



**UNAP**



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**TESIS**

**“AUDITORÍA INTERNA Y EL PROCESO CONTABLE EN EL INSTITUTO  
DE INVESTIGACIONES DE LA AMAZONÍA PERUANA IQUITOS 2023”**

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

**PRESENTADO POR:  
ROBERTO RONNEL SABERBEIN CABALLERO**

**ASESOR:  
Lic. Adm. VÍCTOR RAÚL REÁTEGUI PAREDES, Dr.**

**IQUITOS, PERÚ**

**2024**



**UNAP**

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS  
FACEN  
"COMITÉ CENTRAL DE GRADOS Y TÍTULOS"



**ACTA DE SUSTENTACION DE TESIS N°110-CCGyT-FACEN-UNAP-2024**

En la ciudad de Iquitos, a los 17 días del mes de Junio del año 2024, a horas: 04:00 p.m. se dio inicio haciendo uso de la Plataforma Google Meet, la sustentación pública de la Tesis titulada: "AUDITORÍA INTERNA Y EL PROCESO CONTABLE EN EL INSTITUTO DE INVESTIGACIONES DE LA AMAZONÍA PERUANA IQUITOS 2023", autorizado mediante Resolución Decanal N°1159-2024-FACEN-UNAP, presentado por el Bachiller en Ciencias Contables ROBERTO RONNEL SABERBEIN CABALLERO, para optar el Título Profesional de CONTADOR PÚBLICO que otorga la UNAP de acuerdo a Ley Universitaria N° 30220 y el Estatuto de la Universidad Nacional de la Amazonia Peruana.

El Jurado calificador y dictaminador está integrado por los siguientes profesionales:

CPC. HUGO LUIS ZEVALLOS EGOAVIL, Dr.	(Presidente)
Lic. Adm. JUAN CARLOS RAMIREZ CERVAN, Dr.	(Miembro)
CPC. OTTO RUIZ PAREDES, Mag.	(Miembro)

Luego de haber escuchado con atención y formulado las preguntas necesarias, las cuales fueron respondidas: **ADECUADAMENTE**

El jurado después de las deliberaciones correspondientes, arribó a las siguientes conclusiones:

La Sustentación Pública y la Tesis han sido: **APROBADAS** con la calificación **BUENA ( 15 )**.

Estando el Bachiller apto para obtener el Título Profesional de Contador Público.

Siendo las 05:30 p.m. del 17 de junio del 2024, se dio por concluido el acto académico.

CPC. HUGO LUIS ZEVALLOS EGOAVIL, Dr.  
Presidente

Lic. Adm. JUAN CARLOS RAMIREZ CERVAN, Dr.  
Miembro

CPC. OTTO RUIZ PAREDES, Mag.  
Miembro

Lic. Adm. VICTOR RAUL REATEGUI PAREDES, Dr.  
Asesor

*Somos la Universidad licenciada más importante de la Amazonia del Perú, rumbo a la acreditación*

Calle Nanay N°352-356- Distrito de Iquitos - Maynas - Loreto  
<http://www.una-iqitos.edu.pe> - e-mail: [facen@una-iqitos.edu.pe](mailto:facen@una-iqitos.edu.pe)  
Teléfonos: #065-234364 / 065-243644 - Decanalura: #065-224342 / 944670264



**JURADO y ASESOR**



**CPC. HUGO LUIS ZEVALLOS EGOAVIL, Dr.**

Presidente

MATRICULA N° 10-0439



**Lic. Adm. JUAN CARLOS RAMIREZ CERVAN, Dr.**

Miembro

MATRICULA N° 01964



**CPC. OTTO RUIZ PAREDES, Mag.**

Miembro

MATRICULA N° 10-0465



**CPC. VICTOR RAUL REATEGUI PAREDES, Dr.**

Asesor

MATRICULA N° 01966

NOMBRE DEL TRABAJO

**FACEN\_TESIS\_SABERBEIN CABALLERO.  
pdf**

AUTOR

**ROBERTO RONNEL SABERBEIN CABALL  
ERO**

RECUENTO DE PALABRAS

**9226 Words**

RECUENTO DE CARACTERES

**48672 Characters**

RECUENTO DE PÁGINAS

**45 Pages**

TAMAÑO DEL ARCHIVO

**1.0MB**

FECHA DE ENTREGA

**Mar 21, 2024 11:30 AM GMT-5**

FECHA DEL INFORME

**Mar 21, 2024 11:31 AM GMT-5****● 25% de similitud general**

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos.

- 20% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 17% Base de datos de trabajos entregados
- 1% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

**● Excluir del Reporte de Similitud**

- Material bibliográfico
- Coincidencia baja (menos de 10 palabras)

## **DEDICATORIA**

Le dedico esta tesis a toda mi familia, que me han enseñado hacer la persona que soy hoy, mis principios, mis valores, mi perseverancia y mi empeño.

## **AGRADECIMIENTO**

A mi asesor Profesor Lic. Adm. Víctor Raúl Reátegui Paredes, Dr., sin Usted y sus virtudes, su paciencia y constancia esta tesis no lo hubiese logrado. Sus consejos siempre fueron precisos.

## ÍNDICE GENERAL

	Pág.
PORTADA	i
ACTA DE SUSTENTACIÓN	ii
JURADO Y ASESOR	iii
RESULTADO DEL INFORME DE SIMILITUD	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
ÍNDICE GENERAL	vii
ÍNDICE DE TABLAS	ix
ÍNDICE DE FIGURAS	x
RESUMEN	xi
ABSTRACT	xii
<b>INTRODUCCIÓN</b>	<b>1</b>
<b>CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO</b>	<b>6</b>
1.1. Antecedentes	6
1.2. Bases teóricas	8
1.3. Definición de términos básicos	14
<b>CAPÍTULO II: HIPÓTESIS Y VARIABLES</b>	<b>16</b>
2.1 Formulación de la hipótesis	16
2.2 Variables y su operacionalización	16
<b>CAPÍTULO III: METODOLOGÍA</b>	<b>19</b>
3.1. Tipo y diseño	19
3.2. Diseño muestral	20
3.3. Procedimientos de recolección de datos	21

3.4. Procesamiento y análisis de datos	23
3.5. Aspectos éticos	24
<b>CAPÍTULO IV: RESULTADOS</b>	25
<b>CAPÍTULO V: DISCUSIÓN</b>	37
<b>CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES</b>	41
<b>CAPÍTULO VII: RECOMENDACIONES</b>	42
<b>CAPÍTULO VIII: FUENTES DE INFORMACIÓN</b>	43
<b>ANEXOS</b>	48
1. Matriz de consistencia	
2. Instrumento de recolección de datos	
3. Estadística complementaria	
4. Consentimiento informado de participación en proyecto de investigación	



## ÍNDICE DE TABLAS

	<b>Pág.</b>
Tabla 1 Auditoría interna	25
Tabla 2 Planeación	26
Tabla 3 Ejecución	27
Tabla 4 Informe	28
Tabla 5 Proceso contable	30
Tabla 6 Sistematización	31
Tabla 7 Procesamiento	32
Tabla 8 Evaluación	33
Tabla 9 Información	34
Tabla 10 Prueba de normalidad de los datos procesados	35
Tabla 11 Relacionar la auditoría interna con el proceso contable	36

## ÍNDICE DE FIGURAS

	<b>Pág.</b>
Figura 1 Auditoría interna	25
Figura 2 Planeación	26
Figura 3 Ejecución	27
Figura 4 Informe	29
Figura 5 Proceso contable	30
Figura 6 Sistematización	31
Figura 7 Procesamiento	32
Figura 8 Evaluación	33
Figura 9 Información	34

## RESUMEN

El presente informe tuvo como objetivo relacionar la auditoría interna con el proceso contable en el Instituto de Investigaciones de la Amazonía Peruana, Iquitos 2023, en donde se utilizó una metodología aplicada, nivel descriptivo y correlacional con diseño no experimental. Se tomó como muestra a 93 servidores a quienes se les empleo un cuestionario para el recojo de información. De acuerdo a los resultados obtenidos, la auditoría interna en el Instituto de Investigaciones de la Amazonía Peruana, Iquitos, es regular debido a la falta de claridad en la identificación de necesidades de evaluación. Aunque los mecanismos de control son adecuados, a veces se hacen recomendaciones para abordar y mejorar las deficiencias encontradas. Respecto al proceso contable se lleva a cabo de forma regular, en ocasiones, la interfaz del sistema proporciona validaciones y controles para asegurar la consistencia y exactitud de los datos ingresados, pero mayormente se utilizan los libros contables digitales para registrar las operaciones financieras. Asimismo, se utilizan diversos métodos para analizar los estados financieros de la empresa. Sin embargo, los informes financieros resultantes no suelen ser presentados de manera clara y organizada. Finalmente se concluye que existe una correlación positiva fuerte entre la auditoría interna y el proceso contable, demostrado por un coeficiente de 0.767 y una significancia de 0.000.

**Palabras clave:** Auditoría interna; Proceso contable

## ABSTRACT

The objective of this report was to relate the internal audit with the accounting process at the Peruvian Amazon Research Institute, Iquitos 2023, where an applied methodology, descriptive and correlational level with a non-experimental design was used. 93 servers were taken as a sample and a questionnaire was used to collect information. According to the results obtained, the internal audit at the Peruvian Amazon Research Institute, Iquitos, is regular due to the lack of clarity in the identification of evaluation needs. Although control mechanisms are adequate, recommendations are sometimes made to address and improve deficiencies found. Regarding the accounting process, it is carried out on a regular basis, sometimes the system interface provides validations and controls to ensure the consistency and accuracy of the data entered, but mostly digital accounting books are used to record financial operations. Likewise, various methods are used to analyze the company's financial statements. However, the resulting financial reports are often not presented in a clear and organized manner. Finally, it is concluded that there is a strong positive correlation between the internal audit and the accounting process, demonstrated by a coefficient of 0.767 and a significance of 0.000.

**Keywords:** Internal audit; Accounting process

## INTRODUCCIÓN

La auditoría interna y el proceso contable en entidades públicas son dos aspectos fundamentales para garantizar la transparencia, la eficiencia y el cumplimiento de las normas en el ámbito financiero (Tamay-García et al. 2020).

Una problemática común en muchas entidades públicas de Latinoamérica, particularmente en los países en vías de desarrollo, es la debilidad en su proceso de auditoría interna y en el proceso contable. Ante ello, Vásquez-Flores et al. (2023) asume que estas debilidades se reflejan en la falta de control interno, lo que resulta en irregularidades contables, escaso cumplimiento de las normas e invalidación o uso indebido de los recursos públicos. La falta de recursos adecuados (humanos, financieros y materiales) para garantizar una auditoría y contabilidad eficientes es una causa importante de la problemática (Berbey et al., 2019). Así mismo, Trinidad-Hernández et al. (2022), considera que la falta de motivación y capacitación de los trabajadores que desempeñan estos cargos también suele incidir en estos problemas.

La auditoría interna en las entidades públicas del Perú enfrenta una realidad problemática, ya que el proceso contable se realiza de manera deficiente o con prácticas ineficientes, lo que genera una reducción en la eficiencia de los servicios públicos y una baja observancia a los estándares técnicos y políticas aplicables (González et al., 2021). Esto se debe, en parte, a la falta de recursos humanos y de formación de los auditores internos, así como a la carencia de herramientas tecnológicas y procedimientos adecuados para

realizar la auditoría interna (Huamán, 2020). Estas deficiencias repercuten directamente en la ausencia de una evaluación sistemática de los procesos contables, lo que facilita los desvíos y el mal uso de los recursos públicos (Jinchuña-Huallpa y Fernández-Sosa, 2021).

