



UNIVERSIDAD  
PRIVADA  
DEL NORTE

# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“Auditoría Interna en la Empresa Meléndez & Villanueva Construcción y Minería S.A.C., del distrito de Trujillo, 2019”

Trabajo de investigación para optar el grado de:

**Bachiller en Contabilidad y Finanzas**

Autor:

Lucia Quipuscoa Chuquilin

Asesor:

Mg. Aldo Rafael Medina Gamero

Trujillo - Perú

2019

# INDICE

<b>CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>3</b>
<b>1.1. Realidad problemática .....</b>	<b>3</b>
<b>1.2. Antecedentes .....</b>	<b>5</b>
<b>1.2.1. Antecedentes nacionales .....</b>	<b>5</b>
<b>1.2.2. Antecedentes internacionales .....</b>	<b>6</b>
<b>1.3. Bases teóricas .....</b>	<b>7</b>
<b>1.4. Formulación del problema .....</b>	<b>11</b>
<b>1.4.1. Problema general .....</b>	<b>11</b>
<b>1.4.2. Problemas específicos.....</b>	<b>11</b>
<b>1.5. Objetivos .....</b>	<b>12</b>
<b>1.5.1. Objetivo general .....</b>	<b>12</b>
<b>1.5.2. Objetivo específico.....</b>	<b>12</b>
<b>CAPÍTULO II. METODOLOGÍA .....</b>	<b>13</b>
<b>2.1. Tipo de investigación.....</b>	<b>13</b>
<b>2.2. Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos) .....</b>	<b>14</b>
<b>2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos .....</b>	<b>15</b>
<b>2.3.1. Instrumentos .....</b>	<b>16</b>
<b>2.3.2. Validación del instrumento .....</b>	<b>16</b>
<b>2.3.4. Aspectos éticos .....</b>	<b>17</b>
<b>CAPÍTULO III. MATRIZ DE CONSISTENCIA Y CRONOGRAMA .....</b>	<b>18</b>
<b>CAPÍTULO IV. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES .....</b>	<b>19</b>
<b>REFERENCIAS .....</b>	<b>20</b>
<b>ANEXO .....</b>	<b>22</b>
<b>ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN ..</b>	<b>22</b>

## CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad problemática

Hoy en día la Auditoria Interna se ha convertido en parte fundamental del funcionamiento y operación de las empresas u organizaciones, sin distinción del rubro o giro de negocio al que pertenezcan. Eso quiere decir, que es de suma importancia para que una organización pueda funcionar de la manera más adecuada posible. Además, la participación del elemento humano es indispensable; es por eso que el profesional dependiente de la organización debe ser una persona o grupo de personas que sean objetivos, con opinión independiente; es decir, sin influencia de personas o elementos externos y con la adecuada conducta ética que lo debe caracterizar (Hernández, 2016). Por eso, es importante llevar a cabo una correcta Auditoria Interna en estas organizaciones y empresas, utilizando diferentes formas de realizarlo, aplicando conocimientos y técnicas propias de la Auditoria, así como también las del propio auditor o grupo de auditoria. También, se dice que en la actualidad adquiere significativa importancia la auditoría interna en los procesos y toma de decisiones de la empresa para responder correctamente a las expectativas y necesidades no sólo de la Alta Gerencia, sino de las demandas del mercado y de los propios empleados; en pocas palabras, los usuarios interno y externo de las empresas, los comúnmente llamados Stakeholder (Carrión, Mendoza y Vera, 2017). Así mismo, la auditoria interna es capaz de ayudar en gran medida a la toma de decisiones de las organizaciones generando rentabilidad y liquidez a esta. Pero, así como puede ayudar en aspectos positivos; también, puede ayudar a saber afrontar los impactos negativos no solo económicos sino también sociales y culturales. Una adecuada planificación para la prevención de posibles riesgos interno o

