, que el 37% de las actividades de auditoría se logran cumplir, y el 63% no se cumplen. Obteniendo como resultado que la auditoría interna realizada a la empresa Rodson Music, Chiclayo – 2018 es deficiente. Asimismo los resultados de la lista de cotejo, muestran que el 27% de las actividades de control contable se logran cumplir, y el 73% no se cumplen, coyuntura que género que incida en incumplimiento las cuales tuvieron que ser corregidas; del mismo modo se canceló la multa por la sanción impuesta. Por otro lado al establecer la influencia se observa que la correlación obtenida es de 0,695; demostrando que existe correlación alta. Se puede demostrar que la variable Independiente influye de manera significativa sobre la variable dependiente, esto con relación a que la empresa muestra carencias con respecto a la Auditoría Interna que perjudica el control contable de la empresa; incurrido gastos por sanciones impuestas que aplico la SUNAT; que pudieron haberse evitado. Por ello se acepta la H_1 : La Auditoría Interna es deficiente e influye de manera significativa en el Control Contable en la empresa Rodson Music, Chiclayo – 2018.

Palabras clave. Auditoría Interna y Control Contable.

ABSTRACT

The present investigation is carried out by title: Internal audit and its influence in the accounting control in the company Rodson Music, Chiclayo - 2018, the general objective has been established to analyze the internal audit and establish its effect in the accounting control in the company Rodson Music, Chiclayo - 2018. The research design presented is not experimental; in that sense, the type of research is descriptive correlational; we worked by collecting information by applying a checklist for each variable. It was concluded according to the results of the checklist, that 37% of the audit activities are complied with, and 63% are not fulfilled. Obtaining as a result that the internal audit carried out at the company Rodson Music, Chiclayo - 2018 is deficient. Likewise, the results of the checklist show that 27% of the accounting control activities are complied with, and 73% are not complied with, a situation that includes a non-compliant gender, which had to be corrected; in the same way, the fine was canceled because of the sanction imposed. On the other hand, when establishing the influence, it is observed that the obtained correlation is of 0.695; showing that there is high correlation. It can be shown that the Independent variable has a significant influence on the dependent variable, this in relation to the fact that the company shows shortcomings with respect to the Internal Audit that damages the accounting control of the company; incurred expenses for sanctions imposed by the SUNAT; that could have been avoided. For this reason, the Hi is accepted: Internal Audit is deficient and significantly influences the Accounting Control in the company Rodson Music, Chiclayo - 2018.

Keywords. Internal Audit and Accounting Control.

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad Problemática

Según los expertos en la actualidad con la globalización muchas compañías han fracasado debido a falencias como la del control interno, la falta de una auditoria y es más este último es importante porque que vigila, evalúa los posibles riesgos que se puedan presentar en la empresa (Veliz, 2017)

A nivel internacional, por ejemplo, en Colombia se ha identificado que algunas organizaciones se han dejado sumergir en procesos mal elaborados, donde no se ha podido establecer estándares para llevar a cabo una auditoria interna que permita a los profesiones del área contable asumir retos importantes tanto en el control contables, financieros, operativos, en general en todo aquello que afecte a una organización, en consecuencia debido a lo importante que es la identificación de los aspectos negativos de una organización puesto que de lo contrario significaría la muerte de las empresas (Veliz, 2017)

A nivel nacional es similar el escenario en el Perú, la auditoria como método de control se viene ejecutando constantemente a un nivel público y privado, siendo en este último con el propósito de encontrar carencias que afectan las actividades comerciales. Para la evolución del proceso de auditoria se hace hincapié a normas correspondientes a los regímenes laborales, manejo de libros de carácter físico o sistemático, presentación financiera, manejo de exportaciones e importaciones, pago de tributos, siendo estos dos últimos con mayor notoriedad , debido a su constante mala práctica por las empresas. Las auditorias suscitan políticas para el manejo adecuado de efectivo y controles internos, admitiendo de esta manera que se alcancen grados de retorno económico admisible y sobre todo que se efectué con tribulación respectiva (Pérez J. , 2018)

Desde el punto de vista, SUNAT para el año 2017 ha observado que la auditoria se ha afianzado ampliamente en los dos primeros meses del año donde las empresas cometen negligencias de presentar los estados financieros, por diferentes razones, los libros y registros contables no están registrados a la fecha, no sostienen información contable actualizada, razón por el cual alcanzan multas onerosas, incluso superiores

a una UIT, este a su vez se intensifica por la no realización de control contable (SUNAT, 24 de marzo de 2017)

Desde hace tiempo se vive una perspectiva social insegura, sobre todo en el ambiente de control de las diversas organizaciones, así como la capacidad para evaluar el peligro y situar oportunamente actividades de control para el seguimiento y monitoreo, estos varias veces significan el descenso de una organización. En el Perú en el mes agosto del 2015 de acuerdo a INDECOPI, la compañía constructora con más castigos acumuló multas por 414.5 UIT por un total de 207 sanciones, lo que demuestra un alto nivel de omisión a las actividades de control contable (Gestión, 10 de agosto de 2015)

En la actualidad el caso con mayor prestigio de marketing de video y sonido de SONY; rescata que el buen control de auditoria aplicada a las empresas resulta eficiente para el crecimiento de las ventas; manteniendo los precio acorde al mercado concluyendo que las ventas se han incrementado en un 5% en el primer semestre (Gestión, 08 de agosto de 2014)

Por otro lado, el control de las actividades representa un instrumento primordial en la orientación de la empresa, es decir es esencial para la realización de los objetivos organizacionales y metas. Actualmente son considerados como estrategias de diagnóstico, más aún en el aspecto contable, donde a diario aparecen factores a considerar para ejecutar el seguimiento o monitoreo ya sea de financiamiento, inversión, manejo de cuentas, saldos, salarios y otros factores afiliados a la empresa en mención (Pérez J. , 2018)

A nivel local se analiza a la empresa Rodson Music con ruc 20445761550, la cual cuenta con varias sucursales siendo la principal en Chimbote. Siendo así que la investigación se centra en una de sus tiendas distribuidoras de sus productos importados, respecto a tecnología en sonido e instrumentos musicales, ubicada en la ciudad de Chiclayo, en la que se ha podido identificar una serie de deficiencias, ya que la empresa es familiar por ende no se ha contratado personal idóneo dentro de su estructura con llevando esto a que sus actividades no sean monitoreadas, además el personal contable administrativo no es el profesional adecuado para solucionar

conflictos correspondientes a sus respectivos cargos. En el año 2016, se han hecho merecedores de una serie de multas por la no justificación de sus gastos y porque además presentaron inconsistencia en los estados financieros. Se ha observado que el uso documentario no está siendo supervisado constantemente por la gerencia, en tal sentido al ser una empresa familiar no se ejecuta la estimación constante de la realización operativa y de gestión de la misma.

El análisis de campo incluso muestra que a la fecha los libros contables no están debidamente registrados, los impuestos no fueron calculados correctamente, la observación en cuanto a notificaciones de SUNAT continuo se hacen caso omiso, faltas que ocasionan a la empresa penalidades posteriormente, ya que se presentó datos errados, debido a que se realizó omisiones, la superintendencia nacional de aduanas y de administración tributaria le aplico una sanción del 0,6% de los ingresos netos del año 2016 asimismo le realizo un descuento del 80% por reparar dentro del plazo establecido, siendo la multa que se canceló de S/. 10,100.00, asimismo por los errores en que se incurrieron en los libros contables se canceló una multa de S/. 5,050.00, del mismo modo por no elaborar la presentación de los estados financieros en el lapso oportuno se canceló una multa S/. 7,580.00, por las inconsistencias en las cantidades expresadas en los estados financieros, informes y reportes contables se canceló S/. 16,910.00, también por incidir en infracción normada en el artículo 35° del TUO de la Ley del Sistema Privado del Fondo de Pensiones (SPP) se canceló una multa de S/ 1,330.00; originado por la inexperiencia del personal acerca de algunos procesos contables y por autenticar operaciones inexistentes y gastos acreditados en facturas, boletas emitidos por personas que tengan la naturaleza de no habido la empresa tuvo que cancelar una sanción de S/ 95,870.00, siendo estos los pagos por incumplimientos cometidos a consecuencia de un escaso control contable, también la empresa tuvo que efectuar gastos para remediar las sanciones las cuales ascienden a S/. 2,310.56, ascendiendo a un egreso total de S/. 139,150.56 productos de malas prácticas. Por lo que se estima que esta realidad afecta en el control contable, los cuales vienen a relucir en la falta de cumplimiento de sus metas trazadas, es decir que lo que pagaron en sanciones obtenidas pudieron haber realizado inversiones a favor de la empresa como la compra de equipos, maquinaria, otros.

A modo de conclusión resulto necesario el desarrollo del presente trabajo de investigación a fin de reconocer la relación entre las variables, es decir entre la auditoria interna y el control contable en la empresa Rodson Music, Chiclayo – 2018.

1.2. Trabajos Previos

Internacional

Murillo (2013), en su investigación titulada Auditoria interna para el control contable y administrativo de las cuentas por cobrar en empresas concesionarias del municipio Maracaibo, (Tesis de pre-grado), Universidad Rafael Urdaneta, Maracaibo, Venezuela. Sostiene como objetivo analizar la auditoria interna para el control contable y administrativo de las cuentas que van a cobrar de conformidad a los principios contables y a las normas de auditoria interna. La investigación es de enfoque cuantitativo con tipo de investigación de nivel analítica, descriptiva de corte transversal con diseño no experimental puesto que no se manipuló a las variables de estudio. Para la toma de los dato se aplicó el cuestionario a una muestra de 51, procediéndose a una prueba censal. La conclusión obtenida de la investigación es establecer este método de auditoria con la finalidad de detectar anomalías en la actividad contable y operativa de la empresa, puesto que esta área permite también controlar y evaluar, se encarga de proporcionar medidas necesarias para mejorar las operaciones y controles de la empresa.

En tanto a los controles internos muestran algunas deficiencias en políticas contables, especialmente en las posibles pérdidas para implantar el monto para la provisión de cuentas incobrables.

Campos (2013), en su investigación titulada La auditoría interna en las universidades públicas de España y México, (Tesis de doctorado), Universidad de Cantabria, Santander, España. La investigación tiene como objetivo principal el conocer el estado de la auditoría interna, para adquirir una visión amplia del espacio científico en el que se encuentra actualmente. Se utilizó como técnica de recolección de datos al análisis documental y la encuesta; y su herramienta fue el cuestionario, aplicado con el fin de diagnosticar la situación actual de la empresa. Se aprecia la ausencia de la auditoría interna como medio principal de investigación, probablemente porque años atrás, no alcanzaba el nivel de importancia por lo que existían los fraudes financieros, pues hoy en día la auditoria es muy importante para

toda empresa para poder diagnosticar como se encuentra y poder tomar decisiones, y poder minimizar errores.

Verdezoto (2014), en su investigación titulada Auditoría de gestión a los procesos del departamento contable de la empresa CHAIDE Y CHAIDE S.A. por el periodo 2012, (Tesis de pre-grado), Universidad de las Fuerzas Armadas, Sangolqui, Ecuador. Tuvo como objetivo principal realizar una Auditoría de Gestión al departamento contable, abarcando aspectos contables de la empresa, auditoría interna, bajo el contexto de normas internacionales. La investigación concluyó que la auditoría de gestión en los procesos del área contable de la empresa es deficiente, debido a que no se ejecuta un proceso de auditoría según lo indicado en las normas de la empresa. Asimismo los procesos contables ejecutados por los trabajadores de la empresa no aplican la secuencia de cada uno de los registros contables, por lo que se identifica deficiencias e irregularidades con llevando a tomar las decisiones que no ayudan al desarrollo y cumplimiento de los objetivos de la empresa.

Pérez (2017), en su tesis titulada Propuesta de mejora en el proceso de auditoría interna como base de un fortalecimiento continuo en los estándares de calidad en entidades públicas en Colombia. Tesis pre-grado. Universidad Militar Nueva Granada. Bogotá, Colombia. Tuvo como su principal objetivo Proponer una mejora en el proceso de auditoría interna como base de un fortalecimiento continuo en los estándares de calidad en entidades públicas en Colombia. El propósito de esta investigación es hacer una propuesta de mejora, realizada bajo una metodología cualitativa, pues a través de la observación de los procedimientos y funciones es la dependencia de la empresa. La conclusión principal aspira a mejorar el departamento de auditoría, propone que el auditor debe ser una persona, que pueda escuchar y permita admitir las críticas, con capacidad de recibir comentarios de las personas auditadas. Cabe mencionar que, se debe definir un plan de progreso, donde se pueda precisar acciones de mejoramiento, que debe quedar plasmado en actas. Adicional, es necesario diagnosticar el informe de auditoría, para los cuales se establece las observaciones, hallazgos y recomendaciones. Por lo que es necesario ejecutar un análisis de causa, por medio del diagrama de causa y efecto, diagrama de Pareto, que permitan la probabilidad de ocurrencia, consecuencias e impacto.

