



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**“LA AUDITORÍA INTEGRAL Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTIÓN GERENCIAL DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS
EMPRESAS CONSTRUCTORAS DE LA PROVINCIA DE
HUAMANGA, 2019”**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE
MAESTRO EN CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN
AUDITORIA**

AUTOR

GAMBOA GUTIÉRREZ, PERCY

ORCID N° 0000-0003-4338-5994

ASESOR

LLANCCE ATAÓ, FREDY RUBEN

ORCID: 0000-0002-1414-2849

AYACUCHO - PERÚ

2020



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**“LA AUDITORÍA INTEGRAL Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTIÓN GERENCIAL DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS
EMPRESAS CONSTRUCTORAS DE LA PROVINCIA DE
HUAMANGA, 2019”**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE
MAESTRO EN CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN
AUDITORIA**

AUTOR

GAMBOA GUTIÉRREZ, PERCY

ORCID N° 0000-0003-4338-5994

ASESOR

LLANCCE ATAÓ, FREDY RUBEN

ORCID: 0000-0002-1414-2849

AYACUCHO - PERÚ

2020

ii

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR:

Gamboa Gutiérrez, Percy

Orcid: 0000-0003-4338-5994

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Posgrado,
Ayacucho, Perú

ASESOR

Llance Atao, Fredy Rubén

Orcid: 0002-1414-2849

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias
Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de
Contabilidad, Ayacucho, Perú

JURADO

Maravi Soto, Mayra Katheryne

Orcid: 0000-0002-3138-3888

Rocha Segura, Antonio

Orcid: 0000-0001-7185-2575

Taco Castro, Eduardo

Orcid: 0000-0003-3858-012X

HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

.....
MGTR CPC. MAYRA KATHERYNE MARAVI SOTO
ORCID: 0000-0002-3138-388X
PRESIDENTE

.....
DR. CPC. EDUARDO TACO CASTRO,
ORCID: 0000-0003-3858-012X
MIEMBRO

.....
MGTR. CPC. ANTONIO ROCHA SEGURA
ORCID: 0000-0001-7185-2575
MIEMBRO

.....
DR. CPC. LLANCCE ATAO, FREDY RUBEN
ORCID: 0002-1414-2849
ASESOR

AGRADECIMIENTO

Dar gracias primeramente a nuestro señor divino creador por guiarnos en nuestro camino y por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

Agradecer hoy y siempre a Mis padres y a mis hermanos por su apoyo incondicional día a día por brindarme sus consejos por su aprecio Asia mi persona, también doy gracias por el esfuerzo realizado durante mi formación profesional.

Agradecer al apoyo incondicional de mi novia, Karina Munaylla Pariona y que pronto será esposa, esta tesis va dedicado a ella.

A la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote -ULADECH, porque en sus aulas, recibimos el conocimiento intelectual y humano de cada uno de los docentes de la Escuela de contabilidad.

DEDICATORIA

Dedico de manera especial a mi padre que desde el cielo me cuida e ilumina pues él fue el principal cimiento para la construcción de mi vida profesional, sentó en mi la base de responsabilidad y superación, en el tengo el espejo en el cual me quiero reflejar pues sus virtudes infinitas y su gran corazón me lleva a admirarlo cada vez más.

Gracias Dios por concederme a los mejores hermanos, que son personas que me han ofrecido el amor y la calidez de la familia a la cuál amo en esta vida.

RESUMEN

La presente investigación responde al problema de: ¿De qué manera la auditoría integral influye en la gestión gerencial de las micro y pequeñas empresas constructoras de la provincia de Huamanga, 2019? Y el objetivo fue: Determinar de qué manera la auditoría integral influye en la gestión gerencial de las micro y pequeñas empresas constructoras de la provincia de Huamanga, 2019. La metodología utilizada fue de tipo descriptivo, enfoque cuantitativo, diseño no experimental, población de 40 personas, muestra 36 personas. La técnica encuesta, el instrumento cuestionario. Los resultados fueron: Objetivo específico 1 el 75.5% indicaron que el control administrativo influye en la gestión gerencial de manera eficiente. Objetivo específico 2 solo el 16.7% indica que el control financiero no tiene influencia en la gestión gerencial de las MYPES constructoras de la provincia de Huamanga. Específico 3 el 52.8% indico que el control contable contribuye en la gestión gerencial de la MYPES constructoras de la provincia de Huamanga. Conclusión: El control administrativo de la auditoría integral contribuye en la eficiente gestión de riesgos. Mientras que el control financiero de la auditoría integral NO contribuye en la eficaz gestión gerencial de los riesgos. Así mismo, el control contable de la auditoría integral contribuye en la economía de gestión de Gerencial en las MYPES constructoras de la provincia de Huamanga y de los 3 componentes, 2 contribuyen de manera eficiente, el control administrativo y el control contable, mientras que el control financiero se califica de ineficiente.

Palabras claves: Auditoria, Integral, Gestión, Gerencial, Mypes

ABSTRACT

The present investigation responds to the problem of: How does the integral audit influence the management of micro and small construction companies in the province of Huamanga, 2019? And the objective was: To determine how the integral audit influences the management of micro and small construction companies in the province of Huamanga, 2019. The methodology used was descriptive, quantitative approach, non-experimental design, population of 40 people, shows 36 people. The survey technique, the questionnaire instrument. The results were: Specific objective 1 75.5% indicated that administrative control influences managerial management efficiently. Specific objective 2 only 16.7% indicates that financial control has no influence on the management of the construction MYPES in the province of Huamanga. Specific 3 52.8% indicated that accounting control contributes to the management of the construction MYPES in the province of Huamanga. Conclusion: The administrative control of the comprehensive audit contributes to efficient risk management. While the financial control of the comprehensive audit does NOT contribute to the effective management of risks. Likewise, the accounting control of the comprehensive audit contributes to the management economy of Management in the construction MYPES of the province of Huamanga and of the 3 components, 2 contribute efficiently, administrative control and accounting control, while the Financial control is rated inefficient.

Keywords: Audit, Full, Management, Management, Mypes

ÍNDICE

CARATULA	i
EQUIPO DE TRABAJO	iii
HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR	iv
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA.....	vi
RESUMEN.....	vii
ABSTRACT	viii
ÍNDICE	ix
ÍNDICE DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADROS.....	xii
I. INTRODUCCIÓN	14
II. MARCO TEÓRICO	18
2.1. Bases Teóricas Relacionadas con el estudio	18
2.1.1. Antecedentes	18
2.1.2. Bases Teóricas de la Investigación.....	24
2.2. Marco Conceptual	43
2.2.1. Las MYPES.....	55
2.2.2. MYPES constructoras	57
2.3. Hipótesis.....	60
2.4. Variables.....	60
2.4.1. Variable Independiente	60
2.4.2. Variable Dependiente.....	60

III. METODOLOGÍA	62
3.1. El Tipo y El Nivel de Investigación	62
3.2. Diseño de la Investigación	62
3.3. Población y Muestra.....	62
3.3.1. Población.....	62
3.3.2. Muestra.....	63
3.4. Definición y Operacionalización de Variables y los Indicadores	65
3.4.1. Variable Independiente	65
3.4.2. Variable Dependiente.....	66
3.5. Técnicas e Instrumentos	67
3.6. Plan de Análisis.....	67
3.7. Matriz de Consistencia	68
III. RESULTADOS.....	69
4.1. Resultados	69
4.1.1. Resultados del objetivo específico N° 1	69
4.1.2. Resultados del objetivo específico N° 2	70
4.1.3. Resultados del objetivo específico N° 3	71
4.1.4. Prueba de normalidad de datos cuantitativos	71
4.1.5. Prueba de hipótesis General	73
4.2. Análisis de Resultados.....	75
4.2.1. Análisis en base al objetivo específico N° 1	75
4.2.2. Análisis en base al objetivo específico N° 2.....	75

4.2.3. Análisis en base al objetivo específico N° 3.....	76
4.2.4. Comparativo de resultados.....	77
IV. CONCLUSIONES.....	80
5.1. Conclusiones.....	80
5.1.1. Conclusiones en base al Objetivo específico N° 1.....	80
5.1.2. Conclusiones en base al Objetivo específico N° 2.....	80
5.1.3. Conclusiones en base al Objetivo específico N° 3.....	81
5.2. Recomendaciones.....	82
5.2.1. Recomendaciones según el objetivo específico N° 1.....	82
5.2.2. Recomendaciones según el objetivo específico N° 2.....	82
5.2.3. Recomendaciones según el objetivo específico N° 3.....	82
5.3. Aporte de la investigación.....	83
Aspectos Complementarios.....	84
Referencias Bibliograficas.....	84
Anexos.....	91
Anexo 2 consentimiento informado.....	94
Anexo 3 datos tablas y cuadros.....	95
Anexo 4 Evidencia validación de datos.....	102
Anexo 5 Ficha Ruc de la Empresa entrevistada.....	104
Anexo 6 Acta de sustentación del informe de tesis.....	105

ÍNDICE DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADROS

GRÁFICOS

Gráfico 2.....	69
Gráfico 3.....	70
Gráfico 4.....	71

TABLAS

Tabla 1.....	69
Tabla 2.....	70
Tabla 3	71
Tabla 4.....	71
Tabla 5 Prueba de normalidad.....	72
Tabla 6 Tablas cruzada de la variables independientes e dependientes.....	73
Tabla 7 De correlaciones.....	74

I. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación se desarrolla bajo la línea de investigación Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad Institucional en las micro y pequeñas empresas (MYPES), establecido por la universidad católica los ángeles de Chimbote.

En el ámbito mundial con el crecimiento de la actividad empresarial e industrial de aquellos tiempos, el Estado empieza a poner mayor atención a la manera en cómo se recaudaban los impuestos y es por esto que designa funcionarios responsables de ejercer el control de estos recaudos buscando con ello minimizar el desvío de estos fondos y la corrupción de las entidades, y personas designadas por este para recaudar los impuestos. Esta verificación de los procesos tributarios tanto de los sujetos pasivos (entes económicos) como del mismo recaudador propiciaron que la auditoría no solo sirviera como una herramienta de los procesos internos del sector privado, sino que sus connotaciones trascendieron el ámbito público como herramienta para subsanar las deficiencias en materia de detección de fraude y control de este sector. Castilla, (2015), p. 65 - 66.

En el ámbito de américa el histórico crecimiento empresarial e industrial en Norteamérica y América latina, también propició una serie de hechos anómalos cometidos por las grandes multinacionales en los Estados Unidos y fraudes dentro del mismo gobierno, la mayoría de estos, producto de la ambición de los altos directivos y socios, la falta de ética empresarial y los vacíos jurídicos existentes en la época, obligaron al congreso de ese país a empezar a legislar con respecto a estos vacíos y dieron origen a una serie de regulaciones por parte de la SEC (Securities and Exchange Commission), que conllevó que a partir de 1972 se empezara a dar mayor importancia al análisis del fraude en la información contable. Con el caso Watergate, el gobierno en cabeza del congreso de Estados Unidos empezó a tomar responsabilidad de los hechos fraudulentos ocurridos, por

lo que empezaron a solicitar información financiera que no se acostumbraba a revelar en los informes financieros y que por tanto estaban fuera del alcance de las auditorías externas de la época. (Castilla, 2015, pág. 66).

En el ámbito nacional Es necesario tener claro que una auditoría integral por sí solo no puede garantizar la no ocurrencia de fraude financiero y mucho menos si a partir de ella no se generan las herramientas para que la gerencia pueda proveerlos a futuro, siendo el análisis prospectivos uno de los principales instrumentos para tal labor, la información generada por las auditorías debe servir de base para el análisis prospectivo y la definición de escenarios y a la vez la toma de decisiones orientadas a el aseguramiento y control de los procesos, para de esta forma minimizar la posibilidad de ocurrencia de estas situaciones anómalas. (Castilla, 2015, pág. 72).

En el ámbito local La problemática se ha identificado en la gestión gerencial de las micro y pequeñas empresas constructoras de la provincia de Huamanga. “Dicha dirección gerencial incluye tres aspectos, lo administrativo, financiero y contable. Al respecto, la problemática en lo administrativo incluye falencias en documentos normativos, como manual de políticas, manual de riesgos, manual de organización y funciones, manual de procedimientos administrativos y otros necesarios para la adecuada organización y funcionamiento de las Mypes. La problemática financiera, incluye decisiones de financiamiento, inversión, dividendos (rentabilidad) y riesgos tomados con información no suficiente, competente ni relevante; asimismo las decisiones sobre liquidez, gestión, solvencia y rentabilidad”, sin la información histórica de los créditos obtenidos e invertidos en los proyectos y las cartas fianza.

Así mismo, en ocasiones las empresas Mypes, tiene deficiencias en el capital de trabajo financiero, es decir en el activo corriente, ya sea por la falta de disponibilidad de

ingresos de efectivo lo que no les permite participar en los diferentes procesos de selección y la falta de liquidez y para afrontar contingencias de forma oportuna.

Para la ejecución de sus proyectos las empresas trabajan con cartas fianza. Y tampoco cuentan con una línea de crédito, que le permitan afrontar oportunidades de negocio. Para que las empresas no tengan percances en cuanto a la liquidez. La falta de planeación, organización, dirección, coordinación y control de los recursos que ingresa y egresa. todo lo cual configura una deficiencia en las decisiones sobre riesgos de la dirección gerencial. Por otro lado, se ha determinado que las empresas Mypes constructoras no llevan a cabo el análisis e interpretación de la información financiera y económica; por tanto, no dispone de información de liquidez, dirección, solvencia y rentabilidad; tampoco de la evolución de las inversiones y deudas; ingresos y gastos de un periodo a otro. “Todo esto se configura como deficiencias en la gestión gerencial”. “Para solucionar toda esta problemática se propone hacer una auditoria integral que permita un control efectivo que permitirá disponer de documentos, acciones, ajustes y retroalimentación para de ese modo las empresas las micro y pequeñas empresas puedan planificar, organizar, dirigir, coordinar y controlar los recursos financieros; y, de ese modo entre en un proceso de economía, eficiencia y mejora continua para el bienestar de los socios, accionistas y trabajadores de las diferentes empresas Micro y pequeñas empresas constructoras de la provincia de Huamanga”.

La investigación se justifica por su importancia practica y funcional ya que los resultados obtenidos contribuirán para el desarrollo de las micro y pequeñas empresas del rubro construcción de salud principalmente a la empresa S&T contratistas y servicios múltiples SRL. y para aquellas empresas que se encuentren con los mismos problemas o en su misma situación debido a que podemos considerar como una solución la auditoria de integral para que pueda alcanzar sus objetivos planteándose una gestión eficiente estable.

Motivo por el cual el análisis del tema de manera completa y rigurosa será un posible instrumento de apoyo para la toma de decisiones de la empresa en mención y para todo investigador que quiera abordar el tema de auditoría en las empresas (MYPE).

Del mismo modo la metodología aplicada en la investigación fue de tipo descriptivo con enfoque cuantitativo, diseño no experimental, con una población de 40 personas y una muestra 36 personas. La técnica utilizada fue la encuesta, y el instrumento fue el cuestionario.

Por último, Los resultados fueron:

Objetivo específico 1 el 75.5% indicaron que el control administrativo influye en la gestión gerencial de manera eficiente. Objetivo específico 2 solo el 16.7% indica que el control financiero no tiene influencia en la gestión gerencial de las MYPES constructoras de la provincia de Huamanga. Específico 3 el 52.8% indico que el control contable contribuye en la gestión gerencial de la MYPES constructoras de la provincia de Huamanga. Conclusión: El control administrativo de la auditoría integral contribuye en 75.5% en la eficiente gestión de riesgos. Mientras que el control financiero de la auditoría integral NO contribuye en un 16.7% en la eficaz gestión gerencial de los riesgos. Así mismo, el control contable de la auditoría integral contribuye en un 52.8% en la economía de gestión Gerencial en las MYPES constructoras de la provincia de Huamanga y de los 3 componentes, 2 contribuyen de manera eficiente, que son el control administrativo y el control contable, mientras que el control financiero se califica de ineficiente.

II. MARCO TEÓRICO

2.1. Bases Teóricas Relacionadas con el estudio

2.1.1. Antecedentes

Antecedentes Internacionales

En el presente informe de tesis, a nivel internacional comprende a Todo trabajo de exploración por cualquier especialista en cualquier ciudad del mundo, no tanto como Perú, sobre los factores y unidades de investigación de nuestro proyecto de investigación.

(Trejos, 2015) En su tesis de título: “La auditoría integral herramienta para el desempeño eficiente en las empresas o instituciones públicas o privada de Colombia”. la presente investigación tuvo como **objetivo general**, la de comentar sobre la importancia de la Auditoría Integral como mecanismo de planeación y desarrollo del funcionamiento de los elementos propios de control, con el fin de contrarrestar el mal desempeño de algunas empresas colombianas, con miras a generar una propuesta de mejora para dicha área. En un principio de la investigación se conoce la eficiencia de las operaciones a partir de la información a bases de las normas y procedimientos de la Auditoría Integral así como los medios utilizados para identificar, la **metodología** es de **tipo documental vinculada a un proyecto viable**, por lo tanto es una propuesta que ayuda a mejorar el desempeño de la empresas y ayuda a mitigar los hechos de corrupción y malos manejos de recursos, por tal razón, los resultados que se pueden obtener permitirán proponer un método aplicable a la gestión de la auditoría integral, ejerciendo el servicio se **concluye** con que permite que un contador profesional utilice los métodos idóneos y acertados con el fin de expresar un dictamen confiable, directo y transparente, para dar tranquilidad a la parte destinataria , Esta propuesta permitirá crear

un ambiente claro en el uso racional de los recursos económicos y financieros y poner en evidencia los riesgos a los que puede dar lugar en una Auditoría Integral, enfocada al buen funcionamiento de sus áreas operativas, administrativas y financieras con el fin de contrarrestar los riesgos, con miras a reducir los fraudes, las pérdidas financieras y mantener su desarrollo.

(Montenegro & Duicela, 2014) En su tesis de título: “Auditoría integral al cuerpo de bomberos de la ciudad de Riobamba, periodo 2012” “El Cuerpo de Bomberos de Riobamba es una institución pública sin fines de lucro que requiere de una evaluación integral. Financiera, Gestión y de Cumplimiento, dando a conocer primeramente el planteamiento, formulación y delimitación del problema, también se diseña el **objetivo general**, así como los específicos que se pretendían alcanzar, y se incluye la justificación del trabajo”. “Además, contiene las bases teóricas sobre las cuales se sustenta la presente investigación, a través de la conceptualización de los temas de Auditoría Integral que incluye la Auditoría de Control Interno, Financiera, Gestión y de Cumplimiento. “Se describe la modalidad, métodos y los tipos de investigación, también las técnicas de auditoría que fueron utilizadas para la ejecución de la Auditoría Integral y se **concluye** que la evaluación y verificación de la situación del Cuerpo de Bomberos”, permitió identificar la falta de aplicación de una Auditoría Integral que permita evaluar de manera integral las operaciones administrativas, financieras operativas y de cumplimientos, y así mejorar los problemas encontrados dentro de la institución.