externos genera valor a la organización, porque, posibilita la anticipación a hechos negativos y poder sobrellevar las afectaciones que pueda tener, esto hace mención a la manera o forma en las que las empresa u organizaciones afrontan el riesgo. Según la aprobación de la última definición de la auditoría interna en 1999, se establece que deben existir funciones independientes y objetivas para que el trabajo de auditoría sea de calidad para las empresas y así salvaguardar las evidencias y opinión que se da al finalizar la auditoría (Pérez y Pérez 2014). Ahora bien, una auditoría interna al finalizar emite una opinión sobre el trabajo de auditoría y el resultado de esta. Una opinión con salvedades puede generar discordia ya que a nadie le gustaría encontrar errores y menos dentro de una organización; pero, las opiniones del auditor están para agregar valor a las organizaciones y para que el auditor demuestre su independencia y objetividad a pesar que este sea miembro de la organización (Martínez, García y Vivas, 2015). Para finalizar, se dice que la Auditoría Interna con el pasar de los años ha ido evolucionando de manera significativa es por eso que cuando esta es aplicada en las empresas y organizaciones genera gran impacto positivo, a pesar que en el transcurrir de su aplicación se haya encontrado hallazgos negativos; ya que, ahora esas evidencias sirven como base para implementar, crear o innovar procesos que ayuden a mejorar la funcionalidad de las organizaciones y empresas. La Auditoría Interna paso de ser una actividad de carácter policiaco a una Auditoría Interna que genera valor a las organizaciones ya que esta al finalizar emite una opinión y en algunos casos una serie de recomendaciones que las empresas deben ejecutar para que una mejora en sus procedimientos y así obtener aumento en la rentabilidad de la empresa, porque como se sabe; el crecimiento de las organizaciones depende de la gestión que se le dé a esta.

## **1.2. Antecedentes**

### **1.2.1. Antecedentes nacionales**

**En la tesis:** “Control de Auditoria Interna en el Hospital Alberto Bartón Thompsón del Distrito Callao en el Periodo 2017” de Pamela Britzy Sánchez Vargas (2017) de la Universidad Cesar Vallejo, menciona que: De acuerdo a la investigación que tiene por objetivo detectar como el control de auditoría interna contribuye en el manejo de las existencias en el almacén del Hospital Alberto Bartón Thompsón del Distrito Callao, en el periodo 2017, el cual tuvo como resultado que el control interno contribuye en un 60% para el control de las existencias y procedimientos del Hospital, permitiendo un mayor control de todos los materiales que se encuentran dentro del nosocomio. Además, de resaltar la importancia del control de auditoria interna ya que permite revisar, organizar, controlar y registrar las entradas y salidas de insumos. Es así que se llega a la conclusión de que, la auditoria interna contribuye de manera positiva al funcionamiento del hospital y también contribuye con los planes de control de auditoria interna (Sánchez, 2017).

**En la tesis:** “Influencia de la Auditoría Contable Interna en las Finanzas de la empresa Textiles El Rosario S.A. del sector de Gamarra” de Manuel Enrique Chenet Zuta (2018) de la Universidad Peruana de las Américas, comenta que: en base al objetivo de determinar la influencia de la auditoría contable interna en las finanzas de la empresa Textiles El Rosario S.A. del sector de Gamarra, se aplicó una serie de preguntas a cierta muestra de personas da como resultado de la Investigación da a conocer que la Auditoria Interna dentro de la empresa ayuda en gran medida a la obtención de resultados favorables en la toma de decisiones en base a análisis previos

realizados por la auditoría; entonces, llegó a la conclusión que una adecuada y oportuna auditoría interna contribuye a la buena toma de decisiones, aporta de manera positiva al mejor uso de los recursos presentes dentro de la organización y realizar una serie de actividades que contribuyan a la continuidad del logro y crecimiento de los objetivos organizacionales (Chenet, 2018).

