

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA

ESCUELA DE POSGRADO



**UNIDAD DE POSGRADO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS**

PROGRAMA DE DOCTORADO EN CIENCIAS

TESIS:

**LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS
EMPRESAS CONSTRUCTORAS DEL DISTRITO DE CAJAMARCA, 2018**

Para optar el Grado Académico de

DOCTOR EN CIENCIAS

MENCIÓN: CIENCIAS ECONÓMICAS

Presentada por:

M.Cs. CARLOS HOWER RODRÍGUEZ ZEGARRA

Asesora:

Dra. REYNA LÓPEZ DÍAZ

Cajamarca – Perú

2021

COPYRIGHT © 2021 by
CARLOS HOWER RODRÍGUEZ ZEGARRA
Todos los derechos reservados

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA

ESCUELA DE POSGRADO



**UNIDAD DE POSGRADO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS**

PROGRAMA DE DOCTORADO EN CIENCIAS

TESIS APROBADA:

**LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS
EMPRESAS CONSTRUCTORAS DEL DISTRITO DE CAJAMARCA, 2018**

Para optar el Grado Académico de

DOCTOR EN CIENCIAS

MENCIÓN: CIENCIAS ECONÓMICAS

Presentada por:

M.Cs. CARLOS HOWER RODRÍGUEZ ZEGARRA

JURADO EVALUADOR

Dra. Reyna López Díaz
Asesor

Dr. Héctor Diomedes Villegas Chávez
Jurado Evaluador

Dr. Marco Antonio Pajares Arana
Jurado Evaluador

Dr. Juan José Julio Vera Abanto
Jurado Evaluador

Cajamarca – Perú

2021



Universidad Nacional de Cajamarca
LICENCIADA CON RESOLUCIÓN DE CONSEJO DIRECTIVO Nº 080-2018-SUNEDU/CD
Escuela de Posgrado
CAJAMARCA - PERÚ



PROGRAMA DE DOCTORADO EN CIENCIAS

ACTA DE SUSTENTACIÓN VIRTUAL DE TESIS

MENCIÓN: CIENCIAS ECONÓMICAS

Siendo las 17:00 horas del día 23 de febrero del año dos mil veintiuno, reunidos a través de Gmeet meet.google.com/ofg-vsor-srh, creado por la Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Económicas Contables y Administrativas de la Universidad Nacional de Cajamarca, el Jurado Evaluador presidido por el **Dr. HÉCTOR DIOMEDES VILLEGAS CHÁVEZ**, **Dr. MARCO ANTONIO PAJARES ARANA**, **Dr. JUAN JOSÉ JULIO VERA ABANTO**; y en calidad de Asesora, la **Dra. REYNA LÓPEZ DÍAZ**. Actuando de conformidad con el Reglamento Interno de la Escuela de Posgrado y la Directiva para la Sustentación de Proyectos de Tesis, Seminarios de Tesis, Sustentación de Tesis y Actualización de Marco Teórico de los Programas de Maestría y Doctorado, se dio inicio la SUSTENTACIÓN de la tesis titulada: **LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DEL DISTRITO DE CAJAMARCA, 2018**; presentada por el M.Cs. **CARLOS HOWER RODRÍGUEZ ZEGARRA**.

Realizada la exposición de la Tesis y absueltas las preguntas formuladas por el Jurado Evaluador, y luego de la deliberación, se acordó... APROBAR... con la calificación de... 17 (diecisiete) EXCELENTE... la mencionada Tesis; en tal virtud, el M.Cs. **CARLOS HOWER RODRÍGUEZ ZEGARRA**, está apto para recibir en ceremonia especial el Diploma que lo acredita como **DOCTOR EN CIENCIAS**, de la Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Económicas Contables y Administrativas, Mención **CIENCIAS ECONÓMICAS**.

Siendo las 18:30 horas del mismo día, se dio por concluido el acto.

.....
Dra. Reyna López Díaz
Asesora

.....
Dr. Héctor Diomedes Villegas Chávez
Presidente-Jurado Evaluador

.....
Dr. Marco Antonio Pajares Arana
Jurado Evaluador

.....
Dr. Juan José Julio Vera Abanto
Jurado Evaluador

DEDICATORIA

Este trabajo de investigación está dedicado en primer lugar a Dios, por haberme permitido llegar a obtener el Grado Académico más alto para cumplir una de mis metas más importantes de mi vida.

A mis padres, hermanos, Yéssica y William y a mis bellos sobrinos Liam y Leonardo quienes me apoyaron y alentaron a terminar el desarrollo de mi tesis doctoral.

A mi amada esposa Alicia por ser una persona muy especial en mi vida quién me brinda su apoyo incondicional día a día haciendo que mi esfuerzo y sacrificio formen parte de nuestras vidas.

Carlos H. Rodríguez

AGRADECIMIENTO

A mi Alma Mater, la Universidad Nacional de Cajamarca que me forjo en mi formación académica y profesional para ser parte de ella.

A los gerentes y/o responsables de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca por brindarme las facilidades para aplicar las encuestas que con apoyo, consejos y conocimientos hicieron posible finalizar esta investigación.

A los docentes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas de la Universidad Nacional de Cajamarca y demás docentes contratados e invitados por la Escuela de POSGRADO de mi alma mater, quienes me formaron y educaron para ser una gran persona, profesional, académico y responsable que pueda formar parte de un nuevo paradigma aportando nuevas ideas y conocimientos a la sociedad.

A mi asesor(a) la Dr. Reyna, LOPEZ DIAZ por su apoyo profesional e incondicional en el desarrollo de la presente tesis doctoral.

Carlos H. Rodríguez

“Según vamos adquiriendo conocimiento, las cosas no se hacen más comprensibles,
sino más misteriosas.”

Albert Schweitzer

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
ÍNDICE GENERAL	viii
ÍNDICE DE TABLAS	xi
ÍNDICE DE FIGURAS	xiii
LISTA DE ABREVIATURAS Y SIGLAS.....	xv
RESUMEN.....	xvi
ABSTRACT	xvii
CAPÍTULO I.....	1
INTRODUCCIÓN	1
1.1. Planteamiento del problema	1
1.2. Justificación e importancia.....	3
1.3. Delimitación de la investigación	6
1.4. Objetivos	7
CAPÍTULO II.....	8
MARCO TEÓRICO.....	8
2.1. Antecedentes de la investigación.....	8
2.2. Marco Epistemológico de la Investigación	13
2.1.1. Epistemología de la contabilidad en función a la auditoría	13
2.1.2. Epistemología de la gestión.....	16
2.3. Marco doctrinal de las teorías.....	18
2.3.1. Enfoques teóricos de administración empresarial	18
2.3.1.1. Enfoque clásico	18
2.3.1.2. Enfoque humanista	20
2.3.1.3. Enfoque sistemático.....	22
2.3.2. Enfoques teóricos de la auditoría.....	24
2.3.2.1. Auditoría operacional	24
2.3.2.2. Una auditoría de cumplimiento	25

2.3.2.3.	De estados financieros	26
2.3.3.	Liderazgo.....	27
2.3.3.1.	Teorías de estilos de liderazgo	27
2.3.3.2.	El enfoque funcional.....	28
2.3.3.3.	El enfoque institucional o sociológico.....	28
2.3.3.4.	El enfoque cognoscitivo.....	28
2.3.3.5.	El enfoque de contingencia	29
2.4.	Marco conceptual.....	29
2.4.1.	Auditoría financiera	30
2.4.1.1.	Objetivos de la auditoría financiera.....	31
2.4.1.2.	Etapas de la auditoría financiera.....	31
2.4.1.2.1.	Aplicación de las NIIFs	35
2.4.2.	Gestión Empresarial.....	36
2.4.2.1.	Administración Empresarial.....	36
2.4.2.2.	Definición de liderazgo.....	40
2.4.2.3.	Cualidades del líder	41
2.5.	Definición de Términos Básicos.....	42
CAPÍTULO III		50
PLANTEAMIENTO DE LOS HIPÓTESIS Y VARIABLES		50
3.1.	Hipótesis.....	50
3.1.1.	Hipótesis general	50
3.1.2.	Hipótesis Específicas	50
3.2.	Variables y dimensiones	50
3.3.	Operacionalización de variables.....	51
CAPÍTULO IV		53
MARCO METODOLÓGICO		53
4.1.	Ubicación geográfica	53
4.2.	Diseño de investigación	54
4.3.	Métodos de investigación.....	55
4.4.	Unidad de análisis, población y muestra.....	56
4.5.	Técnicas e instrumentos de acopio de información.....	57
4.6.	Procesamiento y análisis de la información	58

4.7. Matriz de consistencia metodológica.....	59
CAPÍTULO V.....	61
RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	61
5.1. Presentación de resultados	61
5.2. Discusión de resultados.....	118
5.3. Contrastación de hipótesis.....	129
CAPÍTULO VI.....	131
PROPUESTA.....	131
6.1. Propuesta para desarrollar auditorias financieras que contribuyan a la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca.....	131
6.1.1. Objetivo.....	131
6.1.2. Base legal	131
6.1.3. Propuesta.....	132
CONCLUSIONES.....	138
SUGERENCIAS.....	139
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	140
Apéndice 1. Encuesta.....	149
Apéndice 2. Relación de Empresas Constructoras del Distrito de Cajamarca.....	153
Apéndice 3. Estadísticos de fiabilidad	156
Apéndice 4. Estadísticos del total de elementos.....	156
Apéndice 5. Las empresas constructoras que monto estarían dispuestas a pagar por una auditoría Financiera, Especifique monto S/.....	158
Apéndice 6. Figuras fotográficas de algunas empresas constructoras tomadas durante el trabajo de recolección de datos.....	160

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.	El Contador Público Colegiado.....	62
Tabla 2.	La Actuación de los Contadores.....	63
Tabla 3.	Conocimientos y habilidades	64
Tabla 4.	Ética Profesional.....	65
Tabla 5.	Presentación y Preparación de Información Financiera.....	66
Tabla 6.	La gerencia analiza y comprueba los EE.FF.	67
Tabla 7.	Periodo de tiempo (EE. FF)	68
Tabla 8.	Información periódica, oportuna y confiable en los EE.FF.....	69
Tabla 9.	La Integridad y Confiabilidad de los Estados Financieros.....	70
Tabla 10.	Los Estados Financieros uniformes y consistentes.....	71
Tabla 11.	El Cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF'S)	72
Tabla 12.	Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's).....	73
Tabla 13.	La Aplicación del Plan Contable General Empresarial Revisado (PCGER).....	74
Tabla 14.	Las Políticas Contables	75
Tabla 15.	La Auditoría Financiera	76
Tabla 16.	Los Planes para invertir en una Auditoría Financiera.....	77
Tabla 17.	La gerencia informa a la Administración para realizar auditoria	78
Tabla 18.	La Auditoría Financiera en la toma de decisiones.....	79
Tabla 19.	La Auditoría Financiera influye en la gestión.....	80
Tabla 20.	El Programa de Auditoría Financiera	81
Tabla 21.	La Sociedad de Auditoría o Auditor Independiente	82
Tabla 22.	Los Mecanismos de Control Interno.....	83
Tabla 23.	El Cumplimiento de metas según evaluación de Control Interno	84
Tabla 24.	La Evaluación y Comportamiento en relación a las obligaciones.	85
Tabla 25.	Los Mecanismos de Calificación.....	86
Tabla 26.	Las Atribuciones y Responsabilidades	88
Tabla 27.	Las Obligaciones y Responsabilidades	89
Tabla 28.	Los Instrumentos Administrativos.....	90
Tabla 29.	La Definición de Objetivos y Estrategias.....	91
Tabla 30.	Las amenazas del entorno y oportunidades de negocio	92
Tabla 31.	El Análisis del entorno competitivo	93
Tabla 32.	El Organigrama Funcional.	94
Tabla 33.	La Información Oportuna y Confiable.....	95
Tabla 34.	Los Perfiles Profesionales y No Profesionales.....	96

Tabla 35. El Plan de Formación Anual de Necesidades.....	97
Tabla 36. El Plan de Formación Anual de Contratación.....	98
Tabla 37. Los Planes de Desarrollo Profesional.....	99
Tabla 38. Los conocimientos o ideas para alcanzar objetivos.....	101
Tabla 39. El Estímulo al Personal para la toma de decisiones.....	102
Tabla 40. Los Reconocimientos a los Colaboradores.....	103
Tabla 41. La Gestión de la Empresa Eficiente y Eficaz.....	104
Tabla 42. Los Procesos Realizados en la Empresa.....	105
Tabla 43. Resultados previstos en el Plan de Trabajo.....	106
Tabla 44. La Aceptación y Calidad Competitiva.....	107
Tabla 45. Los Resultados en la Gestión.....	109
Tabla 46. El área Recursos Humanos.....	110
Tabla 47. El Pago de Impuestos IGV, RTA 3°CAT.....	111
Tabla 48. El Pago de Tributos Laborales ONP y/o AFP, Es Salud, entre otros.....	112
Tabla 49. El Monitoreo Periódico de Actividades.....	113
Tabla 50. La Rotación de Empleados.....	114
Tabla 51. Las Utilidades Obtenidas.....	115
Tabla 52. La Captación de Nuevos Clientes.....	116
Tabla 53. El Porcentaje de Ingresos.....	117
Tabla 54. Correlación de Spearman.....	130

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Proceso Administrativo.....	37
Figura 2. Mapa Distrital de la Ciudad de Cajamarca.....	53
Figura 3. Contador Público Colegiado	62
Figura 4. Actuación de los Contadores en la Empresa.	63
Figura 5. Conocimientos y habilidades de la Gerencia	64
Figura 6. Ética Profesional.....	65
Figura 7. Presentación y Preparación de Información Financiera.....	66
Figura 8. La gerencia analiza y comprueba EE.FF.....	67
Figura 9. Periodo de tiempo (EE.FF.).....	68
Figura 10. Información periódica, oportuna y confiable en los EE.FF.....	69
Figura 11. Integridad y confiabilidad de los Estados Financieros.....	70
Figura 12. Estados Financieros uniformes y consistentes.	71
Figura 13. Cumplimiento de las Normas Internacionales de	72
Figura 14. Normas Internacionales de Información Financiera	73
Figura 15. Aplicación del Plan Contable General Empresarial	74
Figura 16. Políticas Contables.	75
Figura 17. Auditoría Financiera.	76
Figura 18. Planes para invertir en una Auditoría Financiera.	77
Figura 19. La gerencia informa a la Administración para	78
Figura 20. La Auditoría Financiera en la toma de decisiones.	79
Figura 21. La Auditoría Financiera influye en la gestión.	80
Figura 22. Programa de Auditoría Financiera.....	81
Figura 23. Sociedad de Auditoría o Auditor Independiente.	83
Figura 24. Mecanismos de Control Interno.	84
Figura 25. Cumplimiento de metas según evaluación de	85
Figura 26. Evaluación y Comportamiento en relación	86
Figura 27. Mecanismos de Calificación.	87
Figura 28. Atribuciones y Responsabilidades.....	88
Figura 29. Obligaciones y Responsabilidades.	89
Figura 30. Instrumentos Administrativos.	90
Figura 31. Definición de Objetivos y Estrategias.....	91
Figura 32. Las amenazas del entorno y oportunidades de negocio.	92
Figura 33. Análisis del entorno competitivo.....	93
Figura 34. Organigrama Funcional.	94
Figura 35. Información Oportuna y Confiable.....	95

Figura 36. Perfiles Profesionales y No Profesionales.....	96
Figura 37. Plan de Formación Anual de Necesidades.....	97
Figura 38. Plan de Formación Anual de Contratación.....	98
Figura 39. Planes de Desarrollo Profesional.....	100
Figura 40. Conocimientos o ideas para alcanzar objetivos.....	101
Figura 41. Estímulo al Personal para la toma de decisiones.....	102
Figura 42. Reconocimientos a los Colaboradores.....	103
Figura 43. La Gestión de la Empresa Eficiente y Eficaz.....	105
Figura 44. Procesos Realizados en la Empresa.....	106
Figura 45. Resultados previstos en el Plan de Trabajo.....	107
Figura 46. Aceptación y Calidad Competitiva.....	108
Figura 47. Resultados en la Gestión.....	109
Figura 48. Recursos Humanos.....	110
Figura 49. Pago de Impuestos IGV, RTA 3°CAT.....	111
Figura 50. Pago de Tributos Laborales ONP y/o AFP.....	112
Figura 51. Monitoreo periódico de Actividades.....	113
Figura 52. Rotación de Empleados.....	114
Figura 53. Utilidades Obtenidas.....	115
Figura 54. Captación de Nuevos Clientes.....	116
Figura 55. Porcentaje de Ingresos.....	117
Figura 56. Orientación para realizar la encuesta al contador de la empresa FAST MEDIO AMBIENTE Y CONSTRUCCION SRL.....	160
Figura 57. Orientación para realizar la encuesta a la Responsable de la empresa constructora COMPAÑIA DE SERVICIOS GENERALES ALFRED SRL.....	160
Figura 58. Investigador, encuestando al administrador de la empresa constructora HERMANOS URTEAGA CONTRATISTAS SRL.....	161
Figura 59. Visita a la construcción de las tiendas comerciales en el Jirón Tarapacá de la ciudad de Cajamarca.....	161
Figura 60. Visita a los trabajadores de Construcción de la empresa Constructora GEOS INGENIEROS SRL.....	162
Figura 61. Visita a los trabajadores de Construcción de la empresa CEYCA SERVICIOS GENERALES Y CONSTRUCCION SAC en la edificación de un condominio en los baños del inca.....	162

LISTA DE ABREVIATURAS Y SIGLAS

- AFP:** Asociación de Fondo de Pensiones.
- COSO:** Committee of Sponsoring Organizations.
- CMS:** Critical, Management Studies
- CPC:** Contador Público Colegiado.
- CIU:** Clasificación Industrial Internacional Uniforme.
- ESFA:** Estado de Situación Financiera de Apertura.
- EE.FF.:** Estados Financieros.
- FODA:** Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas.
- GAAP:** Generally Accepted Accounting Principles.
- IGV:** Impuesto General a las Ventas.
- INEI:** Instituto Nacional de Estadística e Informática.
- MOF:** Manual de Organización y Funciones.
- NIC:** Normas Internacionales de Contabilidad.
- NIIF'S:** Normas Internacionales de Información Financiera.
- ONP:** Oficina Nacional Previsional.
- PCGER:** Plan Contable General Empresarial Revisado.
- ROAC:** Registro Oficial de Auditores de Cuentas.
- ROF:** Reglamento de Organización y Funciones.
- RIT:** Reglamento Interno de Trabajo.
- RTA 3°CAT.:** Renta de Tercera Categoría.
- SPSS25:** Programa Estadístico; Statistical Product and Service Solutions.
- SUNAT:** Superintendencia Nacional de Administración Tributaria.
- UCTTA:** Unión de Cooperativas de Transporte en Taxi del Azuay.

RESUMEN

Muchas organizaciones empresariales desean ser altamente competitivas; sin embargo, a menudo esto depende de sus gerentes, pues a pesar de contar con experiencia en gestión de empresas, siempre será necesario e importante que requieran de instrumentos y medidas que ofrezcan confiabilidad en la información contable y financiera, como lo es la Auditoría Financiera. Este contexto no es ajeno a lo que acontece en el Perú, especialmente en el interior del país, ese es el caso de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca. Esta clase de empresas son de especial importancia en la región por su ejecución económica; sin embargo, la ausencia de realizar periódicamente una Auditoría a sus Estados Financieros, hace que dicha información financiera no sea eficiente para la toma de decisiones y en consecuencia pueda acarrear problemas financieros en el mercado. En tal sentido, está investigación comprobó la influencia de la auditoría financiera en la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca; para hacerlo, se elaboró una encuesta, cuya fiabilidad se demostró con el Alfa de Cronbach, aplicado a 40 empresas constructoras, con ello se identificó la situación actual, del cual se evidenció que 27 empresas constructoras “A veces” y “casi nunca” realizan una auditoría financiera periódicamente a los EE.FFF; además, el coeficiente de correlación de Spearman que indica relación positiva entre las variables en estudio, pues $0 < \rho < 1$; es decir $\rho = 0,594$; así pues, se acepta la “Hipótesis Alternativa” de esta investigación, ya que la Auditoría Financiera influye positivamente en la Gestión de las Empresas Constructoras del distrito de Cajamarca, 2018.

Palabras clave: Auditoría Financiera, Gestión Empresarial, Toma de Decisiones, Empresa Constructora.

ABSTRACT

Many business organizations want to be highly competitive; However, this often depends on their managers, because despite having experience in business management, it will always be necessary and important that they require instruments and measures that offer reliability in accounting information and financial, as is the Financial Audit. This context is no stranger to what happens in Peru, especially in the interior of the country, that is the case of the construction companies of the Cajamarca district. These kinds of companies are of special importance in the region for their economic execution; However, the absence of periodically performing an Audit of its Financial Statements means that said financial information is not efficient for decision making and, consequently, may cause financial problems in the market. In this sense, this investigation proved the influence of the financial audit in the management of the construction companies of the Cajamarca district; To do so, a survey was prepared, whose reliability was demonstrated with the Cronbach's Alpha, applied to 40 construction companies, thereby identifying the current situation, which showed that 27 construction companies "Sometimes" and "almost never" perform a periodic financial audit of the EEEFF; In addition, Spearman's correlation coefficient indicates a positive relationship between the variables under study, since $0 < \rho < 1$; that is $(\rho) = 0.594$; Thus, the "Null Hypothesis" of this research is accepted, since the Financial Audit positively influences the Management of Construction Companies in the district of Cajamarca, 2018.

Key words: Financial Audit, Business Management, Decision Making, Construction Company.

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1.1. Planteamiento del problema

1.1.1. Contextualización

En un mundo globalizado, como el que actualmente impera, todo se encuentra en total comunicación, desde las personas hasta las organizaciones; sin embargo, este contexto es aún más complejo en el caso de las organizaciones empresariales, pues éstas necesitan diferenciarse de alguna forma con sus posibles competidores. En base a ello, los responsables, socios, o gerentes de cada una de las empresas tienen que tomar decisiones que repercuten, ya sea de forma positiva o negativa, en el funcionamiento de sus empresas. No obstante, obtener información de calidad para que se tomen las mejores decisiones va a depender de muchos factores; por ello es que los responsables de las empresas requieren de instrumentos y medidas que les ofrezcan información confiable. Una de esas medidas importantes para cualquier empresario es realizar periódicamente una auditoría financiera, que según Durand (2013) “es aquella que emite un dictamen u opinión profesional en relación con los estados financieros de una unidad económica en una fecha determinada y sobre el resultado de las operaciones y los cambios en la posición financiera cubiertos por el examen la condición indispensable que esta opinión sea expresada por un Contador Público Colegiado debidamente autorizado para tal fin”. Su importancia radica en el apoyo que brinda a los socios y/o responsables de las empresas en la toma de decisiones de índole financiero, pues es más que evidente la relevancia que tiene para la empresa contar con estados financieros eficientes teniendo como base las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs), los cuales garanticen la continuidad de sus actividades.

1.1.2. Descripción del problema

Las empresas en el Perú muchas veces no optan por hacer uso de una auditoría financiera, por que dichas empresas no lo consideran importante invertir en contratar auditores independientes y/o sociedades de auditorías externas debido a que la mayoría de los responsables, socios, o gerentes de cada una de las empresas lo ven como un gasto mas no como una inversión, tal es la situación de las empresas constructoras pues su información financiera que estas generan no es auditada periódicamente además no podrá ser utilizada como una herramienta de Gestión empresarial para la toma de decisiones. Esta situación también se vive en las empresas del interior del país, especialmente en el departamento de Cajamarca, pues la recesión económica que lleva afrontando las hace susceptible de ser presa de grandes problemas financieros, siendo esto más evidente en las empresas constructoras del distrito de Cajamarca. Las empresas constructoras o denominada contratistas generales, son aquellas que tienen como giro de negocio los servicios de construcción de edificaciones infraestructuras, diseños, estructuras, puentes y carreteras, topografía automatizada, asesoramiento en general, desarrollo y ejecución de obras civiles y electromecánicas que en especial trataremos sobre las empresas constructoras según CIIU – Sección F – “Construcción” – Construcción de Edificios Completos y/o Obras de Ingeniería Civil. Este tipo de empresas también sufren los estragos de la recesión económica que afecta al departamento de Cajamarca, por lo cual muchas veces trabajan de forma improvisada que sumada a la incapacidad de sus gerentes, traen consigo un sin número de problemas de índole tributario y financiero. Hasta el momento los socios o responsables de estas empresas, poco o nada hacen por paliar esta situación, lo que hacen es seguir endeudándose con préstamos que muchas veces no pueden

pagar, basados solamente en una suerte de ilusión laboral, pues creen que pronto volverán aquellos tiempos donde tenían mucho trabajo producto de la explotación minera, sin tener en cuenta que en cualquier momento esas malas decisiones, que han venido tomando, pueden llevarlos a desaparecer del mercado.

Dada esta situación, se genera la necesidad de obtener información confiable que ayude a los socios o responsables de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca a tomar excelentes decisiones, siendo la auditoría financiera una de las mejores medidas que se deben tener en cuenta para lograr fortalecer las actividades y la competitividad de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca.

1.1.3. Formulación del problema

Problema general

- ¿Cuál es la influencia de la auditoría financiera en la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, 2018?

Problemas específicos

- ¿Cuál es la situación de la auditoría financiera en la gestión de las empresas Constructoras del distrito de Cajamarca, 2018?
- ¿Cuál es la relación entre la auditoría financiera y la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, 2018?
- ¿Qué acción es necesaria para desarrollar auditorías financieras que contribuyan a la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, 2018?

1.2. Justificación e importancia

La relevancia de esta investigación radica en la ausencia de estudios que muestren la influencia que tiene la Auditoría Financiera en la Gestión de las Empresas

Constructoras del distrito de Cajamarca, de esta forma se complementa aquellos documentos elaborados sobre control interno para empresas del distrito de Cajamarca. Sin embargo, lo que hace más interesante a esta investigación es que cuenta con una lista de preguntas encuestadas cuyos resultados obtenidos en dichas variables de auditoría financiera y gestión empresarial muestra su importancia para la futura toma de decisiones de los socios de las Empresas Constructoras del distrito de Cajamarca. Asimismo, esta investigación también cobra importancia por la ausencia de auditorías financieras realizadas en las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, pues todas ellas solo realizan auditorías cuando los socios o responsables de la empresa sienten que sus estados financieros tienen serios problemas financieros inclusive cuando no se obtiene los resultados esperados. Esta situación hace evidente que en algún momento pueden desaparecer del mercado, de allí la importancia de llevar a cabo auditorías financieras periódicamente en las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, ya que de esa manera los socios o responsables tendrán a la mano información oportuna y, especialmente, confiable que los ayude a tomar las mejores decisiones para el desarrollo productivo de la empresa.

a. Justificación científica

La importancia científica de la presente investigación radica en que se genera un instrumento de investigación que ayude a recolectar datos referidos a la información financiera, así como conocer la ausencia de auditorías financieras que nos permita mostrar evidencia y relevancia en la presentación de los estados financieros para la toma de decisiones de los socios y/o responsables de las empresas constructoras, pues no solo es aplicable al sector construcción, sino también a otros tipos de sectores empresariales de la región Cajamarca; de esa manera se identifica la situación que determinan la realidad o el escenario de las

empresas de la región Cajamarca, haciendo énfasis en la utilización de auditorías financieras en cada empresa. Es decir, nos ayuda a estudiar adecuadamente al sector empresarial de la región Cajamarca y más importante aún son las alternativas que se proponen con el propósito de optimizar la gestión interna de las empresas constructoras, y otros sectores empresariales, del distrito de Cajamarca.

b. Justificación técnica - práctica

La presente investigación nace por el hecho de ser testigo de la ausencia de auditorías financieras realizadas a las empresas constructoras el distrito de Cajamarca, siendo escasos o nulos los documentos que se atreven a estudiar y proponer alternativas que desarrollen auditorías financieras para la aplicación de este tema. Por ello, el propósito de la presente investigación, está relacionado con la temática de la auditoría financiera, la cual se ajusta en obtener una visión respecto a los avances de las tareas establecidas para resolver o atender los efectos de los diversos problemas relacionados a los estados financieros que se puedan presentar dentro de las empresas, Además proporcionar información en forma verás y fidedigna a los socios y/o Responsables a fin de asegurar la continuidad del correcto funcionamiento de las empresas. Es por ello que mediante un minucioso diagnóstico a las empresas constructoras del distrito de Cajamarca se podrá encontrar algunos vacíos en relación a la implementación y utilización de las auditorías financieras, en base a ello, esta investigación se propone alternativas que permiten mejorar el desarrollo de auditorías financieras en las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, y porque no decirlo, que este documento de investigación sea un antecedente importante para posteriores investigaciones que se realicen en los distintos sectores empresariales de la región Cajamarca.

c. Justificación personal

La Auditoría Financiera es una de las mejores medidas en el ambiente empresarial, ya que permite tomar decisiones acertadas sobre el futuro y supervivencia de las empresas, puesto que un adecuado desarrollo de auditoría financiera permite obtener información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control, permitiendo lograr un mejor posicionamiento de la empresa en un mercado tan competitivo como el que actualmente opera; y mi persona, como profesional y futuro Doctor, me siento en la capacidad y el deber de investigar y poder proponer, a través de los conocimientos adquiridos en mis 15 años de experiencia laboral en el sector público y privado, alternativas que ayuden a mejorar la gestión interna de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca. Por ello, el aporte de la presente investigación está precisamente orientado a hacer uso de auditorías financieras de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca para así fortalecer sus actividades y hacerlas más competitivas.

1.3. Delimitación de la investigación

Para que una empresa logre ser más competitiva en el mercado, requiere no solo del personal y las condiciones empresariales adecuadas, sino también de un constante seguimiento a sus actividades, estos a partir de auditorías que las ayuden a controlar sus actividades. En ese sentido, el tema a investigar en la presente investigación es la auditoría financiera y la influencia que ejerce sobre la gestión de las empresas Constructoras del distrito de Cajamarca, en el departamento de Cajamarca, y está elaborado para el año 2018.

El ámbito espacial es el distrito de Cajamarca, cabe mencionar que se estudia solo a las empresas constructoras según CIIU – Sección F – “Construcción” – Construcción de Edificios Completos y/o Obras de Ingeniería Civil del distrito en estudio.

Por otro lado, el campo de estudio está centrada esencialmente en el sector empresarial del distrito de Cajamarca, con énfasis en el sector construcción, como área de estudio las ciencias económicas en las organizaciones dedicadas a la prestación de servicios de construcción de Edificios Completos y/o Obras de Ingeniería Civil en el distrito de Cajamarca.

1.4. Objetivos

Objetivo General

- Determinar la influencia de la auditoría financiera en la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, 2018.

Objetivos Específicos

- Identificar la situación de la auditoría financiera en la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, 2018.
- Determinar la relación entre la auditoría financiera y la gestión de las empresas Constructoras del distrito de Cajamarca, 2018.
- Proponer estrategias que permitan desarrollar Auditorías Financieras que contribuyan a la gestión de las empresas Constructoras del distrito de Cajamarca, 2018.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

A nivel internacional

- Una de las investigaciones más importantes referidas a la auditoría financiera por Morocho (2013), en su tesis de grado denominada: “Auditoría financiera a la empresa Orientoil S.A., del cantón la joya de los sachas, provincia de Orellana, para determinar la razonabilidad de los estados financieros, periodo 2011”. La investigadora se propuso dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración de las entidades en estudio; para hacer ello posible, empieza por realizar un levantamiento de información de la empresa en estudio, el mismo que le ayudó a descubrir la situación actual de la empresa y al mismo tiempo a determinar las amenazas, debilidades, oportunidades y fortalezas, con la formulación del FODA de la empresa. Asimismo, luego de lo anterior, fue importante la aplicación de la auditoría financiera a la empresa Orientoil S.A; es decir, se le hizo una auditoría financiera, todo ello acompañado de una encuesta aplicada a los responsables del área contable de la empresa. Los resultados de esta investigación muestran que, aunque la empresa posea liquidez y solvencia, esta no cuenta con un manual de contabilidad que regule las cuentas contables y que ayude a la razonable presentación de los estados financieros, asimismo, se comprobó que la empresa no cumple con la normativa vigente en cuanto al cálculo de la provisión de cuentas incobrables; por ello la investigadora propone algunas recomendaciones que palien lo antes mencionado.

- Por otro lado, se encuentra una tesis de investigación para optar el grado de magister, elaborada por Gutama y Rivadenerira (2014) denominada: “Auditoría financiera de la unión de cooperativas de transporte en taxi del Azuay (UCTTA)”. Estas investigadoras se propusieron realizar una profunda auditoría financiera a la unión de cooperativas de transporte en taxi del Azuay (UCTTA). Esto implicó la aplicación de conocimientos que las investigadoras adquirieron en el transcurso de sus estudios superiores para analizar y verificar los estados financieros de la entidad en estudio. Los resultados encontrados en la auditoría que realizaron indican que la entidad no ha actualizado sus estatutos sobre la forma en la que tiene que utilizar sus excedentes, asimismo, la entidad no cuenta con un sistema para depreciar los activos fijos, por lo que no pueden determinar por qué método es depreciado cada uno, entre otras deficiencias más, como la emisión de cheques y el mal manejo de comprobantes. En ese sentido, las investigadoras proponen algunas recomendaciones dirigidas al gerente de contabilidad y de la entidad en estudio.
- Por último, una tesis de investigación interesante en cuanto al análisis de la auditoría financiera es el elaborado por Altamirano (2014) en su tesis de maestría denominado: “Análisis comparativo de la auditoría financiera y la auditoría integral y sus beneficios en la toma de decisiones en las empresas comerciales”. La investigadora se propuso Realizar una comparación entre la aplicación de la auditoría financiera y la auditoría integral en el sector comercial por el ejercicio económico 2012. Para hacer esto posible, la autora hizo uso de referencias bibliográficas y documentales para explicación de circunstancias en áreas relevantes (identificación de las compañías),

cuestionarios control interno y matrices de riesgos como flujogramas de las empresas en estudio. Asimismo, la investigación realizó en diez empresas comerciales para el ejercicio económico 2012; sin embargo, para el caso práctico solo se hizo la auditoría a una de las empresas en estudio. La principal conclusión a la que llega la investigadora es que en las empresas que corresponden al sector de comercialización de materiales de construcción que, se da la aplicación de la auditoría financiera solo por cumplimiento de disposiciones legales con entes de control, sin embargo, muchas veces dejan de lado la información cuantitativa que resulta del proceso de control interno para el mejoramiento continuo de los procesos de las operaciones productivas de la empresa y como elemento base para el proceso de la toma de decisiones, pero la información complementaria que resulta de la aplicación de la Auditoría financiera no incluye análisis de aspectos administrativos, de gestión, de cumplimiento, como señala la Auditoría Integral, que confiere mayor confiabilidad de los informes integrales, y procedimientos implementados a estados financieros utilizando la Guía del marco conceptual de la Auditoría Integral, Normas y Procedimientos de Auditoría Integral, y las Auditorías que la conforman.

A nivel nacional

- A nivel nacional encontramos documentos de investigación que sustentan la importancia la auditoría financiera y su influencia en la gestión de empresas constructoras, es el elaborado como el de Sandoval (2013) en su tesis de maestría denominada: “La auditoría financiera y su influencia en la gestión de las medianas empresas industriales del distrito de Ate – Lima”. El autor se

propuso determinar de qué manera la auditoría financiera influye en la gestión de las Medianas empresas industriales del distrito de Ate - Lima. Para hacer ello posible, se aplicó el método descriptivo, comparativo, crítico, estadístico, analítico mediante el método de encuestas y entrevistas. Estas entrevistas se dirigieron a 212 personas entre directores, contadores y administradores. En base a ello las principales conclusiones de la investigación indican que la cantidad de decisiones aprobadas producto de recomendaciones de la auditoría financiera influye en la mejora de la gestión, asimismo, el tipo de decisiones adoptadas en la utilización de los recursos económicos y financieros disminuye la cantidad de debilidades identificadas por los controles establecidos por empresa.

- Por su parte, Arana (2015) en su tesis de grado denominada “La auditoría financiera y su influencia en la gestión de las pequeñas empresas manufactureras del régimen general del impuesto a la renta en la ciudad de Tarapoto. Año 2014” se propuso determinar de qué manera la auditoría financiera influye en la gestión de las pequeñas empresas manufactureras del régimen general del impuesto a la renta en la ciudad de Tarapoto. En ese sentido, la investigadora optó por hacer uso de una metodología de investigación no experimental y transversal, pues fue hecha para un año en específico. Asimismo, elaboró un cuestionario que aplicó a los representantes de una muestra de 18 pequeñas empresas manufactureras de la ciudad de Tarapoto. Sus principales conclusiones indican que La auditoría financiera influye positivamente en la gestión de las pequeñas empresas manufactureras del régimen general del impuesto a la renta en la ciudad de Tarapoto, pues las ayuda a mejorar la gestión empresarial de las mismas; asimismo, se concluye

que la integridad de los estados financieros de las empresas inciden positivamente en la transparencia de la gestión empresarial, ya que esta se alcanza cuando la información financiera contiene de forma completa.

- Por último, Mendoza (2015) en su tesis de investigación para optar el grado de magister, denominada: “La auditoría financiera y su incidencia en la gestión de las empresas de diseño estructural en Lima Metropolitana 2013 – 2014” se propuso determinar en qué medida la auditoría financiera incide en la optimización de la gestión de las empresas dedicadas al diseño estructural de Lima Metropolitana. Teniendo eso presente, el autor eligió un tipo de investigación descriptivo para su caso, asimismo fue de tipo transversal, pues analiza el tema en el periodo de 1 año; por ello, elabora y aplica una encuesta a una muestra de 47 Auditores y empresarios de este tipo de empresas en estudio. En base a ello, las conclusiones relevantes a las que llegó la investigación indican que el programa de auditoría incide en la estrategia empresarial, así como que la ejecución de la auditoría financiera mejora la rentabilidad proyectada de las empresas. Con ello, demostrando que la auditoría financiera incide de manera positiva en la gestión de las empresas dedicadas al diseño estructural de Lima Metropolitana.

Por otro lado, es lamentable para la investigación y el buen accionar de las empresas locales no encontrar tesis de investigación relevantes en cuanto al tema de la influencia de la auditoría financiera sobre su gestión empresarial en las principales bibliotecas de las universidades del departamento de Cajamarca. Hecho por el cual, esta investigación toma mucha más importancia para futuras investigaciones respecto a temas relacionados con la auditoría en el medio local,

asimismo, se encamina a incentivar la investigación en auditoría financiera y otras variables que afecten a las empresas del departamento de Cajamarca.

Ahora bien, es importante lo que se puede encontrar en las investigaciones antes mencionadas, pues como se evidencia, muchas empresas caen en el mismo error, el cual tiene que ver con sus malos manejos, es decir, su deficiente gestión empresarial, y claro que es ahí donde la auditoría financiera hace muestra de su presencia, pues a partir de una buena auditoría financiera, se puede hacer una mejor gestión general de toda la empresa, es decir, la auditoría financiera incide positivamente sobre la gestión de las empresas en estudio, sin importar en qué sector o rubro empresarial se desenvuelvan.

2.2. Marco Epistemológico de la Investigación

2.1.1. Epistemología de la contabilidad en función a la auditoría

2.1.1.1. Fundamento teórico

Si bien es cierto, la epistemología es la que debe permitir terminar con cualquier discrepancia que se tenga sobre considerar a la contabilidad como ciencia y es que muchas veces eso depende mucho de los mismos profesionales de la contabilidad, pues son ellos los que tienen que crear las condiciones, haciendo uso de sus capacidades e imaginación para investigar arduamente y ser capaces de dar solución a los problemas empresariales en la sociedad; es decir, evitar hacer de la contabilidad algo mecánico para los futuros profesionales, induciendo la contabilidad y todo lo que tenga que ver con ella como algo técnico y no como ciencia.