El Instituto de Investigaciones de la Amazonía Peruana - IIAP, Iquitos está experimentando una verdadera crisis de confianza y credibilidad debido a los problemas que se han identificado en la auditoría interna instaurada en el año pasado y que se relaciona con el proceso contable. Esto se debe a que los informes y auditorías internas presentan una deficiente calidad y confiabilidad, lo que hace que los usuarios externos no tengan la certeza de lo que se ha realizado con el proceso contable. Además, la auditoría interna presenta un problema debido a la falta de una regulación para definir los componentes y controles que deben estar presentes en el proceso contable. Esto ha ocasionado que se generen incumplimientos en el seguimiento y que se comete alguna irregularidad, además existen dificultades para monitorear los avances al compararlos con el tratamiento contable. De esta forma, se le atribuye a este problema el comprometer la efectividad del proceso contable en el IIAP y es necesario investigar esta relación para identificar los posibles errores, falta de controles o ineficiencias.

Por tanto, se ha formulado problema general: ¿Cómo se relaciona la auditoría interna con el proceso contable en el Instituto de Investigaciones de la Amazonía Peruana, Iquitos 2023? Asimismo, los problemas específicos: 1. ¿Cuál es el nivel de auditoría interna en el Instituto de Investigaciones de la Amazonía Peruana, Iquitos 2023? 2. ¿Cuál es el desarrollo del proceso

contable en el Instituto de Investigaciones de la Amazonía Peruana, Iquitos 2023?

De la misma forma se planteó el objetivo general: Relacionar la auditoría interna con el proceso contable en el Instituto de Investigaciones de la Amazonía Peruana, Iquitos 2023. Igualmente se planteó los objetivos específicos: 1. Conocer el nivel de auditoría interna en el Instituto de Investigaciones de la Amazonía Peruana, Iquitos 2023. 2. Conocer el desarrollo del proceso contable en el Instituto de Investigaciones de la Amazonía Peruana, Iquitos 2023.

La investigación resultó ser de gran relevancia, puesto que se trató un tema importante para complementar el conocimiento. Para llevar a cabo una investigación sobre auditoría interna y el proceso contable, se recopiló información de revistas, libros y otros materiales escritos por autores con alta experiencia y conocimiento en el área, esta decisión se llevó a cabo debido a que los autores en cuestión cuentan con largos años de experiencia en el área, su conocimiento es amplio, y el contenido que han publicado ha sido previamente validado y verificado por otros expertos.

Desde el punto de vista práctico, la realización de una auditoría interna y el proceso contable es una de las mejores formas de garantizar que el trabajo contable se realice de manera profesional, precisa y confiable para los servidores, es una de las herramientas fundamentales para garantizar que el Instituto de Investigaciones de la Amazonia Peruana, Iquitos, use sus finanzas adecuadamente y a su vez respete la legislación impuesta. Esto permitió a los

servidores contar con un proceso contable de calidad con el que estén totalmente seguros.

Desde el aspecto metodológico, la técnica que se empleó fue la encuesta para recoger informaciones, el cual consiste en la utilización de ítems a fin de obtener respuestas ordenadas y relevantes para la finalidad del estudio. Al mismo tiempo, en la recogida de información a través de encuestas se reducen costos en comparación con otros métodos de investigación y es útil para conocer una amplia variedad de opiniones y perspectivas sobre un tema en particular.

La viabilidad de una investigación depende de la disponibilidad de recursos materiales, humanos y financieros. Para tener éxito en el estudio, es importante tener los recursos adecuados. Los recursos materiales incluyen los equipos, el almacenamiento, la seguridad y la distribución de datos. Los recursos humanos incluyen el personal en investigación, los asistentes y los investigadores externos. Los recursos financieros típicamente incluyen fondos para financiar publicaciones, compensación por el tiempo dedicado a la investigación y otros gastos de investigación. Si existen los recursos adecuados para llevar a cabo la investigación, la viabilidad del estudio es alta.

En la elaboración de este estudio se ha previsto limitaciones que obstaculizaron el desarrollo, como: la escasa información, es decir revistas de autores que hablen referente a la segunda variable, por lo que se procedió a tomar información de manera independiente. Asimismo, la desconfianza por parte de los encuestados, ya que se limitan a brindar información, el poco



tiempo que disponen para la encuesta, para ello se procedió a explicar brevemente, en que consiste, la importancia y el beneficio que trajo el estudio.

## **CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO**

### **1.1. Antecedentes**

En el 2022, se realizó una investigación básica y de diseño no experimental, seleccionado una población de 20 trabajadores; la investigación tuvo como objetivo determinar en qué medida la auditoría interna influye en la gestión contable en las Mypes de Lima. Los autores concluyeron que, el 50% de los encuestados afirmó que al implementar una consultoría interna en las Mypes se tendría un gran beneficio, esto refleja el amplio acuerdo existente entre el público sobre la importancia de la auditoría interna en estos tipos de empresas. En cuanto a la gestión contable, el 97%, ha constatado que esta disciplina proporciona documentación e información vital para ayudar a los gerentes a dirigir y operar con éxito su empresa, garantizando la solidez financiera y la rentabilidad. Determinando que los datos estadísticos obtenidos muestran que hay una correlación significativa entre auditoría interna y gestión contable, ya que el coeficiente de Pearson es de 0.737 (Castro y Salcedo, 2022).

En el 2020, se desarrolló una investigación tipo documental de nivel descriptivo – analítico, tomando como población a 150 trabajadores; la investigación tuvo como objetivo diseñar el proceso de auditoría interna para el proceso contable de la empresa de servicio. En conclusión, la auditoría interna es calificada como bueno por el 80% en función de su contribución a la administración interna y la capacidad para encontrar errores y desvíos con respecto a las normas y requisitos establecidos. Respecto al proceso contable, ha resultado ser una herramienta esencial para ayudar a las

empresas a mantener una buena administración financiera, con un 58% de personas que lo califican como un proceso claro y útil (Garzón y García, 2020).

En el 2020, se ejecutó un estudio de carácter descriptivo de nivel explicativo y diseño no experimental, donde se trabajó con 405 trabajadores; la investigación tuvo como objetivo diseñar un modelo de auditoría interna y determinar su importancia en los procesos contables del Gobierno Autónomo Descentralizado. Llegando a la conclusión que, la auditoría interna del Gobierno Autónomo Descentralizado presenta graves niveles de deficiencia, pues el porcentaje de calidad se ubica en el 53.1%, esto demuestra la falta de transparencia en la conducción de los recursos del estado, lo cual abre la puerta a casos de corrupción. Por su parte, ha realizado esfuerzos para mejorar su proceso contable, el mismo fue calificado como inadecuado con un 45%, esto evidencia la necesidad de implementar mejoras en los controles contables y de auditoría restrictivas, para garantizar la confiabilidad y seguridad de los datos financieros. Determinando una relación significativa y positiva entre la auditoría y los procesos contables del Gobierno Autónomo Descentralizado, corroborado por un coeficiente de 0,756 y una significancia de 0,00 (Tamay-García et al., 2020).

En el 2020, se elaboró una investigación aplicada con diseño no experimental, tomando como muestra a 30 trabajadores; donde la investigación tuvo como objetivo implementar un sistema contable para optimizar el trabajo contable y los procesos de toma de decisiones de Technica Empresarial del Perú SAC en Lima. En conclusión, la implementación del sistema contable brinda versatilidad al generar reportes financieros con información en soles y dólares, además de proveer análisis de cuentas por centro de costos y permitir la

paciencia de cheques-voucher; también ofrece un soporte para los archivos que a partir de allí se emiten a SUNAT (Huicho, 2020).

En el 2019, se llevó a cabo un estudio con enfoque cuantitativo y diseño no experimental, cuya población de estudio fue 124 personas que tienen deudas financieras; tuvo como objetivo determinar la incidencia entre auditoría gubernamental y la gestión institucional de recursos públicos. En conclusión, la auditoría gubernamental juega un papel fundamental en la gestión institucional y el manejo de los recursos públicos, por lo que es calificada como eficiente con un 75.3%, ya que, ayuda a mejorar la calidad y la eficiencia del gobierno al evaluar la utilización adecuada de los fondos públicos y la ejecución eficaz de los programas, esto permite una asignación eficaz de los recursos, lo que resulta en una mejora de la calidad de los servicios ofrecidos al público (González et al., 2019).

## **1.2. Bases teóricas**

### **V1. Auditoría interna**

Según Mayorga y Frías en el 2019 en su teoría auditoría interna citado en Vásquez-Flores et al. (2023), sostienen que contribuye de manera significativa al logro de la normativa vigente en cada institución; además, ayuda a mejorar el diseño, la implementación de procedimientos y control, lo que contribuye a un eficiente control interno. Dicha auditoría garantiza que los productos y servicios ofrecidos cumplan con los niveles de calidad y calidez esperados por asociados y clientes, además de mitigar el riesgo establecido por los órganos de control.

La auditoría interna es un proceso de evaluación sistemático que implica la revisión de procedimientos administrativos, financieros y operacionales, así como de los procesos y recursos de una organización (Panchi, 2021). Asimismo, la auditoría interna es una herramienta útil para mejorar la administración de los riesgos, la eficiencia de los procesos y el cumplimiento de los estándares de control interno, y puede ayudar a identificar las áreas problemáticas antes de que se produzcan problemas mayores (Reis et al., 2020).

Las auditorías internas sirven para medir y evaluar el desempeño de la organización en relación con sus objetivos, procesos y procedimientos, y para establecer prácticas y acciones para mejorar la eficiencia y la calidad de los servicios prestados, esta es una forma de gestión y control interno utilizada por las instituciones para identificar los riesgos, detectar deficiencias en el desempeño y, finalmente, aumentar la calidad del producto o servicio ofrecido (Sáenz, 2021).

Además, Montes-Salazar et al. (2020), señalan los beneficios de la auditoría interna, el cual busca mejorar la gestión de la institución al proporcionar un seguimiento y aseguramiento completos de la organización auditada, donde:

- 1) Prevención de errores financieros y de información, se enfoca en detectar errores, irregularidades y/o malversación de fondos y otros activos de la empresa.
- 2) Mejora la administración de riesgos, la institución puede identificar y evaluar los riesgos potenciales para la empresa.
- 3) Auméntese la rentabilidad, la auditoría interna pone en evidencia posibles problemas y los rectifica, lo que ayuda a mejorar tanto la eficiencia como la rentabilidad de la empresa.
4. Mejora el proceso de gobierno de la institución, por medio de la

implementación de los principios de buen gobierno contenidos en la auditoría interna, se reforzarán y mejorarán los procesos y procedimientos.

La evaluación de la auditoría interna es un aspecto crucial para garantizar su eficacia y cumplimiento de los objetivos establecidos. Según Mantilla-Garcés y Herrera-Herrera (2019), en su estudio proponen tres dimensiones fundamentales para medir esta variable: planeación, ejecución e informe. A continuación, se describen cada una de las dimensiones:

Planeación, se refiere a la preparación para la realización de una auditoría interna. Esta dimensión incluye tareas como la responsabilidad para el desarrollo de la auditoría interna, la programación de actividades, la identificación de necesidades de evaluación, el establecimiento de objetivos, metas y alcances. Además, implica la elaboración de un memorando de auditoría que detalla los objetivos, el alcance y los procedimientos de auditoría (Mantilla-Garcés y Herrera-Herrera, 2019).

