



UNIVERSIDAD PRIVADA TELESUP
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y
FINANZAS

TESIS

**LAS MEJORAS EN LOS SISTEMAS DE CONTROL
INTERNO PARA UNA AUDITORÍA EFICIENTE EN LA
EMPRESA ARPE CONTRATISTAS GENERALES S.A.C.
DEL DISTRITO DE CHORRILLOS-PROVINCIA DE LIMA-
PERÍODO 2018.**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR:

Bach. CHUQUIMANGO TORRES, CHARLY OLIVA

LIMA - PERÚ

2019

ASESOR DE TESIS

Mg. RENATTO BAUTISTA ROJAS

JURADO EXAMINADOR

Dr. FERNANDO LUIS TAM WONG
Presidente

Dr. FRANCISCO EDUARDO DIAZ ZARATE
Secretaria

Dr. ANA CONSUELO TINEO MONTESINOS
Vocal

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación lo dedico principalmente a Dios, por darme las fuerzas en este camino tan arduo para culminar uno de los anhelos deseados: obtener mi título profesional.

A mi madrecita y mis hermanas, porque ellas siempre fueron mi apoyo moral durante toda esta etapa de aprendizaje para lograr esta tan anhelada meta.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios, por todas sus bendiciones, por darme fuerzas en aquellos momentos de dificultad y de debilidad y por mantenerme gozando de salud y vida.

Agradezco a mi familia, por ser el principal motor de mis sueños, agradezco a todas las personas que me apoyaron para llevar a cabo este trabajo de investigación, y sobre todo, agradezco a David, que sin él no hubiera sido posible culminar esta tesis.

RESUMEN

El presente estudio de investigación se ejecutó con la finalidad de determinar la relación entre las mejoras en los sistemas de control interno para una auditoría eficiente en la empresa Arpe Contratistas Generales S.A.C. del distrito de Chorrillos provincia de Lima, período 2018; la metodología en el tipo y nivel de investigación fue aplicada y descriptivo correlacional, respectivamente, además el diseño fue el no experimental y transversal, se tuvo como técnica de recolección de datos la escala de Likert, la población estuvo conformada por 12 trabajadores hombres y mujeres de la empresa Arpe contratistas generales S.A.C. se tuvo el tipo de muestreo censal, para tomar a la totalidad de las 12 personas como muestra, para medir las variables de estudio. El instrumento de control interno consta de 20 preguntas y de auditoría consta de 8 preguntas. Se utilizó la escala de Likert con 5 alternativas de respuestas: siempre, casi siempre, a veces, casi nunca y nunca. La confiabilidad de los cuestionarios por coeficiente de alfa de Cronbach es de .803 para el cuestionario de control interno y de .661 para el de auditoría. Por último, de los resultados obtenidos, podemos indicar que sí existe relación entre las mejoras en los sistemas de control interno para una auditoría eficiente en la empresa Arpe Contratistas Generales S.A.C. del distrito de Chorrillos provincia de Lima, período 2018, donde se evidencia una correlación significativa ($p < .05$) con un índice de correlación de .025.

Palabras claves: control interno, auditoría.

ABSTRACT

This research study was carried out in order to determine the relationship between the improvements of the internal control and audit system in the company Arpe contratORES general S.A.C. - Chorrillos - Lima, 2018, the type and level of research methodology is applied and correlational descriptive, respectively, in addition the design is non-experimental, cross-sectional, there was a data collection technique, the scale was used, the population was made up of 12 male workers and women from the company Arpe general contractors SAC The type of census sampling was used, to take all 12 people as a sample, to measure the study variables. The internal control instrument consists of 20 questions and the audit consists of 8 questions. The Likert scale was used with 5 alternative responses: Always, Almost always, Sometimes, Almost never and never. The reliability of the questionnaires by Cronbach's Alpha coefficient is .803 for the internal control questionnaire and .661 for the audit questionnaire. Finally, the results obtained, we can indicate that if there is a relationship between the improvements of the internal control and audit system in the company Arpe contratORES general S.A.C. - Chorrillos - Lima, 2018, where there is evidence of a significant correlation ($p < .05$) with a correlation index of .025.

Keywords: internal control, audit.

ÍNDICE DE CONTENIDO

CARÁTULA	i
ASESOR DE TESIS	ii
JURADO EXAMINADOR.....	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT.....	vii
ÍNDICE DE CONTENIDO.....	viii
ÍNDICE DE TABLAS.....	x
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xii
INTRODUCCIÓN	xiii
I. PROBLEMAS DE INVESTIGACIÓN.....	15
1.1. Planteamiento del problema.....	15
1.2. Formulación del problema	18
1.2.1. Problema general.....	18
1.2.2. Problemas específicos.....	18
1.3. Justificación del estudio.....	19
1.4. Objetivos de la investigación	20
1.4.1. Objetivo general.....	20
1.4.2. Objetivos específicos	20
II. MARCO TEÓRICO	21
2.1. Antecedentes de la Investigación	21
2.1.1. Antecedentes nacionales	21
2.1.2. Antecedentes internacionales	23
2.2. Bases teóricas de las variables	24
2.2.1. Control interno	24
2.2.2. Auditoría	37
2.3. Definición de términos básicos.....	52
III. MARCO METODOLÓGICO.....	56
3.1. Hipótesis de la Investigación	56

3.1.1. Hipótesis general.....	56
3.2. Hipótesis específicas.....	56
3.3. Variables de estudio	57
3.3.1. Definición conceptual.....	57
3.3.2. Definición operacional.....	58
3.4. Tipo y nivel de la investigación	58
3.5. Diseño de la investigación	58
3.6. Población y muestra de estudio.....	59
3.6.1. Población	59
3.6.2. Muestra	59
3.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	60
3.7.1. Técnicas de recolección de datos	60
3.7.2. Instrumentos de recolección de datos	60
3.8. Métodos de análisis de datos	61
3.9. Aspectos éticos	61
IV. RESULTADOS	62
V. DISCUSIÓN	90
VI. CONCLUSIONES	94
VII. RECOMENDACIONES.....	95
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	96
ANEXOS	105
Anexo 1: Matriz de Consistencia.....	106
Anexo 2: Matriz de operacionalización	107
Anexo 3: Instrumentos	108
Anexo 4: Validación del instrumento.....	112
Anexo 5: Matriz de datos	135
Anexo 6: Propuesta de valor.....	136

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.	Muestreo.....	60
Tabla 2.	Confiabilidad del instrumento de control interno	61
Tabla 3.	Confiabilidad del instrumento de auditoría.....	61
Tabla 4.	Correlación entre las mejoras en los sistemas de control interno para una auditoria eficiente en la empresa Arpe Contratistas Generales S.A.C. del distrito de Chorrillos provincia de Lima, período 2018.	62
Tabla 5.	Correlación entre las mejoras en los sistemas de control interno para una auditoría eficiente en la empresa Arpe Contratistas Generales S.A.C. del distrito de Chorrillos, provincia de Lima, período 2018.	63
Tabla 6.	Correlación entre las mejoras en los sistemas de control interno para una auditoría eficiente en la empresa Arpe Contratistas Generales S.A.C. del distrito de Chorrillos, provincia de Lima, período 2018.	63
Tabla 7.	Correlación entre la incorporación de sistemas de control de control interno y las dimensiones de auditoría en la empresa Arpe Contratistas Generales S.A.C., del distrito de Chorrillos, Lima, 2018.	64
Tabla 8.	Dimensión: mejora de sistemas de control interno	65
Tabla 9.	Indicador: planificación	66
Tabla 10.	Indicador: evaluación de la planificación	67
Tabla 11.	Indicador: establecer procedimientos	68
Tabla 12.	Indicador: analizar los métodos	69
Tabla 13.	Dimensión: sistemas de control interno ineficiente	70
Tabla 14.	Indicador: datos erróneos	71
Tabla 15.	Indicador: informes inexactos	72
Tabla 16.	Indicador: procedimientos superficiales	73
Tabla 17.	Indicador: base de datos vulnerables	74
Tabla 18.	Dimensión: incorporación de sistemas de control.....	75
Tabla 19.	Indicador: fuente de información.....	76
Tabla 20.	Indicador: proceso de captación de información.....	77
Tabla 21.	Indicador: utilización de la información generada	78
Tabla 22.	Indicador: utilización de la información generada	79
Tabla 23.	Dimensión: revisión de auditoría.....	80

Tabla 24.	Indicador: identificar los riesgos oportunamente.....	81
Tabla 25.	Indicador: información veraz y exacta	82
Tabla 26.	Indicador: evidencias verificables	83
Tabla 27.	Indicador: estrategias	84
Tabla 28.	Dimensión: pautas de mejora	85
Tabla 29.	Indicador: riesgo inminente.....	86
Tabla 30.	Indicador: decisiones sobre supuesto.....	87
Tabla 31.	Indicador: decisiones sobre supuesto.....	88
Tabla 32.	Indicador: decisiones sobre supuesto.....	89

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. Dimensión: mejora de sistemas de control interno	65
Gráfico 2. Indicador: planificación	66
Gráfico 3. Indicador: evaluación de la planificación	67
Gráfico 4. Indicador: establecer procedimientos	68
Gráfico 5. Indicador: analizar los métodos	69
Gráfico 6. Dimensión: sistemas de control interno ineficiente	70
Gráfico 7. Indicador: datos erróneos	71
Gráfico 8. Indicador: informes inexactos	72
Gráfico 9. Indicador: procedimientos superficiales	73
Gráfico 10. Indicador: base de datos vulnerables	74
Gráfico 11. Dimensión: incorporación de sistemas de control.....	75
Gráfico 12. Indicador: fuente de información.....	76
Gráfico 13. Indicador: proceso de captación de información.....	77
Gráfico 14. Indicador: utilización de la información generada	78
Gráfico 15. Indicador: utilización de la información generada	79
Gráfico 16. Dimensión: revisión de auditoría.....	80
Gráfico 17. Indicador: identificar los riesgos oportunamente.....	81
Gráfico 18. Indicador: información veraz y exacta.....	82
Gráfico 19. Indicador: evidencias verificables	83
Gráfico 20. Indicador: estrategias.....	84
Gráfico 21. Dimensión: pautas de mejora	85
Gráfico 22. Indicador: riesgo inminente.....	86
Gráfico 23. Indicador: decisiones sobre supuesto.....	87
Gráfico 24. Indicador: decisiones sobre supuesto.....	88
Gráfico 25. Indicador: decisiones sobre supuesto.....	89

INTRODUCCIÓN

La presente investigación denominada Las mejoras en los sistemas de control interno para una auditoría eficiente en la empresa Arpe Contratistas Generales S.A.C. del distrito de Chorrillos provincia de Lima, período 2018, hoy en día las empresas están sujetas a pasar por problemas administrativos y económicos, sea de forma interna o externa, siendo esta última ante entidades del Estado al momento de manifestar el estado de sus ingresos y egresos, muy aparte de que las empresas, y sobre todo, las que pertenecen al sector privado deben estar correctamente organizadas y desempeñar correctos tratos comerciales con sus proveedores, clientes e inversionistas, debido que a partir de ellos, proviene su sustento económico para subsistir, ante dicho aspecto, las empresas deben encontrar ventajas competitivas que la lleven a evolucionar, tanto en el desempeño de los colaboradores, gestión de materiales y recursos, entre otros; el sostenimiento de estos aspectos debe ser llevado a través de una serie de controles internos y auditorías en diferentes áreas que conforman la empresa para identificar si los objetivos y metas de la empresa están siendo trazadas, a su vez está caracterizada por saber la existencia de los documentos administrativos que tiene la empresa, así como proceder a una revisión de los estados financieros y finalmente, establecer la comparación de informes con la realidad demostrada para verificar las inconsistencias, por otra parte, hay que identificar los posibles riesgos que puedan afectar la consecución de objetivos corporativos; las actividades de control que indican las políticas y procedimientos que aseguran el cumplimiento de instrucciones de la dirección, información y comunicación, en el tiempo y forma pertinente para cumplir con las funciones de cada trabajador y la supervisión que comprueba el buen funcionamiento de todo el sistema, así mismo el personal correspondiente debe mostrar disposición a brindar la información necesaria para proponer procedimientos de mejora continua que puede aplicar la empresa a partir de la recomendaciones sugeridas que establezca el investigador, por otra parte, antes y durante la realización del sistema se deben establecer y medir si se están cumpliendo los objetivos del programa elaborado para ver la efectividad del sistema de control y saber si se está cumpliendo. Aparte, también se deben ver los recursos

disponibles con los que cuenta la institución, para que el estudio sea eficiente y efectivo y por el contrario, no genere mayores inconvenientes o repercusiones negativas. A su vez la investigación, está estructurada por los siguientes: capítulo I, problema de la investigación. Incluye el planteamiento del problema, formulación del problema, justificación, objetivos de la investigación. El capítulo II, cita el marco teórico de la investigación, en este capítulo se consignan los antecedentes de la investigación, bases teóricas de las variables, y la definición de términos básicos, el capítulo III hace referencia a métodos y materiales, en el que se citan las hipótesis de investigación, las variables de estudio, el nivel de investigación, el diseño de la investigación, la población y muestra del estudio, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, la validación y confiabilidad del instrumento, los métodos de análisis de datos. En el capítulo IV se presentan los resultados, el capítulo V presenta la discusión y los análisis de discusión de resultados, el capítulo VI presenta las conclusiones, el capítulo VII expone las recomendaciones, y los anexos de la investigación.

I. PROBLEMAS DE INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del problema

Las instituciones, sean públicas o privadas, siempre están expuestas a problemas administrativos y financieros de índole interno o externo y con mayor hincapié en empresas privadas, cuyo futuro es determinado en su totalidad por su estabilidad económica. En la actualidad, toda empresa quiere estar a la vanguardia del rubro donde se desarrolla para evitar caer dentro del círculo de entidades que no prosperan, de acuerdo con Mejía (2005) nos refiere que 8 de cada 10 empresas con emprendimientos cierran o quiebran dentro de los primeros 5 años, y cabe resaltar, que las empresas que superan esa valla son por temas de perseverancia, pero, aun así, están expuestas a todo tipo de problemas, tales como: problemas administrativos y especialmente financieros, por lo cual deben gestionar adecuadamente sus procesos operativos para lograr sus objetivos planteados, y poder emplear apropiadamente los recursos asignados.

A la par, Villardefrancos y Rivera (2006) indican que la auditoría es una actividad económica y administrativa que surge a partir de la revolución industrial, donde la gran cantidad de empresas pequeñas, perecieron a merced de las empresas manufactureras y de gran tamaño, que poseyeron gran parte de los clientes del mercado y también algunas de ellas adquirieron en su defecto, a las pequeñas empresas, donde su actividad y ganancias reales eran difíciles de visualizar, a causa de esto, los respectivos gobiernos decidieron aprobar la creación del primer instituto de auditores en el mundo en Inglaterra en el año de 1880.

De acuerdo con Santa Cruz (2014) el control interno es parte fundamental de toda organización, puesto que de este depende que las operaciones se realicen correctamente y, que los riesgos e irregularidades sean flexibles, así mismo, Álvarez (2010) lo define como un proceso ejecutado por el consejo de administración, la dirección y demás personal de la organización, tiene como objetivo proporcionar seguridad en la obtención de resultados eficaces y eficientes de sus operaciones, información confiable, salvaguarda de activos y cumplimiento de normas establecidas; por lo tanto, el control interno es una actividad fundamental

en toda empresa para promover la eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones de la entidad, la calidad de los servicios que la institución presta, cuidar y resguardar los recursos y bienes de la empresa.

El control interno y auditoría lo adoptaron las empresas privadas para medir el grado de avance y/o beneficio que tiene la empresa con respecto a los recursos que tiene la empresa y la utilidad de estos al momento de generar beneficios, donde Biler (2016) manifiesta un enfoque comercial, indicándonos que la auditoría viene de la mano con la actividad comercial, con la finalidad de demostrar objetividad en la evaluación y emisión de los resultados encontrados. Que de acuerdo con Villardefrancos y Rivera (2006), los antecedentes de la auditoría se remontan a épocas antiguas, donde las primeras culturas conocidas como la egipcia y griega, surgieron para luego posicionarse e ir creciendo exponencialmente dentro de un territorio, para esto debían gestionar la ejecución de obras públicas para satisfacer las necesidades de la población, para esto se realizaban diferentes gestiones de control monetaria para financiar las obras. Pero Shyam (2003) aporta que la auditoría comenzó como una profesión, cuando las Indias Orientales por parte del Reino Unido, tuvo que administrar diversas compañías para analizar el rendimiento que obtenía cada una, para que los accionistas financien con base legal y economía las empresas del Estado, comenzando con un mayor auge a partir el siglo XX a través de la ley impuesta por el Estado británico para evitar todo mal uso o cuentas ficticias, al momento de emitir sus impuestos, posteriormente la actividad llegó al continente americano.

Según Egusquiza, et al. (2014) con el pasar de los años y llegando al siglo pasado, tanto el proceso de auditoría y control se fue acuñando debido a la crisis financiera que tuvo suceso en los Estados Unidos en 1933, donde el estado económico se tenían que certificar y demostrar ante una entidad pública, situándonos en nuestro país, el proceso de auditoría se viene dando en el Perú desde la década de 1990, donde Ramírez y Álvarez (2003) nos refieren en su artículo de investigación que la contraloría a partir de la década referida, empezó a dar mayor importancia al control interno y auditorías en las instituciones públicas con el fin de regular las actividades administrativas, que se ejercen en una empresa con el fin de identificar los puntos críticos de mejora, cuyas estadísticas son

registradas en los documentos del Instituto Nacional de Estadística e Informática del Perú donde compila la información necesaria para el uso adecuado de estas tecnologías, de acuerdo con la normatividad y leyes del Estado Peruano.

En el Perú, los acontecimientos actuales coyunturales de corrupción de estos últimos 3 años han dado lugar a un entorno de opacidad en las gestiones económicas-financieras de las empresas de construcción, entre otras entidades público-privadas. Esto nos da la sensación de que las auditorías practicadas hasta hace unos años atrás, han estado siendo ineficientes porque no respaldan los resultados reales y visibles en la revisión de sus estados financieros y estados de resultados practicadas en las empresas de construcción. Más aun, considerando lo manifestado por Hernández y Villareal (2018) que refieren después de lo sucedido con el caso de corrupción de Odebrecht, la mayoría de empresas del sector constructor tienen temor a afrontar ciertos trámites o procesos documentarios que involucren el desvelo de cuenta financieras, siendo así, existe preocupación por las empresas de construcción en tratar de enmendar ciertos errores aceptando relación entre un sistema de control de estado con un sistema de control practicada en las empresas.

En el medio local, exactamente en la empresa Arpe Contratistas Generales S.A.C. como toda empresa, encontramos que recibió una notificación de auditoría por parte de la Administración tributaria conocida como la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria - SUNAT, la cual realizó una auditoría para revisar la determinación del impuesto a la renta del ejercicio 2016, llevando a cabo, la revisión documentaria del área contable, encontrando ciertas inconsistencias contables, se encontraron por ejemplo gastos que no contaban con el sustento legal apropiado y gastos que no eran propios de deducir en la liquidación del impuesto a la renta, aun siendo mínimas las observaciones, tuvieron que rectificar la declaración y pagar la sanción impuesta por la SUNAT, cabe mencionar, que ello, aunque no generó pérdida sustancial en el momento de pagar por algo que no estuvo previsto en ese momento, esto generó, por decirlo así, una alerta a la gerencia general de la empresa, por ello, la empresa es consciente de lo importante que es considerar dentro de sus funciones los aspectos de auditorías eficientes y controles internos, para evitar futuras exposiciones de evasiones de impuestos

involuntarios y asumirlos posterior a ello, a pérdidas económicas sustanciales ante una posterior auditoría de SUNAT, esto lleva a que el presente trabajo de investigación, tenga por finalidad ver qué efectos tendrían las mejoras del sistema de control interno para el desarrollo de auditorías eficientes en la empresa Arpe Contratistas Generales S.A.C.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

PG. ¿De qué forma se puede determinar la relación entre las mejoras en los sistemas de control interno para una auditoría eficiente en la empresa Arpe Contratistas Generales S.A.C. del distrito de Chorrillos, provincia de Lima, período 2018?

1.2.2. Problemas específicos

PE 1. ¿Cómo conocer la relación entre la dimensión de control interno y las dimensiones de auditoría en la empresa Arpe Contratistas Generales S.A.C.?

PE 2. ¿Cómo establecer la relación entre la dimensión de control interno ineficientes y las dimensiones de auditoría en la empresa Arpe Contratistas Generales S.A.C.?

PE 3. ¿Cómo determinar la relación entre la dimensión de incorporación de sistemas de control y las dimensiones de auditoría en la empresa Arpe Contratistas Generales S.A.C.?

PE 4. ¿Cómo determinar las diferencias de niveles de las dimensiones de control interno en la empresa Arpe Contratistas Generales S.A.C.?

PE 5. ¿Cómo establecer las diferencias de niveles de las dimensiones de auditorías en la empresa Arpe Contratistas Generales S.A.C.?

1.3. Justificación del estudio

La presente investigación tiene la finalidad de ver los efectos que tendrían las mejoras del sistema de control interno para el desarrollo de auditorías eficientes en la empresa Arpe Contratistas Generales S.A.C. beneficiando a las diferentes áreas de la empresa en los aspectos administrativos y financieros, así como, a los colaboradores al identificar las oportunidades de mejora del sistema de control interno de manera que garanticen auditorías con la finalidad de que posteriormente, se puedan incorporar nuevos procesos, para poder reducir procedimientos y costos en la organización con el fin de tener un buen rendimiento y funcionamiento.

Dentro del aspecto práctico, la presente investigación se ha realizado para entender y determinar los sistemas de control interno que utilizan las empresas para el desarrollo de sus auditorías de forma global o por área estratégica y para saber qué aspectos o fuentes son ineficientes y determinar fraudes, malversación de fondos u otros actos delictivos que contempla un propósito de un grupo.

Dentro de la relevancia social, los resultados de la presente investigación no solo beneficiarán a la empresa a mejorar en los aspectos de control interno y auditorías y a las áreas críticas al momento de realizar procesos administrativos o económicos, sino también, constituye un factor diferencial entre otras empresas del sector privado a darle la debida importancia a calcular el beneficio económico que tienen y posteriormente no haya inconvenientes al momento de evidenciarlo ante entidades de control del Estado como la SUNAT, la Contraloría entre otros, por otra parte, los hallazgos obtenidos en la presente investigación no solo permitirá promover a otros investigadores al realizar el estudio de estas variables en organizaciones privadas para determinar su eficiencia, sino también permitirá que el personal de cargos administrativos de otras empresas, puedan acceder a este tipo de estudios.

1.4. Objetivos de la investigación

1.4.1. Objetivo general

OG. Determinar la relación entre las mejoras en los sistemas de control interno para una auditoría eficiente en la empresa Arpe Contratistas Generales S.A.C. del distrito de Chorrillos, provincia de Lima, período 2018.

1.4.2. Objetivos específicos

- OE 1. Conocer la relación entre la dimensión de control interno y las dimensiones de auditoría en la empresa Arpe Contratistas Generales S.A.C.
- OE 2. Establecer la relación entre la dimensión de control interno ineficientes y las dimensiones de auditoría en la empresa Arpe Contratistas Generales S.A.C.
- OE 3. Determinar la relación entre la dimensión de incorporación de sistemas de control y las dimensiones de auditoría en la empresa Arpe Contratistas Generales S.A.C.
- OE 4. Determinar las diferencias de niveles de las dimensiones de control interno en la empresa Arpe Contratistas Generales S.A.C.
- OE 5. Establecer las diferencias de niveles de las dimensiones de auditorías en la empresa Arpe Contratistas Generales S.A.C.

II. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la Investigación

2.1.1. Antecedentes nacionales

Murillo y Palacios (2013). Tesis de Licenciatura. *Diseño de un sistema de control interno en el área de ventas de la botica Farma Cartavio*. Concluyó: que para establecer el control interno dentro de la organización, se elaboró una serie de flujogramas que los colaboradores de las diferentes áreas tengan acceso a realizar las operaciones y actividades desde un plano organizado para ahorrar tiempos y costos.