La Contabilidad es una ciencia social que garantiza el funcionamiento de la empresa, genera conocimientos conexos entre la economía y las finanzas,

cuantifica el patrimonio público o privado, determina las pérdidas y ganancias de las personas naturales y jurídicas y precisa las responsabilidades de los contribuyentes. Asimismo, sistematiza la política tributaria relacionada con la estructura formal y funcional del sistema impositivo, su distribución social, los efectos de los tributos y su utilización como instrumentos dinámicos para comprender el subsistema económico y su incidencia en el desarrollo nacional. Genera la teoría sobre ingresos públicos (subvenciones, donaciones, ingresos administrativos o tasas de servicios públicos, impuestos, préstamos externos e internos) y los elementos constitutivos de la imposición (cualitativos y cuantitativos), describiendo, explicando y analizando el cómo y el porqué de los hechos contables que se suscitan dentro y fuera de la empresa. (Torres y Lam, 2012, p.35)

2.1.1.2. La epistemología en la profesión del contador

Según (Torres y Lam, 2012), los educandos que quieran desempeñarse mejor en todas las áreas de la contabilidad, como es la auditoría, deben contar con:

- a. Visión panorámica:** Con ayuda de la epistemología, a partir de cuyos conocimientos concluimos que la formación del profesional debe ser panorámica y no solo tubular. Un especialista en Normas Internacionales de Información Financiera puede ser un gran experto en el dominio de las mismas, pero con pocos aportes en la sistematización teórico-práctica de la Contabilidad. La carencia de fundamentos epistemológicos no le permitirá explicar mejor los conocimientos de la ciencia contable y la organización y funcionamiento de la empresa. La

formación panorámica comprende, además de los conocimientos de la Ciencia Contable, los que tienen que ver con el entorno de la empresa, siendo indispensables los jurídicos, sociológicos, políticos y filosóficos, que orientan al contador público a explicar con rigor los hechos empresariales, dando un salto de la acción operativa a la exposición racionalizada. En cambio, la visión tubular es consecuencia de los conocimientos de Contabilidad encapsulados en sí mismos, sin relacionarlos con otros que también intervienen en el logro de objetivos y metas empresariales.

b. Situaciones previsionales y momento de las realizaciones

educativas: Las situaciones previsionales y la realización de la enseñanza-aprendizaje son dos aspectos fundamentales para la formación del contador público. Las primeras previenen las tecnologías sobre currícula, metodología de los bloques curriculares e instrumentos de enseñanza aprendizaje. Las segundas tienen que ver con los sistemas de aprendizaje y las evaluaciones. En términos generales, dichas tecnologías fueron sistematizadas por el Dr. Walter Peñaloza Ramella, cuyos fundamentos educativos han servido de base para sostener que la formación competitiva del contador público depende de su elaboración y aplicación sistemática en función de la realidad empresarial y de los perfiles explícitos e implícitos del educando. Por eso, deben estar articuladas con rigor para lograr los objetivos y las metas de la educación contable. En su estructuración, la epistemología tiene fuerte incidencia siempre y cuando los agentes educativos tengan

conocimiento de ella y la apliquen de acuerdo con las necesidades sociales de la formación del Contador Público.

2.1.2. Epistemología de la gestión

La gestión es una de las herramientas más importantes en el actuar empresarial, pues con ella se hacen posible los procesos que toda empresa requiere para ser más competitiva en el mercado. En ese sentido, su epistemología hace posible que se la aprecie mucho más.

2.1.2.1. La gestión como episteme

El management o gestión, nacida de la administración empresarial se ha convertido en el eje de cambio en las instituciones. Todo proceso posible de ser identificado, clasificado y estudiado tiene que ser gerenciado. La excelencia, la calidad total, el logro del cero defecto, los círculos de calidad, la planificación por proyecto, la autonomía, el liderazgo, la innovación, hacen parte de los aspectos que forman la gestión. Ésta constituye más que una simple forma de planificación o administración: involucra un cambio en el modo en que pensamos, actuamos, sentimos; en suma, un cambio en la forma de ser de los individuos y de las organizaciones. La gestión aparece como una forma de hacer frente a la nueva realidad donde la libertad y la autonomía hacen parte de la sociedad de la información y del conocimiento. Aparece flexible y abierta y permite que cada uno sea responsable y capaz de la toma de decisiones por medio de las organizaciones. Es vista como una solución frente a esa sociedad rígida, estable, jerárquica, que oprimía a los sujetos y les impedía escoger, crecer y hacer parte, ya que origina las condiciones para el cambio y la ampliación de la capacidad de decisión y acción de las personas. Cada

individuo será entonces llamado a construir su propio destino (Gonzales y Rodríguez, 2014).

2.1.2.2. Los estudios críticos de la administración y/o de la Gestión

Los critical management studies (CMS) a pesar de algunas críticas recibidas le “prestan atención al rol creciente que, en la economía actual, juegan los llamados trabajadores del conocimiento y los trabajadores del sector servicios, e incluso trabajadores de sectores informales o incluso ilegales”. Los Estudios Críticos de la Gestión representan además una verdadera visión crítica de la realidad organizacional. Hay en ellos una denuncia de las injusticias del nuevo neoliberalismo y su globalización implacable, que no sólo destruye formas de vida y culturas, sino que quiebra las solidaridades en las sociedades occidentales; especialmente manifestadas desde el control y la manipulación ideológica que se presenta en las organizaciones; del machismo y el racismo; de la coacción, por ejemplo. Conscientemente, los autores de este grupo defienden un concepto casi olvidado en los discursos políticos, pero siempre válido: la emancipación. De este modo, no sólo nos hallamos ante una discusión teórica, sino ante una cuestión de compromiso con la política. Es así que se trata de una escuela que, en el plano puramente intelectual, es capaz de deparar grandes conceptos y marcos diferentes para el desarrollo de otras formas de concebir la administración al investigador social. El hecho de recuperar la gran tradición filosófica francesa o prestar atención a la obra de autores esenciales en nuestra época como Bauman, Baudrillard, Agamben o Virno hace que sus aportaciones siempre sean interesantes y fundamentadas e inviten al debate (Gonzales y Rodríguez, 2014).

2.3. Marco doctrinal de las teorías

2.3.1. Enfoques teóricos de administración empresarial

2.3.1.1. Enfoque clásico

Según Robbins y Coulter (2010), dos teorías principales constituyen el enfoque clásico: la administración científica y la administración general.

Teoría de la Administración científica

Si tuviera que precisar cuándo nació la teoría de la administración moderna, tal vez 1911 sería una buena elección, año en que se publicó Principios de la administración científica (Principles of Scientific Management) de Frederick Winslow. Su contenido fue extensamente adoptado por los gerentes de todo el mundo. El libro describía la teoría de la administración científica: el uso de métodos científicos para definir “la mejor forma” de realizar un trabajo. Veamos con más detenimiento lo que hicieron Taylor y otros investigadores de la administración científica. Es probable que el ejemplo más conocido sobre la administración científica de Taylor sea el experimento con lingotes de hierro. Los trabajadores cargaban “lingotes” de hierro (cada uno con un peso de 92 libras) en vagones de ferrocarril. Su producción promedio era de 12.5 toneladas diarias. Sin embargo, Taylor creía que, si analizaba científicamente el trabajo para determinar “la mejor forma” de cargar los lingotes de hierro, la producción podría aumentar a 47 o 48 toneladas diarias. Después de aplicar de manera científica distintas combinaciones de procedimientos, técnicas y herramientas, Taylor logró obtener ese nivel de productividad. ¿Cómo? Asignó a la persona correcta el trabajo, le proporcionó las herramientas y el equipo adecuados, hizo que el trabajador siguiera exactamente sus instrucciones y lo motivó con un incentivo económico que representaba un aumento importante en su paga diaria.

Con métodos parecidos en los otros trabajos, Taylor pudo definir “la mejor forma” de realizar cada trabajo. En general, Taylor logró mejoras constantes en la productividad del orden de 200 por ciento o más. Basándose en sus estudios vanguardistas sobre el trabajo manual, en los que aplicaba principios científicos, Taylor se ganó el título de “padre” de la administración científica. Sus ideas se difundieron por Estados Unidos y otros países y motivó a otros a estudiar y desarrollar métodos de administración científica. Sus seguidores más prominentes fueron Frank y Lillian Gilbreth.

Teoría General de la Administración

Un grupo de escritores analizaron el tema de la administración desde la perspectiva de la organización como un todo. Este enfoque, conocido como teoría general de la administración, se centra más en lo que hacen los gerentes y en lo que constituye una buena práctica de administración. Los dos individuos más prominentes detrás de la teoría general de la administración fueron Henri Fayol y Max Weber. Henri Fayol. Debido a que sus ideas fueron importantes, analicemos más detalladamente lo que expresó. Fayol escribió en la misma época que Taylor. Mientras Taylor se centraba en los gerentes de primera línea y el método científico, la atención de Fayol se dirigía hacia las actividades de todos los gerentes. Escribía partiendo de su experiencia personal como director general de una gran empresa francesa de minas de carbón. Fayol describió la práctica de la administración como algo diferente a la contabilidad, finanzas, producción, distribución y otras funciones típicas de un negocio. Su creencia de que la administración es una actividad común para todos los negocios, gobiernos e incluso hogares, lo llevaron a desarrollar 14 principios de la administración;

reglas fundamentales de administración que podían aplicarse a todas las situaciones de una organización y enseñarse en las escuelas. Muchas de nuestras ideas y prácticas actuales sobre administración pueden atribuirse directamente a las contribuciones de la teoría general de la administración. Por ejemplo, el punto de vista funcional del trabajo de un gerente puede atribuirse a Fayol. Además, sus 14 principios sirven como marco de referencia a partir del cual muchos conceptos de administración de hoy en día, como autoridad gerencial, toma de decisiones centralizada, reportar a un solo jefe, etcétera, han evolucionado (p.27-30). En ese sentido, la teoría General de la administración evidencia la importancia que debería darse a la gestión empresarial, situación que no es usual en las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, pues sus gerentes y/o representantes legales toman decisiones, muchas veces sin tener la debida experiencia en la Gestión empresarial, estando propensos a decidir erróneamente sobre situaciones donde sus capacidades de gestión no son las suficientes; además, estos gestores no poseen ayuda directa más que de sus esposas, hermanos o hijos, debido a que en su mayoría son empresas familiares.

2.3.1.2. Enfoque humanista

Según Chiavenato (2006), con el enfoque humanista la teoría de la Administración sufre una revolución conceptual: la transición del énfasis antes puesto en la tarea (por la Administración Científica) y en la estructura organizacional (por la Teoría Clásica) al énfasis en las personas que trabajan o que participan en las organizaciones. El Enfoque Humanista hace que el interés puesto en la máquina y en el método de trabajo, en la organización formal y en los principios de la administración ceda prioridad a la preocupación por las personas y por los grupos sociales (de los aspectos técnicos y formales se pasa a

los psicológicos y sociológicos). El Enfoque Humanista aparece con el surgimiento de la Teoría de las Relaciones Humanas en Estados Unidos, a partir de 1930. Esta teoría surgió gracias al desarrollo de las ciencias sociales, especialmente de la psicología y, en particular, de la Psicología del Trabajo. La psicología del trabajo pasa por dos etapas en su desarrollo.

a) El análisis del trabajo y de la adaptación del trabajador al trabajo. En esta primera etapa domina el aspecto meramente productivo. El Objetivo de la Psicología del Trabajo (o Psicología Industrial) era el análisis de las características humanas que cada tarea exige a su ejecutante, y una selección científica de los empleados, basada en estas características por medio de tests psicológicos. Los temas predominantes son la selección de personal, la orientación profesional, la capacitación y los métodos de aprendizaje, la fisiología del trabajo y el estudio de los accidentes y de la fatiga.

b) La adaptación del trabajo al trabajador. En esta etapa la Psicología Industrial se vuelve hacia los aspectos individuales y sociales del trabajo, que predominan sobre los aspectos productivos. Por lo menos en teoría, los temas predominantes son el estudio de la personalidad del trabajador y del directivo, la motivación y los incentivos del trabajo, el liderazgo, la comunicación y las relaciones interpersonales y sociales dentro de la organización (p.83). Por ello, se evalúa la selección del personal calificado y no calificado considerando exámenes psicológicos, psicotécnicos entre otros exámenes pre-ocupacionales y no ocupacionales que sirven para garantizar el desenvolvimiento dentro de las empresas constructoras y así promover su crecimiento y desarrollo, haciendo que los directivos se sientan satisfechos con sus colaboradores y estos sean motivados con algún reconocimiento o

bono. Así mismo, este tipo de empresas deben dar seguridad y salud en el trabajo a todos los colaboradores para poder cumplir con el desarrollo de sus actividades, requiriendo usar equipos de protección personal como guantes, calzado, lentes, etc, para garantizar que los trabajadores laboren en condiciones óptimas.

2.3.1.3. Enfoque sistemático

Según Chiavenato (2006), con la aparición de la teoría general de los sistemas, los principios del reduccionismo, del pensamiento analítico y del mecanicismo se sustituyen por los principios opuestos del expansionismo, del pensamiento sintético y de la teleología.

- a. Expansionismo.** Es el principio que sustenta que todo fenómeno es parte de un fenómeno mayor. El desempeño de un sistema depende de cómo se relaciona con el todo mayor que lo envuelve y del cual forma parte. El expansionismo no niega que cada fenómeno esté constituido de partes, pero su énfasis reside en el enfoque del todo, del cual aquél fenómeno forma parte. Esa transferencia de la visión enfocada en los elementos fundamentales para una visión enfocada en el todo se denomina enfoque sistémico.
- b. Pensamiento sintético.** Es el fenómeno visto como parte de un sistema mayor y se explica en términos del papel que desempeña en ese sistema mayor. Los órganos del cuerpo humano se explican por el papel que desempeñan en el organismo y no por el comportamiento de sus tejidos o estructuras de organización. El enfoque sistémico está más interesado en juntar las cosas que en separarlas.
- c. Teleología.** Es el principio según el cual la causa es una condición necesaria, pero no siempre suficiente para que surja el efecto. En otros términos, la

relación causa-efecto no es una relación determinística o mecanicista sino simplemente probabilística. La teleología es el estudio del comportamiento con la finalidad de alcanzar objetivos e influyó poderosamente a las ciencias. Mientras en la concepción mecanicista el comportamiento se explica por la identificación de sus causas y nunca de sus efectos, en la concepción teleológica la conducta se explica por aquello que la conducta produce o por aquello que es su propósito u objetivo producir. La relación simple de causa y efecto es producto de un razonamiento lineal que intenta solucionar problemas a través de un análisis variable por variable. Eso está superado. La lógica sistémica busca entender las interrelaciones entre las diversas variables, a partir de la visión de un campo dinámico de fuerzas que actúan entre sí. Ese campo dinámico de fuerzas produce un emergente sistémico: el todo es diferente de cada una de sus partes. El sistema presenta características propias que no existen en cada una de sus partes integrantes. Los sistemas se visualizan como entidades globales y funcionales en búsqueda de objetivos (p.354-355). En ese sentido, la teoría sistémica favorece con la elaboración de un Organigrama Funcional, que en la mayoría de estas empresas constructoras están acorde con el cumplimiento de instrumentos administrativos como el Reglamento Interno de trabajo (RIT), Manual de Organización y Funciones (MOF) y Reglamento de Organización y Funciones (ROF), para poder ocupar distintos puestos en las áreas u órganos de acuerdo al perfil Profesional y no profesional de los trabajadores y así las empresas sean manejadas de forma holística buscando alcanzar sus objetivos.

2.3.2. Enfoques teóricos de la auditoría

Según Alvin, Randal y Mark (2007), indican que los contadores públicos colegiados se enfocan en 3 auditorías para tratar los problemas financieros de las empresas.

2.3.2.1. Auditoría operacional

Evalúa la eficiencia y eficacia de cualquier parte de los procedimientos y métodos de operación de una organización. Cuando se completa una auditoría operacional, por lo general, la administración espera recomendaciones para mejorar sus operaciones. Por ejemplo, los auditores pueden evaluar la eficiencia y exactitud del procesamiento de las transacciones de nómina de un sistema de cómputo recién instalado. Otro ejemplo, donde la mayoría de los contadores se sentirían menos calificados, es la evaluación de la eficiencia, exactitud y satisfacción del cliente en el procesamiento de la distribución de cartas y paquetes de una compañía como Federal Express. Durante las auditorías operacionales, las revisiones no se limitan a la contabilidad. Pueden incluir la evaluación de la estructura organizacional, operaciones de cómputo, métodos de producción, mercadotecnia y cualquier otra área en la que esté calificado el auditor. Debido a las diferentes áreas en las que se puede evaluar la eficacia operacional, es imposible caracterizar la conducta de una auditoría operacional típica. En una organización, el auditor puede evaluar la relevancia y suficiencia de la información que utiliza la administración cuando toma decisiones para adquirir nuevos activos fijos. En otra, el auditor puede evaluar la eficiencia del flujo de información en el proceso de ventas. La eficiencia y eficacia de operaciones son más difíciles de evaluar de forma objetiva que el cumplimiento o la presentación de estados financieros de acuerdo con las GAAP. Además, la

determinación de criterios para evaluar la información en una auditoría operacional es una tarea muy subjetiva. En este sentido, la auditoría operacional es más como consultoría administrativa que lo que en general es considerada como auditoría. La auditoría operacional se explica más a fondo en el capítulo. Una auditoría de cumplimiento se realiza para determinar si la entidad auditada aplica correctamente los procedimientos, reglas o reglamentos específicos que una autoridad superior ha establecido.

2.3.2.2. Una auditoría de cumplimiento

- Determinar si el personal contable aplica los procedimientos que prescribió el contralor de la compañía.
- Revisar promedios de sueldos para que cumplan con la legislación laboral.
- Revisar los acuerdos contractuales con los banqueros y otros prestamistas para asegurarse de que la compañía cumple con los requerimientos legales.

Numerosas unidades gubernamentales, tales como distritos escolares, están sujetas a auditorías de cumplimiento, debido a los extensos reglamentos establecidos por las autoridades gubernamentales. Prácticamente en cada organización privada y sin fines de lucro, con políticas prescritas, convenios contractuales y requerimientos legales se requiere de auditorías de cumplimiento. Las auditorías de cumplimiento de programas que reciben fondos federales, que llevan a cabo los CPC. Por lo general, los resultados de las auditorías de cumplimiento se reportan a alguien dentro de la unidad organizacional auditada, en lugar de ponerla en conocimiento de un amplio espectro de usuarios. La administración, al contrario de los usuarios externos, es el grupo más preocupado por el grado de cumplimiento de ciertos procedimientos y reglamentos prescritos. Por lo tanto, los auditores de las

unidades organizacionales hacen una porción importante del trabajo de este tipo. Sin embargo, hay excepciones. Cuando una organización desea determinar si los individuos u departamentos cumplen con las reglas que ella ha impuesto, establece los requisitos que debe ostentar el auditor, como cuando el gobierno emplea a un CPC para verificar declaraciones de impuestos.

2.3.2.3. De estados financieros

Se lleva a cabo para determinar si los estados financieros en general (la información que se está verificando) han sido elaborados de acuerdo con el criterio establecido. Por lo general, los criterios son GAAP, aunque también es común realizar auditorías de estados financieros preparados utilizando la base de efectivo o alguna otra base de contabilidad adecuada para la organización. Para determinar si los estados financieros han sido declarados de manera adecuada de acuerdo con las GAAP, el auditor debe realizar las pruebas requeridas para determinar si los estados contienen errores importantes u otras declaraciones erróneas.

A medida que el nivel de complejidad de los negocios aumenta, ya no es suficiente que los auditores se enfoquen sólo en las transacciones contables.

Una visión integrada de la auditoría considera tanto el riesgo de errores y los controles de operación pensados para prevenir errores. Cada vez más este enfoque integrado incorpora una perspectiva estratégica de la entidad empresarial. Cuando se aplica un enfoque de auditoría de sistemas estratégicos, el auditor debe tener un amplio conocimiento de la entidad y su ambiente. Este conocimiento holístico y de alto nivel incluye conocer la industria del cliente y su ambiente reglamentario y operativo, lo cual incluye las relaciones externas, tales como con proveedores, clientes y acreedores.

Además, el auditor debe considerar las estrategias empresariales del cliente y los indicadores de medición de factores críticos de éxito relacionados con esas estrategias. Este análisis ayuda al auditor a identificar los riesgos asociados con las estrategias del cliente que pueden afectar, aunque los estados financieros estén declarados de manera correcta. Varias de las facultades necesarias para el enfoque de la auditoría de sistemas estratégicos son similares a aquellas que se necesitan para proporcionar otros tipos de servicios de aseguramiento que pueden dar un valor agregado a la función de la auditoría (p.14-15). Por ello, este enfoque teórico de auditoría con respecto a los EE.FF. favorece a que los informes financieros elaborados por los respectivos contadores de cada empresa deben de ser auditados por lo menos una vez al año por una sociedad de auditoría o un auditor independiente, buscando garantizar que los estados financieros hayan sido elaborados en forma eficiente, veraz y concisa, cumpliendo con las Normas Internacionales de Información Financiera, el Plan contable Empresarial Generalmente aceptado, notas, revelaciones y las Políticas Financieras que hacen que sean los EE. FF válidos, razonables y consistentes, que sirvan para la toma de decisiones a los inversionistas, proveedores, instituciones financieras y clientes.

2.3.3. Liderazgo

2.3.3.1. Teorías de estilos de liderazgo

Cabe establecer previamente, que los diferentes estilos de liderazgo, se ubican en los enfoques teóricos clasificados por (Campos, 2012) siendo los siguientes:

2.3.3.2. El enfoque funcional

Según el cual el líder es el que desempeña adecuadamente una función necesaria para la supervivencia del grupo. Se trata, en este caso, de un comportamiento específico orientado hacia un fin específico.

El enfoque empírico, considera que el líder es la persona elegida por los miembros del grupo como líder. Se trata de una elección socio métrica, en la que el líder se revela como personaje central del grupo.

2.3.3.3. El enfoque institucional o sociológico

Se basa en el status ocupado por el líder en relación con las demás posiciones en el seno del grupo. El líder es quien tiene la posibilidad de que una orden suya, con un contenido específico, sea ejecutada por un grupo dado de personas.

2.3.3.4. El enfoque cognoscitivo

Según el cual el líder es designado por sus cualidades de experto y por la fama de sus conocimientos y de su experiencia en un dominio que interesa al grupo.

El líder esta investido de un prestigio carismático y encarna el yo colectivo.

El enfoque naturalista, afirma que el líder posee de ordinarios una fuerte personalidad, se expresa fácilmente y con mucha convicción. La influencia que ejerce sobre el grupo proviene de su facilidad para comprometerse e implicarse.

El enfoque conductista, quienes según (Campos, 2012) este enfoque se ha centrado en las funciones y los estilos de liderazgo. Algunos estudios han arrojado que las funciones relacionadas con las tareas y las funciones para mantener el grupo tienen que ser realizadas por uno varios miembros del grupo para que éste funcione debidamente. Los estudios de liderazgo han señalado diferencias entre la estructura orientada a las tareas autoritarias y de iniciación

por una parte y el estilo concentrados en los empleados democrático o participativo por la otra.

2.3.3.5. El enfoque de contingencia

Pretende pronosticar aquel estilo de liderazgo que será más efectivo en una situación dada. En tal sentido (Campos, 2012) establece que el surgimiento de este enfoque debido a que los investigadores que usaron el enfoque de los rasgos y del conductual demostraron que no había un rasgo común para todos los líderes efectivos, ni un estilo efectivo para todas las situaciones.

En ese sentido, el enfoque teórico de estilo de liderazgo es relevante porque muestra que siempre el Gerente General y/o Representante legal de las empresas solo lideran dando órdenes a sus colaboradores para el cumplimiento de su actividad más desconocen lo que es una Auditoría Financiera, especialmente porque no saben leer e interpretar un Estado Financiero, pues no cuentan con alguna especialización en Gestión Empresarial. Por lo que es evidente que los Gerentes de las empresas constructoras solo aprovechan la oportunidad de que se presente algún proyecto u obra y que deje solo utilidad, lo cual más les interesa; sin embargo, muchas veces no son conscientes de que sus empresas constructoras marchan a la deriva, propensas a que con el tiempo tiendan a quebrar y en algunos casos extremos a desaparecer del mercado.

2.4. Marco conceptual

En este Marco Conceptual se están tocando temas que tienen mucha relevancia con el estudio de la Auditoría Financiera que rige la buena gestión de las Empresas constructoras, estos temas están relacionados con la Auditoría Financiera que nos lleva a mostrar su situación hasta proponer alternativas que incentiven a las empresas constructoras, asimismo tocamos temas relacionados con la información financiera

hasta la información administrativa, centrándonos en las teorías relacionadas a la Gestión Empresarial.

2.4.1. Auditoría financiera

Como lo manifiesta Sánchez (2006) “En un enfoque universal, la auditoría es el examen integral sobre la estructura, las transacciones y el desempeño de una entidad económica, para contribuir a la oportuna prevención de riesgos, la productividad en la utilización de los recursos y el acatamiento permanente de los mecanismos de control implantados por la administración. Esta definición, cosechada a lo largo de la práctica profesional, involucra también a los auditores externos que dictaminan estados financieros, y refleja una parte importante de las expectativas del mercado. Hay que asumirlo: el dictamen por sí solo no basta para que los clientes estén satisfechos”. A su vez, “la auditoría de estados financieros puede definirse como el examen de los estados financieros básicos preparados por la administración de una entidad económica, con objeto de opinar respecto a si la información que incluyen está estructurada de acuerdo con las normas de información financiera aplicables a las características de sus transacciones. Por su parte, López (2015), indica que “La auditoría financiera es el examen de la información financiera por un tercero, independiente, distinto al que lo preparó, con la intención de establecer su razonabilidad y presentando los resultados del examen a través de su opinión o dictamen”. Por su parte, Benjamin (2007) indica que es un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados, cuyo fin consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como establecer si dichos informes se han elaborado observando los

principios establecidos para el caso. En ese sentido, “es la actividad por la cual se verifica la corrección contable de las cifras de los Estados Financieros; es la revisión misma de los registros y fuentes de contabilidad para determinar la razonabilidad de las cifras que muestran estos” (Benjamin, 2007).

2.4.1.1. Objetivos de la auditoría financiera

Para Arens, Elder y Beasley (2007) “El objetivo de una auditoría común de estados financieros por parte de un auditor independiente es la expresión de una opinión sobre la imparcialidad con que presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera, resultado de operaciones y su flujo de efectivo en conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados”. Por su parte, Estupiñan (2006) “La auditoría financiera tiene como objeto la revisión o examen (constancia o evidencia soporte dejada técnicamente en los papeles de trabajo) de los estados financieros básicos por parte de un auditor distinto del que preparo la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer su razonabilidad, dando a conocer los resultados de su examen mediante un dictamen u opinión, a fin de aumentar la utilidad que la información posee”.

2.4.1.2. Etapas de la auditoría financiera

Sánchez (2006) manifiesta existir 3 etapas en las auditorías financieras, estas son:

a. La etapa preliminar de la auditoría

Es necesario efectuar la etapa preliminar de la auditoría durante el cuarto o quinto mes del ejercicio sujeto a examen. En este momento se lleva a cabo el estudio y la evaluación del control interno, por lo que su objetivo principal puede resumirse en los siguientes términos: Conocer los sistemas más

significativos que se identifican con los estados financieros y llegar a conclusiones sobre el nivel de confianza que se puede asignar a la información que deriva de ellos.

Esta etapa ilustra fielmente el enfoque humano que caracteriza a la auditoría de estados financieros. No todo el trabajo es sobre los números; el auditor debe penetrar en la estructura de la empresa; conocer a fondo los sistemas que hacen posible la dinámica de sus operaciones y producen las aplicaciones contables; navegar en los ciclos de ingresos, egresos, producción, tesorería e información. La secuencia de los trabajos durante la etapa preliminar, en términos de lo que un auditor responsable y profesional debe hacer para cumplir con las normas de auditoría generalmente aceptadas, puede resumirse en los siguientes pasos:

- Conocer la estructura de los sistemas.
- Reflejar la estructura de sistemas en papeles de trabajo.
- Identificar riesgos y definir las bases para calcular las muestras de auditoría necesarias en las pruebas de cumplimiento.
- Verificar la autenticidad de los sistemas, mediante pruebas de cumplimiento.
- Evaluar la confianza de los sistemas.
- Emitir un informe con recomendaciones para mejorar los sistemas y prevenir la incidencia de riesgos.

Los primeros cuatro pasos constituyen el estudio del control interno y deben incluir la identificación de las aplicaciones contables para cada una de las transacciones significativas, en su ruta hacia los estados financieros.

b. La etapa intermedia de la auditoría

Debe comenzar durante el noveno o décimo mes del ejercicio sujeto a examen. Su objetivo principal es que el auditor se forme una opinión preliminar sobre la razonabilidad de los estados financieros, considerando las normas de información aplicadas por la empresa de acuerdo con las características de sus transacciones.

Esta etapa se caracteriza por las pruebas sustantivas que se aplican sobre los movimientos y saldos de una balanza de comprobación, a una fecha cercana al cierre anual del ejercicio.

El alcance, naturaleza y oportunidad de dichas pruebas está determinado por los niveles de confianza que se asignaron a los controles internos como resultado de la etapa preliminar.

Aunque los despachos de contadores públicos suelen solicitar volúmenes importantes de trabajos para el desahogo de sus pruebas sustantivas, es necesario destacar que su preparación también contribuye a mejorar los registros contables y las estructuras del control. La siguiente es una relación ilustrativa de algunos documentos e información solicitados por el auditor para efectos de la etapa intermedia de su examen sobre los estados financieros:

- Balance de comprobación.
- Relaciones analíticas de todas las cuentas colectivas.
- Extractos de las actas de asambleas de accionistas.
- Explicación, por escrito, de las variaciones significativas entre las cifras reales y las presupuestadas.
- Conciliación, por escrito, entre las cifras fiscales declaradas y las cifras respectivas de los registros contables.

- Análisis de primas de seguros por devengar y las porciones devengadas cargadas a resultados.
- Conciliación de saldos de todas las cuentas bancarias, así como el análisis y la explicación de las partidas en tránsito.
- Análisis por antigüedad de las cuentas por cobrar a clientes y a otros deudores.
- Preparación de la circularización de saldos, para obtener las confirmaciones de clientes, otros deudores, proveedores y otros acreedores.
- Análisis y aclaración de las inconformidades resultantes de la confirmación de saldos sobre activos y pasivos.
- Relación analítica de cartera morosa en poder de abogados.
- Conexión del inventario físico de mercancías con cifras según libros e integración de los ajustes respectivos.
- Relaciones analíticas de inventarios obsoletos y de lento movimiento.
- Conciliaciones de saldos con compañías afiliadas.
- Análisis de incrementos y liberaciones a provisiones para primas de antigüedad, indemnizaciones y otras similares.
- Instructivo para el inventario físico de mercancías en almacenes.

Dentro de la terminología utilizada por los auditores de estados financieros, a todos estos documentos y análisis por escrito se les conoce como “cédulas preparadas por la compañía” o, recurriendo a términos más coloquiales, CPC. En todo caso, los despachos de contadores públicos tienden a considerar que una mayor cantidad de CPC conduce, casi siempre, a una mayor eficiencia en el desarrollo de la auditoría.

c. El cierre de la auditoría

En esta etapa se examina la información financiera final, es recomendable llevarla a cabo durante los primeros dos meses del siguiente ejercicio. Su objetivo es que el auditor actualice el punto de vista que se ha formado sobre la razonabilidad de la información financiera intermedia, para consolidar la evidencia que dará sustento al dictamen. El cierre de la auditoría comprende tres puntos importantes:

- Obtener la balanza final de comprobación.
- Analizar la balanza de comprobación para identificar movimientos y saldos atípicos.
- Considerar el resultado del examen sobre cifras intermedias, para decidir sobre la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría propios de esta etapa.

La parte crítica de los trabajos comienza en la balanza de comprobación que, aunque es previa y está sujeta a los posibles ajustes de auditoría, debe reflejar el mejor esfuerzo de la empresa para efectos del cierre anual de sus operaciones.

Si el auditor actuó en forma preventiva, cumpliendo los objetivos y programas de las dos visitas anteriores, es posible asumir una actitud optimista y esperar pocos errores.

2.4.1.2.1. Aplicación de las NIIFs

La aplicación por primera vez de las Normas Internacionales de la Información Financiera – NIIF es un momento crítico y complejo en el proceso de implementación del marco internacional, porque se conjugan limitaciones entendimiento de los agentes responsables aunado a cambios

que generan impactos técnicos, tecnológicos, financieros y funcionales de la empresa. Estos, por su parte, requieren reflexión, juicios de valor y definiciones previas que se materializan en el Estado de Situación Financiera de Apertura – ESFA. De otra forma, no puede reducirse a un simple acto de cumplimiento de una nueva regulación contable y financiera. (Vásquez y Franco, 2014).

2.4.2. Gestión Empresarial

Viene a ser la administración y dirección de una empresa atendiendo a una serie de procedimientos y reglas que mediante la coordinación y organización de los recursos disponibles persigue conseguir los objetivos prefijados de la manera más eficaz posible (Deloitte, 2007). Bajo este concepto de Gestión Empresarial se centrará la atención en la conceptualización de Administración Empresarial.

2.4.2.1. Administración Empresarial

La administración es un proceso a través del cual se coordinan y optimizan los recursos de un grupo social con el fin de lograr la máxima eficacia, calidad, productividad y competitividad en la consecución de sus objetivos (Münch, 2010).

Harold Koontz (2008) define a la Administración como el proceso de diseñar y mantener un ambiente donde individuos, que trabajan juntos en grupos, cumplen metas específicas de manera eficiente. En el que:

- ✓ Como gerentes, las personas realizan las funciones gerenciales de planear, organizar, integrar personal, dirigir y controlar.
- ✓ La administración se aplica a cualquier tipo de organización.
- ✓ También se aplica a los gerentes de todos los niveles organizacionales.
- ✓ La meta de todos los gerentes es la misma: crear un superávit.

- ✓ La administración se ocupa de la productividad, lo que implica efectividad y eficiencia.

Si bien es cierto la administración hace posible coordinar y optimizar los recursos de un determinado grupo, y para ello necesita realizar todo un proceso, el cual tiene muchos componentes, los mismos que son mencionados por Hernández, Rodríguez y Jiménez (2006), ellos definen a la administración como una ciencia compuesta de principios, técnicas y prácticas, cuya aplicación a conjuntos de humanos permite establecer sistemas racionales de esfuerzo cooperativo, a través de los cuales se pueden alcanzar propósitos comunes que no se pueden lograr individualmente en los organismos sociales.

Sin embargo, se puede aseverar que hay una definición generalizada entre los autores, en el que administración viene a ser el proceso de planear, organizar, integrar personal, dirigir y controlar para lograr objetivos organizacionales preestablecidos.



Figura 1. Proceso Administrativo

Fuente: Koontz y Weihrich (2008).

A. Proceso administrativo

a. Organización

Para Andrade (2005), la organización es la acción y el efecto de articular, disponer y hacer operativos un conjunto de medios, factores o elementos para la consecución de un fin concreto.

Según Guerra (s.f.), la organización es, a un mismo tiempo, acción y objeto. Como acción, se entiende en el sentido de actividad destinado a coordinar el trabajo de varias personas, mediante el establecimiento de tareas, roles o labores definidas para cada una de ellas, así como la estructura o maneras en que se relacionarán en la consecución de un objetivo o meta. Como objeto, la organización supone la realidad resultante de la acción anterior; esto es, el espacio, ámbito relativamente permanente en el tiempo, bajo el cual las personas alcanzan un objetivo preestablecido.

b. Dirección

Según Florez (2011), dirigir implica mandar, influir y motivar a los empleados para que realicen tareas esenciales; la relación y el tiempo son fundamentales para las actividades de la dirección. De hecho, la dirección llega al fondo de las relaciones de los gerentes con cada una de las personas que trabajan con ellos.

La dirección debe de saber cómo es el comportamiento de la gente como individuos y cuando están en grupos, y entender la forma en cómo operan en los diferentes tipos de estructura. En consecuencia, la dirección es una fuerza que, mediante la toma de decisiones basada en los conocimientos y entendimientos, relaciona entre sí, e integra a

través de los procesos de unión apropiados a todos los elementos del sistema organizado de una forma calculada para alcanzar los objetivos de una organización (Florez, 2011).

c. Control

La palabra “Control” tiene varios significados y, más específicamente, varios sentidos, que son significativos para el análisis, por ejemplo, significa:

- Verificar.
- Regular.
- Comparar con una norma.
- Ejercer autoridad sobre (dirigir y ordenar).
- Limitar o restringir.

Según Robbins y Coulter (2010), el control es un proceso de monitoreo, comparación y corrección del desempeño laboral. En ese sentido, el control es la función administrativa por medio de la cual se evalúa el rendimiento. Además, el control es un elemento del proceso administrativo que incluye todas las actividades que se emprenden para garantizar que las operaciones reales coincidan con las operaciones planificadas (Derkra College, 2010).

d. Planificación

Para Jorge Ahumada, la planificación es una “... metodología para la toma de decisiones”. (Bonilla et al., 2006)

Hurtado Héctor considera a la planificación como un “Instrumento para coordinar todos los esfuerzos a fin de alcanzar objetivos...”. (Bonilla et al., 2006) y ayuda a decidir en forma anticipada que hacer, como

hacerlo, cuando hacerlo y quién lo hace”. (Harold Kantz y Cyril O’Donnel citado por Bonilla et al., 2006); por lo tanto, planificar es determinar que se va hacer, bajo esa perspectiva, la planificación es un proceso de toma decisiones y se da de una manera anticipada, antes de que requiera la acción.

e. Integración de personal

La función gerencial de la integración de personal se define como cubrir y mantener cubiertas las posiciones en la estructura de la organización. Esto se hace al identificar las necesidades de la fuerza de trabajo, ubicar los talentos disponibles y reclutar, seleccionar, colocar, promover, evaluar, planear las carreras, compensar y capacitar, o de otra forma desarrollar candidatos y ocupantes actuales de los puestos para que puedan cumplir sus tareas con efectividad y eficiencia. Está claro que la integración de personal debe estar ligada a organizar, es decir, el establecimiento de estructuras intencionales de roles y posiciones.

2.4.2.2. Definición de liderazgo

León (2015) cita algunas definiciones o creencias comunes sobre el liderazgo:

- Según el diccionario de la Real Academia Española, líder (del inglés leader, guía) es aquella persona la que un grupo sigue, reconociéndola como orientador o jefe.
- El diccionario de la Ciencia de la Conducta (1956), lo define como las cualidades de personalidad y capacidad que favorece la guía y el control de una o varias metas.

- “Es aquella persona que va a la cabeza y sobre sí tiene la responsabilidad de llevar adelante las aspiraciones del grupo”.
- Es el proceso por el que un individuo ejerce influencia sobre las personas e inspira, motiva y dirige sus actividades para que alcancen sus metas.
- Es la influencia interpersonal ejercida en una situación, dirigida a través del proceso de comunicación humana a la consecución de uno o diversos objetivos.
- “Es un proceso a través del cual una persona - el líder- asegura la cooperación de sus seguidores”.

Por otra parte, Koontz & Donnell (1979) definen al liderazgo como la influencia, arte o proceso de influir sobre las personas de modo que éstas se esfuercen voluntariamente hacia el logro de las metas del grupo.

A modo de resumen, el liderazgo, proviene del inglés leader, que significa guía, más que un componente de la organización es un proceso gerencial que orienta, dinamiza, conduce el componente humano de la empresa. Los gerentes o directivos tienen que ser estrategas, organizadores y líderes (Campos, 2012).

