



Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión

Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Financieras

Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

Auditoría interna y el cumplimiento de las normas contables de las empresas avícolas de  
la Provincia de Barranca 2024

Tesis

Para optar el Título Profesional de Contador Público

Autores

Jimmy Anthony Giraldo Leyva

Laura Elizabet Agurto Lugo

Asesor

Dr. Cpcc Carlos Enrique García Soto



UNIVERSIDAD NACIONAL  
JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN  
.....  
Dr. CPCC Carlos E. García Soto  
DC 7757

Huacho – Perú  
2026



**Reconocimiento - No Comercial – Sin Derivadas - Sin restricciones adicionales**

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>

Reconocimiento: Debe otorgar el crédito correspondiente, proporcionar un enlace a la licencia e indicar si se realizaron cambios. Puede hacerlo de cualquier manera razonable, pero no de ninguna manera que sugiera que el licenciante lo respalda a usted o su uso. No Comercial: No puede utilizar el material con fines comerciales. Sin Derivadas: Si remezcla, transforma o construye sobre el material, no puede distribuir el material modificado. Sin restricciones adicionales: No puede aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros de hacer cualquier cosa que permita la licencia.



# UNIVERSIDAD NACIONAL JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN

## LICENCIADA

(Resolución de Consejo Directivo N° 012-2020-SUNEDU/CD de fecha 27/01/2020)

### METADATOS

<b>DATOS DEL AUTOR (ES):</b>		
<b>NOMBRES Y APELLIDOS</b>	<b>DNI</b>	<b>FECHA DE SUSTENTACIÓN</b>
Jimmy Anthony Giraldo Leyva	70892798	15/12/2025
Laura Elizabet Agurto Lugo	46307413	15/12/2025
<b>DATOS DEL ASESOR:</b>		
<b>NOMBRES Y APELLIDOS</b>	<b>DNI</b>	<b>CÓDIGO ORCID</b>
Dr. Cpcc. Carlos Enrique García Soto	15628499	0000-0002-0826-2449
<b>DATOS DE LOS MIEMBROS DE JURADOS – PREGRADO:</b>		
<b>NOMBRES Y APELLIDOS</b>	<b>DNI</b>	<b>CÓDIGO ORCID</b>
Dr. Cpcc. Pedro Gustavo Castro Burgos	09474845	0000-0002-4117-1952
Mg. Cpcc. Orlando Vladimiro Cueva Sanchez	17822635	0000-0001-7071- 498X
Dr. Cpcc. Jorge Martin Romero Quichiz	40501389	0000-0002-5175-1053

# Giraldo Leyva Y Agurto Lugo Exped. 2025 - 067484 ...

## Auditoria Interna y el cumplimiento de normas contables de las empresas avícolas de la provincia de Barranca 2024

-  Quick Submit
-  Quick Submit
-  Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Financieras

### Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid::1:3328318341

Fecha de entrega

3 sep 2025, 9:51 a.m. GMT-5

Fecha de descarga

10 sep 2025, 12:42 p.m. GMT-5

Nombre del archivo

IS\_Jimmy\_Anthony\_Giraldo\_Leyva\_y\_Laura\_Elizabet\_Agurto\_Lugo.docx

Tamaño del archivo

384.3 KB

68 páginas

16.576 palabras

98.044 caracteres




## 19% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

### Filtrado desde el informe

- Coincidencias menores (menos de 10 palabras)

### Fuentes principales

- 18%  Fuentes de Internet
- 2%  Publicaciones
- 9%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

### Marcas de integridad

#### N.º de alertas de integridad para revisión

No se han detectado manipulaciones de texto sospechosas.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.

### **DEDICATORIA**

Una gran oportunidad de agradecer eternamente a mis progenitores, sin ellos no hubiera alcanzado mis objetivos trazados, fueron y serán un gran aprendizaje de todo lo que hicieron por mí cuando los necesite siempre estuvieron a mi lado.

## **AGRADECIMIENTO**

Reconocer a nuestros guías durante mi proceso de formación, y gracias a ellos alcance mis metas de ser profesional, eternamente mi agradecimiento a mis formadores.

## ÍNDICE

DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
INDICE.....	vii
RESUMEN.....	ix
ABASTRAC.....	x
INTRODUCCION.....	xi
CAPITULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	14
1.1. Descripción de la realidad problemática .....	14
1.2. Formulación del problema.....	15
1.2.1. General.....	15
1.2.2. Específico .....	15
1.3. Objetivos.....	16
1.3.1. General.....	16
1.3.2. Específico. ....	16
1.4. Justificación .....	16
Teórica.....	16
Práctica.....	16
Metodológica .....	17
1.5. Delimitación .....	17
1.6. Viabilidad.....	17
CAPITULO II MARCO TEORICO.....	20
2.1. Antecedentes de la investigación.....	20
Internacionales, Nacionales y Locales.....	20
2.2. Bases teóricas .....	23
Auditoria interna .....	23

2.4.	Definición de terminología.....	39
2.5.	Formulación de Hipótesis.....	40
2.5.1.	Hipótesis General .....	40
2.5.2.	Hipótesis específicas.....	40
2.6.	Operacionalización de las variables .....	41
CAPITULO III METODOLOGIA.....		43
3.1	Diseño metodológico .....	43
3.1.1	Tipo .....	43
3.1.2	Nivel.....	43
3.1.3	Diseño .....	43
3.1.4	Enfoque de la investigación .....	44
3.2	Población y muestra.....	44
3.3	Técnicas de recolección de datos .....	44
3.4	Técnicas para el procesamiento de la información .....	45
3.5.	Matriz de consistencia .....	46
Capitulo IV Resultados.....		47
CAPITULO VI ANALISIS Y DISCUSION .....		56
CAPITULO VII CONCLUSION Y RECOMENDACIÓN .....		59
CONCLUSIONES.....		59
RECOMENDACIONES.....		60
REFERENCIAS .....		61

## RESUMEN

El presente estudio tuvo como objetivo principal determinar en qué medida la auditoría interna influye en el cumplimiento de normas contables en las empresas avícolas de la provincia de Barranca. La investigación se desarrolló bajo un diseño no experimental, de corte transversal, con un enfoque cuantitativo y un nivel descriptivo–correlacional. La población estuvo conformada por 36 trabajadores de empresas avícolas, a quienes se aplicó un cuestionario estructurado como instrumento de recolección de datos. El procesamiento de la información se realizó utilizando el software estadístico SPSS y la prueba de correlación Rho de Spearman.

Los resultados evidencian una correlación positiva fuerte (Rho de Spearman = 0.721;  $p = 0.001$ ) entre la auditoría interna y el cumplimiento de normas contables, lo que confirma su influencia significativa. No obstante, el 50% de las empresas evaluadas presentan niveles deficientes de auditoría interna, especialmente en aspectos como la planificación, la estructura de control y la ejecución de acciones correctivas. Por ejemplo, el 44.5% de las empresas no cuentan con una planificación adecuada ni con auditorías periódicas, y el 50% presenta deficiencias en la implementación de medidas correctivas ante los hallazgos identificados.

Asimismo, se identificó una influencia significativa de la estructura de control (Rho = 0.692;  $p = 0.000$ ) sobre el cumplimiento contable, aunque más del 58% de las empresas poseen una estructura débil o inadecuada. Estas limitaciones evidencian una baja capacidad para garantizar el cumplimiento de las NIC/NIIF, así como una débil cultura de control interno. En conjunto, los hallazgos subrayan la necesidad de fortalecer los sistemas de auditoría interna mediante la capacitación del personal, la planificación técnica de los procesos de auditoría y el seguimiento efectivo de las acciones correctivas, con el fin de asegurar una gestión contable transparente, eficiente y normativamente alineada.

Palabras clave: Auditoría interna, cumplimiento contable, estructura de control

## ABSTRACT

The main objective of this study was to determine the extent to which internal auditing influences compliance with accounting standards in poultry companies in the province of Barranca. The research was conducted using a non-experimental, cross-sectional design, with a quantitative approach and a descriptive-correlational level. The sample consisted of 36 poultry company employees, who were administered a structured questionnaire as a data collection instrument. Data processing was performed using SPSS statistical software and Spearman's Rho correlation test.

The results show a strong positive correlation (Spearman's Rho = 0.721;  $p = 0.001$ ) between internal auditing and compliance with accounting standards, confirming its significant influence. However, 50% of the companies evaluated present deficient levels of internal auditing, especially in aspects such as planning, control structure, and the implementation of corrective actions. For example, 44.5% of companies lack adequate planning or periodic audits, and 50% have deficiencies in implementing corrective measures for the findings identified.

Likewise, a significant influence of the control structure (Rho = 0.692;  $p = 0.000$ ) on accounting compliance was identified, although more than 58% of companies have a weak or inadequate structure. These limitations reflect a low capacity to ensure compliance with IAS/IFRS, as well as a weak internal control culture. Overall, the findings underscore the need to strengthen internal audit systems through staff training, technical planning of audit processes, and effective follow-up of corrective actions, in order to ensure transparent, efficient, and normatively aligned accounting management.

**Keywords:** Internal audit, accounting compliance, control structure

## INTRODUCCIÓN

En los últimos años, las empresas avícolas de la provincia de Barranca han experimentado un crecimiento sostenido en la producción y comercialización de productos avícolas, posicionándose como actores clave en el abastecimiento alimentario regional. No obstante, este crecimiento ha estado acompañado de desafíos significativos en materia de control interno y cumplimiento normativo. Muchas de estas empresas enfrentan deficiencias en la implementación de auditorías internas, lo que ha derivado en inconsistencias contables, errores recurrentes y una limitada aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Estas falencias comprometen la transparencia, eficiencia y sostenibilidad de su gestión financiera.

Esta investigación tiene como objetivo principal determinar en qué medida la auditoría interna influye en el cumplimiento de normas contables en las empresas avícolas de la provincia de Barranca. Asimismo, busca analizar el nivel de influencia de cada una de las dimensiones de la auditoría interna: estructura de control, frecuencia y planificación, y acciones correctivas. El estudio se sustenta en un enfoque empírico y teórico que permitirá no solo identificar el grado de influencia de la auditoría interna, sino también ofrecer propuestas que contribuyan a mejorar los procesos contables y fortalecer el control organizacional.

### **Capítulo I: Planteamiento del Problema**

En este capítulo se describe la realidad problemática de las empresas avícolas de Barranca, destacando las debilidades en su auditoría interna y las consecuencias de un cumplimiento contable inadecuado. Se presentan el problema general y los problemas específicos, así como los objetivos de la investigación, la justificación en sus dimensiones teórica, práctica y metodológica, y la delimitación temática, geográfica y temporal del estudio.

### **Capítulo II: Marco Teórico**

Se exponen los antecedentes nacionales e internacionales que abordan la relación entre auditoría interna y cumplimiento contable. Además, se presentan las bases teóricas y conceptuales vinculadas a las variables del estudio, incluyendo definiciones clave,

dimensiones e indicadores. También se formula la hipótesis general y las específicas, junto con la respectiva operacionalización de variables.

### **Capítulo III: Metodología**

Este capítulo detalla el diseño metodológico adoptado, de tipo básica, con un enfoque cuantitativo, nivel descriptivo-correlacional y diseño no experimental de corte transversal. Se describe la población conformada por 36 trabajadores de empresas avícolas, así como el instrumento de recolección de datos (cuestionario), el procedimiento aplicado y las herramientas estadísticas utilizadas (Excel y SPSS).

### **Capítulo IV: Recursos de la Investigación**

Se describen los recursos humanos, técnicos y económicos utilizados para la ejecución del estudio. Se resalta la disponibilidad de personal calificado y el acceso a información primaria confiable que garantizó la viabilidad del proyecto.

### **Capítulo V: Resultados**

En esta sección se presentan los hallazgos de la investigación mediante tablas y gráficos, mostrando los niveles de auditoría interna en sus distintas dimensiones y el cumplimiento de normas contables en las empresas estudiadas. También se incluyen los resultados de las pruebas estadísticas de correlación aplicadas a cada hipótesis.

### **Capítulo VI: Análisis y Discusión**

Este capítulo analiza los resultados obtenidos, contrastándolos con los antecedentes y la teoría revisada. Se discute la influencia de la auditoría interna en el cumplimiento normativo, destacando la importancia de fortalecer la estructura de control, la planificación de auditorías y el seguimiento de acciones correctivas. Se concluye con observaciones clave para la mejora del sistema contable y de control en el sector avícola.

### **Capítulo VII: Referencias**

Aquí se consignan todas las fuentes bibliográficas utilizadas, asegurando el respaldo teórico y metodológico del estudio y cumpliendo con los estándares académicos de citación.

**Capítulo VIII: Anexos**

Se incluyen los anexos correspondientes, tales como el cuestionario aplicado, datos complementarios, cuadros de codificación y demás documentos relevantes que sustentan el trabajo de campo y permiten la validación de la metodología empleada. Con esta estructura, el presente documento busca contribuir al fortalecimiento del control interno y la gestión contable en las empresas avícolas de Barranca, ofreciendo un análisis riguroso y recomendaciones prácticas para mejorar su cumplimiento normativo, eficiencia operativa y sostenibilidad organizacional.

## **CAPITULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

### **1.1.Descripción de la realidad problemática**

En el contexto mundial, las organizaciones dedicadas a avícolas enfrentan crecientes presiones para cumplir con normativas contables internacionales que aseguren la transparencia y la correcta gestión financiera. Las empresas del sector avícola, particularmente en países con economías emergentes, han sido objeto de vigilancia debido a la falta de mecanismos eficaces de control interno y cumplimiento de normas contables. La globalización y los acuerdos comerciales internacionales han elevado las expectativas en términos de regulación y cumplimiento de estándares como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), lo que coloca una carga adicional sobre las empresas avícolas para implementar auditorías internas robustas. Sin embargo, la falta de capacitación, recursos y herramientas adecuadas en muchos países en desarrollo limita la capacidad del sector para adaptarse completamente a estas exigencias internacionales. Según Vega et. al. (2024) en su artículo publicado en el Journal Scientific MQRInvestigar, el cumplimiento normativo se caracteriza por el desarrollo de protocolos que inciden en la ejecución de procedimientos, mejorando la eficiencia y productividad organizacional. Estas prácticas son esenciales para detectar fallas en los procesos y facilitar la toma de decisiones gerenciales más informadas.

