

UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA

Nuevos Tiempos. Nuevas Ideas

***FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y
FINANZAS CORPORATIVAS***



TESIS

**“LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LA
GESTIÓN CONTABLE DE LAS OFICINAS DE SOPORTE
ADMINISTRATIVO DE LA SUNAT”**

PRESENTADA POR EL BACHILLER:

SALINOVA RICO CHANAME

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

LIMA - PERÚ

2019

ÍNDICE

Resumen

Abstract

Introducción

CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN

| | | |
|-------|--|----|
| 1.1 | Marco Legal | 01 |
| 1.1.1 | Auditoria Interna | 01 |
| 1.1.2 | Gestión de soporte administrativo..... | 04 |
| 1.2 | Marco teórico | 04 |
| 1.2.1 | Auditoría Interna | 04 |
| 1.2.2 | Gestión Contable | 09 |
| 1.3 | Investigaciones del Estudio..... | 14 |
| 1.3.1 | Investigaciones Nacionales | 14 |
| 1.3.2 | Investigaciones Internacionales | 17 |
| 1.4 | Marco Conceptual..... | 19 |

CAPÍTULO II: EL PROBLEMA, OBJETIVOS, HIPÓTESIS Y VARIABLES

| | | |
|-------|--|----|
| 2.1 | Planeamiento del Problema | 21 |
| 2.1.1 | Descripción de la realidad problemática | 21 |
| 2.1.2 | Antecedentes teóricos | 23 |
| 2.1.3 | Definición del problema general y específicos | 24 |
| 2.2 | Objetivos, Delimitación y Justificación de la Investigación..... | 25 |
| 2.2.1 | Objetivo general y específicos | 25 |
| 2.2.2 | Delimitación del estudio | 26 |
| 2.2.3 | Justificación e importancia del estudio..... | 26 |
| 2.3 | Hipótesis, Variables y Definición Operacional | 27 |
| 2.3.1 | Supuestos teóricos | 27 |

| | | |
|-------|--------------------------------------|----|
| 2.3.2 | Hipótesis general y específicas..... | 27 |
| 2.3.3 | Definición operacional | 28 |

CAPÍTULO III: MÉTODO, TÉCNICA E INSTRUMENTOS

| | | |
|-----|--|----|
| 3.1 | Tipo de investigación..... | 30 |
| 3.2 | Diseño a utilizar..... | 30 |
| 3.3 | Universo, población, muestra y muestreo..... | 31 |
| 3.4 | Técnicas e instrumento de recolección de datos | 32 |
| 3.5 | Procesamiento de Datos | 32 |

CAPÍTULO IV: PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

| | | |
|-----|---------------------------------|----|
| 4.1 | Presentación de Resultados..... | 33 |
| 4.2 | Contrastación de Hipótesis..... | 62 |
| 4.3 | Discusión | 70 |

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

| | | |
|-----|-----------------------|----|
| 5.1 | Conclusiones..... | 73 |
| 5.2 | Recomendaciones | 74 |

BIBLIOGRAFÍA

Referencias bibliográficas

Referencias electrónicas

ANEXOS:

01 Matriz de Consistencia

02 Encuesta

DEDICATORIA

A Dios por darme la vida y estar siempre conmigo, a la memoria y el amor de mi padre quien estuvo siempre a mi lado motivándome para realizar mi sueño, a mi madre por sus consejos y amor quien me guio a ser una buena persona, mis hermanas por su apoyo incondicional, a mi esposo y mis hijos por ser el motor y pilar de mi vida que me motivan a ser cada día mejor y siempre están dispuestos a alegrarme el día, sin los cuales no hubiera sido posible lograr alcanzar este Grado Académico.

AGRADECIMIENTO

A las autoridades que integran la Facultad de Ciencias Contables y Finanzas Corporativas de la Universidad Inca Garcilaso de la Vega mi Alma Mater, por permitirme culminar mis estudios profesionales; a los señores catedráticos, por sus enseñanzas, a mi asesor por sus consejos, orientaciones y ayudarme a enfrentar este desafío en la elaboración de mi Tesis, a mis compañeros y a todos que nos brindaron su ayuda de manera directa e indirecta para hacer realidad mi sueño y el de mi familia.

RESUMEN

Al tratar sobre la auditoría interna, encontramos que como tal se aplica en las instituciones privadas e instituciones públicas, con la única diferencia que cada una de ellas tiene su respectivo sustento normativo; en el caso de las entidades del Estado siempre vamos a encontrar que en estas organizaciones las OCI que tienen como sustento la norma que regula las acciones de control teniendo presente la ley correspondiente y la del sistema de control que se aplica en el sector público.

Como tal en la investigación tuvo como propósito general, demostrar cual es la incidencia que tiene la auditoría interna a nivel de la gestión en la oficina de soporte administrativo del ente rector que es la Sunat, con el fin de encontrar si había esa relación causal entre ambas variables.

Por otro lado en lo concerniente al estudio se encontró que es descriptivo – aplicativo y por la forma que comprendió el periodo de tiempo es una investigación *expos facto* o también conocido como retrospectivo. En cuanto a la muestra se trabajó con el personal que labora en esta organización, para lo cual se obtuvo una muestra, donde se aplicó los procedimientos metodológicos para poder cumplir con el estudio, con una probabilidad del 95% de confianza y margen de error del 5%.

En cuanto a las técnicas que se aplicó, se tuvo a la encuesta y su instrumento el cuestionario, el cual estuvo compuesto por 14 preguntas que fueron elaborados tomando en cuenta los indicadores de ambas variables; concluyendo que se ha demostrado que la aplicación de la auditoría interna, incide en la gestión contable de las oficinas de soporte administrativo de la Sunat, y tienen aportes de trascendencia.

Palabras claves: Auditoría Interna, gestión contable, medidas correctivas y plan anual de control.

ABSTRACT

When dealing with internal auditing, we find that as such it is applied in private institutions and public institutions, with the only difference that each of them marries has its respective normative support; In the case of State entities, we will always find that in these organizations, the OCIs that have as their basis the norm that regulates the control actions taking into account the corresponding law and that of the control system that is applied in the public sector.

As such in the investigation it had as a general purpose, to demonstrate what is the impact that the internal audit has at the management level in the administrative support office of the governing body that is the Sunat, in order to find if there was that causal relationship between Both variables

On the other hand, regarding the study, it was found that it is descriptive - applicative and because of the way it comprised the period of time it is an ex facto investigation or also known as retrospective. Regarding the sample, we worked with the staff working in this organization, for which a sample was obtained, where the methodological procedures were applied to comply with the study, with a 95% probability of confidence and margin of error of the 5%.

As for the techniques that were applied, the questionnaire was taken to the survey and its instrument, which was composed of 14 questions that were prepared taking into account the indicators of both variables; concluding that it has been shown that the application of the internal audit affects the accounting management of Sunat's administrative support offices, and they have important contributions.

Keywords: Internal Audit, accounting management, corrective measures and annual control plan.

INTRODUCCIÓN

Sobre este particular el desarrollo de dicho trabajo, con el fin de hacerlo más didáctico, se tomó en base los capítulos correspondientes para un estudio de esta naturaleza y desde luego acompañado con la información obtenida de diferentes especialistas para ambas variables y evidentemente, acompañado con los anexos correspondientes.

En la primera parte de dicho trabajo, estuvo sustentado desde el punto de vista teórico conceptual y donde se destacó los alcances de ambas variables, los cuales enriquecieron esta parte de la investigación; luego se acompañó el material necesario en lo referente a la parte histórica, legal y teórica, entre otros.

Luego en la segunda parte, destacó el empleo de la metodología de la investigación científica que se utiliza en la tesis, planteando la caracterización de la problemática, cuáles eran los problemas, propósitos, delimitaciones y en lo referente a la parte justificatoria e importancia de dicho estudio, para luego concluir con las hipótesis y variables correspondientes.

Por otro lado en la tercera parte se trabajaron diversos aspectos de la investigación, como es el tipo, diseño, población y muestra y el muestreo; así como también la técnica utilizada con su respectivo instrumento. En lo concerniente al trabajo de campo, se elaboró en base a la técnica de la encuesta y su instrumento el cuestionario el mismo que estuvo compuesta por interrogantes tomando en base los indicadores, toda vez que los mismos van a figurar en las hipótesis correspondientes que posteriormente fueron contrastadas, concluyendo con la discusión.

Finalmente en el último capítulo de dicha investigación, se terminó con las conclusiones y recomendaciones, las mismas que fueron obtenidas de la contrastación llevada a cabo y también en relación con los propósitos de la investigación, terminando a manera de propuestas con las recomendaciones frente a dicho estudio, las cuales se consideran viables y practicables.

CAPÍTULO I: FUNDAMENTOS TEÓRICOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 MARCO LEGAL

1.1.1 Auditoria Interna

- **Constitución Política del Perú**

Analizando el **artículo 51º**, de la ley de leyes, encontramos que el marco constitucional prevalece sobre otro tipo de normatividad con menor trascendencia; en cuanto al **artículo 82**, da entender que en lo concerniente al órgano de control más alto a nivel del Estado, tiene como característica que es descentralizada y desde luego dispone para estos fines de la libertad y autonomía propia.

- **Ley N° 27785 - Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control.**

Al comentar el Sexto artículo de esta disposición, se encuentra que cuando se trata de acciones de control, principalmente está encaminado a la supervisión, vigilancia y verificación de los actos que se llevan a cabo a nivel de la gestión pública; desde luego la aplicación de este dispositivo legal busca la optimización de los recursos del Estado y lo cual debe cumplirse, entre otros.

- **Ley N° 28716, Ley de Control Interno en el sector público.**

En lo concerniente al tercero de los artículos, da entender que las acciones de control, también influyen a los responsables y al personal comprometido en el manejo de los recursos.

- **Ley N° 30742, Ley de Fortalecimiento de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control.**

Este dispositivo legal conforme al espíritu de la misma, incide en la parte normativa y procedimental de esta institución de control al más alto nivel del Estado.

- **Resolución Contraloría N° 273-2014-CG, Normas Generales de Control Gubernamental.**

Este dispositivo tiene como esencia regular la actividad del control a nivel del Estado; así como también incide directamente en lo concerniente al desempeño del potencial humano que trabaja en este sistema y su participación en los procesos; da entender que es de obligatorio cumplimiento como parte del ente rector del sistema de control en el Estado.

- **NAGA´s**

Sobre este particular, es de aplicación obligatoria por los contadores públicos y que llevan a cabo auditorias y es una especie de medida a la cual deben someterse como profesionales y para los que se encuentran en formación profesional, constituyen una especie de guías.

- **NIAS (Normas internacionales de Auditoria)**

Nia 200. Esta disposición trata sobre las responsabilidades del auditor independiente y la forma que debe cumplirla.

NIA 220. Se enfoca en lo concerniente a las obligaciones que tiene el auditor en cuanto al control de calidad que debe lograrse cuando se llevan a cabo las auditorias en los estados financieros, entre otros.

NIA 300. Destaca cual es la responsabilidad que tiene el auditor al momento de llevar a cabo el planeamiento en cuanto a los estados financieros.

NIA 315. Como tal busca precisar, así como también llevar a cabo una evaluación de los posibles riesgos e imprecisiones que se puedan presentar sobre todo en los estados financieros; para este caso el auditor juega un rol importante en esta norma.

NIA 320. Destaca también que le compete al auditor en cuanto a la trascendencia de su labor a nivel del planeamiento, como también en cuanto a la realización de esta acción de control a nivel de las entidades del Estado, entre otros.

NIA 400. Esta disposición se enfoca principalmente a evaluar los riesgos en una organización estatal.

NIA 500. Como tal destaca la responsabilidad del auditor y su participación procedimental en cuanto a la determinación de las evidencias a nivel de la auditoría.

NIA 700. Esta referida a la responsabilidad del auditor y a la opinión que debe tener respecto a los estados financieros; además y lo que debe contener en un informe.

1.1.2 Gestión de Soporte Administrativo

- **Resolución de Superintendencia N° 122-2014/SUNAT del 30 de abril de 2014, que aprueba el Reglamento de Organización y Funciones de la SUNAT.**

Este dispositivo legal, aprueba el ROF del ente rector, que regula la organización, funciones y jurisdicción de las unidades orgánicas, así como la Resolución de Superintendencia N° 190-2002/SUNAT, sus normas modificatorias y complementarias, y el Anexo 2 del Decreto Legislativo N° 259-2012-EF.

1.2 MARCO TEÓRICO

1.2.1 Auditoría Interna

Al respecto el autor **HOLMES, Arthur W. (2015)** señala que la auditoría profesional es un método intelectual; basado en la lógica ya que tiene como objetivo constituir hechos y la evaluación de las conclusiones resultantes, calificando si son válidas o no.

De allí que la auditoria se define de la siguiente manera: **Revisión objetiva de los estados financieros inicialmente desarrollados por la administración.** Es así que en la prueba de los estados financieros, el auditor habrá de depender de:

1. Método de control interno del cliente.
2. Verificación de riesgos contables y transacciones, las cuales reposarán en la evidencia que les dará el carácter de autenticidad y de validez.
3. Revisión de documentaciones financieras o no financieras y de sus registros, acogiéndose en la evidencia a fin que sean legítimos y válidos.
4. Pruebas obtenida de orígenes externos, tal es el caso de: bancos, clientes, acreedores, etc.

Es así que cualquier decisión tomada en la rama de auditoria yace en evidencias prestada por un cliente o por otras personas.

También es importante señalar que la **auditoria es una profesión privada que ofrece un servicio completamente público.** Además de tener mucha influencia que otra rama profesional.

También, la auditoria interna es la que se efectúa por los trabajadores de una misma negociación, además de depender de la misma empresa; por tanto es una actividad consultiva. Cabe señalar que el auditor interno establece y evalúa operaciones financieras, además examina los registros financieros, contables y procedimientos de operación; también evalúa el sistema de control interno, simplifica habitualmente los resultados de una investigación continua, hace recomendaciones para mejorar los procedimientos así como también informa a la alta gerencia de los

resultados de sus averiguaciones, ya sea al presidente o al consejo de directores. Cabe señalar que dar información de operación y financiera a la administración corresponderá dar un particular énfasis a los efectos futuros de las decisiones y planes. Por tanto, el auditor interno no es independiente de la administración, aun cuando la actitud mental del auditor interno de una compañía deberá ser la de independencia. (pp. 11-15)

Por su parte, para el autor **KOONTZ, Harold y Heinz, WEIHRICH (2012)** *la auditoría interna se lleva a cabo por el personal de una misma empresa y dependiendo de la administración, también otra herramienta del control administrativo es la auditoría interna que es la evaluación usual y autónoma de las operaciones de contabilidad, financieras y otras. Aunque por lo general se le limita a la auditoría de cuentas, en su modalidad más útil la auditoría operacional incluye la evaluación de las operaciones para la ponderación de resultados reales en comparación con los planeados*".