2.4.2.3. Cualidades del líder

León, (2015) indica que la definición de liderazgo es muy difusa, pero en general, diferentes autores están de acuerdo que un líder debe tener una serie de características que define su personalidad. Sin embargo, cita algunas de ellas:

- El líder debe tener carácter de miembro, es decir, debe pertenecer al grupo que encabeza, compartiendo con los demás miembros los patrones culturales y significados que ahí existen.

- El líder no resultará por sus rasgos individuales, únicos o universales; sino que surge en la medida que sobresale en algo que le interesa al grupo. Cada grupo elabora su prototipo ideal y por lo tanto no puede haber un ideal único para todos los grupos.
- El líder debe organizar, vigilar, dirigir o simplemente motivar al grupo a determinadas acciones o inacciones según sea la necesidad que se tenga.
- Debe tener la oportunidad de ocupar ese rol en el grupo, si no se presenta dicha posibilidad, nunca podrá demostrar su capacidad de liderar.
- El líder tiene que distribuir el poder y la responsabilidad entre los miembros de su grupo. Esta distribución juega un papel importante en la toma de decisiones y, por lo tanto, también en el apoyo que el grupo le otorga. Todas estas cualidades que caracterizan al líder y que son esenciales para ejercer un adecuado liderazgo se pueden aprender y desarrollar a través de la educación y de la experiencia. Un líder se lo puede entrenar y potenciar mediante una formación especial, que beneficie a la sociedad.

2.5. Definición de Términos Básicos

Auditor: Es una persona con capacidad y experiencia, designada para revisar y evaluar la información financiera de una empresa u organización para luego emitir un informe o dictamen (El autor).

Alcance de auditoria: Definido como la selección de aquellas áreas, asuntos o componentes de los EE. FF. que serán revisados y analizados, y la profundidad de las pruebas y procedimientos a utilizar comprendiendo desde la revisión selectiva de cuentas que comprenden los EE. FF., la revisión selectiva de las operaciones y transacciones financieras y la evaluación selectiva de los principios de contabilidad de las políticas y prácticas de contabilidad aplicadas (Silva, 2006).

Auditoría financiera: Hace referencia a Es la revisión y comprobación de las operaciones, registros, informes y los estados Financieros de una empresa correspondiente a un periodo, las determinantes legales, políticas y de otras normas aplicables, y la revisión y evaluación del Control Interno establecido. Es también la revisión y examen de las transacciones, operaciones y requisitos financieros de una entidad económica con el objeto de verificar si la información financiera que se produce es confiable, oportuna y pertinente (Cárdenas & Daza, 2004).

Auditoría interna: Es la revisión que se efectúa dentro de las diferentes áreas de una empresa (El autor).

Auditoría: Es un examen sistemático de los estados financieros, registros y operaciones con la finalidad de determinar si están de acuerdo con las NIIFS, con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier otro tipo de exigencias legales o voluntariamente aceptadas (Reséndiz, 2007).

Compromiso: Capacidad que tiene el ser humano para tomar conciencia de la importancia que tiene cumplir con el desarrollo de su trabajo dentro del tiempo estipulado para ello. (ESIC Bussines and Marketing School, 2018).

Control: Es un proceso que guía la actividad ejecutada hacia un fin determinado. (Chiavenato, 2006).

Creatividad: Es el desarrollo de repuestas nuevas y únicas a problemas u oportunidades de momento. (Chiavenato, 2006).

Declaración de normas para servicios de contabilidad y revisión (SSARS Statemnets on Standards for Accounting and Review Services): normas decretados por el comité de contabilidad y servicios de revisión del AICPA que regulan la asociación de contadores públicos con los estados financieros sin auditar de las compañías no públicas (Arens, Elder y Beasley, 2007).

Dictamen de auditoría: Opinión que, por escrito, expide un contador público como conclusión de una revisión a los registros contables. Contiene una breve exposición del alcance del trabajo realizado, así como su opinión acerca de la razonable veracidad y exactitud de la información consignada en los registros contables. En su caso, puede contener también las salvedades que el contador juzgue procedentes. (Romero, 2014)

Dirección: Actividad continua de tomar decisiones y traducirlas en órdenes e instrucciones específicas y generales; así mismo asumir el liderazgo de la empresa. (Chiavenato, 2006).

Documentación de Auditoría: Acción económica para conocer el estado de avance de los objetivos, metas, funcionamiento y recursos en general. La realiza la propia empresa a través de su personal capacitado, a fin de corregir y prevenir posibles errores o desviaciones (Cárdenas, & Daza, 2004).

Eficacia: Busca la maximización del rendimiento para la organización. (Chiavenato, 2006).

Eficiencia: La eficiencia es la relación con los recursos o cumplimiento de actividades, como la relación entre la cantidad de recursos utilizados y la cantidad de recursos estimados o programados y el grado en el que se aprovechan los recursos utilizados, transformándose en productos o servicios (Fuentes, 2012).

Examen del objeto: Expresa opinión sobre la razonabilidad y consistencia de los EE. FF. respecto a las aseveraciones contables de integridad, existencia, exactitud, propiedad, valuación o medición, presentación y revelación así mismo, el objeto de auditoría financiera es proporcionar una seguridad razonable a los EE. FF. que han sido presentados adecuadamente en todos los aspectos (Silva, 2006).

Ética Profesional: Se define como un conjunto de principios o valores morales. Cada persona tiene un conjunto de valores, aunque sean explícitos o no. Los filósofos, organizaciones religiosas y otros grupos han definido de diferentes formas los conjuntos ideales de principios o valores morales (Arens, Elder y Beasley, 2007).

Ejercicio económico: Periodo de tiempo comprendido entre dos balances. Periodo al fin del cual deben cerrarse los libros de contabilidad de una empresa. Periodo de tiempo comprendido entre dos balances anuales sucesivos (Cárdenas & Daza, 2004).

Estados financieros: Son documentos que proporcionan informes periódicos a fechas determinadas, sobre el estado o desarrollo de la administración de una compañía, es decir, la información necesaria para la toma de decisiones en una empresa. (Palomino, 2013).

Evaluación de Resultados: es todo lo que después de analizar y evaluar los componentes del control interno, identificados y evaluados los controles que reducen el riesgo de control y probada su eficacia. (Informe COSO).

Gestión: Conjunto de actividades de dirección y administración de una empresa (Sabino, 1991).

Gestión: Conjunto de actividades de dirección y administración de una empresa (Sabino, 1991).

Integridad: Cualidad para una adecuada información financiera de los estados financieros para la toma de decisiones. (Palomino, 2013).

Liderazgo: Es la influencia interpersonal ejercida en una situación, orientada a la consecución de uno y diversos objetivos específicos mediante el proceso de comunicación humana. (Longenecker, More, Petty y Palich, 2008).

Metas: Objetivos que deben alcanzarse a corto plazo. (Chiavenato, 2006).

Motivación: La motivación es la fuerza que vigoriza, dirige y mantiene los esfuerzos de una persona (Bateman y Snell, 2009).

Neutral: Es libre de error significativo, parcialidad por subordinación a condiciones particulares de la empresa. Para ser fiable y justo, la información contenida en los Estados Financieros debe ser neutral, es decir, libre de sesgo o prejuicio. (Palomino, 2013).

Objetivos: Son los resultados futuros pretendidos por la organización. (Chiavenato, 2006).

Orden: Medida en que congrega repetición, regularidad y redundancia y es capaz de autorregulación para la preservación de la estabilidad. (Chiavenato, 2006).

Organización: Estructura formal, conjunto de órganos, cargos y tareas. (Chiavenato, 2006).

Planeación: Actividad de trazar las líneas generales de lo que debe hacerse y fijar los métodos de hacerlo, con el fin de alcanzar los objetivos de la empresa. (Chiavenato, 2006).

Planificación: Planificar es determinar que se va hacer bajo la perspectiva, planificación es un proceso de toma de decisiones y se da de una manera anticipada antes de que requiera la acción. (Harold Kantz y Cyril O'Donnel citado por Bonilla et al., 2006).

Profesional Independiente: Es el Contador Público Colegiado que principalmente tenga conocimientos, habilidades y experiencia en la contabilidad financiera, laboral y tributaria, para poder desarrollar una auditoría financiera. (El autor)

Políticas Contables: Son los principios, bases, acuerdos reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus Estados

Financieros. (NIC 8: Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, 2005).

Postulado que permite comparar la información financiera de una entidad en diferentes periodos contables y en relación con otras entidades. (Guajardo y Andrade de Guajardo, 2012).

Productividad: Es una medida relativa que mide la capacidad de un factor productivo para crear determinados bienes en una unidad de tiempo. (Sabino, 1991).

Pronóstico: estados financieros prospectivos que presentan la posición financiera esperada de la entidad, y los flujos de efectivo para futuros periodos, con el mejor entendimiento y convencimiento de la parte responsable (Arens, Elder, y Beasley, 2007).

Razonabilidad: Para que la información se fidedigna debe ser fiable. La información tiene la cualidad de fiabilidad cuando está libre de error significativo o perjuicio, u los usuarios pueden confiar que es la imagen fiel de lo que pretenden representar, o de lo que puede esperarse que represente razonablemente. (Palomino, 2013).

Relaciones Humanas: Son los contactos conscientes establecidos entre las personas y los grupos, los empleados y sus colegas, subordinados y sus jefes, los elementos de una sección y de otra. (Chiavenato, 2006).

Relevante: Se encuentran asociadas como características cualitativas secundarias la posibilidad de predicción (servir de base en la elaboración de predicciones y confirmación), así como la importancia relativa (mostrar los aspectos más significativos de la entidad reconocidos contablemente. (Palomino, 2013).

Responsables y/o representantes legales: Es quien actúa en nombre de otra persona, ya sea una Persona Natural o Jurídica, por lo cual es reconocido por la ley.

Resultado: Es el proceso de planear, organizar, dirigir, coordinar, controlar los recursos humanos, materiales y financieros para realizar las actividades que competen y de ese modo obtener los mejores resultados, que se plasman en el logro de las metas, objetivos y misión institucional. (Chiavenato, 2011).

Revisión: compromiso de atestiguamiento que produce un aseguramiento negativo acerca del conocimiento del auditor de cualquier información que indique que las declaraciones no son presentadas de conformidad con los criterios aplicables (Arens, Elder y Beasley, 2007).

Sociedad de auditoría: Es una persona jurídica, independientemente de la forma societaria adoptada, autorizada para realizar auditorías de cuentas por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, figurando inscrita en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas (ROAC), o por las autoridades competentes de un Estado miembro de la Unión Europea o de un tercer país (TRLAC, 2011).

Solución de Problemas: La resolución de problemas implica la capacidad de identificar y analizar situaciones problemáticas cuyo método de solución no resulta obvio de manera inmediata. Incluye También la disposición a involucrarnos en dichas en dichas situaciones con el fin de lograr nuestro pleno potencial como ciudadanos constructivos y reflexivos. (OECD, 2014).

Toma de decisiones: La toma de decisiones es fundamental para el organismo la conducta de la organización. La toma de decisión suministra los medios para el control y permite la coherencia en los sistemas (Kast, 1979)

Trabajador: Es la persona física que profesionalmente y en nombre propio, ejerce la actividad de organizar los elementos precisos para la producción de bienes o servicios para el mercado, esto es, una actividad económica o profesional a título lucrativo (Galindo, 2009).

Trabajo en Equipo: Son grupos cuyos miembros trabajan intensamente en un objetivo común y específico, y utilizan su sinergia positiva, responsabilidad individual y mutua, junto con sus habilidades complementarias. (Robbins, Coulter, 2010).

Trabajo: Uno de los factores productivos básicos, junto con la tierra y el capital, que se combina con ellos para la producción de bienes y servicios (Sabino, 1991).

Uniformidad: Información Financiera que generan los contadores Públicos que debe cumplir con ciertas características y estándares, para ello existen organismos que se dan a la tarea de emitir normas con las cuales se debe presentar la información Financiera. (Guajardo y Andrade de Guajardo, 2008).

Validez: En términos generales se refiere al grado en que un instrumento mide la variable que pretende medir. (Hernández, Fernández y Baptista 2010).

Verificable: Que permite comprobar su verdad y examinar el método por el que se ha alcanzado. (RAE, 2019).

CAPÍTULO III

PLANTEAMIENTO DE LOS HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Hipótesis

3.1.1. Hipótesis general

- La Auditoría Financiera influye positivamente permitiendo a las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, 2018 gestionar de una manera adecuada sus recursos.

3.1.2. Hipótesis Específicas

- La situación de la auditoría financiera es eficiente porque disminuye la gestión de las Empresas Constructoras del distrito de Cajamarca, 2018.
- Existe relación positiva entre la Auditoría financiera y la gestión de las Empresas Constructoras del distrito de Cajamarca, 2018.
- Es necesario proponer estrategias que permitan desarrollar auditorías financieras que contribuyan a la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, 2018.

3.2. Variables y dimensiones

- Variable X: Auditoría financiera
- Variable Y: Gestión empresarial.

3.3. Operacionalización de variables

HIPÓTESIS	DEFINICIÓN	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	INDICES	INSTRUMENTO	
Hipótesis General	Variable X	AUDITORÍA FINANCIERA		Contador Público Colegiado	Conocimientos, habilidades	Encuesta	
La Auditoría Financiera influye positivamente permitiendo a las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, 2018 gestionar de una manera adecuada sus recursos.	Es el examen objetivo sistemático y profesional, independiente y selectivo, de evidencias de las operaciones financieras, mostradas y resumidas en los estados financieros, desde el punto de vista crítico constructivo y de comprobación de la validez, razonabilidad y consistencia de los estados financieros. Álvarez (2007)		Profesional Independiente		Ética Profesional	Honestidad, honradez	Fotografías
					Información Financiera	Ratios, notas y revelaciones	Biografías
					Validez, razonabilidad y consistencia a los EE.FF.	Periodo de tiempo, aplicación de las NIIFs, Plan contable general empresarial revisado	Encuesta
Hipótesis Específicas			Examen del Objeto		Notas a los EE. FF.		Fotografías
						Principios contables, instrumentos contables, políticas contables.	Biografías
La situación de la Auditoría Financiera es eficiente por que disminuye la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, 2018.					Evidencias Probatorias	Papeles de trabajo, cedulas de cuentas, ,marcas de auditoria.	Encuesta
					Componentes de los EE. FF.	NIIF 1 Presentación de los estados financieros	Fotografías

	Variable Y			Revisión de cuentas contables	Clases: 1,2,3,4,5,6,7,8,9 y 0	Biografías
Existe relación positiva entre la Auditoría Financiera y la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, 2018	Viene a ser la administración, liderazgo y dirección de una empresa atendiendo a una serie de procedimientos y reglas que mediante la coordinación y organización de los recursos disponibles persigue conseguir los objetivos prefijados de la manera más eficaz posible diseñando y manteniendo un ambiente donde los individuos que trabajan juntos en grupos cumplen metas específicas de manera eficiente en el que como gerentes las personas realizan las funciones gerenciales de Planificación Organización, Dirección y Control. Deloitte (2007) y Harold Koontz(2008)	GESTIÓN EMPRESARIAL	Alcance de auditoría financiera			
				Liderazgo	Creatividad	Evaluación de la personalidad, comportamiento de rasgos físicos
				Compromisos	Estado de ánimo, Satisfacción de empleados	Fotografías
				Solución de problemas	Nivel de conocimiento, generando ideas	Biografías
				Orden	Nivel jerárquico, nivel profesional	
				Productividad	Número de trabajadores, Horas de trabajo	Encuesta
				Eficacia	Competencias laborales, crecimiento de la Empresa	Fotografías
				Resultado	Logro de objetivos, metas	Biografías
Es necesario proponer estrategias que permita desarrollar auditorías financieras que contribuyan a la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, 2018			Planificación	Objetivos	Normas	Encuesta
				Metas	Políticas	Fotografías
					Desempeño	Biografías
			Control	Evaluación de resultados	Estrategias	
					Planes	Encuesta
					Certificaciones.	Fotografías
					Incentivos	
			Dirección	Motivación	Capacitaciones	Biografías
				Trabajo en equipo	Participación	
		Coordinación				

CAPÍTULO IV

MARCO METODOLÓGICO

4.1. Ubicación geográfica

La presente investigación se realizó en el departamento de Cajamarca, uno de los 24 departamentos del Perú, que según el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI), está situado en la zona norte del país, cubre una superficie de 33 318 Km², que representa el 2,6 por ciento del territorio nacional. Limita por el norte con la República del Ecuador, por el este con el departamento de Amazonas, por el sur con La Libertad y por el oeste con Lambayeque y Piura. Políticamente está dividido en 13 provincias y 127 distritos, siendo su capital la provincia de Cajamarca. Asimismo, esta investigación se centró en el distrito de Cajamarca, puesto que es el distrito principal del departamento de Cajamarca, donde ejercen actividades las empresas constructoras de la región.

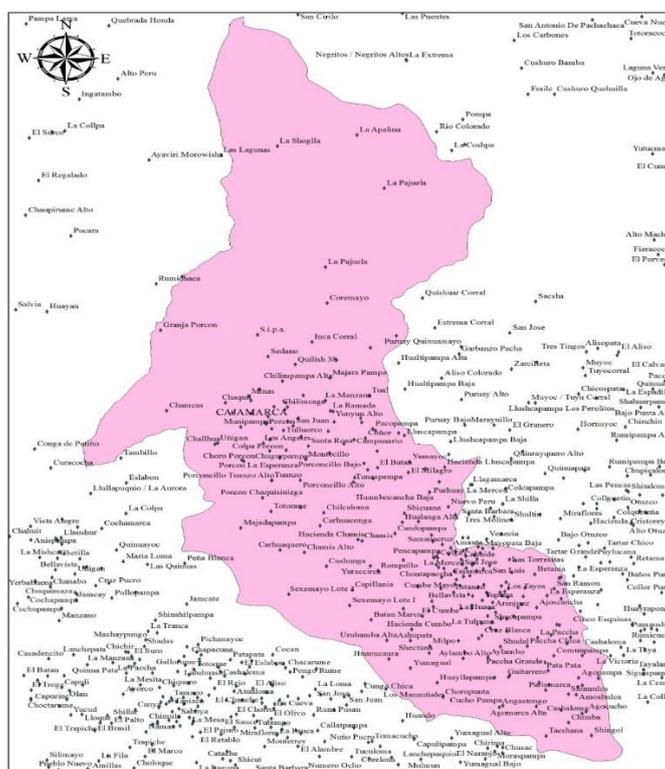


Figura 2. Mapa Distrital de la Ciudad de Cajamarca.

4.2. Diseño de investigación

Esta investigación es, No experimental, pues en este tipo de investigación no hay manipulación intencional de las variables ni asignación al azar (Hernández, Fernández y Baptista, 2006); porque simplemente los hechos ya ocurrieron o porque las variables auditoría financiera y gestión empresarial son intrínsecamente no manipulables; asimismo esta investigación es transeccional de nivel exploratorio, descriptivo y correlacional - causal.

Transeccional Exploratorio: Viene a ser un estudio transeccional exploratorio, pues si bien es cierto existen investigaciones que estudian a la auditoría financiera en las empresas del departamento de Cajamarca, sin embargo, no existe ninguna investigación que estudie la influencia que ejerce la auditoría financiera en la gestión empresarial de las empresas, como es el caso del sector construcción, específicamente, en el departamento de Cajamarca y al mismo tiempo se obtiene los resultados que fueron obtenidos de las encuestadas aplicadas a las 40 empresas constructoras para relacionarse con futuras decisiones orientadas a dicha encuesta aplicada a este tema; es decir, se va a empezar a conocer un nuevo contexto (Hernández, Fernández y Baptista, 2006); de esta manera, se pretende dar otro punto de vista a las investigaciones ya elaboradas, pues esto permite aislar variables y relaciones clave para estudiar un nuevo contexto empresarial que actualmente está en recesión, y luego proponer algunas mejoras que ayuden a optimizar la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca.

Transeccional Descriptivo: Será así por el hecho que la presente investigación indaga la incidencia de las variables en un contexto determinado (Hernández, Fernández y Baptista, 2006); es decir analiza cada una de las variables de estudio, de modo que al final se proporciona una descripción detallada sobre cada una de ellas.

Puesto que se estudia las particulares referidas a la gestión empresarial y la auditoría financiera en organizaciones privadas. De esta forma se conoce la situación actual sobre la gestión empresarial y la auditoría financiera de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca y en base a ello se presenta los resultados que fueron obtenidos de las encuestadas aplicadas a las 40 empresas constructoras que muestran su desempeño y con ello proponer algunas alternativas que permitan el desarrollo de auditorías financieras que puedan contribuir con la gestión de estas empresas en estudio.

Transeccional correlacional-causal: Es así por el hecho que en la presente investigación se describe relaciones entre dos o más variables en un momento de tiempo en función de la relación causa efecto (Hernández, Fernández y Baptista, 2006), es decir esta investigación estudió la influencia que tiene la auditoría financiera sobre la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca y en base a ello se logra presentar algunas propuestas de mejora en relación a la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca.

4.3. Métodos de investigación

Método Inductivo-deductivo, este método de inferencia que se basa en la lógica y estudia hechos particulares (Bernal, 2010), ayudará a partir de la observación y análisis de los hechos particulares, para luego hacer una enunciación tentativa sobre el actual desempeño, cumplimiento de normas administrativas y el comportamiento organizacional de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca y de esa manera verificar la relación de asociación entre las variables en estudio.

Método Analítico-sintético, este método que estudia los hechos, partiendo de la descomposición del objeto de estudio en cada una de sus partes para ser estudiadas en forma individual como de manera holística (Bernal, 2010), permite descomponer

la temática para el análisis e interpretación de las variables gestión empresarial y auditoría financiera, así como sus respectivos indicadores, para que en base a ello se logren formular conclusiones retóricas y relevantes que muestren el aporte que este estudio significa para el mundo real al cual es aplicado.

4.4. Unidad de análisis, población y muestra

Población

Para esta investigación, y por estar dirigida específicamente para el caso de las empresas del sector construcción del distrito de Cajamarca, la población está representada por las empresas constructoras formales del distrito de Cajamarca, los cuales ascienden a 40 empresas de este sector Construcción de Edificios completos y/o obras de Ingeniería Civil. (ver apéndice 02)

Muestra

Asimismo, y siguiendo la metodología de Hernández, Fernández y Baptista (2006), quienes expresan que “si la población es menor a 50 individuos, la población es igual a la muestra”, por lo que para el caso de la presente investigación la muestra estará representada por el total de empresas constructoras formales del distrito de Cajamarca, los cuales ascienden a 40 empresas dedicadas a este rubro comercial, en otras palabras, como la población es pequeña no hay necesidad de Muestra.

Unidad de análisis

Por otro lado, las unidades de análisis para la presente investigación están representadas por las empresas constructoras formales de la muestra del distrito de Cajamarca.

4.5. Técnicas e instrumentos de acopio de información

Recolectar información para hacer posible el desarrollo de esta investigación, requiere de técnicas de recolección de datos, para lo cual se utilizó las siguientes técnicas de investigación:

Encuesta: esta técnica de investigación consiste en la elaboración de un cuestionario de preguntas dirigido a los Gerentes, Representantes legales y Contadores de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca para generar datos a nivel de cada empresa en estudio y recoger sus percepciones en cuanto a su gestión empresarial y al desarrollo de la auditoría financiera que se realizó a cada una de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, así como el cumplimiento y exactitud de las NIIFS, PCGER, entre otros.

El cuestionario utilizado en esta investigación contiene 53 preguntas de tipo cerradas “polinómicas” con escala ordinal para seleccionar una sola alternativa que para dicho diseño se seleccionó el método escalamiento tipo alternativas de respuestas múltiples que según Hernández, Fernández y Baptista (2010), consiste en un conjunto de preguntas presentadas en forma de afirmaciones o juicio, las cuales deben contestar los sujetos a quienes se les aplica y expresa su opinión de acuerdo a las cinco puntos de la escala. La Escala de puntuación aplicada en el cuestionario considera las siguientes alternativas: 1 = “Siempre”, 2 = “Casi siempre”, 3 = “A veces”, 4 = “Casi nunca” y 5 = “Nunca”; de tal manera que el valor más alto es “Siempre” que representa la actitud más favorable y el valor más bajo es “Nunca” que representa la actitud menos favorable.

Fotografías: esta técnica de investigación es de mucha importancia al realizar el diagnóstico situacional sobre la situación actual de las empresas constructoras del

distrito de Cajamarca, pues a través de las imágenes se plasma la Aplicación de las actividades que desempeñan este tipo de empresas en su rubro comercial.

4.6. Procesamiento y análisis de la información

Para esta investigación fue necesario el uso de programas estadísticos, en este caso el SPSS25 (Statistical Product and Service Solutions), para procesar y posteriormente graficar los datos obtenidos en la encuesta que se aplica a los gerentes y/o contadores de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca.

Por otro lado, una vez recogida la información con la ayuda de los distintos instrumentos de recolección de datos, es necesario procesarlos e interpretarlos para que se puedan obtener explicaciones relevantes sobre la investigación. En ese sentido, se presentan las figuras de los resultados y cuadros informáticos, así como de datos en tablas y esquemas, utilizando el procesador sistematizado computarizado del Microsoft Excel 2013, como base para responder a las cuestiones planteadas en esta investigación, además se ha utilizado para exportar las tablas estadísticas provenientes del sistema estadístico SPSS25 (Statistical Product and Service Solutions). De igual manera, se hizo uso del procesador de textos Microsoft Word para elaborar el documento de investigación, así como para procesar los textos extraídos de libros, revistas, artículos u otras investigaciones que la presente investigación necesitó.

4.7. Matriz de consistencia metodológica

LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DEL DISTRITO DE CAJAMARCA, 2018										
PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	DEFINICIÓN	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	FUENTE O INSTRUMENTO	METODOLOGÍA	POBLACIÓN Y MUESTRA	
Problema Principal	Objetivo General	Hipótesis General	Variable X						Diseño de Investigación No Experimental Transeccional, Exploratorio Descriptivo correlacional-causal Métodos Inductivo-deductivo Analítico - sintético. APA 6ta Edición Metodología Roberto H. Sampieri - 6º Edición Procesamiento de información	La población será igual a la muestra de estudio, pues la investigación está dirigida específicamente para el caso las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, las cuales ascienden a 40 empresas.
¿Cuál es la influencia de la auditoría financiera en la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, 2018?	Determinar la influencia de la auditoría financiera en la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, 2018 .	La auditoría financiera influye positivamente permitiendo a las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, 2018 gestionar de una manera adecuada sus recursos.	Es el examen objetivo sistemático y profesional, independiente y selectivo, de evidencias de las operaciones financieras, mostradas y resumidas en los estados financieros, desde el punto de vista crítico constructivo y de comprobación de la validez, razonabilidad y consistencia de los estados financieros. Álvarez (2007).	AUDITORÍA FINANCIERA		Contador Público colegiado				
					Profesional Independiente	Ética profesional	Encuesta			
						Información financiera	Fotografías			
							Biografías			
						validez, razonabilidad y consistencia a los Estados financieros	Encuesta			
					Examen del Objeto	Notas a los Estados financieros	Fotografías			
		Biografías								
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicas							La población será igual a la muestra de estudio, pues la investigación está dirigida específicamente para el caso las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, las cuales ascienden a 40 empresas.	
¿Cuál es la situación de la auditoría financiera en la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, 2018?	Identificar la situación de la auditoría financiera en la gestión de las empresas constructoras del	La situación de la auditoría financiera es eficiente por que disminuye la gestión de las empresas constructoras del								

	distrito de Cajamarca, 2018.	distrito de Cajamarca, 2018.				Evidencias Probatorias	Encuesta	Programas Word y Excel.	
						Alcance de auditoría financiera	Componentes de los EE. FF.		Fotografías
							Revisión de cuentas contables.		Biografías
Variable Y									
¿Cuál es la relación entre la auditoría financiera y la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, 2018?	Determinar la relación entre la auditoría financiera y la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, 2018.	Existe relación positiva entre la auditoría financiera y la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca 2018.	Viene a ser la administración, liderazgo y dirección de una empresa atendiendo a una serie de procedimientos y reglas que mediante la coordinación y organización de los recursos disponibles persigue conseguir los objetivos prefijados de la manera más eficaz posible diseñando y manteniendo un ambiente donde los individuos que trabajan juntos en grupos cumplen metas específicas de manera eficiente en el que como gerentes las personas realizan las funciones gerenciales de Planificación, Organización, Dirección y Control. Deloitte (2007) y Harold Koontz(2008)	GESTIÓN EMPRESARIAL			Encuesta	La población será igual a la muestra de estudio, pues la investigación está dirigida específicamente para el caso las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, las cuales ascienden a 40 empresas.	
						Liderazgo	Relaciones humanas		Encuesta
							Creatividad		
							Compromisos		Fotografías
							Solución de problemas		Biografías
									Encuesta
							Orden		Fotografías
						Organización	Productividad		Biografías
							Eficacia		
							Resultado		Encuesta
¿Qué acción es necesaria para desarrollar auditorías financieras que contribuyan a la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, 2018?	Proponer estrategias que permitan desarrollar auditorías financieras que contribuyan a la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, 2018.	Es necesario proponer estrategias que permitan desarrollar auditorías financieras que contribuyan a la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, 2018.		GESTIÓN EMPRESARIAL		Planificación	Objetivos	Fotografías	La población será igual a la muestra de estudio, pues la investigación está dirigida específicamente para el caso las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, las cuales ascienden a 40 empresas.
							Metas	Biografías	
						Control	Evaluación de resultados	Encuesta	
								Fotografías	
						Dirección	Motivación	Biografías	
							Trabajo en equipo		

CAPÍTULO V

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1. Presentación de resultados

Para poder identificar la situación de la auditoría financiera de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, se elaboró una encuesta conformada por 53 preguntas cerradas polinómicas con escala ordinal, la cual estuvo compuesta por 5 puntos claves para toda organización (*ver apéndice N° 2*), según la literatura de (Cárdenas & Daza, 2004) y Robbins y Coulter (2010), estas son: Profesional Competente, Estados Financieros, Examen del Objeto, Opinión sobre Auditoría Financiera, Evaluación del Control y la Gestión Empresarial conformada por Liderazgo, Planificación, Organización, Dirección, Gestión y Control.

Esta encuesta se aplicó a los gerentes y/o representantes legales de las 40 empresas constructoras formales del distrito de Cajamarca, cabiendo precisar que según la Cámara de Comercio y Producción de Cajamarca son 62 empresas Constructoras formales dentro de las cuales se encuentra solo 40 empresas constructoras formales en el distrito que pertenecen a la Clasificación Internacional Industrial Uniforme según CIIU – Sección F: “Construcción”– Construcción de Edificios Completos y/o Obras de Ingeniería Civil. Una vez aplicada la encuesta para la recolección de datos se realizó el procesamiento de datos utilizando el sistema estadístico SPSS25 (Statistical Product and Service Solutions) para luego presentar el análisis e interpretaciones de los mismos.

A continuación, se presenta las tablas estadísticas y figuras estadísticas que nos da como resultado el sistema estadístico SPSS25 (Statistical Product and Service Solutions) para ser analizados e interpretados por el investigador.

Tabla 1. El Contador Público Colegiado

PUNTUACIONES	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	27	67,5	67,5
	Casi siempre	6	15,0	82,,5
	A veces	6	15,0	97,5
	Casi nunca	1	2,5	100,0
	Total	40	100	100,0

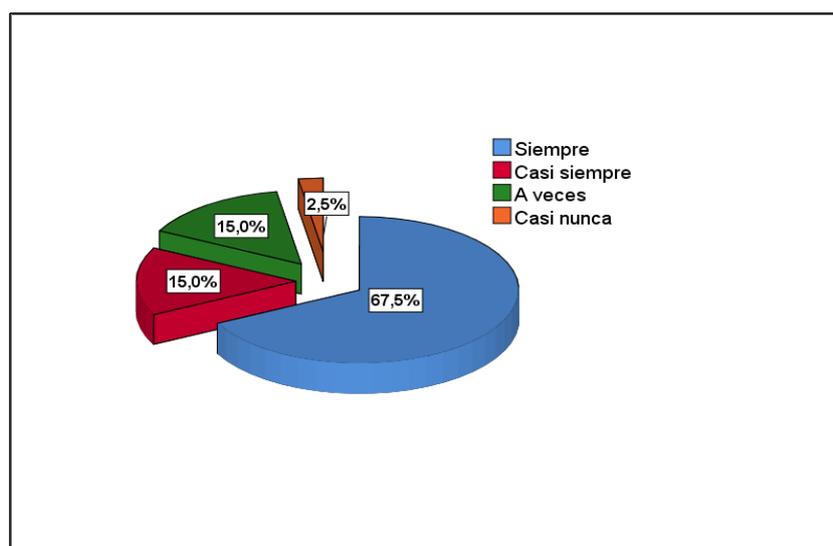


Figura 3. El Contador Público Colegiado

En la Figura 3. El 67,5% y el 15% de las empresas constructoras encuestadas “Siempre” y “Casi siempre”, cuentan con un Contador Público Colegiado que pueda apoyar en la preparación de una auditoría financiera con previo acuerdo entre el Contador como auditor y el representante legal de la empresa; mientras que el 15% de estas empresas constructoras en estudio “A veces” cuentan con un Contador Público Colegiado sin tener experiencia en la preparación de auditorías ya que solamente se dedica a la contabilidad financiera y la teneduría de libros contables; Sin embargo existe una menuda proporción del 2,5% de estas empresas constructoras que “Casi nunca” cuentan con un Contador Público Colegiado que pueda apoyar para la preparación de una auditoría financiera lo que hace suponer que dichas empresas

cuentan con técnicos en contabilidad que solo declaran impuestos y tributos mensuales y tal vez elaboran Estados Financieros de forma técnica haciendo que la empresa carezca de un profesional muy importante en el desarrollo de la organización.

Tabla 2. La Actuación de los Contadores

PUNTUACIONES	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	25	62,5	62,5
	Casi siempre	12	30,0	92,5
	A veces	2	5,0	97,5
	Casi nunca	1	2,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0

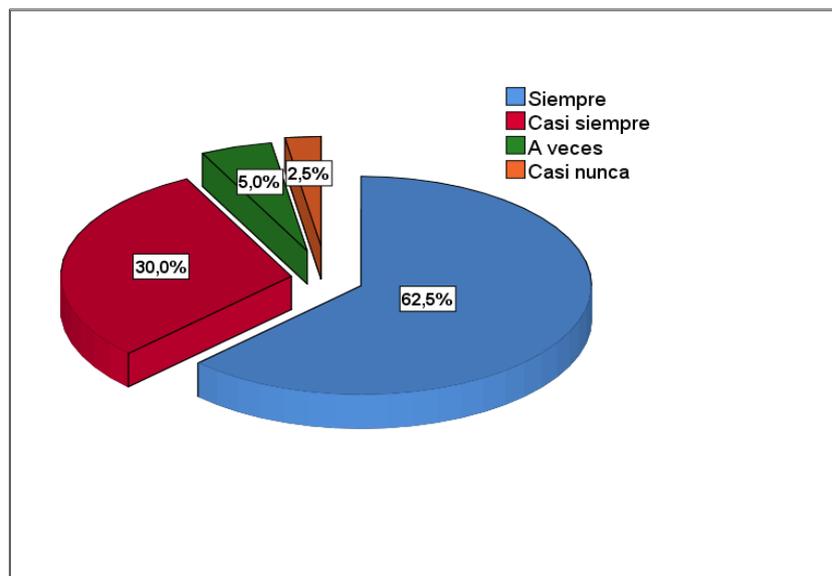


Figura 4. La Actuación de los Contadores

Como se evidencia en la Figura 4. Nos muestra que el 62,5%; 30%; 5% y el 2,5% de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca encuestadas; “Siempre”, “Casi siempre”, “A veces” y “Casi nunca”, respectivamente; el 62,5%; mientras que el 30% de las empresas constructoras encuestadas “Casi siempre”, y el 5% de estas empresas constructoras encuestadas “A veces” muestran en el desarrollo de su trabajo

integridad y honestidad hasta una correcta aptitud solo cuando los contadores recién inician una labor en cierta empresa y con el tiempo demuestran lo contrario, Sin embargo, el 2,5% de estas empresas “Casi nunca”.

Tabla 3. Conocimientos y habilidades

PUNTUACIONES		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	15	37,5	37,5	37,5
	Casi siempre	11	27,5	27,5	65,0
	A veces	12	30,0	30,0	95,0
	Casi nunca	2	5,0	5,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

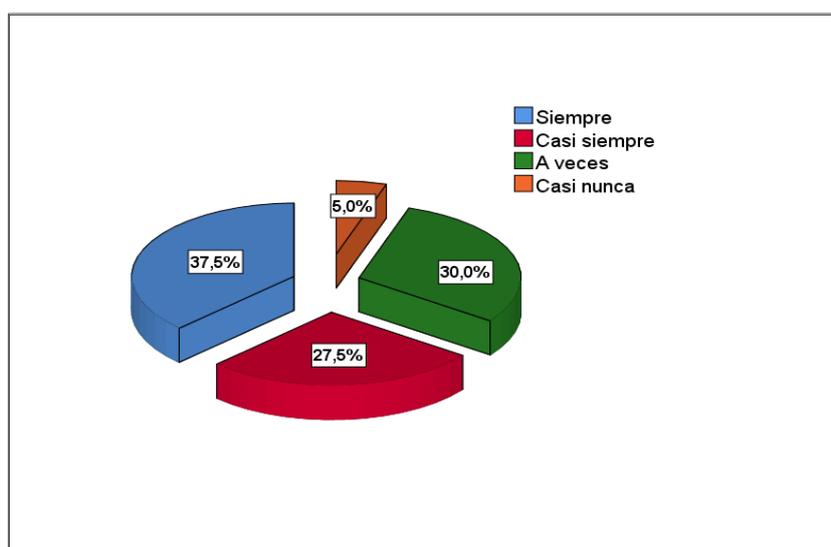


Figura 5. Conocimientos y habilidades

Por otro lado, podemos observar que la Figura 5. Evidencia que el 37,5%; 27,5%; 30% y el 5% de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca encuestadas; “Siempre”, “Casi siempre”, “A veces” y “Casi nunca”, Sin embargo, el 30% de estas empresas constructoras encuestadas indican “A veces”. Existe una pequeña proporción del 5% de estas empresas constructoras encuestadas cuya gerencia no posee conocimientos y habilidades de un Contador Público Colegiado (CPC).

Según la Figura 6; el 80% de la mayoría de las empresas constructoras encuestadas manifiestan que “Siempre” poseen un Contador que muestra ética Profesional en sus funciones encomendadas, aprobado por el Colegio de Contadores Públicos Colegiados del Perú.

Tabla 4. Ética Profesional.