Nacional

García y Pérez (2015), en su tesis titulada “Influencia de la gestión contable para la toma de decisiones organizacionales en la asociación asimves del parque industrial V.E.S”. (Tesis pre-grado). Universidad Autónoma del Perú. Lima, Perú. Tuvo como objetivo general, determinar si la gestión contable influye en la toma de decisiones organizacionales en la Asociación ASIMVES del Parque Industrial VES. La investigación presenta un diseño descriptivo explicativo, mediante el cual se ejecutaron como técnicas el análisis documental, entrevista, encuesta, observación, Siendo una investigación APLICADA, sigue un diseño de Post-Prueba con 2 variables, para el procedimiento de análisis se utilizó el software estadístico SPSS 2.0. Se concluyó que las decisiones gerenciales proporcionan un logro efectivo para la productividad, a un futuro en cuanto a su giro de negocio, también como resultado de la investigación se evidencio que la existencia de la gestión evalúa la capacidad de manejos contables, así tenemos como prioridad los objetivos para su entorno laboral.

Espichan (2015), en su tesis titulada La auditoría interna y su influencia en la gestión de la federación peruana de cajas municipales de ahorro y crédito - FEPCMAC, San Isidro - Lima, 2014. (Tesis pregrado). Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú. Tuvo como objetivo determinar de qué manera la auditoria interna incide en los procesos contables en las empresas de servicio de cable, San Juan de Lurigancho-2017, para ello la investigación tiene como método descriptivo, análisis síntesis y estadístico, adoptó un diseño no experimental, mediante el cual se empleó como técnicas la encuesta dirigido a 58 trabajadores de la empresa, permitiendo concluir; que la investigación permite demostrar que el Plan de Auditoría actúa en la evaluación del procedimiento operacional, y así mejoran las empresas para lograr sus objetivos y metas. En consecuencia, esta herramienta en la gestión de las empresas es de suma importancia porque permite asegurar y dar cumplimentando de manera eficaz, además de que permite identificar posibles riesgos.

Aroca (2015), en su investigación enfatiza La auditoría interna y su ocurrencia en la gestión de la compañía de Transportes Guzmán S.A. en la ciudad de Trujillo,

(Tesis de magister), Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú. Tuvo como objetivo principal de esta investigación determinar de qué manera la Auditoría Interna incide en la Gestión de la Empresa de Transportes Guzmán S.A. de la ciudad de Trujillo, en el periodo 2015. El nivel de la investigación tiene como método analítico - sintético y también deductivo – se ejecutó una muestra de 10 trabajadores de la empresa de transporte. Se realizó y aplicó dos instrumentos la encuesta y entrevista, la investigación concluyó: que, la estructura organizacional de una entidad, reconoce la igualdad y el orden de todos sus integrantes, permitiendo ser de más utilidad con el pasar del tiempo, dichos progresos en la gestión se pueden ejecutarse analizando sus guías principales: tenemos validez y economía, resultando ser ventajosos de acuerdo al estudio ejecutado. Una auditoría interna es perfecta, cuando ofrece seguridad al Consejo de Accionistas y a la Gerencia General, en motivo del cumplimiento de las regulaciones y excelente capacidad de negocios en general, en efecto, un Plan Operativo de Auditoría que permita direccionar el desempeño de sus funciones, siempre que estén conforme a los alineamientos específicos de la organización por ende los órganos de gobierno de toda estructura deben mantener comunicación frecuente con esta área al menos una vez por mes, asimismo que sea evaluado su desenvolvimiento, dado que es importante para la gestión de toda organización.

Veliz (2017), en su tesis “Auditoría interna y su incidencia en los procesos contables en las empresas de servicio de cable, San Juan de Lurigancho-2017”. Lima, Perú. (Tesis de pre-grado). Universidad de Cesar Vallejo. Presenta este estudio con el objetivo de determinar de qué manera la auditoría incide en los procesos contables en la empresa, el trabajo de investigación es de enfoque cuantitativo, es tipo básica, donde se aplicó una metodología de investigación de nivel explicativo y con diseño no experimental, aplicándose como técnica la encuesta. La muestra de la investigación se realizó a un total de 56 trabajadores del área contables y de finanza en la empresa. La autenticidad del instrumento se obtuvo mediante juicio de expertos y la confiabilidad con el coeficiente Alfa de Cronbach. La recopilación de datos se obtuvo a través de 1 cuestionarios con 32 ítems. El procesamiento de los datos fue realizado a través del programa estadístico SPSS versión 22, llegando a evidenciar que la correlación es positiva alta, es decir la auditoría interna tiene relación en los procesos contables de la empresa, concluyendo Se determina que existe relación

positiva aceptable de 0,373 puntos entre la dimensión. Este resultado brinda la certeza de que la auditoría al permitir agregar valor y mejorar operación favorece abundantemente a los sistemas y procedimientos que se ejecutan en toda empresa como son los procesos contables, que permite alcanzar objetivos fijados.

1.3. Teorías relacionadas al tema

1.3.1 Auditoría interna.

Santillana (2013), da a conocer que la auditoría interna es una ocupación cuya actividad implica el coadyuvar con la empresa, con su gobierno corporativo y con la administración en el resultado de sus objetivos. Se apoya en una metodología sistemática para analizar los procesos de negocio, como también con las actividades y los procedimientos alineados con los grandes retos de la estructura. Todo esto obtenido en la recomendación de soluciones. Es una tarea practicada por auditores internos profesionales con un amplio conocimiento en cultura empresarial, sistemas y proceso y cuyo objetivo es proveer seguridad, que los controles internos instaurados sean adecuados para minimizar los riesgos y alcanzar el logro de las metas y objetivos de la organización.

De acuerdo con la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos, (2014), enfatiza que las auditorías contables son acciones de control que con forman una parte fundamental en el sistema público o privado de gestión financiera y contable, se puede ostentar en distintos niveles de la estructura. También, son procesos de almacenar y estimar evidencia, por el cual es realizado por un profesional competente con amplio conocimiento de información cuantitativa de una empresa, cuyo propósito es establecer y comunicar información en relación a la información cuantificable y los métodos establecidos en las normas contables.

El Instituto de Auditores Internos IIA, (2015), define que, la auditoría es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, diseñada para agregar valor y mejorar las operaciones de la organización. La actividad de auditoría interna ayuda a la organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque

sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión, control y gobierno (p.5).

Finalmente como consecuencia Emprende Pyme.net, (2016) sostiene que la auditoría interna es un sistema de control interno de la institución y consistente en un conjunto de resultados, políticas y procedimientos definidos en una organización concreta para proteger su activo, disminuir riesgos, y rentabilizar en definitiva el negocio. Es así que a través de la auditoría se vuelve más práctico por parte de la gerencia comprobar que eficientemente se están llevando a término todas las funciones en cada uno de las áreas, analizando de manera objetiva y tomando medidas para fortalecer la empresa.

1.3.1.1 Las NIAS

Las NIAs se pueden definir, como el conjunto de estándares internacionales de condición obligatorio, que orientan a la auditoría y los servicios relacionados, estableciendo la calidad, los requerimientos y la manera cómo se deben ejecutar los lineamientos dados en cada NIA, hasta lograr los objetivos previstos en un compromiso de auditoría.

Feliz (2017), Las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS), son el fundamento para ejecutar la actividad y aplicar en las auditorías de los estados financieros, para que esta sea de calidad. Estos deberán ser interpretados en el contexto de la aplicación en el momento de la auditoría.

Para comprender y aplicar los principios y procedimientos básicos y esenciales junto con los lineamientos relacionados, es necesario tener en cuenta todo el texto de la NIA incluyendo el material explicativo (AOB Auditores, 2013)

Tabla 1*Nias Vigentes:*

NIAs	DESCRIPCIÓN
NIA 200	Objetivos globales del auditor independiente
NIA 210	Acuerdo de los términos de encargo de auditoría
NIA 220	Control de calidad de la auditoría de estados financieros
NIA 230	Responsabilidad del auditor en la preparación de la documentación
NIA 240	Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude
NIA 250	Responsabilidad del auditor de considerar las disposiciones legales y reglamentarias
NIA 260	Responsabilidad que tiene el auditor de comunicarse con los responsables del gobierno
NIA 265	Responsabilidad que tiene el auditor de comunicar adecuadamente
NIA 300	Responsabilidad que tiene el auditor de planificar
NIA 315	Responsabilidad del auditor para identificar y valorar riesgos
NIA 320	Responsabilidad que tiene el auditor de aplicar concepto de importancia relativa
NIA 330	Responsabilidad del auditor de diseñar e implementar respuestas
NIA 402	Responsabilidad del auditor de la entidad usuaria de obtener evidencia de auditoría
NIA 450	Responsabilidad del auditor de evaluar el efecto de las incorrecciones identificadas
NIA 500	Evidencia de auditoría en una auditoría de estados financieros
NIA 501	Consideraciones específicas del auditor
NIA 505	Procedimientos de confirmación externa
NIA 510	Relación con los saldos de apertura en un encargo inicial
NIA 520	Procedimientos analíticos como procedimientos sustantivos
NIA 530	Muestreo de auditoría en la realización de procedimientos
NIA 540	Responsabilidad del Auditor en relación con las estimaciones contables
NIA 550	Relaciones y transacciones con partes vinculadas en una auditoría
NIA 560	Respecto a los hechos posteriores al cierre
NIA 570	Utilización de la dirección de hipótesis de empresa en funcionamiento
NIA 580	Obtener manifestaciones escritas de los responsables
NIA 600	Consideraciones particulares aplicables a las auditorías del grupo
NIA 610	Auditor externo con respecto al trabajo de los auditores internos
NIA 620	Organización en un campo de especialización distinto
NIA 700	Formarse una opinión sobre los estados financieros
NIA 705	Emitir un informe adecuado
NIA 706	Comunicaciones adicionales
NIA 710	Relación con la información comparativa
NIA 720	Información incluida en documentos que contienen estados financieros auditados

Elaboración: Propia*Fuente:* AOB Auditores (2013)

1.3.1.2 *Procedimientos de auditoría interna*

Los procedimientos de auditoría, son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos o circunstancias relativas a los estados financieros, u operaciones que realiza la entidad (Alatrística, 2018, p. 2)

1.3.1.3 *Técnicas de auditoría*

Las técnicas son herramientas o métodos prácticos de investigación y prueba que el Contador Público utiliza para lograr la información y comprobación necesarias para poder emitir su opinión profesional en el informe (Alatrística, 2018, p. 2)

Santillana (2013), destaca que el proceso de auditoría interna se basa en técnicas de indagación aplicables a pérdidas a grupo de hechos, donde el auditor interno adquiere las bases y logra fundamentar su opinión.

Las Técnicas de Auditoria las podemos clasificar:

Estudio general: Es la apreciación sobre la fisonomía o características generales de la empresa, de sus estados financieros y de los rubros y partidas importantes significativas o extraordinarias. Esta técnica sirve de orientación para la aplicación de otras técnicas, por lo que debe aplicarse antes de cualquier otra (Ramos, 2014, p. 1)

Análisis: Esta técnica consiste en separar los elementos o partes que integran los procesos, actividades, tareas, operaciones, transacciones o situaciones a examinar, con el objeto de estudiar, conocer y comprender el funcionamiento del aspecto sujeto a revisión y cada uno de sus componentes, establecer sus propiedades y si se encuentran conformes con los criterios de orden normativo y técnico. Esta técnica se aplica desde las perspectivas financiera, operacional, de resultados de proyectos o programas y de legalidad. Dentro del aspecto financiero, el análisis se aplica a las cuentas, rubros y transacciones que integran los estados financieros, los

análisis básicamente se efectúan sobre los saldos y movimientos (Contraloría General de la Republica, 2015, p. 22)

Inspección: Consiste en el examen que se realiza a bienes, obras, registros, documentos y valores de la entidad, para constatar su existencia y autenticidad. Generalmente, se acostumbra a calificarla como una técnica combinada, dado que en su aplicación utiliza la indagación, observación, comparación, rastreo, tabulación y comprobación (Contraloría General de la Republica, 2015, p. 7)

Confirmación: Es la ratificación por parte del Auditor como persona ajena a la empresa, de la autenticidad de un saldo, hecho u operación, en la que participo y por la cual está en condiciones de informar válidamente sobre ella (Alatrística, 2018, p. 3)

Investigación: Es la obtención de información, datos y comentarios de los funcionarios y empleados de la propia empresa. Con esta técnica, el auditor puede obtener conocimientos y formarse un juicio sobre algunos saldos u operaciones realizadas por la empresa (Ramos, 2014, p. 1)

Declaraciones: Es una manifestación por escrito con la firma de los interesados, del resultado de las investigaciones realizadas con los funcionarios y empleados de la empresa. Esta técnica se aplica cuando la importancia de los datos o el resultado de las investigaciones lo ameritan (Ramos, 2014, p. 1)

Certificación: Es la obtención de un documento en el que se asegure la verdad de un hecho legalizado por medio de la firma de alguna autoridad (Ramos, 2014, p. 1)

Observación: Consiste en presenciar un proceso o un procedimiento realizado por otras personas. Es el examen de ciertos hechos y circunstancias, principalmente los relacionados con la forma en que se realizan las operaciones sujetas a revisión. Por medio de esta técnica, el auditor toma conocimiento de cómo

el personal del área audita desarrolla sus funciones (Contraloría General de la Republica, 2015, p. 8)

Cálculo: Es la verificación matemática de algunas partidas. Hay partidas en la contabilidad que son resultados de cálculos realizados sobre bases predeterminadas, el auditor puede cerciorarse de la corrección matemática de estas partidas mediante el cálculo independiente de las mismas (Ramos, 2014, p. 1)

1.3.2 Evaluación de la auditoria interna.

Actualmente con la finalidad de evaluar las actividades contables ejecutadas por los responsables de la empresa Rodson Music, Chiclayo – 2018; se ha tenido en cuenta la teoría planteada por Santillana (2013), quien proporciona las distintas acciones para ejecutar una auditoria interna eficaz y oportuna. Las evaluaciones internas se deberán realizar periódicamente para comprobar el cumplimiento de las actividades.

