



# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Administración

“RELACIÓN ENTRE EFECTIVIDAD DE LOS PROCESOS DE AUDITORÍA Y LA GESTIÓN EMPRESARIAL DE LA ORGANIZACIÓN HERMANOS URTEAGA CONTRATISTAS S.R.L. EN CAJAMARCA - 2017”

Tesis para optar el título profesional de:

Licenciado en administración

Autor:

Bach. Cristhian Chilón Rudas

Asesor:

Ing. Cristhian Paúl Céspedes Ortiz, MBA

Cajamarca - Perú

2019

## **DEDICATORIA**

Dedico esta tesis a Dios, por darme la vida, por ser quien ha estado a mi lado en todo momento guiándome y dándome las fuerzas necesarias para continuar y lograr mis objetivos a pesar de los obstáculos que se presentan en el día a día; a mis padres con quienes he compartido mis triunfos, fracasos, y quienes me han dado su apoyo incondicional para poder cumplir mis metas trazadas.

## AGRADECIMIENTO

La inmensa gratitud a Dios por haberme acompañado, guiado y dado fuerzas para poder culminar con esta etapa de mi vida.

Agradezco también a mis padres, quienes fomentaron mi deseo de superación y estuvieron a mi lado incondicionalmente.

Agradezco a mi asesor Cristhian Paúl Céspedes Ortiz, quien con su experiencia pudo ayudarme con la culminación de este trabajo.

¡Gracias!

## Tabla de Contenidos

<b>DEDICATORIA .....</b>	<b>ii</b>
<b>AGRADECIMIENTO.....</b>	<b>iii</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS .....</b>	<b>v</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURAS .....</b>	<b>vi</b>
<b>RESUMEN .....</b>	<b>vii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>viii</b>
<b>CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>9</b>
1.1. REALIDAD PROBLEMÁTICA.....	9
1.2. ANTECEDENTES.....	11
1.3. BASES CONCEPTUALES.....	19
1.3.1. PROCESOS DE AUDITORÍA.....	19
1.3.2. GESTIÓN EMPRESARIAL.....	30
1.4. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	39
1.5. OBJETIVOS.....	39
1.6. HIPÓTESIS.....	40
<b>CAPÍTULO II. METODOLOGÍA .....</b>	<b>41</b>
2.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	41
2.2. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN.....	41
2.3. VARIABLES DE ESTUDIO.....	42
2.4. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	43
2.5. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN Y ANÁLISIS DE DATOS.....	43
2.6. PROCEDIMIENTO.....	46
<b>CAPÍTULO III. RESULTADOS .....</b>	<b>47</b>
<b>CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES.....</b>	<b>52</b>
4.1. DISCUSIÓN.....	52
4.2. CONCLUSIONES.....	55
<b>REFERENCIAS .....</b>	<b>56</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>60</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>TABLA 1: Escala valorativa de niveles.....</b>	<b>45</b>
<b>TABLA 2: Nivel de efectividad de los Procesos de Auditoría que se realizó en la organización</b>	
<b>Hermanos Urteaga Contratistas S.R.L.....</b>	<b>47</b>
<b>TABLA 3: Nivel de la Gestión Empresarial, posterior a la auditoría realizada en la organización</b>	
<b>Hermanos Urteaga Contratistas S.R.L.....</b>	<b>48</b>
<b>TABLA 4: Tabla de Contingencia del Nivel de los Procesos de Auditoría y el Nivel de la Gestión</b>	
<b>Empresarial.....</b>	<b>49</b>
<b>TABLA 5: Correlación de Pearson.....</b>	<b>50</b>
<b>TABLA 6: Prueba de Chi-Cuadrado.....</b>	<b>50</b>

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>FIGURA 1: Nivel de efectividad de los Procesos de Auditoría que se realizó en la organización</b>	
<b>Hermanos Urteaga Contratistas S.R.L.....</b>	<b>47</b>
<b>FIGURA 2: Nivel de la Gestión Empresarial, posterior a la auditoría que se realizó en la</b>	
<b>organización Hermanos Urteaga Contratistas S.R.L.....</b>	<b>48</b>

## RESUMEN

Esta investigación tiene como objetivo general determinar la relación entre efectividad de los procesos de la auditoría y la gestión empresarial de la Organización Hermanos Urteaga Contratistas S.R.L. en Cajamarca – 2017. Para analizar dicha relación se plantearon dos objetivos específicos: Describir los procesos de la auditoría de organización Hermanos Urteaga Contratistas S.R.L. y analizar la gestión empresarial, posteriormente a la auditoría que se dio en la empresa Hermanos Urteaga Contratistas S.R.L. En el marco teórico se presentan algunos antecedentes a nivel internacional, nacional y local, así como también bases conceptuales relacionadas a los procesos de la auditoría y la gestión empresarial.

Esta investigación es un estudio no experimental, transversal y correlacional, se utilizó una técnica cuantitativa donde se tuvo como instrumento un cuestionario que constó de 30 preguntas, siendo 14 preguntas para la variable de procesos de auditoría y 16 preguntas para la variable gestión empresarial, con el propósito de recoger información y así poder determinar si existe relación entre una variable y otra, obteniendo como resultado una respuesta negativa.

Finalmente, en función a los resultados obtenidos y presentados se han formulado diferentes conclusiones orientados a los objetivos.

**Palabras clave:** Auditoría, Gestión, Gestión Empresarial.

## ABSTRACT

The general objective of this investigation is to determine the relationship between the effectiveness of the audit processes and the business management of the organization Hermanos Urteaga Contratistas S.R.L. in Cajamarca - 2017. To analyze this relationship, two specific objectives were proposed: Describe the processes of the organization audit Hermanos Urteaga Contratistas S.R.L. and analyze the business management, after the audit that took place in the company Hermanos Urteaga Contratistas S.R.L. the theoretical framework presents some background at international, national and local levels, as well as conceptual bases related to the processes of auditing and business management.

This research is a non-experimental, cross-sectional and correlational study, a quantitative technique was used where a questionnaire consisting of 30 questions was used, with 14 questions for the variable of audit processes and 16 questions for the business management variable, with The purpose of collecting information and thus being able to determine if there is a relationship between one variable and another, obtaining as a result a negative response.

Finally, based on the results obtained and presented, different goal-oriented conclusions have been formulated.

**Keywords:** Audit, Management, Business Management.



## CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad problemática

Las organizaciones en el mundo van creciendo a pasos agigantados, lo que hace que los directores, gerentes y/o administradores no puedan verificar de manera directa que los lineamientos implantados para la ejecución de las funciones de los colaboradores, sean cumplidos a cabalidad, asimismo, no pueden detectar directamente anomalías o malos manejos dentro de la empresa, entonces es allí donde, la auditoria tiende a ser un apoyo a la gestión empresarial, pues tiene como objeto, el velar, mediante métodos y técnicas, que las actividades se lleven de acuerdo a lo planificado.

Muchas empresas a nivel mundial fueron protagonistas de escándalos financieros debido a la dudosa reputación y mala dirección de sus altos directivos a finales de los años 90 del siglo XX y principios del siglo XXI, situación que se agudizó debido a la falta de una gestión de información y comunicación seria y eficaz (Tupia, 2009).

Tómese como ejemplo el escándalo protagonizado por la empresa estadounidense ENRON, la cual a comienzos del 2001 reportó ganancias de un millón de dólares; sin embargo en diciembre del mismo año se declaró en quiebra por contar con deudas superiores a los treinta millones de dólares. Dicha situación perjudicó directamente a los empleados, en donde ya se sabía desde 1997 que las ganancias de la empresa no estaban del todo bien. Es decir, ocultaron información a sus accionistas para que estos compren o conserven acciones (British Broadcasting Corporation, 2011).

Otro suceso similar es en el famoso caso del Barings Bank en Singapur, entidad que colapso y se disolvió en el año 1995, por no tener un control eficiente dentro de la compañía. Así mismo, como muchos otros escándalos financieros mundiales pudieron ser evitados con el desarrollo de un eficaz mecanismo de control interno diseñado y aplicado formalmente en la empresa.

Es así que no basta con crear y creer ser líderes en el mercado, sino de llevar una buena gestión, para ser sólidos en ella. Muchas veces las empresas creen estar haciendo

una gestión impecable, pero ¿cómo saberlo si no son evaluados, examinados o simplemente controlados?

La auditoría cumple exactamente una función importante, ya que nos permite evaluar el sistema interno de una empresa, examinando sus procesos internos, sus fortalezas y debilidades con el fin de optimizar la gestión empresarial.

En nuestro país la necesidad de sobresalir y aportar para su desarrollo, ha dado como resultado la creación de grandes, medianas y pequeñas empresas en todo el Perú, en donde los esfuerzos y conocimientos para producir bienes y servicios que satisfagan a sus clientes se han desarrollado de manera impresionante, por esta razón es de vital importancia realizar auditorías en las empresas, para poder medir la eficacia, eficiencia, y economía que faciliten la toma de decisiones por parte de los responsables, en especial se debe centrar en las actividades básicas que ellas realizan, y que dependen para mantenerse en el mercado.

En las empresas, se observa una serie de limitaciones, tales como: El no contar con un plan organizacional, carecen de visión institucional, carecen de objetivos a corto, mediano y largo plazo, ausencia de estrategias, carencia de valores organizativos, ausencia de costos proyectados a través de los Estados Financieros, entre otros, así mismo no han sido auditadas. Lo cierto es que la mayoría de las Medianas y Pequeñas Empresas no cuentan con una unidad administrativa que dirija a la empresa de manera técnica, debido a que la mayoría de estas empresas son familiares, no se cuenta con gente profesional que oriente como debe de llevarse los controles adecuados dentro de esta, pues en las empresas familiares se tienen trabajando a familiares que no tienen mucha idea en el manejo de la empresa; además por la confianza que representa ser parte de la familia, el dueño no cree necesario tomar en cuenta un punto tan importante como el Control.

Es bueno recalcar, que las empresas que apliquen auditoría en todos sus procesos administrativos, permitirá conocer la situación real de la misma, y la importancia de tener una planificación que permita verificar y aplicar controles para dar una mejor

visión sobre su gestión empresarial. Por consiguiente, la auditoría es aquella que se realiza para evaluar el grado de eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos previstos por la empresa y con los que se han manejado los recursos.

Además, el contar con una auditoría no solo ayuda al mejoramiento de la gestión empresarial de una entidad, sino que le brinda una reputación e imagen favorable para la organización ante sus clientes, posibles clientes y en el mercado en donde se encuentra, tal es el caso de la empresa Hermanos Urteaga Contratistas S.R.L., la cual es una empresa Cajamarquina, dedicada a la ejecución de obras civiles y electromecánicas, con calidad, respeto al medio ambiente y responsabilidad social. La organización inicia sus actividades en el año 2003. Es importante resaltar que HURTECO (Hermanos Urteaga Contratistas S.R.L.) mantiene vigente, desde el año 2009 certificación ISO9001, con el alcance “Diseño y Desarrollo de Expedientes Técnicos para Obras Civiles y Electromecánicas”, por lo cual ha ido siendo auditada. Por lo que, le ha permitido a la entidad ganarse un lugar especial en la comunidad Cajamarquina y en las instituciones públicas y privadas. Ya que, el ser una empresa formal que cuente con un staff calificado permanente y la implementación de gestión de calidad, le ha permitido recertificar en el año 2015, volviéndose más competitivo, generando confianza en sus actuales y futuros clientes.

## **1.2. Antecedentes**

### **1.2.1. Antecedentes Internacionales**

Las primeras manifestaciones de la Auditoría y sus procesos se ubican muy atrás en el tiempo, por lo que podemos señalar que es tan antigua como la propia historia de la humanidad. Esta actividad auditora de cualquier institución, surge en el momento mismo en que la propiedad de unos recursos financieros y la responsabilidad de asignar estos a usos productivos, ya no están en manos de una misma persona, como ocurre en cualquier institución de cierto tamaño y complejidad. Fue entonces como consecuencia del desarrollo extraordinario de las sociedades anónimas como forma jurídica de empresa, surgió la necesidad de que la información contable respondiera realmente a la situación patrimonial y

económica financiera de una determinada empresa. La Auditoría fue reconocida en gran Bretaña por la ley de sociedades en el año de 1862, en la cual se establecía que las empresas llevaran un sistema contable y la necesidad de que efectuaran una revisión independiente de sus cuentas.

Pacheco (2017) en su tesis: “Auditoría administrativa a los procesos de contratación pública del gobierno autónomo descentralizado Municipal de San Pedro de Pimampiro por el período comprendido entre enero y diciembre de 2015” tesis de grado inédito, en la Universidad Central del Ecuador. Quito D.M., Ecuador. En donde se concluyó lo siguiente:

A través, del diagnóstico y la investigación desarrollada, fue posible ejecutar una Auditoría encaminada a evaluar la gestión de la entidad en el período comprendido entre enero y diciembre del 2015, con la finalidad de determinar el grado de cumplimiento de los planes establecidos tomando como base los principios de eficiencia, economía y eficacia establecidos que deben primar las operaciones de toda entidad pública.

El diseñar adecuadamente cada fase del proceso de auditoría permite que el trabajo a realizar se ejecute de la mejor manera posible, obteniendo resultados óptimos para emitir un informe de auditoría íntegro.

El trabajo ejecutado permitió identificar que algunos de los procedimientos de contratación pública llevados a cabo por la entidad dentro del período 2015, no fueron desarrollados de acuerdo a la normativa establecida

No se realizó la respectiva planificación para la compra de repuestos y accesorios para equipo y maquinaria de la entidad, lo que ocasiona que se tenga que recurrir frecuentemente a la modalidad de Ínfima Cuantía, constituyendo esto en una posible inobservancia a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, que establece que se puede realizar este tipo de compras mediante la modalidad de Subasta Inversa o Régimen Especial, de ser el caso.

