

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO



Facultad De Ciencias Empresariales y Administrativas

Carrera Profesional De Contabilidad y Finanzas

LA AUDITORIA DE GESTIÓN Y LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS

DE CONSTRUCCION CIVIL CASO: GS PROJECT E.I.R.L. – CAJAMARCA

2022

Bach. Cerna Amambal, Norma Micaela

Bach. Zañartu Mendoza, Claudia Melissa

Asesor:

Mg. Paredes Romero, Carlos Roberto

Cajamarca – Perú

2023

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO



Facultad De Ciencias Empresariales y Administrativas

Carrera Profesional De Contabilidad Y Finanzas

**LA AUDITORIA DE GESTIÓN Y LA RENTABILIDAD DE LAS
EMPRESAS DE CONSTRUCCION CIVIL CASO: GS PROJECT E.I.R.L.**

– CAJAMARCA 2022

Tesis presentada en cumplimiento parcial de los requerimientos para optar el Título
Profesional de Contador Público

Bach. Cerna Amambal, Norma Micaela

Bach. Zañartu Mendoza, Claudia Melissa

Asesor:

Mg. Paredes Romero, Carlos Roberto

Cajamarca – Perú

2023

COPYRIGHT © 2023 by

CERNA AMAMBAL, NORMA MICAELA

ZAÑARTU MENDOZA, CLAUDIA MELISSA

Todos los derechos reservados

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

APROBACIÓN DE TESIS PARA OPTAR TÍTULO PROFESIONAL DE

CONTADOR PÚBLICO

TÍTULO DE LA TESIS

LA AUDITORIA DE GESTIÓN Y LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS

DE CONSTRUCCION CIVIL CASO: GS PROJECT E.I.R.L. – CAJAMARCA

2022

Presidente: _____

Secretario: _____

Vocal: _____

Asesor: Mg. Paredes Romero, Carlos Roberto

DEDICATORIA

A:

Este trabajo de investigación lo dedicamos a
nuestras familias dado su continuo apoyo
para concluir nuestra carrera profesional.

Bach. Norma Micaela Cerna Amambal

Bach. Claudia Melissa Zañartu Mendoza

AGRADECIMIENTO

A:

Dios fuente de toda inspiración.

Nuestros profesores de la universidad UPAGU, nuestro profundo agradecimiento y de manera especial al Dr. Salustiano Chávez Aumada por habernos guiado y orientado en el desarrollo de nuestra investigación.

Nuestro asesor de tesis por sus continuos aportes y observaciones, las mismas que han servido para enriquecer este trabajo.

Nuestros seres amados por su aliento permanente.

Bach. Norma Micaela Cerna Amambal

Bach. Claudia Melissa Zañartu Mendoza

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo determinar la relación entre la auditoría de gestión y la rentabilidad de las empresas de construcción civil caso: GS.

PROJECT E.I.R.L.–Cajamarca 2022, para lo cual se diseñó una investigación de tipo mixta, correlacional de nivel descriptivo, se utilizó el método deductivo y como instrumento se utilizó la técnica de la encuesta y el análisis documental de los estados financieros de la empresa, consiguiendo como resultados que: De acuerdo al baremo de correlación el resultado indica un Rho de Spearman = 0,471, que se interpreta como una relación positiva moderada entre la variable (valor promedio) de la auditoría de gestión y la rentabilidad económica ROA y de acuerdo al baremo de correlación el resultado indica un Rho de Spearman = 0,660, que se interpreta también como una relación positiva moderada entre la variable (valor promedio) de la auditoría de gestión y la rentabilidad financiera ROE

Palabras clave: Auditoría de gestión, rentabilidad ROA y ROE.

ABSTRACT

The objective of this investigation was to determine the relationship between the management audit and the profitability of civil construction companies, case: GS. PROJECT E.I.R.L.–Cajamarca 2022, for which a mixed, correlational descriptive level investigation was designed, the deductive method was used and the survey technique and documentary analysis of the company's financial statements were used as an instrument, obtaining as results that: According to the correlation scale, the result indicates a Spearman's Rho = 0.471, which is interpreted as a moderate positive relationship between the variable (average value) of the management audit and the economic profitability ROA and according to the scale of correlation, the result indicates a Spearman's Rho = 0.660, which is also interpreted as a moderate positive relationship between the variable (average value) of the management audit and financial profitability ROE

Keywords: Management audit, ROA and ROE profitability.

ÍNDICE

DEDICATORIA	V
AGRADECIMIENTO.....	VI
RESUMEN	VII
ABSTRACT	VIII
CAPITULO I: INTRODUCCIÓN.....	1
1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
1.1. DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA.....	2
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	5
1.2.1. <i>Problema general</i>	5
1.2.2. <i>Problemas específicos</i>	5
1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	5
1.3.1. <i>Objetivo general</i>	5
1.3.2. <i>Objetivos específicos</i>	6
1.4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	6
1.4.1. <i>Justificación teórica</i>	6
1.4.2. <i>Justificación practica</i>	7
1.4.3. <i>Justificación académica</i>	7
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO	8
2. ANTECEDENTES TEÓRICOS.....	9
2.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES.....	9
2.2. ANTECEDENTES NACIONALES	11

2.3.	ANTECEDENTES LOCALES.....	13
2.4.	BASES TEÓRICAS	15
2.2.1.	<i>Auditoría de gestión</i>	15
A.	<i>Definición Auditoría de Gestión</i>	15
B.	<i>Objetivos de la auditoría de gestión</i>	16
C.	<i>Características de la auditoría de gestión</i>	16
D.	<i>Fases de la auditoría de gestión</i>	18
E.	<i>Indicadores de gestión</i>	20
2.2.2.	<i>Rentabilidad</i>	21
A.	<i>Concepto de rentabilidad</i>	21
C.	<i>Rentabilidad Financiera</i>	23
2.5.	DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS	24
2.6.	HIPÓTESIS DE INVESTIGACIÓN	26
2.6.1.	<i>Hipótesis general</i>	26
2.6.2.	<i>Hipótesis específicas</i>	26
2.7.	OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES	26
CAPITULO III: METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN		28
3.	METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	29
3.1.	TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	29
3.2.	NIVEL DE ESTUDIO DE LA INVESTIGACIÓN	29
3.3.	DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	29
3.4.	POBLACIÓN Y MUESTRA	31
3.4.1.	<i>Población</i>	31
3.4.2.	<i>Muestra</i>	31
3.5.	UNIDAD DE ANÁLISIS	31

3.6.	MÉTODO DE LA INVESTIGACIÓN	31
3.7.	TÉCNICA E INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS	31
3.7.1.	<i>Técnica</i>	31
3.7.2.	<i>Instrumentos</i>	32
3.7.3.	<i>Análisis de datos</i>	32
3.8.	ASPECTOS ÉTICOS DE LA INVESTIGACIÓN	32
CAPITULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN		34
4.	RESULTADOS Y DISCUSIÓN	35
4.1.	ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	35
4.2	DISCUSIÓN	57
CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES		62
5.1.	CONCLUSIONES	63
5.2.	RECOMENDACIONES	65
ANEXOS		72
1.	MATRIZ DE CONSISTENCIA	72
2.	. ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA	73
3.	ESTADO DE RESULTADOS	75
4.	CUESTIONARIO	77
5.	ORGANIGRAMA	80
6.	PROPUESTA TÉCNICA Y ECONÓMICA DE AUDITORÍA DE GESTIÓN	81

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	27
TABLA 2 MANUALES O REGLAMENTOS PARA LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES	35
TABLA 3 POLÍTICAS ADECUADAS PARA EL BUEN FUNCIONAMIENTO OPERATIVO	36
TABLA 4 PROCEDIMIENTOS DIRIGIDOS AL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS	37
TABLA 5 CUMPLIMIENTO DE LAS METAS PROPUESTAS EN LA CONSULTORÍA O CONSTRUCCIÓN DE OBRAS	39
TABLA 6 ENTREGA DE PROYECTOS EN EL TIEMPO ESTABLECIDO DEL CONTRATO.....	40
TABLA 7 EL ÁREA DE CONTABILIDAD INFORMA A GERENCIA SOBRE LOS PRÉSTAMOS	41
TABLA 8 PROCEDIMIENTOS ESTABLECIDOS PARA EL ALMACENAMIENTO DE LAS EXISTENCIAS	42
TABLA 9 CONTROL DE EXISTENCIAS CON LA ORDEN DE PEDIDO Y FACTURA	43
TABLA 10 CONTROL DE FACTURACIÓN DE ÓRDENES DE SERVICIOS REALIZADOS DURANTE EL MES.....	44
TABLA 11 CONTROL DE INVENTARIOS	45
TABLA 12 LA FALTA DE PROCEDIMIENTOS DEFINIDOS DIFICULTA LA EFICIENCIA Y EFICACIA DE LA EMPRESA.....	46
TABLA 13 INFORMACIÓN VERIFICABLE PARA ANÁLISIS DE PROCESOS FINANCIEROS Y OPERATIVOS	47
TABLA 14 LA AUDITORIA DE GESTIÓN MEJORAR LAS DEFICIENCIAS.....	48
TABLA 15 LOS TRABAJOS SE REALIZAN DE ACUERDO A LOS REQUERIMIENTOS Y ESPECIFICACIONES DEL CONTRATO, Y NORMATIVAS REGULADORAS VIGENTES	49
TABLA 16 CAPACITACIONES AL PERSONAL DE LA EMPRESA.....	50
TABLA 17 AMBIENTE LABORAL ADECUADO Y BUENA COMUNICACIÓN	50
TABLA 18 RENTABILIDAD ECONÓMICA (ROA) 2021-2022	51
TABLA 19 RENTABILIDAD FINANCIERA (ROE)	53
TABLA 20 VALORES DE LA CORRELACIÓN.....	55
TABLA 21 CORRELACIÓN NIVEL MEDIO DE AUDITORIA DE GESTIÓN - ROA	56

TABLA 22 CORRELACIÓN NIVEL MEDIO DE AUDITORIA DE GESTIÓN - ROE.....	57
--	----

ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA 1 MANUALES O REGLAMENTOS PARA LA REALIZACIÓN DE.....	35
FIGURA 2 ¿LAS POLÍTICAS ADECUADAS PARA EL BUEN FUNCIONAMIENTO OPERATIVO	36
FIGURA 3 PROCEDIMIENTOS DIRIGIDOS AL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS.....	37
FIGURA 4 CUMPLIMIENTO DE LAS METAS PROPUESTAS EN LA CONSULTORÍA O CONSTRUCCIÓN DE OBRAS	39
FIGURA 5 ENTREGA DE PROYECTOS EN EL TIEMPO ESTABLECIDO DEL CONTRATO?	40
FIGURA 6 EL ÁREA DE CONTABILIDAD INFORMA A GERENCIA SOBRE LOS PRÉSTAMOS.....	41
FIGURA 7 PROCEDIMIENTO ESTABLECIDO PARA EL ALMACENAMIENTO DE LAS EXISTENCIAS	42
FIGURA 8 CONTROL DE EXISTENCIAS CON LA ORDEN DE PEDIDO Y FACTURA.....	43
FIGURA 9 CONTROL DE FACTURACIÓN DE ÓRDENES DE SERVICIOS REALIZADOS DURANTE EL MES	44
FIGURA 10 CONTROL DE INVENTARIOS.....	45
FIGURA 11 LA FALTA DE PROCEDIMIENTOS DEFINIDOS DIFICULTA LA EFICIENCIA Y EFICACIA DE LA EMPRESA	46
FIGURA 12 INFORMACIÓN VERIFICABLE PARA ANÁLISIS DE PROCESOS FINANCIEROS Y OPERATIVOS.....	47
FIGURA 13 ¿USTED CREE QUE LA AUDITORIA DE GESTIÓN AYUDARA A MEJORAR LAS DEFICIENCIAS ENCONTRADAS EN LA EMPRESA?.....	48
FIGURA 14 LOS TRABAJOS SE REALIZAN DE ACUERDO A LOS REQUERIMIENTOS Y ESPECIFICACIONES DEL CONTRATO, Y NORMATIVAS REGULADORAS VIGENTES	49
FIGURA 15 CAPACITACIONES AL PERSONAL DE LA EMPRESA	50
FIGURA 16 AMBIENTE LABORAL ADECUADO Y BUENA COMUNICACIÓN	51
FIGURA 17 RENTABILIDAD ECONÓMICA (ROA) 2021-2022.....	52
FIGURA 18 RENTABILIDAD FINANCIERA (ROE) 2021-2022	54

CAPITULO I: INTRODUCCIÓN

1. Planteamiento del problema

1.1. Descripción de la Realidad Problemática

Actualmente a nivel internacional los empresarios de diferentes rubros les interesa la rentabilidad que pueda generar su empresa para mantener la solvencia y hacer frente a las responsabilidades y obligaciones que se les presenta cada día, es por ello que para obtener una buena rentabilidad es necesario que cuenten con los recursos financieros que les permita realizar sus actividades con eficiencia y eficacia, pero además deben realizar exámenes de su gestión para determinar el grado de eficiencia de sus funcionarios.

Es importante destacar que cada empresa necesita tener una herramienta de mejoramiento continuo con la finalidad de evaluar el cumplimiento de sus objetivos propuestos y cumplir sus planes y programas a corto y largo plazo y por ende el cumplimiento de sus metas empresariales.

Es ese sentido, es de vital importancia que las empresas realicen un buen manejo de sus actividades, para ello es importante que cuenten con información económica, financiera y administrativa; esto se logra cuando la empresa pase por un proceso donde planifique, organice, dirija y evalúe, con la finalidad de efectuar una buena gestión que le permita obtener mejores

beneficios, por lo que podemos afirmar que si una empresa a pesar de contar con significativos recursos financieros y no obtiene beneficios; entonces se debe a una mala gestión de sus funcionarios de la organización, dado que hay empresas con pocos recursos sin embargo los aprovechan de manera racional y correcta, debido al buen control en cuanto a sus actividades, pero todo esto se conocerá después de realizar una auditoría de gestión.

En cuanto a las empresas peruanas, estas se encuentran enfrentándose día a día en un constante reto de incrementar la rentabilidad, es por ello que es importante que cuenten con una serie de procesos, estrategias y políticas para el cumplimiento de sus objetivos y la realización de sus actividades, pero la mayoría de empresas en cuanto al rubro de construcción civil, los propietarios y colaboradores desconocen las políticas e incluso no le dan importancia a los manuales o reglamentos internos necesarios para ser aplicados en las organizaciones, cuyos instrumentos de gestión constituyen parte de su control interno empresarial, que les permita desarrollar sus labores de manera eficiente para generar una buena rentabilidad.

En la ciudad de Cajamarca, en la actualidad las decisiones erróneas que se toman por parte de los gerentes en una empresa de construcción civil, atribuyen a que las empresas no se desarrollen y crezcan en su sector, puesto que se origina porque carecen de planificación, organización y dirección y específicamente no cuentan

con información de sus actividades realizadas después de un determinado periodo, ya que no efectúan una auditoría de gestión que les permita obtener información respecto al grado de eficiencia y eficacia de la gestión del gerente y sus funcionarios.

