

UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y CONTABLES

ESCUELA DE FORMACION PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

**Aplicación de la auditoría integral en la optimización de la gestión
financiera en las empresas constructoras del Distrito de Chaupimarca,**

Pasco - 2019

Para optar el título profesional de:

Contador Público

AUTOR: Bach. Sharon Evelyn CANCHARI VARGAS

ASESOR: Mg. Jesús J. CANTA HILARIO

Cerro de Pasco – Perú - 2019

UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y CONTABLES

ESCUELA DE FORMACION PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

**Aplicación de la auditoría integral en la optimización de la gestión
financiera en las empresas constructoras del Distrito de Chaupimarca,**

Pasco - 2019

Sustentada y aprobada ante los miembros de jurado:

Dr. Melquiades S. HIDALGO MARTIN

PRESIDENTE

Dr. Ladislao ESPINOZA GUADALUPE

MIEMBRO

Mg. Carlos D. BERNALDO FAUSTINO

MIEMBRO

DEDICATORIA

A Dios, por bendecir mi vida día a día, inspirarme
y darme fuerzas para continuar en este proceso de término
de mi profesión y mis anhelos más deseados

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión por brindar la oportunidad a los jóvenes, de ser parte activa en el proceso de formación continua en los estudios profesionales.

Al Dr. León Alcántara Navarro, Decano de la Facultad de Ciencias Económicas y Contables; por compartir sus enseñanzas y experiencias profesionales que fortalecieron nuestra formación profesional.

A los catedráticos de la Escuela de Formación Profesional de Contabilidad; por intervenir con sus experiencias profesionales y fortalecer nuestro desempeño estudiantil.

....

El Autor

RESUMEN

El trabajo propuesto comprende el análisis y la determinación de la auditoría integral y gestión financiera en las empresas constructoras. El propósito de la presente investigación es aportar al conocimiento ya existente como la aplicación de la auditoría integral incide en la optimización de la gestión financiera en las empresas constructoras del Distrito de Chaupimarca, Pasco 2019.

Nuestra investigación está orientada al proceso de analizar y determinar la relación existente entre ambas variables de estudio, teniendo en cuenta que el problema fundamental se presenta por la falta de optimización en la gestión en las empresas del rubro construcción, es decir se pudo reconocer que las empresas disponen de recursos financieros, suministros, materiales auxiliares, recursos humanos, etc, sin resultados positivos para sus organizaciones.

Toda vez que una gestión financiera adecuada permitirá la buena utilización de los recursos y consecuentemente crear relaciones de calidad y durabilidad con los inversores y adelantarse a los riesgos financieros para para tomar decisiones adecuadas en consecuencia. Si la empresa posee una buena gestión financiera, la consecución de sus objetivos será más fácil y es más probable que todo funcione correctamente. Es por eso que la confianza entre la empresa y su gestor financiero es fundamental, debiendo velar ambos por el beneficio mutuo.

PALABRAS CLAVE: Auditoria Integral, Gestión Financiera, Efectividad, eficiencia y economía

ABSTRACT

The proposed work includes the analysis and determination of the integral audit and financial management in the construction companies. The purpose of the present investigation is to contribute to the existing knowledge as the application of the integral audit affects the optimization of the financial management in the construction companies of the Chaupimarca District, Pasco 2019.

Our research is oriented to the process of analyzing and determining the relationship between both study variables, taking into account that the fundamental problem arises due to the lack of optimization in the management of the construction sector companies, that is, it was recognized that the Companies have financial resources, supplies, auxiliary materials, human resources, etc., without positive results for their organizations.

Since an adequate financial management will allow the good use of resources and consequently create quality and durability relationships with investors and anticipate financial risks to make appropriate decisions accordingly. If the company has a good financial management, achieving its objectives will be easier and it is more likely that everything works correctly. That is why trust between the company and its financial manager is essential, both of which must ensure mutual benefit.

KEY WORDS: Integral Audit, Financial Management, Effectiveness, efficiency and economy.

INTRODUCCION

El presente trabajo de investigación intitulado: “**APLICACION DE LA AUDITORIA INTEGRAL EN LA OPTIMIZACION DE LA GESTION FINANCIERA EN LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DEL DISTRITO DE CHAUPIMARCA, PASCO - 2019**”, tiene como objetivo principal analizar de qué manera la aplicación de la auditoría integral incide en la optimización de la gestión financiera en las empresas constructoras del distrito de Chaupimarca, Pasco 2019.

La auditoría integral, en su representación más profunda, significa verificar que la información financiera, administrativa y operacional que se genera es objetiva, confiable, veraz y oportuna.

En ese sentido la Auditoría Integral, forma parte importante en toma de decisiones de las empresas constructoras debido a que es una herramienta que se ejecuta con altos criterios de **Eficiencia, Economía y Eficacia**¹, con la finalidad de promover la optimización de la gestión financiera en las empresas constructoras del Distrito de Chaupimarca.

El contenido de la presente investigación presenta los siguientes capítulos:

CAPITULO I: En este capítulo se presenta el “Planteamiento del Problema”, delimitación del problema, formulación del problema, los objetivos de la Investigación y la justificación de la investigación.

¹ **Eficiencia.** Se refiere a la relación entre los recursos consumidos (insumos) y la producción de bienes y servicios. La eficiencia se expresa como porcentaje, comparando la relación insumo – producción con un estándar aceptable (norma). La eficiencia aumenta en la medida en que un mayor número de unidades se producen utilizando una cantidad dada de insumos. Trabajar con eficiencia equivale a decir que la entidad debe desarrollar sus actividades siempre bien. Una actividad eficiente maximiza el resultado de un insumo dado o minimiza el insumo de un resultado dado.

Economía. Se refiere a los términos y condiciones bajo los cuales se adquieren y utilizan los recursos humanos, financieros y materiales, tanto en la cantidad y calidad apropiadas, como al menor costo posible, y de manera oportuna.

Eficacia. Es el grado en que una actividad o programa alcanza sus objetivos, metas y otros efectos que se había propuesto. El auditor deberá comprobar el cumplimiento de la producción o el servicio y hacer comparaciones con el plan y los períodos anteriores para determinar progresos o retrocesos.

CAPITULO II: “Marco Teórico” el cual contiene antecedentes del estudio, bases teóricas y científicas, marco conceptual y, la definición de términos básicos.

CAPITULO III: Metodología y técnicas de investigación se consideran aspectos como el tipo y nivel de la investigación, el método de investigación, el universo y muestra, la formulación de la hipótesis, identificación de variables, definición de variables e indicadores, técnicas e instrumentos de recolección de datos y técnicas de procesamiento y análisis de datos.

CAPITULO IV, Análisis e interpretación de resultados, descripción del trabajo de campo, presentación análisis e interpretación de resultados obtenidos, contrastación de hipótesis de los cuales se obtiene las conclusiones y recomendaciones

INDICE

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

RESUMEN

ABSTRACT

INTRODUCCION

INDICE

CAPITULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACION

1.1 Identificación y determinación del problema	1
1.2 Delimitación de la investigación	2
1.3. Formulación del problema	2
1.3.1. Problema general	3
1.3.2. Problemas específicos	3
1.4. Formulación de objetivos	3
1.4.1. Objetivo general	3
1.4.2. Objetivos específicos	3
1.5. Justificación de la investigación	4
1.6. Limitaciones de la investigación	5

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes del estudio.	6
2.2. Bases teóricas - científicas	10
2.3. Definición de términos básicos	23
2.4. Formulación de Hipótesis	27
2.4.1. Hipótesis general	27

2.4.2. Hipótesis Específicas	27
2.5. Identificación de variables	28
2.6. Definición de variables e indicadores	28

CAPITULO III

METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de investigación	29
3.2. Nivel de la Investigación	29
3.3. Método de la investigación	29
3.4. Diseño de investigación	30
3.5. Población y muestra	30
3.5.1 Población.	31
3.5.2 Muestra	31
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	32
3.7. Selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de Investigación.	33
3.8. Técnicas de procesamiento y análisis de datos.	33
3.9. Tratamiento estadístico.	34
3.10. Orientación ética.	34

CAPITULO IV

RESULTADOS Y DISCUSION

4.1 Descripción del trabajo de campo	35
4.2. Presentación, análisis e interpretación de resultados	35
4.2.1. Auditoría Integral	35
4.2.2. Gestión financiera	46
4.3. Prueba de hipótesis.	56
4.4. Discusión de los Resultados.	62

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

BIBLIOGRAFÍA

ANEXOS

CAPITULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACION

1.1 Identificación y determinación del problema

El problema de la investigación se presenta por la falta de optimización en la gestión en las empresas del rubro Construcción, es decir se pudo examinar que las empresas disponen de recursos financieros, suministros, materiales auxiliares, recursos humanos, etc, sin embargo, se desconoce que la inversión de los mismos se haya realizado con eficiencia, eficacia,² y economía³ relación costo beneficio).

Estos indicadores nos muestran que las empresas no cuentan con estrategias como la planeación, control y mejoramiento continuo de sus

² Eficacia: Consiste en alcanzar las metas establecidas en la empresa.

Eficiencia: Se refiere a lograr las metas con la menor cantidad de recursos. Obsérvese que el punto clave en esta definición es ahorro o reducción de recursos al mínimo.

Productividad: Se trata de la relación producto-insumo en un período específico con el adecuado control de la calidad. Puede expresarse con la siguiente ecuación:

³ Es el análisis de costo-beneficio o coste-beneficio es un término que se refiere tanto a una disciplina formal (técnica) a utilizarse para evaluar, o ayudar a evaluar, en el caso de un proyecto o propuesta, que en sí es un proceso conocido como evaluación de proyectos; o un planteamiento informal para tomar decisiones de algún tipo, por inteligencia inherente a toda acción humana. Se usa para determinar las opciones que proveen la mejor forma de conseguir beneficios manteniendo los ahorros.

actividades, consecuente mente debido a la deficiente dirección empresarial estaría afectando significativamente la gestión financiera de las mismas.

En tal sentido para el desarrollo del presente trabajo de investigación se ha tomado en consideración como la aplicación de la auditoría integral va a contribuir en la optimización de gestión financiera de las empresas Constructoras del Distrito de Chaupimarca, Pasco 2019.

1.2 Delimitación de la investigación

Frente a la problemática planteada de la investigación, metodológicamente las delimitamos en los siguientes aspectos:

Delimitación espacial.

El presente estudio abarcó el Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco, Región Pasco.

Delimitación temporal.

Es una investigación de actualidad, el periodo que comprendió del 02 de febrero al 30 de Abril de 2019

1.2.1. Delimitación social.

El trabajo de investigación se realizó con la participación activa de los representantes legales, gerentes, etc de las empresas constructoras de Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco. Donde, nos trasladaremos a realizar el trabajo de campo y la aplicación de las encuestas.

1.2.2. Delimitación conceptual.

En el manejo del material teórico – conceptual, estuvo comprendido dentro de los alcances de los siguientes conceptos: Auditoría Integral y Gestión Financiera.

1.3. Formulación del problema

1.3.1. Problema general

¿De qué manera la aplicación de la auditoría integral incide en la optimización de la gestión financiera en las empresas constructoras del distrito de Chaupimarca, Pasco 2019?

1.3.2. Problemas específicos

- a) ¿De qué manera la planeación de auditoría incide en la efectividad de la gestión financiera de las empresas constructoras del distrito de Chaupimarca, Pasco 2019?
- b) ¿De qué manera la ejecución de auditoría integral incide en la eficiencia de la gestión financiera de las empresas constructoras del distrito de Chaupimarca, Pasco 2019?
- c) ¿De qué manera el informe de auditoría integral incide en la economía de la gestión financiera de las empresas constructoras del distrito de Chaupimarca, Pasco 2019?

1.4. Formulación de objetivos

1.4.1. Objetivo general

Analizar de qué manera la aplicación de la auditoría integral incide en la optimización de la gestión financiera en las empresas constructoras del distrito de Chaupimarca, Pasco 2019.

1.4.2. Objetivos específicos

- a) Determinar de qué la planeación de auditoría inciden en la efectividad de la gestión financiera de las empresas constructoras del distrito de Chaupimarca, Pasco 2019

- b) Analizar de qué manera la ejecución de auditoría integral incide en la eficiencia de la gestión financiera de las empresas constructoras del distrito de Chaupimarca, Pasco 2019.
- c) Determinar de qué manera el informe de auditoría integral incide en la economía de la gestión financiera de las empresas constructoras del distrito de Chaupimarca, Pasco 2019

1.5. Justificación de la investigación

1.5.1. Justificación teórica

La presente investigación se realizó con el propósito de aportar al conocimiento existente como la aplicación de la auditoría integral incide en la optimización de la gestión financiera en las empresas constructoras del distrito de Chaupimarca, Pasco 2019.

Nuestra investigación está orientada al proceso de conocer, analizar, determinar y verificar la relación existente entre ambas variables de estudio, teniendo en cuenta que el problema fundamental se presenta por la falta de optimización en la gestión en las empresas del rubro construcción, es decir se pudo examinar que las empresas disponen de recursos financieros, suministros, materiales auxiliares, recursos humanos, etc, sin resultados positivos para sus organizaciones.

Además la presente investigación es más proactiva, en lugar de reactiva, por ello las actividades propuestas en la investigación se desarrollaran tomando acciones para una realidad concreta afín de evitar posibles desviaciones en el cumplimiento de los objetivos empresariales.

1.5.2. Justificación metodológica

Metodológicamente se justifica, porque propone buscar nuevos métodos o técnicas para generar nuevos conocimientos, busca nuevas forma de hacer investigación, entonces en referencia a nuestra investigación podemos decir que la investigación pretende medir la causalidad de las dimensiones de cada variable para tener un grado de seguridad razonable de su efecto.

1.6. Limitaciones de la investigación

1.6.1. Limitación Geográfica.

La investigación referida sobre la aplicación de la auditoría integral y la optimización de la gestión financiera en las empresas constructoras del distrito de Chaupimarca, Pasco 2019.

1.6.2. Limitación temporal.

La investigación ha de comprender el periodo del 15 diciembre de 02 de febrero al 30 de Abril de 2019.

1.6.3. Limitación en relación a universo.

La investigación propuesta está comprendida a las empresas constructoras del distrito de Chaupimarca, Pasco 2019.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes del estudio.

Con el propósito de ampliar, analizar y profundizar la temática que presenta la investigación podemos señalar algunos trabajos que se vinculan con nuestro objeto de estudio:

2.1.1. Antecedentes internacionales

(Trejos Rivera, 2015), en su tesis intitulada “La Auditoría integral herramienta para el desempeño eficiente en las empresas o instituciones públicas o privada de Colombia”. Ensayo de grado para optar al título de Contador Público, según los resultados adquiridos en su investigación el autor concluye: En éste ensayo lo más relevante que se pudo establecer es la gran importancia que tiene la auditoría Integral como método y herramienta para el mejoramiento de una empresa o entidad pública o privada, su formalismo hace que sea interesante, pues la integración de sus alcances como son la auditoría financiera, de control interno, de cumplimiento y de gestión, hace que sea una auditoria completa y la

presentación de sus informes, sean confiables, verídicos y con la calidad y efectividad a la que hace referencia.

Para su desarrollo es importante conocer las bases de la empresa, con el fin de establecer el procedimiento correcto a ejercer

El libre cumplimiento de los propósitos del estado financiero, los manejos de los recursos, la previa ejecución de las normas y objetivos de la gestión y realizar las recomendaciones a los administradores o gerentes, en la evaluación de los activos, con el fin de preservarlos.

Que el auditor debe proveer por la seguridad sobre la credibilidad del informe, manifestando claridad con un criterio ético y transparente.

Que los estados financieros se deben presentar razonablemente a la situación financiera de la entidad pública o privada.

Demostrar que la estructura del control interno en relación con la conducción ordenada de sus operaciones, sin alterar la ética y la buena moral de las personas que interviene en el acto.

Que se dispone en anular todo hecho engañoso, de corrupción y del mal manejo de los recursos económicos y estructurales de la entidad.

Las empresas que se registran en los mercados financieros sobre las NIFF, son empresas que pueden competir internacionalmente, los beneficios potenciales son claramente procesos actualizados donde la frecuencia en la comunicación puede ayudar en el avance positivamente un plan sostenible. Subestimar la planeación que implica el cambio y el tiempo que se requiere, podría probar ser riesgoso. La auditoría integral puede servir como fuerza que guía en el posicionamiento de la empresa para lograr los beneficios estratégicos, operacionales y económicos que se derivan de la transición hacia las NIFF.