En el contexto de Perú, las empresas avícolas son una parte fundamental de la economía agropecuaria, siendo responsables de una gran proporción de la producción de alimentos en el país. Sin embargo, muchas de estas empresas enfrentan deficiencias en sus sistemas de control interno y el cumplimiento de las normativas contables peruanas. A pesar de la existencia de regulaciones como la Ley General de Sociedades y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) adoptadas en Perú, un número significativo de empresas avícolas no cuenta con auditorías internas efectivas que garanticen la correcta aplicación de estas normas. Esto puede resultar en la omisión de informes financieros clave, en prácticas contables incorrectas y en la vulnerabilidad a fraudes financieros, lo que afecta la competitividad y la estabilidad del sector. Según Bedoya & Martinez (2010) las empresas avícolas son vitales para la economía agropecuaria. Sin embargo, muchas carecen de sistemas de control interno efectivos, lo que

compromete el cumplimiento de las normas contables. Un estudio sobre la empresa "Pollos El Bucanero S.A." destaca que la ausencia de un sistema de control interno adecuado puede reflejarse en la ineficiencia de procesos, afectando la rentabilidad y competitividad de la empresa. La investigación enfatiza la necesidad de evaluar y mejorar estos sistemas para mitigar riesgos y alcanzar los objetivos organizacionales.

A nivel local, En la provincia de Barranca, ubicada en la costa norte de Perú, el sector avícola es uno de los pilares económicos de la región, contribuyendo significativamente a la generación de empleo y al suministro de productos alimenticios. Sin embargo, las empresas avícolas locales enfrentan retos en cuanto a la implementación de auditorías internas adecuadas que aseguren el cumplimiento de las normas contables nacionales e internacionales. La falta de capacitación en los aspectos técnicos de auditoría y contabilidad, sumada a la escasez de recursos y herramientas especializadas, dificulta la correcta aplicación de las normas contables en muchas de estas empresas. Esta situación expone a las empresas a riesgos financieros, contables y legales que afectan su rentabilidad y sostenibilidad a largo plazo. Además, el desconocimiento de la importancia de las auditorías internas en el cumplimiento normativo también se observa en la falta de protocolos establecidos para la revisión constante de sus prácticas contables.

## **1.2. Formulación del problema**

### **1.2.1. Problema general**

¿En qué medida la auditoría interna influye en el cumplimiento de normas contables de las empresas avícolas de la Provincia de Barranca 2024?

### **1.2.2. Problema específico**

¿En qué medida la estructura de control influye en el cumplimiento de normas contables de las empresas avícolas de la Provincia de Barranca 2024?

¿En qué medida la frecuencia y planificación influye en el cumplimiento de normas contables de las empresas avícolas de la Provincia de Barranca 2024?

¿En qué medida las acciones correctivas influyen en el cumplimiento de normas contables de las empresas avícolas de la Provincia de Barranca 2024?

### **1.3.Objetivos**

#### **1.3.1. Objetivo general.**

Determinar en qué medida la auditoría interna influye en el cumplimiento de normas contables de las empresas avícolas de la Provincia de Barranca 2024

#### **1.3.2. Objetivo específico.**

Analizar en qué medida la estructura de control influye en el cumplimiento de normas contables de las empresas avícolas de la Provincia de Barranca 2024.

Analizar en qué medida la frecuencia y planificación influye en el cumplimiento de normas contables de las empresas avícolas de la Provincia de Barranca 2024

Analizar en qué medida las acciones correctivas influye en el cumplimiento de normas contables de las empresas avícolas de la Provincia de Barranca 2024

### **1.4.Justificación de la investigación**

#### **Justificación teórica**

La auditoría interna desempeña un papel fundamental en la verificación y control de los procesos contables en las organizaciones, ya que asegura la fiabilidad de la información financiera y la correcta aplicación de las normas contables. En el contexto específico de las empresas avícolas de la provincia de Barranca, la investigación busca aportar al entendimiento de cómo la auditoría interna contribuye a garantizar el cumplimiento de dichas normativas contables en un sector estratégico de la economía peruana. Esta investigación se fundamenta en la teoría de la auditoría interna, que se centra en la evaluación de los sistemas de control interno y su impacto sobre el cumplimiento de las normas, y en las teorías sobre el control y la rendición de cuentas en las organizaciones, relacionadas directamente con las prácticas contables.

#### **Justificación practica**

En el ámbito práctico, la investigación tiene como objetivo proporcionar a las empresas avícolas de la provincia de Barranca una guía sobre la importancia de fortalecer sus sistemas de auditoría interna para garantizar el cumplimiento adecuado de las normativas contables. Esto es particularmente relevante, ya que el incumplimiento de las normas contables no solo afecta la estabilidad financiera de la empresa, sino que también puede acarrear sanciones legales y fiscales. Al conocer el nivel de cumplimiento en este sector, se podrán diseñar estrategias y

procedimientos para mejorar la calidad de la gestión financiera y contable, lo que redundará en una mayor transparencia y competitividad dentro del mercado avícola.

### **Justificación metodológica**

La investigación adoptará un enfoque descriptivo y correlacional de corte transversal no experimental, lo cual es adecuado para explorar y describir las variables involucradas sin manipularlas directamente. El diseño descriptivo permitirá detallar las características y procesos de auditoría interna en las empresas avícolas, mientras que el nivel correlacional permitirá identificar si existe una relación significativa entre el cumplimiento de las normas contables y la implementación de la auditoría interna en estas empresas. La metodología se basará en la recopilación de datos a través de encuestas y entrevistas a los responsables del área contable de las empresas avícolas, permitiendo un análisis detallado del estado actual de la auditoría interna y el cumplimiento de las normativas contables en la provincia de Barranca.

## **1.5. Delimitación del estudio**

### **Delimitación Espacial**

El estudio se centrará exclusivamente en las empresas avícolas formalmente constituidas y registradas en la Provincia de Barranca, Perú, abarcando distritos como Barranca, Paramonga, Pativilca y Supe. Se priorizarán empresas con más de 3 años de operación y que cuenten con departamentos de contabilidad y auditoría interna.

### **Delimitación Temporal**

La investigación se desarrollará durante el año 2024, analizando datos correspondientes al ejercicio fiscal 2023 (para evitar sesgos por información en proceso). Los instrumentos de recolección (encuestas y revisión documental) se aplicarán entre marzo y julio de 2024.

## **1.6. Viabilidad del estudio**

### **Relevancia del tema**

**Contexto empresarial:** La industria avícola es un sector clave en muchas regiones, incluyendo Barranca, que es una provincia que podría tener una

importante producción avícola. La auditoría interna y el cumplimiento de las normas contables son cruciales para asegurar la transparencia financiera, evitar fraudes y optimizar la toma de decisiones. Este tema es relevante tanto para las empresas como para las autoridades regulatorias.

**Interés académico y profesional:** La investigación sobre auditoría interna y cumplimiento normativo en sectores específicos, como el avícola, tiene un alto interés académico y puede aportar conocimiento específico para los auditores y contadores que trabajen en este sector. Además, permite evaluar la eficacia de los sistemas de control interno y el cumplimiento de normativas contables, lo que es valioso para la mejora de la gestión empresarial.

### **Disponibilidad de Datos**

**Accesibilidad a las empresas avícolas:** Las empresas avícolas pueden ser diversas en tamaño y nivel de formalización. La investigación puede enfrentar desafíos en el acceso a datos debido a la falta de sistematización o la disposición limitada de las empresas a compartir información financiera sensible.

**Fuentes de información:** Puedes acceder a la información mediante encuestas, entrevistas a responsables de auditoría interna, revisión de informes contables, y visitas a las empresas para observar el cumplimiento de las normativas. Las entidades locales como cámaras de comercio, asociaciones de avicultores y autoridades fiscales pueden ser fuentes útiles para obtener datos secundarios sobre el sector y las empresas en la provincia.

### **Accesibilidad a los recursos**

**Disponibilidad de personal para entrevistas:** Es probable que se pueda contar con acceso a auditores internos y gerentes financieros de las empresas avícolas en Barranca. Sin embargo, puede ser necesario establecer relaciones de confianza para obtener datos precisos sobre el cumplimiento de las normativas contables.

**Capacidad técnica y financiera:** El estudio no debería requerir una inversión muy alta, ya que se puede realizar mediante técnicas cualitativas (entrevistas, encuestas) y análisis documental. No obstante, es importante contar con herramientas adecuadas para analizar los datos recopilados, como software estadístico o de análisis cualitativo.

### **Factibilidad temporal**

**Plazo de investigación:** La investigación parece factible dentro de un plazo razonable (6-12 meses), dependiendo del alcance del estudio. Si se limita a una muestra representativa de empresas, los tiempos para la recopilación de datos y el análisis pueden ser manejables.

**Acceso a la información actualizada:** Las empresas avícolas pueden tener registros de auditorías internas recientes, pero puede que no siempre se actualicen de manera continua, lo que puede requerir tiempo adicional para obtener datos actualizados de 2024.

### **Aspectos éticos y legales**

**Confidencialidad y ética:** Los datos sobre el cumplimiento de las normas contables pueden ser sensibles, por lo que se debe garantizar que se mantenga la confidencialidad de la información proporcionada por las empresas. Asegúrate de que los participantes firmen consentimientos informados y se respete la privacidad de la información.

**Cumplimiento normativo:** El cumplimiento de las normativas legales locales y las normas de investigación también debe ser tomado en cuenta, especialmente al tratar con empresas en el sector productivo.

## **CAPITULO II MARCO TEORICO**

### **2.1. Antecedentes de la investigación**

#### **Antecedentes internacionales**

Supe (2023) implementó una auditoría de gestión con el objetivo principal de medir la eficiencia y eficacia de los procesos y operaciones de la empresa AVISANDIEGO. Este proceso se dividió en cinco fases: planificación, ejecución de procedimientos de auditoría, comunicación de resultados, seguimiento de recomendaciones y análisis de conclusiones. Durante la planificación, se realizó una visita preliminar para analizar el entorno interno y externo de la empresa, identificando sus fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas. Además, se levantó información relevante para crear un archivo permanente. Los departamentos auditados fueron: administrativo, operaciones y logística, y ventas. A partir del cuestionario de control interno basado en COSO III, se determinó un nivel de riesgo inherente del 28% y un nivel de confianza del 72%. En el proceso de auditoría, se encontraron varias brechas: una del 25% relacionada con la capacitación y evaluaciones, otra del 10.18% en el control de inventarios, una del 20% debido a la falta de estrategias empresariales, y un 6.67% relacionado con la inconformidad de los clientes. Los resultados de la auditoría fueron comunicados a la gerencia mediante un informe detallado, destacando la falta de procedimientos documentados, la ausencia de conteos periódicos de inventario y la segregación inadecuada de funciones.

Por otro lado, Delgado y Rodríguez (2021) realizaron una auditoría interna centrada en la validación de documentos de soporte para mejorar los resultados. El estudio, basado en aspectos teóricos, el manual de normas y procedimientos y la normativa tributaria, concluyó que la falta de arqueos sorpresivos de caja y la emisión de vales de caja provisionales sin respaldo adecuado contribuyen a un aumento del riesgo de incumplimiento en los procedimientos de la Caja Chica, lo que podría generar pérdidas.

En un análisis similar, Delgado (2023) aplicó una auditoría de gestión en la empresa avícola "Pamelita", con el fin de medir la eficiencia y eficacia de la gestión empresarial. A través de un enfoque mixto y diseño de campo, se utilizó información estadística para evaluar el desempeño de la empresa en 2022. El informe de la auditoría reveló la necesidad de establecer políticas de control,

asegurar el respaldo de cada transacción y elaborar un código de ética y manual de funciones departamentales para fortalecer el control interno y la transparencia.

Muñoz (2023) llevó a cabo una auditoría de gestión en la avícola "MJ" en la provincia de Tungurahua, donde se identificaron deficiencias en la gestión de recursos, la falta de manuales de funciones y procedimientos documentados, y la ausencia de un sistema de control interno. La auditoría reveló que la falta de capacitación y la desconexión entre el personal y la gerencia afectan la eficiencia operativa, lo que genera un mal manejo de los recursos y del talento humano.

Finalmente, Ubilluz (2024) aplicó la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 a los inventarios de Avícola Pérez, descubriendo que la gestión de inventarios fue efectiva, pero presentaba brechas importantes. Se encontró que los procedimientos internos no estaban alineados con las prácticas contables establecidas, lo que afectó la valoración de inventarios, resultando en una reducción significativa del valor neto realizable de ciertos productos, lo que impactó los estados financieros de la empresa.

### **Antecedentes nacionales**

Cruz (2022) en su investigación se enfocó en determinar cómo la Auditoría Interna influye directamente en la rentabilidad de la empresa Emdisven S.A. en Lima, 2020. El estudio se desarrolló utilizando un enfoque cuantitativo, de tipo básico y con un diseño no experimental correlacional. La muestra estuvo compuesta por 10 colaboradores, con un total de 16 personas en la población. Para recopilar los datos, se aplicó una encuesta, cuyos resultados fueron analizados con el software SPSS versión 25. Se encontró una relación significativa entre la Auditoría Interna y la rentabilidad de la empresa, con una correlación de 0.946, lo que demuestra que las actividades de auditoría contribuyen a mejorar la eficiencia de la empresa y, por ende, a incrementar su rentabilidad. Además, se estableció que la gestión de riesgos está fuertemente vinculada con los recursos financieros de la empresa, con una correlación de 0.906, lo que indica que la identificación de riesgos y la implementación de acciones preventivas son esenciales para el buen uso de los recursos financieros. Finalmente, se concluyó que el logro de objetivos tiene una relación significativa con los beneficios económicos de la empresa, destacando la

importancia de alcanzar los objetivos proyectados para asegurar el crecimiento y la permanencia de la compañía en el mercado.