Rodríguez y Torres (2014). Tesis de Licenciatura. *Implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la empresa Famifarma S.A.C. y su efecto en las ventas año 2014*, concluye: la implementación del control interno permitió tener un mejor acceso a la mercadería dentro de los almacenes, que fueron clasificados de acuerdo a costos, acceso, ubicación y clasificación de acuerdo con el valor de la mercadería y también establecer, una clara identificación del inventario mermado o de baja rotación para generarle una rápida salida, para así generar mayor espacio para nuevas existencias, esta clasificación permitió que se genere una mayor cantidad de ventas.

Cruzado (2015). Tesis de Licenciatura. *Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora Río Bado S.A.C. en el año 2014*. Concluye: la presente implementación de la variable de control logístico ha generado un impacto disruptivo en los ingresos de la empresa Río Bado S.A.C. accediendo a unas ganancias de S/. 119,025.00, con un beneficio neto de S/. 58,677.00, posteriormente en los aspectos cualitativos y cuantitativos, ante la reorganización de los materiales se evitó que se perdieran productos y/o posibles robos.

Coragua (2016). Tesis de Licenciatura. *“Sistema de control interno operativo para almacenes para mejorar la gestión de inventarios de la empresa agropecuaria Chimú SRL, de la ciudad de Trujillo”*. Facultad de contabilidad y finanzas de la Universidad Nacional de Trujillo, Perú. Concluye: al mejorar o implementar un

sistema de control se bonificará el área logística y de ventas, puesto que son una dependiente de la otra, especialmente si se trata de una empresa dedicada al rubro de ventas o comercialización, cabe mencionar, que también ofrecen efectos positivos en el área de contabilidad, ofreciendo información confiable y valida sin sesgos o intervención de terceros que alteren negativamente los datos numéricos o cualitativos, de la eficiencia de los colaboradores para la gerencia realice decisiones adecuadas para el crecimiento de la empresa y los que forman parte de ella.

Ulloa y Valencia (2016). Tesis de Licenciatura *“La auditoría financiera y su contribución al control interno contable del Colegio de Biólogos de La Libertad, Trujillo – 2016”* Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Privada Antenor Orrego de Trujillo, Perú, concluye: que la auditoría del aspecto financiero con relación al control interno ha permitido una mejor visualización de los activos de la empresa y ambientes donde se ha realizado el estudio de investigación, aspecto que permitirá una mejor sustentación de los datos cuantitativos ante empresas fiscalizadoras tanto públicas como privadas.

Coz y Pérez (2017). Tesis de Licenciatura. *Control interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país*, concluye: El desempeño de los colaboradores se incrementa después de implementar o mejorar el control interno dentro de la empresa, debido a que ofrece que una mejora holística dentro de la organización, en los aspectos de: organización de funciones, credibilidad de datos económicos en cuanto a egresos e ingresos en la empresa y mejor utilización de los recursos materiales por parte de los colaboradores.

Revilla. (2019). Tesis de maestría. *El sistema de control interno en el desarrollo de la gestión administrativa de una universidad pública de Lima Metropolitana 2012*. Concluye: que los aspectos financieros y administrativos inadecuados afectan significativamente los ingresos económicos de la empresa y también, el servicio de los colaboradores que forman parte de ella, además de los recursos materiales que forman parte de la institución, debido a que, si los colaboradores tienen desconocimiento de las funciones y al área a la que forman parte se genera un desconocimiento cabal de los procesos.

2.1.2. Antecedentes internacionales

Chafla (2012). Tesis de Licenciatura *“Implementación de un sistema de control interno en el área contable de la empresa Imporcobre”*, concluye: el control interno que se establezca dentro de la empresa es de suma importancia para el crecimiento económico, debido a que garantiza que haya una mejora en la productividad de los colaboradores, ahorro de tiempo y de recursos lo que genera un incremento de ingresos ante el gasto de los egresos, existiendo un balance económico positivo para la empresa.

Salinas (2016). Tesis de Licenciatura. *“Implementación de un sistema de control interno para la estación de servicios la Argelia de la ciudad de Loja”*, concluye: al implementar el control interno se establece una mejora de las normas y procesos, así como de la actualización de los documentos administrativos que sirven para identificar las funciones y responsabilidad específicas que tiene que realizar cada colaborador para aportar en las diversas actividades de la empresa.

Henaó (2017). Tesis de Licenciatura *“Importancia del control interno como herramienta en la detección y prevención de riesgos empresariales”*, concluye: cuando se implementen los parámetros necesarios para el control interno deben estar en relación con las necesidades de la organización para que los colaboradores se adecúen a los cambios que implemente la gerencia general en coordinación con las recomendaciones que les manifiesta el grupo auditor externo o interno.

2.2. Bases teóricas de las variables

2.2.1. Control interno

2.2.1.1. Definición de control interno

El control interno, como un instrumento de orden administrativo, preventivo, de orden y de control, que tiene como objetivo modernizar mejorar los resultados de las instituciones a menores costos, teniendo en cuenta factores como el tiempo y la calidad. La aplicación del sistema de control interno en las instituciones públicas o privadas logra resultados óptimos en la gestión administrativa por su economía, eficiencia y eficacia apoyados por los elementos, características y objetivos del sistema en forma integral.

Por otro lado, Barquero utiliza la definición de The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (1992) quien define al control interno, como un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, con el objetivo de brindar seguridad en cuanto a la consecución de objetivos, relacionada con la eficiencia y eficacia operativa, el cumplimiento de las leyes y normas e información financiera fiable.

Mientras tanto, Ramón (2001) mantiene también, la misma postura indicándonos que el control interno toma acciones efectuadas por la administración con el fin de planificar, organizar, y dirigir el desempeño de actividades que provean seguridad razonable para el logro de los objetivos y metas, el correcto uso económico y eficiente de los recursos, salvaguardar los activos de la organización, tener información confiable e íntegra y cumplir con políticas, leyes y regulaciones.

De este modo, cita a Santillana (2001) quien añade que el control interno permite la eficiencia operativa y alienta la adhesión a las políticas establecidas por la administración.

Conjuntamente, Mantilla y Cante (2005) señalan que el control interno es un procedimiento continuo que involucra a todos los niveles del personal.

Mejía, (2006) citado en Mendoza, Delgado, García y Barreiro (2018), lo define como un proceso, efectuado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la organización, diseñado para proporcionar seguridad

razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización, basándose en la anterior definición, Mendoza, Delgado, García y Barreiro (2018) manifiestan que el control interno comprende a todas las políticas y procedimientos adoptados por la administración, para asegurar, de forma ordenada y eficiente la conducción del negocio, teniendo en cuenta la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraudes e irregularidades, integridad de los registros contables y la apropiada preparación de la información financiera confiable. Ante lo anteriormente definido, podemos aportar que el grado de fortaleza determinará la existencia de una seguridad razonable de sus operaciones reflejadas, en los estados financieros de la entidad. Una debilidad en el sistema de control interno representa un aspecto negativo dentro del sistema contable. Se puede afirmar que un departamento que no aplique controles internos adecuados, puede correr el riesgo de tener desviaciones en sus operaciones, y las decisiones tomadas no serán las más idóneas para su gestión e incluso podría conducirlo a una crisis operativa.

Por su parte, Blanco (2008) refiere que el control interno, más que ser una opción es una exigencia, pues nos permite controlar las actividades de la organización considerándolo imprescindible para cumplir con los objetivos estratégicos construir confianza con los reguladores, los clientes, accionistas empleados y demás involucrados de la organización.

Así mismo, Barquero (2009) nos define al control interno como un conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una institución con el fin de salvaguardar sus activos, contar con información fiable sobre los registros contables y alentar que las actividades de la organización se desarrollen eficazmente, cumpliendo las directrices marcadas por la dirección.

Flores y Miñano (2009) definen al control interno según el marco conceptual de la estructura del control interno (Perú), es el proceso integral ejecutado por el titular de la entidad, funcionarios y servidores, con el fin de lograr alcanzar los objetivos gerenciales tales como; promover la eficacia, eficiencia, transparencia y economía de sus operaciones, cuidar y resguardar los recursos del Estado, cumplir con la normatividad dispuesta, fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales, garantizar la confiabilidad y oportunidad de información y promover

el cumplimiento de rendir cuentas de los recursos asignados a los funcionarios y servidores públicos. A su vez dicen, que el control interno ayuda a manejar los recursos, bienes y operaciones para que se ejecuten correcta y eficientemente en una institución, este comprende acciones previas, simultáneas y de verificación, por esto podemos conceptualizar al control interno como el proceso que lleva a cabo una organización diseñado para dar una seguridad razonable, con relación al logro de los objetivos establecidos, evaluando la eficiencia, eficacia, economía y fiabilidad de las operaciones contables financieras, administrativas y de gestión. Los objetivos del control interno deben lograr: la obtención de la información financiera, técnica y no financiera de manera oportuna, confiable y suficiente y promoverla como herramienta útil para la gestión y el control; procurar implementar medidas adecuadas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, además de los materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad; promover la eficiencia organizacional para el logro lo objetivos y la misión; asegurar que todas las acciones institucionales se desarrollen según las normas constitucionales, legales y reglamentarias; obtener idoneidad y eficiencia del recurso humano así como crear conciencia de control.

Por otro lado, Bohórquez (2011) nos refiere que el control interno es una herramienta para garantizar la gestión administrativa de las organizaciones, objetivos institucionales y el logro de la misión, con criterios de eficacia, eficiencia y según las normas y políticas institucionales y legales.

Mientras tanto para Alvarado (2012) entiende por control interno como un sistema integrado formado por un conjunto de métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas sus operaciones, así como los recursos y la administración de la información, se realicen de acuerdo con las normas legales y constitucionales vigentes dentro de las políticas pautadas por la dirección, y en atención a las metas u objetivos dispuestos con anterioridad.

Para Cabrera y Ortega (2013) el control interno tiene como tarea cumplir la misión de la organización, por lo que es necesario tener la misión bien definida y que el personal tenga de conocimiento. La correcta y efectiva aplicación del proceso de control interno proporcionará una seguridad razonable para el logro de metas y

objetivos, nos permite observar la eficiencia y la eficacia operativa, así como la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables. Si se desea lograr éxito en el control interno se debe reconocer la necesidad de éste y la fijación de responsabilidades, así como sustentarlo en la independencia entre unidades operativas. Para una organización es de vital importancia el control interno, puesto que asegura la efectividad y eficiencia de las operaciones, previene o detecta errores o irregularidades y previene la violación de normas y principios contables preestablecido. A su vez, Koontz y Heinz (2009) tiene la misma concepción que los autores anteriormente mencionados indicándonos que el control interno incorporará prácticas y políticas que sean necesarias para asegurar una conveniente planificación y administración de colaboradores de la institución, de manera que respalde el desarrollo profesional y ratificar la transparencia, eficacia y vocación de servicio; teniendo en cuenta al talento humano como lo más valioso que poseen las instituciones, por lo que debe ser conducido y tratado de forma tal, que se pueda conseguir su más elevado rendimiento

Mazariegos, Águila, Pérez y Cruz (2013) citan a Preibel y Reckling (2010) que definen al sistema de control interno como una herramienta que vive dentro de la organización y permite alcanzar los objetivo de ésta, basados en estándares sujetas a condiciones externas que dependen del desempeño de las actividades dentro del control de la organización.

Asimismo, Mantilla (2005) citado por Santa Cruz (2014) define el control interno como un proceso, que permite la consecución y medición de los objetivos específicos de una organización.

Santa Cruz (2014) cita a Estipiñán (2006) para definir el control interno como un plan de organización y conjunto de métodos y procedimientos que sirven para salvaguardar los activos y mostrar una información contable confiable.

Para Montes (2014) el control interno es efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una institución como un proceso diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable dentro de las siguientes categorías: la primera categoría se refiere a la eficacia y eficiencia de las operaciones orientada a los objetivos empresariales básicos de

una institución, objetivos de rendimiento, rentabilidad y la salvaguarda de los recursos. La segunda categoría se refiere a la confiabilidad de la información financiera, está relacionada con la elaboración y publicación de estados financieros con información fiable y estados financieros interinos y abreviados. Finalmente, la tercera categoría se refiere al cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables. Para la consecución de objetivos en cada una de las categorías mencionadas, se necesita la eficaz aplicación del control interno.

De acuerdo con Obispo y Gonzáles (2015) nos da su aporte, indicándonos que la empresa que aplica un control interno, tiene una mayor probabilidad de alcanzar sus objetivos y metas programadas, así como identificar riesgos, errores e irregularidades de forma oportuna y contar con estrategias de control eficientes que permitan mejorar la toma de decisiones para la empresa; a través de la evaluación de la eficiencia, eficacia y productividad de esta.

Así mismo, Navarro y Ramos (2016) comparten el mismo concepto para el control interno manifestándonos que es una herramienta de la administración para prevenir errores e irregularidades en la gestión integral de las organizaciones, a su vez, Navarro y Ramos (2016) citan a Barragán (2010) indicándonos que para este autor, el control interno es un proceso de importancia económica, siendo el proceso idóneo para el asegurar y garantizar, la veracidad y pertinencia de los datos obtenidos de la información empresarial, con el fin de cimentar la toma de decisiones de la organización. Por lo mencionado anteriormente, podemos referir que el uso del control interno es parte de una estrategia aplicada por la organización, está compuesta por procesos y políticas orientadas a brindar seguridad, en cuanto a la responsabilidad y honestidad de los colaboradores en la realización de sus actividades; a la eficiencia y la eficacia de sus operaciones; a contar con información generada que sea oportuna, útil y fiable; a salvaguardar íntegramente los activos de la institución, y hacer cumplir las diferentes disposiciones legales y estatutarias. También, podemos manifestar que se ha establecido un entorno que permite a las empresas, manejarse actualmente, es un procedimiento mediante el cual se asienta el estilo de gestión con el que deberán administrarse, permite visibilizar las fallas en los procedimientos corporativos con el fin de analizar la situación y cimentar el proceso de toma de decisiones, que

garanticen el adecuado cumplimiento de los objetivos preestablecidos.

Conceptuamos que el control interno es aplicado por la administración de una entidad, para lograr los objetivos administrativos, una conducción eficiente y ordenada de la organización teniendo en cuenta las políticas administrativas, la salvaguarda de los activos, la prevención y detección de fraudes y errores, la corrección de registros contables y la preparación precisas de la información financiera confiable.

El informe COSO (1997) citado en Mantilla (2018) plantea que el control interno, se puede definir en diferentes perspectivas, de la administración, de los auditores internos, independientes, de los reguladores o legisladores. Desde la perspectiva de la administración, el control interno tiene la responsabilidad de desarrollar las estrategias y objetivos de la organización, con el fin de dirigir sus recursos humanos y materiales y de este modo se puedan alcanzar los objetivos. Conjuntamente, se define el control interno desde las perspectivas de los auditores internos como las acciones realizadas por la administración, para aumentar las probabilidades de conseguir los objetivos y metas establecidas. Por otro lado, los auditores externos lo definen como las políticas y los procedimientos acordados para aportar seguridad razonable respecto a la consecución de objetivos. Finalmente, desde la perspectiva de los legisladores o reguladores se define el control interno con relación con los tipos de actividades supervisadas, y pueden abarcar el alcance de metas y objetivos establecidos por la entidad, solicitudes de información, uso de recursos en cumplimiento de leyes, normas y regulaciones, y la salvaguarda de recursos contra pérdidas, desperdicios y malversación.

2.2.1.2. Dimensiones de control interno

Según Bladimiro (2016) las dimensiones del control interno son tres y están interrelacionados e integrados al proceso administrativo:

2.2.1.2.1. Mejoras de sistemas de control interno

Según Bladimiro las mejoras en los sistemas de control son los aspectos de valor, que puede agregar algunos documentos a la aplicación del control interno. Desde una perspectiva empírica, quienes logran la efectividad del control son los

diversos elementos y factores del entorno de control.

2.2.1.2.2. Sistemas de control ineficientes

Según Bladimiro este apartado se encarga de identificar y analizar los riesgos que están relacionados con la consecución de objetivos.

2.2.1.2.3. Incorporación de sistemas de control:

Esta dimensión consiste en la aplicación propia del control interno y de las intervenciones posteriores que vendrán a la par o después de este, tales como las normas y procedimientos que constituyen las acciones requeridas para implementar políticas que aseguren el cumplimiento de las directrices establecidas con el fin de minimizar riesgos. Las actividades de control se clasifican en controles en los manuales de usuario, controles preventivos y correctivos, controles de tecnología de información y controles administrativos.

2.2.1.3. Importancia del control interno

Para Obispo y Gonzales (2013) el control interno comprueba la eficacia y eficiencia administrativa y financiera, en el adecuado manejo de recursos que permiten alcanzar los objetivos y metas preestablecidas. Los autores señalan que el control interno es la evaluación entre la misión, la visión, los objetivos y las demás políticas establecidas en la organización, y los logros alcanzados o abandonados que se establecen en beneficios sociales, económicos y de procedimientos, por lo cual podemos decir que el control interno, es importante porque es una herramienta que brinda apoyo y facilita la toma de decisiones de la alta dirección, en instituciones públicas y privadas, cuyo fin es que los objetivos propuestos por la institución se cumplan a cabalidad con leyes, normas y reglamentos establecidos.

Las empresas implementarán un sistema de control interno que le ofrezca rentabilidad y mejoramiento, toda vez que la política de control permitirá que se cumpla con las funciones para cada miembro de la empresa y los objetivos que ésta sea trazada para llegar al éxito. Ante lo referido anteriormente, nos apoyamos en lo definido por Castañeda (2014) que nos indica que el control interno adecuado permitirá a la gerencia, estar segura del orden en sus actividades. Un control

efectivo y aplicado ordenadamente garantiza el cumplimiento de las funciones según las expectativas esperadas, así como identificar las irregularidades que pudieran existir y tomar medidas para corregirlas. La administración asumirá este rol en el control interno, como una función inherente al proceso de dirección que busque hacer cumplir los objetivos de la empresa.

Obispo y Gonzales (2015), nos indican que la importancia del control interno se materializa como la base estructural que contribuye al cumplimiento de los objetivos corporativos, a través de la implementación de métodos sistemáticos orientados a la prevención, el autocontrol y la medición del grado de cumplimiento de las finalidades establecidas, así mismo, citan a Bilick (2003) manifestándonos que el sistema de control interno permite a cualquier organización tener mayores posibilidades de lograr los objetivos fijados, ante lo referido podemos resumir que la importancia de contar con un sistema de control interno para las organizaciones, recae en la organización de los procesos de la institución y son orientan hacia la satisfacción de las diferentes necesidades según circunstancias, se busca proteger aquellos activos que hacen parte del patrimonio de la empresa y se contrasta la eficiencia y la efectividad de sus operaciones.

Navarro y Ramos (2016) nos refieren que la importancia del control interno dentro de las empresas recae en la formulación de estrategias que se generan para intervenir los efectos negativos creados en la misma y atenuar el impacto ocasionado por condiciones externas. A su vez, los autores antes mencionados citan a Catacora (1996) haciéndonos referencia que el control interno como instrumento sistémico descansa el grado de responsabilidad de todos los sistemas de información que forman parte integral de la entidad, puesto que de su fortaleza dependerá la seguridad razonable, que se puede tener de la información generada por estos como principales insumos para la toma de decisiones.

Por otra parte, el control interno es el proceso que opera bajo múltiples horizontes, siendo el más importante el relacionado con el aseguramiento de los datos generados por los sistemas de información empresarial, garantizando la veracidad y la pertinencia, con el fin de que sirva como insumo para consolidar el proceso de toma de decisiones

Mencionamos a Ramón (2001) citado en Mendoza, Delgado, García y Barreiro (2018) el control interno es considerado como uno de los pilares fundamentales en las organizaciones empresariales, debido a que permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de sus operaciones; así como la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables y aplicados en los procesos, por lo cual también, podemos indicar que es importante contar con una planificación que sea capaz de verificar que los controles se efectúen para darle una mejor visión sobre su gestión, resulta práctico medir la eficiencia y la productividad de la empresa al contar con un sistema de control interno; en especial si se centra en las operaciones básicas que ella realiza pues de esto dependerá su permanencia en el mercado.

El control interno bien aplicado contribuye, a obtener una gestión óptima, toda vez, que genera beneficios a la administración de la organización, en todos sus niveles, así como en sus procesos, subprocesos y actividades en donde se implemente, por lo cual, el control interno recae en fortalecer a una entidad con el fin de conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos. Por otro lado, también considera que el control interno permite el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias.

2.2.1.4. Control interno y su relación con aspectos de la organización

2.2.1.4.1. Control interno y sistema financiero

Ramón (2001) indica que el sistema financiero forma parte del control interno y es estructurado como el conjunto de procesos que el consejo de administración, la alta dirección y el comité de auditoría y el personal involucrado de la entidad llevan a cabo para proporcionar seguridad razonable respecto a la fiabilidad de la información financiera.

2.2.1.4.2. Control interno y eficiencia organizacional

Santillana (2001) comenta que para lograr esto, se fomente el pleno respeto, apego, observancia y adhesión a las políticas establecidas por la administración de la entidad y se evalúe la correcta ejecución de sus actividades y funciones.

Mellano (2005) menciona que es importante mejorar los estándares y garantizar las funciones que se realiza por eso se debe aplicar un control de calidad aplicado a la auditoria.

Viloria (2005) relaciona el sistema de control interno con un proceso de cambios en la organización que permitirán una mejora, el personal apreciará el control como una necesidad, será formado para cumplir sus actividades y responsabilidades con el objeto de mejorar sus actitudes hacia el trabajo con base en la identidad de la organización.

Según Cabrera y Ortega (2013) el control interno, busca promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y su misión. Para ello, es esencial que la organización tenga bien definida su misión, y esta sea de conocimiento de sus colaboradores. Podemos concluir que el control interno no es suficiente, resulta fundamentalmente necesario evaluar el trabajo de los auditores a fin de asegurar un desarrollo eficiente y efectivo.

Apoyándonos en lo indicado por Ramírez (2012) citado en Obispo y Gonzales (2013) concluyen que el éxito una empresa se limita a evaluar sus actividades y su desempeño, a fin de lograr cumplir con sus objetivos propuestos. Para ellos las políticas de control interno servirán de cimiento para elaborar políticas, manuales de funciones y procedimientos que busquen la mejora del control interno, aminorar los riesgos y cumplir con los objetivos operativos, estratégicos, de información y de cumplimiento establecidos.

Montiel, Montiel y Montiel (2017) señalan que el control interno reforzaría la gobernabilidad debido a que promueve uniformar y evaluar sus procesos, alentar la interacción de los actores interesados y promover la comunicación desde la dirección hasta su interior. De este modo, la confianza en el líder se refuerza y la formulación e implementación de políticas públicas es afianzada; todo ello, ligado a procesos de mejoramiento de las organizaciones y el compromiso de quien lidera.

2.2.1.4.3. Control interno e integridad

Ramón (2001) dice que la operatividad del sistema de control interno no depende exclusivamente del diseño apropiado del plan de organización, política y procedimientos sino también de la selección de funcionarios, para el cual hay que considerar con unas series de elementos en el control de personal tales como; el entretenimiento continuo, eficiencia, integridad y ética y retribución. Se considera a la integridad y a la ética, como una de las columnas principales en las que descansa la estructura del control interno.

Barquero (2008) nos menciona que el control interno se basa en la integridad debido a que el sistema que engloba factores como la integridad, los valores éticos, el comité de auditoría y auditoría interna, la filosofía de dirección, la estructura organizacional, etc. Si el sistema de control, no tiene los requerimientos necesarios entonces este no se podrá desarrollar adecuadamente, por su parte, Álvarez (2010) mantiene la postura que refiere donde la información financiera es la integridad, quien muestra la información refleja la totalidad de las transacciones, hechos y demás eventos en los que la entidad es parte afectada.

Según Portal (2016) el control interno e integridad están relacionados con la importancia de prevención de riesgos que afecta el adecuado funcionamiento de una institución. Se debe diferenciar el término de integridad individual y organizacional, el primero, está relacionado con la moral de los funcionarios, la integridad organizacional se define como el apego a un determinado código de valores dada la naturaleza y condiciones que enmarcan el quehacer de cada institución.

