

**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN**  
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**



---

**LA AUDITORÍA INTERNA Y LA MEJORA DE GESTIÓN EN  
LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS S.R.L. DE LA CIUDAD  
DE HUÁNUCO – PERIODO 2016**

---

**TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR  
PÚBLICO**

**TESISTAS :** *FIGURELLA TERESA, BERROSPI BERROSPI*  
*CARLOS ALBERTO, TARAZONA FIGUEROA*  
*JHORDAN JAIME, TOLEDO MAÍZ*

**ASESOR:** **Dr. FLORENCIO ESPINOZA HUERE**

**HUANUCO-PERU**

**2017**

## **DEDICATORIA**

**Esta tesis se la dedico a mi familia quienes por ello soy lo que soy. Para mis padres por su apoyo, consejos, comprensión, amor, ayuda en los momentos difíciles y por ayudarme con los recursos necesarios para estudiar.**

**FIGRELLA.**

**Dedico esta tesis a mis padres Carlos, Gloria, a mi abuela Teresita y toda mi familia quienes fueron un gran apoyo en todos los sentidos durante toda mi carrera.**

**CARLOS.**

**A Dios por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud para lograr mis objetivos. A mi madre, Patricia y a mi familia por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores por la motivación constante.**

**JHORDAN.**

## **AGRADECIMIENTO**

A la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, por constituirse en una gran oportunidad de superación y en el logro de nuestra profesionalización.

A los docentes de la Facultad, que nos brindaron sus conocimientos y experiencias durante el desarrollo de la Tesis, de manera especial al **Dr. Florencio Espinoza Huere** por brindarnos su asesoramiento en el campo de la investigación, por sus críticas y orientación en el desarrollo del presente trabajo de investigación.

A los funcionarios y trabajadores de las empresas constructoras por brindarnos sus informaciones necesarias para ser plasmadas en el presente trabajo de investigación.

## INTRODUCCIÓN

La investigación titulada: " **LA AUDITORÍA INTERNA Y LA MEJORA DE GESTIÓN EN LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS S.R.L. DE LA CIUDAD DE HUÁNUCO – PERIODO 2016** ", tuvo como objetivo Determinar si la Auditoría interna incide significativamente en la mejora de gestión de las empresas constructoras S.R.L. de la ciudad de Huánuco – Periodo 2016.

Esta investigación es relevante porque permite conocer como la auditoria interna incide en el control y evaluación de los registros de las empresas constructoras, toda vez de que existen fraudes por parte de las empresas constructoras y es necesario la intervención de la auditoria interna para cortar esto malos hábitos.

Para el desarrollo de la presente investigación se utilizó teorías y bibliografías de diferentes autores; así como la metodología, técnicas e instrumentos, la redacción se estableció en base al Reglamento de grados y títulos de la facultad de Ciencias Contables y Financieras de nuestra Universidad.

Para llegar a solucionar la problemática y el contraste de los objetivos e hipótesis planteadas, el trabajo se ha desarrollado en los siguientes capítulos:

**El Capítulo I: Contiene ELPLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA,** se presenta el planteamiento del problema, el mismo que constituye la base del trabajo de investigación, objetivos, justificación e importancia, delimitaciones, hipótesis y variables de la investigación.

**El Capítulo II,** contiene **EL MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN:** Antecedentes relacionados con la investigación, las bases teóricas.

**El capítulo III:** Contiene **EL MARCO METODOLÓGICO:** El tipo de investigación, el método, diseño y esquema de la investigación, la población y muestra, las técnicas de recolección y tratamiento de datos, los instrumentos de recolección de datos, fuentes y el procesamiento y presentación de datos.

**El Capítulo IV: LOS RESULTADOS:** Presenta los resultados del trabajo de campo con aplicación estadística, cuadros, gráficos e interpretación.

**El Capítulo V: DISCUSIÓN DE RESULTADOS:** Se presenta la contrastación de los resultados de trabajo de campo con los referentes bibliográficos, la prueba de hipótesis general y las pruebas de hipótesis específicas.

Finalmente se presenta las conclusiones, recomendaciones y bibliografía, como colofón de la tesis, la matriz de consistencia y el cuestionario de preguntas de las encuestas aplicadas.

## **INDICE GENERAL**

DEDICATORIA	III
AGRADECIMIENTO	IV
INTRODUCCIÓN	V
INDICE	VIII

### **CAPITULO I**

#### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

1.1 Descripción del problema	11
1.2 Formulación del problema	14
1.2.1 Problema General	14
1.2.2 Problemas específicos	15
1.3 Objetivo general y objetivos específicos	15
1.3.1 Objetivo general	15
1.3.2 Objetivos específicos	15
1.4 Justificación e importancia	16
1.4.1 Justificación	16
1.4.2 Importancia	16
1.5 Limitaciones	17
1.6 Hipótesis general y específicas	17
1.6.1 Hipótesis general	17
1.6.2 Hipótesis específicas	17
1.7 Variables, dimensiones e indicadores	18
1.7.1 Variable independiente	18
1.7.2 Variable dependiente	18

1.7.3 Dimensiones e Indicadores	18
---------------------------------	----

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

2.1 Antecedentes de la investigación	19
2.2 Bases Teóricas	20
2.3 Definiciones conceptuales	60

## **CAPITULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

3.1 Tipo de investigación	64
3.2 Método de investigación	64
3.3 Diseño y Esquema de la investigación	64
3.3.1 Diseño	64
3.4 Población y muestra	65
3.4.1 Población	65
3.4.2 Muestra	66
3.5 Definición operativa del instrumento de recolección de datos	65
3.6 técnicas de recojo procesamiento y presentación de datos	66
3.6.1 Técnicas	66
3.7 Procesamiento y presentación de datos	67

## **CAPITULO IV**

### **RESULTADOS**

4.1 Resultados del trabajo de campo	68
-------------------------------------	----

**CAPITULO V****DISCUSIÓN DE RESULTADOS**

5.1 Contrastación de resultados con los referentes bibliográficos 88

5.2 Contrastación de la hipótesis general 91

5.3 contrastación de las hipótesis específicas 92

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

BIBLIOGRAFIA

ANEXOS.

# CAPITULO I

## EL PROBLEMA DE INVESTIGACION

### 1.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA:

Las empresas constructoras o denominada contratistas generales, cuyo giro de negocio son los servicios de construcción de edificaciones infraestructuras, diseños, estructuras, puentes y carreteras, topografía automatizada, asesoramiento en general, desarrollo y ejecución de obras civiles y electromecánicas, cuentan con una organización, con el personal y con los equipos necesarios para efectuar obras de envergadura para toda industria.

El sector de construcción es complejo y presenta una serie de problemas que no permiten contar con un óptimo control y gestión empresarial.

En los últimos años en nuestro país, se han dado grandes oportunidades desarrolló en el sector de la industria y la construcción realizando inversiones en viviendas y otras construcciones de manera acelerada; las personas naturales y jurídicas han constituido empresas sin proyectos de inversión o gestión empresarial, que ha conllevado a que algunas empresas de sector tengan en el futuro contingencias financieros y empresariales que podría afectar la vida de la empresa.

Sin embargo, de los antecedentes identificados en la mayoría de las empresas de este sector empresarial, se ha evidenciado que éstas no cuentan con una oficina de auditoría interna la cual identificaría las deficiencias que afectaría el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

Estas deficiencias que se dan en las áreas técnicas operativas afectan a la economía de la empresa, significa problemas de control y gestión para la ejecución de las obras; principalmente estas carecen de herramientas gerenciales y de evaluación continua en la planificación y organización.

Otro aspecto, es la deficiencia en la formulación del expediente técnico de obra en el cual no detallan todo el alcance de los trabajos técnicos a ejecutar. Esto ocasiona variación del costo del proyecto y un atraso en el inicio de la ejecución de obra; por estas causas las obras no tienen fecha de inicio de acuerdo al cronograma planificado o no cumple con el cronograma de acuerdo al contrato.

Entre las principales causas que origina esta situación, se debe a que la administración no considera habitual aplicar herramientas gerenciales para que le permitan identificar riesgos administrativos y técnicos.

En estas empresas existen demasiada rotación del personal profesional y técnico por diferentes obras en ejecución; creando un desorden que afecta la calidad de trabajo y por ende la imagen de la empresa.

Otras de las preocupaciones existentes es la frecuencia de incidentes y accidentes laborales del personal obrero; ocurre por la falta de capacitación en el tema de seguridad, así como un deficiente sistema de prevención de riesgos laborales, planes de seguridad y el uso inadecuado de los elementos de protección personal por los trabajadores.

En el caso de concursos o convocatorias presentan ingenieros que no son personal estable en la empresa, cuando obtienen la buena pro los profesionales que han propuesto para el concurso no tienen disponibilidad de tiempo para asumir el cargo de supervisor o Ingeniero residente porque están laborando en otras empresas, por este motivo se ocasiona un atraso de inicio de obra según el cronograma propuesto.

Por otra parte, las áreas administrativas y financieras no cuentan con políticas de gestión; trabajan en forma empírica algunas veces sin dirección y aplicación de un organigrama empresarial. Solucionan sus problemas de acuerdo como se presente sus requerimientos.

El área de logística no es controlada por los componentes del control de gestión; las compras de equipos, materiales y suministros son solicitados a proveedores en el cual no incluyen o desarrollan una adecuada planificación. Por consiguiente, no evalúan los riesgos que involucra el giro del negocio.

Finalmente, los contratos de servicios de construcción que están por celebrar con algún cliente, no son analizados detalladamente con el propósito de conocer las dificultades y el tipo de trabajo que están por realizar, revisan los documentos ligeramente.

Por lo expuesto, es de notar que la mayor parte de las empresas constructoras en su organización no han implementado el área de auditoría interna; con el objetivo de evaluar el sistema de control interno, el riesgo del negocio, planeamiento estratégico de la entidad y contar con una opinión sobre la eficacia y la eficiencia de la gestión.

## **1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

### **1.2.1 PROBLEMA GENERAL:**

¿En qué medida la Auditoría Interna incide significativamente en la mejora de Gestión de las empresas constructoras S.R.L. de la ciudad de Huánuco-Periodo 2016?

### **1.2.2 PROBLEMAS Específicos:**

- a. ¿En qué medida el sistema de control influye en las medidas correctivas y preventivas de las empresas constructoras - Periodo 2016?
- b. ¿De qué manera la valoración de riesgo influye en la mejora de gestión de las empresas constructoras – Periodo 2016?
- c. ¿En qué medida la eficiencia y eficacia de los auditores internos mejora la gestión de seguridad en las empresas constructoras – Periodo 2016?

## **1.3 OBJETIVO GENERAL Y OBJETIVOS ESPECÍFICOS:**

### **1.3.1 OBJETIVO GENERAL:**

Determinar si la Auditoría interna incide significativamente en la mejora de gestión de las empresas constructoras S.R.L. de la ciudad de Huánuco – Periodo 2016.

### **1.3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- a. Establecer si el sistema de control influye en las medidas correctivas y preventivas de las empresas constructoras – Periodo 2016.
- b. Comprobar la valoración de riesgo y su influencia en la mejora de gestión de las empresas constructoras – Periodo 2016.

- c. Establecer si la eficiencia y eficacia de los auditores internos mejora la gestión de seguridad en las empresas constructoras – Periodo 2016.

## **1.4 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA**

### **1.4.1 JUSTIFICACIÓN:**

La investigación presente la siguiente justificación:

Esta investigación se ha elaborado con el objetivo de dar a conocer la importancia de contar en la empresa constructora con un área de auditoría interna con el propósito de evaluar las políticas, ejecución y estrategia que aplican las empresas. Con la finalidad de que se pueda implementar el sistema de control de la gestión e identificar los riesgos que tiene la empresa y mitigar con anticipación. Esta idea permitiría a los accionistas y directores considerar que es de suma importancia que existan profesionales que aporten el control de la eficiencia y la eficacia de la gestión.

### **1.4.2 IMPORTANCIA**

El desarrollo de la investigación sirve para demostrar la importancia que tiene el área de auditoría interna para el desarrollo, supervisión, evaluación de las operaciones administrativa contable y financiera además del riesgo que afrontan las empresas constructoras. Las empresas son cada vez más conscientes de la importancia que tiene la generación de valor y el logro de la competitividad para

reforzar las relaciones con sus colaboradores. Es por esta, razón que se realizan diversas actividades para propiciar el crecimiento y desarrollo del talento humano, ya que tienen claro que sus acciones y la manera de conducir las empresas generarán un impacto no solo en las operaciones de las mismas sino también en todos y cada uno de los grupos de interés.

## **1.5 LIMITACIONES**

En cuanto a la ejecución del proyecto de investigación no se presentaron inconvenientes.

## **1.6 HIPÓTESIS**

### **1.6.1 HIPÓTESIS GENERAL**

La Auditoría interna influye significativamente en la mejora de Gestión de las empresas constructoras S.R.L. de la ciudad de Huánuco – Periodo 2016.

### **1.6.2 HIPÓTESIS ESPECÍFICAS**

- a. El Sistema de control de interno influye en las medidas correctivas y preventivas de las empresas constructoras S.R.L. – Periodo 2016.
- b. La valoración de riesgo influye en la planificación estratégica de las empresas constructoras S.R.L. – Periodo 2016.

- c. La eficiencia y eficacia de los auditores mejora la gestión de seguridad en las empresas constructoras S.R.L. – Periodo 2016

## 1.7 VARIABLES

### 1.7.1 VARIABLE INDEPENDIENTE (VI)

X: Auditoría Interna.

### 1.7.2 VARIABLE DEPENDIENTE (VD)

Y: Mejora de Gestión.

### 1.7.3 DIMENSIONES E INDICADORES

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
<b>INDEPENDIENTE:</b> Auditoría Interna	Sistema de control	- Confiabilidad - Evaluación - Actividades de Control
	Valoración de Riesgo	- Riesgo Operacional - Gestión de Seguridad - Nivel de Riesgos
	Eficiencia y Eficacia	- Responsabilidades de Gestión - Reducción de riesgos - Informe del auditor
<b>DEPENDIENTE:</b> Mejora de Gestión	Medidas Correctivas	- Control de Calidad - Principio de Gestión - Política de Gestión
	Planificación Estratégica	- Informes Técnicos - Toma de Decisiones - Gestión de la Empresa
	Gestión de Seguridad	- Liderazgo y Compromiso - Cumplimiento Legal - Control de Riesgos

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1 ANTECEDENTES**

**AUTOPILLCO VERA, Víctor Dante.** (2007)<sup>1</sup> , en su tesis “Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera en las Empresas Constructoras”.

Investigó las principales normas internacionales aplicables a las empresas constructoras. La investigación analiza las principales normas internacionales de información financiera NIIF.

**MAYTA HUIZA, Dora Amalia.** (2005)<sup>2</sup> , en su tesis “Auditoría del Control Interno en las Empresas de Construcción del Departamento de Moquegua”, para optar el grado de Magister en Contabilidad en mención Auditoría Superior, revela que las empresas constructoras experimentan problemas tributarios derivados de diversas formas de incumplimiento tributario o formal especialmente en la pequeña y micro empresa. Donde se demuestra los elevados índices de omisiones y multas respecto a sus ventas.

---

<sup>1</sup> **AUTOPILLCO VERA, Víctor Dante.** (2007) “**APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS**”. Tesis para optar el grado de Magister en ciencias Contables con mención en Auditoría En la Universidad Mayor de San Marcos.

<sup>2</sup> **MAYTA HUIZA, Dora Amalia** (2005) “**AUDITORÍA DEL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS DE CONSTRUCCIÓN DEL DEPARTAMENTO DE MOQUEGUA**” Tesis para optar el grado de académico de magister en contabilidad con mención en superior en la Universidad Mayor de San Marcos.

**ALFARO FELIX, Omar** (2008)<sup>3</sup> , en su tesis, “Sistema de Aseguramiento de Calidad de Construcción.” Concluyó que el sistema de aseguramiento de la calidad como una herramienta de gestión que puede emplearse en una empresa constructora, así como directamente en un proyecto de construcción. Confiero que el trabajo que se ha realizado, reúne las condiciones de metodologías y temáticas suficientes para ser considerada en la investigación.

## **2.2. BASES TEÓRICAS**

### **AUDITORÍA INTERNA**

Auditoría es una acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente.<sup>4</sup>

Las Normas de Auditor Generalmente Aceptadas son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional auditor.

Las Nagas tiene su origen en los Boletines (Statement on Auditing Estándar SAS) emitidos por el Comité de Auditoría del

---

<sup>3</sup> **ALAFARO FÉLIX, Omar Cristian. (2008) “SISTEMA DE ASEGURAMIENTO DE CALIDAD DE CONSTRUCCIÓN”. Para optar el Título de Ingeniero Civil en la Universidad Pontificia Universidad Católica.**

<sup>4</sup> **ARENS Alvin A., RANDAL J. Elder y MARK S. Beasley. AUDITORIA EN UN ENFOQUE INTEGRAL. Editorial Pearson Educación México 2007 p.4**

Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos de Norteamérica en el año 1948

En el Perú, fueron aprobados en el mes de octubre de 1968 con motivo Congreso de Contadores Públicos, llevado a cabo en la ciudad de Lima.

Posteriormente se ha ratificado su aplicación en el II Congreso Nacional de Contadores Públicos que ejercen la auditoría en nuestro país, por cuanto además les servirá como parámetro de medición de su actuación profesional y para los estudiantes como guías orientadoras de conducta por donde tendrán que caminar cuando sean profesionales.

En la actualidad las NAGAS, vigente en nuestro país son 10 las mismas que constituyen los (10) diez mandamientos para el auditor y son:

### **Normas generales Personales**

1. Entrenamiento y capacidad profesional. La auditoría debe desempeñarse por una persona o personas que posean un adiestramiento técnico adecuado y pericia profesional.
2. Independencia. En todos los asuntos relacionados con el trabajo asignado, el auditor o los auditores debe mantener una actitud mental independiente.

