

FACULTAD DE NEGOCIOS



Carrera De Contabilidad Y Finanzas

“LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE EN EMPRESAS DEL SECTOR INDUSTRIAL, RUBRO CONSTRUCCIÓN, PERÚ PERIODO 2014-2019”

Tesis para optar el título profesional de:
Contadora Pública

Autora:

María Eusebia Chuquitaipé Martínez

Asesor:

Mg. C.P.C. César Jesús Peña Oxolón

Lima - Perú

2021

DEDICATORIA

Este trabajo de Investigación lo dedico a mi Madre por su esfuerzo, apoyo, amor y los buenos valores que me inculca durante mi vida diaria y sobre todo en mi preparación profesional.

AGRADECIMIENTO

Al finalizar este trabajo de Investigación quiero utilizar este espacio para agradecer a Dios por toda la Fortaleza y la Bendición de estar hoy presente, Así mismo a mi Madre, a mis dos hermanos, a mi sobrino y familiares que estuvieron en mi desarrollo y crecimiento tanto como persona y profesional.

Tabla de contenidos

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO	3
ÍNDICE DE TABLAS	7
ÍNDICE DE GRÁFICOS	10
ÍNDICE DE ECUACIONES	12
RESUMEN.....	13
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	14
1.1. Realidad Problemática	14
1.2. Formulación del Problema.....	16
1.2.1. Problema General	16
1.2.2. Problemas Específicos.....	16
1.3. Justificación	17
1.4. Limitaciones.....	18
1.5. Objetivos	18
1.5.1. Objetivo General.....	18
1.5.2. Objetivos Específicos	18

1.6.	Hipótesis	19
1.6.1.	Hipótesis General.....	19
1.6.2.	Hipótesis Específicos	19
1.7.	Antecedentes.....	20
1.7.1.	Antecedentes Nacionales.....	20
1.7.2.	Antecedentes Internacionales	27
1.8.	Bases Teóricas	33
1.8.1.	Auditoria Interna.....	33
1.8.2.	Gestión Contable	48
CAPÍTULO II. MÈTODO.....		63
2.1.	Tipo de Investigación	63
2.2.	Enfoque de Investigación.....	63
2.3.	Diseño De Investigación.....	64
2.4.	Materiales, Instrumentos y Métodos.....	65
2.4.1.	Población:	65
2.4.2.	Muestra:	65
2.5.	Métodos	66
2.5.1.	Técnicas e Instrumentos de Recolección y Análisis de Datos ..	66
CAPÍTULO III. RESULTADOS.....		68
3.1.	Presentación, Análisis e Interpretación de Resultados.....	68
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES		115

REFERENCIAS.....123

ANEXOS.....136

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Tabla de Frecuencia y Porcentaje :Determinación de Objetivos de Auditoría. y su incidencia en la Gestión Contable.	68
Tabla 2 Tabla de Frecuencia y Porcentaje :Influencia de los Objetivos de la Auditoria en el cumplimiento de las metas de una Empresa?	69
Tabla 3 Tabla de Frecuencia y Porcentaje :Diseño de Programas de Trabajo y su incidencia en los Registros contables.	71
Tabla 4 Tabla de Frecuencia y Porcentaje :Utilización y Aplicación de un Programa de Trabajo para el Análisis de Documentos Contables	72
Tabla 5 Tabla de Frecuencia y Porcentaje :Registros Contables considerados como evidencia.....	74
Tabla 6 Tabla de Frecuencia y Porcentaje :Estados Financieros considerado Evidencia Relevante.	75
Tabla 7 Tabla de Frecuencia y Porcentaje :Utilización de Técnicas para la Obtención de Información del Área Contable.	76
Tabla 8 Tabla de Frecuencia y Porcentaje :Aplicación de Procedimientos para la obtención de Evidencias dentro del Área Contable.	78
Tabla 9 Tabla de Frecuencia y Porcentaje :Opinión Objetiva del Auditor , al emitir El Informe de Auditoria.....	79

Tabla 10 Tabla de Frecuencia y Porcentaje :Opinión Independiente del Auditor al Emitir el Informe de Auditoría.	81
Tabla 11 Tabla de Frecuencia y Porcentaje:Exposición de las Recomendaciones durante la Elaboración de los Estados Financieros.	82
Tabla 12 Tabla de Frecuencia y Porcentaje:Opinión de Auditoria sobre los Estados Financieros. ..	84
Tabla 13 Tabla de Frecuencia y Porcentaje:Diseño de Plan de Acción.	85
Tabla 14 Tabla de Frecuencia y Porcentaje: Utilización del Plan de Acción , para subsanar observaciones en las Declaraciones mensuales?	86
Tabla 15 Tabla de Frecuencia y Porcentaje:Consideración de las Recomendaciones del Informe de Auditoria.	88
Tabla 16 Tabla de Frecuencia y Porcentaje:Verificación del Cumplimiento del Plan de Acción sobre las Recomendaciones Propuestas.	89
Tabla 17 Tabla de Frecuencia y Porcentaje : Utilización de los Principios Contables	91
Tabla 18 Tabla de Frecuencia y Porcentaje :Utilización de las Normas Internacionales de Información Financiera.....	92
Tabla 19 Tabla de Frecuencia y Porcentaje :Proporción de Códigos Contables.....	94
Tabla 20 Actualización de sistemas Contables para la elaboración de los Registros Contables.....	95
Tabla 21 Revisión y Análisis de Documentos para el Registro Contable	97
Tabla 22 Tabla de Frecuencia y Porcentaje:Contabilización de Operaciones bajo las Normativas de Sunat	98

Tabla 23 Tabla de Frecuencia y Porcentaje : Utilización de Sistemas para el manejo de Informacion Financiera	100
Tabla 24 Tabla de Frecuencia y Porcentaje :Utilización de Sistemas Contables por el Área Contable	101
Tabla 25 Tabla de Frecuencia y Porcentaje :Importancia de la Información del Blance General para los Gerentes.	103
Tabla 26 Tabla de Frecuencia y Porcentaje:.....	104
Tabla 27 Tabla de Frecuencia y Porcentaje :Verificación de Trnasacciones al Cierre Contable....	106
Tabla 28 Tabla de Frecuencia y Porcentaje :Cierre Contable respetando el Cronograma de Vencimiento.	107
Tabla 29 Tabla de Frecuencia y Porcentaje:Elaboración y Generación de los Estados Financieros mensualmente.	109
Tabla 30 Tabla de Frecuencia y Porcentaje :Elaboración y Generación de los Estados Financieros para la Declaración Anual.	110
Tabla 31 Tabla de Frecuencia y Porcentaje:Análisis e Interpretación proporcione Información. ..	112
Tabla 32 Tabla de Frecuencia y Porcentaje:Análisis y Interpretación de los Estados Financieros.	113

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1 : Determinación de Objetivos de Auditoría.....	68
Gráfico 2 : Influencia de los Objetivos de Auditoría.....	70
Gráfico 3: Diseño de Programas de Trabajo	71
Gráfico 4 : Aplicación del Programa de Trabajo.....	73
Gráfico 5 : Registros Contables considerados como evidencias.	74
Gráfico 6: Estados Financieros considerados evidencia Relevante.....	75
Gráfico 7:Utilización de Técnicas para obtener Información Contable	77
Gráfico 8 : A plicación de Procedimientos para obtención de Evidencias.....	78
Gráfico 9: Opinión Objetiva al momento de emitir el Informe de Auditoría.....	79
Gráfico 10: Opinión Independiente al momento de Emitir el Informe de Auditoria.	81
Gráfico 11: Exposicion de Recomendaciones.	83
Gráfico 12: Informe de Auditoria en base a la opinion a los Estados Financieros.	84
Gráfico 13: Diseño de Plan de Acción.	85
Gráfico 14: Utilización del Plan de Acción.....	87
Gráfico 15: Consideración de las Recomendaciones	88
Gráfico 16: Verificación del Cumplimiento del Plan de Acción.	90
Gráfico 17:Utilización de los Principios de Contabilidad.....	91

Gráfico 18:Utilización de las Normas Internacionales de Información Fianaciera.....	93
Gráfico 19: Plan Contable.	94
Gráfico 20: Actualización de los sistemas Contables.....	96
Gráfico 21 :Revisión y Análisis de Documentos Contables.	97
Gráfico 22 :Normativas establecidas por Sunat.	99
Gráfico 23:Utilización de Sistemas para el manejo de Información.	100
Gráfico 24: Utilización de Sistemas en el área Contable.	102
Gráfico 25: Importancia de la Información del Blance General.	103
Gráfico 26 :Elaboración y Preparación de los Estados Financieros.....	105
Gráfico 27 :Verificación de Transacciones al Cierre Contable.....	106
Gráfico 28:Cierre Contable respetando el Cronograma de Vencimiento.....	108
Gráfico 29 : Elaboración y Generación de los Estados Financieros mensualmente.	109
Gráfico 30 : Elaboración y Generación de los Estados Financieros para la Declaración anual.....	111
Gráfico 31 : Análisis e Interpretación de Información.....	112
Gráfico 32 : Análisis e Interpretación de los Estados Financieros.....	114

ÍNDICE DE ECUACIONES

(El presente índice se fijará en función a la naturaleza del trabajo. Las ecuaciones se emplean habitualmente en investigaciones en ingeniería)

RESUMEN

El presente trabajo de Investigación tiene como objetivo de determinar si la Auditoría interna incide en la Gestión contable en las empresas del sector Industrial rubro Construcción, Perú periodo 2014-2019. El tipo de Investigación es Descriptiva – Correlacional, el Enfoque de Investigación es Cualitativo, y el diseño de la investigación es no Experimental. Considerando como población 5 empresas del Sector Industrial del rubro construcción y de muestra un contador Público que laboró en una empresa de Construcción dentro del territorio peruano. La información utilizada para el desarrollo de mi trabajo de Investigación fue tomada de Fuentes de la Superintendencia de Mercados de Valores (SMV) y Bolsa de Valores de Lima (BVL); lo cual nos proporciona la información tan organizacional y Financiera. resumen debe contener el objetivo del estudio, describir aspectos esenciales de la metodología, y señalar los principales resultados y conclusiones.

Palabras clave: Auditoría Interna, Gestión Contable.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad Problemática

En la actualidad, el sector de la construcción es considerado aliados para el crecimiento del PBI, como también para dinamizar la demanda interna y el empleo; así mismo cabe indicar precisar que en los primeros meses del 2021, se registró fuertes tasas de crecimiento según el Diario El Peruano. Como se sabe el sector construcción y otros sectores se vieron perjudicados por la pandemia, Tanto así que en el 2020 mediante un Informe económico de la construcción (IEC) de la Cámara Peruana de Construcción (CAPECO), menciona que si no se hubieran tomado medidas de emergencia efectivas durante la crisis el sector hubiera sufrido una fuerte recesión hasta finalizar el año. Durante los últimos cinco años el sector construcción tenía un comportamiento ascendente, tras alcanzar el 5.77% siendo la tasa más alta de crecimiento en marzo del 2019; sin embargo, en el año 2020 tuvo un retroceso del 13.9% y para el 2021, según el último reporte de inflación del Banco Central de Reserva del Perú (BCRP) se previa una expansión del 17.4% mientras que, en el 2022, se situara en torno al 3.8%.

El crecimiento del rubro de la construcción fue gracias a los programas Gubernamentales, con la reactivación de la Autoconstrucción que constaba de facilidades de financiamiento, siendo así que entre los años 2004-2008 fue el sector líder de la economía peruana.

Por otro lado, las empresas sin importar el giro de negocio buscan conocer si sus operaciones y actividades contables, financieros y administrativos se realizan y mantienen un comportamiento adecuado lo cual ayudaría para la toma de decisiones , es por ello que buscan incluir a la Auditoría Interna y a la Gestión Contable , con el fin de saber si las actividades realizadas por los departamentos garanticen el cumplimiento de los Objetivos, normas y metas de las empresas, es por ello que se dice que:

La realización de una Auditoría Interna en empresas del sector industrial del rubro construcción, se lleva a cabo por un grupo de profesionales especializados en una auditoria , dirigida generalmente por un contador público , donde se desarrolla el análisis de los procesos , donde al finalizar el trabajo el auditor emitirá un informe de auditoría expresando su opinión , observaciones y recomendaciones ; para ello utilizan las Normas Generales de la Auditoría (NAGAS) , con el fin de dar a conocer la situación real de la entidad y a la vez analizar las acciones que se emplearan para subsanar las observaciones considerando las recomendaciones propuestos por los auditores en el Informe de e Auditoria. Así mimo, se menciona que la Gestión Contable es “La técnica de Registrar, clasificar y resumir de manera significativa y en términos monetarios, en parte al menos de carácter relevante, así como de interpretar los resultados Obtenidos”.

Para (Sacayco, 2019) la Gestión Contable es la encargada de producir los informes mensuales o semanales de las actividades que se realizan dentro de la entidad , para ello los encargados de realizar dichos informes son los Gerentes de cada área , Directores ejecutivos y entre otros ; cabe indicar que estos informes muestran la cantidad de efectivo utilizado , ingresos ,Estados de Cuentas por Pagar,

cuentas por Cobrar , deudas pendientes , y otras operaciones ; con el fin de incrementar la eficiencia y la productividad de la Organización.

1.2. Formulación del Problema

1.2.1. Problema General

¿Cómo la Auditoría Interna incide en la Gestión Contable en empresas del Sector Industrial. rubro construcción, Perú Periodo 2014-2019?

1.2.2. Problemas Específicos

P.E.1: ¿Cómo incide la Planeación de Auditoría en la Gestión Contable en empresas del sector industrial, rubro Construcción, Perú periodo 2014-2019?

P.E.2: ¿De qué forma influye la Ejecución de Auditoría en la Gestión contable en empresas del Sector Industrial, rubro Construcción, Perú periodo 2014-2019?

P.E.3: ¿De qué manera contribuye el informe de Auditoria – Dictamen en la Gestión contable en empresas del Sector Industrial, rubro Construcción, Perú periodo 2014-2019?

P.E.4: ¿Cómo incide el Seguimiento de Recomendaciones en la Gestión Contable en empresas del sector Industrial, rubro Construcción, Perú periodo 2014-2019?

1.3. **Justificación**

La Auditoria Interna hoy en día es el aquel tema que las empresas, si bien tienen conocimiento sobre su desenvolvimiento y sus beneficios que contrae, usualmente no son considerados para su aplicación dentro de una entidad; pero sin embargo se puede mencionar es un eje fundamental; ya que con su utilización ayuda a verificar si se está cumpliendo y respetando los reglamentos con el propósito de cuidar el Activo. También cabe mencionar que la Auditoria Interna no solo se desenvuelve en áreas contable, sino también en áreas operativas, de Recursos Humanos y entre otras; es por ello que dice que tiene participación en las actividades económicas que realizan en las empresas.

Este trabajo de Investigación se inició con la intención de conocer la incidencia que tiene la Auditoria Interna sobre la Gestión Contable en empresas del sector Industrial, rubro Construcción, es importante conocer de qué manera los procedimientos de la Auditoria se involucran con las actividades realizadas durante una Gestión Contable.

1.4. Limitaciones

Para la realización del presente trabajo de Investigación, no se pudo obtener información de una ninguna empresa del rubro de la Construcción, Pero sin embargo utilizamos informacion de fuentes electrónicos como en el caso de la Bolsa de Valores de Lima y la Opinión de un contador Público que laboro en una empresa del mismo rubro.

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo General

Determinar como la Auditoría Interna incide en la Gestión Contable en Empresas del Sector Industrial, rubro Construcción, Perú periodo 2014-2019.

1.5.2. Objetivos Específicos

O.E.1: Determinar cómo incide la Planeación de Auditoría en la Gestión Contable en empresas del sector Industrial, rubro construcción, Perú periodo 201-2019.

O.E.2: Evaluar de qué forma influye la ejecución de Auditoría en la Gestión Contable en empresas del sector Industrial, rubro Construcción, Perú periodo 2014-2019.

O.E.3: Identificar de qué manera contribuye el Informe de Auditoria – Dictamen en la Gestión Contable en empresas del sector Industrial, rubro construcción, Perú periodo 2014-2019.

O.E.4: Analizar como incide el seguimiento de Recomendaciones en la Gestión contable en empresas del sector Industrial, rubro construcción, Perú periodo 2014-2019.

1.6. Hipótesis

1.6.1. Hipótesis General

La Auditoría Interna incide Directamente en la Gestión contable en empresas del Sector Industrial, rubro Construcción, Perú periodo 2014-2019.

1.6.2. Hipótesis Específicos

H.E 1. La planeación de Auditoria incide positivamente en la Gestión Contable en empresas del Sector Industrial, rubro Construcción, Perú periodo 2014-2019.

H.E 2. La ejecución de Auditoria Interna influye relevantemente en la Gestión Contable en empresas de Sector Industrial, rubro Construcción, Perú periodo 2014-2019.

H.E 3. El informe de Auditoria – Dictamen contribuye significativamente en la Gestión contable en empresas del Sector Industrial, rubro construcción, Perú periodo 2014-2019.

H.E 4. El seguimiento de Recomendaciones incide considerablemente en la Gestión Contable en empresas del Sector Contable, rubro construcción, Perú periodo 2014-2019.

1.7. Antecedentes

1.7.1. Antecedentes Nacionales

(Álvaro C. R., 2018) en su tesis “Análisis Auditoría Interna al plan de seguridad y salud operacional en una empresa constructora de carreteras en Moquegua 2016-2018”, para obtener el Grado académico de Maestra en ingeniería Civil con mención en Dirección de empresas de construcción, tiene como objetivos General analizar la Auditoría Interna en el plan de seguridad y Salud Operacional (PSSO) en una empresa constructora de carreteras en Moquegua 2016-2018. La metodología de Investigación que utilizó fue de tipo Descriptivo , la Población de Estudio es la empresa de Construcción de Carreteras en Moquegua , y la Muestra es no Probalístico . (Álvaro C. R., 2018) después de un análisis de datos concluyó que la evaluación de los estándares de políticas ,liderazgo y compromiso del plan de seguridad y salud operacional (PSSO) en la empresa constructora en Moquegua es de gran importancia ; puesto que indica que de no existir el compromisos por parte de los supervisores especialmente en la línea de mando, no tendría sentido realizar esfuerzos y lograr el compromiso por parte de los trabajadores (Obreros) en conocer y respetar las Normas y políticas internas de la empresa. Así mismo, menciona que se debe implementar la Gestión de Riesgo, los

programas de capacitación, el control de datos y los planes de acción de las Auditorías. Y para concluir también indica que la realización de la Auditoría interna permite identificar errores o deficiencias, lo cual podrían ser corregidas con las estrategias aplicadas; y así poder optimizar las operaciones, reducir los sobrecostos y no presentar a futuro los mismos errores; esto se desarrollará efectivamente y positivamente con el apoyo de Gerencia y trabajadores.

(Pasapera, 2018) En su trabajo de investigación “Implementación de Oficina de Auditoria Interna, Herramienta para mejorar el control Interno en empresas constructoras en la Provincias de Huaura 2018”, para optar el título de contador público, tiene como objetivos específicos comprobara como en planificación de Auditoria interna permite evaluara un ambiente de control en empresas constructoras en la provincia Huaura. La metodologia de investigación que utilizo fue de tipo Descriptivo – correlacional, la población de estudio está compuesta por 10 empresas constructoras ubicadas en el ámbito geográfico de la provincia de Huaura, y la muestra estuvo formada por 89 personas entre ellas empresarios, administradores, contadores, expertos y trabajadores. (Pasapera, 2018) Concluye que mediante un análisis y la revisión de la documentación e informacion a la cual tuvieron acceso, se determinó que el mejoramiento del control interno es mediante la aplicación de la planificación y la ejecución de la Auditoría interna, lo cual permite la evaluación de riesgos. Así mismo, menciona que la Auditoría Interna ayuda con la emisión de informacion y comunicación del control interna en instituciones dedicadas a la construcción en Huaura.

(Hopkins, 2020) en su tesis “Relevancia de la Auditoría Interna en la Gestión de las Medianas y Grandes empresas del Sector Construcción en el Perú, Periodo 2017-2018”, para optar el Grado académico de Doctora en Contabilidad, tiene como objetivo General comprobar de qué manera las relevancias que tiene la Auditoría Interna, incide en la Gestión de las medianas y Grandes empresas del Sector Construcción en el Perú , periodo 2017-2018 .La metodología de Investigación que utilizo fue de tipo aplicada , la población de estudio está conformada por 667 auditores de empresas constructoras a nivel nacional , y la muestra fue aleatorio simple . (Hopkins, 2020)concluyó que el cumplimiento de las metas y objetivos influye en la Gestión y que estas están verificadas mediante las operaciones contables y Financieras. Por otro lado, nos menciona que a través de los datos procesados pudo determinar que el control Interno asegura las actividades de la empresa. Para finalizar señala que la Auditoria Interna por medio de su independencia y objetividad incide directamente en la Gestión de las medianas y Grandes empresa del sector construcción.

(Goicochea, 2021) en su Tesis “La Auditoría Interna y sus Relación con la Fiscalización tributaria en una empresa de Ingeniería y Construcción del Distrito de Chorrillos, Lima 2018”, para optar el Grafo académico de Bachiller en Ciencias contables y Financieras, tiene como objetivo General Determinar de qué manera la Auditoría Interna se relaciona con la Fiscalización tributaria en una empresa de Ingeniería y construcción del Distrito de Chorrillos, Lima 2018.La metodología de Investigación que utilizó es de tipis aplicada de nivel Descriptivo – Correlacional , con un diseño no Experimental con corte transversal ; la población y la muestra está conformada por 45 trabajadores de una empresa de Ingeniería y Construcción. (Goicochea, 2021) concluyó que la empresas presenta

debilidades en la gestión de sus tributos , es por ello que se prevé la implementación de la Auditoría interna con el propósito de afrontar con éxito futuras fiscalizaciones y de esta manera evitar multas y sanciones; también nos menciona que la Auditoría Interna mantiene una relación con la fiscalización tributaria ; puesto que responde a los objetivos establecidos por la empresa mediante el proceso y la presentación de informacion contable tales como: Emisión de comprobantes ,contabilización de operaciones , declaraciones mensuales , pagos de responsabilidades administrativos , tributarios y entre otros.

(Vidal, 2017) en su trabajo de Investigación “Auditoría Interna y su Influencia en la Gestión Económica y Financiera de las Empresas industriales en el Distrito de Santa Anita, en el año 2016”, para optar el Grado académico de Bachiller en Ciencias Financieras y contables, tiene como objetivo General establecer en qué medida la Auditoría interna influye en la Gestión económica y financiera de las empresas industriales en el Distrito de Santa Anita, en el año 2016. La metodologia de investigación que se empleó es de tipo aplicada, la población está conformada por 41 personas entre ellos gerentes, contadores y profesionales especialistas en la materia de Auditoría encargados de la administración de las empresas del sector industrial, y la muestra fue aleatorio simple. (Vidal, 2017) concluyo que mediante la recolección de datos y los procedimientos aplicados estableció durante la implementación de la Auditoria interna influye en la optimización de la Gestión económica y Financiera; además indica que debido a la emisión del Dictamen la empresa puede conocer sus debilidades y fortalezas y con el levantamiento de las observaciones y hallazgos se lograría alcanzar la eficiencia en los procesos de Gestión de riesgos, control y Dirección o Gobierno corporativo. Así

mismo, complementa diciendo que la implementación de la Auditoria interna adecuada apoya a la realización de los objetivos y metas trazadas por las empresas industriales del Distrito de Santa Anita, esto se debe a que la Auditoria evalúa de forma integral a la Gestión utilizando el modelo COSO, puesto que ayuda a conocer el manejo Gerencial.

(Torres , 2019) en su tesis titulada “El control Interno y su influencia en la Gestión contable de la Constructora Cosisel Group, Piura – Perú 2018”, para optar el Título profesional de contador Público, tiene como objetivo General Determinar la influencia del control Interno en la Gestión Contable del nivel de relación que existe entre la Gestión contable de la empresa constructora Cosisel Group, Piura – Perú 2018.La metodología de Investigación que utilizo es Básica, con alcance correlacional, la Población de estudio está compuesta por 15 trabajadores de la Empresa constructora Cosisel Group. Piura-Perú 2018, y la muestra es no Probalistica. (Torres , 2019)después de un análisis de datos el autor menciona que en la Empresa Constructora Cosisel Group no existe un control interno , lo que ocasiona el desconocimiento de la situación actual y real de la empresa , puesto que no se lleva con responsabilidad los registros e informacion relevante que deberían figurara en los Estados Financieros para luego ser utilizados en la toma de decisiones .Además , menciona que el Control Interno y la Gestión contable existe una relación directa debido a que ambos tienen la finalidad de reflejar con exactitud los sucesos económicos.

(Melendes & Fuentes, 2017) en su tesis titulada “Gestión Contable y la Toma de Decisiones en la empresa Ferretera Construrec S.A.C, San Ignacio 2017”, para optar el Grado académico de Bachiller en Contabilidad, el objetivo general de su trabajo de Investigación es Determinara el nivel de Relación que existe entre la Gestión Contable y la Toma de Decisiones en la Empresa Ferretera Construrec S.A.C, San Ignacio 2017.L metodología de Investigación que se utilizó es de tipo Descriptivo-correlacional , la población y la muestra de Estudio está conformado por 16 personas entre ellos Dueños, trabajadores y usuarios de la empresa Ferretera Construrec S.A.C. después de un análisis de datos los auditores concluyeron que según la estadística correlacional Rho de Spanan rechaza la hipótesis nula , utilizando la hipótesis alterna, es decir que existe una relación directa y significativa entre la Gestión Contable (Valor 0,01) y la Toma de decisiones (Valor 0,05). De la misma manera (Melendes & Fuentes, 2017) indican que luego de realizarse una evaluación determinaron que la Gestión de la empresa Construtec S.A.C, San Ignacio 2017, tiene diferencias ; puesto que no cuenta con una administración , organización y sistematización de los recursos de la empresa.

(Pérez & Sánchez, 2019) en su trabajo de Investigación titulada “Gestión Contable y sus Incidencia en la Liquidez de la Empresa Constructora Pérez & Pérez S.A.C. de la ciudad de Moyobamba, año 2016”, para optar el Título Profesional de Contador Público, el Objetivo General de su trabajo de Investigación es Determinar la incidencia de la Gestión contable en la Liquidez de la empresa Constructora Pérez & Pérez S.A.C. de la ciudad de Moyobamba, año 2016.La Metodología de investigación utilizada es de tipo aplicada , con diseño no experimental correlacional , la población de estudio está conformada por 5 trabajadores de la empresa Constructora Pérez & Pérez S.A.C. de la

ciudad de Moyobamba ,año 2016 y la muestra es no probalística . (Pérez & Sánchez, 2019)luego de un análisis de datos los autores concluyeron que el 61% de las actividades de la Gestión Contable de la empresa Constructora Pérez & Pérez se maneja erróneamente y los 38 % restantes se desarrolla de manera adecuada . También nos mencionan que el nivel de liquidez ha tenido una disminución tanto así que se vieron involucrados para frente a las deudas a corto plazo. Así mismo, nos indica que la Gestión contable es un factor clave para determinar el nivel de liquidez de la empresa Constructora Pérez &Pérez S.A.C. de la ciudad de Moyobamba, año 2016.