Ejecución, según Mantilla-Garcés y Herrera-Herrera (2019) señala que esta dimensión se refiere a la implementación de las prácticas de auditoría especificadas con el fin de obtener la información necesaria para evaluar si una entidad cumple con sus normas. Esta dimensión se compone de los siguientes indicadores: mecanismos de control, obtención de la información, validación de la información, detección de hallazgos y su evidencia, análisis de la información e interpretación de la información.

Informe, se refiere a la información que se presenta en un informe de auditoría, esta incluye los resultados de la auditoría y los hallazgos de los auditores (Mantilla-Garcés y Herrera-Herrera, 2019). Entre los indicadores que evalúan

son: la información periódica preliminar, las deficiencias encontradas, las recomendaciones y el seguimiento de las medidas correctivas.

## **V2. Proceso contable**

De acuerdo a la teoría de Picazo en el 2016 “Proceso Contable” indica que es un recurso clave para la administración de un negocio, proporcionando datos vitales sobre el manejo financiero. Si se maneja la información correctamente, se pueden tomar decisiones acertadas a tiempo (Vallejo-Macías y Victoria-Zirufó, 2022).

El proceso contable es el conjunto de actividades y pasos que se llevan a cabo por un contador o una empresa para calcular las fluctuaciones contables y financieras (Crespo et al., 2020). También, se refiere a la preparación y presentación de informes financieros y contables, la identificación y contabilización de los ingresos y gastos de una compañía, la preparación de balances financieros anuales, la contabilidad de los impuestos y la preparación de informes regulatorios (Berrones, 2020). Además, el proceso contable empieza con la identificación de los eventos contables que se producen en una institución a lo largo del periodo contable apropiado (Toledo et al., 2021).

El proceso contable se ocupa de llevar un registro de los movimientos financieros de una entidad, abarcando desde la recopilación y seguimiento de las transacciones hasta la presentación de la información de manera oportuna y exacta, las cuales tenemos a continuación: 1) Registro de documentos, comprende todas las condiciones para recibir y procesar documentos. 2) Clasificación de documentos, clasificar los documentos de acuerdo con su

tipo, alcance e importancia. 3) Contabilización, se refiere a inspeccionar, registrar y contabilizar documentos. 4) Registro de saldos, contabilizar los saldos bancarios y de caja. 5) Preparar informes financieros, preparar estados financieros e informes a la administración. 9) Preparar informes de auditoría, preparar informes para los auditores externos (Quezada-Pacheco et al., 2021).

Además, Mackay-Castro et al. (2023), mencionan las ventajas y desventajas del proceso contable: a) Ventajas, un proceso contable ayuda a las empresas a mantener un seguimiento de su situación financiera, ayudando a prevenir problemas de liquidez y para detectar oportunidades y problemas potenciales. El proceso contable también proporciona información imparcial para asegurar el cumplimiento con los requisitos legales y el cumplimiento de las normas financieras. b) Desventajas, el proceso contable puede resultar costoso para una empresa, teniendo que pagar a tiempo y dedicar tiempo a la preparación de los estados financieros. El proceso contable puede ser complicado y requiere un gran conocimiento para asegurar que todos los registros financieros se lleven a cabo de manera precisa.

La evaluación del proceso contable es fundamental para garantizar la eficiencia y efectividad de esta importante función en una organización. En línea con el estudio realizado por Erazo et al. (2021), se han identificado cuatro dimensiones clave que permiten comprender y analizar en detalle el funcionamiento del proceso contable: sistematización, procesamiento, evaluación e información.



Sistematización, en el contexto del proceso contable se refiere a la organización y estructura del sistema utilizado para llevar a cabo las tareas contables. Esta dimensión se centra en establecer procedimientos claros y eficientes, desarrollar una interfaz del sistema adecuada y contar con un manual de sistematización que oriente el uso correcto de las herramientas y procesos involucrados (Erazo et al., 2021; Vallejo-Macías y Victoria-Zirufó, 2022).

Procesamiento, se refiere a las etapas y actividades involucradas en el manejo y tratamiento de la información financiera. Esta dimensión abarca desde la captación de los datos financieros relevantes, su clasificación y organización, el registro adecuado en los libros contables y, finalmente, la elaboración de los estados financieros (Elizalde-Marín, 2018; Erazo et al., 2021).

Evaluación, se refiere al análisis y evaluación de la información financiera generada (Erazo et al., 2021). Esta dimensión implica examinar y comprender la información financiera con el objetivo de evaluar la salud financiera de la organización, tomar decisiones informadas y emprender acciones correctivas cuando sea necesario. Dentro de esta dimensión, se pueden identificar varios indicadores clave: análisis de la información financiera, métodos de análisis y responsabilidad de la decisión.

Información, esta dimensión se centra en la forma en que se presenta la información financiera a los usuarios internos y externos, así como en la calidad y utilidad de dicha información (Erazo et al., 2021). Dentro de esta dimensión, se pueden identificar varios indicadores clave: presentación del

informe, contenido del informe, recomendaciones y oportunidad de la información.

### **1.3. Definición de términos básicos**

**Auditoría interna:** Es la técnica utilizada por una entidad para evaluar su propia gestión institucional y procesos contables, evaluando la fiabilidad, integridad y eficacia de los controles internos (Berbey et al., 2019).

**Gestión institucional:** Proceso de dirección y control, en el que se toman decisiones organizacionales para lograr los objetivos institucionales de una manera eficiente, eficaz y efectiva (Berrones, 2020).

**Invalidación:** Modificación de una norma, información o dato que anteriormente se consideraba válido (Castro y Salcedo, 2022).

**Información financiera:** Documentación, información o datos relativos al flujo de fondos de una entidad (Crespo et al., 2020).

**Proceso contable:** es un conjunto de acciones y procedimientos realizados durante el ejercicio contable de una empresa, organización, institución o individuo, con el objetivo de llevar registros financieros, evaluar la situación financiera y preparar estados financieros al final del ejercicio (Garzón y García, 2020).

**Servicios públicos:** Servicios ofrecidos por el Estado, tales como luz, agua, gas, telecomunicaciones, entre otros (González et al., 2021).

**Sistematización:** Ordenamiento y sistema de operaciones que permiten tener un control sobre los datos y el procesamiento de estos para cumplir con los objetivos establecidos (Huamán, 2020).

**Versatilidad:** Capacidad para crear soluciones apropiadas para cada situación, interactuar con diversas fuentes de información y configuración de la misma para diversos requerimientos (Sáenz, 2021).

## **CAPÍTULO II: HIPÓTESIS Y VARIABLES**

### **2.1 Formulación de la hipótesis**

#### **Hipótesis general**

**Hi:** La relación es significativa entre la auditoría interna y el proceso contable en el Instituto de Investigaciones de la Amazonía Peruana, Iquitos 2023.

#### **Hipótesis específicas**

**Hi<sub>1</sub>:** El nivel de auditoría interna es deficiente en el Instituto de Investigaciones de la Amazonía Peruana, Iquitos 2023.

**Hi<sub>2</sub>:** El desarrollo del proceso contable es inadecuado en el Instituto de Investigaciones de la Amazonía Peruana, Iquitos 2023.

### **2.2 Variables y su operacionalización**

Variables

Variable 1: Auditoría interna

Variable 2: Proceso contable

## Operacionalización de variables

Variable	Definición	Tipo por su naturaleza	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición	Categorías	Valores de las categorías	Medio de verificación
Auditoría Interna	La auditoría interna se encarga de examinar y evaluar de manera sistemática los procedimientos y operaciones de una organización, con el fin de identificar áreas de mejora, riesgos potenciales y asegurar el cumplimiento de las políticas y regulaciones vigentes (Mantilla-Garcés y Herrera-Herrera, 2019).	Cualitativa	Planeación	Responsable de la auditoría interna	Ordinal	Nunca Casi nunca A veces Casi siempre Siempre	1 2 3 4 5	Encuesta aplicada a los servidores del Instituto de Investigaciones de la Amazonía Peruana.
				Programación de actividades				
				Identificación de necesidades de evaluación				
				Memorando de auditoría				
			Ejecución	Establecimiento de objetivos, metas y alcances				
				Mecanismos de control				
				Obtención de la información				
				Validación de la información				
			Informe	Detección de hallazgos y su evidencia				
				Análisis de la información				
				Interpretación de la información				
				Información periódica preliminar				
Proceso contable	El proceso contable se refiere a la secuencia de pasos y actividades que se llevan a cabo	Cualitativa	Sistematización	Deficiencias encontradas	Ordinal	Nunca Casi nunca A veces Casi	1 2 3 4 5	Encuesta aplicada a los servidores del Instituto de Investigaciones
				Recomendaciones				
				Seguimiento de medidas correctivas				
			Procesamiento	Manual de sistematización				
				Captación de los datos financieros				

	para registrar, clasificar, resumir e interpretar la información financiera de una entidad (Erazo et al., 2021).			Clasificación de los datos financieros	siempre Siempre		de la Amazonía Peruana.
				Registro de datos financieros			
				Elaboración de estados financieros			
			Evaluación	Análisis de la información financiera			
				Métodos de análisis			
				Responsabilidad de la decisión			
			Información	Presentación del informe			
				Contenido del informe			
				Recomendaciones			
				Oportunidad de la información			

## **CAPÍTULO III: METODOLOGÍA**

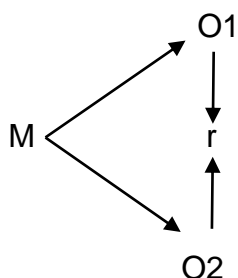
### **3.1. Tipo y diseño**

Este estudio se empleó el tipo aplicado, puesto que se evaluaron variables teóricas mediante procedimientos que tomaron en cuenta la experiencia de autores expertos en materia de auditoría interna y el proceso contable. De acuerdo con el Consejo Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación Tecnológica (2020), el propósito principal de este informe fue aportar soluciones a problemáticas percibidas por el investigador.

De acuerdo a la teoría de Arias y Covinos (2021), se optó por un enfoque descriptivo-correlacional, pues fue necesario medir el grado de correspondencia entre las variables en estudio; por lo tanto, se determinaron las características y la correlación estadística entre la auditoría interna y el proceso contable, con el objetivo de conocer la influencia simultánea de dichos factores.

Según Arias y Covinos (2021) el diseño no experimental procede de los resultados obtenidos, pues se experimenta con la situación real sin manipular de forma directa las variables, y con el objetivo de permitir una mayor comprensión de los sucesos, el investigador actuó como testigo, examinando la situación tal como ocurre normalmente para obtener información directa acerca de ellos.

### Esquema del diseño:



Donde:

M: Muestra del estudio

O1: Auditoría interna

O2: Proceso contable

r: Relación estadística entre las variables evaluadas.

### 3.2. Diseño muestral

**Población:** Estuvo conformada por los servidores del Instituto de Investigaciones de la Amazonia Peruana, Iquitos, 2023, donde existe un total de 122 servidores. Esta información fue proporcionada por Recursos humanos de la institución.