Asimismo, es preciso comprobar que los balances responden apropiadamente a los hechos, los auditores operacionales evalúan ordenamientos, políticas, uso de autoridad, calidad de la administración, eficacia de las técnicas, problemas especiales y otras fases de las operaciones. (p. 670)

También para el autor **VALERIANO ORTIZ, Luis Fernando (2013)** la auditoría interna es *un instrumento inicial de las organizaciones, la cual ejecuta el control posterior en áreas*

administrativas, contables, financieras y operativas, cuya ocupación será practicada destacadamente por contadores públicos y licenciados en administración de empresas colegiados; con unión a las reglas y métodos de auditoría admitidos". (p. 49)

Asimismo, para **MACCHIAVERNA, Paul (2014)** la auditoría interna es: ***La nominación de técnicas y métodos, en las cuales se da seguridad a la dirección respecto a los trabajadores de su misma institución, a raíz del análisis del trabajo referente a: si los controles establecidos por la dirección son cuidados apropiada y positivamente; si los informes y registros ya sean contables o financieros, manifiestan las operaciones actuales y los resultados de forma rápida y adecuada en cada unidad, y si éstos se estarán llevando fuera de los planes, políticas o procedimientos de los cuales la auditoría es responsable"***.

De esta manera, la distancia entre producción y dirección da lugar a desarrollar una cadena de controles el cual facilite la administración eficiente del negocio. Por tanto, el auditor interno mejora estas actividades, presentando una valoración de cada forma de control.

Por tanto, luego de una revisión se constituye que los 3 mayores desarrollos que ha existido en la auditoría en los últimos años, fueron:

1. El mayor alcance de las responsabilidades y funciones de auditoría y en particular el desarrollo de la función de auditoría informática.
2. El desarrollo de la comunicación regula entre los altos niveles de dirección y los comités de auditoría.

3. El avance promocional del personal de auditoría interna. (p. 50)

De otro lado, **WALSH, Francis (2013)** conceptualiza este tipo de auditoría dando a entender que es de mucha utilidad, toda vez que le da confianza a nivel de la organización; así como también facilita comprender que esta acción de control busca determinar si se están cumpliendo los planes, directivas y recomendaciones conforme lo establecido; además clarifica que a nivel de las organizaciones tanto privadas como estatales, el empleo de la auditoría interna es necesaria con el fin que estas se apliquen oportunamente y de acuerdo a los lineamientos establecidos para estos fines, entre otros. (p. 11)

Por otra parte, **ALVIN A. Arens y otros (2013)** opina que cuando existe acciones de control, están encaminadas a determinar si las directrices y lineamientos establecidos como parte de los procedimientos se están llevando a cabo conforme lo señalado y se plantea que ante estos hechos deben presentarse objetivos reales. (p. 43)

De otro lado, los autores **STONER, James y Edward, FREEMAN (2010)** dan a entender que esta auditoría trasciende por la importancia que tiene a nivel de las organizaciones y sobre todo teniendo presente que se realiza dentro de la organización y que de ser aceptados los resultados que se encuentran, estos van a incidir favorablemente por el bien de la organización, toda vez que como tal esta tiene aplicabilidad tanto en la parte administrativa como en la parte financiera, es decir toca aspectos vinculados a la eficiencia y eficacia que debe de existir en toda institución como es el caso de esta oficina de soporte administrativo a nivel de la Sunat. (pp. 661-662)

1.2.2 Gestión Contable

En relación al tema de investigación, se aprecia que según el autor **HARRIS, Frank (2012)** *la gestión en la empresa es una actividad la cual busca por medio de su personal, mejorar el rendimiento y las competencias de su negocio*. Es así que una buena gestión busca hacer las cosas mejor y correctas, por tanto es preciso conocer los elementos que intervienen en el mejor resultado. (p. 158)

De otro lado, la **CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**, lo define así: *“Son procesos ordenados que se puntualizan en el reconocimiento y la información de las transacciones, los hechos y las operaciones financieras, económicas, ambientales y sociales”*.

Cabe señalar que en el último periodo del proceso de gestión contable es el descubrimiento en el cual se resume la realidad financiera y efectos de la actividad, por medio de reportes, estados e informes. (p. 1)

Por lo tanto, se puede decir que en una organización la gestión contable facilita llevar a cabo el control y registro metódico de los procedimientos realizados.

De igual manera, para **VENTURA, Sergio (2014)** la gestión contable en una institución *facilita controlar y registrar los procedimientos financieros llevados a cabo en la empresa*.

Por tanto, este presenta un modelo básico integrado por un sistema de investigación compatible, flexibilidad y control, y además cuenta con una buena relación de beneficios y costes.

Es preciso señalar que la gestión contable se realiza en tres etapas, las cuales son:

1. Llevar un registro de las actividades económicas de la empresa.
2. Clasificar información de diversas clases, en la cual se agrupan las actividades comerciales.
3. Emitir un informe detallado el cual es dirigido a la persona a cargo de la toma de decisiones en la institución.

Es así que estas etapas se utilizan como medios que crean información que permite encaminar la gestión contable en la institución. (p. 5)

Por su parte, para **FERNÁNDEZ, Alberto (2013)** la gestión contable es ***“un elemento necesario para controlar los movimientos financieros y productivos de las instituciones, de este modo se logra un aumento de productividad, además de sacar provecho de los recursos de la empresa”***. También, agrega que la gestión contable contribuye en la obtención de información en la parte legal de la organización. (p. 3)

De igual modo, el autor **TARODO PISONERO, Carlos (2015)** informa lo siguiente: ***“En una organización la gestión contable facilita el registro y control de los procedimientos financieros realizados. Por tanto, el sistema de gestión contable está encaminado en una guía básica integrada por un sistema de información correctamente diseñado y planificado, de este***

modo, brinda control, compatibilidad, flexibilidad, además de una buena relación entre beneficios y costos”.

Asimismo, agrega que el sistema de gestión contable de cualquier organización, sin tomar en cuenta el sistema contable que la empresa maneje, le corresponde llevar a cabo tres pasos básicos, valiéndose de los recursos concernientes con actividades financieras. En relación a la información que debe ser registrada, esta es de suma importancia, dado que interviene en la toma de decisiones comerciales de los ejecutivos. (p. 23)

Por su parte, **SOTO, Beatriz (2012)** quien tiene su propio punto de vista, define a la gestión contable como: ***“Un modelo básico, que tiene por finalidad llevar un control y registro de las operaciones financieras en la institución”.***

De este modo, agrega que el modelo básico se encuentra en un sistema de información planificado y diseñado, con el fin de realizar un control de gastos de la institución. Tal es así que lo primero es ejecutar un registro de la actividad financiera diariamente; ya que estos formarán parte de los libros contables. Lo segundo es llevar un registro de actividades comerciales en las grandes empresas que realicen varias actividades, de este modo, se debe clasificar en categorías y distanciar la recepción y emisión de dinero.

Finalmente, realizado lo indicado anteriormente, se procede a efectuar un extracto de la investigación para que los encargados de la toma de decisiones comerciales puedan basarse en estas, a fin de facilitar y hacer más rápido el proceso.

Asimismo, la gestión contable debe facilitar toda la información necesaria para que sus superiores encargados dentro de la organización conozcan cabalmente la investigación, del mismo modo, a las personas que manifiesten interés en los movimientos comerciales empresariales, puedan tener conocimiento, dado que es una actividad que se da dentro de la organización a fin de contar con un control preciso de lo que ocurre en la institución, ya que de ser lo contrario sería imposible tener información de algunos datos de rentabilidad. (p. 12)

Por su parte, los especialistas **ESCOBAR, T. y V., CORTIJO (2013)** manifiestan que la ***gestión contable es la responsable del cálculo de costes y también del abastecimiento de información de los usuarios internos que valga de sustento a la toma de decisiones para facilitar los procesos de control y planificación.*** Además, señala que es información consignada a la valoración del control y análisis de recursos económicos aplicados al proceso productivo de la institución pública o privada.

Por otro lado, en comparación con la contabilidad financiera, los usuarios internos son aquellos que forman parte de la organización, además de tener responsabilidad en cuanto a la gestión de la institución. En relación a los usuarios externos, estos no pertenecen a la empresa pero tienen relación o simplemente existe un interés económico.

Es importante señalar que los datos que brinda la organización no siempre es la misma para los tipos de usuarios. Por ejemplo el *usuario interno* requiere información que le brinda la contabilidad de gestión; sin embargo, el *usuario externo* necesita información de la contabilidad financiera, esta es la encargada de elaborar las

cuentas anuales aunque también podrían ser utilizados por los usuarios internos a fin de disponer datos que no le provee la contabilidad financiera.

Es importante señalar que pese a las diferencias presentadas en líneas anteriores, la gestión y la contabilidad financiera comparten varios elementos en común. Como es el caso de la contabilidad financiera que necesita a la gestión y más aun a la de costes; ya sea para apreciar los inventarios como para determinar el coste de la producción y de este modo, tener un cálculo exacto de los resultados del ejercicio. De otro lado, la contabilidad de gestión, le es indispensable la contabilidad financiera, dado que muchas veces la información que se extrae de ésta para obtener informes relevantes; ayuda a la gestión y a la toma de decisiones de la institución.

Por otro lado, en cuanto a las **características de la contabilidad de gestión**, encontramos lo siguiente:

1.- Objetivo: Posee 3 objetivos, el primero se halla en el cálculo de costes, el segundo sirve de ayuda para la toma de decisiones, por parte de los usuarios internos mediante el suministro de información relevante. Finalmente el tercero debe proporcionar el proceso de control y planificación.

2.- Normalización: Cabe señalar que no existen normas que indiquen como llevar la gestión contable en una institución. Toda la información y normas que se utilizan para su elaboración son concretadas por la misma organización, según las necesidades de información de sus usuarios. Es así que ante la falta de regulación, corporaciones gubernamentales extranjeras, exponen algunas

recomendaciones a fin que sirvan como modelo a las instituciones al momento de desarrollar sus sistemas de gestión contable.

3.- Tipo de información: La diversidad de información requerida para el usuario interno solicita que la contabilidad de gestión no se concentre en la obtención de información genérica, de lo contrario que reúna información personalizada a la demanda de los que serán sus usuarios finales.

4.- Características de la información: La información proveída por la contabilidad de gestión no está sujeta al cumplimiento de una serie de características debido a la falta de regulación existente. Sin embargo, se pueden formar una serie de características deseables. Es así que la información proporcionada debe ser apropiada, con el fin que los usuarios internos puedan afrontar situaciones que se les proponen. (p. 1)

1.3 INVESTIGACIONES DEL ESTUDIO

1.3.1 Investigaciones Nacionales

- **Universidad de San Martín de Porres**
Autor: ARGOTE LAZÓN, Lina - Tesis para optar el Grado Académico de Maestro en Contabilidad y Finanzas con Mención en Auditoría y Control de Gestión Empresarial.
Tema: Auditoría interna y la mejora de gestión en las empresas constructoras de Lima Metropolitana, año 2011. (2013)

Resumen: Tal como se menciona en tema, el estudio estuvo orientado a informar la trascendencia que tiene este tipo de auditoria que se lleva a cabo en las organizaciones empresariales e institucionales; sin embargo cabe señalar que esta acción de control como es el del trabajo sobre el cual se llevó a cabo, estuvo encaminado a demostrar que el empleo de la misma incide directamente en la optimización de la gestión a nivel de las empresas de este sector construcción en Lima ciudad capital; la misma que se desarrolló hace aproximadamente 10 años.

Por otra parte, dicho trabajo, trató de demostrar que el empleo de esta auditoria debe ser coherente cuando se aplica en las organizaciones, sobre todo en un sector importante como es el de la construcción, toda vez que va a verificar todos los procedimientos que se vienen utilizando con el fin de optimizar a estas organizaciones.

Para este caso, el estudio se llevó a cabo en este sector y se tomó en cuenta a la hora de aplicar la técnica de la encuesta, al personal comprometido en la construcción, así como también a quienes son los encargados de manejar la información contable en estas organizaciones. Además dicho trabajo fue desarrollado tanto en la parte estadística, teórica y posteriormente mediante la aplicación de técnicas estadísticas se procesó y analizó los resultados; para luego llegar a las conclusiones y recomendaciones.

- **Universidad Privada Antenor Orrego – Trujillo.**

Autor: REYES VEGA, Doris Elizabeth y Alicia Nebenca, SALINAS JARA – Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público.

Tema: Implementación de un sistema de información contable y su influencia en la gestión de la

contabilidad en la Empresa de Transportes Turismo
Días S.A. año 2015. (2015)

Resumen: En lo referente a esta investigación, se puede apreciar que a nivel de una empresa de transportes que figura en el tema, el estudio estuvo encaminado a la implementación de un sistema en la parte contable, pero que de todas maneras tendría incidencia en la contabilidad que se desarrolla en esta organización.

De igual forma, se pudo observar que la administración en esta empresa mantenía ciertos criterios de similitud y que requerían ser optimizados con el fin que incide favorablemente en la parte contable y financiera.

Al concluir el trabajo, se encontró que era necesario optimizar el potencial humano que laboraba en la organización, buscando que al aplicar un sistema de esta naturaleza incida en el manejo contable y facilite la toma de decisiones, entre otros.

- **Universidad Mayor de San Marcos**

Autor: ATAUPILLCO VERA, Víctor Dante - Tesis para optar el Grado de Magister en Ciencias Contables con Mención en Auditoría.

Tema: Aplicación de las normas internacionales de información financiera de las empresas constructoras. (2007).

Resumen: En cuanto a la investigación podemos decir que en este caso, estuvo encaminado a demostrar que cuando se apliquen estas normas en empresas dedicadas a la construcción debe llevarse a cabo en forma coherente y sobre

todo a señalar si la aplicación de dichos procedimientos que se señalan en las NIIf, podrían incidir en este sector que tiene bastante auge en los últimos años en el Perú.

Además el trabajo estuvo encaminado a plantear que podría convertirse en un procedimiento con el fin de demostrar que la aplicabilidad de estas normas, pueden incidir directamente en un sector como es el de construcción. Se plantearon algunas sugerencias a manera de recomendaciones.

1.3.2 Investigaciones internacionales

- **Universidad Rafael Landívar. (México)**

Autor: CALDERÓN VELÁSQUEZ, Jenny Lisseth - Tesis para optar el título de Contadora Pública y Auditora.

Tema: Auditoria Interna como Herramienta para Toma de Decisiones Gerenciales en Medianas y Grandes Empresas Distribuidoras de Productos Alimenticios de Consumo Masivo (Municipio de Quetzaltenango). (2009)

Resumen: Sobre este particular, también se ubicó otro estudio donde destaca los alcances que tiene la auditoria interna, la misma que de ser conducida en forma apropiada se constituía en un mecanismo para la toma de decisiones, principalmente en las medianas y grandes empresas; demostrándose por lo tanto que como propuesta, se debía implementar un modelo integral con presencia de este tipo de auditoria, toda vez que influiría directamente en la gestión.

- **Universidad Católica de Santiago de Guayaquil**

Autor: CRISTÓBAL LUCIN, Sornoza – Tesis para optar el título de Contador.

Tema: Sistematización de los procedimientos en la planificación preliminar y específica para los exámenes de auditorías internas en una entidad pública y base para la toma de decisiones. (2012)

Resumen: Al desarrollar el trabajo en referencia, el investigador planteó sobre la necesidad de sistematizar los diferentes procedimientos como una forma de llevar a cabo un trabajo planificado, para que luego cuando se ejecuten este tipo de auditorías que es la esencia de la investigación, puedan aplicarse en una institución pública, toda vez que facilitaba la toma de decisiones.

Además, el trabajo destaca que como parte de las propuestas, incidía en la agilización de los procesos de auditoría interna; lo cual debería ir acompañado con la implementación de un software, toda vez que incidía en la detección de deficiencias, pero en cambio le daba mayor agilidad en el trabajo que se lleva a cabo en estas acciones de control, entre otros.