(Ostolaza, 2017) En su tesis de título: “La auditoría integral y el buen gobierno corporativo en el jurado Nacional de elecciones, Lima 2016” “La investigación tuvo como **objetivo general**, determinar la semejanza entre La auditoría integral y el buen mandato asociado en el Comité Gubernamental de Elecciones, Lima 2016”. “La

localidad censal es de 1 30 trabajadores, en los cuales se han empleado la inestable: “Auditoría Integral y la buena administración colectiva. La **metodología** de investigación fue el hipotético-deductivo”. “la investigación utilizó para su determinación el diseño no empírico de calidad correlacional de incisión perpendicular, que recogió la averiguación en una etapa específica, que se desarrolló al aplicar los instrumentos” “Cuestionario auditoría integral, el cual estuvo constituido por 30 ítems en el nivel de Likert (constantemente, poco más o menos constantemente, algunas veces, casi nunca, nunca) y para el buen gobierno corporativo 20 ítems en la grado de Likert (siempre, casi siempre, algunas veces, por poco de ningún modo, nunca), a través de la estimación de sus distintas dimensiones, que brindaron encuesta acerca del auditoría completo y la buen gobierno agrupado, a través de la apreciación de sus distintas dimensiones, cuyos resultados se presentan gráfica y textualmente. “La investigación **concluye** que existen evidencias para atestiguar que la auditoría integral se relaciona con la buena administración sistémico en el Jurado Nacional de Elecciones, Lima 2016, siendo que el coeficiente de parentesco Rho de Spearman de .758, representa una entrada correlación entre las variables.

Antecedentes Nacionales

En este proyecto, está comprendida como todo hecho por investigación liderada por diferentes investigadores en cualquier ciudad del Perú, no exactamente el área de Ayacucho; Que tengan factores similares y unidades de examen de nuestro proyecto.

(Yachachin, 2018) En su tesis de título: “La Auditoría integral y su implicancia en la gestión de riesgos de las instituciones de microfinanzas de la provincia de Pasco periodo 2018”. Tuvo como **objetivo general** auditoría integral además de evidenciar los procesos y procedimientos institucionales, va a aportar las recomendaciones que

requiere la entidad para adoptar una política severa, justa y decidida para no tolerar comportamientos de riesgos por parte de colaboradores de las instituciones de micro finanzas. Asimismo, El autor utilizó la **metodología** de tipo cuantitativo y diseño descriptivo no experimental **concluye** de que control financiero y contable de la auditoría integral contribuye en la eficaz gestión de riesgos de las instituciones de microfinanzas, proporcionando un alto nivel de certeza en la evaluación de los estados financieros, incorporando procesos de revisión con alcances operativos, vinculados a aspectos como la relación de estas cifras versus por ejemplo el grado de satisfacción del cliente en una posible prueba analítica.

(Aspajo, 2014) En su tesis de título: “La auditoría integral y su incidencia en la gestión de las empresas comercializadoras del sector automotriz en lima metropolitana 2011 – 2012”, tiene como **objetivo general**: “Determinar cómo la Auditoría Integral incide en la Gestión de las empresas comercializadoras del sector Automotriz”. En tal sentido, Los datos obtenidos a través de la aplicación de la **metodología** de investigación fue aplicada, descriptiva cuantitativa como producto de la recopilación de información permitió determinar qué: influyen en la gestión. Entonces, **se concluye** que La Auditoría Integral incide favorablemente en la Gestión de las empresas comercializadoras del sector Automotriz. Por consiguiente, concluye que realizar la Auditoría integral, como procedimiento anual; asegurando que los agentes interactúen con el Ente, superando el simple estadio del concepto su opinión sobre la información y que cubra todas las variables que se producen o tienen relación con el Ente económico y su quehacer empresarial.

Antecedentes Locales

(Cutipa, 2019) En su tesis titulado: “Enfoque integral de la auditoría presupuestaria y su incidencia en la gestión administrativa y financiera de la municipalidad provincial de Víctor fajardo, 2017”. tuvo como **objetivo general**: Determinar el desarrollo del enfoque integral de la auditoría presupuestaria; y como incide en la gestión administrativa y financiera de la Municipalidad Provincial de Víctor Fajardo, 2017. La **metodología** utilizada en la investigación es cuantitativo, descriptivo, bibliográfico y documental. “Las principales causas del deterioro público, siendo este tipo de auditoría el instrumento ideal para combatir este flagelo como modelo de control y de investigación gubernamental, con el fin de que el bien del estado contribuya a mejorar la economía del país. De acuerdo a los resultados se **concluye** y considera que se debe evaluar el proceso del presupuesto para lograr la eficiencia y la continuidad en la elaboración y verificación de la auditoría presupuestaria por lo tanto se recomienda alcalde de la municipalidad Provincial de Víctor Fajardo se sirva disponer la realización de auditorías integrales en forma preventiva y administrativa.

(Huamani A. M., 2014) En su tesis titulado: “La auditoría integral como herramienta para alcanzar una gestión eficiente en la universidad nacional de san Cristóbal de Huamanga - 2014” La investigación tuvo como **objetivo general** determinar de qué manera la auditoría integral puede convertirse en una herramienta importante para lograr una gestión eficiente en la Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga. La **metodología** utilizada en la investigación es la revisión bibliográfica - documental, mediante la recolección de información de fuentes como textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de internet., por ende, se **concluye** la auditoría integral contribuye en la lucha contra el fraude y la corrupción en la universidad san Cristóbal de huamanga que debe ejecutarse sobre la base de criterios,

procedimientos, técnicas y prácticas que tengan en cuenta la actividad y el grado de responsabilidad que tienen frente al poder ejecutivo y legislativo.

(Huamani A. M., 2015) En su tesis de título: “Auditoría integral: una respuesta efectiva de la lucha contra el fraude y la corrupción en el gobierno regional de Ayacucho periodo 2014”. tiene como **objetivos** analizar, Diseñar y proponer estrategias de Auditoría Integral para combatir la corrupción en el Gobierno Regional Ayacucho. Con el fin de mejorar la gestión en el Gobierno Regional. La **metodología** utilizada en la investigación es la revisión bibliográfica - documental, mediante la recolección de información de fuentes como textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de internet. La presente investigación servirá como instrumento para combatir la corrupción que causa reducción de obras, y el incumplimiento de metas y objetivos de la institucionales. Por ende, **se concluye** con implantar la auditoría integral a los gobiernos regionales, porque es una herramienta de mecanismos que optimiza la gestión de la institución, del mismo modo que no solo deben utilizar el proceso normal de la auditoría integral (planeación, ejecución e informe), De este modo la auditoría integral será la respuesta efectiva para la prevención, detección y solución del fraude y la corrupción.

2.1.2. Bases Teóricas de la Investigación

No existen teorías propiamente dichas, sobre la auditoría integral, por ser uno de los enfoques modernos de la ciencia en contabilidad y auditoría .

En este marco acortare exponer sumariamente algunos de los enfoques acerca de la contextualización teórica, que necesariamente darán vitalidad al presente estudio .

Auditoría Integral

Examinando información relacionada sobre la Auditoría Integral, se encuentra contenidos de mucho interés con el estudio en referencia, tal es así que: Yanel Blanco Luna en su libro Auditoría Integral Normas y Procedimientos nos da el siguiente aporte: Existen una proliferación de auditorías, tales: Auditoría de cumplimiento, Auditoría de actuación, Auditoría de economía y eficiencia, Auditoría de programa, Auditoría operacional, Auditoría administrativa, Auditoría operativa, Auditoría de sistemas, Auditoría de gestión, Auditoría de calidad y Auditoría de performance (desempeño) .

Esto significa que no existe uniformidad dentro de los diferentes autores en torno a los objetivos y alcances de cada una de estas auditorías, como el consenso que se tiene sobre auditoría financiera. Toda esta proliferación mencionada, se puede interpretar como un campanazo de alerta para las auditorías financieras e interna tradicionales, en el sentido de que sus objetivos y alcances no satisfacen las necesidades de los usuarios principales de la información: administradores, inversionistas, gobierno y la comunidad en general . (Blanco, 2012, pág. 323).

Si se tiene en cuenta que el alcance de una auditoría financiera toca aspectos de las auditorías no financieras con alcances, desde luego, más limitados y para evitar que las empresas se llenen de especialistas en algo que podría ser suministrado en un servicio integral del contador público que desarrolla la auditoría financiera, se propone en este trabajo de investigación el proceso de una auditoría desarrollada por el contador público independiente que responda a las necesidades crecientes de los usuarios de la información y a esta auditoría la hemos denominado auditoría integral . (Blanco, 2012)

“La Auditoría Integral es un modelo de cobertura global y, por lo tanto, no se trata de una suma de auditorías, aunque con fines metodológicos sea necesario utilizar esta perspectiva. Esto implica la ejecución de un trabajo de auditoría con el alcance o enfoque, por analogía de auditorías: Financiera, Cumplimiento, Control Interno, y de Gestión”. (Blanco, 2012, págs. 323 - 330).

Por otro lado; las nuevas tecnologías empresariales y las corrientes de la reingeniería y calidad total, han motivado a que la auditoría incursione en nuevos enfoques logrando esto con la auditoría integral, la cual es utilizada como una herramienta que enfrenta las innovaciones gerenciales y administrativas garantizando la detección de desviaciones o deficiencias de la gestión administrativa referentes a la eficiencia en el uso de los recursos y logros de objetivos, así como la eficacia en los resultados, la economía en términos de proporcionalidad y su relación costo-beneficio . (Revista Asesor Empresarial, 2009)

Bajo este contexto; *“Es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un periodo determinado, evidencia relativa a la siguiente temática: la información*

financiera, la estructura del control interno, el cumplimiento de las leyes pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos; con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre la temática y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación”.
(Blanco, 2012, pág. 325).

En este contexto, Contraloría General de República de nuestro país, argumenta la importancia de la Auditoría integral :

- Es importante para el mejoramiento de la Administración de la Empresa .
- Es importante para que las Empresas puedan competir en este mundo globalizado para ello deben estar en las mejores condiciones posibles .
- Una Empresa no puede operar productivamente sino cuenta con una administración eficiente, eficaz .

La Auditoría Integral es importante, porque los alcances que se enfocan representan una respuesta institucional a la creciente necesidad de la sociedad por conocer el grado de seguridad razonable (...) por supuesto, la tarea de evaluar la gestión, requiere el desarrollo de una capacidad profesional acorde a la complejidad de las operaciones y sistemas de administración cambiantes (...) El beneficio se obtiene al evaluar en una misma auditoría la situación de la gestión global de un Ente, revelando las inconsistencias, debilidades que afectan la misma, proponiendo recomendaciones que permitan enfocar los esfuerzos de la administración hacia la mejora de los sistemas en uso, de los estándares de administración . (Contraloría General de la República, 2017).

Manifiesta lo siguiente:

- Expresar una opinión sobre si los Estados Financieros objeto del examen, están preparados en todos los asuntos importantes de acuerdo con las normas de contabilidad y de revelaciones que le son aplicables. Este objetivo tiene el propósito de proporcionar una certeza razonable de que los estados financieros, finales o intermedios, tomados de forma integral están libres de manifestaciones erróneas importantes. Certeza razonable es un término que se refiere a la acumulación de la evidencia de la auditoría necesaria para que el auditor concluya que no hay manifestaciones erróneas substanciales en los estados financieros tomados en forma integral. (Blanco, 2012).
- Establecer si las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias estatutarias y de procedimientos que le son aplicables. El propósito de esa revisión es proporcionar al auditor una certeza razonable si las operaciones de la entidad se conducen de acuerdo con las leyes y reglamentos que las rigen.
- Si la Entidad se ha conducido de manera ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos. El grado en que la administración ha cumplido adecuadamente con las obligaciones y atribuciones que han sido asignadas y si tales funciones se han ejecutado de manera eficiente, efectiva y económica.
- Evaluar el sistema global de Control Interno para determinar si funciona efectivamente para la consecución de los siguientes objetivos básicos:
 - Efectividad y eficiencia de las operaciones.
 - Confiabilidad en la información financiera.
 - Cumplimiento de las Leyes y regulaciones aplicables. (Blanco, 2012, págs. 230 - 245).

Finalidad de la Auditoría Integrales

Del mismo modo, (Bravo, Paniagua, & Paniagua, 2005) manifiestan que:

“El contador público, para ampliar sus servicios, necesita convencer a los clientes de los beneficios derivados de la auditoria integral. Esta es una actividad multidisciplinaria, regulada por los principios éticos y técnicos tendiente a estudiar y evaluar el proceso administrativo”.

Plantea que el objetivo primordial de la Auditoría Integral es: Promover y lograr Productividad, redituabilidad, eficiencia, eficacia y economía, la obtención del óptimo costo – beneficio y del principio hedonístico de la economía: el máximo de beneficios con el mínimo de costos y esfuerzos . (Bravo, Paniagua, & Paniagua, 2005, pág. 25)

En este caso, lo que podría variar sería la óptica, es diferente si esto lo contempla un hombre de negocios, el Gerente de una Planta, un analista o un economista.

Dado que su gran enfoque primario consiste en determinar problemas, hallazgos, errores, jinetes fraudes, y en general; ineficiencias de operación y observaciones; la Auditoría Integral podría dar una imagen negativa y/o destructiva (Punto de vista que probablemente sería el del involucrado en las “enfermedades” operativas). Esto debe ser contrarrestado por el Auditor Integral con lo constructivo su enfoque y recomendaciones . (Bravo, Paniagua, & Paniagua, 2005)

Es decir, la Auditoría Integral, puede concretarse en forma por demás sencilla, en el principio de: Promover y lograr eficiencia operativa, lo cual implica una gama de acepciones en las que todas coinciden con el punto de vista del hombre

de negocios: de lograr el óptimo costo – beneficio, para obtener un dividendo (un determinado rendimiento) y no para perder .

Auditoría Integral, podría afirmarse que, para llegar a una cifra positiva en el estado de resultados, es indispensable lograr eficiencia operativa en cada fase del proceso administrativo .

“El Auditor Integral que no se identifique plenamente con este gran objetivo, podría ser rechazado por el hombre de negocios al no existir comunión de ideas”. (Bravo, Paniagua, & Paniagua, 2005, págs. 25 - 27).

Planificación de la auditoria

Planificación de la auditoria. La planificación de la auditoría comprende el desarrollo de una estrategia global para su administración, al igual que el establecimiento de un enfoque apropiado sobre la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría que deben aplicarse. El planeamiento también permitirá que el equipo de auditoría pueda hacer uso apropiado del potencial humano disponible. El proceso de la planificación permite al auditor identificar las áreas más importantes y los problemas potenciales del examen, evaluar el nivel de riesgo y programar la obtención de la evidencia necesaria para examinar los distintos componentes de la entidad auditada. (Sornoza & Párraga, 2016, pág. 280).

El auditor planifica para determinar de manera efectiva y eficiente la forma de obtener los datos necesarios e informar acerca de la gestión de la entidad, la naturaleza y alcance de la planificación puede variar según el tamaño de la entidad, el volumen de sus operaciones, la experiencia del auditor y el nivel

organizacional. La planificación es la primera fase del proceso de la auditoría y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios. La planificación será cuidadosa y creativa, positiva e imaginativa, considerará alternativas y seleccionará los métodos más apropiados para realizar las tareas, por tanto, esta actividad recaerá en los miembros más experimentados del grupo. El objetivo de la misma es en determinar adecuada y razonablemente los procedimientos de auditoría que correspondan aplicar, cómo y cuándo se ejecutarán, para que se cumpla la actividad en forma eficiente y efectiva. (Sornoza & Párraga, 2016, pág. 281).

Fases de la auditoría

Planificación

La fase de planificación es muy importante, pues su correcta asignación de recursos debe permitir llegar a unos niveles altos de eficiencia y eficacia. En esta fase se debe prever las pruebas a realizar, el número de horas máximo en que se debería realizar toda la auditoría, desde que se recibe la aceptación de cliente, hasta la lectura y la entrega al cliente del informe de auditoría . (Carolina, 2017, pág. 16).

“La planificación del trabajo de auditoría es una tarea muy importante porque es la única forma de controlar los procedimientos y pruebas que van a desarrollarse y así evitar pérdidas de tiempo por llevar acabo aquellas que no sean necesarios.” (Carolina, 2017, pág. 23).

La fase de la planificación de la auditoría financiera es de vital importancia porque se logra determinar de qué forma se van a utilizar los procedimientos y controles de auditoría en esta fase se determina todas las estipulaciones y todo lo que se va a poder realizar dentro de la auditoría y poder cumplir con cada uno de los procesos a auditar dentro de la empresa .

a) Planificación preliminar.

La planificación preliminar tiene el propósito de obtener o actualizar la información general sobre la entidad y las principales actividades, a fin de identificar globalmente las condiciones existentes para ejecutar la auditoría. La planificación preliminar es un proceso que se inicia con la emisión de la orden de trabajo, continúa con la aplicación de un programa general de auditoría y culmina con la emisión de un reporte para conocimiento del director de la Unidad de Auditoría . (Resolución de Contraloría N° 361, 2015, pág. 36).

En la planificación preliminar de la auditoría financiera tiene como propósito obtener o actualizar toda la información general sobre la empresa y sus actividades que se realizan en la misma con el único fin de determinar cómo se encuentra la empresa para poder ejecutar o realizar la auditoría, el auditor utiliza estrategias de conocimiento para obtener información en el ente auditado .

b) Planificación específica.

En esta fase se define la estrategia a seguir en el trabajo. Tiene incidencia en la eficiente utilización de los recursos y en el logro de las metas y objetivos definidos para la auditoría. Se fundamenta en la información obtenida durante la planificación preliminar. La planificación específica tiene como propósito principal evaluar el control interno, evaluar y calificar los riesgos de la auditoría

y seleccionar los procedimientos de auditoría a ser aplicados a cada componente en la fase de ejecución, mediante los programas respectivos . (Contraloría General de la República, 2017, pág. 82).

La planificación específica tiene como propósito primordial realizar la evaluación de control interno, evaluar y calificar los riesgos que se encuentren en el proceso de auditoría, y determinar los procedimientos de auditoría a ser aplicados en cada uno de los componentes dentro de la fase de ejecución mediante los programas respectivos dentro de la auditoría y lo cual el auditor tiene como finalidad determinar el objetivo de la auditoría .

Evaluación del control interno.

“Por evaluar se entiende identificar los controles claves, siendo el control clave aquel que proporciona satisfacción de auditoría de una forma eficiente.” (Blanco, 2012). *“El control interno se define como todos aquellos mecanismos de control que dispone una empresa para poder asegurar sus activos y resultados, donde de forma esquemática todo buen control debe poder conseguir evaluar sus objetivos.”*

La evaluación del control interno tiene una gran influencia sobre el desarrollo del trabajo de auditoría, la cual se refleja en los procedimientos de auditoría a ejecutar, sobre el dictamen y sobre el contador público mismo. Los objetivos deben existir antes de que la dirección pueda identificar potenciales eventos que afecten a su consecución. La gestión de riesgos corporativos asegura que la dirección ha establecido un proceso para fijar objetivos y que los objetivos seleccionados apoyan la misión de la entidad y están en línea con ella, además

de ser consecuentes con el riesgo aceptado . (Bravo, Paniagua, & Paniagua, 2005).

Plan y Programa de Auditoría.

El programa de auditoría es un enunciado lógico ordenado y clasificado de los procedimientos de auditoría a ser empleados, así como la extensión y oportunidad de su aplicación. Es el documento, que sirve como guía de los procedimientos a ser aplicados durante el curso del examen y como registro permanente de la labor efectuada. La actividad de la auditoría se ejecuta mediante la utilización de los programas de auditoría, los cuales constituyen esquemas detallados por adelantado del trabajo a efectuarse y contienen objetivos y procedimientos que guían el desarrollo del mismo . (Resolución de Contraloría N° 361, 2015, pág. 64).