#### Criterios de selección:

#### Criterios de inclusión

- ❖ Los servidores que estén laborando más de seis meses en la institución.
- ❖ Servidores que desean formar parte del estudio.

#### Criterios de exclusión

- ❖ Servidores que estén trabajando menos de seis meses.
- ❖ Aquellos servidores que no desean colaborar con el estudio.

**Muestra:** Teniendo en cuenta la abrumadora cantidad de personas que componen la población, se opta por recurrir a la utilización de una muestra para determinar la precisa cantidad de personas participante necesaria para



efectuar una evaluación exhaustiva de las variables a estudio, esto se hace con el fin de obtener resultados más apegados a la realidad.

$$n = \frac{Z^2 pq N}{E^2 (N - 1) + Z^2 pq}$$

95%
-----

**Z = 1,96**  
**E = 0,05**  
**p = 0,5**  
**q = 0,5**  
**N = 122**

n =	3,8416	*	0,25	*	122
	0,0025	*	121	+	0,9604

n =	117,1688			
	1,26			93

Entonces, la muestra estuvo conformado por 93 servidores, esto tras el uso de la formula muestral.

**Muestreo:** Debido a que se desea seleccionar una muestra representativa de los individuos de la población objeto de estudio, se optó por el muestreo probabilístico, garantizando así que todos ellos tuvieron la misma posibilidad de ser elegidos para conformar una muestra que refleje la realidad o situación de la población total.

### 3.3. Procedimientos de recolección de datos

Como parte del proceso para la recaudación de datos, se procedió a elaborar y definir claramente los instrumentos que se utilizó para la recolección de información. Posteriormente, para proceder a la adquisición de los datos de los servidores del Instituto de Investigaciones de la Amazonia Peruana, se

acudió al área de Recursos Humanos de la institución, siendo el área encargada de facilitarnos los datos precisos. Tras la obtención de los datos de los servidores se procedió a realizar el trabajo acudiendo a las instalaciones del Instituto de Investigaciones de la Amazonía Peruana con el fin de aplicar la encuesta; donde a la vez se les explicó brevemente en que consiste el estudio, esto con el propósito de que tenga conocimiento y confianza para ser partícipes del estudio a realizar. La aplicación del cuestionario tuvo una duración de 25 minutos aproximadamente. Finalmente, se les hizo firmar un consentimiento informado para dar credibilidad y validez a sus respuestas.

Luego de haber explicado en la parte superior el procedimiento general que se siguió, se ha determinado la **técnica** a implementar para recolectar los datos requeridos acerca de la percepción de los servidores acerca de la auditoría interna y proceso contable del Instituto de Investigaciones de la Amazonia Peruana, Iquitos: la encuesta, esta permitió recopilar toda la información necesaria para el estudio, garantizando su fiabilidad, exactitud y veracidad.

Para recolectar de manera confiable la información requerida acerca de las variables auditoría interna y proceso contable, se empleó el **instrumento** (cuestionario). Esta medición se basó en un total de 15 ítems para la primera variable (auditoría interna) y 14 para la variable proceso contable, los cuales fueron diseñados para proporcionar información significativa y recopilada de forma óptima, los mismos que fueron respondidas a través de una escala de Likert con cinco opciones de respuesta (1=Nunca; 2= Casi nunca; 3= A veces; 4= Casi siempre; 5= Siempre).

Una vez concluida la etapa de instrumentación, se **validó** la información obtenida a través del juicio de tres expertos en la materia, estos profesionales evaluaron la consistencia y comprensión de los indicadores y dimensiones de ambas variables, con el fin de asegurar la confiabilidad de los datos recopilados.

Finalmente, se realizó la **fiabilidad** de los datos con el uso del SPSS V.26, asimismo se realizó una prueba piloto aplicada al 20% y la información conseguida pasaron por la prueba de confiabilidad del Coeficiente Alfa de Cronbach, el cual establece un margen óptimo de 0.7. Por tanto, se calculó un Alfa de Cronbach de 0.752 para la V1, y un Alfa de Cronbach de 0.791 para la V2.

#### **3.4. Procesamiento y análisis de datos**

En el programa Excel se registraron las opciones de respuesta cuantificadas, utilizando la valoración asignada a cada una de ellas en el instrumento. Estas respuestas fueron tabuladas para cada persona encuestada y el ítem correspondiente a cada variable. Además, se realizó el conteo de cada opción de respuesta considerando el total de personas incluidas en el estudio. A partir de estos datos, se generaron tablas y figuras que mostraron la frecuencia y los porcentajes de cada indicador. Posteriormente, se crearon tablas generales para cada variable y sus dimensiones respectivas, las cuales tuvieron una valoración diferente a las opciones de respuesta. Por ejemplo, en el caso de la variable auditoría interna, las respuestas se categorizaron como nunca para muy deficiente, casi nunca para deficiente, a veces para regular, casi siempre para eficiente y siempre para muy eficiente. Del mismo

modo, para la variable proceso contable, las respuestas se clasificaron como nunca para muy inadecuado, casi nunca para inadecuado, a veces para regular, casi siempre para adecuado y siempre para muy adecuado.

Respecto al programa SPSS v.26 resultó útil para realizar un análisis estadístico con el fin de evaluar la confiabilidad de los datos. Para esto, se tomó como muestra a más de 50 personas, a la que se aplicó el Alfa de Cronbach y el estadístico de Kolmogorov-Smirnov. Si el resultado de significancia es menor a 0.05, entonces se utilizó una prueba no paramétrica con una distribución desigual (Rho Spearman).

Para finalizar, los resultados se dividieron en dos partes: i) Resultados descriptivos, conformados por tablas y figuras de variables y dimensiones. ii) Resultados inferenciales, se detalló los resultados de pruebas de normalidad, pruebas de correlación de las variables.

### **3.5. Aspectos éticos**

El presente estudio se llevó a cabo con el debido cuidado por parte del investigador, para garantizar el respeto de las normas y estándares éticos establecidos por la Universidad. Se brindó a los sujetos encuestados total privacidad para sus respuestas, así como se mantuvo confidencial la identidad de cada uno de los encuestados para proteger su privacidad. Además, se tuvieron en cuenta los derechos de autor, y se respetaron las normas de citación de las fuentes bibliográficas usadas; en esta ocasión, para cumplir con esta responsabilidad se procedió de acuerdo a las directrices de las normas APA 7<sup>o</sup> Edición, con el fin de contribuir a la validez del informe.

## CAPÍTULO IV: RESULTADOS

### Resultados descriptivos

#### Conocer el nivel de auditoría interna en el Instituto de Investigaciones de la Amazonía Peruana, Iquitos 2023.

**Tabla 1**

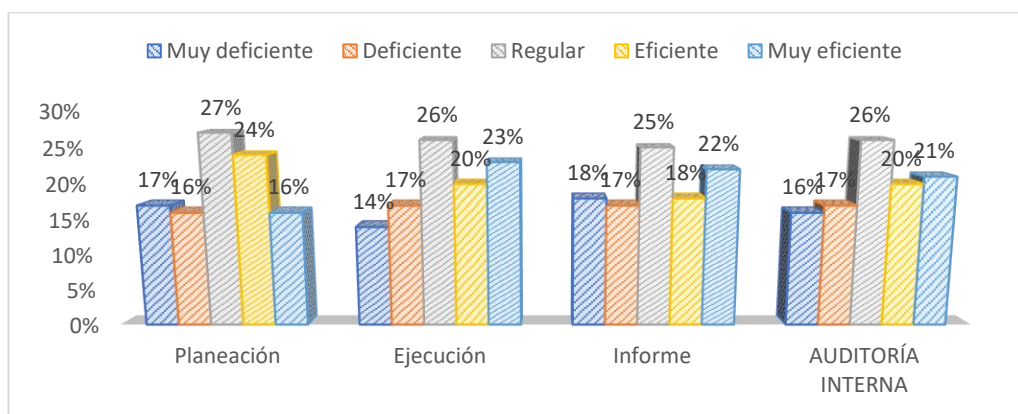
*Auditoría interna*

	Muy deficiente		Deficiente		Regular		Eficiente		Muy eficiente	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Planeación	16	17%	15	16%	25	27%	22	24%	15	16%
Ejecución	13	14%	16	17%	24	26%	19	20%	21	23%
Informe	17	18%	16	17%	23	25%	17	18%	20	22%
<b>AUDITORÍA INTERNA</b>	<b>15</b>	<b>16%</b>	<b>16</b>	<b>17%</b>	<b>24</b>	<b>26%</b>	<b>19</b>	<b>20%</b>	<b>19</b>	<b>21%</b>

Fuente encuesta a los servidores del Instituto de Investigaciones de la A.P.I

**Figura 1**

*Auditoría interna*



Fuente encuesta a los servidores del Instituto de Investigaciones de la A.P.I

Tras la obtención de los resultados, el 26% de los servidores encuestados del Instituto de Investigaciones de la Amazonía Peruana, Iquitos indica que el nivel de auditoría interna es regular, por su parte, el 21% indica que es muy

eficiente y el 20% eficiente. En la misma tabla se evidencia las dimensiones, los mismos que a continuación serán analizadas:

**Tabla 2**

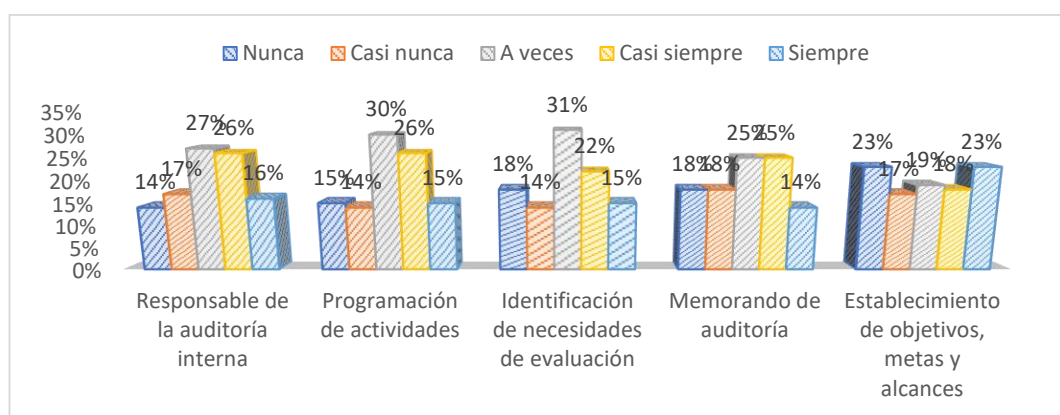
*Planeación*

	N		Cn		Av		Cs		S	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Responsable de la auditoría interna	13	14%	16	17%	25	27%	24	26%	15	16%
Programación de actividades	14	15%	13	14%	28	30%	24	26%	14	15%
Identificación de necesidades de evaluación	17	18%	13	14%	29	31%	20	22%	14	15%
Memorando de auditoría	17	18%	17	18%	23	25%	23	25%	13	14%
Establecimiento de objetivos, metas y alcances	21	23%	16	17%	18	19%	17	18%	21	23%

Fuente encuesta a los servidores del Instituto de Investigaciones de la A.P.I

**Figura 2**

*Planeación*



Fuente encuesta a los servidores del Instituto de Investigaciones de la A.P.I

En esta dimensión, el 27% de los servidores encuestados mencionan que a veces se establece un área o equipo encargado de llevar a cabo la auditoría con el fin de alcanzar los objetivos. Asimismo, el 30% de los encuestados indican que a veces los auditores programan adecuadamente las actividades para la realización de la auditoría interna. También, el 31% sostiene que las

necesidades de evaluación a veces son identificadas con total claridad. Sin embargo, el 25% de los encuestados manifiestan que el memorando de auditoría casi siempre se elabora teniendo en cuenta las pautas de estructura de planificación. Además, que el 23% refiere que siempre se establecen los objetivos, metas y alcance de la auditoría, así como el trabajo a realizar.