- **Universidad de San Carlos de Guatemala – Guatemala**

Autor: CUBUR BURRIÓN, Edgar Humberto - Tesis para optar el Grado Académico de Licenciado.

Tema: Importancia de la auditoría interna en una Empresa dedicada a la venta de repuestos para vehículos pesados. (2007)

Resumen: Este trabajo de investigación, trató de demostrar la trascendencia que tiene este tipo de auditoría a nivel de un sector dedicado a la venta de accesorios y repuestos vehiculares; destacando que en este caso era importante que en esa organización cuente con un área que cumpla esta función, toda vez que es necesario con el fin de supervisar la gestión a nivel de la empresa.

Como resultado del trabajo, se planteó que un profesional en las ciencias contables y un auditor, debían llevar a cabo acciones de control con el fin de facilitar a la gerencia las decisiones más oportunas; además que esta auditoría se constituya en un apoyo importante, toda vez que facilitaba las decisiones gerenciales en un sector comercial y que por lo tanto contar con un área dentro de la organización, facilitaba el manejo contable en forma integral y coherente.

1.4 MARCO CONCEPTUAL

- **Control interno.** Es una labor especializada realizada en una institución, como es el caso del control y la comunicación en la organización.
- **Informe de auditoría interna.** Debería ser presentado oportunamente con el objetivo de que la información sea de actualidad, por lo tanto útil y de mucho valor; De este modo, las autoridades encargadas puedan tomar medidas correctivas inmediatas con el fin de enmendar las deficiencias presentadas.
- **Medidas correctivas.** Procedimiento acogido con el fin de dar soluciones y producir cambios en el funcionamiento.

- **Plan anual de Control.** Herramienta que sirve como guía de la gestión en materia de control gubernamental en forma descentralizada.
- **Programa de auditoría interna.** Es un trascurso de comprobación aleatorio, pero específico, el cual permite formar la eficiencia de un sistema de información o procedimiento.

CAPÍTULO II: EL PROBLEMA, OBJETIVOS, HIPÓTESIS Y VARIABLES

2.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

2.1.1 Descripción de la realidad problemática

Es importante conocer que a nivel de las instituciones cuentan con organismos y/o dependencias encargadas de cumplir tareas específicas para el desenvolvimiento institucional; en este contexto la oficina de soporte administrativo de la Sunat, cuenta con una dependencia central a nivel de Lima; sin embargo en cada una de las regiones del territorio nacional, también dispone de este apoyo, la misma que tiene por finalidad atender las necesidades institucionales, tales como elaboración del presupuesto, cumplir tareas relacionadas con la logística que se requiere en una organización, atender las necesidades administrativas y todo los otros aspectos vinculados con el manejo de los recursos humanos,

abastecimiento y soporte informático con que se dispone en la institución.

Esta situación a la cual nos hemos referido, podemos señalar que constituye el sustento administrativo del ente rector, contando para tales fines con personal profesional de las diferentes especialidades y destinadas a cubrir todos los requerimientos que se necesitan en la organización y dada la naturaleza en la cual está conformada, dispone para estos fines con una oficina de control interno que tiene como función velar por el cumplimiento de las directivas y procedimientos institucionales.

De otro lado, tal como se encuentra esta dependencia a nivel de la Sunat, por las funciones que desempeña como soporte a nivel institucional y que maneja recursos de diferentes naturaleza, siempre amerita las acciones de control como es el caso de la auditoria interna, en razón que busca verificar si se están cumpliendo las normas y procedimientos establecidos para estos fines; así como también, si el personal se encuentra debidamente capacitado y si la parte tecnológica incide en la optimización de la labor contable, entre otros.

Al concluir este comentario, se encuentra que esta acción de control que se lleva a cabo esta encaminada a la verificación de la normatividad administrativa y parte procedimental que debe ser aplicado en esta organización, toda vez que se viene constituyendo en el sostén que requiere el ente rector; es por eso que esta auditoria propia de la institución, trata de establecer la trascendencia que tiene a nivel institucional.

2.1.2 Antecedentes teóricos

En relación al tema de investigación podemos apreciar que para **LEFCOVICH, Mauricio (2010)** la auditoría interna es una actividad autónoma que se da en una institución y que está orientada al análisis de operaciones contables y de otra naturaleza, con el fin de brindar servicio a la dirección.

Es preciso señalar que el auditor interno debe estar en constante preparación, dado que debe permanecer alerta a cualquier circunstancia que ponga en peligro la consecución de los objetivos estratégicos de la institución en la que labora. **(p. 1)**

En relación a la segunda variable, se aprecia que el autor **VENTURA, Sergio (2010)** manifiesta que la gestión contable en estas instituciones aprueba llevar a cabo un registro y control de las operaciones financieras realizadas en la institución.

Además, la gestión contable es llevada a cabo en tres etapas:

1. Registro de la actividad económica de la organización, en la cual se lleva un registro de las actividades comerciales de la investigación.
2. Clasificación de la información en diversas clases, en donde se procederá a la agrupación de las transacciones que reciben dinero y las que lo emiten.
3. Ejecutar un resumen de la información para poder ser empleada por las personas que se encargan de tomar las decisiones dentro de la organización.

Es preciso indicar que estas etapas son medios utilizados para la creación de la información, la cual facilitará orientar a la gestión contable en la institución. (p. 8)

2.1.3 Definición del problema general específicos

Problema principal

¿Cómo la aplicación de la auditoría interna, incide en la gestión contable de las oficinas de soporte administrativo de la Sunat?

Problemas específicos

- a. ¿De qué manera el control del plan anual de control, incide en la verificación de los estados financieros de la institución?
- b. ¿En qué medida el empleo de técnicas y procedimientos de auditoría, incide en la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados?
- c. ¿De qué manera la identificación y valoración de riesgos de incorrección, incide en la examinación de los registros contables en la organización?
- d. ¿De qué manera el empleo de servicios de control posterior, inciden en la aplicación de principios contables de devengado?

- e. ¿En qué medida la elaboración del informe sobre los resultados de la auditoría interna, inciden en el análisis e interpretación de la información contable?
- f. ¿En qué medida la elaboración del plan de acciones correctivas, incide en la evaluación de la gestión de riesgos en la institución?

2.2 OBJETIVOS, DELIMITACIÓN Y JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

2.2.1 Objetivos general y específicos

Objetivo general

Demostrar si la aplicación de la auditoría interna, incide en la gestión contable de las oficinas de soporte administrativo de la Sunat.

Objetivos específicos

- a. Establecer si el control del plan anual de control, incide en la verificación de los estados financieros de la institución.
- b. Establecer si el empleo de técnicas y procedimientos de auditoría, incide en la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- c. Determinar si la identificación y valoración de riesgos de incorrección, incide en la examinación de los registros contables en la organización.

- d. Establecer si el empleo de servicios de control posterior, inciden en la aplicación de principios contables de devengado.
- e. Determinar si la elaboración del informe sobre los resultados de la auditoría interna, inciden en el análisis e interpretación de la información contable.
- f. Establecer si la elaboración del plan de acciones correctivas, incide en la evaluación de la gestión de riesgos en la institución.

2.2.2 Delimitación del estudio

a. Delimitación espacial

Se llevó a cabo en el ámbito administrativo conocido como soporte en la SUNAT.

b. Delimitación temporal

Como tal el estudio se efectuó entre los meses de Marzo a Junio del 2018.

c. Delimitación social

La encuesta y el cuestionario se aplicó a los profesionales en el área contable y administrativa que trabajan en esta dependencia a nivel de la Sunat.

2.2.3 Justificación e importancia del estudio

Justificación.- Es de esperar que el trabajo desarrollado sobre ambas variables, ameritó su ejecución, debido que esta acción de

control, buscó demostrar si incide en la gestión de esta oficina de soporte administrativo de la organización, así como también, determinar si la variable independiente tenía incidencia a nivel contable de esta dependencia que es muy útil como organización, entre otros.

Importancia.- El desarrollo del trabajo efectuado en el área de soporte administrativo, ameritó la realización del estudio, debido que como acción de control, al presentar los resultados de esta auditoría, fueron tomados en cuenta y se demostró que incide significativamente en la gestión de dicha entidad.

2.3 HIPÓTESIS, VARIABLES Y DEFINICIÓN OPERACIONAL

2.3.1 Supuestos teóricos

El especialista **TAPIA, R. (2015)** da entender que los contenidos en la tesis, constituyen ciertos planteamientos tentativos frente a la interrogante motivo del estudio. Su comprobación es empírica, emplea la lógica. Además debemos entender que estos juicios se plantean sin tener un sustento, toda vez que se hacen tomando como base ciertas observaciones que pueden convertirse en indicios, además como tal tiene un ingrediente negativo y podríamos decir que es algo apresurado y ante lo cual se toman decisiones que muchas veces pueden ser desacertadas. **(p. 2)**

2.3.2 Hipótesis general y específicas

Hipótesis principal

La aplicación de la auditoría interna, incide en la gestión contable de las oficinas de soporte administrativo de la Sunat.

Hipótesis específicas

- a. El control del plan anual de control, incide en la verificación de los estados financieros de la institución.
- b. El empleo de técnicas y procedimientos de auditoría, incide en la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- c. La identificación y valoración de riesgos de incorrección, incide en la examinación de los registros contables en la organización.
- d. El empleo de servicios de control posterior, inciden en la aplicación de principios contables de devengado.
- e. La elaboración del informe sobre los resultados de la auditoría interna, inciden en el análisis e interpretación de la información contable.
- f. La elaboración del plan de acciones correctivas, incide en la evaluación de la gestión de riesgos en la institución.

2.3.3 Definición operacional

Variable independiente

X. AUDITORÍA INTERNA

Indicadores

x1.- Control del plan anual.

x2.- Empleo de técnicas y procedimientos de auditoría.

- x3.- Nivel de identificación y valoración de riesgos de incorrección.
- x4.- Empleo de servicios de control posterior.
- x5.- Elaboración del informe sobre los resultados de la auditoría interna.
- x6.- Elaboración del plan de acciones correctivas.

Variable dependiente

Y. GESTIÓN CONTABLE

Indicadores

- y1.- Grado de verificación de los estados financieros.
- y2.- Aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- y3.- Examinación de los registros contables en la organización.
- y4.- Aplicación de principios contable de devengado.
- y5.- Análisis e interpretación de la información contable.
- y6.- Evaluación de la gestión de riesgos en la institución.

CAPÍTULO III: MÉTODO, TÉCNICA E INSTRUMENTOS

3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

Por la forma como se desarrollo es aplicada.

3.2 DISEÑO A UTILIZAR

Descriptivo - retrospectivo

Se tomó una muestra en la cual:

$$M = O_x \text{ r } O_y$$

Dónde:

| | | |
|---|---|-----------------------|
| M | = | Muestra |
| O | = | Observación |
| x | = | Auditoria Interna |
| y | = | Gestión Contable |
| r | = | Relación de variables |

3.3 UNIVERSO, POBLACIÓN, MUESTRA Y MUESTREO

3.3.1 Universo

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT).

3.3.2 Población

En esta parte del trabajo, se llevó a cabo tomando en cuenta al personal que labora en el área de soporte administrativo de la Sunat.

Tabla 1

Distribución del personal administrativo de la SUNAT.

Lima, marzo 2018

| CATEGORÍA | Personal |
|--|-----------------|
| ASISTENTE CONTABLE – EJECUTIVO | 2 |
| AUXILIARES DE CONTABILIDAD | 5 |
| CAS – PROFESIONALES DE CONTABILIDAD | 48 |
| ESPECIALISTAS | 79 |
| TÉCNICOS | 74 |
| Total | 208 |

3.3.3 Muestra

En lo referente a esta parte del trabajo, se aplicó la fórmula correspondiente que a continuación se acompaña y se trabajó con una población conocida:

Z² PQN

n = -----

e² (N-1) + Z² PQ

Luego en esta parte del numeral, se despejo dicha formula, para despues encontrar el nivel de significancia de 95% y 5% como margen de error la muestra óptima para:

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.5) (0.5) (208)}{(0.05)^2 (208-1) + (1.96)^2 (0.5) (0.5)}$$

n = 135 Contadores y personal administrativo que laboran en la oficina de soporte administrativo de la Sunat.

| CATEGORÍA | Muestra |
|-------------------------------------|------------|
| Asistente contable – ejecutivo | 1 |
| Auxiliares de contabilidad | 3 |
| CAS – Profesionales de contabilidad | 31 |
| Especialistas | 51 |
| Técnicos | 48 |
| Total | 135 |

3.3.4 Muestreo

Aleatorio simple.

3.4 TÉCNICA E INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Se trabajó con la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario.

3.5 PROCESAMIENTO DE DATOS

Estadísticamente se trabajó con preguntas cerradas en el cuestionario y se empleó como programa el SPSS, y nivel de confianza del 95%.

CAPÍTULO IV: PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

4.1 PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

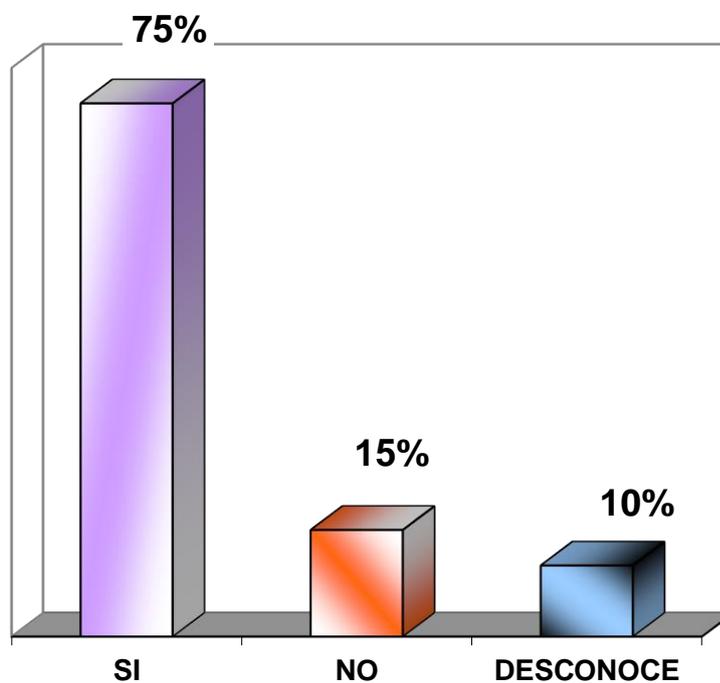
Tabla N° 1

¿Considera Usted coherente el control del plan anual en la institución?

| OPCIONES | fi | % |
|--------------|------------|-------------|
| Si | 102 | 75 |
| No | 20 | 15 |
| Desconoce | 13 | 10 |
| TOTAL | 135 | 100% |

Gráfico No. 1

CONTROL DEL PLAN ANUAL EN LA INSTITUCIÓN



INTERPRETACIÓN

El 75% de los contadores y personal administrativo que trabajan en la oficina de soporte administrativo de la Sunat, expresaron que si es coherente el control del plan anual en la institución; en cambio el 15% respondieron negativamente y el 10% expresaron desconocer, totalizando el 100% de la muestra.

Al interpretar los datos pensados en el párrafo anterior, se desprende que más de dos tercios de los que respondieron la pregunta, lo justificaron indicando que si es coherente el control del plan anual de la institución donde está previsto los objetivos y metas que se deben lograr, por tanto este tipo de auditoria verifica si este documento se está cumpliendo o no en la organización, lo cual es aceptado por quienes inclinaron su respuesta en esta opción.