Una vez examinados de forma conjunta los principales riesgos inherentes y los resultados de la evaluación de los sistemas de control interno realizado durante la planificación, el auditor ya se encuentra en disposición de tomar algunas decisiones: los procedimientos a llevar a cabo para realizar una evaluación más extendida de algunos controles (pruebas de cumplimiento), los procedimientos sustantivos y de revisión analítica que se propondrán, cuando se procederá a la ejecución de dichos procedimientos, o cuál será su intensidad. Todos estos aspectos son recogidos en el programa de auditoría, que va a constituir una guía a seguir para la realización del trabajo, ya que en él se van a indicar de manera detallada las pruebas de auditoría que el auditor considera necesarias para conseguir los objetivos de su examen . (Bravo, Paniagua, & Paniagua, 2005).

Los programas de auditoría son guías detalladas sobre los procedimientos y pruebas a realizar y la extensión de las mismas para cumplir con los objetivos y propósitos de la auditoría. Son elaboradas por el auditor responsable de su aplicación, además sirven como medio de control para la adecuada ejecución y supervisión de la auditoría .

c) Riesgos de Auditoría.

- **Riesgo Inherente.**

(Bravo, Paniagua, & Paniagua, 2005). *“Es el riesgo que existe en un negocio, ya sea por su actividad o por la forma de estar organizado”*. (p. 21).

- **Riesgo de control.**

(Bravo, Paniagua, & Paniagua, 2005) *“Es el riesgo de que puedan existir errores e irregularidades materiales en los estados financieros, y no sean detectados a tiempo por los procedimientos de control interno”*. (p. 26).

- **Riesgo de detección.**

(Bravo, Paniagua, & Paniagua, 2005) *“Es el riesgo de que los errores e irregularidades importantes no detectados por el sistema de control interno, tampoco sean detectados por el auditor”*. (p. 52).

En toda empresa se debe organizar de manera eficaz y eficiente que garantice una correcta evaluación de la información lo cual se detectaran los niveles de los riesgos de auditoría que presenta la empresa, dichos riesgos siempre se someten a procesos y procedimientos de control lo cual se verificara los desempeños de los mismos, lo que podría modificar por completo la opinión profesional del auditor .

Ejecución.

La fase de ejecución se inicia con la aplicación de los programas específicos producidos en la fase anterior, continúa con la obtención de información, la verificación de los resultados financieros, la identificación de los hallazgos y las conclusiones por componentes importantes y la comunicación a la administración de la entidad para resolver los problemas y promover la eficiencia y la efectividad en sus operaciones. (Contraloría General de la República, 2017, pág. 205).

La ejecución de la auditoría es la etapa en la cual se aplica todo lo estipulado en el programa de auditoría y en la fase anterior, en esta etapa se verifica la información financiera la misma que determinaran los hallazgos dentro de la auditoría y las pruebas que se aplicaran en la misma la cual ayudara a poder resolver estos problemas al momento que se comunique a la empresa .

a) Hoja de hallazgos.

El hallazgo en la Auditoría tiene el sentido de obtención y síntesis de información específica sobre una operación, actividad, u otro asunto evaluado y que los resultados sean de interés para los funcionarios de la entidad auditada. Una vez que se cuenta con la evidencia real obtenida durante la ejecución de la auditoría, los hallazgos deben ser evaluados en función de cada procedimiento, de cada componente y de la auditoría en su conjunto, considerando si la evidencia obtenida es importante y confiable. A base de esta evaluación se deberán obtener conclusiones a fin de comprobar si los objetivos determinados para cada componente y para los estados financieros en su conjunto han sido alcanzados. (Contraloría General de la República, 2019, pág. 229).

La tercera Norma Técnica de Auditoría sobre la ejecución del trabajo establece que el auditor debe obtener evidencias suficiente y adecuada, mediante la realización de las pruebas de auditoría que considere necesarias, con la finalidad de obtener una base de juicio razonable sobre los datos contenidos en las cuentas anuales que se examinan y así poder expresar una opinión respecto a las mismas. La evidencia del auditor puede definirse como la convicción razonable de que los datos contables incluidos en los estados financieros están debidamente soportados, han sido adecuadamente registrados y realmente han ocurrido. (Bravo, Paniagua, & Paniagua, 2005, pág. 65).

Los hallazgos de auditoría son todos los problemas que se han encontrado dentro de la empresa al momento que se analizó toda la información de la empresa y de la aplicación de los procedimientos de auditoría, las cuales que ayudará a detectar en qué situación se encuentra la empresa, y así poder emitir una opinión al momento que se comunique a la empresa .

- **Cedulas Sumarias.**

En las cédulas sumarias se resumen las cifras, procedimientos y conclusiones del rubro o sub función sujeto a examen. Es conveniente que estas cédulas contengan los principales indicadores contables o estadísticos de la operación, así como la comparación con los estándares del periodo anterior. (Contraloría General de la República, 2017, pág. 257).

Es un resumen de los procedimientos aplicados a un grupo homogéneo de conceptos o datos que están analizados en otras cédulas. Las cédulas sumarias se elaboran teniendo en cuenta los rubros correspondientes a un grupo homogéneo, que permita el análisis de manera más eficiente.

Comunicación de Resultados.

a) Tipos de Opinión.

El informe de auditoría de cuentas anuales debe contener uno de los siguientes tipos de opinión:

- **Informe Sin Salvedades**

La opinión favorable se emite en aquellas auditorías que habiéndose realizado aplicando todos los procedimientos de auditoría, los mismos han sido satisfactorios, no existiendo limitaciones al alcance del trabajo del auditoria, asimismo, una opinión favorable implica, además de la no existencia de limitaciones al alcance, que las cuentas anuales se han formulado de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación, y en particular con los principios y criterios contables contenidos en el mismo, conteniendo ésta toda la información necesaria y suficiente para su adecuada comprensión e interpretación . (Cutipa, 2019, pág. 45).

- **Informe Con Salvedades.**

La opinión con salvedades es aplicable cuando existen, a juicio del auditor, circunstancias que afectan significativamente a las cuentas anuales tomadas en su conjunto. Las mismas pueden tener su origen en algunas de las siguientes situaciones: Limitaciones en el alcance e Incumplimiento de los principios y criterios contables. (Bravo, Paniagua, & Paniagua, 2005).

- **Informe Desfavorable.**

La opinión desfavorable supone manifestarse en el sentido de que las cuentas anuales tomadas en su conjunto no expresan la imagen fiel del patrimonio, de la

situación financiera, de los resultados de las operaciones y, en su caso, de los flujos de efectivo de la entidad, que debe mostrarse de acuerdo con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables en el mismo . (Bravo, Paniagua, & Paniagua, 2005).

- **Informe de Abstención.**

La denegación de opinión u opinión denegada, se utiliza para indicar que el auditor no ha sido capaz de formarse una opinión sobre las cuentas anuales tomadas en su conjunto, por alguno de los siguientes motivos: Limitaciones en el alcance de importancias y magnitud muy significativa, la existencia de múltiples incertidumbres cuyo efecto conjunto puede ser muy significativo . (Bravo, Paniagua, & Paniagua, 2005).

La opinión del auditor o más conocida como un dictamen profesional después de a ver realizado una auditoria es uno de los pasos más importantes porque se logró determinar los problemas que tiene la empresa y dando recomendaciones las mismas que pueden ser puestas en pie si la empresa lo desea para así poder solucionar los problemas que se encuentran dentro de la misma .

- b) Informe de Resultados.**

El informe de auditoría constituye el producto final del trabajo del auditor en el que constan: el dictamen profesional a los estados financieros, las notas a los estados financieros, la información financiera complementaria, la carta de Control Interno y los comentarios sobre hallazgos, conclusiones y recomendaciones, en relación con los aspectos examinados, los criterios de

evaluación utilizados, las opiniones obtenidas de los funcionarios vinculados con el examen y cualquier otro aspecto que juzgue relevante para su adecuada comprensión . (Contraloría General de la República, 2017, pág. 87).

En el informe de auditoría, el auditor comunicará a los diferentes usuarios de la información financiera las conclusiones obtenidas y el alcance de su trabajo, motivo por el cual dicho informe se considera el producto principal derivado de una auditoría, ya que este documento será el único aspecto del conjunto de fases y trabajos que constituye la auditoría, que trasciende a los usuarios de la información financiera. De esta forma, la auditoría cumplirá el principal objetivo de la auditoría, que es emitir una opinión profesional sobre la razonabilidad con que las cuentas anuales, consideradas en su conjunto, representan la realidad de la entidad auditada . (Bravo, Paniagua, & Paniagua, 2005).

El informe de auditoría es el resultado más importante del trabajo que realiza el auditor dentro de la empresa, es un documento elaborado por el auditor en el cual expresa de forma general y sencilla todos los hallazgos encontrados dentro de la auditoría y el mismo que realizara una opinión profesional sobre la razonabilidad de sus estados financieros . (Bravo, Paniagua, & Paniagua, 2005)

Teoría de Gestión

Para el desarrollo del trabajo es necesario utilizar una serie de lineamientos teóricos que permiten comprender el estudio planteado. Inicialmente se presentan los antecedentes del tema en especial lo que hace referencia al análisis financiero y la utilización de los indicadores con este propósito, dado que la palanca de crecimiento, tema que se trabaja en este

documento, constituye precisamente un indicador financiero de gran utilidad para el proceso de toma de decisiones . (Travesía, 1993)

Teoría de la toma de decisiones

Los seres humanos, las organizaciones públicas y privadas, las instituciones, toman decisiones constantemente. En el micro cosmos de la familia, los jóvenes a la hora que son preguntados para elegir sus opciones de futuro, o sus estudios, requieren de una serie de análisis de factores sobre los que se tomarán decisiones. En el micro comercio, los pequeños ambulantes, deberán tomar decisiones calculadas y de riesgo, si optan por comprar un número de camisetas o un símbolo de un club deportivo determinado, aun bajo el riesgo de que el día del encuentro no gane, o que aquel haga mal tiempo y no acuda nadie al estadio para comprar sus productos. En un nivel meso y macro, la organización industrial deberá tomar decisiones referentes a un nuevo producto que se lanzará al mercado, y las consecuencias que comporta en la ampliación de las líneas de producción, de formación de personal y de logística . (Vidal, 2012 , pág. 136).

“También en las organizaciones públicas o en las organizaciones políticas, el tipo de decisiones que se tome frente a un determinado fenómeno, influenciarán en el posterior desarrollo de la organización y en su éxito o fracaso. En los últimos años la toma de decisiones se ha implementado en el área del conocimiento de la gestión ambiental, a partir de la procura de modelos contingentes de conocimiento para la formulación de problemas y políticas ambientales y los consiguientes procesos de decisión . Surgen sin embargo una serie de cuestiones relevantes para la teoría sociológica: ¿Qué presupuestos racionales requiere la toma las decisiones?, ¿se trata de un proceso de

interacciones en el que intervienen factores como el contexto, o de un sistema de decisiones? Responder estas cuestiones requiere analizar los presupuestos epistemológicos y teóricos de la decisión . (Vidal, 2012 , pág. 137).

Gestión Gerencial

Enfoque teórico de gestión

“En los años ochenta la perspectiva de carácter sistémico permitió profundizar en el desarrollo de la teoría de gestión basada en el enfoque de análisis epistemológico centrado en la interacción de organizaciones y entorno dinámico. Este hecho es simultáneo a los avances tecnológicos en los sistemas de comunicación e información, especialmente la Internet, en un escenario globalizado y estructurado a través de una red de organizaciones multinacionales de negocios, organizaciones del Estado y Organizaciones no Gubernamentales (ONG’s) o solidarias”. (Sornoza & Párraga, 2016, pág. 279)

“Este enfoque estudia la gestión de organizaciones en interacción con un entorno dinámico caracterizado por la incertidumbre y por la necesidad de analizar interdisciplinariamente la relación entre variables externas a la empresa, no sólo las de carácter social y económico sino las biológicas. Esta perspectiva coincide con el surgimiento del concepto de desarrollo sostenible que busca integrar los objetivos de eficiencia económica de la empresa con objetivos de desarrollo social en interacción con la gestión de los recursos naturales de acuerdo con una capacidad ecológica retroalimentadora de largo plazo”. (Sornoza & Párraga, 2016, pág. 285).

Características de Gestión Gerencial

El sistema de gestión, caracterizado por su capacidad de desarrollar procesos de planeación basados en actividades programables e inciertas o no programables, funciones organizadas en interacción con situaciones ordenadas o desordenadas, capaces de generar desarrollo en espiral de acuerdo con un subsistema de retroalimentación. La estructura interna constituida por relaciones entre subsistemas o núcleos de decisión o actores con diferente nivel de autoridad, y con capacidad de autoorganización o de elección y de autorregulación . (Martínez, 2004, pág. 102).

El sistema de gestión debe diseñar o rediseñar la organización como un modelo sintéticamente determinado, es decir, de acuerdo a la relación pre establecida entre causa, insumos (X) y resultados (Y). El comportamiento organizacional es analíticamente indeterminable, lo cual significa que los resultados no se pueden inferir a partir de un número finito de pruebas o que los resultados esperados no se pueden definir por una función en donde a cada X corresponde una Y. Esto significa que los procesos de planeación se realizan en interacción con emergencias o al azar del comportamiento del entorno . (Martínez, 2004, pág. 104).

Este tipo de gestión es analíticamente impredecible ya que los resultados de la gestión organizacional sólo son predecibles con limitaciones y, debido a la dependencia de las emergencias e incertidumbre del entorno, debe ser un proceso flexible y creativo; simultáneamente, en el corto plazo, existen opciones de programación basadas en rutinas . (Martínez, 2004, pág. 107).

2.2. Marco Conceptual

Auditoría Integral

Definición

Es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un periodo determinado, evidencia relativa a la siguiente temática: la información financiera, la estructura del control interno, el cumplimiento de las leyes pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos; con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre la temática y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación . (Blanco, 2012, pág. 325).

Auditoría financiera

La auditoría financiera se encarga de emitir una opinión sobre si las cuentas anuales expresan en todos sus aspectos significativos la imagen fiel de la empresa de acuerdo con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular con los principios y criterios contables contenidos en el mismo . (Luna, Arízaga, & Sánchez, 2018, pág. 388).

La Auditoría es un proceso complejo cuyo resultado final es la emisión de un informe en el que una persona, a la que se le denomina auditor; expresa su opinión sobre la razonabilidad con la que las cuentas anuales de una empresa expresan la imagen fiel de su patrimonio neto, de su situación financiera, del resultado de sus operaciones y de los flujos de efectivo obtenidos y aplicados en el periodo examinado . (Luna, Arízaga, & Sánchez, 2018, pág. 389).

Auditoría de cumplimiento

“Se dirige a revisar el respeto en la ejecución de determinados puntos o acuerdos contractuales.” (Sornoza & Párraga, 2016, pág. 25).

“La auditoría de cumplimiento es la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad, para establecer que dichas operaciones se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimiento que le son aplicables”.
(Blanco, 2012, pág. 362).

“Este tipo de auditoría se encarga realizar una comprobación y examen para verificar las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una organización para así analizar que todos los movimientos y actividades que realiza una empresa se han realizado de manera eficiente y eficaz y poder determinar si han cumplido con las normas legales y reglamentarias”.

Auditoría de control interno

Es un proceso de control que está integrado en las tareas operativas de entidades. El sistema de auditorías internas se desarrolla con el objetivo de garantizar que la información manejada en la organización, es fiable con vistas a realizar una auditoría externa. Las auditorías se deben realizar con un punto de vista objetivo, siendo rigurosas y siguiendo unos pasos claros para obtener conclusiones apropiadas. Cuando se lleva a cabo una auditoría, se elabora un documento que se conoce como Informe de Auditoría Interna. Las organizaciones desarrollan estrategias corporativas o planes organizacionales en

los que este los sistemas de control, incorporan este documento. El control interno en las organizaciones a través de auditorías es muy importante debido al crecimiento al que se han visto expuestas las organizaciones . (Isotools Excellence, 2019).

Control Administrativo

El control administrativo según: (Jara, 2009) *“Un sistema de información que permite comparar los planeado con los resultados obtenidos a través de la gestión, adoptando las medidas correctivas pertinentes en caso de detectarse desviaciones significativas”*. (P. 2).

Según la oportunidad de realización:

Los administradores pueden implementar controles en diferentes momentos, es decir, antes de comenzar una actividad, mientras ésta se encuentra en marcha o después que la misma ha terminado. Preventivo: Se constituye como el tipo más deseable de control e intenta prevenir los problemas previstos. Se le llama control preventivo o anterior a la acción porque se realiza antes de la actividad en cuestión. Está orientado al futuro. En síntesis, el control preventivo consiste en emprender la acción administrativa antes que se presente el problema . (Jara, 2009, pág. 4).

Concurrente:

“Se realiza al mismo tiempo que una actividad se está desarrollando. Cuando el control se aplica durante la realización del trabajo, la gerencia puede

corregir los problemas en forma oportuna, antes de que se vuelvan altamente costosos. La forma más utilitaria de control concurrente es la supervisión directa”. (Jara, 2009, pág. 5).

Correctivo:

Este tipo de control se basa en la retroalimentación. Dicho control se realiza después de que la actividad ha llegado a su término. La principal desventaja de este tipo de control es que cuando se recibe la información, el daño ya está hecho. Los informes financieros son un claro ejemplo de este tipo de control. Tal es el caso de los informes sobre ventas, los cuales muestran que los ingresos por ventas han disminuido o aumentado, esto es que el hecho del aumento o la disminución ya se ha dado . (Jara, 2009, pág. 5).

Control Financiero

El control financiero es la etapa posterior a la implantación del plan financiero. Un plan financiero sin mecanismos de control está condenado al fracaso. Cuando una empresa adopta una estrategia de control financiero se propone ante todo tener la posibilidad de conocer detalladamente el estado de sus finanzas, en cualquier momento. El control financiero de una empresa debe estar enfocado en una serie de objetivos relacionados, principalmente, con i) el diagnóstico de la salud económica y financiera de la organización; y ii) la detección de problemas o desviaciones en el campo de las finanzas . (Conexionesan, 2016).

De esta manera nos permite alcanzar los siguientes objetivos:

Diagnosticar problemas:

(Conexionesan, 2016). “*El control financiero posibilita la detección de errores, omisiones, desviaciones o alteraciones sobre las finanzas que pueden poner en riesgo la salud financiera de la empresa e incluso su propia permanencia*”. (p. 2).

Tomar medidas correctivas:

una vez que estos problemas son detectados es necesario asumir las correcciones del caso. El diagnóstico que contiene la detección de errores no sirve de mucho si no se toman las medidas correctivas orientadas a reconducir una situación negativa detectada gracias al control financiero. (Conexionesan, 2016, pág. 6).

Adoptar medidas preventivas:

(Conexionesan, 2016) “*aprendida la lección de una situación crítica, se debe adoptar medidas de prevención para evitar la recurrencia del error, la omisión, la desviación o la alteración corregida*”. (p. 7).

Comunicar:

A través de los canales orgánicos establecidos, se comparte la información de los resultados financieros a las áreas correspondientes .