3. Cuidado o esmero profesional. Debe ejercerse el celo profesional al conducir una auditoría y en la preparación del informe. Normas de ejecución del trabajo

4. Planeamiento y Supervisión. El trabajo debe planificarse adecuadamente y los asistentes, si los hay deben supervisarse apropiadamente.

5. Estudio y evaluación del Control Interno. Debe lograrse suficiente comprensión del control interno para planificar la y determinar la naturaleza duración y extensión de las pruebas a realizar.

6. Evidencia suficiente y competente. Deberá obtenerse suficiente evidencia comprobatoria competente a través de inspecciones, indagaciones y confirmaciones de forma que constituya una base razonable para la opinión concerniente a los estados financieros auditados.

Normas de Preparación del informe

7. Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. El informe deberá especificar si los estados financieros están presentados de acuerdo a los principios contables generalmente aceptado.

8. Consistencia. El informe deberá identificar aquellas circunstancias las cuales tales principios no se han observa uniformemente en el periodo actual con relación periodo precedente.

9. Revelación suficiente. Las revelaciones informativas en los estados financieros deben considerarse razonablemente adecuadas a menos que se especifique de otro modo en el informe.

10. Opinión del Auditor. El informe deberá expresar una opinión con respecto a los estados financieros tomados como un todo o una aseveración a los efectos de que no puede expresarse una opinión. Cuando no puede expresar una opinión total, deben declararse las razones de ello. En todos los casos que el nombre del contador es asociado con estados financieros, el informe debe contener una indicación clara de la naturaleza del trabajo del auditor, si lo hubo, y el grado de responsabilidad que el auditor asume.<sup>5</sup>

### **Normas Internacionales de Auditoría (NIAs)**

Están escritas en el contexto de una auditoría de estados financieros llevada a cabo por un auditor independiente. Estas NIAs serán adoptadas según sea necesario en las circunstancias, cuando se apliquen a auditoría de otra información financiera histórica.

---

<sup>5</sup> <http://www.percuentadores.com/nia/naga.pdf>

En los exámenes de Auditoría se consideran las siguientes

- **Norma Internacionales sobre Control de Calidad 1**

Esta NICC aplica a todas las firmas de contadores profesionales que prestan servicios de auditorías y revisiones de estados financieros, compromisos de aseguramiento y de otros servicios afines. El objetivo de una firma es establecer y mantener un sistema de control de calidad para proporcionar con razonable seguridad que:

- a. La firma y su personal cumplan con las normas profesionales y los requerimientos legales y regulatorios pertinentes.
- b. Los informes emitidos por la firma o el socio del compromiso, son apropiados en las circunstancias.

- **Normas Internacionales de Auditoría N.º 200. Objetivos Generales de la Auditoría Independiente y la ejecución de una Auditoría**

Esta NIA, trata de las responsabilidades generales del auditor independiente cuando conduce una a estados financieros de acuerdo con Nías. Específicamente, precisa los objetivos generales de la Independiente y explica la naturaleza y alcance de una diseñada para permitir al auditor independiente lograr estos objetivos. También explica el alcance, autoridad y estructura de las NIAs e incluye los requerimientos para establecer las responsabilidades generales de la auditoría independiente

aplicables a todas las auditorías, incluyendo la obligación de cumplir con las NIAs. De aquí en adelante nos referiremos al auditor independiente como “el auditor”.

- **Normas Internacionales de Auditoría N.º 220 Control de Calidad para una Auditoría de Estados Financieros.**

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) se ocupa de las responsabilidades específicas del auditor respecto a los procedimientos de control de calidad de una auditoría de estados financieros. También aborda en su caso, las responsabilidades de la participación de los revisores de control de calidad. Esta NIA se debe leer junto con los requerimientos éticos correspondientes. El objetivo del auditor es poner en práctica los procedimientos control de calidad a nivel de los compromisos de manera que proporcione al auditor una seguridad razonable de que:

- a. La auditoría cumple con las normas profesionales y los requerimientos legales y regulatorios aplicables y con la NICC 1 “Control de Calidad para las firmas que Realizan y revisiones de Estados financieros y otros compromisos de aseguramiento y servicios afines.
- b. El informe de auditoría emitido es apropiado en las circunstancias.

- **Normas Internacionales de Auditoría N°300. Planificación de una auditoría de Estados Financieros.**

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de la responsabilidad del auditor para planificar una de estados financieros. Está escrita en el contexto de las auditorías recurrentes. En el caso del compromiso de una primera las consideraciones se identifican por separado.

Planificar una auditoría implica establecer la estrategia general de la auditoría del compromiso y desarrollar dicha planificación. Una adecuada planificación beneficia la auditoría de los estados financieros de varias maneras.

El objetivo del auditor es planificar la auditoría para que sea realizado de una manera eficaz. Actividades de la planificación, el auditor deberá establecer la estrategia general de auditoría que establezca el alcance, oportunidad y dirección de la auditoría y la guía para el desarrollo del plan de auditoría.

- **Normas Internacionales de Auditoría N°315. Identificación y evaluación de los riesgos de imprecisiones o errores significativos a través del conocimiento de la entidad y su entorno.**

Esta Nías, trata de la responsabilidad del auditor para identificar y evaluar los riesgos de imprecisiones o errores

significativos en los estados financieros, mediante la comprensión de la entidad y su entorno, incluyendo el control de la entidad.

El objetivo del auditor es identificar y evaluar los riesgos de imprecisiones o errores significativos, ya sea debido a fraude o error, a nivel de los estados financieros y de las aseveraciones, mediante la comprensión de la entidad y de su entorno, incluyendo el control interno de la entidad, de tal modo que proporcione una base para diseño e implementación de respuestas a los riesgos evaluados de imprecisiones o errores significativos.

### **Normas Internacionales de auditoría N°320 Materialidad en la planificación y ejecución de la Auditoría**

Esta NIA., trata de la responsabilidad del auditor para aplicar el concepto de materialidad o importancia relativa en la planificación y realización de una de estados financieros.

Para propósitos de la NIAs, establecer la materialidad significativa el monto o montos fijados por el auditor que tienen importancia relativa para los estados financieros tomados en su conjunto, con el fin de reducir a un nivel bajo apropiado de probabilidad de que la suma de errores no detectados y no corregidos excede la materialidad para los estados financieros tomados en su conjunto con el fin de reducir a un nivel bajo apropiado de probabilidad de que la suma de errores no detectados

y no corregidos excede la materialidad para los estados financieros tomados en su conjunto.

- **NIA 400 Evaluaciones de Riesgo y Control Interno.**

El propósito de esta Norma Internacional de (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes; riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo.

**Riesgo de auditoría**, significa el riesgo de que el auditor dé una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros están elaborados en forma errónea de una manera importante. El riesgo de auditoría tiene tres componentes; riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

**Riesgo inherente**, es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otras cuentas o clases asumiendo que no hubo controles internos relacionados.

**Riesgo de control**, es el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que pudiera ser de importancia relativa individualmente o cuando

se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.

**Riesgo de detección**, es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representación errónea en otros saldos o clases.

**Sistema de contabilidad**, significa la serie de tareas y registros de una entidad por medio de las que se procesan las transacciones como un medio de mantener registros financieros. Dichos sistemas identifican, reúnen analizan calculan, clasifican registran resumen e informan transacciones y otros eventos.

- **Norma Internacional de Auditoría N°500. Evidencia de Auditoría.**

Esta NIA define la evidencia de en una auditoría de estados financieros y trata sobre la responsabilidad del auditor para diseñar y realizar procedimientos de para obtener suficiente evidencia de auditoría apropiada para poder llegar a esbozar conclusiones razonables sobre las cuales basar su opinión como auditor.

El objetivo del auditor es diseñar y ejecutar procedimiento de auditoría apropiada para poder llegar a conclusiones razonables sobre las cuales basa su opinión.

- **Norma Internacional de Auditoría 700 Formarse una Opinión E Informe de Estados Financieros.**

Esta norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de la responsabilidad del auditor de formarse una opinión sobre los estados financieros. También se ocupa de la forma y contenido del informe de auditoría a ser emitido como resultado de una auditoría de estados financieros.

Esta NIA promueve la coherencia el informe del auditor, cuando la auditoría se ha realizado de acuerdo con las NIAs, promueve la credibilidad en el mercado mundial, haciendo más fácil identificar aquellas auditorías que se han realizado de acuerdo con las normas reconocidas a nivel mundial. También ayuda a promover la comprensión del usuario e identificar circunstancias inusuales cuando ocurren.<sup>6</sup>

**BRAVO CERVANTES, Miguel** escribió la auditoría debido a su proceso, su objetivo y la importante función social que desempeña, justifica la necesidad de que exista un cuerpo teórico de conocimientos que los explique y cuyo propósito, es facilitar un conjunto coherente de proposiciones acerca de la actividad que expliquen sus propósitos y objetivos sociales, el fundamento y justificación racional de sus prácticas y procedimientos,

---

<sup>6</sup> **COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE LIMA. Manual de Pronunciamiento Internacionales de Control de Calidad de Revisión Otros Aseguramientos y Servicios Relacionados. Editorial Dirección de Imagen Institucional y Publicaciones del Colegio de Contadores Públicos de Lima 2010 Edición parte I Perú pp. 375,645.**

relacionando los propósitos con los objetivos y su posición en el contexto de las instituciones de la sociedad y en el entorno social, económico y político.<sup>7</sup>

La auditoría consiste en un examen sistemático de los estados financieros de sus registros de operaciones y con la finalidad de determinar si están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, con políticas establecidas por la dirección de contabilidad generalmente aceptados y por cualquier otro tipo de exigencias legales y voluntariamente adoptadas.

**Es preciso destacar que hay varios tipos de auditoría:**

**Auditoría Financiera** estudia, analiza y da una opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros se efectúa de acuerdo a la Normas Internacional de Auditoría (Nías), el examen es realizado por auditores independientes o externos de la entidad.

**Auditoría interna** Es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, y control.

---

<sup>7</sup> BRAVO CERVANTES, Miguel. *CONTROL INTERNO*. Editorial San Marcos Primera Edición Perú 2000 pp. 21-161

**Auditoría Gubernamental** es el examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones financieras y/o administrativas, efectuado con posterioridad a su ejecución, en las instituciones del sector público. Después de finalizada la auditoría, el Contralor General enviara un informe al funcionario de mayor jerarquía de la institución auditada y una copia al presidente de la República. Se debe efectúa de acuerdo a las Normas Internas de Auditoría Gubernamental y disposiciones especializadas emitidas por la Contraloría General de la República, aplicando las técnicas, métodos y procedimientos establecidos por la profesión del contador público.

**Auditoria operativa o de gestión**, cuyo objetivo es evaluar el grado de economía, eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos públicos, así como el desempeño de los funcionarios y servidores del estado, respecto al cumplimiento de las metas programadas y el grado con que se están logrando los resultados o beneficios previstos por la legislación presupuestal o por la entidad que haya aprobado el programa o la inversión correspondiente.

De lo mencionado es preciso destacar que la auditoría financiera es importante porque es un examen que incluye un diagnóstico e investigación, revisión, estudios, verificaciones, comprobaciones, evaluaciones, otras técnicas y aplicación de procedimientos con el objetivo de emitir un Dictamen a los Estados

Financieros y el resultado de la evaluación del control interno de la entidad. Sin embargo, la auditoría interna garantiza el cumplimiento de los objetivos estratégicos y evalúa la ejecución de los procesos técnicos desarrollados en cada sistema administrativo y asegura que los controles internos establecidos sean adecuados para mitigar los riesgos de los procesos administrativos de la empresa

La auditoría interna surge con posterioridad a la auditoría externa por la necesidad de mantener un control permanente y más eficaz dentro de la empresa. Generalmente, la auditoría interna clásica se ha venido ocupando fundamentalmente del sistema de control interno, es decir, del conjunto de medidas, políticas y procedimientos establecidos en las empresas para proteger el activo, minimizar las posibilidades de fraude, incrementar la eficiencia operativa y optimizar la calidad de la información económico-financiera, con el objetivo de cumplir con sus metas eficiencia y eficacia.

**SANTILLANA RAMÓN, Juan** en su obra define auditoría interna es una función que coadyuva con la organización en el logro de sus objetivos; para ello se apoya en una metodología sistemática para analizar los procesos de negocio y la actividades y procedimientos relacionados con los grandes retos de la organización, que deriva en la recomendación de soluciones. La

auditoría interna es una función practicada por auditores profesionales con un profundo conocimiento en la cultura de negocios, los sistemas y los procesos. La función de auditoría interna provee seguridad de que los controles internos instaurados son adecuados para mitigar los riesgos y alcanzar el logro de las metas y objetivos de la organización.<sup>8</sup>

Además, según **LLINDEGAARD, Eugenia y GALVEZ, Gerardo** define, la auditoría interna es la denominación de una serie de procesos y técnicas, a través de las cuales se da una seguridad de primera mano a la dirección respecto a los empleados de su propia organización, a partir de la observación en el trabajo respecto a: si los controles establecidos por la dirección son mantenidos adecuada y efectivamente; si los registros e informes reflejan las operaciones actuales y los resultados adecuada y rápidamente en cada división, departamento u otra unidad, y si éstos se están llevando fuera de los planes, políticas o procedimientos de los cuales la auditoría es responsable.

La distancia cada vez más amplia entre dirección y producción ha hecho necesario el desarrollo de una serie de controles que posibiliten administrar eficientemente los negocios. El auditor

---

<sup>8</sup> **SANTILLANA GONZALEZ, Juan Ramón. AUDITORIA INTERNA. Editorial Pearson Educación. Tercera Edición. México 2013.p 11**

interno perfecciona y completa cada una de estas actividades, emitiendo una valorización de cada forma de control.<sup>9</sup>

En este sentido, el autor **VALERIANO, Luis** suscribe la auditoría interna es el instrumento esencial de las empresas para efectuar el control posterior en las área administrativa, financieras contables y operativa, cuya función será ejercida preferentemente por Contadores Públicos y Licenciados en Administración de Empresas colegiados; con sujeción a las normas y procedimientos de auditoría aceptados.<sup>10</sup>

Asimismo, **COOK, John y WINKLE, Gary** define, cuando la auditoría es llevada cabo por empleados de la empresa cuyos procedimientos e informes están siendo revisados, el examen se conoce como auditoría interna y a quienes llevan a cabo el examen se les da el nombre de auditor interno. Dentro de una organización los auditores internos deben ser independientes de aquellos cuyos trabajos revisan. Ocupan una posición de asesoría y deben presentar sus informes directamente a alguien en las áreas administrativas más altas de la organización. Los auditores internos llevan a cabo una función importante dentro de las empresas

---

<sup>9</sup> **LLINDEGAARD Eugenia y GÁLVEZ Gerardo. ENCICLOPEDIA DE LA AUDITORIA, Océano Grupo Editorial S.A. Segunda Edición, España 1990. pp-167**

<sup>10</sup> **VALERIANO, Luis. ADMINISTRATIVA. Editorial San Marcos. Primera Edición Perú. p.35- 49**

mercantiles, dependencias gubernamentales y otras formas de organización.

Al revisar el sistema de información interna el auditor interno determina si el sistema ha sido diseñado de manera efectiva para comunicar las instrucciones de la dirección, recopilar la información necesaria e informar a la dirección los resultados de las actividades de las operaciones. Esta revisión en consecuencia consiste en la evaluación del sistema implantado, observaciones sobre el funcionamiento del mismo y recomendaciones para su mejora.

El Auditor interno también investiga actividades tales como control de calidad, penetración en el mercado, políticas de personal y muchos otros temas que se relaciona sólo de modo muy lejano con la contabilidad financiera. El auditor interno tiene está en alerta permanente para detectar e informar sobre asuntos en cualquier lugar dentro de la organización, que deben ser llevados a la atención de la dirección.<sup>11</sup>

Por otra parte, **ARENS Alvin A., RANDAL J. Elder y MARK S. Beasley.**, expone la Guía profesional para auditores internos es provista por el Instituto de Auditores Internos (IIA, sigla en inglés Institute of Internal Auditors). El IIA es una organización similar al

---

<sup>11</sup> **COOK, John y WINKLE, Gary.** Edición *Mc Graw-Hill Interamericana miembro de la Cámara Nacional de la Industria Editorial, Reg. Núm. 1890, México 1993, p.p. 6-7*

AICPA que establece normas éticas y prácticas proporciona educación y estimula el profesionalismo de sus aproximadamente 100,000 miembros. El IIA ha tenido una función fundamental en la creciente influencia que la auditoría interna ha venido experimentando. Principios éticos y código de ética del Instituto of Internal Auditors:

- Integridad de los auditores establece confianza y, por lo tanto, sienta las bases para depender de su juicio.
- Objetividad. Los auditores internos exhiben el más alto nivel de objetividad profesional en la recopilación, evaluación y comunicación de la información acerca de la actividad o proceso que están examinando. Los auditores internos efectúan una evaluación equilibrada de todas las circunstancias relevantes y no dejarán influenciar indebidamente por sus propios intereses o por los demás al formar sus juicios.
- Confidencialidad, los auditores internos respetan el valor y la propiedad de la información que les ha sido confiada, la cual no revelarán sin la autorización apropiada salvo que exista una obligación jurídica o profesional para ello.