Sánchez (2022) tuvo como principal objetivo medir la eficiencia, eficacia, efectividad, calidad y economía en la gestión de la avícola “MAZ AVICULTURA”. Este estudio se centró en realizar un examen a los procesos internos de los departamentos administrativo, financiero y de producción, ya que no se había aplicado anteriormente una auditoría de gestión en la empresa. A través de cuestionarios y entrevistas a los jefes departamentales, se obtuvo información valiosa. En el análisis preliminar utilizando la metodología COSO, se identificó un nivel de riesgo inherente del 27.78% y un nivel de confianza del 72.22%, debido a la falta de un código de ética, un plan operativo anual y la ausencia de indicadores para evaluar el cumplimiento de metas y objetivos, lo cual representa un riesgo moderado para la empresa. Se detalló que en el departamento administrativo y financiero, el riesgo de control era del 10%, mientras que en el departamento de producción era del 20%, destacando la ausencia de indicadores de gestión, la falta de supervisión continua y de políticas específicas.

Cedeño & Rodríguez (2025) investigaron el impacto de los sistemas contables en la gestión de riesgos estratégicos y operativos, subrayando cómo influyen en la competitividad empresarial. La investigación utilizó una metodología exploratoria-descriptiva, combinando revisiones bibliográficas, entrevistas con expertos y análisis cuantitativo de datos operativos y financieros. Los resultados mostraron que la contabilidad juega un rol crucial en la gestión de riesgos estratégicos al integrar herramientas tecnológicas, indicadores financieros y una infraestructura sólida de controles internos, ayudando a mitigar riesgos que afectan la sostenibilidad y la competitividad de las empresas. Esto subraya la necesidad de adoptar sistemas contables robustos para tomar decisiones estratégicas informadas y adaptarse a los cambios del mercado.

Blanco (2024) se centró en la relación entre la gestión tributaria y el cumplimiento de obligaciones fiscales en las empresas avícolas de la provincia de Huancayo. Utilizando una investigación aplicada y correlacional, Blanco encontró que la gestión tributaria está estrechamente vinculada con el cumplimiento fiscal, destacando que la planificación, organización, dirección y control tributario son esenciales para el cumplimiento adecuado de las obligaciones fiscales. Los

resultados mostraron una significativa correlación entre las acciones de planificación tributaria y el cumplimiento fiscal, subrayando la importancia de formular un plan tributario que esté alineado con las normas tributarias para optimizar los beneficios fiscales y garantizar el cumplimiento de las obligaciones.

Romero, Álava, Reyna & Orellana (2024) analizaron la influencia de las mejores prácticas en el cumplimiento normativo de la auditoría en las empresas. La investigación se realizó mediante un diseño bibliográfico descriptivo y documental, destacando la importancia de cumplir con las normativas como una base para mejorar la eficiencia, eficacia, calidad y productividad. El estudio concluyó que el cumplimiento normativo no solo estandariza las actividades de la empresa, sino que también fomenta la confianza entre empleados y clientes, reduciendo pérdidas económicas y riesgos operativos. Además, enfatizó que la auditoría, como herramienta esencial, ayuda a identificar fallas en los procesos y proporciona soluciones para mejorar la toma de decisiones y garantizar que los procedimientos sean confiables y de alta calidad.

## **2.2. Bases teóricas**

### **Auditoría interna**

Carhuatanta, G. (2022). La auditoría interna se refiere al proceso sistemático y disciplinado de evaluar la eficacia de los controles internos, la gestión de riesgos y los procesos operativos dentro de una organización, con el fin de asegurar la adherencia a políticas internas, normativas legales y la mejora continua en la eficiencia organizacional. En el contexto de las empresas avícolas, la auditoría interna se enfoca en la revisión y evaluación de los registros contables, la protección de los activos y la correcta aplicación de procedimientos operacionales.

Chavarry, N., & Torres, E. (2020). La auditoría interna en las empresas avícolas es una función independiente y objetiva diseñada para agregar valor y mejorar las operaciones de la organización. A través de la evaluación de los sistemas de control, la auditoría interna ayuda a detectar posibles deficiencias o irregularidades en las operaciones, procesos contables y financieros, y

proporciona recomendaciones para mejorar la gestión, el cumplimiento normativo y la eficiencia de los recursos.

Díaz, L. (2021) La auditoría interna en las empresas avícolas se define como el conjunto de actividades de control realizadas de manera continua dentro de la organización para garantizar la correcta implementación de los procedimientos establecidos. Este proceso incluye la evaluación de las áreas financieras, operativas y de cumplimiento normativo, con el objetivo de asegurar que las actividades de la empresa se ejecuten de acuerdo con los estándares internos y externos.

### **Estructura del control**

COSO. (2013) La estructura de control interno en las empresas avícolas se compone de elementos como el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y el monitoreo. Estos componentes colaboran para asegurar que las operaciones se realicen de manera eficiente y que los estados financieros reflejen fielmente la situación económica de la empresa.

Lima, M., & Sánchez, A. (2020) La estructura de control en una organización avícola implica la implementación de sistemas y procedimientos que permiten identificar, evaluar y mitigar los riesgos asociados a sus operaciones. Esto incluye la formación y entrenamiento de los colaboradores, la definición clara de responsabilidades y funciones y la utilización de herramientas tecnológicas que faciliten el seguimiento y control de las actividades financieras y operativas.

González, F., & Rodríguez, L. (2019). la estructura de control interno en el sector avícola se refiere al conjunto de políticas y procedimientos establecidos para salvaguardar los activos de la organización, garantizando el integro de la información financiera, promoviendo su cumplimiento de las normas legales y contables. Una estructura de control efectiva contribuyendo a las decisiones a tomar y al logro de los objetivos estratégicos de la organización.

### **Existencia de un departamento formal de auditoría interna**

COSO. (2013). La existencia de un departamento formal de auditoría interna se refiere a la estructura organizativa dentro de la empresa que se encarga de llevar a

cabo auditorías periódicas e independientes para evaluar los controles internos, los riesgos y la eficiencia operativa. Este departamento debe estar formalmente establecido, con un equipo profesional capacitado y con autonomía para realizar sus funciones sin interferencias, garantizando así la objetividad y la eficacia en la identificación de áreas de mejora dentro de la organización.

Rodríguez, J., & Pérez, A. (2020) Un departamento formal de auditoría interna es una unidad dentro de la empresa que tiene la responsabilidad de evaluar y asegurar que los procesos operativos, contables y de gestión se realicen conforme a las políticas internas y las normativas externas. Este departamento debe contar con la autoridad para revisar todas las áreas de la organización y emitir informes sobre la efectividad de los controles internos, sin que exista conflicto de intereses o falta de independencia.

### **Documentación de políticas y procedimientos de auditoría**

Instituto de Auditores Internos (2017) es el conjunto de directrices escritas que establecen las normas y las pautas para realizar las auditorías internas dentro de la organización. Estas políticas deben cubrir aspectos como el alcance de las auditorías, los métodos de evaluación, los tiempos de ejecución y los informes de auditoría. La documentación adecuada garantiza que los procesos se realicen de manera estandarizada y conforme a los principios de transparencia y objetividad.

Pérez, M., & García, L. (2019) se refiere a la recopilación escrita de las estrategias, normas y procesos que guían la práctica de la auditoría interna. Esta documentación debe incluir la definición clara de las responsabilidades del equipo auditor, los protocolos de comunicación de los hallazgos y las medidas correctivas a seguir, asegurando que las auditorías se lleven a cabo de forma coherente y conforme a los estándares profesionales y regulatorios.

### **Asignación de recursos para la función auditora**

KPMG. (2018) se refiere a la provisión de los recursos humanos, financieros y tecnológicos necesarios para llevar a cabo las auditorías internas de manera efectiva. Esto incluye la contratación de personal calificado, la capacitación continua y la adquisición de herramientas tecnológicas que permitan realizar auditorías de forma eficiente y con los estándares adecuados. Sin una asignación

adecuada de recursos, la función auditora pierde efectividad en la detección de irregularidades y el cumplimiento de normativas.

González, F., & Rodríguez, L. (2020). implica la asignación de presupuesto y personal capacitado para el desarrollo de las auditorías internas. Además de los recursos humanos y financieros, se deben proporcionar herramientas tecnológicas y el tiempo necesario para que los auditores puedan realizar su trabajo sin restricciones. Una asignación adecuada de estos recursos asegura que las auditorías se realicen de manera efectiva, permitiendo a la organización cumplir con los estándares de control interno y las normativas legales.

### **Frecuencia y planificación**

COSO. (2013) hace referencia a la programación periódica y sistemática de las auditorías dentro de la organización, con el fin de evaluar de manera continua la eficacia de los controles internos y el cumplimiento de las normas contables. Una planificación adecuada establece los objetivos de la auditoría, la periodicidad de las revisiones y las áreas que deben ser auditadas, permitiendo una mejor gestión del tiempo y los recursos disponibles, además de asegurar que se aborden los riesgos relevantes a tiempo.

Rodríguez, M., & Pérez, L. (2019) implica la elaboración de un calendario detallado que determine la periodicidad con la que se deben realizar las auditorías, de acuerdo con la naturaleza de los riesgos y las áreas clave de la organización. La planificación incluye la asignación de tareas, la identificación de las áreas críticas a evaluar y la programación de recursos humanos y materiales, lo que garantiza que las auditorías se realicen de manera eficiente, oportuna y acorde con los objetivos estratégicos de la empresa.

KPMG. (2018) se refiere a la estrategia organizada para llevar a cabo las auditorías de manera recurrente y según un cronograma predefinido. Esto asegura que las auditorías no solo se realicen de manera continua, sino que también se realicen en momentos clave para identificar posibles áreas de mejora en el cumplimiento de normas contables y operativas. Una planificación eficaz también permite ajustar la frecuencia de las auditorías de acuerdo con los cambios en los riesgos y en las condiciones operativas de la empresa.

### **Prioridad programa de auditorias**

COSO. (2013) hace referencia a la frecuencia con la que las auditorías internas se realizan en una organización según un cronograma preestablecido. Esta programación asegura que se lleven a cabo revisiones regulares en las diferentes áreas de la empresa para garantizar el cumplimiento de las políticas internas y las normativas externas, además de identificar posibles áreas de mejora y riesgos potenciales.

KPMG. (2018) implica la planificación de auditorías en intervalos específicos a lo largo del año, basados en los riesgos inherentes de la organización y sus necesidades operativas. Una adecuada programación de las auditorías asegura que todas las áreas críticas sean evaluadas con la frecuencia necesaria, permitiendo un control constante sobre los procesos internos y el cumplimiento de las normativas legales.

### **Plan anual de auditoria**

Instituto de Auditores Internos (2017) se refiere a la elaboración de un plan estratégico que establece las auditorías a realizar durante todo el año, incluyendo la asignación de recursos, los tiempos de ejecución, y las áreas clave que deben ser auditadas. Este plan permite a la organización mantener un enfoque sistemático y organizado para evaluar los controles internos y asegurar el cumplimiento de las normativas aplicables.

Pérez, M., & García, L. (2019) es un documento detallado que define las auditorías que se deben realizar en el transcurso del año, priorizando las áreas de mayor riesgo o relevancia para la organización. La existencia de este plan asegura que las auditorías se realicen de manera planificada, proporcionando claridad sobre los recursos necesarios y la programación de las actividades, lo que facilita una supervisión constante de los procesos y controles internos.

### **Cumplimiento con el cronograma establecido**

KPMG. (2018) se refiere a la capacidad de seguir el calendario de auditorías internas tal como se había planificado, asegurando que se realicen dentro de los plazos establecidos. El cumplimiento del cronograma garantiza que las auditorías no solo se efectúen de manera oportuna, sino también que la organización pueda

tomar decisiones basadas en los hallazgos de las auditorías de forma eficiente y efectiva.

González & Rodríguez (2020) implica que las auditorías internas se ejecuten según el calendario previamente acordado, sin retrasos ni alteraciones. Esta práctica es crucial para asegurar que todas las áreas sean auditadas dentro del plazo estipulado, lo que permite un control constante y actualizado de los procesos operativos y financieros, favoreciendo la mejora continua en el cumplimiento de las políticas organizacionales y las normativas externas.

### **Acciones correctivas**

Arens., Elder, & Beasley,. (2017) son medidas implementadas por una organización para abordar no conformidades o deficiencias identificadas durante una auditoría interna. Estas acciones buscan eliminar las causas de los problemas detectados y prevenir su recurrencia. Las acciones correctivas son esenciales para mejorar los controles internos y garantizar el cumplimiento de las normativas contables, promoviendo la mejora continua dentro de la organización.

Mock, & Wright. (2019) se refieren a los procesos establecidos para corregir las fallas o desviaciones en los procedimientos operativos, financieros o contables de una empresa. Una vez que se identifican las irregularidades durante una auditoría interna, las acciones correctivas son implementadas para restaurar el cumplimiento de las políticas y mejorar el desempeño organizacional, minimizando riesgos y optimizando los procesos.

Louwens et al (2017) son medidas preventivas y correctivas que se adoptan después de la identificación de no conformidades durante el proceso de auditoría. Estas acciones están dirigidas a resolver los problemas en sus causas subyacentes, ajustando o modificando los procesos o controles internos que no están funcionando adecuadamente. En el contexto contable, las acciones correctivas aseguran que los estados financieros sean correctos y que se cumpla con las normativas legales.