Motivar:

Los logros en materia financiera pueden servir para motivar a los colaboradores, especialmente si existe una política de remuneraciones vinculada a determinados resultados. Asimismo, el control financiero permite: señalar las medidas de

ahorro o reducción de costos en diferentes departamentos de la organización; determinar si se puede reorientar gastos o inversiones en un área para potenciar otras; emitir alarmas acerca de situaciones negativas en el ámbito financiero. (Conexionesan, 2016).

Control Contable

En el mundo empresarial el control interno es una herramienta básica, de ello depende la toma correcta y oportuna de decisiones por parte de la administración de una empresa, el control es concebido como una actividad no sólo a nivel directivo, sino de todos los niveles y miembros de la entidad, orientando a la organización hacia el cumplimiento de los objetivos propuestos bajo mecanismos de medición cualitativos y cuantitativos, es decir, el control se entiende no como un proceso netamente técnico de seguimiento, sino también como un proceso informal donde se evalúan factores culturales, organizativos, humanos y grupales. (Navarro, López, & Pérez, 2017).

Alvarado (2004), concluye que un buen control interno ayuda a los administradores o la gerencia, a tener una seguridad razonable de la información financiera y que sus diferentes departamentos cumplen con sus funciones manteniendo un buen ambiente de trabajo y por consiguiente mayor rendimiento en sus actividades laborales del personal, y de la empresa”.

Por su parte, Carvajal (2005), manifiesta que: *“El control Interno es una herramienta muy esencial para poder corregir errores, llevar el manejo con métodos importantes, procedimientos que generan cambios positivos y lograr el objetivo esperado por la gerencia”.*

Control Peresupuestal

Este es uno de los términos económicos más importantes que un empresario o un emprendedor debe tener a mano a la hora de gestionar un negocio de forma eficaz. El control presupuestario es el conjunto de ideas, acciones y herramientas necesarias para mantener el equilibrio entre gastos e ingresos y conseguir que las cuentas estén liquidadas. Se trata controlar que se está cumpliendo con el presupuesto establecido y llevar a cabo las medidas necesarias para ello. De hecho, el presupuesto es el elemento esencial del control presupuestario, a partir del cual se pueden calcular los posibles gastos de la empresa durante un periodo de tiempo determinado, o también conocido como ejercicio, así como estimar los ingresos que se van a recibir . (Varela, 2019, pág. 4).

Del mismo modo (Varela, 2019) *“Manifiesta que gracias al control presupuestario podemos anticiparnos a posibles problemas que surjan y que afecten al presupuesto, ya sea por un aumento o un descenso de los gastos y los ingresos”*.

Control Interno

El control interno de las empresas privadas se ha convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, pues nos permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, y la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables. El control interno se sustenta en la independencia entre las unidades operativas, en el reconocimiento efectivo de la necesidad de contar con un control interno y la fijación de responsabilidades. Sólo así podrá tener éxito. En consecuencia, podríamos decir que el control interno es de vital importancia, ya que promueve

la eficiencia y asegura la efectividad y, sobre todo, previene que se violen las normas y los principios contables. (Ramón, 2014, pág. 3).

Gestión Gerencial

Los tratados de libre comercio y la globalización han obligado a los gerentes a cambiar su mentalidad e incluir en su desarrollo a la gestión empresarial, lo que implica no solo pensar en el contexto macroeconómico y de mega gerencia, sino también en motivar e involucrar activamente al capital humano en la innovación y proyección para crear empresas más competitivas en el mercado internacional. El futuro es hoy y el país necesita gerentes innovadores para liderar el cambio. Gestión gerencial y empresarial aplicadas al siglo XXI es un texto para el estudiante y para el empresario interesados en dotarse de una visión internacional para su compañía. El autor, con una vasta experiencia como empresario, asesor y docente universitario, presenta de una manera clara y sencilla los principales indicadores macro económicos y su relación con el sector empresarial, los conceptos novedosos de la gerencia del siglo XXI, así como la operación y las funciones de las diferentes áreas de la empresa. Cada capítulo contiene entrevistas realizadas por el autor a empresarios y gerentes innovadores de diferentes países sobre su gestión gerencial y empresarial . (Van den Berghe, 2016, pág. 51).

Gestión Administrativa

Aplicar la normativa vigente en los procesos de contratación de los recursos humanos. Aplicar la normativa vigente en materia de modificación, suspensión y extinción de la relación laboral. Aplicar los procedimientos internos establecidos para el mantenimiento y control del fichero de personal, facilitando

el flujo de información de la empresa. Aplicar los diferentes tipos de prestaciones que se prevén en el Sistema de la Seguridad Social para prevenir, reparar o superar situaciones de infortunio o estados de necesidad concretos. Elaborar los documentos derivados de la retribución del trabajo por cuenta ajena. Aplicar al recibo de salarios las correspondientes deducciones, en concepto de cotización al Régimen General de la Seguridad Social y elaborar los documentos derivados del proceso de liquidación e ingreso de cuotas. Aplicar, al recibo de salario, la retención del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (I.R.P.F.), elaborando los documentos de ingreso a cuenta y liquidación anual, en cumplimiento de la legalidad vigente. Utilizar aplicaciones informáticas de gestión de recursos humanos y elaboración de nóminas y Seguros Sociales". (Travesía, 1993, pág. 87).

Gestión Financiera

La importancia del análisis de la gestión financiera radica en que permite identificar los aspectos económicos y financieros que muestran las condiciones en que opera una empresa con respecto al nivel de liquidez, solvencia, endeudamiento, eficiencia, rendimiento y rentabilidad, facilitando la toma de decisiones gerenciales, económicas y financieras en la actividad empresarial. Dentro del análisis de la gestión financiera en Pymes se debe mencionar a Vera-Colina (2012) que resumió la sistematización de los componentes de la gestión financiera, que se presentan en la Tabla 1, estos incluyen los indicadores de gestión para medir la eficacia de cada proceso . (Rodríguez, 2016, pág. 591).

Gestión de Riesgos

La gestión del riesgo se define como el proceso de identificar, analizar y cuantificar las probabilidades de pérdidas y efectos secundarios que se desprenden de los desastres, así como de las acciones preventivas, correctivas y reductivas correspondientes que deben emprenderse. El riesgo es una función de dos variables: la amenaza y la vulnerabilidad (Figura 3). Ambas son condiciones necesarias para expresar al riesgo, el cual se define como la probabilidad de pérdidas, en un punto geográfico definido y dentro de un tiempo específico. Mientras que los sucesos naturales no son siempre controlables, la vulnerabilidad sí lo es. El enfoque integral de la gestión del riesgo pone énfasis en las medidas ex-ante y ex-post y depende esencialmente de: (a) la identificación y análisis del riesgo; (b) la concepción y aplicación de medidas de prevención y mitigación; (c) la protección financiera mediante la transferencia o retención del riesgo; y (d) los preparativos y acciones para las fases posteriores de atención, rehabilitación y reconstrucción. (Mora, 1995, pág. 9).

Eficiencia

Es la capacidad para el uso racional de los recursos y su optimización con vistas a cumplir objetivos y metas. Particularmente para el primer nivel de atención de los servicios de salud, el criterio de eficiencia y eficacia estará en correspondencia con los atributos y las particularidades del contexto. Su evaluación constituye una herramienta importante, para el análisis sobre el uso eficiente de los recursos y el cumplimiento de metas. (Calvo, Pelegrín, & Gil, 2017, pág. 152).

Eficacia

Según (Chiavenato, 1999) es una medida del logro de resultados. *“Está relacionada con el logro de los objetivos/resultados propuestos, es decir con la realización de actividades que permitan alcanzar las metas establecidas. La eficacia es la medida en que alcanzamos el objetivo o resultado”*.

Economía

La economía es una ciencia social que estudia la forma de administrar los recursos disponibles para satisfacer las necesidades humanas. Además, también estudia el comportamiento y las acciones de los seres humanos. Dado que los recursos del planeta son escasos y desgraciadamente, no todos podemos disponer de todo, nos vemos obligados a administrar esos bienes para conseguir lo que nos falta. La ciencia económica envuelve la toma de decisiones de los individuos, las organizaciones y los Estados para asignar esos recursos escasos. (Economipedia, 2019).

“La economía se centra también en el comportamiento de los individuos, su interacción ante determinados sucesos y el efecto que producen en su entorno. Por ejemplo, el efecto que producen en los precios, la producción, la riqueza o el consumo, entre otros. Es una ciencia social porque estudia la actividad y comportamiento humanos, que es un objeto de estudio altamente dinámico. Los humanos somos impredecibles”. (Economipedia, 2019).

Valor agregado

El valor agregado es la característica extra que un producto o servicio ofrece con el propósito de generar mayor valor dentro de la percepción del consumidor. Este término puede ser el factor determinante entre el éxito o el fracaso que una empresa tenga, debido a que se encarga, también, de diferenciarla de la competencia. Este plus que las empresas tienen se da en todos los ámbitos, es decir, tanto en servicios de consumo como en equipos electrónicos. La gerente general de Altos Ejecutivos CPI (Communications & Power Industries) Internacional, Inés Pardo, declaró en la Revista de Investigación de la Universidad La Salle que valor agregado es “hacer algo más de lo que a uno le piden o por lo que a uno le pagan”. (Merca2.0, 2015).

Políticas

Es la orientación o directriz que debe ser divulgada, entendida y acatada por todos los miembros de la organización, en ella se contemplan las normas y responsabilidades de cada área de la organización. Las políticas son guías para orientar la acción; son lineamientos generales a observar en la toma de decisiones, sobre algún problema que se repite una y otra vez dentro de una organización. En este sentido, las políticas son criterios generales de ejecución que complementan el logro de los objetivos y facilitan la implementación de las estrategias. Las políticas deben ser dictadas desde el nivel jerárquico más alto de la empresa . (Gestiopolis Maria medina , 14).

2.2.1. Las MYPES

“Las Micro y pequeñas empresas conocidas como MYPE, son las unidades económicas que son constituidas por una persona natural o jurídica, pueden adoptar cualquier forma de organización que tendrán como objeto el desarrollo de actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestaciones de servicios”.

“El estado impulsa el emprendimiento por lo que otorga beneficios a las micro y pequeñas empresas, facilitándoles el proceso de creación y formalización”.

Ley N° 30056

Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial : “se promulgó el 02 de julio del 2013, tiene entre sus objetivos establecer el marco legal para el desarrollo y promoción de la competitividad, formalización de las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYME). En esta Ley se incluyen modificaciones a varias leyes entre ellas la Ley MYPE según D.S. N.º 007-2008-TR Texto único ordenado de la Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña empresa y del Acceso al empleo decente. Los cambios que traer la Ley N.º 30056 son: Modifica los criterios de clasificación para las micro, pequeñas y medianas empresas: (Diario el Peruano, 2013).

“Las empresas individuales de responsabilidad limitada (EIRL) pueden pertenecer al grupo del nuevo RUS según el Decreto Legislativo 937, Ley del Nuevo Régimen Único Simplificado, siempre que cumplan con los requisitos establecidos en la norma”. (Diario el Peruano, 2013).

“Las empresas que se inscriban en el REMYPE tendrán el beneficio de la amnistía en sanciones tributarias y laborales durante los primeros 3 años desde su inscripción y siempre que rectifique el error. Las empresas que se acogieron al régimen de la microempresa D. Leg. N° 1086 Ley de promoción de la competitividad, formalización y desarrollo de la micro y pequeña empresa y del acceso al empleo decente, gozan de un tratamiento especial en materia de inspección del trabajo por el plazo de 03 años desde el acogimiento al régimen especial. El régimen laboral especial de la microempresa creado mediante la Ley N.º 28015 . *“Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña empresa, se prorrogará por 3 años. la Ley de Promoción de la Mypes que fuera aprobado por se denominará Texto Único Ordenado de la Ley de Impulso al Desarrollo Productivo y al Crecimiento Empresarial”*. (Diario el Peruano, 2013)

La microempresa que durante 2 años consecutivos supere el nivel de ventas establecido (150 UIT) podrá conservar por 1 año adicional el mismo régimen laboral .

La pequeña empresa que durante 2 años consecutivos supere el nivel de ventas establecido (1700 UIT) podrá conservar por 3 años adicionales el mismo régimen laboral. según el Decreto Supremo N.º 007-2008-TR Texto Único Ordenado de la Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la micro y pequeña y del acceso al empleo decente, se encuentran vigentes y modificadas por la Ley N.º 30056 . (Diario el Peruano, 2013).

Particularidades de las MYPES en el Perú:

LEY N° 30056 Establece la definición de la micro y pequeña empresa como la unidad económica constituida ya sea por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial regida bajo las legislaciones vigente, que

tiene como objeto el desarrollo de actividades económicas . Según información proporcionada por la SUNAT y usando los indicadores de las ventas brutas, las micro y pequeñas formales a nivel nacional ascienden a 648147 empresas y representan el 98% de la población empresarial nacional formal . “Las Mí pyme contribuyen al desarrollo económico del Perú, ya que aportan más del 30% de valor agregado nacional lo cual genera 9 de cada 10 empleos. La Organización de las Naciones Unidas celebró el 27 de junio el 3er aniversario”.

Día internacional de la Mí pyme, como reconocimiento por ser claves en la consecución de los objetivos de desarrollo sostenible debido a sus aportes a la innovación, trabajo y creatividad . En el lanzamiento del premio Citi a la microempresa 2019 se compartieron 4 características de las Mis pymes peruanas:

2.2.2. MYPES constructoras

Reseña histórica

La Industria de la construcción en el Perú es un sector relevante de la economía. Las obras se construyen a lo largo del país y frecuentemente han sido utilizadas como motor de la producción. La construcción siempre ha estado vinculada con el desarrollo del país y ha sido palanca fundamental para lograrlo. La infraestructura carretera, las obras pesadas de irrigación, la transmisión de energía, las obras de edificación entre las que sobresale la vivienda de interés social, la construcción de obras de equipamiento urbano y muchas más son parte de los activos del país. Mientras más obras se construyen, más riqueza se crea, y no solamente eso, también se genera mayor empleo .

Por lo anterior, la construcción es una industria que tiene una importante función social. Es el sector de la economía que absorbe la mayor cantidad de mano de

obra no calificada del país. A mayor cantidad de obras que se construyen, mayor cantidad de personal empleado. Aunado a la mayor permanencia de los obreros en las empresas, aumentan los índices de calificación del personal. Sin embargo, el sector presenta un gran problema al respecto que es la falta de estabilidad en el empleo. Sistemáticamente los trabajadores son contratados por obra determinada, variante contractual que implica que la duración del trabajo está ligada a la duración de la construcción . (Nuñez, 2015)

Del mismo, Los altibajos del país, los cambios drásticos financieros y las transformaciones políticas, económicas y sociales no han hecho fácil el camino de las empresas que en él se desenvuelven. Esta complejidad presenta un reto el análisis del sector y de las circunstancias del país que han condicionado su desarrollo. Se presenta a la construcción dentro del marco de los demás sectores de la economía, se hace un recuento de su desenvolvimiento histórico y se enumeran y estudian los retos y riesgos que presenta el sector para los años por venir. (Nuñez, 2015).

Clasificación de las Empresas Constructoras

Las empresas constructoras, Son una organización que fundamentalmente posee capacidad administrativa para desarrollar y controlar la realización de obras; Capacidad técnica para aplicar procesos y procedimientos de construcción; Capital o crédito para financiar sus operaciones”. “Las actividades de administración resultan ser en esencia las mismas; independientes de los tipos de obras que realizan las empresas; el personal técnico, así como las tecnologías y procedimientos pueden ser adquiridos o adaptados, dentro de ciertos límites, para un caso determinado; el capital o el crédito

son recursos que desempeñan el mismo papel motor cualquiera que sea el trabajo de construcción de que se trate .

Resulta de lo anterior que las empresas constructoras tienen facilidad para adaptarse, con pocos cambios a muy diversas clases o tipos de actividad constructora; y pueden aplicar sus capacidades con razonable flexibilidad, según las condiciones de la demanda. Por estas razones el concepto de especialidad es relativo en la industria de la construcción, salvo casos excepcionales bien definidos. En la encuesta anual de registro. Se utiliza una clasificación de Tipos de Obra, con diez rubros; por otra parte, en la Comisión de Grupos por Especialidades, que con base en el estatuto de la Cámara atiende a la promoción de estas últimas, se identifican grupos de actividad definida y orientada a un campo de acción determinado .

Se integraron en cada rubro aquellas empresas que manifestaron haber realizado trabajos del tipo correspondiente, con un importe igual o superior al 80 por ciento del valor total de los trabajos ejecutados .

MYPES constructoras de edificios

1. Edificación Residencial Vivienda Unifamiliar Vivienda Multifamiliar .
2. Edificación No-Residencial Oficinas y Bancos Comercios y Bodegas Culturales y Religiosos Educativos Hospitales y Asistencia Hoteles y Esparcimiento Otros (Militares, Terminales de Transporte, etc.) .

2.3. Hipótesis

La auditoría integral influye favorablemente en la gestión gerencial de las micro y pequeñas empresas constructoras de la provincia de Huamanga.

2.4. Variables

2.4.1. Variable Independiente

Es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un periodo determinado, evidencia relativa a la siguiente temática: la información financiera, la estructura del control interno, el cumplimiento de las leyes pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos; con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre la temática y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación. (Blanco, 2012, pág. 325).

2.4.2. Variable Dependiente

Los tratados de libre comercio y la globalización han obligado a los gerentes a cambiar su mentalidad e incluir en su desarrollo a la gestión empresarial, lo que implica no solo pensar en el contexto macroeconómico y de mega gerencia, sino también en motivar e involucrar activamente al capital humano en la innovación y proyección para crear empresas más competitivas en el mercado internacional. El futuro es hoy y el país necesita gerentes innovadores para liderar el cambio. Gestión gerencial y empresarial aplicadas al siglo XXI es un texto para el estudiante y para el empresario interesados en dotarse de una visión internacional para su compañía. El autor, con una vasta experiencia como empresario, asesor y docente universitario, presenta de una manera clara y sencilla los principales indicadores macro económicos y su relación con el sector empresarial, los

conceptos novedosos de la gerencia del siglo XXI, así como la operación y las funciones de las diferentes áreas de la empresa. Cada capítulo contiene entrevistas realizadas por el autor a empresarios y gerentes innovadores de diferentes países sobre su gestión gerencial y empresarial. (Van den Berghe, 2016, pág. 51).

III. METODOLOGÍA

3.1. El Tipo y El Nivel de Investigación

La investigación fue de tipo Descriptivo, en razón que para su desarrollo se utilizó teorías, enfoques y verdades ya conocidos de la Auditoría Integral, en busca de la utilidad inmediata en la Gestión Gerencial de las micro y pequeñas empresas constructoras de la provincia de Huamanga.

Nivel: Explicativo y descriptivo

Enfoque: Cuantitativo

3.2. Diseño de la Investigación

El diseño de la investigación fue no experimental.

3.3. Población y Muestra

3.3.1. Población

La población objeto de estudio de la investigación, estuvo integrada contadores, administrativos y personal técnico de las principales empresas MYPES constructoras de la provincia de Huamanga. de los cuales tenemos las siguientes empresas.