Para que una auditoria funcione eficientemente es necesario un control que identifique los riesgos de la información financiera y los controles que le son relacionados a nivel de empresa y para ello es indispensable que las NIAS, ayuden al mejoramiento de los juicios y que los reglamentos a los que son expuestos los auditores, mejoren la calidad y en consideración la naturaleza de las operaciones, con el fin de dar tranquilidad en el dictamen, con el fin que sea claro y confiable.

Con la aplicación de la Ley 1607 de 2012 y 1739 de 2014 se puede estimar que la auditoria cumple una función de vital importancia para la posible evasión de impuestos de los contribuyentes de nuestro país, aunque la misma ley también garantiza los objetivos de justicia, equidad y eficiencia en la recaudación, es que la normativa y especialmente los procedimientos tributarios sean aceptados y fáciles de comprender para los contribuyentes, cumpliendo en principio de simplicidad, y así evitar fraude y evasión de impuestos. Logrando que se haga voluntariamente el pago de los mismos.

2.1.2. Antecedentes nacionales

Según (Gago Rios, 2013), en su tesis intitulada “La implementación de auditoría interna y su impacto en la gestión de las cooperativas de servicios múltiples de Lima metropolitana”, Tesis para optar el grado de Maestro en Contabilidad y Finanzas con mención en auditoría y control de gestión empresarial. Según los resultados expuestos, le han permitido arribar a las siguientes conclusiones: Culminada la investigación, se llegaron a las siguientes conclusiones: 1. La implementación de una oficina de auditoría interna influye en los resultados de la gestión de las cooperativas de servicios múltiples de Lima Metropolitana; pues actualmente estas organizaciones presentan serias

dificultades en casi todos sus procesos y procedimientos que traen como consecuencia la no continuidad y sostenibilidad de estas instituciones. 2. El planeamiento de la auditoría interna incide en el cumplimiento de metas y objetivos institucionales de las cooperativas de servicios múltiples de Lima Metropolitana; pues el planeamiento se inicia con la programación de la entidad a ser examinada, en nuestro caso, una cooperativa de servicios múltiples y, dentro de ella, el área o asunto específico objeto de examen. El planeamiento provee una estrategia tentativa para orientar los esfuerzos de auditoría. 3. La aplicación de técnicas de auditoría interna, inciden en la formulación de políticas y procedimientos institucionales en las cooperativas de servicios múltiples de Lima Metropolitana. Pues los métodos y procedimientos que utiliza el auditor para obtener la evidencia necesaria que fundamente sus opiniones y conclusiones, le permite emitir un juicio de opinión según las circunstancias, por ende sus recomendaciones aportan a la mejora de la gestión. 4. La evaluación, comprobación y análisis de los hechos por la auditoría interna, incide en los resultados de gestión en los servicios ofrecidos por las cooperativas de servicios múltiples de Lima Metropolitana, pues la revisión de los hechos es importante para determinar cuáles son los errores que se vienen cometiendo en las cooperativas de servicios múltiples en Lima Metropolitana. 5. Se logró determinar que los procedimientos de auditoría interna inciden en la toma de decisiones en las cooperativas de servicios múltiples de Lima Metropolitana, pues estos procedimientos se convierten en el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos o circunstancias relativas a los estados financieros.

Según (Delgado Rios, 2017), en su tesis intitulada “La auditoría financiera y su incidencia en la gestión de las pymes del área textil en el centro de gamarra– período 2016”, para optar el título profesional de Contador Público, según los resultados adquiridos en su investigación el autor concluye: Los datos obtenidos al realizar el trabajo de campo han permitido establecer, previa contrastación, que el plan y programa de Auditoría incidirá en el nivel de eficiencia de las operaciones. 2.- Se ha determinado que la ejecución de la Auditoría incide en el grado de implementación de controles en la gestión de la empresa. 3.- Se ha precisado, de igual manera, que los procedimientos de Auditoría incidirá en el cumplimiento de las políticas institucionales. 4.- En conclusión, se ha determinado que la Auditoría Financiera influye en la gestión de las Pymes del área textil en el Centro de Gamarra –período 2016.

2.2. Bases teóricas - científicas

2.2.1. Auditoría integral

2.2.1.1. Definición.

La auditoría Integral es una técnica relativamente nueva de asesoramiento que ayuda a analizar, diagnosticar y establecer recomendaciones a las empresas, con el fin de conseguir con éxito una estrategia. Uno de los motivos principales por el cual una empresa puede decidir emprender una auditoría de gestión es el cambio que se hace indispensable para reajustar la gestión o la organización de la misma

2.2.1.2. Elementos de la auditoría Integral

Eficacia

Es la relación entre los resultados esperados y los resultados reales de los planes y programas.

Economía

Es la minimización del costo de los recursos adquiridos y que va en directa relación con su calidad.

Eficiencia

Es la relación entre el rendimiento de los bienes, servicios ú otros resultados y los recursos empleados para producirlos.

Se puede afirmar que los tres conceptos antes citados se interrelacionan entre sí; así la eficacia involucra a la eficiencia, porque esta constituye un factor importante para determinar el procedimiento más barato para lograr las metas y objetivos; de igual modo la eficiencia está ligada con la economía porque la adquisición económica de los recursos contribuye a la eficiencia minimizando los insumos utilizados.

Efectividad.

La definición de efectividad en el ámbito de la economía hace referencia al grado de cumplimiento de los objetivos fijados, que puede obtenerse de dividir los resultados conseguidos entre las metas predeterminadas. El resultado sea el grado de cumplimiento de la entrega del servicio o producto en el instante en que el cliente lo necesita de verdad.

Cuando hacemos referencia a la efectividad nos referimos a la ejecución completa del proceso que nos da el resultado. No debe confundirse este término con otro muy habitual como es la eficiencia, que se centra en el máximo aprovechamiento de los recursos disminuyendo su costo o el uso y obteniendo los mismos efectos. (Economía Simple, 2019)

2.2.1.3. Objetivos de la auditoría integral

Los objetivos fundamentales de la auditoría de integral están dirigidos a establecer e informar sobre el grado de cumplimiento de las metas y objetivos en función de economía, eficacia y eficiencia; asimismo, se mencionan la racionalidad y transparencia a fin de:

- Evaluar si los objetivos y metas previstos en los planes institucionales son concordantes con los planes y políticas sectoriales y se ajustan a las disposiciones legales aplicables a la entidad.
- Evaluar los resultados obtenidos por la entidad durante un período en relación a los objetivos y metas previstas en el plan operativo institucional.
- Determinar si la entidad ha establecido un sistema de evaluación y medición de resultados aprobados, para informar la ejecución de la gestión.
- Eficiencia en la adquisición, protección y empleo de los recursos y si éstos están siendo administrados con racionalidad, economía y transparencia.

Como se puede advertir, la auditoría integral constituye un agente de cambio y reforma, que coadyuva a alcanzar los objetivos planeados y mejorar la gestión de los entes del sector privado.

Cabe indicar que generalmente al término de la evaluación en una auditoría de integral, el Auditor no expresa una opinión sobre el nivel integral de la gestión, sino que incluirá en su informe, observaciones y conclusiones respecto a la magnitud y calidad de la gestión o desempeño; así como en relación con los procesos, métodos y controles internos específicos, cuya eficiencia y eficacia considere susceptible de mejorarse.

Se estima que las acciones a adoptarse van a permitir obtener resultados eficientes, deberá recomendar las medidas correctivas.

2.2.1.4. Fases de la auditoría integral

1. Fase de Planeamiento.

- Planeamiento general de la auditoría.
- Comprensión de las operaciones de la entidad
- Aplicación de procedimientos de revisión analítica.
- Diseño de pruebas de materialidad.
- Identificación de cuentas y aseveraciones significativas de la administración.
- Ciclos de operaciones más importantes.
- Normas aplicables en la auditoría de los estados financieros.
- Restricciones presupuestarias.
- Comprensión del sistema de control interno.
- Ambiente de control interno.
- Comprensión del sistema de contabilidad.
- Identificación de los procedimientos de control.
- Evaluación del riesgo inherente y riesgo de control.
- Efectividad de los controles sobre el ambiente SIC (Sistema de información computarizada).
- Evaluación del riesgo inherente y riesgo de control.
- Otros procedimientos de auditoría.
- Memorándum de planeamiento de auditoría.

2. Fase de Ejecución.

- Visión general.
- Evidencia y procedimientos de auditoría.
- Pruebas de controles.
- Muestreo de auditoría en pruebas de controles.
- Pruebas sustantivas.
- Pruebas sustantivas de detalles.
- Procedimientos analíticos sustantivos.
- Actos ilegales detectados en la entidad auditada.
- Papeles de trabajo.
- Aplicación de TAACs-Técnicas de auditorías asistidas por computador.
- Desarrollo y comunicación de hallazgos de auditoría.

3. Fase del Informe de Auditoría.

- Aspectos generales.
- Procedimientos analíticos al final de la auditoría.
- Evaluación de errores.
- Culminación de los procedimientos de auditoría.
- Revisión de papeles de trabajo.
- Elaboración del informe de auditoría.
- Informe sobre la estructura de control interno de la entidad.
- Observaciones, conclusiones y recomendaciones sobre el control interno financiero de la entidad.
- Auditoría de asuntos financieros.

Proceso de la Auditoría Financiera

El proceso que sigue una auditoría financiera, se puede resumir en lo siguiente: inicia con la expedición de la orden de trabajo y culmina con la emisión del informe respectivo, cubriendo todas las actividades vinculadas con las instrucciones impartidas por la jefatura, relacionadas con el ente examinado.

Las Normas Técnicas de Auditoría Integral determinan que: "La autoridad correspondiente designará por escrito a los auditores encargados de efectuar el examen a un ente o área, precisando los profesionales responsables de la supervisión técnica y de la jefatura del equipo".

La designación del equipo constará en una orden de trabajo que contendrá los siguientes elementos:

- ✓ Objetivo general de la auditoría.
- ✓ Alcance del trabajo.
- ✓ Presupuesto de recursos y tiempo.
- ✓ Instrucciones específicas.

Para cada auditoría se conformará un equipo de trabajo, considerando la disponibilidad de personal de cada unidad de control, la complejidad, la magnitud y el volumen de las actividades a ser examinadas.

El equipo estará dirigido por el jefe de equipo, que será un auditor experimentado y deberá ser supervisado técnicamente.

En la conformación del equipo se considerará los siguientes criterios:

- ✓ Rotación del personal para los diferentes equipos de auditoría.
- ✓ Continuidad del personal hasta la finalización de la auditoría.
- ✓ Independencia de criterio de los auditores.
- ✓ Equilibrio en la carga de trabajo del personal.

Una vez recibida la orden de trabajo, se elaborará un oficio dirigido a las principales autoridades de la entidad, proyecto o programa, a fin de poner en conocimiento el inicio de la auditoría.

De conformidad con la normativa técnica de auditoría vigente, el proceso de la auditoría comprende las fases de: planificación, ejecución del trabajo y la comunicación de resultados.

2.2.1.5. Importancia de la auditoría integral.

La auditoría integral ha cobrado gran importancia, debido a la coherencia que debe existir entre los diferentes tipos de control.

Por ejemplo contribuye a:

- a. Solucionar problemas relacionados con operaciones centralizadas y descentralizadas
- b. Proporcionar información pertinente y oportuna sobre los problemas que suscitan en la entidad a fin de solucionarlos mejorando con ello su funcionamiento, eficiencia y eficacia
- c. A través de la auditoría interna integral se puede lograr un excelente servicio de comunicación a las directrices de la administración superiores

2.2.1.6. Elementos de la auditoría Integral.

La auditoría integral comprende los siguientes elementos:

1. Auditoría Financiera y de Cumplimiento
2. Auditoría Economía y eficiencia
3. Auditoría de Resultados de los programas.

Los tres elementos determinan los siguientes aspectos

- a) **Financiera y de Cumplimiento.**

Si los estados financieros de la entidad presentan razonablemente la posición financiera y los resultados de las operaciones financieras de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Sí la entidad a cumplido con las leyes y reglamentos que tengan un efecto importante sobre los estados financieros.

b) Economía y eficiencia

- ✓ Si la entidad está administrando y utilizando sus recursos (como pueden ser personal, propiedades, espacio) economía y eficientemente.
- ✓ Las causas de la ineficiencia o prácticas antieconómicas y
- ✓ Si la entidad ha cumplido con las leyes y reglamentaciones concernientes a los asuntos de economía y eficiencia.

c) Resultados del programa. Determina:

- ✓ Si se han alcanzado los resultados o beneficios deseados establecidos por las legislatura u otro cuerpo autorizado y
- ✓ Si la entidad a tomado en cuenta alternativas que pudieran rendir a un costo inferior los resultados deseados

2.2.2. Gestión Financiera

2.2.2.1. Definición.

Para (Aula Mass, 2019), La gestión financiera consiste en administrar los recursos que se tienen en una empresa para asegurar que serán suficientes para cubrir los gastos para que esta pueda funcionar. En una empresa esta responsabilidad la tiene una sola persona: el gestor financiero. De esta manera podrá llevar un control adecuado y ordenado de los ingresos y gastos de la empresa.

2.2.2.2. Los fundamentos de la gestión financiera para el empresario. (Citibank, 2018, págs. 1-78)

- Entender la importancia de la gestión financiera.
- Saber qué información financiera debe ser registrada.
- Saber qué profesionales, así como el software y recursos en línea que puede aprovechar para la gestión financiera del pequeño negocio.
- Escoger los recursos de gestión financiera para su negocio.
- Entender y utilizar los informes de gestión financiera para evaluar el rendimiento y tomar las decisiones sobre el negocio.
- Reconocer la importancia de llevar los libros contables en forma completa y con exactitud para obtener financiación e inversiones.

2.2.2.3. Visión general.

El resultado económico de su pequeño negocio no sólo se mide con cifras en dólares. Ni siquiera con las ganancias que su negocio genere. El resultado económico en realidad depende de usted. Usted es la persona responsable de todos los actos y consecuencias de su negocio. Eso significa que usted es responsable de los gastos, ingresos e impuestos.

Literalmente, el bienestar de su familia y sus empleados está en sus manos. Es una gran responsabilidad la cuales usted es perfectamente capaz de asumir.⁴

⁴ (Citibank, 2018)

2.2.2.4. Importancia y análisis del desarrollo empresarial.

Según (Delfin Pozos & Acosta Marquez, 2015), El Desarrollo Empresarial articula diferentes elementos con los que el empresario puede llevar a una organización hacia el logro de sus objetivos. Elementos como crecimiento económico, cultura empresarial, liderazgo, gestión del conocimiento e innovación. Es un concepto integrador con el que se puede lograr un impacto positivo en las organizaciones mediante el reconocimiento de las capacidades del capital humano.

Alcanzar un desarrollo empresarial le permitirá al empresario de una Pyme aprovechar las oportunidades que se le presentan a la empresa en un entorno globalizado.

2.2.2.5. El crecimiento empresarial

El crecimiento en una empresa se establece con referencia a su mayor o menor productividad, y se entiende a la productividad como la habilidad o facultad de producir, lo que lleva implícito el reconocimiento del estado y la manera como fueron utilizados los diversos insumos en el proceso productivo. En este sentido, la productividad condensa el problema central de la economía: hacer un mejor y mayor uso de los recursos disponibles. Así pues, todo sistema económico tendría como objetivo obtener una mayor productividad.

[...] Existen tres criterios comúnmente aplicados a la productividad y que resulta necesario definir para su mejor comprensión: eficiencia, efectividad y eficacia. La eficiencia se utiliza para dar cuenta del uso de los recursos o cumplimiento de actividades con dos acepciones: la primera, como relación entre la cantidad de recursos utilizados y la

cantidad de recursos que se había estimado o programado utilizar; la segunda, como grado en el que se aprovechan los recursos utilizados transformándolos en productos. Como puede observarse, ambas definiciones están muy vinculadas a una vertiente de la productividad, al uso de recursos; sin embargo, como ya se mencionó, no da cuenta de la cantidad ni de la calidad del producto o servicio, por lo que expresa solo parte del significado de productividad.

La efectividad es la relación entre los resultados logrados y los resultados propuestos, y da cuenta del grado de cumplimiento de los objetivos planificados: cantidades que se van a producir, clientes que se espera tener, órdenes de compra por colocar, etc.