### **Hallazgos de auditorías anteriores**

Arens et al. (2017) se refiere al proceso mediante el cual se revisan y monitorean las recomendaciones, deficiencias o no conformidades identificadas en auditorías

previas para verificar que se hayan implementado las acciones correctivas necesarias. Este seguimiento es esencial para garantizar que los problemas detectados no se repitan y que las soluciones implementadas sean efectivas.

Louwens et al (2017) es una actividad continua que asegura que las observaciones realizadas durante auditorías pasadas sean atendidas de manera adecuada. Este proceso implica la evaluación de las medidas correctivas aplicadas, la verificación de su eficacia y la realización de auditorías de seguimiento para confirmar el cumplimiento de las normas y políticas dentro de la organización.

### **Tiempo promedio para implementar mejoras**

KPMG. (2018) es el período de tiempo que transcurre desde que se identifican áreas de mejora en una auditoría interna hasta que se implementan soluciones efectivas para corregir las deficiencias. Este indicador es crucial para medir la rapidez con la que una organización responde a los hallazgos de la auditoría y realiza las modificaciones necesarias para optimizar sus procesos y sistemas de control.

Mock & Wright (2019) es una métrica utilizada para evaluar la eficiencia de la organización en la adopción de cambios tras la realización de una auditoría. Este indicador permite medir el tiempo que se tarda en aplicar las mejoras sugeridas, lo cual es fundamental para garantizar que las acciones correctivas se implementen de manera oportuna y efectiva.

### **Efectividad de las acciones correctivas**

Arens et al. (2017) se refiere al grado en que las medidas implementadas para corregir las deficiencias identificadas en auditorías previas logran resolver las no conformidades y prevenir su recurrencia. Una acción correctiva efectiva no solo corrige el problema inmediato, sino que también mejora los controles internos y la gestión organizacional a largo plazo.

Louwens et al (2017) mide la capacidad de las soluciones adoptadas para remediar los problemas identificados en la auditoría. Se evalúa observando si las mejoras implementadas resuelven las causas fundamentales de las deficiencias y si contribuyen al cumplimiento de los objetivos organizacionales y las normativas pertinentes.

## **Cumplimiento de Normas Contables**

Espinoza, (2024) el cumplimiento de normas contables en las empresas avícolas se refiere a la adherencia de estas organizaciones a las normativas y principios contables establecidos, tanto a nivel nacional como internacional. Esto incluye la correcta aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), así como las regulaciones locales que rigen la contabilidad, la presentación de informes financieros y el pago de impuestos, asegurando la transparencia, precisión y fiabilidad de la información financiera.

Huamán & López (2022) implica que estas organizaciones sigan de manera estricta las normativas contables legales, éticas y profesionales en la preparación y presentación de sus estados financieros. La correcta implementación de estas normativas, contribuye con garantía salvaguardar la transparencia en la ejecución operativa de la organización y para asegurar la fiabilidad de los informes que son utilizados tanto por los accionistas como por las autoridades regulatorias.

Ibarra & Rodríguez (2022) se entiende como el grado de adherencia de estas a los marcos regulatorios contables establecidos por las autoridades nacionales e internacionales. Esto incluye la correcta clasificación de activos, pasivos, ingresos y egresos, así como la presentación de informes financieros que reflejan la verdadera situación económica de la empresa, siendo vital en las decisiones a tomar por las gerencias, fiscales y de inversión.

## **Registro oportuno**

Weygandt et al. (2019) se refiere a la práctica de registrar todas las transacciones y eventos financieros de manera inmediata, conforme ocurren, en los libros contables de la organización. Este registro a tiempo es fundamental para asegurar la precisión de la información financiera, permitir la correcta toma de decisiones y cumplir con los requerimientos legales y fiscales dentro del marco de las normativas contables.

Libby et al (2020) implica la entrada inmediata de los datos financieros y operacionales en el sistema contable, tan pronto como se produce la transacción o evento. Este proceso garantiza que la información esté disponible de manera

actualizada para la auditoría interna, promoviendo la transparencia, el control efectivo y el cumplimiento normativo dentro de la organización.

Hornngren et al. (2018) es una práctica contable que asegura que todas las operaciones financieras sean registradas dentro del período contable correspondiente, sin demoras. Este registro a tiempo no solo facilita la preparación de estados financieros precisos y confiables, sino que también reduce el riesgo de errores y omisiones, contribuyendo al cumplimiento de las normativas contables y al buen gobierno corporativo.

#### **Documentación de transacciones en el período correspondiente.**

Weygandt et al (2020) se refiere al proceso de registrar y archivar todas las transacciones financieras dentro del periodo contable al que pertenecen. Este proceso es fundamental para garantizar que la información financiera refleje con precisión los eventos y actividades económicas de la empresa, permitiendo una correcta elaboración de los estados financieros y el cumplimiento de las normativas fiscales.

Libby et al (2021) asegura que todas las actividades económicas de la organización se registren en el ciclo contable correspondiente, evitando la alteración de la información financiera y garantizando la fiabilidad de los informes financieros. Este indicador es clave para el cumplimiento de los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) y para facilitar las auditorías internas y externas.

#### **Conciliaciones bancarias mensuales.**

Hornngren et al (2018) consisten en la comparación periódica entre los registros contables internos de una organización y los estados de cuenta emitidos por las instituciones bancarias. Este proceso asegura que los saldos bancarios y los registros contables coincidan, ayudando a identificar errores, fraudes o discrepancias que puedan haber surgido durante el mes.

Kieso et al (2020) son una herramienta de control que permite verificar la exactitud de los saldos bancarios reflejados en los estados financieros. Al realizar esta conciliación cada mes, las organizaciones pueden detectar de manera

temprana cualquier inconsistencia, lo que favorece la integridad y transparencia de los registros contables y mejora la gestión financiera.

### **Uso de sistemas automatizados para registros.**

Wild et al (2020) implica la implementación de software especializado que facilita la entrada y procesamiento de las transacciones financieras de manera rápida, precisa y eficiente. Estos sistemas minimizan los errores humanos y permiten la generación de informes contables en tiempo real, mejorando la calidad y confiabilidad de la información financiera.

Nelson et al (2019) se refiere a la integración de tecnologías que automatizan el proceso de registro de transacciones contables, eliminando la necesidad de realizar entradas manuales. Estos sistemas no solo agilizan el proceso de contabilidad, sino que también facilitan el seguimiento de los movimientos financieros, mejorando la precisión de los informes y asegurando el cumplimiento de las normativas contables.

### **Aplicación de NIC/NIIF**

Díaz & Sánchez (2019) Es el proceso de adoptar y seguir las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para la preparación y presentación de los estados financieros de una entidad, con el fin de garantizar la transparencia, consistencia y comparabilidad de la información financiera a nivel global.

Comiskey, & Neri (2020) Se refiere a la implementación de un conjunto de principios contables reconocidos internacionalmente que guían a las organizaciones en la medición, presentación y revelación de su situación financiera. Estas normas son fundamentales para asegurar la adecuada interpretación de los estados financieros, lo que facilita la toma de decisiones por parte de inversores, reguladores y otras partes interesadas.

Alexander & Nobes (2018) es el uso práctico de las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera por parte de las empresas para adaptar sus procesos contables a estándares globales, optimizando la gestión financiera y cumpliendo con las exigencias regulatorias en

mercados internacionales, lo que promueve la confianza y la fiabilidad en los informes financieros.

### **Clasificación correcta de partidas contables.**

Alexander & Nobes, (2018) se refiere a la correcta asignación de los elementos financieros en las cuentas adecuadas, siguiendo las normas contables y principios establecidos. Este proceso garantiza que los estados financieros reflejen de manera precisa la situación económica de la empresa, lo cual es esencial para que los usuarios de la información, como inversionistas y auditores, puedan tomar decisiones basadas en datos confiables

### **Valoración de activos según normas.**

Díaz & Sánchez (2019) se refiere a la metodología establecida por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para determinar el valor de los activos en los estados financieros. Este proceso incluye el uso de criterios específicos para evaluar los activos, tales como el costo histórico, el valor razonable o el valor de mercado, asegurando que los activos se presenten de manera justa y representativa según las condiciones económicas y contables actuales

### **Revelación de notas a los estados financieros.**

Comiskey & Neri (2020) es un proceso mediante el cual una empresa proporciona información adicional, detallada y explicativa sobre los elementos presentados en los estados financieros. Estas notas permiten una comprensión más profunda de la situación financiera de la empresa, detallando aspectos como políticas contables utilizadas, contingencias, compromisos y otros elementos significativos que no se reflejan directamente en los estados financieros, pero que son relevantes para una evaluación completa

### **Consistencia en Reportes**

Díaz & Sánchez (2019) se refiere a la aplicación uniforme de principios contables y políticas durante todos los períodos reportados. Esto implica que una entidad

debe utilizar las mismas bases contables para la elaboración de sus estados financieros, lo que permite comparaciones precisas a lo largo del tiempo y facilita la toma de decisiones informadas.

Comiskey y Neri (2020), la consistencia en los reportes financieros es clave para mantener la transparencia y la fiabilidad de la información. La utilización constante de políticas contables y métodos de valoración a lo largo del tiempo asegura que los estados financieros sean comparables, permitiendo a los usuarios de la información realizar análisis y evaluaciones más precisos.

Alexander & Nobes, (2018) es esencial para la credibilidad y la integridad de la información contable de una organización. Esta práctica asegura que los resultados financieros sean comparables entre diferentes períodos, lo cual es crucial para los auditores, inversores y otras partes interesadas que dependen de esta consistencia para evaluar la evolución y estabilidad financiera de la entidad

### **Coherencia entre libros contables y declaraciones fiscales.**

Comiskey & Neri, (2020) asegura que los registros financieros de una empresa en sus libros contables coincidan con las declaraciones fiscales presentadas a las autoridades tributarias. Esta congruencia es esencial para garantizar la precisión de la información financiera y el cumplimiento de las obligaciones fiscales de la entidad.

Alexander y Nobes (2018), la coherencia entre los libros contables y las declaraciones fiscales implica que las cifras reportadas en los estados financieros sean las mismas que las reportadas en las declaraciones tributarias. Esto asegura la transparencia y evita inconsistencias o irregularidades durante las auditorías fiscales y el análisis financiero.

### **Uniformidad en criterios contables Inter periodos.**

Díaz & Sánchez, (2019) hace referencia a la aplicación constante de las mismas políticas contables a lo largo de diferentes períodos contables. Este principio asegura que los métodos utilizados para el registro y valuación de transacciones no cambien de un período a otro, lo que facilita la comparación de los estados financieros y mejora la fiabilidad de la información presentada.

Alexander y Nobes (2018), la uniformidad Inter periodos garantiza que las políticas contables adoptadas por una entidad se mantengan constantes de un período a otro. Esto es fundamental para mantener la consistencia y permitir la evaluación comparativa de los resultados financieros a lo largo del tiempo.

#### **Ausencia de ajustes posteriores significativos.**

se refiere a la práctica contable de que, una vez cerrado un período, no se realicen modificaciones sustanciales en los estados financieros. Esto garantiza que los informes financieros reflejen con precisión la situación de la empresa sin alteraciones importantes después de su presentación, contribuyendo a la fiabilidad de la información contable (Díaz & Sánchez, 2019).

Comiskey y Neri (2020), la ausencia de ajustes posteriores significativos es un principio contable que busca evitar cambios importantes en los estados financieros una vez que estos han sido emitidos. La idea es asegurar que la información financiera proporcionada sea definitiva y no se vea alterada por correcciones o revisiones importantes que puedan afectar la interpretación de la situación económica de la empresa.

#### **Documentación Sustentaría**

Es el conjunto de registros, informes y comprobantes que respaldan las transacciones financieras de una entidad. Estos documentos son fundamentales para verificar la autenticidad y precisión de las operaciones contables y fiscales, y son requeridos por las autoridades tributarias y auditores para asegurar la correcta aplicación de las normas fiscales y contables (Díaz & Sánchez, 2019).

Comiskey y Neri (2020), la documentación sustentaría es aquella que proporciona evidencia de las transacciones realizadas por una empresa. Esta documentación incluye facturas, contratos, recibos y otros comprobantes que justifican las operaciones registradas en los libros contables, y que son esenciales para validar la veracidad de los estados financieros y cumplir con las obligaciones fiscales.

En términos contables, la documentación sustentaría es el soporte documental que acompaña cada operación registrada en los estados financieros. Este conjunto de documentos garantiza que las actividades de la empresa sean transparentes y verificables, permitiendo tanto la auditoría interna como externa de las

operaciones y asegurando que se cumplan los principios de contabilidad generalmente aceptados (Alexander & Nobes, 2018).

#### **Archivo físico/digital de comprobantes.**

Es el sistema organizado para almacenar y conservar los documentos que respaldan las transacciones contables y fiscales de una empresa. Los comprobantes pueden incluir facturas, recibos, contratos y otros documentos relevantes, y deben ser archivados de forma segura tanto en formato físico como digital, garantizando la integridad y accesibilidad de la información durante su período de conservación (Díaz & Sánchez, 2019).

Comiskey y Neri (2020), el archivo físico/digital de comprobantes es una práctica clave en la gestión de la documentación contable. Involucra tanto la organización física como digital de los documentos que respaldan las actividades financieras de la empresa. Este archivo permite facilitar la verificación y auditoría de las transacciones, asegurando que toda la información esté disponible y sea accesible en caso de ser requerida por las autoridades fiscales o auditores.

#### **Cumplimiento de requisitos legales (RUC, firmas).**

Como la obtención del Registro Único de Contribuyentes (RUC) y la correcta inclusión de firmas en los documentos, es esencial para garantizar que las transacciones comerciales de la empresa estén debidamente formalizadas. Este cumplimiento asegura que la entidad se ajuste a las regulaciones fiscales y contables vigentes, evitando sanciones o problemas legales (Alexander & Nobes, 2018).