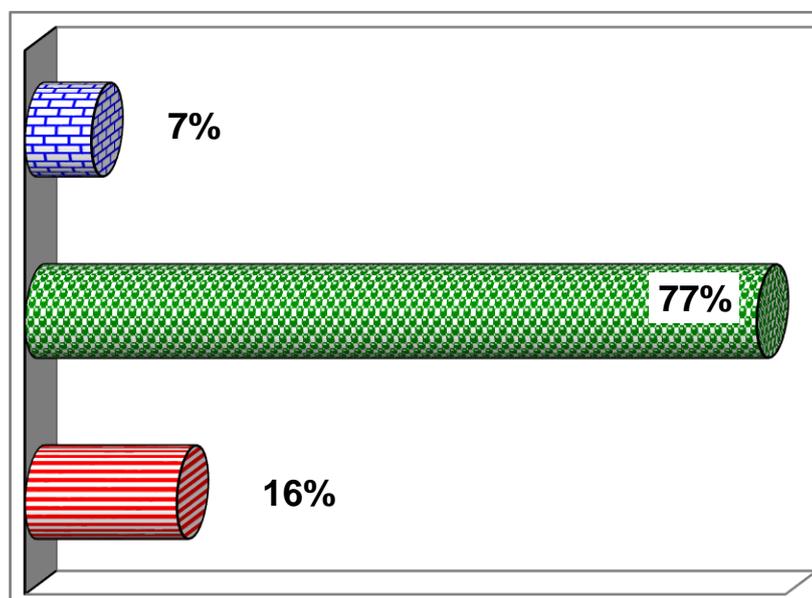
Tabla N° 2

¿Cómo parte de esta auditoria se emplean técnicas y procedimientos de control?

| OPCIONES | fi | % |
|--------------|------------|-------------|
| Si | 21 | 16 |
| No | 104 | 77 |
| Desconoce | 10 | 7 |
| TOTAL | 135 | 100% |

Gráfico No. 2

EMPLEO TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS DE CONTROL



■ SI ■ NO ■ DESCONOCE

Contadores y personal administrativo en oficinas de soporte administrativo - SUNAT.

INTERPRETACIÓN

Los datos que se observan en la tabla, señalan que el 77% de los encuestados respondieron que a nivel de la organización, no se están aplicando técnicas y procedimientos de control; sin embargo el 16% fueron los únicos que tuvieron una posición afirmativa respecto a la pregunta y el 7% señalaron desconocer, sumando el 100%.

En el párrafo anterior podemos encontrar que la mayoría de los encuestados respondieron que no se emplean técnicas y procedimientos de control a nivel de las oficinas de soporte administrativo de la Sunat; lo cual evidencia que no existe control por parte de la OCI, en cuanto a las funciones de esta área del ente rector y que por lo tanto este tipo de auditoria debe optimizarse para llevar a cabo un control más coherente y desde luego formular las observaciones y recomendaciones que consideran oportunas.

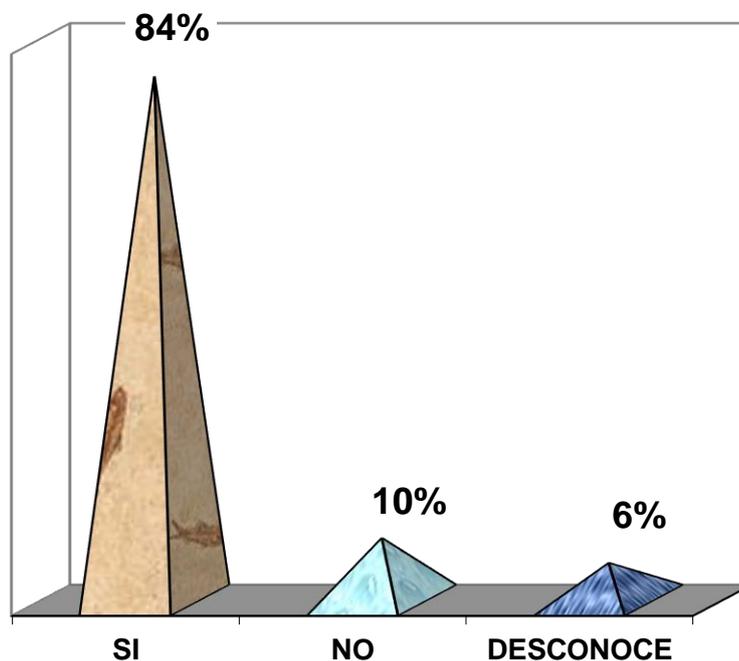
Tabla N° 3

¿Existe identificación y valoración de riesgos de incorrección?

| OPCIONES | fi | % |
|--------------|------------|-------------|
| Si | 114 | 84 |
| No | 13 | 10 |
| Desconoce | 8 | 6 |
| TOTAL | 135 | 100% |

Gráfico No. 3

IDENTIFICACIÓN Y VALORACIÓN DE RIESGOS DE INCORRECCIÓN



Contadores y personal administrativo en oficinas de soporte administrativo - SUNAT.

INTERPRETACIÓN

Cabe señalar que el 84% de los que fueron encuestados, señalaron que si existe identificación y valoración de riesgo de incorrección; pero en la siguiente alternativa el 10% respondieron negativamente y el 6% manifestaron desconocer, llegando al 100%.

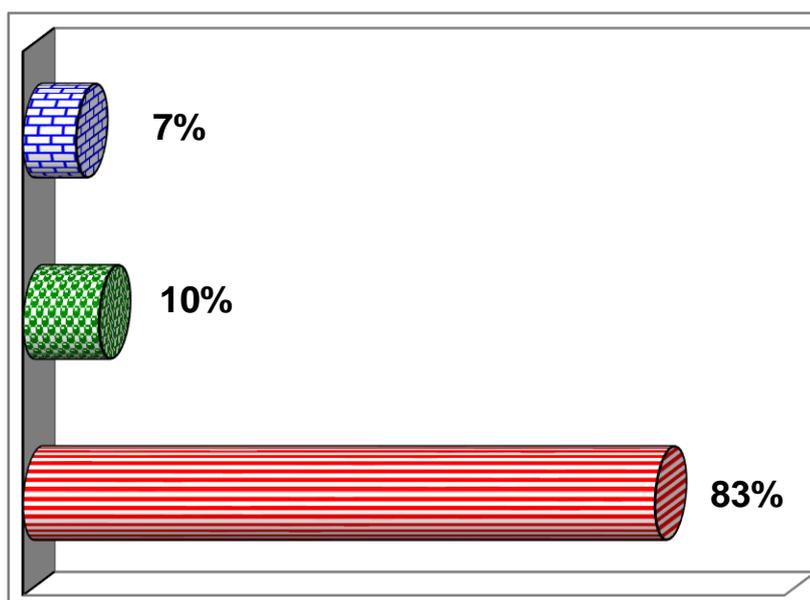
La información considerada anteriormente y que guarda relación con la interrogante, permitió saber que la mayoría destaca que si existe identificación y valoración de riesgos de incorrección; para este caso el auditor se empeña en identificar y luego valorarlos en lo material, porque es posible que pueda presentarse algún fraude o error y estos se evidencia principalmente en los estados financieros. En este caso la auditoria emplea las NIAS como la 315, la cual tiene por finalidad poder identificar y valorar estos riesgos buscando conocer la organización y su entorno, entre otros.

Tabla N° 4
¿Cómo parte de la auditoria se emplea servicios de control posterior?

| OPCIONES | fi | % |
|--------------|------------|-------------|
| Si | 112 | 83 |
| No | 14 | 10 |
| Desconoce | 9 | 7 |
| TOTAL | 135 | 100% |

Gráfico No. 4

EMPLEO DE SERVICIOS DE CONTROL POSTERIOR



■ SI ■ NO ■ DESCONOCE

Contadores y personal administrativo en oficinas de soporte administrativo - SUNAT.

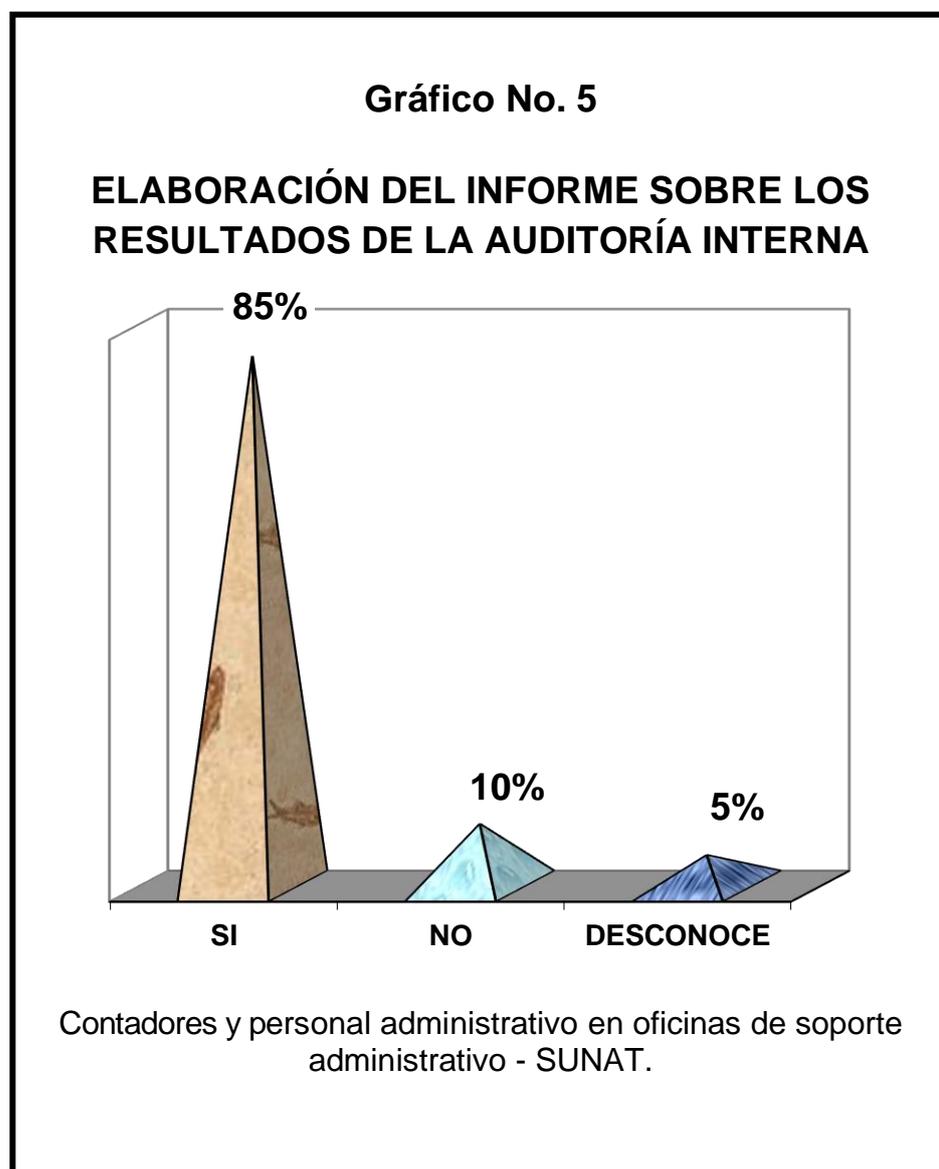
INTERPRETACIÓN

Revisando los datos que nos ofrece la pregunta, donde se ubicó información respondida por los consultados, tal es así que el 83% de los contadores y personal administrativo que trabaja en esta oficina de soporte administrativo de la Sunat, destacaron que efectivamente este tipo de auditoria interna siempre emplea servicios de control posterior; en cambio el 10% tuvieron otras apreciaciones que son contrarias con lo indicado por la mayoría y el 7% opinaron que desconocían, culminando así el 100% de la muestra.

Es evidente que los datos obtenidos mediante la encuesta al personal considerado en la muestra y que trabaja en una oficina importante de la Sunat, señala que efectivamente la auditoria interna que se aplica si emplea este tipo de servicios y tienen por finalidad de llevar a cabo la evaluación de los actos y resultados que fueron implementados por las entidades en la administración de los bienes, los recursos y posteriormente en las operaciones institucionales; motivo por el cual esta clase de control conocido como posterior juega un rol muy importante en esta auditoría.

Tabla N° 5
¿Cómo parte de esta acción se elabora el informe sobre los resultados de la auditoría interna?

| OPCIONES | fi | % |
|--------------|------------|-------------|
| Si | 115 | 85 |
| No | 13 | 10 |
| Desconoce | 7 | 5 |
| TOTAL | 135 | 100% |



INTERPRETACIÓN

El 85% mencionaron que efectivamente como parte de esta acción de control, se tiene que elaborar el informe correspondiente relacionado a los resultados de la auditoria interna; 10% tuvieron una posición contraria al del grupo anterior y el 5% complementario mencionaron desconocer, terminando en conjunto con el 100% de la muestra.

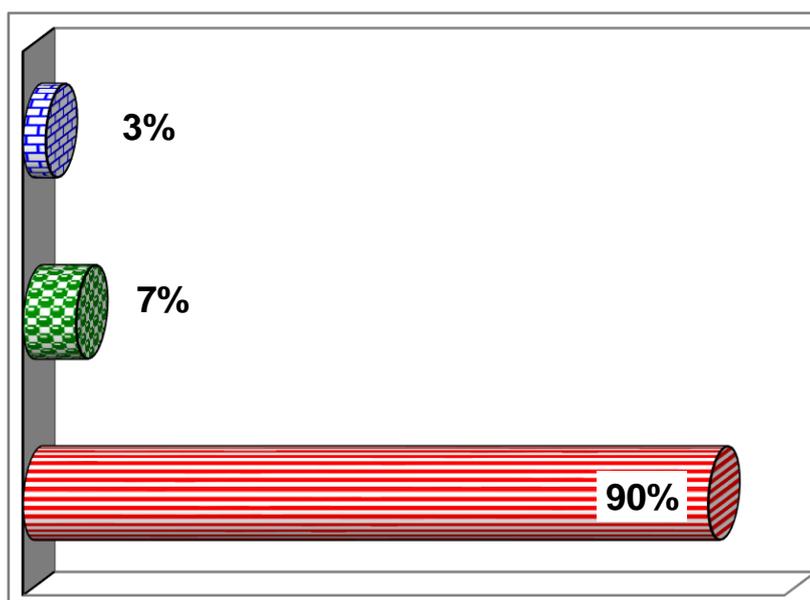
Dada la información que se ha obtenido del personal de contadores y administrativos que trabajan en la oficina de soporte de la Sunat, se encuentra que necesariamente la resultante de haberse llevado a cabo este tipo de auditoria, es complementada con el informe correspondiente y con el fin que los niveles jerárquicos del ente supervisor, implementen las medidas necesarias frente a las recomendaciones que se formulan en estos documentos, donde se destaca los aspectos positivos, negativos y a que conclusiones arribaron, entre otros.

Tabla N° 6
¿Considera necesario la elaboración del plan de acciones correctivas?

| OPCIONES | fi | % |
|--------------|------------|-------------|
| Si | 122 | 90 |
| No | 9 | 7 |
| Desconoce | 4 | 3 |
| TOTAL | 135 | 100% |

Gráfico No. 6

ELABORACIÓN DEL PLAN DE ACCIONES CORRECTIVAS



■ SI ■ NO ■ DESCONOCE

Contadores y personal administrativo en oficinas de soporte administrativo - SUNAT.