- Competencia los auditores internos aplican su conocimiento, su capacidad y sus experiencias en la realización de los servicios de auditoría interna.<sup>12</sup>

## **GESTIÓN**

Para, **Hernández, Sergio y Rodríguez; Pulido Martínez, Alejandro** señala, la gestión o gerencia es un proceso intelectual, creativo y permanente que le permite a un individuo, preparado con habilidades y competencias laborales y gerenciales, conducir un organismo social productivo a las circunstancias del entorno altamente cambiante en el que operan los organismos sociales productivos (empresas), guiándolo y adaptándolo por medio de una serie de políticas y estrategias de largo plazo. Así, el gerente gestor debe comprender el entorno y la misión o función de la empresa en la satisfacción de necesidades y en la cadena productiva, y a su vez, tener la capacidad administrativa de definir objetivos claros, organizacionales, así como las estructuras, sistemas de información, procedimientos de operación y controles para evaluar el desempeño y motivar a los agentes internos y externos para que se logren los resultados deseados.

Las empresas legalmente constituidas están definidas en razón de los propósitos por lo que se fundaron. Estos propósitos están

---

<sup>12</sup> ARENS Alvin A., RANDAL J. Elder y MARK S. Beasley. *AUDITORIA EN UN ENFOQUE INTEGRAL*. Editorial Pearson Educación México 2007 pp.770,771

relacionados con las actividades a las que se va a dedicar la organización, siempre y cuando persiga una finalidad o giro lícito.

La Gerencia General de una empresa se encarga de coordinar, tomar decisiones, representar legalmente a la empresa, dar información oficial tanto al interior de la empresa como al público interesado, así como de reportar los resultados financieros. En caso de responsabilidad legal la gerencia asume el papel legal, el cual puede delegar, hasta cierto punto. Además de estas funciones, las empresas se apoyan en áreas básicas o funcionales.

El proceso administrativo es el marco conceptual para administrar y gestionar una empresa la planeación organización, integración, dirección y control para cumplir sus objetivos. Asimismo, es un instrumento fundamental de la administración de una empresa pues permite comprender su dinámica de funcionamiento y las bases para el diseño de su estructura (organización), procesos y controles, lo cual facilita su gestión y dirección, teniendo como eje central sus objetivos para su fundación, tanto financieros como de satisfacción de necesidades de los usuarios y clientes a los que ofrece productos o servicios.<sup>13</sup>

---

<sup>13</sup> **HERNÁNDEZ, SERGIO Y RODRÍGUEZ; PULIDO MARTÍNEZ, ALEJANDRO. FUNDAMENTO DE GESTIÓN EMPRESARIAL Editorial Mc Graw Hill. México 2011.pp2-152-153-160**

Respecto a la Gestión encuentro diferentes puntos de vista dentro las cuales **CHIAVENATO, Idalberto** comenta en su obra que la Administración es un fenómeno universal en el mundo moderno. Cada organización debe alcanzar objetivos en un ambiente de competencia acérrima, debe tomar decisiones, coordinar múltiples actividades, dirigir personas, evaluar el desempeño con base en objetivos determinados, conseguir y asignar recursos.

Las diversas actividades administrativas realizadas por varios administradores, hacia áreas y problemas específicos, deben realizarse y coordinarse de manera integrada y unificada en cada organización o empresa.

Como el administrador no es el ejecutor, sino el responsable del trabajo de otros subordinados a él, no puede cometer errores o recurrir a estrategias de ensayo y error, ya que eso implicaría conducir a sus subordinados por el camino menos indicado.<sup>14</sup>

En todo sistema de gestión se debe tener atención a los alcances de acuerdo a la organización es por eso **DRUCKER, PETER F.**, suscribe; una organización es un grupo humano compuesto de especialistas que trabajan juntos en una tarea común. A diferencia de la sociedad, la comunidad o la familia que son

---

<sup>14</sup> **CHIAVENATO, Idalberto. INTRODUCCIÓN A LA TEORÍA GENERAL DE LA ADMINISTRACIÓN. Editorial Mexicana. Reg. Núm. 736 México 2007. p 12.**

agrupaciones sociales tradicionales, la organización se diseña adrede y no se funda ni en la naturaleza psicológica del hombre ni en la necesidad biológica. Y, sin embargo, siendo una creación humana, está destinada a perdurar, quizá no para siempre, pero sí durante un período considerable.

Una organización siempre es especializada. Se define por su tarea. La comunidad y la sociedad, en cambio, se definen por un lazo que une a los seres humanos, sea éste el lenguaje, la cultura, la historia o la localidad. Una organización es eficiente únicamente si se concentra en una sola tarea.

La función de una organización es hacer productivos los conocimientos. Las organizaciones han llegado a ocupar una posición central en la sociedad en todos los países desarrollados, en virtud del paso de conocimiento a conocimiento. Cuando más especializados sean los conocimientos, más eficientes serán. Las organizaciones son entidades que tienen propósito especial. Son Eficientes porque se concentran en una sola tarea.

La gestión de la empresa debe considerar la integración de las personas con el objetivo de participar en las estrategias establecidas hasta alcanzar las metas con fines productivos o debe demostrar a cada uno de sus integrantes como conducir una buena

gestión empresarial y esto tiene efecto en el desarrollo económico del país.<sup>15</sup>

Para **CORDOBA LARGO, Alejandro**, enseña en su obra, el nuevo entorno empresarial se caracteriza, en primer lugar, por la globalización de la economía, lo cual agudiza las presiones sobre la competitividad provocando la necesidad de drásticos cambios en la orientación estratégica de las empresas.

En esas circunstancias sólo aquellas empresas que consigan ser sumamente eficientes podrán sobrevivir. En segundo lugar, sobre el entorno empresarial están incidiendo cambios tecnológicos que, no es la primera vez que surgen, pero que han adquirido una nueva dimensión unos rasgos más pronunciados.<sup>16</sup>

Según **HILL.W.L. Charle y JONES** comenta, al reflexionar acerca de los principios militares de estrategia, el diccionario The American Heritage define estrategia como “la ciencia y el arte de comandancia militar aplicados a la planeación y conducción general de operaciones de combate en gran escala”. El tema de la planeación sigue siendo un componente importante para la mayoría de las definiciones sobre estrategia en el área de la administración.

---

<sup>15</sup> **DRUCKER, PETER F, LA SOCIEDAD POST-CAPITALISTA pp.67-69-74**

<sup>16</sup> **CORDOBA LARGO, Alejandro EL RETO DE LA GESTIÓN EMPRESARIAL Ediciones Deudo. Barcelona. España Año 2005 pp.15, 16**

El proceso de administración estratégica se puede dividir en cinco componentes. Los cinco componentes son (1) la selección de la misión y las principales metas corporativas (2) el análisis del ambiente competitivo externo de la organización para identificar las oportunidades y amenazas,(3) el análisis del ambiente operativo interno de la organización para identificar las fortalezas y debilidades de la organización;(4) la selección de estrategias fundamentadas en las fortalezas de la organización sus debilidades con el fin de tomar ventaja de oportunidades externas y contrarrestar las amenazas externas; y (5) la implementación de la estrategia. <sup>17</sup>

En la mayoría de las organizaciones modernas se encuentran dos tipos de gerentes: gerentes generales y gerentes funcionales. Los gerentes generales son individuos que asumen la responsabilidad por el desempeño general de la organización o por una de sus principales divisiones autónomas. Su interés predominante se concentra en el bienestar de la organización total bajo su dirección. Su interés predominante se concentra en el bienestar de la organización total bajo su dirección.

Los gerentes funcionales por otro lado, asumen la responsabilidad de funciones específicas de los negocios como

---

<sup>17</sup> HILL.W.L. CHARLE Y JONES. ADMINISTRACIÓN ESTRATEGICA. Editora Martha Edna Suárez Ríos Colombia Año 2001 pp.8, 24,25,26

personal, compras, producción, ventas, servicio al cliente y cuentas.

Diferentes niveles dentro de una organización:

- Nivel corporativo de la administración está conformado por el CEO, otros ejecutivos senior, la junta directiva y staff corporativo.
- Nivel de negocios está conformado por los jefes de las unidades individuales de negocios dentro de la organización y su staff de apoyo.
- Nivel funcional, los gerentes funcionales asumen la responsabilidad de funciones específicas de los negocios como recursos humanos, fabricación, manejo de materiales, marketing e investigación y desarrollo.

La administración estratégica es un proceso de evaluación sistemática de la empresa definiendo los objetivos a largo plazo, identificando metas y objetivos cuantitativos.

Como dice, **HERNÁNDEZ, Sergio y RODRÍGUEZ; PULIDO MARTÍNEZ, Alejandro**, la organización como fase del proceso administrativo establece las reglas y los elementos universales para diseñar técnicamente a la empresa.

En términos generales, una organización está bien diseñada cuando los individuos que laboran en ella saben cuál es su trabajo, su responsabilidad, su facilitación para tomar decisiones, conocen su nivel jerárquico y los canales de comunicación formal, evitan la

duplicidad de actividades y permite la integración emocional del factor humano en razón de la misión de la organización.<sup>18</sup>

En la obra de **VELASCO SÁNCHEZ, Juan** comenta, la empresa mantiene una estructura organizativa para desarrollar nuevos modelos de bienes y servicios y los correspondientes nuevos procesos.

La presencia de esta estructura organizativa, aun siendo necesaria, no es suficiente para garantizar una buena tasa de mejora de las características de la calidad. Muchas empresas que sí tienen estructuras organizadas para el desarrollo de nuevos productos no son, pesar de ello, fuertes competidores en cuanto a las características del producto: el período de tiempo para entrar en el mercado es largo, los modelos nuevos incluyen características malas de comportamiento, o se crean nuevas deficiencias crónicas. Estos puntos flacos se deben, por lo general, a puntos débiles en un proceso de planificación de la calidad.

En la mayoría de las empresas, sin embargo, la tasa de mejora con respecto a las deficiencias de la calidad es claramente inferior a la tasa correspondiente para los productos y procesos. La diferencia se debe, en gran parte, a la ausencia de una estructura

---

<sup>18</sup> **HERNÁNDEZ, SERGIO Y RODRÍGUEZ; PULIDO MARTÍNEZ, ALEJANDRO. FUNDAMENTO DE GESTIÓN EMPRESARIAL Editorial Mc Graw Hill. México 2011.p.192**

organizativa para realizar tales mejoras; la reducción de las deficiencias de la calidad no ha formado parte oficial del plan empresarial de la compañía, y la responsabilidad para llevar a cabo el trabajo de esa mejora de la calidad ha sido ambigua.

Algunas de las mejoras de la calidad que tienen lugar son el resultado directo de la iniciativa y del liderazgo de la alta dirección.<sup>19</sup>

**DA SILVA Reynaldo** define, la administración es necesaria siempre que varias personas trabajan junta en una organización. Las funciones gerenciales deben ser desempeñadas por quien quiera que sea responsable de algún tipo de actividad organizada, funciones que son desempeñadas en todos los niveles de la organización, independientemente del tamaño o tipo de ésta.

Los servicios administrativos que son necesarios en las actividades de toda la organización, tienen las características siguientes:

1. La administración tiene un propósito: realizar actividades con otras personas o por medio de ellas mediante el uso adecuado de los recursos disponibles;
2. La Administración se refiere a cosas y personas: se orienta hacia meta y se enfoca en la acción para alcanzar los resultados

---

<sup>19</sup> **VELASCO SÁNCHEZ, Juan. GESTIÓN DE LA CALIDAD. Ediciones Pirámide 2ª Edición. Madrid España 2011.pp 27,28**

planeados; 3. La administración es un proceso social las administraciones administrativas se refiere principalmente a las relaciones entre personas;

4. La administración es una fuerza coordinada: en sus programas, coordina los esfuerzos de los empleados que tienen cada uno sus propios valores y aspiraciones;

5. La Administración está relacionadas con los esfuerzos equipos alcanzar ciertos objetivos es más fácil por medio de un equipo que mediante un individuo que trabaja solo;

6. La Administración es una actividad que exige el discernimiento para distinguir los conocimientos y las habilidades que requiere su desempeño.

7. La Administración es un proceso compuesto es decir está conformada por funciones (planear, organizar, dirigir y controlar) que no pueden ser desarrolladas en forma independiente; el desempeño de cada una de ellas influye sobre los demás;

8. La Administración actúa como fuerza creativa vigorizante de la organización: el resultado de la actividad, en algunas situaciones es mayor que la suma total de los esfuerzos realizados por el grupo, en suma, la sinergia imprime vida en la organización;

9. La administración es una disciplina dinámica: las funciones administrativas, debido que no son pasivas, están orientadas hacia el crecimiento de la organización, más que el comportamiento que se ajusta y adapta a sus necesidades de desarrollo;

10. La Administración es intangible: es fuerza invisible cuya presencia queda evidenciada en los resultados de sus esfuerzos, como son, por ejemplo, el orden, el producto adecuado del trabajo, el clima laboral satisfactorio, la satisfacción personal de los empleados.

De otra parte, **PORTER E., Michael**, en su obra “Ventaja Competitiva” menciona; “La competencia está en el centro del éxito o del fracaso de las empresas. La competencia determina la propiedad de las actividades de una empresa que pueden contribuir a su desempeño, como las innovaciones, una cultura cohesiva o una buena implementación”.<sup>6</sup>

Las empresas no solo se enfrentan en el mercado de los compradores, sino que también luchan en el mercado de los proveedores. Es por esta razón que los gerentes de las empresas constructoras deben tener en cuenta una buena supervisión en sus controles gerenciales.

Además, **CHIAVENATO, Idalberto** subraya la planeación como la primera función administrativa por ser la base de las demás. La planeación es la función administrativa que determina por anticipado cuáles son los objetivos que deben alcanzarse y qué debe hacerse para conseguirlos. Se trata de un modelo teórico para la acción futura. Empieza por la determinación de los objetivos

y detalla los planes necesarios para alcanzarlos de la mejor manera posible. Planear y definir los objetivos es seleccionar anticipadamente el mejor curso de acción para alcanzarlos. La planeación determina a donde se pretende llegar qué debe hacerse, cuándo, cómo y en qué orden.<sup>20</sup>

Continuando con la definición anterior por su parte **PANIAGUA BRAVO, Victor PANIAGUA PINTO Mirian. PANIAGUA PINTO MA.** De Los Angeles define, planeamiento puede concebirse como la proyección de las transacciones de la entidad y predeterminación de los resultados a obtener, así como la forma de lograrlos. Obviamente, no se puede partirse de la premisa de que la planeación es una “panacea o varita mágica” para resolver problemas o eliminar riesgos. La planeación debe utilizarse como el recurso básico para evitar riesgos innecesarios, hasta donde sea posible.<sup>21</sup>

Los autores, **LLINARES MILLAN, María Carmen, MONTAÑANA I. Antoni, NAVARRO ASTOR AVIÑO, Elena** en su obra, comenta, el proceso de la planificación requiere una secuencia de realización determinada. Las distintas decisiones que integran el proceso de planificación o configuran subconjuntos

---

<sup>20</sup> **CHIAVENATO, IDALBERTO. INTRODUCCIÓN A LA TEORÍA GENERAL DE LA ADMINISTRACIÓN.** Editorial Mexicana. Reg. Núm. 736 México 2007. p 143.

<sup>21</sup> **PANIAGUA BRAVO, Victor, PANIAGUA PINTO Mirian. PANIAGUA PINTO MA. De Los Angeles AUDITORIA NTEGRAL.** Editorial IMCP Jaime A. Cortés Ramírez Primera Edición, México 2005, p.17

independientes, por lo que sus partes, fases o etapas que lo componen deben actuar sí. Son de general aceptación las siguientes fases o etapas:

1. Identificación del problema: supone la definición y determinación de los problemas actuales y futuros, así como interrelaciones. Es una etapa de recogida de información con determinación de problemas y de sus causas.
2. Especificación de objetivos: la dirección establecerá una primera aproximación sobre la situación futura deseada, estableciendo unos objetivos específicos y medibles que permitan alcanzarla. Los objetivos son acordes con los recursos existentes.
3. Determinación de premisas o puntos de partida: el objetivo socioeconómico de la organización o razón de la empresa para existir, valores y la ideología de la alta dirección, la evaluación de las oportunidades y problemas internos y externos de la organización, además de los puntos fuertes y débiles de la misma.
4. Establecimiento de líneas de acción alternativas: se investigan y se determinan los posibles cursos de acción alternativos. Los criterios de eficiencia y efectividad harán que el número de alternativas presentado no sea ni demasiado pequeño ni excesivamente grande.
5. Evaluación de alternativas: consiste en valorar cada una de las alternativas establecidas en la fase anterior. Para que sea posible llegar a un determinado orden jerárquico que posibilite la elección

de una alternativa, éstas deberán expresarlas en términos cuantitativos y considerarán los inconvenientes y las ventajas de cada una.

6. Elección de la mejor alternativa posible en esta fase se toma decisión sobre el curso de acción a ejecutar.
7. Especificación y asignación definitiva de objetivos y formulación de planes derivados o complementarios: los objetivos quedan especificados definitivamente y se fijan de planes necesarios para desarrollar el plan básico.
8. Presupuestación: constituye fase final, convirtiéndose todos los planes en números. Serán expresión numérica de los resultados esperados.

Mediante el proceso de control, los directivos regulan miden y rectifican las actividades de la empresa, para asegurar que se cumplan los objetivos formulados y se desarrollen correctamente los planes creados para su consecución.