N°	PRINCIPALES EMPRESAS MYPES CONSTRUCTORAS DE LA PROVINCIA DE HUAMANGA	TOTAL, DE PERSONAS POR EMPRESA
1	Construcciones e inversiones KWT SAC	2
2	López inversiones y asociados SAC	6
3	Ingeniería y Construcción GERAL SAC	6
4	Constructora Maldonado SAC	5
5	Empresa Constructora JBC SAC	5
6	RUSA Contratistas Generales SRL	8
7	S&T contratistas y servicios Múltiples SRL.	4
8	Multinversiones Parion`s SAC	4
TOTAL		40

Fuente: Elaboración Propia

3.3.2. Muestra

La muestra fue constituida por contadores, administrativos y personal técnico de las principales empresas MYPES constructoras de la provincia de Huamanga. De los resultados se hizo un comparativo a través de una entrevista al gerente y dueño de la empresa S&T Contratistas y servicios múltiples SRL. ubicado en la ciudad de Ayacucho. Para tal efecto se aplicó los criterios que sigue la estadística, haciendo uso del Muestreo Aleatorio Simple. Para tal efecto; se aplicó la fórmula de la Muestra:

$$n = \frac{N}{(E)^2(N - 1) + 1}$$

Donde:

n = Tamaño de la muestra.

N = Población y muestra.

E = Margen de error 5%

Reemplazando la formula tenemos:

$$n = \frac{40}{(0.05)^2(40 - 1) + 1}$$

$$n = 40 / 1.0975$$

$$n = 36$$

3.4. Definición y Operacionalización de Variables y los Indicadores

3.4.1. Variable Independiente

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Auditoria Integral (X)	<p>Es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un periodo determinado, evidencia relativa a la siguiente temática: la información financiera, la estructura del control interno, el cumplimiento de las leyes pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos; con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre la temática y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación. (Blanco, 2012, pág. 325).</p>	<p>(Pinilla, 2000) La auditoría integral, es una metodología de naturaleza evaluativa que permite diagnosticar, en forma independiente, las organizaciones y recomendar la implementación de los sistemas de control interno y de gestión, en forma oportuna.</p>	Control administrativo	<ul style="list-style-type: none"> • Evaluación del rendimiento • Planificación de las operaciones 	<p>Escala tipo Likert</p> <ul style="list-style-type: none"> • Siempre • Con frecuencia • A veces • Casi Nunca • Nunca
			Control financiero	<ul style="list-style-type: none"> • Diseño de Flujo de caja • Estrategias de detección de desviaciones 	
			Control contable	<ul style="list-style-type: none"> • Estados financieros • Activos • Pasivos • patrimonio 	

Fuente: Elaboración Propia

3.4.2. Variable Dependiente

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Gestión Gerencial (Y)	(Suárez, 2014) Es el proceso que consiste en guiar a las divisiones de una empresa hacia los objetivos fijados para cada una de ellas, mediante planes y programas concretos para asegurar el correcto desarrollo de las operaciones y de las actividades (planeamiento táctico), posibilitando que sus miembros contribuyan al logro de tales objetivos y controlando que las acciones se correspondan con los planes diseñados para alcanzarlos.	Es el resultado obtenido en el cuestionario de preguntas sobre gestión gerencial en las Micro y pequeñas empresas constructoras de la provincia de Huamanga (el autor).	Eficiencia	<ul style="list-style-type: none"> • Fines propuestos • Uso de medios posibles • Capacidad de gestión 	Escala tipo Likert <ul style="list-style-type: none"> • Siempre • Casi siempre • A veces • Casi Nunca • Nunca
			Eficacia	<ul style="list-style-type: none"> • Capacidad • Recursos • Valor agregado 	
			Economía	<ul style="list-style-type: none"> • Políticas • Funciones • Políticas • Procedimientos • Producción 	

Fuente: Elaboración Propia

3.5. Técnicas e Instrumentos

Técnicas. - Las técnicas principales que se utilizaron en el presente estudio fueron la encuesta y el análisis documental.

Instrumento. - Para el presente estudio se empleó básicamente en el cuestionario y la guía de análisis documental de la misma manera se utilizó en software estadístico SPSS versión 24 para poder sistematizar los datos del estudio.

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,787	,768	15

Fuente: software SPSS
Elaboracion Propia

3.6. Plan de Análisis

Para el desarrollo del análisis se utilizaron las principales técnicas en el procesamiento e interpretación de los datos como: tabulación, codificación y elaboración de cuadros y gráficos estadísticos para el análisis de las variables con su respectiva interpretación para luego describir, predecir y explicar con total imparcialidad la información obtenida y de esta manera llevar conclusiones y recomendaciones, para las micro y pequeñas empresas constructoras de la provincia de Huamanga. Y a las micro y pequeñas empresas del mismo rubro como resultado y cumplimiento de los objetivos propuestos y las respuestas optimas a los problemas que se plantearon las mismas que se muestran en los resultados.

3.7. Matriz de Consistencia

TITULO: “LA AUDITORÍA INTEGRAL Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN GERENCIAL DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DE LA PROVINCIA DE HUAMANGA, 2019.”

Enunciado del problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Metodología
	<p>Objetivo general:</p> <p>Determinar de qué manera la auditoría integral influye en la gestión gerencial de las micro y pequeñas empresas constructoras de la provincia de Huamanga, 2019.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>a) Determinar como el control administrativo de la auditoria integral influyen en la eficiente Gestión Gerencial de las micro y pequeñas empresas constructoras de la provincia de Huamanga, 2019.</p> <p>b) Determinar en qué medida el control financiero de la auditoria integral, influye en la eficaz gestión Gerencial de las micro y pequeñas empresas constructoras de la provincia de Huamanga, 2019.</p> <p>c) Establecer de que forma el control contable de la auditoria integral, influyen en la economía de la gestión gerencial de las micro y pequeñas empresas constructoras de la provincia de Huamanga, 2019.</p>	<p>La auditoría integral influye favorablemente en la gestión gerencial de las micro y pequeñas empresas constructoras de la provincia de Huamanga.</p>	<p>variable Independiente: Auditoría Integral</p> <p>Variable Dependiente: Gestión Gerencial</p>	<p>Tipo: Descriptivo</p> <p>Enfoque: Cuantitativo</p> <p>Nivel: Explicativo correlacional</p> <p>Diseño: No experimental</p> <p>Técnica: Encuestas Cuestionario Software SPSS 24</p>

Fuente: Elaboración Propia

III. RESULTADOS

4.1. Resultados

4.1.1. Resultados del objetivo específico N° 1

Determinar como el control administrativo de la auditoria integral influyen en la eficiente Gestión Gerencial de las micro y pequeñas empresas constructoras de la provincia de Huamanga, 2019.

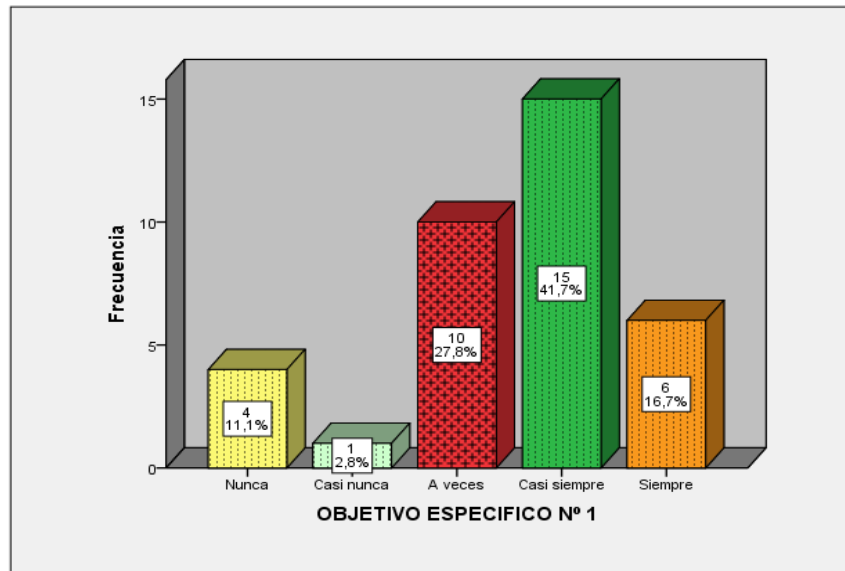
Tabla 1

Control Administrativo y Eficiente Gestion gerencial

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	4	11,1	11,1	11,1
Casi nunca	1	2,8	2,8	13,9
A veces	10	27,8	27,8	41,7
Casi siempre	15	41,7	41,7	83,3
Siempre	6	16,7	16,7	100,0
Total	36	100,0	100,0	

Fuente: software SPSS
Elaboracion Propia

Gráfico 1



Fuente: software SPSS
Elaboracion Propia

Nota: de los resultados de la tabla 1 y el grafico 1 tenemos que 11.1% indico “Nunca”, el 2.8% indico “Casi nunca” el 27.8% indico “A veces”, el 47.7% indico “Casi siempre” y por último el 27.8% indico “Siempre”.

4.1.2. Resultados del objetivo específico N° 2

Determinar en qué medida el control financiero de la auditoría integral, influye en la eficaz gestión Gerencial de las micro y pequeñas empresas constructoras de la provincia de Huamanga, 2019.

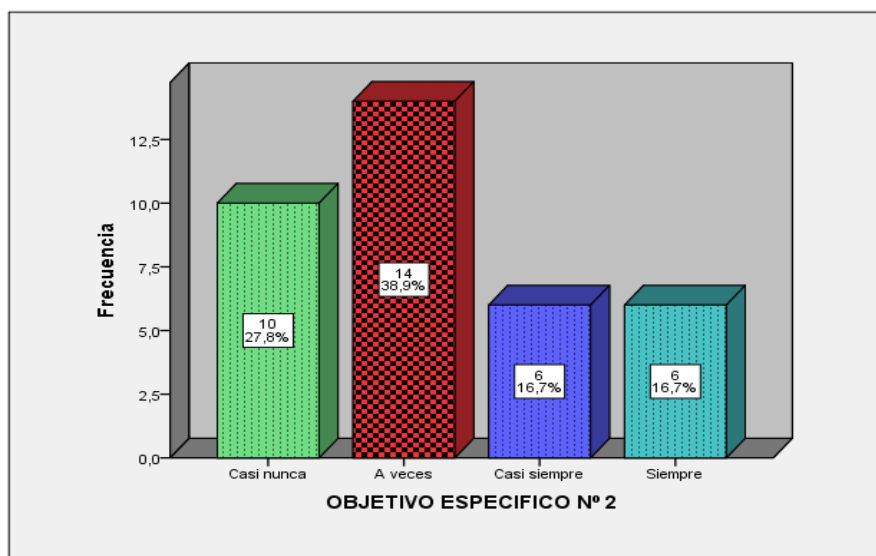
Tabla 2

El control financiero y la Eficacia en la gestión Gerencial

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	10	27,8	27,8	27,8
	A veces	14	38,9	38,9	66,7
	Casi siempre	6	16,7	16,7	83,3
	Siempre	6	16,7	16,7	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Fuente: software SPSS
Elaboración Propia

Gráfico 2



Fuente: software SPSS
Elaboración Propia

Nota: De los resultados de la tabla 2 y el gráfico 2 tenemos que el 27.8% indicó “Casi nunca”, el 38.9% indicó “A veces”, el 16.7% indicó “Casi siempre” y por último el 16.7% indicó “Siempre”.

4.1.3. Resultados del objetivo específico N° 3

Establecer de que forma el control contable de la auditoría integral, influyen en la economía de la gestión gerencial de las micro y pequeñas empresas constructoras de la provincia de Huamanga, 2019.

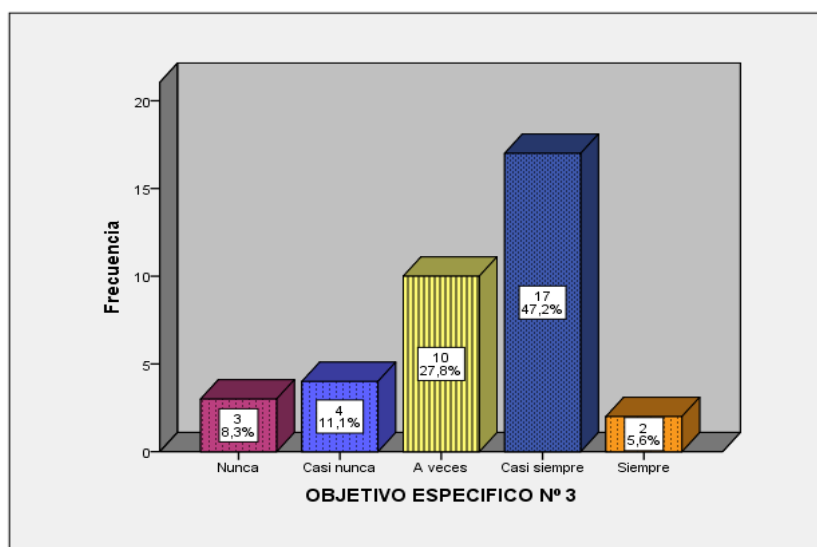
Tabla 3

Control contable de la auditoría integral y la economía de la gestión gerencial

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	3	8,3	8,3	8,3
Casi nunca	4	11,1	11,1	19,4
A veces	10	27,8	27,8	47,2
Casi siempre	17	47,2	47,2	94,4
Siempre	2	5,6	5,6	100,0
Total	36	100,0	100,0	

Fuente: software SPSS
Elaboracion Propia

Gráfico 3



Fuente: software SPSS
Elaboracion Propia

Nota: De los resultados de la tabla 3 y el gráfico 3 tenemos que el 8.3% indicó “Nunca” el 11.1% “Casi nunca” el 27.8% indicó “A veces”, el 47.2% indicó “Casi siempre” y por último el 5.6% indicó “Siempre”.

4.1.4. Prueba de normalidad de datos cuantitativos

Tabla 4

De normalidad de datos cuantitativos

Descriptivos

		Estadístico	Error estándar	
AUDITORIA INTEGRAL	Media	3,50	,085	
	95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior	3,33	
		Límite superior	3,67	
	Media recortada al 5%	3,50		
	Mediana	3,50		
	Varianza	,257		
	Desviación estándar	,507		
	Mínimo	3		
	Máximo	4		
	Rango	1		
	Rango intercuartil	1		
	Asimetría	,000	,393	
	Curtosis	-2,121	,768	
	GESTION GERENCIAL	Media	3,39	,082
95% de intervalo de confianza para la media		Límite inferior	3,22	
		Límite superior	3,56	
Media recortada al 5%		3,38		
Mediana		3,00		
Varianza		,244		
Desviación estándar		,494		
Mínimo		3		
Máximo		4		
Rango		1		
Rango intercuartil		1		
Asimetría		,476	,393	
Curtosis		-1,881	,768	

Fuente: software SPSS
Elaboracion Propia

Tabla 5 Prueba de normalidad

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
AUDITORIA INTEGRAL	,338	36	,000	,638	36	,000
GESTION GERENCIAL	,395	36	,000	,619	36	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: software SPSS
Elaboracion Propia

4.1.5. Prueba de hipótesis General

Formulamos las hipótesis estadísticas

H1. La auditoría integral influye favorablemente en la gestión gerencial de las micro y pequeñas empresas constructoras de la provincia de Huamanga.

H0. La auditoría integral NO influye favorablemente en la gestión gerencial de las micro y pequeñas empresas constructoras de la provincia de Huamanga.

Tabla 6 Tablas cruzada de la variables independientes e dependientes

Tabla cruzada AUDITORIA INTEGRAL (Agrupada)*GESTION GERENCIAL (Agrupada)

			GESTION GERENCIAL (Agrupada)				Total
			BAJO	REGULAR	BUENO	EXCELENTE	
AUDITORIA INTEGRAL (Agrupada)	BAJO	Recuento	2	2	3	0	7
		% del total	5,6%	5,6%	8,3%	0,0%	19,4%
	REGULAR	Recuento	0	3	3	2	8
		% del total	0,0%	8,3%	8,3%	5,6%	22,2%
	BUENO	Recuento	2	6	7	2	17
		% del total	5,6%	16,7%	19,4%	5,6%	47,2%
	EXCELENTE	Recuento	0	1	1	2	4
		% del total	0,0%	2,8%	2,8%	5,6%	11,1%
Total	Recuento	4	12	14	6	36	
	% del total	11,1%	33,3%	38,9%	16,7%	100,0%	

Fuente: software SPSS
Elaboracion Propia

Tabla 7 De correlaciones

Correlaciones

			AUDITORIA INTEGRAL (Agrupada)	GESTION GERENCIAL (Agrupada)
Rho de Spearman	AUDITORIA INTEGRAL (Agrupada)	Coefficiente de correlación	1,000	,498
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	36	36
	GESTION GERENCIAL (Agrupada)	Coefficiente de correlación	,198	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	36	36

Fuente: software SPSS
Elaboracion Propia

Nota: Como el coeficiente de Rho de Spearman es 0,498 y de acuerdo de estimación del baremo de estimación de la correlación de Rho de Spearman existe una correlación positiva moderada entre las variables además el nivel de significancia es menor que 0,05 entonces podemos concluir que: La auditoría integral influye favorablemente en la gestión gerencial de las micro y pequeñas empresas constructoras de la provincia de Huamanga.

RANGO	SIGNIFICADO
-1	Correlación negativa grande y perfecta.
-0,9 a -0,99	Correlación negativa muy alta.
-0,7 a -0,89	Correlación negativa alta.
-0,4 a -0,69	Correlación negativa moderada.
-0,2 a -0,39	Correlación negativa baja.
-0,01 a -0,19	Correlación negativa muy baja.
0	Correlación nula.
0,01 a 0,19	Correlación positiva muy baja.
0,2 a 0,39	Correlación positiva baja.
0,4 a 0,69	Correlación positiva moderada.
0,7 a 0,89	Correlación positiva alta.
0,9 a 0,99	Correlación positiva muy alta.
1	Correlación positiva grande y perfecta.

4.2. Análisis de Resultados

4.2.1. Análisis en base al objetivo específico N° 1

De los resultados de la tabla 1 y el gráfico 1 tenemos que 11.1% indicó “Nunca”, el 2.8% indicó “Casi nunca” el 27.8% indicó “A veces”, el 47.7% indicó “Casi siempre” y por último el 27.8% indicó “Siempre”. El trabajo de campo realizado nos permitió establecer que según los colaboradores de la micro y pequeña empresa constructora S&T contratistas y servicios múltiples SRL indicaron que 47.7% y el 27.8% en su mayoría señalaron que el control administrativo influye en la gestión gerencial de manera eficiente. Por lo indicado vemos que No guarda relación con (Cutipa, 2019) considera que se debe evaluar el proceso del presupuesto para lograr la eficiencia y la continuidad en la elaboración y verificación de la auditoría presupuestaria por lo tanto se recomienda al alcalde de la municipalidad Provincial de Víctor Fajardo se sirva disponer la realización de auditorías integrales en forma preventiva y administrativa. Del mismo modo tampoco guarda relación lo dicho por: (Huamani A. M., 2014) la auditoría integral contribuye en la lucha contra el fraude y la corrupción en la universidad san Cristóbal de huamanga que debe ejecutarse sobre la base de criterios, procedimientos, técnicas y prácticas que tengan en cuenta la actividad y el grado de responsabilidad que tienen frente al poder ejecutivo y legislativo.