1.3.3 Procesos de Auditoria Interna.

Santillana (2013), refiere al documento de planeación donde se señalan las actividades por ejecutar en el área contable, es decir la valoración de los registros contables, establecer lo adecuado de las provisiones con la finalidad de generar cambios en un futuro en el requerimiento y la predilección del área, cambios en los lineamientos y políticas. Los procesos de auditoria en lo específico comprenderán los siguientes aspectos:

Planificación de la auditoria: Expresa conocer el comprender a la estructura de la empresa hasta lograr formular y aprobar el plan para ejecutar la auditoría, se le considerada como un proceso donde se toman decisiones sobre las metas y objetivos que se deben alcanzar en un acordado tiempo, en el que se pretende establecer el enfoque general y hace un énfasis estratégico, para un lapso determinado. Del mismo modo, debe especificarse de quién, cómo, cuándo y dónde debe ser ejecutada cada una de las actividades para auditar las cuales se encuentran en un plan de acción detallado y cuantificado.

Análisis, evaluación del control interno: Refiere a la variedad de sistemas de control interno y contabilidad, los cuales son precisos para realizar un plan de auditoría y poder realizar un apropiado enfoque de auditoría. Los profesionales encargadas de ejecutar la auditoría deberán contar con los conocimientos indispensables y necesarios, asimismo comprender el método de trabajo que la empresa ejecuta, además los procesos que se ejecutan y quienes están responsables de ello, tener un control de los registros acerca de las transacciones, de los procesos y de las funciones, al mismo tiempo revisar si existe un apropiado registro contable y la documentación a tomar en cuenta.

Elaboración y presentación de los resultados de la auditoría: describe que este se debe ejecutar para que se pueda obtener un informe acerca del trabajo realizado, el auditor que estará a cargo de la ejecución de la auditoría, después de lograr los resultados a través de pruebas acerca de los procesos y los análisis, alcanza sus conclusiones, no solo de las diferencias encontradas sino también identifican las áreas en la que puede funcionar mejor si se realizan mejoras, en el que da a entender claramente cuál es su nivel de responsabilidad y compromiso en el trabajo.

Realización del seguimiento de la auditoría: Da a conocer que una inspección arroja irregularidades o debilidades en la modalidad que viene trabajando una empresa, las que a su vez permite identificar oportunidades de mejorar, con fundamento a esto, el responsable de ejecutar la auditoría emite sus recomendaciones y realiza revisiones de seguimiento de cuanto al efecto que esto pueda repercutir en la empresa.

Supervisión del trabajo de Auditoría: concluye que la supervisión permite inspeccionar, evaluar, vigilar el trabajo que realiza. Para dar término a sus procesos, el profesional responsable de la ejecución de la auditoría en la empresa, en todo instante deberá realizar una adecuada supervisión del trabajo, sobre todo de aquel trabajo ejecutado por el profesional con menor experiencia, el profesional experto deberá asegurarse de que el trabajo esté bien ya que él será el único responsable de su trabajo ante cualquier trabajador que lo utilice.

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

Las Normas y el Código de Ética forman parte de los componentes de cumplimiento obligatorio para obtener un mejor resultado (Santillana, 2013)

Normas sobre atributos

Tratan las características de las personas, organizaciones y/u empresas las cuales prestan servicios de auditoría interna. La norma señalada rescata un marco referencial fundamental para que se pueda llevar a efecto con las responsabilidades que asumen los auditores internos. Las normas sobre atributos contiene tres aspectos: propósito, autoridad y responsabilidad, definidos formalmente en un estatuto quiere decir, que todas las actividades que son desarrolladas en el transcurso de la auditoría deben estar anotadas en los informes o documentos, donde serán presentados a la gerencia para la revisión y aprobación correspondiente. Tenemos también, la independencia y objetividad, manifiesta que la auditoria interna debe ser independiente, y los profesionales encargados deben ser objetivos en el cumplimiento de su trabajo. Del mismo modo los trabajos deben cumplirse con aptitud y cuidado profesional, al presentar su trabajo para que este sea razonable, prudente y competente, además de reunir los conocimientos, habilidades y otras competencias necesarias para llevar a cabo eficientemente sus responsabilidades.

Normas sobre desempeño

Al respecto conviene decir que se describen la naturaleza de los servicios de auditoría interna y facilita criterios de índole con los cuales se podrá estimar la realización de estos servicios. Dentro de este marco abarca la planificación, la comunicación, la aprobación, la administración de recursos, políticas y procedimientos, la coordinación y por ende el informe.

1.3.5 Control Contable.

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

El control interno Contable, comprende el plan de la estructura, todas las metodologías y sistemas cuya misión es proteger los activos y el confiable registros financieros; el sistema contable de una compañía es el conjunto de procedimiento, registros y equipos que continuamente trata con los eventos que puede perjudicar su desempeño y posición financiera. El método protege la contabilidad de los activos, pasivos y patrimonio de la empresa (Navarro, López y Pérez, 2017)

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

Khoury (2014), da a conocer al control contable como el proceso ejecutado por el personal de una empresa, diseñado para afianzar el cumplimiento de los siguientes objetivos: cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables, confiabilidad de los datos financieros y efectividad de las operaciones.

Mantilla (2016), describe que el control contable tiene como finalidad ser eficaz, infalible, así mismo promover la economía en las operaciones y calidad en los servicios, respalda y conserva los recursos ante algún perjuicio, uso inadecuado, perversión o actos ilícitos, seguir las indicaciones de las leyes, normas y reglamentos del gobierno, al mismo tiempo elaborar un informe acerca de la información transparente y válida para que sea expuesta en el momento conveniente.

Salvador (2016), define al COSO como la ayuda a las organizaciones en la obtención de rendimiento y rentabilidad de recursos. Además, permite un resultado de información financiera veraz, estructurada para identificar los eventos que potencialmente puedan perjudicar a la empresa y para administrar riesgos.

1.3.5.1. Procedimientos del Control Contable

El control contable se define como el método de control interno que se conecta directamente con el resguardo de los activos o con la confiabilidad de los registros contables. Un apropiado proceso contable debe llevar a efecto las siguientes actividades mencionadas a través de este flujograma:

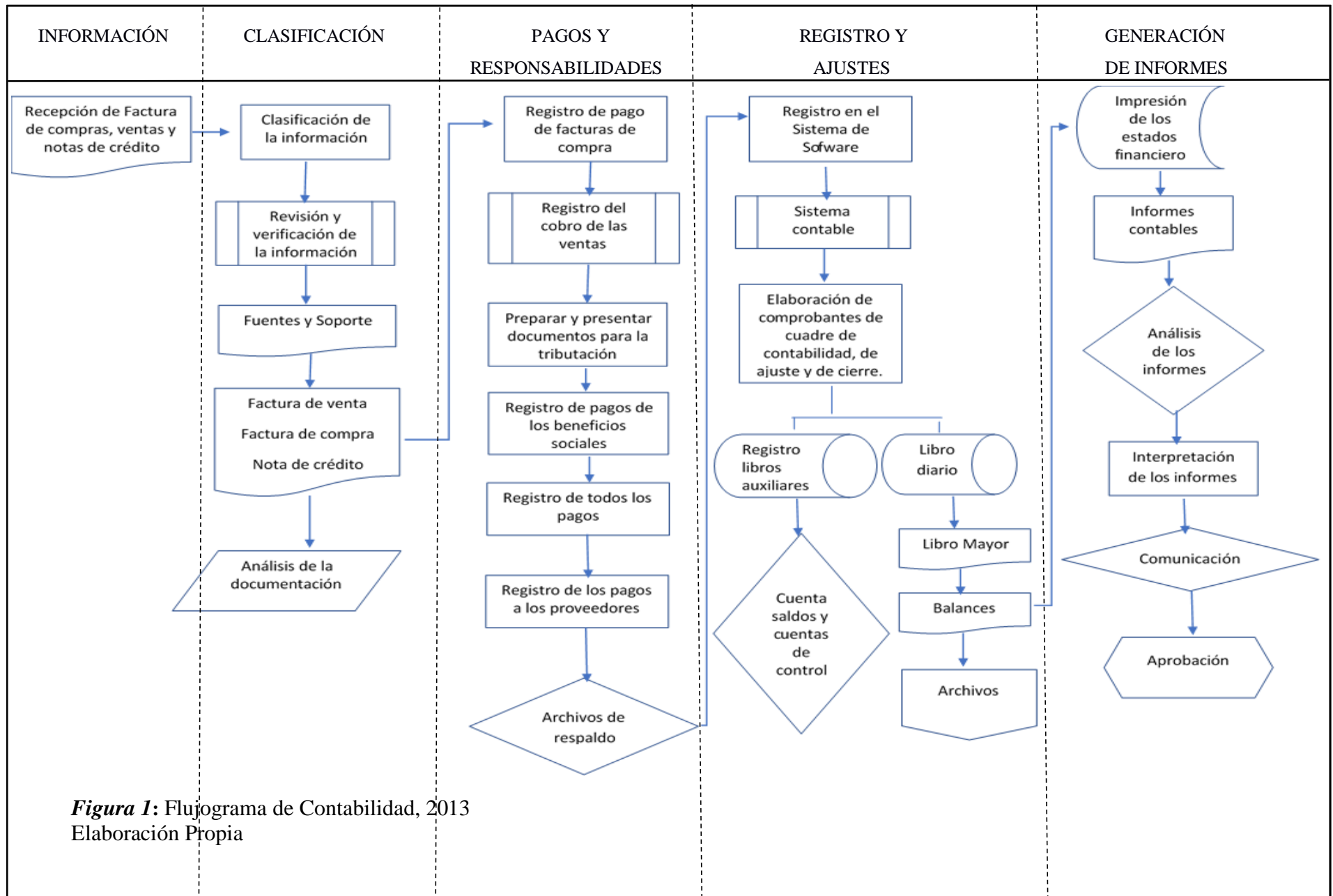


Figura 1: Flujograma de Contabilidad, 2013
Elaboración Propia

1.3.5.2. Evaluación del Control Interno Contable

La evolución del control interno contable en la empresa le corresponde al jefe de oficina del control interno o quien haga sus veces, que debe realizarla con criterio de independencia de conformidad con lo establecido a través del manual técnico del modelo estándar del control interno (Díaz y Rodríguez, 2017, p. 19)

Díaz y Rodríguez (2017), afirma que es la evaluación que se hace al control interno en el proceso contable de una empresa, con la finalidad de determinar su capacidad, el grado de confianza que se le puede dar, y sus actividades de control son eficientes, eficaces y económicas para la disposición y contrarrestar el riesgo inherente de la gestión contable. Los sistemas contables que tienen las empresas sirven para ejecutar un buen control y tienen la responsabilidad de salvaguardar los activos y facilitar información. En las que se presentan las siguientes perspectivas:

Políticas y Registros contables

Dentro de las perspectivas se considera dos tipos de indicadores, las cuales son: las políticas contables y registros contables. (Domingo, 2018). Los registros contables enfatizan que son los documentos físicos, en estos registros se da a conocer todos los movimientos contables de la empresa. Las cuales expresa la manera correcta de los registros de los elementos contables, como boletas, facturas, libros contables con lo que cuenta la entidad. Asimismo hace 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, la cual establece normas contables uniformes, que permitirán la comparabilidad y transparencia de la información en los estados financieros.