En la empresa GS Project E.I.R.L cuyo giro de negocio es realización de obras, construcción de edificios, carreteras y servicios, que se encuentra ubicada en el jr. Ayacucho No. 501 de la ciudad de Cajamarca, a través de los informes de auditoría de gestión que se haya efectuado a la empresa, denota que no se ha realizado seguimiento a la evaluación de la gestión operativa, financiera y administrativa, aspectos de vital importancia que sirven para que el gerente de la misma cuente con información clasificada, es decir sobre compras, ventas, gastos operativos, activos y pasivos; cuya información le permitirá direccionar sus actividades, controlar sus costos fijos y variables, hacer adquisiciones las necesaria y potenciar sus ventas, en aras de obtener una buena rentabilidad empresarial, en ese sentido las investigadoras a través del presente trabajo, pretenden plantear una solución al problema presentado y siendo así para ello han formulado el siguiente problema.

1.2. Formulación del Problema

1.2.1. Problema general

¿Cuál es la relación entre la auditoría de gestión y la rentabilidad de las empresas de construcción civil, caso: ¿GS PROJECT E.I.R.L– Cajamarca 2022?

1.2.2. Problemas específicos

- a) ¿Cuál es el nivel en la aplicación de la auditoría de gestión en las empresas de construcción civil, caso: ¿GS PROJECT E.I.R.L. - Cajamarca 2022?
- b) ¿Cuál es la rentabilidad de las empresas de construcción civil caso: ¿GS PROJECT E.I.R.L. – Cajamarca 2022?
- c) ¿Cómo es la relación de la auditoria de gestión y el ROE de las empresas de construcción civil, caso: GS PROJECT E.I.R.L– Cajamarca 2022?
- d) ¿Cómo es la relación de la auditoria de gestión y el ROA de las empresas de construcción civil, caso: GS PROJECT E.I.R.L– Cajamarca 2022?

1.3. Objetivos de la investigación

1.3.1. Objetivo general

Determinar relación entre la auditoría de gestión y la rentabilidad de las empresas de construcción civil caso: GS PROJECT E.I.R.L. - Cajamarca 2022.

1.3.2. Objetivos específicos

- a) Determinar cuál es el nivel de la auditoría de gestión en las empresas de construcción civil caso: GS PROJECT E.I.R.L. – Cajamarca 2022.
- b) Determinar la rentabilidad en las empresas de construcción civil caso: GS PROJECT E.I.R.L. – Cajamarca 2022.
- c) Determinar la relación de la auditoría de gestión y el ROE de las empresas de construcción civil, caso: GS PROJECT E.I.R.L.– Cajamarca 2022.
- d) Determinar la relación de la auditoría de gestión y el ROA de las empresas de construcción civil, caso: GS PROJECT E.I.R.L.– Cajamarca 2022.

1.4. Justificación de la investigación

1.4.1. Justificación teórica

Esta investigación se realiza con el propósito de aportar al conocimiento existente sobre la importancia de la información obtenida a través de la aplicación de la auditoría de gestión, como instrumento de evaluación que permita redireccionar las actividades de la empresa y a través de esta buscar obtener una mayor rentabilidad en la empresa de construcción civil GS PROJECT E.I.R.L.

1.4.2. Justificación practica

Esta investigación se justifica en la práctica, porque nos permitirá demostrar que la auditoría de gestión mejora la rentabilidad de las empresas, así mismo el resultado de la presente investigación nos permitirá proponer mejoras de control y encontrar alternativas de solución de acuerdo con las necesidades de la empresa.

1.4.3. Justificación académica

La presente investigación constituirá un antecedente y base teórica para futuros estudios que se realicen en nuestra y otras universidades de otros ámbitos geográficos, por otro lado se justifica ya que es un requisito para obtener el título profesional de Contador Público, hecho que permitirá a la Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo, promover los estándares de calidad, al exigir que sus egresados se titulen previa elaboración y sustentación de una tesis, en virtud a lo establecido en la nueva Ley Universitaria N° 30220.

CAPITULO II: MARCO TEÓRICO

2. Antecedentes Teóricos

2.1. Antecedentes Internacionales

En palabras de Bernabé (2019) en su trabajo de investigación: “Auditoría de Gestión y Rentabilidad en el Departamento de Ventas de la Empresa Vinsotel S.A.”, presentado en la Universidad Estatal Península de Santa Elena – Ecuador, para obtener el grado de Licenciado en Contabilidad y Finanzas, tuvo como objetivo general aplicar una auditoría de gestión a través de la matriz de componentes de control interno COSO II, para el establecimiento de la efectividad y rentabilidad en los procesos de ventas de dicha Empresa, el tipo de investigación fue descriptiva, porque se basa en un análisis según como es y cómo se presenta la información requerida de la empresa, con la finalidad de conocer la postura en la que se encuentra la misma; así como también fue exploratoria, debido a que se examinó la documentación de la empresa.

La población fue conformada por el gerente general, los jefes de ventas y los vendedores ya que son elementos fundamentales que permitió conocer en forma detallada el origen del problema, y la muestra está conformada por los mismos ya que

se tomó a todo el personal del departamento de ventas, los mismos que proporcionaron información clave para el desarrollo de su investigación. Esta investigación llegó a la conclusión que la empresa tiene debilidades en el control interno en relación a la gestión de ventas, adicionalmente se evidenció la ausencia de indicadores de gestión en el área de ventas que afectaron la efectividad y la rentabilidad de la empresa, así como también no contaban con políticas y procedimientos para el Área de Ventas.

Como se puede apreciar en la tesis mencionada anteriormente consideramos que para tener un buen control de la entidad es recomendable aplicar los indicadores de gestión para evitar que se tenga un débil control en la entidad además de que esto a su vez pueda generar un impacto negativo en la rentabilidad de la empresa.

Obando (2017), en su tesis: “Auditoria de gestión a los procesos operativos y financieros y su incidencia en la rentabilidad de la escuela de conducción y capacitación de conductores no profesionales Conducarchi Cia Ltda.”, de la Universidad Autónoma de los Andes – Tulcán, para obtener el grado de Ingeniero en Contabilidad Superior Auditoria y Finanzas, tuvo como objetivo principal diseñar una auditoría de gestión para evaluar la rentabilidad de Conducarchi Cía. Ltda. De la ciudad de Tulcán - Ecuador, el tipo de investigación fue descriptiva, con el fin de conocer y analizar la situación de la empresa mediante encuestas y

entrevistas que realizaron a los trabajadores de la empresa; así como también correlacional. La población estuvo conformada por los 7 funcionarios que laboran dentro de la empresa, de igual manera se consideró lo mismo para la muestra y como conclusión mencionó que la auditoría de gestión es una herramienta que se aplica en cualquier tipo de entidad; así como también proporciona ayuda a la administración en la evaluación de un proceso o subproceso obteniendo resultados que promuevan la reducción de costos y la simplificación de tareas innecesarias u obsoletas.

De lo expresado por el autor se considera que la auditoría de gestión juega un papel muy importante para que una organización logre sus objetivos, previa planificación en virtud a las recomendaciones de auditoría, de manera que le permita utilizar el mínimo costo y por tanto obtener una mejor rentabilidad.

2.2. Antecedentes Nacionales

Según Zelada (2017), realizó la investigación: “Auditoría de Gestión y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Comercializadora y Servicios Bodserg S.A.C. Año 2016”, en la Universidad Cesar Vallejo, para obtener el grado de Contador Público; tuvo como objetivo determinar de qué manera la auditoría de gestión incide en la rentabilidad de empresa Comercializadora y Servicios Bodserg S.A.C. Año 2016, el tipo de la investigación fue no experimental debido a que las variables no serán manipuladas, y descriptiva ya que recopilaron información mediante la

observación, por otra parte la población y la muestra se consideró la misma siendo esta los funcionarios de la empresa como conclusión determinaron que, si incide la auditoria de gestión en la rentabilidad de la empresa Comercializadora, ya que mejorará la rentabilidad patrimonial, activos y margen de utilidad, además a que se mejoraran las deficiencias encontrada y la mejora de toma de decisiones por los jefes de áreas.

Rodriguez & Zavaleta (2018), realizó la investigación: “Auditoria de gestión al área de logística y su incidencia en la rentabilidad de la empresa AC Contratistas Generales El Sol Sac Trujillo año 2018”, en la Universidad Cesar Vallejo, para obtener el grado de Contador Público, tuvo como objetivo general determinar la incidencia de la Auditoria de Gestión al Área de Logística en la Rentabilidad de La Empresa AC Contratistas Generales El Sol SAC Trujillo año 2018, la investigación fue de tipo no experimental y descriptiva debido a que se presentó la información tal y como se ve en su entorno naturalmente, sin la necesidad de manipularla. La población y la muestra fue conformada por los funcionarios de la empresa en su totalidad, considerando que brindaran información relevante para el desarrollo de su investigación. Esta investigación llegó a la conclusión que la auditoria de gestión es de suma importancia para las áreas de una empresa, además debe ser implantada todos los años para una mejora, así como para detectar cualquier deficiencia como en este

caso se evidencio que la empresa no contaba con un manual de políticas y funciones, no se capacitaba al personal, las cuales se logró eliminarlas a través de las recomendaciones dadas.

Gamboa (2015), realizó la investigación: “Aplicación de la auditoria como herramienta de control y evaluación para mejorar la rentabilidad en las empresas comercializadoras de vehículos de la provincia de Trujillo – 2015”, en la Universidad Nacional de Trujillo, su objetivo general fue determinar si con la aplicación de la Auditoria de Gestión como herramienta de control y evaluación permitirá mejorar la rentabilidad en las empresas comercializadoras de vehículos de la provincia de Trujillo, el diseño de la investigación fue transversal – descriptivo , debido a los datos recolectados son de un solo momento y tiempo. La población fue conformada por un conjunto de empresas comercializadoras de vehículos y la muestra estuvo constituida por una concesionaria Neo Motors S.A.C., concluyendo que los colaboradores del área comercial deben ser capacitados constantemente con el fin de mejorar la atención personalizada al cliente, además evaluaron los procedimientos del área comercial y determinaron controles de gestión para cada operación de comercialización de vehículos.

2.3. Antecedentes Locales

Flores Cotrina & Gutierrez Bueno (2019), en su investigación: “Auditoría Operativa y su Incidencia en una Ejecución Eficiente De Los Procedimientos Administrativos Del

Grupo C&G Services SAC, Cajamarca 2017”, presentada en la Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo para obtener el grado de Contador Público tuvieron como objetivo general determinar de qué manera la auditoría operativa incide en la ejecución eficiente de los procedimientos administrativos del Grupo C&G Services SAC, Cajamarca 2017, el diseño fue no experimental ya que se observaron las situaciones reales sin manipular las variables de estudio en su ambiente natural, tanto la población y la muestra están conformados por los 33 colaboradores de la empresa, finalmente para concluir que dicha auditoría es de vital importancia para mejorar la ejecución de los procedimientos administrativos y convertirlos cada vez más eficientes.

Arribasplata & Vásquez (2019), en su investigación: “la Auditoría de Gestión y su Contribución en los procedimientos Administrativos de la empresa Servicios Múltiples las Torrecitas S.R.L de la ciudad de Cajamarca 2017”, presentada en la Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo para obtener el grado de Contador Público tuvieron como objetivo general determinar la contribución de la auditoría de gestión en los procedimientos administrativos de la empresa Servicios Múltiples Las Torrecitas S.R.L. de la ciudad de Cajamarca, 2017, el diseño fue no experimental y correlacional, la población y la muestra estuvo conformadas por 15 colaboradores de las diferentes áreas operativas de la empresa, concluyendo que la empresa contaba con

un control interno con ciertas debilidades y no permitía el desarrollo de sus actividades con eficiencia y eficacia, además expresaron que existían riesgos que el personal no lo lograba identificar, siendo una limitación para la gerencia adoptar medidas correctivas.

2.4. Bases Teóricas

2.2.1. Auditoría de gestión

A. Definición Auditoría de Gestión

Paredes (2014), sostiene que la auditoría administrativa “en la práctica, se le denomina auditoría operativa, auditoría gerencial, auditoría operacional, auditoría de desempeño, auditoría de gestión, auditoría de rendimiento, auditoría integral” (pp. 18-19).

Para De Armas (2008), considera a la auditoría de gestión como:

La revisión sistemática de las actividades de una organización o de un segmento de ella en relación con los objetivos específicos. Tal revisión tiene tres propósitos esenciales: estimar el funcionamiento, identificar oportunidades de perfeccionamiento y desarrollar recomendaciones de mejoras o fomentar acciones. (p. 7)

Así mismo, Franklin (2007), indica que “Una auditoría administrativa es la revisión analítica total o parcial de una organización con el propósito de precisar su nivel de desempeño y perfilar oportunidades de mejora para innovar valor y lograr una ventaja competitiva sustentable.” (p. 11).

B. Objetivos de la auditoria de gestión

La auditoría de gestión tiene los siguientes objetivos:

- Evaluar la economía, la eficiencia y la eficacia de las entidades.

- Evaluar el cumplimiento de las políticas gubernamentales.

- Evaluar el cumplimiento de metas y resultados señalados en los programas, proyectos u operaciones de los organismos sujetos a control.

- Analizar el costo de la actividad y el correcto uso dado a los recursos aprobados. (De Armas García, 2008, p. 8)

C. Características de la auditoria de gestión

La auditoría de gestión tiene las siguientes características:

- Continua: ser permanente y cronológica, aportando de este modo a identificar, sintetizar, comunicar y supervisar las no conformidades detectadas.
- Sistemática: coordinar las actividades de auditoría de forma minuciosa, ordenada, planificada bajo procedimientos estándares de auditoría o con la aplicación de la Norma ISO 19011:2018, que permitirá un grado de calidad alto del trabajo realizado.
- Objetiva: asegurar que los hallazgos se encuentren sustentados por evidencia suficiente, relevante y competente.
- Confiable: presentar en forma precisa y veraz la realidad de los procesos, de este modo se obtienen resultados óptimos para la toma de decisiones inmediatas. (Vásquez & Pinargote, 2018, pp. 25-26).

En palabras de Ochoa (2013), señala las características siguientes:

- Ayuda a reformular los objetivos y políticas de la organización.
- Contribuye a la administración superior a evaluar y controlar las actividades de la organización.
- Permite tener una visión de largo plazo a quienes toman la decisión, así ellos pueden planificar mejor.

- De acuerdo a las circunstancias puede practicarse la auditoría operativa en forma parcial, considerando una o más áreas específicas periódica y rotativamente.
- La Auditoría Operativa será realizada por un grupo multidisciplinario, donde cada profesional se debe incorporar en la medida que se necesiten sus conocimientos.
- El Auditor Operativo, debe basar su preparación en administración general, teoría de la organización, auditoría, economía, costos, psicología general y social, comercialización, finanzas, administración de personal, producción política y estrategia de empresas entre otras más.
- Se aplicará en el momento que no interrumpa las operaciones normales de la empresa. (p. 15)

D. Fases de la auditoria de gestión

Según Vásquez & Pinargote (2018), señala que La Contraloría General del Estado en su Manual para Auditoría de Gestión revela 5 fases, que se describen a continuación:

- **Fase I Conocimiento Preliminar:** etapa en la que se lleva a cabo a visita de observación de la entidad o visita inicial; revisión de archivos, papeles de trabajos y la evaluación del control interno.

• **Fase II Planificación:** en este lapso se elabora el plan y el programa de auditoría, determinando aspectos como requisitos aplicables, personal interviniente, recursos a emplear y tiempo estimado de realización de auditoría.