PUNTUACIONES		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	32	80,0	80,0	80,0
	Casi siempre	6	15,0	15,0	95,0
	A veces	2	5,0	5,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

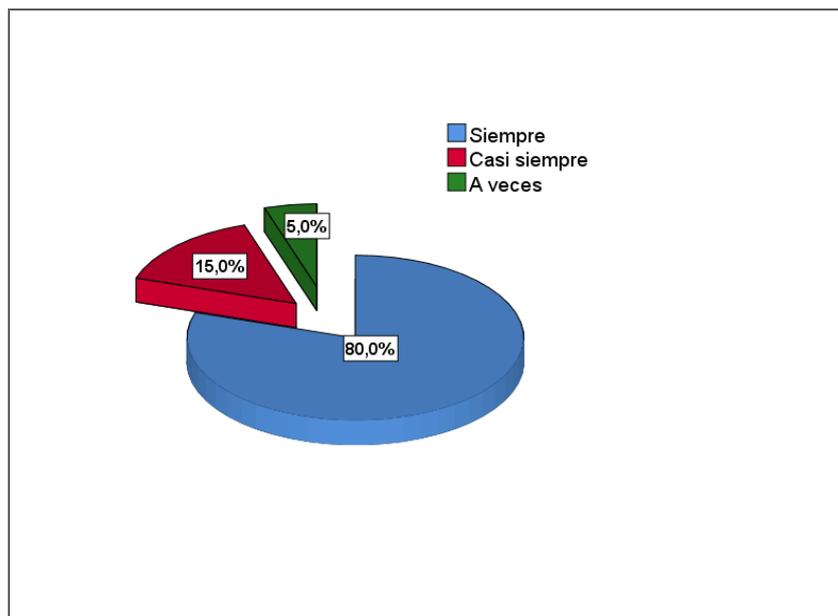


Figura 6. Ética Profesional

Es evidente que “Casi siempre” el 15% de estas empresas constructoras cuentan con un Contador con Ética Profesional, sin ser colegiados, lo cual no quiere decir que el 5% empresas constructoras encuestadas “A veces”, no cuentan con un Contador Público Colegiado con ética profesional, siendo poco competitivos.

Tabla 5. Presentación y Preparación de Información Financiera

	PUNTUACIONES	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	13	32,5	32,5	32,5
	Casi siempre	10	25,0	25,0	57,5
	A veces	7	17,5	17,5	75,0
	Casi nunca	8	20,0	20,0	95,0
	Nunca	2	5,0	5,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

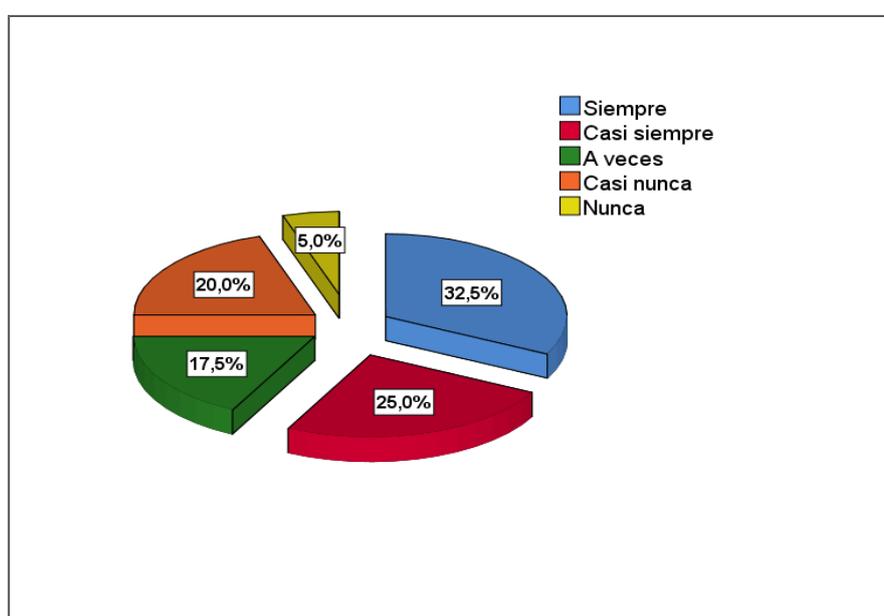


Figura 7. Presentación y Preparación de Información Financiera

En la Figura 7. Nos expresa que el 32,5% de las empresas constructoras encuestadas manifiesta que “Siempre” cuentan con un contador que presenta y prepara su información Financiera aplicando ratios y/o indicadores financieros incluyendo las notas, revelaciones y otros informes que detallan de manera más completa mientras que el 25% de estas empresas en estudio “Casi Siempre” cuentan con un contador que presenta y prepara su información Financiera, asimismo, lo que el 17,5% “A veces” realiza el contador la presentación y preparación su información Financiera aplicando ratios y/o indicadores financieros incluyendo las notas, revelaciones y otros informes cuando la gerencia lo solicita para demostrar en que panorama se

refleja su gestión empresarial, Sin embargo, se evidencia que el 20% y el 5% de las empresas constructoras encuestadas “Casi nunca” y “Nunca” el Contador presenta y prepara su información Financiera aplicando ratios y/o indicadores financieros incluyendo las notas, revelaciones y otros informes.

Tabla 6. La gerencia analiza y comprueba los EE.FF.

PUNTUACIONES	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	16	40,0	40,0
	Casi siempre	7	17,5	57,5
	A veces	12	30,0	87,5
	Casi nunca	4	10,0	97,5
	Nunca	1	2,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0

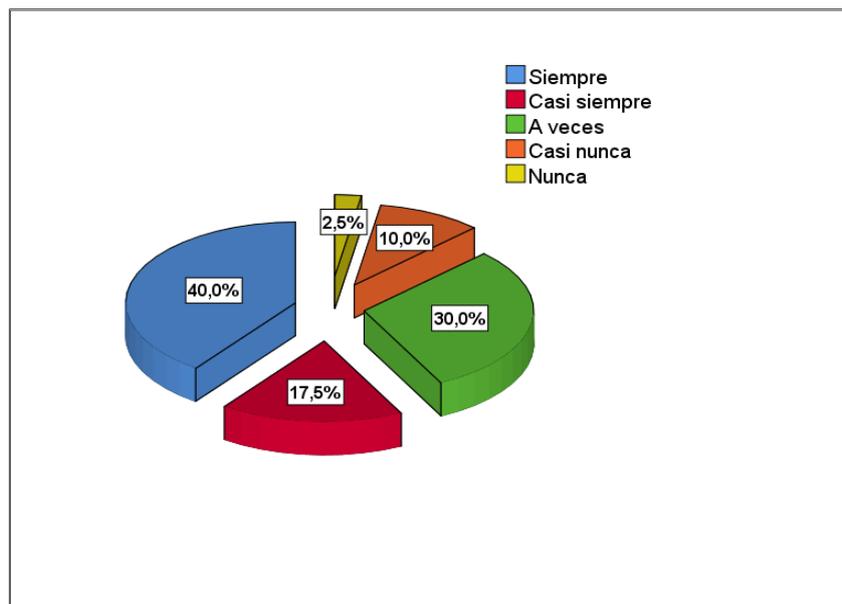


Figura 8. La gerencia analiza y comprueba EE.FF.

En la Figura 8. Nos expresa que el 40% de las empresas constructoras encuestadas manifiesta que “Siempre” la gerencia analiza y comprueba que los estados Financieros que él o la Contador(a) proporciona periódicamente es información relevante y confiable para la toma de decisiones, detallando y especificando por cada rubro de cuentas, ratios financieros y revelaciones que “Casi siempre” el 17,5% de

estas empresas en estudio solamente se basan en analizar y comprobar que dichos Estados Financieros revelen utilidades y que al fin de año paguen o no renta anual, mientras que el 30% de estas empresas en estudio “A veces”, analizan y comprueban la información proporcionada por el contador o contador(a), situación que se da solo cuando se quiere saber si la empresa tiene dinero o simplemente cuando desea solicitar préstamos financieros o a lo mejor busca inversionistas, sin embargo existe un pequeño grupo de empresas que “Casi nunca” y “Nunca”, la gerencia analiza y comprueba que los estados financieros que él o la contador(a) proporciona periódicamente es información relevante y confiable para la toma de decisiones,.

Tabla 7. Periodo de tiempo (EE. FF)

	PUNTUACIONES	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	19	47,5	47,5	47,5
	Casi siempre	17	42,5	42,5	90,0
	A veces	4	10,0	10,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

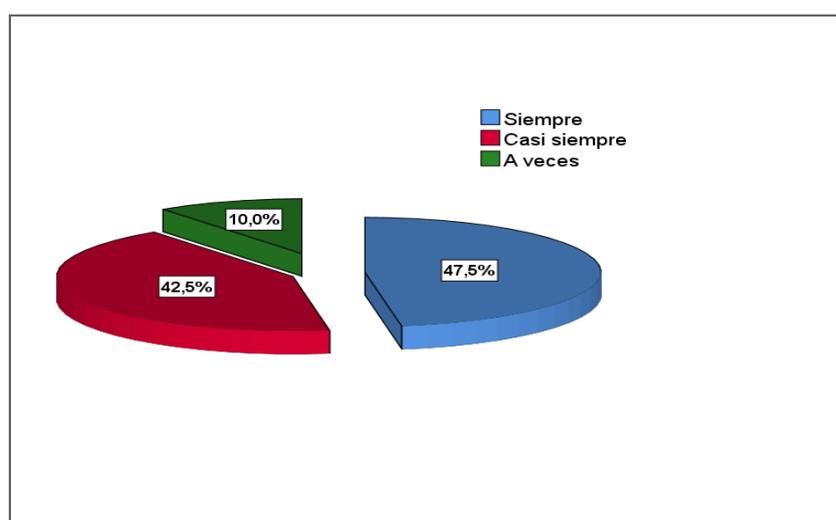


Figura 9. Periodo de tiempo (EE.FF.)

Por otra parte, como se puede mostrar en la Figura 9. El 47,5% de las empresas constructoras encuestadas elaboran “Siempre” sus Estados Financieros con cierto periodo de tiempo (mensual, trimestral, semestral, anual); mientras el 42,5% de estas empresas en estudio casi siempre elaboran sus estados financieros en forma anual o cuando gerencia lo solicita, sin embargo el 10% de las empresas constructoras encuestadas “A veces” elaboran sus estados financieros con cierto periodo de tiempo siendo mayormente cuando la SUNAT obliga a sus contribuyentes presentar dichos estados financieros según cronograma establecido.

Tabla 8. Información periódica, oportuna y confiable en los EE.FF.

PUNTUACIONES		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	23	57,50	57,50	57,50
	Casi siempre	11	27,50	27,50	85,00
	A veces	6	15,00	15,00	100,00
	Total	40	100,00	100,00	

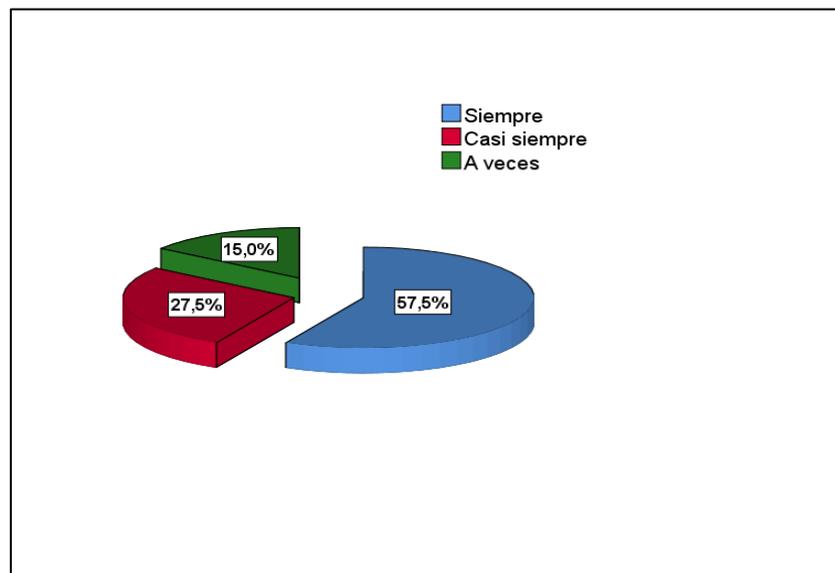


Figura 10. Información periódica, oportuna y confiable en los EE.FF.

Según la Figura 10. Se evidencia que el 57,5% de las empresas constructoras encuestadas “Siempre” elaboran y preparan sus estados financieros para el cumplimiento de perspectivas mediante información periódica, oportuna y confiable desde el punto de vista económico y financiero; mientras que el 27,5% de estas empresas en estudio “Casi siempre” se elaboran y preparan los EE.FF. con la suficiente información, oportuna y confiable en las diversas áreas de la organización; sin embargo, se presenta un pequeño porcentaje del 15% de estas empresas constructoras encuestadas. “A veces” manifiestan lo contrario.

Tabla 9. La Integridad y Confiabilidad de los Estados Financieros

PUNTUACIONES		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	23	57,5	57,5	57,5
	Casi siempre	13	32,0	32,5	90,0
	A veces	4	10,0	10,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

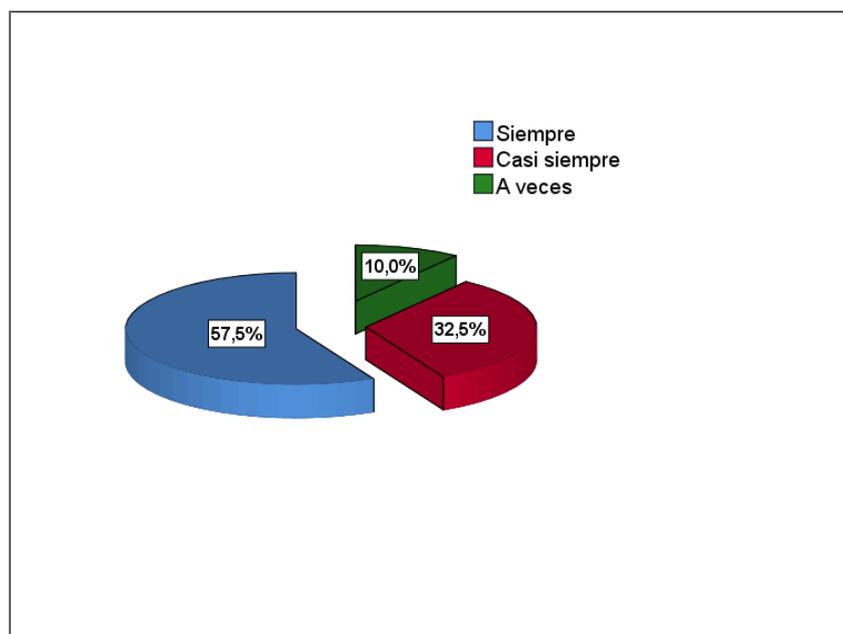


Figura 11. Integridad y confiabilidad de los Estados Financieros

Tal como se expresa similitud en la Figura anterior; En la Figura 11. Se evidencia que la mayor cantidad de las gerencias de estas empresas constructoras encuestadas “Siempre” creen que sus estados financieros muestran integridad y confiabilidad ante empresas proveedoras y/o instituciones financieras, lo que refleja la veracidad de lo que se da en la empresa incluyendo los datos necesarios en la elaboración de dichos estados financieros; Mientras que el 32,5% de estas empresas en estudio “Casi siempre” muestran integridad y confiabilidad en sus estados financieros ante la empresas proveedoras y/o instituciones financieras tal es así que también sirve para buscar inversionistas que quieran ser socios o accionistas en dicha organización; sin embargo, se presenta un pequeño porcentaje del 10% de estas empresas constructoras encuestadas “A veces” manifiestan lo contrario.

Tabla 10. Los Estados Financieros uniformes y consistentes

	PUNTUACIONES	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	26	65,0	65,0	65,0
	Casi siempre	11	27,5	27,5	92,5
	A veces	3	7,5	7,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

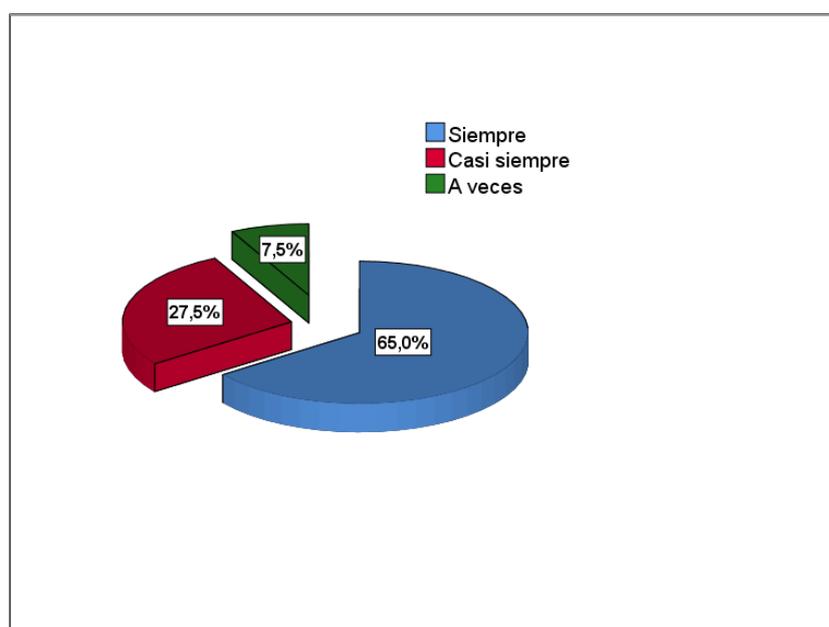


Figura 12. Estados Financieros uniformes y consistentes

En la Figura 12. Nos demuestra que el 65% de estas empresas constructoras encuestadas, “Siempre” permiten conocer la gestión de las empresas de la manera más óptima a través de los estados financieros uniformes y consistentes; Mientras que el 27,5% de estas empresas en estudio “Casi siempre” permiten conocer la gestión de la manera más óptima a través de dichos estados financieros uniformes y consistentes porque en algunos casos existen comparaciones en diferentes periodos contables como la emisión de normas en su desarrollo; sin embargo el 7,5% de estas empresas constructoras encuestadas “A veces” manifiestan lo contrario.

Tabla 11. El Cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF’S)

	PUNTUACIONES	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	8	20,0	20,0	20,0
	Casi siempre	5	12,5	12,5	32,5
	A veces	10	25,0	25,0	57,5
	Casi nunca	14	35,0	35,0	92,5
	Nunca	3	7,5	7,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

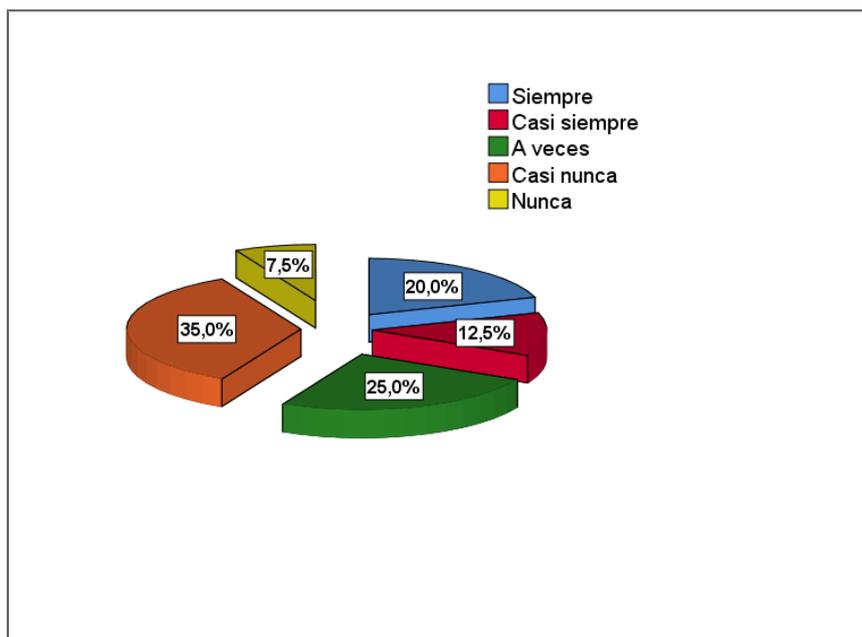


Figura 13. Cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF’S)

En la Figura 13. Nos muestra un panorama muy preocupante con respecto al cumplimiento de las NIIF'S, como se observa que el 20% y 12,5% de estas empresas constructoras encuestadas de pequeña proporción, "Siempre" y "Casi siempre" las gerencias conocen y promueven el cumplimiento acerca de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) para la elaboración y preparación de los estados financieros (EEFF), mientras que el 25% de estas empresas en estudio "A veces" sus gerencias conocen y promueven el cumplimiento acerca de estas normas para elaborar y preparar sus estados financieros (EE.FF.), Sin embargo, la mayor cantidad de estas empresas constructoras "Casi nunca" y "Nunca" las gerencias conocen y promueven el cumplimiento acerca de las Normas.

Tabla 12. Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's)

PUNTUACIONES	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Siempre	8	20,0	20,0	20,0
Casi siempre	8	20,0	20,0	40,0
A veces	10	25,0	25,0	65,0
Casi nunca	10	25,0	25,0	90,0
Nunca	4	10,0	10,0	100,0
Total	40	100,0	100,0	

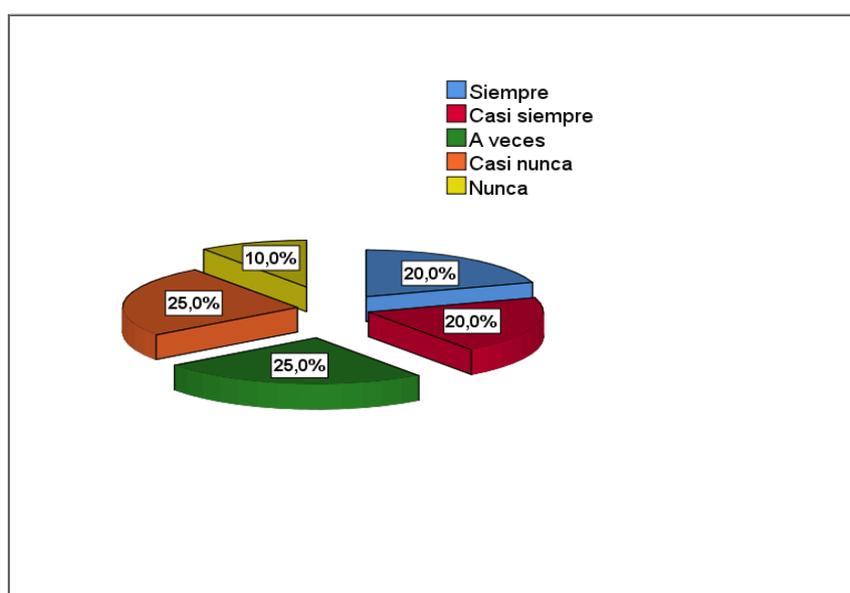


Figura 14. Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's)

Por otra parte, con relación a las Normas Internacionales de Información Financiera, Según la Figura 14. Nos refleja que el 20% y el otro 20% de estas empresas constructoras encuestadas “Siempre” y “Casi siempre” respectivamente aplican al menos una vez al año las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF’s) a los estados financieros, lo que hace pensar que dichas empresas tratan de cumplir los acuerdos a las normas contables, Mientras que el 25% de estas empresas en estudio “A veces”, aplican una vez al año dichas normas; Sin embargo, 25% de estas empresas constructoras encuestadas “Casi nunca” y “Nunca” aplican al menos una vez al año las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF’s) a los estados financieros, situación que muestra la falta de profesionalismo por parte de quién elabora y presenta la información Financiera.

Tabla 13. La Aplicación del Plan Contable General Empresarial Revisado (PCGER)

PUNTUACIONES		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	31	77,5	77,5	77,5
	Casi siempre	7	17,5	17,5	95,0
	A veces	2	5,0	5,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

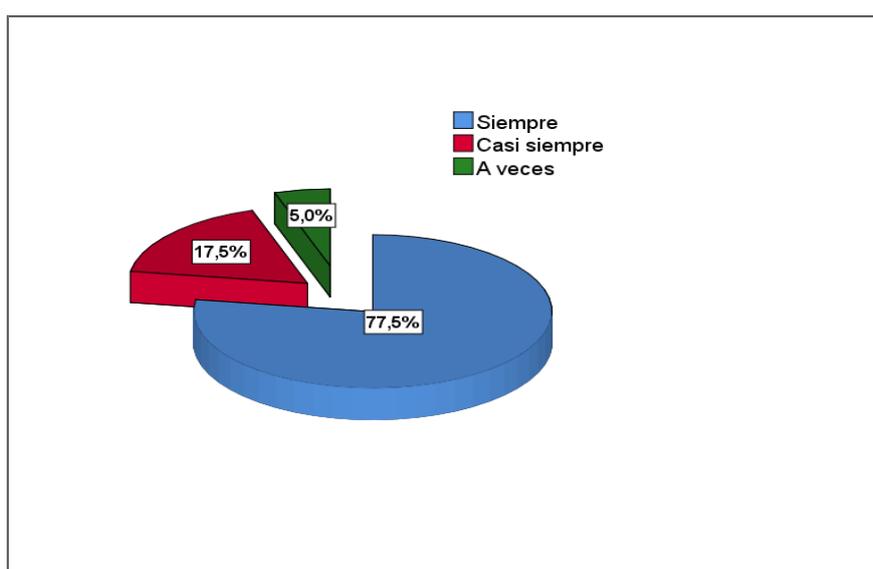


Figura 15. La Aplicación del Plan Contable General Empresarial Revisado (PCGER).

La Figura 15, muestra que el 77,5% de las empresas constructoras encuestadas aplican el Plan Contable General Empresarial Revisado (PCGER) para la preparación y elaboración de los EE.FF., “Siempre” lo que garantiza una eficiente contabilidad Financiera bien estructura y detallada por cuentas; Mientras que el 17,5% de estas empresas en estudio “Casi siempre” utilizan el Plan Contable General Empresarial Revisado; Sin embargo, el 5% de estas empresas constructoras del distrito de Cajamarca “A veces” no aplican el Plan Contable General Empresarial Revisado para la elaboración y preparación de los estados financieros lo que nos hace pensar que este pequeño grupo de empresas elaboran y preparan sus estados financieros ineficientes e inconsistentes para la toma de decisiones por parte de los directivos de la empresa.

Tabla 14. Las Políticas Contables

	PUNTUACIONES	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	17	42,5	42,5	42,5
	Casi siempre	14	35,0	35,0	77,5
	A veces	7	17,5	17,5	95,0
	Casi nunca	2	5,0	5,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

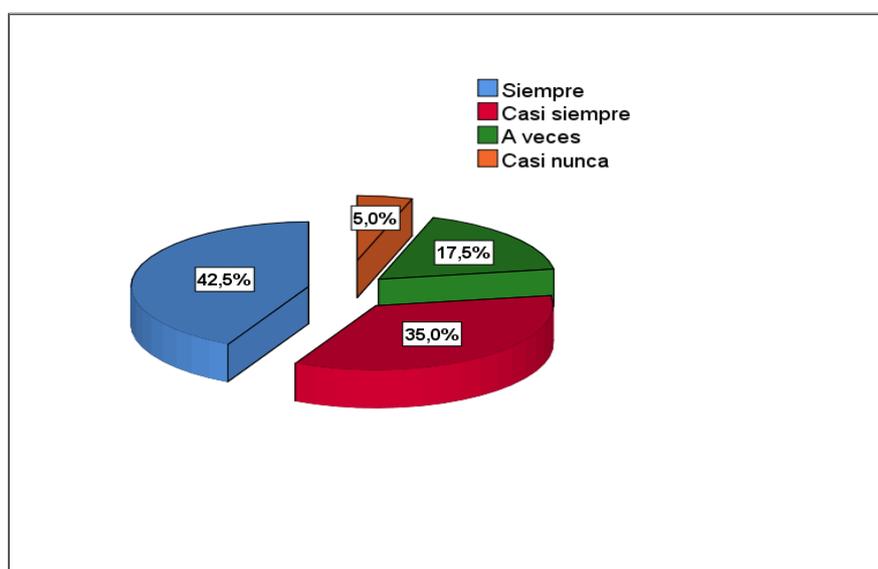


Figura 16. Las Políticas Contables.

Por esta parte la Figura 16. La mayoría de las empresas constructoras encuestadas “Siempre” y “casi siempre” aplican en actualidad las Políticas Contables. Asimismo, se aprecia que 17,5% de estas empresas en estudio, “A veces” aplican algunas Políticas Contables para la elaboración y presentación de sus estados financieros; Sin embargo, existe una pequeña parte de estas empresas constructoras encuestadas que “Casi nunca” aplican políticas contables para la elaboración de los estados financieros en la actualidad situación que hace que dichos estados financieros no sean razonables para la toma de decisiones por los directivos de la empresa.

Tabla 15. La Auditoría Financiera

	PUNTUACIONES	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	28	70,0	70,0	70,0
	Casi siempre	6	15,0	15,0	85,0
	A veces	4	10,0	10,0	95,0
	Casi nunca	1	2,5	2,5	97,5
	Nunca	1	2,5	2,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

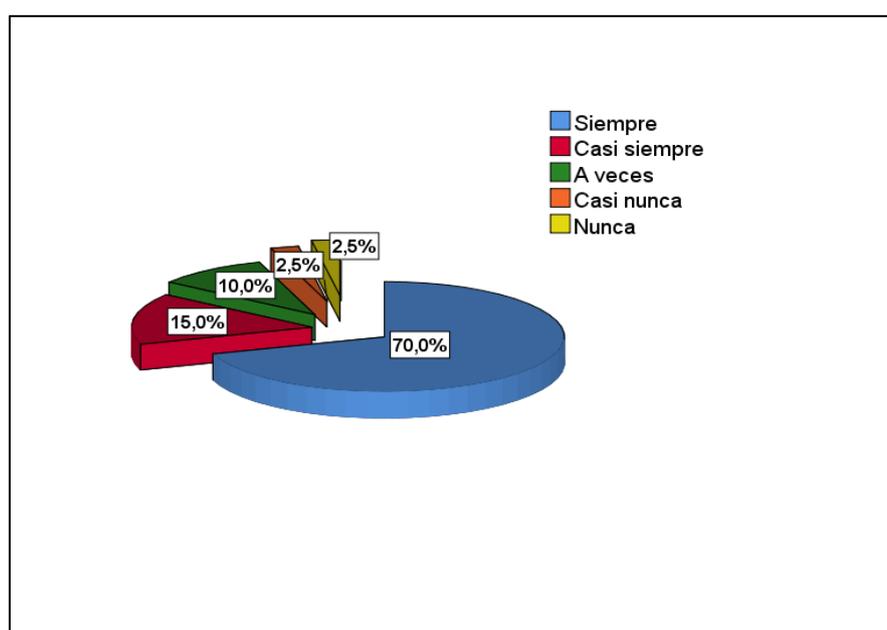


Figura 17. La Auditoría Financiera

Según la Figura 17. El 70% y el 15% de la mayoría de las gerencias de estas empresas constructoras encuestadas “Siempre” y “Casi siempre” tiene conocimiento acerca de una auditoría financiera. Mientras 10% de estas empresas en estudios “A veces” nos muestran que tienen conocimiento de auditoría cuando creen que hay algunos desfalcos de dinero o cuando dichas empresas no cuentan con dinero; Sin embargo, hay un pequeño porcentaje del 2.5% y el otro 2.5% que “Casi nunca” y “Nunca” respectivamente; estas empresas constructoras cuyas gerencias no tienen conocimiento alguno de lo que es una auditoría Financiera situación que hace pensar que dichas gestiones no está formada por personal idóneo o por otras circunstancias muy particulares lo que hace que sea una gestión ineficiente.

Tabla 16. Los Planes para invertir en una Auditoría Financiera

PUNTUACIONES	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	7	17,5	17,5
	Casi siempre	6	15,0	32,5
	A veces	20	50,0	82,5
	Casi nunca	7	17,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0

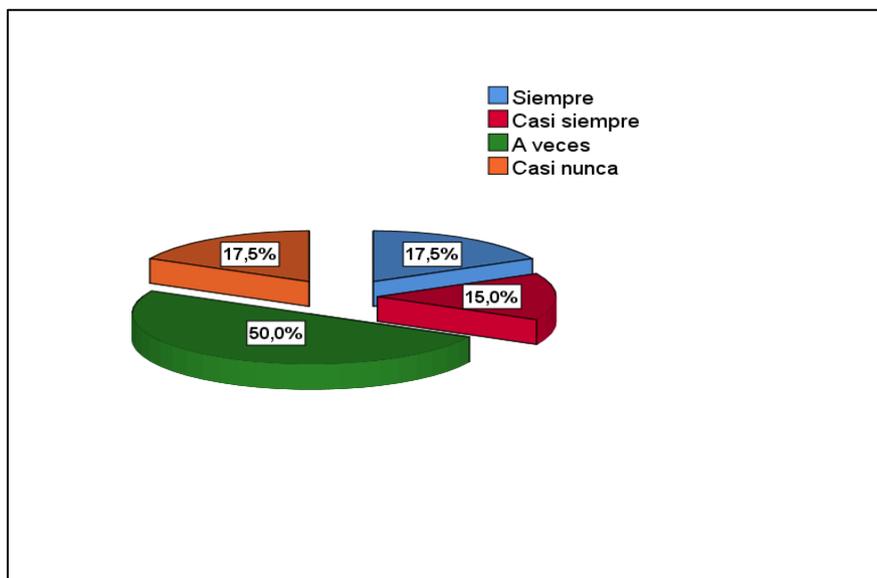


Figura 18. Los Planes para invertir en una Auditoría Financiera

Por esta parte la Figura 18. El 17.5% y el 15% de las empresas constructoras encuestas “Siempre” y “casi siempre” respectivamente no llevan a cabo planes de invertir en la contratación de una Sociedad de Auditoría o en un Auditor Independiente para realizar una auditoría financiera a dichas empresas en estudio, tal situación hace caso omiso por que dichas empresas lo toman como un gasto, mas no como una inversión que sea fructífera en el largo plazo; Mientras que el 50% de estas empresas “A veces” tienen planes de invertir en la contratación de una sociedad de auditoría o en un auditor independiente para realizar una Auditoría Financiera; Sin embargo, el 17,5% de estas empresas constructoras “Casi nunca” desean contratar estos servicios lo que muestra que dichas empresas marchen a la deriva esperando que a futuro puedan desaparecer del mercado.

Tabla 17. La gerencia informa a la Administración para realizar auditoria

PUNTUACIONES		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	5	12,5	12,5	12,5
	Casi siempre	5	12,5	12,5	25,0
	A veces	8	20,0	20,0	45,0
	Casi nunca	13	32,5	32,5	77,5
	Nunca	9	22,5	22,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

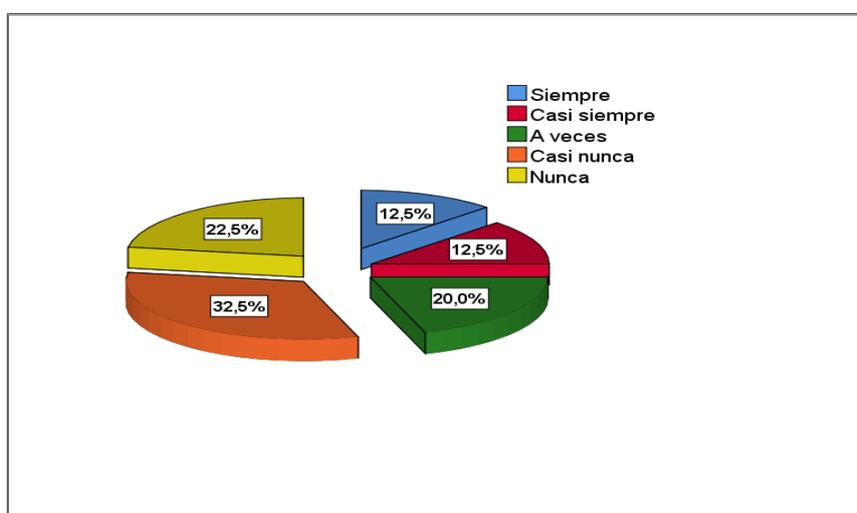


Figura 19. La gerencia informa a la Administración para realizar auditoria.

En esta Figura 19. Muestra que el 12.5% y el otro 12.5% de estas empresas constructoras encuestas “Siempre” y “Casi siempre” respectivamente. La Gerencia informa a la administración para realizar auditoría financiera a los estados financieros. Situación que solamente queda en palabras por parte de la gerencia de estas empresas que en algunos casos el 20% de estas empresas que se están estudiando “A veces” informan a la administración para realizar una auditoría financiera ya que por razones poco conocidas no lo realizan por que muestran uno y mil pretextos como la falta de dinero, falta de tiempo, etc.; Sin embargo, existe que el 32.5% y el 22.5% nos muestra que mayor parte de estas empresas constructoras encuestadas que “Casi nunca” y “Nunca” es informada a la administración para poder realizar una auditoría financiera.

Tabla 18. La Auditoría Financiera en la toma de decisiones

	PUNTUACIONES	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	17	42,5	42,5	42,5
	Casi siempre	10	25,0	25,0	67,5
	A veces	5	12,5	12,5	80,0
	Casi nunca	5	12,5	12,5	92,5
	Nunca	3	7,5	7,5	100,0
	Total		40	100,0	100,0

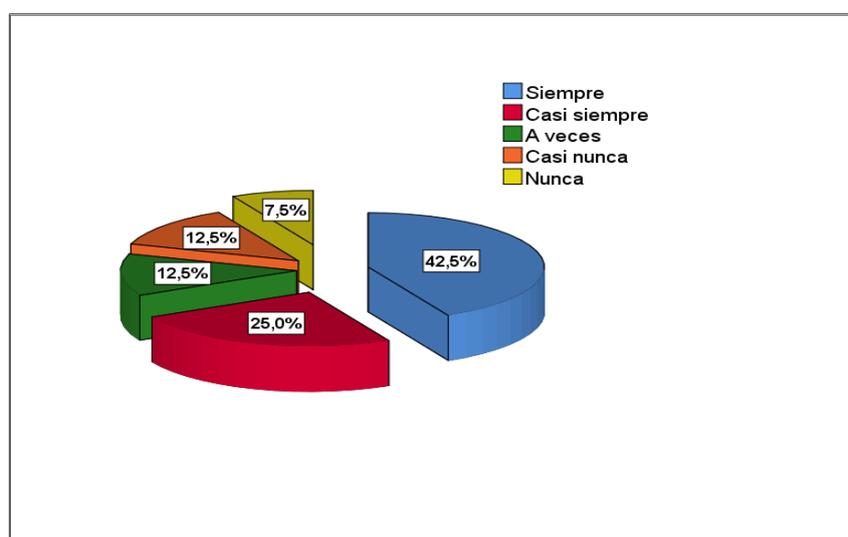


Figura 20. La Auditoría Financiera en la toma de decisiones

En la Figura 20. La mayor cantidad de estas empresas constructoras encuestas “Siempre” y “Casi siempre”. Las gerencias de dichas empresas considera que la auditoría financiera genera mayor confianza en la toma de decisiones de los socios y/o representantes, en algunos empresas constructoras el 12,5% “A veces”, consideran que la auditoría financiera genera mayor confianza para la toma de decisiones de los socios pero en son indecisos al realizar auditorías en sus empresas tal como lo decíamos que solo buscan ganar más u obtener utilidad mas no en invertir en una auditoría financiera; Sin embargo el 12.5% y el otro 7.5% de estas empresas constructoras “Casi nunca” y “Nunca” consideran que la auditoría financiera les pueda generar mayor confianza en la toma de decisiones de sus socios.