INTERPRETACIÓN

El 90% de los encuestados respondieron afirmativamente, mencionando que es precisa la elaboración del plan de acciones correctivas encontradas en la oficina de soporte administrativo de la Sunat; 7% tuvieron otras apreciaciones en relación a la pregunta y el 3% restante manifestaron que desconocían, acabando de este manera con el 100% de la muestra.

Es de resaltar como parte de la interpretación de los resultados, que mayoritariamente los contadores y personal que trabaja en la oficina de soporte administrativo de la Sunat, destacan que efectivamente el plan de acciones correctivas, tiene por finalidad corregir las no conformidades encontradas, así como también otras situaciones que se presentan en la organización y deben ser optimizadas como parte de esta auditoría.

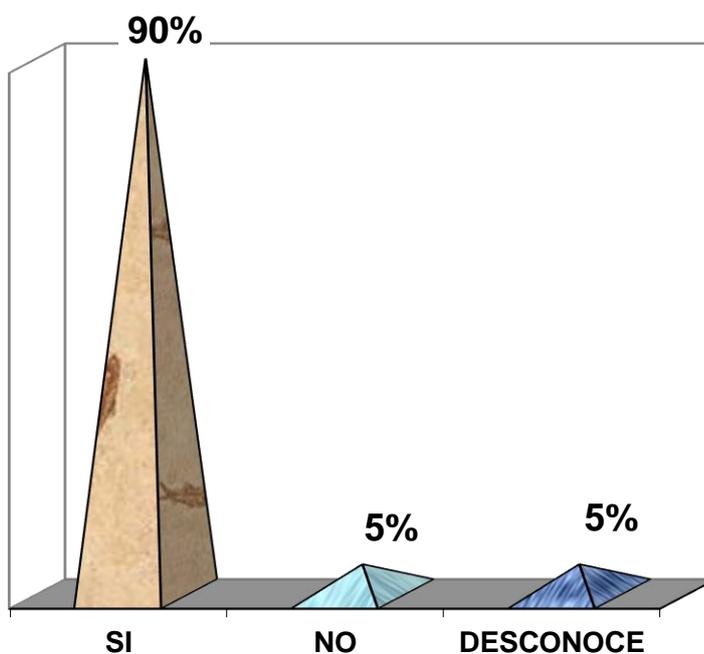
Tabla N° 7

¿Considera Usted importante el empleo de la auditoria interna en la organización?

| OPCIONES | fi | % |
|--------------|------------|-------------|
| Si | 122 | 90 |
| No | 7 | 5 |
| Desconoce | 6 | 5 |
| TOTAL | 135 | 100% |

Gráfico No. 7

EMPLEO DE LA AUDITORÍA INTERNA EN LA ORGANIZACIÓN



Contadores y personal administrativo en oficinas de soporte administrativo - SUNAT.

INTERPRETACIÓN

Al abordar esta problemática vinculada a la trascendencia que tiene la auditoría interna en la oficina de soporte administrativo de la Sunat, el 90% refiere que efectivamente este tipo de control que se realiza dentro de la organización, es muy importante, 5% tenían una opinión distinta al del grupo anterior y el 5% complementario mencionaron que desconocían, completando así el 100%.

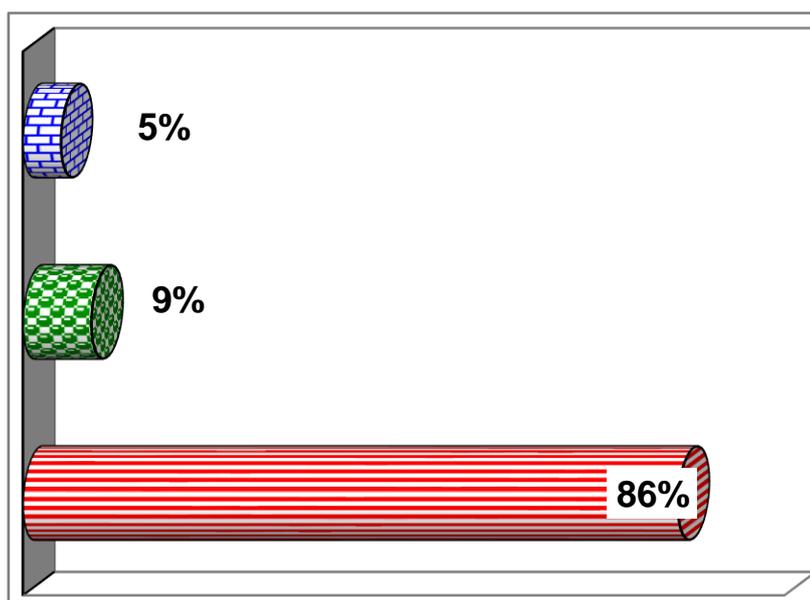
Examinando los datos encontrados en la pregunta, podemos señalar que gran parte de los que respondieron en esta opción y que son conocedores del rol que cumple, destacan que efectivamente incide en la evaluación objetiva e independiente, la cual tiene por finalidad esencialmente que le agrega valor y optimiza la parte contable, financiera y administrativa; así como también incide en el cumplimiento de las metas y objetivos; toda vez que lo esencial en esta forma de control está encaminada a lograr la eficacia en cuanto a los procesos de control y plantear las recomendaciones que el caso amerita, entre otros.

Tabla N° 8
¿Existe verificación de los estados financieros en la institución auditada?

| OPCIONES | fi | % |
|--------------|------------|-------------|
| Si | 116 | 86 |
| No | 12 | 9 |
| Desconoce | 7 | 5 |
| TOTAL | 135 | 100% |

Gráfico No. 8

VERIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA INSTITUCIÓN AUDITADA



■ SI ■ NO ■ DESCONOCE

Contadores y personal administrativo en oficinas de soporte administrativo - SUNAT.

INTERPRETACIÓN

Es notorio que los alcances de la pregunta estuvieron encaminados hacia los estados financieros de la oficina de soporte administrativo de la Sunat, ante lo cual el 86% de los consultados mencionaron que si existe en esta auditoría la verificación de la documentación en referencia; en cambio el 9% no lo consideraron así y el 5% complementario indicaron desconocer, concluyendo de esta manera con el 100% de la muestra.

Cabe destacar que los datos que apreciamos tanto en la tabla como en la figura correspondiente, da a entender que efectivamente este tipo de auditoria, si cumple un rol muy importante a nivel de la oficina en referencia, toda vez que minuciosa y en forma ordenada verifica como se está llevando la parte contable en los libros, documentos y otro tipo de información que existe en la institución; el objetivo principal, es buscar información de interés si la gestión en los estados financieros es coherente; cuyo resultado fluye como parte de la verificación de la documentación antes mencionada.

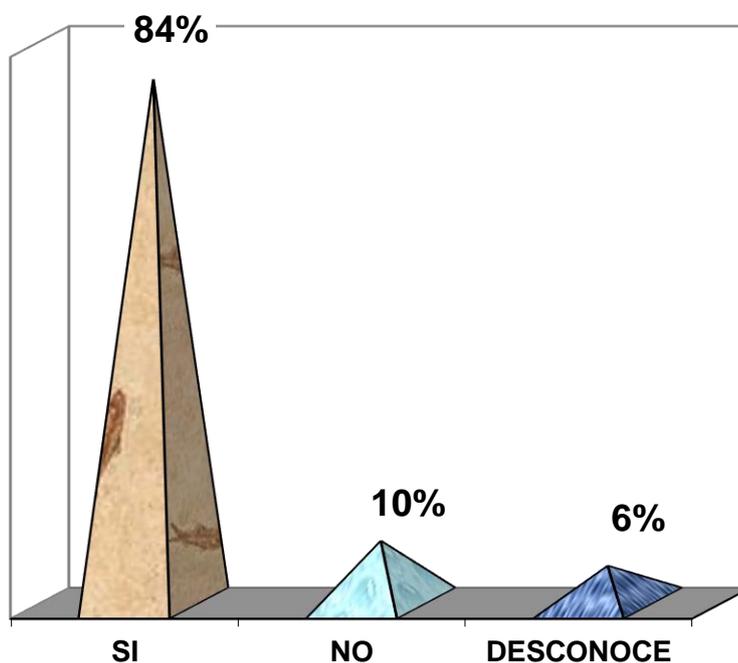
Tabla N° 9

¿Considera Usted que se aplican los principios de contabilidad generalmente aceptados?

| OPCIONES | fi | % |
|--------------|------------|-------------|
| Si | 113 | 84 |
| No | 14 | 10 |
| Desconoce | 8 | 6 |
| TOTAL | 135 | 100% |

Gráfico No. 9

APLICACIÓN DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS



Contadores y personal administrativo en oficinas de soporte administrativo - SUNAT.

INTERPRETACIÓN

En esta parte de la revisión de los datos encontrados en la pregunta, se pudo obtener información que el 84% de los contadores y personal que trabaja en la oficina de soporte administrativo de la Sunat, vienen aplicando o no principios contables; sin embargo el 10% tuvieron una apreciación contraria si lo comparamos con el grupo anterior y el 6% manifestaron desconocer, concluyendo así el 100%.

Desde luego la información que figuran en la parte estadística y gráfico correspondiente, constituyen una demostración en la cual la mayor parte de los consultados, están convencidos que en la institución, se están aplicando principios de contabilidad generalmente aceptados, toda vez que dicha información constituye parte de los procedimientos en los cuales se deben sustentar la gestión contable en la oficina de soporte administrativo de la Sunat, y sobre el cual fluye en forma practica el manejo de la gestión contable; de no hacerlo, la auditoria interna detecta estas incongruencias y formula las recomendaciones correspondientes con el fin que se puedan corregir.

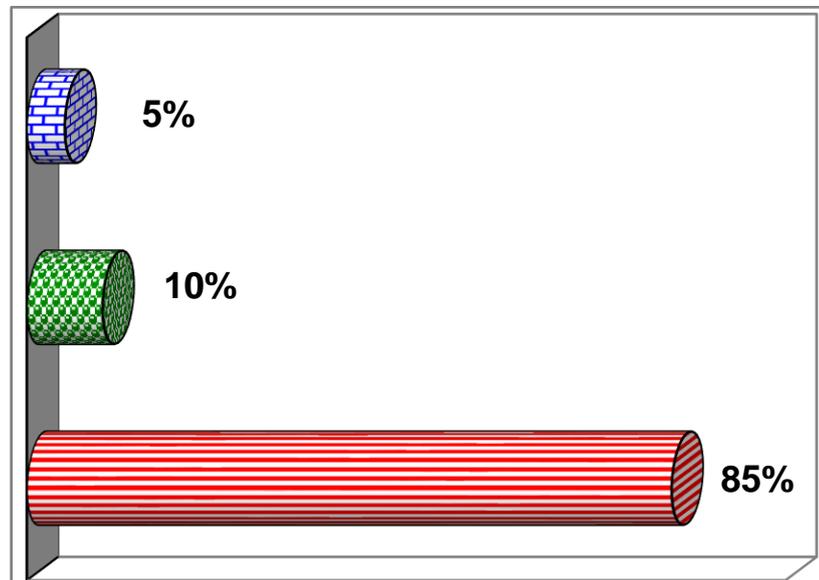
Tabla N° 10

¿En su opinión en esta auditoria se examinan los registros contables en la organización?

| OPCIONES | fi | % |
|--------------|------------|-------------|
| Si | 115 | 85 |
| No | 13 | 10 |
| Desconoce | 7 | 5 |
| TOTAL | 135 | 100% |

Gráfico No. 10

EN ESTA AUDITORIA SE EXAMINAN LOS REGISTROS CONTABLES EN LA ORGANIZACIÓN



SI NO DESCONOCE

Contadores y personal administrativo en oficinas de soporte administrativo - SUNAT.

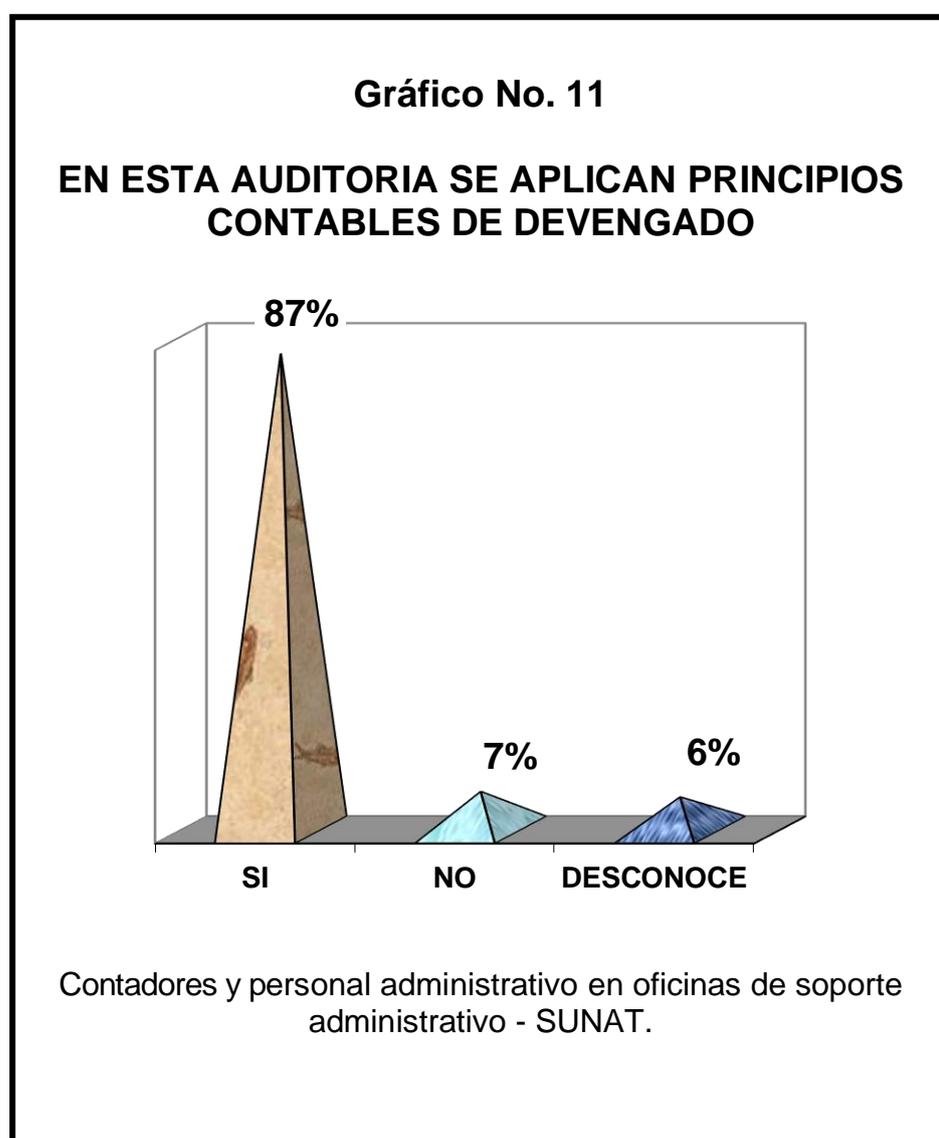
INTERPRETACIÓN

Conforme la información que se visualiza en esta pregunta, se desprende que los consultados inclinaron su apreciación (85%), en el sentido que en esta auditoría interna si se examinan los registros contables a nivel de la institución y lo cual facilita la optimización de la misma; el 10% no tuvieron el mismo sentir y respondieron todo lo contrario, finalmente el 5% indicaron desconocer, finalizando con el 100%.