Gestión de Riesgos

Para dar resultado a las necesidades de la empresa, se deben tomar en consideración los riesgos presentes del negocio. En tal sentido Giler, Mendoza y

Paredes (2016), aluden a la definición de riesgo, el cual está unido a la posibilidad de la existencia de amenaza o peligro que podrían generar grandes daños a la empresa. Los riesgos presentes en una empresa son inherentes a las operaciones que desarrollan por lo que debe existir un control interno en la empresa tal como lo establece el COSO.

La evaluación del riesgo contempla la alternativa de abreviar y mitigar a partir de la utilización de hechos dictaminados científicamente en la definición de los efectos de la exposición ante amenazas. Por otro lado, la gestión del riesgo se admite como un proceso de evaluación y ponderación de las diferentes acciones posibles de inmunización, atención y mitigación, de selección de la acción reglamentaria más oportuna y de utilización efectiva de técnicas y procedimientos más eficientes para reducirlos de terminantemente. (Morón, Reyes y Urbina, 2015)

No es lógico pensar que la dirección de la empresa no tiene nada que ver con el control contable. En ello se debe tener en cuenta los valores, la ética y la integridad, además de la confianza en la organización, la competencia profesional, las asignaciones de responsabilidades y autoridad, y la estructura de la organización (Pérez, 2018, p. 34)

Evaluación de Riesgos

Implica un proceso laborioso para detectar y evaluar los riesgos de acontecimientos que ocurran y afecten negativamente el logro de los objetivos. Es irrealizable ejecutar una evaluación de algo que aún no se haya determinado, por lo que se estima que primero se debe iniciarse con establecer el ambiente que será controlado y la estructura de los canales para el tráfico de comunicación e información que son muy eficientes para la organización.

Supervisión y Monitoreo

Las actividades de monitoreo abarcan actividades de supervisión ejecutadas de forma persistente, directamente por las distintas estructuras de dirección, en ese sentido, es imprescindible su desempeño por cuanto expone la

situación en que se encuentra la empresa y las alternativas que hay que hacer partiendo de la no correspondencia con su desenvolvimiento. (Cáceres, 2014)

1.4. Formulación del Problema

¿Cómo es la Auditoria interna y de qué manera influye en el control contable en la empresa Rodson Music, Chiclayo - 2018?

1.5. Justificación e importancia de estudio

Existe un alto índice de competencia y condiciones favorables en el entorno que ofrece oportunidades de desarrollo para todas las empresas distribuidoras de productos importados, con relación a la tecnología en sonido e instrumentos musicales.

El presente trabajo de investigación se justifica de manera práctica, pues tratará de investigar la problemática presentada, exponiéndose que el control contable no es óptimo, como consecuencia una difusión no correcta de la información que se ha expuesto en los estados financieros, que no permite tomar buenas decisiones para el logro de los objetivos determinados. Como consecuencia es importante que las diferentes empresas aprovechen al máximo la oportunidad actual de la mano con la auditoria interna como instrumento para mejorar el control contable de la empresa. De esta manera se podrá obtener recomendaciones que permitan prevenir errores y malas prácticas durante el desarrollo de las actividades contable de la empresa.

1.6. Hipótesis

Hi: La Auditoria Interna es deficiente e influye de manera significativa en el Control Contable en la empresa Rodson Music, Chiclayo – 2018.

Ho: La Auditoria Interna es eficiente y no influye de manera significativa en el Control Contable en la empresa Rodson Music, Chiclayo - 2018.

1.7. Objetivos

Objetivo General

Analizar la auditoría interna y establecer su efecto en el control contable en la empresa Rodson Music, Chiclayo - 2018.

Objetivos Específicos

- Conocer la auditoría interna en el área contable en la empresa Rodson Music, Chiclayo - 2018.
- Identificar deficiencias, causas y efectos de la Auditoría Interna del área contable en la empresa Rodson Music, Chiclayo - 2018.
- Evaluar y diagnosticar el control Contable en la empresa Rodson Music, Chiclayo - 2018.

1.8. Limitaciones

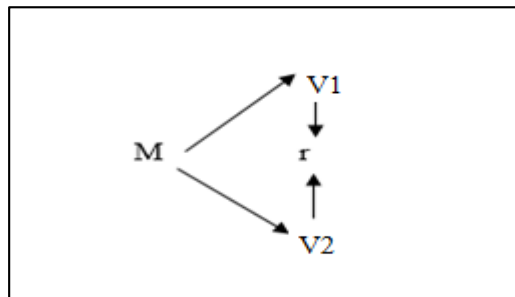
En la inspección de la literatura especializada se ha detectado que existen pocas investigaciones, especialmente empíricas, sobre la función de control contable, en las organizaciones del sector público y privado, y más concretamente en el entorno local de las diferentes empresas. Razón por la que existen algunas limitaciones para la verificación y recojo de datos.

II. MATERIAL Y MÉTODO

2.1. Tipo y Diseño de Investigación

El diseño de investigación que se presenta es no experimental, teniendo en cuenta a (Hernández, Fernández y Baptista, 2014), ya que el fenómeno es analizado tal como se da en su contexto natural, sin manipulación alguna de las variables. En ese sentido, el tipo de investigación es descriptivo; debido a que inicialmente se analizaron y describieron las variables mediante la observación, y correlacional porque veremos cómo interactúan las dos variables entre sí.

El esquema del tipo de diseño descriptivo correlacional es el siguiente:



Donde:

M: La muestra de trabajadores de la empresa Rodson Music.

V1: Auditoria Interna.

V2: Control Contable.

r: Influencia entre las variables.

2.2. Población y Muestra.

2.2.1 Población

La población se encuentra conformado por 5 trabajadores entre administrativos y trabajadores fijos del área administrativa y gerencial quienes presentan conocimiento sobre el tema.

2.2.2 Muestra

El tipo de muestra es no probabilístico, debido que al presentarse una población tan reducida esta es tomada en su totalidad de la población por ser de conveniencia para la investigación, es decir los 5 trabajadores, al mismo tiempo la documentación que aloja la empresa que evidencien los registros financieros y contables del año 2018.

2.3. Variables, Operacionalización

V. I: Auditoria Interna.

V. D: Control Contable.

Tabla 2

Operacionalización

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	TÉCNICA E INSTRUMENTOS
Independiente: Auditoría Interna	Procesos de Auditoría Interna	Planificación de la auditoría	1. ¿Se elabora un programa a las auditorías?	Técnica: Observación Instrumento: Lista de Cotejo Escala: Nominal
			2. ¿Se determinan los objetivos de la unidad de auditoría para un tiempo establecido?	
			3. ¿Se establece el grado de riesgo de auditoría actual?	
			4. ¿Se elabora un plan de auditorías?	
		Análisis, evaluación del control interno	5. ¿Se trazan procedimientos de auditoría para disminuir el riesgo a un grado aceptable bajo?	
			6. ¿Se usa los resultados de evaluaciones anteriores para la verificación del sistema de control interno del periodo de los procesos contables?	
			7. ¿Se ejecutan pruebas sustantivas que permiten evaluar oportunamente la razonabilidad de los documentos contables?	
		Elaboración y presentación de los resultados de la auditoría	8. ¿Se presenta un informe sobre la auditoría ejecutada?	
			9. ¿El auditor da a conocer sus conclusiones sobre los hallazgos encontrados durante la auditoría?	
			10. ¿El auditor presenta en su informe las recomendaciones para mejorar y lograr los objetivos?	
		Realización del seguimiento de auditoría	11. ¿El auditor ejecuta el seguimiento a los procesos más complicados?	
			12. ¿El auditor realiza la comprobación de seguimiento a los procesos para verificar su cumplimiento?	
		Supervisión del trabajo de auditoría	13. ¿El auditor responsable ejerce la inspección del trabajo ejecutado por el personal con menor experiencia?	
			14. ¿El auditor responsable se compromete del trabajo del personal bajo su supervisión?	

	Normas de auditoría interna y Código de Ética	Norma sobre Tributos	15. ¿El personal que interviene en la realización de auditoría interna está instituido por profesionales colegiados y con experiencia?	
			16. ¿El grado de la actividad de auditoría interna es evaluada de forma permanente?	
		Norma sobre Desempeño	17. ¿Los profesionales que forman parte de la actividad de auditoría interna ejecutan el cumplimiento con el código de ética del contador público?	
			18. ¿El auditor establece una planificación centrado en los riesgos?	
			19. ¿La auditoría interna establece si el diseño del control contribuye a la previsión de fraude o errores?	
Dependiente: Control Contable.	Políticas y Registros Contables	Políticas Contables	20. ¿Las cuentas por cobrar se clasifican contablemente de acuerdo a la naturaleza de las operaciones?	Técnica: Análisis documental Instrumento: Guía de análisis Escala: Nominal
			21. ¿Los manuales de procedimientos, políticas, y demás prácticas contables se encuentran adecuadamente actualizados, y sirven de guía efectiva en el proceso contable?	
		Contenido y flujo de la Información	22. ¿Se efectúa frecuentemente conciliaciones y cruces de saldos entre las secciones de Contabilidad de la empresa?	
		Calidad de la Información	23. ¿Las cuentas y subcuentas empleadas revelan correctamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	
		El Sistema de Información	24. ¿Se hace comprobaciones periódicas para confirmar que los registros contables se han efectuado en forma apropiada y con los valores correctos?	
			25. ¿Para el registro de las operaciones, hechos u transacciones se elaboran los correspondientes comprobantes de contabilidad?	
	26. ¿Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las exigencias implantadas en el Régimen de Contabilidad?			
	Información y Responsabilidad	27. ¿La presentación de los informes, estados y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?		
Gestión de Riesgos	Competencia Profesional	28. ¿Se ha puesto en funcionamiento mecanismos o políticas de actualización para los responsables involucrados en el proceso contable?		

		Asignación de Autoridad y Responsabilidad	29. ¿Se han determinado claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la realización de las distintas actividades del proceso contable?	
	Evaluación de Riesgo	Identificación del Riesgo	30. ¿Se efectúan autoevaluaciones periódicas para establecer la eficiencia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	
		Estimación del Riesgo	31. ¿El personal involucrado en el proceso contable cumple con los requerimientos técnicos señalados por la empresa?	
	Supervisión y Monitoreo	Evaluación del Sistema de Control Contable	32. ¿Se evalúa hasta qué punto la información recibidas de terceros confirman la comunicación general dentro de la organización o indican problemas?	
			33. ¿Existe un determinado mecanismo para identificar e informar las deficiencias del Control contable?	
		Eficacia del Sistema de Control Contable	34. ¿Es lógica y válida la metodología para evaluar los sistemas contables?	

Elaboración: Propia
Fuente: Marco teórico

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

Las técnicas se definen como un conjunto de procedimiento y herramientas para recoger, validar y analizar la información. Las técnicas a emplear en la investigación para lograr información como fuente primaria son la observación y el análisis documental que por medio de estas técnicas se podrá determinar el diagnóstico de la auditoría interna y el estado del control contable.

2.4.1 Técnicas

a) Observación

La observación es un desarrollo de recolección de información, de manera confiable, sistemática y válida que requiere mucha atención, con la finalidad de obtener información del objeto. (Palacios, 2015). En la presente investigación se utilizó una lista de cotejo para la recolección de información en la empresa, la cual consta de una serie de preguntas con respecto a las variables, en las cuales se ejecutó la supervisión y evaluación permitiendo resultados concretos para la realización de la investigación.

b) Análisis Documental

El análisis documental se refiere al estudio de un documento que permite ejecutar búsquedas retrospectivas y recuperar el documento; por lo que se puede decir que el análisis documental va unido a la recuperación de información (Corral, 2015). El análisis documental hace referencia al Control Contable información proporcionada por la misma empresa.

2.4.2 Instrumentos

a) Lista de Cotejo

Es un instrumento de verificación que actúa como un mecanismo de revisión durante el proceso de investigación (Quiñones, 2015). Estuvo estructurada

de tal manera que permitió conocer cómo se desarrollan las actividades de Auditoría Interna y el Control Contable, asimismo se tuvo consideración el punto de vista del gerente y los registros contables de la empresa Rodson Music, Chiclayo.

b) Guía de Análisis Documental

Para la investigación se utilizó la guía de análisis documental con la finalidad de poder analizar los registros contables de la empresa Rodson Music, Chiclayo 2018, siendo en efecto la necesidad de aportar información con respecto a la auditoría interna.

2.5. Procedimientos de análisis de datos

La investigación se realizó en la ciudad de Chiclayo, específicamente en la Empresa Rodson Music, ubicada en la calle 7 de enero. Para el análisis de los datos se ha desarrollado posteriormente a la recolección de datos por intermedio de la lista de cotejo, lo cierto es que permitió llegar a los resultados de forma estadística. Para ello se ha empleado los programas de Microsoft Word, Microsoft Excel y Programa estadístico SPSS 22 (procesador de textos y tabulación de datos) según sea el caso, para luego establecer si influye en cada una de las variables en estudio.