(De la Cruz, 2018) en su trabajo de Investigación titulada “Gestión contable para mejorar a la empresa Herzab S.A.C, periodo 2017”, para optar el Grado académico profesional de Contabilidad, teniendo como uno de sus objetivos específicos la aplicación de la Gestión contable para mejorar a la empresa Herzab S.A.C, PERIODO 2017.La Metodología de Investigación utilizada es cuantitativa , con diseño Pre-experimental, la población de estudio fue de 20 trabajadores que pertenecen al área de contabilidad y la muestra es aleatorio .luego de una análisis el autor (De la Cruz, 2018) concluyó que mediante la aplicación de la aplicación de la Gestión contable se muestra un notable mejoramiento en el ámbito financiero; ya que se encuentran respaldados por la aplicación que se propuso con la intención de reforzar la Gestión dentro de la empresa, Así mismo, se obtuvo una valorización del 90% por la eficacia que emplea dentro de la empresa.

(Silva & Casanova , 2021) en su trabajo de Investigación titulada “Implementación del Control Interno en la Gestión contable de la empresa Servicios Generales Quishuar, minería y

Construcción S.A,2019”, para optar el Título profesional de Contador Público, uno de sus objetivos específicos es conocer la Gestión de la empresa servicios Quishuar minería y construcción S.A.-2019.La Metodología de Investigación que utilizo fue de tipo Descriptivo , con diseño no experimental , la población está compuesta por 45 trabajadores de la empresa y la muestra de estudio consta de 6 trabajadores del área de contabilidad. Luego de un análisis (Silva & Casanova , 2021) los autores concluyeron que después de una evaluación del control interno desarrollada en la empresa se determinó que la empresa no tiene establecido sus objetivos , normas y políticas ; por otro lado , nos menciona que la Gestión contable pone en evidencia la deficiencia del control interno de la empresa , esto se debe a un manejo erróneo de las operaciones , procesos , cumplimientos y obligaciones contables , así como también la falta de capacitación al personal.

1.7.2. Antecedentes Internacionales

(Olier & Nuñez, 2017) en su tesis titulada “Auditoría de los procesos administrativos de la constructora innovación y Desarrollo siglo XXI S.A.S “, para optar el Título profesional de Administración de Empresas, teniendo como objetivo General en realizar una Auditoría de los procesos Administrativos de la constructora Innovación y Desarrollo Siglo XXI S.A.S, con el propósito de mejorar el desarrollo organizacional. La Metodología de Investigación que se utilizó fue de tipo Descriptivo, la población de estudio son empresas del sector de la construcción y la muestra es la empresa Innovación y desarrollo Siglo XXI S.A.S.luego de una análisis de datos los autores concluyeron que mediante el factor tiempo obligan a las empresas a realizar cambios e innovar las

herramientas dinámicas para llevar acabo con eficacia el control interno , también indica que se debe aceptar a la auditoria como el mecanismo para establecer un funcionamiento correcto de la empresa , es decir que la implementación de la Auditoria tiene la como función principal hallar los errores y para ello se debe utilizar medidas , recursos, y técnicas .

(Plaza, 2018) en su trabajo de Investigación Titulada “La Auditoría Interna como Herramienta de Gestión en las empresas Públicas de la Ciudad de Esmeralda”, para optar el Título de Ingeniería en contabilidad y Auditoría C.P.A., manifestando que su Objetivo General es analizar a la Auditoria Interna como Herramienta de Gestión en las empresas Públicas de la ciudad de Esmeralda. La Metodología de Investigación utilizada fue de tipo Cualitativo y Descriptivo, con Diseño de Investigación No experimental, la población está conformado por 4 empresas públicas de la ciudad de Esmeralda entre ellas Autoridad Portuaria de Esmeralda (APE), Gobierno Autónomo descentralizado de la Provincia de Esmeralda (GADPE), Flota Petrolera Ecuatoriana (FLOPEC), y la Corporación Nacional de Electricidad(CNELEP), que cuentan con un departamento de Auditoria Interna. (Plaza, 2018), después de un análisis de datos la autora concluyo que la Auditoría Interna es indispensable y fundamental para una empresa puesto que es una herramienta de control y asesoría que promueve a la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como también el fortalecimiento del control Interno y la solución oportuna de errores que se haya identificado. También nos menciona que a través del Informe de Auditoría se conoce la situación actual y real de la empresa, es por ello que los Gerentes consideran que es relevante para la toma de Decisiones.

(Cortéz & Solis, 2016) en su trabajo de Investigación titulada “Diseño de un Departamento de Auditoría Interna para la empresa Servicemart S.A.”, para optar el título de contadores públicos Autorizados, nos manifiesta que uno de sus Objetivos específicos es Estudiar el entorno actual de Servicemart S.A. en cuanto a Auditoria Interna. La Metodología de Investigación que se utilizo es de tipo Descriptivo, la población de estudio se consideró a 10 empleados de los diferentes departamentos de la empresa y la muestra es no Probalístico . (Cortéz & Solis, 2016) Concluyeron que mediante una evaluación al entorno de la empresa se puede identificar amenazas , impunidades e incidencias ; puesto que esto ayudaría a los Directorios en la Toma de Decisiones correctas .De igual forma, se considera que el departamento de la Auditoría Interna sea un instrumento de gran importancia puesto que promueve la eficacia de las operaciones y procedimientos administrativos.

(Sinche & Viejó, 2019) en su trabajo de Investigación “Análisis de factores que determinan la eficacia de la Auditoría Interna en Empresas Manufactureras de Productos de consumo Masivo de la Ciudad de Guayaquil”, para optar el título de Ingeniería en contabilidad y Auditoría ,manifestando que su objetivo General es en analizar los factores de eficacia de Auditoría Interna en industrias manufactureras dentro del sector de productos de consumo masivo en la ciudad de Guayaquil ,mediante una revisión de conceptos , teorías , modelos e informacion de los aspectos relevantes relacionados al proceso de Auditoría aplicado en empresas de este sector , con la finalidad de brindar soluciones de mejora referentes a la optimización de las etapas comprendidas dentro de la Auditoría

Interna, cumpliendo con su principal alcance que es la obtención de certificaciones Internacionales de calidad, La Metodología de Investigación utilizada es de tipo Explicativo , la población de Estudio está conformada por empresas manufactureras de productos de consumo masivo de la ciudad de Guayaquil y la muestra es la empresa ABC Ecuador S.A. Los autores concluyeron que la empresa no cuenta con una infraestructura para la

implementación y desarrollo de una Auditoria Interna, así mismo, nos menciona que otro de los motivos es que los trabajadores no cuentan con los conocimientos sobre el tema de Auditoría.

(Mungabusi, 2021) en su trabajo de Investigación “La Auditoría Interna Y Su Incidencia En Las Operaciones Financieras Y Administrativas De La Coac “Kullki Wasi”, Período 2018-2019”, para optar el título de Ingeniería en contabilidad y Auditoría CPA ,manifestando que su objetivo General es Evaluar si la Auditoría Interna incide en las operaciones financieras y administrativas de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Kullki Wasi Ltda, período 2018-2019, La Metodología de Investigación es Deductivo , el tipo de Investigación utilizada es de tipo Documental , Campo y Bibliográfico, Diseño de Investigación no Experimental , enfoque de Investigación cuantitativo , la población de Estudio está conformada por personal que laboran en la Coac “Kullki Wasi Ltda. El autor concluyó que la Auditoría Interna sirve de control y apoyo en la Coac Kullki Wasi Ltda, y se sustenta la importancia del Auditor interno y el asesoramiento que brinda a las diferentes áreas, operaciones financieras y administrativas de la entidad.

(Córdova, 2018) en su trabajo de Investigación titulada “La Gestión Contable y Razonabilidad de la Información Financiera en Automotores Pérez de la ciudad de Ambato”, para optar el Título de Ingeniería en contabilidad y Auditoría CPA, manifestando que el Objetivo General es Definir la incidencia de la Gestión Contable revisando los procedimientos contables en cada departamento relevante, para la determinación de la Razonabilidad de la Información Financiera de la empresa

Automotriz Pérez de la ciudad de Ambato. La Metodología de Investigación es de tipo de campo, Bibliográfica, con un enfoque cualitativo, la Población está conformada por todo el personal de los departamentos de la empresa. Donde concluye que la empresa tiene una Gestión contables es deficiente; ya que los departamentos o áreas no llevan un adecuado procedimiento con la información Financiera, del mismo modo, la inadecuada delegación de funciones del personal. Consecuentemente, indica decir que toda la información que son presentados en los análisis y informes elaborados por cada área carece de veracidad, puesto que no refleja la situación real de la empresa.

(González, 2017) en su trabajo de Investigación titulada “Evaluación de la Gestión Contable –Financiera de Súper Ferretería S. A”, para optar el Título de Ingeniera Comercial, manifestando que el objetivo General es establecer posibles cambios a nivel administrativo que influyan en el manejo contable –Financiero de Súper Ferretería S.A. La Metodología de Investigación utilizada es de enfoque de análisis, la población y la muestra está conformada por un grupo de habitantes. Para ello pudo concluir que en la empresa no existe un sistema de contabilidad, eso quiere decir que la

información contable no está siendo procesada adecuadamente, ya que no se manejaría el control de las operaciones realizadas periódicamente.

(Meza, 2019) en su trabajo de Investigación titulada “Control Interno y su incidencia en la Gestión Contable de la Empresa Imagentest C.A. Cantón Portoviejo, año 2017”, para optar el Grado académico de Magister en contabilidad y Auditoría, manifiesta que el Objetivo General es el Evaluar la incidencia del sistema del control Interno en la Gestión Contable de la Empresa Imagentest C.A Cantón Portoviejo, año 2017. La Metodología de la investigación es de tipo Explicativo , con un enfoque cuantitativo y cualitativo , la población de estudio está conformada por 4 trabajadores de la empresa , tales como : El Gerente General , la Administradora , la Contadora y un asistente contable . Después de un análisis el autor concluyo que no se lleva a cabo el cumplimiento el cual no regule las actividades; es decir que las operaciones que usualmente no se debe llevar de manera correcta e idónea por parte del área contable tales como: La facturación, las conciliaciones Bancarias, presentación de Registros y la Contabilización; del mismo modo, menciona que carecen de una planificación para afrontar las deudas a los proveedores y accionistas.

(Bejaña & Acosta, 2018) en su trabajo de Investigación Titulada “Procedimientos de Implementación del sistema de Gestión contable para Sejin Cia .Lta”, para optar el título de contador Público, manifiesta que uno de sus objetivos específicos Determinar los beneficios de tener un sistema de Gestión contable. La Metodología de la Investigación que se utilizo es de tipo explicativo, la

muestra de estudio se consideró a 4 contadores del área contable de la empresa. Luego de un análisis los autores concluyeron que a través de una encuesta han identificado las áreas donde tiene problemas de Gestión Contable, por tal razón, se determinó la necesidad de implementar un sistema contable con el fin de optimizar el desarrollo correcto de los procedimientos, actividades que se realiza en la empresa.

(Viracucha, 2016) en su trabajo de Investigación titulado “Diagnostico y Diseño de la Gestión contable-Administrativa para la Franquicia Disensa-servicios para la construcción”, para optar el Titulo de contadora publica, manifestando que el objetivo General es establecer el procedimiento de control a la Gestión contable y administrativo para la Franquicia Disensa Servicios para la construcción, lo que permitirá que hay un mejor manejo y control de las mismas generando beneficios para la empresa. Es así que luego de un análisis el autor manifiesta que la empresa paso por varios cambios a nivel administrativo y contable tan así que no tuvieron una Gestión adecuada.

1.8. Bases Teóricas

1.8.1. Auditoria Interna

(Estupiñán, 2015) menciona que la Auditoría Interna es la encargada de realizar la confiabilidad e integridad de la informacion; así mismo, de velar el cumplimiento de los reglamentos

y políticas con el fin de salvaguardar los activos. Así como también es la responsable del control del uso económico, eficiencia, metas y objetivos operativos que se establecen dentro de una entidad. Por otro lado, nos indica que el trabajo de la Auditoría Interna tiene participación tanto en actividades Financieras, operativas, comprendiendo también sistemas, comercialización y Recursos Humanos.

La auditoría Interna mantiene una participación relevante en las principales movimientos y actividades que se realizan en las áreas de Finanzas, Operaciones, Recursos Humanos y entre otras; puesto que tiene la labor primordial de ejercer la protección de los activos; así como también el cumplimiento y el control de las políticas, objetivos y otros recursos económicos que se establecen dentro de una entidad.

(De León , Silva , & Tapia, 2017) nos indica que la Auditoría Interna tiene funciones las cuales pueden desarrollarse tanto en entidades privadas y públicas; Así mismo, nos menciona que el aporte esencial por parte de la Auditoría Interna es el apoyo a la Dirección de cualquier organización con la finalidad de lograr o cumplir con los objetivos establecidos.

Se puede precisar que la Auditoría Interna puede desempeñar sus funciones en las áreas principales y en cualquier tipo de Organizaciones; ya que las funciones que realizan son primordiales y esenciales puesto que aporta de manera positiva a la realización de las metas y objetivos que son planteados.

Para **(Hernández O., 2016)** menciona que la Participación de la Auditoria Interna en el ámbito empresarial es relevante, puesto que tiene una implicancia sobresaliente por su desenvolvimiento, desarrollo y capacidad profesional en temas contables y Gerenciales; Así mismo, en la evaluación de los procesos de Gestión de control, y en la capacidad de los recursos económicos utilizados, con el propósito de fortalecer de manera constante agregando valor y beneficios positivos a la empresa.

La participación de la Auditoria Interna en los ámbitos empresariales es de manera notable y positiva; ya que con su desempeño y los aportes eficientes que aportan ayudaran alcanzar las metas, objetivos y las finalidades que son determinados; todo mediante la utilización de medidas que son empleadas en las áreas con complejidad o con mayores compromisos.

(Castaño, Gallegos, Villa, & Zapata, 2017) Indica que la Auditoria Interna no es una práctica reglamentada ni obligatoria dentro de una empresa; ya que la implantación o desarrollo de esta, dependerá netamente de las decisiones de los administrativos, pero sin embargo se considera que es una herramienta útil y valiosa debido a que es utilizado como un método de control de la actividades directamente relacionado a las operaciones realizadas; puesto que permite la realización de las evaluaciones, procedimientos y análisis de los riesgos , lo cual inciden en el aprovechamiento de oportunidades y optimización y protección de una empresa.

Tal como nos indica el auditor que la Auditoria interna si bien no es una práctica obligatoria , pero cabe mencionar que mediante la implementación, desarrollo y ejecución dentro de una empresa debe ser considerada de manera primordial ; teniendo

en cuenta que tiene una influencia significativa en importantes áreas , y en diversos temas como es en el caso del seguimiento de las actividades de las operaciones que se realizan ; con la finalidad de encontrar ,disponer , demostrar resultados y Beneficios positivos para la entidad.

Fases de la Auditoría Interna:

Planeación de Auditoría

Para (Ugalde, 2017) la planeación es la primera fase del proceso de la Auditoria, es aquí donde se establecen las estrategias, técnicas y procedimientos que se emplearan durante el trabajo de campo. Así mismo, nos indica que es de importancia que todo auditor debe planificar, antes de llevar acabo la ejecución de una Auditoria; ya que permitiría conocer las áreas críticas o con mayor importancia y el manejo de los recursos que se encuentran disponibles para su utilización.

Mediante esta fase de la Auditoria se determinan las medidas, técnicas, estrategias y los procedimientos que se utilizaran al momento de realizar una Auditoria; para ello el Auditor debe efectuar un plan de identificación de las áreas con mayor importancia, así como el conocimiento de los recursos que podrían ser utilizados, con la finalidad de realizar una auditorias eficiente y eficaz.

(Fonseca, 2017) nos indica que la fase de la Planeación de la Auditoria es la organización de las estrategias que llevaran a cabo, esto ayudara al auditor a garantizar el reforzamiento de sus conocimientos de la situación del entorno donde se desarrolla en la entidad; así también en las principales actividades, estructuras del control Interno y disposiciones Legales que permitirían la evaluación de los riesgos de una Auditoría; con el objetivo de conocer las áreas críticas y potenciales hallazgos.

Se podría precisar que la planeación de Auditoria es la preparación, organización y determinación de las medidas que se consideraran como estrategias, técnicas y procedimientos que se emplearan durante la realización de la Auditoria. Para ello el Auditor debe conocer las actividades, el comportamiento del entorno donde se desarrolla la entidad, con la finalidad de identificar las áreas con mayor atención y hallazgos relevantes.

Determinación de Objetivos

(Álfaro J. , 2013) nos indica que la determinación de los objetivos corresponde a la primera fase de la planeación de Auditoria, lo cual es mediante esta etapa donde se definen los objetivos, los alcances y los resultados que se espera de una auditoria y la confirmación de los encargados de la realización de las operaciones comprendiendo los siguientes aspectos:

- Revisión del cumplimiento de los objetivos de la entidad, la cuantificación de las metas, definición de las líneas de acción a seguir, identificando áreas, la utilización de sistemas, programas o temas con potencial de resultados relevantes y factibles para la revisión, sustentando los criterios con los que se seleccionó.
- Los alcances de cada función o acción, precisándolos en base a resultados esperados.
- Establecimiento de los resultados esperados de la Auditoria considerando las características de los problemas identificados tales como: su naturaleza y magnitud. Así como también, las fortalezas, debilidades y oportunidades de mejoramiento de la entidad. Lo cual también será necesario considerar los objetivos definidos y el informe final del diagnóstico preliminar.
- La confirmación de la Razonabilidad de los objetivos.

La determinación de los objetivos se puede indicar que es la intención de lo que se desea lograr, luego de pasar por un proceso de análisis para obtener los mejores resultados en un determinado periodo o tiempo. Así mismo, permitirá y servirá para el diseño de las estrategias, técnicas o procedimientos de la Auditoria que se aplicará en la fase de la ejecución.

Elaboración de Programas de Trabajo

(Muñoz, 2002) nos manifiesta que el programa de trabajo es el documento formal (Por escrito) de los programas, planes, estrategias y presupuestos elaborados para llevar a cabo la realización de la auditoria, mediante un formato donde se describen las etapas, actividades, control del tiempo utilizado,

y los recursos disponibles. Así mismo, nos menciona que la elaboración del plan de trabajo debe ser cronológico, secuencial y correctamente coordinada.

El Programa de trabajo de Auditoria es el plan donde se documenta los procedimientos que seguirá un auditor, es decir que se llevara un control de las etapas y actividades que se emplearan en el trabajo de campo, para ello se deben identificar los objetivos, metas y obligaciones que conllevara una Auditoria; puesto que esto ayudara a la planificación y elaboración del informe de Auditoría basándose en políticas.

(Espino, 2014) menciona que para la elaboración de un integro programa de trabajo eficiente, esto dependerá de la utilización del tiempo en el campo de trabajo. Puesto que mediante este medio se determinarán las delegaciones de las tareas específicas y los establecimientos que se utilizarán.

Se puede decir que para la elaboración de un eficiente programa de trabajo no tan solo es necesario la estimación del tiempo, sino también un proceso de análisis y evaluaciones previos de los procedimientos que se emplearan en el proceso de la Ejecución. Así mismo, las oportunidades y alcances para su aplicación, lo cual será anotado detalladamente en un esquema de trabajo de Auditoria, para ello también serán asignados las actividades específicas y los tiempos estimados.

Ejecución de Auditoria

(Clavijo, Gallego, & Hernández, 2016) manifiestan que la ejecución corresponde a la segunda fase de una Auditoria; es aquí donde la informacion pasa por una serie de análisis con el fin

de garantizar concordancia y razonabilidad en la misma. Así mismo, se llevará a cabo las comparaciones de los Estados Financieros en busca de evidencia o indicios, las cuales pasarán por una revisión e interpretación, que deberán ser presentados de forma clara con el propósito de establecer una base para la toma de decisiones por parte de los usuarios de la información. También nos menciona que es necesario prestar especial importancia en aquellas diferencias significativas con relación a los informes auditados. Por otra parte, nos indican que esta etapa es considerada como el eje central del proceso de una auditoria; ya que a partir de la información recolectada se procede a establecer conclusiones sobre el trabajo ejecutado.

Cabe mencionar que durante la fase de la ejecución de Auditoria se establecen o desarrollan las estrategias planteadas en los programas de Auditoria; Así como el análisis de la información, documentos, cálculos, entre otros. Para lo cual los documentos que se obtendrán serán considerados como evidencias que serán enviados para una evaluación e interpretación, que servirán como respaldo, fundamento o sustentación de la opinión del auditor, que conllevara a influenciar para la toma de decisiones.

(Paredes, 2014) nos indica que en esta etapa de la ejecución de auditoria se caracteriza por la aplicación de los procedimientos de la auditoria que fue planificada con el propósito de obtener los elementos de juicio o evidencias que proporcionen respaldo al componente de los Estados Financieros. En tal forma que para la obtención de las evidencias se aplican las técnicas de auditoria es decir procedimientos; cuyos resultados se muestran en los papeles de trabajo lo cual es considerado

informacion relevante e importante para el auditor, ya que le servirá de ayuda para la elaboración del Informe de Auditoria.

Se puede indicar que la fase de la ejecución, se le puede considerar como la fase donde se lleva a cabo la implementación, técnicas y mecanismos que serán utilizados por parte del auditor con el fin de encontrar evidencias necesarias, relevantes y de gran importancia. Puesto que estas evidencias serán tomadas como sustento al momento de emitir su opinión a través del Informe de Auditoría.

Obtención de Evidencias

(Blanco, 2015) nos indica que la obtención de evidencias es la informacion obtenida por el auditor para llegar a las conclusiones sobre las que se basa su informe, La evidencia en la Auditoria integral comprenderá de documentos, fuentes y registros contables subyacentes a los Estados Financieros, la informacion susceptibles de ser corroborada de otras fuentes; procedimientos sobre manejo de las áreas o divisiones e indicadores de gestión. Así mismo, menciona que la evidencia en la auditoria se obtienen una mezcla apropiada de pruebas de control, de procedimientos sustantivos, análisis de proyecciones y análisis de los indicadores claves de éxito.

Se puede considerar que las evidencias son los informes, documentos, registros y otras fuentes que fueron obtenidos mediante la ejecución de técnicas o procedimientos. Por lo tanto, será utilizado como respaldo o sustento al momento que el auditor emita su opinión en el informe de auditoría, puesto que esto garantizara la veracidad de los procesos, actividades que se desarrollan dentro de las áreas estudiadas.

(Jiménez, 2018) indica que las evidencias de auditoria son fundamentales para la sustentación de la opinión del auditor y del informe de auditoría. Las evidencias son acumulativas y se obtienen a través de los procedimientos que se desarrolla durante el trabajo de campo. Así mismo, las evidencias pueden ser obtenidas por diversas fuentes al como es el caso de auditoria anteriores, los procedimientos de control de calidad que quedaron para la aceptación y continuidad de clientes, registros contables e incluso de fuente internas y externas.

Se puede precisar que las evidencias es informacion relevante y primordial, las cuales pueden ser recabados por auditor mediante fuentes de una auditoria; Así también servirá para dar respaldo a las opiniones emitidas por auditores y también para la emisión de los Informes de Auditoría.

Aplicación de Técnicas y Prácticas

(Paredes, 2014) indica que las técnicas empleadas en la auditoria son herramientas o métodos prácticos de investigación que se utiliza para la obtención de evidencias y así servirá como apoyo a la opinión del auditor en el informe de auditoría; para ello el auditor debe conocer el manejo de estas herramientas; ya que garantizaría un eficiente informe.

Durante la fase de la ejecución se realiza la aplicación de técnicas, procedimientos las cuales son considerados como herramientas o mecanismos, y a la vez son utilizados por parte del auditor con el fin de obtener las evidencias. Es por esa razón que el auditor

debe conocer la utilización de las herramientas, puesto que facilitara a la obtención y examinación de las evidencias.

(Álfaro J. , 2013) nos indica que los procedimientos aplicadas en una auditoria son métodos analíticos de investigación y lo cual los auditores deben utilizar en su examen, con el propósito de obtener evidencias suficientes, confiables, relevantes y útiles que permitirán fundamentar sus opiniones, conclusiones y recomendaciones.

Se puede precisar que los procedimientos que se aplicaron en la auditoria son considerados un conjunto de técnicas o métodos, que son utilizados por los auditores con la intención de conseguir evidencias que sirvan como base y a la vez contengan características que garanticen su eficiencias y confiabilidad al momento de su utilización.

Presentación del Informe de Resultados –Dictamen.

(Rozas, 2001) considera que el Dictamen es el medio a través del cual el auditor expresa de manera escrita su juicio profesional referente a los Estados Financieros que ha evaluado, y al mismo tiempo emite sus conclusiones sobre trabajos realizados. Por otro lado, dice que actualmente se ha generalizada la denominación de Informe de Auditoría.

Como fase final del proceso de la auditoria se realiza la emisión del informe de Auditoria, que es el resultado del trabajo, estudio, análisis, evaluaciones que fueron efectuados por los auditores durante el trabajo de campo. En el Informe estará descrito

la opinión profesional e independiente del Auditor sobre los Estados Financieros, así como también las observaciones, actividades, hallazgos y conclusiones sobre el trabajo elaborado en las áreas críticas o actividades con mayor importancia y para finalizar la formulación de las recomendaciones que propondrán para su aplicación.

(Falconí, 2006) nos menciona que el Dictamen es el medio por el cual el auditor expresa su opinión de manera independiente sobre los Estados Financieros que fueron examinados. La importancia del Dictamen ha dado relevancia al uso de las Normas de Auditoría Generalmente aceptadas, con la finalidad de garantizar la calidad y la adecuada elaboración del Dictamen.

La elaboración del Informe de Auditoria o Dictamen es la expresión escrita donde el auditor emite su opinión profesional e independiente basado en un examen de los Estados Financieros; Así como también las conclusiones del trabajo que se ha llevado a cabo. Para la elaboración de los informes de Auditoria se considera primordial el uso de las normas de Auditoria que garantizaran el proceso del mismo.

Opinión del Auditor

Para (Escalante, 2016) precisa que el auditor emitirá únicamente emitirá una opinión sobre los Estados Financieros que son examinados y bajo supervisión de las normas de Auditoria aplicables. El objetivo de una auditoria debe ser aumentar el grado de confianza de los usuarios sobre los Estados Financieros y el objetivo del auditor con respecto al examen debe ser formada una opinión sobre esos

Estados Financieros y expresarlas claramente y por escrito. En este sentido, el contador público para auditar debe tener independencia mental que permita expresar una opinión libre sesgo o influencia de terceros y debe procurar que la auditoría practicada a un juego de Estados Financieros le proporcione a través de las evidencias de auditoria los elementos de juicio necesarios y suficientes para sustentar su opinión; emitida con base en la NIA 700.