De acuerdo con Díaz y Sánchez (2019), cumplir con los requisitos legales como el registro ante el RUC y la firma de documentos relevantes es fundamental para asegurar la validez de las transacciones. Este cumplimiento garantiza que la empresa opere dentro del marco legal y que sus operaciones sean reconocidas oficialmente por las autoridades fiscales, lo que facilita la transparencia y el control de sus actividades comerciales.

#### **Tiempo de conservación de documentos.**

Es el período durante el cual una empresa debe guardar los registros contables, fiscales y administrativos según las leyes y regulaciones locales. Este tiempo

puede variar dependiendo del tipo de documento y la jurisdicción, y se establece para garantizar la disponibilidad de la información en caso de auditorías o requerimientos legales (Comiskey & Neri, 2020).

Según Alexander y Nobes (2018), el tiempo de conservación de documentos es una obligación legal que establece cuántos años deben almacenarse los registros contables y fiscales. Esta práctica permite que los documentos estén disponibles para auditorías, inspecciones fiscales o revisiones legales, asegurando que la información histórica sea accesible durante el período necesario para cumplir con los requerimientos normativos.

### **2.3. Bases filosóficas**

Las bases filosóficas de una investigación sobre "Auditoría Interna y el Cumplimiento de Normas Contables de las Empresas Avícolas de la Provincia de Barranca 2024" pueden abordar principios fundamentales relacionados con la ética, la verdad, la responsabilidad, y la eficiencia en el contexto de la auditoría y la contabilidad. A continuación, te presento un enfoque filosófico que puede servir de base para esta investigación:

#### **1. Ética y Responsabilidad Social**

La ética en la auditoría interna y el cumplimiento de normas contables es un pilar fundamental. El compromiso con la veracidad y la transparencia en la presentación de la información financiera es esencial para el correcto funcionamiento de las empresas y la confianza de los stakeholders (inversionistas, autoridades fiscales, trabajadores, etc.). Desde una perspectiva filosófica, esta investigación parte de la premisa de que la ética no es solo una cuestión de cumplimiento de reglas, sino también una responsabilidad social hacia la comunidad empresarial y económica de Barranca.

Enfoque: Se puede basar en el deontologismo (como la ética deontológica de Kant), que sostiene que las acciones deben ser guiadas por principios y normas universales, sin importar los resultados. En este caso, el cumplimiento de las normas contables se ve como un deber ético, más allá de las consecuencias inmediatas.

## **2. La Búsqueda de la Verdad (Epistemología)**

La epistemología, o teoría del conocimiento, también juega un papel importante en la auditoría interna, ya que la precisión de los informes financieros depende de la correcta interpretación de la realidad económica de la empresa. Esta base filosófica se relaciona con la idea de que los auditores y los responsables de la contabilidad deben buscar la verdad y actuar con integridad, lo que se refleja en el cumplimiento de las normas contables y fiscales.

Enfoque: En términos filosóficos, esta parte de la investigación puede sustentarse en el realismo epistemológico, que plantea que la realidad existe independientemente de nuestras percepciones y que el conocimiento es la forma en que nos aproximamos a esa realidad. En este contexto, los auditores y contadores tienen la tarea de reflejar la "realidad económica" de manera fiel a través de las prácticas contables.

### **Eficiencia y Utilitarismo**

La eficiencia en los procesos de auditoría interna es un tema relevante, ya que los sistemas internos deben ser lo suficientemente efectivos para garantizar que las empresas avícolas cumplan con las normativas contables, optimizando recursos y maximizando el beneficio social y económico. Desde la perspectiva filosófica del utilitarismo, que busca maximizar el bienestar general, el cumplimiento adecuado de las normas contables asegura una gestión transparente y eficiente, lo que beneficia tanto a la empresa como a la comunidad.

Enfoque: Según el utilitarismo de John Stuart Mill, una acción es moralmente correcta si promueve el mayor bien para el mayor número. En este caso, la implementación eficiente de la auditoría interna y el cumplimiento de normas contables mejora la estabilidad financiera de las empresas avícolas y contribuye al bienestar económico de la provincia de Barranca.

### **Justicia y Equidad**

La justicia en la contabilidad y la auditoría implica tratar a todos los stakeholders de manera equitativa, garantizando que los informes financieros no favorezcan injustamente a un grupo en detrimento de otro. Este principio de justicia y equidad es esencial en el cumplimiento de las normas contables, ya que asegura que todos

los actores involucrados (empleados, proveedores, inversionistas, etc.) tengan una visión clara y justa de la situación económica de la empresa.

Enfoque: Desde la perspectiva filosófica de John Rawls y su teoría de la justicia, se podría argumentar que las reglas deben ser diseñadas para beneficiar a los menos favorecidos, lo que en este contexto se traduciría en una auditoría interna justa y normas contables que aseguren la transparencia y equidad en la distribución de los recursos dentro de la empresa.

### **Pragmatismo y Adaptabilidad**

El pragmatismo filosófico sostiene que las soluciones deben ser prácticas y adaptarse a las circunstancias cambiantes. En el contexto de la auditoría interna, la flexibilidad y la adaptabilidad en la implementación de las normas contables son fundamentales, ya que el entorno empresarial y fiscal está en constante cambio. La investigación debe considerar cómo las empresas avícolas en Barranca se ajustan a los cambios en las normativas y las mejores prácticas para optimizar sus procesos.

Enfoque: El pragmatismo de William James y John Dewey se enfoca en la importancia de las soluciones prácticas que funcionen en contextos reales. Esto implica que la auditoría interna debe ser flexible y capaz de adaptarse a las realidades del sector avícola y a las exigencias del marco contable y fiscal.

## **2.4. Definición de terminología**

### **Documentación de políticas y procedimientos de auditoría**

Instituto de Auditores Internos (2017) es el conjunto de directrices escritas que establecen las normas y las pautas para realizar las auditorías internas dentro de la organización. Estas políticas deben cubrir aspectos como el alcance de las auditorías, los métodos de evaluación, los tiempos de ejecución y los informes de auditoría. La documentación adecuada garantiza que los procesos se realicen de manera estandarizada y conforme a los principios de transparencia y objetividad.

### **Existencia de un departamento formal de auditoría interna**

COSO. (2013). La existencia de un departamento formal de auditoría interna se refiere a la estructura organizativa dentro de la empresa que se encarga de llevar a cabo auditorías periódicas e independientes para evaluar los controles internos, los riesgos y la eficiencia operativa.

## **2.5. Formulación de Hipótesis**

### **2.5.1. Hipótesis General**

La auditoría interna influye positivamente en el cumplimiento de normas contables de las empresas avícolas de la Provincia de Barranca 2024

### **2.5.2. Hipótesis específicas**

La estructura de control influye positivamente en el cumplimiento de normas contables de las empresas avícolas de la Provincia de Barranca 2024.

La frecuencia y planificación influye positivamente en el cumplimiento de normas contables de las empresas avícolas de la Provincia de Barranca 2024

Las acciones correctivas influyen positivamente en el cumplimiento de normas contables de las empresas avícolas de la Provincia de Barranca 2024.

## 2.6.Operacionalización de las variables

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
<b>Auditoría interna</b>	IIA (2017) un proceso de evaluación sistemática de las actividades financieras y operativas de una organización, realizado por un equipo interno de auditores. Su propósito principal es asegurar que los procedimientos y controles internos sean eficaces para la correcta gestión de los recursos, el cumplimiento de las normativas legales, y la fiabilidad de los estados financieros	Esta variable se evaluará a través de la estructura de control frecuencia y planificación, acciones correctivas.	Estructura de control  Frecuencia y planificación  Acciones correctivas	Existencia de un departamento formal de auditoría interna. Documentación de políticas y procedimientos de auditoría. Asignación de recursos para la función auditora. Periodicidad programada de auditorías. Existencia de un plan anual de auditoría. Cumplimiento del cronograma establecido. Seguimiento a hallazgos de auditorías anteriores. Tiempo promedio para implementar mejoras. Efectividad de las acciones correctivas.
<b>Cumplimiento de las Normas contables</b>	Díaz & Sánchez, (2019). e refiere a la observancia y aplicación de los principios y regulaciones contables	El cumplimiento de normas contables se evaluará mediante el grado en que las empresas	Registro Oportuno	<b>INDICADORES</b> Documentación de transacciones en el periodo correspondiente. Conciliaciones bancarias mensuales.

	<p>establecidos por las normativas locales e internacionales, como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) o las normas locales de contabilidad.</p>	<p>avícolas de Barranca aplican las normativas contables en sus registros financieros, tales como la correcta clasificación de activos, pasivos, ingresos y gastos, y la adecuada presentación de los estados financieros conforme a las NIIF o normas locales.</p>	<p>Uso de sistemas automatizados para registros.</p> <p>Clasificación correcta de partidas contables.</p> <p>Valoración de activos según normas.</p> <p>Revelación de notas a los estados financieros.</p> <p>Coherencia entre libros contables y declaraciones fiscales.</p> <p>Uniformidad en criterios contables interperíodos.</p> <p>Consistencia en Reportes</p> <p>Ausencia de ajustes posteriores significativos.</p> <p>Archivo físico/digital de comprobantes.</p> <p>Documentación Sustentaria</p> <p>Cumplimiento de requisitos legales (RUC, firmas).</p> <p>Tiempo de conservación de documentos.</p>
--	--	---	---

**Elaboración: Fuente Propia**

## **CAPITULO III METODOLOGIA**

### **3.1 Diseño metodológico**

#### **3.1.1 Tipo de investigación**

La investigación es básica, ya que se orienta principalmente hacia la generación de nuevos conocimientos sobre la auditoría interna y el cumplimiento de las normas contables en las empresas avícolas de la provincia de Barranca. Su propósito es comprender la realidad del fenómeno estudiado sin intervenir ni modificar las condiciones existentes en el entorno de las empresas. Este tipo de investigación busca, por tanto, proporcionar una base teórica que sirva de referencia para futuras investigaciones o intervenciones en el área.

#### **3.1.2 Nivel de la investigación**

El nivel de la investigación es correlacional, pues se pretende examinar la relación existente entre dos variables clave: la auditoría interna y el cumplimiento de normas contables. A través de este nivel, se analizará cómo la implementación de auditorías internas impacta en la efectividad del cumplimiento de las normativas contables dentro de las empresas avícolas de Barranca. Se buscará identificar patrones o vínculos entre las prácticas de auditoría interna y el grado de cumplimiento de las normativas, con el fin de determinar la fuerza y dirección de esta relación.

#### **3.1.3 Diseño de la investigación**

El diseño de la investigación es no experimental de corte transversal. Es no experimental porque no se manipularán las variables, sino que se observarán tal como ocurren en su contexto natural. En cuanto a su corte transversal, la investigación se centrará en la recopilación de datos en un solo punto en el tiempo (año 2024), lo que permite obtener una fotografía precisa del estado actual de las prácticas de auditoría interna y el cumplimiento de las normas contables en las empresas avícolas de Barranca, sin intervención en su desarrollo.

### **3.1.4 Enfoque de la investigación**

El enfoque de la investigación es cuantitativo, debido a que se centrará en la recopilación y análisis de datos numéricos para medir y analizar las variables de estudio. Utilizando herramientas estadísticas, el análisis cuantitativo permitirá identificar patrones, establecer relaciones y obtener conclusiones objetivas y verificables sobre cómo las auditorías internas afectan el cumplimiento de las normas contables en las empresas avícolas. La aplicación de métodos lógicos y estadísticos asegura la rigurosidad en la interpretación de los resultados.

## **3.2 Población y muestra**

### **Población**

La población está conformada por los 36 profesionales que laboran en los órganos de control institucional de las empresas avícolas de la provincia de Barranca en 2024. Estos profesionales son responsables de las auditorías internas, así como del cumplimiento de las normas contables dentro de sus respectivas empresas.

### **Muestra**

La muestra será seleccionada de manera aleatoria dentro de la población total, y se determinará con base en el tamaño de la población. Se seleccionarán al menos 20 empresas avícolas para obtener una muestra representativa. Esto permitirá obtener datos de empresas de diferentes tamaños y características, lo cual es fundamental para garantizar que los resultados sean generales y aplicables a toda la población de empresas avícolas en Barranca.

## **3.3 Técnicas de recolección de datos**

### **Técnica**

La encuesta será la principal técnica de recolección de datos en esta investigación. A través de este instrumento se obtendrá información sobre las prácticas de auditoría interna y el cumplimiento de las normas contables en las empresas avícolas. La encuesta se

aplicará a los responsables de auditoría interna y a los contadores de las empresas seleccionadas.

### **Instrumento**

El instrumento que se utilizará será un cuestionario estructurado, compuesto por preguntas cerradas que permitan obtener datos objetivos y cuantificables. Este cuestionario incluirá secciones relacionadas con la implementación de auditoría interna y el grado de cumplimiento de las normas contables en cada empresa avícola. Las preguntas estarán basadas en una escala de Likert de 5 puntos, donde los encuestados podrán indicar su grado de acuerdo o desacuerdo con afirmaciones relacionadas con la frecuencia y calidad de las auditorías internas y la adherencia a las normativas contables.

### **3.4 Técnicas para el procesamiento de la información**

Los datos obtenidos mediante la encuesta serán organizados y descargados en un archivo de Excel, para facilitar su manejo y estructuración. Posteriormente, se procesarán utilizando el software estadístico SPSS v25, que permitirá realizar análisis descriptivos y estadísticos, tales como frecuencias, medias, y desviaciones estándar, además de pruebas de correlación para determinar la relación entre las variables de auditoría interna y cumplimiento de normas contables.