2.2.1.4.4. Control interno y autoevaluación

Mejía (2005) indica que la autoevaluación es un elemento fundamental en el sistema de control interno, para que este sea efectivo necesita el respaldo de la alta dirección a través de recursos físicos y orientación durante la aplicación. La autoevaluación del sistema de control interno permite plantear una metodología que establezca un diagnóstico del desempeño de la estructura del sistema de control en una organización. La autoevaluación genera una mayor responsabilidad por parte de los empleados, los involucra en el análisis de debilidades y fortalezas, son

comprometidos con la recolección de la información y les permite proponer planes de mejoramiento que contribuyan al logro del objetivo del sistema de control, y por ende al de la organización. Por ellos es importante que el personal esté dispuesto a colaborar para una correcta aplicación del sistema de control interno, por lo cual, podemos concluir que la autoevaluación es un elemento del sistema de control diseñado con el fin de realizar el autodiagnóstico, para determinar calidad y eficiencia. Emprende acciones necesarias que permitan una mejora, al establecer su debilidades y fortalezas en el sistema. A través de la autoevaluación, se fomenta la colaboración de los empleados.

2.2.1.4.5. Control interno y efectividad empresarial

Según Castañeda (2014) para que un control interno contribuya al cumplimiento de objetivos estratégicos y operativos de la organización debe estar diseñado, implementado y monitoreado de manera ordenada y uniforme según las normas y procedimientos establecidos. Es necesario que la administración entienda que el control interno, es un proceso que beneficiará a la empresa generando valor, asegurando la fiabilidad de los procesos y la calidad en ellos y contribuyendo al cumplimiento de los objetivos de crecimiento y sostenibilidad. Las políticas de control interno para las empresas, no solo deben ser mecanismos de control legal sino debe ser parte de las buenas prácticas corporativas.

2.2.1.4.6. Control interno y cultura

Lewin (1946) citado en Mejía (2005) señala que se requiere una cultura organizacional aplicada para evitar complicaciones al momento de aplicar la autoevaluación en el sistema de control interno, debe existir una cultura de colaboración y con personal capacitado, que coopere tanto en el proceso como en las acciones que se surjan de él, como el levantamiento de información. Si la alta dirección está involucrada y comprometida con la dirección del proceso, resolución de problemas, proporción de recursos necesarios y brinda apoyo en todo sentido de la aplicación se podrá realizar una autoevaluación de sistema de control interno exitosa. Ante las aportaciones en los párrafos anteriormente expresados, podemos concluir que, ante la aplicación de un plan de control interno, también se requiere de un cambio en la cultura organizacional, para evitar las resistencias y dificultades.

Según Gómez, Blanco y Conde (2013) el control interno permitirá cambios a nivel organizacional y así como cambios en sus colaboradores respecto a su actitud hacia el trabajo, responsabilidades y aceptación del control como una necesidad, por eso, es importante que no se resista a los cambios, es importa recordar que la cultura es una fuerza poderosa de resistencia al determinar la identidad de una organización.

Por otro lado, Gómez, Blanco y Conde (2013) modeló las fuerzas de resistencia al cambio en las organizaciones, el modelo se basó en tres pasos: descongelar antiguos valores, cambiarlos y, re congelar estos nuevos valores. Consiste en aceptar que la organización necesita cambios, una vez logrado la aceptación al cambio se da paso a la implementación de nuevos valores y finalmente estos sean perdurables. A su vez los anteriores autores citan a Robbin (1995) quien dice, que relacionaba el éxito de la empresa con su capacidad de adaptación a cambios y su disponibilidad de capital humano flexible y con adaptación al cambio.

2.2.1.5. Pilares del control interno

Según Blanco (2008) el control interno se asienta sobre tres pilares fundamentales: marco coordinado de actuaciones, proceso continuo y modelo en evolución, basándose en el modelo COSO es el resultado de un trabajo elaborado por contadores públicos y auditores, así como administradores y financieros que dio como resultado una metodología estandarizada que permite evaluar el control interno. Este modelo es una herramienta eficiente y eficaz del proceso de evaluación del control interno, incluye todos los aspectos a ser considerados, tales como ambiente y actividades de control, información y comunicación, evaluación de riesgos y monitoreo.

2.2.1.5.1. Marco coordinado

La oficina de control interno debe ser independiente y responsable del sistema, será la que coordine la implementación del sistema y la coordinación de las actuaciones necesarias para su mantenimiento.

2.2.1.5.2. Proceso continuo

Una vez definido el sistema debe haber un constante monitoreo, seguimiento de la efectividad de los controles, la mitigación y adecuada evaluación de los riesgos y las deficiencias significativas.

2.2.1.5.3. Modelo en evolución

El control interno afecta a la organización y conlleva a cambios en la forma en la que se realizan, las cosas y las consecuencias se verán con el paso del tiempo.

Ante lo referido anteriormente, podemos concluir que todas las organizaciones necesitan llevar a cabo prácticas de control, este informe está orientado de manera especial a aquellas en las que, por su amplitud, requieren y presenta condiciones que permiten implementar mecanismos formales y preestablecidos de control para evitar o reducir fraudes, riesgos y conductas inadecuadas. Cuando las prácticas sugeridas en el modelo son implementadas, las organizaciones consiguen controlar más eficiente, eficaz y transparentemente su operatoria. De este modo, pueden estandarizar y formalizar las técnicas de medición y así el control resulta simple y efectivo.

2.2.2. Auditoría

2.2.2.1. Definición de auditoría

De acuerdo con Hernández (1998) citado en Ramírez y Álvarez (2003) nos expresan que la auditoría es la actividad profesional para emitir un análisis profesional de una entidad pública o privada, con respecto a las condiciones financieras y administrativas que presenta consigo misma y con el Estado donde ejerce su actividad, por los párrafos antes indicados, podemos concluir que la organización, al ser un ente que contiene diversos aspectos que lo conforman y se interrelacionan entre sí, de por sí, debe haber una auditoría que abarque todas las áreas que ejerce dicha empresa, y a su vez, podemos decir que la auditoría no es más que la interpretación de los aspectos mencionados anteriormente y ver la interrelación que tienen, uno en consecuencia de otro, para poder actuar de forma activa para poder resolver las oportunidades de mejora que aflijan a la organización

o a sus colaboradores.

Aumatell (2003) define a la auditoría como la búsqueda de información administrativa y financiera para la gestión adecuada de los recursos que posee la empresa, así mismo, refiere que es un análisis crítico del personal y documentos existentes, para saber si estos aportan a cumplir con los objetivos de la empresa.

Pineda (1995) citado en Henríquez (2004) nos refiere que la auditoría, es el proceso de análisis sistemático de cada actividad que realiza la empresa en base a criterios e indicadores explícitos de medición, dicho análisis conduce a una discusión de resultados, para que finalmente sean emitidas las conclusiones y recomendaciones que se deberán implementar, a posterior en la empresa analizada. Por otro lado, en su artículo de investigación.

Viloria (2004) dice que tanto, los aspectos administrativos como contables van a la par, pero uno es consecuente de otro, siendo que los aspectos económicos de la empresa deben estar sustentados en documentos administrativos y no al contrario, así mismo, nos refiere que actualmente existen nuevos enfoques, que se basan en temas legales y ambientales que complementan a los aspectos anteriormente descritos, teniendo como resultado una auditoría integral.

Escalante (2014) nos refiere que la auditoría es una actividad, que únicamente el contador debe desarrollar por los conocimientos que posee en aspectos administrativos y financieros.

Cifuentes (2015) mantiene la misma postura, indicándonos que la auditoría son los procedimientos de evaluación de la realidad de los procesos económicos y administrativos, los cuales deben darse de forma constante y con los respectivos parámetros de medición. Los procesos antes mencionados deben tener la validez adecuada de parte del grupo de auditores, que lo conforman para poder garantizar la confiabilidad del proceso.

Aktouf (2016) nos indica que el término auditoría, proviene del latín *audire* que significa escuchar, a partir de esta referencia podemos mencionar que la auditoría es un proceso de escucha activa de los marcos legales, administrativos y económicos de parte de un equipo profesional multidisciplinario a una empresa.

Por otro lado, según Sánchez Gómez (2005) citado en Biler (2016) nos define a la auditoría, como una actividad para recabar información relevante de los aspectos económicos y administrativos de una empresa con el fin de conocer el grado de cumplimiento de los objetivos que se han establecido, a partir de ello, podemos determinar que es un proceso continuo y jerárquico que se ejecuta con el fin de fortalecer y mejorar. Sin embargo, Biler (2016) nos manifiesta que la auditoría es un aspecto esencial para toda institución, especialmente para los contadores que brindan conocimientos sobre la interpretación de estados bancarios y documentos administrativos, con la finalidad de tomar decisiones de estrategia, pero con responsabilidad social y empresarial.

2.2.2.2. Importancia de la auditoría

Aumatell (2003) complementa lo anteriormente dicho, indicando que la auditoría tiene un campo de aplicación parcial o total, dentro de una organización, debido a que se puede aplicar a todas las áreas o a un área en específico para conocer su funcionalidad y rendimiento en aspectos administrativos y financieros.

Para Rozas (2007) la organización auditada debe cumplir con ciertas condiciones legales y normativas rigiéndose al sistema legal del país y de la misma empresa para mantener un adecuado control y revisión de la empresa en general, para ello, se deben cumplir con ciertas condiciones como una revisión estricta de las políticas de la empresa para así poder cumplir con los estándares de calidad a parte de ver el reporte de anteriores auditorías, para evaluar y comparar las actividades realizadas y por ejecutar en la actualidad. Así mismo, toda empresa debe apoyarse en los auditores para esclarecer los procesos de las diferentes áreas para emitir las actividades que se van a ejecutar, de acuerdo con un plan y a partir de este se haga efectivo su cumplimiento y seguimiento. La auditoría se deberá de realizar de acuerdo con las normas establecidas por la gerencia de la empresa en coordinación con el comité de auditoría y acatando toda norma legal y regulatoria interna y del país.

Triana (2010) nos refiere que en los últimos años a pesar de los reglamentos y leyes que existen en los diferentes países alrededor del mundo, siguen existiendo escándalos financieros, debido a los escasos controles financieros a los

empresarios e inversionistas, así como a las entidades públicas, pero quien provoca estas estafas o fraudes son las personas, debido al deseo de adquirir mayor poder económico, generando en la población en general, una desconfianza hacia instituciones públicas y privadas. Por ello, podemos concluir que todos los inversionistas que financien una determinada empresa, deben estar en igual de condiciones, considerando cuál es su estado económico y administrativo actual, para que puedan emitir la decisión final a la junta directiva si es factible la inversión.

De acuerdo con Cifuentes (2015) en su artículo de investigación, se refiere que la auditoría es la verificación de aspectos cuantitativos, tales como: financieros y económicos, así mismo, verificar que los aspectos antes mencionados estén plasmados en documentos administrativos con las respectivas evidencias.

El aspecto económico va relacionado al aspecto administrativo, debido a que los resultados de las condiciones monetarios que tienen la empresa deben estar plasmados en documentos físicos o virtuales, por lo mismo que el equipo de auditores se encarga de identificar y verificar cada política de contabilidad para ver los estados financieros.

2.2.2.3. Tipos de auditoría

2.2.2.3.1. Auditoría externa

Para Aktouf (2016) es una actividad aplicada por parte de profesionales expertos en la materia y sector de la empresa a auditar, cuyo objetivo es hallar y certificar los registros contables y administrativos con el fin que la empresa demuestre confiabilidad y validez de la actividad y rentabilidad que tiene ante inversionistas y accionistas de la empresa, todo esto abarca aspectos dentro del marco legal y jurídico para que no existan fraudes o corrupciones a la entidad y terceros.

2.2.2.3.2. Auditoría interna

Según Villardefrancos y Rivera (2006) es aquella auditoría donde los directivos de la empresa auditada, se responsabilizan por ejecutar y dar una asistencia constante a sus colaboradores para posteriormente proporcionarles información relevante acerca de la auditoría que se proporcionará de parte de las

entidades correspondientes y autorizadas.

Por otro lado, para Aktouf (2016) la auditoría interna, es una actividad de control, confiable y viable de parte de una organización para mejorar sus procesos administrativos y financieros, que es ejecutada por los mismos colaboradores o comité auditor designado por la gerencia general y en otros casos es necesario recurrir de personal externo para su realización.

2.2.2.3.3. Auditoría gubernamental

Según Villardefrancos y Rivera (2006) esta auditoría es estrictamente encargada y aplicada por autoridades del Estado a instituciones del Estado para conocer y analizar su rendimiento, a través de instrumentos de evaluación y el juicio crítico de expertos, para tener como resultado la emisión de un documento donde se manifiesten los errores observados e indicaciones y posibles soluciones, para que estos, se subsanen a lo largo del seguimiento de la auditoría realizada hasta la programación del siguiente control de actividades.

Según Gallego, Hernández, y Bustos (2014) los procesos de auditoría en la actualidad, pueden ser aplicados a través de herramientas tecnológicas especializados para el análisis contable y procesamiento de datos recogidos a lo largo del proceso de auditoría, el respectivo análisis será realizado por profesionales del área contable, así mismo, podemos decir que es un proceso que requiere de pasos estrictamente jerarquizados y organizados para abstraer información de la realidad económico y administrativa observada dentro de una entidad privada o pública, para que se puedan analizar y establecer recomendaciones para controlar y mejorar los puntos desfavorables para el desarrollo de la organización.

2.2.2.3.4. Auditoría de gestión

Según Casal (1996) la auditoría de gestión es una actividad controladora y reguladora para identificar las principales fortalezas y debilidades que tiene la empresa para que posteriormente se establezca un plan de acción.

Pero para Maldonado, A., Et al. (2007) la auditoría de gestión, se define como la evaluación periódica del aspecto como: la misión, la visión, los objetivos,

el alcance, las auditorías a realizar, el financiamiento y los hallazgos encontrados que posteriormente a partir de estos se realizarán las conclusiones para las posteriores recomendaciones a aplicar en la empresa, independientemente de la actividad que realice, con el fin de determinar si cumplen con los objetivos y metas propuestas en un determinado período.

Moreno, Rojas y Sánchez (2015) nos expresan que la auditoría en el sector español ofrece una serie de oportunidades a las diferentes empresas para los servicios, que ofrecen ante sus consumidores, en el aspecto que las asesorías llevan a mejorar los diferentes procesos e inversión financiera que tenga la empresa. Dicho aspecto puede llevar a que la empresa sea más competitiva en el sector donde realiza su actividad ofreciendo una mayor demanda de productos a coste-calidad, pero hay que observar las diferentes variables como el posicionamiento que tiene la empresa, así como la importancia que esta representa ante el público objetivo, por otra parte, hay que observar las barreras de entrada que ofrece la empresa ante la posible compra o adquisición del cliente y/o productos que este adquiere.

Sin embargo, según Mendoza y Burgos (2016) nos refieren que permite analizar los objetivos que tiene la empresa dentro de su plan organizacional, para poder manejar los recursos humanos y materiales con mayor eficiencia, para ello, deben establecerse indicadores para medir el avance de las metas que se propongan en el plan.

2.2.2.3.5. Auditoría administrativa

De acuerdo con Casal (1996) nos denomina que las auditorías internas son aludidas a llamarlas auditorías administrativas, conceptuándolo como una evaluación estructural de las áreas de una organización. Según Montesinos (1994) este tipo de auditoría abarca los aspectos de la normatividad y legalidad de la empresa con respecto a los establecidos por el Estado donde ejecuten sus actividades, que especialmente se verificarán los aspectos contables. Por otro lado, Triana (2010) nos indica que es el análisis recabado a través de los métodos de control aplicados por un grupo auditor para identificar la mejora de oportunidades, siempre respaldándose en la verificación y evaluación al personal encargado de

cada área de la empresa porque en la mayoría de los casos tienen una percepción global de las funciones, responsabilidades, rendimiento y el control de los avances de metas y objetivos de sus respectivas áreas.

2.2.2.3.6. Auditoría operativa

Según Montesinos (1994) este tipo de auditoría tiene como finalidad observar si la institución auditada está cumpliendo con los objetivos propuestos, para ello, se deberán analizar los documentos administrativos desde el inicio del actual plan de acción para comparar el logro de avance que se tiene hasta el momento de la auditoría y establecer si los recursos que se han ido utilizando son los adecuados y con el coste establecido o inferior.

Casal (1996) nos manifiesta en su artículo que la auditoría operativa es la evaluación de las políticas de control de la organización, así como de aspectos económicos y de gestión del talento humano, en cuanto a su alcance tiene una variabilidad debido a que puede aplicarse a la totalidad o a un área en específico. También nos refiere que es una importante herramienta de gestión administrativa y presupuestaria para observar el rendimiento de la empresa.

En primer lugar, Ruiz (2005) la denomina también operativa o de gestión y la define como el estudio total de la institución o de una de sus áreas con el fin de medir su desempeño midiéndolos a través de indicadores. Pero para Larrido y Angulo (2012) este tipo de auditorías tienen como finalidad identificar la eficiencia y eficacia que tienen los organismos del Estado con respecto a sus procesos administrativos, financieros, de gestión humana, etc.

A su vez, Triana (2010) nos manifiesta que este tipo es utilizado para observar el avance de los objetivos trazados, estableciendo el uso de los recursos humanos y económicos de la empresa para lograrlo.

Mendoza y Burgos (2016) nos manifiesta que este tipo de auditoría analiza los procesos y procedimientos que tiene la empresa para obtener una mayor rentabilidad de los recursos.

2.2.2.3.7. Auditoría integrada

Según Montesinos (1994) es la integración de las auditorías de regularidad y operativa y tiene como finalidad, la revisión general de la institución en cuanto a la gestión de los recursos públicos.

Por otro lado, según Villardefrancos y Rivera (2006) es aquella auditoría que su ámbito de aplicación es realizado por contadores públicos y la empresa auditada, se es responsable de confiar en la emisión de sus resultados, pero cabe mencionar, que en otro tipo de auditorías en ámbitos no financieros el auditor responde ante los resultados.

Sin embargo, Casal (1996) nos propone que existe una perspectiva holística para el término de auditoría, llamada auditoría integral, donde convergen la evaluación de aspectos administrativos, financieros, legales, gestión de recursos humanos y materiales con el fin de maximizar las ganancias y reducir los costes o pérdidas.

2.2.2.3.8. Auditoría financiera

De acuerdo con Ruiz (2005) la auditoría de este tipo de ámbitos requiere una mayor presión y presencia del equipo auditor, para realizar sus funciones debido a la responsabilidad asumida por parte de éstos para identificar el correcto uso de los ingresos del estado en las actividades públicas, este tipo de auditoría viene desde la Segunda Guerra Mundial donde se requería que las naciones que participaban de esta guerra, tengan un adecuado manejo de sus ingresos, para que estos sean aprovechados en la producción de armamento pero sobre todo, en las condiciones que tenían las empresas en ese tiempo con respecto a sus clientes en aspectos de precios y calidad de los productos ofrecidos, debido a que a partir del consumo de la población se generaba parte de los ingresos necesarios para la producción de armamento y abastecimiento a los diferentes ejércitos. Podemos concluir, que esta auditoría se basa en la revisión del estado económico de las entidades públicas para identificar si existe algún vacío financiero o mal uso de los recursos proporcionados por el estado, dicha actividad se deberá de realizar bajo los marcos legales y normativas de la institución y el país.

De acuerdo con Dextre (2016) esta auditoría es una actividad organizada de carácter público y legal con el fin de identificar que la institución auditada sea transparente con respecto a la administración de los recursos brindados por parte del Estado y por otra parte observar si los resultados presentados son los esperados de acuerdo con el plan propuesto con la finalidad de plantear y ejecutar acciones correctivas. Por esto podemos indicar, que este tipo de auditorías son establecer y evidenciar cuales son los ingresos que tiene el Estado a través de la verificación y revisión de los informes de ejecución del presupuesto. Sin embargo, Mendoza y Burgos (2016) nos definen que este tipo de auditoría recaba e interpreta la información económica de la empresa para emitir conclusiones de mejora.

2.2.2.3.9. Auditoría de desempeño o cumplimiento

De acuerdo con Ruiz (2005), esta auditoría, observa, analiza, interpreta y emite información pertinente al cumplimiento de los documentos administrativos de control y normas que tiene la empresa con respecto a las funciones de los colaboradores, procesos y procedimientos.

Dextre (2016) nos expresa que este tipo de auditoría, tiene como fin evaluar el cumplimiento de los servidores públicos de acuerdo con las funciones y responsabilidades que éstos ejercen en sus respectivos puestos e íntimamente va relacionado al uso y destino de los recursos que se les asigna durante determinado período. nos indica que la calidad que debe demostrar el personal y la institución debe ser el adecuado, para que cumpla con los resultados con la finalidad del beneficio de la sociedad en general, por esto, el monitoreo debe ser aplicado a todas las áreas de la institución con el objetivo de observar si el servicio que se ofrece al público que va a requerir los servicios es eficiente y de calidad. Por lo cual podemos decir, que en este tipo de auditorías se deben de ver la legalidad de las operaciones financieras que tiene el estado en cuanto a sus ingresos de los contribuyentes y gastos en gestiones públicas, basándose en las leyes y artículos de la Constitución que tenga el país donde están ejerciendo las labores de auditoría

Mientras tanto Mendoza y Burgos (2016) nos indican que tiene como propósito el acatamiento de los documentos internos de trabajo como el reglamento interno de trabajo y el manual de organización y funciones.

2.2.2.3.10. Auditoría informática

De acuerdo con Martínez, Blanco, y Loy (2013) nos explican que esta nueva perspectiva de la auditoría permite ver una nueva evaluación y un adecuado control de la información recabada a lo largo del proceso de auditoría y con mucho más énfasis en su misma aplicación al apoyarse por medios de instrumentos tecnológicos como una computadora, un smartphone o tablet.

2.2.2.4. Etapas de la auditoría

2.2.2.4.1. Planeación

Gallego, Hernández, y Bustos (2014) nos refieren que el aspecto esencial de toda auditoría, es observar el ambiente de trabajo, colaboradores y recursos financieros y administrativos de la institución que será auditada para establecer cuáles y cómo serán los criterios de evaluación y plantearnos posibles hipótesis acerca de lo observado en un primer momento, para luego contrastarlo a través de la indagación de documentos y entrevistas programadas, después se establecerá el plan de ejecución de las actividades así como el plan presupuestario para comenzar con la auditoría, cuyos aspectos podemos resumirlos en: Reconocimiento de la entidad auditada, objeto de la auditoría, la evaluación del riesgo, la planificación del procedimiento y el desarrollo de la actividad.

2.2.2.4.2. Ejecución

Gallego, Hernández, y Bustos (2014) nos hace referencia que en esta etapa el comité de auditores, se organiza para la recaudación de información y análisis de la información financiera a partir de la búsqueda de documentos administrativos que reflejan la actividad financiera para posteriormente pasar a la comprobación cuantitativa-financiera de las cuentas, así mismo, podemos mencionar esta etapa es de suma importancia debido a que se pone a prueba el juicio crítico del auditor acerca de la información recabada y puesta a su disposición para su interpretación.

2.2.2.4.3. Informe

Según Gallego, Hernández, y Bustos (2014) el informe es la última etapa del proceso de auditoría en el que se debe emitir una conclusión acerca de los procesos administrativos y financieros observados vistas en las fases previas, cabe mencionar que dichas conclusiones deben estar adecuadamente fundamentadas bajo un marco de evidencias y declaraciones de los colaboradores entrevistados, así mismo, también podemos apoyarnos de herramientas tecnológicas para organizar, gestionar e interpretar los datos cuantitativos para posteriormente, el comité auditor aporte su conocimiento cualitativo.

Aktouf (2016) nos aporta que la auditoría es una actividad relevante de las ciencias contables, porque a partir de esta se pueden tomar decisiones estrategias para mejorar la rentabilidad económica que ofrece una o todas las áreas dentro de una empresa, implementando mejoras en los procesos y procedimientos, capacitación a los colaboradores, gestión de los recursos humanos y materiales, etc. También podemos indicar que las actividades que se realizarán después de la auditoría deben ser con responsabilidad social, en otras palabras, poner en manifiesto lo hallado para confrontarlo y enfrentarlo entre todos los colaboradores de la empresa. Ante lo referido anteriormente podemos manifestar que la auditoría tiene un alto impacto ante las figuras internas y externas de la empresa, que influyen en la empresa y en sus diversas etapas a lo largo de su evolución temporal.