• **Fase III Ejecución:** en esta fase se desarrollan las actividades programadas en el plan y programa de auditoría previamente desarrolladas en la fase anterior, exponiendo en los papeles de trabajo pertinentes las No Conformidades detectadas y demás evidencias que sustentan el proceso.

• **Fase IV Comunicación de Resultados:** en este periodo se mantiene la reunión de cierre con la gerencia para exponer la derivación de las actividades ejecutadas y establece a su vez, compromisos que serán monitoreados en la siguiente etapa.

• **Fase V Seguimiento:** se realiza la verificación del cumplimiento de las metas o correcciones establecida en la fase anterior. Este monitoreo le sirve de base al auditor para el siguiente proceso de auditoría, puesto que le proporciona una idea de la capacidad de la empresa para cumplir con lo planteado. (pp. 31-32)

Sin embargo, “el proceso metodológico de la auditoría administrativa implica el cumplimiento de algunas fases, las mismas que deben ejecutarse de manera ordenada y sistemática para la obtención de resultados en forma oportuna, lo cual permitirá al auditor contar con la información necesaria para su examen y elaboración del informe” (Falconí-Altamirano et al. , 2018, p [80])

E. Indicadores de gestión

Según Beltrán (2013), señala que los indicadores de gestión son “información, es decir agregan valor no son solo datos”. Así mismo alega que los indicadores “no son fines, sino medios, para ayudarnos a lograr los fines”. (p. 36).

Mientras tanto Miñaño (2011), menciona que los indicadores desde el punto de vista de instrumentos de gestión son de dos tipos:

- **Indicadores cuantitativos**, que son los valores y cifras que se establecen periódicamente de los resultados de las operaciones, son un instrumento básico.
- **Indicadores cualitativos**, que permiten tener en cuenta la heterogeneidad, las amenazas y las oportunidades del entorno organizacional; permite además evaluar, con un enfoque de

planeación estratégica la capacidad de gestión de la dirección y de más niveles de la organización. (pp. 34-35)

2.2.2. Rentabilidad

A. Concepto de rentabilidad

Según Santiesteban-Fuentes et al. (2011) definen a la rentabilidad “como uno de los indicadores más relevantes para medir el éxito de un negocio” (p. 4)

Para Díaz (2012), “la remuneración que una empresa (en sentido amplio de la palabra) es capaz de dar a los distintos elementos puestos a su disposición para desarrollar su actividad económica. Es una medida de la eficacia y eficiencia en el uso de esos elementos tanto financieros, como productivos como humanos. Con lo cual habría que hablar de rentabilidades”. (p. 69)

Sin embargo; Lizcano Álvarez y Castelló Taliani (2004) capacidad o aptitud de la empresa de generar un excedente a partir de un conjunto de inversiones efectuadas. Por tanto, se puede afirmar que la rentabilidad es una concreción del resultado obtenido a partir de una actividad económica de transformación, de producción, y/o de intercambio. El excedente aparece en la fase o etapa final del intercambio. Es por ello que la medición del resultado

adquiere una significación concreta en tanto se compara con los factores implicados para su obtención: los recursos económicos y los recursos financieros. (p. 10)

B. Rentabilidad económica

Amondarain Arteche, C. (2013), señala que la rentabilidad económica se trata de evaluar la capacidad efectiva de la empresa, del negocio, para obtener rendimientos a partir de los capitales invertidos y recursos disponibles.

Indica que la herramienta fundamental a utilizar el ratio de rentabilidad económica, conocido como Return on Investment – ROI o Return on Assets – ROA

- Ratio de rentabilidad económica

Beneficio (Resultado del ejercicio) / Activo total neto medio

https://www.researchgate.net/publication/343053971_Forsyth_Finanzas_Empresariales_Rentabilidad_y_Valor

Así mismo Meigs-Bettner (1998), señala que el rendimiento sobre los activos (ROA), se utiliza para evaluar si la gerencia ha obtenido un rendimiento razonable de los activos bajo su control. En este cálculo se define rendimiento como la utilidad operacional, puesto que los gastos e intereses y de impuestos sobre la renta está

determinado por factores diferentes de la forma en la cual se utilizan los activos. (p. 621)

Ecuación 1 Rendimiento sobre activos

$$\text{Rendimiento sobre activos} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Activos Totales Promedios}}$$

C. Rentabilidad Financiera

Sánchez (1994), Señala que la doctrina del análisis contable guarda una notable uniformidad a la hora de definir la rentabilidad financiera, generalmente aceptada como un indicador de la capacidad de la empresa para crear riqueza a favor de sus acciones. Por esta razón la ratio se formula tomando en el numerador la riqueza generada en un periodo, esto es el resultado neto (RN) y consignado en el denominador la aportación realizada por los accionistas para conseguirlo, los recursos propios (RP): (p. 159)

Ecuación 2 Rentabilidad financiera

$$RF = \frac{RN}{RP}$$

Así mismo Meigs-Bettner et al. ,(1998), señala que el rendimiento de los activos mide la eficiencia con la cual la gerencia ha utilizado los activos bajo su control, independientemente de si fueron financiados con deuda o con capital patrimonial. En contraste, la razón del rendimiento sobre el patrimonio solo considera el

rendimiento obtenido por parte de la gerencia sobre la inversión de los accionistas, es decir sobre el patrimonio de los propietarios. (p. 622)

Ecuación 3 Rendimiento sobre patrimonio

$$\text{Rendimiento Sobre Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio Promedio}}$$

2.5. Definición de términos básicos

Activos se refiere a todos los bienes y derechos que cuenta una empresa con el fin de obtener beneficios.

Auditor es aquella persona capacitada que realiza una evaluación de la contabilidad y gestión de una empresa.

Auditoria es el proceso mediante el cual el auditor examina y verifica que las actividades y la información se hayan realizado de acuerdo a las normas, políticas y procedimientos establecidos con el fin de detectar aquellas fallas y promover mejoras.

Auditoria de gestión es el proceso que se realiza en una entidad u organismo para evaluar las actividades realizadas dentro de la misma, con el fin de determinar las deficiencias en cuanto a la eficacia, eficiencia y economía.

Evidencia de auditoria son aquellos hechos, documentos e información que se obtienen después de una evaluación realizada por el auditor a través de los papeles de trabajo.

Fases de auditoría de gestión son aquellas etapas necesarias para la realización de la auditoria como son la planificación, ejecución,

comunicación de resultados y por último el seguimiento o monitoreo.

Hallazgo es un hecho, un documento u otro evento que se analizará y se evaluará para verificar si cumple lo que se audita.

Indicador de gestión es la manera que sirve para medir si la empresa está cumpliendo con el logro de sus objetivos y metas.

Informe de auditoría es aquel documento en el cual comprende el dictamen del auditor señalando la opinión del auditor acerca de la evaluación de los estados financieros, así como también presenta las notas a los estados financieros y reconocer en qué estado se encuentra la organización con el fin de tomar las medidas necesarias para el surgimiento de la misma.

Papeles de trabajo: Los papeles de trabajo son aquellos documentos necesarios e indispensables para la realización de la auditoría mediante la planeación, además en el cual se apoya las evidencias obtenidas por el auditor.

Programa de auditoria es el plan que indica los pasos o procedimientos a seguir en una auditoría con el fin de verificar si la entidad cumple con las normas, políticas y reglamentos.

Rentabilidad: beneficio o utilidad que se obtiene en el transcurso de un periodo.

Rentabilidad económica refleja el beneficio esperado de la utilización razonable de las inversiones que realizo la entidad.

Rentabilidad financiera refleja el beneficio obtenido por una empresa por medio de los recursos financieros propios.

2.6. Hipótesis de investigación

2.6.1. Hipótesis general

La relación entre la auditoría de gestión y la rentabilidad de las empresas de construcción civil caso: GS Project EIRL Cajamarca 2022 es positiva y significativa.

2.6.2. Hipótesis específicas

- El nivel de la auditoría de gestión en las empresas de construcción civil caso: GS. Project EIRL – Cajamarca 2022 es bajo.
- La rentabilidad de las empresas de construcción civil caso: GS. Project EIRL – Cajamarca 2022 es buena.
- La relación de la auditoría de gestión y el ROE de las empresas de construcción civil, caso: GS PROJECT E.I.R.L– Cajamarca 2022 es positiva y significativa.
- La relación de la auditoría de gestión y el ROA de las empresas de construcción civil, caso: GS PROJECT E.I.R.L– Cajamarca 2022 es positiva y significativa.

2.7. Operacionalización de las variables

V₁: Auditoría de Gestión

V₂: Rentabilidad

Tabla 1

Operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTO
V.1. Auditoría de Gestión	Es aquella herramienta utilizada para una revisión o una evaluación de las actividades que se realiza la empresa con el fin de lograr los objetivos propuestos.	Preliminar y Planificación	-Obtener información de la empresa	Cuestionario de auditoría de gestión
		Ejecución	-Plan de auditoria	
		Información	-Obtención de evidencias	
		Seguimiento y Control	-Informar los resultados obtenidos. - Monitorear el cumplimiento de metas y observaciones	
V.2. Rentabilidad	Es aquel beneficio obtenido de las actividades económicas y financieras ya sea por las inversiones realizadas, así como también por los recursos propios.	Rentabilidad Económica	1. Rendimiento sobre activos (ROA)	Cuestionario de rentabilidad
		Rentabilidad Financiera	2. Rendimiento sobre el patrimonio (ROE)	

CAPITULO III: METODOGÍA DE INVESTIGACIÓN

3. Metodología de la Investigación

El enfoque de la investigación es cuantitativa - cualitativa, por la misma naturaleza de la investigación desde la recolección de datos de la empresa hasta la presentación de los resultados utilizándose procedimientos estadísticos e instrumentos de medición científica.

3.1. Tipo de investigación

Es aplicada, ya que nos ha permitido obtener resultados los cuales serán aplicados a la empresa con el fin de dar solución a los problemas que afectan a la misma.

En esta investigación se ha buscado información fundamentalmente empírica sobre problemas que surgen en el ámbito de la empresa a fin de determinar la incidencia de la auditoria de gestión en la rentabilidad de la empresa GS Project E.I.R.L., en el año 2022

3.2. Nivel de estudio de la investigación

Es descriptivo correlacional, porque se genera información primaria a través de la aplicación de un cuestionario como instrumento de recojo de datos; es descriptivo, porque se describe las variables: “auditoria de gestión” y la “rentabilidad” de la empresa GS Project E.I.R.L.

3.3. Diseño de la investigación

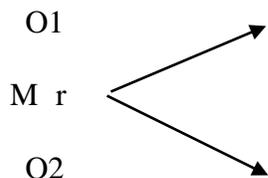
La investigación es transversal - no experimental. Ya que los sujetos de estudio no han sido sometidos a ningún estímulo y la información ha sido levantada tal y como existe; es decir se realizó un diagnóstico para

determinar en qué medida la auditoria de gestión incide en la rentabilidad de la empresa GS Project E.I.R.L.

En palabras de (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014) define diseño transversal, cuando la investigación busca analizar el estado de las variables en un momento determinado. Tiene como fin describir las variables y analizar su incidencia en un momento dado.

Además, (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014) señala que la investigación no experimental “es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente a las variables. Se basa fundamentalmente en la observación de fenómenos tal y como se da en su contexto natural para analizarlos con posterioridad. Los sujetos son observados en su ambiente natural”.

Diseño descriptivo correlacional



Donde:

M: Muestra

O1: Observación de la variable 1

O2: Observación de la variable 2

r: coeficiente de correlación.

3.4.Población y muestra

3.4.1. Población

Está constituida por 09 colaboradores (incluido el gerente) de la empresa.

3.4.2. Muestra

Por la cantidad pequeña de colaboradores; se ha creído por conveniente considerar como muestra la misma cantidad de colaboradores 09 de la empresa GS Project E.I.R.L., que constituyen la población.

3.5.Unidad de análisis

La empresa GS Project E.I.R.L.

3.6. Método de la investigación

En nuestra investigación se ha utilizado el método deductivo inductivo, ya que partiremos del análisis de cada una de las normas y fases que rigen la auditoría de gestión y luego se realizó un análisis de la rentabilidad de la empresa en estudio.

3.7.Técnica e Instrumento de Recolección de Datos

3.7.1. Técnica

En la ejecución de la presente investigación se ha utilizado la técnica de la encuesta, cuyo instrumento ha

sido un cuestionario elaborado a partir de los indicadores derivados de las variables, aplicado al personal que labora en la empresa GS Project E.I.R.L., con el propósito de recoger la percepción de los colaboradores con respecto a la auditoría de gestión de la empresa.

3.7.2. Instrumentos

Para recopilar la información se utilizó un cuestionario para las dos variables “auditoría de gestión” y la rentabilidad, el mismo que consta de 16 preguntas, el cual ha sido aplicado a los colaboradores de la Empresa.

3.7.3. Análisis de datos

Para la realización del análisis de los datos y elaboración y presentación de gráficos se ha utilizado el Excel, y para la contratación de hipótesis y presentación de los gráficos el SPSS. Versión 25

3.8. Aspectos éticos de la investigación

Nosotras Cerna Amambal Norma Micaela y Zañartu Mendoza Claudia Melissa, bachilleres en Contabilidad y Finanzas de la Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo, autoras de la elaboración del presente trabajo de investigación denominado: La auditoría de gestión

y la rentabilidad de las empresas de construcción civil caso GS Project E.I.R.L., expresamos que asumimos la responsabilidad ética manifestando que en el presente trabajo que ha sido elaborado por nuestra autoría, no existe plagio, se deja expresa constancia que el desarrollo del presente trabajo se realizó respetando los valores y principios éticos y morales y citando a los diferentes autores de los diferentes trabajos que se han revisado y se ha tenido en cuenta el cumplimiento a las Normas APA y de fuentes confiables.

CAPITULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4. Resultados y discusión

4.1. Análisis e interpretación de resultados

A. Con relación al primer objetivo específico: Determinar cuál es el nivel de la auditoría de gestión en las empresas de construcción civil caso: GS PROJECT E.I.R.L. – Cajamarca 2022.

- **Dimensión: Preliminar y Planificación**

Tabla 2

Manuales o reglamentos para la realización de actividades

RESPUESTA	FRECUENCIA	%
NUNCA	3	33%
A VECES	0	0%
SIEMPRE	6	67%

Figura 1

Manuales o reglamentos para la realización de sus actividades



Nota: Los trabajadores de la empresa GS PROJETC EIRL, manifestaron el 33% (3) que nunca cuentan con manuales o reglamentos para la realización de sus actividades ya que algunas áreas no se les entrego alguno, por el contrario, el 67% (6) señala que siempre cuentan con manuales o reglamentos para realizar sus actividades.