Es de resaltar como parte del análisis de los datos que gran parte de los consultados, respondieron que la auditoria en referencia, si examina los registros contables a nivel de dicha organización en la Sunat, lo cual es importante toda vez que lo que se busca es la eficiencia a nivel de la gestión y a su vez, demuestra que los responsables en la parte contable, están comprometidos con las metas y objetivos y en el manejo transparente del trabajo que se efectúa en dicha organización.

Tabla N° 11
¿Considera Usted que en esta auditoria se aplican principios contables de devengado?

| OPCIONES | fi | % |
|-----------------|------------|-------------|
| Si | 117 | 87 |
| No | 10 | 7 |
| Desconoce | 8 | 6 |
| TOTAL | 135 | 100% |



INTERPRETACIÓN

El 87% reconoce que el empleo de la auditoria, permite que se apliquen principios contables de devengado; mientras el 7% manifestaron no estar de acuerdo y el 6% restante expresaron desconocer, culminando el 100% de la muestra con la cual se trabajó.

Analizando dicha información encontramos que el empleo de la auditoria interna, si utiliza principios contables que permite en las empresas el reconocimiento de las pérdidas y ganancias en función al tiempo; esto quiere decir que es aparte de haberla pagado o cobrado; motivo por el cual dicho procedimiento es aplicado en la gestión de las empresas por parte de los profesionales de la contabilidad.

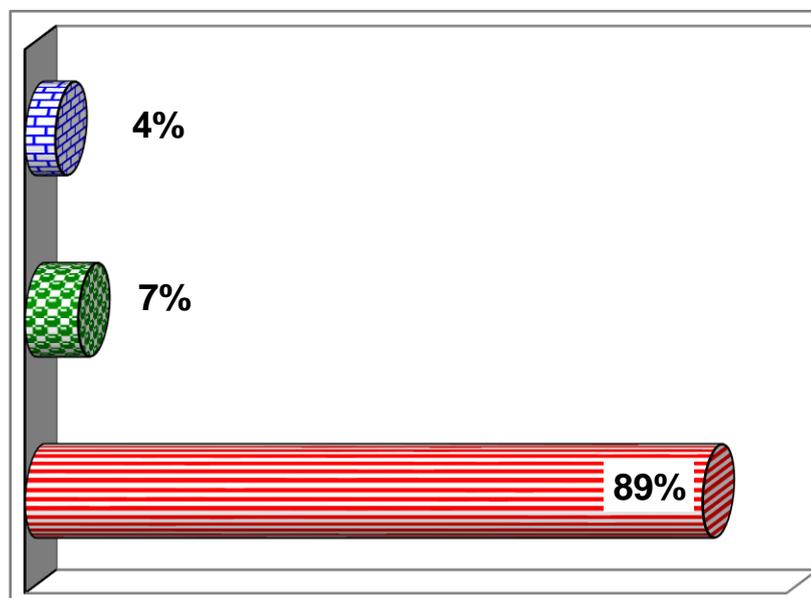
Tabla N° 12

¿Cómo parte de la auditoria se lleva a cabo el análisis e interpretación de la información contable?

| OPCIONES | fi | % |
|--------------|------------|-------------|
| Si | 120 | 89 |
| No | 9 | 7 |
| Desconoce | 6 | 4 |
| TOTAL | 135 | 100% |

Gráfico No. 12

EN ESTA AUDITORIA SE LLEVA A CABO EL ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE



■ SI ■ NO ■ DESCONOCE

Contadores y personal administrativo en oficinas de soporte administrativo - SUNAT.

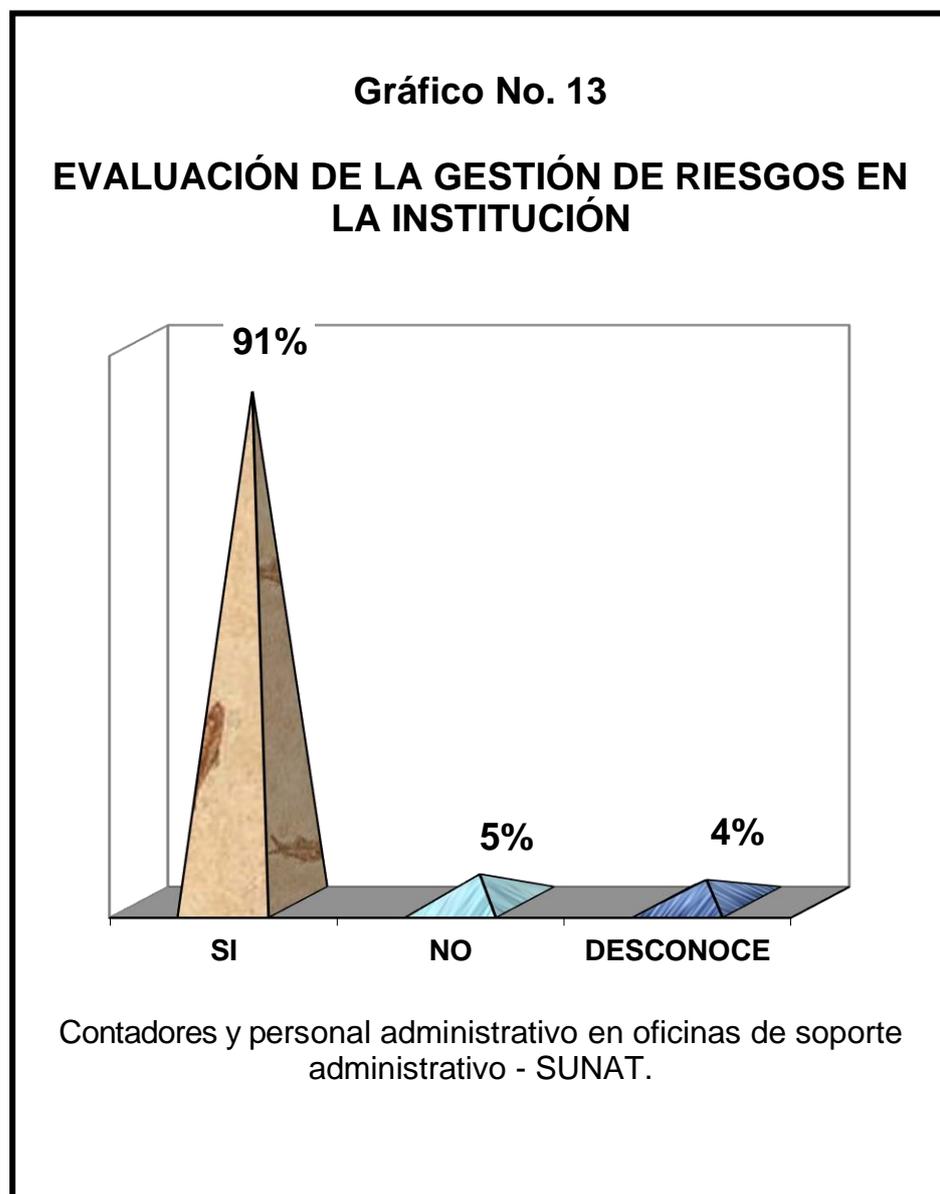
INTERPRETACIÓN

De los datos que aparecen en la información estadística, el 89% de los contadores y personal que trabaja en la oficina de soporte administrativo de la Sunat, respaldaron la primera de las alternativas, justificándolo que en esta auditoria si se realiza el análisis e interpretación de la información contable; sin embargo el 7% de este personal a quien se aplicó la encuesta, no estuvieron de acuerdo con lo opinado por el grupo anterior y el 4% indicaron desconocer, totalizando el 100%

Conforme lo señalado por la mayoría, se apreciar que los encuestados conocedores de esta problemática reconocieron que efectivamente este tipo de análisis incide principalmente en la interpretación de toda la información contable que puede tener la organización en la cual se aplicó este tipo de auditoria; sin embargo los consultados, dejaron en claro que en este caso este tipo de acciones se llevan a cabo con la finalidad de conocer dos situaciones, la primera buscando diagnosticar como se encuentra la entidad y/o institución y la segunda, con el fin de poder proyectar cuál será su desenvolvimiento en el corto y mediano plazo, infiriéndose que esta acción de control juega un rol importante a nivel de la Sunat.

Tabla N° 13
¿En su opinión existe evaluación de la gestión de riesgos en la institución?

| OPCIONES | fi | % |
|-----------------|------------|-------------|
| Si | 123 | 91 |
| No | 7 | 5 |
| Desconoce | 5 | 4 |
| TOTAL | 135 | 100% |



INTERPRETACIÓN

De lo expuesto en la pregunta se observa que el 91% de las personas tomadas en cuenta en la investigación, respondieron afirmativamente, es decir para ellos esta evaluación además de importante se lleva a cabo en cuanto a la gestión de riesgos de la oficina de soporte administrativo de la Sunat; en cambio el 5% no reconocieron estos esfuerzos y el 4% restante mencionaron que desconocían, sumando el 100%.

La información que se presenta tiene una función trascendente en esta organización a nivel de la Sunat, toda vez que esta evaluación se encuentra orientada a determinar posibles situaciones de incertidumbre y problemas que puede limitar a la institución; es por eso que al administrar este tipo de riesgos, lo conveniente es conocerlos, tratarlos y posteriormente evaluarlos, con el fin de poder adoptar un mecanismo y/o procedimiento apropiado para encontrar la solución.

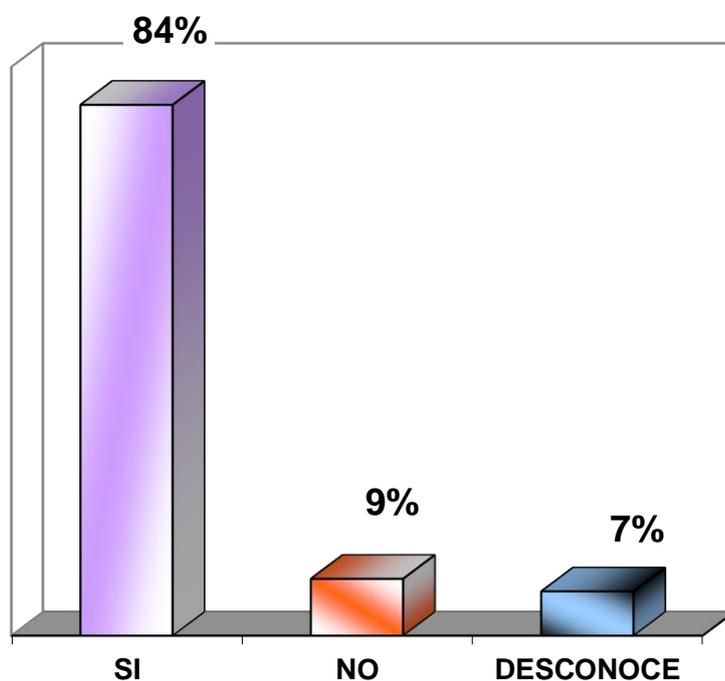
Tabla N° 14

¿Considera Usted coherente la gestión contable en la organización auditada?

| OPCIONES | fi | % |
|--------------|------------|-------------|
| Si | 114 | 84 |
| No | 12 | 9 |
| Desconoce | 9 | 7 |
| TOTAL | 135 | 100% |

Gráfico No. 14

GESTIÓN CONTABLE EN LA ORGANIZACIÓN AUDITADA



Contadores y personal administrativo en oficinas de soporte administrativo - SUNAT.

INTERPRETACIÓN

Sobre este particular la pregunta a la cual está referida, el objetivo fue establecer si la gestión contable era coherente en esta organización, encontrando que el 84% de los encuestados, respondieron afirmativamente; sin embargo el 9% estuvieron en desacuerdo con la posición del grupo anterior y el 7% restante expresaron que desconocer, llegando al 100%.

Es de resaltar que mayoritariamente los contadores y personal que trabaja en la oficina de soporte administrativo de la Sunat, estuvieron de acuerdo en la consistencia de la administración contable de esta institución, toda vez que se encuentra orientada a la optimización de los procesos y visualizando como objetivos la optimización de los estados financieros; así como también, de la capacidad de análisis en esta organización, estos esfuerzos son realizados con la finalidad de registrar adecuadamente todas las operaciones que se llevan a cabo a nivel de la oficina en referencia; entre los que destacan el flujo de caja lo concerniente a la parte presupuestaria y su pronóstico futuro y otros aspectos de dicha administración.

4.2 CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

La prueba para contrastar las hipótesis es Ji Cuadrada corregida por YATES, por estar medidas cualitativamente, nominales y porque más del 20% de las celdas de la tabla 3X3 presentan frecuencias esperadas menores a cinco por lo que las celdas adyacentes se combinan formando posteriormente una tabla 2x2 (2 filas y 2 columnas). Dando paso al uso de la prueba ji cuadrada corregida por Yates.

$$\chi^2 = \frac{(|AD - BC| - n/2)^2 n}{(A + B)(C + D)(A + C)(B + D)}$$

Para todas los estudios, se utiliza un nivel de significancia de 0.05 y $(2-1)(2-1) = 1$ g.l. = 3.8416, obtenido de la tabla de distribución ji cuadrada.

Se rechaza la hipótesis nula (H_0) si el valor calculado χ^2 es mayor o igual a 3.8416.

Hipótesis a:

H_0 : El control del plan anual, no incide en la verificación de los estados financieros de la institución.

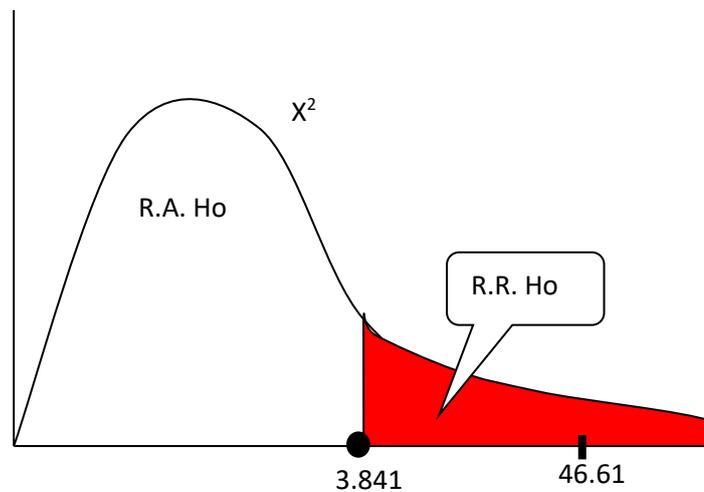
H_1 : El control del plan anual, incide en la verificación de los estados financieros de la institución.

| Existe un plan anual de control | Existe verificación de los estados financieros | | | Total |
|---------------------------------|--|-----------|-----------|------------|
| | Si | No | Desconoce | |
| Si | 100 | 2 | 0 | 102 |
| No | 11 | 8 | 1 | 20 |
| Desconoce | 5 | 2 | 6 | 13 |
| Total | 116 | 12 | 7 | 135 |

Al desarrollar la fórmula se tiene:

$$\chi^2 = \frac{(|100*17 - 2*16| - 135/2)^2 135}{(102)(33)(116)(19)} = 46.61$$

1. Decisión estadística: Dado que $46.61 > 3.8416$, se rechaza H_0 .



2. Conclusión: El control del plan anual, incide en la verificación de los estados financieros de la institución.

Hipótesis b:

H_0 : El empleo de técnicas y procedimientos de auditoría, no incide en la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados.