Verdugo (2015) en su tesis titulada: “Auditoría de gestión aplicada a la compañía de responsabilidad limitada Laboratorio Celular Comunicaciones

LABELCOM. CIA. LTDA (Distribuidor autorizado MOVISTAR) periodo 1 de enero al 31 de diciembre del 2013”, para optar el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Politécnica Salesiana sede Cuenca, Ecuador, cuyo objetivo es el lograr el desarrollo y mejoramiento organizacional, siendo fundamental el grado de eficiencia, eficacia y economía en las diversas acciones practicadas por la empresa, tomando a la Auditoría de gestión como una figura trascendente para evaluar el desempeño de las actividades ejecutadas y compararlas con las metas trazadas. La evaluación de dicho desempeño, considera la detección de problemas y la identificación de oportunidades de mejora que pueden tomar a través de las recomendaciones que el auditor propone.

Toca (2015) en su tesis “Auditoría de gestión aplicado en los proceso administrativos de la Asociación de Empresas de Nutrición y Salud Mental Animal del periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2013”, para optar el título de ingeniera en contabilidad y auditoría, de la Universidad Central del Ecuador, Quito – Ecuador. Establece las siguientes conclusiones:

Como sabemos la auditoría es un análisis y evaluación de aspectos administrativos, gerenciales y operativos, poniendo énfasis en el grado de economía, efectividad y eficiencia con que han sido utilizados los recursos materiales y financieros de la organización. Teniendo en cuenta la importancia de conocer el estado de la gestión de la institución, las autoridades de la Asociación de Empresas de Nutrición y Salud Animal, han aprobado el desarrollo de este examen especializado en el análisis de la gestión y control interno.

Al finalizar el desarrollo de la auditoria de gestión se emite una opinión la que incluye conclusiones y recomendaciones que brindan sugerencias a ser aplicadas en la institución, dichos correctivos proporcionan seguridad razonable en el uso y protegen los recursos con los que cuenta la entidad y se alcancen los objetivos institucionales planificados. Por consiguiente, el término de la auditoría de gestión en la asociación se está concluyendo que es necesario la generación de políticas internas como el Manual de Control Interno, Manual de Proceso y Código de

Honor, toda vez que a la entidad actualmente no cuente con normativa interna misma que es importante porque ayuda a regularizar los procesos que se realizan dentro de la institución y ayudan a que errores reconocidos sean controlados.

Castillejos (2015) en su tesis titulada: “El impacto de la auditoría operativa en organizaciones públicas Latinoamericanas: Perspectiva de las entidades fiscalizadoras superiores y de las entidades auditadas”, para optar el grado de doctorado en la Universidad de Zaragoza, España. En este trabajo investigativo indican que aquellas reformas de nueva gestión pública consideradas por las entidades de este sector busca garantizar el uso racional de los recursos públicos, como una consecuencia de las crisis que afectan a numerosas áreas geográficas, por lo que frente a este problema y amenaza no queda sino darle la trascendencia debida a la auditoría operativa, el investigador concluye que se observa una importante correlación entre el número de auditorías operativas realizadas (publicadas en las web) y la opinión positiva sobre las mismas de las entidades auditadas, especialmente en el caso de México y Puerto Rico.

García (2013), en su tesis denominado: “Auditoría de gestión a la Unidad experimental universitaria Manuel Cabrera Lozano de la Ciudad de Loja, período 2011”, para optar el grado de ingeniera en contabilidad y auditoría, Contador público auditor, de la Universidad Nacional de Loja, Loja – Ecuador. Establece las siguientes conclusiones: Al finalizar el desarrollo de la tesis y analizando los resultados obtenidos en el proceso de Auditoría de Gestión se llegó a las siguientes conclusiones:

La ejecución de la presente Auditoría de Gestión se desarrolló en base al Manual de Auditoría de Gestión, la cual tiene como respaldo la documentación brindada por la institución que nos permitió detectar algunos hallazgos existentes en el periodo, mismas que se dieron a conocer en el momento oportuno para la toma de medidas correctivas. A demás, la Unidad Educativa Experimental Universitaria “Manuel Cabrera Lozano” desde su creación no ha sido objeto de estudio de

Auditoría de Gestión ocasionando desconocimiento del grado de desenvolvimiento de los administrativos en sus funciones asignadas.

Los objetivos propuestos en la presente Auditoría de Gestión se lograron cumplir con satisfacción por que se enmarco a las Normas de Control Interno y al Manual de Auditoría de Gestión permitiendo emitir un informe a la máxima autoridad con los respectivos comentarios, conclusiones y recomendaciones.

### **1.2.2. Antecedentes Nacionales**

El presente trabajo de investigación de Catashunga & Rengifo (2018) titulado: “Auditoría de gestión y su incidencia en el mejoramiento de los procesos internos de la empresa ferretera Negociaciones Mega Stanto SAC”, tesis para optar el título profesional de contador público, tuvo como objeto demostrar la incidencia de la realización de una auditoría de gestión, evaluando el control interno, medios operacionales y destinación de los recursos buscando el mejoramiento de los procesos internos (procesos operacionales, de innovación y post-venta) de la empresa ferretera.

Los resultados obtenidos en la investigación tuvieron incidencia significativa en el mejoramiento de cada proceso interno de la empresa, dado que al realizarse una auditoría de gestión, prácticamente se está examinando cada punto clave que forma la empresa, desde su forma de estructurarse, hasta cada término de función a realizarse en cada área definida por la misma. Teniendo así, un resultado óptimo a lo esperado por los trabajadores y clientes de la empresa.

Datos obtenidos como producto de la recopilación de información de Torres (2014), tesis de grado inédito, en su investigación. “La auditoría integral y su incidencia en la gestión de las empresas comercializadoras del sector automotriz, Lima Metropolitana 2011 – 2012”, permitió determinar que la evaluación de los Controles Internos implementados, y como este influye favorablemente en los objetivos y metas trazadas en las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Se ha determinado que la revisión del cumplimiento de las normas legales que afectan a la entidad, incide favorablemente en el sistema de control

implementado, en las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Así mismo, los datos obtenidos permitieron determinar que el establecimiento del grado de seguridad de la administración de los recursos, incide directamente en la dirección de la empresa por parte de la Gerencia, en las empresas comercializadoras del sector automotriz: También, se ha establecido que la implementación de medidas correctivas, influye en el mejoramiento de las políticas y procedimientos de la organización en las empresas comercializadoras del sector Automotriz: En conclusión, la contratación de los datos permitieron determinar que la Auditoría Integral, incide favorablemente en la Gestión de las empresas comercializadoras del sector automotriz Lima Metropolitana 2011 – 2012.

El presente trabajo de investigación de Chávez (2012) titulado “Proceso de la Auditoría Interna en la eficiencia y eficacia de la gestión de los Programas ejecutores del Gobierno Regional de La Libertad”, para optar el grado académico de doctor en contabilidad y finanzas, tiene como propósito proponer un proceso de aplicación de control posterior, para la práctica de la Auditoría Interna en la ejecución de las operaciones de los programas regionalizados del Gobierno Regional de La Libertad.

La Auditoría Interna es una herramienta para la gestión de las organizaciones de la actividad productiva de los sectores público y privado, buscando alcanzar metas para un período determinado, que generalmente es anual. Ésta es ejecutada a través de su correspondiente Plan Operativo de Gestión que incluye actividades de operación y de inversión. Este proceso de auditoría no está exento de errores, omisiones, desviaciones o deficiencias, las que deben ser determinadas por la misma institución, a fin de ser corregidas oportunamente o en procesos posteriores.

La investigación está basada en la concepción moderna y dinámica de la Auditoría Interna y en sus respectivos recursos que aporta, los cuales contribuyen a determinar el grado de eficiencia, eficacia, oportunidad y economía que deben cumplir las entidades regionalizadas del Gobierno Regional de La Libertad.



Gago (2013) en su tesis “La Implementación de auditoría interna y su Impacto en la Gestión de las Cooperativas de Servicios Múltiples de Lima Metropolitana” tesis de grado inédito, tuvo como objetivo principal determinar si la implementación de un área de auditoría interna influye en los resultados de la gestión financiera de las cooperativas de servicios múltiples de Lima Metropolitana. Asimismo, la tesis es de tipo descriptiva y aplicada, pues se analizó la información teórica y doctrinaria existente sobre el tema planteado y se aplicó un instrumento (encuesta) a fin de obtener información directa sobre las personas involucradas en la problemática planteada; la misma que fue ingresada y tabulada estadísticamente para analizar la información. Finalmente, se pudo concluir que efectivamente la auditoría interna influye en la gestión de las cooperativas de servicios múltiples en Lima Metropolitana a través de sus técnicas, procedimientos y todos sus mecanismos a fin de detectar los errores que se cometen y aplicar las medidas correctivas o preventivas para mejorar la situación actual de estas organizaciones.

Arana (2015) en su estudio de investigación “La Auditoría Financiera y su Influencia en la Gestión de las pequeñas empresas manufactureras del Régimen General del Impuesto a la Renta en la Ciudad de Tarapoto. Año 2014” de grado inédito, se desarrolló con el fin de determinar si la auditoría financiera influye en la gestión de las pequeñas empresas manufactureras del régimen general del impuesto a la renta en la ciudad de Tarapoto; para lo cual, se utilizó la metodología de la investigación científica y la encuesta como técnica para recopilar información de los empresarios.

En cuanto al trabajo de campo, se utilizó la técnica de la encuesta con su instrumento el cuestionario, el mismo que estuvo conformado por 29 preguntas que permitieron conocer la actual situación de las pequeñas empresas manufactureras con relación a los procesos de auditoría. La información obtenida fue tabulada y luego se procesó de forma gráfica, permitiendo la interpretación de los resultados y la contrastación de hipótesis.

El autor concluyó que la auditoría financiera influye positivamente en la gestión de las pequeñas empresas manufactureras del régimen general del impuesto a la

renta en la ciudad de Tarapoto, pues los gerentes de estas empresas consideran que es importante su aplicación, dado que es una técnica fundamental para el desarrollo y crecimiento de cualquier empresa, ya que le otorga posibilidades de cambio y perfeccionamiento.

Mendoza (2015), en su trabajo de investigación “La auditoría y su incidencia en la Gestión de las empresas de Diseño Estructural en Lima Metropolitana 2013 - 2014” tesis de grado inédito, se enfocó a una serie de limitaciones de Gestión en que las empresas de diseño estructural están inmersas.

El principal inconveniente relacionado con la investigación fue que la empresa carecía de herramientas administrativas y financieras que pudieron afectar sustancialmente al cumplimiento de metas y objetivos.

Finalmente, el autor concluyó que la auditoría financiera constituye procesos muy importantes para la validación de los estados financieros a nivel empresarial, fortaleciendo la gestión de la organización e influyendo en el desarrollo de las empresas de diseño estructural en Lima Metropolitana.

### **1.2.3. Antecedentes Locales**

Melgarejo (2017) en su tesis “Control interno y gestión administrativa según trabajadores de la Municipalidad Provincial de Chota 2016”, presentada para obtener el grado académico de maestra en gestión pública, cuyo objetivo fue determinar la relación que existe entre control interno y gestión administrativa según trabajadores de la municipalidad provincial de Chota, 2016, desarrollo una investigación cuantitativa, de tipo descriptivo correlacional, donde los instrumentos utilizados para la recolección de datos fueron dos cuestionarios, y se aplicó a la muestra que estuvo conformada por 112 colaboradores de la municipalidad. Los resultados que se obtuvieron de los niveles de la Gestión administrativa en los trabajadores de la municipalidad provincial de Chota mostraron que el 58.9% de los encuestados se encuentran en el nivel Adecuado, y el 21.4% alcanzaron el nivel Muy Adecuado, y un 19.6% se ubicó en el nivel Nada Adecuado, debido a la falta de capacitación en el marco de la gestión por resultados, ya que sus efectos son los que se aprecia en el tipo y nivel de servicio

administrativo. Concluyendo que, existe relación significativa entre el Control interno y la Gestión administrativa según trabajadores de la municipalidad provincial de Chota en el año 2016.

### **1.3. Bases Conceptuales**

#### **1.3.1. Procesos de Auditoría**

##### **1.3.1.1. Procesos**

Es un conjunto de pasos parcialmente ordenados donde una empresa desarrolla y ejecuta organizadamente sus actividades y operaciones con recursos humanos, tecnológicos, estructuras organizacionales y limitaciones. Obligando al cumplimiento de actividades y secuencias dadas dentro de la organización que son propuestas y mejoradas para aspirar a un posicionamiento en el mercado a nivel internacional (Martinez, 2011).

Conjunto de actividades mutuamente relacionadas o que interactúan, las cuales transforman elementos de entrada en resultados (ISO24774, 2010).

##### **1.3.1.2. Auditoría**

El Diccionario de la Real Lengua Española, explica que es una revisión sistemática de una actividad o de una situación para evaluar el cumplimiento de las reglas o criterios objetivos a que aquellas deban someterse, es una revisión y verificación de las cuentas y de la situación económica de una empresa o entidad.

Según Whittington (2015) dice que la auditoría es el proceso en el que los auditores recaban información y ofrecen alto nivel de seguridad de que los estados financieros cumplen con los principios de contabilidad generalmente aceptados o algún otro criterio idóneo. En la auditoría se buscan y verifican los registros contables y se examinan otros

documentos que den soporte a los estados financieros. Los auditores logran entender el control interno de la compañía, inspeccionan documentos, observan activos, hacen preguntas dentro de la compañía y fuera de ella y realizan otros procedimientos, así reúnen la evidencia suficiente para emitir un informe en el que señalan que en su opinión, los estados financieros se ajustan a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

**Plan de Auditoría.** Es el documento de trabajo detallado que se constituye en la guía para la ejecución de los programas de Auditoría interna a desarrollar, por la oficina de control interno o quien desarrolla las funciones de elaboración, ejecución, evaluación y seguimiento significativos que se realicen durante el ejercicio deberán ser conocidas y aprobadas por el comité.