La opinión del auditor debe ser objetiva, profesional e independiente referente a los Estados Financieros, lo cual será mediante la utilización de las normas de la Auditoria. El objetivo de la opinión del Auditor es revelar los resultados finales de una auditoria, las cuales estarán respaldadas por las evidencias, estudios, análisis, evaluaciones que se llevaron a cabo durante el trabajo de campo, como también expresara las recomendaciones con el fin de subsanar los hallazgos que podrían traer resultados negativos a una entidad.

Exposición de Recomendaciones

(Mogrovejo, 2021)menciona que las recomendaciones son consideradas tareas que tienen como propósito de proponer realizar correcciones y provisiones las cuales se muestran en el informe de un proceso de Auditoría. Así mismo, indica que las recomendaciones de una Auditoria es el resultado de las deficiencias y decadencias informalidades procedentes de un proceso de inspección y las cuales es direccionada a los encargados que tienen el compromiso de llevarlas a cabo.

En tal sentido se puede indicar que las recomendaciones son acciones correctivas o preventivas propuestas por auditor que son expuestas en el informe final de Auditoría. Las cuales tiene el objetivo de proponer soluciones para subsanar las observaciones, deficiencias o incumplimientos encontradas durante el trabajo de Auditoría.

Seguimiento de las Recomendaciones

(Arias, 2018) menciona que el seguimiento de las recomendaciones es la acción de verificación del cumplimiento de las recomendaciones que fueron emitidos por el auditor mediante el informe de Auditoría; con el fin que estas se lleven de manera adecuada y que los objetivos planificados garanticen en conseguir la eficiencia, eficacia y la economía en los procesos que se llevan a cabo en las organizaciones.

Mediante el seguimiento de las recomendaciones que fueron mencionados en el informe de Auditoría, tiene como objetivo principal verificar la realización o aplicación de las recomendaciones de manera adecuada y efectiva, con el propósito que dichas recomendaciones ya que son acciones preventivas permitan garantizar que los procesos realizados por las entidades sean eficientes y eficaces.

Plan de Acción

(Gutierrez, 2003) menciona que la aplicación de las recomendaciones, estrategias y el plan de acción dependen de lo crítico o preocupante que puedan ser las observaciones, las personas o las áreas responsables deben tomar las acciones correctivas y a la vez preventiva para eliminar y evitar las causas futuras de las observaciones o problemas. Así mismo nos indica que si ha definido el plan de acción en el informe de Auditoria se deberá llevar a cabo y posteriormente la identificación, medición y el seguimiento del mismo.

Se puede definir que el plan acción es la hoja de ruta o la acción que tiene como objetivo de ayudar en lograr las metas y los objetivos establecidos por las empresas, lo cual, que para obtener los resultados que se desea, se debe subsanar las observaciones que fueron mencionadas en el informe de la auditoria y a la vez en prevenir futuros problemas

Verificación del cumplimiento del Plan de Acción.

(Gutierrez, 2003) indica que mediante el seguimiento y la mejora continua se realiza el análisis de los resultados que se alcanzaron luego de la implementación y aplicación de las estrategias, recomendaciones y el plan de acción, incluyendo la medición de la efectividad que obtuvo.

Se puede mencionar que luego de llevarse a cabo la aplicación del plan de acción, estrategias procedimientos con la finalidad de corregir las observaciones de una

auditoria, se realiza el seguimiento, análisis de los resultados que obtuvieron. Es decir, que se quiere conocer si la utilización de estas medidas obtuvo resultados que se deseaban.

1.8.2. Gestión Contable

(Dextre & Del Pozo, 2012) menciona que la Gestión se puede definir como las decisiones ejecutivas que es tomada por la Gerencia General para desarrollar las actividades que conducen a los objetivos planeados. Así mismo, nos menciona que la gestión tiene la capacidad de conducir, decidir, ajustar y replantear las acciones que se utilizara para resolver asuntos, definir proyectos sobre planes y objetivos establecidos para lo cual también tiene la responsabilidad es dirigir las acciones de los planes para obtener resultados exitosos mediante los usos de los recursos económicos y eficacia en el logro de los resultados.

Se puede decir que la Gestión son las acciones o decisiones que esta netamente bajo la responsabilidad de Gerencia en su aplicación, las cuales tienen como objetivo de alcanzar las metas u objetivos, puesto que tiene la capacidad de definir, decidir y ejecutar las acciones que se requieren dentro de una entidad.

(Erazo , Narváez, & Quizhpi, 2019) menciona que la gestión contable es considerada un complemento al ejercicio básico de la contabilidad tal como se lleva a cabo en muchas empresas hasta el día hoy, considerando su importancia, con la intención de cumplir con los requisitos legales

indicados por el Estado, y ya que es vista como una carga adicional a las actividades que se realizan en las empresas.

Considerando lo mencionado por los auditores se puede indicar que la Gestión contable es un complemento a la contabilidad; ya que es la encargada de elaborar utilización de información contable, las cuales servirán para la toma de decisiones dentro de una entidad; y a la vez cumplir con las políticas establecidas por el Estado.

(Freitas, 2009) menciona que la contabilidad de gestión es considerada como uno de las ramas de la contabilidad que tiene como función captar, registrar, valorar, analizar y transmitir información financiera , no financiera , cuantitativa y cualitativa, con el objetivo de dar facilidad para la toma de decisiones de los diferentes niveles de la organización, encargadas directamente con el cumplimiento y seguimiento de los objetivos estratégicos y generales establecidos por cada área de la entidad , las cuales están enfocadas en la planificación , control y desarrollo de las actividades interna y externa que se realizan , con el apoyo de las áreas funcionales y los responsables de su ejecución y la gerencia general en la toma de decisiones.

Se puede precisar que la contabilidad de Gestión es la encargada de manejar la información contable de una entidad, lo cual aporta para la toma de decisiones y el cumplimiento de los objetivos, así como también en la planificación y el desarrollo de

las actividades que se realizan tan internas como externas en las áreas. Es decir, que mediante los documentos contables que son revisados, analizados e informados a la gerencia son considerados una como una de las principales fuentes para la toma de decisiones.

Reglas contables

(Gavelán Izaguirre, 2000) menciona que la durante el transcurso del tiempo la contabilidad ha elaborado reglas que sirven de guías para los registros contables, y que son considerados útiles y necesarios para uniformizar el criterio contable. Estas han evolucionado y ahora son acopladas a los cambios y necesidades de las empresas.

En ese sentido, se puede indicar que las reglas son considerados guías contables, lo cual son considerados útiles y necesarios; ya que sirven como ayuda al momento de realizar los registros y la contabilización de las operaciones que se llevan a cabo y que a la vez cumple con las exigencias y necesidades de las entidades.

- **Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**

(De la Hoz, Díaz, & Escorcía, 2020) indica que las Normas Internacionales de Información Financiera fueron diseñadas para su utilización como un lenguaje internacional, con el propósito que las cuentas de las empresas sean comprensibles y comparables frente a la creciente vinculación comercial entre negocios y las empresas a nivel internacional hasta inclusive al punto de llegar a reemplazar o suplantar las diferentes normas contables que fueron creadas en cada país.

Las Normas Internacionales de Información Financiera fueron creadas para facilitar la interpretación de los Estados Financieros mediante un lenguaje comprensible y con claridad, lo cual será útil para la interacción Internacional durante los negocios que realizaran.

- **Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)**

(Burgos, 2007) nos menciona que las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), es un conjunto de normas que reglamenta la información que se presenta en los estados financieros, y la manera como dicha información registrarse para efecto de su análisis. Así mismo, indica que se trata de normas de calidad, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones, actividades que se realizan en una entidad y también presentar una situación razonable de la empresa durante un periodo determinado.

Se puede precisar que es un conjunto de reglas que las empresas tienen el compromiso de cumplir, con el fin de dar veracidad de la información financiera al momento de la elaboración y presentación de los Estados Financieros. Así como también, cabe indicar que su objetivo principal es reflejar la situación económica real de una entidad y también las operaciones que se llevaron a cabo durante un determinado tiempo.

- **Principios de Contabilidad Generalmente Aceptado (PCGA)**

(Gavelán Izaguirre, 2000) nos menciona que es considerado un conjunto de reglas generales y normas que tiene como objetivo servirá como guía contable para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de un ente. Así mismo, indica que los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados constituyen parámetros para que la elaboración de los Estados Financieros sea sobre base de métodos uniformes de técnica contable.

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados es el conjunto de reglas y normas que servirán como guía contable durante de elaborar el criterio referente a medición e información patrimonial de una entidad; lo cual también participa en la implementación de los parámetros para la elaboración de los Estados Financieros.

- **Plan Contable General Empresarial (PCGE)**

(Lam, 2010) menciona que el Plan contable General Empresarial (PCGE) ha sido elaborado con el objetivo principal de armonizar con las NIIF, las cuales son oficializadas por el Consejo Normativo de Contabilidad (CNC) y también está contemplada por lo establecido por la CONASEV en su manual para la preparación, elaboración y presentación de Información Financiera; Por otro lado, nos indica que el Plan Contable General Empresarial (PCGE) no fue desarrollado para cumplir el propósito de establecer medidas de control ni políticas contables. También indica que el Plan contable General Empresarial (PCGE) tiene como objetivos principales la acumulación de información relacionado a los hechos económicos de una entidad respetando las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Así mismo, la proporción de los códigos contables

para los registros contables con el fin de obtener los Estados Financieros; Como también el suministro de información estandarizada de las transacciones que las empresas efectúan a los organismos supervisores y de control.

El plan contable general contable Empresarial (PGDE) es considerado un manual que tiene como objetivo ayudar y facilitar a la elaboración y presentación de la Información Financiera, basándose en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y a la vez considerando al CONASEV que es la encargada de la supervisión de las empresas que deben presentar información financiera a distintos usuarios.

Registros Contables

(Durán, 2007) menciona que los libros y registros contable son considerados instrumentos necesarios para diversos usuarios con la intención de obtener información referente a marcha de la empresa, evaluación de la eficiencia y el nivel de desempeño de la misma. En base a esta información se elaboran los Estados Financieros; puesto que sirven para conocer las actividades y el control que de la información contable.

Según lo mencionado por el autor, se puede indicar que los libros y registros contables son los medios donde se refleja las actividades, operaciones y el control de las mismas, que se realizan dentro de una entidad, es por ello que es de importancia; ya que la información que refleja servirá como base para la elaboración de los Estados Financieros.

- **Registro de hechos económicos.**

(Moreno, 2014) menciona que el registro contable tiene como objetivo contabilizar los eventos económicos cuantificables en unidades monetarias para obtener, a través de la información financiera que producen esos registros, el resultado de las operaciones.

El registro contable se puede definir como anotaciones o apuntes contable que tiene como finalidad de contabilización en los libros de contabilidad las actividades o movimientos económicos que se realizan dentro de una entidad; por ello ese considera de importancia su utilización, ya que así se llevara un control de los estados económicos que trae beneficios tanto para las entidades y el cumplimiento requerimientos o exigencias por parte del Estado.

(Díaz , Ortega , & Pacherras, 2010)indican que se denominan hechos contables o hechos económicos a los actos, acciones o transacciones que tienen consecuencias de contenido, actividades económicas, las cuales pueden afectar al patrimonio de la unidad económica de forma directa y concreta.

El hecho económico se refiere a las actividades, operaciones y acciones que realizan las empresas, las cuales deben identificados y clasificados con el objetivo de garantizar una informacion financiera acorde a la situación real de cada entidad, para luego estas ser anotados en los registros contables, así mismo, esta informacion será considerada para las tomas de decisiones.

- **Registro en sistemas de Información**

(Sánchez & Solano, 2008), nos mencionan que los sistemas de información son elaborados y desarrollados para cumplir con los diferentes propósitos, lo cual considera las necesidades de las empresas. Así mismo, mediante los avances y desarrollos tecnológicos con respecto a la generación de los reportes e información contable tienen como función permitir en conservar los principios básicos de la contabilidad, entre ellos la comprensibilidad, la utilidad y comparabilidad de la información.

El sistema de información está conformado por un conjunto de componentes que se encuentran interrelacionados o vinculados con el propósito de trabajar para realizar la recopilación, organización proceso y almacenamiento de la información, para luego proporcionar la información que será considerado para el control, análisis y la toma de decisiones. Es por ello que se considera que la implantación de esta es para cumplir con las necesidades de las empresas.

(Peña, 2005) , también nos indica que un sistema de información es aquel que es adecuado a las necesidades de una estructura organizacional en transición, lo cual se caracteriza por su adecuación al entorno. Por tal motivo, se presentan respuestas o soluciones a inquietudes relativas.

Tal como se menciona es aquel sistema que se acopla de acuerdo a las necesidades que requieren las organizaciones, tanto para con llevar una control contable,

organizacional, gerencia y entre otras, con el propósito de dar soluciones o inquietudes que pueden existir o surgir dentro de una entidad referente a la información que se desarrolla.

Clasificación de Información Financiera

(Peña, 2005) nos menciona que para la elaboración de la información Financiera, es la consistencia; puesto que la determinación de las cifras se muestra en los reportes contables las cuales se basan en diversos métodos, como es en caso de la comparación de los estados financieros de un año con respecto a otros. Para ello se requieren la utilización de las normas, reglas o guías que garanticen la información en los reportes contables.

- **Balances y Estados Financieros.**

- a) **Balance General**

(Sánchez V. , 2001) nos menciona que el Balance General, en su expresión contable, es aquel resumen esquemático donde incluyen rubros y clasificaciones, así como la demostración de la situación financiera de una empresa. Es decir, es aquel resumen, que tiene el objetivo de reflejar, por una parte, la procedencia de los recursos que cuenta en ese momento la empresa (pasivo y capital) que son recursos ajenos y propios; y por la otra parte, en que están aplicados dichos recursos (activos totales).

Se entiende que el Balance General es aquel resumen donde se expresa y da reflejo a la situación económica y financiera de una entidad en un determinado periodo; lo cual

está compuesta por: recursos y derechos (Activo), obligaciones económicas (Pasivo) y los fondos propios (Patrimonio).

(Marcotrigiano, 2011) nos indica que el Estado de situación financiera o balance General, tiene como objetivo principal en dar conocimiento acerca de la situación financiera de una empresa de un tiempo determinado la cual está presenta a través de la relación de tres elementos: El activo, el pasivo y el patrimonio.

Po lo expuesto se puede precisar que Los estados de situación financiera, es aquel informe que muestra la situación económica en la cual se encuentra una entidad en un determinado tiempo, que generalmente es luego de un cierre contable, es decir luego de los 12 meses de cada periodo. Lo cual se basan a través de la relación que tienen los 3 elementos que lo conforman: Activo, pasivo, y Patrimonio neto; esto ayudaría a conocer la capacidad económica que cuenta una entidad.

b) Estado de Resultados

(Marcotrigiano, 2013) menciona que el estado de resultados, es el estado financiero, que refleja los resultados y la rentabilidad de las operaciones económicas que se llevan a cabo por una entidad. En este estado se presentan los ingresos y los gastos de las operaciones ordinarias que se realizaron en un determinado periodo d de la entidad, en un periodo determinado.

Basándose en lo mencionado por el autor el Estado de resultados es aquel informe que muestra la información relacionada con las operaciones económicas que se lleva a cabo en una entidad lucrativa en un periodo contable, dando énfasis a los ingresos, con los costos y gastos relativos, con el objetivo de determinar las utilidades o pérdidas neta del periodo.

c) Estado de cambios en el Patrimonio Neto

(Marcotrigiano, 2013) menciona que el estado de cambios en el patrimonio, es aquel estado que presenta la composición del patrimonio de una entidad y las operaciones que se realizaron durante un periodo, que dieron como resultado, que el patrimonio estuviera compuesto de una forma determinada a la fecha de presentación.

Por esta razón, se puede decir que el estado de cambios en el patrimonio, es aquel estado financiero que explica la manera de cómo se constituyen las cuentas que son parte del patrimonio de una entidad. Además, el objetivo de este estado es reflejar los cambios en las inversiones hechas por los propietarios de las empresas.

d) Memoria

(Díaz M. , 2010) indica que es un estado que tiene como objetivo de mejorar la comprensión de la contabilidad de una empresa, y por ende sirve de ayuda para los accionistas e

inversionistas. La información que recabe será complemento para los otros estados contables y que a la vez será adaptada a su presentación de manera comprensible y clara.

Por lo tanto, se puede decir que la memoria es aquel informe que complementa, amplía y comenta la información de los otros estados Financieros, lo cual a su vez es importante su aporte para los accionistas; ya que a través de ellas se describen los hechos económicos más importantes de una empresa.

e) Estado de Flujo de Efectivo

(Vargas, 2007) menciona que la información generada por este estado financiero permite a los usuarios estados financieros evaluar la capacidad que tienen las empresas para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las necesidades de liquidez. Logrando tomar decisiones más razonables y con mejor criterio. El Estado de Flujo de Efectivo permite un control permanente y eficiente de sus entradas y salidas de efectivo y de sus instrumentos financieros, logrando una rentabilidad a sus socios.

Este estado brinda información que permite a los respectivos usuarios a seguir en la línea de los objetivos trazados, prever situaciones y enfrentar dificultades que puedan presentarse a pesar de que todo esté planeado. Esto mejora la gestión empresarial, dado la toma de decisiones más acertadas.

Cierre Contable.

(Torregiani, 2000) nos menciona que “La gestión de un proceso de cierre contable conlleva un alto grado de compromisos y conocimiento contable; para lo cual debe apoyarse en herramientas de sistemas indispensables y el trabajo en equipo por parte del área contable”.

Según lo mencionado, se puede precisar que el cierre contable es el proceso donde se realiza la cancelación o cierre de las cuentas, lo cual emitirá un resultado y estas serán trasladados a los Balances y Estados Financieros.

Resumen de la Información Financiera

(Sánchez & Solano, 2008) mencionan que la información financiera incorpora componentes similares a los estados financieros anuales sobre los cuales se emite un informe o dictamen, entre los que se pueden señalar, Balance General, Estado de Resultado, Flujo de Caja y Ejecución presupuestal.

(Agréda , 2013) menciona que la información financiera, debe estar a disposición bajo los términos y oportunidad requeridos por los diversos usuarios, además debe ser fácil de entendimiento, pues de no ser así, no servirá para que las empresas puedan ampliar sus mercados, incursionar en nuevos negocios u obtener capital de nuevos inversionistas.

La información Financiera es aquella que se verá reflejada en los Estados Financieros de una empresa, se puede decir que, es de suma importancia, ya que pone en conocimiento el Estado real que se encuentra una entidad, lo cual esto ayudara al momento de toma de decisiones por parte de la Gerencia. Así mismo. cabe indicar que

dicha Información debe ser clara y precisa, considerando que debe felicitar la interpretación y análisis de dicha información.

Emisión de los Estados Financieros.

(Marcotrigiano, 2013) menciona que existen consideraciones para quienes elaboran y preparan los estados financieros, las cuales son las siguientes:

- a) Los estados financieros deberán ser presentadas al menos una vez al año.
- b) Para la elaboración de los estados financieros se deben implementar la utilización de las políticas contables uniformes. Así mismo, nos indica que los datos contenidos en los estados financieros cuenten con la misma naturaleza y función.
- c) Para la presentación de estados financieros anuales, contempla la presentación de una agrupación de estados financieros (estado de situación financiera, estado del resultado integral o estado de resultados, estado de flujos de efectivo, estado de movimiento de las cuentas de patrimonio y notas explicativas), Así también, incluyendo los montos comparativos del periodo actual contra al menos, el año anterior. Por otro lado, nos indica que los estados financieros, representan el producto final de un proceso contable. Lo cual tiene como finalidad en informar a los diferentes usuarios referente a los resultados de las operaciones realizadas por una entidad, durante un periodo determinado, su situación financiera, y sus flujos de efectivo, brindando información útil que servirá para la toma de decisiones.

Los estados Financieros es la fuente que muestra los resultados de las actividades contables y administrativos que se desarrollan en las entidades durante un determinado

periodo; lo cual permitirá conocer la situación real de la entidad a la Gerencia, con el fin de aportar para la toma de decisiones y aplicar correctivos oportunos si en caso fuera necesario. Así mismo, se puede indicar que para la elaboración se debe considerar los principios y normas; Así también, que para la presentación de los Estados Financieros deben ser precisos, y con facilidad de entendimiento con el fin de felicitar el análisis por parte de los Usuarios.

Análisis e Interpretación de los Estados Financieros.

(Alarcón & Ulloa, 2012) nos menciona que el análisis e interpretación de los Estados Financiero tienen como objetivo proporcionar información referente a las operaciones y la Situación Financiera, válido para diversos usuarios (acreedores, el estado, inversionistas y el público en general), que servirá para la Toma de decisiones.

De acuerdo a lo mencionado por el autor, se puede indicar que el análisis e interpretación de los Estados Financieros, tiene la función de poner en conocimiento los hechos económicos y la situación financiera de una entidad mediante técnicas.

CAPÍTULO II. MÉTODO

2.1. Tipo de Investigación

La investigación **Correlacional**, para (Abreu, 2012) manifiesta que el propósito más destacado es analizar cómo se puede comparar una variable conociendo el comportamiento de una u otras variables relacionadas, esto expresa el propósito es predictivo.

En el presente trabajo de Investigación tiene como tipo de investigación Correlacional; ya que se busca saber si la primera variable en este caso la Auditoría Interna tiene incidencia con la segunda variable que es la Gestión Contable en empresas del Sector Industrial del rubro Construcción.

2.2. Enfoque de Investigación.

Para , (García , Gil , & Rodríguez, 1996) la investigación de enfoque cualitativo tiene la característica de la utilización de técnicas que permitan obtener o recabar datos, informes de la particularidad de las situaciones , lo cual permitirán una descripción exhaustiva y además la realidad concreta objeto de investigación.

(Hernández, Fernández , & Baptista, 2014) menciona que el enfoque de Investigación Cualitativo, se procede con la utilización de la recolección y análisis de los datos para afinar las preguntas de investigación o revelar nuevas interrogantes en el proceso de interpretación.

Tomando en consideración lo sustentado por los autores se puede decir , que el presente trabajo de Investigación tiene como enfoque de investigación Cualitativo ; puesto que se lleve a cabo la acción de indagación de información , así como también la interpretación de las mismas, es decir que se realizó la búsqueda y revisión de la información operacional y financiera de empresas del sector Industrial del rubro construcción ,en plataformas virtuales como es en el caso de la Superintendencia de Mercados de Valores (SMV) y Bolsa de Valores de Lima (BVL).

2.3. **Diseño De Investigación**

Para (Agudelo, Agineren, & Ruíz, 2010) mencionan que la investigación no Experimental es la que se realiza sin manipular la información. La investigación no Experimental es la que se lleva a cabo sin manipular deliberadamente las variables independientes, se basa en variables que ya ocurrieron o se dieron en la realidad sin la intervención directa del investigador. Es conocida también como investigación Expostfacto (Los hechos y variables que ya ocurrieron) y observa variables y relaciones entre estas en su contexto natural.

El presente trabajo de Investigación tiene como diseño de investigación no experimental, ya que no se intenta cambiar la información, sino que se quiere conocer el comportamiento de las dos variables de estudio en las empresas de construcción, lo cuales serán observados a través de sus informes con información de los Estados Financieros del período 2014-2019.

2.4. Materiales, Instrumentos y Métodos

2.4.1. Población:

Para (López P. , 2004) la Población es el conjunto de personas u objetos que tiene como objetivo de conocer las características relevantes u otros aspectos durante una investigación.

El presente trabajo de Investigación tiene como población 5 empresas del Sector Industrial del rubro construcción en Perú. Así mismo, información de los Estados Financieros del periodo 2014-2019.

2.4.2. Muestra:

Según (Alfaro, 2012) define a la muestra como: “Una parte o fragmento representativo de la población, cuyas características esenciales son las de ser objetiva y reflejo fiel de ella, de tal manera que los resultados obtenidos en la muestra puedan generalizarse a todos los elementos que conforman dicha población”.

Para el trabajo de Investigación se está considerando como muestra a un profesional en este caso un contador Público que laboro en una empresa de construcción Russa S.A.C.

2.5. Métodos

2.5.1. Técnicas e Instrumentos de Recolección y Análisis de Datos

➤ **Técnicas:**

Entrevista

Para (Murillo, 2006) la entrevista es la técnica que el investigador aplica en su investigación con el fin de obtener información de una forma oral y personalizada. La información está compuesta de acontecimientos vividos y aspectos subjetivos de la persona que es entrevistada.

En el presente trabajo de Investigación se utilizó la entrevista, ya que se elaboró ciertas cantidades de pregunta lo cual se plasmó mediante el cuestionario, que fue respondido por un contador público que laboró en una empresa de Construcción, que brindo sus respuestas considerando sus experiencias y consideraciones.

➤ **Instrumentos:**

Cuestionario:

Para (Meneses & Rodriguez, 2011) la entrevista es la herramienta que permite plantear un conjunto de preguntas para recoger informacion sobre una muestra de personas, utilizando el

tratamiento cuantitativo y agregado de las respuestas para describir la población a la que pertenecen o contrastar estadísticamente algunas relaciones entre variables de su interés.

En el presente trabajo de Investigación se utilizó el instrumento del el Cuestionario, puesto que se empleó al momento de realizar la entrevista a la muestra que en este caso es el un contador público, se realizó ciertas preguntas relacionadas a nuestras variables.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

3.1. Presentación, Análisis e Interpretación de Resultados.

1. ¿En qué manera la determinación de Objetivos de Auditoria incide en la Gestión contable de una empresa?

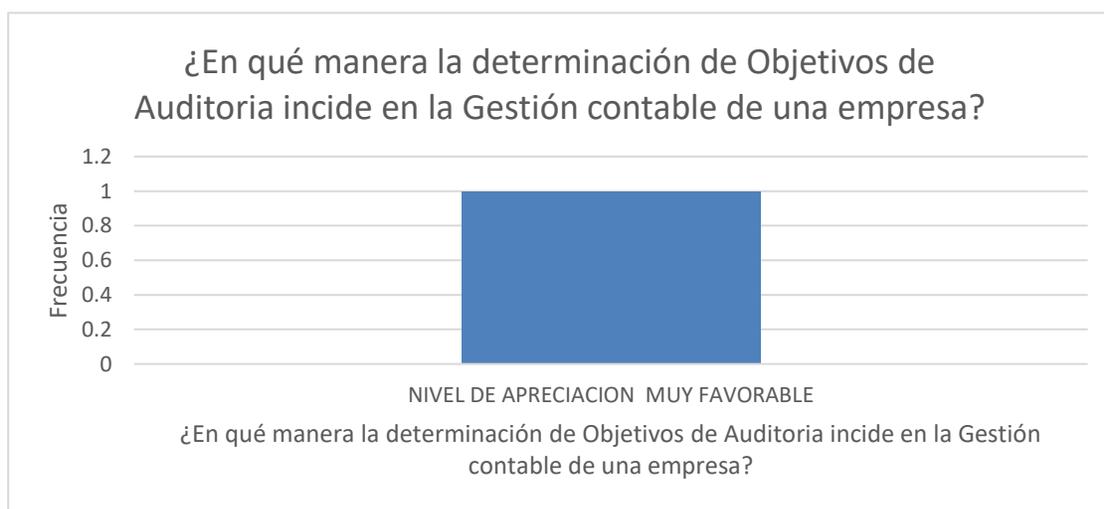
Tabla 1

Tabla de Frecuencia y Porcentaje :Determinación de Objetivos de Auditoría. y su incidencia en la Gestión Contable.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NIVEL DE APRECIACION MUY FAVORABLE	1	100	100	100

Fuente: Elaboración Propia.

