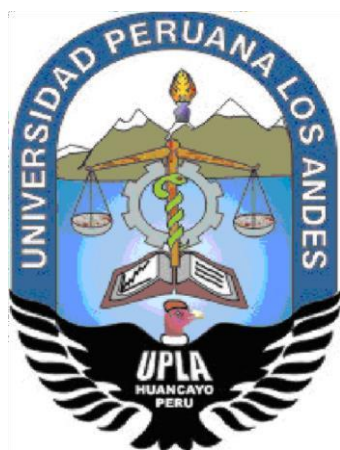


UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



TESIS

“Auditoría financiera y gestión de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga, Ayacucho 2018”

Para optar : El Título de Contador Público

Autor : Bach. Nancy Gálvez Vallejo

Asesor : C.P.C. Nancy Mercedes Matos Gilvonio

Línea de investigación Institucional : Ciencias empresariales y Gestión de los Recurso

Fecha de inicio y culminación: Del 05 de abril de 2019 al 04 de abril de 2020

Huancayo - Perú

2020

HOJA DE APROBACIÓN DE JURADOS

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
TESIS

*“AUDITORÍA FINANCIERA Y GESTIÓN DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS
EN LA PROVINCIA DE HUAMANGA, AYACUCHO 2018”* PRESENTADO POR:

Bach. Nancy Gálvez Vallejo

PARA OPTAR EL TÍTULO DE:

CONTADOR PÚBLICO

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

APROBADA POR LOS SIGUIENTES JURADOS

PRESIDENTE

.....

PRIMER MIEMBRO

Mag. COSME DENNIS RAMOS AYLAS

.....

SEGUNDO MIEMBRO

Mag. ALBERTO WILLIAM HUAMAN CAMAC

.....

TERCER MIEMBRO Mag. LORENZO

PABLO ZORRILLA SOVERO

.....

Huancayo, de 19 de Diciembre del 2020

FALSA PORTADA

ASESOR

C.P.C. Nancy Mercedes Matos Gilvonio

DEDICATORIA

A mi padre Dios

Por darnos la vida, por cuidarnos con amor infinito y por guiar nuestros pasos.

A Jesús

Por permitirme hacer realidad uno de mis grandes deseos y por permanecer en mi vida.

A la Mujer que me dio la vida Lucia Eugenia:

Por el amor inmenso, por su esfuerzo diario y conocimiento con lo que supo inculcar mis pasos con valores y principios. Enseñándome así a superarme cada día más con sencillez y humildad.

A mi padre Serafín:

Por la confianza que depositó en mí, ayuda, orientación en mi formación como profesional y por los ejemplos de perseverancia y constancia que lo caracterizan, por el valor mostrado para salir adelante y por su amor y a todos aquellos que ayudaron directa o indirectamente a realizar este trabajo.

AGRADECIMIENTO

A cada uno de mis docentes de la Universidad Peruana Los Andes, por los conocimientos otorgados durante la realización de mis estudios, que fueron el soporte para la presentación del presente trabajo de investigación. A la C.P.C. Nancy Mercedes Matos Gilvonio por su apoyo incondicional en la elaboración de este proyecto.

INTRODUCCIÓN

En la región Ayacucho, para el año 2017 el sector construcción es el cuarto sector de mayor importancia que aporta al Producto Bruto Interno (PBI) de la región con un Valor Agregado Bruto (VAB) equivalente al 10% del total, indicador que muestra el incremento de la práctica económica en el sector Construcción. Motivo por el cual el número de empresas dedicadas a la construcción se ha ido incrementando desde el IV Censo Nacional Económico en el año 2008, en el que se registraron en toda la región un total de 489 empresas no manufactureras dedicadas a la edificación de predios, labores civiles, de las cuales 442 se ubicaban como Micro empresas, 28 como Pequeña empresa y 4 eran empresas medianas y grandes, sin embargo, según el mismo censo, las empresas registraron en Resultados de Explotación igual a –S/31,000.00 (Treinta y un mil soles negativo), valor negativo que evidencia la gran debilidad en el manejo contable y financiero de las empresas constructoras, impidiendo la sostenibilidad de las empresas en el mercado y el cumplimiento de sus objetivos.

Mientras que la auditoría financiera es considerada como un mecanismo imprescindible que conlleva al desempeño adecuado en una institución, organización o empresa, de tal manera que se acredite la confianza y congruencia de los Estados Financieros a partir de información confiable y verificable que permitan dar conclusiones razonables desde un juicio independiente de la empresa o institución.

En ese sentido, la presente investigación titulada “Auditoría financiera y gestión de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga, Ayacucho 2018”, plantea la interrogante: ¿Qué relación existe entre la auditoría financiera y la gestión en las empresas constructoras de la Provincia de Huamanga, Región Ayacucho en el 2018?, con lo cual el estudio de

investigación tiene la finalidad de determinar la relación entre la auditoría con la gestión de empresas de la ciudad en mención, por consiguiente, en obtener las evidencias para la toma de decisiones respecto a los resultados de los estados financieros de las empresas constructoras.

Los antecedentes se plasman referido a la auditoría y su articulación con la gestión empresarial, en diversos rubros comerciales. Asimismo, se tomó como teoría de control interno para explicar la realidad problemática dentro de la investigación. Para ello se tomó en cuenta a 120 empresas constructoras de la Provincia de Huamanga, resaltando a 33 empresas como muestra para recabar información, así mismo se basó a una metodología de investigación tipo básica, de nivel descriptivo correlacional con diseño no experimental.

Por lo cual, la investigación se ha realizado en las empresas del rubro construcción de la provincia de Huamanga, región Ayacucho, para lo cual se realizó visitas a dichas empresas para realizar el cuestionario respecto al conocimiento y los componentes relacionados con la investigación, con el objetivo de conocer las relaciones, actividad que permitiría a las empresas prevenir futuros riesgos de desbalance financiero y cubrir las expectativas de fiscalización futura; por ello, es conveniente que las empresas cuenten con recursos humanos especializados en temas de contabilidad y diagnóstico financiero, con estudios de contabilidad actualizados en función a la normativa del país, a fin de que se realice una gestión financiera eficiente.

La presente investigación se estructura en seis capítulos; Capítulo I presenta el Planteamiento del Problema, el Capítulo II se describe el Marco Teórico, el Capítulo III plantea la hipótesis, el Capítulo IV describe los aspectos metodológicos de la investigación, el capítulo V presenta los Resultados de la investigación. Finalmente, se presenta las conclusiones, recomendaciones de esta investigación.

CONTENIDO

HOJA DE APROBACIÓN DE JURADOS	i
FALSA PORTADA	ii
ASESOR	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
INTRODUCCIÓN	6
CONTENIDO DE TABLAS.....	11
CONTENIDO DE FIGURAS	12
CONTENIDO DE ILUSTRACIÓN	13
RESUMEN	14
ABSTRACT	15
CAPÍTULO I	16
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	16

1.1. Descripción de la realidad Problemática.	16
1.2. Delimitación del problema	18
1.2.1. Delimitación Espacial.	18
1.2.2. Delimitación Temporal.	18
1.2.3. Delimitación Conceptual o Temática.....	18
1.3. Formulación del Problema.	19
1.3.1. Problema General.	19
1.3.2. Problemas Específicos.	19
1.4. Justificación de la Investigación.	20
1.4.1. Justificación Social.	20
1.4.2. Justificación Teórica.	20
1.4.3. Justificación Metodológica.	20
1.4.4. Justificación Práctica.	20
1.5. Objetivos de la investigación.	21
1.5.1. Objetivo General.	21
1.5.2. Objetivos Específicos.....	21
CAPÍTULO II	23
MARCO TEÓRICO	23

2.1. Antecedentes	23
2.2. Bases teóricas.	30
2.3. Marco Conceptual.	67
CAPITULO III	72
HIPÓTESIS	72
3.1. Hipótesis General	72
3.2. Hipótesis Específicas	72
3.3. Variables	72
CAPÍTULO IV	76
METODOLOGÍA	76
4.1. Método de investigación	76
4.2. Tipo de investigación.	77
4.3. Nivel de investigación.....	78
4.4. Diseño de investigación.	78
4.5. Población y muestra	79
4.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	82
4.7. Procedimientos de recolección de datos	85

4.8. Aspectos éticos de la investigación	87
CAPÍTULO V	88
RESULTADOS	88
5.1. Descripción de resultados.	88
5.2. Contrastación de Hipótesis	98
5.3. Discusión de Resultados.	111
CONCLUSIONES	114
RECOMENDACIONES	116
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	118
ANEXOS	124
CONTENIDO DE TABLAS	
Tabla 1Ventajas y Desventajas del proceso de comprobación en la auditoria	50
Tabla 2Matriz de Operacionalización de la variable Auditoria Financiera	74
Tabla 3Matriz de operacionalización de la variable Gestión de Empresas	75
Tabla 4Determinación de la muestra.....	81
Tabla 5Técnicas e instrumento de investigación	82
Tabla 6 Instrumentos de investigación	82
Tabla 7Niveles de confiabilidad de un instrumento	84

Tabla 8	Nivel de confiabilidad del instrumento	85
Tabla 9	Importancia de la implementación de una oficina de auditoría financiera para evaluar el accionar de las empresas constructoras	88
Tabla 10	Importancia del planeamiento de la auditoría financiera para la evaluación de la operatividad en las empresas constructoras	89
Tabla 11	Las técnicas de la auditoría financiera permitirán evaluar el desarrollo de la gestión de las empresas constructoras	90
Tabla 12	La evaluación, comprobación y análisis de los hechos por parte de auditoría interna, permiten obtener información de cómo se administra las empresas constructoras	91
Tabla 13	Los procedimientos de auditoría financiera, sirven para la evaluación de los hechos económicos, las actividades y operaciones en las empresas constructoras	93
Tabla 14	La gestión institucional comprende la planeación, organización, dirección, coordinación, control y retroalimentación de los recursos, actividades y procesos de las empresas constructoras.....	94
Tabla 15	¿En su opinión, el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales favorecen la gestión de las empresas constructoras?	98
Tabla 16	¿Cree Ud., que las políticas y procedimientos institucionales facilitan la gestión de las empresas constructoras?	97
Tabla 17	¿En su opinión, los resultados de gestión que se obtienen son consecuencia de la eficiente administración de los recursos de las empresas constructoras?	96
Tabla 18	¿Cree Ud., que la toma de decisiones oportuna es trascendental para el logro de objetivos de las empresas constructoras?	95
Tabla 19	Tabla de recopilación de información, contraste hipótesis general	99
Tabla 20	Tabla de Recopilación de información – contraste de hipótesis específica 1	102
Tabla 21	Tabla de recopilación de información, contraste de hipótesis específica 2	104
Tabla 22	Tabla de recopilación de información, contraste de hipótesis específica 3	106
Tabla 23	Tabla de recopilación de información, contraste de hipótesis específica 4	109

CONTENIDO DE FIGURAS

Figura 1 Fases y pasos que componen la toma de decisiones	63
Figura 2 ¿En su opinión, la implementación de una oficina de auditoría financiera sería de importancia para evaluar el accionar de las empresas constructoras?	89
Figura 3 ¿Diga usted, si el planeamiento de la auditoría financiera es importante para la evaluación de la operatividad en las empresas constructoras?.....	90
Figura 4 ¿En su opinión, las técnicas de la auditoría financiera permitirán evaluar el desarrollo de la gestión de las empresas constructoras?	91
Figura 5 ¿Cree usted, que la evaluación, comprobación y análisis de los hechos por parte de la auditoría interna, permiten obtener información de cómo se administran las empresas constructoras?	92
Figura 6 ¿Cree Ud., que los procedimientos de auditoría financiera, sirven para la evaluación de los hechos económicos, las actividades y operaciones en las empresas constructoras?	93
Figura 7 ¿Cree usted, que la gestión institucional comprende la planeación, organización, dirección, coordinación, control y retroalimentación de los recursos, actividades y procesos de las empresas constructoras?.....	94
Figura 8 ¿En su opinión, el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales favorecen la gestión de las empresas constructoras?	98
Figura 9 ¿Cree Ud., que las políticas y procedimientos institucionales facilitan la gestión de las empresas constructoras?	97
Figura 10 ¿En su opinión, los resultados de gestión que se obtienen son consecuencia de la	

eficiente administración de los recursos de las empresas constructoras?	96
Figura 11 ¿Cree Ud., que la toma de decisiones oportuna es trascendental para el logro de objetivos de las empresas constructoras?	95
Figura 12 Curva de distribución – Chi Cuadrado	100
Figura 13 Curva de distribución Chi cuadrado	103
Figura 14 Curva de distribución- Chi Cuadrado	105
Figura 15 Curva de distribución – Chi Cuadrado	108
Figura 16 Curva de distribución, Chi Cuadrado	110

CONTENIDO DE ILUSTRACIÓN

Ilustración 1 Fases de la Auditoria	45
---	----

RESUMEN

El estudio denominado “Auditoría financiera y gestión de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga, Ayacucho 2018”, parte como finalidad en determinar la correlación entre la auditoría financiera y la gestión de empresas, así como obtener las evidencias que sirvan como premisa para dictaminar en torno a los Estados Financieros de las empresas constructoras. Desde esta perspectiva, la investigación pretende aportar en el fortalecimiento de las acciones de Auditoría Financiera, considerando que es fundamental por los aportes que hace para una buena gestión, de las empresas que intervienen en el rubro construcción en la región Ayacucho. Para ello la investigación se enmarca en el nivel descriptivo correlacional, ya que los procedimientos de las empresas se describen de forma cualitativa, información que pasó a ser cuantitativa, para lo cual se utilizó la estadística descriptiva; en base a una muestra que consta de 33 empresas dedicadas al rubro construcción del departamento de Huamanga. Los procedimientos de la investigación permitieron

concluir que la auditoría financiera está relacionada con la gestión empresarial de las empresas constructoras del departamento de Ayacucho; debido principalmente a que las empresas presentan una predisposición de mejora de capacidad y calidad productiva; en aras de optimizar la rentabilidad y contrarrestar la evasión tributaria.

Palabras Claves: Auditoría financiera, gestión de empresas, estados financieros.

ABSTRACT

The investigation entitled “Financial audit and management of construction companies in the province of Huamanga, Ayacucho 2018”, starts from the general objective of determining the relationship between financial audit and company management, as well as obtaining the evidence that serves as premise for making decisions about the financial statements of construction companies. From this perspective, the research aims to contribute to the strengthening of Financial Audit actions, considering that it is essential for the contributions it makes to the efficient, economic, and effective management of business funds of companies operating in the construction sector. in the Ayacucho region. For this, the research is framed at the correlational descriptive level, since the companies' procedures are described qualitatively, information that became quantitative, for which descriptive statistics was used; based on a sample consisting of 33 companies dedicated to the construction sector of the department of Huamanga. The investigation procedures allowed concluding that the Financial Audit is related

to the business management of the construction companies in the department of Ayacucho; mainly because the companies have a predisposition to improve production capacity and quality; for the sake of optimizing profitability and counteracting tax evasion.

Keywords: Financial audit, business management, financial statements.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la realidad Problemática.

El sector construcción es uno de los sectores que mayor representación tiene respecto al producto bruto interno en la región Ayacucho. Por ello el estado peruano ha ido fomentando al desarrollo del rubro construcción mediante inversiones en edificaciones públicas, renovación de carreteras, entre otras, incitadas por mayores comodidades de financiación.

De acuerdo al reporte de Infraestructura de Business Monitor International realizado el año 2011, refiere que la industria de construcción se basa en la inversión sobre el sector minero y construcción. El mismo que demuestra que, se evidencia una

deficiente infraestructura.

Se ha evidenciado que en PROINVERSIÓN, existen proyectos concesionados. Existen dentro de ellos, agencias y puertos, los mismos que representan un punto focal para atraer inversiones. Como parte de la política nacional, se determina reducir la pobreza y buscar la mejora del bienestar. Claro está que el crecimiento del presupuesto sobre la infraestructura pública, expresa como un enfoque en programas sociales, puede plantearse como un crecimiento del PBI a nivel per cápita que es de manera igual.

Según el Marco Macroeconómico Multianual del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) anuncio que: *“El sector construcción crecerá en el Perú 9.8% en el presente año, dicho crecimiento se reflejará en mayores gastos en obras viales, seguidos de inversiones en obras comerciales y edificaciones residenciales además de otras obras públicas”* (MEF, 2016).

Es importante recalcar que el campo de la construcción no solo está enmarcado netamente de constructores, también lo conforman los especializados en la elaboración de proyectos donde además de ello lo presupuestan, asimismo, se encuentran las empresas dedicadas a proveer materiales de los mismos. Cabe

resaltarse que este rubro de construcción tiene un impacto beneficioso a diferencia del resto de las actividades económicas como son: madera, alquiler de maquinarias, servicio de transporte, vidrios, entre otras. En ese sentido, la Oficina Económica y Comercial de la Embajada de España (OECCEE,) menciona que, por cada

oportunidad laboral creada, existe el cuádruple de puestos.

En la región Ayacucho, para el año 2017 el sector construcción es el cuarto sector con mayor importancia que aporta al Producto Bruto Interno (PBI) de la región con un Valor Agregado Bruto (VAB) equivalente al 10% del total, indicador que muestra el incremento de la práctica económica en el sector Construcción. Motivo por el cual el número de empresas dedicadas a la construcción se ha ido incrementando desde el IV Censo Nacional Económico en el año 2008, en el que se registraron en toda la región un total de 489 empresas no manufactureras dedicadas a la construcción de edificios, obras de ingeniería civil, de las cuales 442 se ubicaban como Micro empresas, 28 como Pequeña empresa y 4 eran empresas medianas y grandes.

Sin embargo, según el mismo Censo, las empresas de la provincia de Huamanga en su totalidad llegan a registrar ingresos negativos, obteniendo como Resultados de Explotación igual a – S/31,000.00 (Treinta y un mil soles negativos), resultado que evidencia la gran debilidad en el manejo contable y financiero de las empresas constructoras, impidiendo la sostenibilidad de las empresas en el mercado y el cumplimiento de sus objetivos.

Siendo una de las posibles causas la ausencia de un control contable y financiero adecuado y pertinente, que permita evaluar los procedimientos y cumplimiento de los objetivos, a través de la auditoría financiera, o el desconocimiento para implementar las recomendaciones de auditoría.

1.2. Delimitación del problema

1.2.1. Delimitación Espacial.

El trabajo de investigación se desarrolló en torno a las empresas constructoras de la región de Ayacucho provincia de Huamanga.

1.2.2. Delimitación Temporal.

El periodo que comprende el desarrollo de la investigación es 2018.

1.2.3. Delimitación Conceptual o Temática.

El presente proyecto de investigación abordará temas como:

1. Auditoría Financiera

- Planeamiento de la auditoría.
- Técnicas y procedimientos de auditoría.
- Evaluación, comprobación y análisis de los hechos.
- Procedimientos de la auditoria

2. Gestión de empresas

- Toma de decisiones.
- Resultados de la Gestión.
- Políticas y procedimientos institucionales.
- Metas y objetivos.

1.3. Formulación del Problema.

1.3.1. Problema General.

¿Qué relación existe entre la auditoría financiera y la gestión de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga, Región Ayacucho en el periodo 2018?

1.3.2. Problemas Específicos.

- a. ¿Qué relación existe entre el planeamiento de la auditoría y la toma de decisiones de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga, Región Ayacucho en el periodo 2018?
- b. ¿Qué relación existe entre las técnicas de auditoría y los resultados de la gestión de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga, Región Ayacucho en el periodo 2018?
- c. ¿Qué relación existe entre la evaluación, comprobación y análisis de los hechos con las políticas y procedimientos institucionales de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga, Región Ayacucho en el periodo 2018?
- d. ¿Qué relación existe entre los procedimientos de la auditoría y el cumplimiento de las metas y objetivos de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga, Región Ayacucho en el periodo 2018?

1.4. Justificación de la Investigación.

1.4.1. Justificación Social.

Las empresas constructoras de la provincia de Huamanga de la región Ayacucho son empresas que aportan a la canasta familiar y también contribuyen al Estado mediante impuestos, por ello la presente investigación aportó al desarrollo del

mismo, mediante la recopilación de información que oriente a mejorar la gestión de las empresas y así al crecimiento económico de la provincia y la región.

1.4.2. Justificación Teórica.

Para la investigación se tomó como base, las teorías y conocimientos sólidos con fundamentos teóricos, para dar solución a los problemas presenciados dentro de las empresas constructoras, por medio de teorías establecidas relacionadas a las dos variables principales de la investigación la auditoría financiera y gestión de las empresas.

1.4.3. Justificación Metodológica.

Se justifica de manera metodológica ya que aportó instrumentos útiles y confiables que permitirán medir de forma correcta las variables objeto de estudio.

El mismo que está compuesto por el instrumento desarrollado para la investigación.

1.4.4. Justificación Práctica.

El estudio se justifica de forma práctica por la contribución de los conocimientos y capacidades del investigador para determinar la problemática además de la identificar las causas que ayudarán a establecer la solución del problema encontrada en la presente investigación. Por otro lado, la información y los conocimientos que se generan las mismas que servirán para una correcta toma de decisiones para mejorar la gestión de la empresa objeto de estudio.

1.5. Objetivos de la investigación.

1.5.1. Objetivo General.

Determinar la relación entre la auditoría financiera y la gestión de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga, departamento de Ayacucho en el periodo 2018.