**Tabla 3**

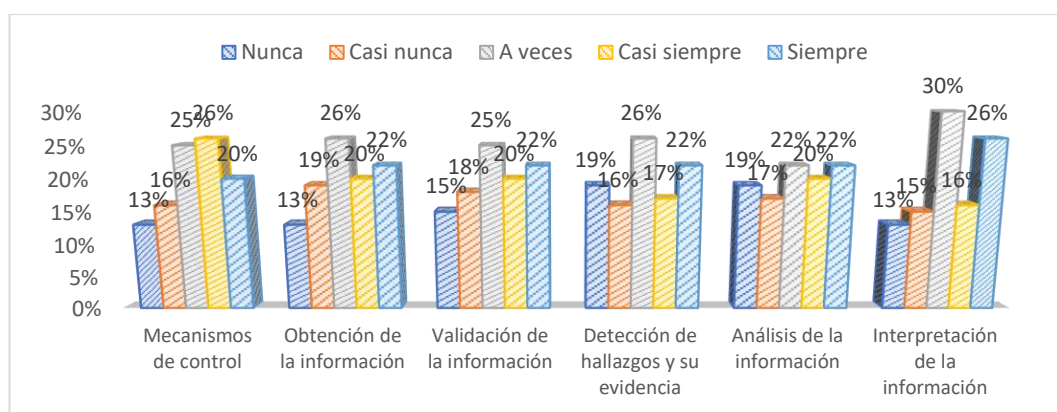
*Ejecución*

	N		Cn		Av		Cs		S	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Mecanismos de control	12	13%	15	16%	23	25%	24	26%	19	20%
Obtención de la información	12	13%	18	19%	24	26%	19	20%	20	22%
Validación de la información	14	15%	17	18%	23	25%	19	20%	20	22%
Detección de hallazgos y su evidencia	18	19%	15	16%	24	26%	16	17%	20	22%
Análisis de la información	18	19%	16	17%	20	22%	19	20%	20	22%
Interpretación de la información	12	13%	14	15%	28	30%	15	16%	24	26%

Fuente encuesta a los servidores del Instituto de Investigaciones de la A.P.I

**Figura 3**

*Ejecución*



Fuente encuesta a los servidores del Instituto de Investigaciones de la A.P.I

En la tabla y figura 3 se logra identificar que, el 26% de los servidores encuestados revelan que los mecanismos de control implementados para la auditoría interna casi siempre son apropiados. Pero, el 26% refiere que a veces se procesa la información utilizando herramientas físicas y virtuales que facilitan su análisis óptimo. De la misma forma, el 25% de los servidores señalan que a veces se compara la información registrada con los resultados obtenidos en el control interno. Asimismo, el 26% sostiene que los hallazgos a veces son confirmados respaldándolos con la evidencia adecuada. Mientras que, el 22% indica que siempre se realiza un análisis minucioso de la información previamente depurada. Y el 30% menciona que a veces se realiza la interpretación de la información para la elaboración del informe.

**Tabla 4**

*Informe*

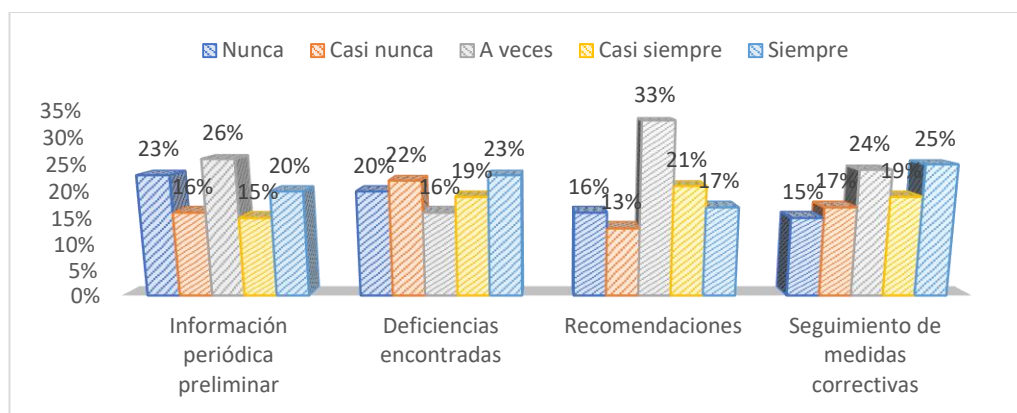
	N		Cn		Av		Cs		S	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Información periódica preliminar	21	23%	15	16%	24	26%	14	15%	19	20%
Deficiencias encontradas	19	20%	20	22%	15	16%	18	19%	21	23%
Recomendaciones	15	16%	12	13%	31	33%	19	21%	16	17%
Seguimiento de medidas correctivas	14	15%	16	17%	22	24%	18	19%	23	25%

Fuente encuesta a los servidores del Instituto de Investigaciones de la A.P.I



## Figura 4

### Informe



Fuente encuesta a los servidores del Instituto de Investigaciones de la A.P.I

Finalmente, el 26% de los encuestados manifiestan que a veces se realiza la recolección periódica de información durante la auditoría interna. Sin embargo, el 23% de los servidores consideran que siempre se informa al auditado acerca de las deficiencias identificadas en los procesos. Pero, el 33% indica que a veces se especifican recomendaciones para abordar y mejorar las deficiencias encontradas. No obstante, el 25% sostiene que el auditor siempre evalúa si la alta dirección de la institución cuenta con un plan de seguimiento para las medidas correctivas

## Conocer el desarrollo del proceso contable en el Instituto de Investigaciones de la Amazonía Peruana, Iquitos 2023.

**Tabla 5**

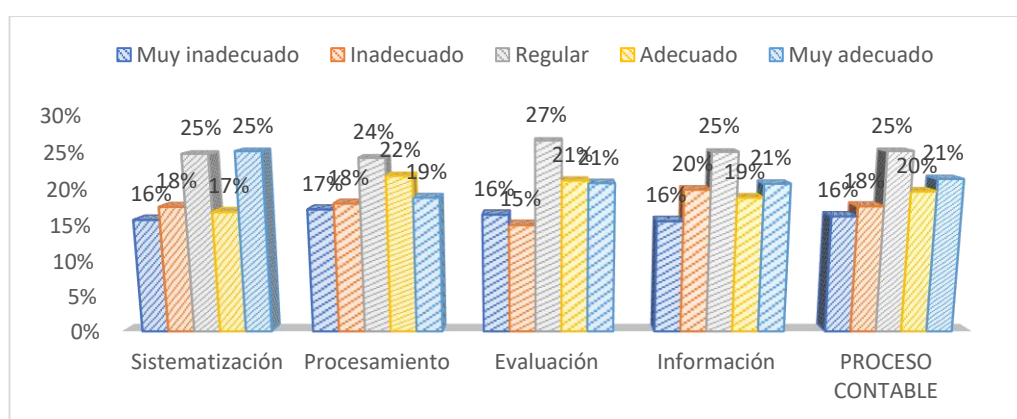
*Proceso contable*

	Muy inadecuado		Inadecuado		Regular		Adecuado		Muy adecuado	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Sistematización	14.67	16%	16.33	18%	23	25%	15.67	17%	23.33	25%
Procesamiento	16	17%	16.75	18%	22.5	24%	20.25	22%	17.5	19%
Evaluación	15.33	16%	14	15%	24.67	27%	19.67	21%	19.33	21%
Información	14.5	16%	18.5	20%	23.25	25%	17.5	19%	19.25	21%
<b>PROCESO CONTABLE</b>	<b>15.13</b>	<b>16%</b>	<b>16.4</b>	<b>18%</b>	<b>23.35</b>	<b>25%</b>	<b>18.27</b>	<b>20%</b>	<b>19.85</b>	<b>21%</b>

Fuente encuesta a los servidores del Instituto de Investigaciones de la A.P.I

**Figura 5**

*Proceso contable*



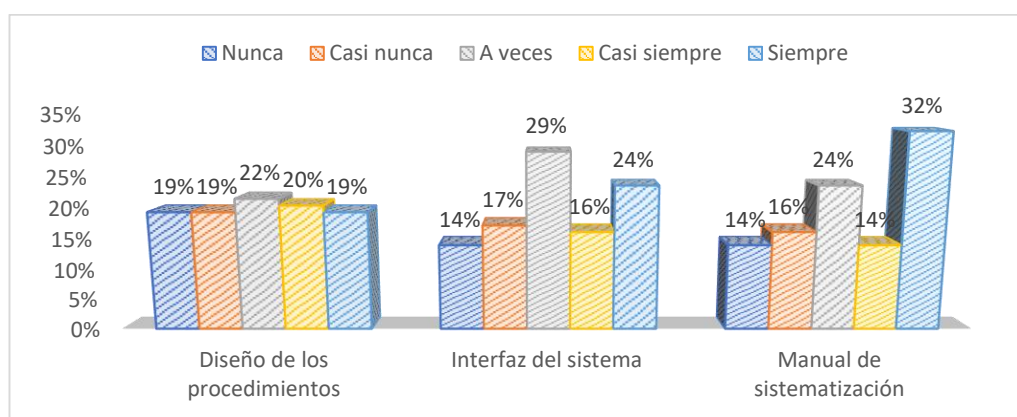
Fuente encuesta a los servidores del Instituto de Investigaciones de la A.P.I

Dado a los resultados de la segunda variable, el 25% de los servidores indican que el desarrollo del proceso contable en el Instituto de Investigaciones de la Amazonía Peruana, Iquitos es regular, mientras que el 21% indica que es muy adecuado y solo el 20% como adecuado. A continuación, interpretaremos las dimensiones que se observa en la tabla:

**Tabla 6***Sistematización*

	N		Cn		Av		Cs		S	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Diseño de los procedimientos	18	19%	18	19%	20	22%	19	20%	18	19%
Interfaz del sistema	13	14%	16	17%	27	29%	15	16%	22	24%
Manual de sistematización	13	14%	15	16%	22	24%	13	14%	30	32%

Fuente encuesta a los servidores del Instituto de Investigaciones de la A.P.I

**Figura 6***Sistematización*

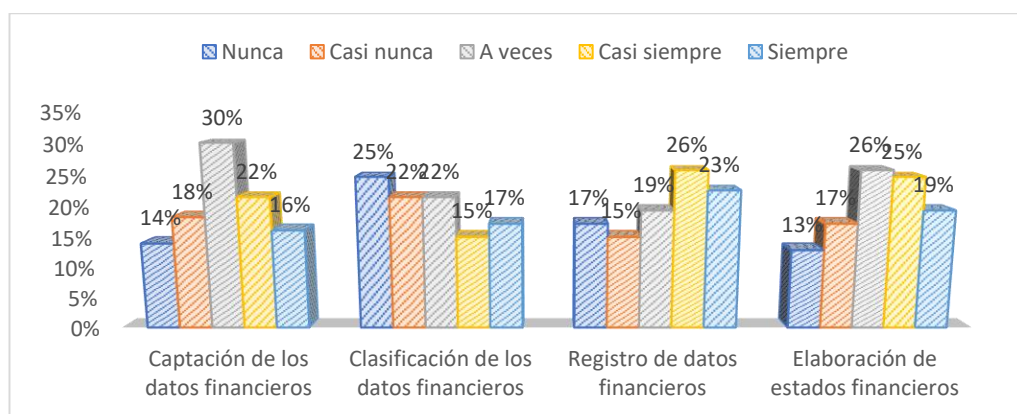
Fuente encuesta a los servidores del Instituto de Investigaciones de la A.P.I

En la primera dimensión de esta variable se evidencia que, el 22% de los encuestados dan a conocer que a veces se revisan las operaciones, cuentas, diagrama de flujos e informes necesarios para establecer los procedimientos del sistema. Asimismo, el 29% sostiene que la interfaz del sistema a veces proporciona validaciones y controles para asegurar la consistencia y exactitud de los datos ingresados. No obstante, el 32% de los servidores señalan que la institución siempre cuenta con un manual que establezca el procedimiento para la sistematización (control y registro) de la información contable.