Gráfico 1 : Determinación de Objetivos de Auditoría.



Interpretación:

Con respecto al cuestionario N°1 y al Gráfico N°1, da como resultado el 100 % que corresponde al nivel de apreciación muy favorable; dicho resultado está basado en el cuestionario que se le realizó a un contador Público, donde da manifestó que la determinación de objetivo de Auditoria incide en la Gestión Contable. Se puede decir que es favorable la determinación de objetivos de auditoria con relación a la Gestión contable de una empresa; ya que se tiene la intención de asegurar la verificación que las actividades contables, se realicen respetando las políticas o procedimientos adecuados.

2. ¿De qué manera los objetivos de Auditoria Influyen en el cumplimiento de acciones contables para alcanzar las metas de una empresa?

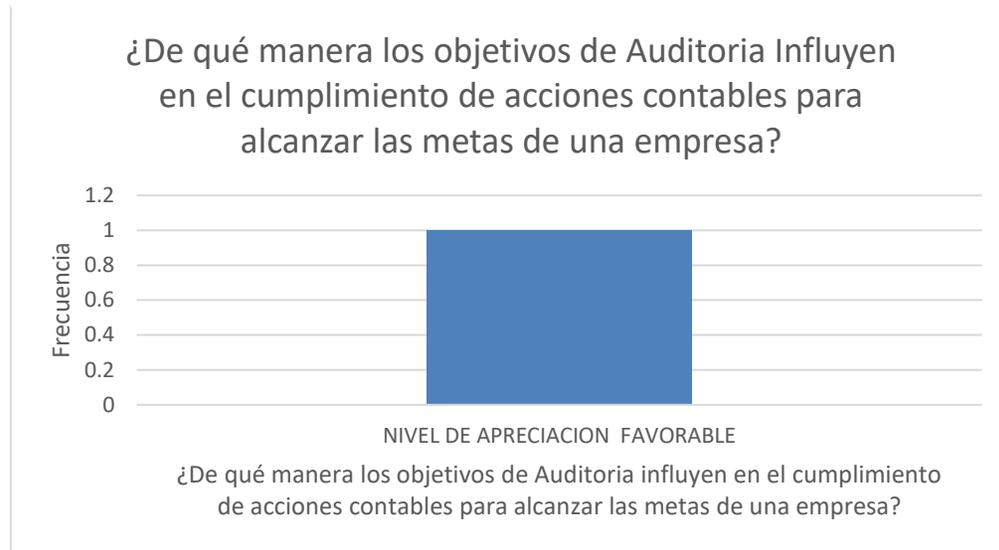
Tabla 2

Tabla de Frecuencia y Porcentaje :Influencia de los Objetivos de la Auditoria en el cumplimiento de las metas de una Empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NIVEL DE APRECIACION FAVORABLE	1	100.0	100.0	100.0

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico 2 : Influencia de los Objetivos de Auditoría.



Interpretación:

Con respecto al cuestionario N°2 y al Gráfico N°2, da como resultado el 100 % que corresponde al nivel de apreciación favorable; dicho resultado está basado en respuestas de un contador Público, donde da manifestó que los objetivos de Auditoria influyen en las acciones contables para alcanzar las metas de una empresa; ya que mediante los objetivos se puede verificar la eficiencia de las acciones contables que se utiliza para cumplir con las metas trazadas por una entidad. Considero que los Objetivo son útiles porque tienen la finalidad de que las acciones contables que se realicen sean los correctos.

3. ¿Por qué es importante que los auditores diseñen programas de trabajo para una Auditoria y este incida en los registros Contables?

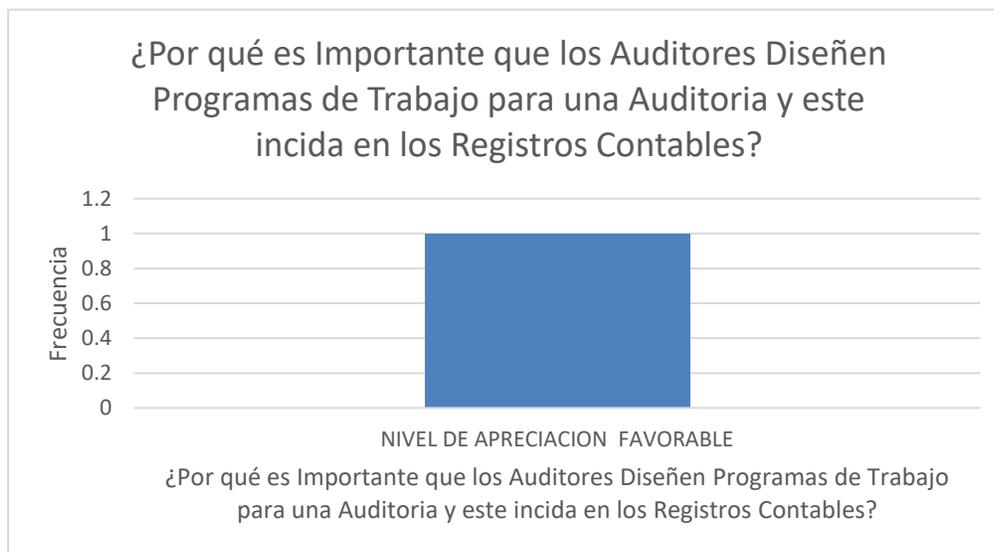
Tabla 3

Tabla de Frecuencia y Porcentaje :Diseño de Programas de Trabajo y su incidencia en los Registros contables.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NIVEL DE APRECIACION FAVORABLE	1	100.0	100.0	100.0

Fuente: Elaboración Propia.

Gráfico 3: Diseño de Programas de Trabajo



Interpretación:

Con respecto al cuestionario N°3 y al Gráfico N°3, da como resultado el 100 % que corresponde al nivel de apreciación favorable; dicho resultado está basado en respuestas de un contador Público, considerando la opinión del Contador, se puede mencionar que el diseño de Programas de Trabajo es donde se plasma las estrategias que utilizaran los auditores, estrategias para recabar información como en caso de los Registros Contables.

4. ¿Por qué es Importante la utilización o aplicación de un Programa de Trabajo para el Análisis de Documentos Contables?

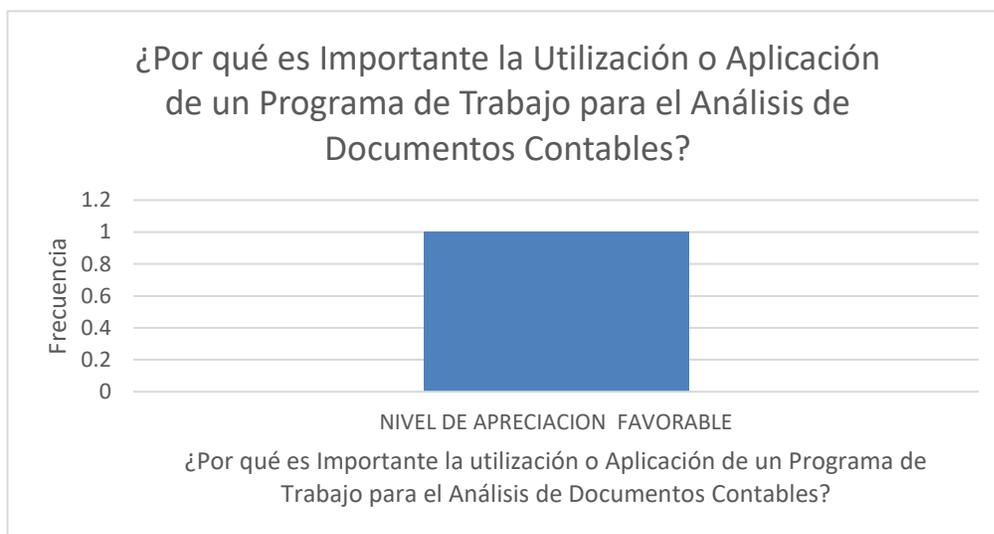
Tabla 4

Tabla de Frecuencia y Porcentaje :Utilización y Aplicación de un Programa de Trabajo para el Análisis de Documentos Contables

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NIVEL DE APRECIACION FAVORABLE	1	100.0	100.0	100.0

Fuente: Elaboración Propia.

Gráfico 4 : Aplicación del Programa de Trabajo



Interpretación:

Con respecto al cuestionario N°4 y al Gráfico N°4, da como resultado el 100 % que corresponde al nivel de apreciación favorable; dicho resultado está basado en respuestas de un contador Público, considerando la opinión del Contador, se puede mencionar que la aplicación de un programa de trabajo es útil para la empresa; ya que se establecerán las estrategias y los procesamientos para el análisis de los documentos contables que a la vez servirán como evidencias.

5. ¿De qué manera influye que se considere como evidencia los Registros Contables?

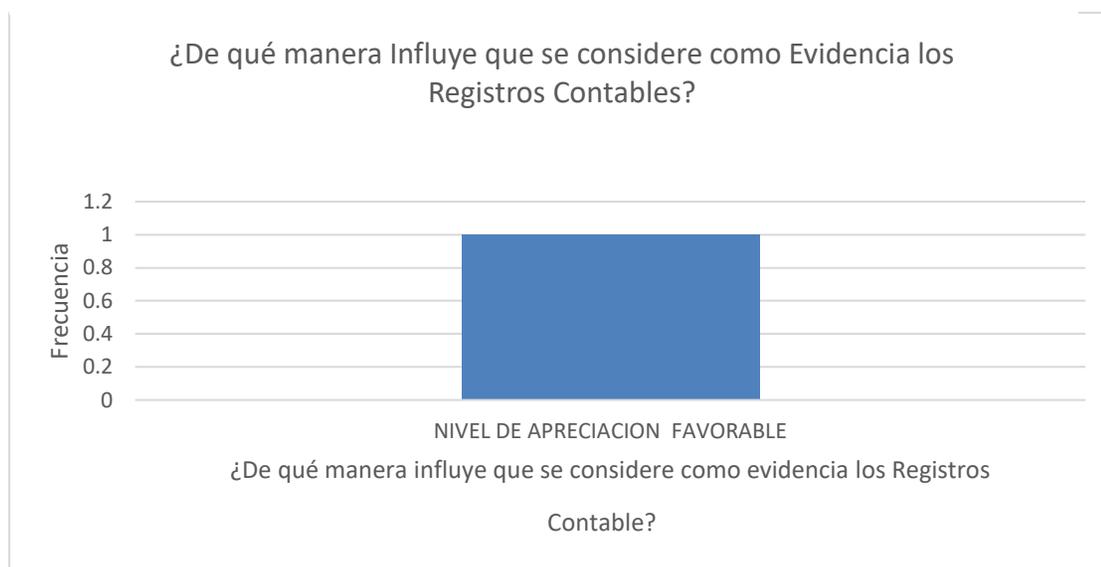
Tabla 5

Tabla de Frecuencia y Porcentaje :Registros Contables considerados como evidencia.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NIVEL DE APRECIACION FAVORABLE	1	100.0	100.0	100.0

Fuente: Elaboración Propia.

Gráfico 5 : Registros Contables considerados como evidencias.



Interpretación:

Con respecto al cuestionario N°5 y al Gráfico N°5, da como resultado el 100 % que corresponde al nivel de apreciación favorable; dicho resultado está basado en respuestas de un contador Público, considerando la opinión del Contador, se puede mencionar que según la

informacion que contiene los registros Contables referente a las actividades diarias, muy útil para la empresa que sea considerado como evidencia.

6. ¿De qué manera incide que se considere como evidencia relevante a los Estados financieros?

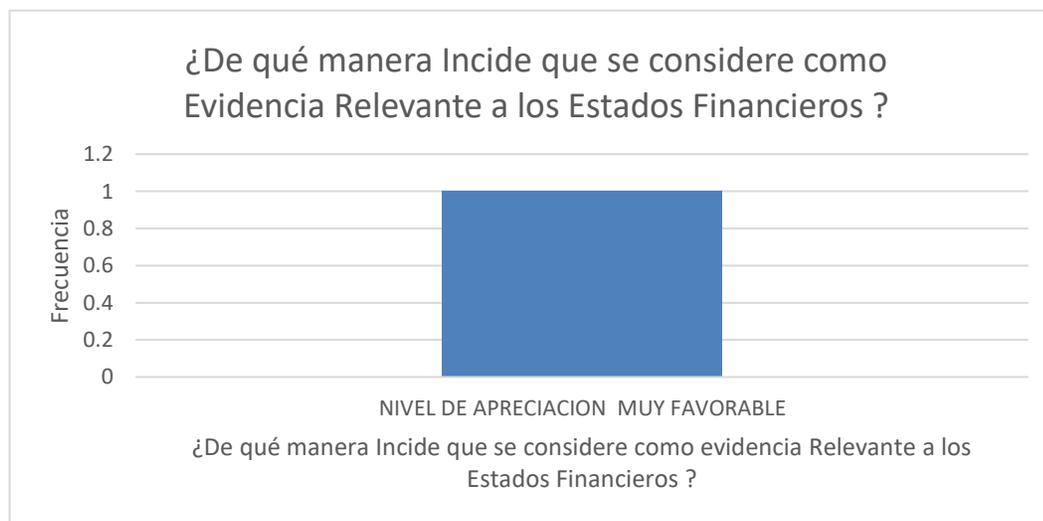
Tabla 6

Tabla de Frecuencia y Porcentaje :Estados Financieros considerado Evidencia Relevante.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NIVEL DE APRECIACION MUY FAVORABLE	1	100.0	100.0	100.0

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico 6: Estados Financieros considerados evidencia Relevante.



Interpretación:

Con respecto al cuestionario N°6 y al Gráfico N°6, da como resultado el 100 % que corresponde al nivel de apreciación muy favorable; dicho resultado está basado en respuestas de un contador Público, considerando la opinión del Contador, se puede mencionar que la información que contiene los Estados Financieros, son de gran relevancia, ya que es en este Estado donde se refleja la Situación económica de una empresa.

7. ¿Cómo Influye la utilización de Técnicas para obtener Información del Área Contable?

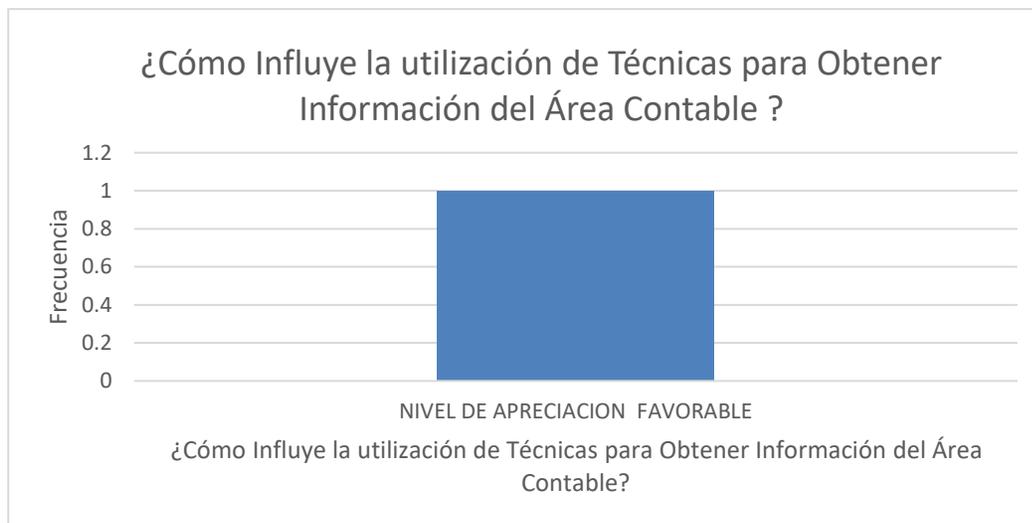
Tabla 7

Tabla de Frecuencia y Porcentaje :Utilización de Técnicas para la Obtención de Información del Área Contable.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NIVEL DE APRECIACION FAVORABLE	1	100.0	100.0	100.0

Fuente: Elaboración Propia.

Gráfico 7: Utilización de Técnicas para obtener Información Contable



Interpretación:

Con respecto al cuestionario N° 7 y al Gráfico N°7, da como resultado el 100 % que corresponde al nivel de apreciación favorable; dicho resultado está basado en respuestas de un contador Público, considerando la opinión del Contador, se puede mencionar que la utilización de técnicas es favorable, ya que al aplicarse dichas técnicas o procedimientos facilitaría la obtención de información, lo cual traería optimización de tiempo.

8. ¿Por qué es Importante la Aplicación de Procedimientos para la Obtención de Evidencias dentro del Área Contable?

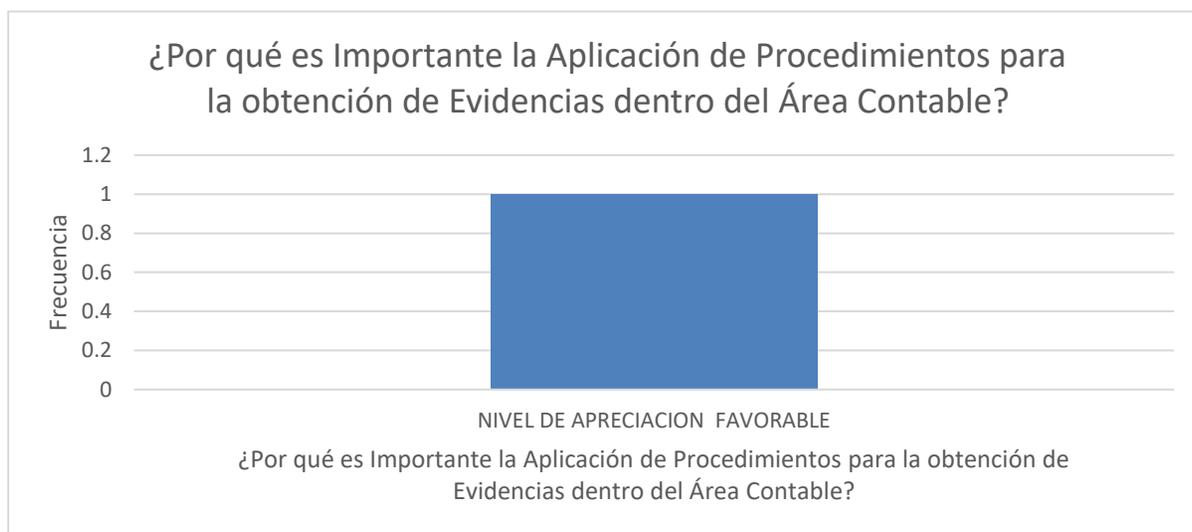
Tabla 8

Tabla de Frecuencia y Porcentaje :Aplicación de Procedimientos para la obtención de Evidencias dentro del Área Contable.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NIVEL DE APRECIACION FAVORABLE	1	100.0	100.0	100.0

Fuente: Elaboración Propia.

Gráfico 8 : A plicación de Procedimientos para obtención de Evidencias.



Interpretación:

Con respecto al cuestionario N° 8 y al Gráfico N° 8, da como resultado el 100 % que corresponde al nivel de apreciación favorable; dicho resultado está basado en respuestas de un contador Público, considerando la opinión del Contador. Se considerar necesario e importante los procedimientos que se emplean durante la etapa de obtención de evidencias, puesto que esto ayudaría en la reducción de tiempo.

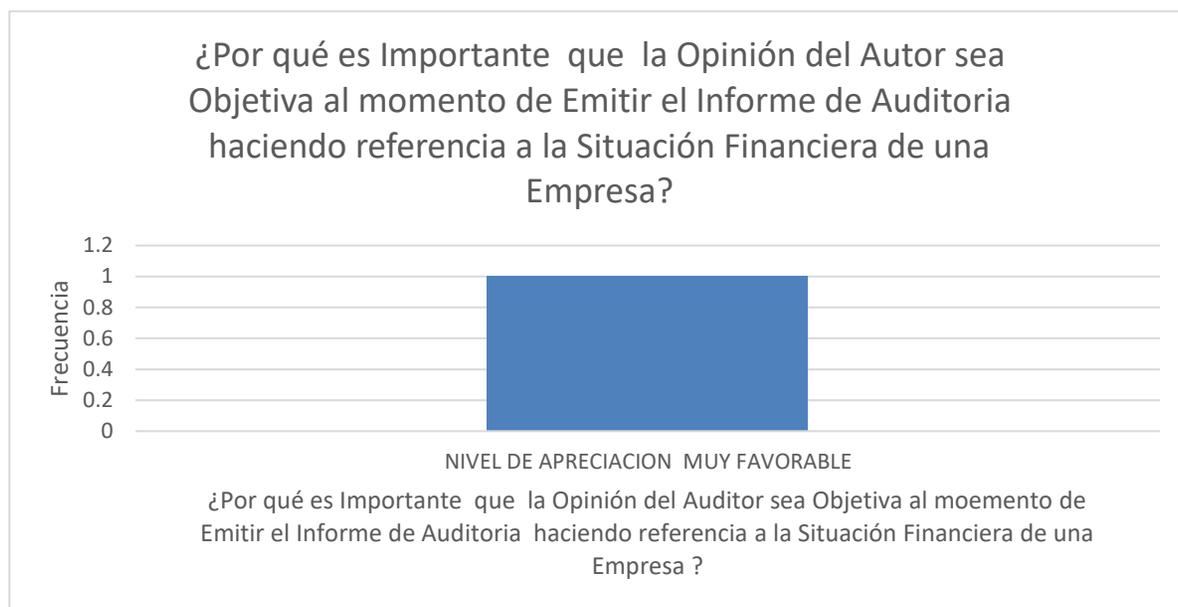
9. ¿Por qué es Importante que la Opinión del Auditor sea Objetiva al momento de Emitir el Informe de Auditoría haciendo referencia a la Situación Financiera de una Empresa?

Tabla 9

Tabla de Frecuencia y Porcentaje :Opinión Objetiva del Auditor , al emitir El Informe de Auditoria.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NIVEL DE APRECIACION MUY FAVORABLE	1	100.0	100.0	100.0

Gráfico 9: Opinión Objetiva al momento de emitir el Informe de Auditoría.



Interpretación:

Con respecto al cuestionario N° 9 y al Gráfico N° 9, da como resultado el 100 % que corresponde al nivel de apreciación muy favorable; dicho resultado está basado en respuestas de un contador Público, considerando la opinión del Contador lo cual menciona que la opinión objetiva es importante ya que su opinión se basa en lo que el autor percibe de los hechos. Por lo mencionado, se puede concluir que es útil para cualquier empresa la opinión objetiva de auditor ya que expresa los hechos sin intervenir interese propios.

10. ¿Por qué es Importante que la Opinión del auditor sea de manera Independiente al momento de emitir el informe de auditoría, haciendo referente a los Registros Contables?

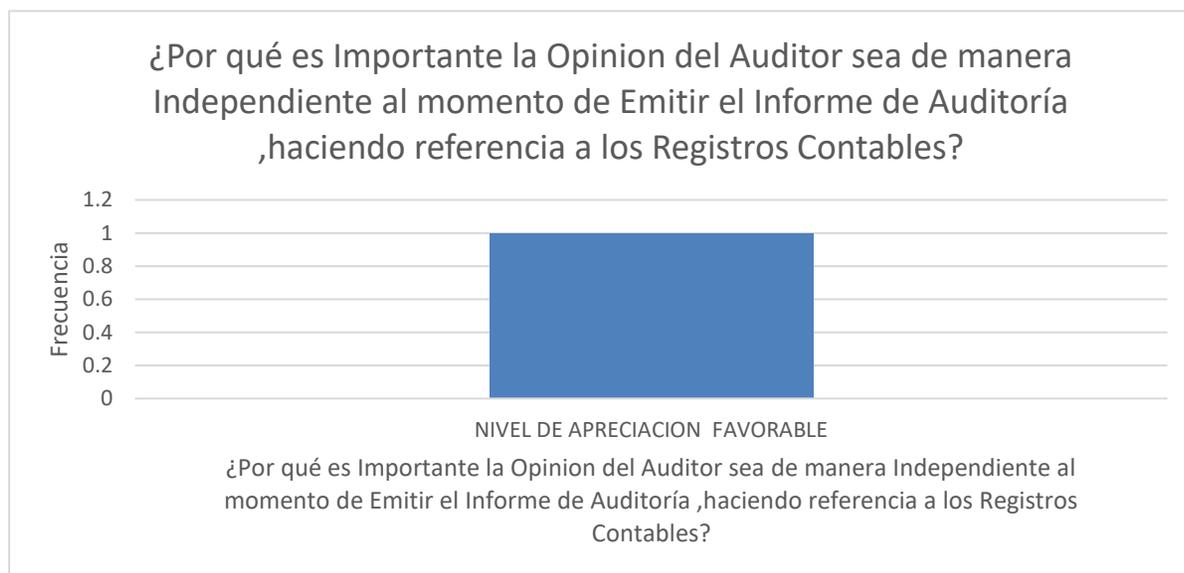
Tabla 10

Tabla de Frecuencia y Porcentaje :Opinión Independiente del Auditor al Emitir el Informe de Auditoría.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NIVEL DE APRECIACION FAVORABLE	1	100.0	100.0	100.0

Fuente: Elaboración Propia.

Gráfico 10: Opinión Independiente al momento de Emitir el Informe de Auditoria.



Interpretación:

Con respecto al cuestionario N° 10 y al Gráfico N° 10, da como resultado el 100 % que corresponde al nivel de apreciación favorable; dicho resultado está basado en respuestas de un contador Público, considerando la opinión del Contador. Se puede indicar que es aporte positivo para una entidad; ya que la durante la opinión es propia y no esta influenciadas por otros factores.