1.5.2. Objetivos Específicos.

- a. Determinar la relación entre el planeamiento de la auditoría y la toma de decisiones de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga, departamento de Ayacucho en el periodo 2018.
- b. Determinar la relación entre las técnicas de auditoría y los resultados de la gestión de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga, departamento de Ayacucho en el periodo 2018.
- c. Determinar la relación entre la evaluación, comprobación y análisis de los hechos con las políticas y procedimientos institucionales de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga, departamento de Ayacucho en el periodo 2018.
- d. Determinar la relación entre los procedimientos de la auditoría y el cumplimiento de las metas y objetivos de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga, Ayacucho 2018.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

Antecedentes Internacionales:

Proaño (2017) en su estudio de investigación titulada: “*Auditoria Financiera de la Compañía Operadora de Turismo Ecuador Center S.A ECUACENTER en la ciudad de Quito- Ecuador*”, de la Universidad Tecnológica Israel, Quito- Ecuador, cuyo objetivo fue desarrollar una Auditoria Financiera de la compañía operadora de Turismo Ecuador Center con el fin de examinar sus estados financieros. Dentro del proceso de revisión, análisis y verificación de información, haciendo uso de herramientas y procedimientos de auditoria pudieron establecer evidencias. Con respecto al sistema de control interno este tuvo un alto grado de confianza por lo que concluyendo así que, el riesgo de auditoria es bajo, también constataron que la compañía no cuenta con Manual de políticas contables a causa de ello podría ocasionar contingencias y pérdida de recursos.

Luna (2015) en su trabajo de investigación titulado “*Evaluación de la Gestión Financiera de Empresas Importadoras- Mayoristas del Ramo Ferretero*”. Periodo de estudio Años 2013 – 2014, Universidad de Carabobo. La Morita, Trujillo - Venezuela, la investigación fue de tipo descriptivo no experimental, utilizó como técnica de recopilación de datos la encuesta y se contó con una población y muestra de 6 personas. Concluyó que la empresa objeto de estudio contaron con una buena salud financiera, esto en base al análisis de los estados financieros del periodo mencionado, esto también ha posibilitado contar con efectivo disponible para dar cumplimiento a las obligaciones financieras contraídas.

Vélez (2013) por su parte, en su tesis titulada “*Auditoría financiera en la empresa importaciones Loorzam S.A., de la ciudad de Quito, periodo 2009-2010.*”, Universidad Nacional de Loja, Quito – Ecuador, tuvo como objetivo examinar los estados financieros de la empresa importadora con fin de revisar y analizar los resultados aplicando las normas relacionadas a la auditoría a los estados financieros de la empresa Loorzam S.A., con el propósito de proporcionar criterios razonables respecto a la información que

contempla la auditoría en torno al periodo contemplado 2009-2010. Para ello utilizo el método científico, así mismo la investigación se basó en la identificación de los estados financieros en función a los parámetros establecidos por los principios de contabilidad, aceptados según las normas de la contabilidad de Ecuador, en función a la implantación de NIIF vigentes en el país de estudio. Llegando a concluir que la empresa posee riesgo de control interno.

Robalino (2013) en su investigación titulada “*Auditoria Financiera aplicada a la empresa Avihol Cia LTDA*”, Universidad Central del Ecuador, Quito – Ecuador, cuya finalidad de la investigación fue dictaminar una opinión acerca de la revisión de los ejercicios contables y económicas que realiza la empresa durante el periodo. Como conclusión indica que la auditoría financiera facilita a los directivos contar con mecanismos donde les ayude a tomar decisiones eficaces, al mismo, proyectarse con exactitud mediante la situación de los estados financieros ya que este resalta la realidad de la entidad.

Freire (2013), en su tesis: “*Guía para la aplicación de Procedimientos de Auditoría Financiera para Compañías Comerciales que Utilizan Normas Internacionales de Información Financiera*”, de la Universidad Católica del Ecuador, Quito, realizó una investigación recolectando información directa e indirecta dentro del marco propuesto. En la que llegaron a las siguientes conclusiones: - Uno de las deficiencias en las firmas de auditoría es la constante rotación de personal, a consecuencia es común que se cuente una cantidad de personal con poca experiencia en este campo. –Otro son los plazos es ya que se deben cumplir fechas, horarios, cronogramas, presentación de informes y siempre garantizándose y emitiendo de un trabajo de calidad.

Antecedentes Nacionales

Altamirano y Guevara (2019) en su investigación denominada “*Evaluación de la auditoría financiera y su relación con la toma de decisiones gerenciales de la Municipalidad Provincial de Rioja, Región San Martín, año 2017*” de la Universidad Nacional de San Martín de Tarapoto- Perú, se planteó como objetivo determinar si la auditoría financiera se relacionaba con la toma de decisiones gerencial de la Municipalidad Provincial de Rioja, la metodología de investigación utilizada fue aplicada con tipo descriptivo correlacional, planteándose la hipótesis: existe relación significativa entre la auditoría financiera y la toma de decisiones gerenciales de la municipalidad, para la validación de la hipótesis se utilizó el coeficiente de Pearson y la prueba de Chi cuadrado. En la investigación concluyó que existe relación significativa entre auditoría y toma de decisiones gerenciales.

Álvarez (2018) en su investigación titulada “*Auditoría Financiera y su relación con la Gestión en la Empresa Industria de Granos del Perú SAC, Año 2017*” de la Universidad Cesar Vallejo – Lima, tuvo como objetivo determinar cómo auditoría financiera se relaciona con la gestión en la empresa industria de granos del Perú SAC., utilizó la metodología con tipo descriptivo correlacional y diseño no experimental, el instrumento utilizado para la recolección de datos fue el cuestionario, así mismo para la validación de datos se utilizó el índice de Alfa de Cronbach, planteándose la hipótesis: la auditoría financiera se relaciona de manera significativa con la gestión de la empresa. Llegando a la conclusión que la auditoría financiera se relacionó con la gestión en la empresa industria de granos del Perú SAC.

Mamani (2018) en su investigación titulada “*La Auditoría Financiera y su relación con la Gestión de la empresa Rotapel, año 2017*” de la Universidad de Cesar Vallejo – Lima – Perú, tuvo como objetivo determinar de qué manera la auditoría financiera se relaciona con la gestión de la empresa, utilizando la metodología de tipo correlacional y para la recaudación de información mediante cuestionario; se planteó la hipótesis: la auditoría financiera se relaciona significativamente con la gestión de la empresa. Concluyó que, la auditoría financiera sostiene relación con la gestión.

Delgado (2017) en su investigación titulada “*La auditoría financiera y su incidencia en la gestión de las pymes del área textil en el Centro de Gamarra- periodo 2016*” de la Universidad Inca Garcilaso de la Vega – Lima - Perú, tuvo como objetivo determinar si la auditoría financiera influye en la gestión de las pymes del área textil, planteándose la hipótesis la auditoría financiera influye en la gestión de las pymes, para ello utilizó una investigación aplicada con tipo descriptivo correlacional. Concluyó que la auditoría financiera influyó en la gestión de las pymes del área textil.

Mendoza (2015) en su investigación “*La auditoría financiera y su incidencia en la gestión de las empresas de diseño estructural en Lima Metropolitana 2013-2014*” de la Universidad San Martín de Porras, Lima – Perú, tuvo como objetivo determinar en qué medida la auditoría financiera incide en la optimización de la Gestión de las empresas dedicadas al diseño estructural, para ello utilizó la metodología científica con tipo descriptivo correlacional, seguidamente se planteó la hipótesis: la auditoría financiera incide de manera positiva en la gestión en las empresas dedicadas al diseño estructural. Lo cual llegó a la conclusión que la auditoría financiera incide de manera positiva en la gestión de empresas dedicadas al diseño estructural.

Sandoval (2013) en su investigación titulada “*La Auditoría Financiera y su influencia en la gestión de las medianas empresas industriales en el distrito de Ate – Lima*”, pretendió determinar la influencia de la auditoría financiera en la gestión empresarial de medianas empresas industriales ubicadas en el distrito de Ate, región Lima; para lo cual, utilizó la investigación científica, utilizando como técnica la encuesta dirigida a empresarios y especialistas del tema. Los instrumentos le permitieron definir las variables de auditoría financiera y gestión de las empresas de mediano tamaño, así mismo se planteó la hipótesis: el uso de la auditoría financiera influye en la gestión de las medianas empresas industriales. Concluyó que la auditoría financiera ejerce influencia sobre la gestión de las empresas industriales medianas del distrito en cuestión, esto mediante el fortalecimiento del control interno que provee de atributos e información consistente, que permite tomar decisiones en torno a la globalización e incremento de la competitividad.

Puede resumirse entonces que existe incidencia de la auditoría financiera sobre las decisiones gerenciales dentro de los gobiernos locales y/o empresas privadas que se plantean. Por lo que dentro de las recomendaciones por las investigaciones planteadas líneas arriba afirmaron que debe existir una oficina de control dentro de las empresas que les permita identificar un sistema de riesgo para mitigar el mismo y orientar los recursos de la manera eficiente.

Antecedentes Locales

Cisneros (2018) en su estudio “*El control interno y la gestión de las empresas constructoras de la ciudad de Ayacucho 2016 – 2017*”, de la Universidad Nacional San Cristóbal de Huamanga, Ayacucho – Perú, tuvo como propósito analizar en que manera el control interno contribuye en la gestión de las empresas constructoras de la

ciudad de Ayacucho 2016 – 2017. Para el desarrollo de esta investigación aplicaron el análisis documental, la aplicación de encuestas y revisión bibliográfica. La investigación es de tipo aplicada, con nivel descriptivo - correlacional, diseño no experimental - longitudinal, método deductivo; siendo la muestra de estudio no probabilístico y por conveniencia, conformada por las empresas constructoras más representativas de la ciudad en estudio y como unidad de análisis lo conforman 30 trabajadores. Concluyendo que el control interno contribuye en la gestión de las empresas constructoras; puesto que cumplen con la ejecución y culminación de obras asimismo se evidenciaron relaciones positivas de la auditoría financiera sobre la gestión empresarial; esto permitiría identificar las dimensiones planteadas dentro de los trabajos, para poder plantear en esta investigación, a manera de aporte empírico.

De la Cruz (2018) en su tesis titulada “*La Auditoría Financiera Gubernamental y su incidencia en la Gestión Administrativa de la Sede del Gobierno Regional Ayacucho, 2017*” de la Universidad Católica los Ángeles Chimbote – Ayacucho, Perú. Tuvo como finalidad determinar que la Auditoría Financiera Gubernamental, incide en la Gestión Administrativa, utilizando el tipo de investigación cuantitativa correlacional con diseño no experimental. Los resultados mostraron que la auditoría financiera fue elaborada en base a las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector público. Concluyendo que la auditoría financiera conlleva en la transparencia de la gestión administrativa de la entidad

Flores (2017) en su investigación “*El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Almacén de las Empresas del Sector Construcción del Perú: Caso Constructora Pales S.A.C Ayacucho, 2015*” de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote – Perú, Se planteó como objetivo describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de las empresas del sector construcción y empresa Constructora

Pales S.A.C, siendo un investigación de diseño no experimental descriptivo-bibliográfico-documental y de caso. En la investigación se menciona que de acuerdo a los autores no se ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de almacén del sector construcción, sin embargo, de acuerdo a las bases teóricas estas determinaron la existencia de influencia. Al respecto se llegó a concluir que la empresa en estudio carece de un sistema de control interno por lo que no influye en la gestión de almacén; y en la investigación no se ha logrado demostrar la influencia positiva del control interno en la gestión de almacén.

Farfán y Prado (2017) en su tesis titulada “*Gestión Financiera en la innovación de los mercados administrados por la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2013-2015*” de la Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga, Ayacucho- 2017, tuvo como propósito evaluar la gestión financiera con el fin de conocer su influencia en la innovación de los mercados administrados por la Municipalidad, para ello utilizo metodología de investigación tipo aplicada, cuantitativa y cualitativa con nivel explicativo descriptivo y correlacional, demostrando que la gestión financiera influye en la innovación de mercados administrados por la Municipalidad teniendo una significancia asintótica de 0.000 menos a 0.05 con grado de correlación de 0.743. Concluyendo así que, la gestión financiera es inadecuada porque en la captación y asignación de recursos no son suficientes para la innovación de infraestructura.

2.2. Bases teóricas.

2.2.1. Auditoría Financiera.

A. Definición.

De acuerdo a Apaza (2015) definió a la auditoria de la siguiente manera: “*auditar es el proceso realizado por una persona independiente que acumula y evalúa*

evidencia información” asimismo afirma que, “la auditoría es el examen objetivo, sistemático de las operaciones de una empresa con el fin de evaluar y verificar información y posteriormente elaborar informe que incluye un dictamen del examen realizado”.

Es decir, *“La auditoría financiera es un examen sistemático de los Estados Financieros por el cual un contador público o una sociedad de auditoría evalúa información financiera realizada por el cliente, este hecho culmina con la emisión de un documento llamado también dictamen con lo que emite opinión acerca de la información evaluada”.*

Sierra y Orta (s.f.) indicaron que, *“La auditoría financiera es un proceso complejo cuyo resultado final es la emisión de un informe en el que una persona, a la que se le denomina auditor, expresa su opinión sobre la razonabilidad con la que las cuentas de una empresa expresan la imagen fiel de su patrimonio, de su situación financiera y del resultado de sus operaciones y de los recursos obtenidos y aplicados en el periodo examinado”.*

Definición, en la cual los autores señalaban a la auditoría financiera como compleja y de gran dimensión respecto a la complejidad de trabajo y el tiempo que toma para su ejecución, lo cual implica un seguimiento exhaustivo, en el que al finalizar el proceso de seguimiento el auditor solo contará con un informe en el que se expresa la situación empresarial.

En ese sentido, indicaron también que se debe *“considerar a la auditoría como un examen sistemático de los estados financieros, registros y transacciones*

relacionadas para determinar la adherencia a los principios de contabilidad generalmente aceptados, a las políticas de dirección o a los requerimientos establecidos”.

De forma contraria a la anterior definición, el autor respalda la auditoría al indicar que ésta se constituye como una evaluación de procesos de forma sistemática, regida por una serie de procesos contemplados en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, entre otras bases legales que confluyen en la elaboración final del reporte de la auditoría.

Al respecto, Estupiñan (2012) indica que, *“La auditoría financiera, también conocida como auditoría contable, menciona que es un método que se examina y analiza información reflejada en los estados de cuenta y este es realizada por un auditor interno o externo”.*

B. Historia

El inicio de las primeras normas respecto a la auditoría en cuestiones de calidad se inició en el año 1968 el documento en el que se postularon los principios normativos se tituló como ASQCI, el cual estaba dirigido a normar los sistemas de calidad de proveedores, en el que constaba: *“Los programas de calidad serán auditados por el comprador para verificar el cumplimiento de las especificaciones. El incumplimiento de alguna de sus partes puede causar el rechazo del producto”.*

Diez años después en el año 1978 el Instituto de Auditores Internos (IIA, por sus siglas en inglés), dictó normas que regían el ámbito de las auditorías operativas, reglas que hasta la fecha siguen siendo usadas, previa actualización constante. El desarrollo

de las auditorías operativas implicaba hacer evaluaciones relacionadas con el control interno y los riesgos provenientes de la organización en la que la empresa o compañía venía manejando.

En tanto, en el año 1981, en los Estados Unidos la Oficina general de Contabilidad (OGC), ente que se encargaba de las investigaciones del congreso, por primera vez se informó y dictaminaron las reglas normativas respecto a la auditoría de gobierno. El cual se llamó como “El libro Amarillo”, debido al color que presentaba el referido documento.

Pocos años después, ya en el año 1988 el Instituto de Ingenieros Eléctricos y Electrónicos (IEEE, por sus siglas en ingles), publicó la norma denominada como 1028 “Revisiones y Auditoría del Software.” Con el propósito de dar a conocer a los decisores de las empresas y compañías sobre la información necesaria para llevar a cabo determinadas actividades, considerando las debidas precauciones antes de dar comienzo al proyecto previsto.

Mientras que hacia el segundo periodo de la década de los ochenta el interés por realizar las auditorías respecto a la calidad del desempeño de las compañías se acrecentó, en lo se define en la formulación de las Normas ISO 9001, publicada en el año 1987, norma que se constituyó como la primera norma internacional relacionada a la gestión de calidad y en la actualidad se ha convertido un requisito indispensable para la certificación e incluso iniciar actividades de exportación.

Mientras que ya por el siglo XX y XXI, sobre todo en las últimas décadas de ambos, el mundo globalizado exige realizar procesos de innovación de tal manera que se logre

grandes cambios que trans.f.ormen la economía y la forma en cómo ésta se relaciona con los entes sociales e institucionales, proceso que exige el uso de la nueva tecnología, a ello sumado la exigencia de la prestación de bienes y servicios de calidad con estándares de las normas ISO, por lo cual estas normas son permanentemente actualizadas y evaluadas, por instituciones aprobadas y especializadas en el tema a fin de cubrir las expectativas cada vez más rigurosas en cuanto a calidad.

C. Objetivos de la auditoría.

Apaza (2015) menciona que la auditoría financiera tiene ciertos objetivos como:

- La opinión del auditor sobre los estados financieros con respecto a todo lo sustancial de acuerdo al marco referencial

- Aumentar la credibilidad de los estados financieros, resaltándose que la opinión no se puede asumir con una seguridad en cuanto a la futura viabilidad

Así mismo los principales objetivos de una Auditoria Financiera según la NIA 200 (Norma Internacional de Auditoria) son:

- Obtener seguridad razonable si los Estados Financieros no representan errores, en consecuencia, el auditor expresa opinión que si los mismos están elaborados de acuerdo al marco de referencia.

- Dictaminar sobre los estados financieros y comunicar según lo requerido la NIA en base a los resultados del auditor.

Sin embargo, en el proceso de auditoría, cabe indicar, que no sólo los estados financieros se someten a la evaluación sino también otros documentos relacionados a la contabilidad y finanzas de la institución, labor realizada por un auditor de cuentas.

Dichas labores son realizadas con la finalidad de otorgar un informe técnico que permita conocer la veracidad y congruencia de los documentos contables y de los estados con los verdaderos hechos económicos del que es parte la sociedad.

Cabe mencionar además que, en el diagnóstico de los estados financieros existen trabajos minuciosos, en la revisión y verificación de documentos contables. Estos trabajos tienen el propósito de emitir un informe dirigido poniendo de conocimiento sobre la situación de dichos estados.

Según Ruiz (2014) *“La auditoría financiera tiene como objetivo evaluar de forma objetiva y concreta las actividades de la empresa como la de sus áreas para cumplir sus metas”*. También recalca que el objetivo fundamental es la revisión analítica de los estados financieros mediante un proceso la cual debe ser hecha por un contador público el cual tiene que ser ajeno completamente a la empresa para que pueda efectuar su opinión razonable de los estados financieros a fin de que se pueda aumentar la utilidad de la información que dichos estados ya poseen. Los autores de BOCH, Juan y Vítale (s.f.), clasifican los objetivos de la auditoría financiera de la siguiente manera:

- Procura aumentar la utilidad de toda la información contable.

- Pretende conocer el grado de manejo empresarial desplegado por los ejecutivos.

- La identificación que la empresa necesita de sus servidores”

El autor al querer clasificarlos de esta manera hace referencia principalmente a que la auditoría financiera dará un grado extra de confianza sobre la elaboración de los estados financieros y que mediante el proceso de elaboración se conocerá si hubo un buen manejo empresarial en la empresa por parte de los mismos ejecutivos y también la identificación que la empresa debe de tener hacia sus servidores.

Así mismo, mencionan: *“La auditoría financiera tiene como objetivo la revisión o examen (constancia o evidencia soporte dejada técnicamente en los papeles de trabajo) de los estados financieros básicos por parte de un auditor distinto del que preparo la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer su razonabilidad, dando a conocer los resultados de su examen mediante un Dictamen u Opinión, a fin de aumentar la utilidad que la información posee”*.

Generalmente, al hablar de la auditoría financiera nos estamos refiriendo a la auditoría externa.

Cabe resaltarse que el auditor interno servidor de la sociedad, responsable ante sus superiores, en la que describe detalladamente los trabajos realizados, mientras que el auditor externo es un profesional independiente, responsable ante terceros. Por tanto, la auditoría financiera es un mecanismo de gran utilidad para la auditoría externa, es el control de los controles establecidos por la dirección de una sociedad.

Mucha razón tiene el autor al querer ratificar que la auditoría tiene como objetivo realizar un revisión minuciosa en la que presenta evidencias en los documentos aplicados, dando a conocimiento los resultados mediante informes que el profesional

hace entrega al responsable de la entidad. *D. Idea general de una auditoría de cuentas anuales.*

La auditoría financiera, se realiza con la finalidad de obtener informes relacionados con:

- Los informes necesarios y complementarios que con obligatoriedad se presentan por parte de las entidades que componen el Grupo Financiero a la Superintendencia de Banca y Seguros (SBS).

- Los documentos que comprenden los Estados Financieros, que son solicitados para la otorgación de créditos por parte de proveedores o instituciones financieras.

Respecto a ello, el encargado de auditar, debe llevar el proceso de evaluación en función a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA), las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), dictaminadas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC, por sus siglas en inglés) y la normativa relacionada a la auditoría vigente en el país.

De esta manera Holmes describe: "*La auditoría es el examen de las demostraciones y registros administrativos. El auditor observa la exactitud, integridad y autenticidad de tales demostraciones, registro y documentos*".

El Instituto Americano de Contadores Públicos expresaba entre sus primeras publicaciones: *"La auditoría es el examen de los libros contables, comprobantes y demás registros de un organismo público, corporación, firma o persona, con el objeto de establecer la corrección o incorrección de los registros examinados y, al mismo tiempo operando sobre los documentos revisados, conscientemente en forma de certificado"*.

E. Principios, normas y procedimientos

La auditoría posee como fundamento la aplicación de normas técnicas de auditoría, en función a normas y dispositivos legales, de tal manera que el auditor pueda escoger en adoptar diversos procesos en función al sector en el que llevará a cabo el proceso de auditoría, para lo cual el auditor se basa en su juicio profesional.