La validación se realizó por juicio de expertos, es decir 3 especialistas en el tema revisaron la operacionalización y los instrumentos, al determinar que estos eran aptos para su aplicación procedieron a firmar dichos documentos, quedando los documentos validados, la confiabilidad se realizó mediante KR (21), donde se empleó a una muestra de 20 personas, dando el valor de 0.791 aproximándose a la unidad, con el cual se puede determinar que el instrumento es fiable.

2.6. Aspectos Éticos

La investigación presenta como aspectos éticos el respeto por la propiedad privada ya que, por medio de las citas bibliográficas, esta investigación en ningún momento pretende apropiarse de teorías cuya propiedad es ajena a la del investigador

por ende el enfoque es cuantitativo. Además de ello la investigación presenta como aspecto la neutralidad en cuanto a la aplicación de los instrumentos tomando en cuenta la veracidad de la información recolectada y presentada.

III. RESULTADOS

Para el presente trabajo de investigación se tuvo en cuenta la aplicación de los instrumentos permitiéndonos obtener información de las diversas insuficiencias que tiene cada variable. Al respecto se muestran los resultados siguientes.

3.1. Tablas y Figuras.

3.1.1 Conocer la Auditoria Interna en el área contable en la empresa Rodson Music, Chiclayo - 2018.

La Sociedad Anónima Cerrada Rodson Music con RUC 20445761550, cuenta con diferentes sucursales, la principal en Ancash – Huaraz, siendo así que la investigación se centra en su sucursal Chiclayo; teniendo como razón social la denominación: Importaciones Rodson Music S.A.C y su nombre comercial Sono Music Import; empezó sus actividades el 01 de julio del año 2008, la empresa realiza venta al por menor de equipo de sonido y de video en comercios de uso doméstico. Así mismo cabe mencionar que la empresa actualmente se somete a auditorías internas, con la finalidad de tener un crecimiento sostenible, La empresa tiene como misión, ofrecer satisfacción a los clientes con sus productos de calidad.

Como consecuencia, la empresa tiene como visión ser reconocida como una organización con aportación y liderazgo, asimismo ser reconocida en todo el Perú, con miras en el ámbito Internacional.

Una de las políticas de la empresa es la mejora y aplicación de un Sistema Contable, eficiente, que permita erradicar errores contables, cumpliendo con las normas que se debe aplicar en la contabilidad. Actualmente la empresa tiene como propósito brindar a los clientes políticas de comunicación transparente y clara.

Finalmente, capacitar a su personal, ofreciendo los recursos necesarios para su crecimiento en el campo, consiguiendo que estos estén aptos para competir.

La auditoría interna en el área de contabilidad, según lo conversado por el gerente se desarrolla en sus diferentes procesos de la siguiente manera:

- ✚ La empresa Rodson Music comunica al auditor la responsabilidad e importancia que abarca la auditoría, además, se detalla que el profesional encargado debe llevar a cabo los trabajos con destreza.
- ✚ Se debe detallar las actividades que se llevaran a cabo en la auditoria interna y proveer normas en las que comprende la planificación, comunicación, aprobación, procedimientos y políticas.
- ✚ Seguidamente se ejecuta la planificación de la auditoria interna, en la cual se formula y aprueba el plan de auditoria, se implanta la perspectiva general para un determinado tiempo.
- ✚ El profesional responsable deberá conocer y comprender cómo trabaja la empresa, los reglamentos que se siguen y quienes lo desempeñan, asimismo los sistemas que se utilizan, el ámbito donde se realizara la auditoria; hora y fecha.
- ✚ El auditor responsable elabora y dará a conocer los resultados obtenidos de la auditoria interna, teniendo el alcance de las pruebas y estudio de los procesos.

3.1.2 Identificar deficiencias, causas y efectos de la Auditoria Interna del área contable en la empresa Rodson Music, Chiclayo - 2018.

Para dar cumplimiento al objetivo expuesto fue elemental emplear la lista de cotejo, con la finalidad de evaluar el desarrollo de la auditoria ejecutada dentro de dicha área.

Tabla 3

Aplicación de la lista de cotejo en la Auditoria Interna.

Auditoria Interna – Cumplimiento de Actividades		
Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	37%
No	12	63%
Total	19	100%

Elaboración propia.

Fuente: Lista de cotejo.

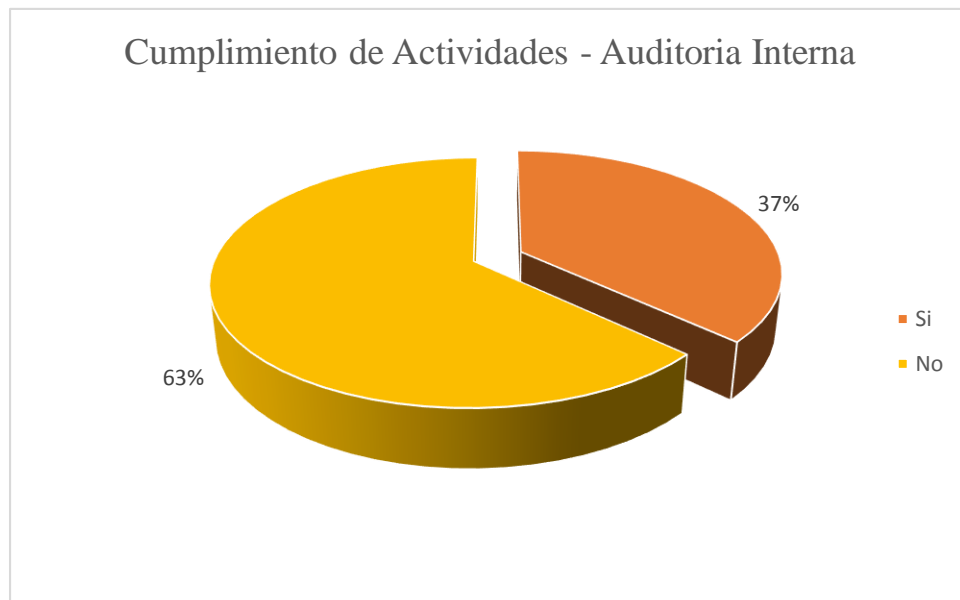


Figura 2. Tras la aplicación de la lista de cotejo en área de contabilidad de la empresa RODSON MUSIC; se obtienen los resultados; en la que se muestra que el 63% de las actividades no se cumplen, debido a que esta área carece muchas veces de objetivos claros y bien definidos, por lo que se determina que carecen de una duración para poder ser desarrollados. Al respecto conviene decir que cuando se convoca a reunión a los responsables en el proceso, estos no informan a detalle los procesos a examinar, generando temor dentro del personal. También no se toma en cuenta las auditorias pasadas para fijar determinados puntos o criterios a evaluar. Asimismo se ha podido observar que el profesional encargado muy poco se enfoca en el análisis de los documentos que se manipulan dentro del área y cuando se le pide presentar la información este excede los tiempos establecidos argumentando que existe demasiada información aun por procesar. A continuación se da a conocer las deficiencias, causas y efecto que éstas ocasionaron, para ello se ha considerado a las actividades que no son cumplidas por los trabajadores y están delimitadas en nuestra lista de cotejo.

✓ **Actividades que no cumplen en el proceso de elaboración y presentación de los resultados de la auditoría – Deficiencia, causas y efecto.**

Tabla 4

¿Se presenta un informe sobre la auditoría ejecutada?

Deficiencias	Causas	Efecto
En el mes de abril del año 2017, la empresa ejecuto una auditoria interna y de acuerdo a lo constatado, no cuenta con antecedentes donde se especifica la auditoria a realizar. La información que el auditor establece en la auditoria es verbal, sin presentar ningún informe, esto es informal.	El personal con él cuenta la empresa no es eficiente en su desempeño de sus actividades. Desconocimiento de los procesos de auditoria por parte del auditor y gerente.	Resultado de ello se realiza auditorias de manera negligente, al no tener un plan de auditoria y presentar los informes en los tiempos establecidos.

Elaboración propia.

Tabla 5

¿El auditor da a conocer sus conclusiones sobre los hallazgos encontrados durante la auditoria?

Deficiencias	Causas	Efecto
En el mes de abril del año 2017, se pudo constatar que el auditor responsable de la auditoria no presenta su informe sobre el trabajo elaborado, de igual forma no presenta los resultados sobre los hallazgos encontrados durante la auditoria. También se diagnosticó que no lo solicita la empresa.	Carece de información la Gerencia por parte del auditor en los procesos de la auditoria dentro de la empresa.	Por desconocimiento de la información que no se presenta; la empresa sigue laborando de manera erróneo en sus actividades contables.

Elaboración propia.

Tabla 6

¿El auditor presenta en su informe las recomendaciones para mejorar y lograr los objetivos?

Deficiencias	Causas	Efecto
El auditor quien realiza la auditoria no presenta su informe sobre el trabajo elaborado como son las recomendaciones, para el mejoramiento de aquellas que se hallaron deficientes en las actividades contables, asimismo las recomendaciones que brinda el profesional encargado son irrelevantes conforme a lo encontrado.	Falta de conocimiento y cognición por parte del auditor responsable.	Provocan que las actividades se sigan trabajando de manera errónea, y no se da a conocer ninguna mejora

Elaboración propia.

- ✓ **Actividades que no cumplen en el proceso de realización del seguimiento de auditoria – Deficiencia, causas y efecto.**

Tabla 7

¿El auditor ejecuta el seguimiento a los procesos más complicados?

Deficiencias	Causas	Efecto
El auditor no ejecuta el seguimiento a los procesos más complicados lo cual no permite detectar las anormalidades o debilidades de la empresa.	No ejecuta una mejor inspección en la empresa.	No se controla las irregularidades o debilidades en las actividades contables.

Elaboración propia.

Tabla 8

¿El auditor realiza la comprobación de seguimiento a los procesos para verificar su cumplimiento?

Deficiencias	Causas	Efecto
El auditor responsable de ejecutar la auditoria no efectúa un seguimiento a los procesos contables para confirmar si se cumplen, delegando esta función al personal del área de contabilidad.	Poco interés del auditor responsable. Carencia de conocimientos para la comprobación por parte del personal y/o gerente.	No se rastrea las deficiencias que puedan dar a entender durante la ejecución de las actividades contables, las cuales son un obstáculo para mejorar.

Elaboración propia.

- ✓ **Actividades que no cumplen en el proceso de supervisión del trabajo de auditoria – Deficiencia, causas y efecto.**

Tabla 9

¿El auditor responsable ejerce la inspección del trabajo ejecutado por el personal con menor experiencia?

Deficiencias	Causas	Efecto
El auditor responsable de llevar a efecto la auditoria no desempeña una adecuada inspección de la labor que ejerce el personal con menor experiencia.	Falta de obligación, responsabilidad y control por ambas partes; auditor - empresa y trabajadores o viceversa.	Las labores que se realizan se vienen ejecutando de manera inapropiada, con muchas deficiencias las cuales ocasionan perjuicio económico a la empresa.

Elaboración propia.

Tabla 10

¿El auditor responsable se compromete del trabajo del personal bajo su supervisión?

Deficiencias	Causas	Efecto
Después de realizar la auditoria, el auditor responsable no asume ninguna responsabilidad del trabajo ejercido por los trabajadores, de igual manera no son capacitados o brinda apoyo para optimizar las deficiencias.	Incumplimiento de compromiso y obligación por parte del auditor con la empresa.	Que las labores en las actividades contables se sigan desarrollando con muchas carencias, lo que origina incidir en sanciones colocadas por la SUNAT.

Elaboración propia.

- ✓ **Actividades que no cumplen en el proceso con las Normas sobre atributos para la auditoria – Deficiencia, causas y efecto.**

Tabla 11

¿El personal que interviene en la realización de auditoria interna está instituido por profesionales colegiados y con experiencia?

Deficiencias	Causas	Efecto
Después de haber analizado el contexto se concluye que el personal NO es el adecuado para solucionar problemas correspondientes a su cargo, ya que se ha podido demostrar las diferentes irregularidades.	Carencia de supervisión.	Las labores en las actividades contables no son analizadas correctamente.

Elaboración propia.

Tabla 12

¿El grado de la actividad de auditoria interna es evaluada de forma permanente?

Deficiencias	Causas	Efecto
Debido a que la empresa es familiar, el gerente no revisa la efectividad de las labores de auditoria interna de manera consecuente, asimismo no da a conocer las carencias que este tiene.	El personal no es el adecuado, asimismo existe poco control por parte del gerente.	No hay mejorías debido a que el personal no trabaja correctamente.