El control observa y comprueba cómo responde el funcionamiento de la empresa a los acuerdos de gestión adoptados; señala los resultados de la influencia directiva sobre dicho funcionamiento y también las desviaciones respecto de las exigencias de lo planificado.<sup>22</sup>

---

<sup>22</sup> **LLINARES MILLAN, María Carmen, MONTAÑANA I. AVIÑO. ANTONI, NAVARRO ASTOR ELENA. ECONOMÍA Y ORGANIZACIÓN DE EMPRESAS CONSTRUCTORAS. Editorial Universidad Politécnica de Valencia España Año 2001pp.204,205**

En esta época el mercado empresarial se rige por competencia, PEREZ MINGUEZ, Bautista, Juan y SABADOR MORENO, Antonio, proponen plan de gestión de configuración es el documento que establece la organización y los procedimientos de la organización para gestión y configuración de una obra producto o proyecto específico. Este plan debe describir la aplicación contractual del sistema de gestión de configuración del contratista o constructor”<sup>23</sup>

De igual forma, **CALDERON M, José**, en su obra define las características cualitativas las cuales son:

- ♣ La planificación estratégica es un proceso continuo y tiene un intenso enfoque en el cliente, los empleados, los accionistas y la sociedad. El plan estratégico proporciona dirección para todos los elementos de la empresa y dirige todas sus decisiones y acciones. Los empleados a todos los niveles pueden articular la misión de la empresa, su visión del futuro y su dirección estratégica genera. También pueden articular su papel en implantación y ejecución del plan estratégico.
- ♣ Un proceso formal, usado por ejecutivos y responsables al menos una vez al año. Las decisiones principales se comparan con el plan estratégico antes de implantarlas. La visión/misión son ampliamente compartidas.

---

<sup>23</sup> PEREZ MINGUEZ, Juan Bautista, SABADOR MORENO, Antonio, CONTROL DE CALIDAD EN LA CONSTRUCCIÓN. Ediciones Díaz de Santos. Madrid España Año 2004 p.272

♣ La planificación estratégica se realiza con poca frecuencia, pero proporciona cierta dirección sobre la forma de dirigir la empresa.”<sup>24</sup>

Cabe resaltar, en un sentido amplio, la planeación se realiza casi a cada momento, su éxito dependerá del grado de conocimiento, análisis e intuición de quienes los realicen.

Es evidente que esta definición de planificación estratégica es un proceso continuo que sienta las bases de una actuación integrada a largo plazo, establece un sistema para la toma de decisiones, identifica políticas, indicadores de seguimiento sobre los resultados, e involucra a los agentes sociales y económicos locales a lo largo de todo el proceso.

Para que la planificación estratégica tenga éxito, la empresa requiere el trabajo en equipo para lograr los objetivos de los planes hasta llegar a ejecutar las operaciones empresariales, debe ser entendida como un proceso participativo, que no va a resolver todas las incertidumbres, pero que permitirá trazar una línea de propósitos para actuar.

Para el caso de las empresas constructoras el propósito es establecer los elementos necesarios para administrar los documentos y las fuentes que son elaborados por el equipo de los proyectos de obras de construcción.

**HERNÁNDEZ Sergio y RODRÍGUEZ, PULIDO MARTÍNEZ, Alejandro** menciona, dirección significa conducción hacia un

---

<sup>24</sup> CALDERON M, José. *LISTA ABCD PARA LA EXCELENCIA OPERATIVA. Quinta Edición. ESPAÑA. 2000.p.11*

rumbo concreto con un objetivo por lograr. Sin embargo, administrativamente es un nivel jerárquico en la estructura, con funciones concretas. Todos los ocupantes de los niveles jerárquicos requieren habilidad directiva, matizada según el nivel de responsabilidad. La dirección es la habilidad en términos de competencia ejecutiva que los niveles gerenciales requieren para ejecutar la estrategia con eficiencia y efectividad, y tomar las decisiones oportunas hacia los objetivos y estrategia.<sup>25</sup>

Una toma de decisión es una elección consciente y racional a conseguir un objetivo es así, **VALERIANO ORTIZ, Luis Fernando**, en su obra menciona, el sistema de gestión es un conjunto integrado de procesos operativos que propone a la toma de decisiones racionales, respecto al desarrollo de programas descentralizados y desconcentrados. Esta modalidad está referida principalmente a la conducción de las acciones operativa, que implican la razón de ser de la organización, que se desarrollan a través de los órganos ejecutivos de sede central y regional. Los sistemas de gestión serán eficientes en la medida que sus procesos técnicos se encuentran sistematizados de acuerdo a las líneas de producción y/o servicios de la empresa, los mismos que van a permitir optimizar resultados de la gestión entendida como el

---

<sup>25</sup> HERNÁNDEZ, SERGIO Y RODRÍGUEZ; PULIDO MARTÍNEZ, ALEJANDRO. FUNDAMENTO DE GESTIÓN EMPRESARIAL Editorial Mc Graw Hill. México 2011.p214.

desarrollo de bienes y/o servicios. La gestión constituye la actividad fundamental de una empresa.<sup>26</sup>

Para **AMAYA Jairo** define en su obra, la toma decisiones es fundamental para cualquier actividad humana. Este sentido, somos todos los tomadores decisiones. Sin embargo, tomar una buena decisión empieza con un proceso de razonamiento, constante, focalizado que puede incluir varias disciplinas.<sup>27</sup>

Así tenemos que el sistema de gestión conjunto integrado de procesos operativos que proponen a la toma de decisiones racionales, respecto al desarrollo de programas descentralizados y desconcentrados. Esta modalidad está referida principalmente a la conducción de las acciones operativas, que implican la razón de ser de la organización que se desarrollan a través de los órganos ejecutivos de diferentes sedes.

**HERNÁNDEZ Sergio y RODRÍGUEZ, PULIDO MARTÍNEZ Alejandro** explica, las políticas son fundamentales para la correcta administración y gerencia de una empresa. Se definen como “guías generales de la acción gerencial para lograr la estratégica, son establecidas por la alta dirección”. Tienen como finalidad unificar los criterios para el desarrollo de otros instrumentos de planeación

---

<sup>26</sup> VALERIANO ORTIZ, Luis. ADMINISTRATIVA. Editorial San Marcos. Primera Edición Perú 2001 p.34

<sup>27</sup> **AMAYA AMAYA JAIRO. TOMA DECISIONES GERENCIALES p.3**

derivados del marco rector, y para orientar las decisiones de los mandos medios gerenciales hacia los objetivos estratégicos.<sup>28</sup>

Así, pues, **PREVE A Lorenzo** ha definido que una adecuada política de gestión de riesgo requiere que el management de la empresa reconozca y comprenda los riesgos que enfrentan, para poder, cuantificarlos y eventualmente tomar decisiones de cobertura que juzgue oportunas.<sup>29</sup>

Respecto a las políticas y procedimiento los autores **MIRANDA GONZALES, Francisco, CHAMORRO MERESA, Antonio y RUBIO LACOBIA, Sergio** explican, en su fase del proceso de dirección por políticas, serían las siguientes:

- a. Análisis de la situación tanto de los resultados de la organización (análisis interno), como de su entorno (análisis externo). Para ello se realizará un análisis DAFO (debilidades, amenazas, fortalezas y oportunidades).
- b. Definición de la política. Los líderes de la organización en primer lugar deben establecer la visión, la misión y los valores o principios guía de la organización.
- c. Despliegue de la política. Los planes generales se despliegan en cascada concretándose en objetivos particulares para cada área y

---

<sup>28</sup> **HERNÁNDEZ, SERGIO Y RODRÍGUEZ; PULIDO MARTÍNEZ, ALEJANDRO. FUNDAMENTO DE GESTIÓN EMPRESARIAL Editorial Mc Graw Hill. México 2011.p240**

<sup>29</sup> **PREVE A. LORENZO. GESTIÓN DE RIESGO. Grupo Editorial SRL. Buenos Aires Argentina Año 2011 p. 28**

cada individuo. Este despliegue se realiza también de forma negociada con todos los implicados.

- d. Ejecución de la política. Cada uno de los responsables procede a ejecutar lo establecido en los planes. Las estrategias empleadas para alcanzar esos objetivos no son determinadas por la alta dirección, sino que son fijadas directamente por los departamentos y unidades implicadas, eso sí teniendo siempre presente los valores y la misión comunicados por la dirección.
- e. Control periódico de la consecución de resultados y diagnóstico del presidente. Para lo que habrá desarrollar sistemas de control a todos los niveles.<sup>30</sup>

Es así, **HERNÁNDEZ Sergio y RODRÍGUEZ, PULIDO MARTÍNEZ, Alejandro** comenta los procedimientos son planes operativos de flujo continuo y permanente para lograr un producto o servicio determinado. Expresan la secuencia cronológica de las fases de las operaciones, así como los requisitos de forma y fondo que deben cumplirse, tanto en las fases intermedias como en el proceso completo, para alcanzar su objetivo y función<sup>31</sup>

---

<sup>30</sup> **MIRANDA GONZALES, Francisco, CHAMORRO MERSA, Antonio y RUBIO. INTRODUCCIÓN A LA GESTIÓN DE CALIDAD. Editorial Delta Publicaciones Universitarias. Primera Edición Madrid Año 2012.p.57**

<sup>31</sup> **HERNÁNDEZ, SERGIO Y RODRÍGUEZ; PULIDO MARTÍNEZ, ALEJANDRO. FUNDAMENTO DE GESTIÓN EMPRESARIAL Editorial Mc Graw Hill. México 2011.p.181**

Asimismo, las políticas son decisiones corporativas mediante las cuales se definen los criterios y se establecen los marcos de actuación que orientan la gestión de todos los niveles de la empresa en aspectos específicos.

Una vez adoptadas, se convierten en pautas de comportamiento no negociable y obligatorio cumplimiento, cuyo propósito es reducir la incertidumbre y canalizar todos los esfuerzos hacia el cumplimiento de sus objetivos.

Por otra parte, **Hill W.L. Charles y JONES Gareth R.** explica en su obra, los sistemas de control estratégicos permiten que los altos gerentes apliquen monitoreo y evalúen el desempeño de la divisiones, funciones y empleados, y tomen medidas correctivas para mejorarlo. Estos sistemas proporcionan información acerca de la forma como funciona la estrategia y la estructura de la organización.

El control estratégico es el proceso de establecer los tipos apropiados de sistemas de control en los niveles corporativo, de negocios y funcional en una empresa, lo cual posibilita que los gerentes estratégicos evalúen si está logrando niveles superiores de eficiencia, calidad, innovación y capacidad de satisfacer al cliente, e implementando su estrategia en forma exitosa.

La función básica de los sistemas de control estratégico consiste en suministrar a la gerencia la información que necesita para controlar su estrategia y su estructura.<sup>32</sup>

Es así, **PELLICER ARMIÑA, Teresa M.** suscribe. “El Control no es una auditoria, no es inspección, sino que representa la dinamicidad de la acción en el ámbito de la empresa para adaptarse continuamente a las circunstancias cambiantes del entorno y para corregir los fenómenos que genera la entropía subyacente en todos los procesos organizativos. Por eso, el control implica acción o es un simple despilfarró.<sup>33</sup>

**HERNÁNDEZ Sergio y RODRÍGUEZ, PULIDO MARTÍNEZ, Alejandro** menciona, el control es un elemento de un sistema administrativo, ya que permite a las empresas autorregularse y mantener su desarrollo en los términos deseados desde la planeación. Existe una premisa administrativa que señala que “solo lo que se mide se puede mejorar”. Sin control no es posible asegurar y mantener un sistema de calidad, tanto en los productos y servicios de las empresas como en los procesos que utilizan para producidos.<sup>34</sup>

---

<sup>32</sup> **HILL W. L. CHARLES y JONES GARETH R. ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA, Editora Martha Edna Suárez Ríos, Tercera Edición, Colombia 2001 pp357,.358**

<sup>33</sup> **PELLICER ARMIÑA TERESA M. EL CONTROL DE GESTION EN LA EMPRESAS CONSTRUCTORA, p.35**

<sup>34</sup> **HERNÁNDEZ, SERGIO Y RODRÍGUEZ; PULIDO MARTÍNEZ, ALEJANDRO. FUNDAMENTO DE GESTIÓN EMPRESARIAL Editorial Mc Graw Hill. México 2011.p240.**

## 2.3 DEFINICION DE TERMINOS BÁSICOS

**Actividades de control.** Son procedimientos que ayudan a asegurar que las políticas de la dirección se lleven a cabo, y deben estar relacionadas con los riesgos que ha determinado y asume la dirección.

**Control de calidad.** Es el conjunto de los mecanismos, acciones y herramientas realizadas para detectar la presencia de errores. La función principal del control de calidad es asegurar que los productos o servicios cumplan con los requisitos mínimos de calidad.

**Cumplimiento legal.** Es un estado en el cual alguien o algo está de acuerdo con las directrices, las especificaciones o la legislación establecidas.

**Control de riesgos Evaluación.**

**Compromiso.** Es una obligación contraída, palabra dada. También, es una situación difícil, incomoda, embarazosa o delicada, por ejemplo: “estoy metida en un compromiso debo de pedir algunos días libre y aún no tengo confianza con mi jefe”.

**Eficiencia La eficiencia.** Es la capacidad de hacer las cosas bien, la eficiencia comprende y un sistema de pasos e instrucciones con los que se puede garantizar calidad en el producto final de cualquier tarea.

**Eficacia.** Capacidad para producir el efecto deseado o de ir bien para determinada cosa.

**Gestión de seguridad.** Consiste en el desarrollo de un proceso lógico y por etapas, basado en la mejora continua y que incluye la política, la organización, la planificación, la aplicación, la evaluación, la auditoría y las acciones de mejora

**Gestión de la empresa.** Es aquella actividad empresarial que, a través de diferentes individuos especializados, como ser: directores institucionales, consultores, productores, gerentes, entre otros, y de acciones, buscará mejorar la productividad y la competitividad de una empresa o de un negocio.

**Informe del auditor.** Es el resultado de trabajo del auditor. Es un documento elaborado por el auditor donde se expresa de forma estándar, general y sencilla, una opinión profesional sobre los estados contables de una empresa.

**Informes técnicos.** Es un documento que describe el estado de un problema técnico. Es la exposición de información práctica y útil, de datos y hechos dirigidos, ya sea a una persona, una empresa u organización, sobre una cuestión o asunto que debe ser.

**Liderazgo.** Se define como la dirección, jefatura o conducción de un partido político, de un grupo social o de otra colectividad. El Diccionario de Ciencias de la Conducta.

**Medidas correctivas.** Las Acciones Correctivas y Preventivas son herramientas muy útiles a disposición de la organización para solucionar problemas. Acciones Preventivas: Se basan en problemas ficticios que se pueden dar en la organización.

**Nivel de riesgos.** Nivel alto de riesgo, son aquellos riesgos que están dentro del rango  $5 < X \leq 9$ , estos riesgos requieren definición e implantación de acciones.

**Principios de gestión.** Los principios de gestión de la calidad deberían ser la herramienta de trabajo de ...Definición de nuevos y mejores objetivos y metas.

**Políticas de gestión.** Es la parte de la gestión estratégica orientada al entorno.

**Planificación estratégica.** Es la elaboración, desarrollo y puesta en marcha de distintos planes operativos por parte de las empresas u organizaciones, con la intención de alcanzar objetivos y metas planteadas. Estos planes pueden ser a corto, mediano o largo plazo.

**Responsabilidades de gestión.** Están supuestamente delegadas, normalmente en la persona responsable de calidad (y en alguna ocasión hasta en alguien con contrato de prácticas). Sin embargo, casi siempre es una delegación ficticia, que se refiere a procedimientos, normas y papeles.

**Reducción de riesgos.** Es un proceso que busca modificar o disminuir las condiciones de riesgo existentes y evitar nuevo riesgo en el territorio a través de “medidas de mitigación y prevención que se adoptan con antelación para reducir la amenaza, la exposición y disminuir la vulnerabilidad de las personas, los medios de subsistencia.

**Riesgo operacional.** Es aquel que puede provocar pérdidas debido a errores humanos, procesos internos inadecuados o defectuosos, fallos en los sistemas y como consecuencia de acontecimientos externos. Esta definición incluye el riesgo legal y excluye el riesgo estratégico y/o de negocio.

**Sistema de control.** Es un conjunto de dispositivos encargados de administrar, ordenar, dirigir o regular el comportamiento de otro sistema, con el fin de reducir las probabilidades de fallo y obtener los resultados deseados.

**Toma de decisiones.** Es el proceso mediante el cual se realiza una elección entre las opciones o formas para resolver diferentes situaciones de la vida en diferentes contextos: a nivel laboral, familiar, personal, sentimental o empresarial (utilizando metodologías cuantitativas que brinda la administración).

**Valoración de riesgo.** Es uno de los pasos que se utiliza en un proceso de

**Gestión de riesgos.** El riesgo  $R$  se evalúa mediante la medición de los dos parámetros que lo determinan, la magnitud de la pérdida o daño posible  $L$ , y la probabilidad  $p$  que dicha pérdida o daño llegue a ocurrir.

# CAPITULO III

## MARCO METODOLOGICO

### 3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

#### 3.1.1 Tipo de Investigación

De acuerdo a la investigación planteada con sus problemas y objetivos es una investigación **aplicada**; ya que el marco teórico en general trata de teorías sobre Auditoría Interna y la mejora de gestión en las empresas constructoras en la ciudad de Huánuco.

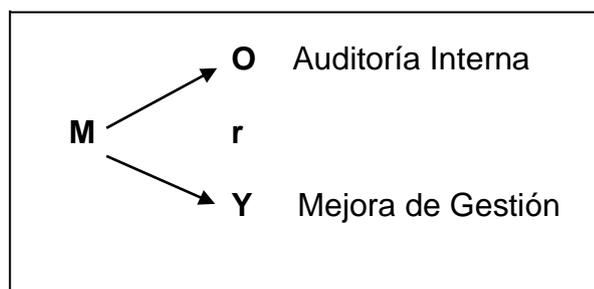
### 3.2 MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

La investigación aplica el método “analítico” tomando un diseño no experimental, porque se basa en determinar la incidencia de la auditoría interna en la mejora de gestión de las empresas en estudio.