Asimismo, la auditoría, también sirve para diseñar evidencias para la toma de decisiones en todo aspecto y no solamente con el objetivo de hallar errores o debilidades en las cuales la empresa pueda incurrir.

El comité de Terminología del Instituto Americano de Contables Públicos (AICP) manifestaba: *"El objetivo de un examen normal de estados financieros por un auditor independiente, es la expresión de una opinión sobre la razonabilidad con que presentan la situación financiera, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados. El dictamen del auditor es el medio por el cual expresa su opinión o, si las circunstancias lo requieren, la niega"*.

Al mismo Osorio (s.f.), señalaba *"Auditoría Financiera o Auditoría de Estados Financieros, es el examen crítico que realiza un Licencia en Contaduría o contador*

público Independiente de los libros, registros, recursos, obligaciones, patrimonio y resultados de una empresa de servicios basado en normas, técnicas y procedimientos específicos, con la finalidad de opinar sobre la razonabilidad de la información financiera”.

El Grupo Océano, presenta el concepto de Arens y Loebbecke (s.f.), quienes indican que *“auditar es el proceso de acumular y evaluar evidencia, realizado por una persona independiente y competente acerca de la información cuantificable de una entidad económica específica, con el propósito de determinar e informar sobre el grado de correspondencia existente entre la información cuantificable y los criterios establecidos. La enciclopedia, agrega, que un concepto de auditoría más comprensible sería el considerar la auditoría como un examen sistemático de los estados financieros, registros y transacciones relacionadas para determinar la adherencia a los principios de contabilidad generalmente aceptados, a las políticas de dirección y a los requerimientos establecidos”*

Según Yarasca (2006), el término de auditoría financiera es usado generalmente para expresar la evaluación de los estados financieros de las compañías; por tanto, *“el objetivo principal de una auditoría financiera es examinar los estados financieros en su conjunto para expresar una opinión, acerca si éstos presentan o no razonablemente la situación financiera y resultados de operaciones, así como los flujos en efectivo, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados”*.

El especialista mediante las técnicas de auditoria deberá sustentar que los documentos, registros contables y otros necesarios para el desarrollo de esta auditoría sean razonables y certeros, de manera que respalden todos los datos descritos en los

estados financieros. Es importante tener de conocimiento que el profesional responsable de realizarlo debe contar con un título profesional, poseer entrenamiento y la suficiente capacidad para la ejecución del acto, asimismo, aplique correctamente las fases del proceso de auditoría como también las Normas Internacionales.

Además de ello, una vez examinado todas las cuentas de los estados financieros tendrá que emitir un dictamen final acerca de la situación financiera y resultados de las operaciones, esta se hará efecto mediante un informe con sus respectivas observaciones y recomendaciones.

F. Normas técnicas de auditoría.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), se establecen como las normas contables aceptadas por el IASB, institución ubicada en Londres de orden privado. En ese sentido, dicha norma se constituye como el estándar internacional para el desarrollo de la actividad contable, en aras de lograr uniformizar el tratamiento y registro de tales operaciones de forma globalizada.

Existen también normas que fueron aprobadas en el periodo 1973-2001, las cuales fueron denominadas como Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), emitidas por el International Accounting Standards Committee (IASC), institución que antecedió a la actual IASB.

En el año 2001, se constituyó la IASB, institución que consideró las NIC, desarrollándolas y mejorándolas, llamándolas posteriormente como NIFF.

Por otra parte, las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas – NAGAs, se constituyen como las normas que establecen los principios fundamentales de la auditoría financiera; por lo cual, los procesos de auditoría deberían basarse en estas normas; de esta forma se garantiza una auditoría de calidad, así como del trabajo del profesional.

En cuanto a las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs), es sabido que son normas fundamentales para la aplicación en auditorías financieras o de otra clase relacionadas.

Las NIAs, agrupan los principios principales como los procesos necesarios para llevar a cabo los procesos de auditoría, aunado a ello se encuentran los lineamientos que orientan dicho proceso; por ello, para determinar los procesos necesarios, deben considerar el contexto de la materia en cuestión.

A ello se explica que existen casos especiales en los que un auditor puede optar por no alinearse a una NIA según los objetivos que persiga el auditor, con la debida justificación. Sin embargo, cabe indicar que las NIAs suelen ser aplicadas sólo en casos considerados como importantes.

Otra norma importante es el Manual Internacional de Pronunciamientos de Auditoría y Aseguramiento, manual que contempla la información respecto a la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y ésta se pronuncia en relación a los procesos de auditoría, aseguramiento y ética, vigentes y actualizadas desde el primero de enero del año 2006.

Dicho Manual fue elaborado y promovido por la IFAC, que tiene como misión el de servir los intereses públicos de la ciudadanía, así como el de consolidar la especialización contable a nivel internacional, de esta manera fortalecer el desarrollo de las economías en todo el mundo, promoviendo la incorporación a estándares normativos de alto nivel, fomentando la reunión de tales normas en un solo núcleo y expresar temas de interés público relacionados a su misión en función a la experiencia profesional de alrededor del mundo.

Asimismo, la IFAC, también dota de guías que puedan ser útiles para mejorar las prácticas tanto de pequeñas como medianas empresas que a la actualidad se configuran en el mundo empresarial como un grupo de constante crecimiento, por lo mismo, IFAC, también ofrece opiniones en cuanto normas internacionales y promueve las juntas para establecer las normas concernientes a la IFAC.

En cuanto a sus funciones del comité de IFAC, se encuentra investigar las formas en que la institución y sus sedes puedan contestar las solicitudes y necesidades de los profesionales en contabilidad que laboran en pequeñas y medianas empresas.

Según la IFAC, “Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA’s) deben ser aplicadas en la auditoría de los estados financieros. Las NIAs deber ser también aplicadas, con la adaptación necesaria, a la auditoría de otra información y servicios relacionados. Las NIA’s, contienen los principios básicos y los procedimientos esenciales, junto con lineamientos relativos en forma de material explicativo y de algún otro tipo. Los principios y los procedimientos esenciales se han de interpretar en el contexto del material explicativo o de otro tipo que proporciona lineamiento para su aplicación”

Según la Contraloría General de la República, en una auditoría financiera “...el auditor proporciona un nivel alto de certidumbre (satisfacción obtenida sobre la confiabilidad de las aseveraciones efectuadas por la administración que van a ser utilizadas por terceros), en cuanto a la ausencia de errores importantes en la información examinada. Esto se manifiesta de modo positivo en el dictamen bajo la expresión de una razonable certidumbre.”

Su finalidad del diagnóstico de los estados financieros es determinar si estos presentan razonablemente la situación, los resultados de sus operaciones, como también de los flujos de efectivo. La opinión del especialista da credibilidad de los estados financieros, sin embargo, no se debe suponer que esa opinión da la credibilidad a la continuidad futura de la entidad que concierne a la efectividad a la gestión de la entidad. Por otro lado, el auditor debe basarse a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA´s), NIAS, NAGUS, y las normas vigentes del país.

G. La evidencia y los objetivos de auditoría.

Según Vizcarra (2007) la auditoría tiene el propósito de realizar una revisión a fondo todos los documentos concernientes a la contabilidad de la empresa y esto debe presentarse de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), por consiguiente, el responsable al final dictaminar sobre la situación.

Por otro lado, la Contraloría General de la República, recalca que el auditor es independiente de dar opinión si los estados financieros han sido elaborados en base a los principios de la contabilidad, dando conformidad a ello. Asimismo, agrega que la auditoría es un diagnóstico crucial para el Sector Público, ya que además de contribuir a la rendición de cuenta, coadyuve al mejoramiento de la administración financiera, control interno y el sistema de contable de la entidad pública.

Para Alvin (2007), para precisar que los estados financieros están adecuadamente declarados con el GAAP, el especialista debe realizar las pruebas necesarias para determinar si estos contienen deficiencias importantes, si en caso los hubiera, tomar acciones correctivas evitando multas u otros por parte de las entidades responsables.

Según Mautz (1961), la ejecución de la auditoria trata de establecer la certeza o no de los estados financieros y los registros que le da razonabilidad a esta. Por ello es un trabajo minucioso donde ayuda a descubrir el estado real de la entidad, entonces el primer rol del auditor es encontrar de manera exacta lo que representa y figura en el estado financiero para después emitir opinión al respecto.

En ese sentido, el auditor debe ser un profesional competente, hábil de tal manera que comprenda y analice de manera eficiente los aspectos que contiene los estados financieros, y finalmente emita su veredicto aplicando estrategias que permita a la empresa corregir las deficiencias encontradas.

Según Alvin y Loebbecke, (2007), agrega que auditar implica recabar y evaluar las evidencias, presentada por la persona responsable de la información, con la finalidad de precisar e informar sobre la situación real existente.

Perez y Gardey (2012) refieren que la auditoria en una forma donde se ejecuta los principios de la contabilidad, donde verifican los activos, bienes patrimoniales, a su vez, brinda las pautas que ayudan a los ejecutivos de la empresa a manejar adecuadamente las actividades, mediante sus diversos procesos, monitoreando de manera correcta las funciones que cumple cada miembro de la empresa.

Es importante, que una empresa evalúe el desempeño organizacional ya que ello permite a la entidad determinar si los objetivos planteados fueron cumplidos, esta labor corresponde a las auditorías.

Según Simarra (s.f.) por su parte mencionó que la auditoría no es una subdivisión o una continuación del campo de la contabilidad. El auditor es el responsable de revisar los estados financieros y otros documentos que forman parte de ella, siendo base esencial y evidencia del objeto de revisión, en consecuencia, expresar una opinión profesional.

Según Yarasca y Alvares, (2006), concordando con diversos autores que tiene por objetivo examinar los estados financieros. El especialista planifica los procesos a seguir siendo esta la primera fase de ejecución, siguiendo el trabajo de campo y finalmente emitir el informe de los suscitado, basándose a la normas y principios vigentes de la contabilidad.

Para Osorio (s.f.), la Auditoría Financiera o Auditoría de Estados Financieros, es el examen crítico que realiza un especialista en el rubro de los documentos contables fundamentándose en las técnicas, procedimientos, con el propósito de dar confiabilidad de la información.

Según Barona (s.f.), la auditoría financiera es un proceso en la que al final de ello, expresa una opinión con respecto a los hechos suscitados en el estado financiera de una entidad, el responsable debiendo estar autorizado para tal efecto.

Para Badillo (2013), es un diagnóstico minucioso sobre los estados financieros ejecutado por un responsable profesional, por consiguiente, emitir opinión acerca de la situación real encontrada, dándolo razonablemente en base a su experiencia.

Según Mantilla (2013), la auditoría es una estrategia que busca una materia objeto de tal manera que los procedimientos se utilicen en base a las normas de la contabilidad

Los estándares internacionales concuerdan teniendo como propósito de emitir una opinión concerniente a los estados financieros basados a la estructura aplicable de información financiera, estas son normalmente los estándares internacionales de información financiera (IFRS).

Por otro lado, la auditoría de cuentas de proyectos de cooperación son las que se revisa y verifica anualmente los estados financieros y documentos relacionados de acuerdo al marco normativo, siempre teniendo la finalidad de emitir un informe. Estas cuentas dictaminan si expresan imagen fiel de patrimonio, al mismo comprende la concordancia del informe de dichas cuentas.

H. Tipos de evidencia

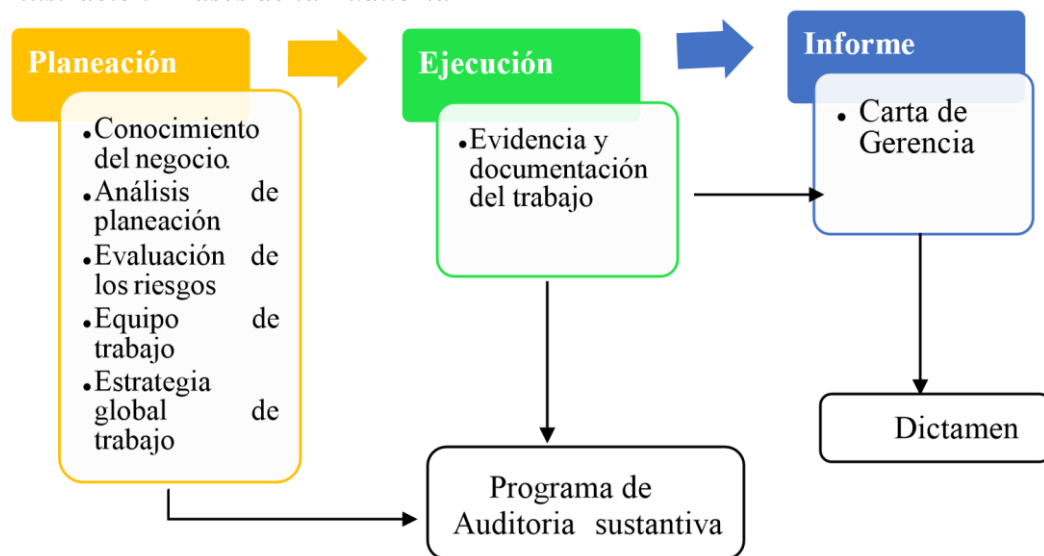
- Evidencia física
- Evidencia documental
- Confirmación
- Declaraciones escritas
- Evidencia matemática
- Evidencia oral

- Evidencia analítica

I. Procedimientos de auditoría

El proceso de una auditoría es una metodología definida para organizar con el fin de asegurar que los datos reunidos son suficientes para el cumplimiento de la auditoría y esto consta de tres fases:

Ilustración 1 Fases de la Auditoría



Fuente: Proceso de Auditoría- Apaza (2015)

2.2.1.1. Planeamiento de la auditoría.

La planificación establece como la primera fase del proceso de auditoría, constituyéndose como parte fundamental para la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos previstos para el ejercicio de la auditoría financiera (García, 2012).

Desde esa perspectiva las consideraciones que debe tener en la planificación, se relacionan con aspectos de naturaleza, alcance y oportunidad de la planificación en función al tamaño y complejidad de la institución donde se realizará el proceso de auditoría, en ese sentido García (2012), plantea lo siguiente:

- Los temas relacionados con el rubro de negocio de la institución y del mercado en el que funciona.
- Las políticas y procedimientos del sistema contable que rigen en la institución.
- Las metodologías para procesar la información contable y el uso de servicios externos.
- Determinar el nivel de riesgo de control.
- Determinar los criterios preliminares de niveles por importancia relativa. -
Las cuentas de los estados financieros.
- Condiciones que necesiten de la ampliación o modificación para las evaluaciones de auditoría, como el riesgo de errores, o irregularidades que se presenten e incluso el establecimiento de transacciones relacionados.
- Definir los aspectos a considerar de los informes que se pretenden emitir.

La consideración de dichas funciones conforma la planificación preliminar para identificar las actividades y tareas sustantivas y adjetivas, que permitan identificar de forma global las condiciones que determinen para la ejecución de la auditoría, a través de estándares establecidos.

2.2.1.2. Técnicas y Procedimientos de auditoría.

Las técnicas y procedimientos para la ejecución de la auditoría son básicamente de carácter general, que tienen por finalidad identificar los problemas, posibles riesgos y debilidades en las instituciones donde se ejecute el proceso de auditoría financiera, en el que se reconozca la fiel imagen de los estados financieros, y las variaciones que hayan afectado dichos resultados.

Asimismo, el proceso de auditoría se ejerce con la finalidad de mejorar la eficiencia o la eficacia, y estableciendo los procesos necesarios que permitan alcanzar los objetivos formulados.

Desde esa perspectiva se define a los procedimientos de auditoría a los trabajos, verificaciones, comprobaciones, revisiones, entre otros que permitan al responsable de auditar formar un juicio de opinión en torno a indicadores de desempeño como eficiencia, eficacia, y economía e incluso operatividad de la institución.

En este sentido los procedimientos guardan estrecha relación con las técnicas de auditoría financiera; que se dividen como sigue:

- Básicas: Constituyen como técnicas básicas las entrevistas, cuestionarios, observación documental y observación directa.

- Cuantitativas: Las técnicas cuantitativas permiten establecer índices en algunos casos sobre la existencia o situaciones estudiadas, como revisiones analíticas, análisis de superficies, indicadores de personal, evaluación de los recursos, análisis de flujos y técnicas de análisis económico.

- Cualitativas: Este tipo de técnicas pueden hacer referencia a problemas que puedan ocurrir de temas no cuantitativos, como las evaluaciones del estilo y calidad, análisis de las relaciones interdepartamentales, estudios de clima laboral y conocimiento de las condiciones jurídicas y laborales de la institución.
- De control: El uso de estas técnicas permite identificar las variaciones que hayan ocurrido y considerar las medidas adecuadas para su corrección; por tanto, estas técnicas constan de las siguientes fases: Implementación de un sistema de control, proceso de evaluación y seguimiento.

2.2.1.3. Evaluación, Comprobación y Análisis de los hechos

Evaluación:

Siguiendo a Martínez (2017) afirmó que la evaluación dentro de una auditoria es vital ya que se realiza un recorrido por los procesos que se administran: a) Las transacciones significativas (Ventas, compras, Nominas, entre otras), b) los riesgos de negocio, c) os riesgos de fraude. Cabe resaltarse que estos procesos el auditor identifica si se cuentan con controles diseñados y eficaces.

En ese sentido para la evaluación de los procesos se realiza los siguientes pasos:

- Comprender el proceso.
- Identificación de los riesgos y controles del proceso
- Selección de los controles relevantes a los que se les realizaran las pruebas.

- Evaluación del diseño y la implementación los controles relevantes •
Evaluación de la eficacia de los controles relevantes

Comprobación:

La Contraloría (2015) lo define como un proceso que permite que el auditor ratifica la existencia, legitimidad, probidad de las operaciones, transacciones realizadas y registradas en los sistemas de información.

En ese sentido describe algunas ventajas y desventajas de este proceso:

Tabla 1 Ventajas y Desventajas del proceso de comprobación en la auditoria

VENTAJAS DESVENTAJAS

- Permite concordar la certeza de un hecho.	El efecto es en base a la calidad y cantidad de información.
- Verifica la veracidad de las operaciones registradas en los libros contables.	El periodo de tiempo depende de la cantidad de información
- Constata si las operaciones tienen sustentos ciertos.	Interactuar con la entidad o terceros en relación al objeto de estudio.
- Incita a emitir una opinión en base al análisis realizado.	
Ayuda a ver si los documentos cuentan con los elementos para dictaminar un juicio.	

Análisis de los Hechos

Al respecto Martínez (2017) indica que los resultados encontrados después de la auditoria, van al especialista y este puede ser afectado por las mismas evidencias que se plasman.

El fin del análisis es la de recabar suficiente y apropiada certidumbre de los hechos para luego revisar si están de acuerdo con el marco de referencia de información financiera, así mismo, debe de tener en cuenta todos los procesos realizados para estar al pendiente de cualquier suceso concernientes a los estados financieros.

2.2.1.4. Control Interno como procedimiento de la auditoría financiera.

Los estados financieros, brindan información en base a la situación y los efectos de las transacciones de empresa, los datos descritos en los documentos son la evidencia de la administración que se ha ido llevando. Comúnmente son conocidas como afirmaciones sobre los estados financieros. Por ello es responsabilidad del auditor brindar confiabilidad razonable en la que fueron presentados correctamente.

Según Ray (2015), *“La auditoría es un proceso en el que la persona encargada de dicho proceso (auditor) recolecta información relacionada a los estados financieros de la empresa, en torno a este proceso el auditor ofrece un alto grado de seguridad de que los estados financieros se rigen por los principios de la contabilidad generalmente aceptados u otro estándar establecido para dicha auditoría”*. En este proceso se trata de recabar y verificar no solo los estados financieros, sino también los documentos que sirven de soporte al mismo. Desde esta perspectiva los auditores comprenden el control interno de la institución como la inspección y observación rigurosa de los activos de la institución, lo cual puede implicar realizar preguntas, tanto dentro como fuera de la compañía, es así que se reúne, las evidencias para culminar el informe de auditoría en el que además señalan su opinión, regida por los principios de contabilidad generalmente aceptados.

2.2.1.5. Aspectos legales.

Base Legal- Marco Normativo

Ley 13253: Ley de profesionalización del contador público y de creación de los colegios de contadores públicos

- a. Ley 28951, Ley de actualización de la Ley 13253 de profesionalización del contador público y de creación de los colegios de contadores públicos.

- b. Código de ética: El código de ética profesional el 15 de junio del 2007, mediante asamblea general extraordinaria de la Junta de Decanos del colegio de Contadores Públicos del Perú, en la ciudad de Ica, en el periodo 2005-2007 del Consejo Directivo.

- c. NAGAS: Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS), en el caso peruano se aprobó en octubre de 1968, durante el II Congreso de Contadores Públicos, realizado en Lima. Posteriormente, se ratificó su aplicación en el III Congreso de la misma índole, en 1971, realizado en la ciudad de Arequipa. La característica principal de estas normas es la calidad de obligatoriedad que tiene para el ejercicio por los Contadores Públicos que realizan los procesos de auditoría en el país, además sirve de estándar de medición para el ejercicio profesional y como guías a los educandos de la misma línea. A la fecha el país las NAGAS, vigente son 10, llamándolas también como los diez (10) mandamientos del auditor, que se detalla como sigue:

Normas Generales o Personales

1. Experiencia y capacidad profesional
2. Autónomo
3. Ética profesional.

Normas de Ejecución del Trabajo

4. Proyectar y Monitorear
5. Análisis y diagnóstico del Control Interno
6. Certeza Suficiente y Competente.

Normas de Preparación del Informe

7. Utilización de los PCGA.
8. Solidez
9. Manifestación Suficiente
10. Juicio del Auditor.

d. NIAS: Las NIAS, permiten crear una interconexión de alto grado entre los entes inversores y las compañías, esto debido a que permite que los entes empresariales accedan a los conceptos actualizados de control interno.