**Tabla 7***Procesamiento*

	N		Cn		Av		Cs		S	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Captación de los datos financieros	13	14%	17	18%	28	30%	20	22%	15	16%
Clasificación de los datos financieros	23	25%	20	22%	20	22%	14	15%	16	17%
Registro de datos financieros	16	17%	14	15%	18	19%	24	26%	21	23%
Elaboración de estados financieros	12	13%	16	17%	24	26%	23	25%	18	19%

Fuente encuesta a los servidores del Instituto de Investigaciones de la A.P.I

**Figura 7***Procesamiento*

Fuente encuesta a los servidores del Instituto de Investigaciones de la A.P.I

Posteriormente, en esta tabla se identifica que el 30% de los servidores encuestados manifiestan que a veces se utilizan los documentos fuente (documento que sustenta una transacción) para captar los datos de las operaciones financieras. Pero, el 25% indica que nunca se aplican criterios de clasificación adecuados para organizar y categorizar los datos financieros según las cuentas contables correspondientes. No obstante, el 26% sostiene que casi siempre se utilizan los libros contables digitales para el registro de las operaciones financieras. Mientras que, el 26% refiere que los estados

financieros a veces se preparan de manera precisa de acuerdo a las disposiciones legales.

**Tabla 8**

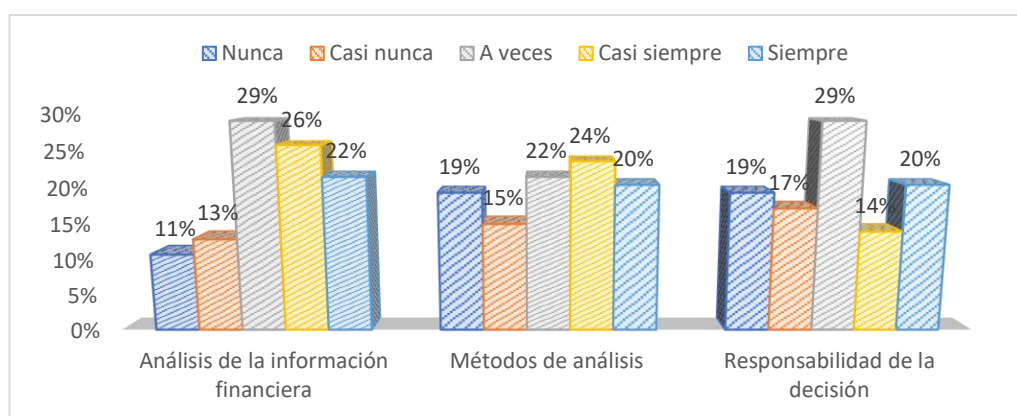
*Evaluación*

	N		Cn		Av		Cs		S	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Análisis de la información financiera	10	11%	12	13%	27	29%	24	26%	20	22%
Métodos de análisis	18	19%	14	15%	20	22%	22	24%	19	20%
Responsabilidad de la decisión	18	19%	16	17%	27	29%	13	14%	19	20%

Fuente encuesta a los servidores del Instituto de Investigaciones de la A.P.I

**Figura 8**

*Evaluación*



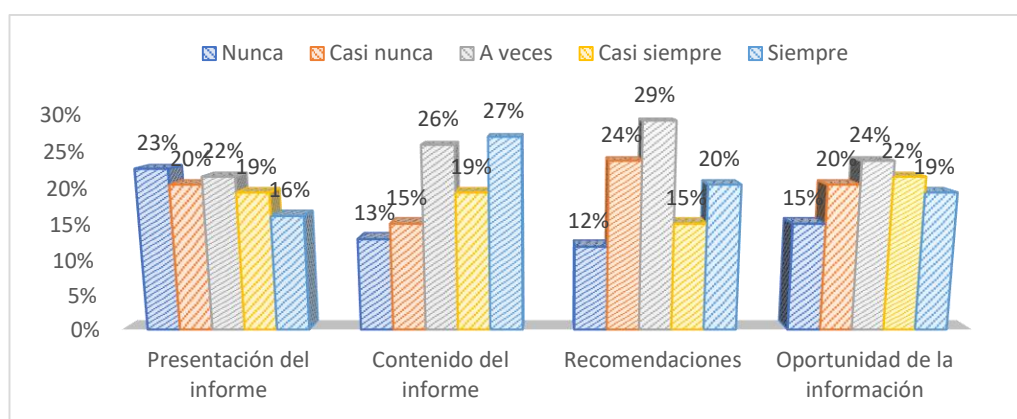
Fuente encuesta a los servidores del Instituto de Investigaciones de la A.P.I

En la tabla y figura 8 se evidencia que, el 29% de los encuestados manifiestan que a veces se comunican los resultados del análisis de la información financiera de manera clara y comprensible a los responsables de la toma de decisiones. Sin embargo, el 24% expresa que casi siempre utiliza diversos métodos para el análisis de los estados financieros de la empresa. Por su parte, el 29% indica que el personal de contabilidad a veces le proporciona información oportuna para tomar las decisiones necesarias.

**Tabla 9***Información*

	N		Cn		Av		Cs		S	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Presentación del informe	21	23%	19	20%	20	22%	18	19%	15	16%
Contenido del informe	12	13%	14	15%	24	26%	18	19%	25	27%
Recomendaciones	11	12%	22	24%	27	29%	14	15%	19	20%
Oportunidad de la información	14	15%	19	20%	22	24%	20	22%	18	19%

Fuente encuesta a los servidores del Instituto de Investigaciones de la A.P.I

**Figura 9***Información*

Fuente encuesta a los servidores del Instituto de Investigaciones de la A.P.I

Finalmente, el 23% de los servidores encuestados manifiestan que los informes financieros generados a partir del proceso contable nunca son presentados de manera clara y organizada. Sin embargo, el 27% de los encuestados expresan que los informes financieros siempre contienen información completa y detallada sobre la situación financiera de la institución. Mientras que, el 29% revela que las recomendaciones presentadas en los informes financieros a veces se basan en un análisis y evaluación rigurosos de la información financiera. Por último, el 24% de los encuestados señalan

que los informes financieros a veces se entregan en el momento adecuado para respaldar la toma de decisiones.

## Resultados inferenciales

**Tabla 10**

*Prueba de normalidad de los datos procesados*

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>		
	Estadístico	gl	Sig.
Auditoría interna	,097	93	,031
Proceso contable	,071	93	,200*

\*. Este es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de la significación de Lilliefors

Fuente: procesamiento de datos en el programa SPSSv26

En base a estos resultados, podemos concluir que la variable Auditoría interna no sigue una distribución normal, ya que su valor de significancia es menor a 0.05. En cambio, para la variable Proceso contable, al tener un valor de significancia mayor a 0.05, podemos asumir que sigue una distribución normal. Sin embargo, es importante recordar que la prueba de normalidad no es concluyente, especialmente con muestras pequeñas. Por lo tanto, se justifica la elección de la prueba no paramétrica Rho de Spearman para analizar la relación entre las variables.

**Tabla 11***Relacionar la auditoría interna con el proceso contable*

		Rho de Spearman
Auditoría interna	Coefficiente de correlación	,767**
Proceso contable	Sig. (bilateral)	,000
	N	93

\*\* . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).  
Fuente: procesamiento de datos en el programa SPSSv26

El coeficiente de correlación de Spearman de 0,767 indica una correlación positiva fuerte entre la auditoría interna y el proceso contable en el Instituto de Investigaciones de la Amazonía Peruana en Iquitos en el año 2023. Al tener un valor de significancia de 0,000, que es menor que 0,05, podemos afirmar que esta correlación es estadísticamente significativa, lo que lleva a aceptar la hipótesis de investigación de que existe una relación significativa entre la auditoría interna y el proceso contable en la institución mencionada.



## CAPÍTULO V: DISCUSIÓN

En el presente capítulo, se describen los resultados que se obtuvieron en el estudio de campo, encuesta aplicada a 93 servidores del Instituto de Investigaciones de la Amazonia Peruana, Iquitos. La importancia de este análisis radica en la necesidad de garantizar la transparencia, eficiencia y eficacia en la gestión de los recursos del Instituto, así como en la promoción de buenas prácticas contables y de auditoría que contribuyan al cumplimiento de los objetivos institucionales y a la rendición de cuentas ante los diversos grupos de interés.

Respecto a la variable independiente, el 26% de los servidores encuestados indica que la auditoría interna es regular, por su parte, el 21% indica que es muy eficiente y el 20% eficiente. Al analizar los indicadores, se nota que en ocasiones los auditores planifican adecuadamente las actividades para llevar a cabo la auditoría, pero señalan que el memorando de auditoría se redacta teniendo en cuenta las pautas estructurales de planificación. Además, se observa que, en la mayoría de los casos, los mecanismos de control implementados para la auditoría interna son apropiados y se comparan los resultados obtenidos con la información registrada en el control interno. Sin embargo, en ocasiones se lleva a cabo la interpretación de la información para la elaboración del informe. En todo momento se informa al auditado acerca de las deficiencias encontradas en los procesos, y en algunas ocasiones se brindan recomendaciones específicas para abordar y mejorar dichas deficiencias. Estos hallazgos difieren de la investigación realizada por Tamay-García et al. (2020), quienes evidenciaron que la auditoría interna en el

Gobierno Autónomo Descentralizado presenta altos niveles de deficiencia, ya que solo el 53.1% de sus procesos cumplen con los estándares de calidad. Este resultado refleja una falta de transparencia en la gestión de los recursos del gobierno, lo que puede generar situaciones de corrupción. Sin embargo, según Garzón y García (2020), la auditoría interna es valorada positivamente por el 80% de los encuestados en términos de su aporte a la administración interna y su capacidad para detectar errores y desviaciones en los procesos. Además, González et al. (2019) señalan que la auditoría gubernamental juega un rol esencial en la gestión institucional y en el manejo adecuado de los recursos públicos, por lo que es considerada eficiente por el 75.3% de los participantes en su estudio. Esto pone de manifiesto la importancia de mejorar la capacitación y el alcance de la auditoría interna en el sector público, para garantizar una gestión transparente y eficiente de los recursos y prevenir posibles casos de corrupción.