La eficacia valora el impacto de lo que se hace, del producto o servicio prestado. No basta producir con 100% de efectividad el servicio o producto fijado, tanto en cantidad como en calidad, sino que es preciso que este sea el adecuado, que logre satisfacer al cliente o impactar en el mercado. Se puede concluir que la eficacia es un criterio muy relacionado con la calidad (ajuste al uso, satisfacción del cliente), por lo que debe utilizarse en conjunción con los dos criterios anteriores.

Consecuentemente, la productividad es pensada como el resultado a corto plazo de un proceso que encierra educación, administración, organización laboral, organización de la producción, investigación en ciencia y tecnología y gestión empresarial. [...]

2.2.2.6. La cultura empresarial.

El elemento que sirve como pegamento social que vincula a una organización en conjunto es la cultura empresarial. Cameron y Quinn

(2011, p. 30) dan un concepto funcional de cultura empresarial: "son aquellos valores, supuestos, expectativas y definiciones que caracterizan a la organización y a sus miembros". La cultura empresarial nos dice cómo se realizan las cosas en cada organización, pues representan las ideologías que prevalecen en la cabeza de las personas que la integran.

Al definir claramente la cultura en una organización se provee a todos los miembros de un sentido de identidad, así como de guías de acción no escritas ni dichas, además de consolidar el sistema social que se aprecia.

Estos autores identifican como parte de la cultura empresarial los elementos inobservables en los que se incluyen los supuestos implícitos, que se presupone posee la persona y que definen la condición humana y su relación con el medio ambiente. Muchas veces no se reconocen estos supuesto hasta el momento en que se tienen que cambiar porque entran en conflicto o se contradicen con otros supuestos. También se encuentran los contratos de conciencia y normas, estos son los procedimientos, políticas y reglas que establece la forma de actuar para un mejor desempeño del trabajo. Además, aquellos elementos observables, como los artefactos, los edificios, oficinas e instalaciones, declaración de misión, definición de objetivos, logos, etc. Igualmente, se encuentran elementos observables, como comportamientos explícitos, tales como las manifestaciones obvias de la personalidad y que pueden ser toleradas y alentadas en beneficio de los objetivos de la organización.

En la cultura organizacional se reflejan diferentes características acerca de las empresas: el estilo de administración, el liderazgo, los planes

estratégicos, sistemas de recompensa, el clima organizacional, los valores básicos, entre otros muchos aspectos. De ahí la importancia de revisar el Modelo de Evaluación de Competencias (The Competing Values Framework) de Cameron y Quinn, ya que a través de este se pueden conocer los indicadores de eficacia que tiene una organización. [...]

Estas dimensiones y cuadrantes tratan de explicar las diferentes orientaciones, supuestos y valores que comprenden el comportamiento humano. Y que se identifican con un tipo de cultura organizacional.

Al utilizar este modelo se consideran cuatro tipos de cultura organizacional, lo cual resulta importante ya que en varios estudios se han reportado que la falta de éxito en las principales estrategias de mejora en varias empresas (administración de calidad total, reingeniería, planeación estratégica, esfuerzos en la reducción de personal) ha fallado o creado otros problemas, porque desconocen el tipo de cultura organizacional que existe en su empresa, su cultura organizacional no es fuerte o no es congruente con lo que la organización está requiriendo en estos tiempo de cambios constantes.

Hay que mencionar que los cambios culturales en la organización no son rápidos ni fáciles, pero se requiere que esta cambie y se adecúe a las necesidades que tiene que enfrentar.

Ligando los tipos de cultura organizacionales, con los tipos de liderazgo, se puede determinar la fuerte relación que existe entre ambos para el logro del desarrollo empresarial. Sin embargo, esto representa un reto que el empresario debe identificar.

2.2.2.7. Estado de flujo de efectivo.

Un estado de Flujo de efectivo muestra cómo se mueve el efectivo, entrando y saliendo del negocio. Es una de las herramientas más útiles de la gestión financiera porque le muestra:

- ✓ Flujo de efectivo neto de actividades de operación cobranzas a clientes, efectivo pagado a proveedores y empleados, efectivo pagado por intereses e impuestos, ingresos en efectivo de dividendos o intereses.
- ✓ Flujo de efectivo neto de inversiones : compras o venta de equipo
- ✓ Flujo de efectivo neto de actividades financieras: fondos disponibles de ventas de acciones comunes, préstamos, tanto capital como intereses.
- ✓ Cambio neto a efectivo y valores líquidos: si el flujo de efectivo es positivo, el negocio está generando el efectivo que necesita para las operaciones en curso, con algo de efectivo sobrante; si el flujo de efectivo es negativo, el negocio necesita más efectivo a través de la venta de acciones, préstamos u otras estrategias.

2.3. Definición de términos básicos

2.3.1. Auditoría integral.

Auditoría.

Técnica de control, dirigida a valorar, el control interno y la observancia de las Normas Generales de Contabilidad. Comprende un examen independiente de los registros de contabilidad y otra evidencia relacionada con una entidad para apoyar la opinión experta imparcial sobre la confiabilidad de los estados financieros.

Control administrativo

Procedimiento de control interno que no tiene relación directa con la confiabilidad de los registros contables.

Control Contable

Procedimiento de control interno que se relaciona directamente con la protección de los activos o con la confiabilidad de los registros contables.

Control interno

Todas las medidas utilizadas por una empresa para protegerse contra errores, desperdicios o fraudes y para asegurar la confiabilidad de los datos contables. Está diseñado para ayudar a la operación eficiente de una empresa y para asegurar el cumplimiento de las políticas de la empresa.

Economía

Se obtiene cuando se reduce al mínimo el costo de los recursos que se emplean en una actividad, con la debida consideración a su calidad apropiada.

Eficacia

El grado en que se cumplen los objetivos y la relación entre el efecto deseado en una actividad y su efecto real.

Eficiencia

La relación que existe entre el producto (en término de bienes, servicios u otros resultados) y los recursos empleados en su producción.

Entidad (empresarial)

Una unidad económica que realiza transacciones comerciales que se deben registrar, resumir y reportar. Se considera la entidad separada de su propietario o propietarios.

Estados Financieros

Fuentes de información sobre la marcha de la entidad empresarial.

Evidencia de auditoría

Las pruebas que obtiene el auditor durante la ejecución de la auditoría, que hace patente y manifiesta la certeza o convicción sobre los hechos o hallazgos que prueban y demuestran claramente éstos, con el objetivo de fundamentar y respaldar sus opiniones y conclusiones.

Informe de auditoría

Expresión escrita por el auditor respecto a los resultados de las verificaciones realizadas durante la ejecución de la auditoría, manifestando sus criterios y comentarios respecto a los estados financieros y otros hechos económicos.

Informe de los auditores

El informe emitido después de auditar un tema o los estados financieros de una empresa.

2.3.2. Gestión Financiera.

Activo corriente:

Conjunto de todos los bienes y derechos con valor monetario que son propiedad de una empresa, institución o individuo y que son realizables antes de un año.

Bienes terminados:

Todo aquello que es apto para satisfacer, directa o indirectamente, una necesidad humana.

Estados financieros (Financial statements):

Resumen ordenado de la información contable de una sociedad acumulada mediante procesos de identificación de los hechos contables, su valoración

y registro. Están destinados a informar a acreedores, proveedores, clientes, socios y, en definitiva a todos aquellos que posean algún interés en la marcha de la empresa. El Plan General de Contabilidad denomina Cuentas Anuales a los estados financieros de cierre de ejercicio.

Informalidad:

Conjunto de empresas, trabajadores y actividades que operan fuera de los marcos legales y normativos que rigen la actividad económica. Así, ser informal supone estar exento de las cargas tributarias y normas legales, pero también implica no contar con la protección y servicios que el Estado ofrece. Si los beneficios de operar al margen de la ley son mayores a los costos, ahí nace la informalidad.

Margen (Spread):

Diferencia entre los intereses que pagan las entidades bancarias por sus operaciones pasivas y los que éstas reciben como rentabilidad de sus operaciones activas.

Partida:

Cuenta, subcuenta o divisionaria, o transacciones en ellas contenidas.

Pasivo corriente:

Valor monetario total de las deudas y compromisos que gravan a una empresa, institución o individuo, exigibles antes de un año, y que se reflejan en su contabilidad.

Tasa de interés (Interest rate):

Precio que se paga por el uso del dinero. Suele expresarse en términos porcentuales y referirse a un período de un año. **Utilidad neta (Net**

profits):

Ganancia obtenida por una empresa en un período determinado después de haber pagado impuestos y otros gastos.

Eficiencia

Es la relación entre la cantidad de recursos utilizados y la cantidad de recursos que se había estimado o programado utilizar.

Eficacia.

Valora el impacto de lo que hacemos, del producto que entregamos o del servicio que prestamos. No es suficiente producir con 100% de efectividad, sino que los productos o servicios deben ser los adecuados para satisfacer las necesidades de los clientes. Por lo tanto, la eficacia es un criterio relacionado con la calidad (adecuación al uso, satisfacción del cliente).

2.4. Formulación de Hipótesis

2.4.1. Hipótesis general

La aplicación de la auditoría integral incide significativamente en la optimización de la gestión financiera en las empresas constructoras del distrito de Chaupimarca, Pasco 2019. (**H₁**).

La aplicación de la auditoría integral no incide significativamente en la optimización de la gestión financiera en las empresas constructoras del distrito de Chaupimarca, Pasco 2019. (**H₀**).

2.4.2. Hipótesis Específicas

- a) La planeación de auditoría inciden significativamente en la efectividad de la gestión financiera de las empresas constructoras del distrito de Chaupimarca, Pasco 2019.

- b) La ejecución de auditoría integral incide significativamente en la eficiencia de la gestión financiera de las empresas constructoras del distrito de Chaupimarca, Pasco 2019.
- c) El informe de auditoría integral incide significativamente en la economía de la gestión financiera de las empresas constructoras del distrito de Chaupimarca, Pasco 2019

2.5. Identificación de variables

Variable Independiente:

Auditoría integral

Variable Dependiente:

Gestion financiera

2.6. Definición de variables e indicadores

Variable Independiente:

X = Auditoría integral

Indicadores.

X₁ = Planeación de auditoria

X₂ = Ejecución de auditoria

X₃ = Informe de auditoria

Variable Dependiente:

Y = GESTION FINANCIERA

Indicadores.

Y₁ = Efectividad

Y₂ = Eficiencia

Y₃ = Economía

CAPITULO III

METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de investigación

El tipo de estudio, es una investigación **Aplicada** en razón que utilizó conocimientos relacionados a la auditoría integral y la gestión financiera de las empresas constructoras del Distrito de Chaupimarca, Pasco 2019, con la finalidad ampliar y profundizar la realidad de las variables independiente y dependiente

3.2. Nivel de la Investigación

El nivel de investigación es **Descriptiva - Explicativa**; porque busca medir la causalidad existente entre las dos variables Auditoría Integral y Gestión Financiera. Se caracterizan porque primero se miden las variables y luego, mediante las pruebas de hipótesis causales se determina la aceptación o rechazo

3.3. Método de la investigación

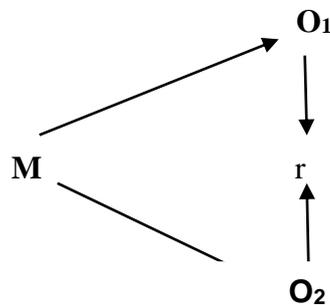
Se utilizó fundamentalmente el método científico y, relativamente el método inductivo - deductivo; de análisis -síntesis. Porque nos permitió buscar la correlación de las variables mediante el método estadístico con ayuda del programa SPSS 25

3.4. Diseño de investigación

El diseño de nuestra investigación ha logrado medir la causalidad de las categorías, variables, objetos o conceptos; es un diseño general de investigación científica **no experimental**⁵ compuesto de un diseño específico transaccional únicamente (Hernandez Sampieri, Fernandez Collado, & Bapista Lucio, 2003, pág. 154).

Se midió la correlación de las variables: Auditoria Integral (VI) Gestión Financiera. (VD). El esquema del diseño es el siguiente:

DISEÑO:



Donde:

M = Muestra

O₁= Observación de la variable X

O₂= Observación de la variable Y

r = Correlación de dichas variables

3.5. Población y muestra

⁵ **Investigación no experimental:** es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente variables. ... En este tipo de investigación no hay condiciones ni estímulos a los cuales se expongan los sujetos del estudio.

3.5.1 Población.

La población para el periodo 2019 está conformado por todas las empresas constructoras del Distrito de Chaupimarca de la provincia de Pasco y, que tengan las características concordantes y susceptibles a ser estudiadas, descansando en el principio de que las partes representan al todo y por tal son las características que definen a la población de la cual fue extraída.

Con opinión favorable de nuestro asesor de nuestra investigación se determinó de la siguiente manera:

CUADRO N° 02			
POBLACIÓN			
EMPRESAS CONSTRUCTORAS DELA PROVINCIA DE PASCO - 2019			
N°	Unidad de Análisis	Detalle	Total
1.	Empresas constructoras del	Gerentes Generales	10
	Distrito de Chaupimarca	Representantes Legales	10
	(Personal que labora en cada	Contadores Públicos	05
	empresa)	Auxiliares Contables	01
Población Total			26

Fuente; Elaboración propia 2019.

Universo social

El universo social para el periodo 2019 está conformado por las empresas constructoras del Distrito de Chaupimarca de la provincia de Pasco. Que tienen las características concordantes y susceptibles a ser estudiadas, descansando en el principio de que las partes representan al todo y por tal son las características que definen a la población de la cual fue extraída

3.5.2 Muestra

Por decisión y coordinación del asesor y los tesisistas se ha considerado intencionadamente la muestra representativa será 10 las empresas constructoras del Distrito de Chaupimarca de la Provincia de Pasco. Siendo las unidades de análisis los gerentes generales, representantes legales, contadores públicos y auxiliares contables.

Porque la elección de la unidad de análisis se realizó de manera intencional por parte de los investigadores con ayuda del asesor de nuestra investigación que se determinó y están representados en el siguiente cuadro:

CUADRO N° 02			
MUESTRA			
EMPRESAS CONSTRUCTORAS DELA PROVINCIA DE PASCO - 2019			
N°	Unidad de Análisis	Detalle	Total
1.	Empresas constructoras del Distrito de Chaupimarca (Personal que labora en cada empresa)	Gerentes Generales	10
		Representantes Legales	10
		Contadores Públicos	05
		Auxiliares Contables	01
Población Total			26

Fuente; Elaboración propia 2019.

El muestreo es no probabilístico (intencional, intencionado o de criterio del asesor de la investigación y los tesisistas). Porque la elección de la unidad de análisis se realizó de manera intencional por parte de las investigadoras con ayuda del asesor de nuestra investigación la muestra de estudio será de 26 encuestados.

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Se empleó el análisis de documentos bibliográficos (fichas) y documentos sobre auditoría integral, revisaremos y utilizaremos bibliografía especializada para el soporte del desarrollo del presente proyecto de investigación. Por la cual, recurriremos a las diferentes bibliotecas de las Universidades y utilizamos bibliografía electrónica a través de INTERNET para acceder a base de datos para revisar y consultar los trabajos de investigación.

Se efectuó el análisis de documentos e instrumentos sobre la auditoría integral y la gestión financiera, esto se considera para poder contrastar con la realidad y otros instrumentos el cual, permitirá lograr un diagnóstico razonable (Instrumentos: Guías de revisión bibliográfica y documental).

Las encuestas, se aplicaron al cuestionario pre establecido estableciendo su valides y confiabilidad a toda la muestra determinada las empresas constructoras del Distrito de Chaupimarca, Pasco 2019.

Observación, se realizó durante el inicio, proceso y culminación del estudio en las actividades de investigación para establecer los parámetros de medición de las variables de la investigación (Instrumento: Guía de Observación)

3.7. Selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de Investigación.

Previo a la ejecución del trabajo de investigación para la validación y confiabilidad del instrumento de investigación se utilizó el alpha de cronbach el mismo que arrojó lo siguiente:

Tabla N° 1 – Fiabilidad – Validación del instrumento de medición

Resumen de procesamiento de casos		N	%
Casos	Válido	26	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	26	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Fuente; Elaboración propia 2019.

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,910	20

Fuente; Elaboración propia 2019.

Interpretación:

El resultado obtenido de 0,910 se califica como muy satisfactoria lo que indica que el instrumento mide lo que deseamos medir entre ambas variables de estudio.

3.8. Técnicas de procesamiento y análisis de datos.

En estrecha coordinación con nuestro asesor, se realizó lo siguiente: Presentación de la solicitud dirigida a cada una de los representantes legales de las empresas constructoras del distrito de Chaupimarca, Pasco 2019, para iniciar

el desarrollo del proyecto de investigación. Se coordinó con el asesor para realizar la validez y confiabilidad del instrumento de medición.