Por ende, las NIAS, son de aplicación internacional a empresas que tengan por objeto obtener un mayor control sobre las finanzas institucionales y lo referido a ello.

Desde esta perspectiva, las NIAS son importantes porque:

- Estandarizan las labores del auditor.

- Se configuran en la guía de procesos a seguir para el cumplimiento del trabajo del auditor.
 - Facilitan la evaluación en el marco de control interno realizada en el punto exacto de la auditoría.
 - El uso de estas normas permite al profesional auditor cumplir de forma eficaz su trabajo, así como su informe.
- e. *Ley N° 28716, Ley de Control Interno para las Entidades del Estado.*

Según la Ley, en el artículo 3 se señala que el Sistema de Control Interno, conforma una serie de acciones, actividades, planes, normas, métodos, organización e incluso la actitud de la alta dirección y el recurso humano para perseguir los objetivos según el artículo 4 de la misma ley.

- f. Normas de Control Interno (NCI), en el marco de la Contraloría General de la República.

“Las Normas de Control Interno, constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las entidades.

Incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas de información y de valores éticos, entre otras. Se dictan

con el propósito de promover una administración adecuada de los recursos públicos en las entidades del Estado.”

Según el enfoque actualizado del COSO, la Guía de INTOSAI y la Ley N° 28716, los elementos del Control Interno tienen relación estructural entre sí; a su vez, integran otros procesos de gestión. En ese sentido, a fin de lograr una adecuada formalización y puesta en marcha del sistema de control interno es imprescindible considerar los siguientes elementos:

Ambiente de control

En esta parte hay 8 normas aprobadas que contempla: “Filosofía de la Dirección, Integridad y Valores éticos, Administración estratégica, Estructura organizacional, Administración de Recursos Humanos, Competencia profesional, Asignación de autoridad y responsabilidad y el Órgano de Control Institucional.”

Componente que consigna el modo en cómo se direcciona la organización, para incidir en la conciencia de control del recurso humano de la entidad. En ese sentido este componente se configura como la base del resto de los componentes.

Evaluación de riesgos.

En este parte hay 4 normas aprobadas: “*Planeamiento de la gestión de riesgos, identificación de los riesgos, valoración de los riesgos y respuesta al riesgo.*”

La importancia de este componente radica en los múltiples procesos que se realiza y por lo mismo se enfrenta también una multiplicidad de riesgos provenientes de forma externa e interna.

Actividades de control gerencial.

En este aspecto hay 10 normas aprobadas: “*Procedimientos de autorización y aprobación, Segregación de funciones, Evaluación costo beneficio, Controles sobre acceso a los recursos o archivos, Verificaciones y conciliaciones, Evaluación de desempeño, Rendición de cuentas, Documentación de procesos-actividades y tareas, Revisión de procesos-actividades y tareas, y Controles de Tecnologías de información y comunicaciones.*”

Se compone de dichas normas puesto que se configura como las políticas y procedimientos que permiten cumplir con las directrices de la administración. Por tanto, estas acciones orientan a asegurar tomar las decisiones más óptimas e importante para los propósitos de la institución.

Información y Comunicación.

En este aspecto hay 9 normas aprobadas: “*Funciones y características de la información, información y responsabilidad, calidad y suficiencia de la información, sistemas de información, flexibilidad al cambio, archivo institucional, comunicación interna, comunicación externa, y canales de comunicación.*”

Este componente permite cumplir con las responsabilidades de forma oportuna, en la medida que toda responsabilidad para ser cumplida necesita compartir información detallada.

Supervisión.

Componente que comprende tres actividades importantes la de previsión y monitoreo, persecución de resultados y compromisos de mejoramiento.

En este elemento hay 6 normas aprobadas: “Prevención y monitoreo, monitoreo oportuno del control interno, reporte de deficiencias, seguimiento e implantación de medidas correctivas, autoevaluación, y evaluaciones independientes.”

Componente que permite evaluar el avance en torno a la calidad y avances respecto al periodo de tiempo, lo cual se realiza mediante acciones de monitoreo.

g. *COSO II Gestión de Riesgos Corporativos – Marco Integrado – Técnicas de Aplicación – Setiembre 2004 (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Comisión).*

En setiembre del 2004, el COSO emite un documento “*Gestión de Riesgos Corporativos – Marco Integrado*”, impulsando una perspectiva amplia e integral en empresas y organización es gubernamental. Considerando ocho aspectos: Clima interno, fijar objetivos, solución a los riesgos, actividades de control, consideración de eventos, informar y transmitir y el monitoreo

2.2.2. Gestión de empresas.

a) *Gestión*

Según Veiga (2013) refirió que *“la gestión hace referencia a la aplicación secuencial del proceso administrativo planear, organizar, dirigir y controlar en cada área funcional de una empresa.”*

Chiavenato (2004), mencionó a la gestión de empresas como el proceso de planear, organizar, integrar, direccionar y controlar los recursos ya sea humanos, financieros de una organización con el fin de obtener beneficio y alcanzar los objetivos.

De acuerdo a Martínez (2012) indicó que la gestión como empresa implica conocimientos científicos, que a lo largo del tiempo fueron forjados y probados durante siglos, como de otros productos de la circunstancia moderna, actuales y de los cambios del entorno competitivo en donde actúan.

Según Camejo (2012) lo define *“es el proceso estratégico, administrativo y de control frente al manejo de los recursos de la empresa para aumentar productividad, competitividad, efectividad y eficiencia”*.

Según Hernández (2014), considera llamar a la gestión como gerencia, ya que es un proceso de orden intelectual, ya que se compone del uso creativo y estratégico complementado con el uso de habilidades y competencias que puedan definir a un individuo en el entorno laboral y gerencial, para dirigir una organización social con finalidades productivas y rentables (compañías), para lo cual es necesario poseer cualidades de adaptación estratégica de mediano y

largo plazo. Tras la definición el gerente-gestor debe contar con habilidades que propicien el entendimiento claro de la misión institucional, al mismo que debe establecer objetivos claros que puedan ser alcanzados y medidos, con estrategias de dirección organizacional, estructuras y sistemas que permitan medir la información, los procedimientos operacionales y el control que permita medir el desempeño organizacional de la compañía para el logro de los resultados formulados.

Desde ese lado la gestión es un proceso que involucra el aspecto intelectual del gestor en las acciones de reflexión y retroalimentación, juicio crítico para abordar estrategias ante las circunstancias cambiantes y los posibles riesgos del factor externo e interno, ya que la labor se desenvuelve en un ambiente cambiante por diversos actores sociales y económicos, los mismos que se desenvuelven en un ámbito de libre competencia.

Por ende, la gestión necesita de la inteligencia creativa, de tal manera que se establezcan acciones estratégicas originales, en función de los factores de producción que otorgan valor al bien o servicio que se produce, las preferencias de los consumidores que son actores racionales y diferencias sus preferencias en función a distintas variables, por lo cual es un elemento importante la innovación y la capacidad de negociación en la relación vendedor-cliente. De esta manera, la gestión otorga la ruta estratégica en función a la capacidad operativa y adaptativa de la compañía, sin perder sus metas, y lo más importante la misión institucional.

La gestión es el arte táctico de establecer la directriz estratégica lo cual obedece al entendimiento de los elementos que conforman la estructura cambiante del mercado al cual se ofrece el bien o servicio; que incluye incluso el definir pequeñas acciones el cómo, cuánto y en qué momento. La gestión propicia el uso óptimo de los recursos con los que la institución dispone en cuanto a capacidad de recursos humanos, financieros, materiales, tecnológicos entre otros.

Por lo mencionado la gestión implica un proceso de acciones coordinadas que convergen en un mismo objetivo y dirección en función a los recursos disponibles de la empresa. La gestión y la administración guardan una estrecha relación respecto a la dirección y organización de los recursos; sin embargo, la gestión abarca un componente más que es el de otorgar la ruta estratégica, pero a ello se complementa la administración que contribuye básicamente en la organización interna de los recursos. En la práctica el conjunto de acciones de gestión y administración permite a las compañías desarrollar sus actividades eficientemente alineadas a los objetivos establecidos por la alta dirección.

Según Rubio (2014), la gestión se compone de la organización y dirección de la compañía, las áreas operacionales, el planeamiento en la organización, control interno, desarrollo organizacional, aspectos presupuestales y control del mismo, gestión del recurso humano entre otros.

Nogueira y Hernández (s.f.), por su parte, señalan que el control de gestión es un proceso que guía los procedimientos y acciones de gestión orientados al

cumplimiento de los objetivos de la institución; a su vez se configura en instrumento de evaluación. Asimismo, menciona que la definición del mismo ha ido progresando en función a las exigencias del entorno empresarial.

Según Pascual (1989), la planificación concierne a la formulación de objetivos y la directriz estratégica para el logro de los mismos, dicho proceso se concentra en escoger los objetivos viables y que estén asociados con la actividad de producción de la empresa, y elaborar los lineamientos políticos de la institución para alcanzar los objetivos formulados. Por otro lado, la organización se define como a forma en cómo se estructuran, los procesos, las acciones, las responsabilidades, la dirección y coordinación de los integrantes de la empresa en función de los objetivos para el alcance de los mismos. A esto se aúna el control que permite garantizar el logro de los resultados previstos, dentro de lo establecido por la dirección empresarial e independientemente de ello establecer las medidas de corrección.

De acuerdo a Gómez (2014), la gestión empresarial se definiría como un proceso asociado a la planificación, organización, ejecución y evaluación de una empresa, lo cual la torna como un proceso imprescindible hacia el logro competitivo y de establecimiento como empresa líder. Desde esta perspectiva los instrumentos de gestión, planificación y contabilidad se tornan importantes para la toma de decisiones o ejecutar acciones de financiamiento u otro relacionado.

Desde la perspectiva de Koontz (2004), la administración es el conjunto de acciones que permiten establecer un ambiente en el que las personas integrantes de la organización laboren en equipo y logren los objetivos establecidos de forma óptima, la administración no diferencia el tamaño de la empresa ya que es aplicable desde pequeñas empresas hasta las grandes, con fines de lucro como no, sea cual sea el rubro de actividad. Los gerentes de las empresas no lucrativas suelen indicar que la meta de las empresas lucrativas es el logro de obtener utilidades; sin embargo, la utilidad no es más que el resultado del valor agregado de las ventas sobre los gastos. Por ende, en el marco de la realidad es un hecho lógico que sea o no lucrativa la empresa el objetivo final es el de otorgar valor agregado a su propia compañía.

De esta manera, los gerentes propician un ambiente que permita ejecutar las acciones necesarias para el logro de metas de la forma más óptima posible en función a los recursos disponibles. Mientras que en las empresas no lucrativas generalmente establecen sus metas y deben buscar lograrlas con menor uso de recursos o maximizar los que ya cuentan.

Chiavenato (2013), definió a la administración como la acción que involucra la planificación, organización, gestión y control. Los elementos que componen la administración se conforman por *“El director, el gerente, el jefe, el supervisor, el capataz o el encargado que ejecutan las actividades de planeamiento, organización, dirección y control, las cuales son consideradas como actividades administrativas importantes”*.

Según Hazler (2007), la gestión de proyectos o administración se logra a través del ejercicio de acciones que involucran el uso intelectual, de habilidades y otras herramientas técnicas a la ejecución de las actividades propuestas en el proyecto sin superar las necesidades bajo los límites de las circunstancias. Comúnmente se usa para describir de forma aproximada las acciones organizacionales y procedimentales.

2.2.2.1. Toma de decisiones.

La toma de decisiones se ha ido convirtiendo como un componente de gestión empresarial importante, de tal manera que para el mismo se ha ido desarrollando diversas herramientas matemáticas, que permitan realizar una toma de decisiones rápida y eficiente, dada la importancia (Garza & González, 2007) propone un procedimiento multicriterio para la toma de decisiones como sigue:

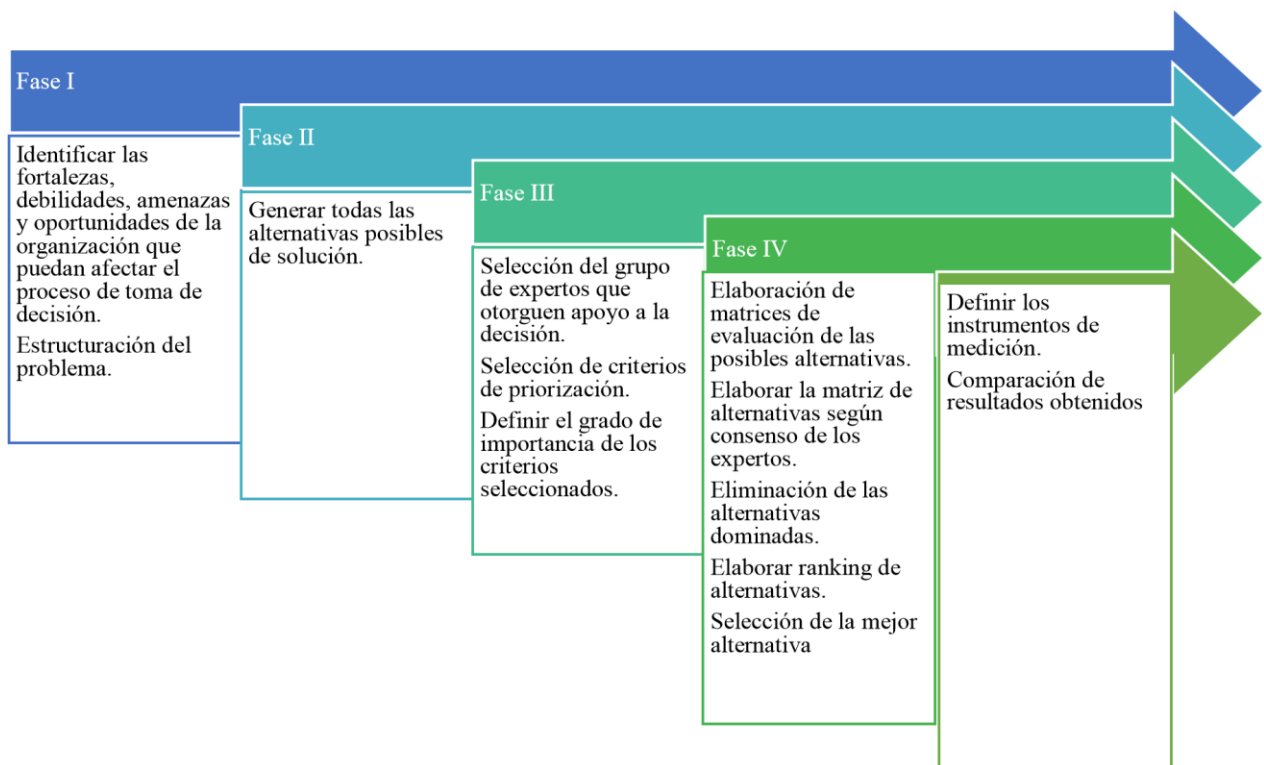


Figura 1 Fases y pasos que componen la toma de decisiones Fuente: (Galarza & Gonzales, 2007)

2.2.2.2. Resultados de la Gestión.

Una forma adecuada de evaluación de la gestión empresarial consiste en el énfasis de análisis de los resultados en diversos aspectos de la institución; ya sea, económicos, financieros, patrimoniales y productivos, entre otros, con la finalidad de contar con información que permita mejorar los procesos de gestión institucional (Montilla, 2004).

El enfoque de control de resultados fundamenta su proceso en el grado de cumplimiento de los objetivos prefijados. La gestión con este enfoque permite descentralizar la autonomía pudiendo aplicarse en niveles altos de la pirámide de mando como en niveles inferiores (Pérez, 2013); asimismo,

desde la perspectiva de control de resultados exige que éstos sean controlables.

La estructura organizacional debe estar diseñada en función a las definiciones claras de las tareas y las responsabilidades para el logro de resultados; por ende, los resultados tienen relación con la planificación, control y monitoreo.

2.2.2.3. Políticas y procedimientos institucionales.

Políticas:

Medina (2012) mencionó que una política empresarial son guías para orientar la acción; lineamientos que se deben tomar en cuenta para la toma de decisiones. Por ello las políticas son criterios generales que ayudan al logro de los objetivos y estos deben ser dirigidos por el nivel jerárquico más alto.

Es decir, es la actitud de los directivos de la institución para alcanzar los objetivos, constituyéndose como lineamientos guía, para que el personal labore en torno a sus actividades y funciones designadas.

También menciona tipos de políticas:

- a) *Generales:* son las políticas que aplica a todos los niveles de la organización

b) *Específicas*: Son aplicadas a determinados procesos, delimitadas por su alcance

Procedimientos o Herramientas de Gestión Empresarial

ISOTools (2015) menciona que la gestión es un componente importante para las organizaciones permitiendo el logro de sus objetivos y para una correcta ejecución es necesaria una serie de herramientas que optimiza el desarrollo. En ese sentido cabe resaltar las principales herramientas con las que cuentan las empresas, como también facilitan el control de procesos y actividades:

- *Balance Scorecard (BSC)*: también conocido como Cuadro de Mando Integral (CMI), es una herramienta que a través del cumplimiento de objetivos estratégicos se evalúa el desempeño global, esta herramienta controla principalmente las finanzas, calidad, procesos internos y capacitaciones del personal.
- *Calidad Total*: también llamado gestión de la calidad total, es un estilo que involucra a todo el miembro de la organización, por lo que ellos buscan una mejora de calidad de forma continua y gradual en todos los aspectos.
- *Reingeniería de procesos*: consiste en retroalimentar procesos de una empresa tomando medidas críticas que influyen en costos, calidad, servicio y rapidez poniendo sistemas y circuitos innovados.

- *Empowerment*: Conlleva a delegar poder y responsabilidad a los equipos de trabajo aumentando autonomía que permitan tomar decisiones importantes sin necesidad de consulta a sus superiores.
- *Outsourcing*: conocido como subcontratación o externalización basado en contrata de terceros para la realización de actividades o procesos complementarios. Así mismo facilita a las empresas centrarse en sus funciones principales.
- *Benchmarking*: consiste en el monitoreo y comparación de empresas similares o mismo rubro de actividad, con la aplicación de esta herramienta se identifica las fortalezas de la competencia y adaptarlos a la nuestra. Cabe resaltarse que no se debe a copiar si no tomar como referencia y detectar errores propios, en consecuencia, mejorar.

2.2.2.4. Metas y Objetivos.

La auditoría interna muestra un grande conocimiento en la cultura de los sistemas, procesos. Su función es de proveer de seguridad donde los controles internos restablecidos son adecuados para moderar los riesgos y conseguir las metas y objetivos planteados por la organización.

Sobre el mismo, la administración estratégica dentro de la empresa constructora, debe permitir definir los objetivos de largo plazo, identificando las metas y objetivos cuantitativos.

Sobre los párrafos precedentes, puede decirse que, los objetivos se constituyen como las voluntades a alcanzar por la organización, por lo que generalmente toda organización económica por lo menos debería contar con tres objetivos generales: supervivencia, crecimiento y utilidades. Los objetivos poseen cuatro componentes: Un atributo, una escala de medida, una norma o un umbral y un horizonte temporal (Arce, 2010).

Mientras que las metas se definen como el subconjunto de los objetivos que se determina por los Directivos de la organización (Arce, 2010).

2.3. Marco Conceptual.

a. Auditoría

Es el diagnóstico objetivo, sistemático y profesional de las transacciones financieras o administrativas, efectuando finalmente un informe que describe opiniones, conclusiones y recomendaciones. Con respecto de los estados financieros corresponde emitir un dictamen profesional (Villarros, 2016).

En ese sentido se puede decir que se verifica el estado de la contabilidad de una empresa, esto es realizado por un auditor, con el fin de detectar falencias u otros que pueda existir en sus estados financieros.

b. Auditoría financiera

Estudia la situación real financiera de una entidad, examinando los documentos contables, estrategias que se aplican para el control interno y otras áreas

relacionadas para la ejecución de la auditoría basada a las normas vigentes. (Pacheco, 2020).

En la mayoría de los casos estos procesos son realizados por un auditor ajeno al que realizó el informe contable de la empresa, ya que mediante ello podrán mostrar su razonabilidad como producto de la evaluación, dando a conocer a través de un informe.

c. Gestión

Se denomina Gestión al correcto manejo de todos los recursos que dispone una determinada organización (empresas, organizaciones públicas u organizaciones no gubernamentales), son todas aquellas tramites que se llevaran a cabo para poder resolver un asunto o concretar un proyecto. (Definición, s.f.)

Al respecto podemos decir que la gestión es realizar todas aquellas diligencias con el objetivo de tomar decisiones acertadas conllevando a concretar los objetivos.

d. Gestión de las empresas:

Son aquellas actividades o planes de acción realizado por diferentes individuos especializados como, por ejemplo: Gerentes, Consultores, Productores, directores institucionales y otros, quienes buscan mejorar la competitividad y la productividad de una determinada empresa o negocio, con la finalidad única de lograr sus metas determinadas que pueden ser de tipo económico u organizativo (Rizzo y Monserrate, s.f.).

e. Planeamiento de la auditoría:

Es la primera instancia de la auditoría; lo cual permite establecer los procedimientos que se llevarán a cabo, así mismo es donde podemos obtener información y un entendimiento claro de la entidad con el fin que se realice la auditoría de manera correcta y eficaz (Manual de Auditoría gubernamental 1999).

En ese sentido el auditor podrá identificar las áreas más importantes para examinar, evaluar, y por consiguiente le permita determinar de manera efectiva y eficiente obtener los datos necesarios para llevar a cabo la auditoría.

f. Técnicas de auditoría:

Son los procedimientos prácticos de investigación y evidencia que el auditor emplea para dar confiabilidad a la información financiera, así mismo le permita al auditor dictaminar su opinión profesional. Alatrística (2019).