2.2.2.5. Comité de auditoría

De acuerdo con Rozas (2007) el comité de auditoría es un equipo multidisciplinario especializado en la materia, de preferencia conocedor en el ámbito o sector en la empresa que van a intervenir, cuyo objetivo es supervisar y controlar los procesos y procedimientos administrativos y financieros, cabe mencionar que en el Perú para las empresas del sector financiero establece que es obligatorio el control interno en el tema de implementar un comité de auditoría. Sin importar que la institución sea del Estado o privada, las organizaciones de gran tamaño deben implementar comités de auditoría para esclarecer cualquier vacío administrativo o financiero en las cuentas, aparte de sumarle este aporte diferencial a la empresa el equipo de auditores aprovechara sus conocimientos para darle un

enfoque holístico y diferencial frente a la competencia del sector donde la empresa cliente realiza sus actividades, a parte ante la posibilidad de salir al mercado o ampliarse genera una confiabilidad atractiva frente a inversionistas y terceros que en un futuro deseen invertir en la empresa, a parte que al finalizar el proceso de auditoria se implementan los programas de mejora continua que impulsará a la empresa a mejorar sus procesos y procedimientos en una o varias áreas.

Larrido y Angulo (2012) nos exponen en su artículo de investigación, las diferencias entre la auditoría en el sector público ante el sector privado en las instituciones europeas, refiriéndonos que los auditores que laboran en instituciones públicas tienen una mayor presión por parte de la población y las figuras políticas y sociales que forman parte de la organización en el país, debido a que la mayor parte de los ingresos que obtiene cualquier estado vienen del dinero de los contribuyentes, dando como consecuencia que si el trabajo que realizan, es el adecuado genera un beneficio y confortación para la sociedad en general.

De acuerdo con Cifuentes (2015) el auditor o el equipo de auditores deben presentar ciertos conocimientos y aptitudes para la correcta evaluación de los aspectos administrativos y financieros, estos deberán basarse en las leyes y normatividades vigentes que rijan en su país para no infringir o quebrantar alguna ley o norma, a su vez, cada uno de los representantes deberán expresar una estricta confidencialidad de la información levantada y revelada, y con mayor prontitud si el grupo de auditores son profesionales exteriores a la empresa.

2.2.2.5. Principios del comité de auditoría

2.2.2.5.1. Principio de eficiencia

Este principio de acuerdo con Ruiz (2005) es identificar los objetivos que tiene la empresa para analizar y alcanzarlos, con los recursos necesarios para cumplir con las respectivas actividades de cada uno de ellos.

2.2.2.5.2. Principio de eficacia

Este principio de acuerdo con Ruiz (2005) está orientado al porcentaje o logro alcanzado por parte de cada objetivo, cabe mencionar, que no se encuentra relacionado al principio anterior porque se puede cumplir el objetivo en su totalidad,

pero utilizando recursos por encima de los requeridos para la actividad.

2.2.2.5.3. Principio de economía

Este principio de acuerdo con Ruiz, M. (2005) nos indica que todas las actividades o procesos que realiza la empresa, siempre implican un costo monetario y por ello se deben de contratar o invertir en recursos para mejorar dichos aspectos.

2.2.2.6. Técnicas aplicadas en la auditoría

2.2.2.6.1. Infomap

Según Aumatell (2003) define a esta técnica como un proceso de análisis de los recursos informativos que posee la empresa para poder estructurarlos de acuerdo con ciertos indicadores como: sistemas formales e informales dentro de la organización, inventarios, servicios y similares dependiendo de cada área.

2.2.2.6.2. Análisis de flujo de información

Aumatell (2003) la define como un método que tiene como finalidad el análisis de los flujos de información para que el proceso de la auditoría sea mucho más comprensivo y asimilado por los colaboradores, así mismo, estos análisis estarán basados con la finalidad de alcanzar los objetivos organizacionales.

2.2.2.6.3. Análisis de procesos de negocio

Aumatell (2003) analiza los procesos administrativos de las diferentes áreas de la empresa para observar la información que transita en cada una de ellas y cómo éstas se interrelacionan con otros procesos, ésta constituye un gran avance para la empresa en cuanto a la posibilidad que durante los procesos puede encontrar una recopilación de indicadores que le serán de utilidad para su actividad de calidad.

Así mismo, Fernández, Gisbert y Salazar (2013) nos indican que la auditoría es una actividad reguladora capaz de garantizar, que la información contable y administrativa sea suministrada correctamente en todas las áreas de la empresa, aun así, también nos manifiesta que las empresas son instituciones conformadas

por colaboradores, y son ellos, quiénes ofrecen el servicio y que la auditoría más allá de ser aplicada a identificar los recursos financieros, y de documentos administrativos debe darse en el ámbito aplicativo de gestionar adecuadamente el capital humano para que sean eficientes y eficaces en la forma de utilizar los recursos que posean.

Mientras tanto que para Gallego, Villa, Zapata. y Castaño (2017) nos refieren que las empresas tienen objetivos, entre ellos, están los empresariales y sociales, que requieren de la inversión de recursos pasivos y activos como aspectos materiales y gestión de recursos humanos, para esto las empresas requieren los servicios de auditoría para que se apoyen y regulen la disposición de bienes a su control. Ante lo referido, podemos decir que la auditoría es de suma importancia para lograr tener un mejor rendimiento entre el tiempo que invierten los colaboradores para cumplir los objetivos de la organización.

2.2.2.7. Aspectos inmersos en la auditoría

2.2.2.7.1. Compra

Según gallego, Villa, Zapata. y Castaño (2017) nos refieren que un activo principal en toda organización, es la decisión de adquirir productos para así lograr los objetivos organizacionales del giro del negocio, ante esto podemos acotar que la compra de un bien o servicio mejora a la organización ante la prestación de servicios que ofrece ante la comunidad y mantener a sus colaboradores aptos, para la realización de sus funciones. Por otro lado, esto inversiones deben ir de la mano del plan de inversión presupuestario que tenga la empresa y debe estar fundamentada para que posteriormente no haya malversación de ingresos.

2.2.2.7.2. Ingreso y contabilización

Gallego, Villa, Zapata. y Castaño (2017) nos indican que a partir del proceso de compra se debe especificar como se ha dado dicho proceso ante la verificación del ingreso de productos y la contabilización de los mismos, para así encontrar un proveedor adecuado que nos ofrezca una correcta cotización económico que beneficie a la empresa, una vez referido esto, es importante ver la vida útil de los productos adquiridos, para que a partir de uso hasta su final, comparemos si en

realidad nos ha generado una rentabilidad adecuada, para que se realice nuevamente la compra de este producto o veamos la posibilidad de adquirir uno mejor de acuerdo a los indicadores que hayamos tenido en cuenta. Para esto lo veremos en el aspecto de seguimiento

2.2.2.7.3. Seguimiento

Bilbao y Revilla (2002) nos indican que la auditoría aparte de ser financiera y administrativa, viene siendo complementado del aspecto sociolaboral, explicándonos que los colaboradores que forman parte de la organización, también deben ser auditados para ver su rendimiento y desempeño para conocer las estructuras sociales que llevan a la persona a sentirse parte de una empresa, y comprometerse con las exigencias de la misma, a partir de observar los comportamientos que desempeña cada colaborador en sus puestos de trabajo se podrá dar una mejor gestión de su talento humano para que use adecuadamente y con eficiencia sus capacidades y recursos materiales que tiene la empresa a su disposición para cumplir con los objetivos de su puesto, de su área y los organizacionales.

Gómez (2016) nos expresa que constantemente las organizaciones llevan a cabo transacciones comerciales para la adquisición de productos para el cumplimiento de sus metas, podemos indicar que todas estas actividades deben ser evaluadas cuantitativamente, para esta labor se establecen las actividades de auditoría para analizar la información, y ver que herramientas son las mejores para la organización.

Rodríguez y Ricardo Villarmarzo (2001) citados en Gómez (2016) nos expresan que la estadística recaba la información financiera con mayor rapidez y es de suma utilidad, para la auditoría en el aspecto financiero debido a que nos genera un ahorro de tiempo, y evita en parte los fraudes, corrupción y malversación de gastos en una empresa, porque todo se encuentra almacenado en una fuente web o digital que es de difícil modificación. Por esto Gómez (2016) nos expresa que la estadística en la auditoría nos abre pasos a nuevas oportunidades y nos expresa lo siguiente: “Se podrán administrar los datos de forma más organizada o se podrá obtener un significativo nivel de confianza y fiabilidad en el cálculo de muestras que

se utilizarán en las pruebas de auditoría.”

Según gallego, Villa, Zapata. y Castaño (2017) debemos verificar y contabilizar los productos adquiridos en un software contable para observar los estándares de vida del producto y su utilidad propuesta por el proveedor, posteriormente en el uso se verificará la utilidad de estos midiéndolo a través de indicadores cualitativos que serán los comentarios de los colaboradores que utilicen el producto y cuantitativos que serán las mediciones de la utilidad y rentabilidad que genera a la organización.

2.2.2.8. Dimensiones de la auditoría

De acuerdo con Sandoval (2012) la auditoría está dividida en dos dimensiones, las cuales son:

2.2.2.8.1. Revisión de auditorías

Es la revisión estratégica del cumplimiento de la auditoría dentro de la organización por medio de la aplicación de documentaciones o un plan de objetivos para medir la gestión mencionada.

2.2.2.8.2. Auditorías inexactas

Son los aspectos inadecuados de una auditoría mal elaborada, implementada y aplicada generando datos inexactos en los resultados y generando dudas a los directivos para llevar un plan de mejora

2.3. Definición de términos básicos

Accionistas: Blanco (2008) es una entidad o persona natural que posee bienes o cantidades monetarias las cuales conforman una empresa.

Activos: Coopers (1997) es un objeto o bien que la empresa posee dentro de la organización que puede ser equivalente a intercambiar por cantidades monetarias.

Adaptación: Biler (2016) es una competencia caracterizada por el equilibrio personal que posee toda persona ante un ambiente determinado.

Auditor: Heiva, C. (2016) personal encargado de velar por el cumplimiento de los objetivos e identificar los errores e irregularidades que afecten a estos.

Auditoría: Melo (2017) nos indica que la auditoría es la intervención de las diferentes áreas que conforman la empresa para identificar si los objetivos y metas de la empresa están siendo trazadas, a su vez está caracterizada por saber la existencia de los documentos administrativos que tiene la empresa.

Control financiero: Rojas, j. (2016) es la gestión de ingresos y egresos dentro de una empresa o grupo social.

Cuantitativa financiera: Álvarez (2010) son las cantidades numéricas relacionadas al entorno monetaria de una organización o ente.

Cuantitativo: Alarcón (2013) son datos medibles caracterizados por ser numéricos o contables.

Cuestionario: Alarcón (2013) es un instrumento de recolección de la información que puede usar en toda investigación.

Cultura organizacional: Bilbao y Revilla (2002) son aquellos valores que son únicos y caracterizan a una empresa además de moldear el comportamiento de quienes laboran dentro de ella.

Eficacia: De acuerdo con Quijano (2006) citado en Rojas, Jaimes y Valencia (2017) es la consecución de metas y objetivos de cada área o de forma global dentro de una organización.

Eficacia: Rojas, Jaimes y Valencia (2017) es la planificación y cumplimiento de la meta indiferente si hemos sido eficientes o no.

Eficiencia: Rojas, Jaimes y Valencia (2017) es la capacidad para lograr el cumplimiento de un objetivo de forma satisfactoria utilizando los recursos planificados o el mínimo de ellos.

Eficiencia: Según Rojas, Jaimes y Valencia (2017) nos refiere que es la acción que ejerce un equipo de trabajo para lograr el mejor resultado con el uso de pocos recursos económicos, materiales y de gestión humana.

Empresa: Según Hernangomez (1988) es una institución social con un fin administrativo y económico de generar recursos lucrativos para sus colaboradores y la sociedad.

Evaluación estructural: Concha y Juscamaita (2013) es un análisis sistemático de la estructura de una empresa

Gestión: Según Mallar (2010) es el control de los procesos administrativos, financieros y humanos para obtener un resultado adecuado.

INEI: Bladimiro (2016) es el Instituto Nacional de Estadística, cuya jurisdicción se enfoca en medir variables de estudio o problemáticas psicosociales dentro del estado peruano.

Infomap: Mejía (2005) Es un modelo metodológico de la estructura interna de una empresa.

Legisladores: Rojas (2016) es un equipo público o privado que tiene como finalidad administrar los recursos económicos de una organización.

Likert: Alarcón (2013) es una escala nominal que se puede utilizar en cualquier instrumento de investigación.

Modelo coso: Casal (1996) es un modelo de control interno que dentro de sus directrices tiene las medidas para implementar y mejorar las políticas dentro de una organización.

Políticas de control: Aktouf (2016) es el conjunto de actividades regulatorias dentro de un entorno organizacional.

Recursos humanos: Montes (2012) es el área que se encarga de gestionar el talento humano dentro de una organización.

Rentabilidad: Mendoza y Burgos (2016) son los beneficios que se obtienen a partir calcular la inversión entre el esfuerzo generado de los recursos materiales y humanos.

Riesgo: Según Echemendía (2011) es la probabilidad y potencialidad para obtener resultados negativos o no deseados.

Sistema financiero: Rojas (2016) es la regulación financiera que tiene todo estado o nación y que rige para todas sus jurisprudencias.

Mejoras del Sistema de Control Interno: según Lybrand y Coopers. (1997) Es la

base de todos los otros componentes y aportan disciplina y estructura; la evaluación de riesgos, donde se identifican los posibles riesgos que puedan afectar la consecución de objetivos corporativos; las actividades de control que indican las políticas y procedimientos que aseguran el cumplimiento de instrucciones de la dirección, información y comunicación, en el tiempo y forma pertinente para cumplir con las funciones de cada trabajador y la supervisión que comprueba el buen funcionamiento de todo el sistema.

SUNAT: Bladimiro (2016) Es una institución pública que administra las economías y finanzas de entidades públicas y privadas.

III. MARCO METODOLÓGICO

3.1. Hipótesis de la Investigación

3.1.1. Hipótesis general

HG. Sí existe relación entre las mejoras en los sistemas de control interno para una auditoría eficiente en la empresa Arpe Contratistas Generales S.A.C. del distrito de Chorrillos provincia de Lima, período 2018.

3.2. Hipótesis específicas

HE 1. Sí existe relación entre la dimensión de control interno y las dimensiones de auditoría en la empresa Arpe Contratistas Generales S.A.C.

HE 2. Sí existe relación entre la dimensión de control interno ineficientes y las dimensiones de auditoría en la empresa Arpe Contratistas Generales S.A.C.

HE 3. Sí existe relación entre la dimensión de incorporación de sistemas de control y las dimensiones de auditoría en la empresa Arpe Contratistas Generales S.A.C.

HE 4. Existe la predominancia del nivel siempre en las dimensiones de control interno en la empresa Arpe Contratistas Generales S.A.C.

HE 5. Existe la predominancia del nivel siempre en las dimensiones de auditorías eficientes en la empresa Arpe Contratistas Generales S.A.C.

3.3. Variables de estudio

3.3.1. Definición conceptual

Variables	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores
Control interno	Bladimiro (2016) son sistemas de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continúa realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones.	Mejoras del sistema de Control Interno	<ul style="list-style-type: none"> • Planificación. • Evaluación de la planificación. • Establecer procedimientos. • Analizar los métodos.
		Sistemas de Control Ineficientes	<ul style="list-style-type: none"> • Datos erróneos. • Informes inexactos. • Procedimientos superficiales. • Base de datos vulnerables
		Incorporación de sistemas de control	<ul style="list-style-type: none"> • Reorganizar procedimientos. • Definir responsabilidades. • Actitud de la gerencia
Auditoría	Sandoval (2012) La auditoría es una revisión de los procesos y procedimientos administrativos y financieros que se dan en una empresa, a través de comprobar los registros administrativos donde una autoridad realiza de forma crítica la veracidad del desempeño y evaluación de las anotaciones contables.	Revisión de auditorías	<ul style="list-style-type: none"> • Identificar los riesgos oportunamente. • Información veraz y exacta. • Evidencias verificables. • Estrategias.
		Auditorías inexactas	<ul style="list-style-type: none"> • Informes inexactos. • Riesgo inminente. • Decisiones sobre supuestos. • Veracidad de la información. • Identificar riesgos potentes. • Comunicación fiable.

3.3.2. Definición operacional

3.3.2.1. Control interno

Es una actividad sistemática que se establece y aplica a una organización con la finalidad de identificar el nivel de cumplimiento de los objetivos administrativos y financieros, para que de esta manera se prevengan pérdidas de recursos materiales y fuga del talento humano.

3.3.2.2. Auditoría eficiente

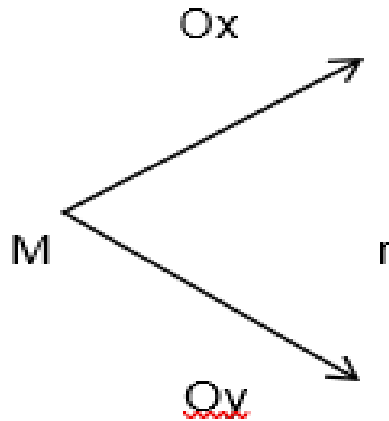
Es la actividad regulatoria que se realiza con la finalidad de descubrir las áreas de oportunidades y fortalezas que tiene la empresa, para mejorar su gestión de recursos materiales.

3.4. Tipo y nivel de la investigación

El tipo de investigación del presente plan de tesis de acuerdo con su finalidad fue el aplicado y de carácter descriptiva-correlacional, que de acuerdo con Alarcón (2013) este tipo de investigación permite recoger evidencias y hechos de dos variables para describir y comparar comportamientos en un punto determinado del tiempo. Así mismo, de acuerdo con Fernández, Fernández y baptista (2003) el tipo de investigación según su naturaleza de la información fue cuantitativo, debido a que el proceso de investigación ha recolectado a través de instrumentos de medición, información de aspecto numéricos las cuales describen los fenómenos y variables del presente estudio.

3.5. Diseño de la investigación

El diseño del presente estudio fue el no experimental porque ha medido los constructos de estudio, sin intervención de alguna variable extraña que afectara los resultados de forma negativa o positiva (Fernández, Fernández y baptista, 2003).



Dónde:

M = Trabajadores de Arpe Contratista generales S.A.C.

Ox = Mejoras del sistema de control interno.

Oy = Auditoria eficiente

r = Correlación entre las variables.

3.6. Población y muestra de estudio

3.6.1. Población

Para la presente investigación, la población ha estado conformada por 12 personas entre hombres y mujeres de la empresa Arpe Contratistas Generales S.A.C. - del distrito de Chorrillos – provincia de Lima - período 2018.

3.6.2. Muestra

De acuerdo con el número total de personas que conforman la población se determinó que el tipo de **muestreo será no probabilístico** por censo o también llamado censa, habiendo tomado a cada persona perteneciente a la población como parte de la muestra, que en esta oportunidad fueron los colaboradores de la empresa Arpe Contratistas Generales S.A.C.

Tabla 1.
Muestreo

Sección	N°
Gerencia	01
Administración	02
Ingeniería	01
Operaciones	01
Presupuestos y costos	01
Sistema	02
Logística	01
Recursos humanos	02
Finanzas	01
Total	12

3.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.7.1. Técnicas de recolección de datos

Se utilizó la encuesta como técnica de recolección de datos puesto que tiene la característica principal de obtener la información de forma cuantitativa. (Alarcón, 2013)

3.7.2. Instrumentos de recolección de datos

Como instrumento de recolección de datos se utilizó el cuestionario, que de acuerdo con Alarcón (2013) manifiesta que es un conjunto organizado de preguntas distribuido por medio de dimensiones o agrupaciones.

Tabla 2.
Confiabilidad del instrumento de control interno

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N.º de elementos
.803	12

Confiabilidad del instrumento, Fuente: SSPS Vs. 24

Tabla 3.
Confiabilidad del instrumento de auditoría

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N.º de elementos
.661	8

Confiabilidad del instrumento, Fuente: SSPS Vs. 24

3.8. Métodos de análisis de datos

Los datos fueron tabulados en una hoja de cálculo del programa excel en su versión 2013 para usar la estadística descriptiva para mostrar los datos, a través de las frecuencias obtenidas y descritas a través de tablas estadísticas y figuras, luego se procedió analizar e interpretar la relación entre las variables estudiadas, comparándolas según los objetivos y las hipótesis o preguntas de la investigación realizada.

3.9. Aspectos éticos

La presente investigación estará normada y regida a los aspectos establecidos de la Facultad de Contabilidad y Finanzas de la universidad Telesup, así mismo, de la discreción y confidencialidad de la muestra que formó parte del estudio y los datos presentados por la institución en la cual se desarrolló la tesis con fines académicos.

IV. RESULTADOS

En este apartado se presentan los resultados descriptivos y correlacionales obtenidos de la aplicación de los instrumentos, expresados en orden numérico de acuerdo con las variables, mencionando los indicadores y sus respectivas dimensiones dados en tablas y gráficos.

Tabla 4.

Correlación entre las mejoras en los sistemas de control interno para una auditoría eficiente en la empresa Arpe Contratistas Generales S.A.C. del distrito de Chorrillos provincia de Lima, período 2018.

	Auditoría (r)	Sig. (p)
Control interno	.025	.640*

Nota:

r: Coeficiente de correlación de Pearson

Sig.(p): Probabilidad de rechazar la hipótesis h1

**p<.01: Muy significativa

*p<.05: Significativa

En la tabla 4, se presentan los resultados de la prueba de correlación de Pearson, donde se evidencia una correlación significativa ($p < .05$) con un índice de correlación de .025, altamente positiva entre las mejoras en los sistemas de control interno para una auditoría eficiente en la empresa Arpe Contratistas Generales S.A.C. del distrito de Chorrillos, provincia de Lima, período 2018.

Tabla 5.

Correlación entre las mejoras en los sistemas de control interno para una auditoría eficiente en la empresa Arpe Contratistas Generales S.A.C. del distrito de Chorrillos, provincia de Lima, período 2018.

	Mejoras del sistema de control interno (r)	Sig. (p)
Revisión de auditoría	.280	.379
Pautas de mejora	.432	.161

Nota:

r: Coeficiente de correlación de Pearson

Sig.(p): Probabilidad de rechazar la hipótesis h1

**p<.01: Muy significativa

*p<.05: Significativa

En la tabla 5, se presentan los resultados de la prueba de correlación de Pearson, donde no se evidencia una correlación significativa, entre las mejoras en los sistemas de control interno para una auditoría eficiente en la empresa Arpe Contratistas Generales S.A.C. del distrito de Chorrillos provincia de Lima, período 2018.

Tabla 6.

Correlación entre las mejoras en los sistemas de control interno para una auditoría eficiente en la empresa Arpe Contratistas Generales S.A.C. del distrito de Chorrillos, provincia de Lima, período 2018.

	Mejoras del sistema de control interno ineficientes (r)	Sig. (p)
Revisión de auditoría	.554	.062
Pautas de mejora	.714	.009

Nota:

r: Coeficiente de correlación de Pearson

Sig.(p): Probabilidad de rechazar la hipótesis h1

**p<.01: Muy significativa

*p<.05: Significativa

En la tabla 6, se presentan los resultados de la prueba de correlación de Pearson, se evidencia una correlación altamente significativa (p<.01) con un índice de 0.009, entre las mejoras en los sistemas de control interno para una auditoría eficiente en la empresa Arpe Contratistas Generales S.A.C. del distrito de Chorrillos, provincia de Lima, período 2018.

Tabla 7.

Correlación entre la incorporación de sistemas de control de control interno y las dimensiones de auditoría en la empresa Arpe Contratistas Generales S.A.C., del distrito de Chorrillos, Lima, 2018.

	Incorporación de sistemas de control (r)	Sig. (p)
Revisión de auditoría	.328	.298
Pautas de mejora	.214	.504

Nota:

r: Coeficiente de correlación de Pearson

Sig.(p): Probabilidad de rechazar la hipótesis h1

**p<.01: Muy significativa

*p<.05: Significativa

En la tabla 7, se presentan los resultados de la prueba de correlación de Pearson, donde no se puede evidenciar una correlación significativa entre la incorporación de sistemas de control de control interno y las dimensiones de la auditoría en la empresa Arpe Contratistas Generales S.A.C., del distrito de Chorrillos, Lima, 2018.