Así mismo se coordinó con los Gerentes y/o representantes legales, Dar instrucciones sobre la finalidad del instrumento. Aplicación del instrumento a la muestra determinada de contribuyentes, supervisión y control y realización del informe respectivo.

3.9. Tratamiento estadístico.

En la presente investigación se realizó lo siguiente:

- Obtención de la tabla de frecuencias y porcentajes acumulados según el cuestionario.
- Construcción de tablas para cada pregunta según las variables de estudio.
- Elaboración de gráficos para cada pregunta
- Análisis inferencial con la prueba Rho Pearson para independencia. Las técnicas de procesamiento de datos son estadísticas y probabilísticas.

3.10. Orientación ética.

El informe de investigación cumple con respetar la ética profesional, considerando las normas morales que rigen la conducta humana, que en sentido práctico se conciernen con el conocimiento del bien y su incidencia en las decisiones de los seres humanos; así como las condiciones que ponen de manifiesto una conducta adecuada y por consiguiente respeto por los valores.

Por tal motivo, se han revisado los estudios previos de nuestro proyecto de investigación, elaborando las referencias de acuerdo a las normas de ética, asimismo en cumplimiento al esquema de tesis expedido por la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrion

CAPITULO IV

RESULTADOS Y DISCUSION

4.1 Descripción del trabajo de campo

El trabajo de campo se realizó en las oficinas de as empresas constructoras del Distrito de Chaupimarca, Pasco – 2019.

Se ha aplicado el cuestionario a veintiséis entre ellos (26) 10 gerentes generales, 10 representantes legales, 05 contadores públicos y 01 auxiliares contables que forman parte de las empresas constructoras del Distrito de Chaupimarca Pasco 2019.

En la mayoría de los procesos se tuvo una buena voluntad por responder las preguntas del instrumento. El cuestionario tiene diez preguntas respecto a la variable independiente y diez preguntas sobre la variable dependiente.

4.2. Presentación, análisis e interpretación de resultados

4.2.1. Auditoría Integral

Tabla N° 2

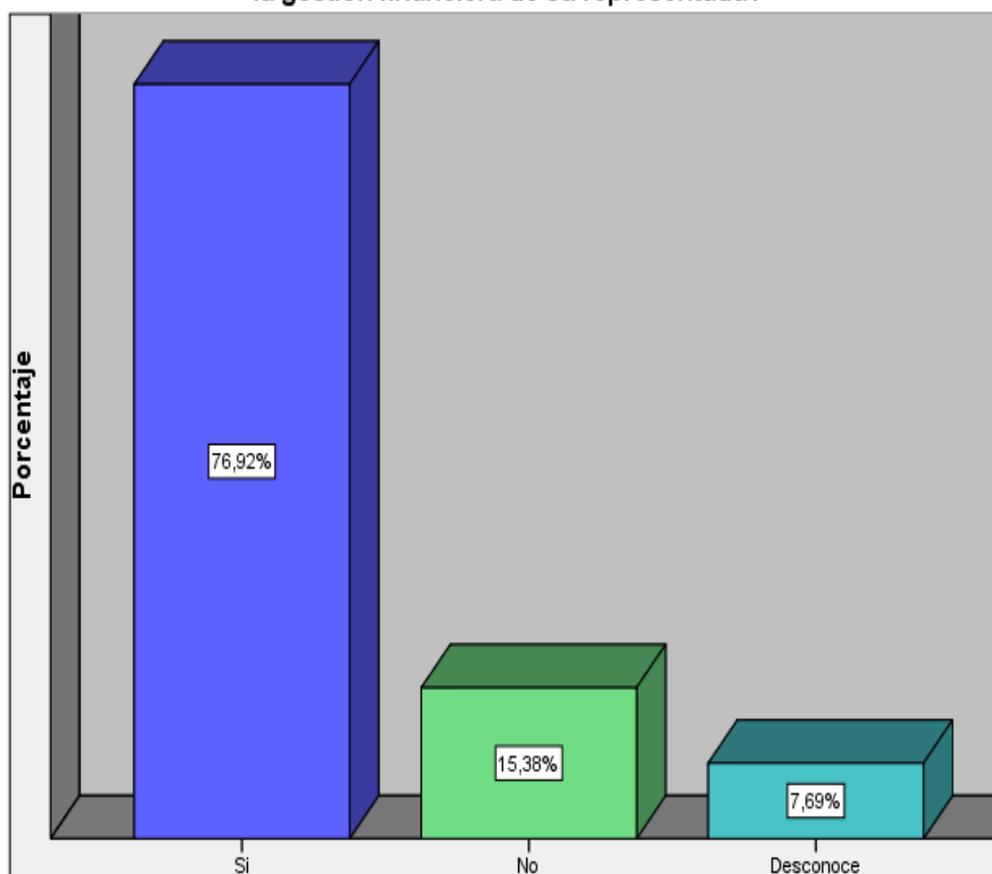
En su Opinión, ¿La aplicación de la auditoría integral incide en la optimización de la gestión financiera de su representada?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Si	20	76,9	76,9	76,9
No	4	15,4	15,4	92,3
Desconoce	2	7,7	7,7	100,0
Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia 2019

Grafico N° 1

En su Opinión, ¿La aplicación de la auditoría integral incide en la optimización de la gestión financiera de su representada?



Fuente: Elaboración propia 2019

Interpretación:

La mayoría 20 (76.9%) de los encuestados manifiestan que la aplicación de la auditoría integral si incide en la optimización de la gestión financiera de su representada, mientras que el 2(7.7%) manifiestan que desconocen.

Tabla N° 3

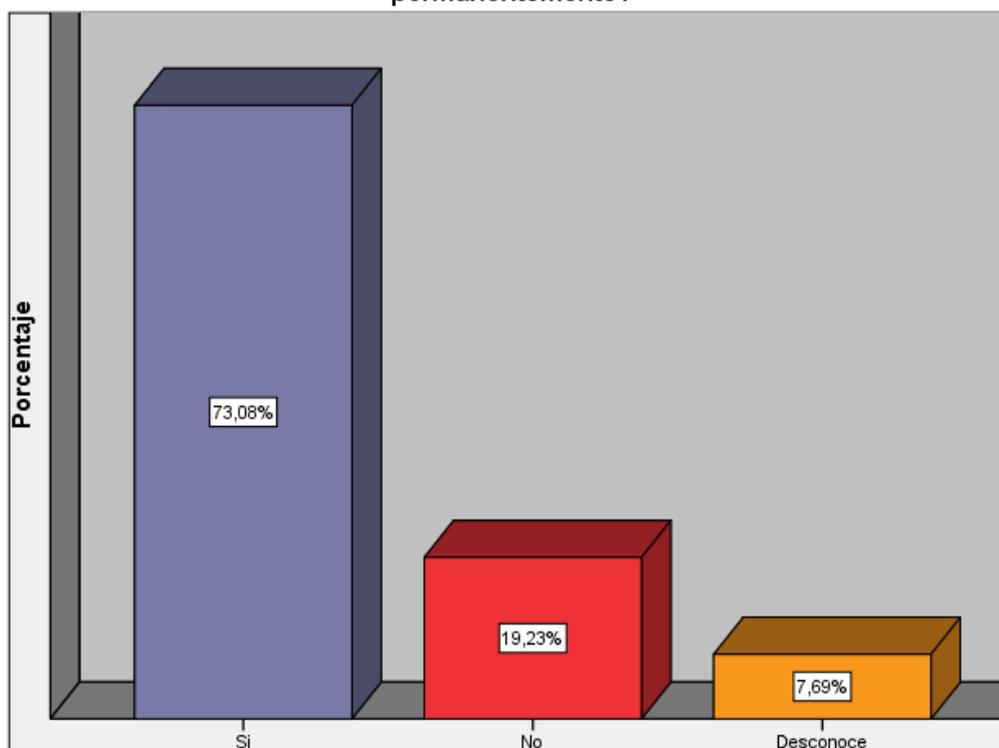
En su Opinión, ¿El control interno establecidos por su empresa, son evaluados permanentemente?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	19	73,1	73,1	73,1
	No	5	19,2	19,2	92,3
	Desconoce	2	7,7	7,7	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia 2019

Grafico N° 2

En su Opinión, ¿El control interno establecidos por su empresa, son evaluados permanentemente?



Fuente: Elaboración propia 2019

Interpretación:

La mayoría 19 (73.1%) de los encuestados manifiestan que el control interno establecidos por su empresa, si son evaluados permanentemente, mientras que el 5 (19.2%) manifiestan que no.

Tabla N° 4

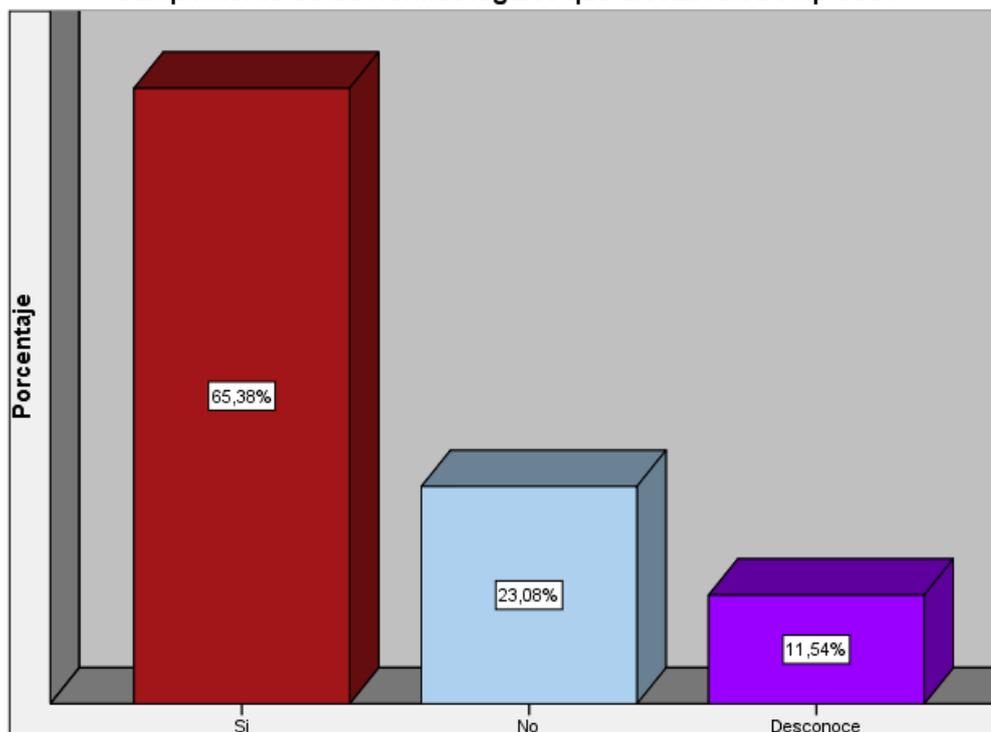
¿Considera Usted que su representada realiza controles permanente sobre el cumplimiento de las normas legales que afectan a su empresa?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Si	17	65,4	65,4	65,4
No	6	23,1	23,1	88,5
Desconoce	3	11,5	11,5	100,0
Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia 2019

Grafico N° 3

¿Considera Usted que su representada realiza controles permanente sobre el cumplimiento de las normas legales que afectan a su empresa?



Fuente: Elaboración propia 2019

Interpretación:

La mayoría 17 (65.4%) de los encuestados manifiestan que su representada si realiza controles permanente sobre el cumplimiento de las normas legales que afectan a su empresa, mientras que el 6 (23.1%) manifiestan que no.

Tabla N° 5

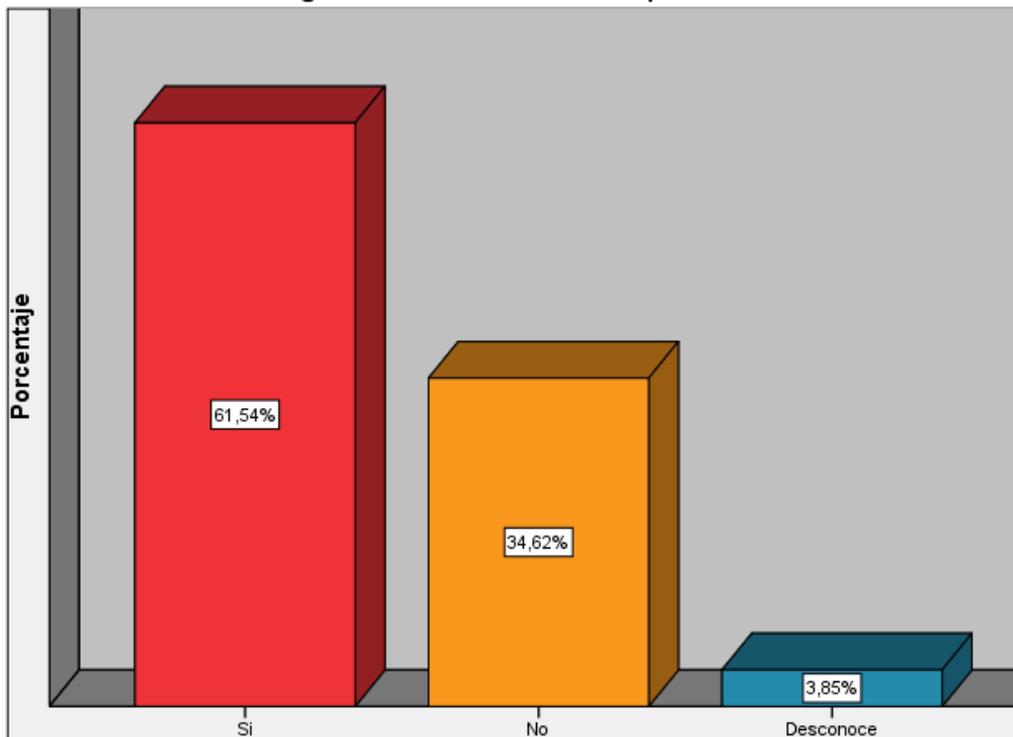
¿Considera Ud. que la ejecución de auditoría integral incide en la eficiencia de la gestión financiera de su empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	16	61,5	61,5	61,5
	No	9	34,6	34,6	96,2
	Desconoce	1	3,8	3,8	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia 2019

Gráfico N° 4

¿Considera Ud. que la ejecución de auditoría integral incide en la eficiencia de la gestión financiera de su empresa?



Fuente: Elaboración propia 2019

Interpretación:

La mayoría 16 (61.5%) de los encuestados manifiestan que la ejecución de auditoría integral si incide en la eficiencia de la gestión financiera de su empresa, mientras que el 9 (34.6%) manifiestan que no.

Tabla N° 6

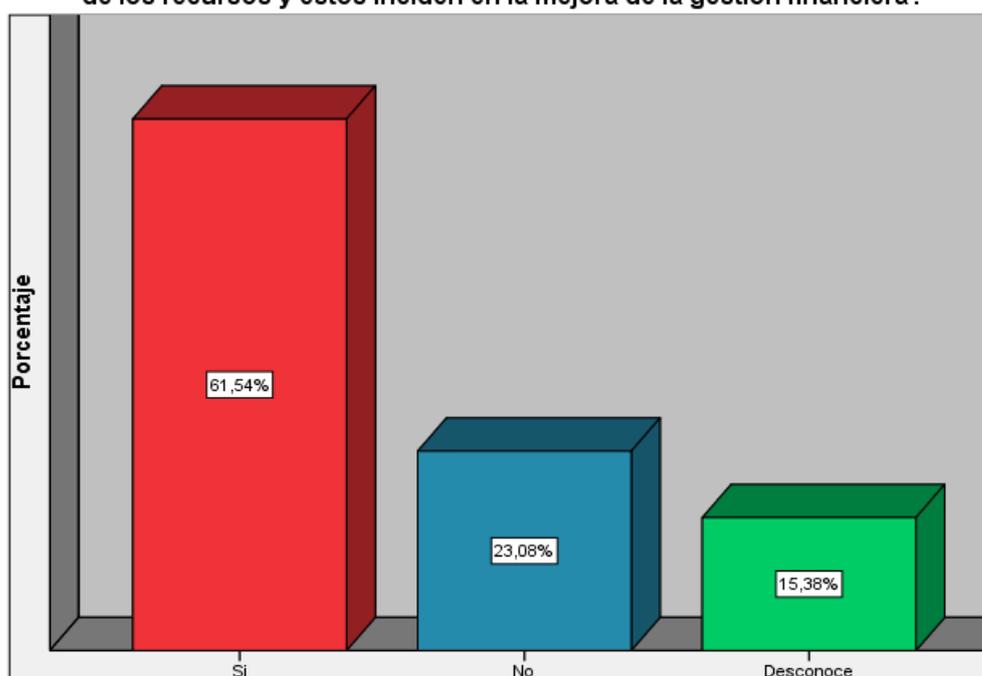
¿Cree Usted que su representada tiene algún grado de seguridad en el manejo de los recursos y estos inciden en la mejora de la gestión financiera?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	16	61,5	61,5	61,5
	No	6	23,1	23,1	84,6
	Desconoce	4	15,4	15,4	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia 2019

Grafico N° 5

¿Cree Usted que su representada tiene algún grado de seguridad en el manejo de los recursos y estos inciden en la mejora de la gestión financiera?