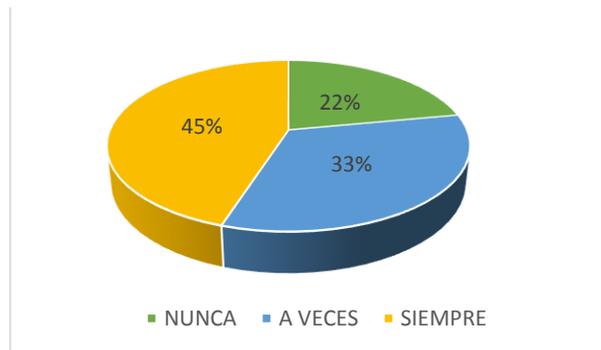
Tabla 3

Políticas adecuadas para el buen funcionamiento operativo

RESPUESTA	FRECUENCIA	%
NUNCA	2	22%
A VECES	3	33%
SIEMPRE	4	45%

Figura 2

Las políticas adecuadas para el buen funcionamiento operativo



Nota: Los trabajadores de la empresa GS PROJETA EIRL, expresaron el 22% (2), que nunca las políticas de la empresa se consideran adecuadas para el buen funcionamiento operativo de la misma, además el 33% (3) señalan que a veces las políticas de la empresa son adecuadas para el buen funcionamiento operativo, porque no siempre cumplen con todos los requerimientos establecidos, por otra parte el 45% (4), señala que siempre las políticas son adecuadas para el buen funcionamiento operativo de la empresa.

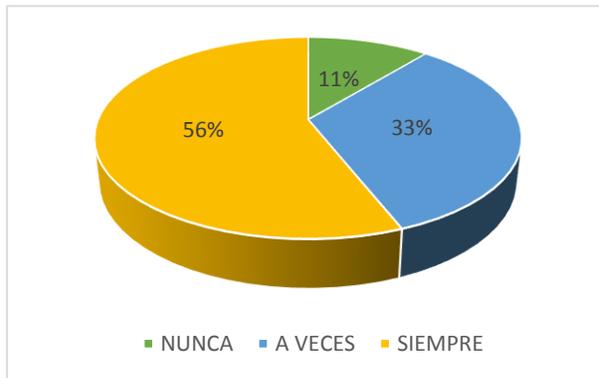
Tabla 4

Procedimientos dirigidos al cumplimiento de los objetivos

RESPUESTA	FRECUENCIA	%
NUNCA	1	11%
A VECES	3	33%
SIEMPRE	5	56%

Figura 3

Procedimientos dirigidos al cumplimiento de los objetivos



Nota: Los trabajadores de la empresa GS PROJETA EIRL, mencionaron el 11% (1), que nunca las políticas de la empresa están dirigidas hacia el cumplimiento de sus objetivos, el 33% (3) señala que a veces las políticas de la empresa están dirigidas hacia el cumplimiento de los objetivos porque falta seguimiento de los procesos para tener un mejoramiento continuo, por otra parte el 56% (5), señala que siempre los procedimientos de la empresa están dirigidos para el cumplimiento de sus objetivos.

- **Dimensión: Ejecución**

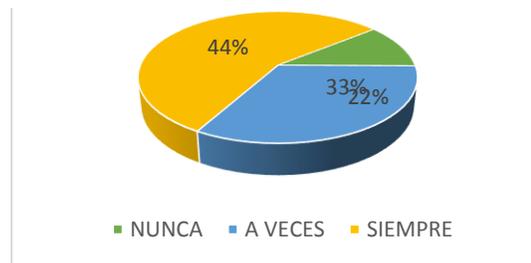
Tabla 5

Cumplimiento de las metas propuestas en la consultoría o construcción de obras

RESPUESTA	FRECUENCIA	%
NUNCA	3	33%
A VECES	2	22%
SIEMPRE	4	44%

Figura 4

Cumplimiento de las metas propuestas en la consultoría o construcción de obras



Nota: Los trabajadores de la empresa GS PROJETA EIRL, mencionaron el 22% (2), que nunca el área de proyectos cumple con las metas propuestas en consultoría o construcción de obras, el 33% (3) señala que a veces el área de proyectos cumple con las metas

propuestas en consultoría o construcción de obras que a veces, porque no se consideró algunos riesgos en los lugares de trabajo, por otra parte, el 44% (4), señala que siempre los procedimientos de la empresa están dirigidos para el cumplimiento de sus objetivos.

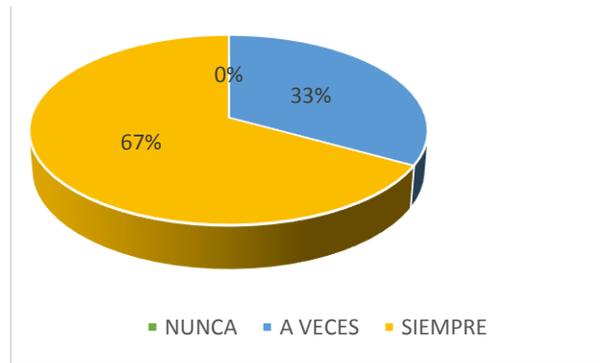
Tabla 6

Entrega de proyectos en el tiempo establecido del contrato

RESPUESTA	FRECUENCIA	%
NUNCA	0	0%
A VECES	3	33%
SIEMPRE	6	67%

Figura 5

Entrega de proyectos en el tiempo establecido del contrato



Nota: Los trabajadores de la empresa GS PROJETC EIRL, mencionaron el 33% (3) que a veces la entrega de los proyectos se hace en el tiempo establecido porque

no se considera algunas perdidas de materiales, así como también el daño de algunos equipos que limitan la realización de sus actividades, por otra parte el 67% (6), señala que siempre los procedimientos de la empresa están dirigidos para el cumplimiento de sus objetivos.

- **Dimensión Información**

Tabla 7

El área de contabilidad informa a gerencia sobre los préstamos

RESPUESTA	FRECUENCIA	%
NUNCA	0	0%
A VECES	0	0%
SIEMPRE	9	100%

Figura 6

El área de contabilidad informa a gerencia sobre los préstamos



Nota: Los trabajadores de la empresa GS PROJETC EIRL, mencionaron el 100% (9) que siempre el área de contabilidad mantiene informado a gerencia sobre los prestamos realizados.

- **Dimensión: Seguimiento y Control**

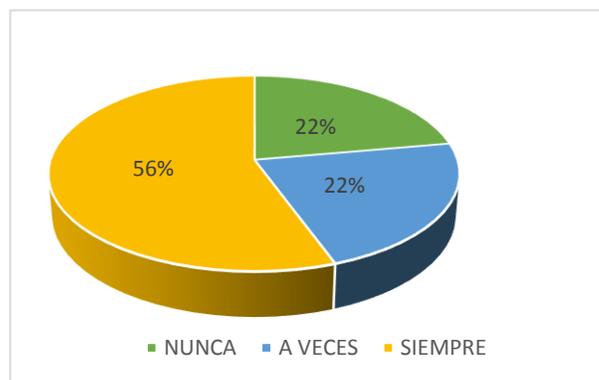
Tabla 8

Procedimientos establecidos para el almacenamiento de las existencias

RESPUESTA	FRECUENCIA	%
NUNCA	2	22%
A VECES	2	22%
SIEMPRE	5	56%

Figura 7

Procedimiento establecido para el almacenamiento de las existencias



Nota: Los trabajadores de la empresa GS PROJETA EIRL, mencionaron el 22% (2), que nunca se estableció un procedimiento para el almacenamiento de las existencias, el 22% (2) señala a veces se realiza procedimientos para el almacenamiento, porque no se realiza un Kardex para el control de los materiales, por otra parte el 56% (5), señala que siempre existe procedimientos establecidos para el almacenamiento de existencias, esto es por una comprobación del comprobante con los materiales que ingresan.

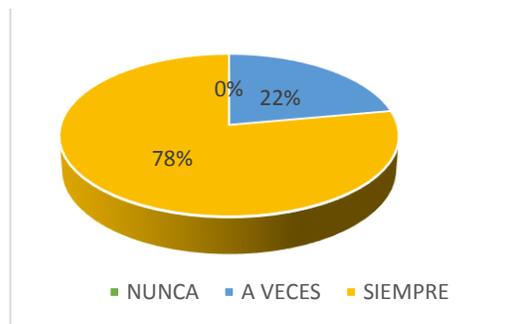
Tabla 9

Control de existencias con la orden de pedido y factura

RESPUESTA	FRECUENCIA	%
NUNCA	0	0%
A VECES	2	22%
SIEMPRE	7	78%

Figura 8

Control de existencias con la orden de pedido y factura



Nota: El 78% (7) de los colaboradores de la empresa siempre realizan el control de existencias con la orden de pedido y la factura antes que ingrese a almacén y el 22% (2) a veces realizan el control de existencias antes de ingresar a almacén.

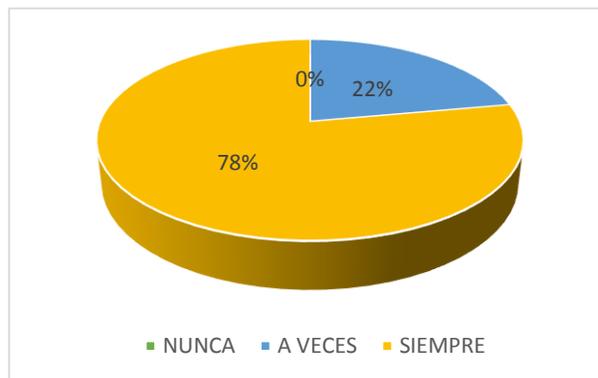
Tabla 10

Control de facturación de órdenes de servicios realizados durante el mes

RESPUESTA	FRECUENCIA	%
NUNCA	0	0%
A VECES	2	22%
SIEMPRE	7	78%

Figura 9

Control de facturación de órdenes de servicios realizados durante el mes



Nota: El 78% (7) de los colaboradores manifiestan que siempre existe un control de facturación porque aplican las órdenes de servicios realizados durante el mes por lo que el otro 22% (2) a veces realizan el control de facturación durante el mes.

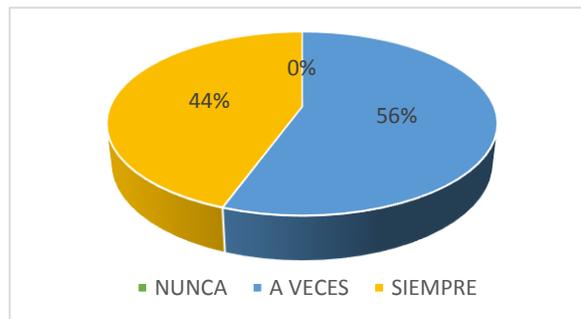
Tabla 11

Control de inventarios

RESPUESTA	FRECUENCIA	%
NUNCA	0	0%
A VECES	5	56%
SIEMPRE	4	44%

Figura 10

Control de inventarios



Nota: El 56% (5) de los colaboradores manifiestan que a veces realizan el control de inventarios y el restante 44% (4) siempre realizan el control de inventarios.

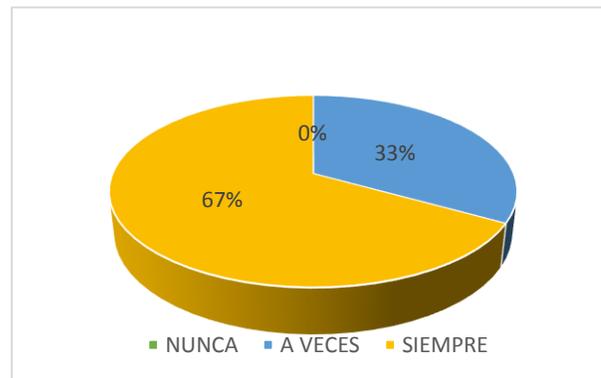
Tabla 12

La falta de procedimientos definidos dificulta la eficiencia y eficacia de la empresa

RESPUESTA	FRECUENCIA	%
NUNCA	0	0%
A VECES	3	33%
SIEMPRE	6	67%

Figura 11

La falta de procedimientos definidos dificulta la eficiencia y eficacia de la empresa



Nota: El 67% (6) de los colaboradores siempre tiene dificultad por la falta de procedimientos definidos de cada área y por otra parte el 33% (3) a veces tiene la dificultad de sus áreas definidas.

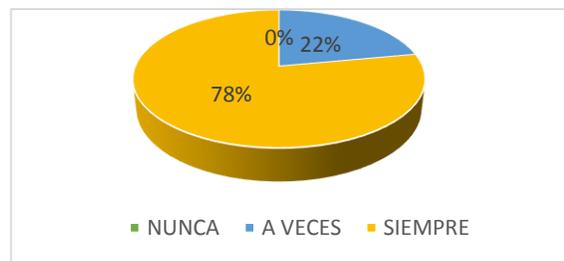
Tabla 13

Información verificable para análisis de procesos financieros y operativos

RESPUESTA	FRECUENCIA	%
NUNCA	0	0%
A VECES	2	22%
SIEMPRE	7	78%

Figura 12

Información verificable para análisis de procesos financieros y operativos



Nota: El 78% (7) siempre proporcionan información variable para realizar los procesos financieros y operativos y el 22% (2) a veces proporcionan información para que se puedan realizar los análisis financieros y operativos a falta de información no brindan información real.

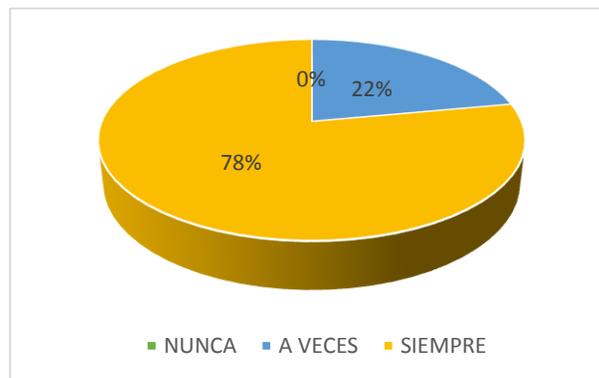
Tabla 14

La Auditoria de Gestión mejorar las deficiencias

RESPUESTA	FRECUENCIA	%
NUNCA	0	0%
A VECES	2	22%
SIEMPRE	7	78%

Figura 13

la Auditoria de Gestión mejora las deficiencias encontradas en la empresa



Nota: El 78% (7) de los colaboradores manifiestan que la auditoria de gestión si ayudara a la empresa a mejorar las deficiencias encontradas y por lo que el otro 22% (2) a veces la auditoria de gestión les es de utilidad para mejorar la empresa.

Tabla 15

Los trabajos se realizan de acuerdo a los requerimientos y especificaciones del contrato, y normativas reguladoras vigentes

RESPUESTA	FRECUENCIA	%
NUNCA	0	0%
A VECES	1	11%
SIEMPRE	8	89%

Figura 14

Los trabajos se realizan de acuerdo a los requerimientos y especificaciones del contrato, y normativas reguladoras vigentes



Nota: El 89% (8) de los colaboradores manifiestan que siempre realizan los trabajos de acuerdo a los requerimientos y especificaciones del contrato y normativa el otro 11% (1) a veces cumplen los

trabajos de acuerdo a los requerimientos y especificaciones del contrato.

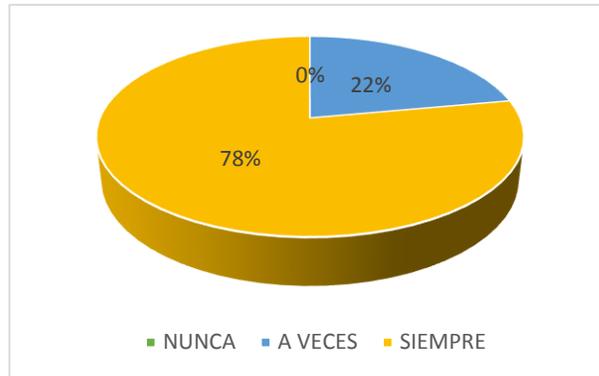
Tabla 16

Capacitaciones al personal de la empresa

RESPUESTA	FRECUENCIA	%
NUNCA	0	0%
A VECES	2	22%
SIEMPRE	7	78%

Figura 15

Capacitaciones al personal de la empresa



Nota: El 78% (7) de los colaboradores mencionan que siempre realizan capacitaciones al personal y el otro 22% (2) argumentan que a veces realizan capacitaciones al personal.