**Programa de Auditoría.** El programa de auditoría es un enunciado, lógicamente ordenado y clasificado, de los procedimientos de auditoría que han de emplearse, la extensión que se les ha de dar y la oportunidad en que se han de aplicar. Dado que los programas de auditoría se preparan anticipadamente en la etapa de planeación, estos pueden ser modificados en la medida en que se ejecute el trabajo, teniendo en cuenta los hechos concretos que se vayan observando. El programa de auditoría sirve como un conjunto de instrucciones a los auxiliares involucrados en la auditoría y como medio para el control y registro de la ejecución apropiada del trabajo.

**Ejecución de la Auditoría.** Es esta fase de la Auditoría se realizan diferentes tipos de pruebas y análisis a los estados financieros para determinar su razonabilidad. Se detectan los errores, si los hay, se evalúan los resultados de las pruebas y se identifican los hallazgos. Se elaboran las conclusiones y recomendaciones y se las comunican a las

autoridades de la entidad auditada. Está es una de las fases más importante porque aquí se ve reflejado el trabajo del auditor y sus resultados.

**Evaluación del Control Interno.** La evaluación del control interno consiste en hacer una operación objetiva del mismo. Dicha evaluación se hace a través de la interpretación de los resultados de algunas pruebas efectuadas, las cuales tienen por finalidad establecer si se están realizando correctamente y aplicando los métodos, políticas y procedimientos establecidos por la dirección de la empresa.

También, la auditoria es: “Evaluación y verificación del proceso administrativo, un estudio de los sistemas empleados, verificación de los procedimientos de control interno, y un control de la eficiencia, a través de la opinión sobre la eficacia del sistema de dirección y de la eficiencia de la empresa como organización” (Hamilton, 1986).

Taylor (1988) manifiesta a la auditoría como, un proceso sistemático que consiste en obtener y evaluar objetivamente evidencia sobre las afirmaciones relativas a los actos y eventos de carácter económico; con el fin de determinar el grado de correspondencia entre esas afirmaciones y los criterios establecidos, para luego comunicar a las personas interesadas.

Para el autor Tupia (2009) la auditoría es un proceso sistemático por el cual un especialista independiente obtiene y evalúa evidencia respecto a un proceso, sistema, producto o estructura organizacional con el fin de emitir una opinión profesional sobre ello y reportar sobre el grado en que dicha información se ajusta a un estándar establecido.

Y sus objetivos son:

1. Analizar y definir el desempeño de un determinado aspecto (proceso, producto o estructura organizacional).
2. Apoyar a la organización a corroborar que dicho aspecto este alineada con los objetivos del negocio.
3. Evaluar los riesgos y los controles que se aplican sobre ese aspecto y opinar sobre su idoneidad, costo, capacidad de respuesta, etc.
4. Proponer mejoras sobre los aspectos que se están analizando.
5. Reportar a quien corresponda (la Alta Gerencia, Junta Directiva o de Accionistas) sobre una situación en particular detectada.

#### **1.3.1.3. Importancia de la auditoría**

Se considera imprescindible dar a conocer la importancia de la Auditoría, por lo que a continuación se señala lo siguiente:

- a. Evalúa la descripción de la deficiencia encontrada, las causas del problema, las consecuencias del bajo rendimiento encontrado y de ser posible su cuantificación, como también los posibles correctivos convenientes a muy corto plazo y de manera oportuna.
- b. Se aplica a todas las operaciones que realiza la empresa.
- c. Descubrir posibles irregularidades cometidas en el desempeño de las actividades.
- d. Permite comprobar la veracidad, exactitud y autenticidad de las operaciones económico financieras desarrolladas por la empresa.
- e. Sirve de guía a los administradores porque posibilita el incremento de la eficacia, la efectividad y la economía en la utilización de recursos de la empresa.
- f. Buscar el mejoramiento en las operaciones y actividades que cumplen las empresas o aéreas críticas, a través de las recomendaciones y acciones correctivas.
- g. Asesora en la obtención de información financiera confiable, oportuna y útil para la toma de decisiones gerenciales.

#### 1.3.1.4. Clasificación de la auditoría

- 1) **Auditoría Interna:** Es ejecutada por auditores de las unidades de auditoría interna de las entidades y organismos del sector público y de las instituciones o empresas privadas.
- 2) **Auditoría Externa:** Es practicada por auditores ajenos a la entidad o empresa.
- 3) **Auditoría del Sector Privado:** Se realiza en las empresas y en instituciones privadas, con firma de auditores independientes en diversas aplicaciones.
- 4) **Auditoría del Sector Público:** Es practicada por la Contraloría General del Estado en entidades y organismos del estado, a través de la experiencia de un equipo de auditores especializados en la materia.

#### 1.3.1.5. Procesos de la auditoría

“Proceso sistemático, documentado, para obtener evidencia y evaluarla objetivamente, con el fin de determinar en qué grado se cumplen los criterios de la auditoría” (Uro, 2010).

La auditoría vista como un proceso que tiene como objetivo obtener evidencia suficiente y competente, a través de la aplicación de procedimientos, procesos de auditoría, que permita emitir una opinión sobre si la operación de la empresa es razonablemente correcta de acuerdo con su planificación.

Además, los procesos de auditoría se consideran como el conjunto y técnicas de auditoría que el auditor aplica a una partida o a un grupo de hechos económicos relacionados con el sistema sujeto a examen, para lograr obtener las bases suficientes sobre las cuales emitir una opinión sobre el mismo.

Así mismo, es un proceso sistemático, independiente y documentado para obtener evidencias de la auditoría y evaluarlas de manera objetiva, con el fin de determinar la extensión en que se cumplen los criterios de auditoría, según la NC ISO 9000:2005. En tanto, esta misma norma conceptualiza que los criterios de auditoría son el conjunto de políticas, procedimientos o requisitos utilizados como referencia.

Los Objetivos de una auditoría de proceso son:

1. Determinar la conformidad o no conformidad del proceso con los requisitos y estándares especificados para el mismo.
2. Evaluar la eficacia del proceso, establecido para el logro de la política de la calidad y el cumplimiento de los objetivos de calidad.
3. Identificar oportunidades de mejora.
4. Satisfacer requisitos regulatorios o legales (Mills, 1999).

#### **1.3.1.6. Auditoría de gestión**

La auditoría operativa, administrativa o de gestión “es un examen completo y constructivo de la estructura organizativa de una empresa, institución o departamento gubernamental; o de cualquiera otra entidad y de sus métodos de control, medios de operación y empleo que dé a sus recursos humanos y materiales (Williams, 1989).

Generalmente se entiende que la auditoría operacional trata la eficiencia y la efectividad, pero muchas personas prefieren utilizar los términos de auditoría administrativa, auditoría de desempeño, auditoría del rendimiento o auditoría de gestión, todo esto se debe a que el concepto de este tipo de auditoría sigue todavía evolucionando.

El término auditoría de gestión, se refiere a un examen completo de una unidad de operación o de una organización completa para evaluar sus sistemas, controles y desempeño, en la forma medida por los objetivos de su gerencia (Irwin, 1999).



El autor Franklin (2013) la define como: Proceso sistemático, documentado y de verificación objetiva para obtener y evaluar la evidencia de la auditoría y determinar cuáles actividades específicas, eventos, condiciones, sistemas y programas gerenciales, de calidad o información referente a estos aspectos, cumplen con los criterios de auditoría y la comunicación de los resultados de este proceso al cliente.

- a. **Eficacia:** Es un concepto ligado especialmente al logro de objetivos. Hace referencia a relación existente entre los objetivos propuestos, los productos o recursos aportados y los objetivos alcanzados.
- b. **Eficiencia:** Mide y califica el recorrido entre medios y fines; es la proporción entre la utilización de insumos, recursos, costos, tiempo y formas en las que se relacionan los fines o los medios. A mayor eficiencia más razonabilidad y optimización.
- c. **Economía:** Mide el costo o recursos aplicados para lograr objetivos de un programa o política pública contra los resultados obtenidos; implica racionalidad, es decir, elegir entre varias opciones la alternativa que conduzca al máximo cumplimiento de los objetivos con el menor gasto presupuestal posible.

La metodología de la auditoría administrativa tiene como propósito servir como marco de actuación para que las acciones, en sus diferentes fases de ejecución, se conduzca de forma programada y sistemática, unifiquen criterios y delimiten la profundidad con que se aplicarán las técnicas de análisis administrativo con el propósito de garantizar el manejo oportuno y objetivo de los resultados.

#### 1.3.1.7. Efectividad

Resultado de la eficacia y la eficiencia, definiendo la eficacia como la relación entre las salidas obtenidas y las salidas esperadas SO/SE, y la

eficiencia como la relación de salidas obtenidas entre los insumos utilizados SO/TU (Quijano, 2006).

Stephen (1989) la define como el equilibrio entre la eficacia y la eficiencia, entre la producción y la capacidad de producción.  $E = P/CP$ . Para ello se basa en la fábula de Esopo, La gallina de los huevos de oro, comparando los huevos de oro con la producción y la gallina con la capacidad que tiene de producirlos.

Entonces, la efectividad es el equilibrio entre eficacia y eficiencia, es decir, se es efectivo cuando, se es eficaz y eficiente. La eficacia es lograr un resultado u objetivo. En cambio, eficiencia es la capacidad de lograr el objetivo con el mínimo de recursos posibles viables.

#### **1.3.1.8. Dimensiones de los procesos de auditoría**

##### **1) Planeación**

La planeación es el primer paso del proceso administrativo por medio del cual se define un problema, se analizan las experiencias pasadas y se embozan planes y programas (Gomez, 1994).

Según García (2012) la planificación, acción y efecto de planificar, función fundamental del proceso Administrativo, sin la previa administración de las actividades, por medio de la planeación no habría nada que organizar, dirigir ni que controlar. Para lograr una administración competente, deben hacerse planes basados en hechos, para prever y ordenar las actividades necesarias.

Para Franklin (2013). Planear es trazar el camino que habrá de recorrer el proceso de auditoría. Es la integración de los objetivos, instrumentos y métodos de un esquema amplio, coherente y consistente, que permite un nexo causal entre los fines que se

persiguen y los medios que se empeñan para lograrlos. Y estos a su vez se sub dividen en:

- a. Objetivos:** Consiste en establecer las acciones que se deben desarrollar para instrumentar la auditoria en forma secuencial y ordenada, tomando en cuentas la condiciones que deben prevalecer para alcanzar en tiempo y lugar los objetivos.
- b. Investigación preliminar:** Una vez que se ha definido los objetivos y factores que se auditarán, la secuencia lógica requiere de un reconocimiento o investigación preliminar para determinar la situación de la organización. Esto conlleva a necesidad de revisar la bibliografía técnica y legal, información del campo de trabajo y toda clase de documentos relacionados con los factores predeterminados
- c. Fuentes de información:** Son las Instancias Internas y Externas a las que se recurre, para captar información. Es decir, los aspectos positivos y negativos de la empresa tanto interna como externa.
- d. Programación de actividades:** Se incorpora las etapas del proceso administrativo y se definen los componentes que lo fundamentan y que están interrelacionados entre sí en forma natural y congruente. Así mismo, se realiza en plan de auditoría que se va aplicar.  
Posteriormente, se procede a preparar la información necesaria con el objetivo de instrumentar la auditoria.

## 2) Instrumentación

Una vez que se ha concluido la fase preparatoria, se han definido los factores a analizar, las fuentes de información viables para ese efecto, que se ha preparado el proceso de auditoría. En esta etapa se deben seleccionar y aplicar las técnicas que se estimen más convenientes para obtener la información, de acuerdo con las circunstancias propias de la auditoría (Franklin, 2013).

**a. Recopilación de información:** Para recabar la información requerida en forma ágil y ordenada se puede emplear alguna o una combinación de las siguientes técnicas: Investigación documental, observación directa, acceso a redes de información, entrevista, cuestionarios, cédulas, entre otros.

**b. Registro de información:** Esta tarea debe enfocarse en el registro de todo tipo de hallazgo y evidencia que haga posible su examen objetivo. Para ordenar, agilizar e imprimir coherencia a su trabajo, el auditor debe hacerlo en lo que se denomina papeles de trabajo, son los registros en donde describe las técnicas y procedimientos aplicados, las pruebas realizadas, la información obtenida y las conclusiones alcanzadas.

Estos papeles proporcionan el soporte principal que en su momento el auditor habrá de incorporar en su informe ya que incluyen observaciones, hechos y argumentos para respaldarlo, el auditor debe preparar y conservar los papeles de trabajo, ya que son el testimonio del trabajo efectuado y el respaldo de sus juicios y conclusiones.

## 3) Examen

Tiene lugar una vez que se apuesto en marcha la instrumentación y se ha finalizado la tarea de seleccionar y aplicar las técnicas de

recolección. El examen consiste en dividir o separar los elementos que componen los factores en revisión, para conocer la naturaleza, características y orígenes de su comportamiento, sin perder de vista la relación, e interacción de las partes entre sí y con el todo. También consiste en la aplicación de técnicas de análisis para obtener los objetivos propuestos (Franklin, 2013).

- a. **Análisis costo/beneficio:** Estudio para determinar la forma menos costosa de alcanzar un objetivo o de obtener el mayor valor posible, de acuerdo con la inversión realizada.
- b. **Análisis FODA:** Técnica de análisis que toma su nombre de palabras fortalezas y debilidades internas, así como de amenazas y oportunidades externas.

#### 4) Informe

Al finalizar el examen de la organización después de seguir el proceso correspondiente, es necesario preparar un informe, en el cual se consignará los resultados de la auditoría, identificando claramente área, sistema, programa, etc., auditados, el objeto de la revisión, la duración, el alcance, los recursos y métodos empleados.

En virtud de que en este documento se señalan los hallazgos, así como las conclusiones y recomendaciones de la auditoría, es indispensable que brinde suficiente información sobre la magnitud de éstos (Franklin, 2013).

- a. **Diagnóstico preliminar:** En esta fase, el diagnóstico se fundamenta en la percepción que el auditor tiene de la organización como producto de su experiencia y visión. Si bien aún no existen los elementos de juicio documentados, existe un acercamiento a la realidad y a la cultura organizacional, la que es un tanto intangible, pero que se puede advertir en los

supuestos subyacentes que dan sentido a la forma de comportamiento y desempeño en el trabajo.