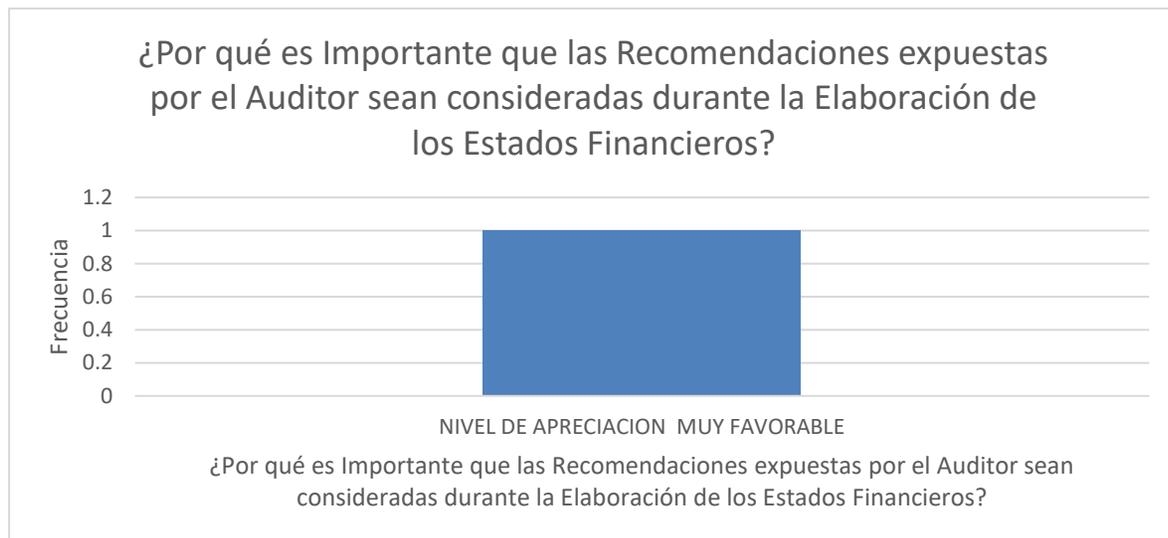
11. ¿Por qué es Importante que las Recomendaciones expuestas por el Auditor sean consideradas durante la Elaboración de los Estados Financieros?

Tabla 11

Tabla de Frecuencia y Porcentaje: Exposición de las Recomendaciones durante la Elaboración de los Estados Financieros.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NIVEL DE APRECIACION MUY FAVORABLE	1	100.0	100.0	100.0

Gráfico 11: Exposición de Recomendaciones.



Interpretación:

Con respecto al cuestionario N° 11 y al Gráfico N° 11, da como resultado el 100 % que corresponde al nivel de apreciación favorable; dicho resultado está basado en respuestas de un contador Público, puesto que considera que las recomendaciones dadas por los auditores, pueden aportar al momento de la elaboración de los Estados Financieros. Las recomendaciones son útiles para una entidad; ya que ayudaría a considerar puntos en las cuales ya no deben repetirse y así evitar observaciones.

12. ¿Por qué es Importante que la Emisión del Informe de Auditoria - Dictamen, el Auditor exprese su Opinión sobre los Estados Financieros?

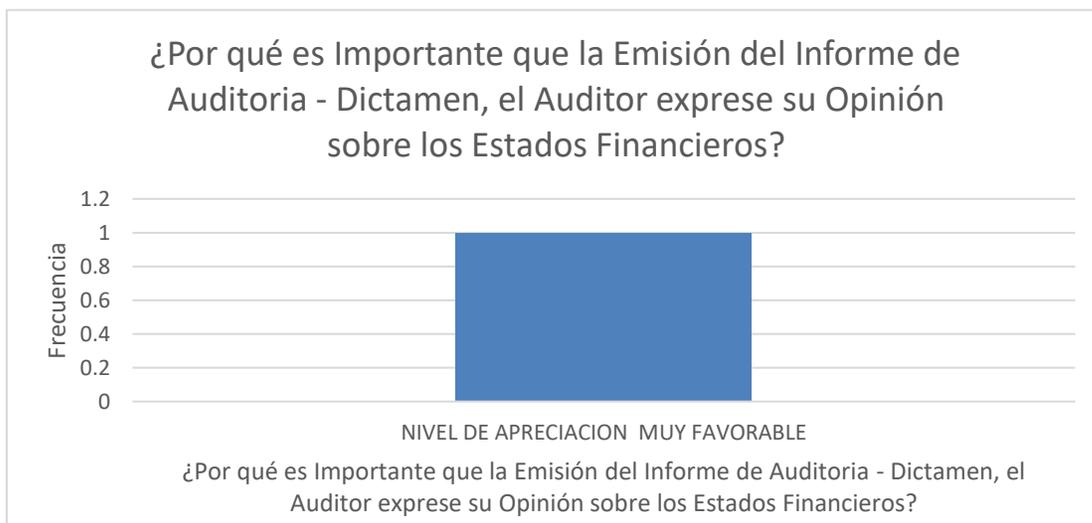
Tabla 12

Tabla de Frecuencia y Porcentaje: Opinión de Auditoria sobre los Estados Financieros.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NIVEL DE APRECIACION MUY FAVORABLE	1	100.0	100.0	100.0

Fuente: Elaboración Propia.

Gráfico 12: Informe de Auditoria en base a la opinion a los Estados Financieros.



Interpretación:

Con respecto al cuestionario N° 12 y al Gráfico N° 12, da como resultado el 100 % que corresponde al nivel de apreciación muy favorable; dicho resultado está basado en respuestas de un contador Público. Es muy útil para una entidad que la emisión del informe de Auditoria tenga énfasis en los Estados Financiero; ya que gracias a ella estaría poniendo en conocimiento sobre la situación económica que se encuentra dicha empresa.

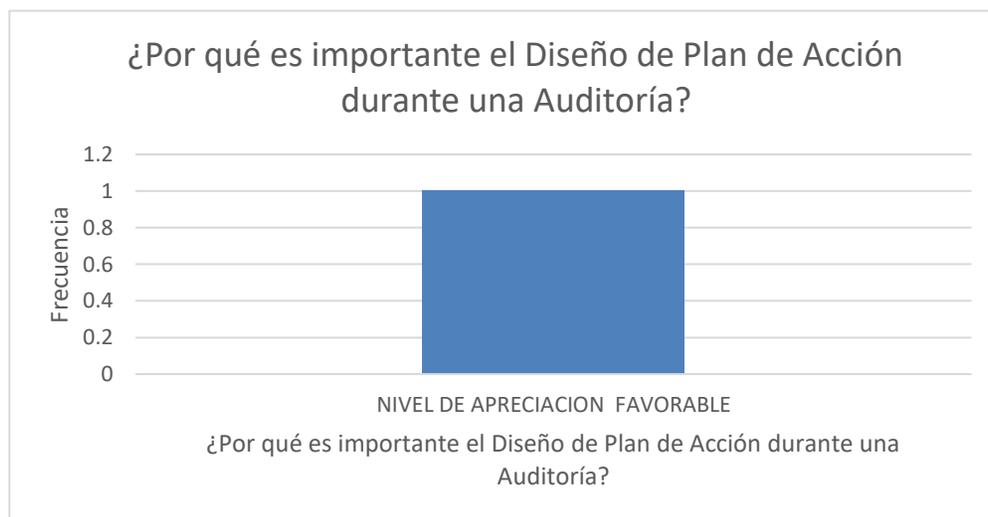
13. ¿Por qué es importante el Diseño de Plan de Acción durante una Auditoría?

Tabla 13

Tabla de Frecuencia y Porcentaje: Diseño de Plan de Acción.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NIVEL DE APRECIACION FAVORABLE	1	100.0	100.0	100.0

Gráfico 13: Diseño de Plan de Acción.



Interpretación:

Con respecto al cuestionario N° 13 y al Gráfico N° 13, da como resultado el 100 % que corresponde al nivel de apreciación favorable; dicho resultado está basado en la respuesta de un contador Público. Es muy útil para una entidad que se diseñe un plan acción, puesto que esto ayudara a utilizar medidas para subsanar posibles observaciones.

14. ¿Por qué es Importante la utilización del Plan de Acción, para subsanar las observaciones encontradas en las Declaraciones mensuales?

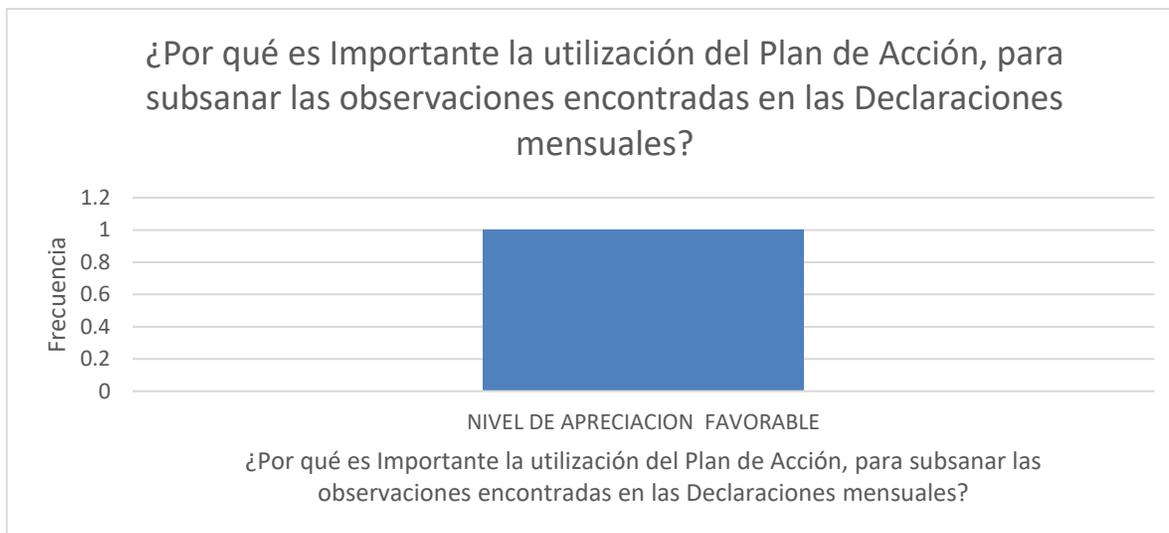
Tabla 14

Tabla de Frecuencia y Porcentaje: Utilización del Plan de Acción , para subsanar observaciones en las Declaraciones mensuales?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NIVEL DE APRECIACION FAVORABLE	1	100.0	100.0	100.0

Fuente: Elaboración Propia.

Gráfico 14: Utilización del Plan de Acción.



Interpretación:

Con respecto al cuestionario N° 14 y al Gráfico N° 14, da como resultado el 100 % que corresponde al nivel de apreciación favorable; dicho resultado está basado en la respuesta de un contador Público. Es importante la utilización de un plan de acción, puesto mediante es este medio se puede ejercer acciones para subsanar observaciones que fueron hallados.

15. ¿Por qué Importante Tomar en consideración las Recomendaciones expuestas en el Informe de Auditoria?

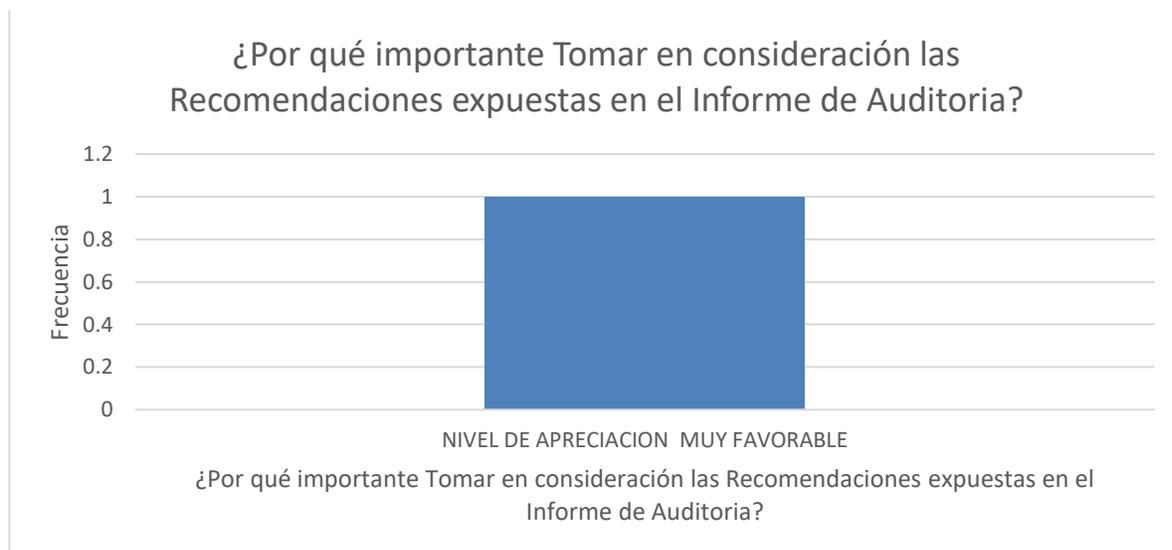
Tabla 15

Tabla de Frecuencia y Porcentaje: Consideración de las Recomendaciones del Informe de Auditoria.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NIVEL DE APRECIACION MUY FAVORABLE	1	100.0	100.0	100.0

Fuente: Elaboración Propia.

Gráfico 15: Consideración de las Recomendaciones .



Interpretación:

Con respecto al cuestionario N° 15 y al Gráfico N° 15, da como resultado el 100 % que corresponde al nivel de apreciación favorable; dicho resultado está basado en la respuesta de un contador Público. Que considera que importante tener en cuenta las recomendaciones expuestas por los Auditores. Para una entidad es importa tomar en cuenta las recomendaciones que brindan los autores mediante el Informe de Auditoria; ya que esto ayudaría a evitar en cometer los mismos errores durante cualquier actividad que se desarrolle dentro de una entidad.

16. ¿Por qué es Importante la verificación del cumplimiento del plan de Acción sobre las Recomendaciones propuestas por el Auditor?

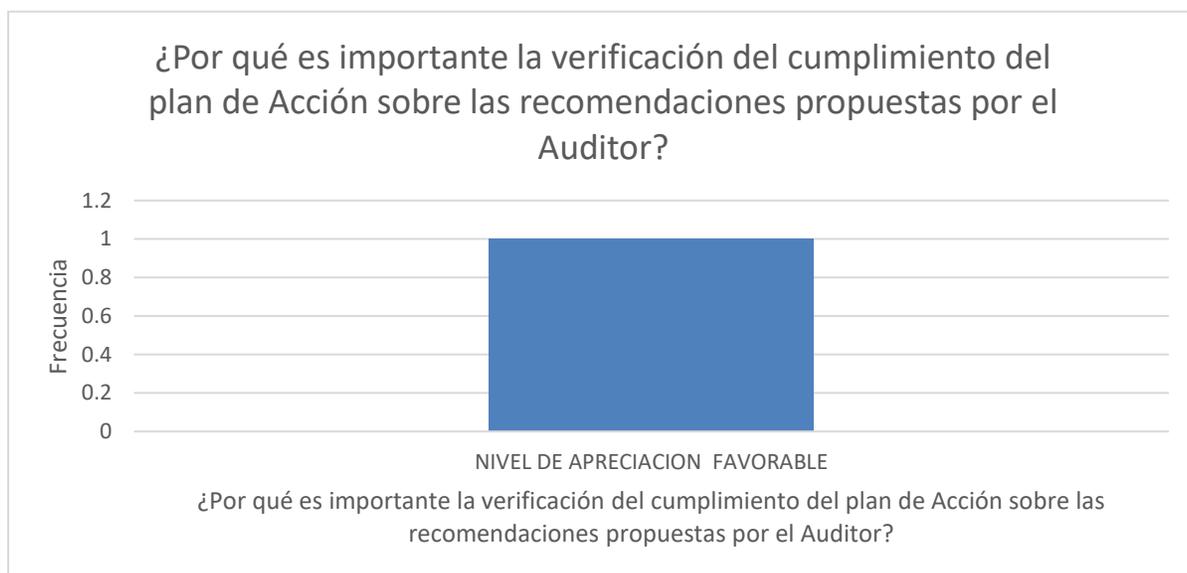
Tabla 16

Tabla de Frecuencia y Porcentaje: Verificación del Cumplimiento del Plan de Acción sobre las Recomendaciones Propuestas.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NIVEL DE APRECIACION FAVORABLE	1	100.0	100.0	100.0

Fuente: Elaboración Propia.

Gráfico 16: Verificación del Cumplimiento del Plan de Acción.



Interpretación:

Con respecto al cuestionario N° 16 y al Gráfico N° 16, da como resultado el 100 % que corresponde al nivel de apreciación favorable; dicho resultado está basado en la respuesta de un contador Público. Que considera que es importante la verificación del cumplimiento del Plan de Acción sobre a las recomendaciones. Para una entidad es importa que se verifique la aplicación del plan de acción con referencia a las recomendaciones, esto quiere decir que se debe dar seguimiento de las acciones que se toman y también si se llevan a cabo las recomendaciones.

17. ¿Por qué es Importante que el área contable utilice los Principios de contabilidad?

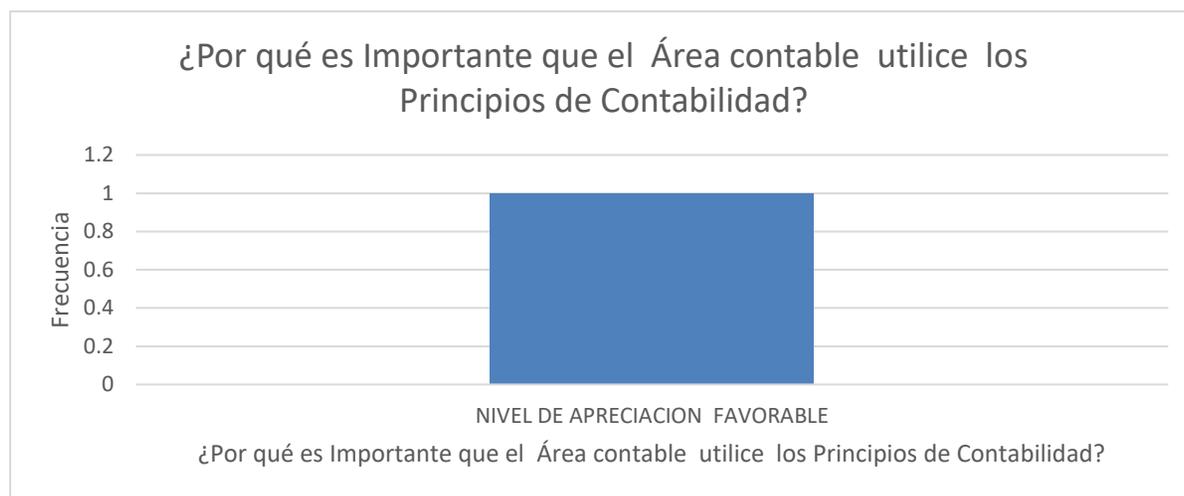
Tabla 17

Tabla de Frecuencia y Porcentaje : Utilización de los Principios Contables

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NIVEL DE APRECIACION FAVORABLE	1	100.0	100.0	100.0

Fuente: Elaboración Propia.

Gráfico 17: Utilización de los Principios de Contabilidad.



Interpretación:

Con respecto al cuestionario N° 17 y al Gráfico N° 17, da como resultado el 100 % que corresponde al nivel de apreciación favorable; dicho resultado está basado en la respuesta de un contador Público. Que considera que es importante la utilización de los Principios Contabilidad dentro del área Contable. Tanto para el área contable y la empresa es importante la utilización de los Principios de contabilidad; puesto que sirve como guía durante la realización de los registros y contabilización de las actividades contables.

18. ¿Por qué es importante que el área contable utilice las Normas Internacionales de Información Financiera?

Tabla 18

Tabla de Frecuencia y Porcentaje :Utilización de las Normas Internacionales de Información Financiera

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NIVEL DE APRECIACION MUY FAVORABLE	1	100.0	100.0	100.0

Gráfico 18: Utilización de las Normas Internacionales de Información Financiera.



Interpretación:

Con respecto al cuestionario N° 18 y al Gráfico N° 18, da como resultado el 100 % que corresponde al nivel de apreciación muy favorable; dicho resultado está basado en la respuesta de un contador Público. Que manifiesta que es importante la utilización de las Normas Internacionales de Información Financiera dentro del área Contable. Tanto para el área contable y la empresa es de gran importancia la utilización de las Normas Internacionales de Información Financiera; ya que ayuda a establecer un lenguaje contable a los informes, donde las empresas puedan interactuar sin importar la nación.

19. ¿Por qué es Importante que el plan contable Proporcione Códigos Contable para la Elaboración de los Registros Contables?

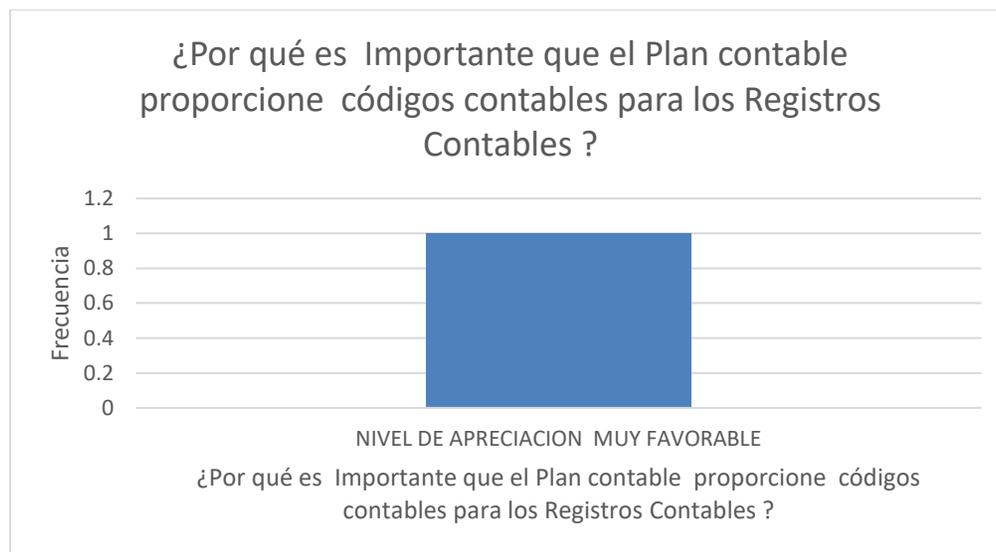
Tabla 19

Tabla de Frecuencia y Porcentaje :Proporción de Códigos Contables

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NIVEL DE APRECIACION MUY FAVORABLE	1	100.0	100.0	100.0

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico 19: Plan Contable.



Interpretación:

Con respecto al cuestionario N° 19 y al Gráfico N° 19, da como resultado el 100 % que corresponde al nivel de apreciación muy favorable; dicho resultado está basado en la respuesta de un contador Público. Donde manifiesta que es importante que el Plan contable aporte con la con los Códigos contables durante la contabilización. Tanto para el área contable y la empresa es importante que las transacciones sean contabilizadas utilizando las cuentas que den destino a su origen.

20. ¿Por qué es Importante que el contador actualice el Plan De Cuentas en sus Sistemas Contables al momento de generar los Registros Contables?

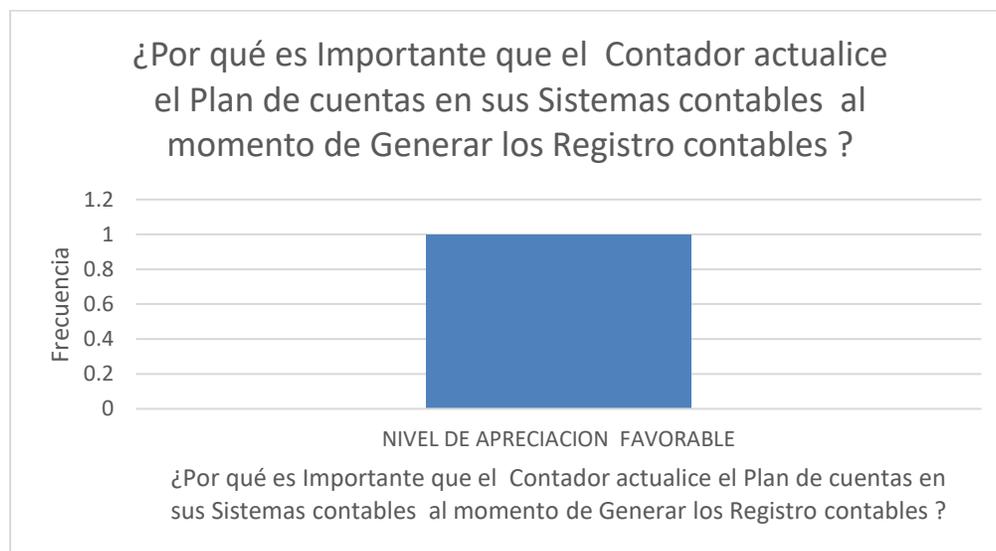
Tabla 20

Actualización de sistemas Contables para la elaboración de los Registros Contables.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NIVEL DE APRECIACION FAVORABLE	1	100.0	100.0	100.0

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico 20: Actualización de los sistemas Contables.



Interpretación:

Con respecto al cuestionario N° 20 y al Gráfico N° 20, da como resultado el 100 % que corresponde al nivel de apreciación favorable; dicho resultado está basado en la respuesta de un contador Público. Que manifiesta que es importante la actualización de las cuentas en los sistemas que son utilizados durante los Registros contables. Dentro del área de contabilidad es importante dar soporte o actualizar las cuentas en los sistemas que se utilizan, ya que esto permitirá una correcto registro y contabilización de las actividades económicas que se realizan

21. ¿Por qué es Importante que el Contador Revise y Analice los documentos al momento de realizar los Registros De Las Actividades, Operaciones y Hechos Económicos?

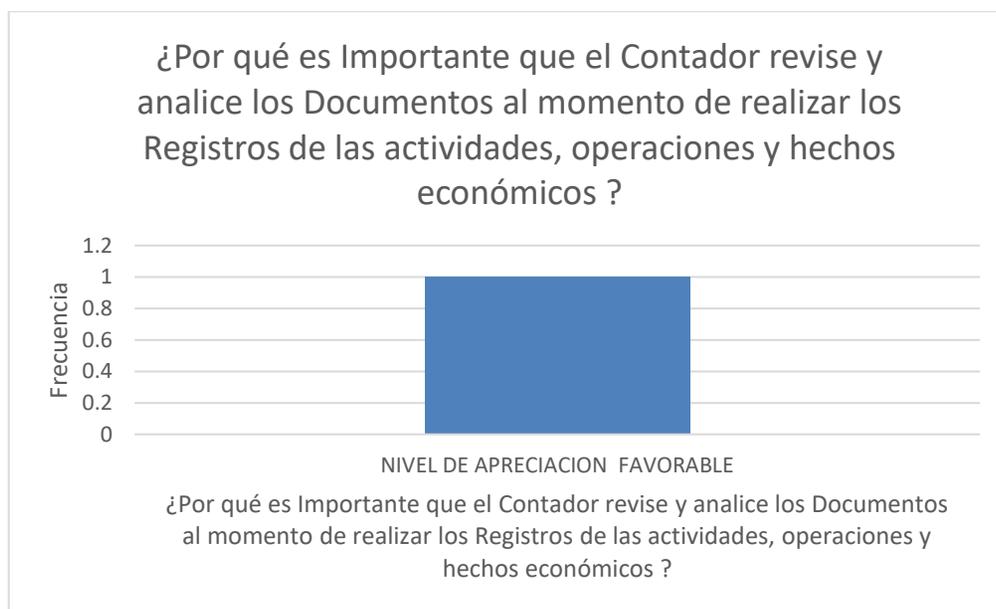
Tabla 21

Revisión y Análisis de Documentos Contables. Revisión y Análisis de Documentos para el Registro Contable

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NIVEL DE APRECIACION FAVORABLE	1	100.0	100.0	100.0

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico 21 :Revisión y Análisis de Documentos Contables.