Tabla 17

Ambiente laboral adecuado y buena comunicación

RESPUESTA	FRECUENCIA	%
NUNCA	0	0%
A VECES	0	0%
SIEMPRE	9	100%

Figura 16

Ambiente laboral adecuado y buena comunicación



Nota: El 100% (9) de los colaboradores de la empresa consideran que si es adecuado el ambiente laboral y tienen una excelente comunicación entre colaboradores.

B. Con relación al segundo objetivo específico: Determinar la rentabilidad en las empresas de construcción civil caso: GS PROJECT E.I.R.L. – Cajamarca 2022.

Tabla 18

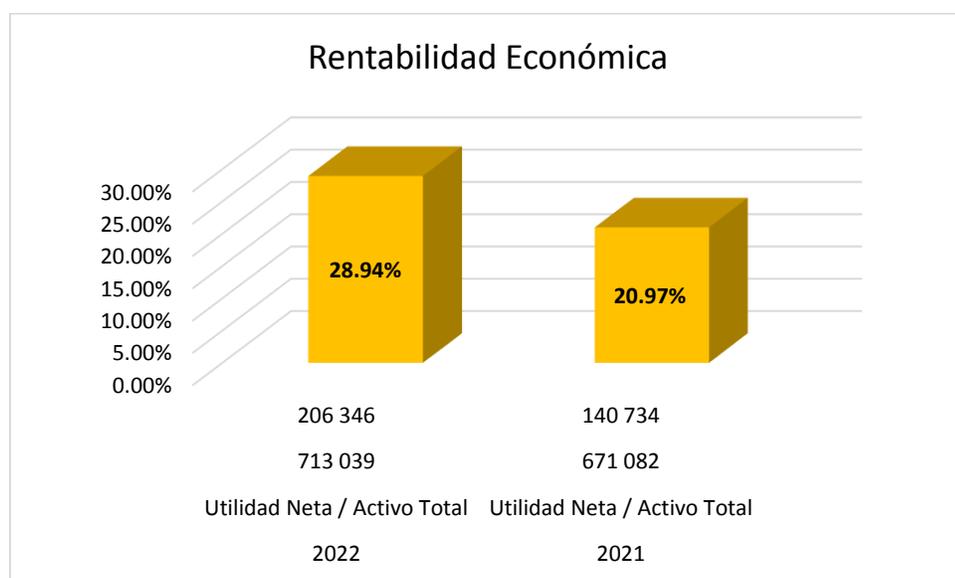
Rentabilidad económica (ROA) 2021-2022

Ratio	Evaluación	Formula	Activo	Utilidad	Resultado
-------	------------	---------	--------	----------	-----------

			Total	Neta	(%)
			(S/)	(S/)	
Rentabilidad Económica	Rendimiento sobre los activos (ROA) 2022	Utilidad Neta / Activo Total	713 039	206 346	28.94%
	Rendimiento sobre los activos (ROA) 2021	Utilidad Neta / Activo Total	671 082	140 734	20.97%

Figura 17

Rentabilidad económica (ROA) 2021-2022



Nota: Este indicador calcula la rentabilidad total de los activos, para poder considerar a la empresa como rentable debe superar el 5%, por lo que podemos decir que la empresa si es rentable

ya que obtuvo un 28.94% en el año 2022 y un 20.97% en el año 2021.

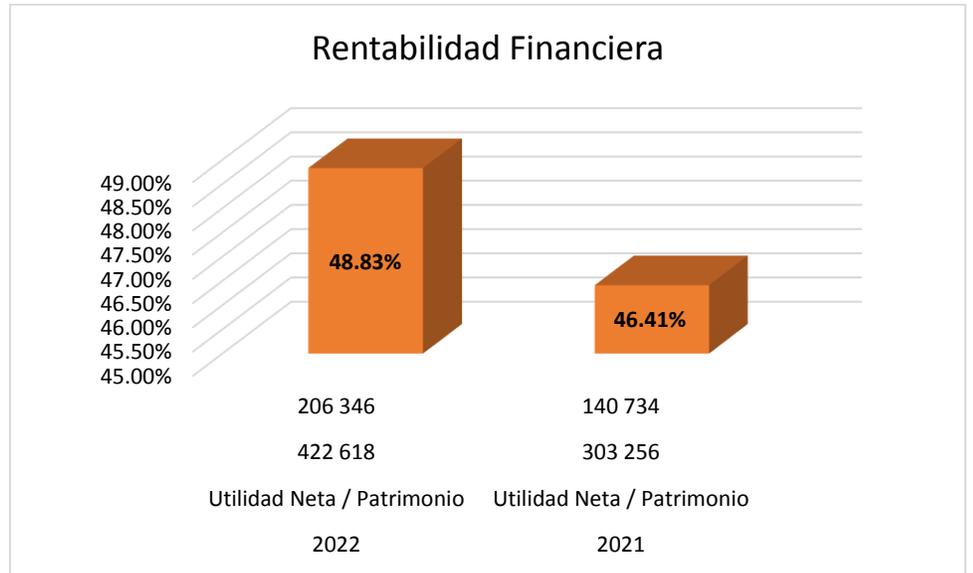
Tabla 19

Rentabilidad Financiera (ROE)

Ratio	Evaluación	Formula	Patrimonio (S/)	Utilidad Neta (S/)	Resultado (%)
Rentabilidad Financiera	Rendimiento sobre el Patrimonio (ROE) 2022	Utilidad Neta / Patrimonio	422 618	206 346	48.83%
	Rendimiento sobre el Patrimonio (ROE) 2021	Utilidad Neta / Patrimonio	303 256	140 734	46.41%

Figura 18

Rentabilidad Financiera (ROE) 2021-2022



Nota: Indica la capacidad que tiene la empresa para generar beneficio para sus socios, la empresa tiene un 46.41% de rentabilidad financiera

- C. Con relación al tercer objetivo específico: Establecer la relación de la auditoría de gestión y la rentabilidad en las empresas de construcción civil caso: GS PROJECT E.I.R.L. – Cajamarca 2022.

Tabla 20

Valores de la correlación

BAREMO DE CORRELACIONES		
Valor		Significado
-1		Correlación negativa grande y perfecta
De -0.9	a -0.99	Correlación negativa muy alta
De -0.7	a -0.89	Correlación negativa alta
De -0.4	a -0.69	Correlación negativa moderada
De -0.2	a -0.39	Correlación negativa baja
De -0.01	a -0.19	Correlación negativa muy baja
0		Correlación nula
De 0.01	a 0.19	Correlación positiva muy baja
De 0.2	a 0.39	Correlación positiva moderada
De 0.4	a 0.69	Correlación positiva alta
De 0.7	a 0.89	Correlación positiva muy alta
De 0.9	a 0.99	Correlación positiva grande y perfecta
1		Correlación positiva grande y perfecta

Nota: La interpretación del coeficiente rho de Spearman concuerda en valores próximos a 1; indican una correlación fuerte y positiva. Valores próximos a -1 indican una correlación fuerte y negativa. Valores próximos a cero indican que no hay correlación lineal. Puede que exista otro tipo de correlación, pero no lineal. Los signos positivos o negativos solo indican la dirección de la relación; un signo negativo indica que una variable aumenta a medida que la otra disminuye o viceversa, y uno positivo que una variable

aumenta conforme la otra también lo haga disminuye, si la otra también lo hace.

Tabla 21

Correlación nivel medio de auditoría de gestión - ROA

			MEDIA NIVEL AUDITORIA	ROA
Rho de Spearman	MEDIA	Coefficiente de	1,000	,471
	NIVEL	correlación		
	AUDITORIA	Sig. (bilateral)	.	,066
		N	16	16
	ROA	Coefficiente de	,471	1,000
		correlación		
		Sig. (bilateral)	,066	.
		N	16	16

Nota: De acuerdo al baremo de correlación el resultado indica un Rho de Spearman = 0,471, que se interpreta como una relación positiva moderada entre la variable (valor promedio) de la auditoría de gestión y la rentabilidad económica ROA

Tabla 22*Correlación nivel medio de auditoría de gestión - ROE*

			MEDIA NIVEL AUDITORIA	ROE
Rho de Spearman	MEDIA NIVEL AUDITORIA	Coefficiente de correlación	1,000	,660**
		Sig. (bilateral)	.	,005
		N	16	16
	ROE	Coefficiente de correlación	,660**	1,000
		Sig. (bilateral)	,005	.
		N	16	16

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

Nota: De acuerdo al baremo de correlación el resultado indica un Rho de Spearman = 0,660, que se interpreta también como una relación positiva moderada entre la variable (valor promedio) de la auditoría de gestión y la rentabilidad financiera ROE

4.2 Discusión

En la presente investigación que corresponde a la auditoría de gestión y la rentabilidad de las empresas de construcción civil caso: GS PROJECT E.I.R.L. – Cajamarca 2022 encontramos similitud con el trabajo de Zelada (2017), en su “Auditoría de Gestión y su incidencia en la Rentabilidad de la

Empresa Comercializadora y Servicios Bodserg S.A.C. Año 2016”, en la Universidad Cesar Vallejo, para obtener el grado de Contador Público; tuvo como objetivo determinar de qué manera la auditoria de gestión incide en la rentabilidad de empresa Comercializadora y Servicios Bodserg S.A.C. Año 2016, el tipo de la investigación fue no experimental debido a que las variables no serán manipuladas, y descriptiva ya que recopilaron información mediante la observación, por otra parte la población y la muestra se consideró la misma siendo esta los funcionarios de la empresa como conclusión determinaron que, si incide la auditoria de gestión en la rentabilidad de la empresa Comercializadora, ya que mejorará la rentabilidad patrimonial, activos y margen de utilidad, además a que se mejoraran las deficiencias encontrada y la mejora de toma de decisiones por los jefes de áreas.

Así mismo al comparar la investigación que hicieron Rodríguez y Zavaleta (2018), sobre: “Auditoria de gestión al área de logística y su incidencia en la rentabilidad de la empresa AC Contratistas Generales El Sol SAC Trujillo año 2018”, tuvieron como objetivo general determinar la incidencia de la Auditoria de Gestión al Área de Logística en la Rentabilidad de La Empresa AC Contratistas Generales El Sol SAC Trujillo año 2018, su investigación también fue de tipo no experimental y descriptiva debido a que se presentó la información tal y como se ve en su entorno naturalmente, sin la necesidad de manipularla. La población y la muestra fue conformada por los

funcionarios de la empresa en su totalidad, considerando que brindaran información relevante para el desarrollo de su investigación. Esta investigación llegó a la conclusión que la auditoria de gestión es de suma importancia para las áreas de una empresa, además debe ser implantada todos los años para una mejora, así como para detectar cualquier deficiencia como en este caso se evidencio que la empresa no contaba con un manual de políticas y funciones, no se capacitaba al personal, las cuales se logró eliminarlas a través de las recomendaciones dadas.

De igual manera con la investigación que Gamboa (2015) realizó, titulándola: “Aplicación de la auditoria como herramienta de control y evaluación para mejorar la rentabilidad en las empresas comercializadoras de vehículos de la provincia de Trujillo – 2015”, su objetivo general fue determinar si con la aplicación de la Auditoria de Gestión como herramienta de control y evaluación permitirá mejorar la rentabilidad en las empresas, el diseño de la investigación fue descriptivo no experimental, cuyo instrumento fue aplicado transversalmente, debido a los datos recolectados son de un solo momento y tiempo. La población fue conformada por un conjunto de empresas comercializadoras de vehículos y la muestra estuvo constituida por una concesionaria Neo Motors S.A.C., concluyendo que los colaboradores del área comercial deben ser capacitados constantemente con el fin de mejorar la atención personalizada al cliente, además evaluaron los procedimientos del

área comercial y determinaron controles de gestión para cada operación de comercialización de vehículos. Mientras que Flores Cotrina y Gutiérrez Bueno (2019), en su investigación: “Auditoría Operativa y su Incidencia en una Ejecución Eficiente De Los Procedimientos Administrativos Del Grupo C&G Services SAC, Cajamarca 2017”, presentada en la Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo para obtener el grado de Contador Público tuvieron como objetivo general determinar de qué manera la auditoría operativa incide en la ejecución eficiente de los procedimientos administrativos del Grupo C&G Services SAC, Cajamarca 2017, el diseño fue no experimental ya que se observaron las situaciones reales sin manipular las variables de estudio en su ambiente natural, tanto la población y la muestra están conformados por los 33 colaboradores de la empresa, finalmente para concluir que dicha auditoría es de vital importancia para mejorar la ejecución de los procedimientos administrativos y convertirlos cada vez más eficientes.

Por su lado Arribasplata y Vásquez (2019), en su investigación: “la Auditoría de Gestión y su Contribución en los procedimientos Administrativos de la empresa Servicios Múltiples las Torrecitas S.R.L de la ciudad de Cajamarca 2017”, presentada en la Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo para obtener el grado de Contador Público tuvieron como objetivo general determinar la contribución de la auditoría de gestión en los procedimientos administrativos de la empresa, el diseño fue no experimental y

correlacional, la población y la muestra estuvo conformadas por 15 colaboradores de las diferentes áreas operativas de la empresa, concluyendo que la empresa contaba con un control interno con ciertas debilidades y no permitía el desarrollo de sus actividades con eficiencia y eficacia, además expresaron que existían riesgos que el personal no lo lograba identificar, siendo una limitación para la gerencia adoptar medidas correctivas.

CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

- Se determinó que la auditoría de gestión ayuda a la empresa a mejorar las deficiencias encontradas, a identificar y corregir los errores, reducir los riesgos e incrementar la eficiencia y productividad. A través de esta auditoría se muestra el estado de los procesos tal cual existen, por ello es considerada como una herramienta de mejora continua.
- Se verificó que los manuales o reglamentos de la empresa para la realización de sus actividades no se entrega a todo el personal, además de la falta de seguimiento a los procedimientos para el cumplimiento de sus objetivos, en algunas ocasiones no presenta los proyectos en el tiempo establecido debido a que no consideran los riesgos que podrían presentarse limitando la realización de sus actividades, y se realizan capacitaciones relativamente al personal.
- Se determinó que la auditoría de gestión se relaciona positivamente con la rentabilidad de la empresa GS PROECT EIRL., se verificó a través de los estados financieros el incremento de la rentabilidad económica (ROA), ya que obtuvo un 28.94% en el año 2022 y un 20.97% en el año 2021, y la rentabilidad financiera es de un 46.41%.
- Se determinó de acuerdo al baremo de correlación, un Rho de Spearman = 0,471 entre la auditoría de gestión y la rentabilidad económica (ROA) y un Rho de Spearman = 0,660, entre la auditoría de gestión y la rentabilidad

financiera (ROE), lo que nos indica que existe una relación positiva entre las variables.