Fuente: Elaboración propia 2019

Interpretación:

La mayoría 16 (61.5%) de los encuestados manifiestan que su representada si tiene algún grado de seguridad en el manejo de los recursos y estos inciden en la mejora de la gestión financiera, mientras que el 4 (15.4%) manifiestan que no.

Tabla N° 7

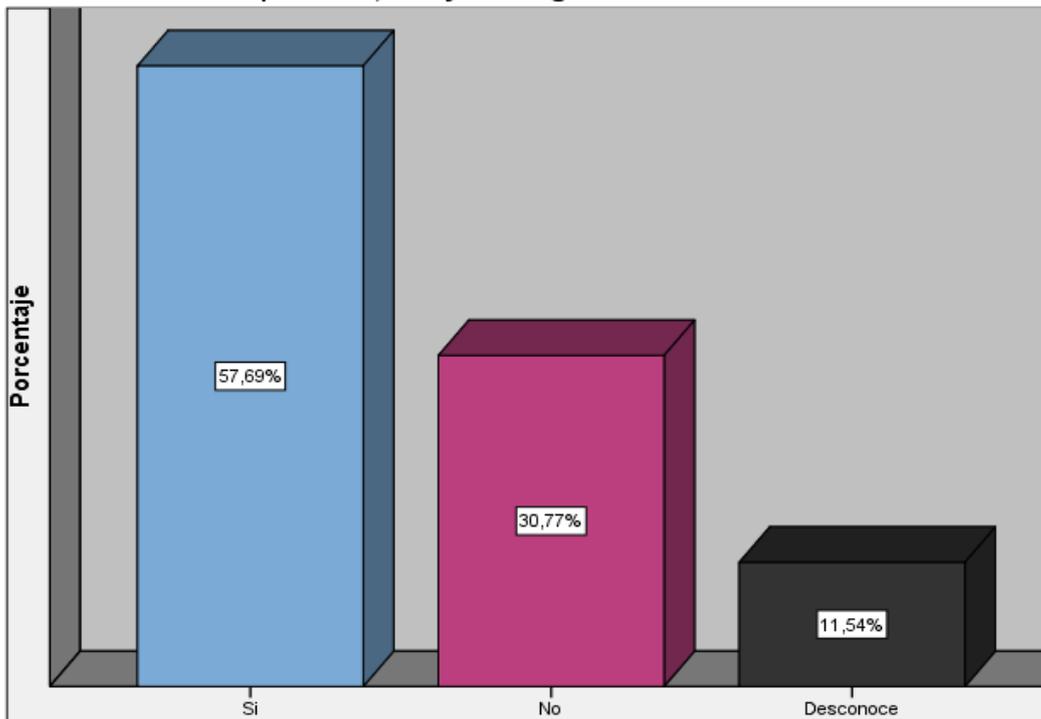
En su Opinión: ¿La evaluación de las políticas de selección y formación del personal, influye en la gestión financiera?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	15	57,7	57,7	57,7
	No	8	30,8	30,8	88,5
	Desconoce	3	11,5	11,5	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia 2019

Grafico N° 6

En su Opinión: ¿La evaluación de las políticas de selección y formación del personal, influye en la gestión financiera?



Fuente: Elaboración propia 2019

Interpretación:

La mayoría 15 (57.7%) de los encuestados manifiestan que la evaluación de las políticas de selección y formación del personal, si influye en la gestión financiera, mientras que el 8 (30.8%) manifiestan que no.

Tabla N° 8

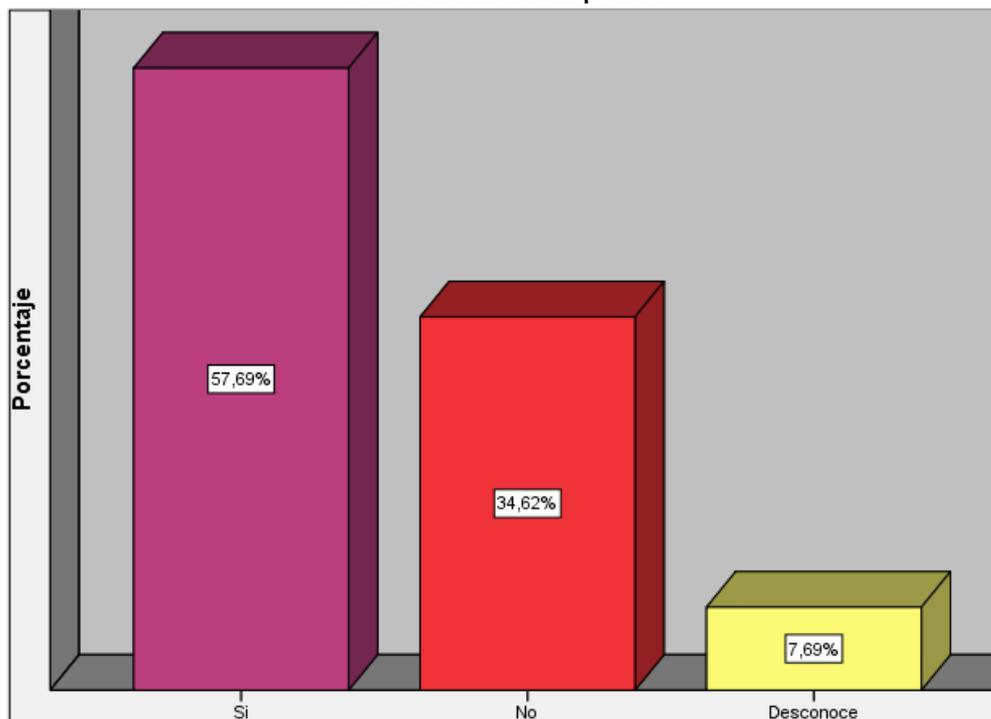
¿Considera Usted qué la situación de los estados financieros, mejora la gestión financiera de su empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	15	57,7	57,7	57,7
	No	9	34,6	34,6	92,3
	Desconoce	2	7,7	7,7	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia 2019

Grafico N° 7

¿Considera Usted qué la situación de los estados financieros, mejora la gestión financiera de su empresa?



Fuente: Elaboración propia 2019

Interpretación:

La mayoría 15 (57.7%) de los encuestados manifiestan que la situación de los estados financieros, si mejora la gestión financiera de su empresa, mientras que el 9 (34.6%) manifiestan que no.

Tabla N° 9

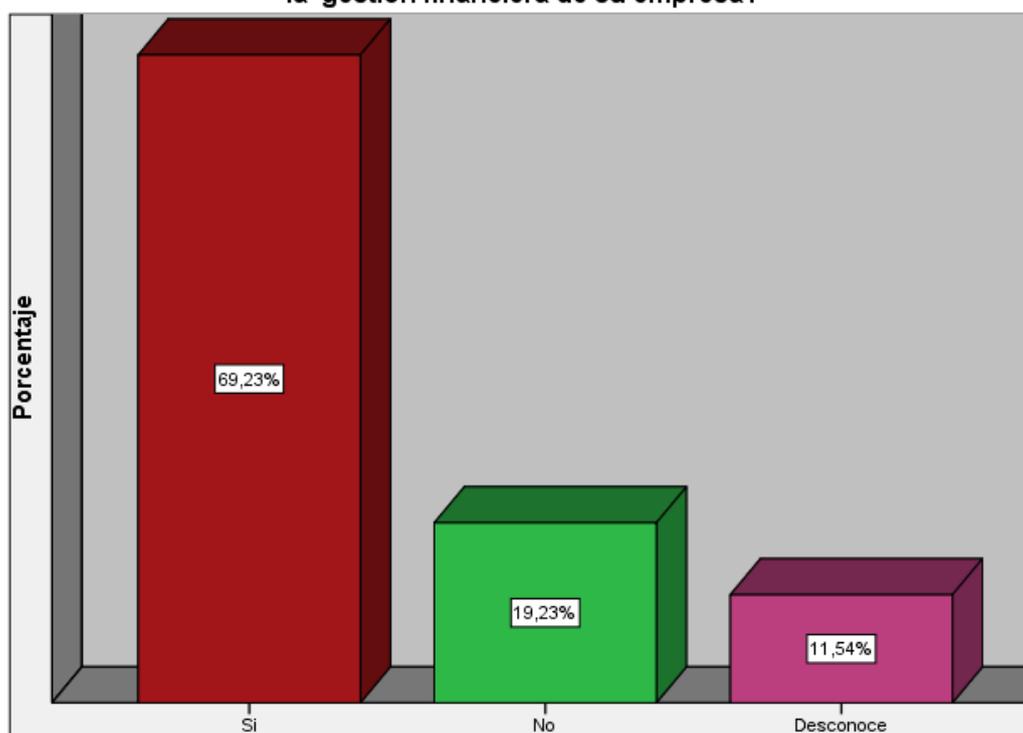
¿Considera Usted que el informe de auditoría integral incide en la economía de la gestión financiera de su empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	18	69,2	69,2	69,2
	No	5	19,2	19,2	88,5
	Desconoce	3	11,5	11,5	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia 2019

Grafico N° 8

¿Considera Usted que el informe de auditoría integral incide en la economía de la gestión financiera de su empresa?



Fuente: Elaboración propia 2019

Interpretación:

La mayoría 18 (69.2%) de los encuestados manifiestan que el informe de auditoría integral si incide en la economía de la gestión financiera de su empresa, mientras que el 5 (19.2%) manifiestan que no.

Tabla N° 10

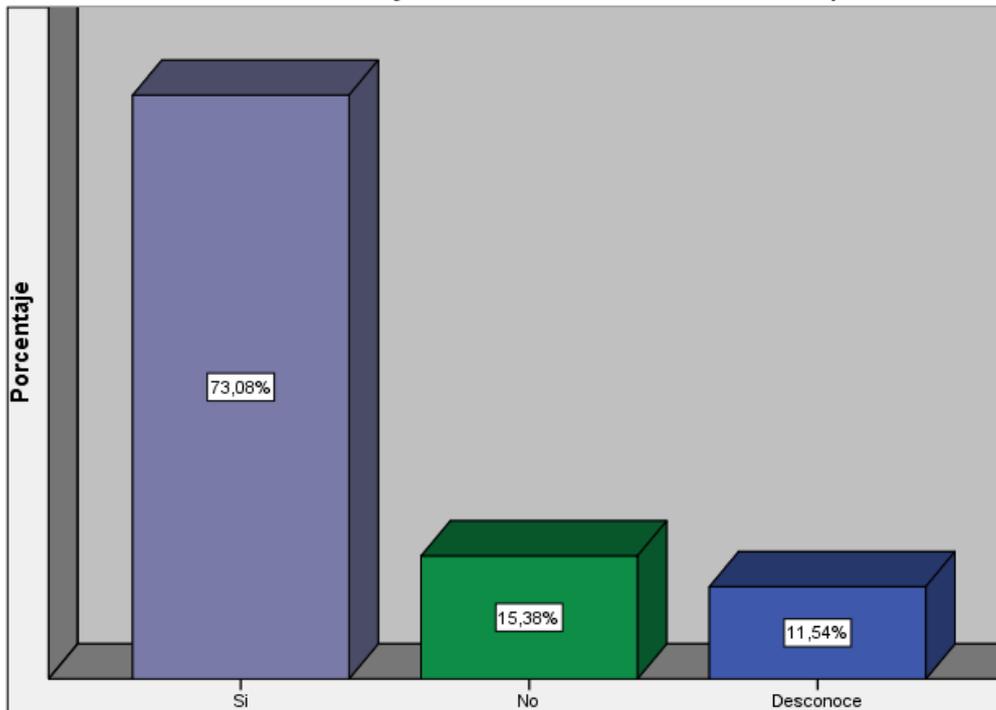
¿Considera Usted que los informes de auditoría respecto a la implementación de medidas correctivas mejora la Gestión Financiera de su empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	19	73,1	73,1	73,1
	No	4	15,4	15,4	88,5
	Desconoce	3	11,5	11,5	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia 2019

Grafico N° 9

¿Considera Usted que los informes de auditoría respecto a la implementación de medidas correctivas mejora la Gestión Financiera de su empresa?



Fuente: Elaboración propia 2019

Interpretación:

La mayoría 19 (73.1%) de los encuestados manifiestan que los informes de auditoría respecto a la implementación de medidas correctivas si mejoran la Gestión Financiera de su empresa, mientras que el 4 (15.4%) manifiestan que no.

Tabla N° 11

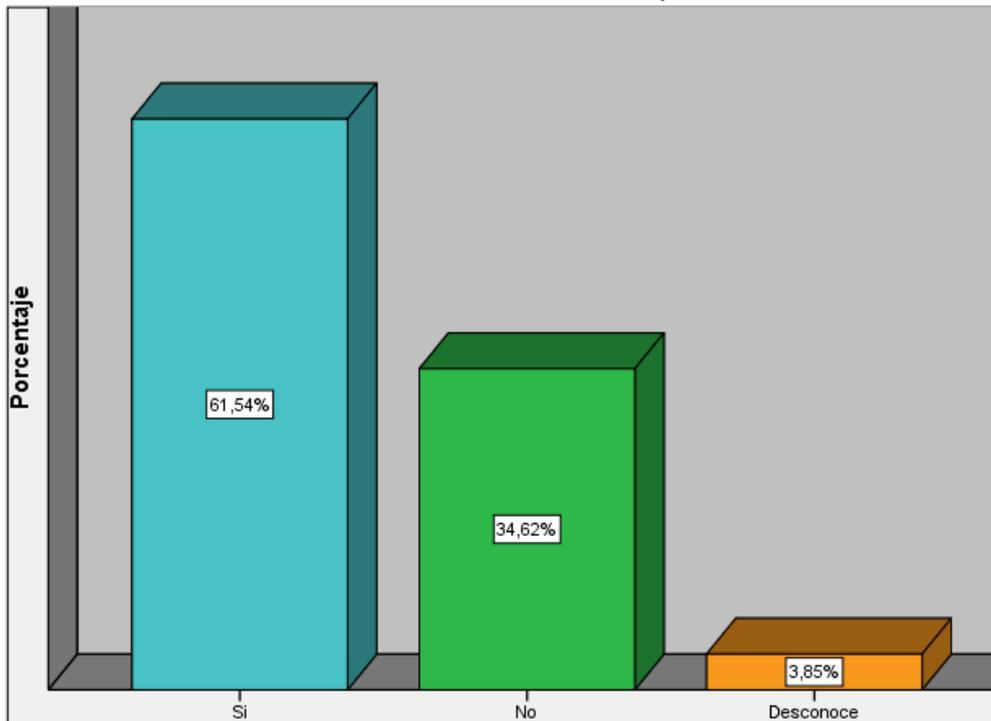
En su opinión, Ud. cree: ¿Qué la auditoría integral es la más adecuada para evaluar los resultados de su empresa?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Si	16	61,5	61,5	61,5
No	9	34,6	34,6	96,2
Desconoce	1	3,8	3,8	100,0
Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia 2019

Grafico N° 10

En su opinión, Ud. cree: ¿Qué la auditoría integral es la más adecuada para evaluar los resultados de su empresa?



Fuente: Elaboración propia 2019

Interpretación:

La mayoría 16 (61.5%) de los encuestados manifiestan que la auditoría integral si es la más adecuada para evaluar los resultados de su empresa, mientras que el 9 (34.6%) manifiestan que no.