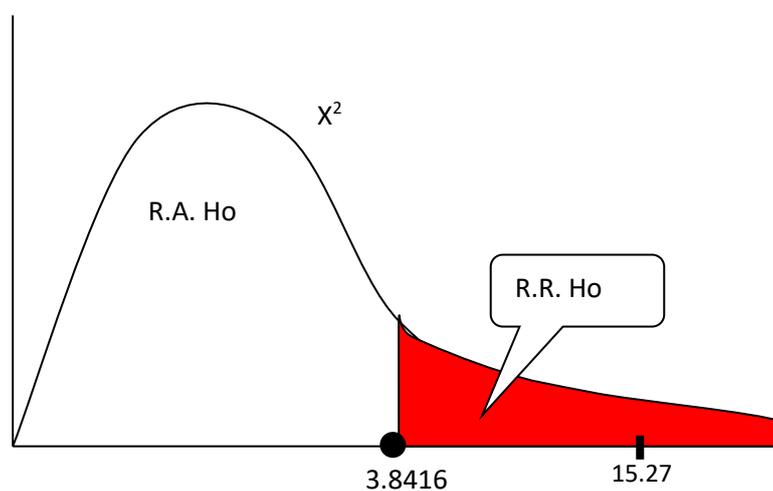
H_1 : El empleo de técnicas y procedimientos de auditoría, incide en la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados.

| Emplean técnicas y procedimientos de auditoria | Aplican principios de contabilidad | | | Total |
|--|------------------------------------|-----------|-----------|------------|
| | Si | No | Desconoce | |
| Si | 11 | 10 | 0 | 21 |
| No | 102 | 2 | 0 | 104 |
| Desconoce | 0 | 2 | 8 | 10 |
| Total | 113 | 14 | 8 | 135 |

Al desarrollar la fórmula se tiene:

$$\chi^2 = \frac{(|11*12 - 10*102| - 135/2)^2 135}{(21)(114)(113)(22)} = 15.27$$

1. Decisión estadística: Dado que $15.27 > 3.8416$, se rechaza H_0 .



2. Conclusión: El empleo de técnicas y procedimientos de auditoria, incide en la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Hipótesis c:

H₀: La identificación y valoración de riesgos de incorrección, no incide en la examinación de los registros contables en la organización.

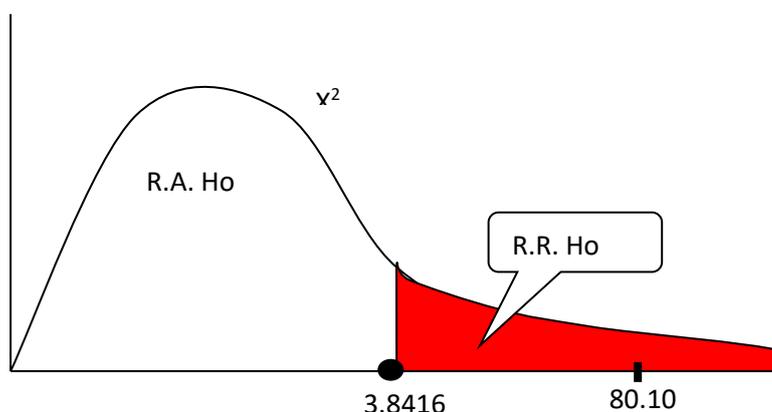
H₁: La identificación y valoración de riesgos de incorrección, incide en la examinación de los registros contables en la organización.

| Identifican y valoran los riesgos de incorrección | Examinan los registros contables | | | Total |
|---|----------------------------------|-----------|-----------|------------|
| | Si | No | Desconoce | |
| Si | 111 | 3 | 0 | 114 |
| No | 4 | 9 | 0 | 13 |
| Desconoce | 0 | 1 | 7 | 8 |
| Total | 115 | 13 | 7 | 135 |

Al desarrollar la fórmula se tiene:

$$\chi^2 = \frac{(|111*17 - 3*4| - 135/2)^2 135}{(114)(21)(115)(20)} = 80.10$$

1. Decisión estadística: Dado que $80.10 > 3.8416$, se rechaza H₀.



2. Conclusión: La identificación y valoración de riesgos de incorrección, incide en la examinación de los registros contables en la organización.

Hipótesis d:

H₀: El empleo de servicios de control posterior, no inciden en la aplicación de principios contables de devengados.

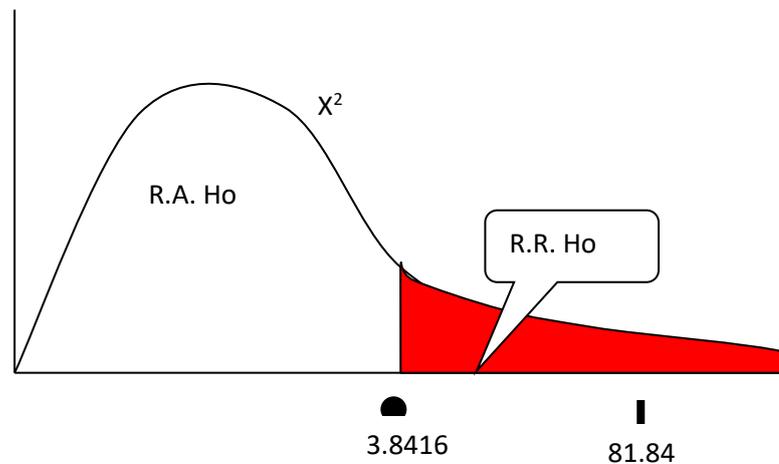
H₁: El empleo de servicios de control posterior, inciden en la aplicación de principios contables de devengados.

| Emplean los servicios de control posterior | Aplican principios contables de devengados | | | Total |
|--|--|-----------|-----------|------------|
| | Si | No | Desconoce | |
| Si | 111 | 1 | 0 | 112 |
| No | 6 | 7 | 1 | 14 |
| Desconoce | 0 | 2 | 7 | 9 |
| Total | 117 | 10 | 8 | 135 |

Al desarrollar la fórmula se tiene:

$$\chi^2 = \frac{(|111*17 - 1*6| - 135/2)^2 135}{(112)(23)(117)(18)} = 81.84$$

1. Decisión estadística: Dado que $81.84 > 3.8416$, se rechaza H₀.



2. Conclusión: El empleo de servicios de control posterior, inciden en la

aplicación de principios contables de devengados.

Hipótesis e:

H₀: La elaboración del informe sobre los resultados de la auditoría interna, no inciden en el análisis e interpretación de la información contable.

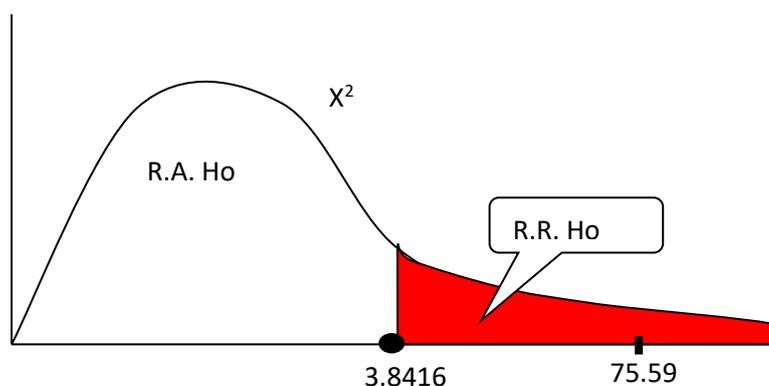
H₁: La elaboración del informe sobre los resultados de la auditoría interna, inciden en el análisis e interpretación de la información contable.

| Elaboran el informe sobre los resultados de la auditoría interna | Realizan análisis e interpretación de la información contable | | | Total |
|--|---|----------|-----------|------------|
| | Si | No | Desconoce | |
| Si | 114 | 1 | 0 | 115 |
| No | 5 | 6 | 2 | 13 |
| Desconoce | 1 | 2 | 4 | 7 |
| Total | 120 | 9 | 6 | 135 |

Al desarrollar la fórmula se tiene:

$$\chi^2 = \frac{(|114*14 - 1*6| - 135/2)^2 135}{(115)(20)(120)(15)} = 75.59$$

1. Decisión estadística: Dado que $75.59 > 3.8416$, se rechaza H₀.



2. Conclusión: La elaboración del informe sobre los resultados de la auditoría interna, inciden en el análisis e interpretación de la información contable.

Hipótesis f:

H₀: La elaboración del plan de acciones correctivas, no incide en la evaluación de la gestión de riesgos en la institución.

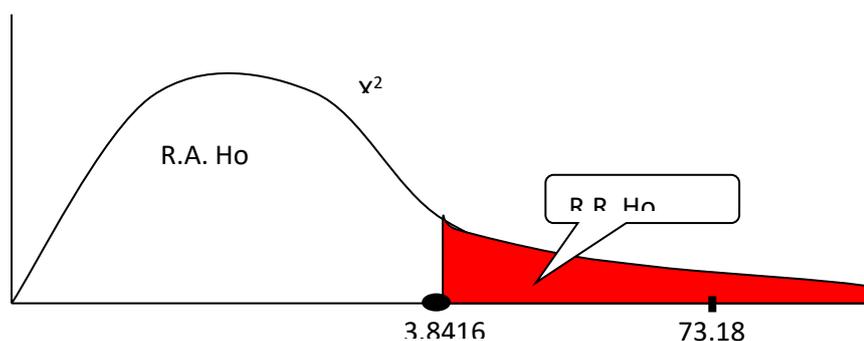
H₁: La elaboración del plan de acciones correctivas, incide en la evaluación de la gestión de riesgos en la institución.

| Elaboran planes de acciones correctivas | Existe evaluación de la gestión de riesgos en la institución | | | Total |
|---|--|----------|-----------|------------|
| | Si | No | Desconoce | |
| Si | 120 | 2 | 0 | 122 |
| No | 3 | 4 | 2 | 9 |
| Desconoce | 0 | 1 | 3 | 4 |
| Total | 123 | 7 | 5 | 135 |

Al desarrollar la fórmula se tiene:

$$\chi^2 = \frac{(|120 \cdot 10 - 2 \cdot 3| - 135/2)^2 135}{(122)(13)(123)(12)} = 73.18$$

1. Decisión estadística: Dado que $73.18 > 3.8416$, se rechaza H₀.



2. Conclusión: La elaboración del plan de acciones correctivas, incide en la evaluación de la gestión de riesgos en la institución.

Hipótesis General:

H₀: La aplicación de la auditoría interna, no incide en la gestión contable de las oficinas de soporte administrativo de la Sunat.

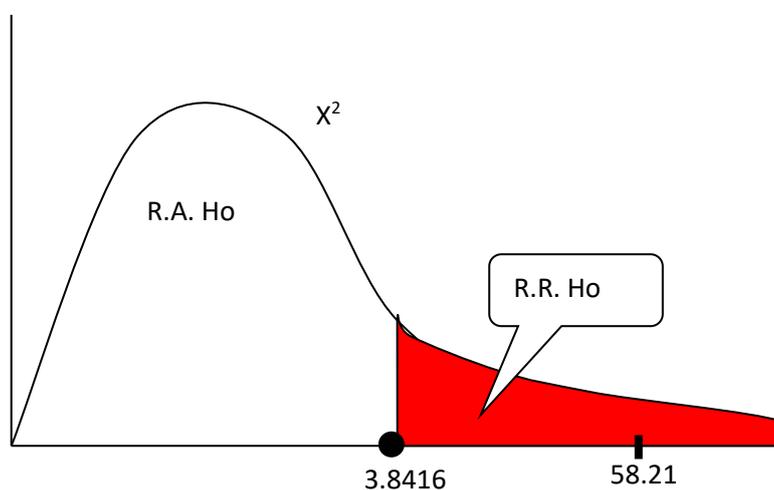
H₁: La aplicación de la auditoría interna, incide en la gestión contable de las oficinas de soporte administrativo de la Sunat.

| Aplican la auditoría interna | Realizan gestión contable de las oficinas de soporte administrativo | | | Total |
|------------------------------|---|-----------|-----------|------------|
| | Si | No | Desconoce | |
| Si | 113 | 8 | 1 | 122 |
| No | 1 | 3 | 3 | 7 |
| Desconoce | 0 | 1 | 5 | 6 |
| Total | 114 | 12 | 9 | 135 |

Al desarrollar la fórmula se tiene:

$$\chi^2 = \frac{(|113*12 - 9*1| - 135/2)^2 135}{(122)(13)(114)(21)} = 58.21$$

1. Decisión estadística: Dado que $58.21 > 3.8416$, se rechaza H₀.



2. Conclusión: La aplicación de la auditoría interna, incide en la gestión contable de las oficinas de soporte administrativo de la Sunat.

4.3 DISCUSIÓN

Esta situación vinculada con la variable causal de la investigación, tal como señalan diferentes autores que han tratado al respecto, dan a entender que es realizada por profesionales debidamente capacitados y que a su vez, tienen conocimientos en que consiste y cuál es su rol respecto a los controles internos que se llevan a cabo a nivel de las instituciones del Estado como es el caso de la Sunat.

Como tal este tipo de auditoría, es la que se efectúa dentro de las organizaciones e incide directamente en cuanto a su ejecución en los controles internos, teniendo como fin asegurar las actividades y operaciones que se llevan a cabo en estas organizaciones, teniendo como fin hacerlas más eficientes y eficaces y también, generarles valor en el trabajo que ejecutan; al cual se suman otros aspectos que son evaluados por este tipo de auditoría como puede ser la parte ética y los valores que debe prevalecer a nivel de las instituciones del Estado, como es el caso de la investigación en referencia.

Esta situación relacionada a los alcances que debe tener la auditoría interna, también fue tratado en otras investigaciones llevadas a cabo en el país, como es el caso de **GAGO RÍOS, Rosario Soraya. (2013)**, quien trató sobre la auditoría interna y cuál era su impacto en la gestión de instituciones de servicios múltiples en la ciudad de Lima, habiendo concluido que este tipo de auditoría, influye significativamente a nivel de las organizaciones como es el caso de las cooperativas de servicios múltiples y que tenían como fin optimizar la gestión y lo cual constituye un gran aporte para estas entidades.

De igual forma en otro trabajo de investigación destinado a lograr un grado académico, **AROCA SEVILLANO, Julyana Maricé. (2016)**, y llevada a cabo a nivel de una empresa de transportes, encontró que era necesario ser más consciente y ponerle empeño en cuanto a la parte administrativa, como también superar aspectos considerados como críticos; es así que la investigadora, dejó en claro que bajo esta forma de control, además de optimizarla en la parte económica, también incidió en cuanto al cumplimiento de la misión, demostrando que este tipo de acción de control toca aspectos sensibles en las organizaciones y facilita a nivel gerencial la toma de decisiones, entre otros.

Por otra parte, en otro estudio llevado a cabo a nivel de una maestría en la parte contable, **BARRAZA LOPEZ, RENE VICENTE. (2016)**, como parte del análisis de resultados, demostró que era necesario en las medianas y pequeñas empresas, tomar en consideración la puesta en marcha de sistemas de control interno, toda vez que era necesario en este tipo de organizaciones, siempre necesitan medidas de control y que por lo tanto era importante acciones vinculadas a supervisarlas y que la estrategia más apropiada para estos fines, era la puesta en marcha de estas auditorías, en razón que incide en la optimización de la gestión, entre otros.