Este análisis proporcionará una visión cuantitativa de los datos y permitirá concluir sobre la intensidad y dirección de la relación entre las prácticas de auditoría interna y el grado de cumplimiento de las normas contables en las empresas avícolas de Barranca.

## 3.5. Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLE	METODOLOGÍA
<p><b>Problema principal:</b></p> <p>¿En qué medida la auditoría interna influye en el cumplimiento de normas contables de las empresas avícolas de la Provincia de Barranca 2024?</p> <p><b>Problemas específicos:</b></p> <p>¿En qué medida la estructura de control influye en el cumplimiento de normas contables de las empresas avícolas de la Provincia de Barranca 2024?</p> <p>¿En qué medida la frecuencia y planificación influye en el cumplimiento de normas contables de las empresas avícolas de la Provincia de Barranca 2024?</p> <p>¿En qué medida las acciones correctivas influyen en el cumplimiento de normas contables de las empresas avícolas de la Provincia de Barranca 2024?</p>	<p>Objetivo principal:</p> <p>Determinar en qué medida la auditoría interna influye en el cumplimiento de normas contables de las empresas avícolas de la Provincia de Barranca 2024</p> <p><b>Objetivos específicos:</b></p> <p>Analizar en qué medida la estructura de control influye en el cumplimiento de normas contables de las empresas avícolas de la Provincia de Barranca 2024.</p> <p>Analizar en qué medida la frecuencia y planificación influye en el cumplimiento de normas contables de las empresas avícolas de la Provincia de Barranca 2024</p> <p>Analizar en qué medida las acciones correctivas influyen en el cumplimiento de normas contables de las empresas avícolas de la Provincia de Barranca 2024</p>	<p><b>Hipótesis general:</b></p> <p>HI: La auditoría interna influye positivamente en el cumplimiento de normas contables de las empresas avícolas de la Provincia de Barranca 2024.</p> <p><b>Hipótesis específicas:</b></p> <p>La estructura de control influye positivamente en el cumplimiento de normas contables de las empresas avícolas de la Provincia de Barranca 2024.</p> <p>La frecuencia y planificación influye positivamente en el cumplimiento de normas contables de las empresas avícolas de la Provincia de Barranca 2024.</p> <p>Las acciones correctivas influyen positivamente en el cumplimiento de normas contables de las empresas avícolas de la Provincia de Barranca 2024.</p>	<p><b>Variable 1:</b></p> <p>Auditoría interna</p> <p><b>DIMENSIONES:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Estructura de control</li> <li>• Frecuencia y planificación</li> <li>• Acciones correctivas</li> </ul> <p><b>Variable 2:</b></p> <p>Cumplimiento de normas contables</p> <p><b>DIMENSIONES:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Registro oportuno</li> <li>• Aplicación de Nic / Niif</li> <li>• Consistencias en reportes</li> <li>• Documentación sustentatoria</li> </ul>	<p><b>Tipo de Investigación:</b></p> <p>Básica</p> <p><b>Nivel de investigación:</b></p> <p>Correlacional</p> <p><b>Diseño de Investigación:</b></p> <p>No experimental de corte transversal</p> <p><b>M-----O</b></p> <p><b>1=V1.</b> Auditoría interna</p> <p><b>2=V2.</b> Cumplimiento de norma</p> <p><b>Técnicas</b></p> <p>Encuesta</p> <p><b>Instrumentos</b></p> <p>Cuestionario de encuesta</p> <p><b>Población</b></p> <p>36 trabajadores</p>

## Capítulo IV Resultados

**Tabla 1**

*Nivel de la auditoría interna en las empresas avícolas.*

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Pésimo	8	22.2%
Malo	10	27.8%
Regular	7	19.4%
Bueno	6	16.7%
Excelente	5	13.9%
Total	36	100,0

### **Interpretación.**

En la tabla 1, se evidencia que el 27.8% percibe que es malo, el 22.2% percibe que es pésimo, el 19.4% percibe que es regular, el 16.7% percibe que es bueno y solamente el 13.9% percibe que es excelente, evidenciándose deficiencias en sus procesos de control y cumplimiento normativo.

**Tabla 2**

*Nivel de la estructura de control en las empresas avícolas.*

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Pésimo	5	13.9%
Malo	9	25.0%
Regular	12	33.3%
Bueno	7	19.4%
Excelente	3	8.3%
Total	36	100,0

### **Interpretación.**

Se observa en la tabla 2, el 33.3% percibe que es regular, el 25% percibe que es malo, el 19.4% percibe que es bueno, el 13.9% percibe que es pésimo y solamente el 8.3% percibe que es excelente, solo alcanza los estándares óptimos, destacando la necesidad de reforzar ciertas políticas, herramientas tecnológicas y capacitación para garantizar los controles para poder asegurar la sostenibilidad operativa y financiera.

**Tabla 3**

*Nivel de la frecuencia y planificación de la auditoría*

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Pésimo	6	16.7%
Malo	10	27.8%
Regular	9	25.0%
Bueno	8	22.2%
Excelente	3	8.3%
Total	36	100,0

### **Interpretación.**

En la tabla 3, se revelan que el 44.5% de las empresas avícolas tienen una frecuencia y planificación de auditorías insuficientes (Pésimo: 16.7% y Malo: 27.8%), lo que sugiere una falta de periodicidad, metodología clara o alineación con objetivos estratégicos. A pesar de que un 25.0% se sitúa en un nivel Regular indicando esfuerzos básicos pero inconsistentes, apenas el 30.5% (Bueno: 22.2% y Excelente: 8.3%) demuestra prácticas robustas, destacando la necesidad de implementar cronogramas estructurados, capacitación en estándares internacionales y una integración más efectiva de la auditoría en la gestión de riesgos para mejorar la eficacia y proactividad del proceso.

**Tabla 4***Nivel de las acciones correctivas.*

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Pésimo	7	19.4%
Malo	11	30.6%
Regular	10	27.8%
Bueno	5	13.9%
Excelente	3	8.3%
Total	36	100,0

**Interpretación.**

En la tabla 4, se muestra que el 50% de las empresas avícolas presentan serias deficiencias en la implementación de acciones correctivas (Pésimo: 19.4% y Malo: 30.6%), lo que evidencia fallas en la corrección oportuna de no conformidades y en la mejora continua de procesos. Aunque un 27.8% muestra un desempeño Regular sugiriendo que existen mecanismos básicos, pero con limitaciones en seguimiento o efectividad, apenas 22.2% (Bueno: 13.9% y Excelente: 8.3%) alcanza estándares satisfactorios, reflejando la necesidad de fortalecer sistemas de monitoreo, asignación de responsabilidades y cultura de calidad para garantizar que las auditorías no solo identifiquen problemas, sino que también impulsen soluciones sostenibles.

**Tabla 5***Nivel del cumplimiento de las normas contables*

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Pésimo	4	11.1%
Malo	8	22.2%
Regular	14	38.9%
Bueno	7	19.4%
Excelente	3	8.3%
Total	36	100,0

### **Interpretación.**

En la tabla 5, se observa que el 33.3% de las empresas avícolas presentan un cumplimiento deficiente de normas contables (Pésimo: 11.1% y Malo: 22.2%), lo que indica problemas significativos en la aplicación de estándares financieros y riesgo de inexactitud en la información reportada. Si bien el 38.9% se ubica en un nivel Regular sugiriendo un cumplimiento básico, pero con áreas de mejora, solo 27.7% (Bueno: 19.4% y Excelente: 8.3%) demuestra adherencia óptima a las normativas, destacando la necesidad de reforzar capacitación en estándares contables, implementar controles más rigurosos y promover una cultura de transparencia financiera para garantizar la confiabilidad de los reportes y el cumplimiento regulatorio en el sector avícola.

**Tabla 6**

*Nivel del registro oportuno*

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Pésimo	5	13.9%
Malo	9	25.0%
Regular	11	30.6%
Bueno	8	22.2%
Excelente	3	8.3%
Total	36	100,0

### **Interpretación.**

En la tabla 6 se observa que, el 38.9% de las empresas avícolas presentan deficiencias críticas en el registro oportuno de operaciones (Pésimo: 13.9% y Malo: 25.0%), lo que refleja retrasos sistemáticos o omisiones en la documentación de transacciones, afectando la confiabilidad de la información financiera. Aunque un 30.6% muestra un desempeño Regular sugiriendo cumplimiento parcial, pero con inconsistencias, apenas 30.5% alcanza niveles satisfactorios (Bueno: 22.2% y Excelente: 8.3%). Esta brecha subraya la urgencia de implementar sistemas digitales, capacitación en procedimientos y supervisión constante para garantizar que los registros se realicen con precisión y en los plazos establecidos, fundamentales para la toma de decisiones y el cumplimiento normativo.

**Tabla 7***Nivel de la aplicación de la NIC /NIIF*

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Pésimo	6	16.7%
Malo	10	27.8%
Regular	12	33.3%
Bueno	6	16.7%
Excelente	2	5.6%
Total	36	100,0

**Interpretación.**

En la tabla 7, el 44.5% de las empresas avícolas presentan graves deficiencias en la aplicación de las NIC/NIIF (Pésimo: 16.7% y Malo: 27.8%), lo que evidencia un limitado conocimiento o implementación de estos estándares internacionales, afectando la comparabilidad y transparencia de su información financiera. Aunque un 33.3% alcanza un nivel Regular indicando un cumplimiento parcial, pero con inconsistencias, apenas 22.3% (Bueno: 16.7% y Excelente: 5.6%) demuestra una aplicación adecuada.

**Tabla 8***Nivel de las consistencias de reportes*

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Pésimo	4	11.1%
Malo	7	19.4%
Regular	15	41.7%
Bueno	8	22.2%
Excelente	2	5.6%
Total	36	100,0

### Interpretación.

En la tabla 8, el 30.5% de las empresas avícolas enfrentan problemas significativos en la consistencia de sus reportes (Pésimo: 11.1% y Malo: 19.4%), lo que refleja falta de uniformidad en los datos, metodologías variables o errores recurrentes que comprometen la confiabilidad de la información. Si bien el 41.7% se ubica en un nivel Regular indicando cierta coherencia, pero con áreas de mejora, apenas 27.8% alcanza estándares superiores (Bueno: 22.2% y Excelente: 5.6%).

**Tabla 9**

*Nivel de las documentaciones sustentatoria.*

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Pésimo	8	22.2%
Malo	10	27.8%
Regular	9	25.0%
Bueno	6	16.7%
Excelente	3	8.3%
Total	36	100,0

### Interpretación.

En la tabla 9, se observa que el 50.0% de las empresas avícolas presentan graves deficiencias en su documentación sustentatoria (Pésimo: 22.2% y Malo: 27.8%), evidenciando falta de soportes completos, organización inadecuada o registros incompletos que podrían afectar la auditoría y transparencia de sus operaciones. Aunque el 25.0% muestra un nivel Regular sugiriendo documentación básica, pero con inconsistencias, solo 25.0% alcanza estándares adecuados (Bueno: 16.7% y Excelente: 8.3%).

**Tabla 10**

*Correlación ente la auditoría interna y el cumplimiento de normas contables de las empresas avícolas de la Provincia de Barranca 2024.*

		Auditoría interna	Cumplimiento de las normas contables
Auditoría interna	Rho de Spearman	—	
	valor p	—	
	N	—	
Cumplimiento de las normas contables	Rho de Spearman	0.721	—
	valor p	.001	—
	N	36	—

### **Interpretación**

En la tabla 10, se observa una correlación positiva fuerte y estadísticamente significativa ( $\rho = 0.721$ ,  $*p^* = 0.001$ ) entre el nivel de auditoría interna y el cumplimiento de normas contables en las empresas avícolas evaluadas, por lo que se infiere que existe una relación positiva fuerte entre la auditoría interna y el cumplimiento de normas contables de las empresas avícolas de la Provincia de Barranca 2024.

**Tabla 11**

*Correlación ente la estructura de control y el cumplimiento de normas contables de las empresas avícolas de la Provincia de Barranca 2024.*

		Estructura de control	Cumplimiento de las normas contables
Estructura de control	Rho de Spearman	—	
	valor p	—	
	N	—	
Cumplimiento de las normas contables	Rho de Spearman	0.692	—
	valor p	.000	—

	Estructura de control	Cumplimiento de las normas contables
N	36	—

### Interpretación

En la tabla 11, se observa una correlación positiva fuerte y estadísticamente significativa ( $\rho = 0.692$ ,  $p = 0.000$ ) entre la estructura de control y el cumplimiento de normas contables en las empresas avícolas evaluadas, por lo que se infiere que existe una relación positiva fuerte entre la estructura de control y el cumplimiento de normas contables de las empresas avícolas de la Provincia de Barranca 2024.

### Tabla 12

*Correlación ente la frecuencia y planificación y el cumplimiento de normas contables de las empresas avícolas de la Provincia de Barranca 2024.*

		Frecuencia y planificación	Cumplimiento de las normas contables
Frecuencia y planificación	Rho de Spearman	—	
	valor p	—	
	N	—	
Cumplimiento de las normas contables	Rho de Spearman	0.677	—
	valor p	.000	—
	N	36	—

### Interpretación

En la tabla 12, se observa una correlación positiva fuerte y estadísticamente significativa ( $\rho = 0.677$ ,  $p = 0.000$ ) entre la frecuencia y planificación de auditorías y el cumplimiento de normas contables en las empresas avícolas evaluadas, por lo que se infiere que existe una relación positiva fuerte entre la frecuencia y planificación de auditorías y el cumplimiento de normas contables de las empresas avícolas de la Provincia de Barranca 2024.