5.2. Recomendaciones

Se recomienda a los directivos de la empresa GS PROJETC EIRL:

- Realizar constantes actividades de capacitación respecto de las dimensiones que contemplan la auditoria de gestión y aquello que involucra aspectos contables para hacerlos más eficientes con la finalidad de reducir los costos operativos y mejorar la rentabilidad empresarial.
- Realizar una evaluación periódicamente al recurso financiero, así como también al recurso humano, para determinar el nivel de eficiencia, eficacia y economía de la empresa.
- Efectuar evaluaciones a las operaciones económicas y financieras con la finalidad de que la gerencia general comprenda la situación de la empresa y así poder hacer frente a cualquier evento que pueda ocurrir en un periodo determinado.
- Se recomienda realizar auditorías de gestión por lo menos una vez al año, debido a que sin un control de la gestión de la empresa de forma constante implica que los procesos no sean adecuados por ende este puede generar costos y gastos que afectan la rentabilidad de la empresa ya que ayuda a identificar y corregir los errores, reducir los riesgos e incrementar la eficiencia y productividad. A través de esta auditoría se muestra el estado de los procesos tal cual existen.

5.3. Referencias bibliográficas

Andrade , S. (2014). *Incidencia del Control Interno en el Area de Farmacia del Hosptal de Apoyo Las Mercedes de la Provincia de Paita ,en el año 2014*[Tesis para *Obtar el Grado de Contador Publico,Universidad Catolica los Angeles Chimbote*]. Piura-Peru.

Arana , M. (2019). *Sistema de Control Interno para Mejorar la Gestion de las Existencias en la Farmacia del Hospital General de Jen*[Tesis para *Obtener el grado de Titulo Profesional,Universidad Cesar Vallejo*]. Chiclayo-Peru.

Arias, F. (2012). *El Poyecto de Investigación,Introdcuion a la Metodologia Cientifica* . Venezuela: EDITORIAL EPISTEME C.A.

Bautista , E. (2015). *Control de Mermas en los Inventarios para la Cadena de Suministro Farmaceutico*[Especializacion en *Gerencia Logistica Integral,Universidad Militar Nueva Granada*]. Bogota-Colombia.

Bello, L., Trespacios, j., & Rodolfo, V. (2005). *Investigacion de mercados:meétodos de recogida y anaálisis de inforamcióón para la toma de decisiones en marketing* . España: Editorial Paraninfo .

Beltrán Jaramillo, J. M. (2013). *Indicadores de Gestión*. Panamericana.

Blasco , J., & Péprez , J. (2007). *metodologías de investigación en las ciencias de la actividad física y el deporte:ampliando horizontes* .

Bruzzi, M. (29 de Octubre de 2009). *Peru RETAIL*. Obtenido de <https://www.peru-retail.com/la-merma-en-el-retail/>

Caicedo, A., & Reyes, M. (2018). *Propuesta de Actualización del Sistema de Control de Inventarios en Farmacias Keyla*[Tesis Para Obtener el título de Contador Público Autorizado C.P.A, Universidad de Guayaquil]. Guayaquil.

Carballo Esteban, T. A., Amondarain Arteché, J., & Zubiaur Etcheverry, G. (2013). *Análisis Contable*. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/343053971_Forsyth_Finanzas_Empresariales_Rentabilidad_y_valor

Carrillo Vasco, G. (2015). *La gestión financiera y la liquidez de la empresa Azulejos Pelileo*. Ambato, Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.

Cerna, C. (2018). *Investigación Científica Método y Técnicas*. Cajamarca: Corpus Cerna Cabrera.

Cerna, C. (2018). *Investigación Científica, Método y Técnicas*. Cajamarca: Corpus Cerna Cabrera.

Chilón Herrera, E., & Alcántara Gutiérrez, A. (2019). *Factores económico-financieros que influyen en la liquidez de la empresa Ricsam Ingenieros S.R.L, durante los ejercicios económicos 2015 - 2016*. Cajamarca: Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo.

De Armas García, R. (2008). *Auditoría de Gestión conceptos y métodos*. La Habana: Félix Varela.

Díaz Llanes, M. (2012). *Análisis Contable con un Enfoque Empresarial*. España: Fundación Universitaria Andaluza Inca Garcilaso.

Eugenio Barrionuevo, M. (2015). *Las actividades de control de inventarios y la rentabilidad en la farmacia luz y vida de la ciudad de ambato*[tesis Obtencion de Ingeniera en Contabilidad y Auditoria CPA,Universidad Tecnica de Ambato]. Ambato-Ecuador.

Falconí, M., Altamirano, S., & Avellán, N. (2018). *La Contabilidad y Auditoría: Ejes fundamentales para el control interno en las PYMES*. Ecuador: Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE.

Franklin F, E. B. (2007). *Auditoria Administrativa Gestión Estratégica Del Cambio*. México: Marisa de Anta.

Grasso, L. (2006). *Encuestas.Elementos para su diseño y análisis*. Argentina : Editoria Brujas.

Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodologia de la Investigacion: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Mexico: MCGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación. Sexta edición*. México: McGrawHill Education.

Iñiguez, P., Rendón, R., & Aguilar, J. (2007). *Metodos Cuantitativos, Metodos Cualitativos o su Combinacion en la Investigacion: Un acercamiento a las ciencias sociales*. 16.

ISO. (2018). *ISO 31000 London: International Organization for Standardization*. London: ISO.

- Laveriano, W. (2010). *Importancia del control de inventarios en la empresa* . Actualidad Empresarial, N° 198 -. Obtenido de <http://biblioteca.esucomex.cl/RCA/Importancia%20del%20control%20de%20inventarios%20en%20la%20empresa.pdf>
- Lizcano Álvarez, J., & Castelló Taliani, E. (2004). *Rentabilidad Empresarial Propuesta Práctica de Analisis y Evaluación*. Madrid.
- López, G., Nuñez, E., Saavedra , G., & Villanueva , A. (2016). *Estrategias de Diferenciacion Empleadas por las Farmacias y Boticas Independientes Frente a la Amenaza de Crecimiento de las Cadenasa de Boticas en Lima y Callao*[Tesis de Licenciatura, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas]. Lima-peru, Lima.
- Mecalux. (2020). Obtenido de Mecalux: <https://www.mecalux.pe/casos-practicos/almacen-medicamentos-geolab-brasil>
- Meigs, R., Bettner, M., Haka, S., & Williams, J. (1998). *Contabilidad la base para decisiones gerenciales*. Mexico: Mcgraw-hill.
- Miñaño Lecaros, J. G. (2011). Auditoría de la Gestión Empresarial. *QUIPUKAMAYOC*.
- Naranjo Zambrano, L. (2017). *Análisis de los factores económicos y financieros que afectan el rendimiento de la empresa LA CASA ESPAÑOLA por el periodo 2015-2016*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
- Neira Sora, H. (2018). *Control contable de las cuentas por cobrar comerciales y su incidencia en la liquidez de Kalpu S.A.C., Carabayllo, 2018*. Lima: Universidad Privada del Norte.

Neira Sora, H. (2019). *Control contable de las cuentas por cobrar comerciales y su incidencia en la liquidez de KALPU S.A.C., Carabayllo, 2018*. Lima: Universidad Privada del Norte.

Oblitas Peralta, D. (2018). *Factores que inciden en la liquidez de una empresa Agroindustrial, Lima 2017*. Lima: Universidad Norbert Wiener.

Ochoa Vicente, B. (2013). *Manual Autoformativo Auditoria Operativa*. Lima: Universidad Continental.

Paredes Soldevilla, J. (2014). *Auditoría I*. Lima: Imprenta Unión de la Universidad Peruana Unión.

Rabinez Ruiz, C., & Tornero Pérez, M. (2019). *Factores que inciden en la rentabilidad y liquidez de la empresa Mebustrack SAC La Esperanza - Trujillo, Periodo 2015-2018*. Trujillo: Universidad César Vallejo.

Reyes, C. (2015). *Caracterizacion del Control Interno en el Area de Almacen en las Empresas Comerciales del Peru, Caso Empresas Farmaceuticas de Chimbote [Tesis para Optar el Titulo de Contador Publico, Universidad Catolica los Angeles Chimbote]*. Chimbote-Peru.

Sánchez Segura, A. (1994). La rentabilidad económica y financiera de la gran empresa española. *Revista española de financiación y contabilidad*.

Santiesteban Zaldívar, E., Fuentes Frías, V. G., Leyva Cardeñosa, E., Lozada Núñez, D., & Cantero Cora, H. (2011). *Análisis De La Rentabilidad Económica. Tecnología Propuesta Para Incrementar La Eficiencia Empresarial*. Cuba: Editorial Universitaria.

SiSe. (2007). *Control de Inventarios*. Obtenido de [Entrada de Blog]: <http://sise-inventarios.blogspot.com/>

Taco, G. (2012). *Diseño de un Sistema de Control Interno Para la Administracion de los Inventarios de la Distribuidora Farmaceutica Diagnofarma S.A*[Tesis para la Obtencion de Titulo de Ingeniera en Contabilidad y Auditoria,Universidad Central del Ecuador. Quito-Ecuador.

Torres, A. (2010). Medicamentos y Transnacionales Farmaceuíticas :Impacto en el acceso a los medicamentos para los paises subdesarrollados. *Revista Cubana de Farmacia*.

Uriza Riobueno, H. (2019). *Gestión del riesgo de liquidez y su impacto en la gestión de la empresa*. Bogotá D.C.: Universidad Católica de Colombia.

Vásquez Giler, M., & Pinargote Vásquez , N. F. (2018). *Auditoria de Gestion: una herramienta de mejora continua*. Ecuador: Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí.

Vitez, O. (01 de febrero de 2018). *Cuidatudinero.com*. Obtenido de <https://www.cuidatudinero.com/13119258/los-factores-de-negocio-que-indican-problemas-de-liquidez>

ANEXOS

1. Matriz de consistencia

Objetivos	Hipótesis	VARIABLES	Indicadores	Metodología
Objetivo General	Hipótesis General	Auditoría de gestión		Tipo de investigación.
Determinar la incidencia de la auditoría de gestión en la rentabilidad de las empresas de construcción civil caso: GS. Project EIRL.–Cajamarca 2022.	La auditoría de gestión incide directamente en la rentabilidad de las empresas de construcción civil caso: GS Project EIRL Cajamarca 2022	-Fase Preliminar	-Obtener información de la empresa -Examinar las áreas consideradas de mayor riesgo -Verificar el cumplimiento de los procedimientos de control interno	- Básica Nivel de investigación - Descriptiva correlacional. Diseño. - No experimental Por el alcance temporal
		-Fase de Planificación	Elaboración del plan de auditoría	- Transaccional o transversal Población
		-Fase de Ejecución	Obtención de evidencias	Los funcionarios de la empresa Muestra
		-Fase de Información	Informar acerca de los resultados obtenidos	Los mismos
		-Fase de Seguimiento	Monitorear el cumplimiento de metas y observaciones	
Objetivos Específicos	Hipótesis Específicos	- Rentabilidad		
- Determinar cuál es el nivel de la auditoría de gestión en las de construcción civil caso: GS. Project EIRL. – Cajamarca 2022?	- El nivel de aplicación de la auditoría de gestión en las empresas de construcción civil caso: GS. Project EIRL.–Cajamarca 2022 es bajo.	Rentabilidad Económica	-Rendimiento sobre activos (ROA)	
- Determinar la rentabilidad en las de construcción civil caso: GS. Project EIRL. – Cajamarca 2022?	- La rentabilidad de las empresas de construcción civil caso: GS. Project EIRL. – Cajamarca 2022 es buena	-Rentabilidad Financiera	-Rendimiento sobre el patrimonio (ROE)	
- Establecer la relación de la auditoría de gestión y la rentabilidad en las empresas de construcción civil caso: GS. Project EIRL. – Cajamarca 2022?	- La auditoría de gestión y la rentabilidad de las empresas de construcción civil caso: GS. Project EIRL. – Cajamarca 2022 se relacionan de manera directa.			

2. . Estados de situación Financiera

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

(EXPRESADO EN SOLES)

GS PROJECT E.I.R.L
RUC N° 20600725310
JR. AYACUCHO N° 501 SAN SEBASTIAN

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO DIFERIDO</u>	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	S/152,751.00	SOBREGIRO BANCARIOS	
FONDO SUJETO A RESTRICCION DE DETRACCIONES	0	OBLIGACIONES FINANCIERAS	S/288,232.00
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES TERCEROS	S/100,000.00	TRIBUTOS.CONTRAPRESTACIONES Y APORT.AL SP Y SALUD	S/2,189.00
CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL A LOS ACC.(SOCIOS)		REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	
CUENTAS POR COBRAR DIVERSOS - TERCEROS		CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS	
ESTIMACION DE CUENTAS POR COBRANZA DUDOSA		CUENTAS POR PAGAR -TERCEROS	
MERCADERIAS		CUENTAS POR PAGAR DIVERSOS - TERCEROS	0
PRODUCTOS TERMINADOS		BENEFICIOS SOCIALES DE LOS TRABAJADORES	
SUBPRODUCTOS,DESECHOS Y DESPERDICIOS		PROVISION DIVERSAS	
PRODUCTOS EN PROCESO		GANANCIAS DIFERIDAS	
MATERIAS PRIMAS		PASIVO DIFERIDO	
ENVASES Y ENVALAJES		OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	
EXISTENCIAS PORE RECIBIR			
OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO CORRIENTE			
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	S/252,751.00	TOTAL PASIVO	S/290,421.000
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		<u>PATRIMONIO</u>	
BIENES Y VALORES RECIBIDOS		CAPITAL	S/30,000.00
INMUEBLE,MAQUINARIA Y EQUIPO	S/497,016.00	ACCIONARIO LABORAL	S/0.00
DEPRECIACION Y AMORTIZACION Y AGOTAMIENTO AC. INTANGIBLE	S/156,284.00	CAPITAL ADICIONAL	
AMORTIZACION DE INTANGIBLE		EXCEDENTE DE REVALUACION	
ACTIVO DIFERIDO	S/119,556.00	UTILIDADES REINVERTIDAS -LEY 27394	
OTRAS CUENTAS DE LO ACTIVO NO CORRIENTE		RESERVA	
ACTIVO NO CORRIENTE	S/460,288.00	RESULTADOS ACUMULADOS POSITIVO O NEGATIVO	S/99,929.00
		ACCIONARIO LABORAL	S/0.00
		PERDIDA DEL EJERCICIO	S/0.00
		UTILIDAD DEL EJERCICIO	S/292,689.00
		TOTAL PATRIMONIO	S/422,618.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	S/713,039.00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	S/713,039.00

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
 (EXPRESADO EN SOLES)

GS PROJECT E.I.R.L
 RUC N° 20600725310
 JR. AYACUCHO N° 501 SAN SEBASTIAN

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO DIFERIDO</u>	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	S/35,850.00	SOBREGIRO BANCARIOS	
FONDO SUJETO A RESTRICCION DE DETRACCIONES		0 OBLIGACIONES FINANCIERAS	S/360,290.00
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES TERCEROS	S/86,711.00	TRIBUTOS.CONTRAPRESTACIONES Y APORT.AL SP Y SALUD	S/7,536.00
CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL A LOS ACC.(SOCIOS)		REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	
CUENTAS POR COBRAR DIVERSOS - TERCEROS		CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS	
ESTIMACION DE CUENTAS POR COBRANZA DUDOSA		CUENTAS POR PAGAR - TERCEROS	
MERCADERIAS		CUENTAS POR PAGAR DIVERSOS - TERCEROS	0
PRODUCTOS TERMINADOS		BENEFICIOS SOCIALES DE LOS TRABAJADORES	
SUBPRODUCTOS,DESECHOS Y DESPERDICIOS		PROVISION DIVERSAS	
PRODUCTOS EN PROCESO		GANANCIAS DIFERIDAS	
MATERIAS PRIMAS		PASIVO DIFERIDO	
ENVASES Y ENVALAJES		OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	
EXISTENCIAS PORE RECIBIR			
OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO CORRIENTE			
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	S/122,561.00	TOTAL PASIVO	S/367,826.00