4.2.2. Gestión financiera

Tabla N° 12

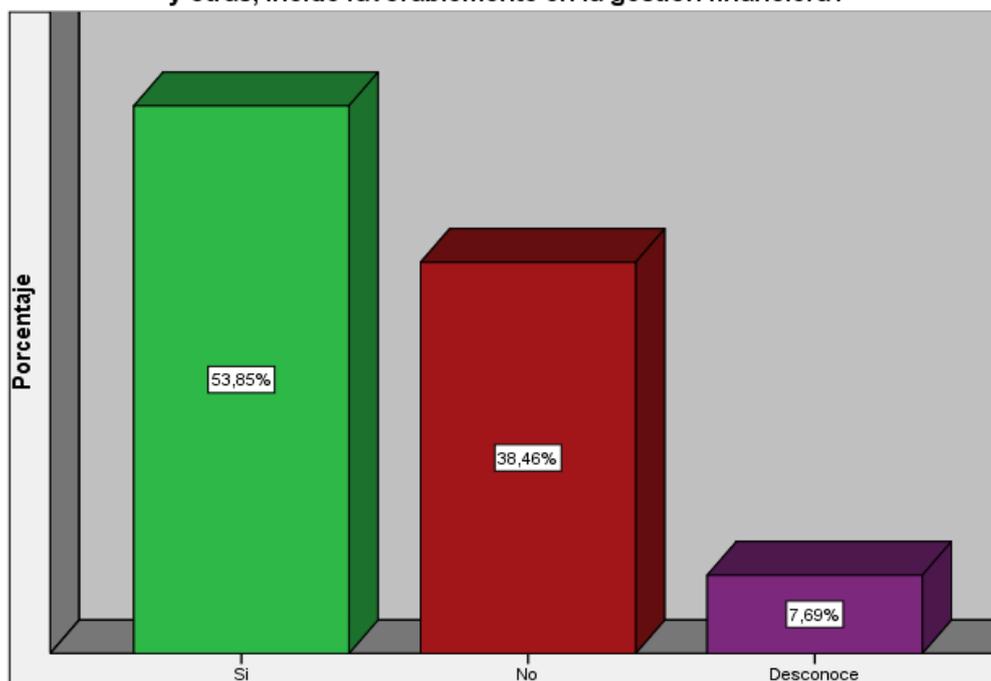
¿Considera Usted que la dirección de la empresa de parte de la gerencia general y otras, incide favorablemente en la gestión financiera?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Si	14	53,8	53,8	53,8
No	10	38,5	38,5	92,3
Desconoce	2	7,7	7,7	100,0
Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia 2019

Grafico N° 11

¿Considera Usted que la dirección de la empresa de parte de la gerencia general y otras, incide favorablemente en la gestión financiera?



Fuente: Elaboración propia 2019

Interpretación:

La mayoría 14 (53.8%) de los encuestados manifiestan que la dirección de la empresa de parte de la gerencia general y otras, si incide favorablemente en la gestión financiera, mientras que el 10 (38.5%) manifiestan que no.

Tabla N° 13

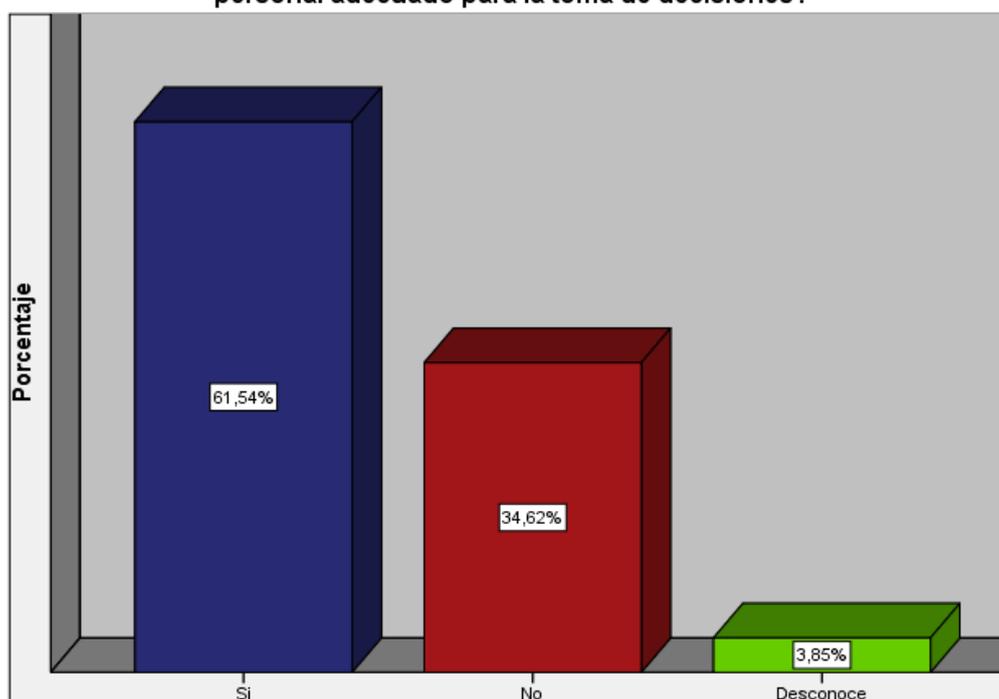
¿Considera Ud. que su empresa respecto a la capacidad operativa tiene el personal adecuado para la toma de decisiones?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	16	61,5	61,5	61,5
	No	9	34,6	34,6	96,2
	Desconoce	1	3,8	3,8	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia 2019

Grafico N° 12

¿ Considera Ud. que su empresa respecto a la capacidad operativa tiene el personal adecuado para la toma de decisiones?



Fuente: Elaboración propia 2019

Interpretación:

La mayoría 16 (61.5%) de los encuestados manifiestan que su empresa respecto a la capacidad operativa si tiene el personal adecuado para la toma de decisiones, mientras que el 9 (34.6%) manifiestan que no.

Tabla N° 14

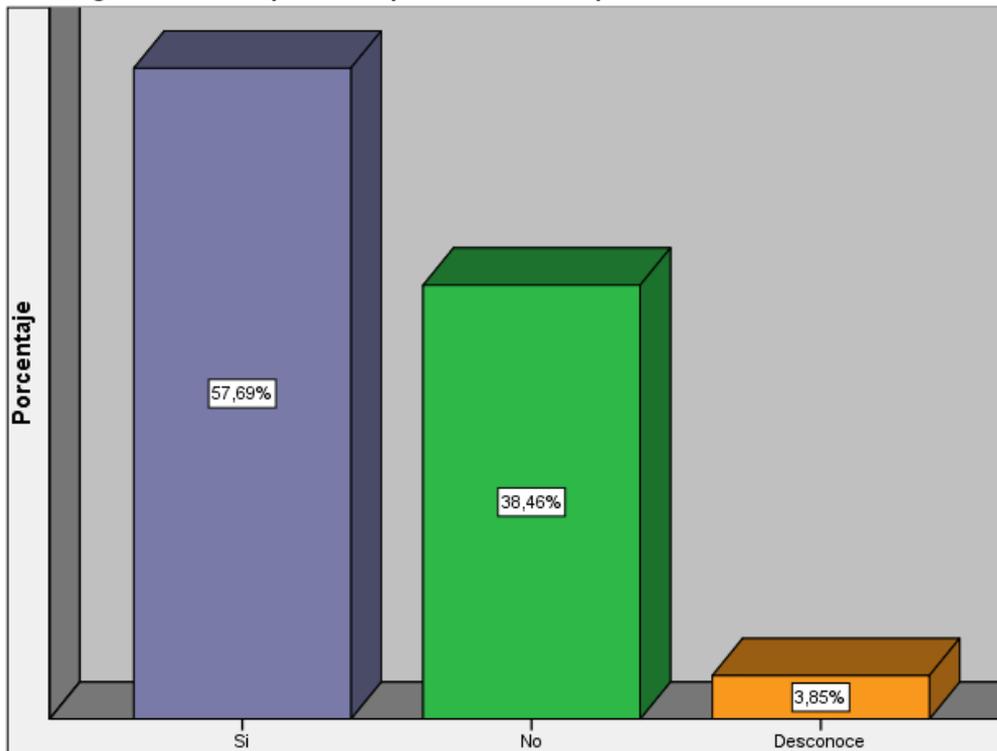
¿Conoce Ud. qué su empresa elabora la planificación institucional?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Si	15	57,7	57,7	57,7
No	10	38,5	38,5	96,2
Desconoce	1	3,8	3,8	100,0
Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia 2019

Grafico N° 13

¿Conoce Ud. qué su empresa elabora la planificación institucional?



Fuente: Elaboración propia 2019

Interpretación:

La mayoría 15 (57.7%) de los encuestados manifiestan que su empresa si elabora la planificación institucional, mientras que el 10 (38.5) manifiestan que no.

Tabla N° 15

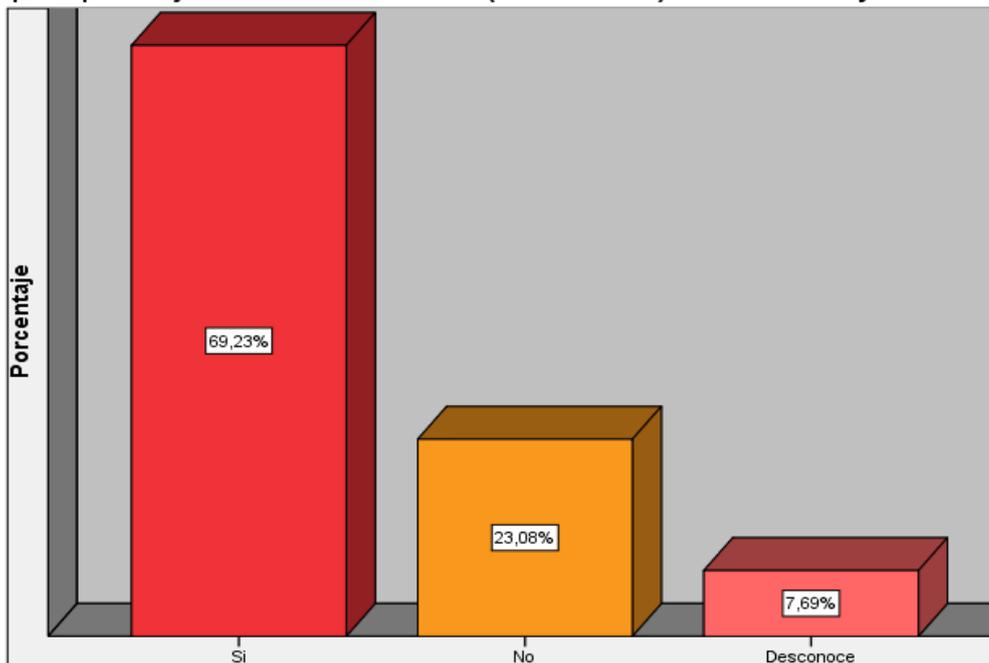
En su opinión, Ud. cree: ¿Qué la gestión financiera de su empresa cuyo giro principal es ejecución de obras civiles (Constructora) son eficientes y eficaces?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	18	69,2	69,2	69,2
	No	6	23,1	23,1	92,3
	Desconoce	2	7,7	7,7	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia 2019

Grafico N° 14

En su opinión, Ud. cree: ¿Qué la gestión financiera de su empresa cuyo giro principal es ejecución de obras civiles (Constructora) son eficientes y eficaces?



Fuente: Elaboración propia 2019

Interpretación:

La mayoría 18 (69.2%) de los encuestados manifiestan que la gestión financiera de su empresa cuyo giro principal es ejecución de obras civiles (Constructora) si son eficientes y eficaces, mientras que el 6 (23.1%) manifiestan que no.

Tabla N° 16

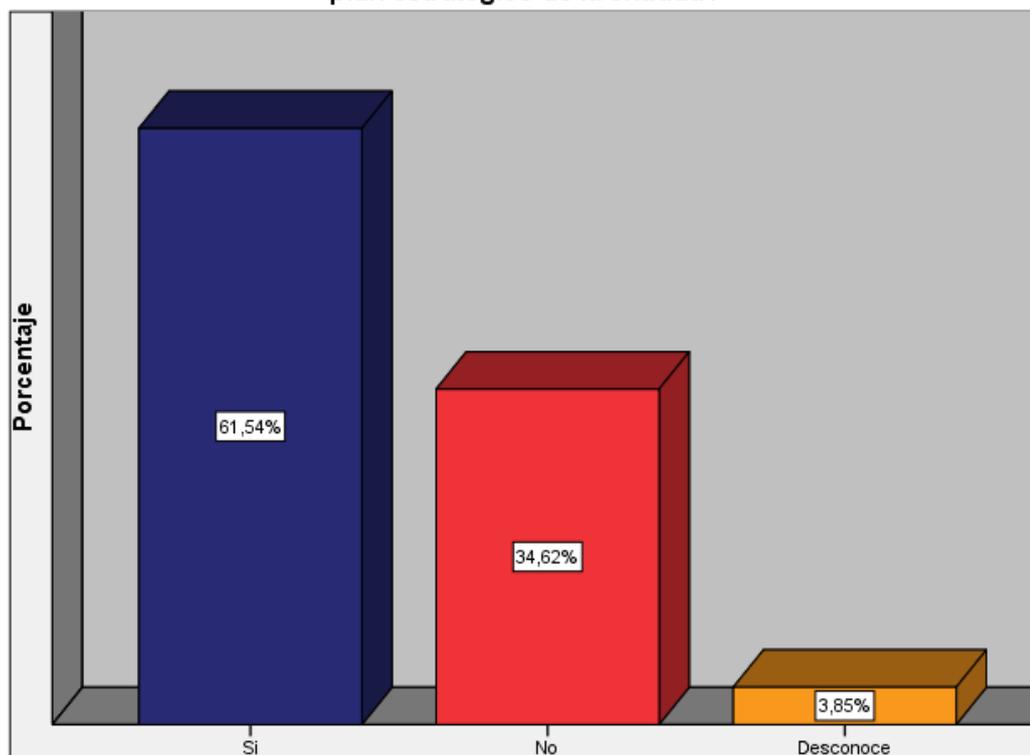
¿Cree Usted que su empresa cumple con los objetivos y metas trazados en el plan estratégico de la entidad?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Si	16	61,5	61,5	61,5
No	9	34,6	34,6	96,2
Desconoce	1	3,8	3,8	100,0
Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia 2019

Grafico N° 15

¿Cree Usted que su empresa cumple con los objetivos y metas trazados en el plan estratégico de la entidad?



Fuente: Elaboración propia 2019

Interpretación:

La mayoría 16 (61.5%) de los encuestados manifiestan que su empresa si cumple con los objetivos y metas trazados en el plan estratégico de la entidad, mientras que el 9 (34.6%) manifiestan que no.

Tabla N° 17

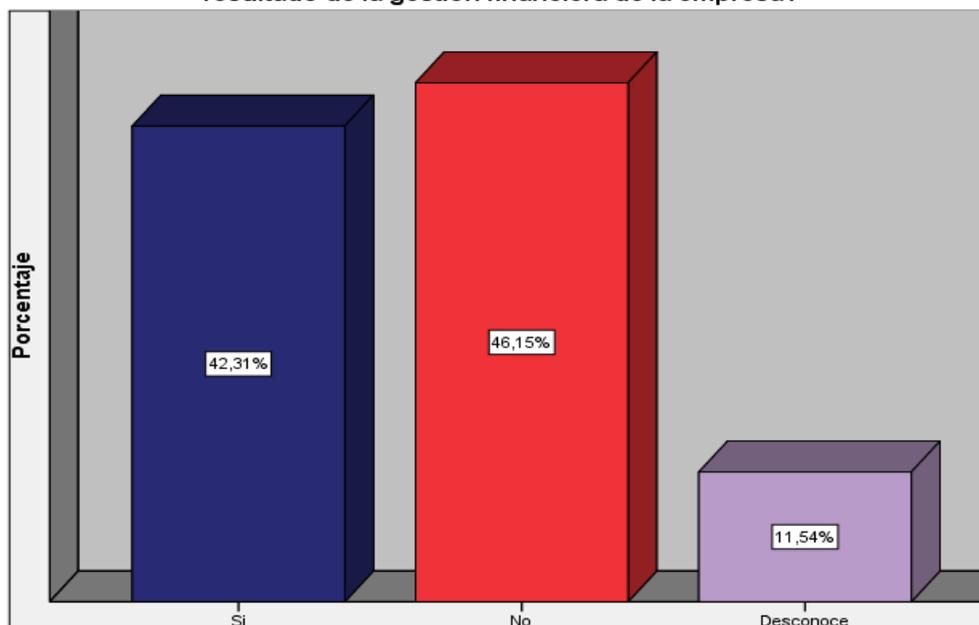
¿Considera Usted que un sistema de control bien implementado incide en el resultado de la gestión financiera de la empresa?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Si	11	42,3	42,3	42,3
No	12	46,2	46,2	88,5
Desconoce	3	11,5	11,5	100,0
Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia 2019

Grafico N° 16

¿Considera Usted que un sistema de control bien implementado incide en el resultado de la gestión financiera de la empresa?