Es importante ya que mediante las técnicas el auditor podrá dar a conocimiento los sucesos encontrados en consecuencia emitir el informe y las recomendaciones del caso.

g. Evaluación, comprobación y análisis de los hechos:

- **Evaluación:** Es el estudio que se efectúa con el fin de conocer el grado de efectividad que se maneja los recursos financieros. (Gago, 2013).
- **Comprobación:** Es un procedimiento que se efectúa como parte de los procedimientos contenidos en la auditoría, a su vez permite constatar los

procedimientos y así como de la presentación correcta (Gago, 2013).

- **Análisis de los hechos:** Es el diagnóstico que realizan los auditores para tener en claro de todo el aspecto que les permita dar por hecho la acción. (Gago, 2013).

h. Procedimientos de Auditoría:

Son el conjunto de actos que permitan ejecutar procesos, cabe resaltarse que cada proceso contiene formas, por ello en conclusión son la manera como se realizan las actividades (Gago, 2013).

i. Toma de decisiones

Es el acto por el cual los encargados de alta jerarquía eligen alternativas para dar solución a una determinada situación de la empresa. Es importante recalcar que la toma de decisiones debe hacerse en base a una información veraz (Gago, 2013).

j. Resultados de la Gestión

Permite a la entidad consolidar que todos sus procesos, productos y servicios contribuyen al logro de objetivos, siempre buscando mejorar la productividad y competitividad en el rubro (Gago, 2013).

k. Políticas y procedimientos

- **Políticas:** Son guías, lineamientos generales para orientar acción, sobre algún problema. Así mismo son criterios que se toman en cuenta para el logro de los objetivos y permiten implementar estrategias (Gago, 2013).
- **Procedimientos:** Son maneras que se realizan durante la ejecución de un estudio mediante aplicación de técnicas apropiadas, es decir, cada proceso tiene ciertos procedimientos que se llevan a cabo (Gago, 2013).

1. Metas y Objetivos

➤ **Metas:**

Son objetivos a corto plazo, al mismo que son cuantificables y medibles ya sean diarios o mensuales. En ese sentido las metas dirigen las acciones, por ello sirven para medir el éxito de una empresa. (Visa, 2015).

- ### ➤ **Objetivos:**
- Son propósitos que buscan lograr las empresas, éstos pueden ser estratégicos, tácticos y operativos. Cabe resaltarse que antes de plantear o definir los objetivos debe realizarse un análisis interno y externo de la entidad, para luego planear una estrategia futura y conseguir sus objetivos (Grid, 2019).

CAPITULO III

HIPÓTESIS

3.1. Hipótesis General

Existe relación positiva entre la auditoría financiera con la gestión de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga de región de Ayacucho en el periodo 2018.

3.2. Hipótesis Específicas

- a. Existe relación positiva entre el planeamiento de la auditoría financiera y la toma de decisiones de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga de región de Ayacucho en el periodo 2018.

- b. Existe relación positiva entre las técnicas de auditoría financiera y los resultados de gestión de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga, de región de Ayacucho en el periodo 2018.

- c. Existe relación positiva entre la evaluación, comprobación y análisis de los hechos con las políticas y procedimientos institucionales de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga, de región de Ayacucho en el periodo 2018.
- d. Existe relación positiva entre el procedimiento de auditoría y el cumplimiento de las metas y objetivos de las empresas constructoras de la provincia de Huamanga, de región de Ayacucho en el periodo 2018.

3.3. Variables

Se identificaron dos variables, y dentro de ellas cuatro (4) dimensiones respectivamente:

3.3.1. Variable 1:

X: Auditoría financiera

a) Dimensiones:

- Planeamiento de la auditoría
- Técnicas de auditoría
- Evaluación, comprobación y análisis de los hechos
- Procedimientos de Auditoría

3.3.2. Variable 2

Y: Gestión de empresas

a) Dimensiones:

- Toma de decisiones

- Resultados de la Gestión
- Políticas y procedimientos institucionales
- Metas y Objetivos

3.3.3. *Variable Interveniente*

- *Control Interno*

3.3.4. Operacionalización de variables

Tabla 2 Matriz de Operacionalización de la variable Auditoría Financiera

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS
Auditoría Financiera	Hidalgo (1995) nos da la siguiente definición: “La auditoría financiera, es el examen de los registros contables, documentos sustentatorios, del sistema de control internos, mediante el conocimiento de los principios de contabilidad generalmente aceptados, de las normas, procedimientos y técnicas de auditoría, con la finalidad de emitir una opinión sobre la razonabilidad o no de los estados financieros presentados por la administración, por el periodo o los periodos terminados”.	Planeamiento de la auditoría	✓ Importancia de planeamiento en la evaluación de operatividad de las empresas.	¿En su opinión, la implementación de una oficina de auditoría financiera, sería de importancia para evaluar el accionar de las empresas constructoras? ¿Diga usted, si el planeamiento de la auditoría financiera es importante para la evaluación de la operatividad en las empresas constructoras?
		Técnicas de auditoría	✓ Técnicas de auditoría interna que permite evaluar el desarrollo de gestión.	¿En su opinión, las técnicas de la auditoría financiera permitirán evaluar el desarrollo de la gestión de las empresas constructoras?
		Evaluación, comprobación y análisis de los hechos	✓ Informe de evaluación, comprobación y análisis que permite obtener información de la administración empresarial.	¿Cree Ud., que la evaluación, comprobación y análisis de los hechos por parte de Auditoría financiera, permiten obtener información de cómo se administran las empresas constructoras?
		Procedimientos de Auditoría	✓ Procedimientos de auditoría que permite evaluar los hechos económicos, actividades y operaciones.	¿Cree Ud., que los procedimientos de auditoría financiera, sirven para la evaluación de los hechos económicos, las actividades y operaciones en las empresas constructoras?

Tabla 3 Matriz de operacionalización de la variable Gestión de Empresas

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS
Gestión de empresas	Sergio Hernández, “la gestión o gerencia es un proceso intelectual, creativo y permanente que le permite a un individuo, preparado con habilidades y competencias laborales y gerenciales, conducir un organismo social productivo a las circunstancias del entorno altamente cambiante en el que operan los organismos sociales productivos (empresas), guiándolo y adaptándolo por medio de una serie de políticas y estrategias de largo plazo”	Toma de decisiones	✓ Importancia de la toma de decisiones en el logro de objetivos.	¿Cree Ud., que la toma de decisiones oportuna es trascendental para el logro de objetivos de las empresas constructoras?
		Resultados de la Gestión	✓ Relación entre eficiente administración y resultados de gestión.	¿En su opinión, los resultados de gestión que se obtienen son consecuencia de la eficiente administración de los recursos de las empresas constructoras?
		Políticas y procedimientos institucionales	✓ Políticas y procedimientos que facilitan la gestión	¿Cree Ud., que las políticas y procedimientos institucionales facilitan la gestión de las empresas constructoras?
		Metas y Objetivos	✓ El cumplimiento de metas y objetivos que favorecen la gestión.	¿En su opinión, el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales favorecen la gestión de las empresas constructoras? ¿Cree usted, que la gestión institucional comprende la planeación, organización, dirección, coordinación, control y retroalimentación de los recursos, actividades y procesos de las empresas constructoras?

CAPÍTULO IV

METODOLOGÍA

4.1. Método de investigación

De acuerdo a Rojas (2011) refiere que el método da la idea de un procedimiento encaminado a una meta, aplicados para llegar al conocimiento.

A. Métodos Generales de la Investigación

A.1. Método científico: Es un método organizado que permite a la interpretación y resumen de aspectos que necesitan ser estudiados. En ese sentido, esta investigación enmarca a un examen exhaustivo de los documentos involucrados.

El estudio científico agrupa procesos en la que se mide, comprueba todos los principios, practicas determinando si es o no la mejor opción. Constatada ello la información se evalúa y por consiguiente se hace efecto haciendo sugerencias a al responsable de dirección.

La auditoría utiliza el método deductivo - inductivo, ya que hace efecto el estudio y evaluación de los hechos empresariales, formando base de un conocimiento general para después ser distribuidas en cantidades menores, en la que ayuden a dar una aproximación cercana a la realidad mediante proceso de síntesis se dictamine una opinión profesional.

A.2. Método deductivo – inductivo. - En la presente investigación se utilizará el método deductivo-inductivo, siguiendo a Méndez (2010), ambos métodos de conocimiento son complementarios; el método deductivo, permite

identificar explicaciones particulares a partir de situaciones generales, el método inductivo por su parte, permite al investigador partir de la observación de fenómenos o situaciones que enmarcan el problema de investigación y concluir proposiciones. La investigación busca describir las relaciones de los componentes de la auditoría financiera con los componentes de la gestión empresarial.

B. Método básico de la Investigación

Método descriptivo: Son las descripciones de actividades y procedimientos que una persona utiliza en diversas unidades administrativas que conforma una entidad, esto hace referencia a los sistemas o riesgos contables que se encuentran relacionados con tales actividades o procedimientos.

C. Métodos Particulares de la Investigación

Medición, el método de medición, según Lino (2009), permite obtener información numérica acerca de una propiedad o cualidad del objeto o fenómeno, lo que permite a su vez comparar dichas magnitudes.

Bajo lo mencionado, la investigación propone organizar en magnitudes las variables en estudio, así como para establecer el grado de determinación entre las variables se utilizará el método específico de medición.

4.2. Tipo de investigación.

La investigación es de tipo aplicada conocida también como empírica, de acuerdo a

Rojas (2013), busca a la aplicación de conocimientos que adquiere, y éste está vinculada con la investigación básica. En ese sentido la investigación aplicada se orienta a la resolución de problemas cotidianos.

Por otro lado (Sabino, s.f.) Manifiesta que este tipo de investigación se caracteriza porque busca la aplicación o utilización de los conocimientos que se adquiere y definitivamente concuerda con Rojas (2013) que están estrechamente vinculadas con la investigación básica.

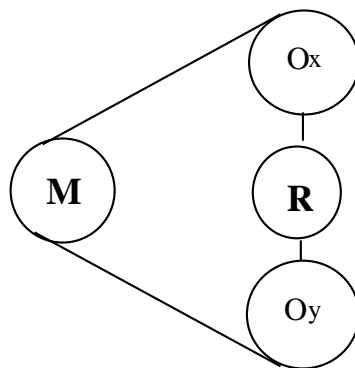
4.3. Nivel de investigación.

En el nivel de investigación, es descriptivo correlacional, dado que se considera la descripción del proceso de correlación entre la auditoría financiera y la gestión empresarial de las empresas constructoras (Hernández, Fernández y Baptista, 2010).

4.4. Diseño de investigación.

El diseño de investigación es no experimental y según Hernández, Fernández y Baptista (2014). Definen como aquella que se realiza sin manipular las variables, también mencionan que es visualizar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para después ser analizados.

Para la muestra se consideró la siguiente representación:



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

Donde:

Donde:

M : Muestra

O : Observación x : Auditoría

Financiera y : Gestión de empresas

constructoras r : Relación de

variables

4.5. Población y muestra

4.5.1. Población

De acuerdo a Hernández, Fernández, y Baptista (2014) la población es el “*conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones*”. Por su parte, Tamayo y Tamayo, (2003, pag. 173) mencionan que es la “*Totalidad de un fenómeno de estudio (cuantificado)*”. La población en este estudio estuvo constituida por 120 empresas constructoras que cuentan con ubicación en la provincia de Huamanga región Ayacucho durante el año 2018.

4.5.2. Muestra

Hernández, Fernández, y Baptista (2014, pág. 173) “*Muestra Subgrupo del universo o población del cual se recolectan los datos y que debe ser representativo de ésta*” y Tamayo y Tamayo (2003, pág. 173) “*parte representativa de una población*”. Como se trabaja con una población pequeña, se aplicará la muestra finita para variables cualitativas, el cual está representado de la siguiente manera:

$$n = \frac{Z^2 * p * q * N}{N * E^2 + Z^2 * p * q}$$

Dónde:

- N : representa la población, el cual está representado por 120 empresas constructoras
- z : expresa el intervalo de confianza (se trabajará con 95% de confianza), el mismo que representaría un valor de 1.96 en la tabla de distribución normal.
- p : la probabilidad de aceptar. Para la investigación se tomó el 50%
- q : la probabilidad de rechazo. Para la investigación se tomó el 50%
- e : error muestral (se tomó el 5%), considerando que es el máximo tolerable.

Calculado la muestra:

$$n = \frac{1.96^2 * 0.5 * 0.5 * 120}{120 * 0.05^2 + 1.96^2 * 0.5 * 0.5} = 33$$

En este sentido la muestra queda determinada por 33 empresas constructoras de la provincia de Huamanga. El mismo que puede

resumirse de la siguiente manera:

Tabla 4 Determinación de la muestra

Determinación de la muestra

<i>Población</i>	<i>Muestra</i>
<i>120</i>	<i>33</i>

Según a, Hernández, Fernández, y Baptista (2014, pág. 567) es el “*acto de seleccionar un subconjunto de un conjunto mayor, universo o población de interés para recolectar datos a fin de responder a un planteamiento de un problema de investigación*”. Para la investigación y selección de las empresas se tomará los siguientes criterios de inclusión y exclusión:

Criterio de exclusión:

- Empresa que han sido dadas de baja según reporte de SUNAT.
- Empresa que no vienen laborando y no vienen ejecutando ningún trabajo, o no vienen facturando más de 1 año.
- Empresa que no requiere ser encuestado.

Criterios de inclusión:

- Empresas que se encuentran habido y activo en el reporte de SUNAT.
- Empresa que viene facturando.
- Empresas que se encuentran disponibles de poder ser aplicado el instrumento.

4.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Las técnicas e instrumentos de recolección de datos que se emplearán en la

investigación se detallan en el siguiente cuadro:

Tabla 5 Técnicas e instrumento de investigación

Técnicas	Datos a observar
Fichaje	Marco teórico conceptual, recolectar y detectar la mayor cantidad de información relacionada con el trabajo de investigación.
Encuesta	La descripción de la auditoría financiera en las empresas constructoras.
Encuesta	La descripción de la gestión Empresarial en las empresas constructoras.

Elaboración: La investigadora

Tabla 6 Instrumentos de investigación

Instrumentos	Datos a Observar
Fichas bibliográficas, transcripción y resumen.	Se pretende revisar la teoría conceptual, así como acopiar información sobre el estudio de investigación.
Cuestionario de encuesta sobre auditoría financiera	La descripción de la auditoría financiera en empresas constructoras.

Cuestionario de encuesta sobre gestión empresarial	La descripción de la gestión empresarial de las empresas constructoras.
---	---

Elaboración: La investigadora

a) Medición

La progresión de medición para la variable auditoría financiera está compuesta por ítems policotómicas de naturaleza ordinal, cada uno de estos ítems tienen tres opciones de respuesta (Si, No, Desconoce), en cambio para la variable gestión empresarial, cada uno de estos ítems tienen tres opciones de respuestas, escaladas mediante el procedimiento de la escala de Likert (Si, No, Desconoce).

b) Validez y confiabilidad del instrumento.

Para la validez los instrumentos fueron sometidos a un proceso de juicio de expertos, quienes analizaron y recomendaron observaciones en su estructura para cada uno de los instrumentos.

Así mismo el instrumento fue sometido a un proceso de confiabilidad a través del Coeficiente de Confiabilidad Alpha de Cronbach, mediante ello se realizó algunos cambios de consistencia interna buscando la fiabilidad. La ecuación matemática está dada por:

$$\sigma^2 = \frac{1}{n} \sum_{i=1}^n S_i^2 - \bar{S}^2$$

$$\alpha = \frac{\sum_{i=1}^n S_i^2}{S_x^2}$$

Donde: n : Número de ítems que tiene el instrumento

S_i^2 : Varianza del ítem I en el instrumento

S_x^2 : Varianza total del instrumento

Un criterio bastante amplio para interpretar el coeficiente alfa es el que menciona Oseda (2011), el cual indica el nivel de confiabilidad de un instrumento.

Tabla 7 Niveles de confiabilidad de un instrumento

Rango	Valor
0,53 a menos	Confiabilidad nula
0,54 a 0,59	Confiabilidad baja
0,60 a 0,65	Confiable
0,66 a 0,71	Muy Confiable
0,72 a 0,99	Excelente confiabilidad
1.0	Confiabilidad perfecta

Para dar confiabilidad al instrumento de validación se aplicaron una muestra piloto a 10 empresas Constructoras todos ellos con las mismas características de la población objeto de estudio. Los resultados se muestran a continuación:

Tabla 8 Nivel de confiabilidad del instrumento

<i>Variable</i>	<i>Valor</i>	<i>Nivel</i>
<i>Items de Auditoría Financiera</i>	0.668	Muy Confiable
<i>Items de Gestión empresarial</i>	0.682	Muy confiable

Los resultados muestran valores que se califican como muy confiable para las dos variables de estudio. Considerando este aspecto, se determina que el instrumento es confiable para proseguir con la contrastación de hipótesis.

4.7. Procedimientos de recolección de datos

- a. Preparación de datos:** Se ejecutó mediante procesos computarizados, ya que se planteó preguntas cerradas, asimismo se utilizaron el Microsoft Excel 2013 y el Paquete Estadístico para Ciencias Sociales (SPSS v.22).
- b. Técnica estadística a usar:** en base a los propósitos se aplicaron las técnicas estadísticas como: descripción, análisis y prueba de hipótesis para la correlación.
- c. Tipo de análisis:** en la investigación se efectuaron el análisis de inferencia simple, descriptivo e interpretativo, ya que se basa en la estadística en la que nos permite formular juicios valorativos para obtener resultados.

d. Presentación de datos: Después de recabar información, estas son procesadas y presentadas en tablas de frecuencia y figuras, donde nos detalla los resultados aplicados de las dos variables.

e. Diseño de prueba de hipótesis: se tomó el uso de la distribución de Chicuadrado, son pruebas de independencia, que permita ver la relación de independencia entre las dos variables a ser contrastadas. Según los resultados mostrando, y teniendo en cuenta los datos, cumplen con las características para poder aplicar.

Siendo la más adecuada y que demuestran certeza al mismo que aportan resultados significativamente diferentes de lo descrito en las hipótesis nulas, estas serán rebotadas y caso contrario aceptadas, tomando referencia la siguiente formula:

$$X^2 = \frac{[(AD - BC) - \frac{n}{2}]^2 n}{(A + B)(C + D)(A + C)(B + D)}$$

Donde:

X^2 : Grado de libertad

A : Frecuencia obtenida de aceptación

B : Frecuencia obtenida de negación

C : Frecuencia obtenida sin conocimiento

D : Frecuencia obtenida de negación y sin conocimiento

N : Número total de frecuencia

Considerando la tabla de posibilidades para probar la hipótesis, de independencia de criterios, mediante la chi cuadrada, como un nivel de significancia $\alpha=0.05$ y 1 grado de libertad cuyo valor tabular es de $\chi^2(0.05,1) = 3.8416$ que luego será comparado con la chi cuadrada experimental para la aceptación o rechazo de la hipótesis nula. Según Gago (2013) refiere que el uso de Chi Cuadrada es adecuado para las investigaciones que más de 20% de las celdas de cada tabla contiene con frecuencias esperadas menores a 5. También menciona que al utilizar esta prueba las celdas se acoplan formando una tabla 2x2, es decir, 2 filas y 2 columnas.

4.8. Aspectos éticos de la investigación

La investigación ha sido elaborada considerando el Código de Ética Profesional de los Contadores Públicos que tiene como objetivo principal el de mostrar la forma adecuada en la que se llevará a cabo la Auditoría Financiera en la Gestión de las Empresas Constructoras en el Departamento de Ayacucho 2018.

Asimismo, se tuvo en cuenta que no existan irregularidades en torno a la aplicación de la ética profesional y las normas éticas alineadas al mismo. El Contador Público (Auditor), fue íntegro al realizar su ejercicio profesional con rectitud intachable, siendo honesto y sincero en la realización de su trabajo y en la emisión de su informe, primando siempre la objetividad que implicó el mantenimiento de una actitud imparcial en todas las funciones del Contador Público.

De esta manera el auditor ha cumplido indispensablemente con todos los principios de la ética profesional como honestidad, integridad, cumplimiento, lealtad, imparcialidad, búsqueda de excelencia y responsabilidad.

CAPÍTULO V

RESULTADOS

5.1. Descripción de resultados.

En este capítulo se pasa a describir los resultados obtenidos de la encuesta realizada a las 33 empresas constructoras de la Provincia de Huamanga-

Ayacucho

5.1.1. Variable independiente.

5.1.1.1 Auditoría financiera

Los resultados de la Tabla 9 y Figura 2 muestran que, de las 33 empresas, 31 encuestados representados el 94% manifestaron que es importante la implementación de una oficina de auditoría financiera en las empresas constructoras, ya que permite evaluar el accionar de las mismas, sin embargo 2 encuestados representados el 6% manifiesta que no es importante la implementación de una oficina de auditoría financiera.

Tabla 9 Importancia de la implementación de una oficina de auditoría financiera para evaluar el accionar de las empresas constructoras

Respuesta	Abs.	Pje (%)
Si	31	94%

No	2	6%
Total	33	100%

Fuente: Base de datos, cuestionario variable independiente.