Tabla 19. La Auditoría Financiera influye en la gestión

	PUNTUACIONES	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	16	40,0	40,0	40,0
	Casi siempre	16	40,0	40,0	80,0
	A veces	6	15,0	15,0	95,0
	Casi nunca	1	2,5	2,5	97,5
	Nunca	1	2,5	2,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

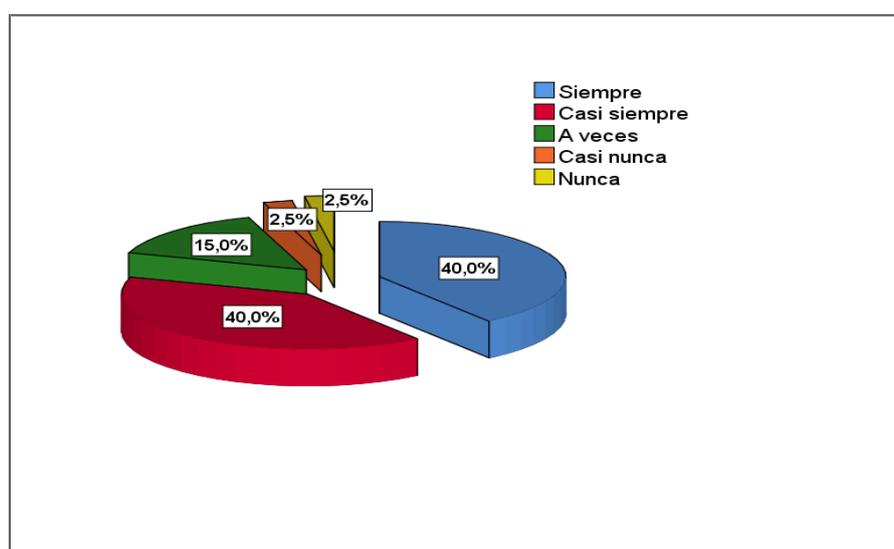


Figura 21. La Auditoría Financiera influye en la gestión

Por otro lado, en relación a la auditoría financiera, en la Figura 21. Podemos observar que la mayoría de las gerencias de estas empresas constructoras encuestadas creen que la auditoría financiera influye en la mejora de la gestión de dichas empresas. Lo que hace posible una mejor toma de decisiones evidenciando una relación directa y positiva lo que hace eficiente una gestión idónea y eficaz, mientras el 15% de las gerencias de estas empresas constructoras en estudio “A veces”, creen que la auditoría financiera influye en la mejora de su gestión. Sin embargo, el 2.5% y el otro 2.5% de estas empresas constructoras “Casi nunca” y mayormente “Nunca” respectivamente creen que la auditoría financiera influya en la gestión de estas empresas.

Tabla 20. El Programa de Auditoría Financiera

	PUNTUACIONES	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	11	27,5	27,5	27,5
	Casi siempre	22	55,0	55,0	82,5
	A veces	5	12,5	12,5	95,0
	Casi nunca	1	2,5	2,5	97,5
	Nunca	1	2,5	2,5	100,0
	Total		40	100,0	100,0

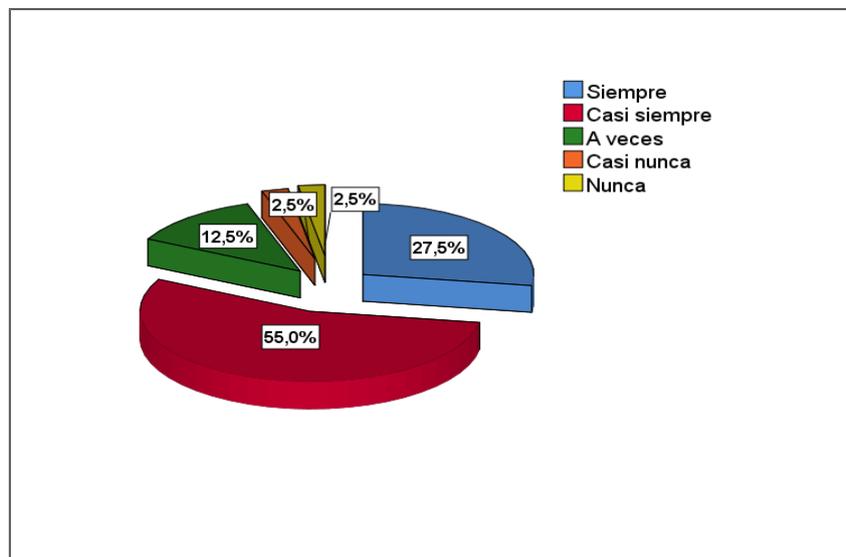


Figura 22. El Programa de Auditoría Financiera

Siguiendo con lo relacionado a la auditoría financiera según las opiniones de las empresas constructoras encuestadas, la Figura 22. Nos muestra que el 27,5% de estas empresas constructoras “Siempre” es importante elaborar un programa de auditoría financiera para la evaluación de los estados financieros (EEFF). Pero en su mayoría el 55% de estas empresas constructoras encuestadas “Casi siempre” es importante elaborar un programa de auditoría financiera para evaluar lo estados financieros teniendo apoyo de la gerencia, pero también existen empresas constructoras cuyo 12,5%. “A veces” suponen que es importante elaborar un programa de auditoría Financiera para evaluar los estados financieros; sin embargo, existe una pequeña proporción de estas empresas constructoras encuestadas cuyo 2.5% y el otro 2.5% respectivamente “Casi nunca” y “Nunca” les es importante elaborar un programa de auditoría financiera para evaluar los estados financieros.

**Tabla 21. La Sociedad de Auditoría o Auditor Independiente
Detalle empresas constructoras dispuestas a pagar por una auditoría financiera
(Ver apéndice N° 5)**

PUNTUACIONES		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	2	5,0	5,0	5,0
	Casi siempre	10	25,0	25,0	30,0
	A veces	13	32,5	32,5	62,5
	Casi nunca	4	10,0	10,0	72,5
	Nunca	11	27,5	27,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

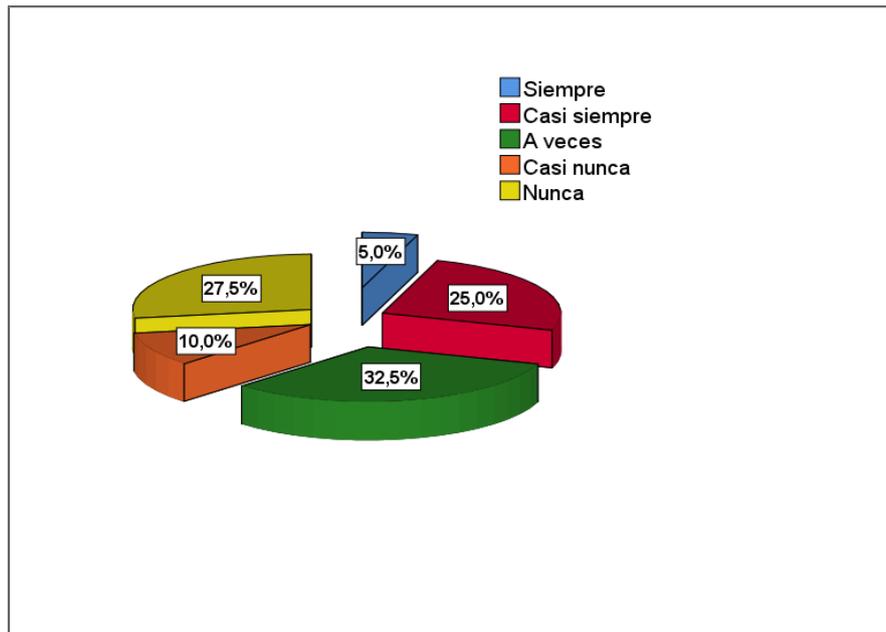


Figura 23. Sociedad de Auditoría o Auditor Independiente

A igual que en la Figura 18 en esta presente figura 23. Es totalmente similar ya que el 5% y el 25 % de las empresas constructoras encuestas “Siempre” y “Casi siempre” no están de acuerdo en invertir al final del año en una sociedad de auditoría o en un Auditor independiente para realizar una auditoría financiera a los estados financieros, mientras que el 32,5% de estas empresas “A veces” están de acuerdo en invertir al final del año en una sociedad de auditoría o en un auditor independiente para realizar una auditoría financiera a los estados financieros; Sin embargo, el 27,5% y el 10% de estas empresas constructoras “Casi nunca” y “Nunca” respectivamente desean contratar estos servicios al final del año lo que demuestra que dichas empresas se sienten satisfechas con sus resultados al final del ejercicio.

Tabla 22. Los Mecanismos de Control Interno

PUNTUACIONES	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Siempre	3	7,5	7,5	7,5
Casi siempre	11	27,5	27,5	35,0
A veces	8	20,0	20,0	55,0
Casi nunca	11	27,5	27,5	82,5
Nunca	7	17,5	17,5	100,0
Total	40	100,0	100,0	

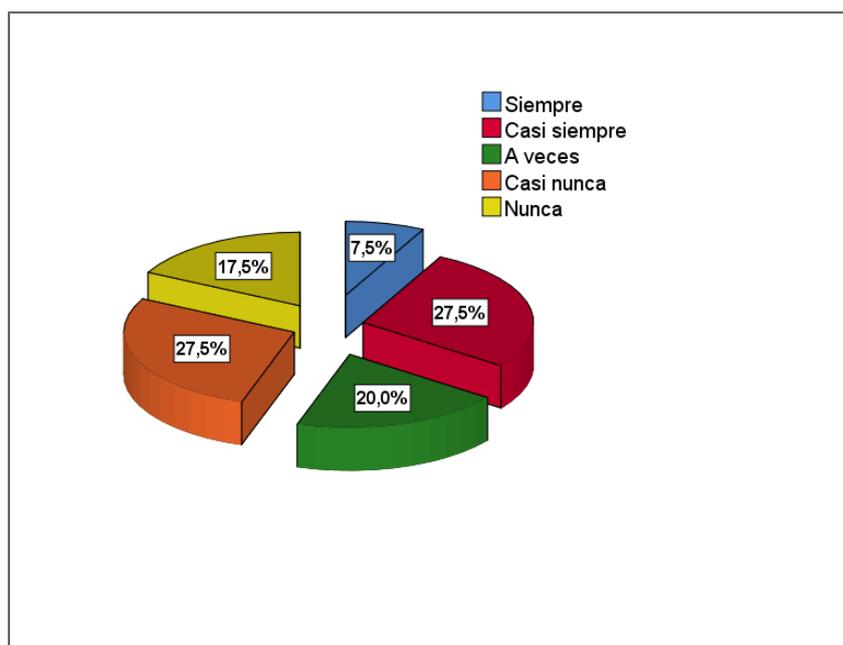


Figura 24. Los Mecanismos de Control Interno

Por otra parte, en cuanto a la evaluación del Control la Figura 24 indica que el 7,5%, 27,5%; 20%; 27,5%; 17,5% y el 7,5% de las empresas constructoras encuestadas indican que “Siempre”, “Casi siempre”, “A veces”, “Casi nunca” y “Nunca” respectivamente, implementan algún mecanismo de control para lograr una adecuada planeación, organización, dirección y control ya que estos mecanismos de control están conformados por algunos instrumentos administrativos, protocolos de seguridad y salud en el trabajo, horarios de trabajo y los estados financieros que sirven de control de la empresa.

Tabla 23. El Cumplimiento de metas según evaluación de Control Interno

PUNTUACIONES	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Siempre	7	17,5	17,5	17,5
Casi siempre	11	27,5	27,5	45,0
A veces	6	15,0	15,0	60,0
Casi nunca	10	25,0	25,0	85,0
Nunca	6	15,0	15,0	100,0
Total	40	100,0	100,0	

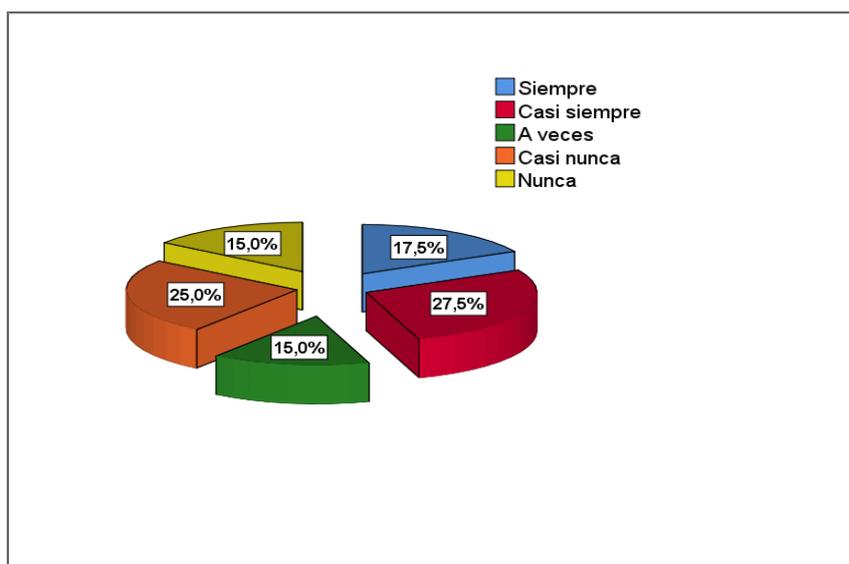


Figura 25. El Cumplimiento de metas según evaluación de Control Interno

En la Figura 25. Nos muestra que el 17,5%, 27,5%, 15% y 25% de las empresas constructoras encuestadas indican que “Siempre”, “Casi siempre”, “A veces” y “Casi nunca” respectivamente, efectúan un seguimiento al cumplimiento de las metas, el mismo que está constituido muchas veces por los instrumentos administrativos MOF, ROF y RIT, y al término del mismo una evaluación del grado en que éstas se cumplieron. Sin embargo, el 15% de las empresas constructoras encuestadas no realizan seguimiento al cumplimiento de metas.

Tabla 24. La Evaluación y Comportamiento en relación a las obligaciones.

PUNTUACIONES		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	17	42,5	42,5	42,5
	Casi siempre	16	40,0	40,0	82,5
	A veces	7	17,5	17,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

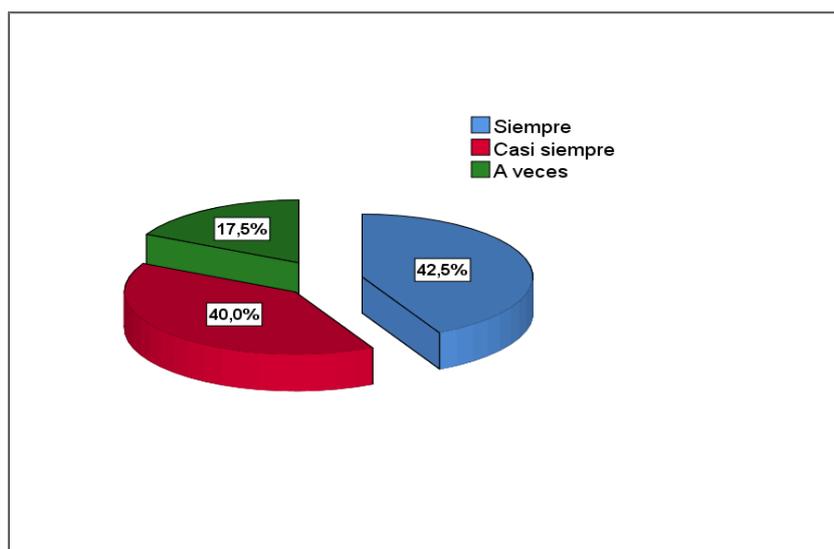


Figura 26. La Evaluación y Comportamiento en relación a las Obligaciones.

En la Figura 26 nos muestra que el 42,5%, 40%, y el 17,5% de las empresas constructoras encuestadas indican que “Siempre”, “Casi siempre” y “A veces” respectivamente, si toman en cuenta la evaluación y comportamiento para contar con un responsable de mando a las obligaciones y responsabilidades. Sin embargo, el 17,5% de estas empresas constructoras encuestadas “A veces” toman en cuenta evaluaciones para poder ser elegido responsable de mando.

Tabla 25. Los Mecanismos de Calificación

	PUNTUACIONES	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	11	27,5	27,5	27,5
	Casi siempre	12	30,0	30,0	57,5
	A veces	9	22,5	22,5	80,0
	Casi nunca	6	15,0	15,0	95,0
	Nunca	2	5,0	5,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

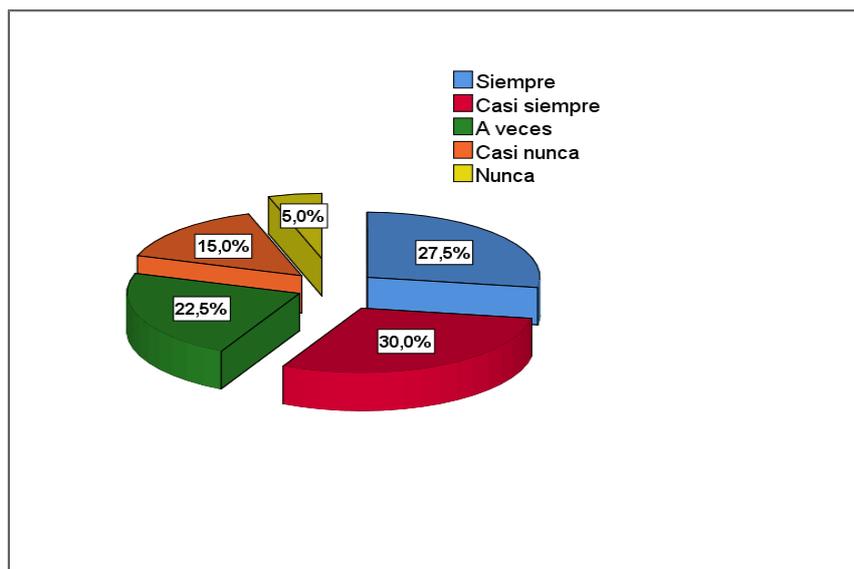


Figura 27. Los Mecanismos de Calificación.

Por otro lado, la Figura 27, nos muestra que el 27,5%; 30%; 22,5%, 15% y el 5% de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca encuestadas; “Siempre”, “Casi siempre”, “A veces”, “Casi nunca” y “Nunca”, respectivamente; con respecto a estas empresas en estudio a los mecanismos de calificación para medir la efectividad con respecto a sus capacidades y habilidades que el personal de mando cuenta para llevar acabo sus obligaciones y responsabilidades, como se observa el 27,5% y el 30% de estas empresas constructoras “Siempre” y “Casi siempre” cuentan con mecanismos de calificación de cero a veinte (0 a 20), teniendo en cuenta test psicotécnicos, psicológicos, entrevistas; además de exámenes ocupacionales y pre ocupacionales para poder medir las capacidades y habilidades y formar parte del personal de mando o jefe inmediato; sin embargo el 22,5% de las empresas constructoras encuestadas “A veces”, toman en cuenta estos mecanismos de calificación solo entrevistas personales más no se aplica de exámenes o test evaluaciones; mientras que el 15% y 5% de estas empresas constructoras encuestadas, evidencian que “Casi nunca” y “Nunca”, utilizan o cuentan con ningún mecanismo de calificación para medir la efectividad de las capacidades y habilidades que todo personal.

Tabla 26. Las Atribuciones y Responsabilidades

PUNTUACIONES		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	18	45,0	45,0	45,0
	Casi siempre	12	30,0	30,0	75,0
	A veces	7	17,5	17,5	92,5
	Casi nunca	3	7,5	7,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

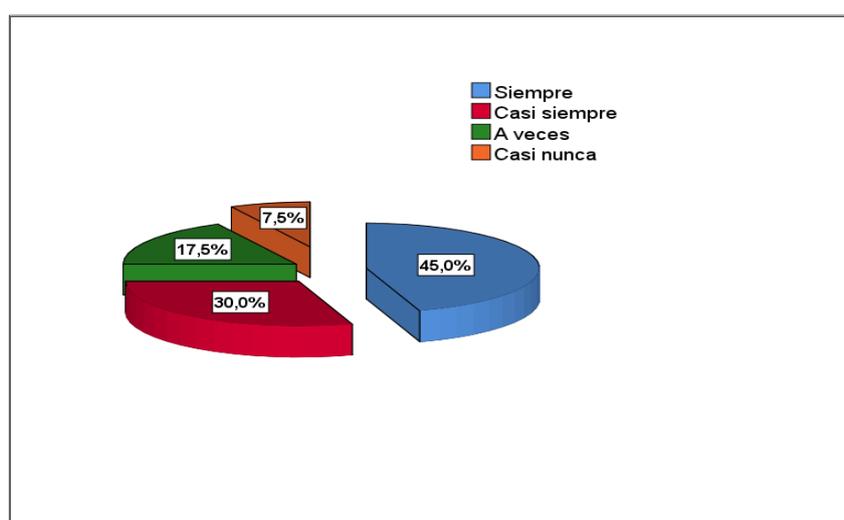


Figura 28. Las Atribuciones y Responsabilidades

Por otro lado, respecto a las atribuciones y responsabilidades de los trabajadores o colaboradores para que sean integrados en la administración de la empresa, según la figura 28, el 45%; 30% y el 17,5% de las empresas constructoras encuestadas manifiestan que “Siempre”, “Casi siempre” y “A veces” en su mayoría se tiene documentado las atribuciones y responsabilidades de los trabajadores o colaboradores que integra la administración; sin embargo, podemos observar que un 7,5% persiste como pequeño número de empresas constructoras, que no tienen documentado las atribuciones y responsabilidades de los trabajadores o colaboradores que integra la administración.

Tabla 27. Las Obligaciones y Responsabilidades

	PUNTUACIONES	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	19	47,5	47,5	47,5
	Casi siempre	14	35,0	35,0	82,5
	A veces	4	10,0	10,0	92,5
	Casi nunca	3	7,5	7,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

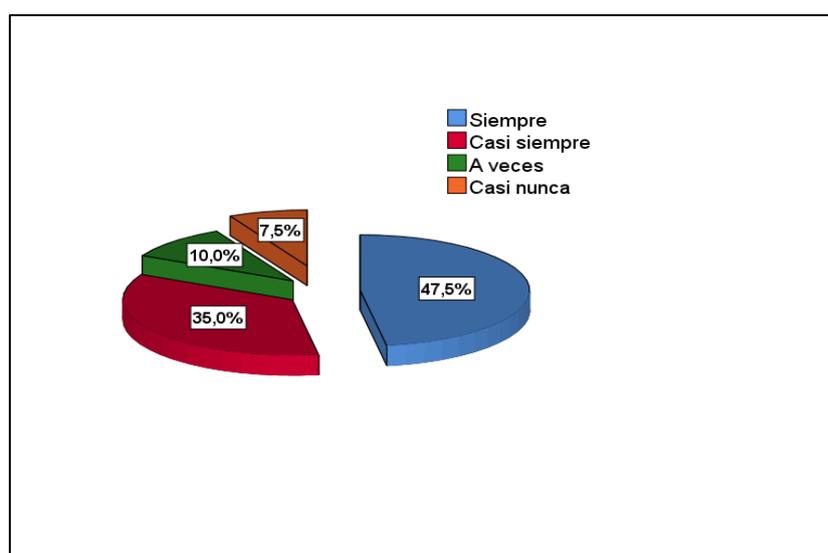


Figura 29. Las Obligaciones y Responsabilidades

Eso es lo que muestra la figura 29, pues según podemos observar el 47.5% y el 35% “Siempre” y “Casi siempre” respectivamente, las empresas constructoras encuestadas manifiestan que los gerentes o la administración da a conocer a sus colaboradores sus obligaciones y responsabilidades teniendo en cuenta los instrumentos administrativos, mientras que el 10% y el 7,5% de estas empresas encuestadas, lo hacen, pero no de la forma más eficiente. Este contexto de carencias se refleja en los servicios que brindan estas empresas constructoras, los cuales en su mayoría son ineficientes en desarrollo de sus funciones dentro de la organización.

Tabla 28. Los Instrumentos Administrativos

PUNTUACIONES	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	15	37,5	37,5
	Casi siempre	13	32,5	70,0
	A veces	5	12,5	82,5
	Casi nunca	4	10,0	92,5
	Nunca	3	7,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0

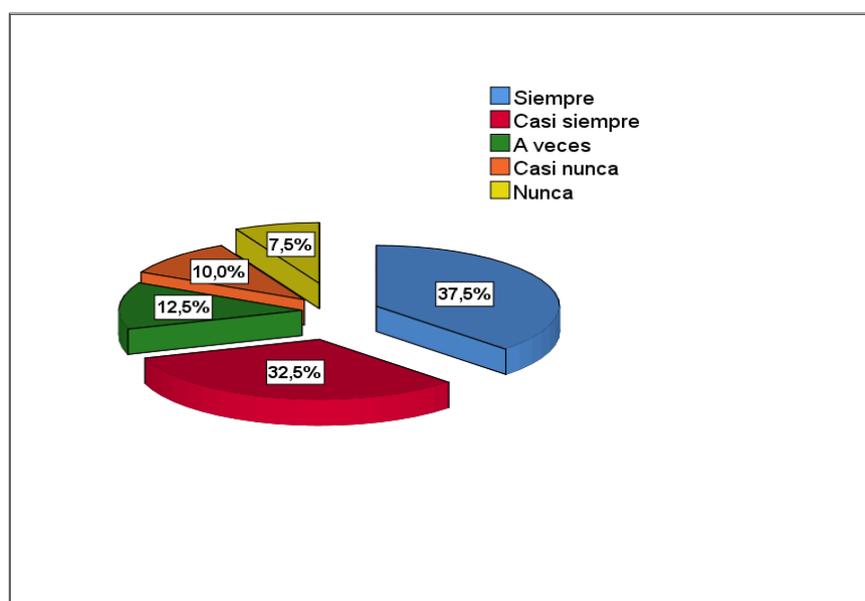


Figura 30. Los Instrumentos Administrativos

Según la figura 30, El 37.5% y el 32.5% “Siempre” y “Casi siempre” las empresas constructoras encuestadas realizan sus actividades en cumplimiento y conforme estos instrumentos administrativos, el 12,5% de estas empresas constructoras “A veces” realizan las actividades basándose en dichos instrumentos administrativos mientras que el 10% “Casi nunca” realizan sus actividades enfocadas en estos instrumentos, pues como se dijo anteriormente, es necesario que los trabajadores sepan muy bien lo que persigue la empresa y cuáles son las funciones que deben desempeñar para lograr brindar mejores servicios. Sin embargo, hay 3 empresas constructoras encuestadas que representa el 7,5% que manifiestan todo lo contrario, pues no

cumplen con estos instrumentos administrativos que hagan posible el mejor desempeño de la empresa, entonces eso implica que están operando de forma improvisada.

Tabla 29. La Definición de Objetivos y Estrategias

	PUNTUACIONES	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	3	7,5	7,5	7,5
	Casi siempre	17	42,5	42,5	50,0
	A veces	5	12,5	12,5	62,5
	Casi nunca	8	20,0	20,0	82,5
	Nunca	7	17,5	17,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	100,0

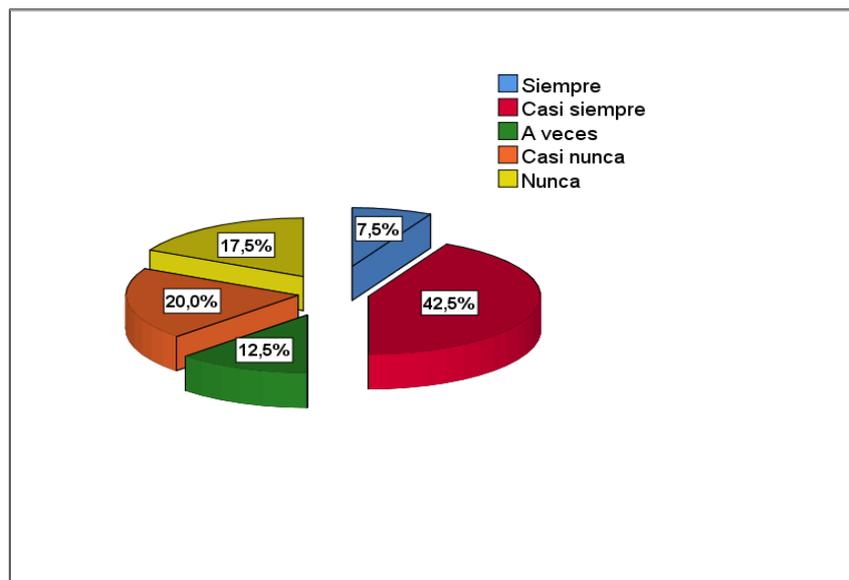


Figura 31. La Definición de Objetivos y Estrategias

Según la figura 31, el 7.5% y el 42.5% de las empresas constructoras encuestadas manifiestan que “Siempre” y “Casi siempre”, para la definición de los objetivos y estrategias, analizan indicadores de previsiones económicas, demográficas, políticas, tecnológicas; asimismo, podemos observar que el 12.5% de las empresas encuestadas manifiestan realizar “A veces” la definición de los objetivos y estrategias, analizando indicadores de previsiones económicas, demográficas, políticas, tecnológicas, y el

20% y el 17,5% “Casi nunca” y “Nunca” respectivamente; estas empresas son completamente indiferentes ante esta situación.

Tabla 30. Las amenazas del entorno y oportunidades de negocio

PUNTUACIONES	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	6	15,0	15,0
	Casi siempre	8	20,0	35,0
	A veces	11	27,5	62,5
	Casi nunca	9	22,5	85,0
	Nunca	6	15,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0

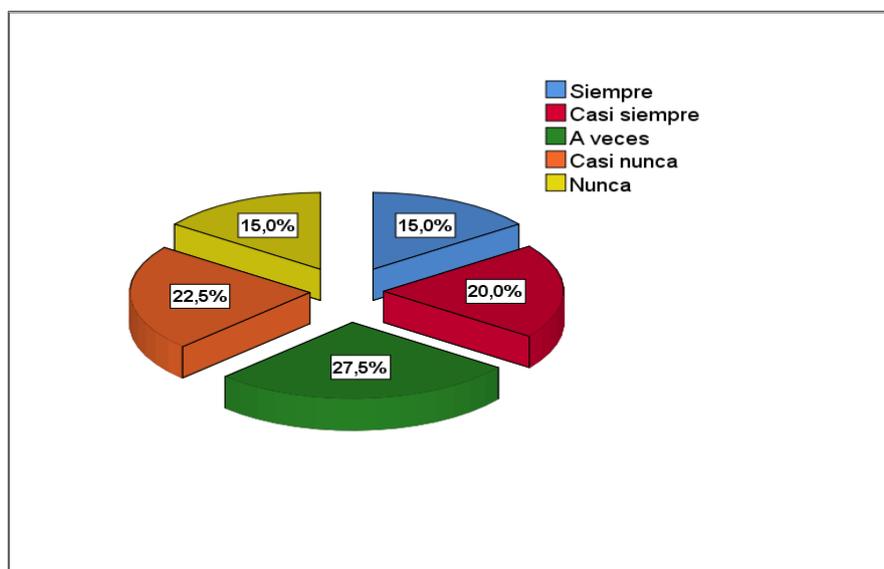


Figura 32. Las amenazas del entorno y oportunidades de negocio

Por otra parte, según la figura 32; vemos que el 15%; 20%; 27,5%; 22,5% y el 15% de las empresas constructoras encuestadas manifiestan que “Siempre”, “Casi siempre”, “A veces”, “Casi nunca” y “Nunca”, respectivamente, indican que las reflexiones sobre el futuro de la empresa, las amenazas del entorno y oportunidades de negocio, y las líneas de actuación para conducir la empresa a donde quieren llegar están documentadas formalmente en sus planes estratégicos, de marketing, planes de venta de sus servicios y presupuestos anuales.

Tabla 31. El Análisis del entorno competitivo

PUNTUACIONES	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	8	20,0	20,0
	Casi siempre	11	27,5	47,5
	A veces	9	22,5	70,0
	Casi nunca	7	17,5	87,5
	Nunca	5	12,5	100
	Total	40	100,0	100,0

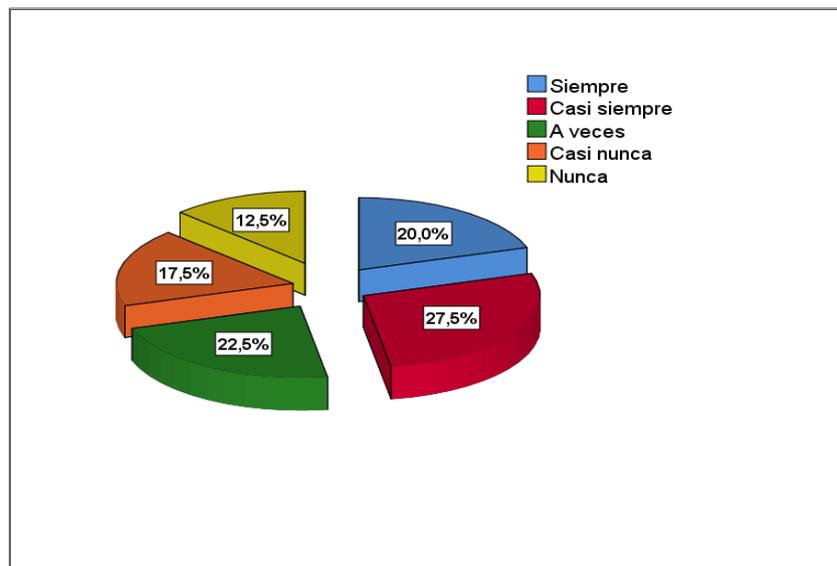


Figura 33. El Análisis del entorno competitivo.

Esto se evidencia en la figura 33, pues nos muestra que el 20%; 27,5%, 22,5%; 17,5% y el 12,5% de las empresas constructoras encuestadas manifiestan estar “Siempre”, “Casi siempre”, “A veces”, “Casi nunca”, “Nunca”, respectivamente, con respecto a que si tienen en cuenta el análisis del entorno competitivo a: Clientes, proveedores, competencia actual y posibles entrantes en el sector construcción.

Tabla 32. El Organigrama Funcional.

	PUNTUACIONES	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	25	62,5	62,5	62,5
	Casi siempre	12	30,0	30,0	92,5
	A veces	3	7,5	7,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

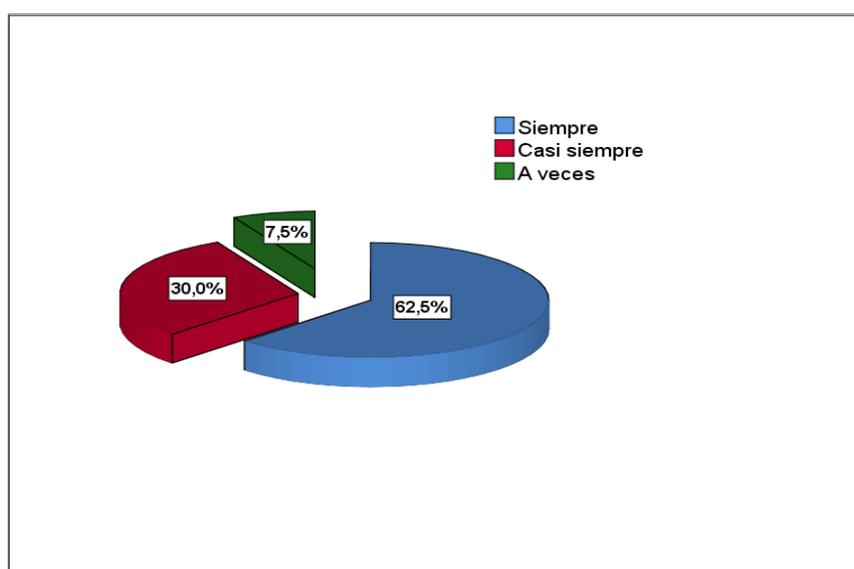


Figura 34. El Organigrama Funcional.

Según la figura 34, podemos observar que el 62,5%; 30% y el 7,5% de las empresas constructoras encuestadas manifiestan que “Siempre”, “Casi siempre” y “A veces”, respectivamente, cuentan con un organigrama funcional que permite diferenciar jerarquías y áreas de la empresa acordes a la profesión de cada colaborador o trabajador. Es importante dar a conocer que el 92,5% de las empresas constructoras en estudio cuentan con un organigrama funcional; sin embargo, el 7,5% de estas empresas constructoras en estudio “A veces” no lo cuentan, de manera que esta situación hace que incremente las posibilidades de que la empresa no logre alcanzar sus objetivos propuestos.

Tabla 33. La Información Oportuna y Confiable

PUNTUACIONES		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	17	42,5	42,5	42,5
	Casi siempre	14	35,0	35,0	77,5
	A veces	6	15,0	15,0	92,5
	Casi nunca	3	7,5	7,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

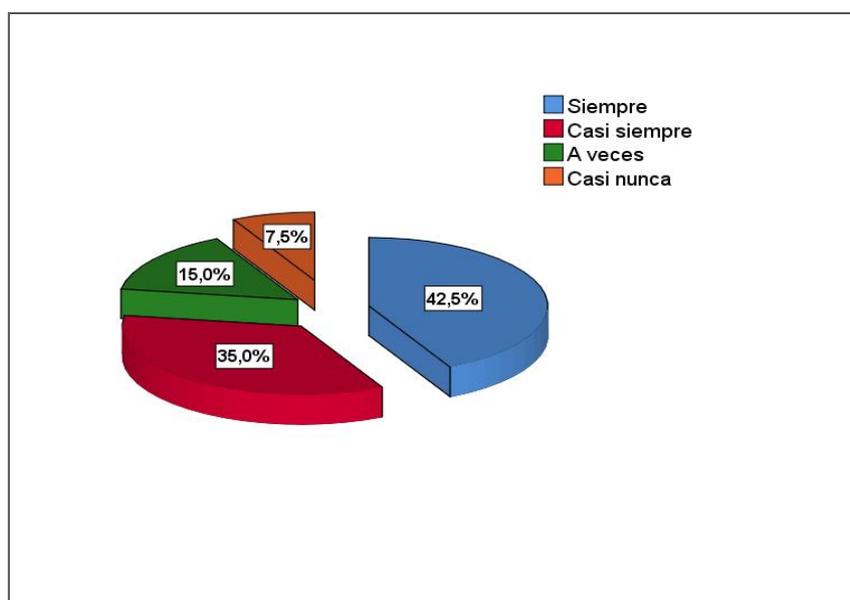


Figura 35. La Información Oportuna y Confiable

Según la figura 35; nos muestra que el 42,5%; 35%; 15% y el 7,5% de las empresas constructoras encuestadas manifiestan que “Siempre”, “Casi siempre”, “A veces” y “Casi nunca”, respectivamente, en la organización de la empresa se permite la fluidez de información oportuna y confiable. Este contexto es de mucha importancia, pues hace observar que los gerentes o responsables de las empresas se preocupan por tomar las mejores decisiones para que se pueda brindar en forma eficiente en favor del negocio que dirigen.