Fuente: Elaboración propia 2019

Interpretación:

La mayoría 11 (42.3%) de los encuestados manifiestan que un sistema de control bien implementado si incide en el resultado de la gestión financiera de la empresa, mientras que el 12 (46.2%) manifiestan que no.

Tabla N° 18

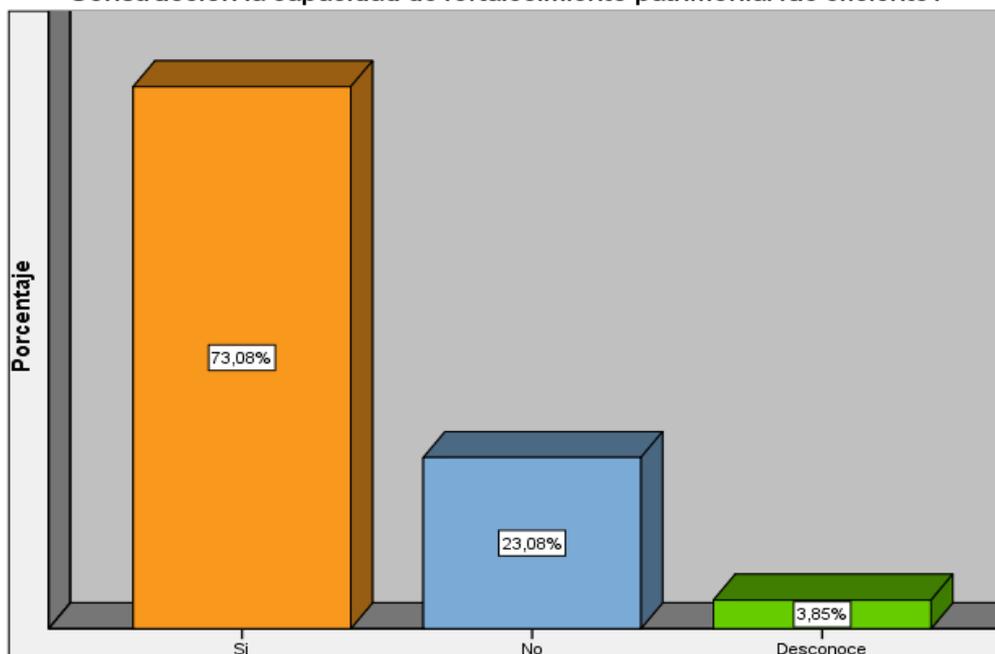
¿Considera Usted que, teniendo en cuenta que su empresa pertenece al sector Construcción la capacidad de fortalecimiento patrimonial fue eficiente?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Si	19	73,1	73,1	73,1
No	6	23,1	23,1	96,2
Desconoce	1	3,8	3,8	100,0
Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia 2019

Grafico N° 17

¿Considera Usted que, teniendo en cuenta que su empresa pertenece al sector Construcción la capacidad de fortalecimiento patrimonial fue eficiente?



Fuente: Elaboración propia 2019

Interpretación:

La mayoría 19 (73.1%) de los encuestados manifiestan que teniendo en cuenta que su empresa pertenece al sector Construcción la capacidad de fortalecimiento patrimonial si fue eficiente, mientras que el 1 (3.8%) desconoce.

Tabla N° 19

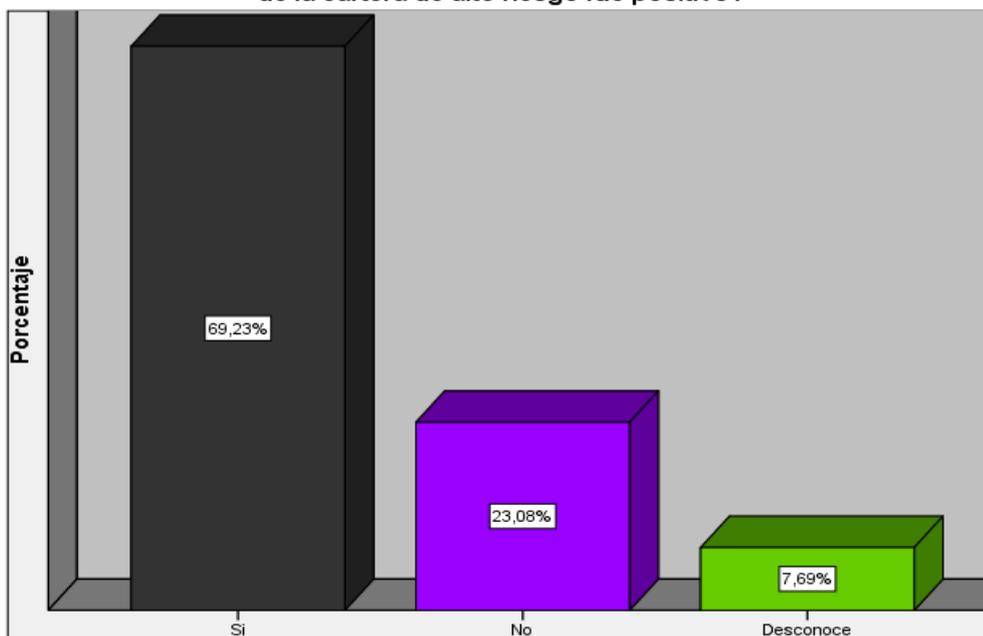
¿Cree Usted que el sector construcción del Distrito de Chaupimarca, el resultado de la cartera de alto riesgo fue positivo?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Si	18	69,2	69,2	69,2
No	6	23,1	23,1	92,3
Desconoce	2	7,7	7,7	100,0
Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia 2019

Grafico N° 18

¿Cree Usted que el sector construcción del Distrito de Chaupimarca, el resultado de la cartera de alto riesgo fue positivo?



Fuente: Elaboración propia 2019

Interpretación:

La mayoría 18 (69.2%) de los encuestados manifiestan que el sector construcción del Distrito de Chaupimarca, el resultado de la cartera de alto riesgo si fue positivo, mientras que el 6 (23.1%) manifiestan que no.

Tabla N° 20

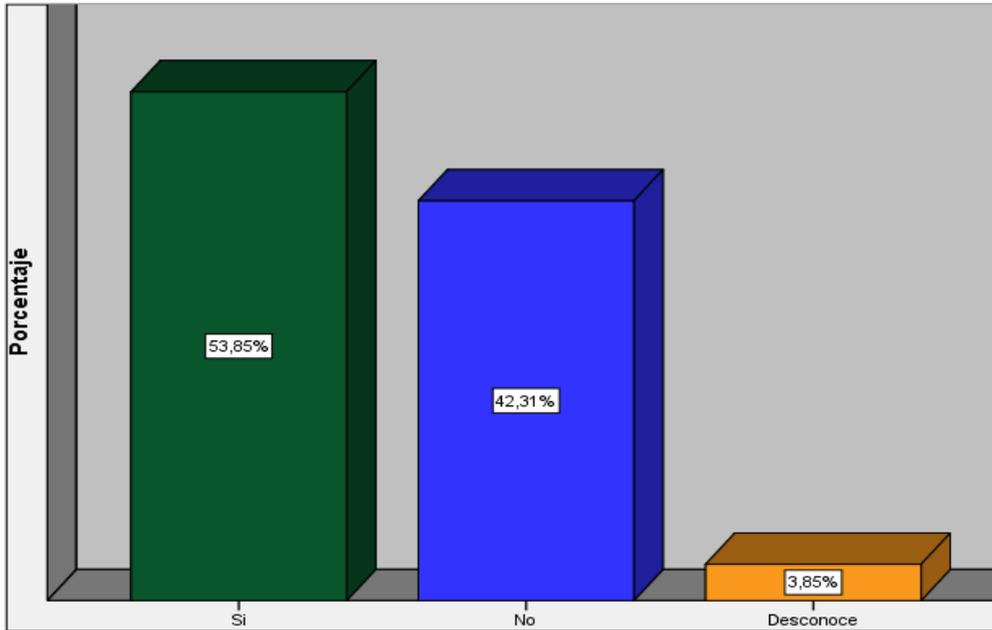
¿Conoce Usted que su empresa evalúa permanentemente el déficit o superávit de efectivo?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Si	14	53,8	53,8	53,8
No	11	42,3	42,3	96,2
Desconoce	1	3,8	3,8	100,0
Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia 2019

Grafico N° 19

¿Conoce Usted que su empresa evalúa permanentemente el déficit o superávit de efectivo?



Fuente: Elaboración propia 2019

Interpretación:

La mayoría 14 (53.8%) de los encuestados manifiestan que su empresa si evalúa permanentemente el déficit o superávit de efectivo, mientras que el 11 (42.3%) manifiestan que no.

Tabla N° 21

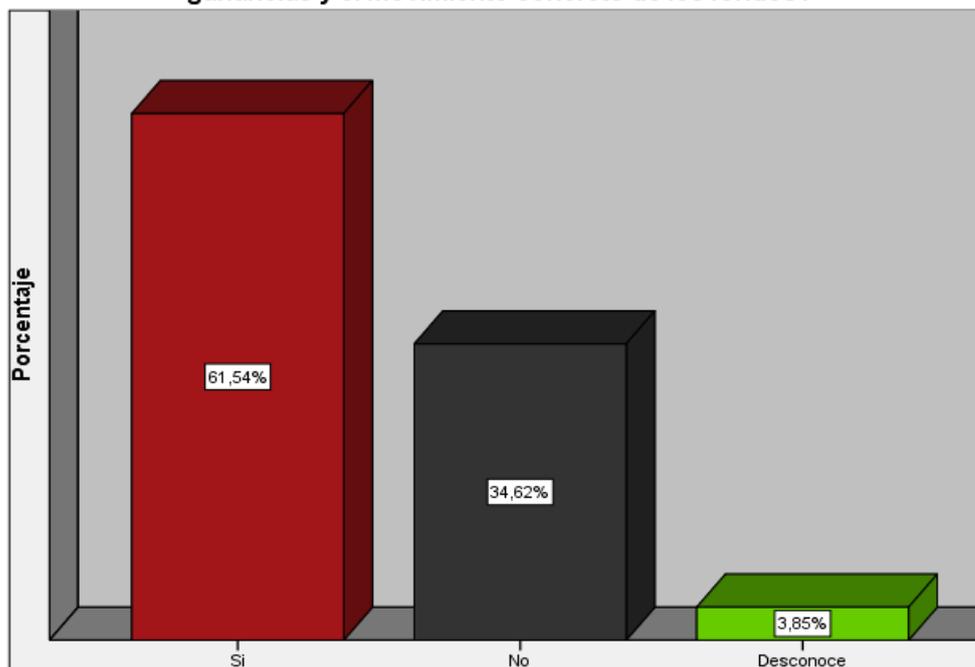
¿Considera Usted el aspecto económico y financiero está relacionado con las ganancias y el movimiento concreto de los fondos?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Si	16	61,5	61,5	61,5
No	9	34,6	34,6	96,2
Desconoce	1	3,8	3,8	100,0
Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia 2019

Grafico N° 20

¿Considera Usted el aspecto económico y financiero está relacionado con las ganancias y el movimiento concreto de los fondos?



Fuente: Elaboración propia 2019

Interpretación:

La mayoría 16 (61.5%) de los encuestados manifiestan que el aspecto económico y financiero si está relacionado con las ganancias y el movimiento concreto de los fondos, mientras que el 9 (34.6%) manifiestan que no.

4.3. Prueba de hipótesis.

4.3.1. Primera hipótesis

Hipótesis general

La aplicación de la auditoría integral incide significativamente en la optimización de la gestión financiera en las empresas constructoras del distrito de Chaupimarca, Pasco 2019. (**H₁**).

Hipótesis nula

La aplicación de la auditoría integral no incide significativamente en la optimización de la gestión financiera en las empresas constructoras del distrito de Chaupimarca, Pasco 2019. (**H₀**).

Tabla N° 22 – Correlación de Pearson - HG

Correlaciones		X	Y
Auditoría Integral	Correlación de Pearson	1	,793**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	26	26
Gestión Financiera	Correlación de Pearson	,793**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	26	26

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: Elaboración propia 2019

Tabla N° 23 Variables de Estudio

Variables entradas/eliminadas^a

Modelo	Variables introducidas	Variables eliminadas	Método
1	Auditoria_Integral ^b	.	Intro

a. Variable dependiente: Gestion_Financiera

b. Todas las variables solicitadas introducidas.

Fuente: Elaboración propia 2019

Tabla N° 24 – Resumen del Modelo

Resumen del modelo

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,793 ^a	,629	,614	2,55383

a. Predictores: (Constante), Auditoria_Integral

Fuente: Elaboración propia 2019

Tabla N° 25 – Prueba ANOVA

ANOVA^a

Modelo	Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.

1	Regresión	265,932	1	265,932	40,774	,000 ^b
	Residuo	156,529	24	6,522		
	Total	422,462	25			

a. Variable dependiente: Gestion_Financiera

b. Predictores: (Constante), Auditoria_Integral

Fuente: Elaboración propia 2019

Tabla N° 26 - Coeficientes

Coeficientes ^a					
Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.
	B	Error estándar	Beta		
(Constante)	2,983	1,878		1,589	,125
Auditoria_Integral	,805	,126	,793	6,385	,000

a. Variable dependiente: Gestion_Financiera

Fuente: Elaboración propia 2019

Interpretación.

La Correlación de Pearson y el modelo estadístico de regresión lineal expresan que valor de P es 0,000, siendo menor del valor 0.05, por lo que el coeficiente es significativo.

Siendo P 0.000, se confirma la hipótesis alterna (**H₁**) que es la hipótesis de estudio, por cuanto hay significancia y se rechaza la hipótesis nula (**H₀**). A su vez nos demuestra que hay dependencia entre la variable independiente y dependiente (causa y efecto, respectivamente).

La prueba de correlación (tabla 22) entre la variable Auditoria Integral y Gestión Financiera, muestran una correlación positiva alta de ,793.

4.3.2. Segunda hipótesis

Hipótesis específica N° 1

La planeación de auditoría incide significativamente en la efectividad de la gestión financiera de las empresas constructoras del distrito de Chaupimarca, Pasco 2019. (**H₁**).

La planeación de auditoría no incide significativamente en la efectividad de la gestión financiera de las empresas constructoras del distrito de Chaupimarca, Pasco 2019. (**H₀**).

Tabla N° 27 - Correlación de Pearson – HE1

Correlaciones		X	Y
Planeación de Auditoria	Correlación de Pearson	1	,952**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	26	26
Efectividad de la Gestión Financiera	Correlación de Pearson	,952**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	26	26

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: Elaboración propia 2019

Interpretación.

La Correlación de Pearson expresa que el valor de P es 0,000, siendo menor del valor 0.05, por lo que el coeficiente es significativo.

Siendo P 0.000, se confirma la hipótesis alterna (**H₁**) que es la hipótesis de estudio, por cuanto hay significancia y se rechaza la hipótesis nula (**H₀**). A su vez nos demuestra que hay dependencia entre la variable independiente y dependiente (causa y efecto, respectivamente).

La prueba de correlación (tabla 27) entre la variable Planeación de Auditoría y Efectividad de la Gestión Financiera, muestran una correlación positiva muy alta de ,952.

4.3.3. Tercera hipótesis

Hipótesis específica N° 2

La ejecución de auditoría integral incide significativamente en la eficiencia de la gestión financiera de las empresas constructoras del distrito de Chaupimarca, Pasco 2019. (**H₁**).

La ejecución de auditoría integral no incide significativamente en la eficiencia de la gestión financiera de las empresas constructoras del distrito de Chaupimarca, Pasco 2019. (**H₀**).

Tabla N° 28 - Correlación de Pearson – HE2

Correlaciones		X	Y
Ejecución de Auditoría Integral	Correlación de Pearson	1	,760**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	26	26
Eficiencia de la Gestión Financiera	Correlación de Pearson	,760**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	26	26

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: Elaboración propia 2019

Interpretación.

La Correlación de Pearson expresa que el valor de P es 0,000, siendo menor del valor 0.05, por lo que el coeficiente es significativo.