En el ámbito internacional también se revisaron algunos trabajos dentro de los cuales destacan dos de ellos que han llamado la atención, como es el caso en el primero de ellos, realizado por **GRAS GIL, Ester. (2010)**, quien al concluir el estudio destaca fundamentalmente que el empleo de la auditoría interna era muy importante en organizaciones vinculadas al crédito; así como también que era muy importante que en este sector se lleve a cabo la armonización contable y que conllevaba a la optimización de la parte normativa y que para alcanzar tales objetivos, era importante que los auditores participen en el mejoramiento de las normas y procedimientos,

con el fin que se alcancen las metas y objetivos previstos en las instituciones crediticias españolas.

Asimismo, referente a esta clase de auditorías que son efectuadas en las Universidades Públicas en los países de España y México, **CAMPOS ARANA, Carlos Iván (2013)**, en su tesis se demostró la trascendencia que tiene en cuanto a su ejecución y dejando en evidencia que pese a ser organizaciones pertenecientes a las entidades estatales, esta auditoría incidía directamente a nivel de la gestión y planteaba ciertas sugerencias a manera de recomendaciones y que servían, para mejorar la gestión en estas entidades; demostrando el rol que juega la auditoría interna en las universidades.

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES

- 5.1.1** Los datos obtenidos como producto de la investigación ha permitido establecer que el plan anual de control, incide en la verificación de la información contable.

- 5.1.2** Los datos obtenidos como producto de la investigación ha permitido establecer que el control del plan anual, incide en la verificación de los estados financieros de la institución.

- 5.1.3** Los datos obtenidos y puestos prueba permitieron establecer que el empleo de técnicas y procedimientos de auditoría, incide en la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados.

- 5.1.4** Los datos permitieron determinar que la identificación y valoración de riesgos de incorrección, incide en la examinación de los registros contables en la entidad.
- 5.1.5** Se ha establecido como producto de la contrastación de hipótesis que el empleo de servicios de control posterior, inciden en la aplicación de principios contables de devengado.
- 5.1.6** Se ha determinado que la elaboración del informe sobre los resultados de la auditoría interna, inciden en el análisis e interpretación de la información contable.
- 5.1.7** Se ha establecido que la elaboración del plan de acciones correctivas, incide en la evaluación de la gestión de riesgos en la institución.
- 5.1.8** En conclusión, se ha demostrado que la aplicación de la auditoría interna, incide en la gestión contable de las oficinas de soporte administrativo de la Sunat.

5.2 RECOMENDACIONES

- 5.2.1** Conociendo la labor que cumple el personal en la institución, debe estar capacitado y apoyado en la parte tecnológica, toda vez que constituye como área las más apropiada para mantener vigente la información documentaria para la preparación de la información contable y administrativa de la entidad, constituyéndose en el soporte idóneo para estos fines.
- 5.2.2** Conociendo los alcances de esta acción de control que se ejecuta en la entidad, debe llevarse a cabo conforme a un cronograma, orientado a evaluar los lineamientos establecidos por la institución,

toda vez que ayuda a evitar incertidumbres e incide en la transparencia y resultados por alcanzar.

- 5.2.3** Siendo el potencial humano el recurso más importante en la entidad, debe ser optimizado en todas las funciones que le toque desempeñar, debido que su presencia además de necesaria, se constituye en el soporte ideal para la optimización de la parte contable y administrativa y de esta manera, corroborar estos esfuerzos por esta acción de control.

B I B L I O G R A F Í A

Referencias bibliográficas:

1. ALVIN A. Arens y otros. (2013) auditoría un enfoque integral, Editorial Pearson Prentice Hall, Lima - Perú.
2. ESCOBAR, T. y V., CORTIJO (2013). **FUNDAMENTOS DE CONTABILIDAD DE GESTIÓN**, Editorial CERSA, México.
3. FERNÁNDEZ, Alberto. **LA GESTIÓN CONTABLE**, Editada por la Universidad Pontificia Comillas, Madrid – España-
4. HARRIS, Frank (2012). **CONSTRUCTION MANAGEMENT-MANUAL DE GESTIÓN DE PROYECTO**, Editorial Gustavo Gili S.A., México.
5. HOLMES, Arthur W. (2015) **PRINCIPIOS BÁSICOS DE AUDITORÍA**, Editorial Compañía Editorial Continental S. A, Décima Novena Edición, México
6. KOONTZ, Harold y Heinz, WEIHRICH. (2012) **ADMINISTRACIÓN. UNA PERSPECTIVA GLOBAL**, Editorial McGraw-Hill, España.
7. MACCHIAVERNA, Paul (2014) **INTEGRAL AUDITING**, Conference Board, New York-Estados Unidos.
8. STONER, James A. y R. Edward, FREEMAN (2010). **ADMINISTRACIÓN**, Editorial Pearson Educación, México.
9. TARODO PISONERO, Carlos. (2015) **GESTIÓN CONTABLE**, Editorial Ediciones Paraninfo S.A., España.
10. VALERIANO ORTIZ, Luis Fernando. (2013) **AUDITORÍA ADMINISTRATIVA**, Editorial San Marcos, Lima - Perú.
11. WALSH, Francis. (2013) **INTERNAL AUDITING**, Editado por el National Industrial Conference Board, New York-Estados Unidos.
12. AROCA SEVILLANO, Julyana Maricé. (2016) **LA AUDITORIA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION DE EMPRESA DE TRANSPORTES GUZMÁN S.A. DE LA CIUDAD DE TRUJILLO**, editada por la Universidad Nacional de Trujillo, Perú.

13. GAGO RÍOS, Rosario Soraya. (2013) **LA IMPLEMENTACIÓN DE AUDITORÍA INTERNA Y SU IMPACTO EN LA GESTIÓN DE LAS COOPERATIVAS DE SERVICIOS MÚLTIPLES DE LIMA METROPOLITANA**, editada por la Universidad de San Martín de Porres, Lima – Perú.
14. BARRAZA LOPEZ, RENE VICENTE. (2016) **IMPLEMENTACIÓN DE LA AUDITORIA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LAS MYPES DEL PERU: CASO “GALERIA GUIZADO” SRL. LIMA, 2015**, editada por la Universidad Católica de los Ángeles – Chimbote.
15. CAMPOS ARANA, CARLOS IVÁN. (2013) **LA AUDITORÍA INTERNA EN LAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS DE ESPAÑA Y MÉXICO**, editada por la Universidad de Cantabria, Santander – España.
16. GRAS GIL, Ester. (2010) **AUDITORIA INTERNA E INFORMACIÓN FINANCIERA EN LAS ENTIDADES DE CRÉDITO ESPAÑOLAS: ESTRUCTURA, CONTENIDO, RELACIÓN CAUSAL Y CONTRASTE EMPÍRICO**, editada por la Universidad de Murcia, España.
17. CALDERÓN VELÁSQUEZ, Jenny Liseth. (2009) **AUDITORIA INTERNA COMO HERRAMIENTA PARA TOMA DE DECISIONES GERENCIALES EN MEDIANAS Y GRANDES EMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE PRODUCTOS ALIMENTICIOS DE CONSUMO MASIVO (MUNICIPIO DE QUETZALTENANGO)**, editada por la Universidad Rafael Landívar, México.
18. CRISTÓBAL LUCIN, Sornoza. (2012) **SISTEMATIZACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS EN LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR Y ESPECÍFICA PARA LOS EXÁMENES DE AUDITORÍAS INTERNAS EN UNA ENTIDAD PÚBLICA Y BASE PARA LA TOMA DE DECISIONES**, editada por la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, Guayaquil.

Referencias electrónicas:

19. LEFCOVICH, Mauricio (2010). **LA AUDITORÍA INTERNA**, extraído de la web: <http://www.gerencie.com/ea-interna.html>.
20. MAYOR GAMERO, Juan Guillermo (2010). **LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN EN LA ORGANIZACIÓN EMPRESARIAL**, extraído de la web: <https://mef.gob.pe/en/documentacion-sp-9701/388-contabilidad-publica/documentacion/1789-correspondencia-contable-con-la-realidad>.
21. SOTO, Beatriz (2012). **¿CÓMO REALIZAR LA GESTIÓN CONTABLE DENTRO DE LA EMPRESA?**, extraído de la web:

<https://www.gestion.org/economia-empresa/gestion-contable/6222/como-realizar-la-gestion-contable-dentro-de-la-empresa/>.

22. TAPIA, R. (2010) **HIPÓTESIS Y SUPUESTOS**, extraída de la web: <http://es.calameo.com/read/004383957ee138c7667f8>.
23. VENTURA, Sergio (2010). **LA GESTIÓN CONTABLE**, extraído de la web: <https://www.gestion.org/gestion-tecnologica/3240/la-gestion-contable/>.

ANEXOS

ANEXO N° 1

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TEMA : LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LAS OFICINAS DE SOPORTE ADMINISTRATIVO DE LA SUNAT.

AUTOR : SALINOVA RICO CHANAME.

| DEFINICIÓN DEL PROBLEMA | OBJETIVOS | FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS | CLASIFICACIÓN DE VARIABLES | DEFINICIÓN OPERACIONAL | METODOLOGÍA | POBLACIÓN Y MUESTRA | INSTRUMENTO |
|--|---|--|--|---|--|--|---|
| Problema principal | Objetivo general | Hipótesis principal | | | | | |
| ¿Cómo la aplicación de la auditoría interna, incide en la gestión contable de las oficinas de soporte administrativo de la Sunat? | Demostrar si la aplicación de la auditoría interna, incide en la gestión contable de las oficinas de soporte administrativo de la Sunat. | La aplicación de la auditoría interna, incide en la gestión contable de las oficinas de soporte administrativo de la Sunat. | Variable independiente X. Auditoria Interna | X1.- Control del plan anual. | Tipo: Explicativo Nivel: Aplicativo Método y Diseño: Ex post facto o retrospectivo | Población: A nivel de las oficinas de soporte administrativo de la SUNAT. Muestra: 135 Profesionales de contabilidad y personal administrativo. Muestreo aleatorio simple, como fuente del muestreo probabilístico | Para el estudio se utilizó la encuesta. |
| Problemas específicos | Objetivos específicos | Hipótesis específicos | | X2.- Empleo de técnicas y procedimientos de auditoría. | | | |
| a. ¿De qué manera el control del plan anual de control, incide en la verificación de los estados financieros de la institución? b. ¿En qué medida el empleo de técnicas y procedimientos de auditoría, incide en la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados? c. ¿De qué manera la identificación y valoración de riesgos de incorrección, incide en la examinación de los registros contables en la organización? | a. Establecer si el control del plan anual de control, incide en la verificación de los estados financieros de la institución. b. Establecer si el empleo de técnicas y procedimientos de auditoría, incide en la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados. c. Determinar si la identificación y valoración de riesgos de incorrección, incide en la examinación de los registros contables en la organización. | a. El control del plan anual, incide en la verificación de los estados financieros de la institución. b. El empleo de técnicas y procedimientos de auditoría, incide en la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados. c. La identificación y valoración de riesgos de incorrección, incide en la examinación de los registros contables en la organización. | | X3.- Nivel de identificación y valoración de riesgos de incorrección. | | | |
| | | | X4.- Empleo de servicios de control posterior. | | | | |
| | | | X5.- Elaboración del informe sobre los resultados de la auditoría interna. | | | | |
| | | | X6.- Elaboración del plan de acciones correctivas. | | | | |

| | | | | | | | |
|---|--|--|---|--|--|--|--|
| <p>d. ¿De qué manera el empleo de servicios de control posterior, inciden en la aplicación de principios contables de devengado?</p> <p>e. ¿En qué medida la elaboración del informe sobre los resultados de la auditoría interna, inciden en el análisis e interpretación de la información contable?</p> <p>f. ¿En qué medida la elaboración del plan de acciones correctivas, incide en la evaluación de la gestión de riesgos en la institución?</p> | <p>d. Establecer si el empleo de servicios de control posterior, inciden en la aplicación de principios contables de devengado.</p> <p>e. Determinar si la elaboración del informe sobre los resultados de la auditoría interna, inciden en el análisis e interpretación de la información contable.</p> <p>f. Establecer si la elaboración del plan de acciones correctivas, incide en la evaluación de la gestión de riesgos en la institución.</p> | <p>d. El empleo de servicios de control posterior, inciden en la aplicación de principios contables de devengado.</p> <p>e. La elaboración del informe sobre los resultados de la auditoría interna, inciden en el análisis e interpretación de la información contable.</p> <p>f. La elaboración del plan de acciones correctivas, incide en la evaluación de la gestión de riesgos en la institución.</p> | <p>Variable Independiente Y. Gestión Contable</p> | <p>Y1.- Grado de verificación de los estados financieros.</p> <p>Y2.- Aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados.</p> <p>Y3.- Examinación de los registros contables en la organización.</p> <p>Y4.- Aplicación de principios contable de devengado.</p> <p>Y5.- Análisis e interpretación de la información contable.</p> <p>Y6.- Evaluación de la gestión de riesgos en la institución.</p> | | | |
|---|--|--|---|--|--|--|--|

ANEXO N° 2

ENCUESTA

INSTRUCCIONES:

La presente técnica de la Encuesta, tiene por finalidad recoger información sobre la investigación titulada: “**LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LAS OFICINAS DE SOPORTE ADMINISTRATIVO DE LA SUNAT**”, la misma que está compuesta por un conjunto de preguntas, donde luego de leer dicha interrogante debe elegir la alternativa que considere correcta, marcando para tal fin con un aspa (X). Se le recuerda, que esta técnica es anónima, se agradece su participación.

1. **¿Considera Usted coherente el control del plan anual en la institución?**

- a) Si ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....
.....
.....

2. **¿Cómo parte de esta auditoria se emplean técnicas y procedimientos de control?**

- a) Si ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....
.....
.....

3. **¿Existe identificación y valoración de riesgos de incorrección?**

- a) Si ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....
.....
.....

4. **¿Cómo parte de la auditoria se emplea servicios de control posterior?**

- a) Si ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....
.....
.....

5. **¿Cómo parte de esta acción se elabora el informe sobre los resultados de la auditoría interna?**

- a) Si ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....
.....
.....

6. ¿Considera necesario la elaboración del plan de acciones correctivas?

- a) Si ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....
.....
.....

7. ¿Considera Usted importante el empleo de la auditoria interna en la organización?

- a) Si ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....
.....
.....

8. ¿Existe verificación de los estados financieros en la institución auditada?

- a) Si ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....
.....
.....

9. ¿Considera Usted que se aplican los principios de contabilidad generalmente aceptados?

- a) Si ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....
.....
.....

10. **¿En su opinión en esta auditoria se examinan los registros contables en la organización?**

- a) Si ()
b) No ()
c) Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....
.....
.....

11. **¿Considera Usted que en esta auditoria se aplican principios contable de devengado?**

- a) Si ()
b) No ()
c) Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....
.....
.....

12. **¿Cómo parte de la auditoria se lleva a cabo el análisis e interpretación de la información contable?**

- a) Si ()
b) No ()
c) Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....
.....
.....

13. **¿En su opinión existe evaluación de la gestión de riesgos en la institución?**

- a) Si ()
b) No ()
c) Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....
.....
.....

14. **¿Considera Usted coherente la gestión contable en la organización auditada?**

- a) Si ()
b) No ()
c) Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....
.....
.....