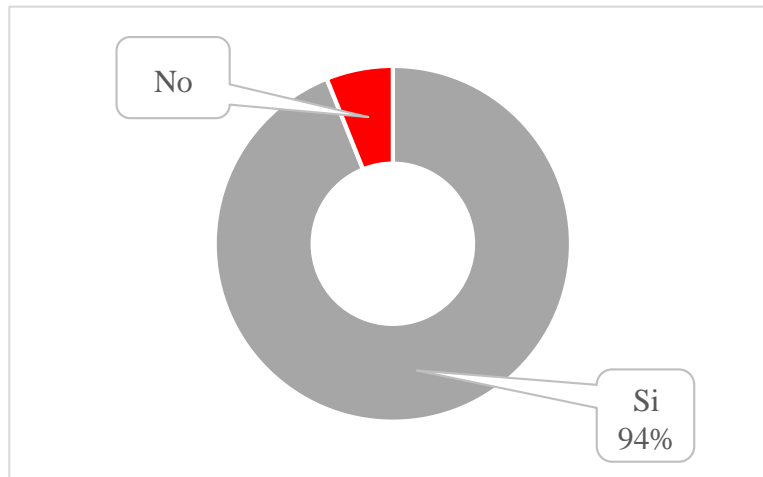


Figura 2 ¿En su opinión, la implementación de una oficina de auditoría financiera sería de importancia para evaluar el accionar de las empresas constructoras?
Fuente: Base de datos, cuestionario variable independiente

a). Planificación de la auditoría

Los resultados de la Tabla 10 y Figura 3 muestran que, de las 33 empresas constructoras, 31 encuestados representados por el 94% manifiesta que es importante el planeamiento de la auditoría interna para evaluar la operatividad de las empresas constructoras, mientras que 2 encuestados representado el 6% desconocen sobre el tema. Sobre la planificación de la auditoría. Se concluye entonces que es importante la implementación de una oficina de auditoría interna dentro de las empresas constructoras, el mismo que permite evaluar el accionar de estas.

Tabla 10 Importancia del planeamiento de la auditoría financiera para la evaluación de la operatividad en las empresas constructoras

Respuesta	Abs.	Pje.
Si	31	94%
Desconoce	2	6%
Total	33	100%

Fuente: Base de datos, variable independiente

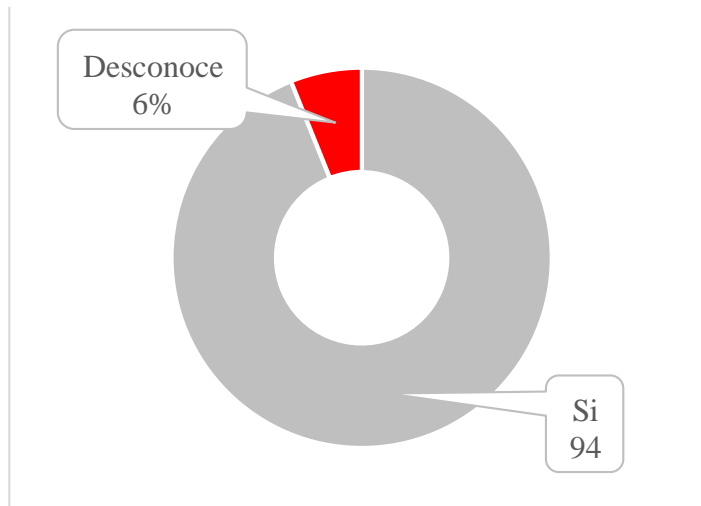


Figura 3; ¿Diga usted, si el planeamiento de la auditoría financiera es importante para la evaluación de la operatividad en las empresas constructoras? Fuente: Base de datos, variable independiente

b) Técnicas de auditoría financiera

Los resultados de la Tabla 11 y Figura 4 muestran que, de las 33 empresas 29 encuestados representado el 88% manifestaron que las técnicas de la auditoría interna conllevan a evaluar el desarrollo de la gestión de las empresas constructoras, mientras que 4 encuestados representado el 12% manifiesta que desconoce el mismo. Entonces podemos asumir que las técnicas de auditoría financiera si permiten evaluar el desarrollo de la gestión de las empresas constructoras.

Tabla 11 Las técnicas de la auditoría financiera permitirán evaluar el desarrollo de la gestión de las empresas constructoras

Respuesta	Abs.	Pje.
Si	29	88%
Desconoce	4	12%
Total	33	100%

Fuente: Base de datos, cuestionario variable independiente

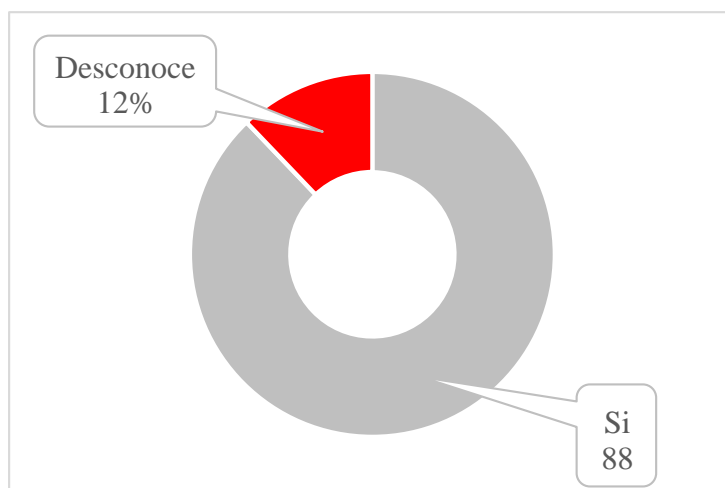


Figura 4 ¿En su opinión, las técnicas de la auditoría financiera permitirán evaluar el desarrollo de la gestión de las empresas constructoras?

Fuente: Base de datos, cuestionario variable independiente

c) Evaluación, comprobación y análisis de los hechos por la auditoría financiera

Los resultados de la Tabla 12 y Figura 5 muestran que, de las 33 empresas, 31 encuestados representado el 94% manifestaron que la evaluación, la comprobación y el análisis de los hechos por parte de la auditoría interna, permiten obtener información de cómo se administra las empresas constructoras, por su parte, 2 encuestados representado el 6% manifestó que desconoce el tema. Por ello se concluye que la evaluación, comprobación y análisis de los hechos por parte de la auditoría interna si permiten obtener información sobre la administración de las empresas

constructoras.

Tabla 12 La evaluación, comprobación y análisis de los hechos por parte de auditoría interna, permiten obtener información de cómo se administra las empresas constructoras

Respuesta	Abs.	Pje.
Si	31	94%
Desconoce	2	6%
Total	33	100%

Fuente: Base de datos, cuestionario variable independiente

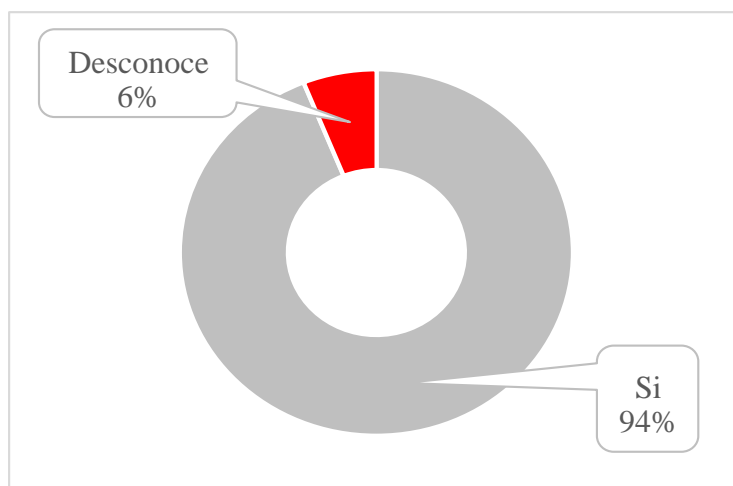


Figura 5 ¿Cree usted, que la evaluación, comprobación y análisis de los hechos por parte de la auditoría interna, permiten obtener información de cómo se administran las empresas constructoras?

Fuente: Base de datos, cuestionario variable independiente

d) Procedimiento de auditoría financiera

Los resultados de la Tabla 13 y Figura 6 muestran que, de las 33 empresas, 30 encuestados representado el 91% manifestaron que los procedimientos de auditoría financiera, sirven para la evaluación de los hechos económicos, las actividades y operaciones en las empresas

constructoras, por su parte, 3 encuestados representado el 9% desconocen sobre el tema. Se concluye que los procedimientos de auditoría financiera, sirven para la evaluación de los hechos económicos, las actividades y las operaciones de las empresas constructoras.

Tabla 13 Los procedimientos de auditoría financiera, sirven para la evaluación de los hechos económicos, las actividades y operaciones en las empresas constructoras

Respuesta	Abs.	Pje.
Si	30	91%
Desconoce	3	9%
Total	33	100%

Fuente: Base de datos, cuestionario variable independiente

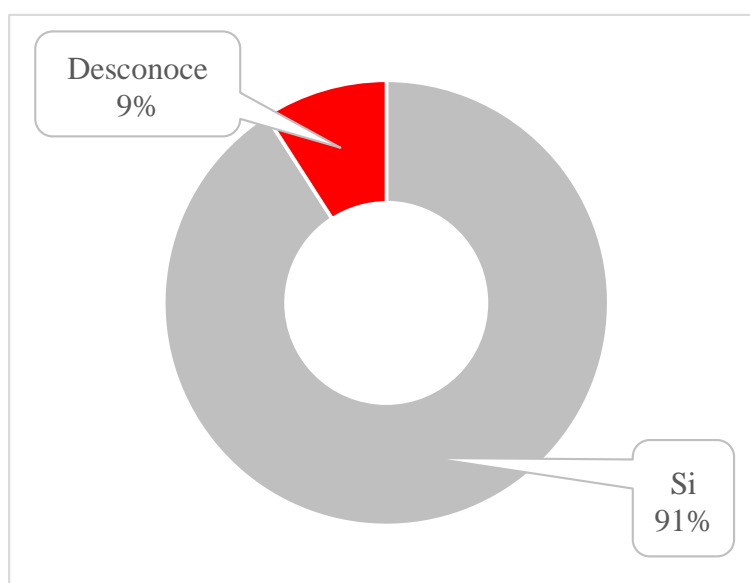


Figura 6 ¿Cree Ud., que los procedimientos de auditoría financiera, sirven para la evaluación de los hechos económicos, las actividades y operaciones en las empresas constructoras?

Fuente: Base de datos, cuestionario variable independiente.

5.1.2. Variable dependiente:

5.1.2.2.- Gestión de empresas

Los resultados de la Tabla 14 y Figura 7 muestran que, de las 33 empresas, 28 encuestados representado el 85% manifiestan que la gestión institucional comprende la planeación, organización, dirección, coordinación, control y

retroalimentación de los recursos, actividades y procesos de las empresas constructoras, mientras que el 3 encuestados representado el 9% manifestaron que la gestión institucional no comprende la planeación, organización, dirección, coordinación, control y retroalimentación de los recursos y 2 encuestados representado el 6% desconoce sobre el tema.

Tabla 14 La gestión institucional comprende la planeación, organización, dirección, coordinación, control y retroalimentación de los recursos, actividades y procesos de las empresas constructoras

Respuesta	Abs.	Pje.(%)
Si	28	85%
No	3	9%
Desconoce	2	6%
Total	33	100%

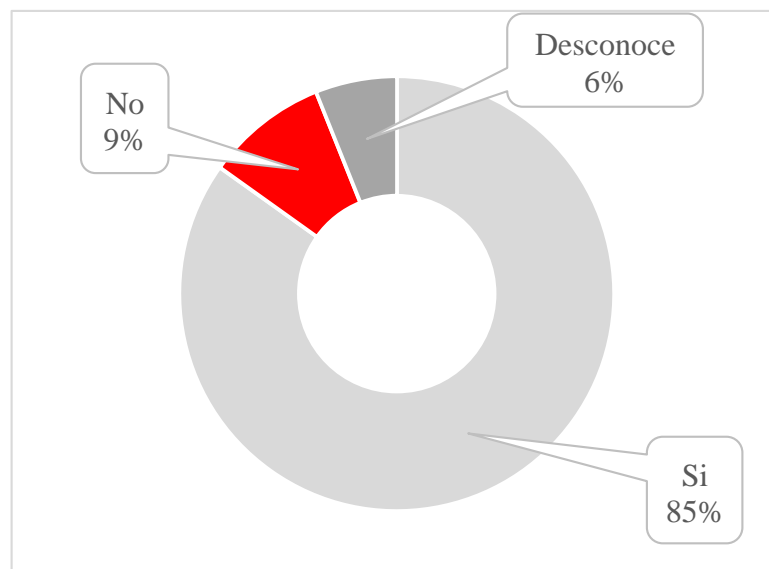


Figura 7; Cree usted, que la gestión institucional comprende la planeación, organización, dirección, coordinación, control y retroalimentación de los recursos, actividades y procesos de las empresas constructoras? Fuente: Base de datos, cuestionario variable dependiente

a). Toma de decisiones

Los resultados de la Tabla 18 y Figura 11 El 100% de los encuestados

manifestaron que la toma de decisiones oportuna es trascendental para el logro de los objetivos de las empresas constructoras.

Tabla

15¿Cree Ud., que la toma de decisiones oportuna es trascendental para el logro de objetivos de las empresas constructoras?

Respuesta	Abs.	Pje.
Si	33	100%
Total	33	100%

Fuente: Base de datos, cuestionario variable dependiente.

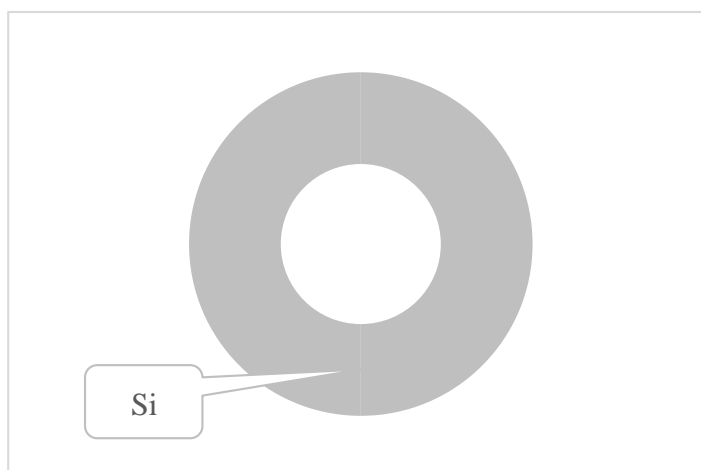


Figura 8¿Cree Ud., que la toma de decisiones oportuna es trascendental para el logro de objetivos de las empresas constructoras?

Fuente: Base de datos, cuestionario variable dependiente.

b) Resultados de gestión

Los resultados de la Tabla 17 y Figura 10 muestran que, de las 33 empresas, 30 encuestados representado el 91% manifestaron que los resultados de gestión que se obtiene son consecuencia de la eficiente administración de los recursos de las empresas constructoras; mientras que 3 encuestado representado en 9% respondieron que los resultados de gestión que se obtiene no son consecuencia de la eficiente administración de los recursos de las empresas constructoras. Se concluye que los resultados de gestión que se obtienen son consecuencias de la eficiente administración de los recursos de las empresas constructoras.

Tabla

16¿En su opinión, los resultados de gestión que se obtienen son consecuencia de la eficiente administración de los recursos de las empresas constructoras?

Respuesta	Abs.	Pje. (%)
Si	30	91%
No	3	9%
Total	33	100%

Fuente: Base de datos, cuestionario variable dependiente

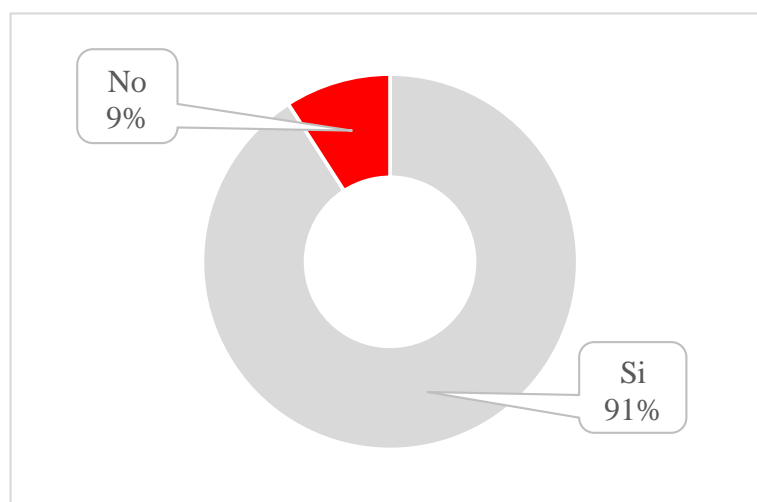


Figura 9¿En su opinión, los resultados de gestión que se obtienen son consecuencia de la eficiente administración de los recursos de las empresas constructoras?

Fuente: Base de datos, cuestionario variable dependiente.

c) Política y procedimientos

Los resultados de la Tabla 16 y Figura 9 muestran que, de las 33 empresas, 31 encuestados representado el 94% manifestaron que las políticas y procedimientos institucionales facilitan la gestión de las empresas constructoras, mientras que 2 encuestados representado el 6% manifiestan que las políticas y procedimientos institucionales no facilitan la gestión de las empresas. Se concluye que estos permiten y facilitan la gestión de las empresas constructoras.

17¿Cree Ud., que las políticas y procedimientos institucionales facilitan la gestión de las empresas constructoras?

Tabla

Respuesta	Abs.	Pje. (%)
Si	31	94%
No	2	6%
Total	33	100%

Fuente: Base de datos, cuestionario variable dependiente.

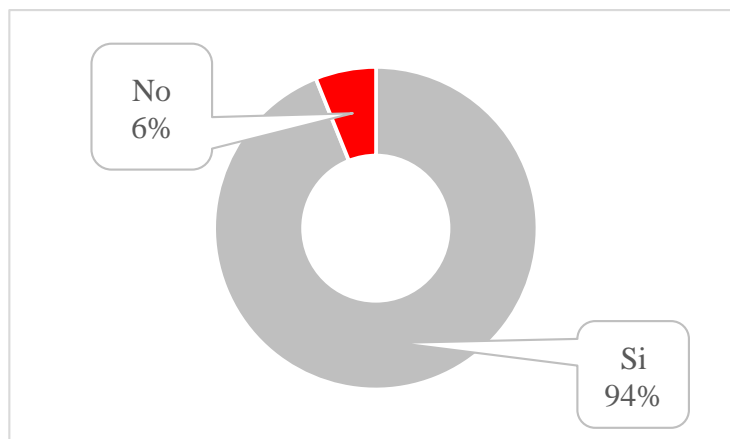


Figura 10 ¿Cree Ud., que las políticas y procedimientos institucionales facilitan la gestión de las empresas constructoras?

Fuente: Base de datos, cuestionario variable dependiente.

d) Metas y objetivos

Los resultados de la Tabla 15 y Figura 8 muestran que, de las 33 empresas, 32 encuestados representado el 97% manifestaron que el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales si favorecen la gestión de las empresas constructoras, mientras que 1 encuestado representado el 3% manifestaron que el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales no favorecen la gestión de las empresas constructoras. Se concluye que la gestión institucional si comprende la planeación, organización, dirección, coordinación, control y retroalimentación de los recursos, actividades y procesos de las empresas constructoras.

18 ¿En su opinión, el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales favorecen la gestión de las empresas constructoras?

Respuesta	Abs.	Pje.
Si	32	97%
No	1	3%

Tabla

Total	33	100%
-------	----	------

Fuente: Base de datos, cuestionario variable dependiente.

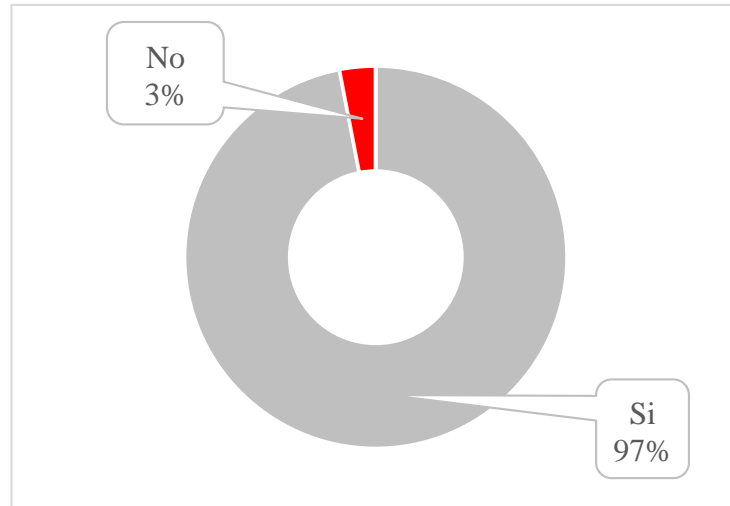


Figura 11 ¿En su opinión, el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales favorecen la gestión de las empresas constructoras?

Fuente: Aplicación del instrumento de investigación.

5.2. Contratación de Hipótesis

Para la corroboración de hipótesis se realiza ciertos pasos que empezaremos a detallar lo siguiente:

5.2.1. La hipótesis general a ser contrastada es: “Existe relación positiva entre la auditoría financiera y la gestión de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga de región de Ayacucho en el periodo 2018”.

- **Hipótesis Nula (H_0):** No existe relación entre la auditoría financiera y la gestión de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga de región de Ayacucho en el periodo 2018.

- **Hipótesis Alternativa (H₁):** Existe relación positiva entre la auditoría financiera y la gestión de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga de región de Ayacucho en el periodo 2018.