4.2.2. Análisis en base al objetivo específico N° 2

De los resultados de la tabla 2 y el gráfico 2 tenemos que el 27.8% indicó “Casi nunca”, el 38.9% indicó “A veces”, el 16.7% indicó “Casi siempre” y por último el 16.7% indicó “Siempre”. El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que el control financiero no tiene influencia en la gestión gerencial de las micro y pequeñas empresas constructoras de la provincia de Huamanga porque solo el 16.7% indicó

siempre. De lo manifestado vemos que no guarda ninguna concordancia con (Yachachin, 2018) ya que este afirma que el control financiero y el control contable de la auditoría integral contribuye en la eficaz gestión de riesgos de las instituciones de microfinanzas, proporcionando un alto nivel de certeza en la evaluación de los estados financieros, incorporando procesos de revisión con alcances operativos, vinculados a aspectos como la relación de estas cifras versus por ejemplo el grado de satisfacción del cliente en una posible prueba analítica

4.2.3. Análisis en base al objetivo específico N° 3

De los resultados de la tabla 3 y el gráfico 3 tenemos que el 8.3% indico “Nunca” el 11.1% “Casi nunca” el 27.8% indico “A veces”, el 47.2% indico “Casi siempre” y por último el 5.6% indico “Siempre”. El trabajo de campo realizado, ha permitido establecer que 5.6% indicaron siempre, 47.2% en su mayoría señalaron siempre contribuye el control contable de la auditoría integral en la gestión gerencial de las micro y pequeñas empresas constructoras de la provincia de Huamanga. A través de la utilización de software contables para llevado ordenado de la contabilidad La economía de la gestión gerencial según su análisis microeconómico a la toma de decisiones por parte de la empresa se manifiesta que es relativamente eficiente, de los estudios en los antecedentes tenemos una concordancia con el estudio de (Yachachin, 2018) de que control financiero y el control contable de la auditoría integral contribuye en la eficaz gestión de riesgos de las instituciones de microfinanzas, proporcionando un alto nivel de certeza en la evaluación de los estados financieros, incorporando procesos de revisión con alcances operativos, vinculados a aspectos como la relación de estas cifras versus por ejemplo el grado de satisfacción del cliente en una posible prueba analítica. Del mismo modo para Toda esta proliferación mencionada, se puede interpretar como un campanazo de alerta para las auditorías financieras e interna tradicionales, en el sentido

de que sus objetivos y alcances no satisfacen las necesidades de los usuarios principales de la información: administradores, inversionistas, gobierno y la comunidad en general. (Blanco, 2012, pág. 323).

4.2.4. Comparativo de resultados

La comparación de los resultados fue elaborada de acuerdo a los objetivos planteados en la investigación. Del mismo modo para la entrevista al gerente de la empresa S&T Contratistas y servicios Múltiples se tomó el mismo cuestionario

Comparación			Grado de coincidencia
Items	Resultados de la investigación	Resultados de la entrevista al gerente de la empresa S&T Contratistas y servicios múltiples SRL. Con domicilio fiscal en la ciudad de Ayacucho.	
<p>Objetivo específico 1</p> <p>Determinar como el control administrativo de la auditoria integral influyen en la eficiente Gestión Gerencial de las micro y pequeñas empresas constructoras de la provincia de Huamanga, 2019.</p>	<p>Los resultados de la tabla 1 y el grafico 1 tenemos que 11.1% indico “Nunca”, el 2.8% indico “Casi nunca” el 27.8% indico “A veces”, el 47.7% indico “Casi siempre” y por último el 27.8% indico “Siempre”.</p> <p>El trabajo de campo realizado nos permitió establecer que según los colaboradores de la micro y pequeña empresa constructora S&T contratistas y servicios múltiples SRL indicaron que 47.7% y el 27.8% en su mayoría señalaron que el control administrativo influye en la gestión</p>	<p>En referencia al control administrativo y su influencia en la Gestión gerencial el entrevistado manifestó que: la empresa se realiza tres tipos de control y son: Control Previo “Dentro de este grupo se encuentran las reglas, procedimientos, etc. que se encuentran planificados para ser ejecutados”. Control de vigilancia Esta etapa tiene lugar dentro de la propia fase de operaciones, y permite que todas las actividades sigan el curso propuesto en la etapa de control previo. Control sobre</p>	Si coincide

	gerencial de manera eficiente	resultados a importancia de realizar un análisis valorativo sobre los resultados obtenidos para detectar desviaciones.	
<p>Objetivo específico 2</p> <p>Determinar en qué medida el control financiero de la auditoría integral, influye en la eficaz gestión Gerencial de las micro y pequeñas empresas constructoras de la provincia de Huamanga, 2019.</p>	<p>los resultados de la tabla 2 y el gráfico 2 tenemos que el 27.8% indicó “Casi nunca”, el 38.9% indicó “A veces”, el 16.7% indicó “Casi siempre” y por último el 16.7% indicó “Siempre”. El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que el control financiero no tiene influencia en la gestión gerencial de las micro y pequeñas empresas constructoras de la provincia de Huamanga porque solo el 16.7% indicó siempre.</p>	<p>En referencia al control financiero de la auditoría integral y la Gestión gerencial. El entrevistado manifestó que el control financiero se realizó de manera ordenada utilizando la tecnología a favor a través aplicativos, token digital, token físico, transferencias virtuales, pagos de servicios, pago de sueldos, etc. Los pagos en servicios incluyen, pagos a la SUNAT, AFP, ESSALUD, CTS, SENCICO, ONP.</p>	<p>No coincide</p>

<p style="text-align: center;">Objetivo específico 3</p> <p>Establecer de que forma el control contable de la auditoría integral, influyen en la economía de la gestión gerencial de las micro y pequeñas empresas constructoras de la provincia de Huamanga, 2019.</p>	<p>De los resultados de la tabla 3 y el gráfico 3 tenemos que el 8.3% indicó “Nunca” el 11.1% “Casi nunca” el 27.8% indicó “A veces”, el 47.2% indicó “Casi siempre” y por último el 5.6% indicó “Siempre”. El trabajo de campo realizado, ha permitido establecer que 5.6% indicaron siempre, 47.2% en su mayoría señalaron siempre contribuye el control contable de la auditoría integral en la gestión gerencial de las micro y pequeñas empresas constructoras de la provincia de Huamanga. A través de la utilización de software contables para llevado ordenado de la contabilidad La economía de la gestión gerencial según su análisis microeconómico a la toma de decisiones por parte de la empresa se manifiesta que es relativamente eficiente.</p>	<p>En referencia al control contable y la economía de la Gestión gerencial. El entrevistado manifestó que la empresa utiliza software de contabilidad CONTASIS y el llevado de libros contables electrónicos, y lo más importante el personal calificado y adaptado al volumen de trabajo. Del mismo modo la adaptación de la norma internacional de contabilidad (NIC) denominado contratos de construcción. Para un eficiente control de la economía.</p>	<p style="text-align: center;">Si coincide</p>
---	---	---	--

Fuente: Cuestionario de la investigación
Elaboración Propia

IV. CONCLUSIONES

5.1. Conclusiones

5.1.1. Conclusiones en base al Objetivo específico N° 1

En relación al objetivo específico 1 se concluye que “el control administrativo de la auditoría integral contribuye en la eficiente gestión de riesgos de la micro y pequeña empresa constructora S&T contratistas y servicios múltiples SRL. aportando con mayor énfasis en los requerimientos orientados a evaluar la estrategia y los rendimientos en la organización. Al comienzo del proceso, es mejor que el cuerpo administrativo preste especial atención al desarrollo de un documento que identifique ampliamente el alcance de las actividades de la auditoría integral a desarrollar. Esto no solamente ayudará a centrar el trabajo en los riesgos identificados, sino que también servirá para minimizar los riesgos frecuentes referentes a la parte administrativa de empresa”. Así como también al área de operaciones.

5.1.2. Conclusiones en base al Objetivo específico N° 2

En relación al objetivo N° 2 “El control financiero de la auditoría integral NO contribuye en la eficaz gestión de gerencial de los riesgos de la micro y pequeña empresa constructora S&T contratistas y servicios múltiples SRL., ya que, no proporciona un alto nivel de certeza en la evaluación de los estados financieros, incorporando procesos de revisión con alcances operativos, vinculados a aspectos como la relación de dependencia. En general, los alcances de una auditoría integral podrían ajustarse a una revisión cuyo objetivo complementario de observar desviaciones en los estados financieros, se puede ver los efectos de las decisiones por parte de la gestión gerencial”.

5.1.3. Conclusiones en base al Objetivo específico N° 3

En relación al objetivo específico 3 se concluye que “el control contable de la auditoría integral contribuye en la economía de gestión de Gerencial de la micro y pequeña empresa constructora S&T contratistas y servicios múltiples SRL, otorgando un alto grado de confiabilidad, como así también al control interno, flexibilizando las tareas de los niveles intermedios y otorgando una mayor capacidad de decisión ante situaciones normales y repetitivas a efectos de evitar demoras en la ejecución de instrucciones”. Sujetas a la gestión gerencial.

5.2. Recomendaciones

5.2.1. Recomendaciones según el objetivo específico N° 1

Se recomienda que para un mejor control administrativo las MYPES constructoras de la provincia de Huamanga. Realicen estos tres tipos de control que son: **Control Previo**. “Dentro de este grupo se encuentran las reglas, procedimientos, etc. que se encuentran planificados para ser ejecutados”. **Control de vigilancia**. Esta etapa tiene lugar dentro de la propia fase de operaciones, y permite que todas las actividades sigan el curso propuesto en la etapa de control previo. **Control sobre resultados** a importancia de realizar un análisis valorativo sobre los resultados obtenidos para detectar desviaciones”.

5.2.2. Recomendaciones según el objetivo específico N° 2

Se recomienda la utilización de la tecnología en favor de las empresas ya que estas operaciones simplifican los trabajos a través de aplicativos como el: token digital, token físico, el uso de transferencias virtuales, pagos de servicios, pago de sueldos, etc. Los pagos en servicios incluyen, pagos a la SUNAT, AFP, ESSALUD, CTS, SENCICO, ONP. Etc. Todas estas operaciones desde las oficinas de las empresas y el control se hacen más ordenados.

5.2.3. Recomendaciones según el objetivo específico N° 3

Se recomienda la utilización de un software de contabilidad para el llevado de libros contables, y lo más importante contratar el personal calificado y adaptado al volumen de trabajo en el tema contable. Del mismo modo la adaptación de la norma internacional de contabilidad (NIC) denominado contratos de construcción. Para un

eficiente control de la economía. Estas se llevan a través de mecanismos contables para el pago oportuno de sus impuestos.

5.3. Aporte de la investigación

Primero: Los resultados de una auditoria integral ayudan a la toma de decisiones por parte de la gerencia y a determinar si el personal de la empresa está usando adecuadamente los recursos de la empresa. La implementación de un control administrativo en solo tres pasos “Control Previo: Dentro de este grupo se encuentran las reglas, procedimientos, etc. que se encuentran planificados para ser ejecutados. Control de vigilancia: Esta etapa tiene lugar dentro de la propia fase de operaciones, y permite que todas las actividades sigan el curso propuesto en la etapa de control previo. Control sobre resultados: a importancia de realizar un análisis valorativo sobre los resultados obtenidos para detectar desviaciones”.

Segundo: La utilización de la tecnología en favor de las empresas ya que estas operaciones simplifican los trabajos a través de aplicativos como el: tokem digital, tokem físico, el uso de transferencias virtuales, pagos de servicios, pago de sueldos, etc. Los pagos en servicios incluyen, pagos a la SUNAT, AFP, ESSALUD, CTS, SENCICO, ONP. Etc. Con paso sencillos y accesibles de implementar.

Tercero: la utilización de un software de contabilidad para el llevado de libros contables, y lo más importante contratar el personal calificado, y la implantación de la NIC 11 en caso de tener contratos de construcción ya sean publicas o privadas.

Aspectos Complementarios

Referencias Bibliograficas

Aspajo, t. N. (2014). *la auditoria integral y su incidencia en la gestion de las empresas comercializadoras del sector automotriz en lima metropolitana 2011 - 2012*.

Universidad San Martin de Porras, facultad de ciencias contables, economicas y financieras seccion posgrado. lima: web. Recuperado el 25 de setiembre de 2019, de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1126/1/aspajo_tn.pdf

Blanco, L. Y. (2012). *Auditoría integral: normas y procedimientos*. (Vol. 2DA EDICION).

Eco Ediciones, 2012. Recuperado el 01 de MAYO de 2020, de <https://www.pinterest.es/pin/376824693798280094/>

Bravo, P. V., Paniagua, P. M., & Paniagua, P. M. (2005). *Auditoría integral*. Puebla, Puebla,

Mexico : México : Imcp, 2005. Recuperado el 1 de Mayo de 2020, de https://books.google.com.pe/books/about/Auditor%C3%ADa_integral.html?id=tPUJogEACAAJ&redir_esc=y

Calvo, R. J., Pelegrín, M. A., & Gil, B. M. (30 de Setiembre de 2017). Enfoques teóricos para la evaluación de la eficiencia y eficacia en el primer nivel de atención médica de los servicios de salud del sector público. *SciELO*.

Carolina, R. A. (2017). *Auditoria Integral* (Vol. Primera edición: noviembre de 2017). (F. U.

Andina, Ed.) Bogotá D.C., Bogotá, Colombia: Fondo editorial Areandino.

Recuperado el 1 de Mayo de 2020, de

<https://digitk.areandina.edu.co/bitstream/handle/areandina/1268/Auditoria%20Integral.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Chiavenato, I. (1999). "ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS HUMANOS". *Mc Graw Hill*, QUINTA EDICIÓN. Obtenido de [http://www.ucipfg.com/Repositorio/MAES/MAES-08/UNIDADES-APRENDIZAJE/Administracion%20de%20los%20recursos%20humanos\(%20lect%202\)%20CHIAVENATO.pdf](http://www.ucipfg.com/Repositorio/MAES/MAES-08/UNIDADES-APRENDIZAJE/Administracion%20de%20los%20recursos%20humanos(%20lect%202)%20CHIAVENATO.pdf)

Conexionesan. (14 de setiembre de 2016). Los objetivos de control financiero. Lima, Lima, Perú. Recuperado el 1 de Mayo de 2020, de <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2016/09/los-objetivos-de-control-financiero/>

Contraloría General de la República. (26 de Mayo de 2017). Sistema Integrado de Control Auditorías. *s Versión: 5.0.5*. (V. 5.0.5, Ed.) Lima - Perú, Lima, Perú. Recuperado el 1 de Mayo de 2020, de <http://doc.contraloria.gob.pe/>: http://doc.contraloria.gob.pe/sica/pdf/tutoriales/07_ModAC_MAC_SICA_Peru_5.0.5.pdf

Contraloria Generla de la Republica . (15 de julio de 2019). <https://www.contraloria.gob.pe>. Obtenido de <https://www.contraloria.gob.pe>: https://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/cgrnew/as_contraloria/as_portal/conoce_la_contraloria/sistemanacionalcontrol

Cutipa, a. d. (2019). *Enfoque integral de la auditoria presupuestaria y su incidencia en la gestion administrativa y financiera de la municipalidad provincial de victor fajardo, 2017*. Universidad catolica los angeles de chimbote, escuela profesional de contabilidad . Huamanga - Ayacucho: web. Recuperado el 25 de setiembre de 2019, de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/10455/AUDITORIA_PRESUPUESTO_CUTIPA%20ALVARADO_DENNIS_ALEJANDRO.PDF.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Diario el Peruano. (02 de julio de 2013). Ley N° 30056 El Presidente de la República . (web, Ed.) *Normas legales*, págs. 1-53. Recuperado el 22 de Octubre de 2019, de <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/ley-que-modifica-diversas-leyes-para-facilitar-la-inversion-ley-n-30056-956689-1/>

Economipedia. (10 de enero de 2019). <https://economipedia.com>. Obtenido de [https://economipedia.com: https://economipedia.com/definiciones/economia.html](https://economipedia.com/definiciones/economia.html)

Gestiopolis Maria medina . (2012 de Mayo de 14). <https://www.gestiopolis.com>. Obtenido de [https://www.gestiopolis.com: https://www.gestiopolis.com/politica-organizacional-concepto-y-esquema-en-la-empresa/](https://www.gestiopolis.com/politica-organizacional-concepto-y-esquema-en-la-empresa/)

Huamani, A. M. (2014). *la auditoria integral como herramienta para alcanzar una gestion eficiente en la universidad nacional de san cristobal de huamanga - 2014*. Universidad Catolica Los Angeles de chimbote, escuela profesional de contabilidad. Huamanga - Ayacucho Perú: web. Recuperado el 25 de setiembre de 2019, de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8355/AUDITORIA_INTEGRAL_HERRAMIENTA_HUAMANI_AZURZA_MARIBEL_ROSSY.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Huamani, A. M. (2015). *Auditoria integral: una respuesta efectiva de la lucha contra el fraude y la corrupcion en el gobierno regional de ayacucho periodo 2014*. Universidad catolica los angeles de chimbote, Escuela profesional de contabilidad . Ayacucho - Perú: web. Recuperado el 25 de setiembre de 2019, de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5554/AUDITORIA_INTEGRAL_FRAUDE_HUAMANI_ALVAREZ_MARIVEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Isotools Excelence. (30 de Setiembre de 2019). <https://www.isotools.org>. Obtenido de <https://www.isotools.org/2019/09/30/auditorias-de-control-interno-como-se-desarrollan/>

Jara, V. E. (15 de Agosto de 2009). El Control en el Proceso Administrativo. *amazonaws.com*. Obtenido de https://s3.amazonaws.com/academia.edu.documents/59175808/El_control20190508-33840-cj0w88.pdf?response-content-disposition=inline%3B%20filename%3DEl_control.pdf&X-Amz-Algorithm=AWS4-HMAC-SHA256&X-Amz-Credential=ASIATUSB6BALXCNTJK2%2F20200519%2Fus-east-1%2

Luna, Y. G., Arizaga, V. F., & Sánchez, Z. (12 de Marzo de 2018). La auditoría financiera, una herramienta imprescindible para las empresas. *Revista Publicando*(ISSN 1390-9304), 386-399. Recuperado el 1 de Mayo de 2020, de <file:///C:/Users/user13/Downloads/1162-4501-1-PB.pdf>

Martínez, F. C. (2004). Evolución del pensamiento gerencial. *Revista Escuela De Administración De Negocios*, 50(98-111). Recuperado el 1 de Mayo de 2020, de <https://journal.ean.edu.co/index.php/Revista/article/view/283>

Merca2.0. (15 de Abril de 2015). <https://www.merca20.com>. Obtenido de <https://www.merca20.com/que-es-valor-agregado-y-como-lo-usan-las-empresas/>

Montenegro, S. K., & Duicela, L. J. (2014). “AUDITORÍA INTEGRAL AL CUERPO DE BOMBEROS DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PERIODO 2012”. RIOBAMBA – ECUADOR, ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA. RIOBAMBA –

- ECUADOR: web. Recuperado el 12 de noviembre de 2019, de
<http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/5113/1/82T00278.pdf>
- Mora, c. A. (1995). Gestión del riesgo. *eird.org*, 7-13. Obtenido de <https://www.eird.org>:
https://www.eird.org/cd/toolkit08/material/proteccion-infraestructura/gestion_de_riesgo_de_amenaza/8_gestion_de_riesgo.pdf
- Navarro, S. O., López, M. M., & Pérez, E. M. (4 de Setiembre de 2017). NORMAS DE CONTROL CONTABLE: OPERACIÓN IMPRESCINDIBLE EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL. *Revista Universidad y Sociedad, versión On-line ISSN 2218-3620*. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202017000300007&script=sci_arttext&tlng=pt
- Núñez, A. J. (05 de Noviembre de 2015). “Estrategia Financiera para la Pequeña y Mediana Empresa Pyme”. (Gesteopolis, Ed.) *Gesteopolis*, pág. 25. Recuperado el 15 de Febrero de 2020
- Ostolaza, Z. G. (2017). "*La auditoría integral y el buen gobierno corporativo en el jurado Nacional de elecciones, lima 2016*". Universidad Cesar Vallejo, escuela de posgrado. Lima - Perú: web. Recuperado el 25 de Setiembre de 2019, de
http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/6734/Ostolaza_ZGL.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Pinilla, F. J. (2000). *Teoría básica de la auditoría integral* (Vols. ISSN: 1692-2913). Bogota, Bogota, Colombia: web. Recuperado el 1 de Mayo de 2020, de
http://legal.legis.com.co/document/Index?obra=rcontador&document=rcontador_7680752a7d3f404ce0430a010151404c
- Ramón, R. j. (16 de Marzo de 2014). EL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS PRIVADAS. *Quipukamayoc*. doi:DOI: <https://doi.org/10.15381/quipu.v11i22.5476>

Resolución de Contraloría N° 361. (11 de Diciembre de 2015). <http://doc.contraloria.gob.pe/>.