Control interno

Tabla 8.

Dimensión: mejora de sistemas de control interno

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	6.75	56
Casi siempre	3.25	27
A veces	1	9
Casi Nunca	1	8
Nunca	0	0
Total	12	100,0

Fuente: Arpe Contratistas generales S.A.C.

Elaboración: Propia



Gráfico 1. Dimensión: mejora de sistemas de control interno

Fuente: Arpe Contratistas generales S.A.C.

Elaboración: Propia

En la tabla 8 y la figura 1, en la dimensión de mejora de sistemas de control interno, se observa que la muestra indica que siempre se cumplen los sistemas de control con un 56%, seguido de un nivel casi siempre con un 27%, con un nivel a veces y casi nunca, con un 9% y 8%, respectivamente, finalmente el nivel casi nunca no presenta respuestas.

Tabla 9.
Indicador: planificación

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	8	66,6
Casi siempre	2	16,7
A veces	2	16,7
Casi Nunca	0	0
Nunca	0	0
Total	12	100,0

Fuente: Arpe Contratistas generales S.A.C.
Elaboración: Propia

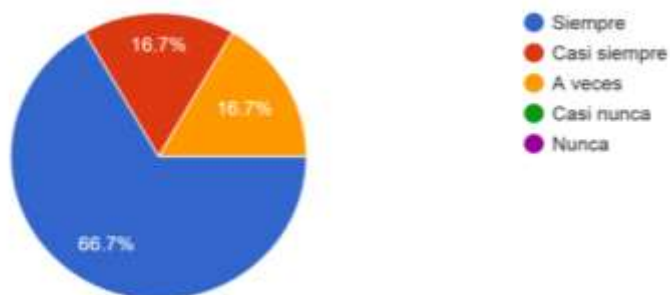
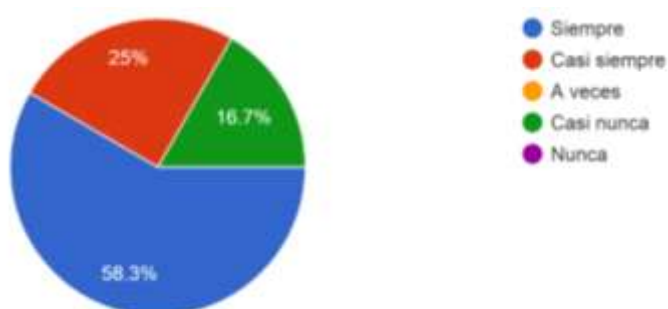


Gráfico 2. Indicador: planificación
Fuente: Arpe Contratistas generales S.A.C.
Elaboración: Propia

En la tabla 9 y la figura 2 del indicador de planificación, perteneciente a la dimensión de mejora de sistemas de control interno, se observa que el 66,6 % tiene un nivel evidenciado como siempre, mientras que el 16,7% tiene un nivel casi siempre al igual que el nivel a veces, por otro lado, los niveles casi nunca y nunca no presentan respuestas.

Tabla 10.*Indicador: evaluación de la planificación*

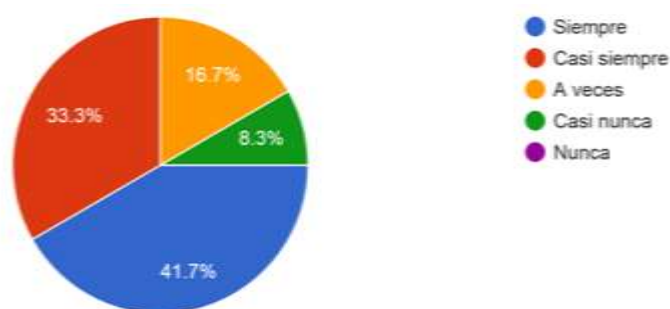
Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	7	58,3
Casi siempre	3	25,0
A veces	2	16,7
Casi Nunca	0	0
Nunca	0	0
Total	12	100,0

Fuente: Arpe Contratistas generales S.A.C.**Elaboración:** Propia**Gráfico 3.** Indicador: evaluación de la planificación**Fuente:** Arpe Contratistas generales S.A.C.**Elaboración:** Propia

En la tabla 10 y la figura 3 del indicador evaluación de la planificación, perteneciente a la dimensión de mejora de sistemas de control interno, se observa que el 58,3% tiene un nivel evidenciado como siempre, mientras que el 25% evidencia un nivel de casi siempre y un 16,7% presenta un nivel evidenciado como a veces, por otro lado, los niveles casi nunca y nunca no presentan respuestas.

Tabla 11.*Indicador: establecer procedimientos*

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	5	41,7
Casi siempre	4	33,3
A veces	2	16,7
Casi Nunca	1	8,3
Nunca	0	0
Total	12	100,0

Fuente: Arpe Contratistas generales S.A.C.**Elaboración:** Propia**Gráfico 4.** Indicador: establecer procedimientos**Fuente:** Arpe Contratistas generales S.A.C.**Elaboración:** Propia

En la tabla 11 y la figura 4 del indicador establecer procedimientos, perteneciente a la dimensión de mejora de sistemas de control interno, se observa que el 41,7% tiene un nivel evidenciado como siempre, mientras que el 33,3% tiene un nivel casi siempre, mientras que el 16,7% tiene un nivel de a veces, por otro lado, el 8,3% tiene un nivel de casi nunca, finalmente el nivel nunca no presenta respuestas.

Tabla 12.
Indicador: analizar los métodos

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	7	58,4
Casi siempre	3	25,0
A veces	1	8,3
Casi Nunca	1	8,3
Nunca	0	0
Total	12	100,0

Fuente: Arpe Contratistas generales S.A.C.
Elaboración: Propia

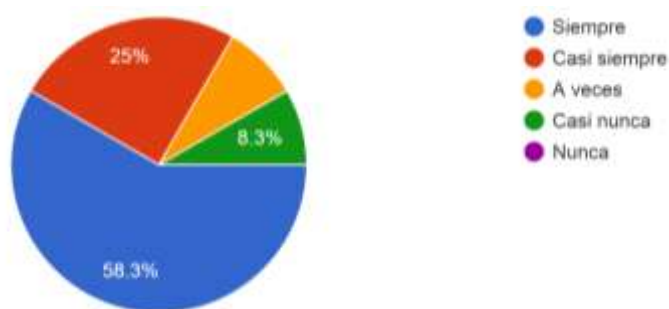
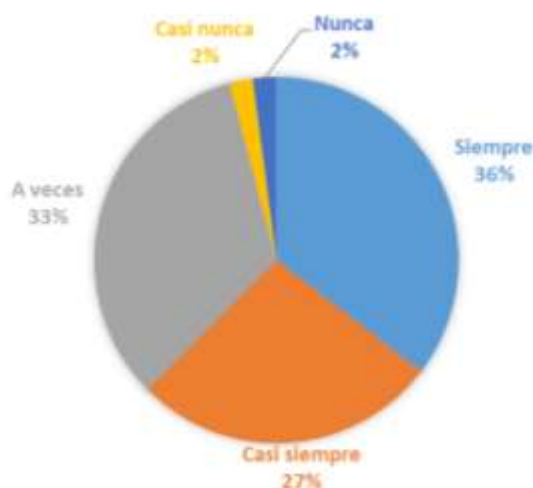


Gráfico 5. Indicador: analizar los métodos
Fuente: Arpe Contratistas generales S.A.C.
Elaboración: Propia

En la tabla 12 y la figura 5 del indicador analizar los métodos, perteneciente a la dimensión de mejora de sistemas de control interno, se observa que el 58,4% tiene un nivel manifestado como siempre, asimismo, el nivel casi siempre está representado por el 25%, por otro lado, los niveles a veces y casi nunca presentan un porcentaje de 8,3 por igual, finalmente, el nivel nunca no presenta respuestas.

Tabla 13.*Dimensión: sistemas de control interno ineficiente*

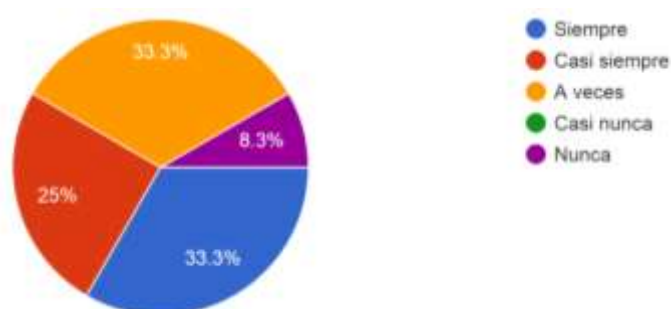
Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	4.25	36
Casi siempre	3.25	27
A veces	4	33
Casi Nunca	0.25	2
Nunca	0.25	2
Total	12	100,0

Fuente: Arpe Contratistas generales S.A.C.**Elaboración:** Propia**Gráfico 6.** Dimensión: sistemas de control interno ineficiente**Fuente:** Arpe Contratistas generales S.A.C.**Elaboración:** Propia

En la tabla 13 y la figura 6 en la dimensión de sistemas de control interno ineficiente, se observa que la muestra indica que siempre se identifican los sistemas de control interno ineficiente con un 36%, seguido de un nivel a veces con un 33% de la muestra, después el nivel casi siempre con un 27% y finalmente los niveles casi nunca y nunca con un 2% cada uno.

Tabla 14.*Indicador: datos erróneos*

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	4	33,3
Casi siempre	3	25,0
A veces	4	33,3
Casi Nunca	0	0
Nunca	1	8,4
Total	12	100,0

Fuente: Arpe Contratistas generales S.A.C.**Elaboración:** Propia**Gráfico 7.** Indicador: datos erróneos**Fuente:** Arpe Contratistas generales S.A.C.**Elaboración:** Propia

En la tabla 14 y la figura 7 del indicador datos erróneos, perteneciente a la dimensión de sistemas de control interno ineficiente, se observa que el 33,3% evidencia un nivel manifestado como siempre, asimismo, hay otro 33,3% que indica un nivel de a veces, mientras que el 25,5% indica un nivel casi siempre, por otro lado, el nivel nunca tiene un porcentaje del 8,4, finalmente el nivel nunca no presenta respuestas.

Tabla 15.
Indicador: informes inexactos

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	4	33,3
Casi siempre	2	16,7
A veces	6	50,0
Casi Nunca	0	0
Nunca	0	0
Total	12	100,0

Fuente: Arpe Contratistas generales S.A.C.
Elaboración: Propia

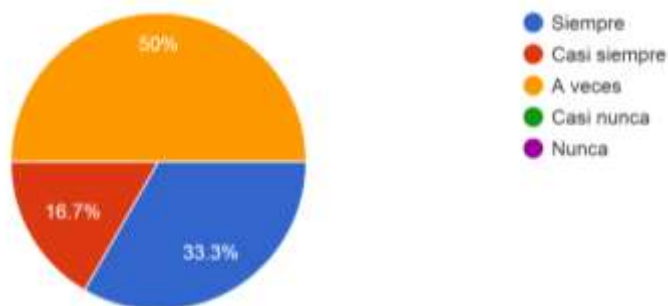
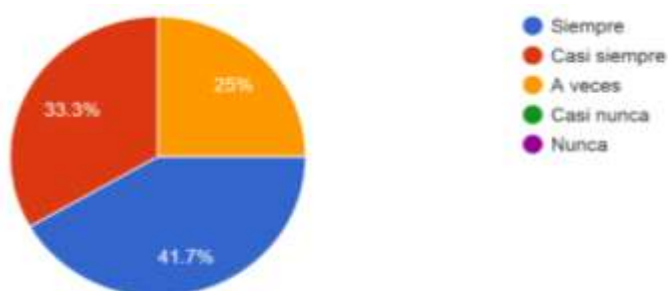


Gráfico 8. Indicador: informes inexactos
Fuente: Arpe Contratistas generales S.A.C.
Elaboración: Propia

En la tabla 15 y la figura 8 del indicador informes inexactos, perteneciente a la dimensión de sistemas de control interno ineficiente, se observa que el 50% tiene un nivel indicado como a veces, por otro lado, el nivel casi siempre está representado por un 33,3% de la muestra, además el nivel casi siempre indica un 16,7%, finalmente los niveles casi nunca y nunca no presentan respuestas.

Tabla 16.*Indicador: procedimientos superficiales*

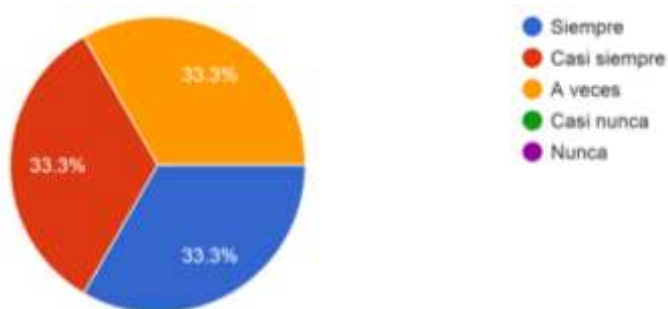
Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	5	41,7
Casi siempre	4	33,3
A veces	3	25,0
Casi Nunca	0	0
Nunca	0	0
Total	12	100,0

Fuente: Arpe Contratistas generales S.A.C.**Elaboración:** Propia**Gráfico 9.** Indicador: procedimientos superficiales**Fuente:** Arpe Contratistas generales S.A.C.**Elaboración:** Propia

En la tabla 163 y la figura 9 del indicador procedimientos superficiales, perteneciente a la dimensión de sistemas de control interno ineficiente, se observa que el nivel siempre indica un 41,7% de respuestas, por otro lado, el nivel casi siempre evidencia un 33,3%, mientras que el nivel de a veces está representado por el 25%, finalmente, el nivel casi nunca y nunca no presentan respuestas.

Tabla 17.*Indicador: base de datos vulnerables*

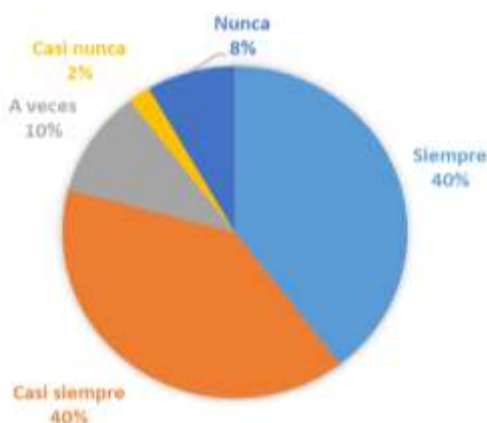
Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	4	33,3
Casi siempre	4	33,3
A veces	4	33,3
Casi Nunca	0	0
Nunca	0	0
Total	12	100,0

Fuente: Arpe Contratistas generales S.A.C.**Elaboración:** Propia**Gráfico 10.** Indicador: base de datos vulnerables**Fuente:** Arpe Contratistas generales S.A.C.**Elaboración:** Propia

En la tabla 17 y la figura 10 del indicador de base de datos vulnerables, perteneciente a la dimensión de sistemas de control interno ineficiente, se observa que los niveles de siempre, casi siempre y están representados por un 33,3% cada una, finalmente, el nivel casi nunca y nunca no presentan respuestas.

Tabla 18.*Dimensión: incorporación de sistemas de control*

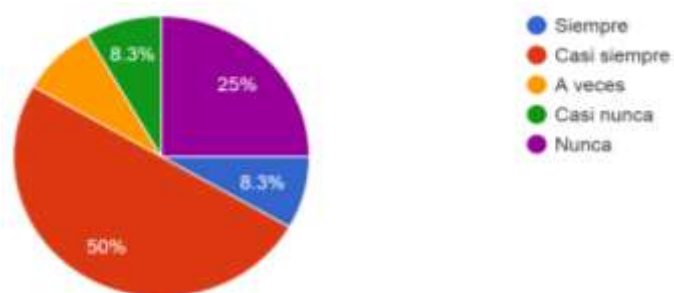
Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	4.75	40
Casi siempre	4.75	40
A veces	1.25	10
Casi Nunca	0.25	2
Nunca	1	8
Total	12	100,0

Fuente: Arpe Contratistas generales S.A.C.**Elaboración:** Propia**Gráfico 11.** Dimensión: incorporación de sistemas de control**Fuente:** Arpe Contratistas generales S.A.C.**Elaboración:** Propia

En la tabla 18 y la figura 11 de la dimensión de incorporación de sistemas de control, se observa que los niveles de siempre y casi siempre están representados por un 40% cada uno, seguido de un nivel a veces representado por un 10% de la muestra, seguido del nivel nunca con un 8% y finalmente, el nivel casi nunca con un 2%.

Tabla 19.*Indicador: fuente de información*

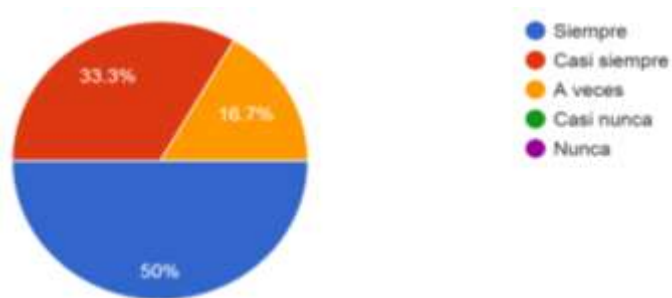
Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	1	8,3
Casi siempre	6	50,0
A veces	1	8,3
Casi Nunca	1	8,3
Nunca	3	25,0
Total	12	100,0

Fuente: Arpe Contratistas generales S.A.C.**Elaboración:** Propia**Gráfico 12.** Indicador: fuente de información**Fuente:** Arpe Contratistas generales S.A.C.**Elaboración:** Propia

En la tabla 19 y la figura 12 del indicador de fuente de información, perteneciente a la dimensión de Incorporación de sistemas de control, se observa que el 50% de la muestra indica un nivel de casi siempre, mientras que el nivel nunca está representado por un 25% de la muestra, por otro lado, los niveles siempre, a veces y casi nunca están representados por un 8,3% cada uno.

Tabla 20.*Indicador: proceso de captación de información*

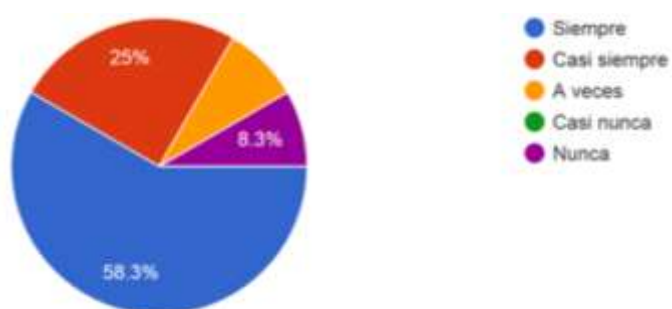
Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	6	50,0
Casi siempre	4	33,3
A veces	2	16,7
Casi Nunca	0	0
Nunca	0	0
Total	12	100,0

Fuente: Arpe Contratistas generales S.A.C.**Elaboración:** Propia**Gráfico 13.** Indicador: proceso de captación de información**Fuente:** Arpe Contratistas generales S.A.C.**Elaboración:** Propia

En la tabla 20 y la figura 13 del indicador proceso de captación de información, perteneciente a la dimensión de Incorporación de sistemas de control, se observa que el 50% de la muestra indica un nivel de siempre, mientras que el nivel casi siempre está representado por un 33,3% de la muestra, además el nivel a veces está representado por el 16,7% de la muestra, finalmente los niveles casi nunca y nunca no presentan respuestas.

Tabla 21.*Indicador: utilización de la información generada*

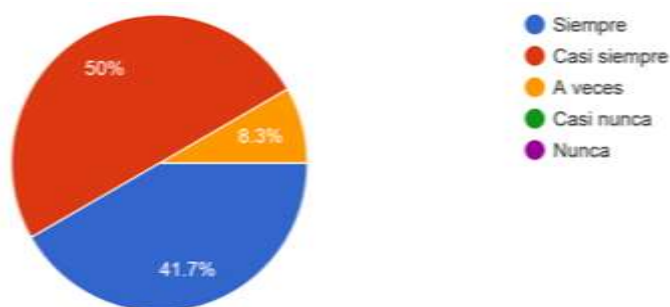
Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	7	58,4
Casi siempre	4	25,0
A veces	1	8,3
Casi Nunca	1	8,3
Nunca	0	0
Total	12	100,0

Fuente: Arpe Contratistas generales S.A.C.**Elaboración:** Propia**Gráfico 14.** Indicador: utilización de la información generada**Fuente:** Arpe Contratistas generales S.A.C.**Elaboración:** Propia

En la tabla 21 y la figura 14 del indicador utilización de la información generada, perteneciente a la dimensión de incorporación de sistemas de control, se observa que el 58,4% de la muestra indica un nivel de siempre, mientras que el nivel casi siempre está representado por un 25% de la muestra, además los niveles a veces y casi nunca están representados por un 8,3% cada uno, finalmente el nivel nunca no presenta respuestas.

Tabla 22.*Indicador: utilización de la información generada*

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	5	41,7
Casi siempre	6	50,0
A veces	1	8,3
Casi Nunca	0	0
Nunca	0	0
Total	12	100,0

Fuente: Arpe Contratistas generales S.A.C.**Elaboración:** Propia**Gráfico 15.** Indicador: utilización de la información generada**Fuente:** Arpe Contratistas generales S.A.C.**Elaboración:** Propia

En la tabla 22 y la figura 15 del indicador utilización de la información generada en su segundo ítem, perteneciente a la dimensión de incorporación de sistemas de control, se observa que el 50% de la muestra indica un nivel de casi siempre, mientras que el nivel siempre está representado por un 41,7% de la muestra, además el nivel a veces está representado por un 8,3%, finalmente, los niveles de casi nunca y nunca no presentan respuestas.

Auditoría eficiente

Tabla 23.

Dimensión: revisión de auditoría

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	5	35
Casi siempre	6	37
A veces	1	20
Casi Nunca	0	8
Nunca	0	0
Total	12	100,0

Fuente: Arpe Contratistas generales S.A.C.

Elaboración: Propia

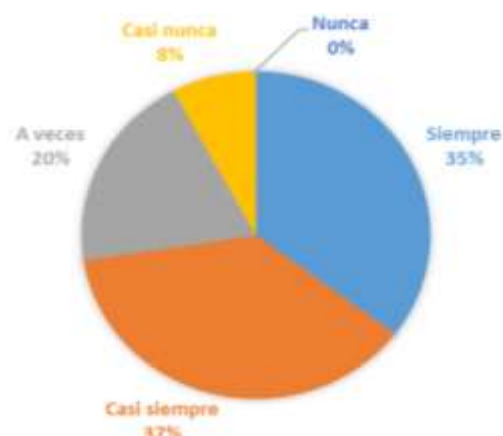


Gráfico 16. Dimensión: revisión de auditoría

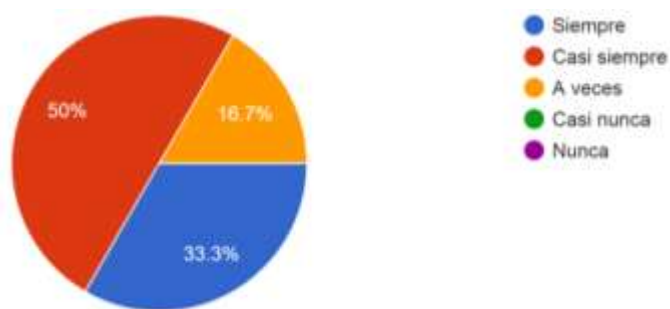
Fuente: Arpe Contratistas generales S.A.C.

Elaboración: Propia

En la tabla 23 y la figura 16 de la dimensión de revisión de auditoría, se observa que el nivel casi siempre es representado por un 37% de la muestra, mientras que el nivel siempre está indicado por un 35%, mientras que el nivel a veces y casi nunca, están representados por un 20% y 8%, respectivamente, finalmente, el nivel nunca no presenta respuestas.