Tabla 34. Los Perfiles Profesionales y No Profesionales

PUNTUACIONES		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	15	37,5	37,5	37,5
	Casi siempre	14	35,0	35,0	72,5
	A veces	5	12,5	12,5	85,0
	Casi nunca	6	15,0	15,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

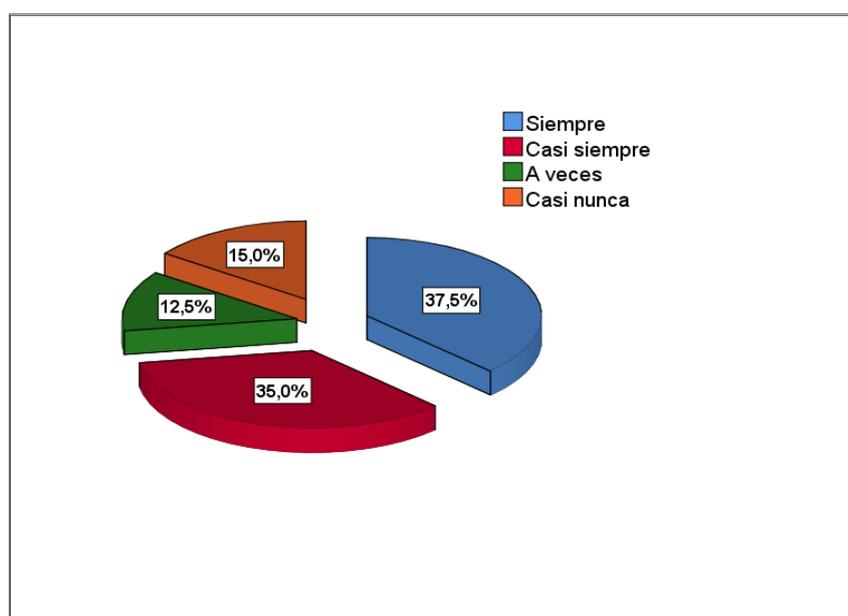


Figura 36. Los Perfiles Profesionales y No Profesionales

En la Figura 36. nos muestra que el 37,5%; 35%, 12,5% y el 15% de las empresas encuestadas manifiestan estar “Siempre”, “Casi siempre”, “A veces” y “Casi nunca” respectivamente, con relación a las empresas que cuentan con perfiles profesionales y no profesionales documentados para los puestos por parte del personal que hará las tareas y labores dentro de la empresa. Esto nos muestra que el 72,5% de las empresas en estudio, “Siempre” y “Casi siempre” realizan la contratación profesional cumpliendo el perfil profesional y No profesional acorde a cada puesto a ocupar ya sea de Gerencia, Secretaria, Contabilidad, Logística, Tesorería, Administración, etc., mientras que 12,5% “A veces” son contratados cumpliendo el perfil profesional y no

profesional a pesar que en su Currículo Vitae plasma cumplir con dicho perfil, A menudo el 15% de estas empresas constructoras encuestadas “Casi nunca” tienen la intención de contratar personal con el perfil Profesional y no profesional para ocupar un puesto en la empresa lo que se hace evidente que son colocados a esos puestos al azar sin tener experiencia, más aún no va acorde la profesión al puesto que el personal ocupa como dice el dicho: “Zapatero a su zapato”

Tabla 35. El Plan de Formación Anual de Necesidades

PUNTUACIONES		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	7	17.5	17.5	17.5
	Casi siempre	12	30.0	30.0	47.5
	A veces	12	30.0	30.0	77.5
	Casi nunca	6	15.0	15.0	92.5
	Nunca	3	7.5	7.5	100.0
	Total	40	100.0	100.0	

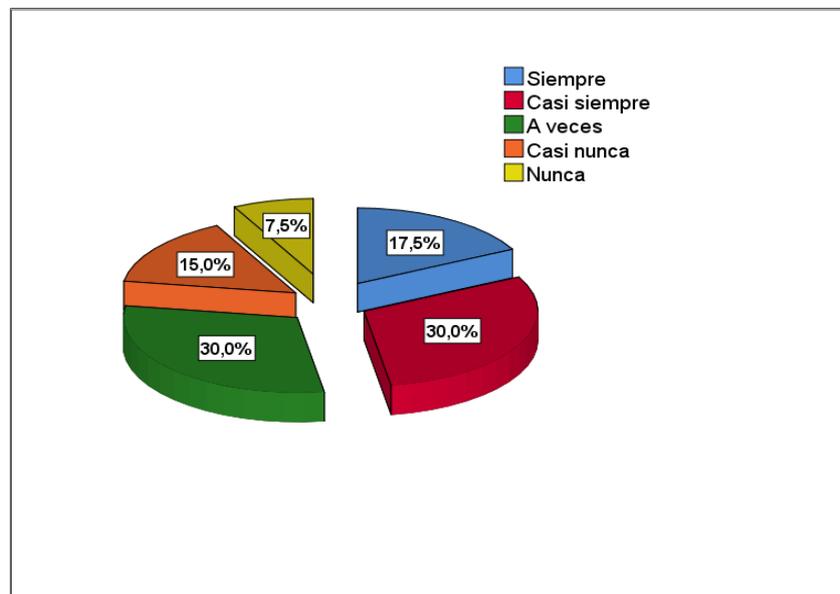


Figura 37. El Plan de Formación Anual de Necesidades

Este aspecto esta parcializado en las empresas constructoras encuestadas, pues según la figura 37; nos muestra que el 17,5%; 30%; 30%; 15% y el 7,5% de las empresas encuestadas manifiestan estar “Siempre”, “Casi siempre”, “A veces”, “Casi nunca” y “Nunca” respectivamente, con respecto a las empresas que elaboran un plan de formación anual que se utiliza para atender todas las necesidades planteadas por los socios y/o representantes legales de dichas empresas en estudio.

Tabla 36. El Plan de Formación Anual de Contratación

PUNTUACIONES	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	4	10,0	10,0
	Casi siempre	10	25,0	35,0
	A veces	12	30,0	65,0
	Casi nunca	12	30,0	95,0
	Nunca	2	5,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0

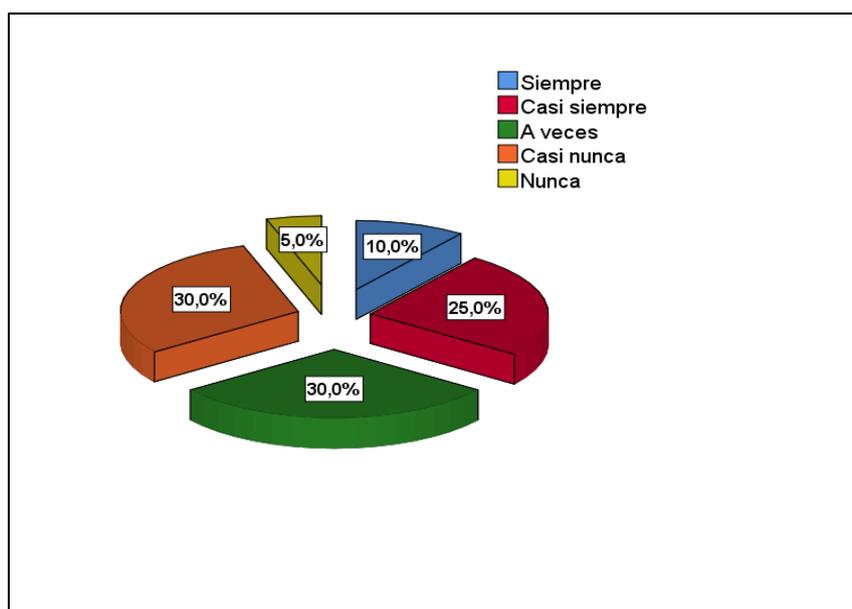


Figura 38. El Plan de Formación Anual de Contratación

En la Figura 38. nos muestra que el 10%; 25%; 30%; 30% y el 5% de las empresas encuestadas manifiestan estar “Siempre”, “Casi siempre”, “A veces”, “Casi nunca” y “Nunca” respectivamente, con relación a las empresas que elaboran un plan de formación anual que se utiliza para realizar todas las contrataciones. Este plan contempla que el 35% Se contrata personal calificado y profesionales del sector son calificados con exámenes ocupacionales y Pre-ocupacionales, psicotécnicos, conocimientos y entrevista personal para ser contratados, mientras que 30% “A veces” son contratados con examen de acuerdo a la cantidad de personal para ser contratado, A menudo el 30% de estas empresas constructoras “Casi nunca” tienen la intención de tomar exámenes para contratar solo realizan entrevistas. Sin embargo, solo el 5% de estas empresas no tienen ninguna intención de contratar a su personal calificado a través de exámenes ocupacionales y Pre-ocupacionales, pues muchas de ellas carecen de un plan de formulación anual de contratación para realizar sus actividades.

Tabla 37. Los Planes de Desarrollo Profesional

	PUNTUACIONES	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	6	15,0	15,0	15,0
	Casi siempre	11	27,5	27,5	42,5
	A veces	11	27,5	27,5	70,0
	Casi nunca	9	22,5	22,5	92,5
	Nunca	3	7,5	7,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

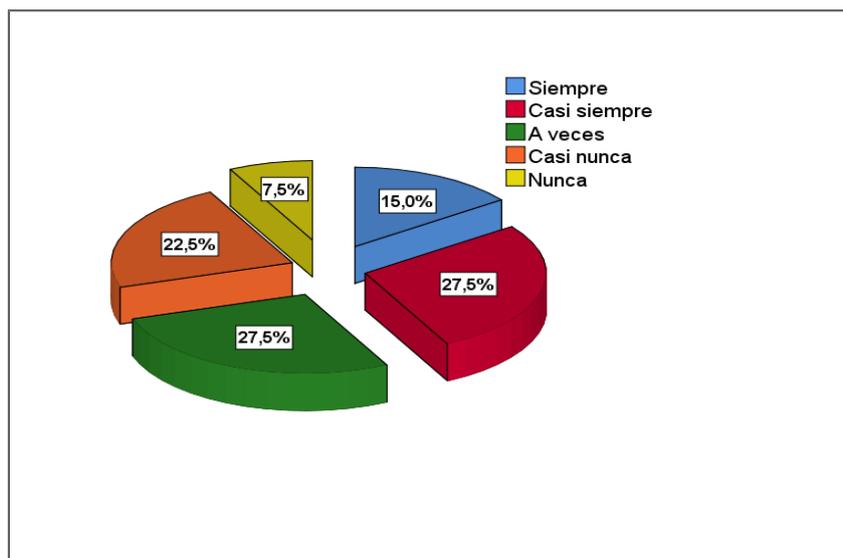


Figura 39. Los Planes de Desarrollo Profesional

De acuerdo a la figura anterior, sucede lo mismo con los planes de desarrollo profesional, pues las respuestas son variadas al respecto. Según la figura 39; podemos mostrar que el 15%; 27,5%; 27,5%; 22,5%, y el 7,5%, de las empresas constructoras encuestadas manifiestan realizar “Siempre”, “Casi siempre”, “A veces”, “Casi nunca” y “Nunca” respectivamente, respecto a si se diseñan planes de desarrollo profesional y promoción para los empleados actuales y para los de nueva incorporación. Lo más seguro es que el 30% “Casi nunca” y “Nunca” realice uno de estos planes, pues como se han visto en las figuras anteriores, muchas empresas en estudio trabajan sin tener en cuenta un buen control y más aún no realizan una auditoría a sus estados financieros y si eso sucede, pues la elaboración de planes para el desarrollo profesional será aún más difícil de realizar, pues el 27,5% “A veces”, estas empresas constructoras requieren de dedicación y dinero, algo que muchas empresas no quieren desembolsar tan fácilmente para diseñar planes de desarrollo profesional, lo que no pasa con el 42,5% de estas empresas que si requieren de dedicación y dinero para el desarrollo de estos planes.

Tabla 38. Los conocimientos o ideas para alcanzar objetivos

	PUNTUACIONES	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	9	22,5	22,5	22,5
	Casi siempre	14	35,0	35,0	57,5
	A veces	15	37,5	37,5	95,0
	Casi nunca	1	2,5	2,5	97,5
	Nunca	1	2,5	2,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

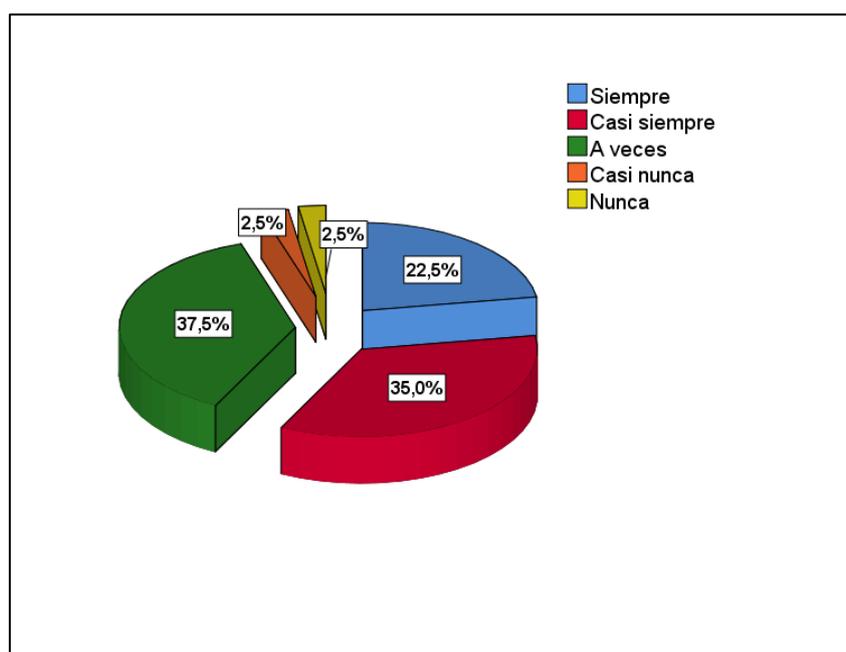


Figura 40. Los conocimientos o ideas para alcanzar objetivos

En la Figura 40 nos muestra que el 22,5%; 35%; 37,5%, 2,5% y el 2,5% de las empresas constructoras encuestadas indican que “Siempre”, “Casi siempre”, “A veces”, “Casi nunca” y “Nunca” respectivamente, si resaltan algunas ideas y conocimientos importantes de sus colaboradores y/o trabajadores para que la empresa pueda alcanzar sus objetivos trazados, como podemos observar que el 57,5% de la mayoría de las empresas constructoras resaltan algunas ideas y conocimientos importantes del personal teniendo en cuenta experiencias en el ámbito de estudio del sector construcción como sus capacidades, talentos, habilidades y destrezas, el cuál

sirve de mucho para poder llevar a cabo la responsabilidad de un equipo de trabajo; Sin embargo el 37,5% de estas empresas constructoras encuestadas “A veces” toman en cuenta algunas ideas y conocimientos resaltantes de los colaboradores para poder ser elegido responsable de mando ya que nos muestra que muchas veces es elegido al azar en dichas empresas y Además vemos que el 5% de las empresas constructoras no resaltan “Casi nunca” y “Nunca” algunas ideas o conocimientos importantes que el personal pueda aportar en la organización.

Tabla 39. El Estímulo al Personal para la toma de decisiones

	PUNTUACIONES	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	12	30,0	30,0	30,0
	Casi siempre	16	40,0	40,0	70,0
	A veces	9	22,5	22,5	92,5
	Casi nunca	3	7,5	7,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

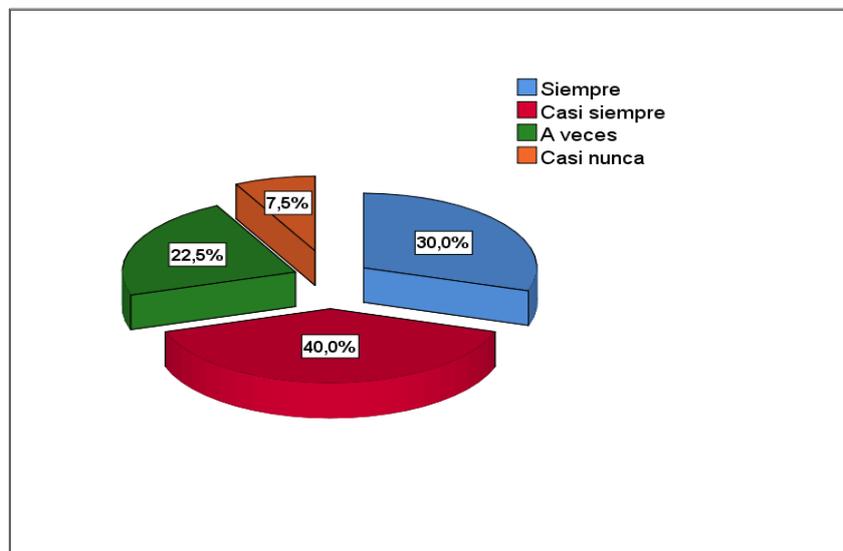


Figura 41. El Estímulo al Personal para la toma de decisiones.

En la Figura 41. Podemos notar que el 30% y el 40% respectivamente muestran ser la mayor cantidad de las empresas constructoras encuestadas manifiestan estar a favor de la estimulación a sus colaboradores y/o trabajadores, reflejándonos por parte de estas empresas que existe una buena intención de darles bienestar a sus colaboradores y/o trabajadores, el 22,5% de estas empresas constructoras manifiestan que “A veces” buscan estimular a sus colaboradores y/o trabajadores a través de algunos agasajos por cumpleaños, sin embargo, a hay una pequeña proporción del 7,5% de estas empresa que “Casi nunca” esto sucede.

Tabla 40. Los Reconocimientos a los Colaboradores

	PUNTUACIONES	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	9	22,5	22,5	22,5
	Casi siempre	15	37,5	37,5	60,0
	A veces	13	32,5	32,5	92,5
	Casi nunca	3	7,5	7,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

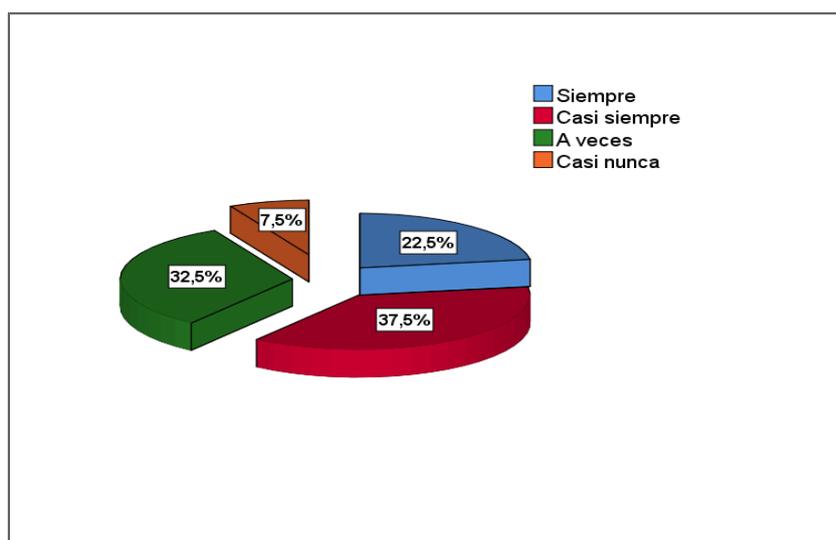


Figura 42. Los Reconocimientos a los Colaboradores

Según la Figura 42, nos muestra que el 22,5%; 37,5%; 32,5% y el 7,5% de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca encuestadas; “Siempre”, “Casi siempre”, “A veces” y “Casi nunca”, respectivamente; con respecto al estudio que se hace a estas empresas en estudio, se observa un reducido porcentaje del 22,5% de estas empresas constructoras encuestadas que expresan reconocimientos a sus colaboradores por el logro obtenido en sus labores encomendadas que “Casi siempre” el 37,5% de estas empresas constructoras expresan reconocimientos a sus colaboradores y/o trabajadores mayormente en sus onomásticos anualmente más no por sus labores encomendadas lo que hace pensar que al empresario solo le interesa la producción laboral de sus colaboradores en beneficio de la empresa; sin embargo el 32,5% de las empresas constructoras encuestadas “A veces”, expresan estos reconocimientos a sus colaboradores a través de incrementos, incentivos, bonos de productividad, etc.; mientras que el 7,5% de estas empresas constructoras encuestadas, evidencian que “Casi nunca” entregan y expresan ningún reconocimiento a sus colaboradores por sus logros obtenidos lo que evidencia que los directivos de la empresa solo pagan a sus colaboradores y/o trabajadores por sus labores encomendadas.

Tabla 41. La Gestión de la Empresa Eficiente y Eficaz

PUNTUACIONES		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	18	45,0	45,0	45,0
	Casi siempre	18	45,0	45,0	90,0
	A veces	4	10,0	10,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

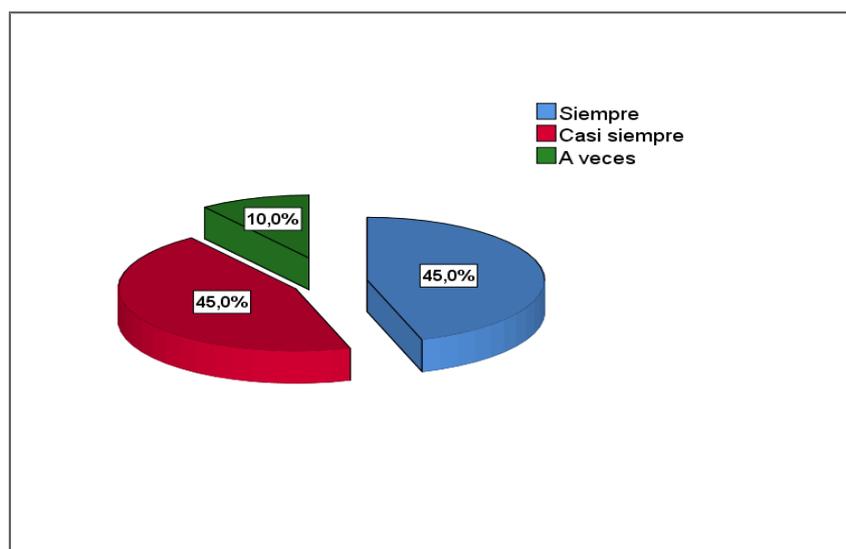


Figura 43. La Gestión de la Empresa Eficiente y Eficaz

Todas las empresas y organizaciones, sin excepción de alguna, para garantizar una buena prestación de servicios deben considerar trabajar siempre en forma eficiente y eficaz. Esto es lo que revelan las empresas constructoras encuestadas del distrito de Cajamarca en la figura 43; pues el 45%; 45% y el 10% de las empresas constructoras encuestadas manifiestan hacer “Siempre”, “Casi siempre” y “A veces” en relación a la gestión que realizan las empresas constructoras. Según como lo podemos observar que el 90% nos indica que muchos responsables de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca sienten que están haciendo un buen trabajo el cuál es eficiente y eficaz, sin embargo, persiste un 10% de estas empresas constructoras encuestadas que nos manifiestan que “A veces” sienten que están haciendo un buen trabajo mostrando poco interesarles por tal hecho o situación.

Tabla 42. Los Procesos Realizados en la Empresa

PUNTUACIONES		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	16	40,0	40,0	40,0
	Casi siempre	16	40,0	40,0	80,0
	A veces	6	15,0	15,0	95,0
	Casi nunca	2	5,0	5,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

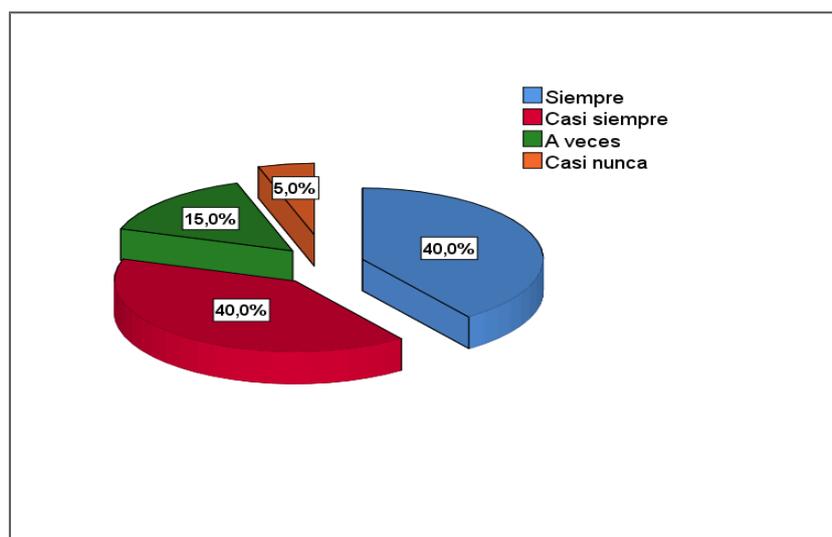


Figura 44. Los Procesos Realizados en la Empresa

Según la figura 44; nos muestra que el 40%; 40%; 15% y el 5% de las empresas constructoras encuestadas manifiestan realizar “Siempre”, “Casi siempre”, “A veces” y “Casi nunca”, respectivamente, en relación a si los procesos realizados en la empresa son conformes y confiables. Esto nos muestra el 80% de los socios y/o representantes Legales de las empresas constructoras en estudio sienten que sus procesos están dándoles resultados esperados y el 15% de estas empresas constructoras “A veces” dan resultados esperados, sin embargo, el 5% “Casi nunca” estas empresas constructoras no les importa hacer buenos procesos de gestión.

Tabla 43. Resultados previstos en el Plan de Trabajo

PUNTUACIONES		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	9	22,5	22,5	22,5
	Casi siempre	23	57,5	57,5	80,0
	A veces	8	20,0	20,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

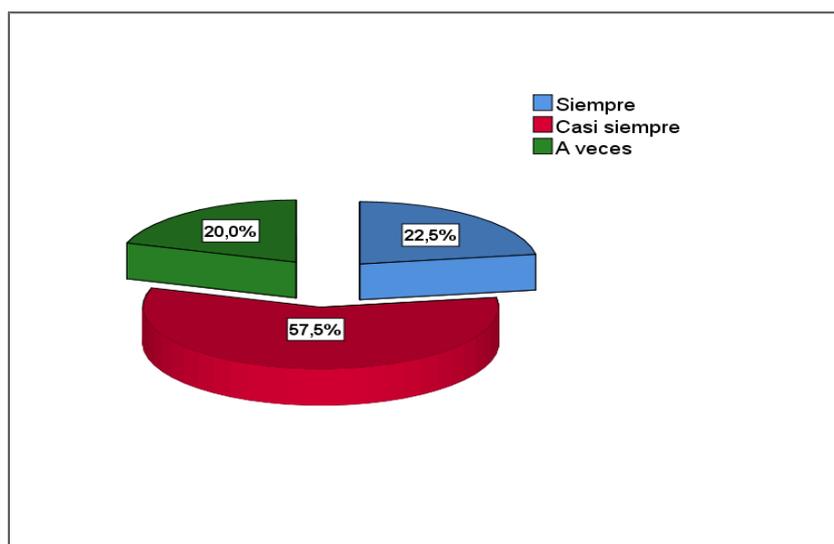


Figura 45. Resultados previstos en el Plan de Trabajo.

En figura 45. El 22.5%, 57.5% y 20% de las empresas constructoras encuestadas manifiestan alcanzar “Siempre”, “Casi siempre” y “A veces”, respectivamente, en relación así es que están alcanzando los resultados previstos en el plan de trabajo formulado por la empresa como podemos observar que el 22,5% y 57,5% de estas empresas constructoras si alcanzan los resultados previstos de manera que, si están haciendo un buen trabajo para alcanzar los resultados previstos, mientras que existe el 20% de estas empresas que no alcanzan sus resultados trazados para este tipo de acción el cuál es alarmante, pues no se está trabajando en forma convincente, debido a que no cuentan con un control interno que ayude a la gestión en forma eficiente y no a medias.

Tabla 44. La Aceptación y Calidad Competitiva

	PUNTUACIONES	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	16	40,0	40,0	40,0
	Casi siempre	16	40,0	40,0	80,0
	A veces	7	17,5	17,5	97,5
	Casi nunca	1	2,5	2,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

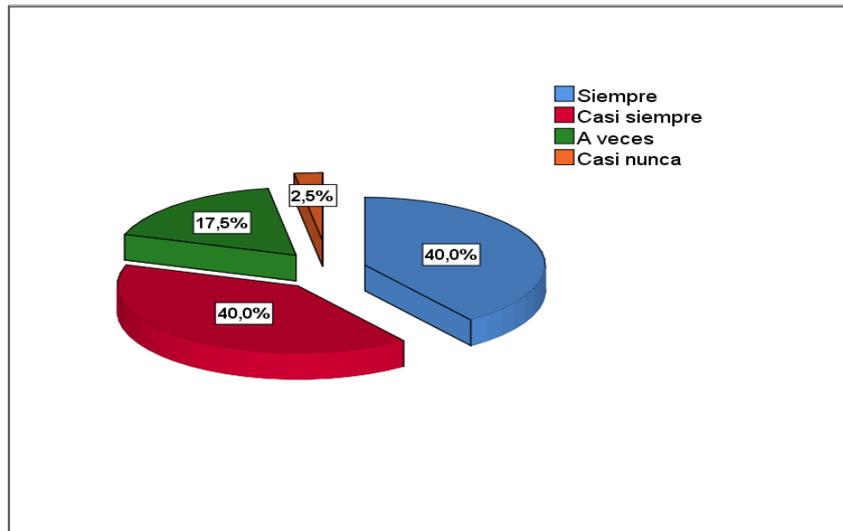


Figura 46. La Aceptación y Calidad Competitiva

En tal sentido según la figura 46. El 40%; 40%; 17,5% y el 2,5% de las empresas constructoras encuestadas indican que “Siempre”, “Casi siempre”, “A veces” y “Casi nunca”, respectivamente, los servicios que brindan las empresas tienen mucha aceptación y calidad competitiva, como podemos apreciar que la mayor cantidad de empresas manifiestan que sus servicios son los más competitivos en el mercado el cual está bien para lograr su óptimo desarrollo empresarial, sin embargo, el 17,5% de estas empresas son distintas a esta situación el cual sorprende demasiado, pues demuestra que dichas empresas no brindan servicios competitivos en el mercado, apreciando así un conformismo respecto a los servicios que brindan a sus clientes, o por otra razón es que tales empresas no necesitan ser competitivas, mientras que el 2,5% de estas empresas constructoras nos expresan que no sienten interés por brindar servicios de buena calidad a sus clientes, en otras palabras son empresas que marchan a la deriva que dándole poco tiempo en el mercado.

Tabla 45. Los Resultados en la Gestión

PUNTUACIONES		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	13	32,5	32,5	32,5
	Casi siempre	16	40,0	40,0	72,5
	A veces	11	27,5	27,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

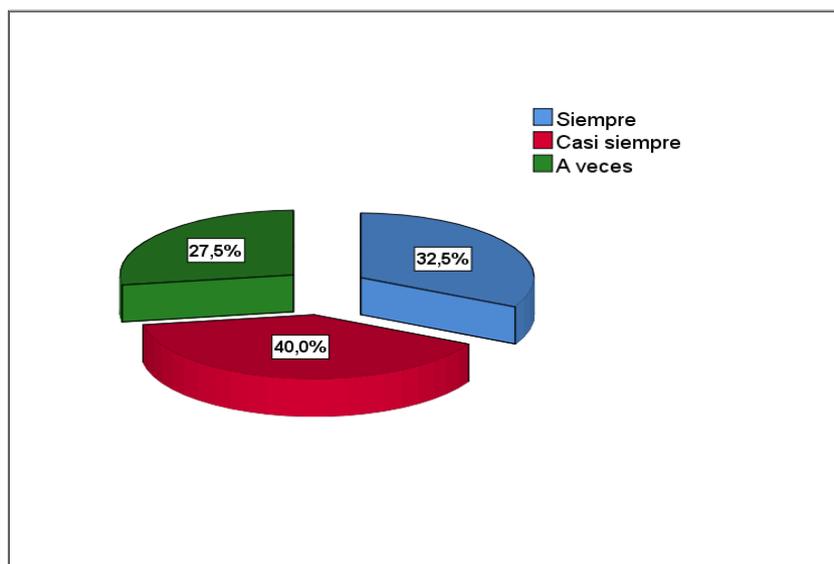


Figura 47. Los Resultados en la Gestión

Según la Figura 47. Tiene mucha relación con la Figura 44. Porque ambas figuras buscan saber si la gestión de la empresa es la más apropiada, sin embargo, mucho depende de la auditoría financiera que se debe realizar a los estados financieros de la empresa, pues ello hace posible que la gestión de la empresa en coordinación con el Gerente General y los socios puedan tomar decisiones correctas que se requiera haciendo que la gestión sea eficiente, En tal sentido, el 32,5% de las empresas constructoras si se están alcanzando los resultados en la gestión de la empresa teniendo en cuenta la realización de una auditoría financiera, pero el 40% de estas empresas constructoras alcanzan dichos resultados en la gestión de la empresa sin apoyo de una auditoría financiera y el 27,5% de las empresas constructoras encuestadas es preocupante pues no alcanzan los resultados en la gestión de sus

empresas, pues no se hace, lo que evidencia una mala gestión, por la falta de la realización de una auditoría financiera.

Tabla 46. El área Recursos Humanos

	PUNTUACIONES	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	24	60,0	60,0	60,0
	Casi siempre	12	30,0	30,0	90,0
	A veces	1	2,5	2,5	92,5
	Casi nunca	2	5,0	5,0	97,5
	Nunca	1	2,5	2,5	100,0
	Total		40	100,0	100,0

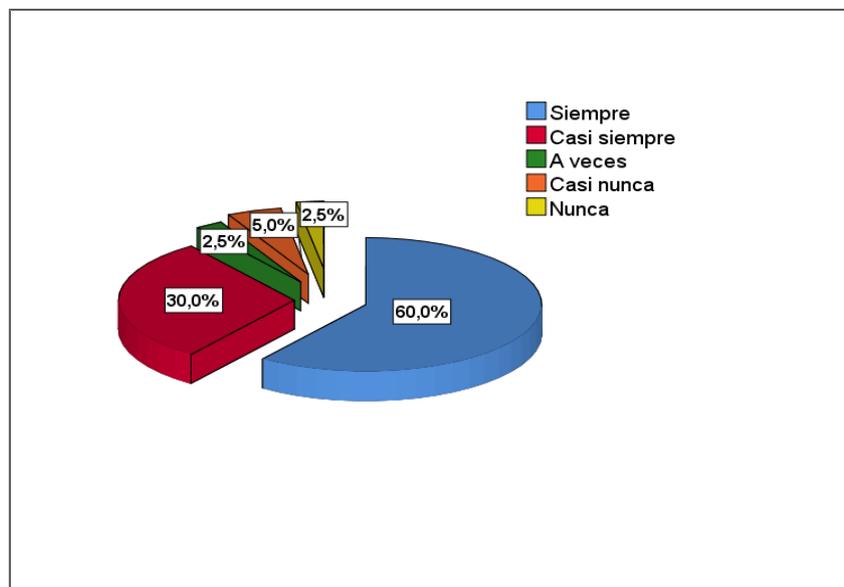


Figura 48. El área de Recursos Humanos.

Por otro lado, según la figura 48; el 60%; 30%; 2,5%; 5% y el 2,5% de las empresas constructoras manifiestan las afirmaciones “Siempre”, “Casi siempre”, “A veces”, “Casi nunca” y “Nunca”, respectivamente lo importante que es el área de Recursos Humanos para el proceso de selección del personal en la gestión de la empresa; Como podemos observar que si lo es y los responsables de dichas empresas del sector construcción lo saben, ya que ellos son parte de los recursos humanos de la empresa que representan el 60% y 30% de las empresas constructoras, además que el 2,5% de

empresas encuestadas creen que sus recursos humanos son importes. Mientras que el otro 5% de estas empresas nos desconcierta y mucho más que el 2,5% de estas que se sientan disconformes con el área de Recursos Humanos de no ser importante para el proceso de selección de personal en la gestión de estas empresas.

Tabla 47. El Pago de Impuestos IGV, RTA 3°CAT.

	PUNTUACIONES	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	24	60,0	60,0	60,0
	Casi siempre	14	35,0	35,0	95,0
	A veces	2	5,0	5,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

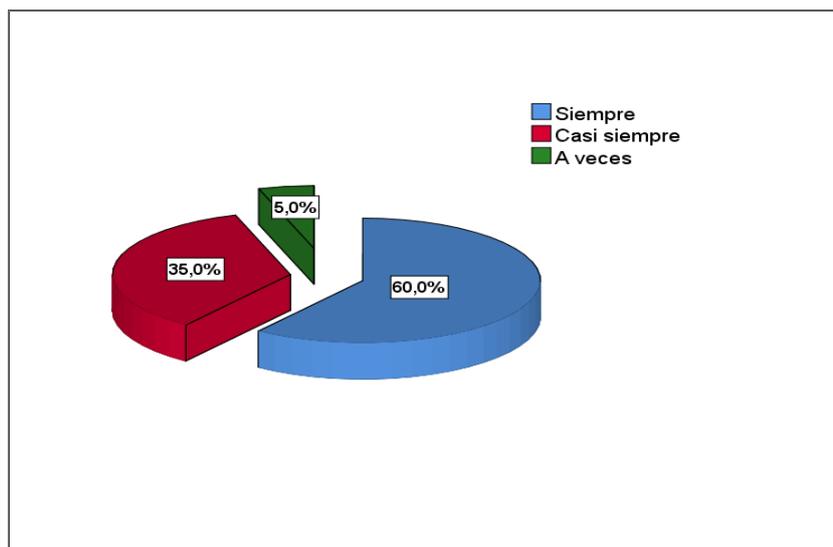


Figura 49. El Pago de Impuestos IGV, RTA 3°CAT.

Según la figura 49; 60% y 35% de las empresas constructoras encuestadas manifiestan estar “Siempre” y “Casi siempre”, respectivamente, estar al día en la cancelación de sus impuestos IGV, RTA 3°CAT. Todo esto es bueno notar que la mayoría de las empresas en estudio son conscientes de cumplir con la cancelación de sus obligaciones ya sea de forma voluntaria u obligatoria, mientras que el 5% de las empresas constructoras nos informan que “A veces” cumplen con la cancelación de sus impuestos.

Tabla 48. El Pago de Tributos Laborales ONP y/o AFP, Es Salud, entre otros

	PUNTUACIONES	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	25	62,5	62,5	62,5
	Casi siempre	14	35,0	35,0	97,5
	A veces	1	2,5	2,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

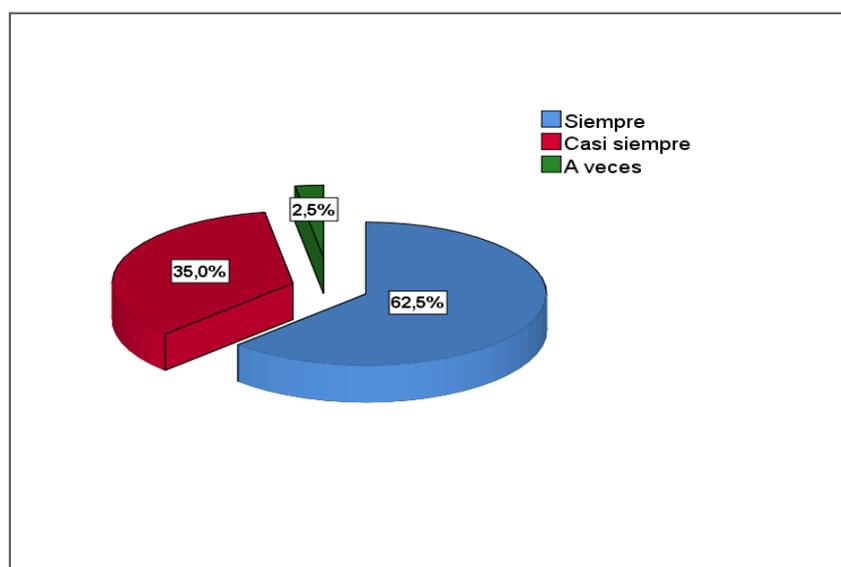


Figura 50. El Pago de Tributos Laborales ONP y/o AFP, Es Salud, entre otros.

Según la figura 50; 62,5% y 35% indican que estas empresas constructoras “Siempre” y “Casi siempre”, respectivamente, si cancelan los tributos laborales ONP y/o AFP, ES SALUD, entre otros. Mientras que el 2,5% de estas empresas no cumplen con cancelar con dichos tributos laborales lo cual acarrear de esa manera deudas, pues la mayoría de estas empresas son conscientes de lo importante que resulta brindarles el pago de sus pensiones a sus empleados; además que en un sector comercial como el de construcción, es indispensable que muchos trabajadores cuenten con un seguro.