Obtenido de <http://doc.contraloria.gob.pe/>:

http://doc.contraloria.gob.pe/documentos/RC_361_2015_CG.pdf

Revista Asesor Empresarial. (16 de Noviembre de 2009). Auditoria Integral. *Asesor*

Empresarial, 45. Recuperado el 1 de Mayo de 2020, de

<https://www.asesorempresarial.com/web/revista.php?opage=1&edicionweb=281>

Rodríguez, S. P. (03 de Agosto de 2016). Gestión Financiera en PyMES. *Revista*

Publicando(ISSN 1390-9304), 588-596. Obtenido de

<file:///C:/Users/user13/Downloads/Dialnet-GestionFinancieraEnPyMES-5833410.pdf>

Sornoza, Z. J., & Párraga, F. S. (31 de Marzo de 2016). Un acercamiento a los fundamentos

teóricos y técnicos para desarrollar una auditoría integral. *Revista científica Dominio*

de las ciencias, Vol. 2, núm. 3, 2016, pp. 276-294(Dom. Cien., ISSN: 2477-8818), 280

- 281. Recuperado el 1 de Mayo de 2020

Suárez, C. A. (2014). *Gestion Gerencial*. Universidad "Fermin Toro", Facultad de ciencias

economicas y sociales . Lara: web. Recuperado el 1 de Mayo de 2020, de

<https://es.slideshare.net/andreacorina24/gestin-gerencial>

Travesía, E. (1993). GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE PERSONAL. *Aselp Consultores*.

Recuperado el 1 de Mayo de 2020, de

<https://www.aselpconsultores.es/web/pdf/cursos/DIST/ADM/GESTADM.pdf>

Trejos, R. C. (2015). *La auditoria integral herramienta para el desempeño eficiente en las*

empresas o instituciones publicas o privada de colombia. Universidad Militar Nueva

Granada, facultad de contaduria publica . Manizales caldas - Colombia: web.

Recuperado el 25 de Setiembre de 2017, de

<https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/13752/AUDITORIA%20INTE:jsessionid=E7E3B8C10B166446827F3D2BF782BE17?sequence=2>

Van den Berghe, É. (2016). *GESTIÓN GERENCIAL Y EMPRESARIAL Aplicadas al siglo XXI* (Vol. 3er volumen). Bogotá , Colombia : Eco ediciones . Obtenido de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2016/04/Gesti%C3%B3n-gerencial-y-empresarial-3ra-Edicion.pdf>

Varela, L. R. (16 de Enero de 2019). <https://www.economiasimple.net/>. Obtenido de <https://www.economiasimple.net/>: <https://www.economiasimple.net/glosario/control-presupuestario>

Vélez, E. M. (19 de Junio de 2007). El proceso de toma de decisiones estratégicas y el aprendizaje. *APRENDER SIGNIFICA “PERFECCIONARSE SIGUIENDO UN CAMINO”*, 70 - 71 . Recuperado el 01 de Mayo de 2020, de <https://core.ac.uk/download/pdf/6302495.pdf>

Vidal, J. (4 de Setiembre de 2012). Teoría de la decisión: proceso de interacciones u organizaciones como sistemas de decisiones. (U. d. Chile, Ed.) redalyc.org/, Cinta moebio 44: 136-152. Recuperado el 1 de Mayo de 2020, de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=101/1012>

Yachachin, p. Y. (2018). *la auditoria integral y su implicancia en la gestion de riesgos de las instituciones de microfinanzas de la provincia de pasco periodo 2018*. Universidad Nacional Daniel Alcides Carrion , Escuela de formacion profesional de contabilidad . Cerro de pasco - Perú: web. Recuperado el 25 de setiembre de 2019, de <http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/558/1/TESIS%20YACHACHIN%20PANEZ.pdf>

Anexos

Anexo 1 instrumento de recolección de datos



CUESTIONARIO DE PREGUNTAS UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE ESCUELA DE POST GRADO

A continuación, formulamos un conjunto de preguntas Relacionadas a la Investigación la Auditoría Integral y su Impacto en la Dirección Gerencial de Las Micro y Pequeñas Empresas Constructoras de la Provincia de Huamanga, 2019. La información que Ud. Proporcione es de carácter confidencial.

INSTRUCCIONES: Estimado Sr.(a), anote la respuesta al margen derecho, en uno de los cinco recuadros con un aspa de **X**, se detalla a continuación las siglas: **Siempre (5) Con frecuencia (4) A veces (3) Casi Nunca (2) Nunca (1)** solo debe marcar una de las opciones.

N°	ÍTEMS	ESCALA TIPO LIKERT				
		5. Siempre	4. Con frecuencia	3. A veces	4. Casi Nunca	5. Nunca
1	¿Se viene aplicando el control administrativo de la auditoría integral en la gestión gerencial de la empresa?					
2	¿Se tiene conocimiento del control financiero de la auditoria integral la empresa donde labora actualmente?					

3	¿Se viene aplicando de manera eficaz el control contable de la auditoria integral en la micro y pequeña empresa donde labora actualmente?					
4	¿Se viene aplicando de manera eficiente el control presupuestal de la auditoria integral en la micro y pequeña empresa donde labora?					
5	¿La empresa cuenta con el área de control interno en la micro y pequeña empresa donde labora?					
6	¿En la empresa se aplica la gestión gerencial de manera eficiente?					
7	¿La gestión gerencial en la empresa se ejecuta de manera eficaz en la empresa donde labora actualmente?					
8	¿La gestión gerencial controla de manera eficaz la economía de la empresa en donde labora actualmente?					
9	¿La Gestión gerencial viene generando valor agregado a la empresa donde labora actualmente?					
10	¿La Gestión gerencial desarrolla políticas de mejora en la empresa donde labora actualmente?					

11	¿En la empresa se aplica el control contable de manera eficiente?					
12	¿El control contable de la empresa se hace periódicamente?					
13	¿El control contable influye en la economía de la empresa?					
14	¿El control contable disminuye los riesgos ante una eventual auditoria por parte de la SUNAT?					
15	¿Tiene el personal idóneo para el control contable de su empresa?					
Elaborado: por el maestrante CPC. Percy Gamboa Gutiérrez						
GRACIAS POR SU TIEMPO.						

Fuente: Elaboracion Propia

Anexo 2 consentimiento informado

CONSENTIMIENTO INFORMADO

Yo Mgtr. CPCC. **AUGUSTO JULIO TENORIO PALOMINO** con DNI, Nro. 20020263 representante legal de la empresa S&T contratistas y servicios múltiples SRL doy constancia de haber sido informado y haber entendido en forma clara el presente estudio de investigación científica elaborado con el título de: “LA AUDITORIA INTEGRAL Y SU INCIDENCIA EN LA DIRECCION GERENCIAL DE LAS MYPES DEL SECTOR CONSTRUCCIÓN DEL PERU: CASO EMPRESA “S&T CONTRATISTAS Y SERVICIOS MULTIPLES S.R.L” Ayacucho 2019, siendo como encargado de este estudio el **CPC. PERCY GAMBOA GUTIÉRREZ**, cuya finalidad es obtener información que podrá ser empleada, por los coordinadores de escuelas profesionales y los estudiantes en general de las diferentes universidades a nivel nacional e internacional. Considerando que la información obtenida será de mucha relevancia para hacer las correcciones correspondientes en la empresa. Por lo que acepto contribuir con las respuestas a la entrevista.

Ayacucho, 03 de mayo del 2019.

S&T Contratistas y Servicios Múltiples S.R.L.
RUC: N° 20494295254

AUGUSTO J. TENORIO PALOMINO
GERENTE GENERAL



Firma

DNI N° 20020263

Anexo 3 datos tablas y cuadros

Tabla de frecuencia

¿Se viene aplicando el control administrativo de la auditoría integral en la gestión gerencial de la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	2,8	2,8	2,8
	Casi nunca	6	16,7	16,7	19,4
	A veces	8	22,2	22,2	41,7
	Casi siempre	6	16,7	16,7	58,3
	Siempre	15	41,7	41,7	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

¿Se tiene conocimiento del control financiero de la auditoría integral la empresa donde labora actualmente?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	5,6	5,6	5,6
	Casi nunca	6	16,7	16,7	22,2
	A veces	6	16,7	16,7	38,9
	Casi siempre	6	16,7	16,7	55,6
	Siempre	16	44,4	44,4	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

¿Se viene aplicando de manera eficaz el control contable de la auditoría integral en la micro y pequeña empresa donde labora actualmente?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	2,8	2,8	2,8
	Casi nunca	3	8,3	8,3	11,1
	A veces	3	8,3	8,3	19,4
	Casi siempre	5	13,9	13,9	33,3
	Siempre	24	66,7	66,7	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

¿Se viene aplicando de manera eficiente el control presupuestal de la auditoría integral en la micro y pequeña empresa donde labora?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	8,3	8,3	8,3
	Casi nunca	3	8,3	8,3	16,7
	A veces	22	61,1	61,1	77,8
	Casi siempre	3	8,3	8,3	86,1
	Siempre	5	13,9	13,9	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

¿La empresa cuenta con el área de control interno en la micro y pequeña empresa donde labora?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	7	19,4	19,4	19,4
	Casi nunca	3	8,3	8,3	27,8
	A veces	6	16,7	16,7	44,4
	Casi siempre	16	44,4	44,4	88,9
	Siempre	4	11,1	11,1	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

¿En la empresa se aplica la gestión gerencial de manera eficiente?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	8,3	8,3	8,3
	Casi nunca	5	13,9	13,9	22,2
	A veces	16	44,4	44,4	66,7
	Casi siempre	6	16,7	16,7	83,3
	Siempre	6	16,7	16,7	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

¿La gestión gerencial en la empresa se ejecuta de manera eficaz en la empresa donde labora actualmente?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	5,6	5,6	5,6
	Casi nunca	3	8,3	8,3	13,9

A veces	6	16,7	16,7	30,6
Casi siempre	4	11,1	11,1	41,7
Siempre	21	58,3	58,3	100,0
Total	36	100,0	100,0	

¿La gestión gerencial controla de manera eficaz la economía de la empresa en donde labora actualmente?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	20	55,6	55,6	55,6
	Casi nunca	4	11,1	11,1	66,7
	A veces	6	16,7	16,7	83,3
	Casi siempre	4	11,1	11,1	94,4
	Siempre	2	5,6	5,6	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

¿La Gestión gerencial viene generando valor agregado a la empresa donde labora actualmente?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	13,9	13,9	13,9
	Casi nunca	18	50,0	50,0	63,9
	A veces	4	11,1	11,1	75,0
	Casi siempre	2	5,6	5,6	80,6
	Siempre	7	19,4	19,4	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

¿La Gestión gerencial desarrolla políticas de mejora en la empresa donde labora actualmente?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	11,1	11,1	11,1
	Casi nunca	12	33,3	33,3	44,4
	A veces	8	22,2	22,2	66,7
	Casi siempre	8	22,2	22,2	88,9
	Siempre	4	11,1	11,1	100,0

Total		36	100,0	100,0
-------	--	----	-------	-------

¿En la empresa se aplica el control contable de manera eficiente?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	6	16,7	16,7	16,7
	Casi nunca	3	8,3	8,3	25,0
	A veces	2	5,6	5,6	30,6
	Casi siempre	4	11,1	11,1	41,7
	Siempre	21	58,3	58,3	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

¿El control contable de la empresa se hace periódicamente?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	16	44,4	44,4	44,4
	Casi nunca	8	22,2	22,2	66,7
	A veces	4	11,1	11,1	77,8
	Casi siempre	2	5,6	5,6	83,3
	Siempre	6	16,7	16,7	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

¿El control contable influye en la economía de la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	5,6	5,6	5,6
	Casi nunca	2	5,6	5,6	11,1
	A veces	2	5,6	5,6	16,7
	Casi siempre	4	11,1	11,1	27,8
	Siempre	26	72,2	72,2	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

¿El control contable disminuye los riesgos ante una eventual auditoría por parte de la SUNAT?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	2,8	2,8	2,8

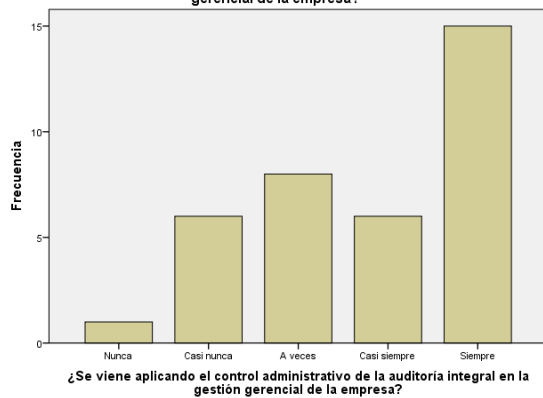
Casi nunca	3	8,3	8,3	11,1
A veces	4	11,1	11,1	22,2
Casi siempre	4	11,1	11,1	33,3
Siempre	24	66,7	66,7	100,0
Total	36	100,0	100,0	

¿Tiene el personal idóneo para el control contable de su empresa?

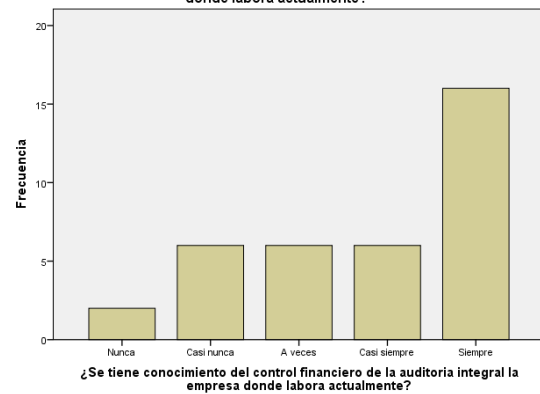
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	5,6	5,6	5,6
	Casi nunca	6	16,7	16,7	22,2
	A veces	16	44,4	44,4	66,7
	Casi siempre	4	11,1	11,1	77,8
	Siempre	8	22,2	22,2	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Gráfico de barras

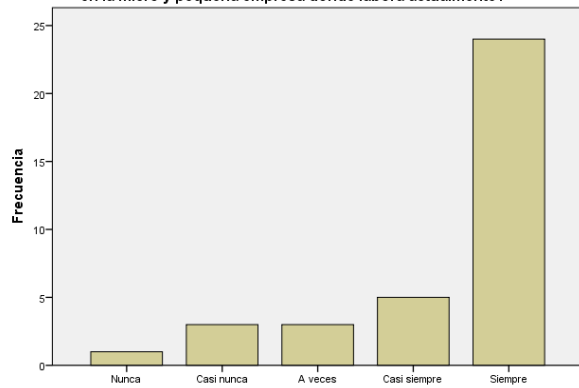
¿Se viene aplicando el control administrativo de la auditoría integral en la gestión gerencial de la empresa?



¿Se tiene conocimiento del control financiero de la auditoría integral la empresa donde labora actualmente?

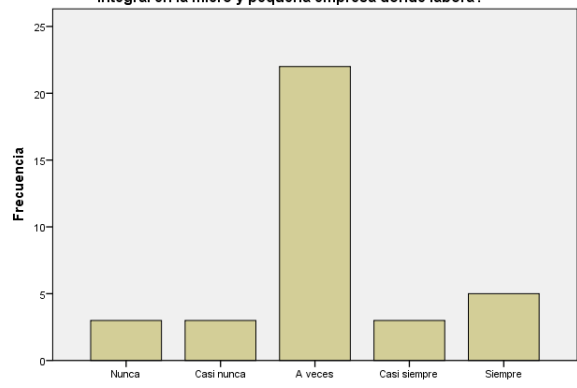


¿Se viene aplicando de manera eficaz el control contable de la auditoría integral en la micro y pequeña empresa donde labora actualmente?



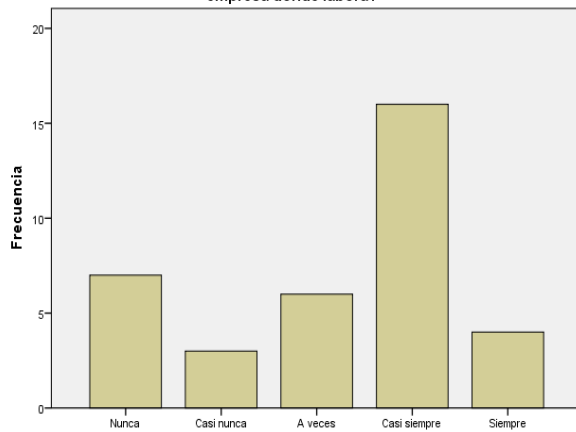
¿Se viene aplicando de manera eficaz el control contable de la auditoría integral en la micro y pequeña empresa donde labora actualmente?

¿Se viene aplicando de manera eficiente el control presupuestal de la auditoría integral en la micro y pequeña empresa donde labora?



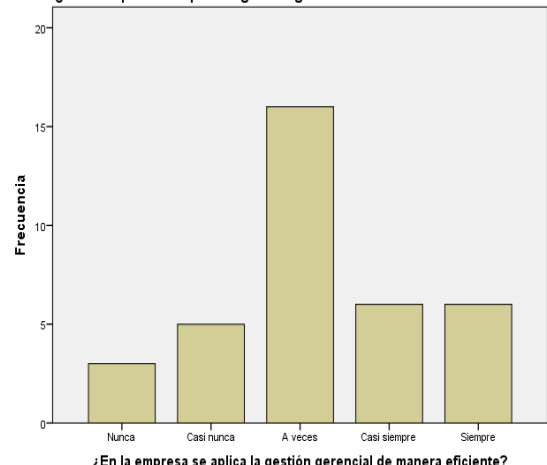
¿Se viene aplicando de manera eficiente el control presupuestal de la auditoría integral en la micro y pequeña empresa donde labora?

¿La empresa cuenta con el área de control interno en la micro y pequeña empresa donde labora?