Siendo P 0.000, se confirma la hipótesis alterna (**H₁**) que es la hipótesis de estudio, por cuanto hay significancia y se rechaza la hipótesis nula (**H₀**). A su vez nos demuestra que hay dependencia entre la variable independiente y dependiente (causa y efecto, respectivamente).

La prueba de correlación (tabla 28) entre la ejecución de auditoría integral y la eficiencia de la gestión financiera, muestran una correlación positiva alta de, 760.

4.3.4. Cuarta hipótesis

Hipótesis específica N° 3

El informe de auditoría integral incide significativamente en la economía de la gestión financiera de las empresas constructoras del distrito de Chaupimarca, Pasco 2019. (**H₁**).

El informe de auditoría integral no incide significativamente en la economía de la gestión financiera de las empresas constructoras del distrito de Chaupimarca, Pasco 2019. (**H₀**).

Tabla N° 29 - Correlación de Pearson – HE3

Correlaciones		X	Y
Informe de Auditoría Integral	Correlación de Pearson	1	,772**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	26	26
Economía de la Gestión Financiera	Correlación de Pearson	,772**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	26	26

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: Elaboración propia 2019

Interpretación.

La Correlación de Pearson expresa que el valor de P es 0,000, siendo menor del valor 0.05, por lo que el coeficiente es significativo.

Siendo P 0.000, se confirma la hipótesis alterna (**H₁**) que es la hipótesis de estudio, por cuanto hay significancia y se rechaza la hipótesis nula (**H₀**). A su vez nos demuestra que hay dependencia entre la variable independiente y dependiente (causa y efecto, respectivamente).

La prueba de correlación (tabla 29) entre la ejecución de auditoría integral y la eficiencia de la gestión financiera, muestran una correlación positiva alta de ,772.

4.4. Discusión de los Resultados.

La investigación cumplió con su objetivo de analizar de qué manera la aplicación de la auditoría integral incide en la optimización de la gestión financiera en las empresas constructoras del Distrito de Chaupimarca, Pasco 2019.

En el caso de las empresas constructoras, se tiene conocimiento que en la mayoría de ellos existe una deficiente gestión financiera toda vez que se identificó que las inversiones no cuentan con las estrategias establecidas en los protocolos de inversión, es decir; no se ejecutaron con eficiencia, eficacia y economía.

Esto se debe, al desconocimiento de los empresarios e inversionistas, con respecto a la importancia y el aporte de la auditoría integral, en la mejora de la gestión financiera.

Para equilibrar lo señalado líneas antes, se fundamenta en que la auditoría integral incide significativamente en la gestión financiera de las empresas constructoras del Distrito de Chaupimarca. Es decir, encarna un modelo de control completo, susceptible de entregar una seguridad razonable como requieren los inversionistas y terceros, sobre la idoneidad de las operaciones económicas, la fiabilidad de los estados financieros, la eficiencia y eficacia de la gestión financiera y de los procesos decisionales, el aprovechamiento de oportunidades de negocio, la competencia y calidad de los productos, la evaluación del impacto ambiental y la neutralización de riesgos.

Es innegable, que nadie puede debatir sobre la importancia de la Auditoría Integral, especialmente en la toma de decisiones de ejercicios anteriores, aspectos

tales como, las medidas tomadas para proteger los bienes; la gestión de los administradores medida a través de la economía, eficacia y eficiencia de las operaciones; el cumplimiento adecuado de todas las normas legales y en particular de las tributarias; la misión y la visión de la empresa frente a las oportunidades de negocios; el capital humano apto para generar innovación; el futuro empresarial, la confiabilidad de la información financiera entre otros.

CONCLUSIONES

1. El trabajo de investigación presentado, tuvo como objetivo principal de analizar de qué manera la aplicación de la auditoría integral incide en la optimización de la gestión financiera en las empresas constructoras del Distrito de Chaupimarca, Pasco 2019.; de acuerdo a los resultados obtenidos en la investigación y analizados con las correlaciones entre las dimensiones, se muestra que existe una correlación positiva alta de 0,793 entre las dimensiones de la variable independiente y las dimensiones de la variable dependiente.
2. Se determinó que la planeación de auditoría incide en la efectividad de la gestión financiera de las empresas constructoras del distrito de Chaupimarca, Pasco 2019, toda vez que se obtuvo 0,000 de significancia que representa el nivel de incidencia de la variable independiente (X) sobre la variable dependiente (Y). Esto implica que los representantes legales de las empresas constructoras no están llevando una administración efectiva de sus recursos que poseen sus empresas, toda vez que sus gastos e ingresos no están siendo llevados de la forma más adecuada por los funcionarios encargados del cumplimiento de los mismos.
3. Se analizó de qué manera la ejecución de auditoría integral incide en la eficiencia de la gestión financiera de las empresas constructoras del distrito de Chaupimarca, Pasco 2019. Por cuanto se obtuvo una significación bilateral de 0,000 con una correlación positiva alta de 0,760 que representa el nivel de incidencia de la variable independiente (X) sobre la variable dependiente (Y), lo que demuestra que la deficiente actuación del responsable de la gestión financiera. Toda vez que dentro del organigrama funcional de la empresa, él es el encargado de planificar y organizar la estrategia financiera así como también de controlar las operaciones financieras que se llevan a cabo en la entidad.
4. Finalmente se logró determinar la manera de cómo el informe de auditoría integral incide en la economía de la gestión financiera de las empresas constructoras del distrito

de Chaupimarca, Pasco 2019, por cuanto se obtuvo una significación bilateral de 0,000 con una correlación positiva alta de 0,772 que representa el nivel de incidencia de la variable independiente (X) sobre la variable dependiente (Y) lo que demuestra que el informe de auditoría integral requiere de procedimientos para luego realizar el seguimiento exhaustivo de las recomendaciones emitidas en el mismo, donde verifica cual factible puede llegar a ser y bajo qué parámetros se está constituyendo para dejar constancia de un registro cuantitativo de informes cualitativos sobre la funcionalidad de las empresas constructoras del Distrito de Chaupimarca, Pasco.

RECOMENDACIONES

Se plantea las siguientes recomendaciones a fin de lograr que las Empresas Constructoras del Distrito de Chaupimarca de la Provincia de Pasco mediante las auditorías integrales programadas por la alta gerencia puedan establecer una gestión financiera en forma correcta, eficaz y eficiente:

1. Las Empresas Constructoras del Distrito de Chaupimarca, considerando que la Auditoría Integral es importante para la optimización de la Gestión Financiera se debe implementar como procedimiento anual en todas las empresas con la finalidad de asegurar el éxito de la gestión del ente. Esto obviamente facilitará a encontrar la coherencia en el manejo económico y financiero que coadyuvará en la toma de decisiones gerenciales.
2. Una eficiente planificación de auditoría integral efectivizará una mejor gestión financiera y, esto a su vez traerá consigo el excelente control de los recursos de la empresa, por lo que se hace indispensable un análisis de eficiencia de los recursos invertidos para monitorear los resultados que se están obteniendo.
3. Por ello, como la función del gestor financiero es vital para el éxito de las empresas constructoras, toda vez que de acuerdo a la ejecución de auditoría integral se tiene que tomar en cuenta hechos económicos generados en el pasado, como el presente y el futuro de la empresa y del mercado. Solo así podrá evitar errores pasados, evaluar riesgos u oportunidades futuras y analizar la situación económica financiera actual para lograr mayores niveles de rentabilidad y beneficios.
4. Se estima conveniente que las empresas constructoras del Distrito de Chaupimarca, a través de sus Directivos debe efectuar el seguimiento a las recomendaciones contenidas en los informes de auditoría integral, con el objetivo

de implementar las medidas correctivas en el momento apropiado. Esto conllevará a un manejo apropiado de los recursos e incidirá significativamente en la efectividad de la gestión financiera.

BIBLIOGRAFÍA

- Aula Mass. (17 de 03 de 2019). <http://aula.mass.pe/manual/%C2%BFque-es-la-gestion-financiera>. Obtenido de <http://aula.mass.pe/manual/%C2%BFque-es-la-gestion-financiera>
- Citibank. (2018). Guía 4: Fundamentos de la gestión financiera . 01-78.
- Delfin Pozos, F. L., & Acosta Marquez, M. P. (2015). Pensamiento y Gestión. *Analysis and relevance in business development*.
- Delgado Rios, G. (2017). “*LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS PYMES DEL ÁREA TEXTIL EN EL CENTRO DE GAMARRA– PERÍODO 2016*”. Lima Peru.
- Economía Simple. (11 de 03 de 2019). <https://www.economiasimple.net/glosario/efectividad>. Obtenido de <https://www.economiasimple.net/glosario/efectividad>
- Gago Rios, R. S. (2013). *LA IMPLEMENTACIÓN DE AUDITORÍA INTERNA Y SU IMPACTO EN LA GESTIÓN DE LAS COOPERATIVAS DE SERVICIOS MÚLTIPLES DE LIMA METROPOLITANA*. Lima Peru.
- Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Bapista Lucio, P. (2003). *METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION*. MEXICO: MCGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES,S.A.DEC,V.
- Ley N° 30225, L. (2014). *Ley 30225*. Lima -Peru: MEF.
- Trejos Rivera, C. P. (2015). *LA AUDITORÍA INTEGRAL HERRAMIENTA PARA EL DESEMPEÑO EFICIENTE EN LAS EMPRESAS O INSTITUCIONES PÚBLICAS O PRIVADA DE COLOMBIA*. Manizales Caldas Colombia.

ANEXOS:

MATRIZ DE CONSISTENCIA

"APLICACION DE LA AUDITORIA INTEGRAL EN LA OPTIMIZACION DE LA GESTION FINANCIERA EN LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DEL DISTRITO DE CHAUPIMARCA, PASCO 2019"							
PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	INDICADORES	TIPO, NIVEL Y METODOS	POBLACION Y MUESTRA	TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPOTESIS GENERAL	VARIABLE INDEPENDIENTE	Indicadores.	TIPO/NIVEL	POBLACION	TECNICAS
¿De qué manera la aplicación de la auditoría integral incide en la optimización de la gestión financiera en las empresas constructoras del distrito de Chaupimarca, Pasco 2019?	Analizar de qué manera la aplicación de la auditoría integral incide en la optimización de la gestión financiera en las empresas constructoras del distrito de Chaupimarca, Pasco 2019	La aplicación de la auditoría integral incide significativamente en la optimización de la gestión financiera en las empresas constructoras del distrito de Chaupimarca, Pasco 2019.	AUDITORIA INTEGRAL	X1 = Planeación de auditoría X2 = Ejecución de auditoría X3 = Informe de auditoría	Aplicada Descriptivo - Explicativo	26 Trabajadores y/o personal que labora en las empresas constructoras del distrito de Chaupimarca, Pasco 2019	Revisión Documental Encuestas
PROBLEMAS ESPECIFICOS	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPOTESIS ESPECIFICOS	VARIABLE DEPENDIENTE	Indicadores.	METODOS	MUESTRA	INSTRUMENTOS
¿De qué manera la planeación de auditoría incide en la efectividad de la gestión financiera de las empresas constructoras del distrito de Chaupimarca, Pasco 2019?	Determinar de qué manera la planeación de auditoría incide en la efectividad de la gestión financiera de las empresas constructoras del distrito de Chaupimarca, Pasco 2019	La planeación de auditoría incide significativamente en la efectividad de la gestión financiera de las empresas constructoras del distrito de Chaupimarca, Pasco 2019.	GESTION FINANCIERA	Y1 = Efectividad Y2 = Eficiencia Y3 = Economía	Se utilizarán fundamentalmente el método científico, específicamente se utilizarán los métodos inductivo-deductivo; de análisis-síntesis. Porque nos permitirá investigar la correlación de las variables el método estadístico con ayuda del programa SPSS. 25	26 encuestados siendo las unidades de análisis los gerentes generales, representantes legales, contadores públicos y auxiliares contables La muestra se determinó Por muestreo Intencionado (Aleatorio Simple)	Guía de entrevista Cuestionario
¿De qué manera la ejecución de auditoría integral incide en la eficiencia de la gestión financiera de las empresas constructoras del distrito de Chaupimarca, Pasco 2019?	Analizar de qué manera la ejecución de auditoría integral incide en la eficiencia de la gestión financiera de las empresas constructoras del distrito de Chaupimarca, Pasco 2019.	La ejecución de auditoría integral incide significativamente en la eficiencia de la gestión financiera de las empresas constructoras del distrito de Chaupimarca, Pasco 2019.					
¿De qué manera el informe de auditoría integral incide en la economía de la gestión financiera de las empresas constructoras del distrito de Chaupimarca, Pasco 2019?	Determinar de qué manera el informe de auditoría integral incide en la economía de la gestión financiera de las empresas constructoras del distrito de Chaupimarca, Pasco 2019	El informe de auditoría integral incide significativamente en la economía de la gestión financiera de las empresas constructoras del distrito de Chaupimarca, Pasco 2019					

CUESTIONARIO



UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y CONTABLES
ESCUELA DE FORMACION PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
PASCO

CUESTIONARIO N°...

Estimado representante de las Mypes del Distrito de Yanacancha, Pasco estamos realizando un trabajo de investigación sobre **“APLICACION DE LA AUDITORIA INTEGRAL EN LA OPTIMIZACION DE LA GESTION FINANCIERA EN LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DEL DISTRITO DE CHAUPIMARCA, PASCO 2019”**, en tal sentido le pedimos su colaboración respondiendo las preguntas del cuestionario con sinceridad y veracidad, el cual será totalmente confidencial y anónimo.

Instrucciones: Marque una sola respuesta con un aspa en la alternativa de cada pregunta que usted crea conveniente, evite borrones y/o enmendaduras. Utilizar las siguientes alternativas:

1	SI	2	NO	3	DESCONOC E
----------	-----------	----------	-----------	----------	-------------------

SNO	DC
I	

I. AUDITORIA INTEGRAL

1	Pregunta	1	2	3
1	En su Opinión, ¿La aplicación de la auditoría integral incide en la optimización de la gestión financiera de su representada?	1	2	3
2	En su Opinión, ¿El control interno establecidos por su empresa, son evaluados permanentemente?	1	2	3
3	¿Considera Usted que su representada realiza controles permanente sobre el cumplimiento de las normas legales que afectan a su empresa?	1	2	3
4	¿Considera Ud. que la ejecución de auditoría integral incide en la eficiencia de la gestión financiera de su empresa?	1	2	3
5	¿Cree Usted que su representada tiene algún grado de seguridad en el manejo de los recursos y estos inciden en la mejora de la gestión financiera?	1	2	3
6	En su Opinión: ¿La evaluación de las políticas de selección y formación del personal, influye en la gestión financiera?	1	2	3
7	¿Considera Usted que la situación de los estados financieros, mejora la gestión financiera de su empresa?	1	2	3
8	¿Considera Usted que el informe de auditoría integral incide en la economía de la gestión financiera de su empresa?	1	2	3
9	¿Considera Usted que los informes de auditoría respecto a la implementación de medidas correctivas mejora la Gestión Financiera de su empresa?	1	2	3
10	En su opinión, Ud. cree: ¿Qué la auditoría integral es la más adecuada para evaluar los resultados de su empresa?	1	2	3

II. GESTION, FINANCIERA

1	¿Considera Usted que la dirección de la empresa de parte de la gerencia general y otras, incide favorablemente en la gestión financiera?	1	2	3
2	¿ Considera Ud. que su empresa respecto a la capacidad operativa tiene el personal adecuado para la toma de decisiones?	1	2	3
3	¿Conoce Ud. que su empresa elabora la planificación institucional?	1	2	3

4	En su opinión, Ud. cree: ¿Qué la gestión financiera de su empresa cuyo giro principal es ejecución de obras civiles (Constructora) son eficientes y eficaces?	1	2	3
5	¿Cree Usted que su empresa cumple con los objetivos y metas trazados en el plan estratégico de la entidad?	1	2	3
6	¿Considera Usted que un sistema de control bien implementado incide en el resultado de la gestión financiera de la empresa?	1	2	3
7	¿Considera Usted que, teniendo en cuenta que su empresa pertenece al sector Construcción la capacidad de fortalecimiento patrimonial fue eficiente?	1	2	3
8	¿Cree Usted que el sector construcción del Distrito de Chaupimarca, el resultado de la cartera de alto riesgo fue positivo?	1	2	3
9	¿Conoce Usted que su empresa evalúa permanentemente el déficit o superávit de efectivo?	1	2	3
10	¿Considera Usted el aspecto económico y financiero está relacionado con las ganancias y el movimiento concreto de los fondos?	1	2	3

Muchas Gracias por su valiosa colaboración