Elaboración propia.

- ✓ **Actividades que no cumplen en el proceso con las Normas sobre desempeño para la auditoría – Deficiencia, causas y efecto.**

Tabla 13

¿El auditor establece una planificación centrado en los riesgos?

Deficiencias	Causas	Efecto
El auditor No establece una planificación equilibrada en los riesgos y amenazas detectadas, solo indica recomendaciones en el momento.	Poca supervisión por parte del gerente.	La empresa reincide en errores; de los procesos contables, los cuales implican cometer faltas, que perjudican a la empresa.

Elaboración propia.

Tabla 14

¿La auditoría interna establece si el diseño del control contribuye a la previsión de fraude o errores?

Deficiencias	Causas	Efecto
En el año 2017, el profesional responsable NO realizo un diseño del control que contribuya a la previsión de fraudes o errores. De igual manera la gerencia no sugirió una planificación de mejoramiento, para omitir riesgos a futuro.	Poca supervisión por parte del gerente.	No se demuestra avances de mejoras en los procesos contables.

Elaboración propia.

3.1.3 Evaluar y diagnosticar el Control Contable en la empresa Rodson Music, Chiclayo - 2018.

Para dar cumplimiento al objetivo expuesto fue elemental emplear la lista de cotejo, con la finalidad de evaluar el control contable llevado a cabo dentro de dicha área.

Tabla 15

Aplicación de la lista de cotejo, evaluación en el control contable.

Evaluación del Control Contable		
Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	27%
No	11	73%
Total	15	100%

Elaboración propia.

Fuente: Lista de cotejo.

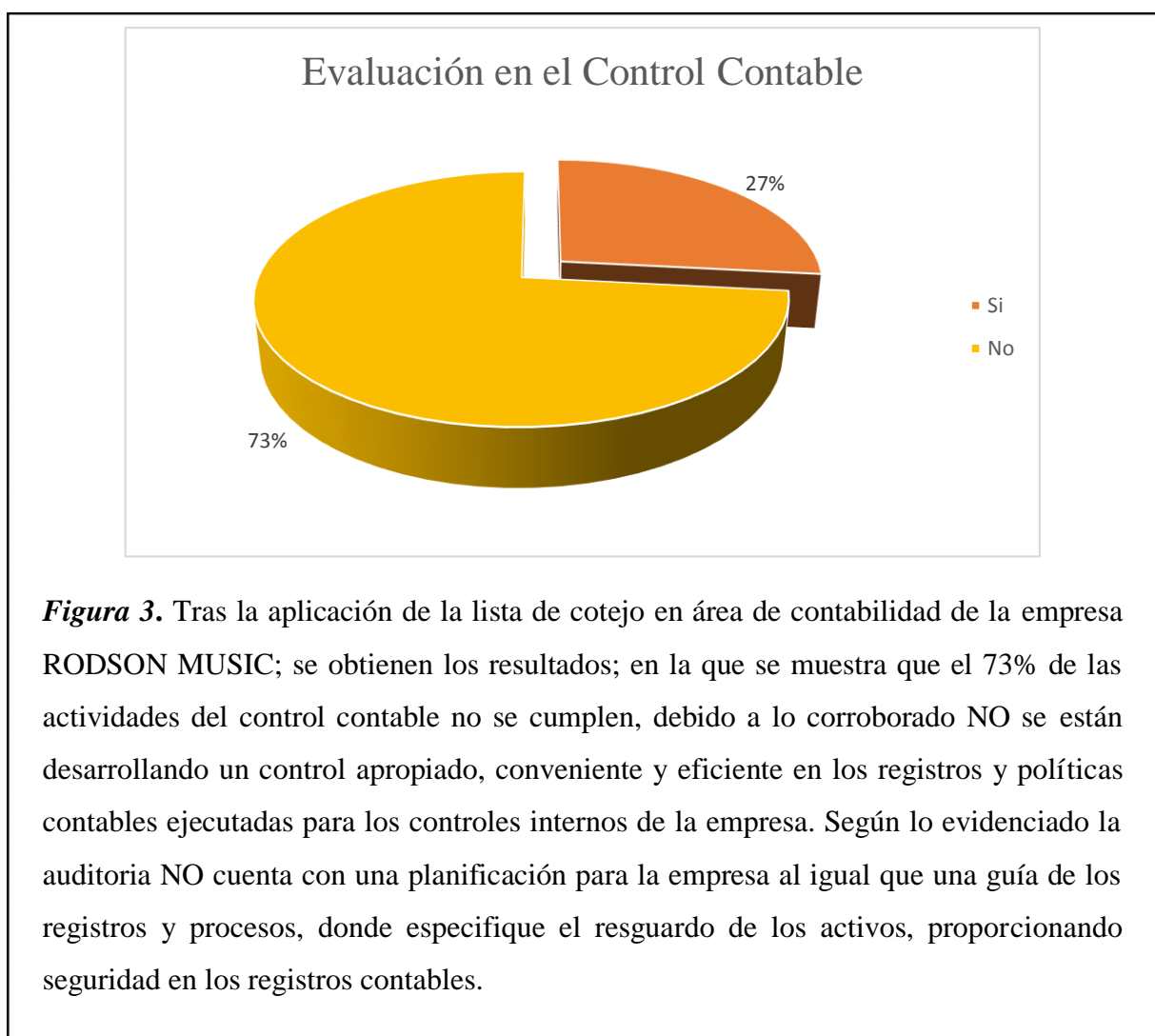


Figura 3. Tras la aplicación de la lista de cotejo en área de contabilidad de la empresa RODSON MUSIC; se obtienen los resultados; en la que se muestra que el 73% de las actividades del control contable no se cumplen, debido a lo corroborado NO se están desarrollando un control apropiado, conveniente y eficiente en los registros y políticas contables ejecutadas para los controles internos de la empresa. Según lo evidenciado la auditoría NO cuenta con una planificación para la empresa al igual que una guía de los registros y procesos, donde especifique el resguardo de los activos, proporcionando seguridad en los registros contables.

✓ **Diagnosticar el Control Contable en la empresa Rodson Music, Chiclayo - 2018.**

Para dar cumplimiento al objetivo expuesto fue fundamental generar y reconocer las carencias que se pudo probar debido a un mal proceso de la auditoría.

a. Políticas y Registros contables

Tabla 16

¿Los manuales de procedimientos, políticas y demás prácticas contables se encuentran adecuadamente actualizados, y sirven de guía efectiva en el proceso contable?

Deficiencias	Causas	Consecuencias
La empresa RODSON MUSIC utiliza manuales contables proporcionadas por la SUNAT, las cuales se encuentran desactualizadas, y como resultado no contribuyen como guía efectiva en el proceso contable.	No lo considera fundamental.	El trabajo realizado tiene deficiencias debido a que no existe un manual que se adecue a la empresa y que este esté actualizado.

Elaboración propia.

Tabla 17

¿Se hacen comprobaciones periódicas para confirmar que los registros contables se han efectuado en forma apropiada y con los valores correctos?

Deficiencias	Causas	Efecto
No. Según lo corroborado no hay una buena supervisión que permita un mejor control para evitar errores en los procesos contables; generando sanciones y multas impuestas por la Sunat.	Falta de supervisión en los procesos contables.	La empresa incide en infracciones, con llevando a efectuar pagos y subsanar errores correspondiente en el año 2017.

Elaboración propia.

Tabla 18

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

Deficiencias	Causas	Consecuencias
No; de acuerdo con lo corroborado las explicaciones no concuerdan con los asientos contables.	Mal uso de los notas contables.	Comunicación equivocada de los resultados financieros.

Elaboración propia.

Tabla 19

¿La presentación de los informes, estados y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?

Deficiencias	Causas	Consecuencias
No, según lo corroborado los libros contables y otros documentos no están al día motivando que los EE.FF. se presenten a destiempo. Asimismo cabe mencionar que los montos demostrados en los reportes contables no corresponden con los detalles en los EE.FF.	Falta de control y supervisión de los libros contables para el llenado correcto dentro de los plazos.	Incidir en incumplimiento plasmado en el Art. 177° y 178° numerales 1 y 5 del Código Triturado; subsanando errores y cancelando multas impuestas.

Elaboración propia.

b. Gestión de riesgo

Tabla 20

¿Se ha puesto en funcionamiento mecanismos o políticas de actualización para los responsables involucrados en el proceso contable?

Deficiencias	Causas	Consecuencias
No reciben capacitaciones, ni se ha implementado mecanismos de mejoras para los profesionales que manejan los procesos contables.	La empresa por desconocimiento considera que no es útil.	Resultados simulados en la situación financiera de la empresa.

Elaboración propia.

c. Evaluación de Riesgos

Tabla 21

¿Se efectúan autoevaluaciones periódicas para establecer la eficiencia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?

Deficiencias	Causas	Consecuencias
La empresa no efectúa autoevaluaciones frecuentes para determinar la seguridad en las actividades de los procesos contables.	Carece de un apropiado control contable.	Al presentar los EE.FF los resultados son incorrectos.

Elaboración propia.

Tabla 22

¿El personal involucrado en el proceso contable cumple con los requerimientos técnicos señalados por la empresa?

Deficiencias	Causas	Consecuencias
No. El personal tiene carencias al realizar de manera apropiada sus funciones ya que se trata de una empresa familiar.	Carece de un apropiado control contable.	La SUNAT realizo una auditoria a la empresa evidenciando errores contables lo cual ocasionaron gastos de S/1,982.30.

Elaboración propia.

Tabla 23

Gastos ocasionados señalados por la empresa

Tramites Ejecutados	S/.
Pago a Notario.	1545.30
Pagos horas extras.	234.00
Impresiones a la documentación.	<u>203.00</u>
Total S/	1,982.30

Elaboración propia.

Interpretación:

Se han ocasionado gastos por la falta de supervisión en las actividades contables que realiza el personal siendo un total a pagar de S/1,982.30.

d. Supervisión y Monitoreo

Tabla 24

¿Existe un determinado mecanismo para identificar e informar las deficiencias del Control contable?

Deficiencias	Causas	Consecuencias
La empresa No ha implementado mecanismos para expresar y poner en conocimiento las deficiencias en el Control contable.	Falta de mecanismos para manifestar las deficiencias encontradas.	El personal realiza malas prácticas en los procedimientos contables que lleva la empresa.

Elaboración propia.

Tabla 25

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

Deficiencias	Causas	Consecuencias
No es la adecuada debido a que no se lleva a cabo con un perito experto en la materia contable, que aporte al logro de los objetivos.	Carece de un apropiado control en el sistema contable.	El personal realiza malas prácticas en los procedimientos contables que lleva la empresa.

Elaboración propia.

- ✓ **Establecer su Influencia en el control contable en la empresa Rodson Music, Chiclayo - 2018.**

Tabla 26

Matriz de Influencia – Auditoria Interna y Control Contable.

	Auditoria Interna	Control Contable
Correlación	1	,695
Significatividad		,000
N	19	15
Correlación	,695	1
Significatividad	,000	
N	19	15

Elaboración propia.

Interpretación:

De la tabla 26 se demuestra las correlaciones obtenidas entre las variables. Se observa que la correlación obtenida es de 0,695; demostrando que existe correlación alta. Se puede demostrar que la variable Independiente influye de manera significativa sobre la variable dependiente, esto con relación a que la empresa muestra carencias con respecto a la Auditoria Interna que perjudica el control contable de la empresa; incurrido gastos por sanciones impuestas que aplico la SUNAT; que pudieron haberse evitado. Por ello se acepta la Hi: La Auditoria Interna es deficiente e influye de manera significativa en el Control Contable en la empresa Rodson Music, Chiclayo – 2018.

IV. DISCUSIÓN

El presente estudio de la investigación tiene como objetivo general: Analizar la auditoría interna y establecer su efecto en el control contable en la empresa Rodson Music, Chiclayo – 2018, en virtud de ello se considera lo expuesto en los trabajos previos, teorías relacionadas al tema, asimismo se discutirá los resultados obtenidos permitiendo contribuir al progreso de cada actividad.