- b. Reporte de resultados:** Al finalizar el examen de la Auditoría Administrativa en una organización, es necesario preparar un informe en el cual se consignen los resultados, de la auditoría, identificando claramente el área, sistema, programa, proyecto, etc.

## 1.3.2. Gestión empresarial

### 1.3.2.1. Gestión

El Diccionarios de la Real Lengua Española, nos dice que es la acción y efecto de gestionar; y la acción y efecto de administrar.

Según Terry (1984) en el marco de la eficiencia institucional, la dirección es el elemento de la gestión en el que se logra la realización efectiva de lo planeado, por medio de la autoridad del administrador, ejercida a base de decisiones. Se trata por este medio de obtener los resultados que se hayan previsto y planeado. Existen dos estratos para obtener éstos resultados:

- a. En el nivel de ejecución (obreros, empleados y aún técnicos), se trata de ejecutar, llevar a cabo, aquellas actividades que habrán de ser productivas.
- b. En el nivel administrativo, tratándose de un jefe que solo dirige y no ejecuta; El jefe como tal, no ejecuta sino hace que otros ejecuten. Éste consiste precisamente en dirigir; situación que implica mandar, influir y motivar a los empleados para que realicen tareas esenciales. La dirección llega al fondo de las relaciones de los gerentes con cada una de las personas que trabajan con ellos. Los gerentes dirigen tratando de convencer a los demás que se les unan para lograr el

futuro que surge de los pasos de la planificación y la organización. Los gerentes, al establecer el ambiente adecuado, ayudan a sus empleados a hacer su mejor esfuerzo.

### **1.3.2.2. Empresarial**

Según el Diccionario de la Real Lengua Española, es perteneciente o relativo a las empresas o a los empresarios.

“Es cualquier organización establecida para alcanzar objetivos determinados” (Estupiñán, 2006).

Bembibre (2009) menciona que, el término “empresarial” se usa para hacer referencia a elementos o individuos que componen a una empresa, así como también para caracterizar a situaciones o momentos que se dan dentro de una empresa o compañía. Es decir, es todo aquello propio o relativo, a la empresa y los empresarios.

### **1.3.2.3. Gestión empresarial**

El pensamiento administrativo se renueva continuamente, por lo que quien estudie gestión deberá ser un lector permanente no solo durante su formación, sino durante toda su vida profesional, de ahí la importancia de conocer con solidez los principales enfoques sobre gestión y administración de empresas.

El termino gestión ha sido definido por numerosos autores, todos coinciden en que se basa en las acciones y decisiones requeridas para desarrollar los procesos de la organización, en función de los objetivos deseados, con atención particular al contexto que la rodea.

La Gestión tiene “...una orientación más agresiva, orientada a la acción y a la solución creativa de los problemas de la administración dentro de un contexto de innovación” (Ospina, 1993).

Entonces podemos decir que la Gestión Empresarial, conocida también como administración de empresas o ciencia administrativa, es una ciencia social que estudia la organización de las empresas y la manera como se gestionan los recursos, procesos y resultados de sus actividades. Son ciencias administrativas o ciencias económicas y financieras, la contabilidad, las finanzas corporativas y la mercadotecnia, la administración, la dirección estratégica etc. En pocas palabras se puede decir que administrar es: Planear, Organizar, Dirigir y Controlar todos los recursos de un ente económico para alcanzar unos fines claramente determinados. Se apoya en otras ciencias como la economía, el derecho y la contabilidad para poder ejercer sus funciones.

Así mismo, la gestión empresarial es un término que abarca un conjunto de técnicas que se aplican a la administración de una empresa y dependiendo del tamaño de la empresa, dependerá la dificultad de la gestión del empresario o administrador. El objetivo fundamental de la gestión empresarial es mejorar la productividad, sostenibilidad y competitividad, asegurando la viabilidad de la empresa en el largo plazo (León et al, 2007).

Dentro de la línea propuesta por Feyol, los autores neoclásicos y clásicos adoptaron el proceso administrativo como núcleo de su teoría ecléctica y utilitaria. Idalberto Chiavenato define a la gestión empresarial como: "El proceso de planear, organizar, direccionar y controlar los recursos (intelectuales, humanos, materiales, financieros, entre otros) de una organización con el propósito de obtener el máximo beneficio o alcanzar sus objetivos".

En general, hoy se acepta que la planeación, organización, dirección y el control son las funciones básicas que se debe desarrollar en una gestión empresarial, y que las 4 constituyen el llamado proceso administrativo (Chiavenato, 2014).



La administración es un procesos continuo y sistemático que implica una serie de actividades impulsoras, como planear, organizar, dirigir y controlar recursos y competencia para alcanzar metas y objetivos (Samuel, 1994).

#### **1.3.2.4. Importancia de gestionar**

Según Camejo (2012). La globalización y los cambios tecnológicos que se han producido en la sociedad han ampliado el campo de la gestión, en las primeras etapas del desarrollo económico, las empresas se definían porque realizaban tareas repetitivas, fáciles de definir. En el taller o en la oficina el personal sabía exactamente cuál era y seguiría siendo su misión.

La labor del Director Gerente era supervisar la marcha de los trabajos en curso en un proceso reiterativo. El resultado se medía según lo que se producía, y se funcionaba bajo una fuerte disciplina y control riguroso. Había que satisfacer las expectativas de los propietarios de ganar dinero y esa era la mayor motivación.

#### **1.3.2.5. Dimensiones de la gestión empresarial**

##### **1) Planificación**

“Planificar implica que los administradores piensan con antelación en sus metas y acciones, y que basan sus actos en algún método, plan o lógica y no en corazonadas” (Stoner, 1995).

Es esencial para que las organizaciones logren óptimos niveles de rendimiento, estando directamente relacionada con ella, la capacidad de una empresa para adaptarse al cambio. La planificación incluye elegir y fijar las misiones y objetivos de la organización. Después, determinar las políticas, proyectos, programas, métodos, presupuestos, normas y estrategias necesarias para alcanzarlos, incluyendo además la toma de decisiones al tener que escoger entre diversos cursos de acción futuros.

También, es la función administrativa que involucra definir objetivos, establecer estrategias para lograr dichos objetivos y desarrollar planes para integrar y coordinar actividades (Robbins & Coulter, 2009).

Para Chiavenato (2014) es la primera función administrativa, porque sienta las bases para las demás. Así mismo es la que define cuáles serán los objetivos por alcanzar y que se debe hacer para llegar a ellos.

Según Franklin (2013) es un proceso sistemático y estructurado para utilizar la inteligencia de la organización en busca de respuestas vitales para su diseño, estructura, dirección y control.

**a. Visión:** Declaración fundamental de valores, logro de aspiraciones comunes, nivel de compromiso y espíritu de equipo (Franklin, 2013).

Sirve para mirar el futuro que se desea alcanzar. La visión es la imagen que la organización define respecto a su futuro, es decir, de lo que pretende ser (Chiavenato, 2014).

**b. Misión:** Enunciado que constituye una guía de actuación enlazando lo deseado con lo posible (Franklin, 2013).

En el fondo, toda organización se crea para cumplir la finalidad de ofrecer un producto o un servicio a la sociedad. La misión representa esta finalidad o propósito. En otras palabras, la misión es la razón esencial de ser y existir de la organización (Chiavenato, 2014).

**c. Objetivos:** Propósito o fin que orienta las acciones para traducir el objeto de una organización en resultados (Franklin, 2013).

También, son los resultados futuros que se pretenden alcanzar, blancos elegidos que se desean alcanzar dentro de un cierto tiempo, con la utilización de determinados recursos disponibles y posibles (Chiavenato, 2014).

- d. Metas:** Unidades de medidas que relacionan recursos y acciones con objetivos (Franklin, 2013).

Además, son blancos o propósitos que se desean alcanzar a corto plazo (Chiavenato, 2014).

- e. Política:** guías básicas de carácter general que orientan las acciones para normar la gestión de una organización (Franklin, 2013).

Así mismo, son los criterios generales que se basan en los objetivos de la organización y sirven de guía para orientar la acción administrativa (Chiavenato, 2014).

- f. Procesos:** Serie ordenada de etapas que regula e imprimen cohesión a las acciones de la organización para transformar insumos en productos y servicios de calidad (Franklin, 2013).

## 2) Organización

“Organizar es el proceso para ordenar y distribuir el trabajo, la autoridad y los recursos entre los miembros de una organización, de tal manera que estos puedan alcanzar las metas de la organización” (Stoner, 1995).

Para los autores Robbins & Coulter (2009). La organización es la Función administrativa que involucra acordar y estructurar el trabajo para cumplir los objetivos de la organización.

Así mismo, significa el acto de organizar, estructurar e integrar los recursos y los órganos implicados en su administración (Chiavenato, 2014).

Franklin (2013) lo define como: El proceso que da de especializar y dividir el trabajo para agrupar y asignar funciones a unidades específicas e interrelacionadas por líneas de mando, comunicación y jerarquía con el fin de contribuir al logro de objetivos comunes a un grupo de personas.

**a. Estructura organizacional:** Composición orgánica de una entidad.

**b. Distribución de Funciones:** Delegación de autoridad a un individuo, grupo o unidad administrativa.

### 3) Dirección

”Es la acción de dirigir o dirigirse, personas o conjunto de personas encargada de dirigir una sociedad, establecimiento, negocio etc.” (García, 2012).

“Dirigir es influir en los individuos para que contribuyan a favor del comportamiento de las metas organizacionales y grupales, incluyendo el liderazgo y comunicación” (Koontz, 2011).

Así mismo, es el arte de manejar a las personas, hacer funcionar el cuerpo social constituido. Conocer los recursos de la empresa e inspeccionar periódicamente al cuerpo social (Fayol, 2011).

Una vez que se ha definido la planeación y establecido la organización, resta ser que las cosas marchen y sucedan. Éste es el

papel de la dirección y tiene mucho que ver con las personas. Es necesario que se oriente a las personas con una comunicación adecuada, motivación, toma de decisiones y con habilidad de liderazgo (Chiavenato, 2014).

Para Franklin (2013) es el proceso de guiar y proveer del apoyo necesario a las personas para que contribuyan con efectividad al logro de las metas de la organización.

- a. **Liderazgo:** Capacidad de influir en las personas para lograr que las acciones se lleven a cabo de la mejor manera posible.
- b. **Comunicación:** Medio para transmitir información con significado comprensible.
- c. **Motivación:** Recursos para generar conductas y hechos positivos para las personas y la organización.
- d. **Toma de decisiones:** Proceso estratégico para minimizar errores y maximizar resultados. Es un proceso durante el cual la persona debe escoger entre dos o más alternativas.

En los administradores, el proceso de toma de decisiones es sin duda una de las mayores responsabilidades, para lo cual la información es un factor importante.

#### 4) Control

El control es la función administrativa por medio de la cual se evalúa el rendimiento. Para Robbins (1996) el control puede definirse como "el proceso de regular actividades que aseguren que se están cumpliendo como fueron planificadas y corrigiendo cualquier desviación significativa".

Sin embargo Stoner (1996) lo define de la siguiente manera: "El control administrativo es el proceso que permite garantizar que las actividades reales se ajusten a las actividades proyectadas. Mientras que para Fayol, citado por Melinkoff (1990), el control "Consiste en verificar si todo se realiza conforme al programa adoptado, a las órdenes impartidas y a los principios administrativos...Tiene la finalidad de señalar las faltas y los errores a fin de que se pueda repararlos y evitar su repetición".

Proceso que utiliza una persona, un grupo o una organización para regular sus acciones en congruencia con las expectativas definidas en los planes, metas y estándares de desempeño (Franklin, 2013).

Para Chiavenato (2014)..La finalidad del control es asegurar que los resultados de lo que ha sido planeado, organizado y dirigido se sigan lo más posible a los objetivos establecidos previamente. La esencia del control reside en comprobar si la actividad que se controla alcanzará o no los resultados deseados.

- a. Establecimiento de estándares:** Representan el desempeño deseado, con disposiciones que proporcionan los medios para establecer lo que se debe hacer y cuál será el desempeño o resultado que se acepte como normal o deseado.
- b. Medición de Resultados:** No busca solo detectar las variaciones, los errores o las desviaciones, si no también prever otros resultados futuros y descubrir dificultades para que las operaciones futuras produzcan mejores resultados.

**c. Corrección de Procesos:** Las variaciones, los errores o las desviaciones se deben corregir para que las operaciones y procesos se normalicen. La acción correctiva intenta que lo que se hace, se haga exactamente de acuerdo con lo que se pretende obtener.

**d. Retroalimentación:** es la acción que las salidas ejercen sobre las entradas para mantener el equilibrio del sistema, constituye una acción de retorno.

Así mismo, consiste en la información que se le proporciona a otra persona sobre el desempeño que ha tenido en sus labores, con la intención de que refuerce sus fortalezas y supere sus deficiencias.

Mientras que la planeación inicia el proceso administrativo, el control lo termina.

#### **1.4. Formulación del problema**

¿Cuál es la relación entre efectividad de los procesos de auditoria y la gestión empresarial de la organización Hermanos Urteaga Contratistas S.R.L. en Cajamarca - 2017?

#### **1.5. Objetivos**

##### **1.5.1. Objetivo general**

Determinar la relación entre efectividad de los procesos de auditoria y la gestión empresarial de la organización Hermanos Urteaga Contratistas S.R.L. en Cajamarca – 2017

### **1.5.2. Objetivos específicos**

- 1) Determinar la efectividad de los procesos de auditoria de la organización Hermanos Urteaga Contratistas S.R.L.
- 2) Analizar la gestión empresarial, posteriormente a la auditoria que se dio en la empresa Hermanos Urteaga Contratistas S.R.L

### **1.6. Hipótesis**

La relación entre efectividad de los procesos de auditoria y la gestión empresarial, en la organización Hermanos Urteaga Contratistas S.R.L. en Cajamarca – 2017, es directa.



## CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

### 2.1. Tipo de investigación

#### Cuantitativo

La investigación cuantitativa utiliza la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin de establecer pautas de comportamiento y probar teorías (Hernández, Fernández & Baptista 2014).

En tal sentido, esta tesis es de tipo cuantitativo, ya que se basa en investigaciones previas y se probará la hipótesis planteada, a través de una medición numérica.

### 2.2. Diseño de investigación

#### 2.2.1. No experimental

Los autores Hernández, Fernández & Baptista, (2014) la definen como: “Estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos”

Así mismo, “es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos” (Kerlinger & Lee, 2012).

Por consiguiente, el presente trabajo de investigación es no experimental, ya que no se manipuló las variables de estudio, ni asigno sujetos de manera aleatoria.

#### 2.2.2. Transversal

Para Hernández, Fernández & Bapista, (2014). Las investigaciones de carácter transversal son aquellas “investigaciones que recopilan datos en un momento único, su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado”.

De acuerdo a la definición anterior, esta investigación es transversal, porque se analizó las variables en tiempo real, ya que se aplicó una sola vez y en un momento dado.

### 2.2.3. Correlacional

Los estudios correlacionales pretenden responder a preguntas de investigación que tienen como finalidad conocer a relación o grado de asociación que existe entre dos o más variables (Hernández, Fernández & Baptista, 2014).

Así mismo, comparte la teoría el autor Salkind (2016). El cual menciona que, “la investigación correlacional tiene como propósito mostrar o examinar la relación entre variables o resultados de variables”.

Por esta razón, este estudio es correlacional, ya que la intención es medir el grado de relación que existe entre ambas variables y/o como una se relaciona con la otra.

Diagrama correlacional:

Donde:

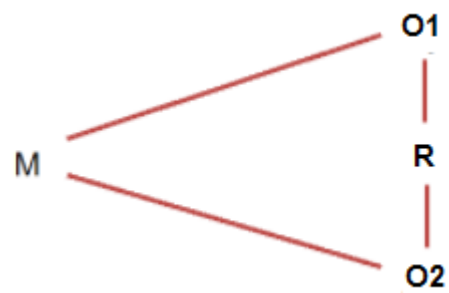
**M:** Muestra

**O:** Observación de cada variable

1: Procesos de auditoría

2: Gestión empresarial

**R:** Relación de las variables



### 2.3. Variables de Estudio

**Independiente:** Procesos de Auditoría

**Dependiente:** Gestión Empresarial

## **2.4. Población y muestra**

Según Mendoza (2013), la población “es un conjunto finito o infinito de elementos, seres o cosas, que tienen atributos a características comunes, susceptibles de ser observados”.

Así mismo, para Hernández, Fernández & Bapista (2014) la población o universo es el conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones.

Según Mendoza, (2013) la muestra, es un subconjunto representativo de un universo o población. Es representativo, porque refleja fielmente las características de la población cuando se aplica la técnica adecuada de muestreo de la cual procede;

De igual manera, Hernández, Fernández & Bapista (2014) la definen como, subgrupo del universo o población del cual se recolectan los datos y que debe ser representativo de ésta. Además, señalan que en una investigación no siempre se tiene muestra, si se quiere efectuar un censo se debe incluir todos los casos o elementos del universo o la población. Así mismo, el autor Caballero (2012) menciona que, cuando en una investigación se recurre a la totalidad de la población de informantes, esa investigación es un censo.

De lo dicho anteriormente, la presente tesis tiene una población finita y pequeña, por lo tanto la muestra es un censo, vale decir que la muestra es la misma que la población, siendo un total de 10 trabajadores de la empresa Hermanos Urteaga Contratistas S.R.L. de la ciudad de Cajamarca del 2017.

## **2.5. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos**

### **2.5.1. Técnica**

#### **Encuesta**

Para Sandhusen (2002), las encuestas obtienen información sistemáticamente de los encuestados a través de preguntas, ya sea personales, telefónicas o por correo.

Así mismo, una encuesta consiste en reunir datos entrevistando a la gente (Stanton, Etzel & Walker, 2004).

En el presente trabajo de investigación se utilizó como técnica de investigación la encuesta, para obtener información más sistemática de los colaboradores de HURTECO.

## 2.5.2. Instrumento y análisis de datos

### Cuestionario

Según Chávez (2004), el cuestionario, tipo escala Likert, consiste en un conjunto de ítems organizados en relación a las características que se quieren medir.

Para Rojas (2001), son afirmaciones o juicios ante los cuales se solicita la reacción (favorable o desfavorable, positiva o negativa) de los individuos, con la finalidad de que éstos reaccionaran en términos de acuerdo o desacuerdo a los ítems establecidos en el mismo.

**Escala de Likert:** Conjunto de ítems que se presentan en forma de afirmaciones para medir la reacción del sujeto en tres, cinco o siete categorías. Además, a cada punto se le asigna un valor numérico. Así, el participante obtiene una puntuación respecto de la pregunta y al final su puntuación total, sumando las puntuaciones obtenidas en relación con todas las preguntas (Hernández, Fernández & Baptista, 2014).

De acuerdo a las definiciones anteriormente descriptas, en la presente tesis se utilizó el cuestionario, modelo de Likert como instrumento de investigación, ya que permite tener una respuesta más rápida y precisa, también por ser más útil y práctico de codificar y analizar.

Así mismo, se elaboró 30 preguntas en total, siendo 14 preguntas para la variable Procesos de Auditoría y 16 preguntas para la variable Gestión Empresarial.

Además, se aplicó 5 criterios de respuesta para cada una de las preguntas, las mismas que tienen una puntuación de 1 a 5. Para lo cual, se utilizó el modelo de la escala de Likert.

Tales preguntas y fichas de encuesta fueron revisadas por metodólogos, junto con la operacionalización de variables y matriz de consistencia de la tesis desarrollada, los cuales dieron su aprobación y posteriormente firmaron una ficha de validación.

También, se utilizó el programa de SPSS (Paquete Estadístico para las Ciencias Sociales), desarrollado en la Universidad de Chicago, el cual es uno de los más difundidos y actualmente es propiedad de IBM, el mismo que contiene variedad de análisis estadísticos. Así mismo, este programa permitió desarrollar Pearson, Chi cuadrado, entre otros datos (Hernández, Fernández & Baptista, 2014).

Para el análisis de datos se tuvo en cuenta los siguientes niveles en la tabla de a continuación:

**TABLA 1**

*Escala valorativa de niveles*

	<b>Escala</b>
<b>Nivel Alto</b>	112 a 150
<b>Nivel Medio</b>	71 a 111
<b>Nivel Bajo</b>	30 a 70

En donde:

Siendo 150 el puntaje máximo que se podrá obtener de la encuesta, el mismo que se resta del puntaje mínimo 30, dando un resultado de 120 y finalmente se divide entre las escalas o niveles considerados (3); siendo  $(120/3 = 40)$ .

**FUENTE:** Elaboración propia del autor de la tesis.

**Pearson:** Es una prueba estadística para analizar la relación entre dos variables de medidas en un nivel por intervalos o de razón (Hernández, Fernández & Baptista, 2014).

En tal sentido, se aplicó y analizó la prueba de Pearson para identificar la relación que poseen las variables de estudio, en donde:

- a. Si el resultado es positivo (+), la relación de las variables es directa.
- b. Si el resultado es negativo (-) la relación de las variables es inversa.
- c. Si el resultado es cero (0), no hay relación en la variables y será independiente.

**Chi cuadrada ( $\chi^2$ ):** Prueba estadística para evaluar hipótesis acerca de la relación entre dos variables categóricas (Hernández, Fernández & Baptista, 2014).

También, se utilizó la Chi cuadrada para poder comprobar la hipótesis de la investigación, en donde:

- a. Si:  $p\text{valúe} > \text{Nivel de significancia} \rightarrow$  Se rechaza la hipótesis
- b. Si:  $p\text{valúe} < \text{Nivel de significancia} \rightarrow$  Se acepta la hipótesis

## 2.6. Procedimiento

**Paso 1:** Se solicitó el permiso correspondiente al gerente de la empresa Hermanos Urteaga Contratistas S.R.L. de la ciudad de Cajamarca del año 2017, con la finalidad de tener acceso a sus instalaciones y contacto con sus colaboradores, para poder obtener la información necesaria para el estudio de investigación.

**Paso 2:** Se realizó la aplicación de la encuesta a los colaboradores de la Empresa, de forma directa.

**Paso 3:** Se codificó los criterios que se van a analizar.

**Paso 4:** Se procedió a ingresar la información a una base de datos (Excel).

**Paso 5:** Se trasladó la base de datos al programa SPSS-IBM para calcular la Correlación de Pearson (-0.089), gráficos y Chi cuadrada.

**Paso 6:** Se obtuvo los resultados a través de tablas y gráficos, los mismos que sirvieron para su análisis e interpretación.

Finalmente, producto de los resultados obtenidos se generó la discusión y conclusiones.

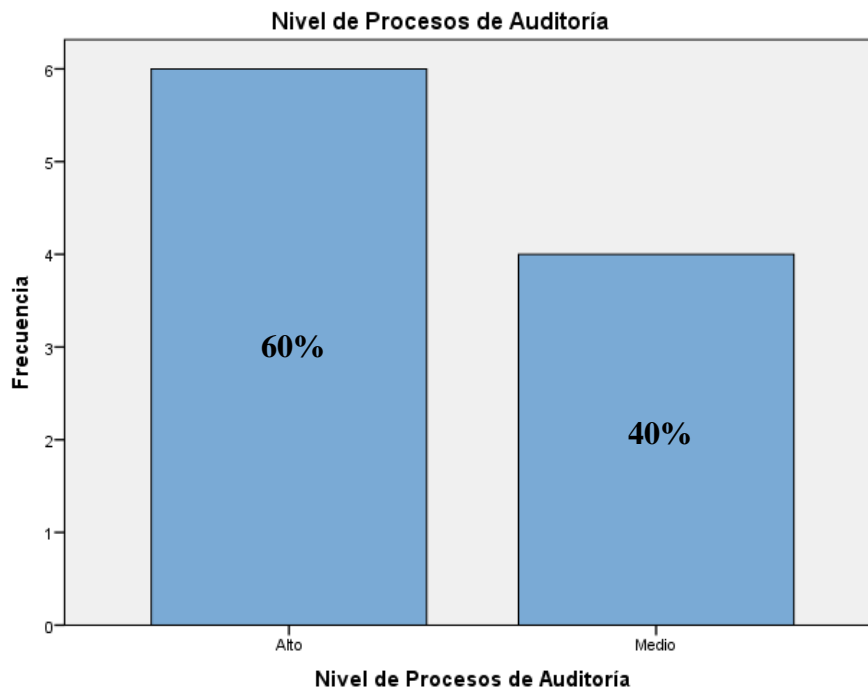
### CAPÍTULO III. RESULTADOS

**TABLA 2**

*Nivel de efectividad de los Procesos de Auditoría que se realizó en la organización Hermanos Urteaga Contratistas S.R.L.*

<b>Nivel de Procesos de Auditoría</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Alto	6	60,0	60,0	60,0
	Medio	4	40,0	40,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

**FUENTE:** Elaborado por el autor de la tesis, a través del programa SPSS v24.



**FIGURA 1:** *Nivel de efectividad de los Procesos de Auditoría que se realizó en la organización Hermanos Urteaga Contratistas S.R.L.*

**FUENTE:** Elaborado por el autor de la tesis, a través del programa SPSS v24.

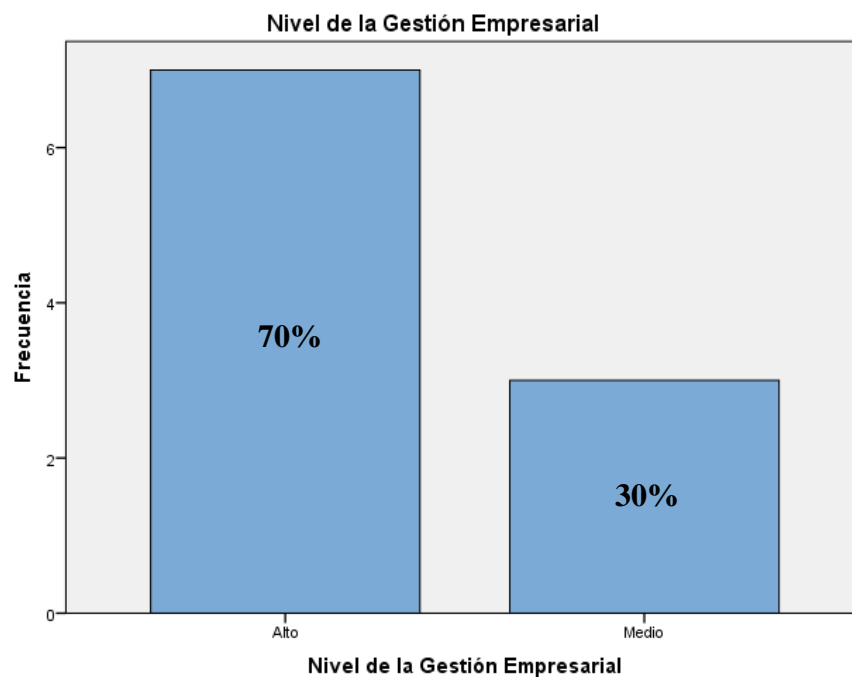
**Interpretación:** La tabla 2 y la figura 1, muestran los resultados acerca de los Procesos de la Auditoría que se realizó en la empresa HURTECO, en donde se puede observar que del 100% de encuestados, el 60% indicó que la auditoría que se realizó en la empresa HURTECO tuvo un nivel alto, mientras que el 40% indicaron que el nivel de la auditoría realizada fue medio.