Interpretación:

Con respecto al cuestionario N° 21 y al Gráfico N° 21, da como resultado el 100 % que corresponde al nivel de apreciación favorable; dicho resultado está basado en la respuesta de un contador Público. Que manifiesta que es importante que antes de realizar los registros el contador revise y análisis los documentos. Es de importancia para la empresa que el área de contabilidad lleve la contabilidad de manera correcta, para esto el contador o la persona responsable del registro debe identificar, reconocer y analizar los documentos antes de ser contabilizados.

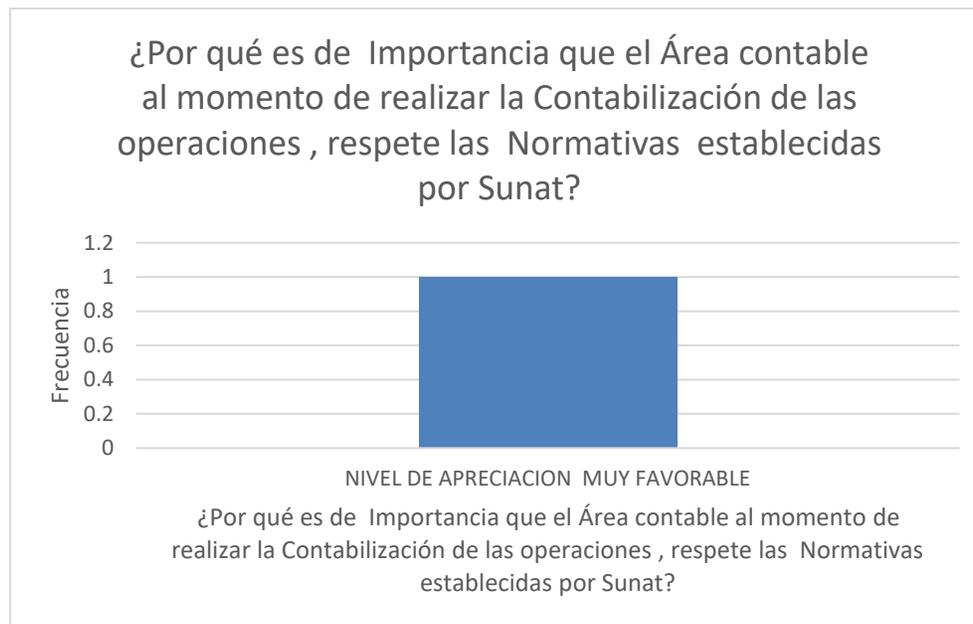
22. ¿Por qué es de Importancia que el Área Contable al momento de realizar la contabilización de las Operaciones, Respete las normativas establecidas por Sunat?

Tabla 22

Tabla de Frecuencia y Porcentaje: Contabilización de Operaciones bajo las Normativas de Sunat

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NIVEL DE APRECIACION MUY FAVORABLE	1	100.0	100.0	100.0

Gráfico 22 :Normativas establecidas por Sunat.



Interpretación:

Con respecto al cuestionario N° 22 y al Gráfico N° 22, da como resultado el 100 % que corresponde al nivel de apreciación muy favorable; dicho resultado está basado en la respuesta de un contador Público. Que manifiesta que es de importancia relevante que se debe respetar las normativas establecidas por Sunat para la contabilización. Considero que toda contabilización que considere las normativas impuestas por Sunat, aportan a la empresa; ya que se estaría rigiendo bajo las normativas exigidas

23. ¿Por qué es Importante la utilización de un sistema que maneja la Información Financiera de una Empresa?

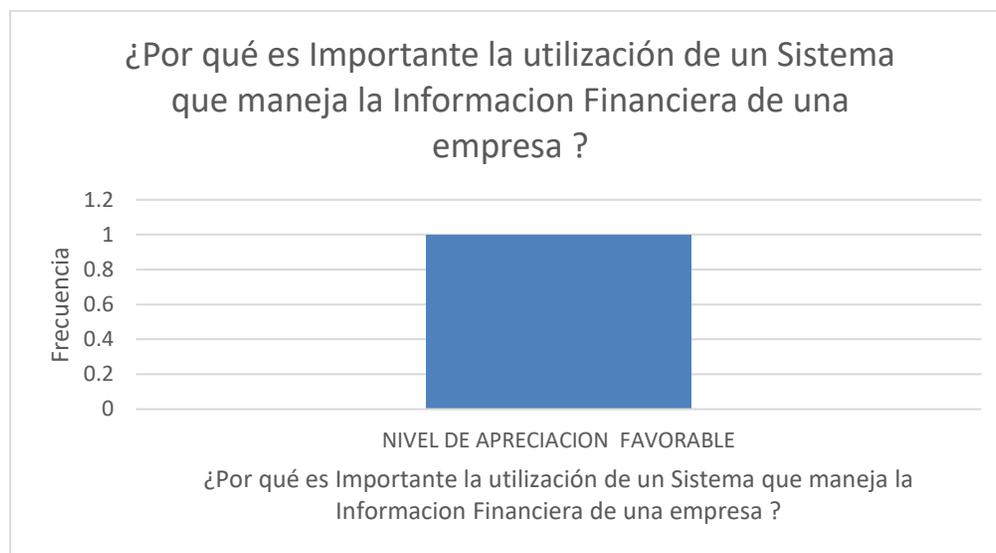
Tabla 23

Tabla de Frecuencia y Porcentaje : Utilización de Sistemas para el manejo de Información Financiera

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NIVEL DE APRECIACION FAVORABLE	1	100.0	100.0	100.0

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico 23: Utilización de Sistemas para el manejo de Información.



Interpretación:

Con respecto al cuestionario N° 23 y al Gráfico N° 23, da como resultado el 100 % que corresponde al nivel de apreciación favorable; dicho resultado está basado en la respuesta de un contador Público. Que manifiesta que es de importancia que las empresas tengan un sistema que garantice y salvaguarde la información financiera dentro de una empresa. Considero que la utilización de un sistema contable es de gran ayuda, ya que daría soporte y almacenamiento de toda la información contable que maneja una empresa.

24. ¿Por qué es Importante la Utilización de diversos Sistemas Contables por parte del Área Contable?

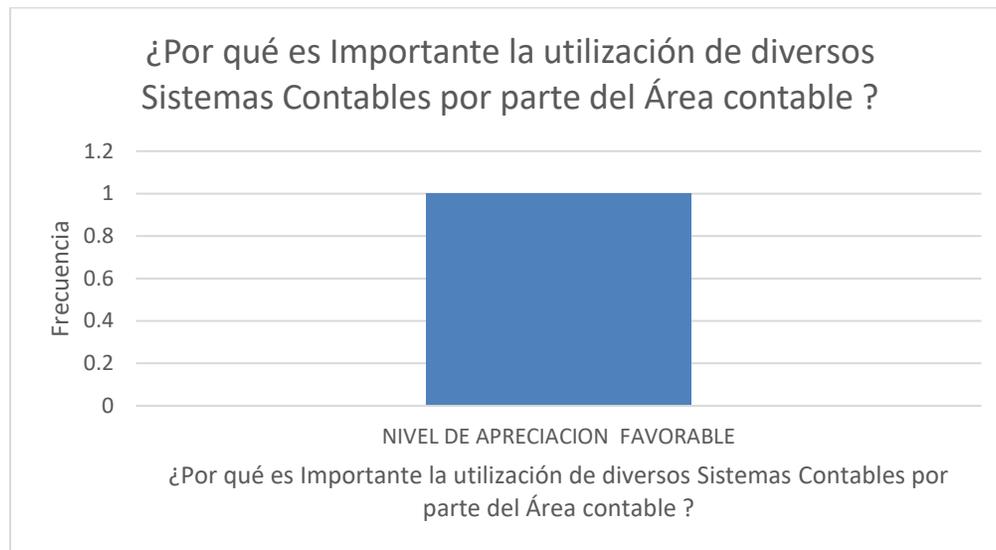
Tabla 24

Tabla de Frecuencia y Porcentaje :Utilización de Sistemas Contables por el Área Contable

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NIVEL DE APRECIACION FAVORABLE	1	100.0	100.0	100.0

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico 24: Utilización de Sistemas en el área Contable.



Interpretación:

Con respecto al cuestionario N° 24 y al Gráfico N° 24, da como resultado el 100 % que corresponde al nivel de apreciación favorable; dicho resultado está basado en la respuesta de un contador Público. Que manifiesta que es de importancia el manejo de un sistema contable por parte de del área de contabilidad de una empresa. Considero que la implementación y la utilización de un sistema contable ayudaría a la optimización de tiempo y durante el proceso de contabilización, es decir, que actualmente los sistemas son de gran soporte y que están elaboradas para cumplir con las necesidades de los usuarios.

25. ¿Por qué es importante la información del Balance General para los Gerentes de una empresa?

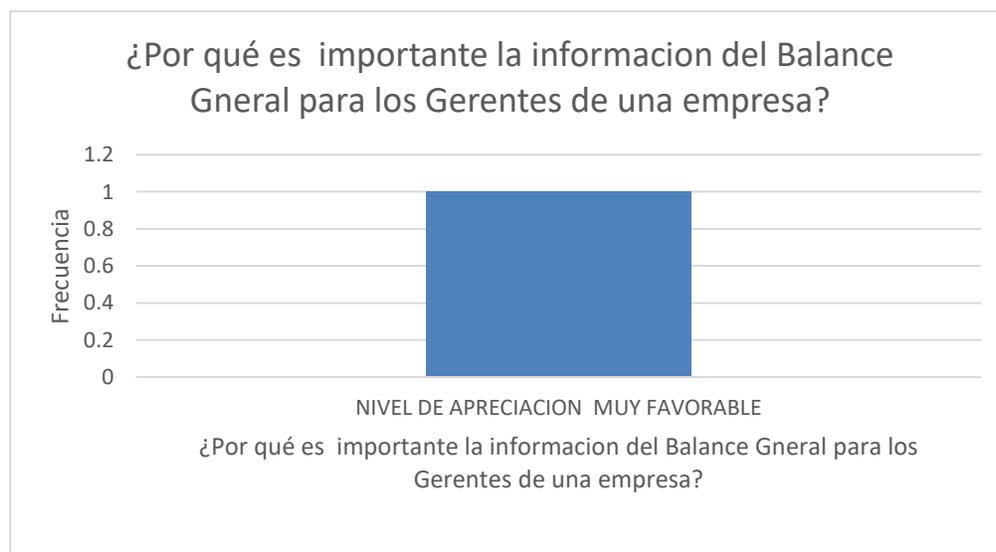
Tabla 25

Tabla de Frecuencia y Porcentaje :Importancia de la Información del Balance General para los Gerentes.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NIVEL DE APRECIACION MUY FAVORABLE	1	100.0	100.0	100.0

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico 25: Importancia de la Información del Balance General.



Interpretación:

Con respecto al cuestionario N° 25 y al Gráfico N° 25, da como resultado el 100 % que corresponde al nivel de apreciación favorable; dicho resultado está basado en la respuesta de un contador Público. Que manifiesta que es de importancia el manejo de un sistema contable por parte de del área de contabilidad de una empresa. Considero que la implementación y la utilización de un sistema contable ayudaría a la optimización de tiempo y durante el proceso de contabilización, es decir, que actualmente los sistemas son de gran soporte y que están elaboradas para cumplir con las necesidades de los usuarios.

26. ¿Por qué es Importante la Elaboración y Preparación de los Estados Financieros?

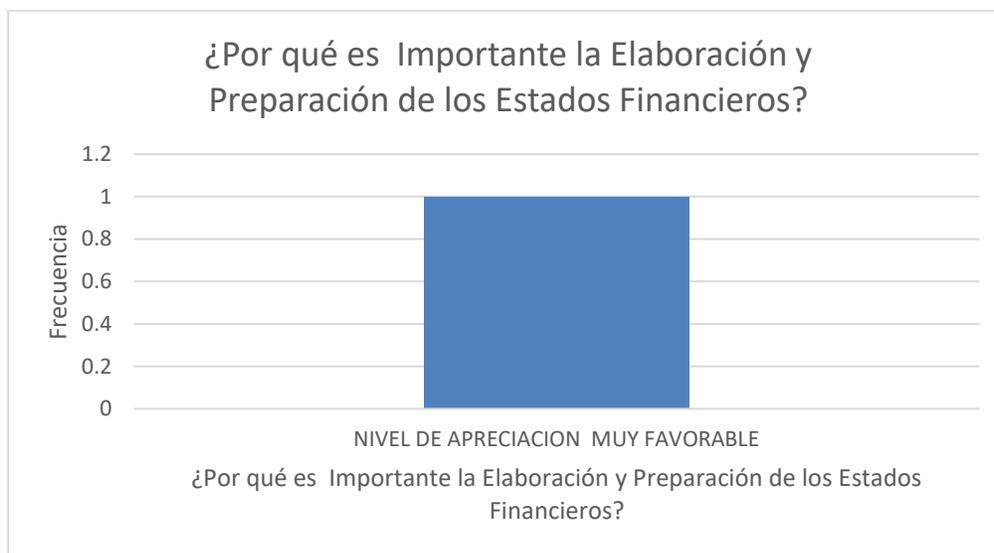
Tabla 26

Tabla de Frecuencia y Porcentaje:Elaboración y Preparación de los Estados Financieros.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NIVEL DE APRECIACION MUY FAVORABLE	1	100.0	100.0	100.0

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico 26 :Elaboración y Preparación de los Estados Financieros.



Interpretación:

Con respecto al cuestionario N° 26 y al Gráfico N° 26, da como resultado el 100 % que corresponde al nivel de apreciación muy favorable; dicho resultado está basado en la respuesta de un contador Público. Que manifiesta que es de importancia la elaboración y preparación de los Estados Financieros de una empresa. Considero la elaboración de los Estados Financieros es relevante para cualquier empresa; puesto que se reflejará los Estados contables donde brindarán las pérdidas y Ganancias, el flujo de Efectivo, situación Financiera y entre otra informacion que servirán para la toma de Decisiones.

27. ¿Por qué es Importante que el contador realice la Verificación de todas las Transacciones relacionadas al Cierre Contable?

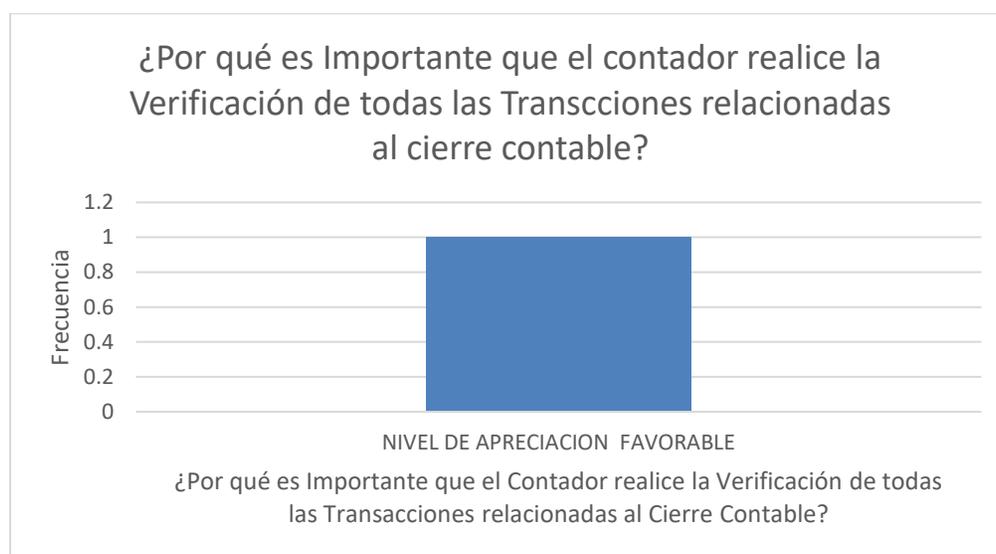
Tabla 27

Tabla de Frecuencia y Porcentaje :Verificación de Trnsacciones al Cierre Contable.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NIVEL DE APRECIACION FAVORABLE	1	100.0	100.0	100.0

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico 27 :Verificación de Transacciones al Cierre Contable.



Interpretación:

Con respecto al cuestionario N° 27 y al Gráfico N° 27, da como resultado el 100 % que corresponde al nivel de apreciación favorable; dicho resultado está basado en la respuesta de un contador Público. Que manifiesta que es de importancia la revisión de los documentos, registros y declaraciones antes de realizar un cierre contable. Considero que durante un cierre contable se debe realizar una revisión general de todos los documentos que sirvieron que fueron anterior mente fueron registradas, por lo que esto ayudaría a tener y llevar una contabilidad ordenada dentro de una empresa.

28. ¿Por qué es Importante que el Área Contable realice el Cierre Contable respetando el Cronograma De Vencimiento?

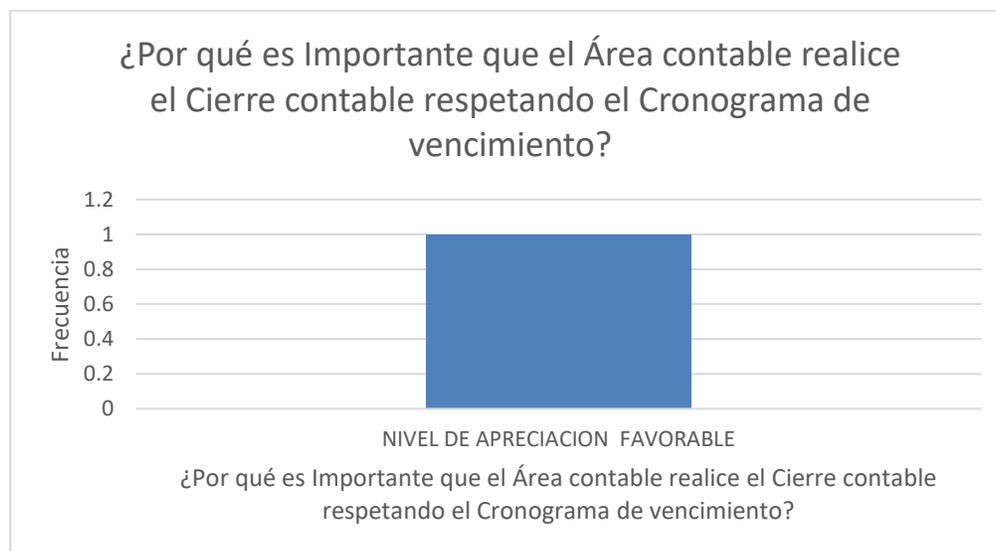
Tabla 28

Tabla de Frecuencia y Porcentaje :Cierre Contable respetando el Cronograma de Vencimiento.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NIVEL DE APRECIACION FAVORABLE	1	100.0	100.0	100.0

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico 28: Cierre Contable respetando el Cronograma de Vencimiento.



Interpretación:

Con respecto al cuestionario N° 28 y al Gráfico N° 28, da como resultado el 100 % que corresponde al nivel de apreciación favorable; dicho resultado está basado en la respuesta de un contador Público. Que manifiesta que es importante el cierre contable de un determinado periodo. Considero que el cierre contable es influyente e importante, ya que es informacion relevante de un periodo contable, donde se puede visualizar las operaciones y actividades realizadas durante todo un año.

29. ¿Es Importante que el Área Contable Elabore Y Genere los Estados Financieros mensualmente?

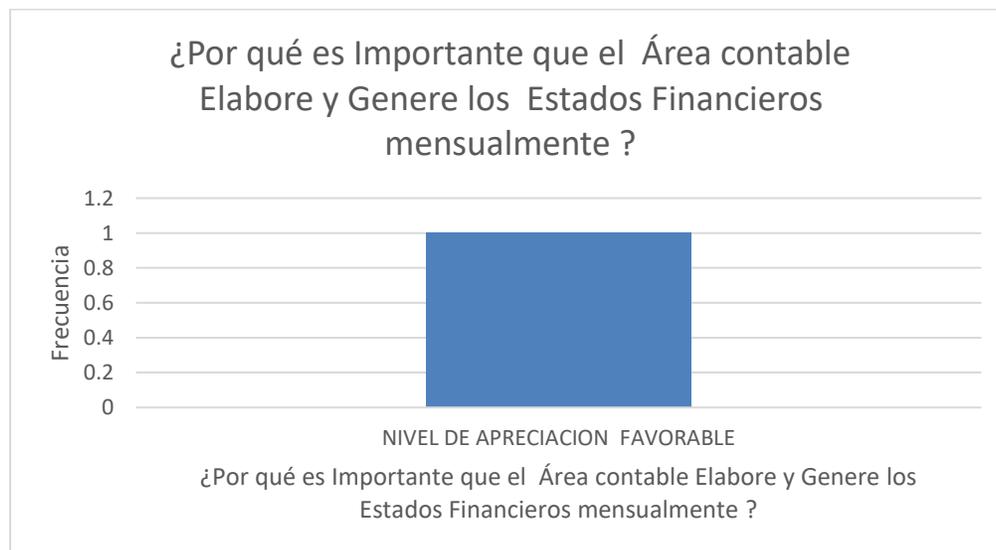
Tabla 29

Tabla de Frecuencia y Porcentaje:Elaboración y Generación de los Estados Financieros mensualmente.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NIVEL DE APRECIACION FAVORABLE	1	100.0	100.0	100.0

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico 29 : Elaboración y Generación de los Estados Financieros mensualmente.



Interpretación:

Con respecto al cuestionario N° 29 y al Gráfico N° 29, da como resultado el 100 % que corresponde al nivel de apreciación favorable; dicho resultado está basado en la respuesta de un contador Público. Que manifiesta que es de importancia que se elabore los estados Financieros mensualmente. Considero que la elaboración de los Estados Financieros elaborados mensualmente tiene una influencia positiva, ya que se puede llevar el control de la informacion mensual de las actividades y sobre todo brindará informacion que será presentado a Gerencia.

30. ¿Por qué es importante que el área contable elabore y genere los Estados Financieros para ser presentados en la declaración anual?

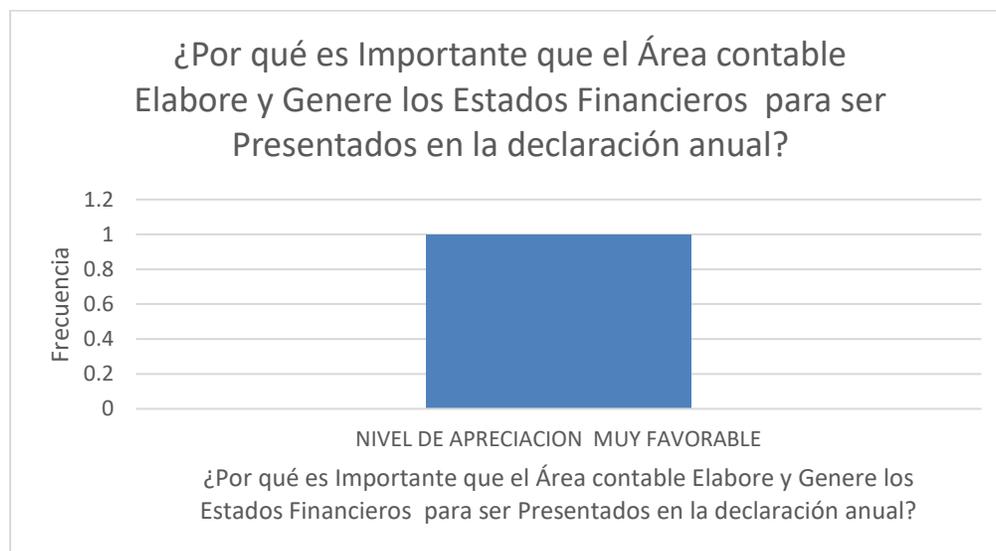
Tabla 30

Tabla de Frecuencia y Porcentaje :Elaboración y Generación de los Estados Financieros para la Declaración Anual.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NIVEL DE APRECIACION MUY FAVORABLE	1	100.0	100.0	100.0

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico 30 : Elaboración y Generación de los Estados Financieros para la Declaración anual.



Interpretación:

Con respecto al cuestionario N° 30 y al Gráfico N° 30, da como resultado el 100 % que corresponde al nivel de apreciación muy favorable; dicho resultado está basado en la respuesta de un contador Público. Que manifiesta que es muy importante la elaboración y la Generación de los Estados Financieros que serán presentados en la declaración Anual. Considero que la elaboración y Generación de los Estados Financieros, es importante; ya brindara información relevante de un determinado periodo, es estos casos para la presentación que se realiza anualmente.

31. ¿Por qué es Importante que el Análisis e Interpretación proporcionen informacion de las operaciones y de la Situación financiera la una entidad?

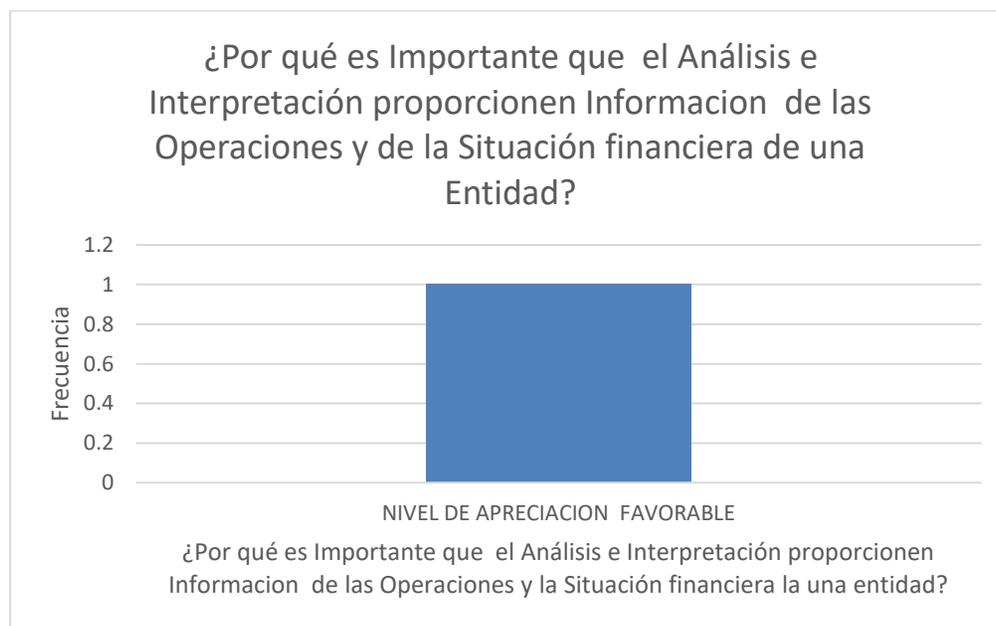
Tabla 31

Tabla de Frecuencia y Porcentaje: Análisis e Interpretación proporcione Información.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NIVEL DE APRECIACION FAVORABLE	1	100.0	100.0	100.0

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico 31 : Análisis e Interpretación de Información.