Tabla 49. El Monitoreo Periódico de Actividades

PUNTUACIONES	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	17	42,5	42,5
	Casi siempre	17	42,5	85,0
	A veces	5	12,5	97,5
	Casi nunca	1	2,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0

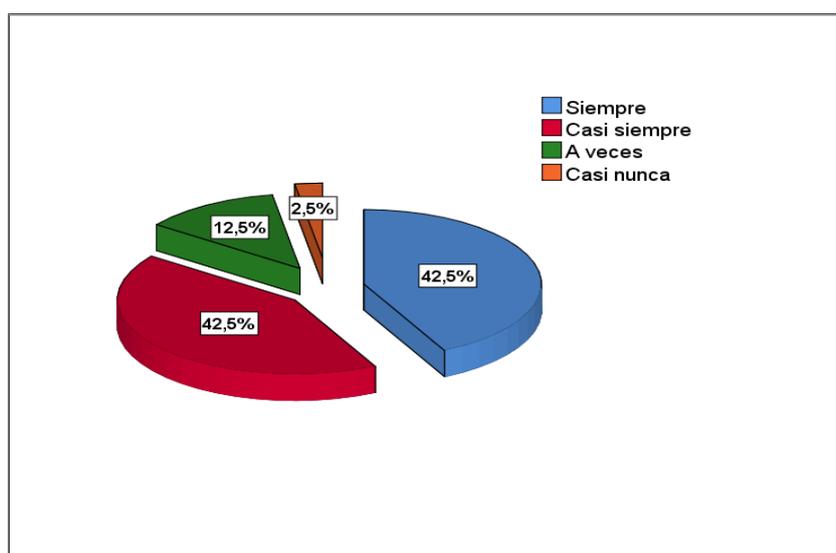


Figura 51. El Monitoreo periódico de Actividades

En la figura 51; nos muestra que el 42,5% y el otro 42,5% de las empresas constructoras encuestadas respectivamente revelan haber hecho “Siempre” y “Casi siempre” el monitoreo periódico de actividades mensual, anual, trimestral y semestral, pero el 12,5% de estas empresas solamente lo realizan cada 3 a 5 años lo que dificulta a no prevenir a detectar riesgos que puedan sorprender en el tiempo más corto, mientras que el 2,5% de estas empresas constructoras no realizan ningún monitoreo periódico a sus actividades el cuál acarrea a tener problemas posteriores por deficiencias en sus actividades que realizan e incluso podrían ser denunciadas.

Tabla 50. La Rotación de Empleados

	PUNTUACIONES	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	6	15,0	15,0	15,0
	Casi siempre	9	22,5	22,5	37,5
	A veces	12	30,5	30,5	67,5
	Casi nunca	9	22,5	22,5	90,0
	Nunca	4	10,0	10,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

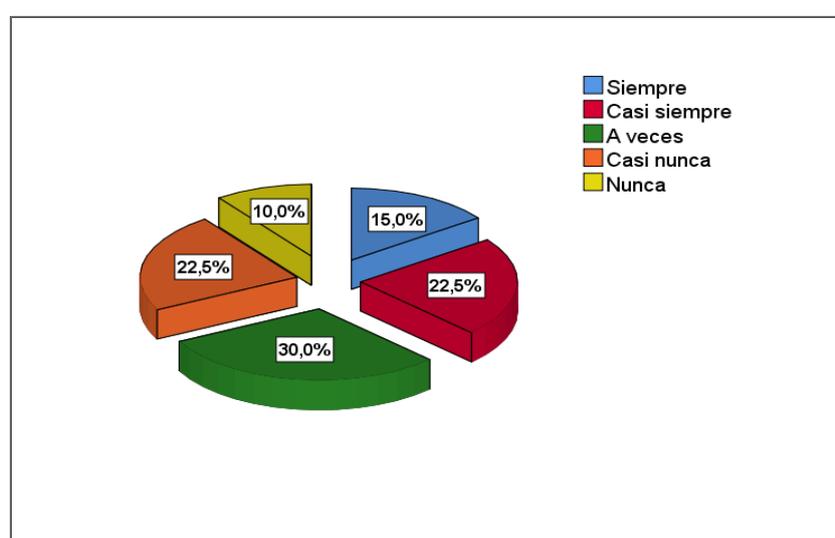


Figura 52. La Rotación de Empleados

En la encuesta aplicada se realiza un recorrido por la evolución de algunos indicadores económicos en los últimos años. De esa forma se tiene que la rotación de empleados, según la figura 52; El 15%, 22,5%; 30%, 22,5% y 10% de las empresas constructoras encuestadas manifiestan ser “A veces”, “Casi nunca”, “Casi siempre”, “Siempre” y “Nunca”, respectivamente, el periodo de rotación de empleados en distintas áreas funcionales de las empresas constructoras el 30% A veces lo realiza cada año, mientras que el 22,5% y el 15% “Casi nunca” y “Casi Siempre” respectivamente lo realizan cuando hay colaboradores que presentan sus renuncias o son despedidos de sus centro de labores, el 15% “Siempre” realiza su rotación de empleados acorde a sus especializaciones o capacitaciones para ocupar un puesto

acorde a su perfil y un 10% de estas empresas no realizan ninguna rotación de sus empleados.

Tabla 51. Las Utilidades Obtenidas

PUNTUACIONES	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Siempre	8	20,0	20,0	20,0
Casi siempre	16	40,0	40,0	60,0
A veces	14	35,0	35,0	95,0
Casi nunca	1	2,5	2,5	97,5
Nunca	1	2,5	2,5	100,0
Total	40	100,0	100,0	

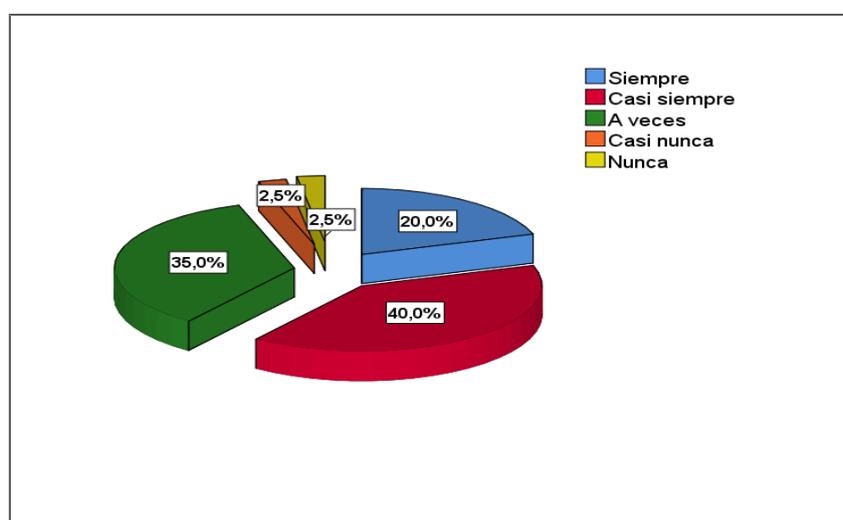


Figura 53. Las Utilidades Obtenidas

Según la figura 53; el 20%; 40%; 35%; 2,5% y 2,5% de las empresas constructoras encuestadas indican haber tenido “Siempre”, “Casi siempre”, “A veces”, “Casi nunca” y “Nunca”, respectivamente, que dichas empresas tienen utilidades obtenidas que solo el 20% de estas empresas constructoras distribuyen sus utilidades a sus colaboradores de acuerdo a Ley lo cual es verdaderamente cierto, mientras que el 40% y 35% de estas empresas no distribuyen de acuerdo Ley solo proponen Bonos productivos a sus colaboradores. y el restante de estas empresas constructoras no realizan distribución de utilidades, por razones antes mencionadas.

Tabla 52. La Captación de Nuevos Clientes

	PUNTUACIONES	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	16	40,0	40,0	40,0
	Casi siempre	15	37,5	37,5	77,5
	A veces	7	17,5	17,5	95,0
	Casi nunca	1	2,5	2,5	97,5
	Nunca	1	2,5	2,5	100,0
	Total		40	100,0	100,0

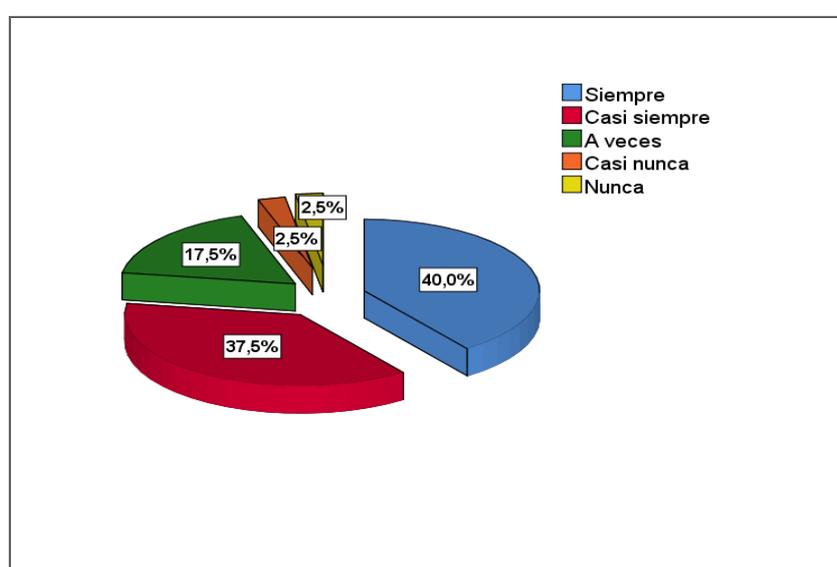


Figura 54. La Captación de Nuevos Clientes

En la figura 54; El 40%; 37,50%; 17,50%; 2,5% y 2,5%, de las empresas constructoras encuestadas manifiestan haber sido “Siempre”, “Casi siempre”, “A veces”, “Casi nunca” y “Nunca”, respectivamente, siendo el 40% y 37,50% la mayoría de estas empresas que si han conseguido captar nuevos clientes, especialmente en entidades del Estado con las cuales hacer negocios, mientras que el restante 22,5% de empresas no han tenido nuevos clientes en estos 6 últimos ejercicios como producto de la recesión.

Tabla 53. El Porcentaje de Ingresos

PUNTUACIONES	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	9	22,5	22,5
	Casi siempre	21	52,5	75,0
	A veces	9	22,5	97,5
	Casi nunca	1	2,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0

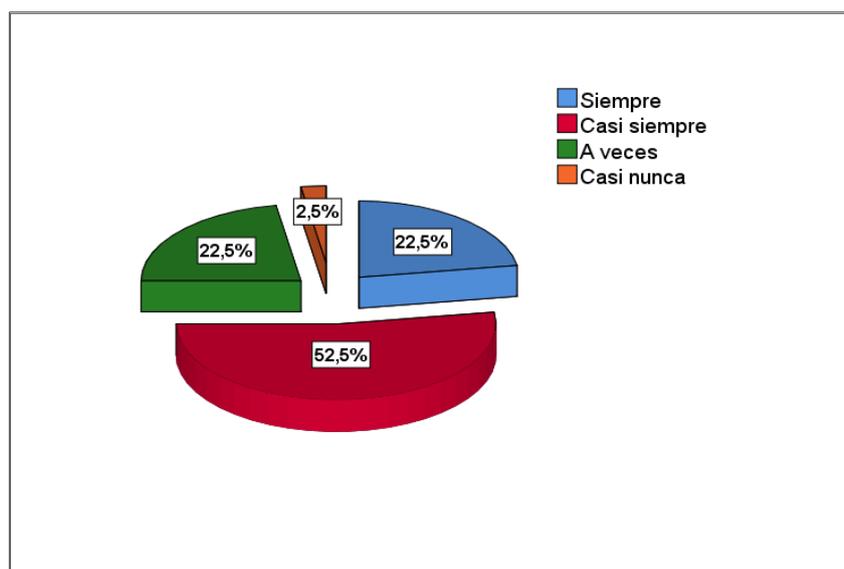


Figura 55. El Porcentaje de Ingresos

Finalmente, uno de los retos más grandes que tienen las empresas constructoras es acumular la mayor cantidad ingresos en los distintos ejercicios, para que de esta manera las empresas puedan seguir produciendo en el mercado. En tal sentido, en la figura 55; el 22,5%; 52,5%; 22,5% y 2,5% las empresas constructoras encuestadas muestran haber sido “Siempre”, “Casi siempre”, “A veces”, “Casi nunca” tener su porcentaje de ingresos correspondiente a todos sus servicios ofrecidos en el mercado.

5.2. Discusión de resultados

Sánchez (2006) expresa que la auditoría de los Estados Financieros, su éxito y su rentabilidad para el Contador Público, depende de la calidad con la que se lleve a cabo el proceso para el cálculo de los honorarios profesionales. Es decir, un Contador Público Colegiado puede apoyar la preparación de una auditoría financiera como se puede apreciar. Sin embargo, el 2,5% de estas empresas constructoras del distrito de Cajamarca indican que “Casi nunca” cuentan con un Contador Público Colegiado que pueda apoyar para la preparación de una Auditoría Financiera lo que hace suponer que dichas empresas cuentan con Técnicos en Contabilidad que solo declaran impuestos y tributos mensuales y tal vez elaboran Estados Financieros de forma técnica haciendo que la empresa carezca de un profesional muy importante en el desarrollo de organización; claro está que no se busca menospreciar el trabajo de los profesionales técnicos en contabilidad, pero es importante que empresas con mayores ingresos y más responsabilidades financieras cuenten con un profesional especializado y que tenga las capacidades contables requeridas para asumir eficientemente las responsabilidades financieras que este tipo de empresas posee. Asimismo, se refleja que la mayor cantidad de estas empresas en estudio “siempre” aseguran que sus contadores actúan en el desarrollo de su trabajo con integridad y honestidad, con una correcta actitud de servicio, en otras palabras, cumplen cabalmente el principio de Equidad. Sin embargo, algunos contadores desarrollan su trabajo con deshonestidad e incluso ven solo intereses personales por parte de ellos. Además, las empresas “Casi nunca” indican que sus contadores actúan en el desarrollo de su trabajo, con integridad y honestidad mucho menos con una buena actitud de servicio, cuya situación puede perjudicar a la empresa haciéndola desaparecer del mercado.

La mayoría de los representantes legales de las empresas constructoras encuestadas aseguran que las gerencias de sus representadas poseen conocimientos y habilidades de un Contador Público Colegiado (CPC), en base a técnicas, legislaciones y prácticas profesionales garantizándose así su eficiencia y eficacia en la empresa.

Algunos gerentes de las empresas en estudio cuentan con cursos de especialización o capacitaciones en contabilidad financiera para poseer conocimientos y habilidades de un Contador Público Colegiado en base a técnicas, legislaciones y prácticas profesionales. No obstante, otros gerentes no cuentan con conocimientos al respecto, tal situación refleja que en este sector económico cualquiera puede asumir una gerencia sin tener conocimientos más aun cuando se trata de una empresa familiar a quien el Padre coloca a los hijos en cargos directivos ocasionando problemas y malestar a los colaboradores, siendo esto una bomba de tiempo para el fracaso de la empresa.

El Colegio de Contadores Públicos de Cajamarca, permite ofrecer contadores profesionales que se desempeñen mejor, no solo con propósito de aumentar la competitividad de profesionales en la empresa, sino ser partícipes ante la sociedad. Pocas empresas cuentan con un Contador Público Colegiado que maneja su ética profesional y notar que las empresas constructoras encuestadas las poseen, es muy alentador, así pues, el 15% de estas empresas constructoras cuentan con un Contador con Ética Profesional, sin ser colegiados pues se debe tener presente que todos las profesionales Contadores pasan por momentos, en los cuales van formándose a partir de la obtención de su bachiller para luego ser titulados y finalmente colegiarse, esta puede ser una explicación coherente para lo que sucede con este 5% de empresas constructoras, pues es probable que muy pronto cuenten con su colegiatura para

desempeñar el ejercicio profesional garantizando su ética profesional para que les ayude a ser más competitivos en el mercado laboral.

El contador presenta y prepara su información Financiera, esta situación solo se da cuando la empresa solicita prestamos financieros y muchas veces cuando sus inversionistas solicitan su presentación y sino no lo hacen, en este caso, solamente se limita pues a declarar ante SUNAT, en el PDT los impuestos mensuales y la Renta Anual de 3era Categoría en la que incluye el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados. “Casi nunca” y “Nunca” la gerencia analiza y comprueba que los estados financieros que él contador (a) preparan, debido a que no existe en la empresa una gestión dispuesta y eficiente lo que hace pensar que solo él o la Contador(a) no tienen ningún control con respecto a sus responsabilidades en la organización, esta situación es similar como lo muestra Morocho (2013), pues evidencia que a pesar que la empresa que estudió posea liquidez y solvencia, esta no contaba con un manual de contabilidad que regule las cuentas contables y que ayude a la razonable presentación de los estados financieros.

Casi la mitad de empresas encuestadas elaboran sus Estados Financieros para llevar un mejor control, asimismo dichas empresas en estudio deben realizar auditorías financieras que ayuden a detectar o prevenir riesgos contables y financieros.

Habiendo dado a conocer anteriormente lo importante que es realizar una buena auditoría financiera a las empresas constructoras encuestadas y cómo se sabe que el control interno está ligado de muchas formas con el buen desempeño en la Gestión de la empresa. En ese sentido, 15% de empresas constructoras encuestadas “A veces” elaboran y preparan sus estados financieros para el cumplimiento de perspectivas, lo cual no es bueno para el desempeño de gestión de las empresas y los servicios que brindan a la población dando a conocer su incompetencia con las demás empresas

constructoras. Por ello, 10% de estas empresas constructoras encuestadas “A veces” manifiestan que sus estados financieros muestran integridad y confiabilidad, lo cual no evidencian veracidad, ni información necesaria que haga que dichos estados financieros muestren integridad y confiabilidad, siendo estos Estados Financieros, “fantasmas”, utilizados especialmente para préstamos, créditos, financiamientos a corto y largo plazo. No obstante, la información financiera permite ser comparada con diferentes periodos contables y emitir normas para poder presentar dicha información, de lo contrario no se podría conocer la gestión de las empresas de la manera más óptima a través de los Estados Financieros uniformes y consistentes, lo cual es reforzado por Sandoval (2013), pues a través de su investigación expresa que las decisiones adoptadas en la utilización de los recursos económicos y financieros disminuye la cantidad de debilidades identificadas por los controles establecidos por empresa.

Por otro lado, en las empresas constructoras “Casi nunca” y “Nunca” las gerencias conocen y promueven el cumplimiento acerca de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF’s), situación que muestra que dicha información financiera no cumple con ningún acuerdo a las normas contables establecidas, el cual no muestra razonabilidad en la preparación y presentación de dichos estados financieros. En ese sentido, el 25% de estas empresas en estudio hacen caso omiso algunos años a los acuerdos tomados en cuenta a las normas contables para la elaboración de los estados financieros.

Por otro lado, la aplicación del Plan Contable General Empresarial Revisado (PCGE) hace posible que los estados financieros sean elaborados y estructurados de manera ordenada y relacionada con respecto a los hechos contables; por ello es importante

tener en cuenta que en algunos casos las empresas tienden a crear algunas cuentas no reflejadas en dicho PCGER en relación a los hechos presentados.

La mayoría de las empresas constructoras encuestadas aplican en actualidad las Políticas Contables, pues según Sánchez (2006), “las políticas contables son parte importante de las Notas a los Estados Financieros y, en consecuencia, la columna vertebral de las 3 etapas de la auditoría”. Así pues, El 85% de la mayoría de las gerencias de estas empresas constructoras encuestadas tiene conocimiento acerca de una auditoría financiera que según López (2015), indica que “La auditoría financiera es el examen de la información financiera por un tercero, independiente, distinto al que lo preparó, con la intención de establecer su razonabilidad y presentando los resultados del examen a través de su opinión o dictamen”. No obstante, las empresas buscan obtener servicios de auditoría financiera a bajos costos sin duda al no conseguirlo estas desisten y no contratan a nadie simplemente siguen trabajando más aún si la empresa ve que obtiene utilidades deja de lado en invertir en estos servicios el 55% no es informada a la administración para poder realizar una auditoría cuya situación hace que este tipo de empresas marchen hasta donde puedan llegar sin importar que por la mitad de camino puedan caer o desaparecer, porque a través de la auditoría financiera se puede encontrar irregularidades, fraudes, riesgos, entre otras inconsistencias en la información financiera, ya que esto ayuda a que en el mediano plazo se pueda elaborar y presentar estados financieros Validados, razonables y consistentes. Lo contrario a esto sería una situación muy errada por sus gerencias que solo marchan con su gestión a ojos cerrados con tal de ver ganancias. Así pues, las empresas no ponen en práctica una auditoría financiera solo esperan que las gerencias respondan y tomen sus decisiones, situación que a merita a que las gestiones de estas empresas se hagan como se dice, “a ojo de buen cubero”, en otras palabras, hacen

marchar a estas empresas a su suerte, situación que se relaciona directamente con lo manifestado por Arana (2015), pues evidencia que la integridad de los estados financieros de las empresas incide positivamente en la transparencia de la gestión empresarial, puesto que con una auditoría, la empresa tiene información financiera completa para tomar mejores decisiones.

Es importante elaborar un plan de auditoría financiera, situación que sirve para satisfacer distintos objetivos de la auditoría relacionado a las operaciones y los rubros o componentes de cuentas y saldos que conforman los estados financieros; sin embargo, existen casos donde estas son diseñadas por un auditor especialista en temas de auditoría, sino por personal encargado en el área contable de la empresa, esto refleja el poco interés de estas empresas constructoras para hacer que sus estados financieros sean los más eficientes y razonables, que permitan generar distintas opiniones antes de llegar a tomar decisiones.

Las empresas toman como un gasto más no como una inversión la realización de una auditoría financiera, que puede servir para prevenir riesgos, errores e irregularidades; de hecho, en algunos casos buscan obtener este tipo de servicios a bajos costos sin duda al no conseguirlo estas desisten y no contratan a nadie simplemente siguen trabajando, más aún si la empresa nota que obtiene utilidades, entonces deja de lado en invertir en estos servicios; además muchos empresarios tienen desconocimiento en lo que es evaluación de control interno, pues solo tratan de observar los estados financieros de la empresa, que en dicho ejercicio obtenga mucho más utilidades; pero no se pueden dar cuenta que esto depende de otros factores externos a la empresa y que a menudo no son tomados en cuenta. Más importante aún, es probable que sus trabajadores no se vayan desempeñando eficientemente, lo cual se convierte en un problema latente para la empresa, puesto que estará propensa a desaparecer del

mercado en el corto plazo, como ha sucedido y viene sucediendo con muchas empresas constructoras, no solo empresas del rubro “Construcción”, sino en cualquier otra empresa que no maneje un adecuado control interno de sus actividades. Por otro lado, el 82,5% de empresas constructoras evalúan a su personal teniendo en cuenta sus capacidades, talentos, habilidades y destrezas, para poder ser elegido como jefe de área o jefe inmediato para llevar a cabo la responsabilidad de un equipo de trabajo. Además de demostrar una conducta intachable con el personal directivo y jerárquico, ya que muestra que muchas veces es elegido al azar o porque existe cierta la amistad dentro de la organización para ser elegido jefe inmediato o responsable de mando en dichas empresas, lo cual no es algo punible, pues son empresas privadas, sin embargo, si se toma una mala decisión al elegir un trabajador, solo por amistad, esto puede repercutir notablemente en la productividad de la empresa. En ese sentido, es importante contar con algún mecanismo de calificación para medir la efectividad de las capacidades y habilidades que todo personal de mando debe contar para llevar a cabo todas las obligaciones y responsabilidades.

Es evidente que, si la empresa no cuenta con un organigrama funcional y no se detalla adecuadamente como cubrir y mantener las posiciones en la estructura de la empresa, esta situación permite que se identifique las necesidades de la fuerza de trabajo, así como de convocar, reclutar, seleccionar, evaluar y capacitar a su personal de acuerdo al perfil profesional para poder ocupar los puestos en las áreas de la empresa y no dificultar el cumplimiento de las tareas, ya que es importante que toda empresa deba contar con un organigrama funcional estructurado en órganos de dirección, apoyo, Staff, línea en la empresa, las mismas que hacen posible su correcto funcionamiento, pues los colaboradores o trabajadores saben cuáles son las funciones que les corresponde para cubrir un puesto en las actividades de la empresa, asimismo ayuda

a la empresa a analizar la organización existente y encontrar posibles deficiencias cuando se asigna funciones a sus empleados, pudiendo corregirlos en forma oportuna eficientemente. Así pues, si la empresa no cuenta con un organigrama funcional, los colaboradores o trabajadores ejecutan sus labores sin tener presente cuáles son sus funciones en la empresa, es decir, hacen el trabajo de forma desordenada, lo cual hace que la empresa sea ineficiente y posteriormente pueda desaparecer del mercado. En ese sentido, es importante contar con todos los instrumentos administrativos posibles MOF, ROF, RIT, entre otros instrumentos, sin embargo, en el caso de las empresas constructoras encuestadas, pocas las poseen. Lo que hace difícil que los gerentes den a conocer a los colaboradores sobre sus obligaciones y responsabilidades de forma eficiente, pues la evidencia empírica manifiesta que cuando se trata de ello, lo realizan de forma verbal, a menudo sin ningún documento formal que lo sustente correctamente.

Los Instrumentos Administrativos más importantes para el desarrollo de una organización son el Manual de Organización y Funciones (MOF), el Reglamento de Organización y Funciones (ROF) y el Reglamento Interno de Trabajo (RIT). Estos documentos sirven como guía para todo el personal de la organización, estas contienen especialmente los lineamientos y/o políticas que las empresas deben seguir para ser competitivas, lo cual es reforzado por Deloitte (2007), pues manifiesta gestionar es usar los procedimientos y reglas mediante la coordinación y organización de todos los recursos disponibles en la empresa, lo que le permitirá conseguir los objetivos prefijados de la manera más eficaz posible.

Por otro lado, es interesante notar que de alguna forma la mayoría de empresarios toma en cuenta la coyuntura económica como social para trazarse objetivos y metas empresariales, sin embargo, no se debe ser indiferente con aquellas que no lo llevan

a cabo, pues el 7,5% de las empresas constructoras encuestadas están propensas a muchos más riesgos, especialmente financieros. De cierta forma, esto hace evidenciar que las empresas en estudio manejan de cierta forma algunas estrategias para la empresa y, más importantes aún, tratan de cumplir con ellos. Por ello, es indudable que la mayoría de los socios y/o representantes legales como los responsables de las empresas constructoras encuestadas del distrito de Cajamarca coincidan en la importancia que tiene para ellos conocer y saber lo que sucede en su entorno empresarial.

Para poder manejar la parte gerencial de forma eficiente y eficaz de una empresa sabiendo que es una labor de mucha exigencia y muy abrumadora que implica mucha capacidad, habilidad y responsabilidad, pues las decisiones del gerente se reflejarán en los resultados que la empresa alcance, por ello es importante que se cuente con información oportuna y confiable, no solo a nivel externo, sino a nivel interno de la empresa. Esta situación es mejor cuando se hace una adecuada auditoría financiera, sino también estar constantemente monitoreando el control interno en la empresa, sin embargo, eso muchas veces no sucede, debido a diversos factores, siendo uno de ellos el desinterés por invertir más, pues las empresas toman a esto como un gasto que, como una inversión, haciendo que los responsables de la empresa no tomen las mejores decisiones en beneficio del accionar de la empresa.

Toda empresa sabe bien lo que desea alcanzar sus metas y objetivos a largo plazo, los cuales muchas veces se acompañan de un plan de formulación anual de necesidades. Sin embargo, basta con observar el lugar de trabajo de muchas de las empresas en estudio, pues a menudo es deprimente y los mismos colaboradores y/o trabajadores se sienten insatisfechos con su trabajo, eso implica que no se van a desempeñar mejor, lo que trae consigo deficiencias en los servicios que prestan a sus

clientes. Además, la gestión administrativa de cualquier empresa requiere de hacer posible una interrelación de pasos, tareas para tomar decisiones que impactará en el desempeño de los trabajadores, pues los encamina a realizar un buen trabajo. Toda esta situación requiere de las buenas prácticas realizadas por la auditoría financiera de la empresa y, claro está, que, si no se cuenta con un control definido, esto va a tener consecuencias negativas en la empresa.

La empresa que cancela sus impuestos antes del vencimiento del plazo según cronograma SUNAT, cumple con las normas legales que la Legislación tributaria ordena como se sabe que dichos impuestos son traducidos en beneficios y servicios que el estado tiene para las empresas. El cumplimiento de estas legalidades va de la mano con la auditoría financiera de la empresa, pues según Cárdenas y Daza, (2004) “la revisión y examen de las transacciones, operaciones y requisitos financieros de una entidad económica con el objeto de verificar si la información financiera que se produce es confiable, oportuna y pertinente”.

Por otro lado, las empresas no solo tienen obligaciones con el estado, también los tienen con sus empleados, los que con su trabajo hacen posible el desarrollo competitivo de la empresa. Asimismo, algunas empresas a menudo presentan varias formas de monitorear sus actividades en forma periódica, que son producto de una buena gestión o control del monitoreo periódico de actividades que realizan constantemente las empresas constructoras en estudio.

Por otro lado, Álvarez (2013) define la rotación de personal como la proporción de personas que salen de una organización, descontando los que lo hacen de una forma inevitable (jubilaciones, fallecimientos), sobre el total del número de personas promedio de esa compañía en un determinado periodo de tiempo que habitualmente se consideran periodos anuales. Siendo la rotación de empleados lo más importante

para la gestión del capital humano, pues permite dar solución a problemas de insatisfacción laboral como de deficiencias en los procesos de selección, es evidente que para muchas empresas si es importante rotar a los colaboradores cada cierto periodo de tiempo.

Los contadores saben que las empresas que hayan obtenido utilidades durante un ejercicio siendo parte del beneficio de las empresas, estas están afectas a repartir dichas utilidades a sus colaboradores, siempre y cuando cuenten con más de 20 colaboradores o trabajadores en planilla. Situación que muchas veces no se refleja en las empresas constructoras en estudio, pues en escasas situaciones no incluyen a sus colaboradores en planillas realizando por parte de los dueños de estas empresas astucias para no contratar y pagar formalmente a sus colaboradores de tal manera hacer que no se haga posible el reparto de sus utilidades.

Muchas empresas de distinta índole especialmente del departamento de Cajamarca están sufriendo los efectos de la recesión que está afectando hace ya algunos años a todo el departamento. Situación que ha traído consigo una pérdida de clientes para todas las empresas del departamento de Cajamarca, contexto al que no han sido ajeno las empresas constructoras del distrito de Cajamarca. Puesto que sus clientes más importantes han sido las empresas de extracción minera, muchas de las cuales han dejado de operar con fluidez estos últimos años en el departamento de Cajamarca; por ello, la captación de nuevos clientes para las empresas es muy importante para que permanezcan en el mercado. No obstante, es alentador evidenciar que más del 50% de empresas constructoras encuestadas están aumentando sus ingresos, así pues, en un contexto de desaceleración o decrecimiento en el sector construcción se espera que más empresas de este rubro hayan tenido otras perspectivas con respecto al porcentaje de sus ingresos y aunque sus perspectivas sean de mayor proporción “Casi

nunca”, esto indica que el mercado relacionado al sector construcción está funcionando medianamente para las empresas constructoras del distrito de Cajamarca. Finalmente, cabe precisar que no solo es necesario realizar una auditoría periódica a cada empresa, sino que estas deben ser realizadas por profesionales con las capacidades sustentadas debidamente, no obstante, en el contexto de la ciudad de Cajamarca existen pocas sociedades de auditoría como también escasos auditores independientes especialistas en desarrollar este tipo de prácticas profesionales a los estados financieros y si los hay estos desarrollan dichas prácticas fuera del distrito de Cajamarca o en otras regiones del país, mostrando de esta manera que las empresas constructoras del distrito de Cajamarca en estudio no lo toman importancia a este tipo de prácticas profesionales. En otras palabras, hacen caso omiso sin presagiar que a corto, mediano o largo plazo puede acarrear problemas financieros y como consecuencia a ello pueda caer en quiebra o desaparecer del mercado.

5.3. Contratación de hipótesis

Antes de realizar la contratación de hipótesis haciendo uso de la correlación de SPEARMAN, es importante plantearse las hipótesis de esta investigación. Así pues:

H₁: La Auditoría Financiera influye positivamente en la Gestión de las Empresas Constructoras del distrito de Cajamarca, 2018.

H₀: La Auditoría Financiera no influye positivamente en la Gestión de las Empresas Constructoras del distrito de Cajamarca, 2018.

Donde:

H₁: Hipótesis alterna o Hipótesis de investigación

H₀: Hipótesis nula (Que refuta o niega las hipótesis de investigación).

p(rho): Símbolo de correlación de Spearman

P: Significancia bilateral (0,00)

Tabla 54. Correlación de Spearman.

Variables Asociadas		Auditoría Financiera	Gestión Empresarial
Rho de Spearman	Auditoría Financiera	Coeficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	,594**
		N	40
	Gestión Empresarial	Coeficiente de correlación	,594**
		Sig. (bilateral)	0.000
	N	40	40

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Como lo muestra la tabla 54, se realiza la correlación bivariada utilizando el coeficiente de correlación de Spearman, pues se cuenta con variables ordinales. Los datos arrojados por la correlación indica que existe correlación **POSITIVA** entre la auditoría financiera y la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, en el año 2018, pues $0 < p(\rho) < 1$, es decir 0.594; y sus niveles de significancia indican que existen nulas probabilidades de que cambien los resultados de acuerdo a la muestra. Es decir, tienen una correlación significativa, ya que el nivel crítico es igual que el nivel de significación establecido $p(\rho) = 0,594$; $p(\rho) < 1$. En ese sentido, **se acepta la Hipótesis Alternativa** de esta investigación, pues la Auditoría Financiera influye positivamente en la Gestión de las Empresas Constructoras del distrito de Cajamarca, 2018.

CAPÍTULO VI

PROPUESTA

6.1. Propuesta para desarrollar auditorías financieras que contribuyan a la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca.

6.1.1. Objetivo

- Proponer estrategias que permitan desarrollar auditorías financieras de forma periódica, por lo menos una vez al año, a la información financiera (EEFF) de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, para que los Gerentes y/o Representantes Legales tomen decisiones eficientes para alcanzar sus objetivos trazados.

6.1.2. Base legal

- Ley N° 28951, Ley de actualización de la Ley N° 13253 de profesionalización del Contador Público y de la creación de los colegios de los contadores Públicos.
- Código de Ética Profesional del Contador Público.
- Ley de sociedades N°26887, en su artículo 223° establece que los estados financieros se preparan y presentan de conformidad con las disposiciones legales.
- Ley N° 28708 del sistema Nacional de Contabilidad.
- “Gestión de Sociedades de Auditoría”, Directiva” N° 012-2015-CG/PROCAL Reglamento de Designación de Sociedades de Auditoría,
- Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N° 003-2019-EF/30. Normas Internacionales de Información Financiera – (NIC, NIIF, CINIIF y SIC).
- Normas de Internacionales de Auditoría – NIAS, emitidas por la International Federation of Accountants (IFAC) creada en 1977 que uniformiza la normatividad de los diversos países que lo integran siendo Perú miembro.

6.1.3. Propuesta

De acuerdo a los resultados obtenidos en la presente investigación, se considera pertinente plantear las siguientes estrategias, las cuales deben ser asumidas por los Gerentes y/o representantes legales de a las empresas constructoras del distrito de Cajamarca.

1.- CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO

- El contador Público Colegiado, que desarrolle su ejercicio profesional según lo dispuesto en el Código de ética Profesional.
- Se debe aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF´S), Políticas Contables, Notas y Revelaciones contables a los Estados Financieros (EE.FF.), para ser revisados, evaluados y analizados eficientemente.
- Se debe incorporar en los Estados financieros “la Información Financiera Medioambiental”, el cuál debe ser presentada y revelada adicionalmente en dichos estados financieros quedando fuera del alcance de las NIIF´S, porque en las empresas constructoras se forman estrategias relacionadas con el medio ambiente utilizando de forma responsable sus recursos ya sea sostenible y eficiente en la gestión.
- Se debe exigir, a las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, la adquisición de un “Sistema Contable” el cuál garantice la inexistencia de errores o alteraciones al registrar las operaciones por parte del Contador, obteniendo información contable concisa, detallada y precisa para la toma de decisiones.
- Concientizar a las empresas constructoras del distrito de Cajamarca la contratación de un profesional Contador Público Colegiado o un Estudio

Contable externo de calidad cuya inversión sea acorde al servicio profesional que se brinda como registrar y preparar la información financiera para la elaboración de los estados financieros en materia contable, financiera, tributaria y laboral.

2.- AUDITORÍA FINANCIERA

- Propiciar oportunidades de empleo para los profesionales en contabilidad y otras carreras afines en esta especialización, para las empresas no solamente en el sector construcción sino también para los demás sectores económicos que promuevan el desarrollo y crecimiento de las organizaciones.
- Que las sociedades de auditoría y/o auditores independientes visiten, expliquen y comparen a los gerentes y/o Representantes legales de estas empresas en estudio a una empresa que no hace practica de una auditoría financiera a sus EE. FF. con otra que, si lo hace por lo menos una vez al año, enseñándoles cuan eficiente y competitiva es una empresa con la otra, Además mostrar que permanece mucho tiempo en el mercado.

3.- REPRESENTANTES LEGALES Y/O GERENTES

- Deben contar con cursos, capacitaciones y actualizaciones constantes relacionados a temas de Contabilidad financiera, Contabilidad administrativa y en especial en Gestión Empresarial para que puedan tener conocimientos de los cargos directivos que asumen, pues esta inversión servirá para impulsar el desarrollo y crecimiento de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca.
- Se debe establecer un área de Control Interno en las empresas constructoras para que promuevan las actividades de control derivado a la información

financiera y administrativa, además de los recursos asignados para mejorar el trabajo de cada área en la organización.

- Deben contar con un Plan Estratégico en sus empresas presentando la Misión y Visión de la organización; luego hacer un análisis del entorno interno y externo de la organización, donde se precise las fortalezas, oportunidades, amenazas y debilidades de la empresa, asimismo plantear los objetivos estratégicos, políticas, valores y planes de acción para poder llevar a cabo el desarrollo y crecimiento de este tipo de empresas.
- Los directivos de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca tienen que invertir en la contratación de profesionales con capacidades, habilidades, talentos y con experiencia en gestión de empresas “Management” para poder ocupar los cargos de directivos asumiendo grandes responsabilidades en la organización, esto puede implicar un aumento de costos que los socios, accionistas o dueños de estas empresas tendrían que asumir, pero es mejor evitar colocar trabajadores sin las capacidades necesarias; además, por lazos familiares o amicales a ocupar cargos directivos, en el corto, mediano y largo plazo la empresa presentará una gestión ineficiente para la toma de decisiones, entre otros problemas, lo que consecuentemente las hará desaparecer del mercado.
- Que dichos directivos de estas empresas constructoras traten de exigir conscientemente a los accionistas dueños de estas empresas a invertir en contratar una sociedad de auditoría o un auditor Independiente con experiencia para que se practique una auditoría financiera a los estados financieros por lo menos una vez al año y se evalúe dicho Informe de Auditoría que errores e irregularidades se está presentando en la organización.

- Que los directivos de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, implementen un Reglamento Interno en seguridad y salud en el trabajo; además deben implementar un Plan o protocolo de vigilancia, prevención y control del COVID-19. Para garantizar la salud y seguridad del personal laboral de toda la organización.

4.- INTERVENCIÓN DE SUNAT

- La SUNAT debe intervenir no solo como ente recaudador y fiscalizador de los impuestos, además de la renta anual que es presentada una vez al año informando los estados financieros en forma general mas no mostrando fiabilidad, razonabilidad y consistencia en la información; es por tal razón que debe exigir que dichos estados financieros estén sustentados y presentados con la aplicación de las NIIF'S, Políticas contables, Notas, Revelaciones contables y otros informes. Para poder elaborar y presentar la información financiera validada y razonable acorde a la información financiera que presentemos y podamos brindar a los accionistas, socios, proveedores, inversionistas, además pueda servir dicha información para solicitar a las instituciones financieras préstamos y/o financiamientos para la organización.
- Que la SUNAT no sea frágil fiscalizando a las empresas constructoras del país y en especial del distrito de Cajamarca consideradas como Buenos contribuyentes, Principales contribuyentes, Medianos y pequeños contribuyentes; ya que muchas veces la favorece presentando su información financiera anual ficticia sin la aplicación de ningún instrumento contable que pueda validar dicha información.
- Finalmente, proponemos implementar periodos de tiempo para auditar, comprobar y evaluar los componentes de los Estados financieros declarados y

presentados, con la finalidad de garantizar que dicha información sea veraz, entendible y confiable.