### 3.3 DISEÑO Y ESQUEMA DE LA INVESTIGACIÓN

#### 3.3.1 Diseño.

La investigación por su diseño es No experimental, conforme al esquema que acompaño:



### 3.4 POBLACIÓN Y MUESTRA.

#### 3.4.1 Población.

La población del presente trabajo de investigación está constituida por las empresas Constructoras constituidas como S.R.L. según cuadro adjunto las mismas que suman 30 empresas.

N°	RUC	APELLIDOS Y NOMBRES/RAZÓN SOCIAL	CANT.
1	20447157676	CONTRATISTAS GENERALES WICCE SRL	1
2	20573143621	SERVICIOS GENERALES GUIMELYO S.R. L	1
3	20528918256	INVERSIONES S.R.G. S.R.L.	1
4	20529061481	ARCONSTRA S.R.L.	1
5	20542481642	FUNDO VERDE INGENIEROS S.R. L	1
6	20600017129	BIOCONSTE S.R.L.	1
7	20447366321	MICROEMPRESA DE SERVICIOS PILLCOMOZO S.R.L.	1
8	20600362896	ALEEK INGENIEROS SR.L.	1
9	20600574770	CONSULTORES & CONSTRUCTORES JTL OLYMPIC S.R.L.	1
10	20600593201	MULTISERVICIOS GPF S.R.L.	1
11	20600611896	FKH CORPORATION S.R.L.	1
12	20600941268	DIAZ & PEZO S.R.L.	1
13	20489734771	EJECUTORES Y CONSULTORES INGECONT S.R.L.	1
14	20529130041	CONSTRUCTORA COMERCIAL TELLO S.R.L.	1
15	20529166746	ARKOPROYECT S.R.L.	1
16	20529284439	BRUSAAV CONSULTORES Y EJECUTORES S.R.L.	1
17	20542565587	GODOY HUAMAN Y GODOY RIVERA ING. S.R.L.	1
18	20573079435	INGENIERIA DE SOLUCIONES E & K S.R.L.	1
19	20573195427	SERVICIOS GENERALES HNOS MARTINEZ S.R.L.	1
20	20573217501	2R ARQUITECTURA E INGENIERIA S.R. L	1
21	20573296533	MOSE CONSULTING S.R.L.	1
22	20600592786	CONSULTING CENTER S & Q S.R.L.	1
23	20529194286	CONSTRUCTORA MEGA INVERSIONES TIMBA S.R. L	1
24	20600615174	D'ANCOS & CAT CONSTRUCTORA S.R.L.	1
25	20600627601	R&A CONSULTORA CONSTRUCTORA Y ASESORES S.R.L.	1
26	20404647947	R Y R CONSULTORES CONST. S.R.L.	1
27	20529140437	INGENIERIA INVERSIONES SPC S.R.L.	1
28	20542539233	CONSULTORA Y CONSTRUCTORA ASBELMAR S.R. L	1
29	20600762487	CONSULTORES & CONSTRUCTORES BBC & DAR S.R.L.	1
30	20600119754	TOLZUM CONSULTORES Y CONTRAT. GENERALES S.R. L	1
		TOTAL	30

**Fuente:** Sunat - Huánuco

### **3.4.2 Muestra.**

Para la presente investigación se trabajó con el 100% de la población por considerarse factible y trabajable debido a que es un universo de 30 empresas constructoras constituidas como S.R.L. y ubicadas en la ciudad de Huánuco. Las encuestas se realizaron a los propietarios de las mencionadas empresas que suman un total de 30 personas.

### **3.5 DEFINICIÓN OPERATIVA DEL INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS:**

Se utilizó el empleo de técnicas de investigación de la encuesta y como instrumento para medir la situación actual se aplicó el cuestionario diseñadas por la escala de Likert, y así poder determinar de qué manera la Auditoria Interna incide en la mejora de gestión de las empresas constructoras constituidas como S.R.L. en la ciudad de Huánuco.

### **3.6 TÉCNICAS DE RECOJO PROCESAMIENTO Y PRESENTACIÓN DE DATOS.**

#### **3.6.1. Técnicas:**

a) **La encuesta:** que se aplicó a la muestra de Los propietarios de las empresas constructoras S.R.L. y como instrumento el cuestionario, el mismo que se estructuró teniendo en cuenta las variables e indicadores en estudio.

- b) **La observación:** que nos permitirá observar las variables en estudio y su comportamiento, de las empresas constructoras S.R.L ubicadas en la ciudad de Huánuco, para ello se utilizó como instrumento una guía de observación.
- c) **Informantes:** Propietarios de las empresas constructoras constituidas como S.R.L en la ciudad de Huánuco.

### 3.7. Procesamiento y presentación de datos

Los datos son presentados en tablas, cuadros, figuras y gráficos analizados con la aplicación de la estadística descriptiva, utilizando el paquete estadístico SPSS teniendo en cuenta las variables de la investigación, para ello se utilizaron las siguientes técnicas:

- Ordenamiento y clasificación
- Gráficas estadísticas
- Procesamiento computarizado con Excel
- Procesamiento computarizado con SPSS

## **CAPITULO IV RESULTADOS**

### **4.1 RESULTADOS DEL TRABAJO DE CAMPO**

#### **ENCUESTAS**

##### **4.1.1 LA AUDITORIA INTERNA Y LA MEJORA DE GESTION**

###### **Interrogante:**

¿Cree Ud. que es necesario la auditoria interna para la mejora de gestión en las empresas constructoras?

###### **Interpretación:**

Del total de 30 personas encuestadas, obtuvimos:

- 5 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 17% del total.
- 15 respondieron “de acuerdo”, quienes fueron el 50% del total encuestado.
- 5 respondieron “totalmente en desacuerdo”, que sumaron el 17%.
- 3 respondieron “en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 9%
- 2 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo” los que sumaron el 7%

La mayoría coincidió en que es necesario la auditoria interna para la mejora de gestión en las empresas constructoras.

**CUADRO N.º 01**

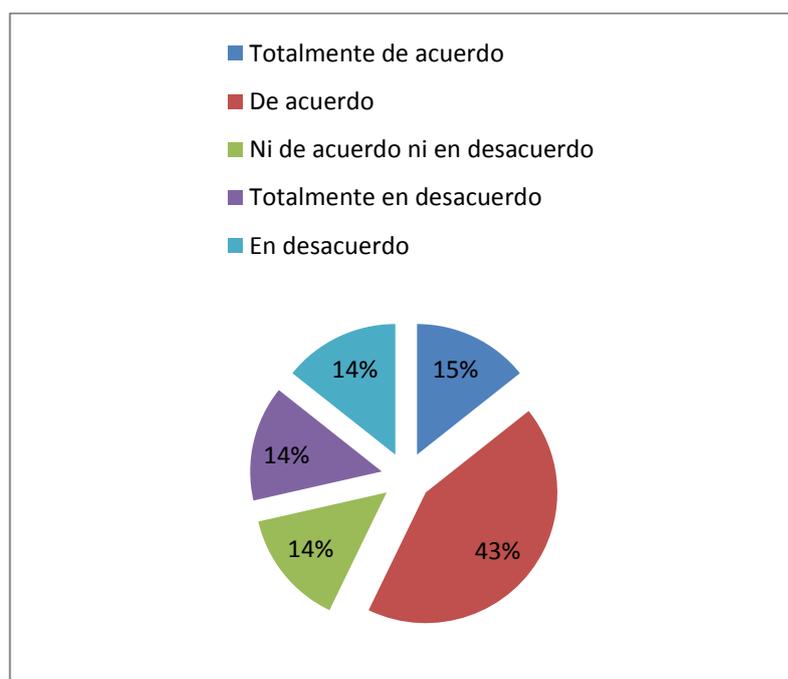
**LA AUDITORIA INTERNA Y LA MEJORA DE GESTION**

Alternativa	Total, Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	5	17.00%
De acuerdo	15	50.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	17.00%
Totalmente en desacuerdo	3	9.00%
En desacuerdo	2	7.00%
Total	30	100.00%

Elaboración: Propia.

**GRAFICO N° 01**

**LA AUDITORIA INTERNA Y LA MEJORA DE GESTION**



Elaboración: Propia

#### 4.1.2 CONFIABILIDAD Y CONTROL DE CALIDAD

**Interrogante:**

¿Está Ud. de acuerdo con la confiabilidad de auditoría interna en el control de calidad de los servicios de las empresas constructoras?

**Interpretación:**

Del total de 30 personas encuestadas, obtuvimos:

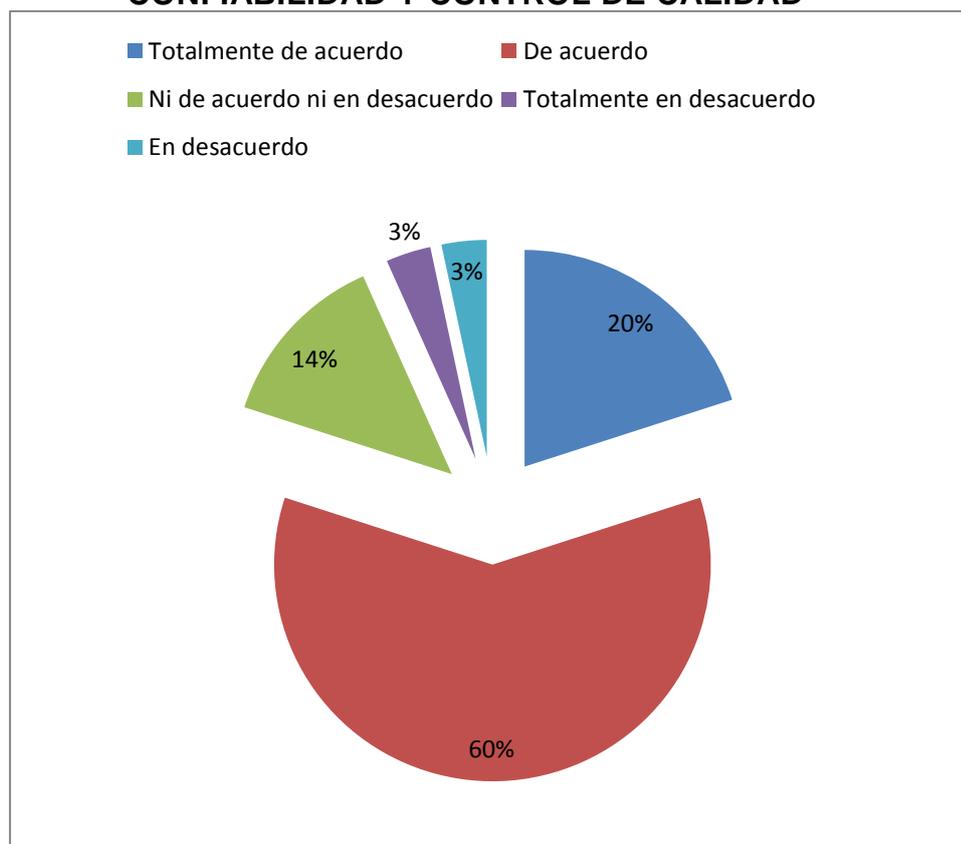
- 6 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 20% del total.
- 18 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 60% del total encuestado.
- 4 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 14%
- 1 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 3%
- 1 respondieron “No sabe/No opina” los que sumaron el 3%

Con relación al ítem anterior, observamos los resultados obtenidos y notamos claramente que la mayoría de los encuestados están de acuerdo con la confiabilidad de auditoría interna en el control de calidad de los servicios de las empresas constructoras.

**CUADRO N° 02****CONFIABILIDAD Y CONTROL DE CALIDAD**

Alternativa	Total, Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	6	20.00%
De acuerdo	18	60.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	14.00%
Totalmente en desacuerdo	1	3.00%
En desacuerdo	1	3.00%
Total	30	100.00%

Elaboración: Propia

**GRAFICO N° 02****CONFIABILIDAD Y CONTROL DE CALIDAD**

Elaboración: Propia

### 4.1.3 EVALUACION DE LA AUDITORIA INTERNA Y LOS PRINCIPIOS DE GESTIÓN

#### **Interrogante:**

¿Considera Ud. que la evaluación de la auditoria interna mejora los principios de gestión de las empresas constructoras?

#### **Interpretación:**

Del total de 30 personas encuestadas, obtuvimos:

- 7 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 23% del total.
- 18 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 60% del total encuestado.
- 2 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 7%
- 2 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 7%
- 1 respondieron “No sabe/No opina” los que sumaron el 3%

Observando los resultados, obtenemos que la mayoría considera que la evaluación de la auditoria interna mejora los principios de gestión de las empresas constructoras.

CUADRO N.º 03

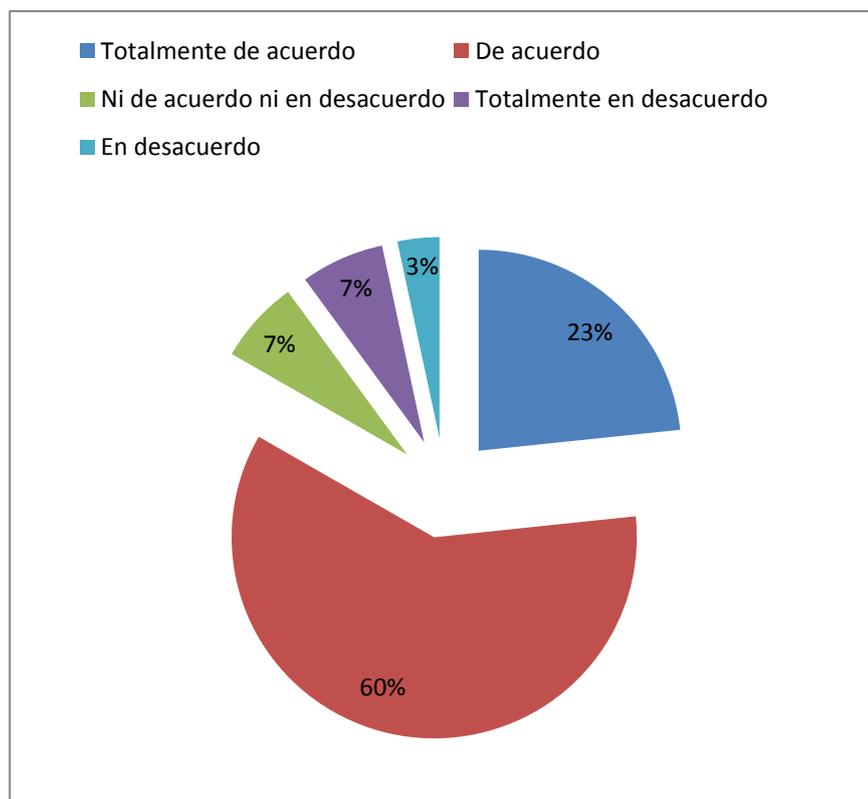
**EVALUACION DE LA AUDITORIA INTERNA Y LOS  
PRINCIPIOS DE GESTIÓN**

Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	7	23.00%
De acuerdo	18	60.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	7.00%
Totalmente en desacuerdo	2	7.00%
En desacuerdo	1	3.00%
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100.00%</b>

Elaboración: Propia

GRAFICO N.º 03

**EVALUACION DE LA AUDITORIA INTERNA Y LOS  
PRINCIPIOS DE GESTIÓN**



Elaboración : Propia

#### 4.1.4 ACTIVIDADES DE CONTROL Y POLÍTICAS DE GESTIÓN

##### **Interrogante:**

¿Cree Ud. que las actividades de control de auditoria interna implementan medidas correctivas en las políticas de gestión de las empresas constructoras ?

##### **Interpretación:**

Del total de 30 personas encuestadas, obtuvimos:

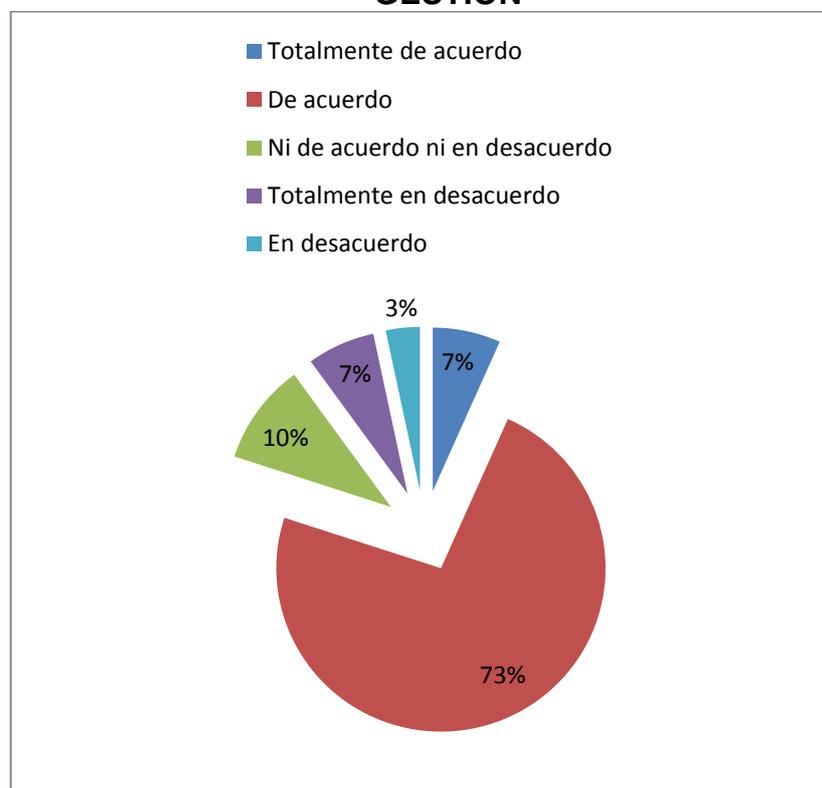
- 2 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 7% del total.
- 22 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 73% del total encuestado.
- 3 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 10%
- 2 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 7%
- 1 respondieron “No sabe/No opina” los que sumaron el 3%

En este ítem hubo resultados positivos, teniendo en cuenta el conocimiento que las actividades de control de auditoria interna implementan medidas correctivas en las políticas de gestión de las empresas constructoras.