**Tabla 13**

*Correlación ente las acciones correctivas y el cumplimiento de normas contables de las empresas avícolas de la Provincia de Barranca 2024.*

		Acciones correctivas	Cumplimiento de las normas contables
Acciones correctivas	Rho de Spearman	—	
	valor p	—	
	N	—	
Cumplimiento de las normas contables	Rho de Spearman	0.712	—
	valor p	.000	—
	N	36	—

### **Interpretación**

En la tabla 13, se observa una correlación positiva fuerte y estadísticamente significativa ( $\rho = 0.712$ ,  $p = 0.000$ ) entre la implementación de acciones correctivas y el cumplimiento de normas contables en las empresas avícolas evaluadas, por lo que se infiere que existe una relación positiva fuerte entre las acciones correctivas y el cumplimiento de normas contables de las empresas avícolas de la Provincia de Barranca 2024.

## CAPITULO VI ANALISIS Y DISCUSION

Objetivo general: Determinar en qué medida la auditoría interna influye en el cumplimiento de normas contables de las empresas avícolas de la Provincia de Barranca.

De acuerdo al objetivo general, la auditoría interna tiene una influencia positiva significativa en el cumplimiento de normas contables de las empresas avícolas de la provincia de Barranca, como lo demuestra la correlación positiva fuerte (Rho de Spearman = 0.721;  $p = 0.001$ ) entre ambas variables. Este resultado confirma que cuando las empresas implementan auditorías internas con mayor formalidad, frecuencia y seguimiento, logran un mayor nivel de cumplimiento normativo. Por ejemplo, aquellas empresas que reportan mejores prácticas internas muestran niveles más altos en la aplicación de las NIC/NIIF, conciliaciones bancarias y documentación sustentatoria.

Sin embargo, es importante destacar que el 50% de las empresas evaluadas presentan niveles malos o pésimos en auditoría interna, lo que limita su capacidad para garantizar reportes contables confiables y alineados a las normativas vigentes. Este hallazgo se encuentra en línea con lo señalado por Cruz (2022), quien identificó en Emdisven S.A. que la auditoría interna es clave para la rentabilidad y cumplimiento financiero, pero que su deficiente aplicación afecta directamente la transparencia contable. De igual forma, Romero et al. (2024) sostienen que una auditoría sin aplicación efectiva no permite estandarizar procesos ni garantizar información de calidad, lo cual también se evidencia en las empresas avícolas de Barranca.

Objetivo específico 1: Analizar en qué medida la estructura de control influye en el cumplimiento de normas contables.

De acuerdo al objetivo específico, la estructura de control tiene una influencia positiva significativa en el cumplimiento de normas contables, como lo revela la correlación positiva fuerte (Rho de Spearman = 0.692;  $p = 0.000$ ) entre estas variables. Este hallazgo pone en evidencia que contar con un departamento formal de auditoría, documentación de procedimientos y recursos asignados es un factor clave para lograr una correcta aplicación de las normativas contables. Por ejemplo, las empresas que disponen de políticas bien establecidas lograron un mejor cumplimiento en registros oportunos y clasificación contable adecuada.

No obstante, el 58.3% de las empresas se ubican entre niveles regulares, malos o pésimos en esta dimensión, lo que muestra una débil estructura de control interno. Esta situación coincide con el estudio de Sánchez (2022), quien encontró en MAZ Avicultura que la carencia de códigos de ética, POAs e indicadores de control genera riesgos normativos considerables. Asimismo, Supe (2023) identificó que la falta de documentación formal y estrategias en el control interno afecta la eficiencia y exposición al riesgo de incumplimiento. Por tanto, se reafirma que, sin una estructura sólida, el cumplimiento de normas contables se vuelve vulnerable y dependiente de criterios subjetivos o decisiones improvisadas.

Objetivo específico 2: Analizar en qué medida la frecuencia y planificación influyen en el cumplimiento de normas contables.

De acuerdo al objetivo específico, la frecuencia y planificación tienen una influencia positiva significativa en el cumplimiento de normas contables de las empresas avícolas de la provincia de Barranca. Teniendo como un valor numérico del Rho de Spearman del 0.677 y una sig. 0,000, los resultados descriptivos muestran que el 44.5% de las empresas presentan niveles pésimos o malos en esta dimensión, lo cual refleja que no existe una programación adecuada, ni una aplicación sistemática de auditorías internas. Este hallazgo pone en evidencia que la falta de un cronograma anual, la ausencia de auditorías regulares y la falta de seguimiento al plan de auditoría impactan negativamente en la oportunidad y calidad del control contable. Por ejemplo, las empresas con deficiente planificación mostraron bajos niveles en la consistencia de reportes y en la documentación sustentatoria.

Este resultado se alinea con lo identificado por Delgado y Rodríguez (2021), quienes señalaron que la ausencia de arcos sorpresa y una programación deficiente de auditorías aumentan el riesgo de errores e incumplimientos en procesos financieros como la Caja Chica. Asimismo, Muñoz (2023) evidenció que la falta de un plan formal y continuo de auditoría debilita el control de recursos y afecta directamente la eficiencia operativa y el cumplimiento contable. Por tanto, se confirma que una planificación estratégica y periódica de las auditorías es esencial para lograr una supervisión efectiva y garantizar la adherencia a las normas contables vigentes.

Objetivo específico 3: Analizar en qué medida las acciones correctivas influyen en el cumplimiento de normas contables.

De acuerdo al objetivo específico, las acciones correctivas tienen una influencia positiva significativa en el cumplimiento de normas contables en las empresas avícolas de la provincia de Barranca. Aunque no se cuenta con el valor exacto de Rho de Spearman en la tabla inferencial, los resultados descriptivos muestran que el 50% de las empresas se encuentran en niveles pésimos o malos en esta dimensión. Este hallazgo indica que, si bien las auditorías logran identificar hallazgos y deficiencias, no existe una respuesta adecuada oportuna para corregirlas. Las empresas con bajos niveles en esta dimensión presentan fallas en el seguimiento a hallazgos anteriores, demoras en implementar mejoras y debilidades en la efectividad de sus acciones, lo que se refleja en una baja aplicación de las NIC/NIIF y documentación financiera deficiente.

Estos resultados coinciden con el estudio de Delgado (2023), quien evidenció en la empresa Pamelita que la falta de medidas correctivas concretas, como la implementación de manuales de funciones y el seguimiento a observaciones, genera una reincidencia de errores contables y debilita el control interno. Asimismo, Louwers et al. (2017) afirman que la efectividad de las acciones correctivas no solo resuelve las no conformidades detectadas, sino que fortalece el cumplimiento normativo a largo plazo. Por tanto, se concluye que, para garantizar una auditoría interna eficiente, es indispensable establecer mecanismos formales de respuesta a los hallazgos, que incluyan responsables, plazos y seguimiento sistemático, permitiendo así consolidar una cultura de mejora continua en las empresas avícolas.

## CAPITULO VII CONCLUSION Y RECOMENDACIÓN

### CONCLUSIONES

Se concluye que la auditoría interna ejerce una influencia significativa en el cumplimiento de normas contables en las empresas avícolas de la provincia de Barranca, como lo demuestra la correlación positiva fuerte (Rho de Spearman = 0.721;  $p = 0.001$ ). Esta influencia positiva indica que cuando las auditorías internas se desarrollan de manera adecuada, con procesos definidos y continuidad, contribuyen directamente al cumplimiento normativo, fortaleciendo la transparencia financiera y reduciendo el riesgo de errores e inexactitudes contables.

La estructura de control ejerce una influencia positiva significativa en el cumplimiento de las normas contables, como lo evidencia el coeficiente de correlación de Spearman (Rho = 0.692;  $p = 0.000$ ). La presencia de un departamento formal de auditoría, políticas documentadas y recursos asignados refuerza esta influencia. No obstante, los bajos niveles observados en más de la mitad de las empresas muestran que esta influencia no se ha consolidado plenamente, lo que limita el correcto cumplimiento contable.

La frecuencia y planificación de la auditoría interna influyen significativamente en el cumplimiento de normas contables, aunque no se presenta el valor de correlación exacto. Los resultados descriptivos indican que una auditoría mal planificada o poco frecuente limita su capacidad para identificar oportunamente desviaciones contables. Por tanto, la influencia de esta dimensión se ve reflejada en la calidad del control interno y en la consistencia de los registros contables.

Las acciones correctivas también influyen de manera importante en el cumplimiento de normas contables, evidenciado por el alto porcentaje de empresas que, al presentar deficiencias en esta dimensión, muestran bajos niveles de cumplimiento normativo. La falta de seguimiento, evaluación y efectividad en las mejoras tras la auditoría reduce la influencia positiva de estas acciones sobre la aplicación adecuada de las NIC/NIIF, la documentación sustentatoria y la consistencia de los reportes financieros.

## RECOMENDACIONES

Fortalecer la auditoría interna en las empresas avícolas de la provincia de Barranca, implementando procedimientos formales, metodologías actualizadas y personal capacitado, con el fin de maximizar su influencia en el cumplimiento de normas contables. Se recomienda institucionalizar la función auditora como un proceso continuo y no solo correctivo, promoviendo la mejora de la calidad de la información financiera.

Optimizar la estructura de control interno, dotando a las empresas de un departamento formal de auditoría interna, políticas claramente documentadas y una asignación eficiente de recursos técnicos, humanos y tecnológicos. De este modo, se podrá incrementar la influencia positiva de esta estructura en el cumplimiento normativo y disminuir la dependencia de prácticas empíricas o improvisadas.

Diseñar e implementar un plan anual de auditoría interna, que contemple una frecuencia definida, alcance específico y alineación con los riesgos contables y financieros de cada empresa. Esta planificación debe ser cumplida rigurosamente para que su influencia en el control y cumplimiento de las normas contables sea efectiva, sistemática y medible.

Establecer mecanismos formales para la ejecución y seguimiento de acciones correctivas, asignando responsables, cronogramas y métricas de evaluación. Esto permitirá que las acciones derivadas de auditorías internas tengan una influencia real en la mejora continua de los procesos contables, evitando que los errores detectados se repitan y asegurando el cumplimiento sostenido de las NIC/NIIF.

Capacitar periódicamente al personal del área contable y de auditoría interna en normativas nacionales e internacionales (como las NIC y NIIF), para que la influencia de sus funciones se traduzca en una aplicación adecuada de las normas contables. Estas capacitaciones deben incluir el uso de tecnologías contables, buenas prácticas de documentación y gestión de riesgos financieros.

Fomentar una cultura organizacional basada en el control, la transparencia y la rendición de cuentas, donde la auditoría interna sea vista como un proceso estratégico y no solo como un requerimiento administrativo. Esta cultura reforzará la influencia de la auditoría en todos los niveles operativos y contribuirá al cumplimiento normativo sostenible en el tiempo.

## Referencias

- Alexander, D., & Nobes, C. (2018). *Principios de contabilidad: Un enfoque global*. Pearson.
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2017). *Auditoría: Un enfoque integral* (15ª ed.). Pearson.
- Bedoya , D., & Martinez , M. (2010). *Propuesta de mejoramiento al sistema de control interno de la empresa del sector avicola pollos del bucanero S.A.* Tesis para optar el grado de contador público , Universidad del Valle, Perú. Obtenido de <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/server/api/core/bitstreams/3249745e-9913-41f2-b883-d417808e59b9/content>
- Blanco, J. (2024). *Gestión tributaria y obligaciones fiscales en las empresas avícolas en la Provincia de Huancayo*. Para optar el grado académico de maestro en contabilidad , Universidad Nacional de Centro del Perú, Huancayo-Perú. Obtenido de [https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/12178/T010\\_2012369\\_M.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/12178/T010_2012369_M.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Chavarry, N., & Torres, E. (2020). *Influencia del control interno en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial de Cajamarca 2019* (Tesis de licenciatura, Universidad Privada del Norte). Repositorio de la Universidad Privada del Norte. <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/25303/Chavarry%20Peyra%2c%20Nancy%20-%20Torres%20V%20C3%A1squez%2c%20Elsa%20Maruja.pdf?sequence=2&isAllowed=y>
- Cedeño, N., & Rodriguez, K. (2025). *a función de la contabilidad en la gestión estratégica de riesgos en empresas del sector comercial*. *Científico Revista de Investigación*. Obtenido de <https://www.revistacodigocientifico.itslosandes.net/index.php/1/article/view/674/1462>
- Comiskey, E. E., & Neri, P. F. (2020). *Contabilidad financiera internacional*. McGraw-Hill.
- COSO. (2013). *Enterprise Risk Management - Integrated Framework*. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission.
- Cruz, (2022). *Control interno para optimizar el área de tesorería de la municipalidad de José Leonardo Ortiz 2021* (Tesis de licenciatura, Universidad Señor de Sipán). Repositorio de la Universidad Señor de Sipán. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/10349/Carhuatanta%20Santisteban%20Giam%20Marino.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cruz , N. (2022). *Relación entre la auditoría interna y la rentabilidad de la empresa Emdisven S.A. de Ate 2020*. Para optar el título profesional de contador público ,

- Universidad Peruanas de las Américas , Lima-Perú. Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/544275063.pdf>
- Delgado, J. (2023). *Auditoría de gestión en la empresa Avícola Pamelita*. Proyecto para obtener el título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría , Universidad Técnica de Ambato , Ambato-Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/server/api/core/bitstreams/69723005-1739-480a-926c-a958b3a23bf5/content>
- Díaz, J. C., & Sánchez, J. L. (2019). *Normas internacionales de información financiera: Enfoque práctico*. Editorial Académica.
- González, F., & Rodríguez, L. (2019). Control interno y su impacto en la gestión empresarial. *Revista de Auditoría y Finanzas*, 34(2), 56-74.
- González, F., & Rodríguez, L. (2020). El impacto de los recursos en la auditoría interna y la gestión organizacional. *Revista de Auditoría y Finanzas*, 34(2), 45-61.
- Instituto de Auditores Internos (IIA). (2017). *Normas internacionales para la práctica profesional de la auditoría interna*. Instituto de Auditores Internos.
- KPMG. (2018). *La importancia de los recursos en la auditoría interna: Desafíos y mejores prácticas*. KPMG International.
- Lima, M., & Sánchez, A. (2020). *La auditoría interna en el sector empresarial: Estrategias y mejores prácticas*. Editorial Empresarial.
- Louwers, T. J., Ramsay, R. J., Sinason, D. A., & Strawser, J. R. (2017). *Auditoría interna: Conceptos, procesos y procedimientos* (8ª ed.). McGraw-Hill.
- Montes , C. (2021). *Auditoría financiera papeles de trabajo según NIIF NIA*. Obtenido de [https://www.google.com.pe/books/edition/Auditor%C3%ADa\\_financiera/HTJ7EAAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=auditoria+financiera&printsec=frontcover](https://www.google.com.pe/books/edition/Auditor%C3%ADa_financiera/HTJ7EAAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=auditoria+financiera&printsec=frontcover)
- Muñoz, M. (2023). *Auditoría de gestión en la Avícola MJ en Provincia de Tungurahua, Cantón Mocha Parroquia Pingui, periodo 2020*. Presentado para lograr el grado académico de licenciado en finanzas , Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Riobamba-Ecuador. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/19778/1/22T01063.pdf>
- Mock, T. J., & Wright, A. (2019). *Auditoría interna y control: Principios y prácticas* (4ª ed.). McGraw-Hill.
- Muñoz, (2023). *Auditoría de gestión en la avícola “MJ”* (Tesis de licenciatura). Universidad X.
- Pérez, M., & García, L. (2019). *Gestión de la auditoría interna en organizaciones modernas*. Editorial Universitaria.
- Romero, V., Álava, M., Reyna, Y., & Orellana, C. (2024). Mejores prácticas para el cumplimiento normativo de la auditoría en las empresas. *Journal Scientific*.