### **1.2.2. Antecedentes internacionales**

**En la tesis:** “La auditoría interna en las universidades públicas de España y México” de Carlos Iván Campos Arana (2013) de la Universidad de Cantabria, menciona que: después de plantear el objetivo general para ambas universidades que es generar propuestas pertinentes que mejoren el desempeño de la auditoría interna bajo un enfoque moderno, el cual en este trabajo denominamos EMAI, circunscrito al Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna, en el detalle de los resultados se identificó que, para la universidad de España y para la universidad de México las actividades de auditoría interna se han establecido como cumplimiento a los requisitos del enfoque moderno en un nivel medio; y en el desarrollo del trabajo, en la universidad de España se encontró un cumplimiento en un nivel medio, mientras que para la universidad de México se identificó un nivel alto. Entonces se llega a la conclusión que tanto en las universidades públicas de España como en las de México sí existe la función de auditoría interna con el enfoque moderno, pero en un nivel medio de desarrollo. En las primeras se evidencia un cierto desequilibrio entre el perfil del Titular y el de la Unidad como equipo de trabajo y, en las segundas se percibe un equilibrio con alto riesgo de perderse (Campos, 2013).

**En la tesis:** “Diseño de un Departamento de Auditoría Interna para la Empresa Servicesmart S.A.” de Tatiana Elizabeth Cortez Ortiz y Susana del Rocío Solís Paredes (2016) de la Universidad de Guayaquil, comentan que: su objetivo principal es diseñar un departamento de auditoría interna para la empresa “Servicesmart S.A” con el fin mejorar el sistema de control interno y el desempeño de sus áreas. Posterior a la aplicación de un grupo de preguntas a los trabajadores de dicha empresa se obtuvo información importante la cual tiene como resultado que la empresa tiene la mitad de sus procedimientos asegurados mientras que la otra mitad confiesan que la empresa no cuenta con auditoría interna el cual representa una debilidad para esta; por eso, llegaron a la conclusión que la empresa presenta un desequilibrio funcional; es decir, sus procesos no están asegurados ya que la auditoría interna en la empresa no se hace presente en ningún procedimiento previo a la toma de decisiones (Cortez y Solís, 2016).

### **1.3.Bases teóricas**

En este trabajo de investigación se describe la importancia de la Auditoría Interna de una empresa; por eso, es necesario detallar esta variable y también conocer la eficiencia, eficacia, economía y calidad del trabajo de la Auditoría Interna.

#### **1.3.1. Auditoría**

Para definir este concepto, se dice que consiste en examinar las cuentas de una entidad. Puede decirse que es un examen o evaluación que se lleva a cabo siguiendo una metodología (Alcívar, Brito y Guerrero, 2016).

Por otro lado, “Las auditorías son el medio principal para documentar y exigir la rendición de cuentas ante violaciones a la integridad que degradan la eficacia gubernamental y la competitividad del sector privado” (Anechiarico, 2010, p. 253).

### **1.3.2. Auditoria interna**

Una última definición de la auditoria interna es que se establece que deben existir funciones independientes y objetivas para que el trabajo de auditoria sea de calidad para las empresas y así salvaguardar las evidencias y opinión que se da al finalizar la auditoria (Pérez y Pérez 2014).

Así mismo, la auditoria interna en la actualidad resulta ser un campo nuevo de acción para los profesionales, esto ha sido resultado de las dificultades que se han presentado en las organizaciones en los últimos tiempos. (Hernández, 2016).

### **1.3.3. Control interno**

A este concepto se le define como parte del control de gestión de tipo táctico en las empresas y está conformado por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, la información financiera y todas las medidas y métodos dirigidos a proteger los activos, promover la eficiencia, obtener información financiera confiable, segura y oportuna, logrando su cumplimiento (Gamboa, 2016).

También, según Hernández (2016) menciona que el control interno establece la aplicación de componentes, los cuales se especifican en el COSO, siendo posible la supervisión y control por parte de los auditores para que puedan evaluar los procedimientos que se realizan.

La auditoría interna tiene una norma de la cual se rigen los principios, procedimientos y técnicas que debe adoptar la auditoría y el auditor al efectuar una auditoría, en este caso una auditoría interna. A esta norma se le denomina Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas conocida por sus siglas NAGAS, la cual sirve de base teórica para determinar tres puntos importantes.