**TABLA 3**

*Nivel de la Gestión Empresarial, posterior a la auditoría realizada en la organización Hermanos Urteaga Contratistas S.R.L.*

<b>Nivel de la Gestión Empresarial</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Alto	7	70,0	70,0	70,0
	Medio	3	30,0	30,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

**FUENTE:** Elaborado por el autor de la tesis, a través del programa SPSS v24.



**FIGURA 2:** *Nivel de la Gestión Empresarial, posterior a la auditoría que se realizó en la organización Hermanos Urteaga Contratistas S.R.L.*

**FUENTE:** Elaborado por el autor de la tesis, a través del programa SPSS v24.



**Interpretación:** La tabla 3 y la figura 2, muestran los resultados acerca de la Gestión Empresarial posterior a la auditoría que se realizó en la empresa HURTECO, en el cual se aprecia que del 100% de encuestados, el 70% indicó que la gestión empresarial de la organización tiene un nivel alto, y el 30% indicaron que el nivel es medio.

**TABLA 4**

*Tabla de Contingencia del Nivel de los Procesos de Auditoría y el Nivel de la Gestión Empresarial*

**Tabla de contingencia Nivel de Procesos de Auditoría \* Nivel de la Gestión Empresarial**

			Nivel de la Gestión Empresarial		Total
			Alto	Medio	
Nivel de Procesos de Auditoría	Alto	Recuento	4	2	6
		% del total	40,0%	20,0%	60,0%
	Medio	Recuento	3	1	4
		% del total	30,0%	10,0%	40,0%
Total		Recuento	7	3	10
		% del total	70,0%	30,0%	100,0%

**FUENTE:** Elaborado por el autor de la tesis, a través del programa SPSS v24.

**Interpretación:** Por un lado, se observa que de las personas que consideran un nivel alto los procesos de auditoría, también consideran un nivel alto a la gestión empresarial en un 40%; por otro lado, encuestados que también consideran alto el nivel de procesos de auditoría, creen que el nivel de la gestión empresarial es medio en un 20%. Además, se aprecia que individuos que consideran un nivel medio los procesos de la auditoría, manifiestan que la gestión empresarial se encuentra en un nivel alto con un 30%.

**TABLA 5**

*Correlación de Pearson*

		<b>Correlaciones</b>	
		Nivel de Procesos de Auditoría	Nivel de la Gestión Empresarial
Nivel de Procesos de Auditoría	Correlación de Pearson	1	-,089
	Sig. (bilateral)		,807
	N	10	10
Nivel de la Gestión Empresarial	Correlación de Pearson	-,089	1
	Sig. (bilateral)	,807	
	N	10	10

**FUENTE:** Elaborado por el autor de la tesis, a través del programa SPSS v24.

**Interpretación:** La correlación Pearson muestra que la relación entre las variables, Procesos de Auditoría y Gestión Empresarial de la organización Hermanos Urteaga Contratistas S.R.L. tuvo un valor de -0.089 y tal como lo menciona Hernández, Fernández & Baptista (2014) cuando el resultado es positivo (+) la relación es directa entre las variables y si, es negativo (-) la relación es inversa. Por lo tanto, al tener un resultado de valor negativo en la presente investigación, se tiene una relación inversa de las variables.

**TABLA 6**

*Prueba de Chi-Cuadrado*

<b>Pruebas de chi-cuadrado</b>					
	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)	Sig. exacta (bilateral)	Sig. exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	,079 <sup>a</sup>	1	,778		
Corrección por continuidad <sup>b</sup>	,000	1	1,000		
Razón de verosimilitudes	,080	1	,777		
Estadístico exacto de Fisher				1,000	,667
N de casos válidos	10				

a. 4 casillas (100,0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es 1,20.

**FUENTE:** Elaborado por el autor de la tesis, a través del programa SPSS v24.

**Interpretación:** El resultado de la prueba de hipótesis presenta un P-Value de 0.78, indicando que al ser mayor que el nivel de significancia de 5% se rechaza la hipótesis, vale decir que no existe una relación entre ambas variables.

## CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

### 4.1. Discusión

En los resultados de la variable Procesos de Auditoria, se consideró que la auditoría realizada en la empresa Hermanos Urteaga Contratistas S.R.L. fue de un nivel alto, la cual, estuvo por encima del nivel medio; esto se debe a que un 80% de encuestados estuvo de acuerdo con la planeación y organización del auditor y un 20% muy de acuerdo (ANEXO 5, preg. 5), Así mismo creen que las técnicas y métodos del auditor fueron las correctas (ANEXO 5, preg. 7); los mismo q consideran vital el tener una planeación y organización, de lo que se pretende lograr, además de contar con técnicas y métodos para ello. De igual manera, García (2012) considera que la planificación es fundamental en un proceso; también, Gómez (1994) argumenta que la planeación es el primer paso de un proceso.

En los resultados de la variable Gestión Empresarial, se tiene un 70% de nivel alto en la gestión empresarial, posterior a la auditoría realizada en la entidad Hermanos Urteaga Contratistas S.R.L. ya que los encuestados en un 90% creen que la auditoría es un soporte de apoyo para alcanzar la visión de la empresa (ANEXO 5, Preg. 15) y a la vez consideran que fortalece a la misión de la firma (ANEXO 5, Preg. 16), vale decir, que los procesos de la auditoria son un gran apoyo para la empresa. Dicho argumento también lo sostiene Arana (2015) en su estudio de investigación “La Auditoría Financiera y su Influencia en la Gestión de las pequeñas empresas manufactureras del Régimen General del Impuesto a la Renta en la Ciudad de Tarapoto. Año 2014” en donde, concluyó que la auditoria influye positivamente en la gestión de las empresas y que es importante su aplicación; así mismo, Mendoza (2015) coincide con lo anterior dicho en su trabajo de investigación “La auditoría y su incidencia en la Gestión de las empresas de Diseño Estructural en Lima Metropolitana 2013 - 2014” concluyendo que la auditoría fortalece la gestión de la organización e influye en el desarrollo de las empresas. También, se llegó a este nivel alto de gestión empresarial, porque todos colaboradores de Hermanos Urteaga Contratistas S.R.L.,

argumentaron que los resultados de su trabajo están siendo los esperados por la organización (ANEXO 5, preg.28).

En los resultados de la tabla de contingencia de las variables en estudio, se observa que no hay total similitud en las proporciones de nivel de las variables estudiadas, ya que, encuestados que consideraron un nivel alto los procesos de la auditoría que se realizó en la empresa donde laboran, consideraron un nivel medio a la gestión empresarial, posterior a la auditoría, siendo así que, no se concuerda con lo dicho por el autor Gago (2013) en su tesis “La Implementación de auditoría interna y su Impacto en la Gestión de las Cooperativas de Servicios Múltiples de Lima Metropolitana” el cual concluye que, efectivamente la auditoría interna influye en la gestión de las cooperativas de servicios múltiples; de igual manera quienes creen que los procesos de la auditoría ejecutada en la organización fue de un nivel medio, estipularon que la gestión empresarial de HURTECO es alta.

Basándonos en la Correlación Pearson se muestra que la relación entre los Procesos de Auditoría y la Gestión Empresarial de la organización HURTECO es inversa, debido a que el resultado salió negativo (-0.09). Tal como lo describe el autor Robert los coeficientes de correlación son medidas que indican la situación relativa de los mismos sucesos respecto a las dos variables, es decir, son la expresión numérica que nos indica el grado de relación existente entre las 2 variables y en qué medida se relacionan. Son números que varían entre los límites +1 y -1. Su magnitud indica el grado de asociación entre las variables; el valor  $r = 0$  indica que no existe relación entre las variables; los valores 1 son indicadores de una correlación perfecta positiva o negativa; de igual manera, coincide con lo descrito por Hernández, Fernández & Baptista (2014), diciendo que el coeficiente de Pearson es una prueba estadística para analizar la relación entre dos variables medidas en un nivel por intervalos o de razón, la misma que se define: Cuando  $p = +$  la relación es directa entre las variables, si  $p = -$  la relación es inversa y si  $p = 0$  son independientes.

Finalmente, después de realizar la prueba de chi-cuadrado, en donde el resultado del P-Value fue de 0.78, por consiguiente fue mayor que en nivel de significancia de 5%, en consecuencia se rechaza la hipótesis y se afirma que no existe relación en ambas variables, Esto se debe a que, los procesos de una auditoría no solo tiene ventajas y beneficios, sino además puede tener errores y desperfectos, tal como lo menciona Chávez (2012) en su tesis titulado “Proceso de la Auditoría Interna en la eficiencia y eficacia de la gestión de los Programas ejecutores del Gobierno Regional de La Libertad” en donde, menciona que el proceso de auditoría no está exento de errores, omisiones, desviaciones o deficiencias, las que deben ser determinadas por la misma institución, a fin de ser corregidas oportunamente o en procesos posteriores.

Además, en un auditoria externa tal es el caso de la empresa HURTECO, el personal puede sentirse más presionado, puesto que puede llegar a pensar que la asignación del auditor está vinculado a su empleo, es decir, puede pensar que si sale mal la auditoría, podría peligrar su trabajo e incluso llegar a perder su empleo, por lo cual el colaborador llegaría hasta engañar con información falsa al auditor, Así mismo, pese de que exista una excelente auditoría y con ello sugerencias por parte del auditor, poco o nada vale si el gerente de la empresa no toma en cuenta los resultados y sugerencias del auditor para el bienestar de su empresa. También, hay que tener en cuenta que si los procesos de auditoría se realiza frecuentemente en un lapso de tiempo corto en la misma empresa, con la misma entidad y/o persona auditora, esta no repercutirá en la gestión empresarial de la entidad auditada, ya que los resultados de dichas auditorías serán las mismas o caso contrario las diferencias en los resultados y sugerencias por parte del auditor serán mínimas, tal es el caso de la organización en estudio HURTECO, quien ha sido auditada en más de una ocasión por la misma entidad y persona. Otro punto a tener en consideración, es que la variedad y número de procesos de una auditoría, no depende para su nivel de eficacia, es decir, el tener mayor cantidad de los procesos de auditoría no garantiza que llegue hacer óptima, es preferible tener calidad que cantidad.

## 4.2. Conclusiones

La relación entre efectividad de los procesos de auditoría y la gestión empresarial de la organización Hermanos Urteaga Contratistas S.R.L. en Cajamarca - 2017, luego de someterse a técnicas y análisis de estudio, tales como: La correlación de Pearson y Chi-Cuadrado, en donde se dio a conocer que es una relación inversa de las variables y a la vez se rechazó la hipótesis, dando a conocer que no existe una relación directa entre las variables.

Así mismo, pese que los procesos de la auditoría de Hermanos Urteaga Contratistas S.R.L. resulto tener un nivel alto considerado por los trabajadores, los mismos que también creen que la gestión de la empresa posee un nivel medio, teniendo entonces una relación no directa.

De igual manera, la gestión empresarial de HURTECO considerado por los encuestados en tener un nivel alto, también consideran que los procesos de auditoria fueron de un nivel medio, y no influyó de manera directa en la gestión de la empresa.

Además, una auditoría puede tener errores, omisiones o deficiencias por parte del auditor, o por parte del personal auditado, ya que estos pueden ocultar o brindar información falsa, por miedo a ser sancionados y/o querer que todo salga de la mejor manera en los resultados de la auditoría.

Finalmente, la gestión empresarial de la organización, no necesariamente tiene que tener un efectivo proceso de auditoría para tener mayor y mejor gestión en la empresa, ya que para ello puede verse influenciado por otras formas, como contar con un asesoramiento en temas como; satisfacción laboral, satisfacción al cliente, grato clima laboral y estructura organizacional, entre otros temas.

## REFERENCIAS

- Arana, L. (2015). *La Auditoría Financiera y su Influencia en la Gestión de las pequeñas empresas manufactureras del Régimen General del Impuesto a la Renta en la Ciudad de Tarapoto del año 2014*. (Tesis de grado inédito). Tarapoto, Perú.
- Bembibre, C. (2009). *Definición de empresarial: Definición abc*. Recuperado de <https://www.definicionabc.com/economia/empresarial.php>
- British Broadcasting Corporation (2011). *ENRON: radiografía de un escándalo*.
- Caballero, A. (2012). *Metodología integral innovadora para planes y tesis*. México: Cengage Learning.
- Castillejos, B. (2015). *El impacto de la auditoría operativa en organizaciones públicas Latinoamericanas: Perspectiva de las entidades fiscalizadoras superiores y de las entidades auditadas*. (Tesis de doctorado). Universidad de Zaragoza, España.
- Catashunga, Z. & Rengifo, B. (2018). *Auditoría de gestión y su incidencia en el mejoramiento de los procesos internos de la empresa ferretera Negociaciones Mega Stanto SAC*. (Tesis de contador público). Universidad Nacional de Ucayali, Pucallpa, Perú.
- Chávez, N. (2004). *Introducción a la investigación educativa*. (3a. Ed.) Venezuela: Editora La Columna.
- Chávez, J. (2012). *Proceso de auditoría interna en la eficacia y eficiencia de la gestión de los programas ejecutores del gobierno regional de la Libertad*. (Tesis de doctorado). Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú.
- Chiavenato, I. (2014). *Introducción a la teoría General de la Administración*. (8a Ed.). México: McGraw – Hill.
- Cohen, R. & Swerdlick, M. (2001). *Pruebas y Evaluación Psicológicas. Introducción a las Pruebas y a la Medición*. México: McGraw Hill.
- Cronbach, J. (1951). *Coefficient alpha and the internal structure of tests*. *Psychometrika*.
- Estupiñán, R. (2006). *Papeles de trabajo en la auditoría financiera*. España: Cultura.