Procedimiento para el contraste de hipótesis:

Paso 1: Se muestra la tabla de recopilación de información de la dimensión

Tabla 19 Tabla de recopilación de información, contraste hipótesis general

<p><i>¿En su opinión, la implementación de una oficina de auditoría financiera sería de importancia para evaluar el accionar de las empresas constructoras?</i></p>	<p><i>¿Cree usted, que la gestión institucional comprende la planeación, organización, dirección, coordinación, control y retroalimentación de los recursos, actividades y procesos de las empresas constructoras?</i></p>				<p><i>Total</i></p>	
	Si	No	Desconoce			
<i>Si</i>	26	3	2	2	0	31
<i>No</i>		0				2
<i>Desconoce</i>			0	0	0	0
Total	28	3	2			33

Paso 2:

Supuesto: La muestra determinada es aleatoria simple.

Paso 3:

La prueba a ser realizada es el test de Chi cuadrado, el mismo que fue corregido por Yates.

$$X^2 = \frac{[(AD - BC) - \frac{n}{2}]^2 n}{(A + B)(C + D)(A + C)(B + D)}$$

Paso 4

Se determina el grado de libertad, considerando la distribución de Chi cuadrado, el mismo que se calcula como: $(2-1)(2-1) = 1$ grado de libertad, considerando la tabla de distribución de Chi cuadrado el intervalo de decisión es de 3.8416; asimismo, el nivel de significancia asciende a 0.05.

Paso 5:

Para contrastar, la regla de decisión se ciñe de: Rechazar la hipótesis nula (H_0) si el valor de Xi es mayor o igual a 3.8416.

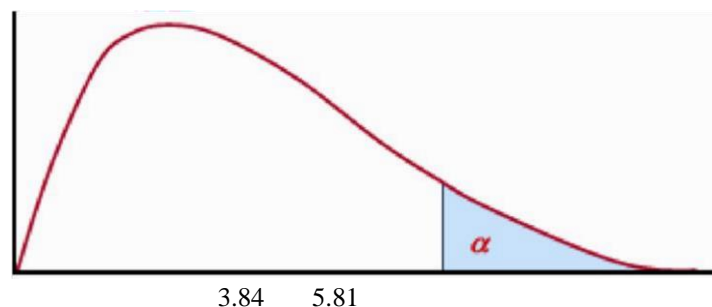
Paso 6:

El valor calculado encontrado es de:

$$X^2 = \frac{[(26 * 5 - 5 * 2) - \frac{33}{2}]^2 * 33}{(26 + 5)(2 + 5)(26 + 2)(5 + 5)} = 5.8180$$

Paso 7:

La decisión estadística se determina que $5.8180 > 3.8416$, el mismo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna,



Conclusión:

Se concluye entonces que existe relación positiva entre la auditoría financiera y la gestión de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga de región de Ayacucho en el periodo 2018.

5.2.2. La Hipótesis específica 1 a ser contrastada es: “Existe relación positiva entre el planeamiento de la auditoría financiera y la toma de decisiones de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga de región de Ayacucho en el periodo 2018.”

- **Hipótesis Nula (H₀):** No existe relación entre el planeamiento de la auditoría financiera y la toma de decisiones de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga de región de Ayacucho en el periodo 2018
- **Hipótesis Alterna (H₁):** Existe relación positiva entre el planeamiento de la auditoría financiera y la toma de decisiones de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga de región de Ayacucho en el periodo 2018.

Procedimiento para el contraste de hipótesis:

Paso 1:

Tabla 20 Tabla de Recopilación de información – contraste de hipótesis específica 1

<i>¿Diga usted, si el planeamiento de la auditoría financiera es importante para la evaluación de la operatividad en las empresas constructoras?</i>	<i>¿Cree Ud., que la toma de decisiones oportuna es trascendental para el logro de objetivos de las empresas constructoras?</i>			<i>Total</i>
	Si	No	Desconoce	
<i>Si</i>	25	3	0	28
<i>No</i>	0	0	1	1
<i>Desconoce</i>	4	0	0	4
<i>Total</i>	29	3	1	33

Procedimiento para el contraste de hipótesis específica 1:

Paso 2:

Supuesto: La muestra determinada es aleatoria simple.

Paso 3:

La prueba a ser realizada es el test de chi cuadrado, el mismo que fue modificado por Yates.

$$X^2 = \frac{[(AD - BC) - \frac{n}{2}]^2 n}{(A + B)(C + D)(A + C)(B + D)}$$

Paso 4:

Se determina el grado de libertad, considerando la distribución de Chi cuadrado, el mismo que se calcula como (2-1) (2-1) =1 grados de libertad, considerando la distribución de Chi cuadrado el intervalo de decisión es de 3.8416; asimismo, el nivel de significancia asciende a 0.05.

Paso 5:

Para contrastar, la regla de decisión se ciñe como: Rechazar la hipótesis nula (H0) si el valor de Xi es mayor o igual a 3.8416.

Paso 6:

El valor calculado encontrado es de:

$$X^2 = \frac{[(25 * 4 - 3 * 4) - \frac{33}{2}]^2 33}{(25 + 3)(4 + 4)(25 + 4)(3 + 4)} = 3.910$$

Paso 7:

La decisión estadística se determina que $3.910 > 3.8416$, el mismo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna,

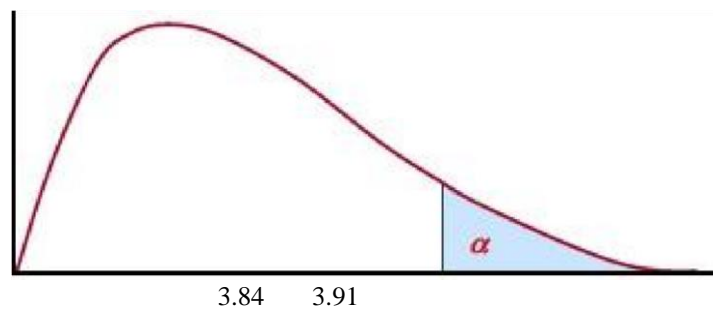


Figura 13 Curva de distribución Chi cuadrado

Conclusión:

Se concluye entonces que Existe relación positiva entre el planeamiento de la auditoría financiera y la toma de decisiones de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga de región de Ayacucho en el periodo 2018.

5.2.3. La Hipótesis específica 2 a ser contrastada es: “Existe relación positiva entre las técnicas de auditoría financiera y los resultados de gestión de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga, de región de Ayacucho en el periodo 2018.”

- **Hipótesis Nula (H₀):** No existe relación entre las técnicas de auditoría financiera y los resultados de gestión de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga, de región de Ayacucho en el periodo 2018.
- **Hipótesis Alterna (H₁):** Existe relación positiva entre las técnicas de auditoría financiera y los resultados de gestión de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga, de región de Ayacucho en el periodo 2018.

Procedimiento para el contraste de hipótesis:

Paso 1: Se muestra la por dimensión

Tabla 21 Tabla de recopilación de información, contraste de hipótesis específica 2

<i>¿En su opinión, las técnicas de la auditoría financiera permitirán evaluar el desarrollo de la gestión de las empresas constructoras?</i>	<i>¿En su opinión, los resultados de gestión que se obtienen son consecuencia de la eficiente administración de los recursos de las empresas constructoras?</i>			<i>Total</i>
	Si	No	Desconoce	
<i>Si</i>	25	3	2	30
<i>No</i>	1	0	0	1
<i>Desconoce</i>	2	0	0	2
Total	28	3	2	33

Paso 2:

Supuesto: La muestra determinada es aleatoria simple.

Paso 3:

La prueba a ser realizada es el test de chi cuadrado, el mismo que fue modificado por Yates.

$$X^2 = \frac{[(AD - BC) - \frac{n}{2}]^2 n}{(A + B)(C + D)(A + C)(B + D)}$$

Paso 4:

Se determina el grado de libertad, considerando la distribución de Chi cuadrado, el mismo que se calcula como $(2-1)(2-1) = 1$, considerando la distribución de chi cuadrado el intervalo de decisión es de 3.8416; asimismo, el nivel de significancia asciende a 0.05.

Paso 5:

Para contrastar, la regla de decisión se ciñe como: Rechazar la hipótesis nula (H_0) si el valor de X_i es mayor o igual a 3.8416.

Paso 6:

El valor calculado encontrado es de:

$$X^2 = \frac{[(26 * 3 - 3 * 4) - \frac{33}{2}]^2 33}{(26 + 3)(4 + 3)(26 + 4)(3 + 4)} = 4.2930$$

Paso 7:

La decisión estadística se determina que $4.2930 > 3.8416$, el mismo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna,

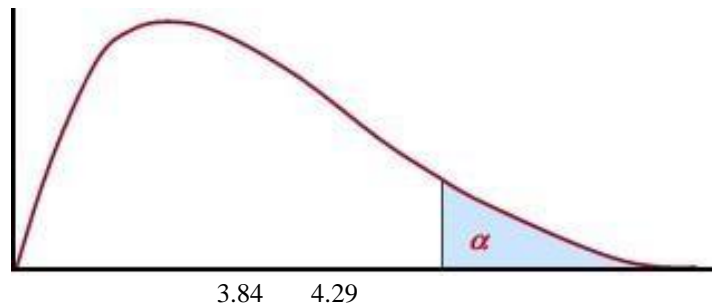


Figura 14 Curva de distribución- Chi Cuadrado **Conclusión:**

Se concluye entonces que existe relación positiva entre las técnicas de auditoría financiera y los resultados de gestión de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga, de región de Ayacucho en el periodo 2018.

5.2.4. La Hipótesis específica 3 a ser contrastada es: “Existe relación positiva entre la evaluación, comprobación y análisis de los hechos con las políticas y procedimientos institucionales de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga, de región de Ayacucho en el periodo 2018”.

- **Hipótesis Nula (H_0):** No existe relación entre la evaluación, comprobación y análisis de los hechos con las políticas y procedimientos institucionales de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga, de región de Ayacucho en el periodo 2018.
- **Hipótesis Alterna (H_1):** Existe relación positiva entre la evaluación, comprobación y análisis de los hechos con las políticas y procedimientos institucionales de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga, de región de Ayacucho en el periodo 2018.

Procedimiento para el contraste de hipótesis específica 3:

Paso 1:

Tabla 22 Tabla de recopilación de información, contraste de hipótesis específica 3

<i>¿Cree Ud., que la evaluación, comprobación y análisis de los hechos por parte de Auditoría financiera, permiten obtener información de cómo se administran las empresas constructoras?</i>	<i>¿Cree Ud., que las políticas y procedimientos institucionales facilitan la gestión de las empresas constructoras?</i>			<i>Total</i>
	Si	No	Desconoce	
<i>Si</i>	22	3	1	26
<i>No</i>	4	1	1	6
<i>Desconoce</i>	1	0	0	1
<i>Total</i>	27	4	2	33

Paso 2:

Supuesto: La muestra determinada es aleatoria simple.

Paso 3:

La prueba a ser realizada es el test de Chi cuadrado, el mismo que fue modificado por Yates.

$$X^2 = \frac{[(AD - BC) - \frac{n}{2}]^2 n}{(A + B)(C + D)(A + C)(B + D)}$$

Paso 4:

Se determina el grado de libertad, considerando la distribución de Chi cuadrado, el mismo que se calcula como $(2-1)(2-1) = 1$, considerando la distribución de Xi cuadrado el intervalo de decisión es de 3.8416; asimismo, el nivel de significancia asciende a 0.05.

Paso 5:

Para contrastar, la regla de decisión se ciñe como: Rechazar la hipótesis nula (H_0) si el valor de Xi es mayor o igual a 3.8416.

Paso 6:

El valor calculado encontrado es de:

$$X^2 = \frac{\left[\left(22 * 6 - 4 * 5\right) - \frac{33}{2}\right]^2 * 33}{(22 + 4)(5 + 6)(22 + 5)(4 + 6)} = 3.8975$$

Paso 7:

La decisión estadística se determina que $3.8975 > 3.8416$, el mismo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna,

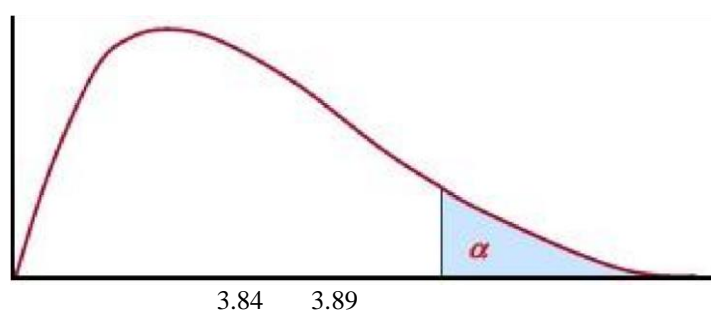


Figura 15 Curva de distribución – Chi Cuadrado

Conclusión:

Se concluye entonces que existe relación positiva entre la evaluación, comprobación y análisis de los hechos con las políticas y procedimientos institucionales de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga, de región de Ayacucho en el periodo 2018.

5.2.5. La hipótesis específica 4 a ser contrastada es: “Existe relación positiva entre el procedimiento de auditoría financiera y el cumplimiento de las metas y objetivos de las empresas constructoras de la provincia de Huamanga, de región de Ayacucho en el periodo 2018.”

- **Hipótesis Nula (H₀):** No existe relación entre el procedimiento de auditoría financiera y el cumplimiento de las metas y objetivos de las empresas constructoras de la provincia de Huamanga, de región de Ayacucho en el periodo 2018.
- **Hipótesis Alterna (H₁):** Existe relación positiva entre el procedimiento de auditoría financiera y el cumplimiento de las metas y objetivos de las empresas constructoras de la provincia de Huamanga, de región de

Ayacucho en el periodo 2018

Procedimiento para la contrastación de hipótesis:

Paso 1:

Tabla 23 Tabla de recopilación de información, contraste de hipótesis específica 4

<i>¿Cree Ud., que los procedimientos de auditoría financiera, sirven para la evaluación de los hechos económicos, las actividades y operaciones en las empresas constructoras?</i>	<i>¿En su opinión, el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales favorecen la gestión de las empresas constructoras?</i>			Total
	Si	No	Desconoce	
<i>Si</i>			20 3 2	25
<i>No</i>	2	2 1		5
<i>Desconoce</i>	3	0 0		3
Total			25 5 3	33

Paso 2:

Supuesto: La muestra determinada es aleatoria simple.

Paso 3:

La prueba a ser realizada es el test de chi cuadrado, el mismo que fue modificado por Yates.

$$X^2 = \frac{[(AD - BC) - \frac{n}{2}]^2 n}{(A + B)(C + D)(A + C)(B + D)}$$

Paso 4:

Se determina el grado de libertad, considerando la distribución de Chi cuadrado, el mismo que se calcula como $(2-1) (2-1) =1$, considerando la distribución de chi cuadrado el intervalo de decisión es de 3.8416; asimismo, el nivel de significancia asciende a 0.05.

Paso 5:

Para contrastar, la regla de decisión se ciñe como: Rechazar la hipótesis nula (H0) si el valor de Xi es mayor o igual a 3.8416.

Paso 6:

El valor calculado encontrado es de:

$$X^2 = \frac{[(20 * 8 - 5 * 8) - \frac{33}{2}]^2 * 33}{(20 + 5)(5 + 8)(20 + 5)(5 + 8)} = 4.3872$$

Paso 7:

La decisión estadística se determina que $4.3872 > 3.8416$, el mismo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna,

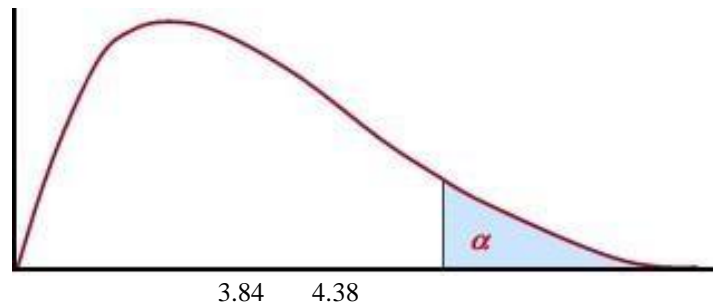


Figura 16 Curva de distribución, Chi Cuadrado

Conclusión:

Se concluye entonces que existe relación positiva entre el procedimiento de auditoría financiera y el cumplimiento de las metas y objetivos de las empresas constructoras de la provincia de Huamanga, de región de Ayacucho en el periodo 2018.

5.3. Discusión de Resultados.

- ✓ Altamirano y Guevara (2019) en su investigación concluyen que existe relación significativa entre la auditoría financiera y la toma de decisiones gerenciales. En la investigación se determinó que existe relación entre la auditoría financiera y la toma de decisiones, y en los resultados descriptivos el 100% de los encuestados mencionan que la toma de decisiones oportuna es trascendental para el logro de objetivos de las empresas constructoras. En ese sentido podemos decir que tanto los autores citados y el estudio de investigación realizado no tienen diferencia con respecto a los resultados obtenidos ya que ambas variables influyen y se relacionan significativamente.

- ✓ Álvarez (2018) legó a la conclusión que la auditoría financiera se relaciona con la gestión en la empresa en investigación. En ese sentido se corrobora que

efectivamente ambas variables se relacionan permitiendo que mediante los resultados obtenidos de la auditoria se maneja una mejor gestión empresarial. En ese aspecto en ambas investigaciones tanto al autor citado y en el trabajo de estudio obtienen el mismo resultado por lo tanto no tienen diferencia ya que ambas variables son complementos para que una organización sea manejada de manera correcta.

- ✓ Mamani (2018) en su investigación llega a la conclusión que la auditoría financiera sostiene relación con la gestión. El resultado descriptivo de la investigación se obtiene que el 93.94% de los encuestados manifiesta que es importante una oficina de auditoría financiera en las empresas constructoras, ya que permitiría evaluar las acciones operativas de las mismas. En ese sentido podemos decir que mediante una adecuada ejecución de auditoria conlleva a tener una mejor toma de decisiones y gestión.

- ✓ De la Cruz (2018), concluye que la auditoría financiera coadyuva en la transparencia de la gestión administrativa de la entidad. En la investigación en base a la descripción de resultados el 91% afirman que los resultados de gestión son consecuencia de la eficiente administración de recursos de las organizaciones. Al respecto evidentemente una buena gestión conlleva al logro de los objetivos. Consecuentemente en acuerdo con el autor citado y con los resultados obtenidos en la investigación.

- ✓ Delgado (2017) en su investigación llega a concluir que la auditoría financiera influye en la gestión de las pymes de área textil. La investigación concluye que la mayor proporción de los encuestados en el ámbito de las empresas

constructoras de la provincia de Huamanga, conocen acerca del proceso de auditoría financiera y su relación con la gestión empresarial. Al respecto no se tiene diferencia con el citado y la investigación realizada, por lo que se obtiene los mismos resultados.

- ✓ Mendoza (2015) concluye que la auditoría financiera incide de manera positiva en la gestión de empresas. De acuerdo a la investigación concluimos que de las relaciones significativas que se encuentra entre la auditoría financiera y gestión empresarial evidencia la importancia de conocer y aplicar de forma adecuada cada uno de los componentes que conlleva la auditoría a fin de lograr contribuir de forma eficaz. Por lo tanto, ambas investigaciones como resultado de trabajo ayudan a orientar su gestión mediante la auditoría, llegando ambos autores a la misma conclusión.
- ✓ Luna (2015) concluyó que en base al análisis de los estados financieros la empresa en estudio cuenta con solvencia financiera al mismo que les posibilita contar con el efectivo para poseer al cumplimiento a las obligaciones financieras. Por ello en la investigación teniendo en cuenta los procedimientos de auditoría y de acuerdo a la descripción de resultados el 94% manifestaron que la evaluación, comprobación y análisis de los hechos permiten obtener información de la administración de las entidades. Así mismo la autora en mención y en la investigación se obtuvieron los mismos resultados.
- ✓ Sandoval (2013) en el que afirma que la auditoría financiera ejerce influencia sobre la gestión de las empresas industriales medianas del distrito de Ate. Así mismo cabe resaltarse que la auditoría financiera, suma eficazmente a una buena gestión empresarial mediante el análisis de los estados financieros y las

políticas contables de las empresas; de allí la importancia que tiene el conocimiento, comprensión y aplicación correcta del resultado de la auditoría financiera, porque contienen conclusiones. Al mismo que permite y ayuda a tomar decisiones en base a las conclusiones dadas por el especialista. Por lo tanto, evidentemente la auditoría y la gestión tienen relación positiva y se corrobora con los resultados obtenidos del autor en mención y la investigación realizada.

CONCLUSIONES

El presente estudio permite concluir lo siguiente:

- *La investigación se planteó como objetivo principal* determinar la relación de la auditoría financiera en la gestión de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga, región Ayacucho en el periodo 2018. El resultado se muestra que el valor de chi-cuadrado es de 5.8180 valor mayor a 3.8416 (a un nivel de confianza del 95% y con 1 grado de libertad), validando la hipótesis planteada en el estudio (dónde el p – valor es inferior a 0.05).
- Se planteó como primer objetivo específico en determinar la relación del planeamiento de la auditoría financiera en la toma de decisiones de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga, región Ayacucho en el periodo 2018. Los resultados se muestran que el valor de chi-cuadrado es de

3.910 valor mayor a 3.8416 (a un nivel de confianza del 95% y con 1 grado de libertad), validando la hipótesis planteada en el estudio (dónde el p – valor es inferior a 0.05).