Tabla 24.*Indicador: identificar los riesgos oportunamente*

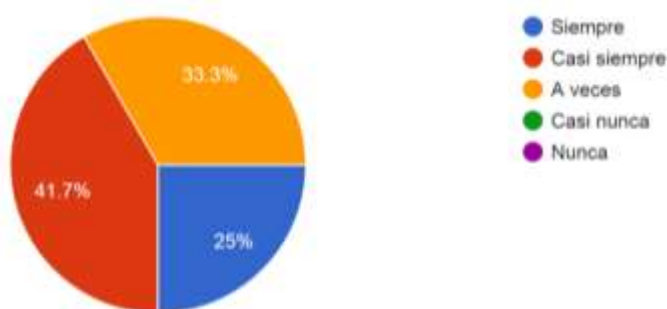
Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	4	33,3
Casi siempre	6	50,0
A veces	2	16,7
Casi Nunca	0	0
Nunca	0	0
Total	12	100,0

Fuente: Arpe Contratistas generales S.A.C.**Elaboración:** Propia**Gráfico 17.** Indicador: identificar los riesgos oportunamente**Fuente:** Arpe Contratistas generales S.A.C.**Elaboración:** Propia

En la tabla 24 y la figura 17 del indicador Identificar los riesgos oportunamente, perteneciente a la dimensión de revisión de auditoría, se observa que el 50% de la muestra indica un nivel de casi siempre, mientras que el nivel siempre está representado por un 33,3% de la muestra, además el nivel a veces está representado por un 16,7%, finalmente los niveles de casi nunca y nunca no presentan respuestas.

Tabla 25.*Indicador: información veraz y exacta*

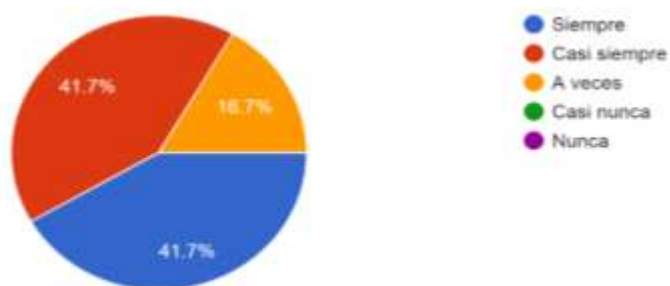
Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	3	25,0
Casi siempre	5	41,7
A veces	4	33,3
Casi Nunca	0	0
Nunca	0	0
Total	12	100,0

Fuente: Arpe Contratistas generales S.A.C.**Elaboración:** Propia**Gráfico 18.** Indicador: información veraz y exacta**Fuente:** Arpe Contratistas generales S.A.C.**Elaboración:** Propia

En la tabla 25 y la figura 18 del indicador información veraz y exacta, perteneciente a la dimensión de revisión de auditoría, se observa que el 41,7% de la muestra indica un nivel de casi siempre, mientras que el nivel a veces está representado por un 33,3% de la muestra, además el nivel siempre está representado por un 25%, finalmente los niveles de casi nunca, y nunca no presenta respuestas.

Tabla 26.*Indicador: evidencias verificables*

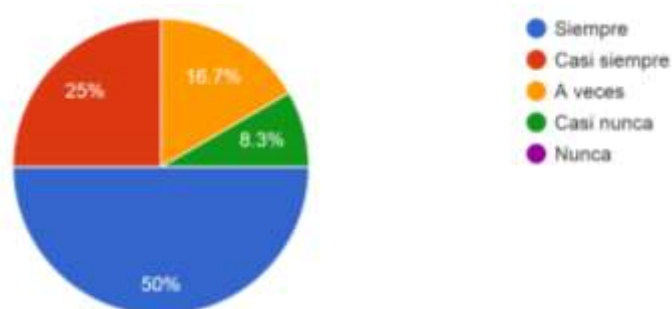
Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	5	41,7
Casi siempre	5	41,7
A veces	2	16,6
Casi Nunca	0	0
Nunca	0	0
Total	12	100,0

Fuente: Arpe Contratistas generales S.A.C.**Elaboración:** Propia**Gráfico 19.** Indicador: evidencias verificables**Fuente:** Arpe Contratistas generales S.A.C.**Elaboración:** Propia

En la tabla 26 y la figura 19 del indicador evidencias verificables, perteneciente a la dimensión de revisión de auditoría, se observa que los niveles de siempre y casi siempre evidencian porcentajes de 41,7% cada uno, mientras que el nivel a veces está representado por el 16,6% de la muestra, finalmente los niveles de casi nunca, y nunca no presenta respuestas.

Tabla 27.*Indicador: estrategias*

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	6	50,0
Casi siempre	3	25,0
A veces	2	16,7
Casi Nunca	1	8,3
Nunca	0	0
Total	12	100,0

Fuente: Arpe Contratistas generales S.A.C.**Elaboración:** Propia**Gráfico 20.** Indicador: estrategias**Fuente:** Arpe Contratistas generales S.A.C.**Elaboración:** Propia

En la tabla 27 y la figura 20 del indicador estrategias, perteneciente a la dimensión de revisión de auditoría, se observa que el nivel siempre evidencia un 50% de la muestra, mientras que el nivel casi siempre está representado por un 25% de la muestra, el nivel a veces por un 16,7% y el nivel casi nunca por un 8,3%, finalmente, el nivel nunca no presenta respuestas.

Tabla 28.
Dimensión: pautas de mejora

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	9	75,0
Casi siempre	3	25,0
A veces	0	0
Casi Nunca	0	0
Nunca	0	0
Total	12	100,0

Fuente: Arpe Contratistas generales S.A.C.
Elaboración: Propia

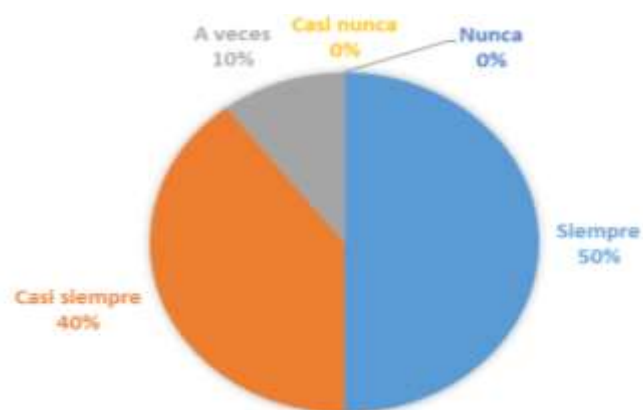


Gráfico 21. Dimensión: pautas de mejora
Fuente: Arpe Contratistas generales S.A.C.
Elaboración: Propia

En la tabla 28 y la figura 21 de la dimensión pautas de mejora, se observa que el nivel siempre predomina con un 50% de la muestra, mientras que el nivel casi siempre tiene está representado por un 40%, el nivel a veces por un 10%, finalmente, el nivel casi nunca y nunca no presenta respuestas.

Tabla 29.
Indicador: riesgo inminente

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	9	75,0
Casi siempre	3	25,0
A veces	0	0
Casi Nunca	0	0
Nunca	0	0
Total	12	100,0

Fuente: Arpe Contratistas generales S.A.C.
Elaboración: Propia

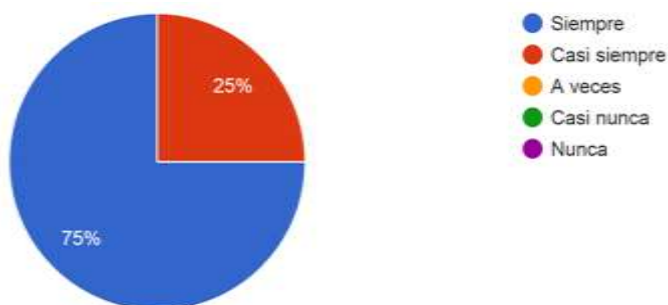
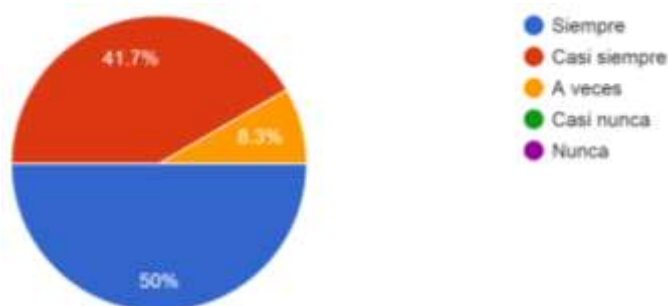


Gráfico 22. Indicador: riesgo inminente
Fuente: Arpe Contratistas generales S.A.C.
Elaboración: Propia

En la tabla 29 y la figura 22 del indicador riesgo inminente, perteneciente a la dimensión de pautas de mejora, se observa que el nivel siempre está evidenciado por un 75% de la muestra, el nivel casi siempre por un 25%, por otro lado, los niveles a veces, casi nunca y nunca no presentan respuestas.

Tabla 30.*Indicador: decisiones sobre supuesto*

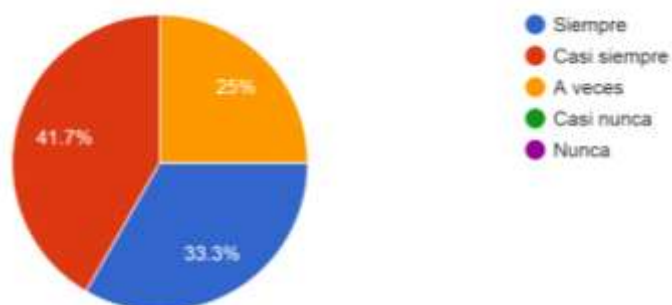
Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	6	50,0
Casi siempre	5	41,7
A veces	1	8,3
Casi Nunca	0	0
Nunca	0	0
Total	12	100,0

Fuente: Arpe Contratistas generales S.A.C.**Elaboración:** Propia**Gráfico 23.** Indicador: decisiones sobre supuesto**Fuente:** Arpe Contratistas generales S.A.C.**Elaboración:** Propia

En la tabla 30 y la figura 23 del indicador decisiones sobre supuesto, perteneciente a la dimensión de pautas de mejora, se observa que el nivel siempre está evidenciado por un 50% de la muestra, el nivel casi siempre por un 41,7%, por otro lado, el nivel a veces está representado por un 8,3%, finalmente, los niveles a veces, casi nunca y nunca no presentan respuestas.

Tabla 31.*Indicador: decisiones sobre supuesto*

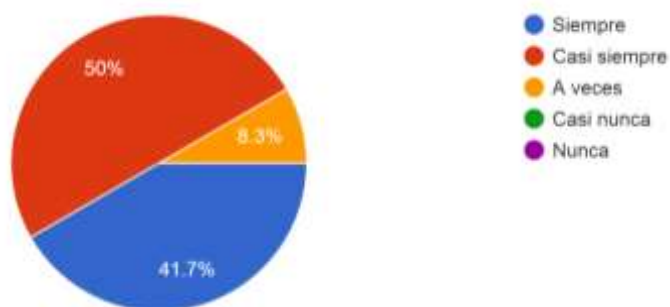
Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	4	33,3
Casi siempre	5	41,7
A veces	3	25,0
Casi Nunca	0	0
Nunca	0	0
Total	12	100,0

Fuente: Arpe Contratistas generales S.A.C.**Elaboración:** Propia**Gráfico 24.** Indicador: decisiones sobre supuesto**Fuente:** Arpe Contratistas generales S.A.C.**Elaboración:** Propia

En la tabla 31 y la figura 24 del indicador decisiones sobre supuesto, perteneciente a la dimensión de pautas de mejora, en su segundo ítem, se observa que el nivel casi siempre está evidenciado por un 41,7% de la muestra, el nivel siempre por un 33,3%, por otro lado, el nivel a veces está representado por un 25%, finalmente, los niveles casi nunca y nunca no presentan respuestas.

Tabla 32.*Indicador: decisiones sobre supuesto*

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	6	50,0
Casi siempre	5	41,7
A veces	1	8,3
Casi Nunca	0	0
Nunca	0	0
Total	12	100,0

Fuente: Arpe Contratistas generales S.A.C.**Elaboración:** Propia**Gráfico 25.** Indicador: decisiones sobre supuesto**Fuente:** Arpe Contratistas generales S.A.C.**Elaboración:** Propia

En la tabla 32 y la figura 25 del indicador decisiones sobre supuesto, perteneciente a la dimensión de pautas de mejora, en su tercer ítem, se observa que el nivel siempre, está evidenciado por un 50% de la muestra, el nivel casi siempre por un 41,7%, por otro lado, el nivel a veces está representado por un 8,3%, finalmente los niveles casi nunca y nunca no presentan respuestas.

V. DISCUSIÓN

A continuación, se presenta la discusión de los resultados que se obtuvieron en el actual estudio de investigación.

Existe una relación una relación directa y una relación estadísticamente significativa ($p < .05$) con un índice de correlación de .025 entre el control interno y auditoría eficiente en la empresa Arpe Contratistas Generales S.A.C. Permitiendo determinar o, es fundamental en toda organización porque ofrece claridad en todos los procesos y procedimientos que se van a realizar en la empresa (Navarro y Ramos, 2016), se relaciona directamente con la auditoría que propuesta y ejecutada de forma eficiente, proporciona una evaluación y seguimiento, para saber si los resultados presentados son los esperados de acuerdo con el plan propuesto con la finalidad de plantear y ejecutar acciones correctivas (Dextre, 2016), a su vez, se encontraron resultados similares que fueron manifestados por Ulloa y Valencia (2016) proponiendo que la auditoría del aspecto financiero con relación al control interno, ha permitido una mejor visualización de los activos de la empresa y ambientes.

Existe una relación directa y positiva, pero no se evidencia una relación estadísticamente significativa entre las mejoras del sistema de control interno y las dimensiones de la auditoría eficiente en la empresa Arpe Contratistas Generales S.A.C. Permitiendo determinar que la hipótesis específica no se acepta, infiriéndose por medio de los niveles expresados en la tabla 5, donde los niveles de mejora de los sistemas de control interno, están distribuidos y expresados en porcentajes de 56, 27, 9 y 8 entre los niveles de siempre, hasta casi nunca respectivamente, viéndose poco probable que esta dimensión, que es expresada como las mejoras tomadas por la administración para planificar y organizar las funciones de todos los colaboradores, dentro de la organización para invertir apropiadamente los recursos y el talento de los trabajadores con la finalidad de cumplir las metas (Ramón 2001) guarda relación con la revisión de auditoría que de acuerdo con Mendoza y Burgos (2016) expresan que la plana administrativa que aplica los diferentes tipos de auditoría recaban la información para posteriormente, emitir conclusiones de mejora, asimismo, COSO (1997) citado en Castañeda (2014) señala que las pautas

de mejora dentro de la organización deben ir de la mano con la integridad y competencia de los colaboradores de la organización, pero cabe mencionar que, Ulloa y Valencia (2016) en su estudio de investigación denominado auditoría financiera y su contribución al control interno contable del Colegio de Biólogos de La Libertad indicó que la auditoría del aspecto financiero con relación al control interno ha permitido una mejor visualización de los activos de la empresa y ambientes, donde se ha realizado el estudio, permitiendo una mejor sustentación de los datos cuantitativos ante empresas fiscalizadoras tanto públicas como privadas.

Existe una relación directa y positiva, evidenciándose una relación estadística dada de forma altamente significativa ($p < .01$) con un índice de correlación de .009 entre los sistemas de control ineficientes y la dimensión de pautas de mejora en la empresa Arpe Contratistas Generales S.A.C. Permitiendo determinar que la hipótesis específica número dos se acepta parcialmente, además, se puede indicar que los sistemas de control ineficientes se han identificado oportunamente, deduciéndose que de acuerdo con Vilorio (2005) manifiesta que el control interno y la identificación de oportunidades de mejora en la organización pueden permitir una mejora dando como resultado que el personal apreciará el control como una necesidad que será formado para cumplir sus actividades y responsabilidades, guardando íntimamente relación con las pautas de mejora que se puedan manifestar, que de acuerdo con Mellano (2005) menciona que es importante mejorar los estándares y garantizar las funciones que se realizan, por eso, se debe aplicar un control de calidad aplicado a la auditoría, cabe mencionar que guarda relación con los resultados encontrados por Revilla. (2019) en su estudio de investigación donde indica que los aspectos financieros y administrativos inadecuados, afectan significativamente los ingresos económicos de la empresa, y también el servicio de los colaboradores, que forman parte de ella, además, de los recursos materiales que forman parte de la institución, debido a que, si los colaboradores tienen desconocimiento de las funciones y al área de la que forman parte, se genera un desconocimiento cabal de los procesos. Por otro lado, no existe una relación significativa entre los sistemas de control ineficientes y la dimensión de revisión de auditoría, deduciéndose que la organización auditada debe cumplir con ciertas condiciones legales y normativas rigiéndose por el sistema legal del país

y de la misma empresa para mantener, un adecuado control y revisión de la empresa en general, para ello, se deben cumplir con ciertas condiciones como una revisión estricta de las políticas de la empresa para así poder cumplir, con los estándares de calidad, expresados a modo de documentos administrativos los cuales no sabemos si la empresa estudiada los tiene debidamente estructurados y actualizados.

Existe una relación directa y positiva, pero no se evidencia una relación estadística entre la incorporación de sistemas de control y las dimensiones de revisión de auditoría de pautas de mejora en la empresa Arpe Contratistas Generales S.A.C. Permitiendo determinar que la hipótesis específica número tres no se acepta, además, se puede indicar que la incorporación de los sistemas de control de acuerdo con Lybrand y Coopers (1997) son los componentes y aportan disciplina y estructura; la evaluación de riesgos que puedan afectar la consecución de objetivos corporativos que no guardan relación con la revisión de auditoría que según Montesinos (1994) es la integración de las auditorías de regularidad y operativa y tiene como finalidad, la revisión general de la institución, en cuanto a la gestión de los recursos, ni tampoco con las pautas de mejora que de acuerdo con Sandoval (2012) es una revisión de los procesos y procedimientos administrativos y financieros, cabe mencionar que según Rodríguez y Torres (2014), si se observa una relación, puesto que se realizó una implementación del sistema de control interno para observar aspectos de auditoría para tener un mejor acceso a la mercadería dentro de los almacenes, que fueron clasificados de acuerdo con los costos, acceso, ubicación y clasificación de acuerdo con el valor de la mercadería, este aspecto puede variar de acuerdo a la empresa, debido a que no todas las empresas tienen las mismas áreas.

Los resultados de los niveles de las dimensiones de mejora de sistemas de control interno, sistemas de control interno ineficiente e incorporación de sistemas de control de la variable de control interno, obtuvieron niveles prevalentes e indicados como siempre, con porcentajes de 56%, 36% y 40%, respectivamente, permitiéndose determinar que la hipótesis específica número cuatro se acepta, además se puede indicar que se puede cumplir lo indicado por Chafra (2012) quien establece que el alto nivel de control interno, da paso a una mejora en la

productividad de los colaboradores generando un ahorro de recursos materiales, asimismo, podemos deducir basándonos en los referido por Obispo y Gonzales (2013) que estos niveles de control interno dan paso a que la presente empresa cumpla los objetivos y metas establecidas en su plan interno.

Los resultados de las dimensiones de revisión de auditoría y pautas de mejora de la variable auditoría, obtuvieron niveles prevalentes e indicados como casi siempre y siempre, con porcentajes de 37% y 75%, respectivamente en las dimensiones indicadas, permitiéndose determinar que se cumple parcialmente la hipótesis número cinco, debido a que el nivel prevalente dentro de la dimensión de revisión de auditoría es, predominado por el nivel casi siempre, además podemos indicar que de acuerdo a lo manifestado por Ulloa y Valencia (2016) que la auditoría no es solo el control administrativo, sino también financiero, y estos altos niveles permiten visualizar y deducir que los activos de la empresa son claros para todos la mayoría de empleados del área administrativa y están expresados en los documentos respectivos para posibles revisiones de fiscalización.

VI. CONCLUSIONES

- 1) Se evidencia una relación directa ($r_s=.640$) y estadísticamente significativa ($p<.05$) entre las mejoras en los sistemas de control interno para una auditoría eficiente en la empresa Arpe Contratistas Generales S.A.C. del distrito de Chorrillos provincia de Lima, período 2018.
- 2) Se evidencia una relación directa ($r_s=.379$ y $.161$) pero no existe una significancia estadística ($p>.05$) entre la dimensión de control interno de mejoras de sistemas de control interno y las dimensiones de revisión de auditoría y pautas de mejora de auditorías eficientes en la empresa Arpe Contratistas Generales S.A.C.
- 3) Se evidencia una relación directa ($r_s= .554$ y $.714$) existiendo una alta significancia estadística ($p<.01$) entre la dimensión de control interno de sistemas de control interno ineficientes y la dimensión de pautas de mejora de la variable auditoría eficiente en la empresa Arpe Contratistas Generales S.A.C.
- 4) Se evidencia una relación directa ($r_s=.328$ y $.214$) pero no existe una significancia estadística ($p>.05$) entre la dimensión de control interno de incorporación de sistemas de control y las dimensiones de auditorías eficientes en la empresa Arpe Contratistas Generales S.A.C.
- 5) Se evidencia la predominancia del nivel siempre en la dimensión de mejora de los sistemas de control interno, sistemas de control interno ineficiente e incorporación de sistemas de control con porcentajes de 56%, 36% y 40%, respectivamente, de la variable de control interno.
- 6) Se evidencia la predominancia del nivel siempre, en la dimensión de revisión de auditoría y pautas de mejora con porcentajes de 37% y 75%, respectivamente, de la variable auditoría.

VII. RECOMENDACIONES

- 1) Implementar programas de control interno en todas las áreas de la organización para prevenir riesgos financieros y administrativos dentro de la organización y mejorar los resultados en las auditorías a realizarse
- 2) Establecer controles preventivos administrativos a través de plataformas virtuales para facilitar las mejoras en los sistemas de control interno.
- 3) Plantear actividades de control que favorezcan al cumplimiento de los objetivos organizacionales, tomando como base las acciones tomadas en auditorías pasadas.
- 4) Gestionar la implementación de un ERP para gestionar los documentos físicos de forma virtual y se realizan las auditorías de forma virtual.
- 5) Establecer un programa que mantengan las mejoras en los sistemas de control interno, sistemas de control interno ineficiente e incorporación de sistemas de control
- 6) Establecer un equipo auditor interno, así como contratar a un grupo de auditores externos dentro de la organización, que apoye a cumplir la correcta revisión y cumplimiento de aspectos de gestión administrativo y económico.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aktouf, O. (2016) La contabilidad como saber-hacer estratégico De la contabilidad de caja en la auditoría hasta la responsabilidad social de las empresas. En-Contexto Revista de Investigación en Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad, 4(5),51-79. [fecha de Consulta 4 de mayo de 2020]. ISSN: 2346-3279. Disponible en: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=5518/551857287002>.
- Alarcón, R. (2013) *Métodos y diseños de investigación del comportamiento, Perú: Universitaria*. Pp.264-270.
- Álvarez, H. (2010) Control interno sobre la información financiera. European Compliance y News. Pp1-10.
- Aumatell, C. (2003) La auditoría de la información, componente clave de la gestión estratégica de la información". En: El profesional de la información, julio-agosto, v. 12, n. 4. Pp. 261-268.
- Barquero, M. (2008) auditoría y gestión de los fondos públicos. Sindicatura de Comptes de Catalunya. Pp1-11.
- BDO (2019) *Auditorias Financieras y Operativas*. Recuperado el 21/02/2020 Sitio web: <https://www.bdo.com.pe/es-pe/servicios/auditoria/auditorias-financieras-y-operativas>
- Bilbao, R. y Revilla, J. (2002) La auditoría sociolaboral como ámbito para una psicología social crítica. España: Revista de psicología del trabajo y de las organizaciones. Pp75-94.
- Biler, S. (2016) Auditoria. Elementos esenciales. España: Diccionario de las ciencias. Pp140-151.
- Bladimiro, J. (2016) *Control interno*, Perú: Uladech. Pp22.
- Blanco, J. (2008) Claves para la implementación de sistemas de control interno. Managing Consultant de Atos Consulting. Pp11-20.