#### **1.3.4. Normas generales o personales**

Esta primera norma se define como los cuidados que debe tener un auditor para realizar el trabajo y que como deben comportarse durante el desarrollo de toda la actividad profesional de auditoría (Vara, 2017).

Tabla # 1

*Información recaudada y organizada según las Normas generales o personales*

NORMAS GENERALES O PERSONALES
a) Entrenamiento y capacidad profesional, refiere a que aparte de ser profesional, el auditor debe poseer un entrenamiento especializado, es decir la adquisición continua de conocimientos teóricos, técnicos y habilidades necesarias para desarrollar su trabajo.
b) Independencia, es decir una actitud mental con independencia y libre de cualquier influencia.
c) Cuidado y esmero profesional, aquí se impone la responsabilidad de que el auditor realice un buen trabajo.

Fuente: Autoría Propia a partir de los artículos seleccionados.

En las Normas Generales o Personales se describe los criterios que se debe considerar en el comportamiento profesional del auditor, para que pueda realizar un servicio de calidad y conozca sus responsabilidades.

### 1.3.5. Normas de ejecución del trabajo

Estas normas hacen referencia a las medidas de calidad de trabajo hecho por el auditor como parte de su examen (Vara, 2017).

Tabla # 2

*Información recaudada y organizada según las Normas de ejecución del trabajo*

NORMAS DE EJECUCION DEL TRABAJO
a) Planeamiento y supervisión, aquí el auditor debe desarrollar la auditoria según su criterio como auditor.
b) Estudio y evaluación de control interno, mediante esta norma se podrá prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción.
c) Evidencia suficiente y competente, esto le servirá al auditor para que pueda emitir <u>una opinión y conclusiones sobre el trabajo de auditoria que se realizó a la empresa.</u>

Fuente: Autoría Propia a partir de los artículos seleccionados.

Las Normas de Ejecución del Trabajo, describe parámetros para la gestión y manipulación de los documentos que se obtienen en la auditoria para ejecutar el programa de auditoria y realizar una correcta auditoria.

### 1.3.6. Normas de preparación del informe

Por último, esta norma es el proceso final que se da dentro de un auditoria entonces, se puede decir que el dictamen de un auditor es el documento por el cual un contador público, actuando en forma independiente, expresa su opinión sobre la auditoría realizada (Vara, 2017).

Tabla # 3

*Información recaudada y organizada según las Normas de preparación del informe*

---

NORMAS DE PREPARACION DEL INFORME
a) Aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), estos principio sirven de guía contable para poder emitir una opinión.
b) Consistencia, esta norma refiere a que el informe debe revelar la información encontrada que hace referencia a la inadecuada aplicación de los PCGA.
c) Revelación suficiente, esta norma refiere a que los informes deben presentarse con información razonable y apropiada.
d) Opinión del auditor, esta opinión se formula a partir de la conclusión a la que se llegó después de realizada la auditoria.

---

Fuente: Autoría Propia a partir de los artículos seleccionados.

Para la preparación del informe también se considera criterios, los cuales describen las partes y lo que debe contener el informe final que se realiza al finalizar la auditoria.

## **1.4. Formulación del problema**

### **1.4.1. Problema general**

- ¿Por qué es importante la Auditoria Interna en la Empresa Meléndez & Villanueva Construcción y Minería S.A.C.?

### **1.4.2. Problemas específicos**

- ¿Cuál es la ventaja de la Auditoria Interna respecto a las Normas Generales o Personales en la Empresa Meléndez & Villanueva Construcción y Minería S.A.C.?
- ¿Cuál es el beneficio de la Auditoria Interna respecto a las Normas de Ejecución del trabajo en la Empresa Meléndez & Villanueva Construcción y Minería S.A.C.?

- ¿Cómo es la Auditoría Interna respecto a las Normas de preparación del Informe en la Empresa Meléndez & Villanueva Construcción y Minería S.A.C.?

## **1.5.Objetivos**

### **1.5.1. Objetivo general**

- Identificar la importancia de la Auditoría Interna en la Empresa Meléndez & Villanueva Construcción y Minería S.A.C.