De acuerdo a los datos porcentuales obtenidos de la encuesta realizada a los servidores del Instituto, se puede observar que el 26% de los encuestados consideran que el proceso contable es regular, seguido de un 21% que lo clasifican como muy adecuado y un 19% lo consideran adecuado. En este sentido, los resultados descriptivos reflejan que los encuestados señalan que, a veces, se revisan las operaciones, cuentas, diagramas de flujos e informes necesarios para establecer los procedimientos del sistema. A su vez, se menciona que la institución cuenta siempre con un manual que estipula los pasos a seguir para la sistematización (control y registro) de la información contable, aunque no siempre se siguen rigurosamente. En cuanto al uso de los documentos fuente (los cuales sustentan cada transacción), se señala que

a veces se utilizan para captar los datos de las operaciones financieras, mientras que casi siempre se recurre a los libros contables digitales para su registro. En cuanto a la preparación de los estados financieros, se menciona que a veces se lleva a cabo de manera precisa y en línea con las disposiciones legales, sin embargo, la comunicación de los resultados del análisis de la información financiera a los responsables de la toma de decisiones no siempre es clara y comprensible. Por último, los encuestados expresan que los informes financieros suelen contener información completa y detallada sobre la situación financiera de la institución, aunque su entrega en el momento adecuado para respaldar la toma de decisiones solo ocurre a veces. Estos hallazgos difieren de los obtenidos por Garzón y García (2020), quienes encontraron que el proceso contable es una herramienta esencial para la buena administración financiera en las empresas, con un 58% de calificaciones positivas. Sin embargo, el estudio realizado por Tamay-García et al. (2020) reveló que el proceso contable fue evaluado negativamente, con un 45% de calificaciones inadecuadas. Estas discrepancias pueden deberse a diferencias en las metodologías utilizadas en los estudios, así como a características específicas del Instituto y su sector.

De manera general, se ha identificado un coeficiente de correlación de Spearman de 0,767 indica que existe una correlación positiva fuerte entre las variables estudiadas. Además, al tener un valor de significancia (Sig.) de 0,000, que es menor a 0,05, se puede concluir que esta correlación es estadísticamente significativa. Por lo tanto, se acepta la hipótesis de investigación planteada, que afirma que la relación entre la auditoría interna y el proceso contable en el Instituto de Investigaciones de la Amazonía Peruana

en Iquitos para el año 2023 es significativa. Ante estos resultados, se evidencia similitudes con la investigación de Castro y Salcedo (2022) pues expone que, hay una correlación significativa entre auditoría interna y gestión contable, ya que el coeficiente de Pearson es de 0,737. Asimismo, Tamay-García et al. (2020) en su estudio determinó una relación significativa y positiva entre la auditoría y los procesos contables del Gobierno Autónomo Descentralizado, corroborado por un coeficiente de 0,756 y una significancia de 0,000.

## **CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES**

Luego del análisis de los resultados, se pudo determinar que, el nivel de auditoría interna en el Instituto de Investigaciones de la Amazonía Peruana, Iquitos, es regular (26%), esto se debe a que las necesidades de evaluación a veces son identificadas con total claridad; sin embargo, los mecanismos de control implementados para la auditoría interna casi siempre son apropiados; pero a veces se especifican recomendaciones para abordar y mejorar las deficiencias encontradas.

En cuanto al proceso contable en el Instituto de Investigaciones de la Amazonía Peruana, Iquitos se viene desarrollando de manera regular con un 25%, puesto que, a interfaz del sistema a veces proporciona validaciones y controles para asegurar la consistencia y exactitud de los datos ingresados; pero casi siempre se utilizan los libros contables digitales para el registro de las operaciones financieras; y casi siempre utiliza diversos métodos para el análisis de los estados financieros de la empresa; sin embargo, los informes financieros generados a partir del proceso contable nunca son presentados de manera clara y organizada.

En definitiva, el coeficiente de correlación de Spearman de 0,767 indica una correlación positiva fuerte entre la auditoría interna y el proceso contable en el Instituto de Investigaciones de la Amazonía Peruana. Al tener un valor de significancia de 0,000 (menor que 0,05), podemos afirmar que esta correlación es estadísticamente significativa.

## **CAPÍTULO VII: RECOMENDACIONES**

Al gerente del Instituto de Investigaciones de la Amazonía Peruana se recomienda implementar una política de auditoría interna que establezca los procedimientos y controles necesarios para asegurar la correcta gestión de los recursos y el cumplimiento de las normas contables.

Se recomienda al director del Instituto fortalecer la función de auditoría interna dentro de la organización, asignando los recursos necesarios y brindando el apoyo requerido para que el equipo de auditoría pueda llevar a cabo su trabajo de manera efectiva.

Se recomienda al jefe del área contable capacitar al personal involucrado en el manejo de la contabilidad para asegurar el cumplimiento de las normativas vigentes y mejorar la eficiencia en el registro de transacciones.

## CAPÍTULO VIII: FUENTES DE INFORMACIÓN

- Arias, J. L., & Covinos, M. (2021). *Diseño y metodología de la investigación*. Lima, Perú: Enfoques Consulting EIRL. <http://hdl.handle.net/20.500.12390/2260>
- Berbey, E. A., Valencia, M. F., & González, A. (2019). Incidencia del control previo en el componente de actividades de monitoreo de las empresas públicas en Panamá: su relación con la contabilidad financiera y la auditoría. *Revista FAECO Sapiens*, 2(1), 19–36. [https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco\\_sapiens/article/view/591](https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/591)
- Berrones, A. (2020). Influencia de las Tecnologías de Información en los procesos contables de las organizaciones. *Revista de investigación SIGMA*, 7(1), 22-28. <https://journal.espe.edu.ec/ojs/index.php/Sigma/article/view/1845>
- Castro, E., & Salcedo, S. (2022). *Auditoría interna y su influencia en la gestión contable en MyPES de Lima Centro*. Universidad Cñésra Vallejo, Lima, Perú. [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/101374/Castro\\_CEM-Salcedo\\_MSD-SD.pdf?sequence=8&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/101374/Castro_CEM-Salcedo_MSD-SD.pdf?sequence=8&isAllowed=y)
- Consejo Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación Tecnología. (2020). *Guía práctica para la formulación y ejecución de proyectos de investigación y desarrollo (i+d)*. Lima. <http://books.instituto-idema.org/sites/default/files/GU%C3%8DA%20PR%C3%81CTICA%20PARA%20LA%20FORMULACI%C3%93N%20Y%20EJECUCI%C3%93N%20DE%20PROYECTOS%20DE%20INVESTIGACI%C3%93N%20Y%20DESARROLLO-04-11-2020.pdf.pdf>
- Crespo, M., Carchi, K., Zambrano, Á., Orellana, D., & Gonzalez, S. (2020). Mejora Continua en el proceso contable y su aporte en la competitividad de las MIPYMES en la Provincia de El Oro (Ecuador). *Revista Espacios*, 41(1), 1-11. <http://ww.revistaespacios.com/a20v41n01/a20v41n01p03.pdf>

- Elizalde-Marín, L. (2018). Control interno de los procesos contables del sector público. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, V(1), 1 - 15. <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/11/control-interno-contables.html>
- Erazo, C. M., Saquisari, D. L., Zambrano, R., Endara, I. O., & Cifuentes, L. M. (2021). Sistematización de los procesos contables y su incidencia en la sostenibilidad de las PYMES. *Revista Ibérica de Sistemas e Tecnologías de Informação*, 1(e44), 296-305.
- Garzón, B., & García, D. (2020). *Diseño del proceso de auditoría interna para el proceso contable de empresas de servicio de transporte terrestre de pasajeros*. Tesis de pregrado, Universidad Cooperativa de Colombia. <https://repository.ucc.edu.co/items/b1c3844d-a7cf-49b1-ba5a-474c5f6cca9b>
- Gonzáles, A. S., Huacchillo, L. A., & Angulo, C. A. (2021). Eficacia en el manejo del sinceramiento contable en una entidad pública de la región norte de Piura. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 4(1), 48-54. <http://remca.umet.edu.ec/index.php/REMCA/article/view/347/367>
- González, L., Narváez, C., & Erazo, J. (2019). La auditoría gubernamental y su incidencia en la gestión institucional y manejo de recursos públicos. *Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología*, 5(1), 474-501. <https://www.cienciamatriarevista.org.ve/index.php/cm/article/view/277/321>
- Huamán, L. R. (2020). Auditoría interna como gestor de optimización en los servicios públicos: Seguro Social de Salud del Perú. *Quipukamayoc*, 28(56), 43–50. <https://doi.org/10.15381/quipu.v28i56.16524>
- Huicho, V. (2020). *Propuesta de mejora en el proceso contable a través de la implementación de un nuevo sistema contable en la empresa técnica empresarial del Peru S.A.C. - Lima 2020*. Tesis de pregrado,



- Universidad San Ignacio de Loyola, Lima, Perú.  
<https://repositorio.usil.edu.pe/server/api/core/bitstreams/c06c7dc5-4193-4ced-a439-1a0391689ccb/content>
- Jinchuña-Huallpa, J., & Fernández-Sosa, L. E. (2021). Metodología de auditoría integral para el Sistema Nacional de Control del Perú. *Polo del Conocimiento Revista Científico-Académica Multidisciplinaria*, 6(5), 796-813. <https://doi.org/10.23857/pc.v6i5.2701>
- Mackay-Castro, C., Escalante-Bourne, T., Mackay-Véliz, R., & Escalante-Ramírez, T. (2023). Desafíos tecnológicos para el contador en los procesos contables. ¿Ventaja para evitar riesgos de fraude? *Revista Científica Arbitrada de Investigación en Comunicación, Marketing y Empresa REICOMUNICAR*, 6(11). <https://doi.org/10.46296/rc.v6i11.0111>
- Mantilla-Garcés, D. M., & Herrera-Herrera, N. R. (2019). La Investigación de Fraudes en las Organizaciones y el Rol de Auditoría Interna. *Revista Economía y Negocios*, 10(1), 38 – 49. <https://doi.org/10.29019/eyn.v10i1.534>
- Montes-Salazar, C., Sanchez-Mayorga, X., Vallejo-Bonilla, C., & Vélez-Ramírez, R. (2020). Prospectiva de una auditoría interna basada en riesgos. *Revista Libre Empresa*, 17(2), 91-118. <https://doi.org/10.18041/16572815/libreempresa.2020v17n2.8021>
- Panchi, M. (2021). La auditoría interna como herramienta de control y seguimiento de la gestión en las universidades. *Revista Universidad y Sociedad*, 13(3), 333-341. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202021000300333&script=sci\\_arttext&tlng=pt](http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202021000300333&script=sci_arttext&tlng=pt)
- Quezada-Pacheco, V., Soto, M., & Orellana, M. (2021). Procesos contables y su incidencia en la rentabilidad de las empresas. *Revista Science*, 1(1), 1-15. [http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/17660/1/T-19821\\_QUEZADA%20PACHECO%20VANESSA%20MARIUXI.pdf](http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/17660/1/T-19821_QUEZADA%20PACHECO%20VANESSA%20MARIUXI.pdf)
- Reis, A., Jorge, S., & Nascimento, C. (2020). El papel de la auditoría interna en la promoción de la rendición de cuentas en las instituciones de educación superior. *Revista Administración Pública*, 54(2), 243-265. <https://doi.org/10.1590/0034-761220190267>