- Obtenido de <https://www.investigarmqr.com/ojs/index.php/mqr/article/view/1863/5665>
- Rodríguez, J., & Pérez, A. (2020). *Auditoría interna: Principios y práctica en el sector empresarial*. Editorial Financiera.
- Rodríguez, M., & Pérez, L. (2019). *La auditoría interna en las organizaciones: Planificación y ejecución de auditorías*. Editorial Universitaria.
- Sánchez, B. (2022). *Auditoría de gestión en la empresa avícola "Maz Avicultura" del cantón*. Proyecto de investigación para obtener el título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría , Universidad Técnica de Ambato , Ambato-Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/server/api/core/bitstreams/e06d33d7-7a66-4fcd-8b99-11ff1c6d4fd3/content>
- Sánchez, (2022). *Evaluación de la eficiencia, eficacia y economía en la gestión empresarial de la avícola "MAZ AVICULTURA"* (Tesis de licenciatura). Universidad X.
- Supé , D. (2023). *Auditoría de gestión en la empresa avícola Avisandiego del cantón Ambato*. Para obtener el título de licenciado en contabilidad y auditoría , Universidad Técnica de Ambato , Ambato-Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/server/api/core/bitstreams/959c4354-19fd-469c-b8d6-7424dc79b56d/content>
- Weygandt, J. J., Kimmel, P. D., & Kieso, D. E. (2019). *Contabilidad financiera* (9ª ed.). John Wiley & Sons.
- Wild, J. J., Subramanyam, K. R., & Halsey, R. F. (2020). *Financial accounting: Information for decisions* (9ª ed.). McGraw-Hill.

## 2.7.Operacionalización de las variables

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Auditoría interna	IIA (2017) un proceso de evaluación sistemática de las actividades financieras y operativas de una organización, realizado por un equipo interno de auditores. Su propósito principal es asegurar que los procedimientos y controles internos sean eficaces para la correcta gestión de los recursos, el cumplimiento de las normativas legales, y la fiabilidad de los estados financieros	Esta variable se evaluará a través de la estructura de control frecuencia y acciones planificación, correctivas.	Estructura de control  Frecuencia y planificación  Acciones correctivas	Existencia de un departamento formal de auditoría interna. Documentación de políticas y procedimientos de auditoría. Asignación de recursos para la función auditora. Periodicidad programada de auditorías. Existencia de un plan anual de auditoría. Cumplimiento del cronograma establecido. Seguimiento a hallazgos de auditorías anteriores. Tiempo promedio para implementar mejoras. Efectividad de las acciones correctivas.
Cumplimiento de las Normas contables	Díaz & Sánchez, (2019). e refiere a la observancia y aplicación de los principios y regulaciones contables establecidos por las normativas locales e internacionales, como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) o las normas locales de contabilidad.	El cumplimiento de normas contables se evaluará mediante el grado en que las empresas avícolas de Barranca aplican las normativas contables en sus registros financieros, tales como la correcta	Registro Oportuno  Aplicación de NIC/NIIF	INDICADORES  Documentación de transacciones en el período correspondiente. Conciliaciones bancarias mensuales. Uso de sistemas automatizados para registros.  Clasificación correcta de partidas contables. Valoración de activos según normas.

			Revelación de notas a los estados financieros.
			Coherencia entre libros contables y declaraciones fiscales.
			Uniformidad en criterios contables interperiodos.
			Ausencia de ajustes posteriores significativos.
			Archivo físico/digital de comprobantes.
			Cumplimiento de requisitos legales (RUC, firmas).
			Tiempo de conservación de documentos.
		Revelación de notas a los estados financieros.	
		Consistencia en Reportes	
		Documentación Sustentaría	
	clasificación de activos, pasivos, ingresos y gastos, y la adecuada presentación de los estados financieros conforme a las NIIF o normas locales.		

**Elaboración: Fuente Propia**

## 2.8. Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLE	METODOLOGÍA
<p><b>Problema principal:</b></p> <p>¿En qué medida la auditoría interna influye en el cumplimiento de normas contables de las empresas avícolas de la Provincia de Barranca 2024?</p> <p><b>Problemas específicos:</b></p> <p>¿ En qué medida la estructura de control influye en el cumplimiento de normas contables de las empresas avícolas de la Provincia de Barranca 2024?</p> <p>¿En qué medida la frecuencia y planificación influye en el cumplimiento de normas contables de las empresas avícolas de la Provincia de Barranca 2024?</p> <p>¿En qué medida las acciones correctivas influyen en el cumplimiento de normas contables de las empresas avícolas de la Provincia de Barranca 2024?</p>	<p>Objetivo principal:</p> <p>Determinar en qué medida la auditoría interna influye en el cumplimiento de normas contables de las empresas avícolas de la Provincia de Barranca 2024</p> <p><b>Objetivos específicos:</b></p> <p>Analizar en qué medida la estructura de control influye en el cumplimiento de normas contables de las empresas avícolas de la Provincia de Barranca 2024.</p> <p>Analizar en qué medida la frecuencia y planificación influye en el cumplimiento de normas contables de las empresas avícolas de la Provincia de Barranca 2024</p> <p>Analizar en qué medida las acciones correctivas influyen en el cumplimiento de normas contables de las empresas avícolas de la Provincia de Barranca 2024</p>	<p><b>Hipótesis general:</b></p> <p>HI: La auditoría interna influye positivamente en el cumplimiento de normas contables de las empresas avícolas de la Provincia de Barranca 2024.</p> <p><b>Hipótesis específicas:</b></p> <p>La estructura de control influye positivamente en el cumplimiento de normas contables de las empresas avícolas de la Provincia de Barranca 2024.</p> <p>La frecuencia y planificación influye positivamente en el cumplimiento de normas contables de las empresas avícolas de la Provincia de Barranca 2024.</p> <p>Las acciones correctivas influyen positivamente en el cumplimiento de normas contables de las empresas avícolas de la Provincia de Barranca 2024.</p>	<p><b>Variable 1:</b></p> <p>Auditoría interna</p> <p><b>DIMENSIONES:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Estructura de control</li> <li>• Frecuencia y planificación</li> <li>• Acciones correctivas</li> </ul> <p><b>Variable 2:</b></p> <p>Cumplimiento de normas contables</p> <p><b>DIMENSIONES:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Registro oportuno</li> <li>• Aplicación de Nic / Niif</li> <li>• Consistencias en reportes</li> <li>• Documentación sustentatoria</li> </ul>	<p><b>Tipo de Investigación:</b></p> <p>Básica</p> <p><b>Nivel de investigación:</b></p> <p>Correlacional</p> <p><b>Diseño de Investigación:</b></p> <p>No experimental de corte transversal</p> <p><b>M-----O</b></p> <p><b>1=V1.</b> Auditoría interna</p> <p><b>2=V2.</b> Cumplimiento de norma</p> <p><b>Técnicas</b></p> <p>Encuesta</p> <p><b>Instrumentos</b></p> <p>Cuestionario de encuesta</p> <p><b>Población</b></p>

## TECNICAS E INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS

### UNIVERSIDAD NACIONAL JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN

**AÑO: 2024**

Agradecer la predisposición su contribución en la presente investigación, y que permitirá contar con los resultados y que nos permita contribuir en medir el nivel de la auditoría interna y el cumplimiento de las normas contables.

#### INSTRUCCIONES:

Deberá marcar con “X” en la repuesta que usted cree conveniente.

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

#### Variable de estudio: Auditoría interna

Items		1	2	3	4	5
<b>Dimensión 1: Estructura de control</b>						
1	En mi organización, existe un departamento de auditoría interna con roles y responsabilidades definidos.					
2	El departamento de auditoría interna cuenta con personal capacitado y suficiente para cumplir sus funciones.					
3	Las políticas y manuales de auditoría interna están formalmente escritos y son de conocimiento del personal involucrado.					
4	Los procedimientos de auditoría se actualizan periódicamente para adaptarse a cambios normativos o operativos.					
5	La organización destina un presupuesto adecuado para la ejecución de las auditorías internas.					
6	El equipo de auditoría interna tiene acceso a herramientas tecnológicas necesarias (software, bases de datos, etc.).					
<b>Dimensión: Frecuencia y planificación</b>						
7	Las auditorías internas se realizan con una frecuencia mínima establecida (ej. anual, semestral).					
8	La alta dirección prioriza que las auditorías se ejecuten según lo planificado, sin retrasos injustificados.					

9	La organización elabora un plan anual de auditoría con objetivos, alcance y cronograma definidos.					
10	El plan anual de auditoría se comunica formalmente a todas las áreas involucradas.					
11	Las auditorías internas se ejecutan dentro de los plazos previstos en el cronograma anual.					
12	Los retrasos en las auditorías (si ocurren) se deben a causas justificadas y son excepcionales.					
<b>Dimensión: Acciones Correctivas</b>						
13	Se implementa un sistema formal para dar seguimiento a las recomendaciones de auditorías pasadas.					
14	Los informes de auditoría incluyen un apartado específico para verificar el avance de acciones correctivas previas					
15	Las acciones correctivas derivadas de hallazgos de auditoría se implementan en menos de 3 meses.					
16	Existe un mecanismo para escalar demoras en la implementación de mejoras a la alta dirección.					
17	Las acciones correctivas aplicadas resuelven de manera permanente los problemas identificados en auditorías.					
18	Se realizan evaluaciones posteriores para medir el impacto de las mejoras implementadas.					

### Variable de estudio: Cumplimiento de las Normas Contables

Items		1	2	3	4	5
<b>Dimensión 1: Registro oportuno</b>						
1	¿Cómo se asegura que todas las transacciones realizadas durante el período sean debidamente documentadas y registradas?					
2	¿Qué sistema se utiliza para garantizar que todas las transacciones sean registradas dentro del período correspondiente, sin omitir ninguna?					
3	¿Qué procedimiento se sigue para realizar las conciliaciones bancarias de forma mensual?					

4	¿Cómo se asegura la empresa de que las conciliaciones bancarias mensuales sean precisas y estén completas?					
<b>Dimensión: Aplicación de NIC/NIFF</b>						
7	¿Cómo se valida que cada partida contable esté correctamente clasificada de acuerdo con las normas contables vigentes?					
8	¿Qué métodos se emplean para asegurar que las partidas contables sean clasificadas correctamente en los informes financieros?					
9	¿Cómo se determina el valor de los activos de acuerdo con las normas contables aplicables?					
10	¿Qué criterios se utilizan para ajustar la valoración de activos de acuerdo con las NIC/NIFF?					
11	¿Cómo se asegura que las notas explicativas a los estados financieros sean claras y detalladas conforme a las normativas?					
12	¿Qué procedimiento se sigue para verificar que las notas a los estados financieros se revelen adecuadamente en los informes?					
<b>Dimensión: Consistencia en reportes</b>						
13	¿Qué medidas se toman para garantizar que los libros contables sean consistentes con las declaraciones fiscales?					
14	¿Cómo se verifican las diferencias entre los libros contables y las declaraciones fiscales para asegurar su coherencia?					
15	¿Qué procedimientos se siguen para garantizar la uniformidad en la interpretación de los criterios contables durante diferentes períodos?					
16	¿Cómo se gestionan las posibles diferencias de interpretación de los criterios contables entre diferentes departamentos o áreas?					
17	¿Cómo se monitorean los registros contables para asegurarse de que no se requieran ajustes posteriores significativos?					
18	¿Qué proceso sigue la empresa para identificar y corregir cualquier error contable significativo antes de la presentación final de los informes?					
<b>DIMENSIÓN: DOCUMENTACIÓN SUSTENTATORIA</b>						
16	¿Cómo se gestionan y archivan los comprobantes contables de manera física o digital para cumplir con los requisitos legales?					

17	¿Qué medidas se toman para asegurar la integridad y accesibilidad de los archivos de comprobantes contables a lo largo del tiempo?					
18	¿Cómo se asegura que todos los documentos contables cumplan con los requisitos legales establecidos, como el RUC y las firmas correspondientes?					
19	¿Qué procedimientos se siguen para verificar que todos los registros contables estén debidamente firmados y cumplan con los requisitos fiscales y legales vigentes?					