### **1.5.2. Objetivo específico**

- Describir la importancia de la Auditoría Interna respecto a las Normas Generales o Personales en la Empresa Meléndez & Villanueva Construcción y Minería S.A.C.
- Identificar los factores de la Auditoría Interna respecto a las Normas de Ejecución del trabajo en la Empresa Meléndez & Villanueva Construcción y Minería S.A.C.
- Describir la ventaja de la Auditoría Interna respecto a las Normas de preparación del Informe en la Empresa Meléndez & Villanueva Construcción y Minería S.A.C.

## CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

### 2.1. Tipo de investigación

En la presente investigación el tipo de estudio es cuantitativo, y bajo este enfoque la relación que existe entre la teoría, la investigación y la realidad está basada en la coincidencia entre la percepción de la realidad del investigador que se refleja en una hipótesis y la realidad como base para que se apruebe una teoría, cabe resaltar que la versión cuantitativa tiene como principio la adopción de un criterio lógico, esto es, las premisas y las conclusiones, que se constituye un estrecho conjunto de relaciones regladas, las cuales se tiene que seguir en orden, es decir ir de las primeras a las segundas y así sucesivamente para seguir sus estipulaciones. Al finalizar la aplicación del estudio cuantitativo el resultado de su aplicación conlleva a la convicción de una autonomía del proceso. Cabe mencionar que existe una limitada obtención de resultados debido a que previo a ello se realiza una minuciosa selección de la inclusión al estudio, además de ser costosos y requieren de tiempo (Del Canto y Silva, 2013).

El diseño de la investigación es no experimental, transversal descriptiva. Y para su mejor comprensión se define la “investigación descriptiva”. Según Mosteiro y Porto (2017) lo definen como un método que pretende describir un fenómeno analizando la estructura y explorando las asociaciones relativamente estables de las características que lo definen. En ese sentido es un método inductivo el cual su objetivo fundamental es llegar a conocer las costumbres, situaciones y actitudes que predominan mediante la descripción de actividades, objetos, procesos y personas, por ello las técnicas más utilizadas son las encuestas o la observación.

Además, según Mosteiro y Porto (como se citó en Arnal et al.,1992, párr. 3) la investigación descriptiva se puede englobar los siguientes tipos de estudio como la encuesta, estudios de desarrollo y estudios observacionales. Ya que esta investigación se realiza sobre datos de una naturaleza distinta.

## **2.2.Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos)**

La población en la empresa Meléndez & Villanueva Construcción y Minería S.A.C. Perú 2019 es de 20 trabajadores, de los cuales a través de la fórmula de muestra utilizando un nivel de confianza del 95% y un margen de error de 5%, se obtiene un total de 20 personas.

Además, se conoce como población de estudio al conjunto de casos, definido, limitado y accesible, que formara el investigador para la elección de la muestra que cumpla con una serie de criterios predeterminados. Es muy importante especificar la población de estudio porque al terminar la investigación a partir de una muestra de dicha población, será posible explorar los resultados obtenidos del estudio hacia el resto del universo o población. Es esencial que la población se identifique desde los objetivos del estudio, también se debe considerar criterios de selección que son características decisivas que deben considerarse, una de ellas es la homogeneidad que se refiere a que todos los miembros de la población tienen las mismas características según las variables que se van a estudiar ya que si no se asegura ese criterio la investigación se puede conducir hacia conclusiones erróneas y otro criterio es la temporalidad, es el periodo donde se sitúa la población de interés (Arias, et al, 2016).

La población de estudio se debe clasificar según su muestra y se clasifica en dos principales procedimientos; el primero es el muestreo probabilístico, es aquel que

selecciona la muestra al azar de modo que todos los individuos de la población tienen las mismas probabilidades de entrar y formar parte de ella, y el muestreo no probabilístico es aquel en el que la selección de los individuos de la muestra no depende de la probabilidad sino que se ajusta a otros criterios (Mosteiro y Porto, 2017).