**CUADRO N° 04****ACTIVIDADES DE CONTROL Y POLÍTICAS DE GESTIÓN**

Alternativa	Total, Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	2	7.00%
De acuerdo	22	73.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	10.00%
Totalmente en desacuerdo	2	7.00%
En desacuerdo	1	3.00%
Total	30	100.00%

Elaboración: Propia

**GRAFICO N° 04****ACTIVIDADES DE CONTROL Y POLÍTICAS DE GESTIÓN**

Elaboración : Propia

#### 4.1.5 RIESGO OPERACIONAL E INFORMES TÉCNICOS

##### **Interrogante:**

¿Considera Ud. que la valoración de riesgo operacional mejora los informes técnicos en las empresas constructoras?

##### **Interpretación:**

Del total de 30 personas encuestadas, obtuvimos:

- 8 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 27% del total.
- 14 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 46% del total encuestado.
- 4 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 13%
- 2 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 7%
- 2 respondieron “No sabe/No opina” los que sumaron el 7%

Todas las personas encuestadas que tienen conocimientos completos y medianos consideran que la valoración de riesgo operacional mejora los informes técnicos en las empresas constructoras.

CUADRO N.º 05

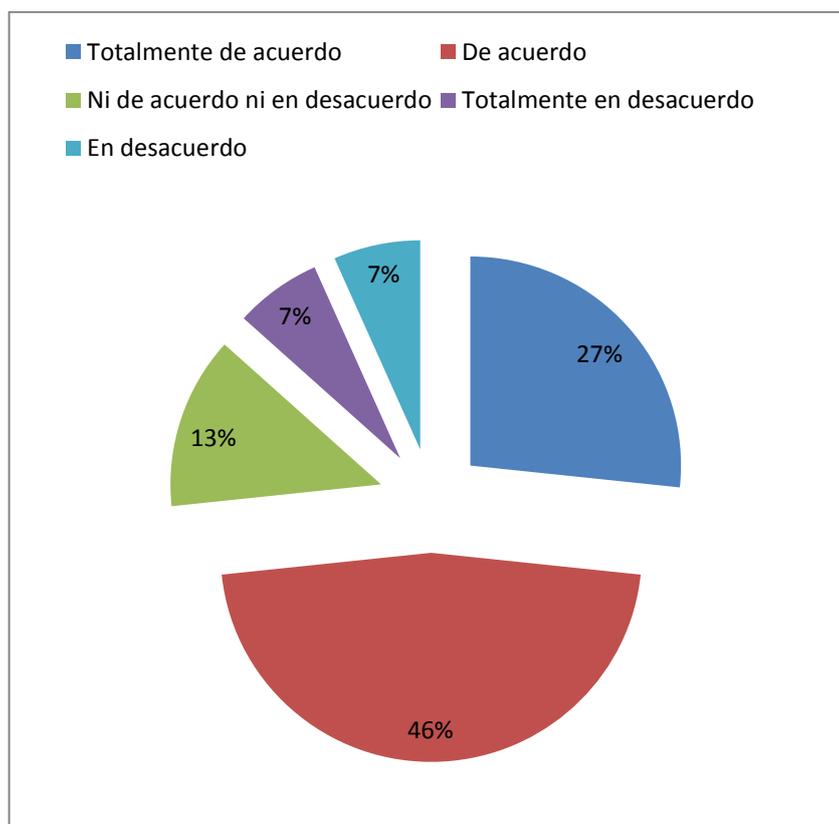
## RIESGO OPERACIONAL E INFORMES TÉCNICOS

Alternativa	Total, Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	8	27.00%
De acuerdo	14	46.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	13.00%
Totalmente en desacuerdo	2	7.00%
En desacuerdo	2	7.00%
Total	30	100.00%

Elaboración: Propia

GRAFICO N.º 05

## RIESGO OPERACIONAL E INFORMES TÉCNICOS



Elaboración : Propia

#### 4.1.6 GESTIÓN DE SEGURIDAD Y TOMA DE DECISIONES

**Interrogante:**

¿Considera Ud. que la gestión de seguridad permite tomar decisiones acertadas en las empresas constructoras?

**Interpretación:**

Del total de 30 personas encuestadas, obtuvimos:

- 6 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 20% del total.
- 15 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 50 % del total encuestado.
- 6 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 20%
- 2 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 7 %
- 1 respondieron “No sabe/No opina” los que sumaron el 3%

La mayoría de los participantes respondieron “De acuerdo”, lo que significa que consideran oportuno y completo *que* la gestión de seguridad permite tomar decisiones acertadas en las empresas constructoras.

CUADRO N.º 06

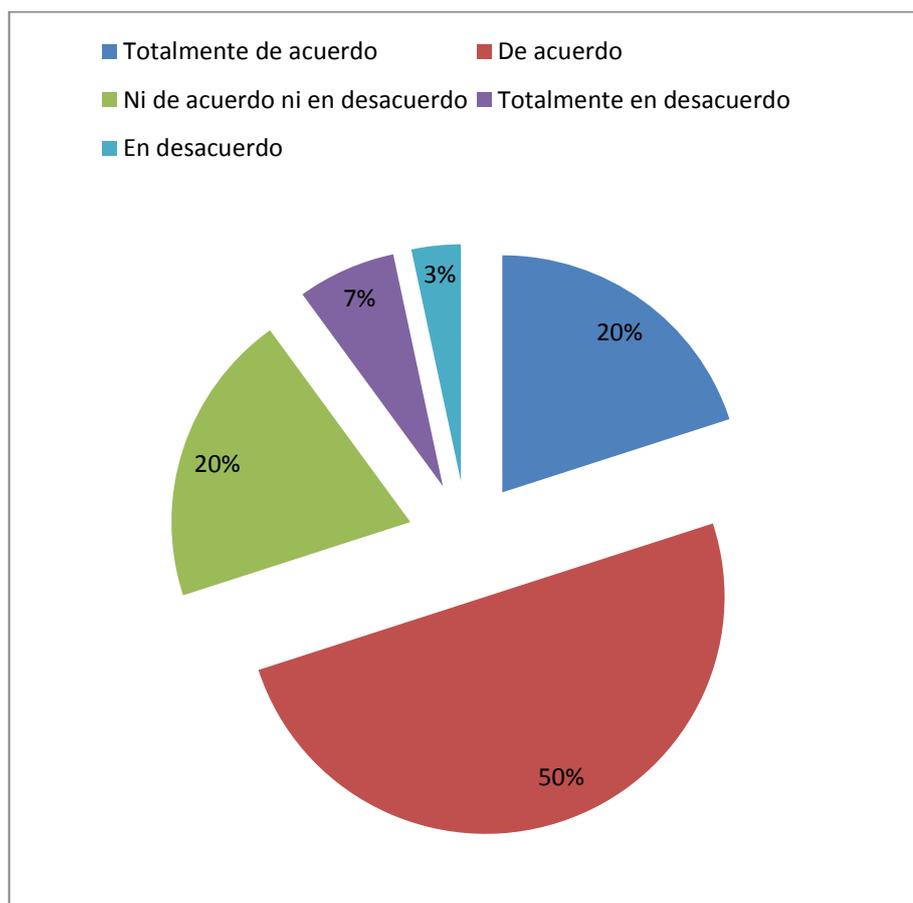
## GESTIÓN DE SEGURIDAD Y TOMA DE DECISIONES

Alternativa	Total, Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	6	20.00%
De acuerdo	15	50.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	20.00%
Totalmente en desacuerdo	2	7.00%
En desacuerdo	1	3.00%
Total	30	100.00%

Elaboración: Propia

GRAFICO N° 06

## GESTIÓN DE SEGURIDAD Y TOMA DE DECISIONES



Elaboración : Propia

#### 4.1.7 NIVEL DE RIESGOS Y GESTIÓN DE LA EMPRESA

##### **Interrogante:**

¿Diga Ud. si el nivel de riesgos contribuye a la gestión de las empresas constructoras?

##### **Interpretación**

Del total de 30 personas encuestadas, obtuvimos:

- 5 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 17% del total.
- 15 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 50% del total encuestado.
- 5 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 17%
- 3 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 10%
- 2 respondieron “No sabe/No opina” los que sumaron el 6%

En concordancia con el ítem anterior, se tiene en cuenta que si el nivel de riesgos contribuye a la gestión de las empresas constructoras.

**CUADRO N° 07**

**NIVEL DE RIESGOS Y GESTIÓN DE LA**

**EMPRESA**

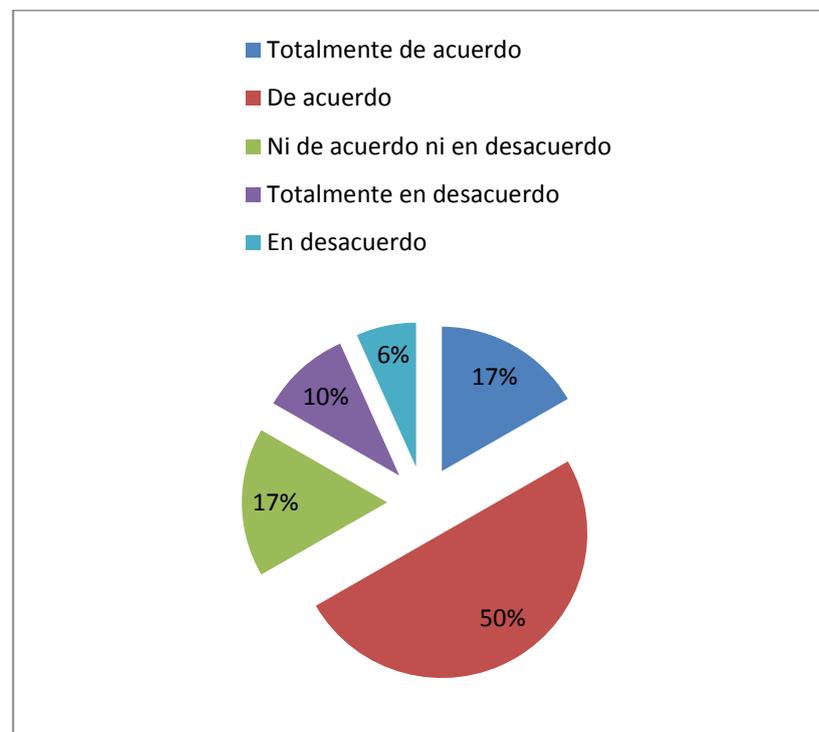
Alternativa	Total, Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	5	17.00%
De acuerdo	15	50.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	17.00%
Totalmente en desacuerdo	3	10.00%
En desacuerdo	2	6.00%
Total	30	100.00%

Elaboración: Propia

**GRAFICO N° 07**

**NIVEL DE RIESGOS Y GESTIÓN DE LA**

**EMPRESA**



Elaboración : Propia

#### 4.1.8 RESPONSABILIDAD DE GESTIÓN - LIDERAZGO Y COMPROMISO

##### **Interrogante:**

*¿Cree Ud. que la responsabilidad de gestión se relaciona con el liderazgo y compromiso en las empresas constructoras?*

##### **Interpretación:**

Del total de 30 personas encuestadas, obtuvimos:

- 7 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 23% del total.
- 15 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 50% del total encuestado.
- 4 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 13%
- 2 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 7%
- 2 respondieron “No sabe/No opina” los que sumaron el 7%

De acuerdo a los resultados que se muestran, la mayoría de participantes señalaron estar “De acuerdo”, con *que la responsabilidad de gestión se relaciona con el liderazgo y compromiso en las empresas constructoras*. Hubo un

reducido número de encuestados que manifestaron estar en desacuerdo y otros que no supieron opinar al respecto.

### CUADRO N° 08

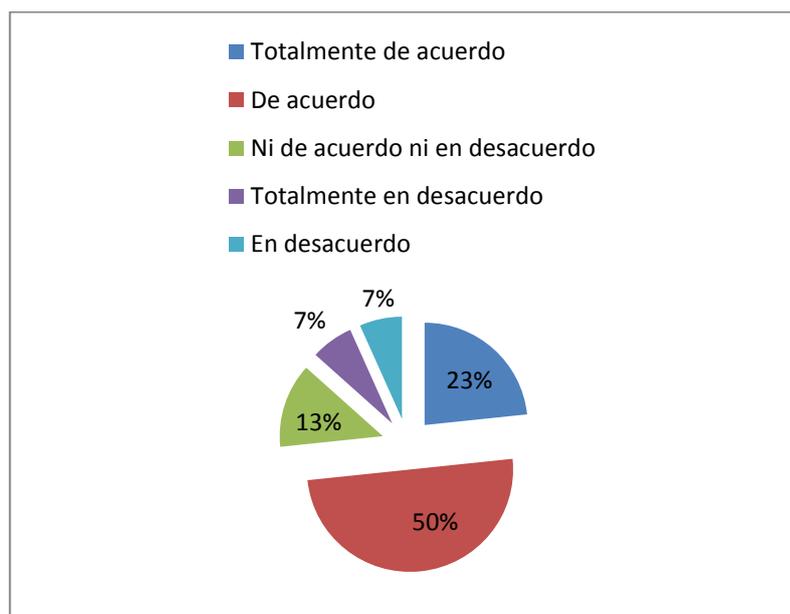
#### RESPONSABILIDAD DE GESTIÓN - LIDERAZGO Y COMPROMISO

Alternativa	Total, Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	7	23.00%
De acuerdo	15	50.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	13.00%
Totalmente en desacuerdo	2	7.00%
En desacuerdo	2	7.00%
Total	30	100.00%

Elaboración: Propia

### GRAFICO N° 08

#### RESPONSABILIDAD DE GESTIÓN - LIDERAZGO Y COMPROMISO



Elaboración : Propia

#### 4.1.9 REDUCCIÓN DE RIESGOS Y CUMPLIMIENTO LEGAL

**Interrogante:**

*¿Considera Ud. que la reducción de riesgo está relacionado al cumplimiento legal en las empresas constructoras?*

**Interpretación:**

Del total de 30 personas encuestadas, obtuvimos:

- 6 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 20% del total.
- 18 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 60% del total encuestado.
- 3 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 10%
- 2 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 7%
- 1 respondieron “No sabe/No opina” los que sumaron el 3%

Con respecto a la interrogante planteada, los participantes adujeron *que la reducción de riesgo está relacionado al cumplimiento legal en las empresas constructoras*. Hubo un número de encuestados que manifestaron estar en

desacuerdo y otros que manifestaron ni de acuerdo ni en desacuerdo.

### CUADRO N° 09

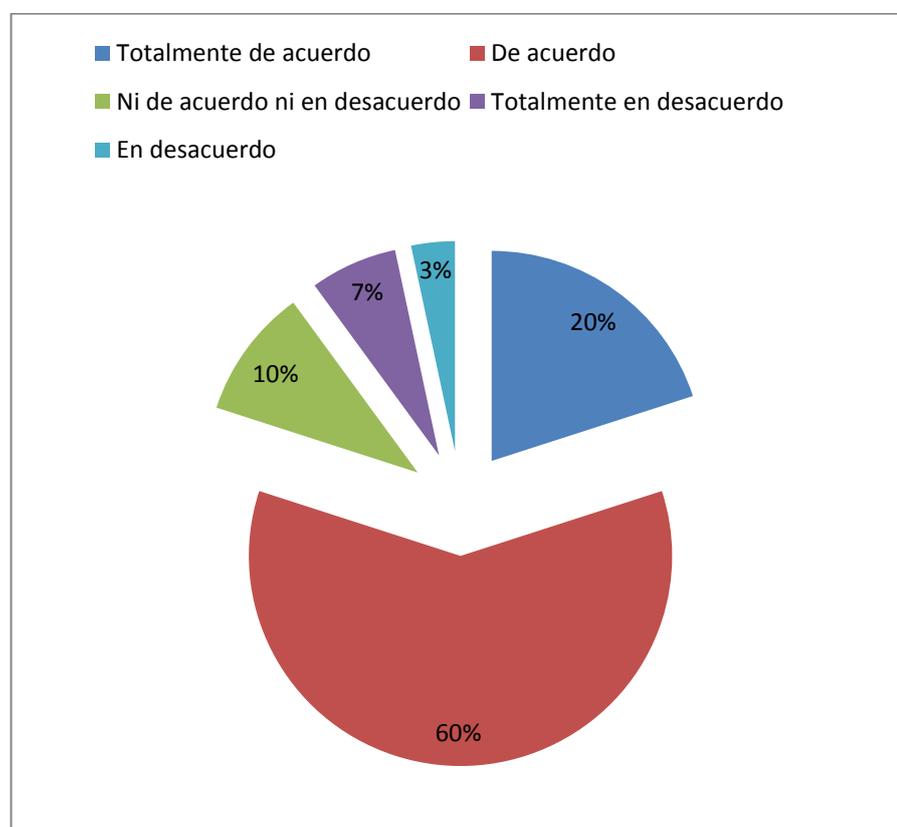
#### REDUCCIÓN DE RIESGOS Y CUMPLIMIENTO LEGAL

	Total, Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	6	20.00%
De acuerdo	18	60.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	10.00%
Totalmente en desacuerdo	2	7.00%
En desacuerdo	1	3.00%
Total	30	100.00%

Elaboración: Propia

### GRAFICO N° 09

#### REDUCCIÓN DE RIESGOS Y CUMPLIMIENTO LEGAL



Elaboración : Propia

#### 4.1.10 INFORME DEL AUDITOR Y EL CONTROL DE RIESGOS

**Interrogante:**

*¿La evaluación de auditoría interna a través del informe del auditor contribuye a mejorar el control de riesgo en las empresas constructoras?*

**Interpretación:**

Del total de 30 personas encuestadas, obtuvimos:

- 6 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 20% del total.
- 18 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 60% del total encuestado.
- 3 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 10%
- 2 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 7%
- 1 respondieron “No sabe/No opina” los que sumaron el 3%

Como última interrogante la gran mayoría considera estar de acuerdo con *La evaluación de auditoría interna a través del informe del auditor contribuye a mejorar el control de riesgo en las empresas constructoras*. Hubo una minoría de

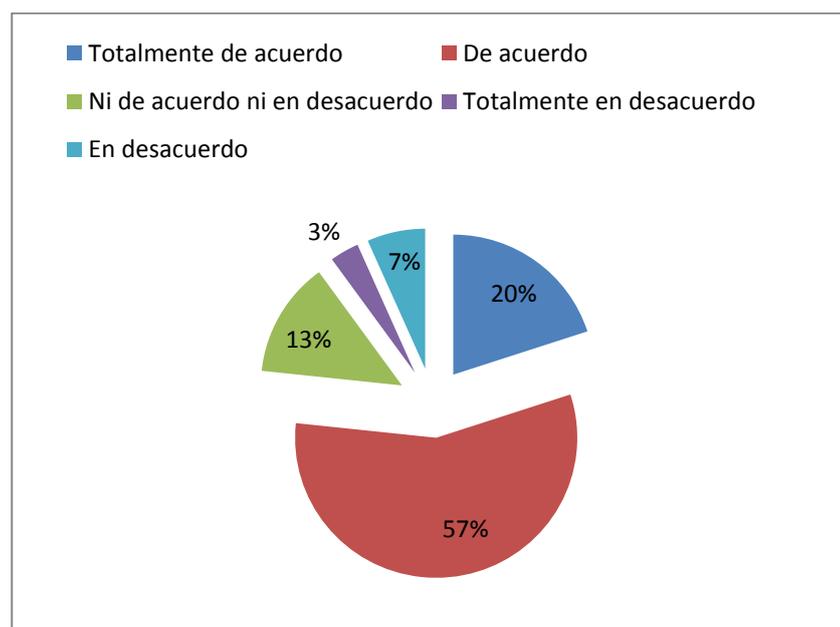
encuestados que manifestaron no estar de acuerdo y otros que opinaron ni de acuerdo ni en desacuerdo.