Santillana (2013), da a conocer que la auditoría interna es una ocupación cuya actividad implica el coadyuvar con la empresa, con su gobierno corporativo y con la administración en el resultado de sus objetivos. Se apoya en una metodología sistemática para analizar los procesos de negocio, como también con las actividades y los procedimientos alineados con los grandes retos de la estructura, entretanto la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos, (2014), enfatiza que las auditorías contables son acciones de control que con forman una parte fundamental en el sistema público o privado de gestión financiera y contable, se puede ostentar en distintos niveles de la estructura. De la misma manera Emprende Pyme.net, (2016), sostiene que la auditoría interna es un sistema de control interno de la institución y consistente en un conjunto de resultados, políticas y procedimientos definidos en una organización concreta para proteger su activo, disminuir riesgos, y rentabilizar en definitiva el negocio. Es así que a través de la auditoría se vuelve más práctico por parte de la gerencia comprobar que eficientemente se están llevando a término todas las funciones en cada uno de las áreas, analizando de manera objetiva y tomando medidas para fortalecer la empresa. En conformidad con los resultados obtenidos, muestra que 63% de las actividades de auditoría no se cumplen debido a que esta área carece muchas veces de objetivos claros y bien definidos, por lo que se determina que carecen de una duración para poder ser desarrollados. Al respecto conviene decir que cuando se convoca a reunión a los responsables en el proceso, estos no informan a detalle los procesos a examinar, generando temor dentro del personal. También no se toma en cuenta las auditorías pasadas para fijar determinados puntos o criterios a evaluar. Asimismo se ha podido observar que el profesional encargado muy poco se enfoca en el análisis de los documentos que se manipulan dentro del área y cuando se le pide presentar la información este excede los tiempos establecidos argumentando que existe demasiada información aun por procesar. De igual modo no se lleva a la práctica el

seguimiento a los procesos más complicados con la finalidad de detectar irregularidades en el control de la empresa. El profesional encargado de efectuar la auditoría no desempeña un buen control del trabajo, exclusivamente el trabajo que realizan las personas con menor experiencia, igualmente no son capacitados o brinda apoyo para optimizar las deficiencias. Finalmente la falta de obligación, responsabilidad y carencia de conocimientos hace que el gerente general no revise de manera frecuente la calidad de la auditoría interna. Por esa razón la investigación guarda correlación con Pérez (2017), en su tesis titulada Propuesta de mejora en el proceso de auditoría interna como base de un fortalecimiento continuo en los estándares de calidad en entidades públicas en Colombia, concluyo que el auditor debe ser una persona, que pueda escuchar y permita admitir las críticas, con capacidad de recepcionar comentarios de las personas auditadas. Cabe mencionar que, se debe definir un plan de progreso, donde se pueda precisar acciones de mejoramiento, que debe quedar plasmado en actas. Adicional, es necesario diagnosticar el informe de auditoría, para los cuales se establece las observaciones, hallazgos y recomendaciones. Por lo que es necesario ejecutar un análisis de causa, por medio del diagrama de causa y efecto, diagrama de Pareto, que permitan la probabilidad de ocurrencia, consecuencias e impacto.

En ese sentido es apropiado contar con un control contable que facilite que los procesos contables se lleven de forma correcta y se omitan las malas prácticas dentro de la empresa. De acuerdo con Navarro, López y Pérez (2017), sostiene que el control interno Contable, comprende el plan de la estructura, todas las metodologías y sistemas cuya misión es proteger los activos y el confiable registro financiero; el sistema contable de una compañía es el conjunto de procedimiento, registros y equipos que continuamente trata con los eventos que puede perjudicar su desempeño y posición financiera. El método protege la contabilidad de los activos, pasivos y patrimonio de la empresa, de la misma manera Claros y León (2012), manifiesta que el control contable es el conjunto de políticas, normas, planes, organización, metodología y registros organizados e instituidos en cada empresa dentro del área contable para la consecución de la misión y objetivos programados. En conformidad con los resultados obtenidos, muestra que el 73% de las actividades del control contable no se cumplen, debido a lo corroborado el personal tiene desconocimiento al desempeñar sus funciones y NO están desarrollando un control apropiado, conveniente y eficiente en los registros y políticas contables ejecutadas

para los controles internos de la empresa. Según lo evidenciado la auditoría NO cuenta con una planificación para la empresa al igual que una guía de los registros y procesos, donde especifique el resguardo de los activos, proporcionando seguridad en los registros contables, igualmente No se lleva a cabo las autoevaluaciones frecuentes las cuales ayuden a establecer la eficiencia y seguridad en las actividades de los procesos contables. Por esa razón la investigación guarda correlación con Murillo (2013), en su investigación titulada Auditoría interna para el control contable y administrativo de las cuentas por cobrar en empresas concesionarias del municipio Maracaibo, concluyo con establecer este método de auditoría con la finalidad de detectar anomalías en la actividad contable y operativa de la empresa, puesto que esta área permite también controlar y evaluar, se encarga de proporcionar medidas necesarias para mejorar las operaciones y controles de la empresa. En tanto a los controles internos muestran algunas deficiencias en políticas contables, como también por desconocimiento por parte de los trabajadores, ya que han incidido en faltas, lo que han ocasionado gastos y/o multas impuestas en contra de la empresa.

V. CONCLUSIONES

Tras la aplicación de la lista de cotejo, se concluye que el 37% de las actividades de auditoría se alcanza cumplir, y el 63% simplemente no se cumplen. Como consecuencia la auditoría interna efectuada por la empresa Rodson Music, Chiclayo – 2018, es deficiente.

La auditoría interna en la empresa es deficiente debido a que el auditor quien realiza la auditoría no presenta su informe sobre el trabajo elaborado, omitiendo información importante, de igual modo el gerente no revisa la efectividad de las labores de manera consecuente, a la vez el auditor responsable de ejecutar la auditoría no efectúa un seguimiento a los procesos contables para confirmar si se cumplen, y para certificar de que se toman en consideración medidas apropiadas en relación de hechos auditados.

Producto de la lista de cotejo en el área de contabilidad, se concluye que el 27% de las actividades de control contable se alcanzan cumplir, y el 73% simplemente no se cumplen. Estableciendo de esta manera que no se está desarrollando un control apropiado, conveniente y eficiente en los registros y políticas contables ejecutadas para los controles internos de la empresa.

La empresa presenta deficiencias en relación al control contable, coyuntura que genera incidir en infracciones que tuvieron que ser subsanadas y cancelada la multa impuesta. Es fundamental enfatizar que si la empresa Rodson Music, Chiclayo – 2018; hubiera llenado correctamente los libros contables dentro de los plazos, entre otra información que se solicitó y no se presentó, no se hubiera incurrido en gastos por sanciones impuestas que aplicó la SUNAT; que pudieron haberse evitado.

De este modo se demuestra que la variable Independiente influye de manera significativa sobre la variable dependiente, esto con relación a que la empresa muestra carencias con respecto a la Auditoría Interna que perjudica el control contable de la empresa; de igual manera al establecer su influencia en el control contable la evidencia estadística de correlación es de 0.695, demostrando que existe una correlación alta, por ello se acepta la H_1 : La Auditoría Interna es deficiente e influye de manera significativa en el Control Contable en la empresa Rodson Music, Chiclayo – 2018.

VI. RECOMENDACIONES

A la empresa Rodson Music, Chiclayo – 2018, es fundamental implantar mecanismos o políticas de mejoras que permitan que las auditorías efectuadas estén estipuladas en documentos, de este modo el gerente general pueda tener conocimiento de lo que ocurre en la empresa. De igual forma implantar un manual de procedimientos que se adecue a la empresa y que permitan detectar irregularidades o fraude dentro del área de contabilidad, de esta manera el personal obtendrá conocimientos de los procesos a seguir y se omitirá errores dentro de la práctica.

Es necesario que el auditor asuma responsabilidades del trabajo que realiza el personal con menor experiencia a la vez capacitarlos y/o asistan a charlas organizadas por la SUNAT con la finalidad de que obtengan conocimientos de las nuevas actualizaciones en el área contable y tributario y puedan contribuir con aportes de solución en la empresa, de esta forma permitirá que cada proceso contable se realice correctamente.

También se recomienda efectuar autoevaluaciones periódicas para establecer la eficiencia de las actividades realizadas en el proceso contable, igualmente poner en funcionamiento algún sistema para reconocer e informar las carencias identificadas del control contable.

La empresa Rodson Music, Chiclayo – 2018, debe efectuar una apropiada evaluación de los procedimientos de Auditoría, lo cual permitirá tener un mejor control contable, de esta manera se omitirá incidir en pérdidas.

VII. REFERENCIAS

- Alatrística, M. (2018). *Técnicas y Procedimientos de Auditoría. Lo que todo auditor debe conocer.* (/blog/auditoria-externa/2158-tecnicas-y-procedimientos-de-auditoria-lo-que-todo-auditor-debe-conocer). Obtenido de <http://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/2158-tecnicas-y-procedimientos-de-auditoria-lo-que-todo-auditor-debe-conocer>
- AOB Auditores. (2013). *Las Normas Internacionales de Auditoría.* AOB Auditores. Obtenido de <https://aobauditores.com/nias/>
- Aroca, J. (2015). *La Auditoria interna y su incidencia en la gestión de empresa de transportes guzmán s.a. de la ciudad de Trujillo.* Universidad Nacional de Trujillo, Perú. Obtenido de <http://www.dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/2444>
- Cáceres, L. (18 de marzo de 2014). *Transcripción de Supervisión y Monitoreo.* Obtenido de <https://prezi.com/wk16llkocz/supervision-y-monitoreo/>
- Campos, C. (2013). *La auditoría interna en las universidades públicas de España y México.* Universidad de Cantabria, Santander, España. Obtenido de <https://repositorio.unican.es/xmlui/bitstream/handle/10902/3086/Tesis%20CICA.pdf>
- Claros, R. y León, O. (2012). *El Control Interno como Herramienta de Gestión y Evaluación.* (1ª ed.). Lima, Perú. Editorial Pacífico Editores S.A.C.
- Contraloría General de la Republica. (15 de Abril 2015). *Guía Técnicas de Auditoria.* Contraloría General de la Republica. Obtenido de https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/Guia_Tecnicas_Auditoria.pdf
- Corral, A. (2015). *¿Qué es el análisis documental?* DOKUTEKANA. Gestión de la Información. Obtenido de <https://archivisticafacil.wordpress.com/2015/03/02/que-es-el-analisis-documental/>
- Díaz, B. y Rodríguez, R. (2017). *Evaluación del control interno contable y su incidencia en el estado de situación financiera y de resultados integrales en la estación de servicio Manuel Seoane E.I.R.L - Víctor Larco Herrera – 2017.* Universidad privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú. Obtenido de file:///F:/RE_CONT_BETSABETH.DIAZ_ROXANA.RODRIGUEZ_CONTROL.INTERNO_DATOS.PDF
- Domingo, C. (2018). *Las políticas contables y la razonabilidad de la información financiera y económica no auditada.* Artículo. Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos48/politicas-contables/politicas-contables2.shtml>
- el diseño de investigación que se presenta es no experimental . (2014). *Metodología de la investigación.* Mexico D.F.: McGraw Hill.

- Emprende Pyme.net. (2016). *La Auditoria Interna*. Obtenido de <https://www.emprendepyme.net/auditoria-interna.html>
- Espichan, V. (2015). *La auditoría interna y su influencia en la gestión de la federación peruana de cajas municipales de ahorro y crédito - FEPCMAC, San Isidro - Lima, 2014*. Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú. Obtenido de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/2459/1/espichan_hmvg.pdf
- Feliz, k. (2017). *Las NIAS, Normas Internacionales de Auditor*. Artículo. Obtenido de <https://www.linkedin.com/pulse/las-nias-normas-internacionales-de-auditor%C3%ADa-keysi-feliz>
- Flujograma de Contabilidad. (7 de enero de 2013). *Flujograma de Contabilidad*. Artículo. Obtenido de <https://es.slideshare.net/alejenny/2-flujograma-contabilidad>
- 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*”. Universidad Autónoma del Perú, Lima, Perú. Obtenido de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/146/1/GARCIA%20-%20PEREZ.pdf>
- Gestión. (08 de agosto de 2014). *Sony espera captar 42% del mercado de equipos de audio*. Redacción Gestión. Obtenido de <https://gestion.pe/economia/empresas/sony-espera-captar-42-mercado-equipos-audio-67757>
- Gestión. (10 de agosto de 2015). *Las empresas constructoras e inmobiliarias más sancionadas en el Perú*. Redacción Gestión. Obtenido de <https://gestion.pe/economia/empresas-constructoras-e-inmobiliarias-sancionadas-peru-96941>
- Giler, K., Mendoza, K. y Paredes, P. (2016). *Gestión de riesgo empresarial: Evaluación y mejoramiento del control interno de fundaciones. Estudio de caso*. Universidad Politécnica Salesiana, Quito. Ecuador. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/12825/1/GESTION%20DE%20RIESGO%20EMPRESARIAL.pdf>
- Hernández, R. Fernández, C. y Baptista, L. (s.f.). *Metodología de la investigación*. Mexico D.F.: McGraw Hill.
- Instituto de Auditores Internos IIA. (2015). “*Manual de Auditoria Interna*”. (1° Versión). Instituto de Auditores Internos IIA. Obtenido de <http://carvajalempaques.com/wp-content/uploads/2016/01/Manual-de-Auditoria-Interna.pdf>
- Khoury, F. (2014). *Marco conceptual del control interno*. Perú: cooperación alemana. Obtenido de http://www.mincetur.gob.pe/wp-content/uploads/documentos/institucional/sistema_de_control_interno/Marco_Conceptual_SCI.pdf