<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		<u>PATRIMONIO</u>	
BIENES Y VALORES RECIBIDOS		CAPITAL	S/30,000.00
INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO	S/497,016.00	S/0.00	
DEPRECIACION Y AMORTIZACION Y AGOTAMIENTO AC. INTANGIBLE	S/58,785.00	ACCIONARIO LABORAL	
AMORTIZACION DE INTANGIBLE		CAPITAL ADICIONAL	
ACTIVO DIFERIDO	S/110,290.00	EXCEDENTE DE REVALUACION	
OTRAS CUENTAS DE LO ACTIVO NO CORRIENTE		UTILIDADES REINVERTIDAS -LEY 27394	
ACTIVO NO CORRIENTE	S/548,521.00	RESERVA	
		RESULTADOS ACUMULADOS POSITIVO O NEGATIVO	S/105,322.00
		ACCIONARIO LABORAL	S/0.00
		PERDIDA DEL EJERCICIO	S/0.00
		UTILIDAD DEL EJERCICIO	S/167,934.00
		TOTAL PATRIMONIO	S/303,256.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	S/671,082.00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	S/671,082.00

3. Estado de resultados.

ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
(EXPRESADO EN SOLES)

VENTAS NETAS	S/1,599,896.00
DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES CONCEDIDAS	
VENTAS NETAS	S/1,599,896.00
COSTO DE VENTAS	0
UTILIDAD BRUTA	S/1,599,896.00
GASTOS DE VENTAS	S/502,691.00
GASTOS ADMINISTRATIVOS	S/768,461.00
UTILIDAD DE OPERACIÓN	S/328,744.00
GASTOS FINANCIEROS	S/36,055.00
INGRESOS FINANCIEROS GRAVADAS	S/0.00
INGRESOS FINANCIEROS INAFECTOS	S/0.00
INGRESOS NO GRAVADOS	S/0.00
OTRO INGRESOS DE GESTION	S/0.00
UTILIDAD ANTES PARTICIPACIONES E IMPUESTOS	S/292,689.00
PARTICIPACIONES DE UTILIDAD	S/0.00
IMPUESTO A LA RENTA	S/86,343.00
UTILIDAD DEL EJECICIO	S/206,346.00

ESTADO DE RESULTADOS
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
 (EXPRESADO EN SOLES)

VENTAS NETAS	S/1,539,857.00
DESCUENTOS,REBAJAS Y BONIFICACIONES CONCEDIDAS	
VENTAS NETAS	S/1,539,857.00
COSTO DE VENTAS	0
UTILIDAD BRUTA	S/1,539,857.00
GASTOS DE VENTAS	S/529,861.00
GASTOS ADMINISTRATIVOS	S/798,992.00
UTILIDAD DE OPERACIÓN	S/211,004.00
GASTOS FINANCIEROS	S/0.00
INGRESOS FINANCIEROS GRAVADAS	S/0.00
INGRESOS FINANCIEROS INAFECTOS	S/0.00
INGRESOS NO GRAVADOS	S/0.00
OTRO INGRESOS DE GESTION	S/0.00
UTILIDAD ANTES PARTICIPACIONES E IMPUESTOS	S/211,004.00
PARTICIPACIONES DE UTILIDAD	S/0.00
IMPUESTO A LA RENTA	S/70,270.00
UTILIDAD DEL EJECICIO	S/140,734.00

4. Cuestionario

INSTRUCCIONES

A continuación, se presenta una serie de preguntas. Le agradecemos que responda marcando con un aspa (X), la respuesta que para usted sea la indicada. Por favor responda con total sinceridad, recuerde que es anónima.

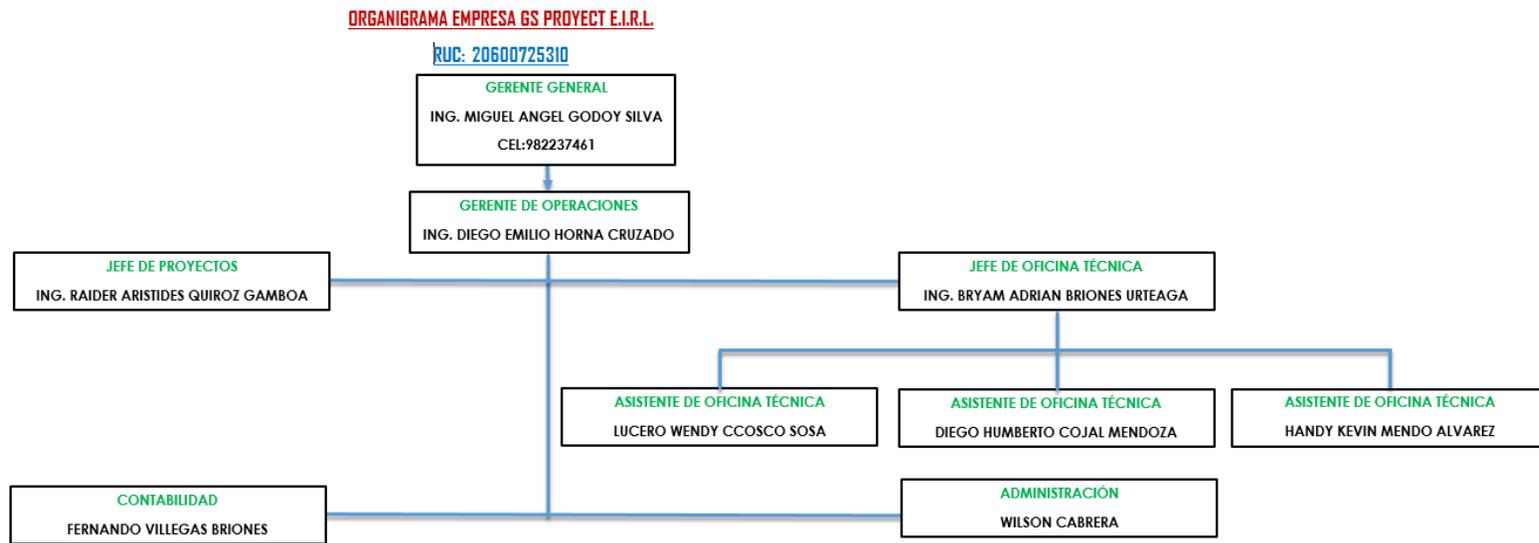
GRACIAS POR SU PARTICIPACIÓN Y COLABORACIÓN

1. La empresa cuenta con manuales o reglamentos para la realización de sus actividades
 - Nunca
 - A veces
 - Siempre
2. ¿las políticas que mantiene la empresa se consideran adecuadas para el buen funcionamiento operativo?
 - Nunca
 - A veces
 - Siempre
3. ¿la empresa cuenta con procedimientos dirigidos al cumplimiento de los objetivos?
 - Nunca
 - A veces
 - Siempre
4. ¿El área de proyectos cumple con las metas propuestas para la satisfacción del cliente en la consultoría o construcción de obras?
 - Nunca
 - A veces
 - Siempre
5. ¿La entrega de los proyectos se realiza en el tiempo establecido en el contrato?

- Nunca
 - A veces
 - Siempre
6. ¿el área de contabilidad mantiene informado a gerencia sobre los préstamos?
- Nunca
 - A veces
 - Siempre
7. Existe un procedimiento establecido para el almacenamiento de las existencias
- Nunca
 - A veces
 - Siempre
8. Se realiza el control de las existencias con la orden de pedido y factura antes que ingresen al almacén.
- Nunca
 - A veces
 - Siempre
9. existe un debido control de la facturación de órdenes de servicios realizados durante el mes
- Nunca
 - A veces
 - Siempre
10. Se realiza un control de los inventarios
- Nunca
 - A veces
 - Siempre
11. Cree usted que la falta de procedimientos definidos dificulta la dinámica de la eficiencia y eficacia de la empresa.
- Nunca

- A veces
 - Siempre
12. ¿Usted proporciona información verificable para realizar un análisis sobre los procesos financieros y operativos?
- Nunca
 - A veces
 - Siempre
13. ¿Usted cree que la Auditoria de Gestión ayudara a mejorar las deficiencias encontradas en la empresa?
- Nunca
 - A veces
 - Siempre
14. ¿Los trabajos que se ejecuten se realizan de acuerdo a los requerimientos y especificaciones del contrato, y normativas reguladoras vigentes?
- Nunca
 - A veces
 - Siempre
15. ¿se realizan capacitaciones al personal de la empresa?
- Nunca
 - A veces
 - Siempre
16. ¿considera que el ambiente laboral es adecuado y hay buena comunicación entre los trabajadores?
- Nunca
 - A veces
 - Siempre

5. Organigrama



6. Propuesta técnica y económica de auditoría de gestión

EMPRESA: GS PROJECT EIRL

ALCANCE: Las áreas que serán auditadas son: Gerencia, Recursos Humanos y Contabilidad.

Periodo: año 2022

1. Lineamientos generales examen

1.1. Objetivos de la auditoría

1.2. Procedimiento de la auditoría

2. Programas tentativos y procedimientos a seguir

2.1. Planificación del Trabajo

2.2. Proceso y Metodología del Trabajo

2.3. Examen a Realizar

2.4. Evaluación del sistema de control interno

2.5. Procedimientos básicos y algunos puntos en forma resumida de nuestro

Programa de Auditoría

3. Plazo de nuestro examen

4. Informes a emitir

4.1. Discusión de los Resultados del Examen

5. Personal profesional a participar

6. Cronograma de la auditoría

7. Costo del servicio de auditoría

8. Programa tentativo de auditoría

8.1.Evaluación de gerencia

8.2.Evaluación de recursos humanos

8.3.Evaluación de contabilidad

9. Perfil del auditor independiente

9.1. Currículum vitae

1. Lineamientos generales del Examen

Obtener información básica, entre otros referentes a:

- Realizar una reunión de trabajo con los principales funcionarios de GS PROJECT EIRL., a fin de obtener conocimiento de los objetivos y políticas institucionales.
- Solicitar copia de las disposiciones legales y normatividad vigente que rige el funcionamiento de GS PROJECT EIRL., en relación a su naturaleza jurídica, de organización, etc.
- Obtener los planes y metas a mediano y largo plazo, fijados por la empresa para el ejercicio 2022. Requiriéndose el plan estratégico y operativo, para evaluación y grado de cumplimiento.
- Revisar si la organización está ejerciendo correctamente las funciones de planificación, organización, dirección y control.
- Evaluar la economía, eficiencia y efectividad con la que se emplearon los recursos.
- Establecer si en el periodo examinado, la empresa ha cumplido con las metas y objetivos previstos.
- Cotejar el balance de comprobación y asegurarse que los saldos están debidamente agrupados y concuerden con los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2022.
- Revisar los procedimientos establecidos por GS PROJET EIRL., con la finalidad de evaluar el sistema de control interno y determinar la posibilidad de desviaciones de la gerencia a controles internos contables y administrativos en las áreas importantes para la auditoría.
- Obtener copia de los principales contratos vigentes.
- Revisar y extractar las actas originales de la empresa ocurridas durante el año 2022, hasta la fecha de emisión del informe del año 2022. Tales decisiones adoptadas, relacionarlas con los documentos de ingresos, desembolsos, contratos, etc ; que conformen los papeles de trabajo (P/T)
- Preparar los programas de auditoria definidos.

1.1.Objetivos de la auditoria

Determinar si:

- Se han cumplido con la observancia de las políticas, normas y procedimientos para el control interno de las áreas de:
 - Gerencia
 - Recursos Humanos
 - Contabilidad
- El grado de confiabilidad del sistema de control interno

1.2.Procedimiento de Auditoria

- Revisar las políticas, normas y procedimientos diseñados por GS PROJECT EIRL.; para el control interno de las áreas de gerencia, recursos humanos y contabilidad.
- Solicitar los manuales operativos y de funciones, que se han diseñado para todas las áreas operativas y administrativas.
- Evaluar el grado de cumplimiento de las normas y procedimientos, obtenida de la entrevista con los funcionarios de las áreas evaluadas.
- Examinar:
 - Planes de reorganización en las áreas que se están examinando
 - Contratos y convenios con terceros, relacionados a la organización y aspectos administrativos de cada área.
- Verificar lo siguiente:
 - Existencia de un manual de funciones, hasta nivel de asistentes, que permita a su personal conocer las funciones diseñadas para cada uno de los cargos y que sean entendibles y estén actualizados.
 - Vigencia de las normas emitidas que afectan cada unidad.
- Revisar brevemente si ha habido cambios en las normas y políticas o en el diseño de los procedimientos para las áreas examinadas.
- Realizar un informe de trabajo realizado y los hallazgos determinados al evaluar el control interno de las diferentes áreas implementadas por GS PROJECT EIRL.
- Preparar una hoja de 14 columnas con las desviaciones encontradas en el transcurso de nuestro examen, indicando lo siguiente: 1) situación observada; 2) criterio aplicado; 3) efecto; 4) causa; 5) recomendación; 6) nombre del personal con quien se discutió.
- Conclusiones.

2. Procedimientos tentativos y procedimientos a seguir

2.1. Planificación Del Trabajo

- Se obtendrá el organigrama de la entidad y del proyecto en base a un rol de entrevistas con el personal y funcionarios de las distintas actividades, evaluaremos los sistemas de control interno aplicado en el proyecto, mediante la aplicación de técnicas de auditoría.
- Se indagará y opinaremos, sobre los asuntos programados, ejecutados y de operaciones de importancia, realizados durante el periodo, a fin de

evaluar el alcance de nuestras pruebas y definir los asuntos que requieren ser examinados.

- Sobre la base de la evaluación anterior determinaremos las actividades de riesgo potencial del proyecto, identificando los puntos débiles y fuertes, así como los controles claves.
- Obtendremos, analizaremos y evaluaremos los dispositivos legales referidos a las actividades del proyecto y plantaremos las recomendaciones necesarias.
- Solicitaremos información anual del proyecto y los informes mensuales o trimestrales, observando las fluctuaciones más importantes que hubiera entre los rubros. Sobre la base de pruebas analíticas, detectaremos situaciones especiales para el examen.

2.2. Proceso Y Metodología Del Trabajo

Realizaremos un reconocimiento integral de los sistemas contables y operativos de la entidad, basados en normas, directivas y manuales que nos permita planificar y enfocar específicamente nuestro programa y ejecución de los mismos. Luego se elaborará el enfoque y programas específicos que contengan los objetivos y alcances del trabajo propuesto.

Los procesos a desarrollarse en términos generales comprenden:

- Planeamiento general, detallado y específico.
- Recopilación y evaluación de la información alcanzada.
- Evaluar los sistemas de los controles internos contables y administrativos.
- Diseño Global del enfoque de trabajo.

- Planificación y diseño de ejecución.
- Aplicación de programas y procedimiento de auditorías.
- Evaluación de los puntos fuertes y débiles de los sistemas operativos, contables y administrativos.
- Determinación de errores potenciales y sus efectos.
- Preparación de los informes preliminares y finales.