- Fayol, H. (2011). *Principios de organización: Fundamentos de gestión empresarial*. México: Mexicana.
- Franklin, E. (2013). *Auditoria Administrativa: Evaluación y Diagnóstico Empresarial*. (3a. Ed.). México: Pearson.
- Gago, R. (2013). *La Implementación de auditoría interna y su Impacto en la Gestión de las Cooperativas de Servicios Múltiples de Lima Metropolitana*. (Tesis de grado inédito). Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú.
- García, T. (2012). *Definición de control*. México: Ediciones Larouse S.A.
- García, C. (2013). *Auditoría de gestión a la Unidad experimental universitaria Manuel Cabrera Lozano de la Ciudad de Loja, período 2011*. (Tesis de contador público auditor). Universidad Nacional de Loja, Loja, Ecuador.
- Gomez, G. (1994). *El control de gestión como herramienta fundamental para la misión financiera*. México: Litográfica Ingramex.
- Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación*. (6a. Ed.). Mexico: McGraw-Hill.
- Irwin, O., Ray, W. & Kurt. P. (1999). *Auditoria un enfoque integral* (12a. Ed.). Colombia. Quebecor Impreandes.
- Kerlinger, N. & Lee, B. (2012). *Investigación del comportamiento: Métodos de investigación en ciencias sociales* (4a. Ed.). México: McGraw-Hill.
- Koontz, O. (2011). *Un análisis de sistemas y contingencias de las funciones administrativas*. México: Ingramex S.A.
- León, C., Huarachi, J., Díaz, D., Becerra J. & Amorós, E. (2007). *Gestión empresarial para agronegocios*. Chiclayo.
- Martinez, H. (2011). *Fundamentos de gestión empresarial*. (1a. Ed.) México: McGraw-Hill.
- Melgarejo, N. (2017). *Control interno y gestión administrativa según trabajadores de la municipalidad provincial de Chota, 2016*. (Tesis Magister en Gestión Pública). Universidad Cesar Vallejo, Trujillo, Perú.
- Mendoza, A. (2015). *La auditoría y su incidencia en la Gestión de las empresas de Diseño Estructural en Lima Metropolitana 2013 – 2014*. (Tesis de grado inédito). Lima, Perú.

- Mills, D. (1999). *Manual de auditoria de calidad*. (2a. Ed.). Barcelona: Ediciones gestión 2000. S.A.
- NC ISO9000:2005. *Sistema de gestión de calidad. Conceptos ININ/Oficina Nacional de Información*. Cuba.
- Ospina, S. (1993). *Gestión, política, pública y desarrollo social: Hacia la Profesionalización de la Gestión Pública*.
- Pacheco, C. (2017). *Auditoría administrativa a los procesos de contratación pública del gobierno autónomo descentralizado Municipal de San Pedro de Pimampiro por el período comprendido entre enero y diciembre de 2015*. (Tesis de grado inédito). Universidad Central del Ecuador, Quito, Ecuador.
- Quijano, S. (2006). *Dirección de recursos humanos y consultoría en las organizaciones*. Barcelona: Icaria Editorial S.A.
- Robbins, S. (1996). *Comportamiento en las organizaciones*. México: Prentice Hall
- Robbins, S. & Coulter, M. (2009). *Administración*. (10a. Ed.). México: Pearson Educación.
- Salkind, J. (2016). *Métodos de Investigación*. México. Prentice-Hall.
- Samuel, C. (1994). *Modern Management: Diversity, Quality Ethics, and the Global Environment*. Boston: Allyn & Bacon.
- Sandhusen, R. (2002). *Mercadotecnia*. (1a. Ed.) México: Compañía Editorial Continental.
- Stanton, W., Etzel, M., & Walker, B. (2004). *Fundamentos de Marketing*. (13a. Ed.). México: Mc Graw Hill.
- Stephen, C. (1989). *Los siete hábitos de las personas altamente efectivas*. Barcelona: Ediciones Paid.
- Stoner, F. (1995). *Gestión empresarial*. México: Interamericana Editores S.A.
- Taylor, D. (1988). *Auditoría Conceptos y Procedimientos*. México: Limusa S.A.
- Terry, G. (1984). *Principios de administración*. México: Continental S.A.
- Toca, E. (2015). *Auditoría de gestión aplicada en los procesos administrativos de la Asociación de Empresas de Nutrición y Salud Mental Animal del periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2013*. (Tesis para

ingeniera en contabilidad y auditoría). Universidad Central del Ecuador, Quito, Ecuador.

Torres (2014). *La auditoría integral y su incidencia en la gestión de las empresas comercializadoras del sector automotriz, Lima Metropolitana 2011 – 2012.* (Tesis de grado inédito). Lima, Perú.

Tupia, M. (2009). *Administración de la seguridad de información.* (2a. Ed.). Lima: Tupia Consultores y Auditores.

Verdugo, N. (2015). *Auditoría de gestión aplicada a la compañía de responsabilidad limitada Laboratorio Celular Comunicaciones LABCELCOM. CIA. LTDA (Distribuidor autorizado MOVISTAR) periodo 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2013.* (Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría). Universidad Politécnica Salesiana, Cuenca, Ecuador.

Whittington, O. (2015). *Principios de auditoría.* México: McGraw-Hill.

Williams, L. (1989). *Auditoría Administrativa, Evaluación de los Métodos y Eficiencia administrativa.* México: Ediciones Diana

# **ANEXOS**

**ANEXO 1:** Operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	INDICADORES	ITEMS
<b>Procesos de Auditoría</b>	"Proceso sistemático, documentado, para obtener evidencia y evaluarla objetivamente, con el fin de determinar en qué grado se cumplen los criterios de la auditoría" (Uro, 2010).	Planeación	Planear es trazar el camino que habrá de recorrer el proceso de auditoría. Es la integración de los objetivos, instrumentos y métodos de un esquema amplio, coherente y lograrlos consistente (Franklin, 2013).	Objetivos	¿Considera necesario que el auditor le informe sobre los objetivos de la auditoría que va a realiza? ¿El auditor informó claramente sobre la finalidad de la auditoría?
				Investigación preliminar	¿El auditor tenía información previa de la empresa?
				Fuentes de información	¿El auditor utilizó fuentes de información contundentes de la empresa?
				Programación de actividades	¿La planeación y organización del auditor fue adecuada? ¿El auditor se guiaba de un manual para realizar su auditoría?
		Instrumentación	En esta etapa se deben seleccionar y aplicar las técnicas que se estimen más convenientes para obtener la información (Franklin, 2013).	Recopilación de información	¿Cree que las técnicas y métodos del auditor fueron las correctas?
				Registro de información	¿Hubo anotaciones y registros por parte del auditor de las actividades que usted ejerce?
		Examen	Consiste en la aplicación de técnicas de análisis para obtener los objetivos propuestos (Franklin, 2013).	Análisis costo/beneficio	¿Considera que la auditoría fue costosa? ¿La auditoría beneficia en forma general a la organización?
				Análisis FODA	¿Cree que el auditor recurrió a los aspectos positivos y negativos dentro de la empresa? ¿Cree que el auditor recurrió a los aspectos positivos y negativos fuera de la empresa?
		Informe	En este documento se señalan los hallazgos, así como las conclusiones y recomendación (Franklin, 2013).	Diagnóstico preliminar	¿El auditor le dio algún diagnóstico, respecto a su trabajo?
				Reporte de Resultados	¿Considera que el auditor Informó de manera oportuna, precisa y transparente los resultados de la auditoría?

**FUENTE:** Elaborado por el autor de la tesis.

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	INDICADORES	ITEMS
<b>Gestión Empresarial</b>	Idalberto Chiavenato define a la gestión empresarial como: "El proceso de planear, organizar, direccionar y controlar los recursos (intelectuales, humanos, materiales, financieros, entre otros) de una organización con el propósito de obtener el máximo beneficio o alcanzar sus objetivos."	Planeación	Para Chiavenato (2014) es la primera función administrativa, porque sienta las bases para las demás. Así mismo es la que define cuáles serán los objetivos por alcanzar y que se debe hacer para llegar a ellos.	Visión	¿La auditoría es un soporte de apoyo para alcanzar la visión de la empresa?
				Misión	¿La auditoría fortalece la misión de la empresa?
				Metas u Objetivos	¿Considera que las metas u objetivos de la organización se están realizando conforme a lo planificado?
				Política	¿Cree que la política de la organización ayuda a los intereses de la empresa?
					¿No hubo modificación en la política de la empresa?
		Procesos	¿Los procesos de las actividades están siendo los adecuados?		
		Organización	Significa el acto de organizar, estructurar e integrar los recursos y los órganos implicados en su administración (Chiavenato, 2014).	Estructura organizacional	¿No se generó algún cambio en la estructura organizacional de la empresa?
				Distribución de funciones	¿La distribución de trabajo es la adecuada?
		Dirección	Es necesario que se oriente a las personas con una comunicación adecuada, motivación, toma de decisiones y con habilidad de liderazgo (Chiavenato, 2014)	Liderazgo	¿El tipo de liderazgo que hay en la empresa es efectiva?
				Comunicación	¿Se consideró la comunicación en la empresa adecuada?
				Motivación	¿La auditoría le ayudo a que se sienta más motivado para ejercer su labor?
				Toma de decisiones	¿Considera que la empresa está tomando en cuenta las sugerencias del auditor?
		Control	Para Chiavenato (2014) es asegurar que los resultados de lo que ha sido planeado, organizado y dirigido vaya lo más posible a los objetivos establecidos previamente.	Establecimiento de Estándares	¿Considera que el logro de los objetivos es más eficiente?
				Medición de Resultados	¿Los resultados de su trabajo están siendo los esperados por la organización?
				Corrección de procesos	¿Se corrigió elementos y fallas operativas sugeridas por el auditor?
				Retroalimentación	¿De forma general se realizaron mejoras en la empresa?

FUENTE: Elaborado por el autor de la tesis.

**ANEXO 2:** Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLE	MUESTRA	METODOLOGIA	INSTRUMENTO	ESTADÍSTICA								
<p><b>PROBLEMA PRINCIPAL</b></p> <p>¿Cuál es la relación entre la efectividad de procesos de auditoria y la gestión empresarial de la organización Hermanos Urteaga Contratistas S.R.L. en la ciudad de Cajamarca 2017?</p>	<p><b>OBJETIVO GENERAL</b></p> <p>Determinar la relación entre la efectividad de los procesos de auditoria y la gestión empresarial de la organización Hermanos Urteaga Contratistas S.R.L.</p> <p><b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Describir la efectividad de los procesos de auditoria de la organización Hermanos Urteaga Contratistas S.R.L.</li> <li>• Analizar la gestión empresarial, posteriormente a la auditoria que se dio en la organización Hermanos Urteaga Contratistas S.R.L.</li> </ul>	<p><b>HIPOTESIS GENERAL</b></p> <p>La relación entre la efectividad de los procesos de auditoria y la gestión empresarial, en la organización Hermanos Urteaga Contratistas S.R.L. en Cajamarca, 2017 es directa.</p>	<p>&gt; Los procesos de Auditoría</p> <p>&gt; La Gestión Empresarial</p>	<p>No probabilístico y para efecto la población es finita y pequeña, tomando como muestra a toda la población, por lo tanto la muestra es un censo.</p> <p>n = 10 colaboradores de la empresa Hermanos Urteaga Contratistas S.R.L. de la ciudad de Cajamarca</p>	<p><b>TIPO DE INVESTIGACIÓN</b></p> <p>Investigación es cuantitativa, básica, ya que se sustenta en argumentos teóricos pre-existentes.</p> <p><b>MÉTODO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN</b></p> <p>No experimental Transversal Correlacional</p>	<p>Técnica cuantitativa con la aplicación de una encuesta.</p> <p>Instrumento, el cuestionario para obtener información de los colaboradores de HURTECO,</p>	<p>Para el análisis de datos se tendrá en cuenta:</p> <table border="1"> <tr> <td>120 : 3</td> <td>40</td> </tr> <tr> <td><b>Nivel Bajo</b></td> <td>112 a 150</td> </tr> <tr> <td><b>Nivel Medio</b></td> <td>71 a 111</td> </tr> <tr> <td><b>Nivel Alto</b></td> <td>30 a 70</td> </tr> </table> <p>Para poder comprobar la hipótesis: Pearson:</p> <p>(+) La relación es directa. (-) La relación es inversa. (0), no hay relación y será independiente.</p> <p><b>chi-cuadrado (x2):</b> pvalúe &gt; Nivel de significancia → Se rechaza la hipótesis pvalúe &lt; Nivel de significancia → Se acepta la hipótesis</p>	120 : 3	40	<b>Nivel Bajo</b>	112 a 150	<b>Nivel Medio</b>	71 a 111	<b>Nivel Alto</b>	30 a 70
120 : 3	40														
<b>Nivel Bajo</b>	112 a 150														
<b>Nivel Medio</b>	71 a 111														
<b>Nivel Alto</b>	30 a 70														

**FUENTE:** Elaborado por el autor de la tesis.

**ANEXO 3: Fichas de validación del instrumento**

**FICHA PARA VALIDACION DEL INSTRUMENTO**

**I. REFERENCIA**

- 1.1. Experto: LUIS GÓMEZ VARGAS
- 1.2. Especialidad: FILOSOFÍA Y CIENCIAS SOCIALES
- 1.3. Cargo actual: DOCTOR EN TIEMPO COMPLETO
- 1.4. Grado académico: MAESTRO EN PLANIFICACIÓN PARA EL DESARROLLO
- 1.5. Institución: UPN-P
- 1.6. Tipo de instrumento: ESCALA
- 1.7. Lugar y fecha: 2010-2017

**II. TABLA DE VALORACION POR EVIDENCIAS**

N°	EVIDENCIAS	VALORACION					
		5	4	3	2	1	0
1	Pertinencia de indicadores	/					
2	Formulado con lenguaje apropiado	/					
3	Adecuado para los sujetos en estudio	/					
4	Facilita la prueba de hipótesis	/					
5	Suficiencia para medir la variable	/					
6	Facilita la interpretación del instrumento	/					
7	Acorde al avance de la ciencia y tecnología	/					
8	Expresado en hechos perceptibles	/					
9	Tiene secuencia lógica	/					
10	Basado en aspectos teóricos	/					
	Total						

Coefficiente de valoración porcentual: c = 45

**III. OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES**

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

  
 .....  
 Firma y sello del Experto



**UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE**

**FICHA PARA VALIDACION DEL INSTRUMENTO**

**I. REFERENCIA** *Lady Delgado Cerro*

1.1. Experto: *Lady Delgado Cerro*

1.2. Especialidad: *Contador*

1.3. Cargo actual: *Docente*

1.4. Grado académico: *Magister*

1.5. Institución: *UPN*

1.6. Tipo de instrumento: *Cuestionario*

1.7. Lugar y fecha: *10-10-2014*

**II. TABLA DE VALORACION POR EVIDENCIAS**

N°	EVIDENCIAS	VALORACION					
		5	4	3	2	1	0
1	Pertinencia de indicadores		X				
2	Formulado con lenguaje apropiado		X				
3	Adecuado para los sujetos en estudio	X					
4	Facilita la prueba de hipótesis		X				
5	Suficiencia para medir la variable		X				
6	Facilita la interpretación del instrumento	X					
7	Acorde al avance de la ciencia y tecnología		X				
8	Expresado en hechos perceptibles		X				
9	Tiene secuencia lógica	X					
10	Basado en aspectos teóricos	X					
	Total						

Coefficiente de valoración porcentual:  $c = \dots 44 \dots$

**III. OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES**

.....