Interpretación:

Con respecto al cuestionario N° 31 y al Gráfico N° 31, da como resultado el 100 % que corresponde al nivel de apreciación favorable; dicho resultado está basado en la respuesta de un contador Público. Que manifiesta que es importante que cuando se realiza el análisis e interpretación de los Estados Financieros proporcione informacion referente a las operaciones realizadas. Considero el análisis y la interpretación de los Estados Financieros influyen de manera positiva, puesto que brindara informacion de las actividades y la situación en que se encuentra una empresa.

32. ¿Por qué es importante que se considere el análisis y la interpretación de los Estados Financieros para la toma de Decisiones?

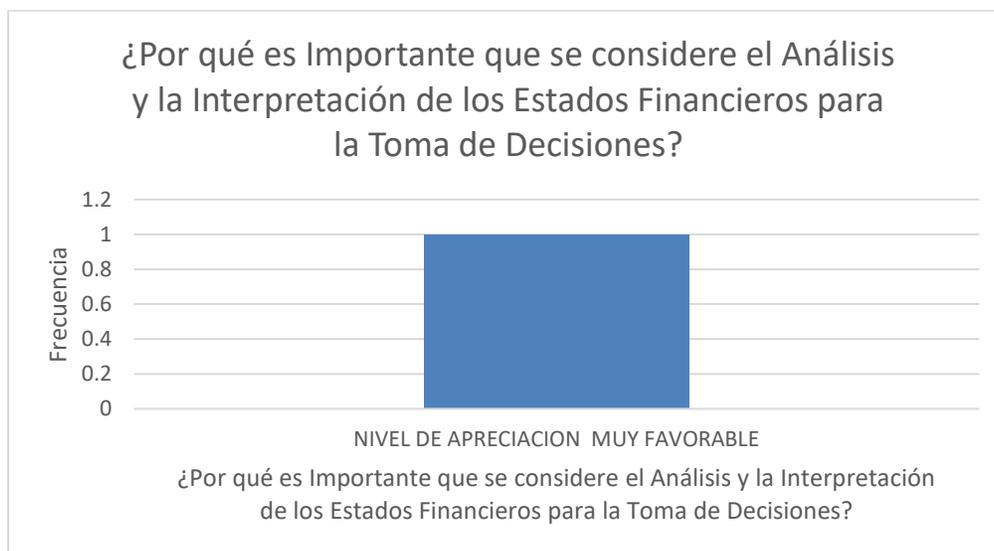
Tabla 32

Tabla de Frecuencia y Porcentaje: Análisis y Interpretación de los Estados Financieros

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NIVEL DE APRECIACION MUY FAVORABLE	1	100.0	100.0	100.0

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico 32 : Análisis e Interpretación de los Estados Financieros.



Interpretación:

Con respecto al cuestionario N° 32 y al Gráfico N° 32, da como resultado el 100 % que corresponde al nivel de apreciación muy favorable; dicho resultado está basado en la respuesta de un contador Público. Que es suma importancia en considerar el análisis e interpretación de los Estados Financieros para la toma de Decisiones. Considero que el análisis e interpretación de los Estados Financieros son guía que serán tomadas en consideración para la toma de decisiones; ya que dicho Estado refleja la situación económica de una empresa.

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1. Discusiones

El presente trabajo de Investigación con los resultados obtenidos se llega a las siguientes discusiones: La Auditoria Interna incide en la Gestión contable en Empresas del Sector Industrial, rubro construcción, Perú periodo 2014-2019, esto debido a que obtuvo 100% en porcentaje valido, procedente de la aplicación de una encuesta utilizando como instrumento el cuestionario, que está conformada de 32 preguntas, lo cual fue contestada por un Contador Público. Para las empresas de Construcción la auditoria incide en la Gestión contable, debido a que la auditoria interna capta, registra, valora, verifica, analiza y transmite informacion de las actividades económicas que se desarrollan en empresas del sector industrial del rubro de construcción con el fin de alcanzar los objetivo y metas trazados. y transmites los procedimientos se llevan a cabo durante la contabilización de las actividades económicas. Lo cual guardan relación con lo mencionado por **(Hernández O. , 2016)** menciona que la Participación de la Auditoria Interna en el ámbito empresarial es relevante, puesto que tiene una implicancia sobresaliente por su desenvolvimiento, desarrollo y capacidad profesional en temas contables y Gerenciales; Así mismo, en la evaluación de los procesos de Gestión de control, y en la capacidad de los recursos económicos utilizados, con el propósito de fortalecer de manera constante agregando valor y beneficios positivos a la empresa. Por otro lado, **(Estupiñán, 2015)** menciona que la Auditoría Interna es la encargada de realizar la confiabilidad e integridad de la informacion contable ; así mismo, de velar el cumplimiento de los reglamentos y políticas con el fin de salvaguardar los activos. Así como también es la responsable del control del uso económico,

eficiencia, metas y objetivos operativos que se establecen dentro de una entidad. Por otro lado, nos indica que el trabajo de la Auditoría Interna tiene participación tanto en actividades Financieras, operativas, comprendiendo también sistemas, comercialización y Recursos Humanos.

Según los resultados de la problemática 1, La planeación de Auditoria incide en la Gestión contable en empresas del sector Industrial, rubro construcción, Perú periodo 201-2019, esto debido a que obtuvo 100% en porcentaje valido, procedente de las respuestas de un Contador Público quien respondió pregunta referente a la Planeación de Auditoria. En las empresas de construcción incide la planeación de auditoria en la gestión contable, debido que se establecen objetivos, estrategias, técnicas, y programas de trabajo con la finalidad de conocer las áreas críticas y la situación del entorno donde se desarrolla, así como también tener conocimiento de los procedimientos que se realiza durante la contabilización de los hechos económicos. Lo cual guardan relación con lo mencionado por **(Ugalde, 2017)** la planeación es la primera fase del proceso de la Auditoria, es aquí donde se establecen las estrategias, técnicas y procedimientos que se emplearan durante el trabajo de campo. Así mismo, nos indica que es de importancia que todo auditor debe planificar, antes de llevar acabo la ejecución de una Auditoria; ya que permitiría conocer las áreas críticas o con mayor importancia y el manejo de los recursos que se encuentran disponibles para su utilización. Así, mismo **(Fonseca, 2017)** nos indica que la fase de la Planeación de la Auditoria es la organización de las estrategias que llevaran a cabo, esto ayudara al auditor a garantizar el reforzamiento de sus conocimientos de la situación del entorno donde se desarrolla en la entidad; así también en las principales actividades,

estructuras del control Interno y disposiciones Legales que permitirían la evaluación de los riesgos de una Auditoría; con el objetivo de conocer las áreas críticas y potenciales hallazgos.

Según los resultados de la problemática 2, La Ejecución de Auditoria influye en la Gestión contable en empresas del sector Industrial, rubro construcción, Perú periodo 201-2019, esto debido a que obtuvo 100% en porcentaje valido, procedente de las respuestas de un Contador Público quien respondió pregunta referente a la Ejecución de Auditoria. En las empresas de construcción influye la ejecución de auditoria en la gestión contable, debido que se implementa técnicas para obtención de evidencias, dichas evidencias o informacion contable obtenido será analizado, comparado e interpretado, lo cual servirá como sustento al momento que el auditor emita su opinión referente a los Estados Financieros y para la elaboración del informe de Auditoria. Lo cual guardan relación con lo mencionado por **(Clavijo, Gallego, & Hernández, 2016)** donde manifiestan que la ejecución corresponde a la segunda fase de una Auditoria; es donde la informacion pasa por una serie de análisis con el fin de garantizar concordancia y razonabilidad. Así mismo, se llevará a cabo las comparaciones de los Estados Financieros en busca de evidencia o indicios, las cuales pasarán por una revisión e interpretación, que deberán ser presentados de forma clara con el propósito de establecer una base para la toma de decisiones por parte de los usuarios de la información. También nos menciona que es necesario prestar especial importancia en aquellas diferencias significativas con relación a los informes auditados. Por otra parte, nos indican que esta etapa es considerada como el eje central del proceso de una auditoria; ya que a partir de la informacion recolectada se procede a establecer conclusiones sobre el trabajo ejecutado. Por otro lado **(Paredes, 2014)** nos indica que en esta etapa de

la ejecución de auditoria se caracteriza por la aplicación de los procedimientos de la auditoria que fue planificada con el propósito de obtener los elementos de juicio o evidencias que proporcionen respaldo al componente de los Estados Financieros. En tal forma que para la obtención de las evidencias se aplican las técnicas de auditoria es decir procedimientos; cuyos resultados se muestran en los papeles de trabajo lo cual es considerado informacion relevante e importante para el auditor, ya que le servirá de ayuda para la elaboración del Informe de Auditoria.

Según los resultados de la problemática 3, El informe de Auditoria –Dictamen contribuye en la Gestión contable en empresas del sector Industrial, rubro construcción, Perú periodo 201-2019, esto debido a que obtuvo 100% en porcentaje valido, procedente de las respuestas de un Contador Público quien respondió pregunta referente al Informe de Auditoria. En las empresas de construcción el informe de auditoría contribuye con la gestión contable, a causa de la opinión y la exposición de las recomendaciones, que hacen énfasis a los Estados Financieros que se elaboraron, así como también la consideración de las recomendaciones expuestas para mejorar los procedimientos contables. Lo cual guardan relación con lo mencionado por **(Rozas, 2001)** donde considera que el Dictamen es el medio a través del cual el auditor expresa de manera escrita su juicio profesional referente a los Estados Financieros que ha evaluado, y al mismo tiempo emite sus conclusiones sobre trabajos realizados. Por otro lado, dice que actualmente se ha generalizada la denominación de Informe de Auditoría. Así mismo, **(Falconí, 2006)** nos menciona que el Dictamen es el medio por el cual el auditor expresa su opinión de manera independiente sobre los Estados Financieros que fueron examinados. La

importancia del Dictamen ha dado relevancia al uso de las Normas de Auditoría Generalmente aceptadas, con la finalidad de garantizar la calidad y la adecuada elaboración del Dictamen.

Según los resultados de la problemática 4, El seguimiento de las Recomendaciones incide en la Gestión contable en empresas del sector Industrial, rubro construcción, Perú periodo 201-2019, esto debido a que obtuvo 100% en porcentaje valido, procedente de las respuestas de un Contador Público quien respondió preguntas referentes al seguimiento de recomendaciones. En las empresas de construcción el informe de auditoría incide en la gestión contable, a causa de la implementación del plan de acción y la verificación del cumplimiento del mismo, es decir que al momento que el auditor propone las recomendaciones, busca que sea aplicada mediante acciones con la finalidad de subsanar observaciones que se encuentren durante la contabilización o el proceso contable; para ello se realiza un seguimiento de su aplicación y desarrollo de dichas recomendaciones. Lo cual guardan relación con lo mencionado por (Arias, 2018) menciona que el seguimiento de las recomendaciones es la acción de verificación del cumplimiento de las recomendaciones que fueron emitidos por el auditor mediante el informe de Auditoria; con el fin que estas se lleven de manera adecuada y que los objetivos planificados garanticen en conseguir la eficiencia, eficacia y la economía en los procesos que se llevan a cabo en las organizaciones.

4.2. Conclusiones

CONCLUSION GENERAL

Como conclusión se puede manifestar que la Auditoria Interna incide en la Gestión contable en Empresas del Sector Industrial, rubro construcción, Perú periodo 2014-2019, esto debido a que obtuvo 100% en porcentaje valido, procedente de la aplicación de una encuesta utilizando como instrumento el cuestionario, que está conformada de 32 preguntas, lo cual fue contestada por un Contador Público. Para las empresas de Construcción la auditoria incide en la Gestión contable, debido a que la auditoria interna capta, registra, valora, verifica, analiza y transmite informacion de las actividades económicas que se desarrollan en empresas del sector industrial del rubro de construcción con el fin de alcanzar los objetivo y metas trazados. y transmite los procedimientos se llevan a cabo durante la contabilización de las actividades económicas.

CONCLUSION ESPECIFICA 1

Como conclusión se puede afirmar que la planeación de Auditoria incide en la Gestión contable en empresas del sector Industrial, rubro construcción, Perú periodo 201-2019, esto debido a que obtuvo 100% en porcentaje valido, procedente de las respuestas de un Contador Público quien respondió pregunta referente a la Planeación de Auditoria. En las empresas de construcción incide la planeación de auditoria en la gestión contable, debido que se establecen objetivos, estrategias, técnicas, y programas de trabajo con la finalidad de conocer las áreas

críticas y la situación del entorno donde se desarrolla, así como también tener conocimiento de los procedimientos que se realiza durante la contabilización de los hechos económicos.

CONCLUSION ESPECIFICA 2

Como conclusión se puede mencionar que la Ejecución de Auditoria influye en la Gestión contable en empresas del sector Industrial, rubro construcción, Perú periodo 201-2019, esto debido a que obtuvo 100% en porcentaje valido, procedente de las respuestas de un Contador Público quien respondió pregunta referente a la Ejecución de Auditoria. En las empresas de construcción influye la ejecución de auditoria en la gestión contable, debido que se implementa técnicas para obtención de evidencias, dichas evidencias o informacion contable obtenido será analizado, comparado e interpretado, lo cual servirá como sustento al momento que el auditor emita su opinión referente a los Estados Financieros y para la elaboración del informe de Auditoria.

CONCLUSION ESPECIFICA 3

Como conclusión se puede afirmar que el informe de Auditoria –Dictamen contribuye en la Gestión contable en empresas del sector Industrial, rubro construcción, Perú periodo 201-2019, esto debido a que obtuvo 100% en porcentaje valido, procedente de las respuestas de un Contador Público quien respondió pregunta referente al Informe de Auditoria. En las empresas de construcción el informe de auditoría contribuye con la gestión contable, a causa de la opinión y la exposición de las recomendaciones, que hacen énfasis a los Estados Financieros

que se elaboraron, así como también la consideración de las recomendaciones expuestas para mejorar los procedimientos contables.

CONCLUSION ESPECIFICA 4

Como conclusión se puede destacar que el seguimiento de las Recomendaciones incide en la Gestión contable en empresas del sector Industrial, rubro construcción, Perú periodo 2014 - 2019, esto debido a que obtuvo 100% en porcentaje valido, procedente de las respuestas de un Contador Público quien respondió preguntas referentes al seguimiento de recomendaciones. En las empresas de construcción el informe de auditoría incide en la gestión contable, a causa de la implementación del plan de acción y la verificación del cumplimiento del mismo, es decir que al momento que el auditor propone las recomendaciones, busca que sea aplicada mediante acciones con la finalidad de subsanar observaciones que se encuentren durante la contabilización o el proceso contable; para ello se realiza un seguimiento de su aplicación y desarrollo de dichas recomendaciones

REFERENCIAS

- Abreu, J. (2012). Hipótesis , Métodos y Diseños de Investigación. Obtenido de [http://www.spentamexico.org/v7-n2/7\(2\)187-197.pdf](http://www.spentamexico.org/v7-n2/7(2)187-197.pdf)
- Agreda , X. (Enero- Junio de 2013). Normas internacionales de información financiera: avances en su aplicación en Estados Unidos de América, México y Venezuela. *Revista del Centro de Investigación Universidad La Salle.*, 10(39), 181-193. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/342/34231070012.pdf>
- Agudelo, G., Agineren, M., & Ruíz, J. (2010). Diseños de Investigación Experimental y no Experimental. *Universidad De Antioquia.* Obtenido de <https://revistas.udea.edu.co/index.php/ceo/article/view/6545/5996>
- Alarcón, A., & Ulloa, E. (2012). El Análisis de los Estados Financieros : Papel en la Toma de Decisiones Gerenciales. Obtenido de https://www.researchgate.net/profile/Adelfa-Alarcon-Armenteros/publication/239950588_EL_ANALISIS_DE_LOS_ESTADOS_FINANCIEROS_PAPEL_EN_LA_TOMA_DE_DECISIONES_GERENCIALES/links/5af46a380f7e9b026bcd7d78/EL-ANALISIS-DE-LOS-ESTADOS-FINANCIEROS-PAPEL-EN-LA-TOMA-D
- Alfaro, C. (2012). *Metodología de Investigación Científica Aplicado a la Ingeniería.* Universidad Nacional Del Callao., Facultad de Ingenieria Eléctrica y Electrónica. Obtenido de https://unac.edu.pe/documentos/organizacion/vri/cdcitra/Informes_Finales_Investigacion/IF_ABRIL_2012/IF_ALFARO%20RODRIGUEZ_FIEE.pdf

- Álvaro, C. R. (2018). *Análisis Auditoria Interna al plan de Seguridad y Salud Operacional en una Empresa constructora de carreteras en Moquegua 2016 - 2018*. Universidad César Vallejo. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/29255>
- Álvaro, J. (2013). *Auditoría Interna Moderna*. Obtenido de https://www.academia.edu/36287472/Facultad_Multidisciplinaria_Regional_del_Norte_FA_REM_ESTELI_AUDITORIA_INTERNA_MODERNA_Facultad_Regional_Multidisciplinaria_Regional_del_Norte_FAREM_Estel%C3%AD_Contenido?email_work_card=view-paper
- Arias, I. (Abril de 2018). Auditoría un Enfoque de Gestión. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/04/auditoria-gestion.html>
- Bejaña, E. C., & Acosta, D. L. (2018). *Procedimiento de Implementacion del Sistema de Gestión Contable para Sejin CIA.LTDA*". Universidad de Guayaquil., Facultad De Ciencias Administrativas. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/37471>
- Blanco, Y. (2015). Auditoria Integral Normas y Procedimientos. Obtenido de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=YsS4DQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT5&dq=auditor%C3%ADa+&ots=8EvVOjSy78&sig=HVpqqo6HqWIZa-zoyaxIv6Ylx7XU#v=onepage&q=auditor%C3%ADa&f=false>
- Burgos, H. (2007). Normas Internacionales de Contabilidad. *Panorama*, 1(3), 65-70. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/3439/343929215005.pdf>
- Campo, G., & Lule, N. (2012). La Observación, un Método para el estudio de la Realidad. 45-60. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=3979972>

- Castaño, C., Gallegos, D., Villa, M., & Zapata, S. (2017). Mejores Prácticas de Auditoría Interna para la Gestión y Control de Activos Fijos. (F. Rojas Restrepo, Ed.) Obtenido de <https://doi.org/10.21501/issn.2500-669X>
- Clavijo, N., Gallego, L., & Hernández, L. (Septiembre de 2016). Evaluación de Herramientas Tecnológicas de Uso Libre ,Aplicadas a procesos de Auditoría. *Scientia Et Technica*, 21(3). Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=84950585007>
- Córdova, S. (2018). *La Gestión y la Razonabilidad de la Información Financiera en Automotores Pérez de la ciudad de Ambato*. Universidad Técnica de Ambato., Facultad de Contabilidad y Auditoria. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/21729>
- Cortéz, T. E., & Solis, S. D. (2016). *Diseño de un Departamento de Auditoria Interna para la Empresa Servicesmart S.A*. Universidad de Guayaquil., Facultad de Ciencias Administrativas. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/19370>
- De la Cruz, R. (2018). *Gestión Contable para mejorar a la Empresa Herzab S.A.C.,Periodo 2017*. Universidad Señor de Sipán., Escuela Academico Profesional de Contabilidad. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12802/4500>
- De la Hoz, A., Díaz, R., & Escorcía, J. (2020). Normas Internacionales de Información Financiera: aplicación del estándar a las operaciones empresariales en Colombia. 25(89). Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/290/29062641020/29062641020.pdf>
- De León , R., Silva , R., & Tapia, C. (2017). *Auditoria Interna,Perspectiva de Vanguardia*. (Primera ed.). Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Obtenido de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=JCFHDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT14&dq=A>

uditor%C3%ADa+Interna&ots=7QPBvllBwL&sig=O00mIAWelsSdedt6fbKQzn05PpI#v=o
nepage&q=Auditor%C3%ADa%20Interna&f=false

Dextre, J., & Del Pozo, R. (2012). ¿Control de Gestión o Gestión de Control? *Contabilidad y Negocios.*, 7(14), 69-80. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/2816/281624914005.pdf>

Díaz , R., Ortega , R., & Pacherras, A. (2010). *Dinámica Contable*. Ediciones Caballero Bustamante. Obtenido de https://www.academia.edu/9208714/DINAMICA_CONTABLE_CABALLERO_BUSTAMANTE_txt

Díaz, M. (junio de 2010). El análisis de los Estados Contables en un Entorno Dinámico y Gerencial de la Empresa. *Revista Universo Contábil*, 6(2), 121-140. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/1170/117015183008.pdf>

Durán, L. (Diciembre de 2007). Régimen aplicable a los libros y registros vinculados con asuntos tributarios . *Contabilidad y Negocios*, 2(4), 16-31. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/2816/281621769003.pdf>

Erazo , J., Narváez, C., & Quizhpi, R. D. (2019). La gestión contable de las empresas comerciales en el marco de las NIIF para PYMES. *IV(2)*. Obtenido de <https://fundacionkoinonia.com.ve/ojs/index.php/revistakoinonia/article/view/475>

Escalante, P. (2016). La Formación de la Opinión del Autor y su Dictamen bajo la NIA 700. Obtenido de <http://www.unilibrecucuta.edu.co/ojs/index.php/gestionyd/article/view/190>

Espino, M. (2014). *Fundamentos de Auditoría*. (C. J. Enrique, Ed.) México: Grupo Editorial Patria S.A DE C.V. Obtenido de

<https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=wd7hBAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=planeaci%C3%B3n+de+la+auditor%C3%ADa+&ots=qREFM9ArZD&sig=y4G72Ex-cPKBEQT-xpNB15o1mVQ#v=twopage&q=planeaci%C3%B3n%20de%20la%20auditor%C3%ADa&f=true>

Estupiñán, R. (2015). *Administración de Riesgos ERM y la Auditoría Interna*. Obtenido de https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=psK4DQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT18&dq=auditor%C3%ADa+interna&ots=v4-uKV3uwu&sig=eKUhmSR_C4agk9lj4n2O1wzxU14#v=onepage&q=auditor%C3%ADa%20interna&f=false

Falconí, Ó. (2006). Auditoría y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. *I*(1). Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=281621766004>

Fonseca, O. (2017). *Auditoría Gubernamental Moderna*. Lima, Perú. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=KE7KCJLbjnMC&pg=PA213&dq=planeamiento+de+la+auditoria+interna&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjSr6jh-9vyAhUqqZUCHappDSAQ6AEwAXoECAgQA#v=onepage&q=planeamiento%20de%20a%20auditoria%20interna&f=false>

Freitas, S. (2009). Investigación Empírica En Contabilidad De Gestión, Estrategia Para El Estudio De Los Costos De Calidad En Las Organizaciones. *Revista Venezolana de Análisis de Coyuntura*.

García , E., Gil , J., & Rodríguez, G. (1996). Rodríguez, Gregorio; Gil, Javier; García , Eduardo.

Gavelán Izaguirre, J. (2000). Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. 7(13), 121-134.

Obtenido de <https://doi.org/10.15381/quipu.v7i13.5873>

Goicochea, J. J. (2021). *La Auditoria Interna y su relacion conla fiscalización tributaria en una empresa de ingenieria y Construcción del Distrito de Chorrillo, Lima 2018*. Universidad Peruana de las Américas., Escuela de Contabilidad y Finanzas. Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1302>

González, M. C. (2017). *Evaluación de la Gestión Contable - Financiera de Súper Ferreteria S.A.* Pontificia Universidad Catolica del Ecuador., Facultad de Ciencias Administrativos y Contables. Obtenido de <http://repositorio.puce.edu.ec/handle/22000/14529>

Gutierrez, L. (2003). a auditoría de información como herramienta de Evaluación y mejoramiento de la gestión de documentos. (J. Santillán, Ed.) *Biblios Revista Bbibliotecnología y Ciencia de la Información.*, 4(16), 14-22. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/161/16101604.pdf>

Hernández , O. (2016). La Auditoria Interna y su alcance ético Empresarial. *Actualidad Contable Faces - Universidad de los Andesde Merida.*, 19(33), 15-41. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25746579003.pdf>

Hernández, R., Fernández , C., & Baptista, P. (2014). Hernández , Roberto; Fernández, Carlos; Baptista, Pilar.

Hopkins, N. S. (2020). “*Relevancia De La Auditoria Interna En La Gestion De Medianas Y Grandes Empresas Del Sector Construcción En El Perú, Período 2017-2018*”. Universidad Nacional Federico Villarreal., Escuela Universitaria de Posgrado. Obtenido de <http://repositorio.unfv.edu.pe/handle/UNFV/4122>

Jiménez, E. (2018). *UF1946- Realización de Adutorias e inspecciones ambientales , control de la*

Desviación del SGA. Obtenido de

<https://books.google.com.pe/books?id=nbBWDwAAQBAJ&pg=PA23&dq=determinacion+de+los+objetivos+auditoria&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwji8anWytzyAhUXppUCHUO-ABoQ6AEwCXoECAkQAg#v=onepage&q=determinacion%20de%20los%20objetivos%20auditoria&f=false>

Lam, A. (Julio de 2010). La aplicación del nuevo Plan Contable General Empresarial en el Perú.

Contabilidad y Negocios., 5(9), 5-18. Obtenido de

<https://www.redalyc.org/pdf/2816/281621753002.pdf>

Laya, A. (2011). Los principios y postulados básicos de la contabilidad: Una perspectiva histórica-

conceptual desde la doctrina contable. *14(23)*. Obtenido de

<https://www.redalyc.org/pdf/257/25720652006.pdf>

Levy, L. H. (2005). *Planeacion Financiera enla empresa moderna*. Obtenido de

https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=zrjKBSptgdcC&oi=fnd&pg=PA21&dq=planeacion+contable&ots=_KE0Snin-

[S&sig=fUW1pOFg9T5oQa1w5ONVCwEbLqI#v=onepage&q=planeacion%20contable&f=false](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=zrjKBSptgdcC&oi=fnd&pg=PA21&dq=planeacion+contable&ots=_KE0Snin-S&sig=fUW1pOFg9T5oQa1w5ONVCwEbLqI#v=onepage&q=planeacion%20contable&f=false)

López, A. (2002). *Metodología de la Investigación contable*. Thomsom. Obtenido de

<https://books.google.com.pe/books?id=BLO9spGHxrwC&pg=PA55&dq=proceso+contable&hl=es->

419&sa=X&ved=2ahUKEwiinZL4w_XyAhVyEbkGHdITCaIQ6AF6BAgLEAI#v=onepage
&q=proceso%20contable&f=false

López, P. (2004).