2.3. Examen A Realizar

Nuestro examen aplicable a los estados financieros y funcionamiento integral de los sistemas de control interno, serán orientado básicamente a operaciones y/o transacciones propias del proyecto. En este sentido nuestras pruebas estarán dirigidas principalmente a examinar los siguientes documentos y/o reportes financieros:

- El desglose presupuestario de gastos e inversiones por partidas y financiadores
- El Balance de Ejecución Financiera
- El Estado de Tesorería
- La Relación de personal laboral y voluntario
- La Información sobre transferencias y operaciones de cambio
- El Listado de comprobantes justificativos de los gastos realizados con cargo a todos los fondos aportados al proyecto o convenio, sea cual sea el origen de su financiación.
- Certificaciones de rendimientos financieros generados
- Certificación de obtención de otras subvenciones

- Certificación de lugar de depósito de originales.
- Actas de transferencia y afectación e inscripciones en registros públicos.
- Acreditación de transferencias bancarias y de tipos de cambio.
- Certificaciones finales de Ejecución de Actividades.
- Relación de todos los materiales de difusión editables producidos durante la intervención.
- Justificantes acreditativos de cada uno de los gastos individuales.

2.4. Evaluación del Sistema de Control Interno

Nuestro enfoque considera la evaluación del sistema de control interno contable, administrativo y operativo de las operaciones propias del proyecto.

En consecuencia, basado en las fuentes de evidencia tales como, registros, documentos y procedimientos determinaremos las transacciones de mayor importancia las cuales serán descritas sobre la base de técnicas y cuestionarios a fin de determinar los siguientes errores potenciales:

- Transacciones registradas que no son válidas.
- Transacciones no autorizadas apropiadamente.
- Transacciones valuadas y/o clasificadas incorrectamente.
- Transacciones registradas en el periodo incorrecto.
- Transacciones asentadas y/o resumidas en forma incorrecta.

Asimismo, determinaremos:

- Aquellos errores potenciales que pudiera afectar las cifras contables.
- Aquellos procedimientos de transacciones y/o pruebas sustantivas que debemos aplicar durante el examen.

- El grado de confiabilidad que nos brindan las operaciones y su efecto.
- Determinación de las observaciones del control interno y reporte de las recomendaciones.

2.5. Procedimientos Básicos Y Algunos Puntos En Forma Resumida De Nuestro Programa De Auditoria

Nuestro examen al informe final del proyecto lo desarrollaremos considerando los siguientes aspectos:

- Revisión del estatuto
- Dispositivos legales relacionados con la entidad
- Principales operaciones.
- Organización básica y estructura organizacional.
- Políticas contables.
- Determinación de las transacciones de mayor importancia.
- Revisión de los Libros de Actas.
- Auditoría Financiera - Operativa o exámenes especiales anteriores. •
Entrevista con la Gerencia y personal de la organización.
- Revisión de los informes financieros a las gerencias, presupuestos y pronósticos.
- Principales proveedores y acreedores, directivos y funcionarios.
- Conocimientos de los componentes del informe final y naturaleza de las revelaciones, y cualquier información complementaria sobre asuntos importantes que requiera revelarse como nota, tales como transacciones

de moneda extranjera, políticas y contables seguidas por la entidad, cambios en las prácticas y principios contables.

- Revisión de las operaciones de alto riesgo y bajo riesgo.
- Obtener información sobre la existencia de litigios relacionados con el proyecto.

3. Plazo de nuestro examen

INFORME	FECHA LIMITE
Informe largo (carta de control interno)	15 días hábiles después de la fecha de firma del contrato y previa recepción de la documentación requerida.
Informe Corto (Dictamen al informe final)	20 días hábiles después de la fecha de firma del contrato y previa recepción de la documentación requerida.

4. Informes a emitir

Se emitirán los informes finales siguientes:

Informe sobre el funcionamiento integral sobre el sistema de control interno; conteniendo el detalle de las deficiencias encontradas y sugerencias para superarlas. Incluirá nuestro comentario acerca de aquellas debilidades relevantes del control interno y aspectos de gestión, que sean observadas en el curso de nuestro examen, por lo que se emitirá los siguientes informes:

- Informe de auditoría final (Dictamen). Se entregarán dos ejemplares en físico y la versión en digital. El informe estará debidamente sellado y firmado en todas sus páginas por el auditor acreditado, se adjuntará copia de la acreditación vigente.
- Informe de la carta de control interno.

4.1. Discusión de los resultados del examen

Concluida nuestra evaluación del sistema de control interno, contable, administrativo de la áreas auditadas y mediante coordinación y comunicación de los resultados de nuestro examen, serán discutidos con el propósito de aclaraciones y/o descargos correspondientes antes de emitir el informe final y así analizar las observaciones derivadas del examen y que, a nuestro juicio requieran ser superadas, para una adecuada determinación de los resultados del periodo o el fortalecimiento de los controles internos existentes, para un eficiente manejo de las operaciones de la entidad a fin de que se tomen las medidas pertinentes orientadas a subsanar las observaciones contables y operativas.

5. Personal profesional a participar.

El personal que asignaremos para efectuar el examen financiero -operativo, estará integrado por mi persona, lo cual cuento con amplia experiencia laboral en auditoría del sector de proyectos, para la realización del presente examen.

▪ Relación de equipo propuesto para la auditoría financiera-operativa

(*) Total de días a emplearse para la auditoría, que incluye trabajo de campo en la institución

Nivel profesional	Nombres y apellidos	Cargo en la comisión	Experiencia laboral en proyectos (años)	Total, días útiles (*) 1 día = 8 horas	Horas asignadas
Contador Público colegiado certificado	Claudia Melissa, Zañartu Mendoza	Auditor senior	10	20	160

(primera visita + segunda visita) y elaboración del informe en las instalaciones de nuestra oficina.

6. Cronograma de la auditoría

Nuestras labores se desarrollarán en dos visitas, cuya programación y contenido comprende:

La PRIMERA VISITA ha sido programada para ejecutarse en un periodo de días hábiles de 8 horas diarias y deberá iniciarse a más tardar al segundo día de celebrado el contrato de servicios de auditoría o en la fecha coordinada con la Gerencia General.

En esta PRIMERA VISITA realizaremos el siguiente trabajo:

- Evaluación del cumplimiento y eficacia de sistema de control interno, consignado el detalle de las deficiencias encontradas y sugerencias para superarlas.
- Evaluación de la Idoneidad moral de los principales funcionarios, directivos y gerentes, en virtud a la ley de lavado de activos.
- Evaluación de los pagos de viáticos y gastos de representación.
- Verificación del establecimiento y cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos por el proyecto para la administración y gestión de su liquidez, en virtud a la guía respectiva.
- Evaluación de la gestión administrativa y operativa del proyecto, en cuanto al cumplimiento de las metas y objetivos trazados en el Plan Operativo, por el periodo económico y áreas a examinar, incidiendo en actividades primordiales propias de su naturaleza, identificando y determinando el grado de solidez, en cuanto a los resultados obtenidos en función a los niveles de eficiencia, eficacia y economía.
- Evaluación tributaria, consistente en la verificación en el cumplimiento de las principales obligaciones tributarias a las que se encuentra afectas las actividades del proyecto de acuerdo a las leyes vigentes. Elaboración de las recomendaciones sobre el cumplimiento e implementación de los dispositivos tributarios vigentes.
- Revisión de las cuentas de ingresos y gastos (Gestión)
- Evaluación de los contratos y/o convenios suscritos por el proyecto y si estos se han efectuado en concordancia a la normativa legal aplicable, determinándose el cumplimiento de las cláusulas contractuales que en ellos se estipulan.

- Arqueo de fondos disponibles, valores y otros activos tangibles.
- Evaluación de los registros contables y presupuesto.
- Revisión del informe económico, el mismo que comprende:
 - El desglose presupuestario de gastos e inversiones por partidas y financiadores
 - El Balance de Ejecución Financiera
 - El Estado de Tesorería
 - La Relación de personal laboral y voluntario
 - La Información sobre transferencias y operaciones de cambio
 - El Listado de comprobantes justificativos de los gastos realizados con cargo a todos los fondos aportados al proyecto o convenio, sea cual sea el origen de su financiación.
 - Certificaciones de rendimientos financieros generados
 - Certificación de obtención de otras subvenciones
 - Actas de transferencia y afectación e inscripciones en registros públicos.
 - Acreditación de que los impuestos indirectos no son recuperables, o siéndolo, no se han recuperado.
 - Acreditación de transferencias bancarias y de tipos de cambio.
 - Información sobre participación de integrantes de agrupaciones.
 - Certificaciones finales de Ejecución de Actividades.
 - Relación de todos los materiales de difusión editables producidos durante la intervención.
 - Justificantes acreditativos de cada uno de los gastos individuales.

La SEGUNDA VISITA FINAL ha sido programada para el doceavo día del periodo de ejecución del servicio, para realizar el siguiente trabajo:

- Confirmación de saldos bancarios.
- Inspección física de activos fijos selectivamente.
- Preparación de los informes complementarios.

- Examen final y opinión sobre la razonabilidad de los informes del proyecto a la fecha de su culminación de actividades.

7. Costo del servicio de auditoria

Los honorarios por nuestros servicios se basan exclusivamente en el tiempo que demanda la ejecución de nuestro trabajo, de acuerdo con el personal asignado para su ejecución y supervisión. En consecuencia, para la determinación de nuestros costos lo hemos realizado en base a una cuidadosa revisión del tiempo, costo del personal a ser asumido.

	S/

COSTO DE NUESTROS HONORARIOS	S/16,304.34
Impuesto a la renta (I.R.) 8%	1,304.34

HONORARIOS TOTALES (*) A TODO COSTO	S/ 16,304.34
	=====

Son: DIECISEIS MIL TRESCIENTOS CUATRO CON 34/100 SOLES.

Forma de pago:

- 40 % A la firma del contrato.
- 30 % A la entrega de la carta de Control Interno.
- 30 % A la entrega de los Informes Finales.

(*) A Todo Costo, que incluye los gastos de movilidad interna y alimentación, que incurrirán el auditor en su primera y segunda visita, para la realización de sus labores en la oficina de la institución, serán asumidos por el responsable de la auditoría (contratado)

8. Programa tentativo de auditoria

8.1.Evaluación de la Gerencia: metas y objetivos

Programa de auditoría

- **Objetivo de la auditoria**

Determinar si esta área cumple y hace cumplir con las decisiones emanadas del propietario del negocio para el logro de objetivos.

- **Procedimientos:**

- a. Compruebe si la gerencia hace cumplir las disposiciones emanadas de la empresa.
- b. Obtenga un detalle de los clientes de la empresa y compruebe que se ha cumplido con los objetivos contratados.
- c. Compruebe si se formaliza con la firma del contrato la prestación de servicios.
- d. Evalúe si se transmiten los objetivos empresariales a los cargos inferiores de la compañía.
- e. Observe si se dotan de todos los recursos necesarios a la gerencia para la ejecución de actividades.
- f. Verifique con qué frecuencia se realizan evaluaciones a la gerencia para garantizar la calidad en la prestación de servicios.
- g. Determine la frecuencia con que se realizan visitas a los clientes.
- h. Verifique si la gerencia reporta mensualmente información financiera al propietario de la empresa.
- i. Revise si el gerente emite memorándum de llamadas de atención a los colaboradores que incumplen sus funciones.

8.2.Evaluación de Recursos Humanos: metas y objetivos

Programa de auditoría

- Objetivo de la auditoria

Determinar el grado en que el recurso humano ayuda a la consecución de los objetivos empresariales y la forma en que lo logra.

- Procedimientos:

- a. Determine si el personal de apoyo cumple con las funciones encomendadas en la prestación de servicios.
- b. Determine el grado de capacitación del personal.
- c. Evalúe si el personal de apoyo asume sus responsabilidades en la realización de sus actividades.
- d. Observe si existe un adecuado ambiente de trabajo y determine el grado de relación y cooperación entre los equipos de trabajo.
- e. Evalúe si el personal cumple con requisitos mínimos para ocupar los cargos de cada área.
- f. Compruebe la adecuada documentación de los trabajos y de los resultados obtenidos
- g. Verifique si el personal cumple con los horarios establecidos por la compañía y clientes.
- h. Determine si los empleados utilizan y distribuyen adecuadamente su tiempo de trabajo para las actividades cotidianas.
- i. Verifique la adecuada utilización de los equipos e insumos existentes en la compañía y clientes.
- j. Compruebe si el personal cumple con las normas, política y reglamentos de la compañía
- k. Verifique si la empresa ha implementado normas para prevenir el lavado de activos.
- l. Solicitar los files de personal y verificar si están debidamente actualizados

8.3. Evaluación de Contabilidad

Programa de auditoria

- Objetivo de la auditoria

Determinar si:

La empresa GS PROJECT EIRL efectúa mensualmente sus estados financieros de acuerdo a las NIC y NIIF.

- Procedimientos de auditoria

- a. determinar si el área de contabilidad cumple sus actividades de acuerdo a las NIC y NIIF vigentes.
- b. Verificar si mantienen capacitaciones necesarias para el desarrollo de sus actividades.
- c. Verificar si el sistema contable que mantiene facilita el desarrollo de sus actividades.
- d. Evidenciar si cuentan con el inventario físico de bienes actualizado.
- e. Verificar si el área contable reporta oportunamente a los órganos fiscalizadores.
- f. Revisar si se cumple oportunamente con las obligaciones tributarias
- g. Determinar si se cumple con las obligaciones laborales.
- h. Verificar si el área contable reporta de manera oportuna información financiera a gerencia.

9. EXPERIENCIA LABORAL Y PERFIL PROFESIONAL DEL AUDITOR

INDEPENDIENTE

CPCC. Claudia Melissa Zañartu Mendoza

8.3.1.1. Se adjunta C.V.

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

1.1. Apellidos y Nombre del Experto: Dr. Salustiano Chávez Aumada

1.2. Título de la Investigación: “La Auditoría de Gestión y la Rentabilidad de las Empresas de Construcción Civil Caso: GS PROYECT E.I.R.L.-Cajamarca 2020”

1.3. Autores del Instrumento de Investigación: Bach. Cerna Amambal, Norma Micaela y Zañartu Mendoza, Claudia Melissa

1.4. Aspectos de validación

INDICADORES	CRITERIOS Cualitativo / Cuantitativo	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Buena 41- 60%	Muy buena 61-80%	Excelente 81-100%
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado				62	
2. OBJETIVIDAD	Esta expresado en conductas observables				62	
3. ACTUALIDAD	Adecuado avance de la tecnología				62	
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica				62	
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad				62	
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para cumplir con los objetivos trazados				62	
7. CONSISTENCIA	Basados en aspectos teóricos científicos y del tema de estudio				62	
8. COHERENCIA	Entre indicadores, dimensiones y variables				62	
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde a los objetivos				62	
10. CONVIVENCIA	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías				62	
SUBTOTAL					620	
TOTAL					620	

VALORACIÓN CUANTITATIVA (620 X 0.20%): 1.24%

VALORACIÓN CUALITATIVA: MUY BUENA

VALORACIÓN DE LA APLICABILIDAD: APLICABLE



Cajamarca, 08 de enero del 2022 Dr. Salustiano Chávez Aumada