**CUADRO N° 10**  
**INFORME DEL AUDITOR Y EL CONTROL DE RIESGOS**

Alternativa	Total, Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	6	20.00%
De acuerdo	17	57.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	13.00%
Totalmente en desacuerdo	1	3.00%
En desacuerdo	2	7.00%
Total	30	100.00%

Elaboración: Propia

**GRAFICO N° 10**  
**INFORME DEL AUDITOR Y EL CONTROL DE RIESGOS**



Elaboración : Propia

## **CAPITULO V**

### **DISCUSIÓN DE RESULTADOS**

#### **5.1 CONTRASTACIÓN CON LOS REFERENTES BIBLIOGRÁFICOS**

##### **Normas Internacionales de Auditoría N.º 220 Control de Calidad para una Auditoría de Estados Financieros.**

(....) Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) se ocupa de las responsabilidades específicas del auditor respecto a los procedimientos de control de calidad de una auditoría de estados financieros. También aborda en su caso, las responsabilidades de la participación de los revisores de control de calidad. Esta NIA se debe leer junto con los requerimientos éticos correspondientes. El objetivo del auditor es poner en práctica los procedimientos control de calidad a nivel de los compromisos de manera que El Sistema de control de interno influye en las medidas correctivas y preventivas de las empresas y entidades públicas (...)

Los resultados confirman la hipótesis planteada toda vez lo que se busca, es que El Sistema de control interno influye en las medidas correctivas y preventivas de las empresas constructoras, a través de su componente de ambiente de control influencia la conciencia de control de los empleados con una estructura organizacional que

optimice los recursos de la entidad y en este caso, como ejemplo la construcción del Hospital regional Hermilio Valdizán de Huánuco.

### **BRAVO CERVANTES, Miguel**

(...) escribió la auditoría debido a su proceso, su objetivo y la importante función social que desempeña, justifica la necesidad de que exista un cuerpo teórico de conocimientos que los explique y cuyo propósito, es facilitar un conjunto coherente de proposiciones acerca de la actividad que expliquen sus propósitos. La valoración de riesgo influye en la planificación estratégica de las empresas constructoras y también los objetivos sociales, el fundamento y justificación racional de sus prácticas y procedimientos, relacionando los propósitos con los objetivos y su posición en el contexto de las instituciones de la sociedad y en el entorno social, económico y político (...)

Los resultados confirman la hipótesis planteada en la investigación, toda vez que lo que se busca es tener un manual de procedimientos con valoración de riesgo que influya en la planificación estratégica de las empresas constructoras y en sus actividades para la realización de funciones que permita alcanzar la satisfacción de usuarios por la atención que presta las empresas constructoras

***LLINDEGAARD, Eugenia y GALVEZ, Gerardo***

(...) define, la auditoría interna es la denominación de una serie de procesos y técnicas, a través de las cuales se da una seguridad de primera mano a la dirección respecto a los empleados de su propia organización, a partir de la observación en el trabajo respecto a: si los controles establecidos por la dirección son mantenidos adecuadamente y efectivamente; si los registros e informes reflejan las operaciones actuales y los resultados adecuadamente y rápidamente en cada división, departamento u otra unidad, y si éstos se están llevando con eficiencia y eficacia de los auditores mejora la gestión de seguridad en las empresas constructoras. fuera de los planes, políticas o procedimientos de los cuales la auditoría es responsable (...)

Los resultados confirman la hipótesis planteada en la investigación, toda vez que lo que se busca es La eficiencia y eficacia de los auditores para mejorar la gestión de seguridad en las empresas constructoras estableciendo un sistema de información electrónica que permita mejoras de los mecanismos de control en las unidades de la entidad.

## 5.2 CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS GENERAL

### HIPÓTESIS NULA

La Auditoría interna no influye en la mejora de Gestión de las empresas constructoras S.R.L. de la ciudad de Huánuco – Periodo 2016.

### HIPÓTESIS ALTERNA

La Auditoría interna influye en la mejora de Gestión de las empresas constructoras S.R.L. de la ciudad de Huánuco – Periodo 2016.

### LA AUDITORIA INTERNA Y LA MEJORA DE LA GESTION

VARIABLES	ESCALA				
	5	4	3	2	1
	a	b	c	d	e
1. La Auditoria interna y la mejora de gestión	5	15	5	3	2
2. Confiabilidad y control de calidad	6	18	4	1	1
3. Evaluación de la auditoria interna y los principios de gestión	7	18	2	2	1
4. Actividades de control y políticas de gestión	2	22	3	2	1
5. Riesgo operacional e informes técnicos	8	14	4	2	2
6. Gestión de seguridad y toma de decisiones	6	15	6	2	1
7. Nivel de riesgo y gestión de la empresa	5	15	5	3	2
8. Responsabilidad de gestión – liderazgo y compromiso	7	15	4	2	2
9. Reducción de riesgo y cumplimiento legal	6	18	3	2	1
10. Informe del auditor y el control de riesgos	6	17	4	1	2
<b>TOTALES</b>	<b>58</b>	<b>167</b>	<b>40</b>	<b>20</b>	<b>15</b>

H1 Opc.	a	b	c	d	e	N
Oi	58	167	40	20	15	<b>300</b>
Ei	60	60	60	60	60	<b>300</b>

$$X^2 = 257.967$$

Número de Filas (r) = 10

Número de Columnas (C) = 5

Probabilidad  $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad,  $gl = 36$

El valor crítico de la prueba, considerando 36 grados de libertad y la probabilidad  $\alpha = 0.05$  es **50.9985**

Como la  $X^2 = 257.967 > X^2_c = 50.9985$ , entonces se rechaza la **Ho**

### 5.3 CONTRASTACIÓN DE LAS HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

#### 5.3.1 HIPÓTESIS ESPECIFICA N° 1

##### HIPÓTESIS NULA

El Sistema de control de interno no influye en las medidas correctivas y preventivas de las empresas constructoras S.R.L. – Periodo 2016.

##### HIPÓTESIS ALTERNA

El Sistema de control de interno influye en las medidas correctivas y preventivas de las empresas constructoras S.R.L. – Periodo 2016.

**EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LAS MEDIDAS  
CORRECTIVAS**

VARIABLES	ESCALA				
	5	4	3	2	1
	a	b	c	d	e
1. La Auditoria interna y la mejora de gestión	5	15	5	3	2
2. Confiabilidad y control de calidad	6	18	4	1	1
3. Evaluación de la auditoria interna y los principios de gestión	7	18	2	2	1
4. Actividades de control y políticas de gestión	2	22	3	2	1
<b>TOTALES</b>	<b>20</b>	<b>73</b>	<b>14</b>	<b>8</b>	<b>5</b>

H1 Opciones	a	b	c	d	e	N
<i>O<sub>i</sub></i>	20	73	14	8	5	120
<i>E<sub>i</sub></i>	24	24	24	24	24	120

**130.583333**

Número de Filas (r) = 4

Número de Columnas (C) = 5

Probabilidad  $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad,  $gl = 12$

El valor crítico de la prueba, considerando 12 grados de libertad y la probabilidad  $\alpha = 0.05$  es **21.0260698**

Como la  $X^2 = 130.583333 > X^2 c = 21.0260698$ , entonces se rechaza la **H<sub>0</sub>**

## 5.2.2 HIPÓTESIS ESPECÍFICA N.º 2

### HIPÓTESIS NULA

La valoración de riesgo no influye en la planificación estratégica de las empresas constructoras S.R.L. – Periodo 2016.

### HIPÓTESIS ALTERNA

La valoración de riesgo influye en la planificación estratégica de las empresas constructoras S.R.L. – Periodo 2016.

### LA VALORACION DE RIESGO Y LA PLANIFICACION ESTRATEGICA

VARIABLES	ESCALA				
	5	4	3	2	1
	a	b	c	d	e
5. Riesgo operacional e informes técnicos	8	14	4	2	2
6. Gestión de seguridad y toma de decisiones	6	15	6	2	1
7. Nivel de riesgo y gestión de la empresa	5	15	5	3	2
<b>TOTALES</b>	<b>19</b>	<b>44</b>	<b>15</b>	<b>7</b>	<b>5</b>

H1	a	b	c	d	e	N
O <sub>i</sub>	19	44	15	7	5	<b>90</b>
E <sub>i</sub>	18	18	18	18	18	<b>90</b>

X

$$X^2 = 54.2222$$

Número de Filas (r) = 3

Número de Columnas (C) = 5

Probabilidad  $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad,  $gl = 8$

El valor crítico de la prueba, considerando 8 grados de libertad y la probabilidad  $\alpha = 0.05$  es **15.5073**

Como la  $X^2 = 54.2222 > X^2_c = 15.5073$ , entonces se rechaza la **H<sub>0</sub>**

### 5.2.3 HIPÓTESIS ESPECÍFICA N.º 3

#### HIPÓTESIS NULA

La eficiencia y eficacia de los auditores no mejora la gestión de seguridad en las empresas constructoras S.R.L. – Periodo 2016.

#### HIPÓTESIS ALTERNA

La eficiencia y eficacia de los auditores mejora la gestión de seguridad en las empresas constructoras S.R.L. – Periodo 2016.

## LA EFICIENCIA Y EFICACIA Y LA MEJORA DE GESTIÓN

VARIABLES	ESCALA				
	5	4	3	2	1
	a	b	c	d	e
8. Responsabilidad de gestión – liderazgo y compromiso	7	15	4	2	2
9. Reducción de riesgo y cumplimiento legal	6	18	3	2	1
10. Informe del auditor y el control de riesgos	6	17	4	1	2
<b>TOTALES</b>	<b>19</b>	<b>50</b>	<b>11</b>	<b>5</b>	<b>5</b>

H1 Opciones	a	b	c	d	e	N
$X^2$ $O_i$	19	50	11	5	5	<b>90</b>
$E_i$	18	18	18	18	18	<b>90</b>

$$= 78.4444444$$

Número de Filas (r) = 3

Número de Columnas (C) = 5

Probabilidad  $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad,  $gl = 8$

El valor crítico de la prueba, considerando 8 grados de libertad y la probabilidad  $\alpha = 0.05$  es **15.5073131**

Como la  $X^2 = 78.444444 > X^2_c = 15.5073131$ , entonces se rechaza la **H<sub>0</sub>**

## **CONCLUSIONES**

1. Que la auditoria interna a través del sistema de control, la valoración de riesgos y eficiencia y eficacia incide en la mejora de la gestión de las empresas constructoras de la ciudad de Huánuco.
2. Que, la auditoria interna a través del sistema de control influye en la mejora de gestión con medidas correctivas en las empresas constructoras de la ciudad de Huánuco
3. Que, la auditoria interna a través de la valoración de riesgo influye en la mejora de gestión con una buena planificación estratégica en las empresas constructoras en la ciudad de Huánuco
4. Que, la auditoria interna a través de la eficiencia y eficacia de sus acciones mejora la gestión de seguridad de las empresas constructoras en la ciudad de Huánuco.

## RECOMENDACIONES

1. Se sugiere que la auditoria interna a través del sistema de control, la valoración de riesgos eficiencia y eficacia incida en la mejora de la gestión de las empresas constructoras de la ciudad de Huánuco.
2. Se sugiere que la auditoria interna a través de su sistema de control interno, confiabilidad, evaluación y actividades de control mejore la gestión de medidas correctivas con controles de calidad, principios de gestión y políticas de gestión en las empresas constructoras en la ciudad de Huánuco.
3. Se sugiere que la auditoria interna a través de la valoración de riesgo con riesgos operacionales, gestión de seguridad y nivel de riesgos influya en la planificación estratégica con informes técnicos, toma de decisiones y nivel de riesgos para las empresas constructoras en la provincia de Huánuco
4. Se sugiere que la auditoria interna a través de la eficacia y eficiencia de sus operaciones delegue responsabilidades de gestión, para la reducción de riesgos en el informe del auditor y mejore la gestión con liderazgo y compromiso, cumplimiento legal y control de riesgos.

## BIBLIOGRAFIA

1. **AMAYA AMAYA Jairo.** TOMA DE DECISIONES GERENCIALES p.3
2. **ARENS Alvin A., RANDAL J. Elder y MARK S. Beasley.** AUDITORIA EN UN ENFOQUE INTEGRAL. Editorial Pearson Educación México 2007 pp.770,771
3. **ARENS Alvin A., RANDAL J. Elder y MARK S. Beasley.** AUDITORIA EN UN ENFOQUE INTEGRAL. Editorial Pearson Educación México 2007 p.4
4. **BAUTISTA, OSCAR DIEGO** Tesis la ética en la gestión pública: fundamentos, estado de la cuestión y procesos para la implementación de un sistema ético integral en los gobiernos, Madrid España (2007),
5. **BRAVO CERVANTES, Miguel.** CONTROL INTERNO. Editorial San Marcos Primera Edición Perú 2000 pp. 21-161
6. **CALDERON M, José.** LISTA ABCD PARA LA EXCELENCIA OPERATIVA. Quinta Edición. ESPAÑA. 2000.p.11
7. **COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE LIMA.** Manual de Pronunciamiento Internacionales de Control de Calidad de Revisión Otros Aseguramientos y Servicios Relacionados. Editorial Dirección de Imagen Institucional y Publicaciones del Colegio de Contadores Públicos de Lima 2010 Edición parte I Perú pp. 375,645.
8. **CHIAVENATO, IDALBERTO.** INTRODUCCIÓN A LA TEORIA GENERAL DE LA ADMINISTRACIÓN. Editorial Mexicana. Reg. Núm. 736 México 2007. p 143.
9. **CORDOBA LARGO, Alejandro** EL RETO DE LA GESTIÓN EMPRESARIAL Ediciones Deudo. Barcelona. España Año 2005 pp.15, 16

10. **COOK, John y WINKLE, Gary.** Edición Mc Graw-Hill Interamericana miembro de la Cámara Nacional de la Industria Editorial, Reg. Núm. 1890, México 1993, p.p. 6-7
11. **DRUCKER, PETER F,** LA SOCIEDAD POST-CAPITALISTA pp.67-69-74
12. **HERNÁNDEZ, SERGIO Y RODRÍGUEZ; PULIDO MARTÍNEZ, ALEJANDRO.** FUNDAMENTO DE GESTIÓN EMPRESARIAL Editorial Mc Graw Hill. México 2011.p214.
13. **HERNÁNDEZ, SERGIO Y RODRÍGUEZ; PULIDO MARTÍNEZ, ALEJANDRO.** FUNDAMENTO DE GESTIÓN EMPRESARIAL Editorial Mc Graw Hill. México 2011.p.192
14. **HERNÁNDEZ, SERGIO Y RODRÍGUEZ; PULIDO MARTÍNEZ, ALEJANDRO.** FUNDAMENTO DE GESTIÓN EMPRESARIAL Editorial Mc Graw Hill. México 2011.pp2-152-153-160
15. **LLINDEGAARD Eugenia y GÁLVEZ Gerardo.** ENCICLOPEDIA DE LA AUDITORIA, Océano Grupo Editorial S.A. Segunda Edición, España 1990. pp-167
16. **HILL.W.L. CHARLE Y JONES.** ADMINISTRACIÓN ESTRATEGICA. Editora Martha Edna Suárez Ríos Colombia Año 2001 pp.8, 24.25,26
17. **LLINARES MILLAN, María Carmen, MONTAÑANA I. AVIÑO. ANTONI, NAVARRO ASTOR ELENA.** ECONOMÍA Y ORGANIZACIÓN DE EMPRESAS CONSTRUCTORAS. Editorial Universidad Politécnica de Valencia España Año 2001pp.204,205
18. **PANIAGUA BRAVO, Victor, PANIAGUA PINTO Mirian. PANIAGUA PINTO MA. De Los Angeles** AUDITORIA NTEGRAL. Editorial IMCP Jaime A. Cortés Ramírez Primera Edición, México 2005, p.17
19. **PELLICER ARMIÑA TERESA M.** EL CONTROL DE GESTION EN LA EMPRESAS CONSTRUCTORA, p.35
20. **PREVE A. LORENZO.** GESTIÓN DE RIESGO. Grupo Editorial SRL. Buenos Aires Argentina Año 2011 p. 28

21. <http://www.perucontadores.com/nia/naga.pdf>
22. **PEREZ MINGUEZ, Juan Bautista, SABADOR MORENO, Antonio**, CONTROL DE CALIDAD EN LA CONSTRUCCIÓN. Ediciones Díaz de Santos. Madrid España Año 2004 p.272
23. **SANTILLANA GONAZALEZ, Juan Ramón**. AUDITORIA INTERNA. Editorial Pearson Educación. Tercera Edición. México 2013.p 11
24. **VELASCO SÁNCHEZ, Juan**. GESTIÓN DE LA CALIDAD. Ediciones Pirámide 2ª Edición. Madrid España 2011 .pp 27,28

#### **TESIS CONSULTADAS:**

1. **AUTOPILLCO VERA, Víctor Dante**. “APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS”. Tesis para optar el grado de Magister en ciencias Contables con mención en Auditoria En la Universidad Mayor de San Marcos. (2007)
2. **ALAFARO FÉLIX, Omar Cristian**. “SISTEMA DE ASEGURAMIENTO DE CALIDAD DE CONSTRUCCIÓN”. Para optar el Título de Ingeniero Civil en la Universidad Pontificia Universidad Católica. (2008)
3. **MAYTA HUIZA, Dora Amalia** (2005) “AUDITORÍA DEL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS DE CONSTRUCCIÓN DEL DEPARTAMENTO DE MOQUEGUA” Tesis para optar el grado de académico de magister en contabilidad con mención en superior en la Universidad Mayor de San Marcos.