- Respecto al segundo objetivo específico se tuvo determinar la relación de las técnicas de auditoría financiera en los resultados de la gestión de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga, región Ayacucho en el periodo 2018. Los resultados se muestran que el valor de chi-cuadrado es de 4.2930 valor mayor a 3.8416 (a un nivel de confianza del 95% y con 1 grado de libertad), validando la hipótesis planteada en el estudio (dónde el p – valor es inferior a 0.05).
- La investigación tuvo como tercer objetivo específico Determinar la relación de la evaluación, comprobación y análisis de los hechos con las políticas y procedimientos institucionales de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga, región Ayacucho en el periodo 2018. Los resultados se muestran que el valor de chi-cuadrado es de 3.8975 valor mayor a 3.8416 (a un nivel de confianza del 95% y con 1 grado de libertad), validando la hipótesis planteada en el estudio (dónde el p – valor es inferior a 0.05).
- Por último, se planteó Determinar la relación de los procedimientos de la auditoría financiera con el cumplimiento de las metas y objetivos de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga, región Ayacucho 2018. Los resultados se muestran que el valor de chi-cuadrado es de 4.3872 valor mayor a 3.8416 (a un nivel de confianza del 95% y con 1 grado de libertad),

validando la hipótesis planteada en el estudio (dónde el p – valor es inferior a 0.05).

RECOMENDACIONES

- Se recomienda realizar una auditoría financiera en base a los lineamientos establecidos en las NAGAs y las NIAs vigentes, ya que constituyen las guías para la ejecución. Asimismo, es crucial que el auditor cumpla con la evaluación determinada por el Sistema de Control Interno para verificar la seguridad de los fondos empresariales y la veracidad de la información consignada en los estados financieros.
- Tomar importancia y considerar el proceso de planeamiento para el ejercicio de sus actividades en aras de alcanzar sus objetivos trazados, así mismo hacer uso de mecanismos que permitan el seguimiento del cumplimiento de metas y objetivos,

permitiendo que las empresas tengan claro su dirección.

- Tomar acciones correctivas considerando la aplicación de las técnicas de auditoría financiera, según los lineamientos generales establecidos de tal manera que los recursos sean manejados de manera eficaz por consiguiente permita tomar decisiones gerenciales de tal manera, que permita generar recomendaciones alineadas con la consecución de los objetivos.
- Ejercer el proceso de auditoría financiera a través de los procedimientos de evaluación, comprobación y análisis de hechos verídicos, fundamentado en valores éticos, de tal manera que no se distorsione la información ya que los resultados de tal procedimiento permitirán establecer políticas y procedimientos institucionales que servirán de ruta, dirección y la forma en la que se ejecutarán las actividades operativas de las empresas, con la finalidad de cumplir con los objetivos institucionales.
- Realizar auditorías permanentes que les permita evaluar la gestión en marcha, así mismo, darles la mayor importancia a los resultados obtenidos por los auditores acerca de los estados financieros en consecuencia los gerentes tomen decisiones para lograr los objetivos y metas trazadas.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Alatriza Gironzini, M. A. (17 de enero de 2019). *AUDITool*. Obtenido de Técnicas y Procedimientos de Auditoría:
<https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/2158tecnicas-y-procedimientos-de-auditoria-lo-que-todo-auditor-debe-conocer>

Altamirano Campos, R. A., & Guevara Galoc, L. (2019). *Evaluación de la auditoría financiera y su relación con la toma de decisiones gerenciales de la Municipalidad Provincial de Rioja, Región San Martín, año 2017*. Rioja- Perú: Universidad Nacional de San Martín.

Alvarez Salvatierra, L. (2018). *Auditoría Financiera y su relación con la Gestión en la empresa Industria de Granos del Perú SAC, Año 2017*. Lima: Universidad Cesar Vallejo.

Apaza Meza, M. (2015). *Auditoría Financiera basada en las Normas Internacionales de Auditoría conforme a las NIIF*. Lima: Pacífico Editores S.A.C.

Arce, L. G. (2010). COMO LOGRAR DEFINIR OBJETIVOS Y ESTRATEGIAS EMPRESARIALES. *Perspectivas*, 25.

Cabrera Cabrera, M. (2015). *La Toma de decisiones en Comunicación Organizacional*. Madrid: Universidad Rey Juan Carlos.

(2015). *Contraloría General de la República- Sistema de Gestión de Calidad*. Lima:

Contraloría General de la República.

Cisneros Villanueva, A. (2018) "El control interno y la gestión de las empresas constructoras de la ciudad de Ayacucho 2016-2017" Universidad Nacional de San Cristóbal De Huamanga, Ayacucho – Perú

De la Cruz Mendez, Z. (2018). *La Auditoría financiera gubernamental y su incidencia en la gestión administrativa de la Sede del Gobierno Regional Ayacucho, 2017*. Ayacucho: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

- Delgado Ríos, G. (2017). *La auditoría financiera y su incidencia en la gestión de las pymes del área textil en el centro de Gamarra, periodo 2016*. Lima: Universidad Inca Garcilaso de la Vega.
- Farfan Tenorio, J. L., & Prado Ramos, A. H. (2017). *Gestión Financiera en la Innovación de los Mercados administrados por la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2013-2015*. Ayacucho: Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga.
- Flores Vilchez, K. (2017). *El Control Interno y su Influencia en la Gestión de almacén de las empresas del sector construcción del Perú: Caso empresa Constructora Pales SAC, Ayacucho- 2015*. Chimbote: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Freire Cepeda, R. M. (2013) “*Guía para la aplicación de Procedimientos de Auditoría Financiera para Compañías Comerciales que Utilizan Normas Internacionales de Información Financiera*”, de la Universidad Católica del Ecuador, Quito
- Gago Rios, R. S. (2013). *La implementación de Auditoria Interna y su impacto en la gestión de las cooperativas de Servicios Múltiples de Lima Metropolitana*. Lima: Universidad San Martin de Porres.
- García, J. L. (2012). El planeamiento en auditoría. *Actualidad Empresarial*, 256.
- Garza, R., & González, C. S. (2007). *Toma de decisiones empresariales: Un enfoque multicriterio multiexperto*. La Habana: Ingeniería Industrial.
- Grid Digital Solutions. (4 de febrero de 2019). Obtenido de <https://www.grid.cl/blog/metas-yobjetivos-de-una-empresa/>

Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la Investigación, Sexta Edición*. México: Interamericana Editores S.A.

ISOTools. (27 de ABRIL de 2015). Obtenido de Principales herramientas de gestión empresarial: funcionamiento y características: <https://www.isotools.org/2015/04/27/principales-herramientas-de-gestion-empresarial-funcionamiento-y-caracteristicas/>

Loor Velez, R. M. (2013). *Auditoría financiera en la empresa importaciones Loorzam SA., de la ciudad de Quito, periodo 2009-2010*. Loja- Ecuador: Universidad Nacional de Loja.

Luna, G. A., Arízaga, F. E., & Zambrano, R. M. (2018). La auditoría financiera, una herramienta imprescindible para las empresas. *Revista Publicando*, 386-399.

Luna Rattia, R. C. (2015) “Evaluación de la Gestión Financiera de Empresas Importadoras- Mayoristas del Ramo Ferretero”. Periodo de estudio Años 2013 – 2014, Universidad de Carabobo. La Morita Trujillo - Venezuela.

Mamani Rodriguez, C. V. (2018). *La auditoría financiera y su relación con la Gestión de la empresa Rotapel SA, año 2017*. Lima: Universidad Cesar Vallejo.

Manual de Auditoria Gubernamental. (s.f.). Obtenido de Planificación de la auditoria: <http://ai.espe.edu.ec/wp-content/uploads/2012/07/Manual-de-auditor%C3%ADa-Gubernamental-Cap-V.pdf>

Martinez R., V. (02 de Marzo de 2017). *AUDITOOOL.ORG*. Obtenido de Hechos posteriores en una auditoria de Información de Acuerdo con las NIA:

<https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/2299-hechos-posteriores-enunaauditoria-de-informacion-financiera-de-acuerdo-con-las-nia>

Medina, M. (14 de Mayo de 2012). *Gestiopolis*. Obtenido de Política Organizacional. Concepto y esquema en la empresa: [https://www.gestiopolis.com/politica-](https://www.gestiopolis.com/politica-organizacionalconcepto-y-esquema-en-la-empresa/)

[organizacionalconcepto-y-esquema-en-la-empresa/](https://www.gestiopolis.com/politica-organizacionalconcepto-y-esquema-en-la-empresa/)

Mendoza Chavez, N. R. (2015). *La auditoría financiera y su incidencia en la gestión de las empresas de diseño estructural en Lima Metropolitana 2013-2014*. Lima: Universidad de San Martín de Porres.

Montilla, O. (2004). MODELO PARA EVALUACIÓN DE GESTIÓN DE EMPRESAS INDUSTRIALES DEL SUBSECTOR DE COSMÉTICOS. *Estudios Gerenciales*, 92.

Niño Rojas, V. M. (2011). *Metodología de la Investigación*. Bogotá: Ediciones de la U.

Pacheco, J. (12 de Julio de 2020). *Web y empresas*. Obtenido de Auditoria Financiera: <https://www.webyempresas.com/auditoria-financiera/>

Palomino Rojas, Y. (2013). *Investigación Universitaria, Organización, Financiamiento y Modalidades*. Lima: Departamento de Investigación y Documentación Parlamentaria.

Pérez, J. F. (2013). *Control de gestión empresarial*. Madrid: ESIC.

Proaño Vizcaino, E. J. (2017). *Auditoría Financiera de la Compañía operadora de turismo Ecuador Center S.A ECUACENTER*. Ecuador: Universidad Tecnológica

Israel.

Ramirez Ramirez, R. (2013). *Contabilidad de Empresas Constructoras e Inmobiliarias (Régimen contable, laboral y tributario)*. Lima: Pacifico Editores SAC.

Ramos Ramos, A. (2013). *La auditoría financiera en la optimización de la gestión en la empresa estación de servicios Bellavista SAC*. Huancayo: Universidad Nacional del Centro del Peru.

Rizzo Vargas, T. L., & Monserrate Vera, G. T. (s.f.). *La gestión empresarial y el impacto en el desarrollo de las Pymes de Babahoyo*. Ecuador: Universidad Tecnica de Babahoyo.

Robalino Puente, D. E. (2013) “*Auditoria Financiera aplicada a la empresa Avihol Cia LTDA*” Universidad Central del ecuador, Quito – Ecuador

Sabino, c. (s.f.). *Uruguay Educa*. Obtenido de La investigación científica:

<https://sites.google.com/site/uruguayeducavivilinale/la-investigacion-cient>

Sandoval Zapata, V. R. (2013). *La auditoría financiera y su influencia en la gestión de las medianas empresas industriales del distrito de Ate- Lima*. Lima: Universidad de San Martin de Porres.

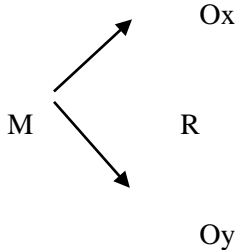
Villarroel Schwartz, P. L. (2016). *Marcos conceptuales- Cumplimiento de las recomendaciones del informe largo de auditoria a los estados financieros y presupuestarios en los concejos distritales de Huancayo*. Huancayo: Universidad

Nacional del Centro del Perú.

Visa. (02 de febrero de 2015). Obtenido de Productividad:

<https://www.visa.com.pe/dirija-sunegocio/pequenas-medianas-empresas/notasy-recursos/productividad/definir-lasmetas-de-laempresa.html#:~:text=En%20palabras%20simples%2C%20las%20metas,metas%20propuestas%20por%20cada%20empresario.>

ANEXOS

<p>provincia de Huamanga, región Ayacucho 2018?</p> <p>- ¿Qué relación existe entre la evaluación, comprobación y análisis de los hechos con las políticas y procedimientos institucionales de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga, región Ayacucho 2018?</p> <p>- ¿Qué relación existe entre los procedimientos de la auditoría financiera y el cumplimiento de las metas y objetivos de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga, región Ayacucho 2018?</p>	<p>gestión de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga, Ayacucho 2018.</p> <p>- Determinar la relación entre la evaluación, comprobación, y análisis de los hechos con las políticas y procedimientos institucionales de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga, Ayacucho 2018.</p> <p>- Determinar la relación entre los procedimientos de la auditoría financiera y el cumplimiento de las metas y objetivos de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga, Ayacucho 2018.</p>	<p>de Huamanga, región Ayacucho 2018.</p> <p>- Existe relación positiva entre la evaluación, comprobación y análisis de los hechos con las políticas y procedimientos institucionales de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga, región Ayacucho 2018.</p> <p>- Existe relación positiva entre el procedimiento de auditoría financiera y el cumplimiento de las metas y objetivos de las empresas constructoras de la provincia de Huamanga, región Ayacucho 2018.</p>	<p>MUESTRA:</p> <p>La muestra tomada es de 33 empresas constructoras.</p> <p>ESQUEMA DE LA MUESTRA:</p>  <p>M = La muestra donde se realiza el estudio. Ox= Observación de la variable 1 Oy= observación de la variable 2 r = la relación entre dichas variables</p>
--	--	---	---

Anexo 2:

MATRIZ DEL OPERACIONALIZACIÓN DEL INSTRUMENTO

“Auditoría financiera y gestión de las empresas constructoras en la provincia de Huamanga, Ayacucho 2018”

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS
Auditoría Financiera	Hidalgo (1995) nos da la siguiente definición: “La auditoría financiera, es el examen de los registros contables, documentos sustentatorios, del sistema de control internos, mediante el conocimiento de los principios de contabilidad generalmente aceptados, de las normas, procedimientos y técnicas de auditoría, con la finalidad de emitir una opinión sobre la razonabilidad o no de los estados financieros presentados por la administración, por el periodo o los periodos terminados”.	Planeamiento de la auditoría	✓ Importancia de planeamiento en la evaluación de operatividad de las empresas.	¿En su opinión, la implementación de una oficina de auditoría financiera, sería de importancia para evaluar el accionar de las empresas constructoras? ¿Diga usted, si el planeamiento de la auditoría financiera es importante para la evaluación de la operatividad en las empresas constructoras?
		de Técnicas auditoria	✓ Técnicas de auditoría interna que permite evaluar el desarrollo de gestión.	¿En su opinión, las técnicas de la auditoría financiera permitirán evaluar el desarrollo de la gestión de las empresas constructoras?
		los hechos Evaluación , comprobación y análisis de	✓ Informe de evaluación, comprobación y análisis que permite obtener información de la administración empresarial.	¿Cree Ud., que la evaluación, comprobación análisis de los hechos por parte de Auditoría financiera, permiten obtener información de cómo se administran las empresas constructoras?

		Procedimientos de Auditoría	✓ Procedimientos de auditoría que permite evaluar los hechos económicos, actividades y operaciones.	¿Cree Ud., que los procedimientos de auditoría financiera, sirven para la evaluación de los hechos económicos, las actividades y operaciones en las empresas constructoras?
--	--	-----------------------------	---	---

Gestión de empresas	Sergio Hernández, “la gestión o gerencia es un proceso intelectual, creativo y permanente que le permite a un individuo, preparado con habilidades y competencias laborales y gerenciales, conducir un organismo social productivo a las circunstancias del entorno altamente cambiante en el que operan los organismos sociales productivos (empresas), guiándolo y adaptándolo por medio de una serie de políticas y estrategias de largo plazo”	Toma de decisiones	✓ Importancia de la toma de decisiones en el logro de objetivos.	¿Cree Ud., que la toma de decisiones oportuna es trascendental para el logro de objetivos de las empresas constructoras?
		Resultados de la Gestión	✓ Relación entre eficiente administración y resultados de gestión.	¿En su opinión, los resultados de gestión que se obtienen son consecuencia de la eficiente administración de los recursos de las empresas constructoras?
		Políticas y procedimientos institucionales	✓ Políticas y procedimientos que facilitan la gestión	¿Cree Ud., que las políticas y procedimientos institucionales facilitan la gestión de las empresas constructoras?
		Metas y Objetivos	✓ El cumplimiento de metas y objetivos que favorecen la gestión.	¿En su opinión, el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales favorecen la gestión de las empresas constructoras? <hr/> ¿Cree usted, que la gestión institucional comprende la planeación, organización, dirección, coordinación, control y retroalimentación de los recursos, actividades y procesos de las empresas constructoras?

Anexo 3:

EL INSTRUMENTO DE LA INVESTIGACIÓN

Encuesta

Área _____ Cargo _____
Edad _____ Profesión: _____ Sexo: M F

INSTRUCCIONES DE SU APLICACIÓN:

La encuesta pretende recolectar información relacionada con el tema de investigación “Control interno y gestión empresarial en las empresas constructoras de la provincia de Huamanga, Ayacucho”; al mismo, se le pide que las preguntas líneas abajo, responder eligiendo la alternativa correcta, el mismo que deberá marcar con un aspa (X) al lado derecho; su aporte será de mucho interés para esta investigación. Agradecemos su participación:

VARIABLE: AUDITORÍA FINANCIERA:

Auditoría financiera		
1.- ¿En su opinión, la implementación de una oficina de auditoría financiera sería de importancia para evaluar el accionar de las empresas constructoras?		
Si	<input type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/> Desconoce <input type="checkbox"/>
Detalle, ¿por qué?:		
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		

Planificación de la auditoría
2.- ¿Diga usted, si el planeamiento de la auditoría financiera es importante para la evaluación de la operatividad en las empresas constructoras?
Si

Detalle, ¿por qué?:	<input type="checkbox"/>	No	<input type="checkbox"/>	Desconoce	<input type="checkbox"/>
.....					

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

Técnicas de auditoría financiera

3.- ¿En su opinión, las técnicas de la auditoría financiera permitirán evaluar el desarrollo de la gestión de las empresas constructoras?

Si	<input type="checkbox"/>	No	<input type="checkbox"/>	Desconoce	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------	----	--------------------------	-----------	--------------------------

Detalle, ¿por qué?:

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

Evaluación, comprobación y análisis de los hechos por la auditoría interna

4.- ¿Cree Ud., que la evaluación, comprobación y análisis de los hechos por parte de Auditoría financiera, permiten obtener información de cómo se administran las empresas constructoras?

Si	<input type="checkbox"/>	No	<input type="checkbox"/>	Desconoce	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------	----	--------------------------	-----------	--------------------------

Detalle, ¿por qué?:

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

Si

Detalle, ¿por qué?:

No Desconoce

.....

.....

.....

.....

Políticas y procedimientos

8.- ¿Cree Ud., que las políticas y procedimientos institucionales facilitan la gestión de las empresas constructoras?

Si No Desconoce

Detalle, ¿por qué?:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Resultados de gestión

9.- ¿En su opinión, los resultados de gestión que se obtienen son consecuencia de la eficiente administración de los recursos de las empresas constructoras?

Si No Desconoce

Detalle, ¿por qué?:

.....

.....

.....

.....

.....

Toma de decisiones	
10.- ¿Cree Ud., que la toma de decisiones oportuna es trascendental para el logro de objetivos de las emp	
Si	
Detalle, <input type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/>
¿por qué?:

Anexo 4:
Datos de la Encuesta

Encuesta	Variable independiente					Variable dependiente				
	Ítem 1	Ítem 2	Ítem 3	Ítem 4	Ítem 5	Ítem 6	Ítem 7	Ítem 8	Ítem 9	Ítem 10
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
3	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1
4	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1
5	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1
6	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1
7	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
8	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1
9	1	1	1	1	1	3	1	1	1	1
10	1	1	1	1	3	1	1	1	1	1
11	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1
12	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1
13	1	1	3	1	3	1	1	1	1	1
14	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
15	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
16	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1
17	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
18	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
19	1	1	3	1	1	1	1	1	1	1
20	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
21	1	1	3	1	1	1	1	1	1	1
22	1	1	3	1	1	1	1	1	1	1
23	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
24	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1
25	1	1	1	3	1	1	1	1	1	1
26	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
27	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1
28	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1
29	1	1	1	1	1	3	1	1	1	1
30	1	1	1	1	3	1	1	1	1	1
31	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1
32	1	1	1	3	1	1	1	1	1	1
33	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1

Funciones Estadísticas	Variable independiente					Variable dependiente				
	Ítem 1	Ítem 2	Ítem 3	Ítem 4	Ítem 5	Ítem 6	Ítem 7	Ítem 8	Ítem 9	Ítem 10
Promedio	1.06	1.12	1.24	1.12	1.18	1.21	1.03	1.06	1.09	1.00
Curtosis	13.74	13.74	4.17	13.74	7.34	5.93	33.00	13.74	7.34	0.00
Desviación Estándar	0.24	0.48	0.66	0.48	0.58	0.55	0.17	0.24	0.29	0.00
Media	1.03	1.04	1.09	1.04	1.06	1.09	1.02	1.03	1.05	1.00

Mediana	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00
---------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------

Anexo 5:

Confiabilidad del Instrumento

Auditoría Financiera

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,668	5

Estadísticos de los elementos

	Media	Desviación típica	N
MYO	1,2121	,54530	3
MYO2	1,0303	,17408	3
PP	1,0606	,24231	3
RG	1,0909	,29194	3
TD	1,0000	,00000	3

Estadísticos total-elemento

	Media de la escala si se elimina el elemento	Varianza de la escala si se elimina el elemento	Correlación elemento-total corregida	Alfa de Cronbach si se elimina el elemento
MYO	4,1818	,153	,686	,681
MYO2	4,3636	,364	,608	,685
PP	4,3333	,354	,644	,621

RG	4,3030	,343	,666	,669
TD	4,3939	,371	,600	,661

Gestión empresarial

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,682	5

Estadísticos de los elementos

	Media	Desviación típica	N
PA1	1,0606	,24231	3
PA2	1,1212	,48461	3
TA	1,2424	,66287	3
ECA	1,1212	,48461	3
	1,1818	,58387	3
PAF			33

Estadísticos total-elemento

	Media de la escala si se elimina el elemento	Varianza de la escala si se elimina el elemento	Correlación elemento-total corregida	Alfa de Cronbach si se elimina el elemento
PA1	4,6667	1,167	,659	,695 ^a

PA2	4,6061	1,059	,652	,619 ^a
	4,4848	,695	,607	
TA	4,6061		,652	,634 ^a
ECA	4,5455	1,059	,645	,619 ^a
PAF		,756		,674 ^a