- 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>
- Murillo, A. (2013). *Auditoria interna para el control contable y administrativo de las cuentas por cobrar en empresas concesionarias del municipio Maracaibo.* Universidad Rafael Urdaneta, Maracaibo, Venezuela. Obtenido de <http://200.35.84.131/portal/bases/marc/texto/3401-13-07331.pdf>
- Navarro, O., López, M., y Pérez, M. (2017). *Normas de Control Contable: Operación imprescindible en la gestión empresarial.* Universidad Metropolitana. República del Ecuador. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v9n3/rus07317.pdf>
- Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos – OCDE. (2014). *Panorama de las Administraciones Públicas América Latina y el Caribe. Innovación en la gestión financiera pública.* OECD Publishing. Obtenido de http://www.fonafe.gob.pe/UserFiles/File/NORMATIVIDAD/Nivel_Basico-Dia%201.pdf
- Palacios, A. (30 de octubre de 2015). *Técnicas de la observación y sus.* Obtenido de <https://prezi.com/k6guzchgqm9u/tecnicas-de-laobservacion->
- Pérez, C. (2017). *Propuesta de mejora en el proceso de auditoría interna como base de un fortalecimiento continuo en los estándares de calidad en entidades públicas en Colombia.* Universidad Militar Nueva Granada, Bogotá, Colombia. Obtenido de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/16349/CIELOMARIAPEREZFLORIDO2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Pérez, J. (2018). *"Auditoria interna y su incidencia en el control contable en la empresa constructora Pérez y Pérez S.A.C. de la ciudad de Moyobamba, año 2017".* Universidad Privada Cesar Vallejo, Chiclayo, Perú. Obtenido de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/19155>
- Quiñones, M. (2015). *Hoja de cotejo, entrevista y cuestionario.* Archivo de Blog. Obtenido de <http://definicioneshojadecotejo.blogspot.com/>
- Ramos, A. (22 de Abril 2014). *Técnicas y Procedimientos de Auditoria.* SlideShare. Obtenido de <https://es.slideshare.net/teacherany/tecnicas-y-procedimientos-de-auditoria>
- Salvador, A. (2016). *Auditoria y el control Interno.* Artículo. Colombia: ECOE. Obtenido de <http://ebook.e-libro.com/individuales/>
- Santillana, J. (2013). *Auditoría Interna (3º ed.)*. Bogotá, Colombia. Obtenido de <http://contabilidadparatodos.com/libro-auditoria-interna/>

- SUNAT. (24 de marzo de 2017). *Análisis Tributario*. Sunat. Obtenido de <http://www.sunat.gob.pe/>
- Veliz, K. (2017). *"Auditoria interna y su incidencia en los procesos contables en las empresas de servicio de cable, San Juan de Lurigancho-2017"*. Universidad Privada Cesar Vallejo, Chiclayo, Perú. Obtenido de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/11587>
- Verdezoto, C. (2014). *Auditoria de gestión a los procesos del departamento contable de la empresa Chaide y Chaide S.A. por el periodo 2012*. Universidad de las Fuerzas Armadas, Salgado, Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/8452/1/T-ESPE-048005.pdf>

ANEXOS

ANEXO 01: Lista de Cotejo: Auditoria Interna, dirigida al personal de la empresa RODSON MUSIC, periodo 2018

Esta Lista de cotejo tiene por objetivo Analizar la Auditoria Interna y determinar su influencia en el Control Contable en la empresa Rodson Music, Chiclayo, 2018. Asimismo hacerle de conocimiento que la presente investigación tiene finalidades de carácter académico, por lo que se le pide ser lo más preciso posible con sus respuestas.

AUDITORIA INTERNA			
0=SI y 1=NO		Escalas	
		0	1
N°	Planificación de la Auditoria		
1	¿Se elabora un programa a las auditorias?		
2	¿Se determinan los objetivos de la unidad de auditoria para un tiempo establecido?		
3	¿Se establece el grado de riesgo de auditoria actual?		
4	¿Se elabora un plan de auditorías?		
Análisis evaluación del control interno			
5	¿Se trazan procedimientos de auditoria para disminuir el riesgo a un grado aceptable bajo?		
6	¿Se usa los resultados de evaluaciones anteriores para la verificación del sistema de control interno del periodo de los procesos contables?		
7	¿Se ejecutan pruebas sustantivas que permiten evaluar oportunamente la razonabilidad de los documentos contables?		
Elaboración y presentación de los resultados de la auditoria			
8	¿Se presenta un informe sobre la auditoría ejecutada?		
9	¿El auditor da a conocer sus conclusiones sobre los hallazgos encontrados durante la auditoria?		
10	¿El auditor presenta en su informe las recomendaciones para mejorar y lograr los objetivos?		
Realización del Seguimiento de la auditoria			
11	¿El auditor ejecuta el seguimiento a los procesos más complicados?		
12	¿El auditor realiza la comprobación de seguimiento a los procesos para verificar su cumplimiento?		
Supervisión del Trabajo de auditoria			
13	¿El auditor responsable ejerce la inspección del trabajo ejecutado por el personal con menor experiencia?		
14	¿El auditor responsable se compromete del trabajo del personal bajo su supervisión?		
Normas Sobre Atributos para la auditoria interna			
15	¿El auditor responsable se compromete del trabajo del personal bajo su supervisión?		

16	¿El grado de la actividad de auditoria interna es evaluada de forma permanente?		
Normas Sobre Desempeño para la auditoria interna			
17	¿Los profesionales que forman parte de la actividad de auditoria interna ejecutan el cumplimiento con el código de ética del contador público?		
18	¿El auditor establece una planificación centrado en los riesgos?		
19	¿La auditoría interna establece si el diseño del control contribuye a la previsión de fraude o errores?		

**ANEXO 02: Lista de Cotejo: Control Contable, dirigida al personal de la empresa
RODSON MUSIC, periodo 2018**

Esta Lista de cotejo tiene por objetivo Analizar la Auditoria Interna y determinar su influencia en el Control Contable en la empresa Rodson Music, Chiclayo, 2018. Asimismo hacerle de conocimiento que la presente investigación tiene finalidades de carácter académico, por lo que se le pide ser lo más preciso posible con sus respuestas.

CONTROL CONTABLE			
0=SI y 1=NO		Escalas	
		0	1
N°	Políticas y Registros contables		
1	¿Las cuentas por cobrar se clasifican contablemente de acuerdo a la naturaleza de las operaciones?		
2	¿Los manuales de procedimientos, políticas, y demás prácticas contables se encuentran adecuadamente actualizados, y sirven de guía efectiva en el proceso contable?		
3	¿Se efectúa frecuentemente conciliaciones y cruces de saldos entre las secciones de Contabilidad de la empresa?		
4	¿Las cuentas y subcuentas empleadas revelan correctamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?		
5	¿Se hace comprobaciones periódicas para confirmar que los registros contables se han efectuado en forma apropiada y por los valores correctos?		
6	¿Para el registro de las operaciones, hechos u transacciones se elaboran los correspondientes comprobantes de contabilidad?		
7	¿Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las exigencias implantadas en el Régimen de Contabilidad?		
8	¿La presentación de los informes, estados y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?		
Gestión de Riesgo			
9	¿Se ha puesto en funcionamiento mecanismos o políticas de actualización para los responsables involucrados en el proceso contable?		
10	¿Se han determinado claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la realización de las distintas actividades del proceso contable?		
Evaluación de Riesgos			
11	¿Se efectúan autoevaluaciones periódicas para establecer la eficiencia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?		
12	¿El personal involucrado en el proceso contable cumple con los requerimientos técnicos señalados por la empresa?		
Supervisión y Monitoreo			

13	¿Se evalúa hasta qué punto la información recibidas de terceros confirman la comunicación general dentro de la organización o indican problemas?		
14	¿Existe un determinado mecanismo para identificar e informar las deficiencias del Control contable?		
15	¿Es lógica y válida la metodología para evaluar los sistemas contables?		

ANEXO 03: Matriz de Validación

Planif. de la auditoria				Anal. Eval. del C.I			lab. y pres. de la auditoria			realiz. del seguimien		Sup. del trabajo		N. sobre atributos		N. sobre desempeño		
p1	p2	p3	p4	p5	p6	p7	p8	p9	p10	p11	p12	p13	p14	p15	p16	p17	p18	p19
1	0	0	0	1	0	0	1	1	0	1	1	1	0	1	0	0	1	0
1	1	0	0	0	1	1	0	1	0	0	0	1	0	0	0	1	1	0
1	1	0	0	0	1	0	0	1	0	0	1	0	0	0	1	0	0	1
0	0	0	1	0	0	1	0	1	0	0	1	1	1	0	0	1	1	1
0	1	1	0	1	1	0	1	0	0	0	1	0	1	0	0	1	1	1

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27	P28	P29	P30	P31	P32	P33	P34	Prom	
C1	1	0	0	1	0	1	0	1	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5	
C2	1	1	1	1	0	0	1	0	1	0	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	1	0	17	
C3	1	0	0	0	1	1	0	1	1	1	0	0	1	0	0	0	1	0	0	1	1	1	0	1	1	1	0	0	1	0	0	1	1	1	18	
C4	1	1	1	1	0	1	0	0	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	0	0	1	0	0	1	1	1	0	23	
C5	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0	1	1	0	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	27	
C6	0	0	0	1	1	0	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	0	1	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	0	1	21	
C7	0	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	0	0	1	1	0	0	1	1	0	0	1	1	1	1	0	1	1	0	1	1	1	23	
C8	0	0	1	1	1	0	0	0	0	0	1	1	1	1	1	1	0	0	1	1	0	1	1	1	1	1	0	1	1	0	1	1	1	1	22	
C9	0	1	1	0	1	0	0	1	0	1	0	1	1	1	0	1	1	0	0	1	1	1	0	1	1	1	0	1	1	0	1	1	1	1	22	
C10	0	0	0	1	0	0	0	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	0	0	0	0	1	0	1	1	1	0	1	1	19	
C11	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	0	1	1	1	1	0	1	1	0	1	1	0	0	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	27	
C12	0	0	0	1	0	1	0	1	0	0	1	0	0	0	1	1	0	1	0	0	0	1	1	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	1	12	
C13	1	0	1	1	1	0	0	1	0	0	1	0	1	1	0	1	1	0	1	1	1	1	0	0	1	0	1	0	0	1	0	1	1	1	20	
C14	1	0	0	1	1	1	0	1	1	0	1	0	1	0	1	0	1	0	1	0	1	1	0	0	0	0	1	0	0	1	0	1	0	0	17	
C15	1	1	0	1	1	0	0	1	1	0	1	0	0	0	1	1	0	1	0	1	0	1	0	1	1	0	1	0	0	1	0	0	1	0	16	
C16	1	1	1	1	0	0	0	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	0	1	0	27	
C17	0	1	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0	0	1	0	0	1	1	1	0	1	1	0	0	0	1	1	0	1	1	0	0	0	0	13	
C18	0	1	1	1	1	1	0	0	0	1	1	0	1	1	0	0	1	0	1	0	0	1	0	0	0	1	1	0	1	1	0	1	0	1	18	
C19	1	0	1	1	1	0	0	1	1	0	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	26	
C20	1	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0	0	0	0	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	0	1	0	1	16	
p	0.6	0.5	0.5	0.8	0.6	0.4	0.25	0.65	0.55	0.5	0.55	0.45	0.7	0.65	0.55	0.65	0.8	0.35	0.6	0.65	0.65	0.7	0.5	0.6	0.65	0.5	0.6	0.45	0.5	0.65	0.45	0.7	0.65	0.55	vt	31.6289474
q(1-p)	0.4	0.5	0.5	0.2	0.4	0.6	0.75	0.35	0.45	0.5	0.45	0.55	0.3	0.35	0.45	0.35	0.2	0.65	0.4	0.35	0.35	0.3	0.5	0.4	0.35	0.5	0.4	0.55	0.5	0.35	0.55	0.3	0.35	0.45		
(p)(q)	0.24	0.25	0.25	0.16	0.24	0.24	0.1875	0.2275	0.2475	0.25	0.2475	0.2475	0.21	0.2275	0.2475	0.2275	0.16	0.2275	0.24	0.2275	0.2275	0.21	0.25	0.24	0.2275	0.25	0.24	0.2475	0.25	0.2275	0.2475	0.21	0.2275	0.2475	7.8575	

N	20	KR(21)	0.79112896
---	----	--------	------------

$$R_n = \frac{n}{n-1} x \frac{\sum pq}{V_t}$$

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

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

Visible: 2 de 2 variables

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

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ON

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

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

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

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

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ON

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