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

En la presente investigación la técnica que se utilizara es una encuesta que se realizara a los trabajadores de la empresa Meléndez & Villanueva Construcción y Minería S.A.C. Perú 2019 en donde responderán las preguntas formuladas y el instrumento que se utilizara es el cuestionario que está conformado por 10 preguntas y según la escala no comparativa de Likert tiene 5 alternativas las cuales son: muy en desacuerdo, en desacuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, de acuerdo y muy de acuerdo. Ahora, para una mayor comprensión y facilidad del manejo de la información de la presente encuesta se definirá “encuesta” para explicar la importancia que tiene este instrumento en la investigación.

Se dice que desde tiempos ancestrales las personas han recogido información de toda clase sobre las opiniones, costumbres y actitudes en un territorio, hoy en día la encuesta se ha convertido en una herramienta fundamental para el estudio e investigación que se define como una técnica de recojo de datos es decir una forma concreta, particular y practica de un procedimiento de investigación que se enmarca en los diseños no experimentales de investigación. Además, el carácter no experimental de esta se basa en el hecho de que no se define ninguna variable independiente, es por ello que la muestra y el cuestionario son dos pilares fundamentales en los que se apoya cada encuesta (Kuznik, et al, 2010).

Es así que, utilizando esta técnica se podrá analizar las respuestas que se obtengan de la encuesta a los trabajadores de la empresa y mostrar los resultados obtenidos por los trabajadores.

### **2.3.1. Instrumentos**

Según Mosteiro y Porto (2017), los instrumentos son medios reales y con entidad propia, que los investigadores elaboran para registrar información, el instrumento se utiliza para recaudar información de la variable mediante el cuestionario que contiene 10 preguntas, el que a su vez se deriva en dos bloques, en primer lugar, el bloque que reúne las preguntas en torno a la edad, lugar de nacimiento, formación y experiencia laboral. Y, en segundo lugar, el otro bloque contiene preguntas basadas a las tres últimas dimensiones del trabajo de investigación. Así mismo, las respuestas a las interrogantes se basan en 5 alternativas según la escala no comparativa de Likert tiene 5 alternativas las cuales son: muy en desacuerdo, en desacuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, de acuerdo y muy de acuerdo.

### **2.3.2. Validación del instrumento**

Para validar un instrumento es necesario tener en consideración criterios fundamentales que permitan asegurar que la información que está siendo recaudada es suficiente y competente para poder emitir una opinión que lleve a resultados que sirvan como base para futuras investigaciones. Según Mosteiro y Porto (2017) los requisitos esenciales de un instrumento es que deben ser fiables y válidos para poder obtener resultados objetivos que transmitan la confianza y seguridad de que las

respuestas obtenidas están libre de influencias negativas o externas que puedan perjudicar la investigación.

### **2.3.3. Método de análisis de datos (Aun no se realiza)**

### **2.3.4. Aspectos éticos**

La presente investigación ha sido elaborada con total y absoluta transparencia, preservando las normas, valores y principios de los autores y de la empresa en mención y así evitar el plagio o intento de apropiación de la autoría de esta investigación. Además de evitar la manipulación o adulteración de los datos obtenidos o la información brindada por la empresa en mención para la realización de la investigación.

Esta investigación busca brindar resultados y conclusiones que generen investigaciones futuras, es por eso que los documentos obtenidos de las diferentes fuentes de datos fueron utilizados con total responsabilidad para poder presentar una información real y autentica.