- Bohórquez, L. (2011) Sistemas de control estratégico y organizacional: críticas y desafíos. *Revistas ciencias estratégicas*.
- Cabrera, C. y Ortega, A. (2013) La efectividad del control interno de las empresas de transporte urbano Transdiaz y Sodetrans S.A.S. De la ciudad de Barranquilla 2013-2. Universidad Libre Seccional Barranquilla. Pp1-6.
- Cabrera, C. y Ortega, A. (2013) La efectividad del control interno de las empresas de transporte urbano Transdiaz y Sodetrans S.A.S. De la ciudad de Barranquilla 2013-2. Universidad Libre Seccional Barranquilla, Barranquilla.
- Casal, A. (1996) La auditoría del medio ambiente en el: marco de la auditoría integral y total. Argentina: Buenos aires: Instituto de investigaciones contables. Pp6-17.
- Castañeda, L. (2014). Los sistemas de control interno en las Mipymes. En Contexto.
- Chafla, L. (2012) *“Implementación de un sistema de control interno en el área contable de la empresa imporcobre” (Tesis para obtener el grado académico de Licenciatura) Universidad Central del Ecuador. Facultad de Ciencias Administrativas, Ecuador.*
- Cifuentes, B. (2015) Auditoría Del Servicio. Bogotá: CES Salud Pública, Pp.101-110.
- Concha, Y. y Juscamaita, L. (2013) *Auditoría administrativa y su aplicabilidad en las Mypes del Perú*. Lima Perú: Emprende.
- Coopers, L. (1997) *Los nuevos conceptos del control interno*. Madrid: España: Diaz de santos.
- Coragua, M. (2016) Tesis de Licenciatura. *Sistema de control interno operativo para almacenes para mejorar la gestión de inventarios de la empresa agropecuaria Chimú SRL. De la ciudad de Trujillo*. Facultad de contabilidad y finanzas de la Universidad Nacional de Trujillo, Perú
- Coz, P y Pérez, J. (2017) *Control interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país*

(Tesis para obtener el grado académico de licenciatura) Universidad Nacional del Centro del Perú. Facultad de contabilidad, Huancayo, Perú.

Cruzado, M. (2015) *Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora rio Bado s.a.c.* (Tesis para obtener el grado de licenciatura) Universidad Privada del Norte. Facultad de Negocios. Lima, Perú.

Dextre, J. (2016) *Un encuentro con la auditoría gubernamental.* Perú: Lidera. Pp1-6.

Echemendía, B. (2011) Definiciones acerca del riesgo y sus implicaciones. Cuba: Revista Cubana de Higiene y Epidemiol. Vol. 49(3). Pp 470-481.

Egusquiza, C. et al. (2014) *Enfoques y objetivos hacia una auditoría integrada.* Perú: QUIPUKAMAYOC, Pp. 75-79.

Escalante, D. (2014) Auditoría financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente para el Contador Público. Actualidad Contable Faces, 17(28),40-55. [fecha de Consulta 24 de abril de 2020]. ISSN: 1316-8533. Disponible en: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=257/25731098004>

Fernández, M., Gisbert, A., y Salazar, J. (2013) Influencia del capital humano en la calidad de la auditoría contable. Intangible Capital, 9(4),1194-1215. [fecha de Consulta 25 de abril de 2020]. ISSN: 2014-3214. Disponible en: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=549/54929516011>.

Flores, J. y Miñano, J. (2009) El control interno en las administraciones públicas, algunas precisiones y normatividad aplicable en el Perú. QUIPUKAMAYOC, Perú.

Gallego, D., Villa, M., Zapata, S. y Castaño, C. (2017) Mejores prácticas de auditoría interna para la gestión y el control de activos fijos. Revista Science Of Human Action, 2(2). Pp 318-345.

Gallego, I., Hernández, L. y Bustos, N. (2014) Evaluación de herramientas tecnológicas de uso libre, aplicadas a procesos de auditoría. Colombia: Scientia et Technica. Pp248-252.

- Gómez, D., Blanco, B. y Conde, J. (2013) El Sistema de Control Interno para el Perfeccionamiento de la Gestión Empresarial en Cuba. *Revista Internacional de Gestión del Conocimiento y la Tecnología*.
- Gómez, F. (2016) El uso de la estadística en la ejecución de trabajos de auditoría financiera. Colombia: Scielo. Pp546-555.
- Heiva, C. (2016) *Cultura organizacional. la auditoría, concepto y clases*, México: McGraw Hill.
- Henao, Y. (2017) *Importancia del control interno como herramienta en la detección y prevención de riesgos empresariales* (Tesis para obtener el grado de licenciatura) Universidad del Valle. Facultad de ciencias de la administración, Colombia.
- Henao, Y. (2018). *Corrupción en Colombia*. Colombia: Universidad Externado.
- Henríquez, J. (2004) Auditoría de la información. Pp53-60.
- Hernández, C. y Baptista, P. (2003) *Metodología de la investigación*, México: McGrawHill. Pp154.
- Hernández, C. y Villareal, C. (2018) *Sistema de control interno*. España: Deloitte.
- Hernangomez, J. (1988) La empresa como organización: Una propuesta de delimitación de su concepto. España: Dialnet. Pp 252-263.
- Instituto de auditores internos del Perú. (2020). *¿Qué es auditoría interna?* Recuperado el: 27/02/2020, de. Sitio web: <https://iaiperu.org/preguntas-frecuentes/ique-es-auditoria-interna/>
- Instituto mexicano de contadores públicos (2012). *Evaluar y mejorar el control interno en las organizaciones*. Recuperado el: 22/02/2020, de. Sitio web: <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/Evaluar-y-mejorar-el-control-interno-en-las-organizaciones.pdf>.
- ISSOTools (2017) *Fases para implementar un sistema de control interno*. Sitio web: <https://www.isotools.org/2017/09/21/fases-sistema-de-control-interno/>

- La contraloría general de la república. (2017). Guía para la implementación y fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado. 20/02/2020, de. Sitio web: https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/GUIA_Implementacion-Fortalecimiento-SCI%20-RC-04-2017-CG.pdf
- Larrido, A. y Angulo, L. (2012). Nuevas funciones para el auditor privado en la auditoría de los organismos descentralizados de la Unión Europea. Madrid: España: Tribunal de Cuentas Europeo.
- Maldonado, A., Et al. (2007) Auditora de gestión como herramienta para evaluar los procesos administrativos, financieros y operativos de las empresas industriales grandes. Ecuador: Guayaquil: Escuela superior politécnica del litoral. Pp 1-10.
- Mallar, M. (2010) La gestión por procesos: un enfoque de gestión eficiente. Revista Científica "Visión de Futuro", 13(1). [fecha de Consulta 9 de mayo de 2020]. ISSN: 1669-7634. Disponible en: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=3579/357935475004>
- Mantilla, B. (2018) Auditoría del Control Interno. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Mazariegos, A., Águila, J., Pérez, M. y Cruz, R. (2013) El control interno de una organización productora de café certificado, México. Sociedad Mexicana de Administración Agropecuaria A.C., Torreón.
- Mejía, R. (2002) *Sistema de control para las pequeñas y medianas empresas*. España: Universidad EAFIT.
- Mejía, R. (2005) Autoevaluación del Sistema del Control Interno. Universidad EAFIT, Colombia.
- Melo, B. (2017) *Auditoria administrativa*: Bogotá, Colombia, Areandina.
- Mendoza, J. y Burgos, J. (2016) La auditoría de gestión como herramienta de análisis de los objetivos empresariales y del grado de economía, eficiencia y eficacia. Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, Ecuador,

(septiembre 2016). En línea: <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2016/eficacia.html>

Mendoza, W., Delgado, M., García, T. y Barreiro, I. (2018) El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público.

Montes, J. (2012) Control interno en la ejecución de gastos de inversión de la municipalidad de independencia - Ancash. Universidad Nacional Mayor de San Marcos-UNMSM, Lima, Perú. Pp20-24.

Montesinos, V. (1994). La normalización en la auditoría del sector público. España: Revista española de financiación y contabilidad. Pp436-437.

Montiel, M. y Montiel, Ó. (2017) ¿La implementación del control interno fortalece la gobernabilidad en las alcaldías municipales en Colombia? Administración y Desarrollo.

Moreno, J., Rojas, O. y Sánchez, J. (2015) Análisis de la eficiencia y sus factores explicativos en el sector de consultoría y auditoría en España, Revista de Métodos Cuantitativos para la Economía y la Empresa, ISSN 1886-516X, Universidad Pablo de Olavide, Sevilla, Vol. 20, pp. 77-94.

Murillo, P. y Palacios, T. (2013) *Diseño de un sistema de control interno en el área de ventas de la botica Farma Cartavio* (Tesis para obtener el grado de licenciatura) Universidad Privada Antenor Orrego. Facultad de ciencias económicas, Trujillo, Perú.

Navarro, F. y Ramos, L. (2016) El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla.

Obispo, D. y Gonzales, Y. (2013) Caracterización del Control interno en la gestión de las empresas Comerciales del Perú 2013. Pp1-7.

Portal, J. (2016). Control interno e integridad: elementos necesarios para la gobernanza pública. El Cotidiano.

PWC (2019). Recuperado el: 22/02/2020, de Sitio web: <https://www.pwc.com/mx/es/servicios-auditoria.html>

- Ramírez, R. y Álvarez, D. (2003). Auditoría a la Gestión de las Tecnologías y Sistemas de Información. *Industrial Data*, 6(1),99-102. [fecha de Consulta 22 de abril de 2020]. ISSN: 1560-9146. Disponible en: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=816/81606114>
- Ramón, J. (2001) *El Control Interno en las Empresas Privadas*. Pp1-8.
- Revilla, R. (2019) *El sistema de control interno en el desarrollo de la gestión administrativa de una universidad pública de lima metropolitana* (Tesis para obtener el grado de maestría) Universidad San Martín de Porres. Facultad de ciencias administrativas y recursos humanos, Lima, Perú.
- Revista el Diario.es. (2016) *Condenado un auditor por no detectar la desaparición de 2.800 toneladas de chatarra*. Sitio web: https://www.eldiario.es/aragon/sociedad/Condenado-detectar-desaparicion-toneladas-chatarra_0_545945741.html
- Rodríguez, M. y Torres, J. (2014) *Implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la empresa famifarma s.a.c. y su efecto en las ventas*. (Tesis para obtener el grado de licenciatura) Universidad Privada Antenor Orrego) Facultad de ciencias económicas, Trujillo, Perú.
- Rojas, j. (2016) *Sistema financiero un análisis del mercado desde la perspectiva del derecho económico*. núm. 56, pág. 10. Universidad de los andes.
- Rojas, M., Jaimes, I, Valencia, M. (2017) *Efectividad, eficacia y eficiencia en equipos de trabajo*. Vol. 39 (6). España: Espacios. Pp1-13.
- Rozas, A. (2007). *El Comité de Auditoría*. México: Quipuramayoc. Pp33-43.
- Ruiz, M. (2005) *La auditoría operativa de gestión pública y los organismos de control externo (OCEX)*. INNOVAR. *Revista de Ciencias Administrativas y Sociales*, 15(25),120-137. [fecha de Consulta 23 de abril de 2020]. ISSN: 0121-5051. Disponible en: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=818/81802509>

- Salinas, S. (2016) *Implementación de un sistema de control interno para la estación de servicios la Argelia de la ciudad de Loja*. (Tesis para obtener el grado de licenciatura) Universidad Nacional de Loja. Facultad jurídica social y administrativa, Loja, Ecuador.
- Sandoval, H. (2012) *Introducción a la auditoría*, México: Tercer Milenio. Pp27.
- Santa Cruz, M. (2014) *El control interno basado en el modelo COSO*. Universidad Peruana Unión (UPeU).
- Serrano, A.; Señalín, L.; Vega, F. y Herrera, J. (2017) *El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala*. Ecuador: Espacios.
- Shyam, S. (2003). *La estructura de la contabilidad y la auditoría: un replanteamiento*. Colombia: Innovar. Pp85-97.
- Toro, J.; Fonteboa, A.; Armada, E. y Santos, C. (2005). *Programa de preparación económica para cuadros*. La Habana, Cuba: Centro de Estudios Contables Financieros y de Seguros.
- Triana, L. (2010). *La auditoría de gestión, una solución ante los retos provocados por los escándalos financieros*. Perú: Escenarios. Pp 21-30.
- Ulloa, C. y Valencia, A. (2016) *La auditoría financiera y su contribución al control interno contable del colegio de biólogos de la libertad, Trujillo – 2016* (Tesis para obtener el grado de licenciatura) Universidad Privada Antenor Orrego. Facultad de Ciencias Económicas, Trujillo, Perú.
- Villardefrancos, M. y Rivera, Z (2006) *La auditoría como proceso de control: concepto y tipología*. *Ciencias de la Información*, 37(2-3),53-59. [fecha de Consulta 22 de abril de 2020]. ISSN: 0864-4659. Disponible en: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=1814/181418190004>.
- Viloria, A. (2004) *Una aproximación a un enfoque holístico en auditoría*. *Actualidad Contable Faces*, 7(9),85-94. Recuperado el 17 de abril de 2020. ISSN: 1316-8533. De sitio web: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=257/25700909>

Viloria, N. (2005). Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización. Red de Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal. Pp1-20.

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de Consistencia

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Técnica de recolección de datos
<p>Problema General: ¿De qué forma determinar la relación entre las mejoras en los sistemas de control interno para una auditoría eficiente en la empresa arpe contratistas generales S.A.C. del distrito de chorrillos provincia de Lima Periodo 2018?</p> <p>Problemas específicos: ¿Cómo conocer la relación entre la dimensión de control interno y las dimensiones de auditoría en la empresa Arpe Contratistas Generales S.A.C.? ¿Cómo establecer la relación entre la dimensión de control interno ineficientes y las dimensiones de auditoría en la empresa Arpe Contratistas Generales S.A.C.? ¿Cómo determinar la relación entre la dimensión de incorporación de sistemas de control y las dimensiones de auditoría en la empresa Arpe Contratistas Generales S.A.C.? ¿Cómo determinar las diferencias de niveles de las dimensiones de control interno en la empresa Arpe Contratistas Generales S.A.C.? ¿Cómo establecer las diferencias de niveles de las dimensiones de auditorías en la empresa Arpe Contratistas Generales S.A.C.?</p>	<p>Objetivos General: Determinar la relación entre las mejoras del sistema de control interno y auditoría en la empresa arpe contratistas generales S.A.C. - Chorrillos - Lima, 2018.</p> <p>Objetivos específicos Conocer la relación entre la dimensión de control interno y las dimensiones de auditoría en la empresa Arpe Contratistas Generales S.A.C. Establecer la relación entre la dimensión de control interno ineficientes y las dimensiones de auditoría en la empresa Arpe Contratistas Generales S.A.C. Determinar la relación entre la dimensión de incorporación de sistemas de control y las dimensiones de auditoría en la empresa Arpe Contratistas Generales S.A.C. Determinar las diferencias de niveles de las dimensiones de control interno en la empresa Arpe Contratistas Generales S.A.C. Establecer las diferencias de niveles de las dimensiones de auditorías en la empresa Arpe Contratistas Generales S.A.C.</p>	<p>Hipótesis general: Si existe relación entre las mejoras del sistema de control interno para una auditoría eficiente en la empresa arpe contratistas generales S.A.C. del distrito de chorrillos provincia de Lima Periodo 2018.</p> <p>Hipótesis específicas: Si existe relación entre la dimensión de control interno y las dimensiones de auditoría en la empresa Arpe Contratistas Generales S.A.C. Si existe relación entre la dimensión de control interno ineficientes y las dimensiones de auditoría en la empresa Arpe Contratistas Generales S.A.C. Si existe relación entre la dimensión de incorporación de sistemas de control y las dimensiones de auditoría en la empresa Arpe Contratistas Generales S.A.C. Existe la predominancia del nivel siempre en las dimensiones de control interno en la empresa Arpe Contratistas Generales S.A.C. Existe la predominancia del nivel siempre en las dimensiones de auditorías eficientes en la empresa Arpe Contratistas Generales S.A.C.</p>	<p>Control interno</p> <p>Auditoría</p>	<p>Mejoras del sistema de Control Interno</p> <p>Sistemas de control ineficiente</p> <p>Incorporación de sistemas de control</p>	<ul style="list-style-type: none"> Planificación. Evaluación de la planificación. Establecer procedimientos. Analizar los métodos Datos erróneos. Informes inexactos Procedimientos superficiales. Base de datos vulnerables. Fuente de información Proceso de captación de información Utilización de la información generada 	<ul style="list-style-type: none"> Tipo y nivel de investigación es aplicada y descriptivo correlacional, respectivamente. Diseño de investigación es no experimental transversal. La población de la investigación la conforman 12 personas La muestra está conformada por 12 funcionarios, empleados y administrativos.

Anexo 2: Matriz de operacionalización

Operacionalización de las variables

Variables	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores
Control interno	Bladimiro (2016) son sistemas de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continúa realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones.	Mejoras del sistema de Control Interno	<ul style="list-style-type: none"> • Planificación. • Evaluación de la planificación. • Establecer procedimientos. • Analizar los métodos.
		Sistemas de Control Ineficientes	<ul style="list-style-type: none"> • Datos erróneos. • Informes inexectos. • Procedimientos superficiales. • Base de datos vulnerables
		Incorporación de sistemas de control	<ul style="list-style-type: none"> • Reorganizar procedimientos. • Definir responsabilidades. • Actitud de la gerencia
Auditoria eficiente	Sandoval (2012) La auditoría es una revisión de los procesos y procedimientos administrativos y financieros que se dan en una empresa, a través de comprobar los registros administrativos.	Revisión de Auditorias	<ul style="list-style-type: none"> • Identificar los riesgos oportunamente. • Información veraz y exacta. • Evidencias verificables. • Estrategias.
		Pautas de mejora	<ul style="list-style-type: none"> • Informes inexectos. • Riesgo inminente. • Decisiones sobre supuestos. • Veracidad de la información. • Identificar riesgos potentes. • Comunicación fiable.

Anexo 3: Instrumentos

Escala

Buenos días señor(a) de antemano le agradezco su participación para la presente encuesta de índole académico que tiene por finalidad ver las mejoras del sistema de control interno para una auditoria eficiente en la presente empresa, van a llenar los apartados de “área” y “Puesto que cumple en la empresa”, así mismo, a continuación, de las siguientes interrogantes se van a presentar 5 enunciados, para la cual va a marcar con una “x” la letra de su elección de acuerdo a la realidad y que mejor refleje su respuesta de acuerdo a su punto de vista, siendo las opciones las siguientes:

ITEM DESCRIPCIÓN

- a Siempre
- b Casi siempre
- c A veces
- d Casi nunca
- e Nunca

Área:

Puesto:

Mejoras de sistemas de Control Interno

1. ¿Se prepara documentos para fundamentar el avance y control de sus funciones?
a) Siempre b) casi siempre c) a veces d) casi nunca e) nunca
2. ¿Se prepara cualquier tipo de registro para llevar el control de los documentos generados en la pregunta 1?
a) Siempre b) casi siempre c) a veces d) casi nunca e) nunca

3. ¿La entidad tiene y usa el manual de organización y funciones?
- a) Siempre b) casi siempre c) a veces d) casi nunca e) nunca
4. ¿La entidad ha elaborado su manual de puestos y el reglamento interno?
- a) Siempre b) casi siempre c) a veces d) casi nunca e) nunca

Revisión de auditorías

5. ¿Se han identificado los procesos, procedimientos y actividades que no generan valor agregado o son innecesarios en la entidad?
- a) Siempre b) casi siempre c) a veces d) casi nunca e) nunca
6. ¿Se han establecido programas de mejora para evitar y reducir las actividades que no generan valor agregado o son innecesarios en la entidad?
- a) Siempre b) casi siempre c) a veces d) casi nunca e) nunca
7. ¿Se ha tenido en cuenta de manera adecuada el impacto de dichos cambios sobre los controles internos, incluyendo la posible alteración de los procedimientos de supervisión al establecer los programas o actividades para generar valor?
- a) Siempre b) casi siempre c) a veces d) casi nunca e) nunca
8. ¿Existen áreas de riesgos dentro de la organización que experimentaron cambios significativos como consecuencia de las actividades o programas de mejora?
- a) Siempre b) casi siempre c) a veces d) casi nunca e) nunca

Sistemas de Control Ineficientes

9. ¿Han existido errores originados por fallos de control que no fuesen detectados de manera oportuna a través de los procedimientos rutinarios de supervisión?
- a) Siempre b) casi siempre c) a veces d) casi nunca e) nunca

10. ¿Las deficiencias identificadas han sido tratadas correctamente?
- a) Siempre b) casi siempre c) a veces d) casi nunca e) nunca
11. ¿Se informan las ineficiencias en los sistemas de control para que se generen las acciones correctivas correspondientes?
- a) Siempre b) casi siempre c) a veces d) casi nunca b) e) nunca
12. ¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficiencia operativa?
- a) Siempre b) casi siempre c) a veces d) casi nunca e) nunca

Auditorias Inexactas

13. ¿La Auditoría Interna se desarrolla con imparcialidad?
- a) Siempre b) casi siempre c) a veces d) casi nunca e) nunca
14. ¿Se tiene un acceso irrestricto y en cualquier momento a toda la información relacionada necesaria para las auditorías y los seguimientos que debe realizar?
- a) Siempre b) casi siempre c) a veces d) casi nunca e) nunca
15. ¿Las auditorías cubren las áreas más significativas de la entidad y aquellas que presenten un mayor nivel de riesgos?
- a) Siempre b) casi siempre c) a veces d) casi nunca e) nunca
16. ¿La entidad propicia una comunicación sin barreras que impidan el acercamiento entre los distintos niveles organizativos?
- a) Siempre b) casi siempre c) a veces d) casi nunca e) nunca

Incorporar cambios en los Sistemas de Control Interno

17. ¿La gerencia ha estado de acuerdo con la incorporación de un sistema de control interno para la mejora integral de la empresa?

- a) Siempre b) casi siempre c) a veces d) casi nunca e) nunca
18. ¿Se han elaborado procedimientos y han sido incorporados correctamente?
- a) Siempre b) casi siempre c) a veces d) casi nunca e) nunca
19. ¿Se han establecido nuevas políticas para definir la posible reasignación de responsabilidades y funciones?
- a) Siempre b) casi siempre c) a veces d) casi nunca e) nunca
20. ¿Se han aceptado la reorganización en los procesos, procedimientos y documentaciones?
- a) Siempre b) casi siempre c) a veces d) casi nunca e) nunca

Anexo 4: Validación del instrumento

NOMBRE DEL INVESTIGADOR Charly Oliva Chuquimango Torres

TITULO DE LA INVESTIGACIÓN Las mejoras en los sistemas de control interno para una auditoria eficiente en la empresa arpe contratistas generales S.A.C. del distrito de chorrillos provincia de Lima Periodo 2018.

ESCUELA PROFESIONAL Contabilidad y Finanzas

1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	ESCALA DE ESTIMACIÓN	OBSERVACIONES RECOMENDACIONES
1.1 Describe el objeto de estudio y su ubicación acompañando las evidencias y si fuera el caso las correspondientes fuentes que sustentan la existencia del fenómeno materia de investigación		
	1 2 3 4 5	
1.2. Define con precisión el problema, siendo de interés y formulación de preguntas de investigación.		
	1 2 3 4 5	
1.3. Objetivos de la investigación. 1.3.1. Existe coherencia y pertinencia con los fundamentos y antecedentes. 1.3.2. Son viables y medibles. 1.3.3. Están claramente diferenciados los objetivos generales de los específicos. 1.3.4. Su formulación facilita la comprensión del alcance del trabajo de investigación.		
	1 2 3 4 5	
1.4. Justificación de la investigación.		

1.4.1. Se establece con claridad los alcances del problema de investigación.		
1.4.2. Considera los aportes que se obtendrán de la investigación.		
	1 2 3 4 5	
2. MARCO TEÓRICO		
2.1. Antecedentes.		
2.1.1. Enuncia los antecedentes internacionales y nacionales con precisión y fuentes confiables.		
2.1.2. Considera en forma precisa, secuencial las bases teóricas de la investigación y guarda relación con las variables.		
2.1.3. Enuncia el marco conceptual, coherente y sistematizado		
	1 2 3 4 5	
2.2. Hipótesis.		
2.2.1. Define la hipótesis del trabajo o supuesto.		
2.2.2. Existe relación entre estas y los objetivos.		
	1 2 3 4 5	
2.3. Variables.		
2.3.1. Identifica y clasifica las variables de investigación.		
2.3.2. Las variables guardan relación con el problema de investigación.		
	1 2 3 4 5	
3. METODOLOGÍA		
3.1. Método - diseño.		