.....

.....

  
 .....  
 Firma y sello del Experto

## ANEXO 4: Cuestionario

### Encuesta

Tenga usted un saludo cordial, estoy realizando una investigación académica, por lo que, solicito de su colaboración en responder una serie de preguntas con respecto a **la auditoría que se realizó en la empresa** donde usted labora. Sus respuestas serán confidenciales y anónimas. Por lo cual, se le pide leer cuidadosamente las preguntas, ya que solo puede marcar una alternativa y marcar con una "x" según el criterio que crea conveniente.

De antemano: ¡Muchas gracias por su colaboración!

SEXO:

Masculino ( )

Femenino ( )

EDAD:

15 a 20 años ( )

21 a 30 años ( )

31 a 40 años ( )

41 a 50 años ( )

51 a más años ( )

PREGUNTAS	CRITERIOS				
	Muy de acuerdo (5 pts.)	De acuerdo (4 pts.)	Ni de acuerdo ni en desacuerdo (3 pts.)	En desacuerdo (2 pts.)	Muy en desacuerdo (1 pt.)
1. ¿Considera necesario que el auditor le informe sobre los objetivos de la auditoría que va a realiza?					
2. ¿El auditor informó claramente sobre la finalidad de la auditoría?					
3. ¿El auditor tenía información previa de la empresa?					
4. ¿El auditor utilizó fuentes de información contundentes de la empresa?					
5. ¿La planeación y organización del auditor fue adecuada?					
6. ¿El auditor se guiaba de un manual para realizar su auditoría?					
7. ¿Cree que las técnicas y métodos del auditor fueron las correctas?					
8. ¿Hubo anotaciones y registros por parte del auditor de las actividades que usted ejerce?					
9. ¿Considera que la auditoría fue costosa?					
10. ¿La auditoría beneficia en forma general a la organización?					
11. ¿Cree que el auditor recurrió a los aspectos positivos y negativos dentro de la empresa?					
12. ¿Cree que el auditor recurrió a los aspectos positivos y negativos fuera de la empresa?					
13. ¿El auditor le dio algún diagnóstico, respecto a su trabajo?					
14. ¿Considera que el auditor Informó de manera oportuna, precisa y transparente los resultados de la auditoría?					

A continuación, se le presenta una serie de preguntas con respecto a **después de haberse realizado la auditoría en la empresa** donde usted labora, dichas respuestas ayudarán a una investigación académica, Por lo cual, se le pide leer cuidadosamente las preguntas, ya que solo puede marcar una alternativa y marcar con una "x" el criterio que crea conveniente. Sus respuestas serán confidenciales y anónimas.

PREGUNTAS	CRITERIOS				
	Muy de acuerdo (5 pts.)	De acuerdo (4 pts.)	Ni de acuerdo ni en desacuerdo (3 pts.)	En desacuerdo (2 pts.)	Muy en desacuerdo (1 pt.)
15. ¿La auditoría es un soporte de apoyo para alcanzar la visión de la empresa?					
16. ¿La auditoría fortalece la misión de la empresa?					
17. ¿Considera que las metas u objetivos de la organización se están realizando conforme a lo planificado?					
18. ¿Cree que la política de la organización ayuda a los intereses de la empresa?					
19. ¿No hubo modificación en la política de la empresa?					
20. ¿Los procesos de las actividades están siendo los adecuados?					
21. ¿No se generó algún cambio en la estructura organizacional de la empresa?					
22. ¿La distribución de trabajo es la adecuada?					
23. ¿El tipo de liderazgo que hay en la empresa es efectiva?					
24. ¿Se consideró la comunicación en la empresa adecuada?					
25. ¿La auditoría le ayudo a que se sienta más motivado para ejercer su labor?					
26. ¿Considera que la empresa está tomando en cuenta las sugerencias del auditor?					
27. ¿Considera que el logro de los objetivos es más eficiente?					
28. ¿Los resultados de su trabajo están siendo los esperados por la organización?					
29. ¿Se corrigió elementos y fallas operativas sugeridas por el auditor?					
30. ¿De forma general se realizaron mejoras en la empresa?					

**ANEXO 5:** Tablas por cada pregunta del cuestionario

**Pregunta1**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos 3,00	1	10,0	10,0	10,0
4,00	5	50,0	50,0	60,0
5,00	4	40,0	40,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	

**Pregunta2**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos 2,00	1	10,0	10,0	10,0
3,00	1	10,0	10,0	20,0
4,00	6	60,0	60,0	80,0
5,00	2	20,0	20,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	

**Pregunta3**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos 3,00	5	50,0	50,0	50,0
4,00	4	40,0	40,0	90,0
5,00	1	10,0	10,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	

**Pregunta4**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos 3,00	5	50,0	50,0	50,0
4,00	5	50,0	50,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	

**Pregunta5**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
4,00	8	80,0	80,0	80,0
Válidos 5,00	2	20,0	20,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	

**Pregunta6**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
4,00	3	30,0	30,0	30,0
Válidos 5,00	7	70,0	70,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	

**Pregunta7**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
4,00	8	80,0	80,0	80,0
Válidos 5,00	2	20,0	20,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	

**Pregunta8**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
4,00	3	30,0	30,0	30,0
Válidos 5,00	7	70,0	70,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	

**Pregunta9**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
1,00	2	20,0	20,0	20,0
Válidos 2,00	5	50,0	50,0	70,0
3,00	3	30,0	30,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	

**Pregunta10**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	4,00	4	40,0	40,0
Válidos	5,00	6	60,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	

**Pregunta11**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	3,00	4	40,0	40,0
Válidos	4,00	6	60,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	

**Pregunta12**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	3,00	4	40,0	40,0
Válidos	4,00	6	60,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	

**Pregunta13**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	2,00	2	20,0	20,0
	3,00	1	10,0	30,0
Válidos	4,00	6	60,0	90,0
	5,00	1	10,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	

**Pregunta14**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	4,00	5	50,0	50,0
Válidos	5,00	5	50,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	

**Pregunta15**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
3,00	1	10,0	10,0	10,0
Válidos 4,00	5	50,0	50,0	60,0
5,00	4	40,0	40,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	

**Pregunta16**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
3,00	1	10,0	10,0	10,0
Válidos 4,00	5	50,0	50,0	60,0
5,00	4	40,0	40,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	

**Pregunta17**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
3,00	1	10,0	10,0	10,0
Válidos 4,00	7	70,0	70,0	80,0
5,00	2	20,0	20,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	

**Pregunta18**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
3,00	2	20,0	20,0	20,0
Válidos 4,00	5	50,0	50,0	70,0
5,00	3	30,0	30,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	

**Pregunta19**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
4,00	4	40,0	40,0	40,0
Válidos 5,00	6	60,0	60,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	

**Pregunta20**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
3,00	1	10,0	10,0	10,0
Válidos 4,00	6	60,0	60,0	70,0
5,00	3	30,0	30,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	

**Pregunta21**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
3,00	3	30,0	30,0	30,0
Válidos 4,00	3	30,0	30,0	60,0
5,00	4	40,0	40,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	

**Pregunta22**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
4,00	6	60,0	60,0	60,0
Válidos 5,00	4	40,0	40,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	

**Pregunta23**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
3,00	1	10,0	10,0	10,0
Válidos 4,00	6	60,0	60,0	70,0
5,00	3	30,0	30,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	



**Pregunta24**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos 3,00	2	20,0	20,0	20,0
4,00	6	60,0	60,0	80,0
5,00	2	20,0	20,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	

**Pregunta25**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos 3,00	4	40,0	40,0	40,0
4,00	4	40,0	40,0	80,0
5,00	2	20,0	20,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	

**Pregunta26**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos 3,00	1	10,0	10,0	10,0
4,00	8	80,0	80,0	90,0
5,00	1	10,0	10,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	

**Pregunta27**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos 3,00	4	40,0	40,0	40,0
4,00	6	60,0	60,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	

**Pregunta28**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
4,00	8	80,0	80,0	80,0
Válidos 5,00	2	20,0	20,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	

**Pregunta29**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
3,00	2	20,0	20,0	20,0
Válidos 4,00	7	70,0	70,0	90,0
5,00	1	10,0	10,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	

**Pregunta30**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
3,00	1	10,0	10,0	10,0
Válidos 4,00	6	60,0	60,0	70,0
5,00	3	30,0	30,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	

**ANEXO 6: Cronograma**

			SEMANAS / DÍAS											
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
			23 al 29 de septiembre	30 al 06 de octubre	07 al 13 de octubre	14 al 20 de octubre	21 al 27 de octubre	28 al 03 de noviembre	04 al 10 de noviembre	11 al 17 de noviembre	18 al 24 de noviembre	25 al 30 de noviembre		
1	Taller y presentación de tesis	Tesista / Metodólogo	27											
2	Taller y presentación de tesis	Tesista / Metodólogo		4										
3	Presentación de proyecto de tesis	Tesista / Asesor			11									
4	Presentación de proyecto de tesis	Tesista / Metodólogo				15								
5	Aprobación de proyecto de tesis	Tesista / Metodólogo / Asesor				18								
6	Desarrollo de tesis	Tesista										18		
7	Presentación de avance de tesis	Tesista / Asesor									15			
8	Presentación informe de tesis / Firma Asesor	Tesista										18		
9	Designación de Jurado y envío de informe para evaluación	Coordinador de Carrera										19		
10	Pre sustentación - Ante Jurado (Rúbrica)	Tesista										22		
11	Planteamiento de observaciones	Jurado										22		
12	Levantamiento de observaciones	Tesista / Asesor												27
13	Sustentación final (Rubrica)	Tesista												29
14	Emisión dictamen / Calificación (Rubrica)	Jurado												29

**FUENTE:** Elaborado por el autor de la tesis.

## ANEXO 7: Base de datos

### Codificación:

Edad	Código
15 a 20 años	aa
21 a 30 años	bb
31 a 40 años	cc
41 a 50 años	dd
51 a más años	ee

Nivel	Código	CódigoPearson
Alto	a	1
Medio	b	2
Bajo	c	3

N° Encuesta	Sexo	Edad	Procesos de Auditoría														Sumatoria	Nivel	Código	CodPrs
			Planeación						Instrumentación		Examen				Informe					
			P.1	P.2	P.3	P.4	P.5	P.6	P.7	P.8	P.9	P.10	P.11	P.12	P.13	P.14				
1	M	cc	3	2	3	3	4	4	4	4	1	4	3	3	2	4	44	Medio	b	2
2	M	bb	5	4	4	3	5	5	5	5	2	5	4	4	4	5	60	Alto	a	1
3	M	cc	5	4	4	4	4	5	4	4	3	5	4	4	3	5	58	Alto	a	1
4	F	bb	4	3	3	3	4	5	4	5	3	4	3	3	2	4	50	Medio	b	2
5	F	cc	5	5	5	4	4	5	5	5	2	5	4	4	4	5	62	Alto	a	1
6	M	dd	4	5	3	4	5	5	4	5	1	5	4	4	5	5	59	Alto	a	1
7	F	cc	4	4	3	3	4	5	4	5	2	5	3	3	4	4	53	Medio	b	2
8	M	dd	4	4	4	4	4	4	4	4	2	5	4	4	4	5	56	Alto	a	1
9	F	bb	4	4	3	3	4	5	4	5	2	4	3	3	4	4	52	Medio	b	2
10	M	cc	5	4	4	4	4	4	4	5	3	4	4	4	4	4	57	Alto	a	1

Gestión Empresarial																Sumatoria	Nivel	Código	CodPrs
Planeación				Organización				Dirección				Control							
P.15	P.16	P.17	P.18	P.19	P.20	P.21	P.22	P.23	P.24	P.25	P.26	P.27	P.28	P.29	P.30				
4	4	4	4	5	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	64	Alto	a	1
5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	5	74	Alto	a	1
4	4	4	3	4	4	3	4	4	3	3	4	3	4	4	4	59	Medio	b	2
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	62	Alto	a	1
4	4	4	4	5	3	3	4	3	3	3	3	3	4	3	4	57	Medio	b	2
5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	77	Alto	a	1
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	64	Alto	a	1
5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	4	5	4	5	76	Alto	a	1
3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	3	4	3	4	3	3	56	Medio	b	2
5	5	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	5	4	4	71	Alto	a	1

## ANEXO 8: Rango de amplitud

### Rango de amplitud

$$\frac{\text{Ptje.max} - \text{Ptje.min}}{\text{Número de niveles}}$$

#### 1. Variable

Proceso de auditoría =	19
Nivel alto =	54 a 70
Nivel medio =	34 a 53
Nivel bajo =	14 a 33

#### 2. Variable

Gestión empresarial =	21
Nivel alto =	60 a 80
Nivel medio =	38 a 59
Nivel bajo =	16 a 37

<b>Ambas variables =</b>	<b>40</b>
Nivel alto =	112 a 150
Nivel medio =	71 a 111
Nivel bajo =	30 a 70