### CAPÍTULO III. MATRIZ DE CONSISTENCIA Y CRONOGRAMA

Título	Problema	Objetivos	Dimensiones	Indicadores	Metodología
Auditoria Interna en la Empresa Meléndez & Villanueva Construcción y Minería S.A.C., del distrito de Trujillo, 2019	<p><b>General:</b></p> <p>¿Por qué es importante la Auditoria Interna en la Empresa Meléndez &amp; Villanueva Construcción y Minería S.A.C.?</p>	<p><b>General:</b> Identificar la importancia de la Auditoria Interna en la Empresa Meléndez &amp; Villanueva Construcción y Minería S.A.C.</p>	Datos personales	<p>Edad</p> <p>Fecha de nacimiento</p> <p>Formación</p> <p>Experiencia</p>	<p><b>Tipo de Investigación:</b></p> <p>Descriptiva</p> <p>Cuantitativa</p> <p><b>Población:</b> 20 trabajadores</p> <p><b>Muestra:</b> 20 trabajadores</p> <p><b>Instrumento:</b> Cuestionario</p>
		<p><b>Específicos:</b></p> <p>- Describir la importancia de la Auditoria Interna respecto a las Normas Generales o Personales en la Empresa Meléndez &amp; Villanueva Construcción y Minería S.A.C.</p>	Normas Generales o Personales	<p>Entrenamiento y capacidad personal</p> <p>Independencia</p> <p>Cuidado y Esmero profesional</p>	
		<p>- Identificar los factores de la Auditoria Interna respecto a las Normas de Ejecución del trabajo en la Empresa Meléndez &amp; Villanueva Construcción y Minería S.A.C.</p>	Normas de Ejecución del Trabajo	<p>Planeamiento y Supervisión</p> <p>Estudio y Evaluación de Control Interno</p> <p>Evidencia Suficiente y Competente</p>	
		<p>- Describir la ventaja de la Auditoria Interna respecto a las Normas de preparación del Informe en la Empresa Meléndez &amp; Villanueva Construcción y Minería S.A.C.</p>	Normas de Preparación del Informe	<p>Aplicación de los PCGA</p> <p>Consistencia</p> <p>Relevancia Suficiente</p> <p>Opinión del Auditor</p>	

## CAPÍTULO IV. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

ACTIVIDADES A REALIZAR	AGOSTO				SETIEMBRE				OCTUBRE				NOVIEMBRE				DICIEMBRE	
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2
Elección del tema a investigar			X	X	X	X	X	X										
Planteamiento del problema y objetivos					X	X	X	X										
Revisión de la Bibliografía							X	X	X	X	X	X						
Análisis de la información										X	X	X	X	X	X	X	X	X
Metodología															X	X	X	X
Identificación de población y muestra			X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Matriz de consistencia																X	X	X
Presentación Final			X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X

## REFERENCIAS

- Alcivar, F; Brito, M. y Guerrero, M. (setiembre, 2016). Auditoria en las Empresas. *Revista Contribuciones a la Economía*. Recuperado de <http://eumed.net/ce/2016/3/auditoria.html>
- Anechearico, F. (febrero, 2010). La corrupción y el control de la corrupción como impedimentos para la competitividad económica. *Revista Gestión y Política Publica*, 19 (2), 239 – 261. Recuperado de <http://www.scielo.org.mx/pdf/gpp/v19n2/v19n2a2.pdf>
- Arias, G. et al (2016). El protocolo de investigación III: la población de estudio. *Alergia Mexico*, 63 (2), 201 – 206. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/4867/486755023011.pdf>
- Campos, C. (2013). *La auditoría interna en las universidades públicas de España y México*. (Tesis de Doctorado). Recuperado de <https://repositorio.unican.es/xmlui/bitstream/handle/10902/3086/Tesis%20CICA.pdf>
- Carrión, H., Mendoza, M., & Vera, C. (mayo, 2017). Importancia de la auditoría interna para el perfeccionamiento de los niveles eficiencia y calidad en las empresas. *Ciencias económicas y empresariales*, 3 (2), 908 – 920. Recuperado de <file:///C:/Users/LENOVO/Downloads/Dialnet-ImportanciaDeLaAuditoriaInternaParaElPerfeccionami-6325895.pdf>
- Chenet, M. (2018). *Influencia de la auditoría contable interna en las finanzas de la empresa Textiles El Rosario S.A. del sector de Gamarra*. (Tesis de Bachiller). Recuperado de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/271/INFLUENCIA%20DE%20LA%20AUDITOR%20CONTABLE%20INTERNA%20EN%20LAS%20FINANZAS%20DE%20LA%20EMPRESA%20TEXTILES%20EL%20ROSARIO%20S.A.%20DEL%20SECTOR%20DE%20GAMARRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cortez, T. y Solis, S. (2016). *Diseño de un Departamento de Auditoria Interna para la Empresa Servicesmart S.A.* (Tesis de Bachiller). Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/19370/1/TEISIS%20Dise%C3%B1o%20de%20un%20Departamento%20de%20Auditoria%20Interna%20para%20la%20Empresa%20Servicesmart.pdf>
- Del canto, E. y Silva, A. (2013). Metodología cuantitativa: abordaje desde la complementariedad en ciencias sociales. *Revista de Ciencias Sociales*, 3 (141), 25 – 34. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/153/15329875002.pdf>