<p>3.1.1. Selecciona el método, tipo, nivel de investigación en forma apropiada.</p> <p>3.1.2. El diseño de estudio es pertinente para la investigación, secuencial las bases teóricas de la investigación.</p> <p>3.1.3. Se describe a la población de estudio.</p> <p>3.1.4. Se establece el tamaño de la muestra y los criterios de selección.</p>		
	<p>1 2 3 4 5</p>	
<p>3.2. Técnicas, instrumentos y procesamiento de datos.</p> <p>3.2.1. Detalla las técnicas a utilizar en la investigación.</p> <p>3.2.2. Describe los instrumentos a emplear.</p> <p>3.2.3. Anexa los instrumentos.</p> <p>3.2.4. Explica las formas sistematizadas de las técnicas del procesamiento de datos de la investigación.</p>		
	<p>1 2 3 4 5</p>	
<p>4. RESULTADOS</p>		
<p>4.1. Los resultados responden a los objetivos de la investigación</p> <p>4.2. Los resultados son precisos y claros</p> <p>4.3. Se encuentran estructurados en tablas, gráficos u otros</p>		
	<p>1 2 3 4 5</p>	
<p>5. DISCUSIÓN</p>		
<p>5.1. La redacción tiene sintaxis y orden lógico de expresión</p> <p>5.2. En la discusión el autor utiliza los datos de los antecedentes considerados en el trabajo de investigación.</p>		

5.3. La discusión es pertinente de acuerdo con los resultados		
	1 2 3 4 5	
6. CONCLUSIONES		
6.1. Responde a los objetivos de la investigación		
6.2. Es clara, precisa y pertinente		
	1 2 3 4 5	
7. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS		
7.1. La bibliografía es actualizada y relevante.		
7.2. Utiliza adecuadamente las normas de Vancouver en la redacción del proyecto de la investigación.		
	1 2 3 4 5	

ESCALA DE CALIFICACIÓN:

1 – 2: Sí Cumple.

3: Cumple Parcialmente.

4: No Cumple.

5: No Aplica (Según el tipo de estudio).

Asesor de investigación



Mg. Renato Josephe Bautista Rojas

DNI: 46341464

Fecha 12/09/2020

SOLICITUD DE VALIDEZ DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

CARTA AL JEFE DE LA OFICINA DE GRADOS Y TÍTULOS

CARTA Nro.01-2020

Señor:

Dr. Anaximandro Odilo Perales Sánchez

PRESENTE

ASUNTO: VALIDEZ DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

Por medio del presente me dirijo a Ud. Para saludarle cordialmente y solicitarle su participación en la validez de instrumentos de investigación a través de “juicio de expertos” del proyecto de investigación que estoy realizando, para obtener el título profesional; teniendo como tesis titulada **“LAS MEJORAS EN LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO PARA UNA AUDITORIA EFICIENTE EN LA EMPRESA ARPE CONTRATISTAS GENERALES S.A.C. DEL DISTRITO DE CHORRILLOS PROVINCIA DE LIMA PERIODO 2018.”**, para lo cual adjunto:

- Formato de apreciación al instrumento: formato A y B.
- Matriz de consistencia.
- Operacionalización de variables.
- Instrumento de recolección de datos.

Esperando la atención del presente le reitero a Ud. Las muestras de mi especial consideración y estima personal

Atentamente,

Bach. Charly Oliva Chuquimango Torres
DNI: 42600591

FORMATO A

VALIDEZ DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN POR JUICIO DE EXPERTO

TESIS: “MEJORAS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y AUDITORIA EN LA EMPRESA ARPE CONTRATISTAS GENERALES S.A.C. - CHORRILLOS – LIMA, 2018”

Investigador: Charly Oliva Chuquimango Torres

Indicación: Señor certificador, se le pide su colaboración para que luego de un riguroso análisis de los ítems del Cuestionario de encuestas respecto a Mejoras del sistema de control interno para una auditoria eficiente en la empresa Arpe Contratistas generales S.A.C. - del distrito de Chorrillos – provincia de Lima - periodo 2018.”que se le muestra, marque con un aspa el casillero que crea conveniente de acuerdo a su criterio y experiencia profesional, denotando si cuenta o no cuenta con los requisitos mínimos de formación para su posterior aplicación

NOTA: Para cada ítem se considera la escala de 1 a 5 dónde:

1= Nunca 2= Casi nunca 3= A veces 4=Casi siempre 5=Siempre

TESIS: “MEJORAS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y AUDITORIA EN LA EMPRESA ARPE CONTRATISTAS GENERALES S.A.C. - CHORRILLOS – LIMA, 2018”

Nº Preg.	DIMENSIÓN: MEJORA DE SISTEMAS DE CONTROL INTERNO	1	2	3	4	5
	ÍNDICADOR: PLANIFICACIÓN					
1	¿Se prepara documentos para fundamentar el avance y control de sus funciones?					
	ÍNDICADOR: EVALUACIÓN DE LA PLANIFICACIÓN					
2	¿Se prepara cualquier tipo de registro para llevar el control de los documentos generados en la pregunta 1?					
	ÍNDICADOR: ESTABLECER PROCEDIMIENTOS					
3	¿La entidad tiene y usa el manual de organización y funciones?					
	ÍNDICADOR: ANALIZAR LOS MÉTODOS					
4	¿La entidad ha elaborado su manual de puestos y el reglamento interno?					
	DIMENSIÓN: SISTEMAS DE CONTROL INTERNO INEFICIENTES					
	ÍNDICADOR: DATOS ERRÓNEOS					
5	¿Se han identificado los procesos, procedimientos y actividades que no generan valor agregado o son innecesarios en la entidad?					
	ÍNDICADOR: INFORMES INEXACTOS					
6	¿Se han establecido programas de mejora para evitar y reducir las actividades que no generan valor agregado o son innecesarios en la entidad?					
	ÍNDICADOR: PROCEDIMIENTOS SUPERFICIALES					

7	¿Se ha tenido en cuenta de manera adecuada el impacto de dichos cambios sobre los controles internos, incluyendo la posible alteración de los procedimientos de supervisión al establecer los programas o actividades para generar valor?					
	ÍNDICADOR: BASE DE DATOS VULNERABLES					
8	¿Existen áreas de riesgos dentro de la organización que experimentaron cambios significativos como consecuencia de las actividades o programas de mejora?					
	DIMENSIÓN: INCORPORACIÓN DE SISTEMAS DE CONTROL					
	ÍNDICADOR: FUENTE DE INFORMACIÓN					
9	¿Han existido errores originados por fallos de control que no fuesen detectados de manera oportuna a través de los procedimientos rutinarios de supervisión?					
	ÍNDICADOR: PROCESO DE CAPTACIÓN DE INFORMACIÓN					
10	¿Las deficiencias identificadas han sido tratadas correctamente?					
	ÍNDICADOR: UTILIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN GENERADA					
11	¿Se informan las ineficiencias en los sistemas de control para que se generen las acciones correctivas correspondientes?					
12	¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficiencia operativa?					

RECOMENDACIONES:

PROMEDIO DE VALORACIÓN

OPINIÓN DE APLICABILIDAD

a) Deficiente b) Baja c) Regular d) Buena **e) Muy buena**

Nombres Apellidos: Renatto Josephe Bautista Rojas

DNI N° 46341464 Teléfono/Celular: 986645099

Dirección domiciliaria: Lima

Título Profesional: Licenciado en Ciencia Política

Grado Académico: Magister

Mención: Gestión de Políticas Publicas



Mag. Renatto Josephe Bautista Rojas

Lugar y fecha: 12/09/2020

TESIS: “Las mejoras en los sistemas de control interno para una auditoria eficiente en la empresa arpe contratistas generales S.A.C. del distrito de chorrillos provincia de Lima Periodo 2018.”

Nº Preg.	DIMENSIÓN: REVISIÓN DE AUDITORÍA	1	2	3	4	5
	ÍNDICADOR: IDENTIFICAR LOS RIESGOS OPORTUNAMENTE					
1	¿La Auditoría Interna se desarrolla con imparcialidad?					
	ÍNDICADOR: INFORMACIÓN VERAZ Y EXACTA					
2	¿Se tiene un acceso irrestricto y en cualquier momento a toda la información relacionada necesaria para las auditorías y los seguimientos que debe realizar?					
	INDICADOR: EVIDENCIAS VERIFICABLES					
3	¿Las auditorías cubren las áreas más significativas de la entidad y aquellas que presenten un mayor nivel de riesgos?					
	ÍNDICADOR: ESTRATEGIAS					
4	¿La entidad propicia una comunicación sin barreras que impidan el acercamiento entre los distintos niveles organizativos?					
	DIMENSIÓN: PAUTAS DE MEJORA					
	ÍNDICADOR: RIESGO INMINENTE					
5	¿La gerencia ha estado de acuerdo con la incorporación de un sistema de control interno para la mejora integral de la empresa?					
	ÍNDICADOR: DECISIONES SOBRE SUPUESTO					
6	¿Se han elaborado procedimientos y han sido incorporados correctamente?					
7	¿Se han establecido nuevas políticas para definir la posible reasignación de responsabilidades y funciones?					
8	¿Se han aceptado la reorganización en los procesos, procedimientos y documentaciones?					

RECOMENDACIONES:

PROMEDIO DE VALORACIÓN

5 Muy buena

OPINIÓN DE APLICABILIDAD

a) Deficiente b) Baja c) Regular d) Buena e) **Muy buena**

Nombres Apellidos: Renatto Josephe Bautista Rojas

DNI N° 46341464 Teléfono/Celular: 986645099

Dirección domiciliaria: Lima

Título Profesional: Licenciado en Ciencia Política

Grado Académico: Magister

Mención: Gestión de Políticas Publicas



Mag. Renatto Josephe Bautista Rojas

Lugar y fecha: 12/09/2020

FORMATO A

VALIDEZ DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

POR JUICIO DE EXPERTO

TESIS: "LAS MEJORAS EN LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO PARA UNA AUDITORIA EFICIENTE EN LA EMPRESA ARPE CONTRATISTAS GENERALES S.A.C. DEL DISTRITO DE CHORRILLOS PROVINCIA DE LIMA PERIODO 2018."

Investigador: Charly Oliva Chuquimango Torres

Indicación: Señor certificador, se le pide su colaboración para que luego de un riguroso análisis de los ítems del Cuestionario de encuestas respecto a Las mejoras en los sistemas de control interno para una auditoria eficiente en la empresa arpe contratistas generales S.A.C. del distrito de chorrillos provincia de Lima Periodo 2018. Que se le muestra, marque con un aspa el casillero que crea conveniente de acuerdo a su criterio y experiencia profesional, denotando si cuenta o no cuenta con los requisitos mínimos de formación para su posterior aplicación

NOTA: Para cada ítem se considera la escala de 1 a 5 dónde:

1= Nunca

2= Casi nunca

3= A veces

4=Casi

5=Siempre

siempre

**TESIS: “MEJORAS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y AUDITORIA EN LA EMPRESA
ARPE CONTRATISTAS GENERALES S.A.C. - CHORRILLOS – LIMA, 2018”**

Nº Preg.	DIMENSIÓN: MEJORA DE SISTEMAS DE CONTROL INTERNO	1	2	3	4	5
	ÍNDICADOR: PLANIFICACIÓN					
1	¿Se prepara documentos para fundamentar el avance y control de sus funciones?					
	ÍNDICADOR: EVALUACIÓN DE LA PLANIFICACIÓN					
2	¿Se prepara cualquier tipo de registro para llevar el control de los documentos generados en la pregunta 1?					
	ÍNDICADOR: ESTABLECER PROCEDIMIENTOS					
3	¿La entidad tiene y usa el manual de organización y funciones?					
	ÍNDICADOR: ANALIZAR LOS MÉTODOS					
4	¿La entidad ha elaborado su manual de puestos y el reglamento interno?					
	DIMENSIÓN: SISTEMAS DE CONTROL INTERNO INEFICIENTES					
	ÍNDICADOR: DATOS ERRÓNEOS					
5	¿Se han identificado los procesos, procedimientos y actividades que no generan valor agregado o son innecesarios en la entidad?					
	ÍNDICADOR: INFORMES INEXACTOS					
6	¿Se han establecido programas de mejora para evitar y reducir las actividades que no generan valor agregado o son innecesarios en la entidad?					
	ÍNDICADOR: PROCEDIMIENTOS SUPERFICIALES					

7	¿Se ha tenido en cuenta de manera adecuada el impacto de dichos cambios sobre los controles internos, incluyendo la posible alteración de los procedimientos de supervisión al establecer los programas o actividades para generar valor?					
	ÍNDICADOR: BASE DE DATOS VULNERABLES					
8	¿Existen áreas de riesgos dentro de la organización que experimentaron cambios significativos como consecuencia de las actividades o programas de mejora?					
	DIMENSIÓN: INCORPORACIÓN DE SISTEMAS DE CONTROL					
	ÍNDICADOR: FUENTE DE INFORMACIÓN					
9	¿Han existido errores originados por fallos de control que no fuesen detectados de manera oportuna a través de los procedimientos rutinarios de supervisión?					
	ÍNDICADOR: PROCESO DE CAPTACIÓN DE INFORMACIÓN					
10	¿Las deficiencias identificadas han sido tratadas correctamente?					
	ÍNDICADOR: UTILIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN GENERADA					
11	¿Se informan las ineficiencias en los sistemas de control para que se generen las acciones correctivas correspondientes?					
12	¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficiencia operativa?					

RECOMENDACIONES:

Ninguna

PROMEDIO DE VALORACIÓN

5 Muy buena

OPINIÓN DE APLICABILIDAD

a) Deficiente b) Baja c) Regular d) Buena e) **Muy buena**

Nombres Apellidos: Teodora Vellille Janampa

DNI N°: 42534917 Teléfono/Celular: 949173473

Dirección domiciliaria: Av. Andrés Mallea MZ. 10ª Lote 4ª – Puerto Maldonado

Título Profesional: Contador Público

Grado Académico: Universitario



C.P.C. Teodora Vellille Janampa
N° Matricula 25-091

Lugar y fecha: 14/09/2020

TESIS: “Las mejoras en los sistemas de control interno para una auditoria eficiente en la empresa arpe contratistas generales S.A.C. del distrito de chorrillos provincia de Lima Periodo 2018.”

	DIMENSIÓN: REVISIÓN DE AUDITORÍA	1	2	3	4	5
Nº Preg.	ÍNDICADOR: IDENTIFICAR LOS RIESGOS OPORTUNAMENTE					
1	¿La Auditoría Interna se desarrolla con imparcialidad?					
	ÍNDICADOR: INFORMACIÓN VERAZ Y EXACTA					
2	¿Se tiene un acceso irrestricto y en cualquier momento a toda la información relacionada necesaria para las auditorías y los seguimientos que debe realizar?					
	INDICADOR: EVIDENCIAS VERIFICABLES					
3	¿Las auditorías cubren las áreas más significativas de la entidad y aquellas que presenten un mayor nivel de riesgos?					
	ÍNDICADOR: ESTRATEGIAS					
4	¿La entidad propicia una comunicación sin barreras que impidan el acercamiento entre los distintos niveles organizativos?					
	DIMENSIÓN: PAUTAS DE MEJORA					
	ÍNDICADOR: RIESGO INMINENTE					
5	¿La gerencia ha estado de acuerdo con la incorporación de un sistema de control interno para la mejora integral de la empresa?					
	ÍNDICADOR: DECISIONES SOBRE SUPUESTO					
6	¿Se han elaborado procedimientos y han sido incorporados correctamente?					
7	¿Se han establecido nuevas políticas para definir la posible reasignación de responsabilidades y funciones?					
8	¿Se han aceptado la reorganización en los procesos, procedimientos y documentaciones?					

RECOMENDACIONES:

Ninguna

PROMEDIO DE VALORACIÓN

5 Muy buena

OPINIÓN DE APLICABILIDAD

a) Deficiente b) Baja c) Regular d) Buena e) **Muy buena**

Nombres Apellidos: Teodora Velille Janampa

DNI N°: 42534917 Teléfono/Celular: 949173473

Dirección domiciliaria: Av. Andrés Mallea MZ. 10ª Lote 4ª – Puerto Maldonado

Título Profesional: Contador Público

Grado Académico: Universitario



Lugar y fecha: 14/09/2020

FORMATO A

VALIDEZ DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN POR

JUICIO DE EXPERTO

TESIS: “Las mejoras en los sistemas de control interno para una auditoria eficiente en la empresa arpe contratistas generales S.A.C. del distrito de chorrillos provincia de Lima Periodo 2018.”

Investigador: Charly Oliva Chuquimango Torres

Indicación: Señor certificador, se le pide su colaboración para que luego de un riguroso análisis de los ítems del Cuestionario de encuestas respecto a Las mejoras en los sistemas de control interno para una auditoria eficiente en la empresa arpe contratistas generales S.A.C. del distrito de chorrillos provincia de Lima Periodo 2018. Que se le muestra, marque con un aspa el casillero que crea conveniente de acuerdo a su criterio y experiencia profesional, denotando si cuenta o no cuenta con los requisitos mínimos de formación para su posterior aplicación.

NOTA: Para cada ítem se considera la escala de 1 a 5 dónde:

1= Nunca 2= Casi nunca 3= A veces 4=Casi siempre 5=Siempre

**TESIS: “MEJORAS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y AUDITORIA EN LA EMPRESA
ARPE CONTRATISTAS GENERALES S.A.C. - CHORRILLOS – LIMA, 2018”**

Nº Preg.	DIMENSIÓN: MEJORA DE SISTEMAS DE CONTROL INTERNO	1	2	3	4	5
	ÍNDICADOR: PLANIFICACIÓN					
1	¿Se prepara documentos para fundamentar el avance y control de sus funciones?					
	ÍNDICADOR: EVALUACIÓN DE LA PLANIFICACIÓN					
2	¿Se prepara cualquier tipo de registro para llevar el control de los documentos generados en la pregunta 1?					
	ÍNDICADOR: ESTABLECER PROCEDIMIENTOS					
3	¿La entidad tiene y usa el manual de organización y funciones?					
	ÍNDICADOR: ANALIZAR LOS MÉTODOS					
4	¿La entidad ha elaborado su manual de puestos y el reglamento interno?					
	DIMENSIÓN: SISTEMAS DE CONTROL INTERNO INEFICIENTES					
	ÍNDICADOR: DATOS ERRÓNEOS					
5	¿Se han identificado los procesos, procedimientos y actividades que no generan valor agregado o son innecesarios en la entidad?					
	ÍNDICADOR: INFORMES INEXACTOS					
6	¿Se han establecido programas de mejora para evitar y reducir las actividades que no generan valor agregado o son innecesarios en la entidad?					
	ÍNDICADOR: PROCEDIMIENTOS SUPERFICIALES					

7	¿Se ha tenido en cuenta de manera adecuada el impacto de dichos cambios sobre los controles internos, incluyendo la posible alteración de los procedimientos de supervisión al establecer los programas o actividades para generar valor?					
	ÍNDICADOR: BASE DE DATOS VULNERABLES					
8	¿Existen áreas de riesgos dentro de la organización que experimentaron cambios significativos como consecuencia de las actividades o programas de mejora?					
	DIMENSIÓN: INCORPORACIÓN DE SISTEMAS DE CONTROL					
	ÍNDICADOR: FUENTE DE INFORMACIÓN					
9	¿Han existido errores originados por fallos de control que no fuesen detectados de manera oportuna a través de los procedimientos rutinarios de supervisión?					
	ÍNDICADOR: PROCESO DE CAPTACIÓN DE INFORMACIÓN					
10	¿Las deficiencias identificadas han sido tratadas correctamente?					
	ÍNDICADOR: UTILIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN GENERADA					
11	¿Se informan las ineficiencias en los sistemas de control para que se generen las acciones correctivas correspondientes?					
12	¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficiencia operativa?					

RECOMENDACIONES:

Ninguna

PROMEDIO DE VALORACIÓN

5 Muy buena

OPINIÓN DE APLICABILIDAD

a) Deficiente b) Baja c) Regular d) Buena e) **Muy buena**

Nombres Apellidos: Patricia Revoredo Martinez

DNI N°: 41125778 Teléfono/Celular: 949392952

Dirección domiciliaria: Jr. Antonio Lavoisier N° 198 Urb. Daniel Hoyle – Trujillo

Título Profesional: Contador Público

Grado Académico: Universitario



C.P.C. Patricia Revoredo Martinez
N° 02-4023

Lugar y fecha: 14/09/2020

TESIS: “Las mejoras en los sistemas de control interno para una auditoria eficiente en la empresa arpe contratistas generales S.A.C. del distrito de chorrillos provincia de Lima Periodo 2018.”

	DIMENSIÓN: REVISIÓN DE AUDITORÍA	1	2	3	4	5
Nº Preg.	ÍNDICADOR: IDENTIFICAR LOS RIESGOS OPORTUNAMENTE					
1	¿La Auditoría Interna se desarrolla con imparcialidad?					
	ÍNDICADOR: INFORMACIÓN VERAZ Y EXACTA					
2	¿Se tiene un acceso irrestricto y en cualquier momento a toda la información relacionada necesaria para las auditorías y los seguimientos que debe realizar?					
	INDICADOR: EVIDENCIAS VERIFICABLES					
3	¿Las auditorías cubren las áreas más significativas de la entidad y aquellas que presenten un mayor nivel de riesgos?					
	ÍNDICADOR: ESTRATEGIAS					
4	¿La entidad propicia una comunicación sin barreras que impidan el acercamiento entre los distintos niveles organizativos?					
	DIMENSIÓN: PAUTAS DE MEJORA					
	ÍNDICADOR: RIESGO INMINENTE					
5	¿La gerencia ha estado de acuerdo con la incorporación de un sistema de control interno para la mejora integral de la empresa?					
	ÍNDICADOR: DECISIONES SOBRE SUPUESTO					
6	¿Se han elaborado procedimientos y han sido incorporados correctamente?					
7	¿Se han establecido nuevas políticas para definir la posible reasignación de responsabilidades y funciones?					
8	¿Se han aceptado la reorganización en los procesos, procedimientos y documentaciones?					

RECOMENDACIONES: Ninguna

PROMEDIO DE VALORACIÓN

1

OPINIÓN DE APLICABILIDAD

a) Deficiente b) Baja c) Regular d) Buena e) **Muy buena**

Nombres Apellidos: Patricia Revoredo Martinez

DNI N°: 41125778 Teléfono/Celular: 949392952

Dirección domiciliaria: Jr. Antonio Lavoisier N° 198 Urb. Daniel Hoyle – Trujillo

Título Profesional: Contador Público

Grado Académico: Universitario



C.P.C. Patricia Revoredo Martinez
N° 02-4023

Lugar y fecha: 14/09/2020

Anexo 5: Matriz de datos

CONTROL INTERNO											
PREGUNTA 1	PREGUNTA 2	PREGUNTA 3	PREGUNTA 4	PREGUNTA 5	PREGUNTA 6	PREGUNTA 7	PREGUNTA 8	PREGUNTA 9	PREGUNTA 10	PREGUNTA 11	PREGUNTA 12
5	5	5	5	5	5	5	5	1	5	5	5
5	5	5	5	5	4	4	3	2	5	5	4
5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4
5	5	4	5	5	3	5	5	3	5	5	5
5	5	5	4	5	5	5	3	1	5	5	5
5	5	5	4	5	5	5	3	1	5	5	5
5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5
4	4	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4
4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	3	4
3	2	2	2	3	3	4	4	4	3	5	4
5	4	4	5	3	3	3	4	4	4	4	4
3	2	3	5	1	3	3	5	5	3	1	3

AUDITORIA							
PREGUNTA 1	PREGUNTA 2	PREGUNTA 3	PREGUNTA 4	PREGUNTA 5	PREGUNTA 6	PREGUNTA 7	PREGUNTA 8
5	5	5	5	5	5	5	5
4	4	4	5	5	4	4	4
4	4	4	4	5	4	4	4
4	5	5	5	5	5	5	5
5	3	3	5	5	5	5	5
5	3	3	5	5	5	5	5
4	4	5	2	5	5	4	5
4	3	4	4	4	4	3	4
5	4	4	4	4	4	4	4
4	5	5	3	5	4	3	4
3	4	4	5	4	3	3	3
3	3	5	3	5	5	4	4

Anexo 6: Propuesta de valor