- Sáenz, L. (2021). La matriz de gestión y control de riesgos: herramienta efectiva en la auditoría interna para las empresas comerciales de la Ciudad de Panamá. *Revista FAECO SAPIENS*, 4(2), 15-42.  
[https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco\\_sapiens/article/view/2176/2015](https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/2176/2015)
- Tamay-García, M., Narváez-Zurita, C., Erazo-Álvarez, J., & Torres-Palacios, M. (2020). La auditoría interna y su importancia en los procesos contables en el sector público no financiero. *Revista Digital Publisher*, 5(4-1), 87-101.  
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7898184>
- Toledo, N., Peñafiel, I., & Carrasco, Y. (2021). Las NIC –NIIF dentro del proceso contable. *Revista Alfa*, 3(1), 57-67.  
<https://doi.org/10.33262/ap.v3i3.1.77>
- Trinidad-Hernández, M. A., Guzmán-Fernández, C., & Martínez-Prats, G. (2022). La capacitación y la rotación del personal como factor de impacto en la armonización contable. *Revista de Investigaciones Universidad del Quindío*, 34(2), 274–284.  
<https://doi.org/10.33975/riuq.vol34n2.1040>
- Vallejo-Macías, N. R., & Victoria-Zirufó, B. (2022). Proceso contable y su influencia en la toma de decisiones de la Empresa Frenos Vasa, Portoviejo 2020. *Polo del Conocimiento*, 7(4), 488-521.  
<http://dx.doi.org/10.23857/pc.v7i4.3837>
- Vallejo-Macías, N., & Victoria-Zirufó, B. (2022). Proceso contable y su influencia en la toma de decisiones de la Empresa Frenos Vasa, Portoviejo 2020. *Revista Polo del Conocimiento*, 7(4), 488-521.  
<https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/3837/8885>
- Vásquez-Flores, A., Chávez-Cruz, G., & González-Sánchez, J. (2023). La auditoría interna en las entidades públicas y privados de Ecuador. *Revista de Investigación en Ciencias de la Administración*, 7(26), 162-169. <http://doi.org/10.33996/revistaenfoques.v7i26.162>
- Vásquez-Flores, A., Chávez-Cruz, G., & González-Sánchez, J. (2023). La auditoría interna en las entidades públicas y privados de Ecuador.

*Revista Enfoques*, 7(26), 162–169.  
<https://doi.org/10.33996/revistaenfoques.v7i26.162>

# **ANEXOS**

## 1. Matriz de consistencia

Título de la investigación	Pregunta de investigación	Objetivos de la investigación	Hipótesis	Tipo y diseño de estudio	Población de estudio y procesamiento	Instrumento de recolección
Auditoría Interna y el proceso contable en el Instituto de Investigaciones de la Amazonía Peruana, Iquitos 2023.	<p><b>Problema general</b> ¿Cómo se relaciona la auditoría interna con el proceso contable en el Instituto de Investigaciones de la Amazonía Peruana, Iquitos 2023?</p> <p><b>Problemas específicos</b> 1. ¿Cuál es el nivel de auditoría interna en el Instituto de Investigaciones de la Amazonía Peruana, Iquitos 2023? 2. ¿Cuál es el desarrollo del proceso contable en el Instituto de Investigaciones de la Amazonía Peruana, Iquitos 2023?</p>	<p><b>Objetivo general</b> Relacionar la auditoría interna con el proceso contable en el Instituto de Investigaciones de la Amazonía Peruana, Iquitos 2023.</p> <p><b>Objetivos específicos</b> 1. Conocer el nivel de auditoría interna en el Instituto de Investigaciones de la Amazonía Peruana, Iquitos 2023. 2. Conocer el desarrollo del proceso contable en el Instituto de Investigaciones de la Amazonía Peruana, Iquitos 2023.</p>	<p><b>Hipótesis general</b> <b>Hi:</b> La relación es significativa entre la auditoría interna y el proceso contable en el Instituto de Investigaciones de la Amazonía Peruana, Iquitos 2023.</p> <p><b>Hipótesis específicas</b> <b>Hi<sub>1</sub>:</b> El nivel de auditoría interna es deficiente en el Instituto de Investigaciones de la Amazonía Peruana, Iquitos 2023. <b>Hi<sub>2</sub>:</b> El desarrollo del proceso contable es inadecuado en el Instituto de Investigaciones de la Amazonía Peruana, Iquitos 2023.</p>	<p><b>Tipo de estudio:</b> Aplicada Nivel descriptivo y correlacional</p> <p><b>Diseño de estudio:</b> No experimental</p>	<p><b>Población:</b> Conformada por 122 servidores del Instituto de Investigaciones de la Amazonía Peruana, Iquitos, 2023.</p> <p><b>Muestra:</b> Conformado por 93 servidores.</p> <p><b>Procesamiento de datos:</b> Excel SPSS</p>	<p><b>Instrumento:</b> Cuestionario</p>

## 2. Instrumento de recolección de datos

### INSTRUMENTO SOBRE AUDITORÍA INTERNA

La presente encuesta tiene por objetivo evaluar la auditoría interna en el Instituto de Investigaciones de la Amazonía Peruana, Iquitos 2023; para lo cual le solicitamos su colaboración, respondiendo todas las preguntas con la verdad, pues la información que nos proporcione será utilizada solo con fines académicos.

Marque cada ítem según la presente escala de medición que se muestra a continuación:

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
<b>N</b>	<b>CN</b>	<b>AV</b>	<b>CS</b>	<b>S</b>

Nº	Dimensiones	Escala de medición				
	Planeación	N	CN	AV	CS	S
1	Se establece un área o equipo encargado de llevar a cabo la auditoría con el fin de alcanzar los objetivos.	N	CN	AV	CS	S
2	Cree usted que los auditores programan adecuadamente las actividades para la realización de la auditoría interna	N	CN	AV	CS	S
3	Las necesidades de evaluación son identificadas con total claridad.	N	CN	AV	CS	S
4	El memorando de auditoría se elabora teniendo en cuenta las pautas de estructura de planificación.	N	CN	AV	CS	S
5	Se establecen los objetivos, metas y alcance de la auditoría, así como el trabajo a realizar.	N	CN	AV	CS	S
	<b>Ejecución</b>					
6	Los mecanismos de control implementados para la auditoría interna son apropiados.	N	CN	AV	CS	S
7	Se procesa la información utilizando herramientas físicas y virtuales que facilitan su análisis óptimo.	N	CN	AV	CS	S
8	Se compara la información registrada con los resultados obtenidos en el control interno.	N	CN	AV	CS	S
9	Los hallazgos son confirmados respaldándolos con la evidencia adecuada.	N	CN	AV	CS	S
10	Se realiza un análisis minucioso de la información previamente depurada.	N	CN	AV	CS	S
11	Se realiza la interpretación de la información para la elaboración del informe.	N	CN	AV	CS	S
	<b>Informe</b>					
12	Se realiza la recolección periódica de información durante la auditoría interna.	N	CN	AV	CS	S

13	Se informa al auditado acerca de las deficiencias identificadas en los procesos.	N	CN	AV	CS	S
14	Se especifican recomendaciones para abordar y mejorar las deficiencias encontradas.	N	CN	AV	CS	S
15	El auditor evalúa si la alta dirección de la institución cuenta con un plan de seguimiento para las medidas correctivas.	N	CN	AV	CS	S

## CUESTIONARIO DIRIGIDO A LOS SERVIDORES

Le saludamos cordialmente y solicitamos de su cooperación para completar el presente cuestionario, con el objetivo de conocer el desarrollo del proceso contable en el Instituto de Investigaciones de la Amazonía Peruana, Iquitos 2023. Teniendo en cuenta que su respuesta permanecerá anónima, apreciamos la importancia de sus opiniones y agradecemos su contribución. A continuación, se muestra una escala con distintas opciones para su respuesta:

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
<b>N</b>	<b>CN</b>	<b>AV</b>	<b>CS</b>	<b>S</b>

Nº	Dimensiones	Escala de medición				
	Sistematización					
1	Se revisan las operaciones, cuentas, diagrama de flujos e informes necesarios para establecer los procedimientos del sistema	N	CN	AV	CS	S
2	La interfaz del sistema proporciona validaciones y controles para asegurar la consistencia y exactitud de los datos ingresados.	N	CN	AV	CS	S
3	La institución cuenta con un manual que establezca el procedimiento para la sistematización (control y registro) de la información contable.	N	CN	AV	CS	S
	Procesamiento					
4	Se utilizan los documentos fuente (documento que sustenta una transacción) para captar los datos de las operaciones financieras.	N	CN	AV	CS	S
5	Se aplican criterios de clasificación adecuados para organizar y categorizar los datos financieros según las cuentas contables correspondientes.	N	CN	AV	CS	S
6	Se utilizan los libros contables digitales para el registro de las operaciones financieras.	N	CN	AV	CS	S
7	Los estados financieros se preparan de manera precisa de acuerdo a las disposiciones legales.	N	CN	AV	CS	S
	Evaluación					
8	Se comunican los resultados del análisis de la información financiera de manera clara y comprensible a los responsables de la toma de decisiones.	N	CN	AV	CS	S
9	Utiliza diversos métodos para el análisis de los estados financieros de la empresa	N	CN	AV	CS	S
10	El personal de contabilidad le proporciona información oportuna para tomar las decisiones necesarias.	N	CN	AV	CS	S



	<b>Información</b>					
11	Los informes financieros generados a partir del proceso contable son presentados de manera clara y organizada	N	CN	AV	CS	S
12	Los informes financieros contienen información completa y detallada sobre la situación financiera de la institución.	N	CN	AV	CS	S
13	Las recomendaciones presentadas en los informes financieros se basan en un análisis y evaluación rigurosos de la información financiera	N	CN	AV	CS	S
14	Los informes financieros se entregan en el momento adecuado para respaldar la toma de decisiones.	N	CN	AV	CS	S

### 3. Estadística complementaria

#### Análisis de fiabilidad

##### Escala: Auditoría interna

<b>Resumen del procesamiento de los casos</b>		
	N	%
Válidos	93	100,0
Casos Excluidos <sup>a</sup>	0	,0
Total	93	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

<b>Estadísticos de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,752	15

##### Escala: Proceso contable

<b>Resumen del procesamiento de los casos</b>		
	N	%
Válidos	93	100,0
Casos Excluidos <sup>a</sup>	0	,0
Total	93	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

<b>Estadísticos de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,791	14

#### 4. Consentimiento informado

Por la presente declaro que he leído cuestionario de la investigación titulada:

.....  
.....

....., del Sr. .... tiene como objetivo medir .....

He tenido la oportunidad de preguntar sobre ella y se me ha contestado satisfactoriamente las preguntas que he realizado.

Consiento voluntariamente participar en esta investigación como participante.

**Nombre del participante:**

.....

Su participación en este estudio no implica ningún riesgo de daño físico ni psicológico para usted. Es así que todos los datos que se recojan, serán estrictamente **anónimos y de carácter privados**. Asimismo, los datos entregados serán absolutamente **confidenciales** y sólo se usarán para los fines científicos de la investigación. El responsable de esto, en calidad de **custodio de los datos**, será el Investigador Responsable del proyecto, quien tomará todas las medidas necesarias para cautelar el adecuado tratamiento de los datos, el resguardo de la información registrada y la correcta custodia de estos.

Desde ya le agradecemos su participación.

.....

NOMBRE

Investigador Responsable