- Gamboa, E. (2016). *Caracterización del Control Interno de la Gestión Administrativa de las Empresas Comerciales del Perú: Caso Minera Andina For S.A.C. Trujillo, 2016.* (Tesis de Licenciatura). Recuperado de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/527/CONTROL\\_INT\\_ERNO\\_GESTION\\_ADMINISTRATIVA\\_GAMBOA\\_HORNA\\_EDITH\\_ROSMERY.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/527/CONTROL_INT_ERNO_GESTION_ADMINISTRATIVA_GAMBOA_HORNA_EDITH_ROSMERY.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Hernández, O. (diciembre, 2016). La auditoría interna y su alcance ético empresarial. *Actualidad Contable Faces*, 19 (33), 15 – 41. Recuperado de <http://www.redalyc.org/pdf/257/25746579003.pdf>
- Kuznik, A. et al (2010). El uso de las encuestas de tipo social en traductología, características metodológicas. *Monografías de Traducción e Interpretación*, (2), 315 – 344. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/2651/265119729015.pdf>
- Martínez, B., García, J. y Vivas, L. (abril, 2015). El informe de auditoría con salvedades: ¿una mayor independencia y competencia del auditor aumenta su contenido informativo? *Revista de Contabilidad - Spanish Accounting Review*, 19 (1), 89 – 101. Recuperado de <http://web.b.ebscohost.com/ehost/pdfviewer/pdfviewer?vid=25&sid=9f4cb8b3-a96d-4c9d-a509-edb1cab3e3e9%40sessionmgr101>
- Mosteiro, M. y Porto, A. (2017). La investigación en educación. *Editubs*, 13 – 40. Recuperado de <http://books.scielo.org/id/yjxdq/pdf/mororo-9788574554938-01.pdf>
- Pérez, A. y Pérez, J. (marzo, 2014). Propuesta de salvaguardas para la independencia de la función de auditoría interna. *Estudios Gerenciales*, 30, 115 – 123. Recuperado de <https://reader.elsevier.com/reader/sd/pii/S0123592314000023?token=687D118D6B228C1DD6B37D8D077ACA2B261F5C399492ADE48332C46CA71515D1A9A3B7561386A935726E876EAD31B740>
- Sánchez, P. (2017). *Control de Auditoría Interna en el Hospital Alberto Bartón Thompsón del Distrito Callao en el Periodo 2017.* (Tesis de Bachiller). Recuperado de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/28115/B\\_Sanchez\\_VPB.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/28115/B_Sanchez_VPB.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Vara, R. (04 de enero del 2017). Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas – NAGAS. Recuperado de <https://rogervara.files.wordpress.com/2017/10/las-normas-de-auditorc3ada-generalmente-aceptadas.pdf>

## ANEXO

### ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

El asesor Mg. Aldo Rafael Medina Gamero, docente de la Universidad Privada del Norte, Facultad de Negocios, Carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, ha realizado el seguimiento del proceso de formulación y desarrollo del proyecto de investigación del(os) estudiante(s):

- Lucia Quipuscoa Chuquilin.

Por cuanto, **CONSIDERA** que el proyecto de investigación titulado: “Auditoria Interna en Empresas Mineras” para aspirar al título profesional por la Universidad Privada del Norte, reúne las condiciones adecuadas, por lo cual, **AUTORIZA** al(los) interesado(s) para su presentación.



---

Mg. Aldo Rafael Medina Gamero

Asesor