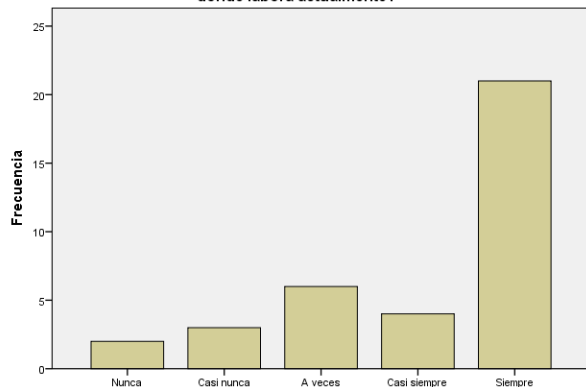
¿La empresa cuenta con el área de control interno en la micro y pequeña empresa donde labora?

¿En la empresa se aplica la gestión gerencial de manera eficiente?



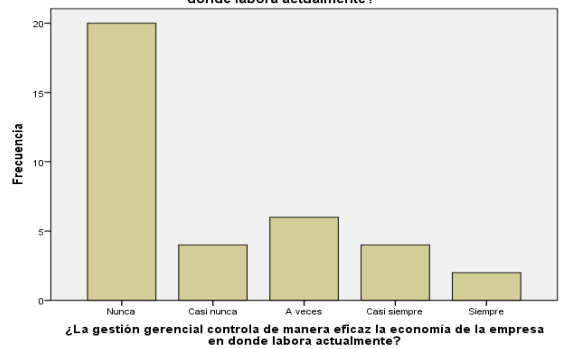
¿En la empresa se aplica la gestión gerencial de manera eficiente?

¿La gestión gerencial en la empresa se ejecuta de manera eficaz en la empresa donde labora actualmente?



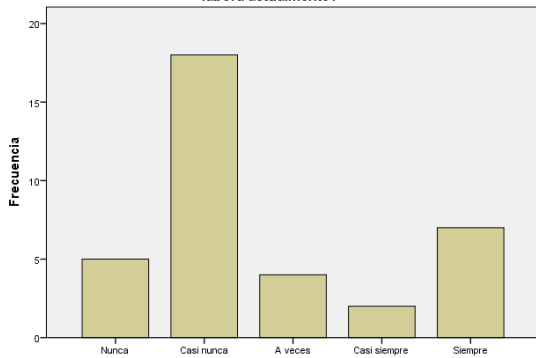
¿La gestión gerencial en la empresa se ejecuta de manera eficaz en la empresa donde labora actualmente?

¿La gestión gerencial controla de manera eficaz la economía de la empresa en donde labora actualmente?



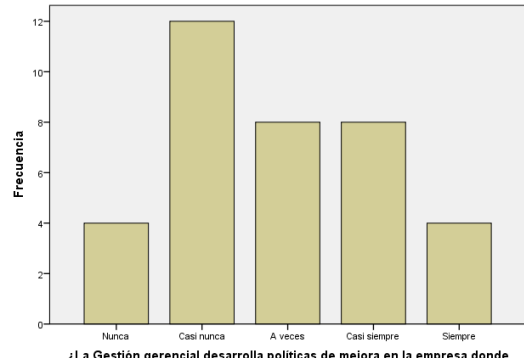
¿La gestión gerencial controla de manera eficaz la economía de la empresa en donde labora actualmente?

¿La Gestión gerencial viene generando valor agregado a la empresa donde labora actualmente?



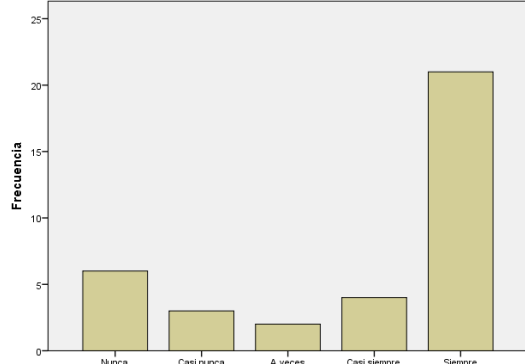
¿La Gestión gerencial viene generando valor agregado a la empresa donde labora actualmente?

¿La Gestión gerencial desarrolla políticas de mejora en la empresa donde labora actualmente?



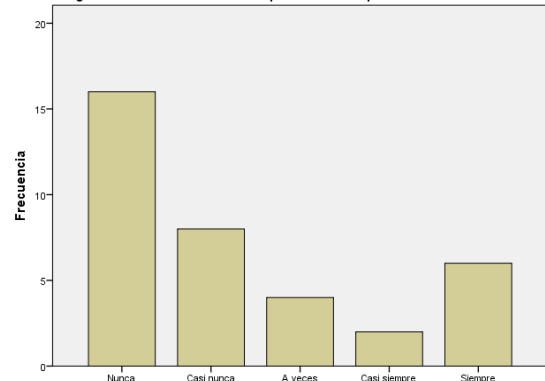
¿La Gestión gerencial desarrolla políticas de mejora en la empresa donde labora actualmente?

¿En la empresa se aplica el control contable de manera eficiente?



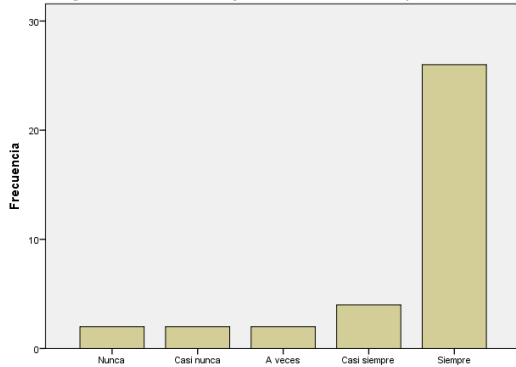
¿En la empresa se aplica el control contable de manera eficiente?

¿El control contable de la empresa se hace periódicamente?



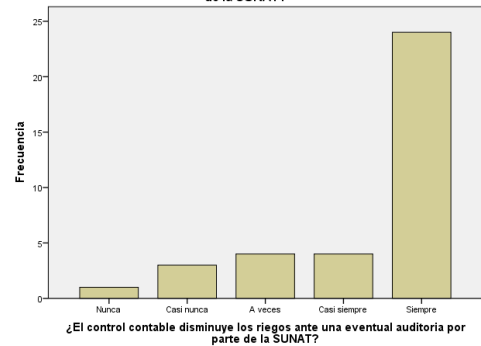
¿El control contable de la empresa se hace periódicamente?

¿El control contable influye en la economía de la empresa?



¿El control contable influye en la economía de la empresa?

¿El control contable disminuye los riesgos ante una eventual auditoría por parte de la SUNAT?



¿El control contable disminuye los riesgos ante una eventual auditoría por parte de la SUNAT?

Anexo 4 Evidencia validación de datos

*Sin título1 [ConjuntoDatos0] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	V1	Numérico	8	0	AUDITORIA INTEGRAL	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
2	V2	Numérico	8	0	GESTION GERENCIAL	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
3	OBJE1	Numérico	8	0	OBJETIVO ESPECIFICO Nº 1	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
4	OBJE2	Numérico	8	0	OBJETIVO ESPECIFICO Nº 2	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
5	OBJE3	Numérico	8	0	OBJETIVO ESPECIFICO Nº 3	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
6	SUMA1	Numérico	5	0	AUDITORIA INTEGRAL (A...	{1, BAJO}...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
7	SUMA2	Numérico	5	0	GESTION GERENCIAL (Ag...	{1, BAJO}...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
8											
9											
10											
11											
12											
13											
14											
15											
16											
17											
18											
19											

*Sin título1 [ConjuntoDatos0] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	V1	Numérico	8	0	AUDITORIA INTEGRAL	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
2	V2	Numérico	8	0	GESTION GERENCIAL	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
3	OBJE1	Numérico	8	0	OBJETIVO ESPECIFICO Nº 1	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
4	OBJE2	Numérico	8	0	OBJETIVO ESPECIFICO Nº 2	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
5	OBJE3	Numérico	8	0	OB					Ordinal	Entrada
6	SUMA1	Numérico	5	0	AU					Ordinal	Entrada
7	SUMA2	Numérico	5	0	GE					Ordinal	Entrada
8											
9											
10											
11											
12											
13											
14											
15											
16											
17											
18											
19											
20											
21											
22											

Explorar

Lista de dependientes:

- AUDITORIA INTEGRAL ...
- GESTION GERENCIAL ...

Lista de factores:

Etiquetar los casos mediante:

Mostrar: Ambos Estadísticos Gráficos

*Resultado2 [Documento2] - IBM SPSS Statistics Visor

Archivo Editar Ver Datos Transformar Insertar Formato Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Tablas cruzadas

Resumen de procesamiento de casos

	Válido		Casos Perdido		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
AUDITORIA INTEGRAL (Agrupada) * GESTION GERENCIAL (Agrupada)	36	100,0%	0	0,0%	36	100,0%

Tabla cruzada AUDITORIA INTEGRAL (Agrupada)*GESTION GERENCIAL (Agrupada)

		GESTION GERENCIAL (Agrupada)				Total	
		BAJO	REGULAR	BUENO	EXCELENTE		
AUDITORIA INTEGRAL (Agrupada)	BAJO	Recuento	2	2	3	0	7
		% del total	5,6%	5,6%	8,3%	0,0%	19,4%
REGULAR	Recuento	0	3	3	2	8	
	% del total	0,0%	8,3%	8,3%	5,6%	22,2%	
BUENO	Recuento	2	6	7	2	17	
	% del total	5,6%	16,7%	19,4%	5,6%	47,2%	
EXCELENTE	Recuento	0	1	1	2	4	
	% del total	0,0%	2,8%	2,8%	5,6%	11,1%	
Total		Recuento	4	12	14	6	36
		% del total	11,1%	33,3%	38,9%	16,7%	100,0%

FRECUENCIES VARIABLES=OBJE1 OBJE2 OBJE3
/BARCHART FREQ
/ORDER=ANALYSIS.

IBM SPSS Statistics Processor está listo | Inicio

ENCUESTA PERCY GAMBOA - Excel

Archivo Inicio Insertar Disposición de página Fórmulas Datos Revisar Vista Ayuda Power Pivot ¿Qué desea hacer?

Calibri 11 Ajustar texto Número

Portapapeles Fuente Alineación Número Estilos

Q4 =PROMEDIO(A4:H4)

VARIABLE INDEPENDIENTE					VARIABLE DEPENDIENTE															
OBJETIVO 2					OBJETIVOS															
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	V1	V2	OBJETIVO 1	OBJETIVO 2	OBJETIVO 3
4	5	1	5	3	4	3	5	1	4	4	4	2	4	4	5	4	4	4	4	4
5	5	2	5	3	5	5	5	1	3	3	5	2	4	4	5	4	4	4	3	4
6	4	2	5	3	5	3	5	1	3	3	5	1	3	3	4	4	3	4	3	3
7	5	2	5	3	3	5	5	1	2	3	4	2	5	3	5	4	3	4	3	4
8	4	3	5	3	4	3	4	1	2	5	1	1	5	2	4	3	3	4	3	3
9	4	3	5	3	3	5	4	1	2	3	5	2	5	5	5	4	4	4	3	4
10	5	3	5	3	4	4	4	2	2	4	5	1	5	5	3	4	4	4	3	4
11	3	4	5	1	4	3	3	2	5	1	1	3	5	5	2	3	3	3	3	3
12	3	4	5	3	4	4	3	1	2	1	5	1	5	5	2	3	3	4	2	4
13	3	4	5	3	1	3	5	3	2	4	1	3	5	5	2	3	3	3	3	3
14	5	5	5	5	1	4	3	3	2	2	5	1	5	5	3	4	3	4	3	4
15	3	5	5	3	4	2	2	1	5	2	2	4	2	5	3	3	3	4	2	3
16	2	5	4	5	1	3	5	3	2	4	5	1	1	5	3	4	3	3	3	3
17	5	5	4	5	1	2	2	4	2	2	2	5	5	5	3	4	3	4	2	4
18	2	5	4	3	2	2	1	1	2	5	5	1	5	5	3	4	4	3	2	4
19	5	5	4	4	4	3	5	4	5	2	3	5	5	5	3	4	4	4	4	4
20	2	5	1	4	2	2	1	4	1	2	5	5	5	5	3	3	4	3	2	5
21	2	5	3	4	4	4	3	5	1	2	3	1	5	5	3	3	3	4	2	3
22	5	5	3	3	2	1	5	4	1	2	5	5	5	5	3	4	4	4	3	5
23	2	5	3	2	4	1	5	5	5	2	5	5	5	5	1	3	4	3	4	4
24	5	5	2	2	3	3	5	5	1	1	2	5	1	5	3	3	3	3	3	4
25	5	5	2	2	4	1	5	5	1	2	5	5	5	2	1	4	3	4	3	4
26	1	5	2	1	3	3	5	1	5	5	1	5	1	3	3	4	4	2	4	3
27	5	1	5	3	4	3	5	1	4	4	4	2	4	4	5	3	4	4	3	4
28	5	2	5	3	5	5	5	1	3	3	5	2	4	4	5	4	4	4	3	4
29	4	2	5	3	5	3	5	1	3	3	5	1	3	3	4	4	3	4	3	3
30	5	2	5	3	3	5	5	1	2	3	4	2	5	3	5	4	3	4	3	4
31	4	3	5	3	4	3	4	1	2	5	1	1	5	2	4	3	3	4	3	3
32	4	3	5	3	3	5	4	1	2	3	5	2	5	5	5	4	4	4	3	4
33	5	3	5	3	4	4	5	2	2	4	5	1	5	5	3	4	4	4	3	4
34	3	4	5	1	4	3	3	2	5	1	1	3	5	5	2	3	3	3	3	3
35	3	4	5	3	4	4	3	1	2	1	5	1	5	5	2	3	3	4	2	4
36	3	4	5	3	1	3	5	3	2	4	1	3	5	5	2	3	3	3	3	3
37	5	5	5	5	1	4	3	3	2	2	5	1	5	5	3	4	3	4	3	4
38	3	5	5	3	4	2	2	1	5	2	2	4	2	5	3	3	3	4	2	3
39	2	5	4	5	1	3	5	3	2	4	5	1	1	5	3	4	3	3	3	3

Anexo 5 Ficha Ruc de la Empresa entrevistada

23/05/2020

Datos de Ficha RUC - CIR (Constancia de Información Registrada)



FICHA RUC : 20494295254 S&T CONTRATISTAS Y SERVICIOS MULTIPLES S.R.L.

Número de Transacción : 40171081

CIR - Constancia de Información Registrada

Información General del Contribuyente

Apellidos y Nombres ó Razón Social : S&T CONTRATISTAS Y SERVICIOS MULTIPLES S.R.L.
 Tipo de Contribuyente : 28-SOC.COM.RESPONS. LTDA
 Fecha de Inscripción : 22/05/2007
 Fecha de Inicio de Actividades : 22/05/2007
 Estado del Contribuyente : ACTIVO
 Dependencia SUNAT : 0241 - LR. AYACUCHO-PRUCO
 Condición del Domicilio Fiscal : HABIDO
 Emisor electrónico desde : 09/05/2018
 Comprobantes electrónicos : FACTURA (desde 09/05/2018)

Datos del Contribuyente

Nombre Comercial : -
 Tipo de Representación : -
 Actividad Económica Principal : 7110 - ACTIVIDADES DE ARQUITECTURA E INGENIERÍA Y ACTIVIDADES CONEXAS DE CONSULTORÍA TÉCNICA
 Actividad Económica Secundaria 1 : 4653 - VENTA AL POR MAYOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN, ARTÍCULOS DE FERRERÍA Y EQUIPO Y MATERIALES DE FONTANERÍA Y CALERFACCIÓN
 Actividad Económica Secundaria 2 : 4933 - TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA
 Sistema Emisión Comprobantes de Pago : MANUAL
 Sistema de Contabilidad : COMPUTARIZADO
 Código de Profesión / Oficio : -
 Actividad de Comercio Exterior : SIN ACTIVIDAD
 Número Fax : -
 Teléfono Fijo 1 : 05 - 287251
 Teléfono Fijo 2 : -
 Teléfono Móvil 1 : 05 - 990808490
 Teléfono Móvil 2 : -
 Correo Electrónico 1 : abenorio12@hotmail.com
 Correo Electrónico 2 : -

Domicilio Fiscal

Actividad Económica : 7110 - ACTIVIDADES DE ARQUITECTURA E INGENIERÍA Y ACTIVIDADES CONEXAS DE CONSULTORÍA TÉCNICA
 Departamento : AYACUCHO
 Provincia : HUAMANGA
 Distrito : AYACUCHO
 Tipo y Nombre Zona : ---- ASOC SECTOR PUBLICO
 Tipo y Nombre Via : -
 Nro : -
 Km : -
 Mz : P
 Lote : 14
 Dpto : -
 Interior : -
 Otras Referencias : ESQUINA DE LA LOZA DEL SECTOR PUBLICO
 Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal : ALQUILADO

Datos de la Empresa

Fecha Inscripción RLPP : 04/05/2007
 Número de Partida Registral : -
 Tomo/Ficha : 10044826
 Folio : -
 Asiento : -
 Origen del Capital : NACIONAL
 País de Origen del Capital : -

Registro de Tributos Afectos

Tributo	Afecto desde	Exoneración
---------	--------------	-------------

https://e-menu.sunat.gob.pe/ci-6-0/menu/MenuInternet.htm?pagina=*&agrupacion=

10

Anexo 6 Acta de sustentación del informe de tesis



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE
FILIAL AYACUCHO

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS MAESTRÍA EN CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN AUDITORIA

ACTA N° 0046-M5-2020 DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME DE TESIS

En la Ciudad de **AYACUCHO** Siendo las **13:30** horas del día **06** de **JULIO** del **2020** y estando lo dispuesto en el Reglamento de Investigación (Versión Vigente) ULADECH-CATÓLICA en su Artículo 42°, los miembros del Jurado de Sustentación de tesis del Programa de **MAESTRÍA EN CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN AUDITORIA**, conformado por:


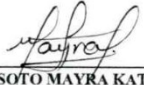

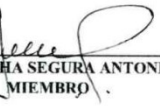
Mgtr. MARAVI SOTO MAYRA KATHERYNE Presidente
Dr(a). TACO CASTRO EDUARDO Miembro
Mgtr. ROCHA SEGURA ANTONIO Miembro
Dr(a). LLANCCE ATAO FREDY RUBEN Asesor

Se reunieron para evaluar la sustentación del informe de tesis titulado: "LA AUDITORÍA INTEGRAL Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN GERENCIAL DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DE LA PROVINCIA DE HUAMANGA, 2019"

Presentado por:
(31M5191010) **PERCY GAMBOA GUTIERREZ**

Luego de la presentación del autor(a) y las deliberaciones, el Jurado de Sustentación acordó: **Aprobar** por **Mayoría** la tesis, con el calificativo de **15**, quedando expedito/a el/la Bachiller para optar el Grado de Maestro/a en **CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN AUDITORIA**

Los miembros del Jurado de Sustentación firman a continuación dando fe de las conclusiones del acta:

  Mgtr. MARAVI SOTO MAYRA KATHERYNE PRESIDENTE	  Dr(a). TACO CASTRO EDUARDO MIEMBRO
  Mgtr. ROCHA SEGURA ANTONIO MIEMBRO	  Dr(a). LLANCCE ATAO FREDY RUBEN ASESOR