Marcotrigiano, L. (enero-junio de 2011). Discusión del concepto de "activo" dentro del Marco Conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera. *Actualidad Contable Faces*, 14(22), 72-85. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25720061006.pdf>

Marcotrigiano, L. (2013). Reflexiones acerca de la elaboración y presentación de estados financieros bajo ambiente VEN-NIF PYME. 16(26). Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25728399004.pdf>

Melendes, M. T., & Fuentes, M. (2017). *Gestión Contable y la Toma de Decisiones en la empresa Ferretera construrec S.A.C., San Ignacio 2017*. Universidad Señor de Sipán., Facultad de Ciencias Empresariales. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12802/4304>

Meneses, J., & Rodriguez, D. (2011). Obtenido de <https://femrecerca.cat/meneses/publication/cuestionario-entrevista/cuestionario-entrevista.pdf>

Meza, M. F. (2019). *Control Interno y su incidencia en la Gestión contable de la Empresa Imagentest C.A. Cantón Portoviejo año 2017*. Universidad Tecnica Estatal de Quevedo. Obtenido de <http://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/6065>

Mogrovejo, M. (Enero de 2021). a implementación de las recomendaciones de la auditoría del Sistema Nacional de Control y la gestión de los gobiernos locales de Lima Metropolitana, periodo 2015-2020. Obtenido de <https://doi.org/10.18800/contabilidad.202101.009>

- Moreno, J. (2014). *contabilidad basica*. México: Grupo Editorial Patria. Obtenido de <http://up-rid2.up.ac.pa:8080/xmlui/handle/123456789/1281>
- Muñoz, C. (2002). *Auditorías en sistemas computacionales*. PEARSON. Obtenido de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=3hVDQuxTvxC&oi=fnd&pg=PR11&dq=Auditor%C3%ADa+en+sistemas+computacionales+&ots=3gNhofzWij&sig=McoY3hmXwGiE0IjMml9DoBx-sX8#v=onepage&q=Auditor%C3%ADa%20en%20sistemas%20computacionales&f=false>
- Murillo, J. (2006). La Entrevista. Obtenido de http://www2.uca.edu.sv/mcp/media/archivo/f53e86_entrevistapdfcopy.pdf
- Olier, A. J., & Nuñez, J. M. (2017). *Auditoria De los Procesos Administrativos de la Constructora innovacion y Desarrollo Siglo XXI S.A.S ,Con el Fin de Mejorar el Desarrollo Organizacional*. Universidad de Cartagena., Facultad en Ciencias Economicas., Cartagena. Obtenido de <http://hdl.handle.net/11227/7129>
- Paredes, J. (2014). *Auditoría I*. Perú. Obtenido de https://www.academia.edu/37485038/PROESAD_CPC_Jos%C3%A9_Paredes_Soldevilla?bulkDownload=thisPaper-topRelated-sameAuthor-citingThis-citedByThis-secondOrderCitations&from=cover_page
- Pasapera, F. D. (2018). *Implementación De Oficina De Auditoria Interna, Herramienta Para Mejorar El Control Interno En Empresas Constructoras En La Provincia De Huaura 2018*. Universidad Nacional Jose Faustino Sanchez Carrión., Escuela Profesional de ciencias

Contables y Financieras., Huacho. Obtenido de

<http://repositorio.unjfsc.edu.pe/handle/UNJFSC/2520>

Peña, A. (2005). El sistema de información contable en las pequeñas y medianas empresas. Un estudio evaluativo en el área metropolitana de Mérida, Venezuela. 8(11). Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25701109.pdf>

Pérez, C., & Sánchez, D. (2019). *Gestión Contable y su incidencia en la Líquidez de la Empresa Constructora Pérez & Pérez S.A.C. de la ciudad de Moyobamba , año 2016.* Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto., Facultad de Ciencias Económicas . Obtenido de <http://hdl.handle.net/11458/3382>

Plaza, S. I. (2018). *La Auditoria Interna como Herramienta de Gestión en las Empresas Públicas de la Ciudad de Esmeraldas.* Pontificia Universidad Católica del Ecuador., Facultad en ciencias Administrativas y Contables., Esmeralda. Obtenido de <https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/1864/1/PLAZA%20CORTEZ%20%20SHAKIRA%20IVANOVA.pdf>

Romero Evans, A. (2018). La exhibición de documentos contables como medida prejudicial preparatoria en el proceso civil chileno. *Revista de Derecho*, 25(2). Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/3710/371065546009/371065546009.pdf>

Rozas, A. (2001). *El Dictamen Del Auditor en entidades Públicas.* Obtenido de <https://doi.org/10.15381/quipu.v8i15.5689>

Sacayco. (2019). *Gestión contable en la empresa de publicidad, Lima 2017.* Universidad Nolbert Wiener, Facultad de Ingeniería y Negocios. Obtenido de

[http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3556/T061_47933261_T.pdf?
sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3556/T061_47933261_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Sánchez, V. (Abril de 2001). El Banlance Social de las Empresas. *Conciencia Tecnológica*(16).

Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/944/94401604.pdf>

Sánchez, X., & Solano, O. (2008). *El Sistema de información en la propiedad horizontal y su relación*

con los procesos contables (Vol. 4). Cali, Colombia. Obtenido de
<https://www.redalyc.org/pdf/2654/265420384004.pdf>

Silva, J., & Casanova, H. (2021). *Implementación del Control Interno en la Gestión Contable de la*

Empresa Servicios Generales Quishuar, Minería y Construcción SA - 2019. Universidad
Privada Antonio Guillermo Uredo, Facultad de Ciencias Empresariales y Administrativas.

Obtenido de <http://repositorio.upagu.edu.pe/handle/UPAGU/1690>

Sinche, V. M., & Viejó, M. (2019). *Analisis de Factores que determinan la eficacia de la Auditoria*

Interna en empresas manufactureras de productos de consumo masivo de la ciudad de
Guayaquil. Universidad Catolica Santiago de Guayaquil., Facultad de Ciencias Economicas y

Administrativas. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/12883>

Sousa, F. (julio-diciembre de 2009). El retorno a la teoría clásica del balance. *12*(19), 120-132.

Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25715409010.pdf>

Torregiani, S. (2000). Cierre Contable Rápido (FAST CLOSE). Obtenido de

<https://repositorio.uca.edu.ar/bitstream/123456789/8658/1/cierre-contable-rapido.pdf>

- Torres , C. M. (2019). *El Control Interno y su Influencia en la Gestión Contable de la Constructora Cosisel Group , Piura – Perú – 2018*. Universidad Nacional de Piura., Facultad de Ciencias Contables y Financieras., Piura. Obtenido de <http://repositorio.unp.edu.pe/handle/UNP/1921>
- Ugalde, M. D. (2017). La Planeación de una Auditoria Financiera y los Riesgos. Obtenido de <http://repositorio.usam.ac.cr/xmlui/handle/11506/1091>
- Vargas, R. (2007). Estado de Flujo de Efectivo. *InterSedes: Revista de las Sedes Regionales*, VIII(14), 111-136. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/666/66615071009.pdf>
- Vidal, G. R. (2017). *Auditoria Interna y su influencia en la Gestión economica y financiera de las empresas industriales de San Anita ta , en el año 2016*. Universidad San Martín de Porres., Facultad de Ciencias Contables , Economicas y Financieras. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12727/3097>
- Viracucha, K. E. (2016). *Diagnostico y Diseño de la Gestión Contable - Administrativo para la Franquicia Disensa - SServicios para la Construcción*. Universidad Central Del Ecuador., Facultad de Ciencias Administrativas . Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/9865>

ANEXOS

ANEXOS

Anexo N°1: Matriz De Consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS
<p><u>PROBLEMA GENERAL</u></p> <p>¿Cómo la Auditoria Interna incide en la Gestión contable en empresas del sector industrial, rubro construcción, Perú periodo 2014-2019?</p> <p><u>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</u></p> <p>PE1: ¿Cómo incide la planeación de Auditoria en la Gestión contable en empresas del sector industrial, rubro construcción, Perú periodo 2014-2019?</p> <p>PE2: ¿De qué forma influye la ejecución de Auditoria en la Gestión contable en empresas del sector industrial, rubro construcción, Perú periodo 2014-2019?</p> <p>PE3: ¿De qué manera contribuye el informe de resultados - Dictamen en la Gestión contable en empresas del sector industrial, rubro construcción, Perú periodo 2014-2019?</p> <p>PE4: ¿Cómo incide el seguimiento de Recomendaciones en la Gestión contable en empresas del sector industrial, rubro construcción, Perú periodo 2014-2019?</p>	<p><u>OBJETIVO GENERAL</u></p> <p>Determinar como la Auditoria Interna incide en la Gestión contable en empresas del sector industrial, rubro construcción, Perú periodo 2014-2019.</p> <p><u>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</u></p> <p>OE1: Determinar como incide la planeación de Auditoria en la Gestión contable en empresas del sector industrial, rubro construcción, Perú periodo 2014-2019.</p> <p>OE2: Evaluar de qué forma influye la ejecución de Auditoria en la Gestión contable en empresas del sector industrial, rubro construcción, Perú periodo 2014-2019.</p> <p>OE3: Identificar de qué manera contribuye el informe de resultados - Dictamen en la Gestión contable en empresas del sector industrial, rubro construcción, Perú periodo 2014-2019.</p> <p>OE4: Analizar como incide el seguimiento de Recomendaciones en la Gestión contable en empresas del sector industrial, rubro construcción, Perú periodo 2014-2019.</p>	<p><u>HIPÓTESIS GENERAL</u></p> <p>La Auditoria Interna incide Directamente en la Gestión contable en empresas del sector industrial, rubro construcción, Perú periodo 2014-2019.</p> <p><u>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS</u></p> <p>HE1: La planeación de Auditoria incide Positivamente en la Gestión contable en empresas del sector industrial, rubro construcción, Perú periodo 2015-2019.</p> <p>HE2: La ejecución de Auditoria influye relevantemente en la Gestión contable en empresas del sector industrial, rubro construcción, Perú periodo 2014-2019.</p> <p>HE3: El informe de resultados - Dictamen contribuye significativamente en la Gestión contable en empresas del sector industrial, rubro construcción, Perú periodo 2014-2019.</p> <p>HE4: El seguimiento de Recomendaciones incide considerablemente en la Gestión contable en empresas del sector industrial, rubro construcción, Perú periodo 2014-2019.</p>

Anexo N°2: Matriz de Consistencia y Operacionalización de Variables

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIÓN	INDICADOR	INSTRUMENTO
<p><u>PROBLEMA GENERAL</u></p> <p>¿Cómo la Auditoría Interna incide en la Gestión contable en empresas del sector industrial, rubro construcción, Perú periodo 2014-2019?</p> <p><u>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</u></p> <p>PE1: ¿Cómo incide la planeación de Auditoría en la Gestión contable en empresas del sector industrial, rubro construcción, Perú periodo 2014-2019?</p>	<p><u>OBJETIVO GENERAL</u></p> <p>Determinar como la Auditoría Interna incide en la Gestión contable en empresas del sector industrial, rubro construcción, Perú periodo 2014-2019.</p> <p><u>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</u></p> <p>OE1: Determinar cómo incide la planeación de Auditoría en la Gestión contable en empresas del sector industrial, rubro construcción, Perú periodo 2014-2019.</p>	<p><u>HIPÓTESIS GENERAL</u></p> <p>La Auditoría Interna incide Directamente en la Gestión contable en empresas del sector industrial, rubro construcción, Perú periodo 2014-2019.</p> <p><u>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS</u></p> <p>HE1: La planeación de Auditoría incide Positivamente en la Gestión contable en empresas del sector industrial, rubro construcción, Perú periodo 2014-2019.</p>	<p>Auditoría Interna</p>	<p>(Estupiñán, 2015) menciona que la Auditoría Interna es la encargada de realizar la confiabilidad e integridad de la información; así mismo, de velar el cumplimiento de los reglamentos y políticas con el fin de salvaguardar los activos. Así como también es la responsable del control del uso económico, eficiencia, metas y objetivos operativos que se establecen dentro de una entidad. Por otro lado, nos indica que el trabajo de la Auditoría Interna tiene participación tanto en actividades Financieras, operativas, comprendiendo también sistemas, comercialización y Recursos Humanos.</p>	<p>Planeación de Auditoria.</p>	<p>Determinación de Objetivos</p> <p>Elaboración de programas de trabajo .</p>	<p>Tipo de Investigación :</p> <p>Descriptivo - Correlacional.</p>
					<p>Ejecución de Auditoria.</p>	<p>Obtención de Evidencias .</p> <p>Aplicación de técnicas y Prácticas.</p>	
					<p>Presentación del Informe de Resultados - Dictamen.</p>	<p>Opinión del Auditor.</p> <p>Exposición de Recomendaciones.</p>	<p>Diseño de Investigación :</p>
					<p>Seguimiento de Recomendaciones.</p>	<p>Plan de Acción .</p> <p>Verificación del cumplimiento del Plan de Acción.</p>	

<p>PE2: ¿De qué forma influye la ejecución de Auditoría en la Gestión contable en empresas del sector industrial, rubro construcción, Perú periodo 2014-2019?</p> <p>PE3: ¿De qué manera contribuye el informe de resultados - Dictamen en la Gestión contable en empresas del sector industrial, rubro construcción, Perú periodo 2014-2019?</p> <p>PE4: ¿Cómo incide el seguimiento de Recomendaciones en la Gestión contable en empresas del sector industrial, rubro construcción, Perú periodo 2014-2019?</p>	<p>OE2: Evaluar de qué forma influye la ejecución de Auditoría en la Gestión contable en empresas del sector industrial, rubro construcción, Perú periodo 2014-2019.</p> <p>OE3: Identificar de qué manera contribuye el informe de resultados - Dictamen en la Gestión contable en empresas del sector industrial, rubro construcción, Perú periodo 2014-2019.</p> <p>OE4: Analizar como incide el seguimiento de Recomendaciones en la Gestión contable en empresas del sector industrial, rubro construcción, Perú periodo 2014-2019.</p>	<p>HE2: La ejecución de Auditoría influye relevantemente en la Gestión contable en empresas del sector industrial, rubro construcción, Perú periodo 2014-2019.</p> <p>HE3: El informe de resultados - Dictamen contribuye significativamente en la Gestión contable en empresas del sector industrial, rubro construcción, Perú periodo 2014-2019.</p> <p>HE4: El seguimiento de Recomendaciones incide considerablemente en la Gestión contable en empresas del sector industrial, rubro construcción, Perú periodo 2014-2019.</p>	<p>Gestión Contable</p>	<p>(Freitas, 2009) menciona que la contabilidad de gestión es considerada como uno de las ramas de la contabilidad que tiene como función captar, registrar, valorar, analizar y transmitir información financiera , no financiera , cuantitativa y cualitativa, con el objetivo de dar facilidad para la toma de decisiones de los diferentes niveles de la organización, encargadas directamente con el cumplimiento y seguimiento de los objetivos estratégicos y generales establecidos por cada área de la entidad , las cuales están enfocadas en la planificación , control y desarrollo de las actividades interna y externa que se realizan , con el apoyo de las áreas funcionales y los responsables de su ejecución y la gerencia general en la toma de decisiones.</p>	<p>Reglas y Guías Contables</p>	<p>Normas y Principios de la contabilidad</p> <p>Plan Contable General Empresarial (PCGE)</p>	<p>Técnicas:</p>
					<p>Registros Contables</p>	<p>Registro de Hechos economicos.</p> <p>Registro en sistemas de Información</p>	
					<p>Clasificación de Información Financiera</p>	<p>Balances y Estados Financieros.</p> <p>Cierre Contable</p>	<p>Instrumento :</p>
					<p>Resumen de la Información Financiera</p>	<p>Emisión de los Estados Financieros.</p> <p>Interpretación de los Estados Financieros.</p>	

Anexo N°3: Validación de Instrumentos 1.

Nivel De Apreciación Muy Desfavorable	Nivel De Apreciación Desfavorable	Nivel De Apreciación No Pertinente	Nivel De Apreciación Favorable	Nivel De Apreciación Muy Favorable
1	2	3	4	5

VARIABLE: Auditoría Interna								
DIMENSIÓN	INDICADOR	N°	PREGUNTA / PROCEDIMIENTO GUÍA	1	2	3	4	5
Planeación de Auditoría	Determinación de Objetivos	1	¿En qué manera la determinación de Objetivos de Auditoría incide en la Gestión contable de una empresa?					
		2	¿De qué manera los objetivos de Auditoría Influyen en el cumplimiento de acciones contables para alcanzar las metas de una empresa?					
	Elaboración de programas de trabajo	3	¿Por qué es importante que los auditores diseñen programas de trabajo para una Auditoría y este incida en los registros Contables?					
		4	¿Por qué es Importante la utilización o aplicación de un Programa de Trabajo para el Análisis de Documentos Contables?					
Ejecución de Auditoría.	Obtención de Evidencias .	5	¿De qué manera influye que se considere como evidencia los Registros Contables?					
		6	¿De qué manera incide que se considere como evidencia relevante a los Estados financieros?					
	Aplicación de técnicas y Procedimientos .	7	¿Cómo Influye la utilización de Técnicas para obtener Información del Área Contable?					
		8	¿Por qué es Importante la Aplicación de Procedimientos para la Obtención de Evidencias dentro del Área Contable?					
Presentación del Informe de Resultados - Dictamen.	Opinión del Auditor.	9	Por qué es Importante que la Opinión del Auditor sea Objetiva al momento de Emitir el Informe de Auditoría haciendo referencia a la Situación Financiera de una Empresa?					
		10	¿Por qué es Importante que la Opinión del auditor sea de manera Independiente al momento de emitir el informe de auditoría, haciendo referente a los Registros Contables?					
	Exposición de Recomendaciones	11	¿Por qué es Importante que las Recomendaciones expuestas por el Auditor sean consideradas durante la Elaboración de los Estados Financieros?					
		12	¿Por qué es Importante que la Emisión del Informe de Auditoría - Dictamen, el Auditor exprese su Opinión sobre los Estados Financieros?					
Seguimiento de Recomendaciones.	Plan de Acción .	13	¿Por qué es importante el Diseño de Plan de Acción durante una Auditoría?					
		14	¿Por qué es Importante la utilización del Plan de Acción, para subsanar las observaciones encontradas en las Declaraciones mensuales?					
	Verificación del cumplimiento del Plan de Acción	15	¿Por qué Importante Tomar en consideración las Recomendaciones expuestas en el Informe de Auditoría?					
		16	¿Por qué es Importante la verificación del cumplimiento del plan de Acción sobre las Recomendaciones propuestas por el Auditor?					

Nivel De Apreciación Muy Desfavorable	Nivel De Apreciación Desfavorable	Nivel De Apreciación No Pertinente	Nivel De Apreciación Favorable	Nivel De Apreciación Muy Favorable
1	2	3	4	5

VARIABLE: Gestión Contable								
DIMENSIÓN	INDICADOR	N°	PREGUNTA / PROCEDIMIENTO GUÍA	1	2	3	4	5
Reglas y Guías Contables	Normas y Principios de la contabilidad	1	¿Por qué es importante que el área contable utilice los Principios de contabilidad?					
		2	¿Por qué es importante que el área contable utilice las Normas Internacionales de Información Financiera?					
	Plan Contable General Empresarial (PCGE)	3	¿Por qué es importante que el plan contable Proporcione Códigos Contable para la Elaboración de los Registros Contables?					
		4	¿Por qué es importante que el contador actualice el Plan De Cuentas en sus Sistemas Contables al momento de generar los Registros Contables?					
Registros Contables	Registro de Hechos economicos.	5	¿Por qué es importante que el Contador Revise y Analice los documentos al momento de realizar los Registros De Las Actividades, Operaciones y Hechos Económicos?					
		6	¿Por qué es de importancia que el Área Contable al momento de realizar la contabilización de las Operaciones, Respete las normativas establecidas por Sunat?					
	Registro en sistemas de Información.	7	¿Por qué es importante la utilización de un sistema que maneja la Información Financiera de una Empresa?					
		8	¿Por qué es importante la Utilización de diversos Sistemas Contables por parte del Área Contable?					
Clasificación de Información Financiera	Balances y Estados Financieros.	9	¿Por qué es importante la información del Balance General para los Gerentes de una empresa?					
		10	¿Por qué es importante la Elaboración y Preparación de los Estados Financieros?					
	Cierre Contable.	11	¿Por qué es importante que el contador realice la Verificación de todas las Transacciones relacionadas al Cierre Contable?					
		12	¿Por qué es importante que el Área Contable realice el Cierre Contable respetando el Cronograma De Vencimiento?					
Resumen de la Información Financiera	Emisión de los Estados Financieros.	13	¿Es importante que el Área Contable Elabore Y Genere los Estados Financieros mensualmente?					
		14	¿Por qué es importante que el área contable elabore y genere los Estados Financieros para ser presentados en la declaración anual?					
	Interpretación de los Estados Financieros.	15	¿Por qué es importante que el Análisis e Interpretación proporcionen información de las operaciones y de la Situación financiera la una entidad?					
		16	Por qué es importante que se considere el análisis y la interpretación de los Estados Financieros para la toma de Decisiones?					

Datos del Validador:

Nombre y Apellidos: Edwin Letelier Mass Chavarri.

Profesión: Licenciado en Administración y Finanzas.

Cargo: Docente de la Universidad Privada del Norte.

Observaciones:

Dado que todas las preguntas están correctamente planteadas en el contexto del marco de la investigación, se da una valoración de conformidad y validación a todas las preguntas. Las preguntas representan de forma adecuada los criterios de suficiencia, claridad, coherencia y relevancia, es por ello que bajo estos criterios se valida el presente cuestionario.

Firma:



Nro. de DNI: 42734958

Anexo N° 4: Validación de Variables 2.

Nivel De Apreciación Muy Desfavorable	Nivel De Apreciación Desfavorable	Nivel De Apreciación No Pertinente	Nivel De Apreciación Favorable	Nivel De Apreciación Muy Favorable
1	2	3	4	5

VARIABLE: Auditoría Interna								
DIMENSIÓN	INDICADOR	N°	PREGUNTA / PROCEDIMIENTO GUÍA	1	2	3	4	5
Planeación de Auditoría	Determinación de Objetivos	1	¿En qué manera la determinación de Objetivos de Auditoría incide en la Gestión contable de una empresa?					
		2	¿De qué manera los objetivos de Auditoría Influyen en el cumplimiento de acciones contables para alcanzar las metas de una empresa?					
	Elaboración de programas de trabajo	3	¿Por qué es importante que los auditores diseñen programas de trabajo para una Auditoría y este incida en los registros Contables?					
		4	¿Por qué es Importante la utilización o aplicación de un Programa de Trabajo para el Análisis de Documentos Contables?					
Ejecución de Auditoría.	Obtención de Evidencias .	5	¿De qué manera influye que se considere como evidencia los Registros Contables?					
		6	¿De qué manera incide que se considere como evidencia relevante a los Estados financieros?					
	Aplicación de técnicas y Procedimientos .	7	¿Cómo Influye la utilización de Técnicas para obtener Información del Área Contable?					
		8	¿Por qué es Importante la Aplicación de Procedimientos para la Obtención de Evidencias dentro del Área Contable?					
Presentación del Informe de Resultados - Dictamen.	Opinión del Auditor.	9	Por qué es Importante que la Opinión del Auditor sea Objetiva al momento de Emitir el Informe de Auditoría haciendo referencia a la Situación Financiera de una Empresa?					
		10	¿Por qué es Importante que la Opinión del auditor sea de manera Independiente al momento de emitir el informe de auditoría, haciendo referente a los Registros Contables?					
	Exposición de Recomendaciones	11	¿Por qué es Importante que las Recomendaciones expuestas por el Auditor sean consideradas durante la Elaboración de los Estados Financieros?					
		12	¿Por qué es Importante que la Emisión del Informe de Auditoría - Dictamen, el Auditor exprese su Opinión sobre los Estados Financieros?					
Seguimiento de Recomendaciones.	Plan de Acción .	13	¿Por qué es importante el Diseño de Plan de Acción durante una Auditoría?					
		14	¿Por qué es Importante la utilización del Plan de Acción, para subsanar las observaciones encontradas en las Declaraciones mensuales?					
	Verificación del cumplimiento del Plan de Acción	15	¿Por qué Importante Tomar en consideración las Recomendaciones expuestas en el Informe de Auditoría?					
		16	¿Por qué es Importante la verificación del cumplimiento del plan de Acción sobre las Recomendaciones propuestas por el Auditor?					

Nivel De Apreciación Muy Desfavorable	Nivel De Apreciación Desfavorable	Nivel De Apreciación No Pertinente	Nivel De Apreciación Favorable	Nivel De Apreciación Muy Favorable
1	2	3	4	5

VARIABLE: Gestión Contable								
DIMENSIÓN	INDICADOR	N°	PREGUNTA / PROCEDIMIENTO GUÍA	1	2	3	4	5
Reglas y Guías Contables	Normas y Principios de la contabilidad	1	¿Por qué es importante que el área contable utilice los Principios de contabilidad?					
		2	¿Por qué es importante que el área contable utilice las Normas Internacionales de Información Financiera?					
	Plan Contable General Empresarial (PCGE)	3	¿Por qué es importante que el plan contable Proporcione Códigos Contable para la Elaboración de los Registros Contables?					
		4	¿Por qué es importante que el contador actualice el Plan De Cuentas en sus Sistemas Contables al momento de generar los Registros Contables?					
Registros Contables	Registro de Hechos economicos.	5	¿Por qué es importante que el Contador Revise y Analice los documentos al momento de realizar los Registros De Las Actividades, Operaciones y Hechos Económicos?					
		6	¿Por qué es de importancia que el Área Contable al momento de realizar la contabilización de las Operaciones, Respete las normativas establecidas por Sunat?					
	Registro en sistemas de Información.	7	¿Por qué es importante la utilización de un sistema que maneja la Información Financiera de una Empresa?					
		8	¿Por qué es importante la Utilización de diversos Sistemas Contables por parte del Área Contable?					
Clasificación de Información Financiera	Balances y Estados Financieros.	9	¿Por qué es importante la información del Balance General para los Gerentes de una empresa?					
		10	¿Por qué es importante la Elaboración y Preparación de los Estados Financieros?					
	Cierre Contable.	11	¿Por qué es importante que el contador realice la Verificación de todas las Transacciones relacionadas al Cierre Contable?					
		12	¿Por qué es importante que el Área Contable realice el Cierre Contable respetando el Cronograma De Vencimiento?					
Resumen de la Información Financiera	Emisión de los Estados Financieros.	13	¿Es importante que el Área Contable Elabore Y Genere los Estados Financieros mensualmente?					
		14	¿Por qué es importante que el área contable elabore y genere los Estados Financieros para ser presentados en la declaración anual?					
	Interpretación de los Estados Financieros.	15	¿Por qué es importante que el Análisis e Interpretación proporcionen información de las operaciones y de la Situación financiera la una entidad?					
		16	Por qué es importante que se considere el análisis y la interpretación de los Estados Financieros para la toma de Decisiones?					

Datos del Validador:

Nombre y Apellidos: Cristian Nasser Orellana Quispe.

Profesión: Economista

Cargo: Docente de la Universidad Privada del Norte.

Observaciones: Ninguna

Firma:



Nro. de DNI: 40448088