5.- GESTIÓN EMPRESARIAL

- Promover el desarrollo de las prácticas de auditoría financiera, a las micro, pequeñas y medianas empresas constructoras del distrito de Cajamarca.
- Impulsar a las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, que cada año al final del ejercicio contable se tiene que practicar una auditoría financiera a los estados financieros.
- Formular, aprobar, ejecutar, evaluar, dirigir y administrar los instrumentos administrativos como el Manual de Organización y Funciones (MOF), el Reglamento de Organización y Funciones (ROF) y el Reglamento Interno de Trabajo (RIT) para el desarrollo empresarial.
- Garantizar que la convocatoria, reclutamiento y selección del personal profesional y no profesional sea evaluado por el área de recursos humanos o por cualquier otra empresa de tercerización encargada de este servicio; con la finalidad de poder contar con personal apto e idóneo para alcanzar los objetivos que se espera logra.
- Establecer un organigrama funcional que permita a las empresas constructoras del distrito de Cajamarca diferenciar las jerarquías y órganos de dirección, gestión, staff, apoyo y de línea en la organización.
- Formular a cada uno de los colaboradores las reglas, criterios, normas y medidas de trabajo antes de ser contratado por la empresa constructora; para que de esta manera no existan malos entendidos por ambas partes y que después tengan que estar afrontando una serie de problemas administrativos y judiciales.

- Exigir el uso obligatorio del Equipo de Protección Personal (EPP) a los colaboradores calificados y no calificados que realizan ejecución de obras o labores de campo de construcción para poder prevenir y protegerse de incidentes, riesgos y accidentes laborales que se puedan presentar en cualquier momento.

6.- ROTACIÓN DEL PERSONAL

- Es preciso que se definan muy bien los perfiles profesionales y no profesionales para cada puesto que las empresas constructoras requieran, especialmente en relación al manejo financiero, económico y laboral; pues es un cargo que le corresponde necesariamente a un contador público.
- Es importante que el área de recursos humanos o quien haga de sus veces en la empresa, sepa elegir al personal con las capacidades adecuadas para desempeñar un cargo.
- No solo se trata de contratar a algún colaborador, sino también de capacitarlo periódicamente, en temas que son más importantes para desarrollar sus funciones en sus respectivos cargos.
- Es necesario que la empresa encuentre las formas para retener a sus buenos trabajadores, pues muchas veces por razones de índole salarial, muchos de ellos tienen a dejar sus trabajos, implicando para la empresa costos en tener que entrenar a un nuevo colaborador o trabajador.

CONCLUSIONES

Muchas empresas constructoras del distrito de Cajamarca nos muestran que están de acuerdo “Siempre” en invertir, al final de cada año, en una sociedad de auditoría o en un auditor independiente para realizar una auditoría financiera a sus estados financieros, ya que no lo toman como una inversión sino como un gasto; por lo cual estas empresas solo ven utilidades dejando de lado estos servicios que pueden hacer más competitiva a la empresa.

El resultado muestra que 27 de las 40 empresas constructoras del distrito de Cajamarca “A veces” y “Casi nunca” realizan una auditoría financiera periódicamente a sus estados financieros, el cuál influye en la toma de decisiones de los socios de estas empresas que permiten alcanzar sus objetivos trazados para ser altamente competitivas.

Existen empresas constructoras que no “Siempre” toman en cuenta la importancia de contar con mecanismos control interno que ayude a la gestión de estas empresas, pues muchos de ellos creen que solo se trata de observar sus estados financieros y si observan que tienen ciertas utilidades en el año, aunque sean mínimos, están satisfechos.

El coeficiente de correlación de SPEARMAN indica que existe correlación positiva entre la auditoría financiera y la gestión empresarial en las empresas constructoras del distrito de Cajamarca.

A parte de la correlación de SPEARMAN, se evidencia que, $0 < p(\rho) < 1$, es decir tiene una correlación significativa establecido en $0.00 < 0.01$, esto indica que se acepta la hipótesis alterna de esta investigación, por lo tanto, la auditoría financiera influye positivamente en la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca.

SUGERENCIAS

A los representantes legales de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca que deben de realizar periódicamente una auditoría financiera para mejorar la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca. Esto depende de los representantes legales que tomen conciencia al querer contratar una sociedad de auditoría o un auditor independiente certificado para tal labor, dejando claro que no vean esto como un gasto sino como inversión que en el corto y mediano plazo se obtendrá beneficio para el negocio, una información eficiente, oportuna y de calidad para que con ello se logre fortalecer las actividades tomando excelentes decisiones en gestión empresarial encaminadas a hacer más competitivos y puedan desenvolverse en el mercado.

A todos los Representantes legales de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca contar con un Contador Público Colegiado, con experiencia profesional que apoye a realizar auditorías financieras periódicas para hacer eficiente la preparación de información financiera para la toma de decisiones.

A todos los Representante legal de este rubro de empresas de construcción deben realizar una auditoría financiera a sus estados financieros para que la gestión de estas empresas constructoras no se limite tomar decisiones erróneas, sino que, a través de esta herramienta de gestión, se haga posible una gestión eficiente a las actividades y competencias de las empresas y se tomen decisiones eficientes.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Altamirano, S. S. (2014). Análisis comparativo de la auditoría financiera y la auditoría integral y sus beneficios en la toma de decisiones en las empresas comerciales. Universidad de Uzuay. Cuenca, Ecuador.
- Álvarez Orozco, Marcos. (2013) Cuadro de Mando Retail: Los indicadores clave de los comercios altamente efectivos. Profit Editorial, 2013.
- Alvin, A. A; Randal, J. E y Mark, S. B. (2007). Auditoría: Un Enfoque Integral. Decimoprimer edición. Pearson educación: México.
- Análisis de Informe COSO I y II. Ecoe Ediciones: Colombia.
- Arana, E. K (2015) “La auditoría financiera y su influencia en la gestión de las pequeñas empresas manufactureras del régimen general del impuesto a la renta en la ciudad de Tarapoto. Año 2014” (tesis de grado). Facultad de Ciencias Económicas, Escuela Académico Profesional de Contabilidad. Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto, Perú.
- Arens, A. A; Elder, R. J y Beasley, M. S. (2007). Auditoría, un enfoque integral. (décima edición). Pearson Educación, México.
- Argote, L. (2013). Auditoría Interna y la Mejora de Gestión en las Empresas Constructoras de Lima Metropolitana, año 2011. Universidad de San Martín de Porres. Facultad De Ciencias Contables, Económicas Y Financieras. Lima, Perú.
- Bateman, T. S y Snell, S.A. (2009). Liderazgo y colaboración en un mundo competitivo. Octava edición. Pearson Prentice Hall. México.

- Benjamin, E. (2007). Auditoria administrativa: gestión estratégica del cambio.
- Bernal, C. A (2010). “Metodología de la Investigación”. Tercera edición. Editorial Pearson Educación de Colombia Ltda.
- Bonilla, M.; Molina, J. y Morales, F. (2006). Planificación: Concepto e importancia. Recuperado de <http://frankmorales.webcindario.com/trabajos/planificacion.html>
- Campos, L. R. (2012). Estilo de liderazgo directivo y clima organizacional en una Institución Educativa del distrito de Ventanilla – región Callao. (Tesis de grado, Universidad San Ignacio De Loyola). Recuperado: http://repositorio.usil.edu.pe/bitstream/123456789/1127/1/2012_Campos_Estilo%20de%20liderazgo%20directivo%20y%20clima%20organizacional%20en%20una%20instituci%C3%B3n%20educativa%20del%20distrito%20de%20Ventanilla.pdf
- Cárdenas, G. A., & Daza, M. T. (2004). Diccionario de Contabilidad. México: Universidad de Guadalajara.
- Chiavenato, I. (2001). Administración: teoría, proceso y práctica. Tercera edición. Editorial Mc Graw Hill. México. D. F.
- Chiavenato, I. (2006). Introducción a la Teoría General de la Administración: Freelibros.org. Setima edición. Editorial Mc Graw Hill. México. D. F.
- Chiavenato, I. (2011). Administración de Recursos Humanos: El Capital Humano de las Organizaciones. Novena edición. Editorial Mc Graw Hill. México. D. F.
- Cortese, A. (s.f). “¿Cuáles son los tipos de diseños de investigación no experimentales?”<http://www.tecnicas-de-estudio.org/investigacion/investigacion38.htm>. 8/04/2016.

Durand, L. (2013). La Auditoría Financiera como instrumento de control contable y Financiero para una mejor Gestión en la Empresa Cenergia-Lima 2013 (Universidad Católica los Ángeles de Chimbote). Disponible en URL: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>. [Consultado el 17 de febrero del 2015]

Deloitte, S. L. (2007). Diccionario de Economía y negocios. Espasa Calpe S.A. Quinta edición. España, p 614.

ESIC Business and Marketing School (11-de noviembre Del 2018). El Valor del Compromiso. Sustraído de <https://www.esic.edu/empleabilidad/pdf/recursos/el-valor-del-compromiso.pdf>

Estupiñan, R. (2006). Papeles de trabajo en la auditoría financiera. (Tercera edición). ECOE Ediciones, Colombia.

French, W. L. (1995). Desarrollo Organizacional Aportaciones de las Ciencias de la Conducta para el Mejoramiento de la Organización. - Prentice Hall Hispanoamericana S.A. México.

Fuentes, S. (2012). Satisfacción laboral y su influencia en la productividad. Estudio realizado en la delegación de recursos humanos del organismo judicial en la ciudad de Quetzaltenango (Tesis de pregrado, Universidad Rafael Landívar, Quetzaltenango). Recuperado de <http://biblio3.url.edu.gt/Tesis/2012/05/43/Fuentes-Silvia.pdf>

Galindo, M. A. (2009). Diccionario e Economía y Empresa. Editorial del Economista. Madrid, España.

- Gliem, J & Gliem, R. (2003). Calculating, Interpreting, and Reporting Cronbach's Alpha Reliability Coefficient for Likert-Type Scales. Conference in Adult, Continuing, and Community Education. Midwest Research to Practice.
- Gonzales, J y Rodríguez, Y. (2014). Marco epistemológico de la gestión. Posibilidades pedagógicas en la educación superior. Congreso Iberoamericano de Ciencia, Tecnología, Innovación y Educación, (828), 3-5.
- Guajardo, C. G. y Andrade de Guajardo (2008). Contabilidad Financiera: Instituto Tecnológico y de Estudios Superiores de Monterrey. 5ta edición. Editorial Mc Graw Hill Interamericana. México. D. F.
- Guajardo, C. G. y Andrade de Guajardo (2012). Contabilidad Para No Contadores: Instituto Tecnológico y de Estudios Superiores de Monterrey. 2da edición. Editorial Mc Graw Hill Interamericana. México. D. F.
- Gutama, J. A y Rivadenerira, S. E. (2014). Auditoría financiera de la unión de cooperativas de transporte en taxi del Azuay (UCTTA). Facultad de Ciencias Administrativas y Contables. Universidad Politécnica Salesiana. Cuenca, Ecuador.
- Hernández, R; Fernández, C; Baptista, L. (2006). Metodología de la Investigación. Abril. Iztapalapa. México.
- Hernández, R; Fernández, C; Baptista, P. (2010). "Metodología de la investigación". 5ta edic. McGraw-Hill Interamericana. México
- Hernández, R; Hernandez, C; Baptista, L. (2006). "Metodología de la Investigación". Abril. Iztapalapa. México, p 839.

- J.G. Longenecker, Carlos W. Moore, J. William Petty y Leslie E. Palich (2010). “Administración de Pequeñas Empresas”. Lanzamiento y Crecimiento de Iniciativas Emprendedoras, 14^a.edic. Mexico D.F.
- Kast, F. E. (1979). Administración de las Organizaciones. Editorial Mc GranW-Hill.
- koontz, & Donnell, O. (1979). Liderazgo. España; Madrid: Narcea.
- León, A. N. (2015). El clima organizacional y su relación con el estilo del liderazgo del director de la Institución Educativa N° 5170 Perú Italia de Puente Piedra, Provincia y Región Lima, Año 2013. (Tesis de maestría, Universidad Nacional Mayor de San Marcos). Recuperado de: http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/cybertesis/4631/1/Le%C3%B3n_ba.pdf
- López, R. (26 de febrero de 2015). Auditoría financiera. Obtenido de Auditoria contable en el Perú. Recuperado de: <https://estudiocontablevmc.pe/en-que-consiste-una-auditoria-contable-nosotros-contamos/>
- Mendoza, J. M. (2018). Epistemología de la administración: objeto, estatuto, desarrollo disciplinar y método. Universidad de Antioquia. Antioquia.
- Mendoza, N. R. (2015). La auditoría financiera y su incidencia en la gestión de las empresas de diseño estructural en Lima Metropolitana 2013 –2014. Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras Sección de Posgrado. Universidad de San Martín de Porres. Lima, Perú.
- Ministerio de Economía y Finanzas (28 noviembre, 2018). Normas Internacionales de Contabilidad Oficializadas – NIC. Disponible en <https://www.mef.gob.pe/es/consejo-normativo-de-contabilidad/nics?id=5255>

Morocho, C. R. (2013). Auditoría financiera a la empresa Orientoil S.A., del cantón la joya de los sachas, provincia de Orellana, para determinar la razonabilidad de los estados financieros, periodo 2011. Facultad de Administración de Empresas, Escuela de ingeniería en contabilidad y auditoría. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Riobamba, Ecuador.

Moyano, J; Bruque, S; Maqueira, J; Fidalgo, F y Martinez, P. (2011). Administración de Empresas: Un Enfoque Teórico-Práctico. Pearson Educación. España.

Münch, L. (2007). Administración. Escuelas, proceso administrativo, áreas funcionales y desarrollo emprendedor. Primera edición. Prentice Hall: México. D. F.

OECD (2014). PISA 2012 results. Creative Problem Solving. Paris: OECD Publish.

Palomino Hurtado, C. (2013). METODO CALPA - Estados Financieros. En J. A. Costa (Ed.). LIMA: CALPA - LIMA. Pág. 25, Obtenido de www.metodocalpa.com.

Palomino Hurtado, C. (2013). METODO CALPA - Estados Financieros. En J. A. Costa (Ed.). LIMA: CALPA - LIMA. Pág. 30, Obtenido de www.metodocalpa.com

Palomino Hurtado, C. (2013). METODO CALPA - Estados Financieros. En J. A. Costa (Ed.). LIMA: CALPA - LIMA. Pág. 34, Obtenido de www.metodocalpa.com

Palomino Hurtado, C. (2013). METODO CALPA - Estados Financieros. En J. A. Costa (Ed.). LIMA: CALPA - LIMA. Pág. 37, Obtenido de www.metodocalpa.com

RAE. (12 de Julio de 2019). Obtenido de https://dle.rae.es/srv/search?m=30&w=verificable&fbclid=IwAR1A4zMo3AP4qFG9s7KsWiUpAa2EMtRACLWJ--62hthWNT09E83c_POVWoY

Romero Almada, H. E. (2014). Auditoría a los Estados Financieros. Gobierno del Estado de Sonora – Secretaría de la Contraloría General. Universidad Tecnológica del Sur de Sonora(UTSS) Pág. 02, Hermosillo, Sonora

Reséndiz, J. (2007). Auditoria. Disponible en URL: http://www.ccpm.org.mx/servicios/gaceta_universitaria/dic_ene_2012/espacio_universitario3.html. [Consultado el 22 de febrero del 2015]

Robbins, S, P y Coulter, M. (2010). Administración. Décima edición. Prentice-Hall: México.

Robbins, S. P, Coulter, M. (2010). Administración. Décima edición. Pearson Prentice Hall. México.

Sabino, C. (1991). Diccionario de Economía y Finanzas. Caracas: Panapo.

Sánchez, G. (2006). Auditoría de estados financieros. (segunda edición). Pearson Educación, México.

Sandoval, K, T.; Posso, K. R. & Quispe, C, G. (2012). “El régimen legal peruano de las micro y pequeñas empresas y su impacto en el desarrollo nacional”. (Tesis de maestría). Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, Lima.

Sandoval, V. R. (2013). La auditoría financiera y su influencia en la gestión de las medianas empresas industriales del distrito de Ate – Lima. Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras Sección de Posgrado. Universidad de San Martín de Porres. Lima, Perú.

Tdx.cat (2016). “Posicionamiento epistemológico de la investigación”. Consultado el 5 de mayo de 2016.

<http://www.tdx.cat/bitstream/handle/10803/6756/19capitulo17.pdf?sequence=>

19

Torres, C y Lam, A. (2012). Los fundamentos epistemológicos de la contabilidad y su incidencia en la formación competitiva del contador público. Pontificia Universidad Católica del Perú. 35-39.

TRLAC (2011). Texto Refundido de la Ley de Auditoría de Cuentas. España.

Vásquez y Franco (2014). Aplicación por primera vez de las NIIF: NIIF plenas y NIIF pymes-guía práctica: casos prácticos de la aplicación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) en la fecha de transición. Bogotá, Colombia.

Vásquez, M y Vásquez, F. (2016). La auditoría financiera y su influencia en la gestión de las empresas del sector industrial del Perú: caso empresa industria del calzado Dialet SAC - Lima, 2015. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas. Lima, Perú.

Whittington, O y Pany, K. (2005). Principios de auditoría. Décima edición. Editorial Mc Graw Hill. México. D. F.

APÉNDICE

Apéndice 1. Encuesta



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA

ESCUELA DE POSGRADO

DOCTORADO EN CIENCIAS ECONOMICAS

ENCUESTA DE AUDITORIA FINANCIERA Y GESTION EMPRESARIAL

N°

DATOS GENERALES DE LA EMPRESA

Nombre de la Empresa:

EL RESPONSABLE:

REPRESENTANTE LEGAL:

CARGO:

CARGO:

DIRECCIÓN:

DIRECCIÓN:

PROVINCIA / DISTRITO:

PROVINCIA / DISTRITO:

INSTRUCCIONES: Estimado Gerente General, Representante Legal y/o responsable de la empresa, a continuación, encontrará proposiciones relacionadas con la Auditoría Financiera y la Gestión de la empresa para la cual labora. Lea cuidadosamente cada proposición afirmativa y marque con un aspa (X) solo una alternativa, aquella que mejor refleje su punto de vista al respecto.

Variables	N°	PREGUNTAS	Siempre	Casi siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca	Observaciones
AUDITORIA FINANCIERA	PROFESIONAL COMPETENTE							
	1	La empresa cuenta con un Contador Público Colegiado que pueda apoyar para la preparación de una auditoría Financiera.						
	2	Se puede asegurar que los contadores actúan, en el desarrollo de su trabajo, con integridad, honestidad y con una correcta actitud de servicio.						
	3	La gerencia posee conocimientos y habilidades de un Contador Público Colegiado en base a técnicas, legislaciones y prácticas profesionales.						
	4	El Contador de su empresa muestra ética profesional en sus funciones encomendada.						
	5	El Contador de su empresa presenta y prepara su Información Financiera aplicando ratios y/o indicadores financieros incluyendo las notas, revelaciones y otros informes.						
	ESTADOS FINANCIEROS							
6	En la gerencia, se analiza y comprueba que los Estados Financieros que el o la contador(a) les proporciona periódicamente							

	es información relevante y confiable para la toma de decisiones.						
7	Se elabora con cierto periodo de tiempo los Estados Financieros, por el personal responsable.						
8	Existe información periódica, oportuna y confiable en la elaboración y preparación de los Estados Financieros para el cumplimiento de perspectivas.						
9	La gerencia cree que sus Estados Financieros muestran integridad y confiabilidad ante empresas proveedoras y/o Instituciones Financieras.						
10	En su opinión los Estados Financieros uniformes y consistentes permiten conocer la gestión de las empresas de manera óptima.						
EXAMEN DEL OBJETO							
11	La Gerencia conoce y promueve el cumplimiento acerca de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) para la elaboración y preparación de los Estados Financieros (EEFF).						
12	Se aplica al menos una vez al año las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) a los Estados Financieros de la empresa.						
13	En su propia opinión es importante la aplicación del Plan Contable General Empresarial Revisado (PCGER) para la elaboración y preparación de los Estados Financieros (EEFF).						
14	Se aplica en la actualidad las Políticas Contables en su empresa.						
OPINIÓN SOBRE AUDITORÍA FINANCIERA							
15	La Gerencia tiene conocimiento acerca de una Auditoría Financiera.						
16	Se están llevando acabo planes de invertir en la contratación de una sociedad de Auditoría o en un Auditor Independiente para realizar una Auditoría Financiera a su empresa.						
17	La Gerencia informa a la administración para realizar auditoria a la empresa.						
18	La Gerencia considera que la Auditoría Financiera genera mayor confianza en la toma de decisiones de los socios y/o representantes de la empresa.						
19	La Gerencia cree que la Auditoría Financiera influye en la mejora de la Gestión de las empresas constructoras.						
20	Según su propia opinión. Es importante elaborar un programa de Auditoría Financiera para la evaluación de los Estados Financieros EEFF.						
21	La empresa estaría de acuerdo en Invertir al final del año en una Sociedad de Auditoría o en un Auditor Independiente para realizar una Auditoría Financiera a los Estados Financieros EEFF. Qué monto estaría dispuesto a pagar Especifique monto S/.....						

	EVALUACIÓN DEL CONTROL							
	22	La Gerencia ha implementa mecanismos de control interno para lograr una adecuada gestión.						
	23	Se efectúa durante el ejercicio algún seguimiento al cumplimiento de las metas al término del mismo una evaluación de Control interno.						
GESTION EMPRESARIAL	LIDERAZGO							
	1	Se tiene en cuenta la evaluación y comportamiento para contar con un responsable de mando en relación a las obligaciones a su cargo.						
	2	Se cuenta con mecanismos de calificación para medir la efectividad con respecto a las capacidades y habilidades que el personal de mando cuenta para llevar a cabo sus obligaciones y responsabilidades.						
	3	Para que los trabajadores o colaboradores sean integrados en la administración de la empresa tiene documentado sus atribuciones y responsabilidades.						
	4	Existe información tanto en la Gerencia y la administración de la empresa para dar a conocer a los colaboradores sobre sus obligaciones y responsabilidades.						
	5	En la administración las funciones se realizan conforme a los instrumentos administrativos ROF, MOF, RIT, entre otros procedimientos importantes autorizados y publicados .						
	PLANIFICACIÓN							
	6	Para la definición de los objetivos y estrategias, se analizan indicadores de previsiones económicas, demográficas, políticas, tecnológicas.						
	7	las reflexiones sobre el futuro de la empresa, las amenazas del entorno y oportunidades de negocio, y las líneas de actuación para conducir la empresa están documentadas formalmente en los planes estratégicos, de marketing, planes de venta y presupuestos anuales.						
	8	Se tiene en cuenta en el análisis del entorno competitivo a: Clientes, proveedores, competencia actual y posibles entrantes en el sector.						
	ORGANIZACIÓN							
9	Se cuenta con un organigrama funcional específico que permita diferenciar jerarquías y áreas de la empresa.							
10	La organización de la empresa permite la fluidez de información oportuna y confiable.							
11	Se cuenta con perfiles profesionales y No profesionales documentados para los puestos, por parte del personal que hará las tareas o labores dentro de la empresa.							

DIRECCIÓN							
12	La empresa elabora un plan de formación anual atendiendo a las necesidades planteadas por los socios.						
13	Este plan de formación anual contempla la contratación de personal calificado y algunos profesionales del sector.						
14	Se diseñan planes de desarrollo profesional y promoción para los empleados actuales y para los de nueva incorporación.						
15	La empresa resalta algunos conocimientos o ideas importantes de sus colaboradores para alcanzar objetivos.						
16	La empresa estimula al personal para que tome decisiones e implante cambios dentro de los parámetros acordados.						
17	La empresa expresa reconocimientos a sus colaboradores por sus logros obtenidos en sus labores encomendadas.						
GESTIÓN							
18	La gestión que realiza la empresa es eficiente y eficaz.						
19	Los procesos realizados en la empresa son conformes y confiables.						
20	Se están alcanzando los resultados previstos en el plan de trabajo formulado por la empresa.						
21	Los servicios que brinda la empresa tienen la aceptación y calidad competitiva necesaria.						
22	Se están alcanzando los resultados en la gestión de la empresa.						
23	El área de Recursos Humanos para el proceso de selección de personal es importante en la gestión de la empresa.						
24	La empresa cancela antes del vencimiento del plazo según cronograma SUNAT sus impuestos IGV, RTA 3°CAT.						
25	La empresa cancela antes del vencimiento del plazo según cronograma SUNAT sus tributos laborales ONP y/o AFP, ES SALUD, entre otros.						
CONTROL							
26	La empresa monitorea periódicamente todas sus actividades que realiza.						
27	La empresa realiza rotación de sus empleados en distintas áreas funcionales en forma periódica.						
28	La empresa obtiene sus utilidades como lo planearon al inicio de cada ejercicio.						
29	En su empresa captan nuevos clientes para sus servicios.						
30	El porcentaje de sus ingresos correspondiente a los servicios prestados en comparación a ejercicios anteriores es eficiente para el logro de sus objetivos.						

Fuente: Elaboración Propia

¡Gracias por su colaboración!

Apéndice 2. Relación de Empresas Constructoras del Distrito de Cajamarca

N°	RAZON SOCIAL	RUC	TITULAR Y/O REPRESENTANTE LEGAL	DNI	DIRECCION
1	ARCADA CONSTRUCTORES SRL	20529382520	REGALADO CABANILLAS EDWIN WILLIAM	26732745	Jr. Del comercio N°455 2° piso
2	ANGELES MINERIA Y CONSTRUCCIÓN SAC	20453537537	ANGELES VARGAS JUAN MIGUEL	26709095	Jr. Sucre N° 479 La Florida
3	ASSUR INGENIEROS SRL	20602455158	CERQUÍN CABRERA NILO VLADIMIR	40721816	Jr. Eduardo Rodríguez Urrunaga 393 – Urb. La Alameda
4	AZAÑERO QUILCATE INGENIEROS CONTRATISTAS	20491760151	GARCIA CASTILLO JANINA MILAGRITOS	26730725	Av. Hoyos Rubio N°1872 MZA Lote 43-A Urb. Columbo
5	CELENDINOS SRL	20496159811	SALDAÑA VEGA RONAL	26716593	Av. Perú N° 1010
6	CEYCA SERVICIOS GENERALES Y CONSTRUCCION SAC	20311227913	CAMPOS SALDAÑA GLADYS EMPERATRIZ	26629387	Jr. Delfín Cerna N° 457 Urb. San Roque
7	COMPAÑIA DE SERVICIOS GENERALES ALFRED SRL	20570649192	VELASQUEZ CHUQUILÍN DE BRIONES, YENI MARIANELA	44263139	Av. Vía de Evitamiento Norte N° 1014 La perlita (1cd y media paradero de la mina)
8	CONCEL S.A.C.	20496188595	ORTIZ TENORIO ALBERTO SAMUEL	27049754	Jr. Leoncio Prado N° 566 BR. La Colmena
9	CONSTRUCTORA CASTILLO VILLEGAS BURGA SRL	20453694390	VILLEGAS BURGA JULIO CESAR	26706290	Jr. Angamos N° 710-Cajamarca
10	CONSTRUCTORA LECCA VIGIL SAC	20496150270	LECCA SORIANO GUILLERMO ALEJANDRO	26607001	Jr. José Gálvez N° 631 - Barrio San Pedro
11	CONSTRUCTORA QUINTANA EIRL	20368833089	RAVINES ALIAGA LILIAN ROCIO	26698934	Jr. Huánuco N° 2146
12	CONSTRUCTORA VARU SAC	20600673581	VASQUEZ RUIZ WILMER ALCIDES	41482708	Jr. San Martin N° 1654
13	CORONADO CONSULTORES & EJECUTORES SRL	20570563123	CORONADO ISASIGA JULIO CESAR	26635217	Jr. Juan Pablo II N° 222 - Urb. La Perlita

14	CORPORACION VILLANUEVA CABALLERO S.A.	20529467606	VILLANUEVA CABALLERO CHRISTHIAN DENNIS	42515053	Call. Los Topacios N° 490 INT. 202 Asc. Docentes Universidad Nacional de Cajamarca
15	DATHELH SERVICIOS DE INGENIERIA S.R.L.	20529584661	HERAS CALDERON SEGUNDO TOMAS	42256409	Jr. Dos de Mayo N° 339 BR Santa Apolonia
16	DICOMI SERVIS EIRL	20453809634	TAPIA VILLANUEVA FEDERICO	26698928	Jr. Sucre N° 219 La Florida
17	DIVINO SALVADOR S.A.	20495623816	HERNANDEZ SUAREZ MARIANO	26641661	Jr. CHANCHAMAYO N° 1355
18	DM INGENIEROS SAC	20491675633	CHAVEZ CHAVEZ MAURO ROGER	26641661	Jr. Beato Masías 1087- Cajamarca
19	EMPRESA CORPORACION ECOMINSA MINERIA Y CONSTRUCCIÓN EIRL.	20602654746	CHILON VALDIVIA MARCOS SERGIO	26706690	Jr. Los Gladiolos N° 115 Cajamarca
20	EQUIPORC S.R.L.	20453708102	CHILON AYAY JOSÉ CRUZ	26685808	Psje. Santa Rosa N° 170 CHONTAPACCHA
21	EYEPRO S.R.L	20495772731	CERNA ALVAREZ VICTOR OMAR	40165934	Jr. Unión nro. 555 U.V. Br. San pedro Cercano al colegio Indoamericano Cajamarca.
22	FAST MEDIO AMBIENTE Y CONSTRUCCION SRL	20491617358	ROJAS QUIROZ LUIS HOMERO	26674370	Av. Hoyos Rubio N° 1099 Cajamarca.
23	GEOS INGENIEROS SRL	20453741908	HERRERA ATALAYA PERCY FERNANDO	26687117	Av. San Martin de Porres N° 854 BAR. Aranjuez Cajamarca.
24	GRUPO CONSTRUCTOR GASA SAC	20477191941	GAMERO LEVY MOISES DAVID	18215473	Av. Independencia N° 365
25	GRUPO E INVERSIONES ARMER S.A.C.	20540025135	CASTILLO IGLESIAS EDWIN MICHAEL	40822785	Jr. Miguel Gonzales CH. MZA. G Lote. 5 INT. 2PIS URB. Horacio Zevallos (2DO.Piso- Cajamarca)
26	HERMANOS URTEAGA CONTRATISTAS SRL	20453782761	URTEAGA BECERRA HORACIO	26608585	Jr. La Mar N° 224
27	INNOVACION EN GEOSINTETICOS Y CONSTRUCCION S.R.L.	20495696961	ZARAGOZA BALMACEDA SAMUEL ANTONIO	40220273	Jr. Emancipadores N° 150 Urb. BR. San Martín de Porres Cajamarca.

28	J.C.M. PERU S.R.L.	20453663753	CARMONA BOBADILLA MAURO	26615575	Jr. Reyna Farge N°. 323 INT. A BAR. La Florida Cajamarca.
29	JHYOS ENGINEERS S.A.C.	20602616585	ZAMBRANO CHILON CHRISTIAN JHULINIO	77170194	PJ. Los Conquistadores N° 170 BAR. Nuevo Cajamarca - Cajamarca
30	JJR SERVICIOS GENERALES S.R.L	20495706355	SANCHEZ MONTOYA AURORA KATHERINE	26730950	Jr. Los Fresnos N° 189 Urb. El Ingenio Cajamarca.
31	JVS EMPRESA DE SERVICIOS GENERALES EIRL	20495994717	MUÑOZ AVELLANEDA JOSÉ RODRIGO	26698244	Av. Los Héroes N° 524 Barrio San Sebastián.
32	KAPLA MAQUINARIA Y SERVICIOS EIRL	20491574951	DAVALOS NARVAEZ JORGE LUIS	26689800	Av. Vía de Evitamiento Sur N° 2527 INT. B (Frente al Hotel Korimarca) Cajamarca.
33	MAF EIRL	20453647049	ABANTO FUENTES DAVID MOISES	26688380	Jr. Sucre N°412 La Florida.
34	MULTISERVICIOS PUNRE SRLTDA	20411053050	SALAZAR CHÁVEZ NESTOR	26677940	Jr. Manuel Seoane N° 386
35	PIEDRA PERU E.I.R.L.	20495812546	GARCIA LEDEZMA, PIER PAUL	44736445	Jr. Horacio Urteaga N° 365 Cajamarca.
36	RICSAM INGENIEROS S.R.L	20491660440	AYAY ISPILCO JOSE ALEJANDRO	40591625	Jr. Los Eucaliptos N° 204 urb. Santa Rosa - Cajamarca
37	RILEVE INGENIERIA & CONSTRUCCION EIRL	20496106963	LEON VENTURA, RICARDO SALVADOR	26709812	Jr. Leoncio Prado N° 116 Cajamarca.
38	ROEDGUESA S.R.L.	20601798736	GUEVARA SANTILLAN, EDVIN ELFER	26716816	Jr. Piura N° 413 (A una Cuadra hacia Arriba del CEPUNC) Cajamarca.
39	SERRANOVA EIRL	20491801019	GYGLI REINA FRYDA MARIA DEL CARMEN	26616754	Calle los Naranjos 250 urb. El Ingenio
40	TIKINTI S.R.L.	20529621371	RABANAL IBAÑEZ, GENNER	41938822	Av. San Martín de Porres N° 1311 BR San Martín de Porres Cajamarca.

Fuente: elaboración Propia

Apéndice 3. Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.962	53

Según el **Apéndice 3**, el Alfa Cronbach, teniendo en cuenta a los 53 ítems, es de 0.962, el cual es alto en la escala, pues quiere decir que tienen un valor excelente, para el que ya no es necesario reconsiderar la exclusión de algunos ítems del instrumento (Gliem & Gliem, 2003).

Apéndice 4. Estadísticos del total de elementos

Estadísticas de total de elemento				
Ítems	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
X1	119,87	890,981	,525	,962
X2	120,27	903,067	,471	,962
X3	119,27	905,638	,230	,963
X4	120,33	909,667	,304	,962
X5	119,07	861,638	,798	,960
X6	119,33	869,381	,693	,961
X7	119,87	896,838	,595	,961
X8	120,00	885,714	,720	,961
X9	120,27	905,352	,517	,962
X10	120,27	907,067	,460	,962
X11	118,47	860,981	,757	,960
X12	118,60	875,829	,642	,961
X13	120,40	912,543	,237	,962
X14	119,87	896,981	,513	,962
X15	120,00	906,429	,291	,962
X16	117,93	877,067	,707	,961
X17	118,13	855,552	,807	,960
X18	119,33	857,095	,793	,960
X19	119,73	901,352	,404	,962
X20	119,53	880,552	,559	,961
X21	118,53	880,552	,465	,962
X22	118,60	871,686	,747	,961
X23	118,93	873,781	,713	,961
Y24	119,80	904,600	,321	,962

Y25	118,87	884,552	,642	,961
Y26	119,47	889,410	,607	,961
Y27	119,73	889,924	,582	,961
Y28	119,20	877,314	,526	,962
Y29	118,33	882,952	,458	,962
Y30	118,13	872,124	,618	,961
Y31	118,67	871,952	,617	,961
Y32	120,07	902,924	,405	,962
Y33	119,60	879,971	,658	,961
Y34	119,60	872,114	,790	,960
Y35	118,80	880,314	,596	,961
Y36	118,73	885,781	,525	,962
Y37	118,60	875,400	,735	,961
Y38	119,13	891,981	,650	,961
Y39	119,33	881,524	,731	,961
Y40	119,40	897,829	,479	,962
Y41	119,73	898,924	,621	,961
Y42	119,60	887,829	,691	,961
Y43	119,53	905,410	,505	,962
Y44	119,53	891,124	,538	,961
Y45	119,47	904,410	,494	,962
Y46	119,80	887,743	,432	,962
Y47	120,07	905,495	,407	,962
Y48	120,13	906,838	,367	,962
Y49	119,80	898,600	,499	,962
Y50	118,67	880,238	,532	,962
Y51	119,47	890,981	,525	,962
Y52	119,40	869,543	,698	,961
Y53	119,40	888,543	,676	,961

El **Apéndice 4**, muestra la media de la escala si se elimina el elemento, luego está la varianza de la escala si se elimina el elemento. Las 2 últimas columnas del Anexo 4 se usan para hacer un análisis de discriminación de ítems; es decir, con los valores de esas dos últimas columnas se va a considerar si es prudente que el ítem permanezca o sea eliminado de la escala. De esa forma, podemos analizar a cada uno de los cuadros. Empecemos por la correlación total de elementos, aquí, en el primer ítem, el valor 0.525 es el resultado de la correlación entre el ítem 1 y el total de la

escala (de allí el nombre) este valor de correlación tiene en cuenta cada ítem, entonces el ítem 1 con respecto a toda la escala tiene una correlación de 0.525, lo cual es muy bueno, pues si se tienen valores por encima de 0.4 (Gliem & Gliem, 2003) significa que tiene una fuerte correlación. Eso mismo sucede con los demás valores.

Por otro lado, el Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido muestra el índice de Alfa de Cronbach si se elimina el elemento. Sabiendo eso podemos analizar, por ejemplo, el ítem 1, el cual muestra que el Alfa de Cronbach sería de 0.962 si eliminamos el ítem 1, el mismo que es inferior al Alfa de Cronbach total si es que no eliminaríamos el ítem 1. No obstante, podemos observar que quitar o dejar algún ítem no tiene ningún efecto para mejorar Alfa de Cronbach total, por lo que dejamos que los ítems permanezcan.

Apéndice 5. Las empresas constructoras que monto estarían dispuestas a pagar por una auditoría Financiera, Especifique monto S/.....

Según la encuesta aplicada a las empresas constructoras del Distrito de Cajamarca, para saber que monto estarían dispuestas a invertir dichas empresas constructoras para la contratación de una Sociedad de Auditoría o en un Auditor independiente para poder realizar una auditoría Financiera a los Estados Financieros (EE.FF.), hemos procesado la información proporcionada por las 40 empresas constructoras dando a conocer en dicha encuesta el monto total expresado en Soles (S/) para cada empresa, en las cuales existen 3 empresas que abstienen de estos servicios mientras las demás si están dispuestos a pagar entre S/. 1,000 soles como mínimo y S/. 5,000.00 como máximo según una sola empresa. Situación que nos revela que este tipo empresas invierte a bajo costos la contratación de dichos servicios de auditoría. A continuación, se detalla a través del gráfico circular 3D del programa Excel los montos de todas las 40 Empresas constructoras encuestadas dispuestas a invertir por una Auditoria Financiera.

Apéndice 6. Figuras fotográficas de algunas empresas constructoras tomadas durante el trabajo de recolección de datos.



Figura 56. Orientación para realizar la encuesta al contador de la empresa FAST MEDIO AMBIENTE Y CONSTRUCCION SRL.



Figura 57. Orientación para realizar la encuesta a la Responsable de la empresa constructora COMPAÑIA DE SERVICIOS GENERALES ALFRED SRL.



Figura 58. Investigador, encuestando al administrador de la empresa constructora HERMANOS URTEAGA CONTRATISTAS SRL.



Figura 59. Visita a la construcción de las tiendas comerciales en el Jirón Tarapacá de la ciudad de Cajamarca.



Figura 60. Visita a los trabajadores de Construcción de la empresa Constructora GEOS INGENIEROS SRL.



Figura 61. Visita a los trabajadores de Construcción de la empresa CEYCA SERVICIOS GENERALES Y CONSTRUCCION SAC en la edificación de un condominio en los baños del inca.