#### **PÁGINAS WEB:**

1. <http://www.perucontadores.com/nia/naga.pdf>

**ANEXOS**

## ENCUESTA

Sr(a) tenga a bien de contestar la siguiente encuesta muy seriamente, por tratar de obtener datos que servirán como fuente para un trabajo de investigación.

1. Cree Ud. que es necesario la auditoria interna para la mejora de gestión en las empresas constructoras

TOTALMENTE DE ACUERDO  
DE ACUERDO  
NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO  
TOTALMENTE EN DESACUERDO  
EN DESACUERDO

2. Está Ud. de acuerdo con que el sistema de control otorga confiabilidad en el control de calidad de los servicios de las empresas constructoras

TOTALMENTE DE ACUERDO  
DE ACUERDO  
NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO  
TOTALMENTE EN DESACUERDO  
EN DESACUERDO

3. Considera Ud. que la evaluación de la auditoria interna mejora los principios de gestión de las empresas constructoras

TOTALMENTE DE ACUERDO  
DE ACUERDO  
NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO  
TOTALMENTE EN DESACUERDO  
EN DESACUERDO

4. Cree Ud. que las actividades de control de auditoria interna implementan medidas correctivas en las políticas de gestión de las empresas constructoras

TOTALMENTE DE ACUERDO  
DE ACUERDO  
NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO  
TOTALMENTE EN DESACUERDO  
EN DESACUERDO

5. Considera Ud. que la valoración de riesgo operacional mejora los informes técnicos en las empresas constructoras

TOTALMENTE DE ACUERDO  
DE ACUERDO  
NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO  
TOTALMENTE EN DESACUERDO  
EN DESACUERDO

6. Considera Ud. que la gestión de seguridad permite tomar decisiones acertadas en las empresas constructoras

TOTALMENTE DE ACUERDO  
DE ACUERDO  
NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO  
TOTALMENTE EN DESACUERDO  
EN DESACUERDO

7. Diga Ud. si el nivel de riesgos contribuye a la gestión de las empresas constructoras

TOTALMENTE DE ACUERDO  
DE ACUERDO  
NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO  
TOTALMENTE EN DESACUERDO  
EN DESACUERDO

8. Cree Ud. que la responsabilidad de gestión se relaciona con el liderazgo y compromiso en las empresas constructoras

TOTALMENTE DE ACUERDO  
DE ACUERDO  
NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO  
TOTALMENTE EN DESACUERDO  
EN DESACUERDO

9. Considera Ud. que la reducción de riesgo está relacionado al cumplimiento legal en las empresas constructoras

TOTALMENTE DE ACUERDO  
DE ACUERDO  
NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO  
TOTALMENTE EN DESACUERDO  
EN DESACUERDO

*10. La evaluación de auditoría interna a través del informe del auditor contribuye a mejorar el control de riesgo en las empresas constructoras*

TOTALMENTE DE ACUERDO  
DE ACUERDO  
NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO  
TOTALMENTE EN DESACUERDO  
EN DESACUERDO

**MATRIZ DE CONSISTENCIA**

**TÍTULO: LA AUDITORIA INTERNA Y LA MEJORA DE GESTION EN LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DE LA CIUDAD DE HUÁNUCO PERIODO 2016.**

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES
<p><b>Problema General:</b> ¿En qué medida la Auditoría Interna incide en la mejora de Gestión de las empresas constructoras de la ciudad de Huánuco – Periodo 2016?</p> <p><b>Problemas Específicos:</b></p> <p><b>a.</b> ¿En qué medida el sistema de control influye en las medidas correctivas y preventivas de las empresas constructoras – Periodo 2016?</p> <p><b>b.</b> ¿De qué manera la valoración de riesgo influye en la mejora de gestión de las empresas constructoras – Periodo 2016?</p> <p><b>c.</b> ¿En qué medida la eficiencia y eficacia de los auditores mejora la gestión de seguridad en las empresas constructoras – Periodo 2016?</p>	<p><b>Objetivo general:</b> Determinar si la Auditoría interna incide en la mejora de gestión de las empresas constructoras de la ciudad de Huánuco – Periodo 2016.</p> <p><b>Objetivos específicos:</b></p> <p><b>a.</b> Establecer si el sistema de control influye en las medidas correctivas y preventivas de las empresas constructoras – Periodo 2016.</p> <p><b>b.</b> Comprobar la valoración de riesgo influye en la planificación estratégica las empresas constructoras – Periodo 2016.</p> <p><b>c.</b> Establecer si la eficiencia y eficacia de los auditores mejora la gestión de seguridad en las empresas constructoras – Periodo 2016.</p>	<p><b>Hipótesis General</b> La Auditoría interna influye en la mejora de Gestión de las empresas constructoras de la ciudad de Huánuco – Periodo 2016.</p> <p><b>Hipótesis Específicas:</b></p> <p><b>a.</b> El Sistema de control de interno influye en las medidas correctivas y preventivas de las empresas constructoras – Periodo 2016.</p> <p><b>b.</b> La valoración de riesgo influye en la planificación estratégica de las empresas constructoras – Periodo 2016.</p> <p><b>c.</b> La eficiencia y eficacia de los auditores mejora la gestión de seguridad en las empresas constructoras – Periodo 2016.</p>	<p><u><b>VARIABLE INDEPENDIENTE</b></u></p> <p><b>AUDITORIA INTERNA</b></p> <p><u><b>VARIABLE DEPENDIENTE</b></u></p> <p><b>MEJORA DE GESTIÓN</b></p> <p><b>Dimensiones:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Sistema de control</li> <li>- Medidas correctivas</li> <li>- Valoración de riesgo</li> <li>- Planificación estratégica</li> <li>- Eficiencia y eficacia</li> <li>- Gestión de seguridad</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Confiabilidad</li> <li>- Evaluación</li> <li>- Actividades de control</li> <li>- Control de calidad</li> <li>- Principios de gestión</li> <li>- Políticas de gestión</li> <li>- Riesgo operacional</li> <li>- Gestión de seguridad</li> <li>- Nivel de riesgos</li> <li>- Informes técnicos</li> <li>- Toma de decisiones</li> <li>- Gestión de la empresa</li> <li>- Responsabilidades de gestión</li> <li>- Reducción de riesgos</li> <li>- Informe del auditor</li> <li>- Liderazgo y compromiso</li> <li>- Cumplimiento legal</li> <li>- Control de riesgos</li> </ul>

## NOTAS BIOGRAFICAS

### DATOS PERSONALES

**APELLIDO PATERNO** : BERROSPI  
**APELLIDO MATERNO** : BERROSPI  
**NOMBRES** : FIORELLA TERESA

### LUGAR DE NACIMIENTO

**PAIS** : PERÚ  
**DEPARTAMENTO** : HUÁNUCO  
**PROVINCIA** : HUÁNUCO  
**DISTRITO** : HUÁNUCO

**FECHA DE NACIMIENTO** : 26/07/1992

**ESTADO CIVIL** : SOLTERO.

**DNI** : 70554394

**GRADO DE INSTRUCCIÓN** : BACHILLER DE CIENCIAS  
CONTABLES Y  
FINANCIERAS UNHEVAL  
AÑO 2016

### FORMACIÓN ACADÉMICA

**NIVEL SUPERIOR** : UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO  
VALDIZAN – HUANUCO (UNHEVAL) 2010- 2016.

Facultad de ciencias contables y financieras.

**NIVEL SECUNDARIO** : INSTITUCION EDUCATIVA  
PARTICULAR SAN IGNACIO DE RICALDI 2008

INSTITUCION EDUCATIVA EMBLEMATICA NUESTRA SEÑORA  
DE LAS MERCEDES 2004 2007

**NIVEL PRIMARIO** : INSTITUCION EDUCATIVA SEÑOR  
DE LOS MILAGROS N°32008 1998 – 2003

## **DATOS PERSONALES**

**APELLIDO PATERNO** : TARAZONA  
**APELLIDO MATERNO** : FIGUEROA  
**NOMBRES** : CARLOS ALBERTO

## **LUGAR DE NACIMIENTO**

**PAIS** : PERÚ  
**DEPARTAMENTO** : HUÁNUCO  
**PROVINCIA** : HUÁNUCO  
**DISTRITO** : HUÁNUCO  
**FECHA DE NACIMIENTO** : 10/06/1992

**ESTADO CIVIL** : SOLTERO.

**DNI** : 72318594

**GRADO DE INSTRUCCIÓN** : BACHILLER DE CIENCIAS  
CONTABLES Y  
FINANCIERAS UNHEVAL  
AÑO 2016

## **FORMACIÓN ACADÉMICA**

**NIVEL SUPERIOR** : UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO  
VALDIZAN – HUANUCO (UNHEVAL) del 2010- 2016.

Facultad de ciencias contables y financieras.

**NIVEL SECUNDARIO** : COLEGIO NACIONAL DE  
APLICACIÓN UNHEVAL 2004 2008

**NIVEL PRIMARIO** : ESCUELA EDUCATIVA PRIMARIA LA  
DIVINA MISERICORDIA 1998 - 2003

## **DATOS PERSONALES**

**APELLIDO PATERNO** : TOLEDO  
**APELLIDO MATERNO** : MAIZ  
**NOMBRES** : JHORDAN JAIME

### **LUGAR DE NACIMIENTO**

**PAIS** : PERÚ  
**DEPARTAMENTO** : HUÁNUCO  
**PROVINCIA** : LEONCIO PRADO  
**DISTRITO** : RUPA- RUPA

**FECHA DE NACIMIENTO** : 26 DE MAYO DE 1993

**ESTADO CIVIL** : SOLTERO.

**DNI** : 73685980.

**GRADO DE INSTRUCCIÓN** : BACHILLER DE CIENCIAS  
CONTABLES Y  
FINANCIERAS UNHEVAL  
AÑO 2017

## **FORMACIÓN ACADÉMICA**

**NIVEL SUPERIOR** : UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO  
VALDIZAN – HUANUCO (UNHEVAL) del 2010-2017.

Facultad de ciencias contables y financieras.

**NIVEL SECUNDARIO** : COLEGIO AGROPECUARIO  
“CAYUMBA” **DISTRITO** de MARIANO DAMASO BERAUN  
**PROVINCIA** de LEONCIO PRADO. (2005 – 2009)

**NIVEL PRIMARIO** : COLEGIO AGROPECUARIO  
“CAYUMBA” **DISTRITO** de MARIANO DAMASO BERAUN  
**PROVINCIA** de LEONCIO PRADO. (1999 - 2004).



"Año de la Consolidación del Mar de Grau"

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN  
HUÁNUCO-PERÚ  
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS  
DECANATO



ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la Ciudad Universitaria de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, sito en Cayhuayna - Pillico Marca, a los 20 días del mes diciembre 2017, a horas 11:00 a.m., se reunieron en la Sala de Grados de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, ubicada en el Pabellón N° 4, Segundo Piso, el Jurado de Tesis de la Tesis titulada: "LA AUDITORIA INTERNA Y LA MEJORA DE GESTION EN LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS S.R.L DE LA CIUDAD DE HUANUCO- PERIODO 2016"; del bachiller Carlos Alberto TARAZONA FIGUEROA, designado con la Resolución N° 0753-2017-UNHEVAL-FCCyF-D, del 12.SET.17, procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público; siendo los miembros del Jurado de Tesis los siguientes docentes:

Dr. Cayto Didí Miraval Tarazona	Presidente
Mg. Julio Nación Moya	Secretario
Mg. Elías Huaynate Delgado	Vocal

Finalizada la sustentación de la tesis, se procedió a evaluar y calificar al tesista, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR

DESAPROBADO POR

Unanimidad

\_\_\_\_\_

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 31° del Reglamento de Grados y Títulos de la UNHEVAL, y al Art. 30° del Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, el sustentante ha obtenido la nota de Dieciséis (16), considerándose el calificativo de:

Bueno

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 1:00 pm, firmando el presente en señal de conformidad.

PRESIDENTE  
DNI N° 0863228

SECRETARIO  
DNI N° 22464940

VOCAL  
DNI N° 20908669



"Año de la Consolidación del Mar de Grau"

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILO VALDIZÁN  
HUÁNUCO-PERÚ



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS  
DECANATO

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la Ciudad Universitaria de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, sito en Cayhuayna - Píllco Marca, a los 20 días del mes diciembre 2017, a horas 11:00 a.m., se reunieron en la Sala de Grados de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, ubicada en el Pabellón N° 4, Segundo Piso, el Jurado de Tesis de la Tesis titulada: "LA AUDITORIA INTERNA Y LA MEJORA DE GESTION EN LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS S.R.L DE LA CIUDAD DE HUANUCO- PERIODO 2016"; del bachiller Jhordan Jaime TOLEDO MAIZ, designado con la Resolución N° 0753-2017-UNHEVAL-FCCyF-D, del 12.SET.17, procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público; siendo los miembros del Jurado de Tesis los siguientes docentes:

Dr. Cayto Didí Miraval Tarazona	Presidente
Mg. Julio Nación Moya	Secretario
Mg. Elías Huaynate Delgado	Vocal

Finalizada la sustentación de la tesis, se procedió a evaluar y calificar a la tesis, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR

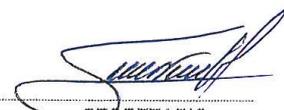
DESAPROBADO POR

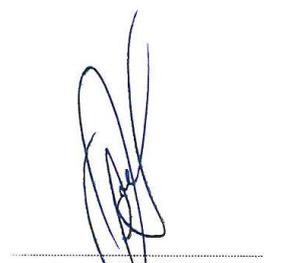
Unanimidad

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 31° del Reglamento de Grados y Títulos de la UNHEVAL, y al Art. 30° del Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, la sustentante ha obtenido la nota de Dieciseis (16), considerándose el calificativo de: Bueno.

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 1:00 Pm, firmando el presente en señal de conformidad.

  
PRESIDENTE  
DNI N° 0863/28

  
SECRETARIO  
DNI N° 22464940

  
VOCAL  
DNI N° 20900469



"Año de la Consolidación del Mar de Grau"

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILO VALDIZÁN  
HUÁNUCO-PERÚ  
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS  
DECANATO



ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la Ciudad Universitaria de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, sito en Cayhuayna - Pillco Marca, a los 20 días del mes diciembre 2017, a horas 11:00 a.m., se reunieron en la Sala de Grados de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, ubicada en el Pabellón N° 4, Segundo Piso, el Jurado de Tesis de la Tesis titulada: "LA AUDITORIA INTERNA Y LA MEJORA DE GESTION EN LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS S.R.L DE LA CIUDAD DE HUANUCO- PERIODO 2016"; de la bachiller Fiorella Teresa BERROSPI BERROSPI, designado con la Resolución N° 0753-2017-UNHEVAL-FCCyF-D, del 12.SET.17, procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público; siendo los miembros del Jurado de Tesis los siguientes docentes:

Dr. Cayto Didi Miraval Tarazona	Presidente
Mg. Julio Nación Moya	Secretario
Mg. Elías Huaynate Delgado	Vocal

Finalizada la sustentación de la tesis, se procedió a evaluar y calificar a la tesista, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR

DESAPROBADO POR

Unanimidad

\_\_\_\_\_

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 31° del Reglamento de Grados y Títulos de la UNHEVAL, y al Art. 30° del Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, la sustentante ha obtenido la nota de Dieciseis (16), considerándose el calificativo de:

Bueno

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 1:00 pm, firmando el presente en señal de conformidad.

PRESIDENTE  
DNI N° 98631229

SECRETARIO  
DNI N° 22464940

VOCAL  
DNI N° 2010069