



Universidad  
Señor de Sipán

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**TESIS**

**AUDITORIA PREVENTIVA Y SU IMPACTO EN LA  
SITUACIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS  
CONSTRUCTORAS DE LA CIUDAD DE CHICLAYO,  
AÑO 2023**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADORA PÚBLICA**

**Autoras:**

**Bach. Alarcon Peralta de Sanchez Soledad**  
<https://orcid.org/0000-0003-1661-3630>

**Bach. Diaz Requejo Viviana Beatriz**  
<https://orcid.org/-0002-9356-6075>

**Asesor:**

**Mg. Hernández Teran Saul**  
<https://orcid.org/000-0002-4394-4250>

**Línea de Investigación**

**Gestión, innovación, emprendimiento y competitividad que  
promueva el crecimiento económico inclusivo y sostenido**

**Sublínea de Investigación**

**Normas internacionales de información financiera en el contexto de los  
procesos contables y la creación de valor en la empresa**

**Pimentel - Perú  
2023**

## TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN

# AUDITORIA PREVENTIVA Y SU IMPACTO EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DE LA CIUDAD DE CHICLAYO, AÑO 2023

### Aprobación del jurado

---

MG.CABRERA SANCHEZ MARILUZ AMALIA

**Presidente del Jurado de Tesis**

---

MG. HERNANDEZ TERAN SAUL

**Secretario del Jurado de Tesis**

---

MG. BALCAZAR PAIVA EVELING SUSSETY

**Vocal del Jurado de Tesis**

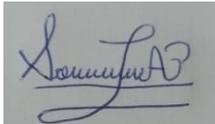
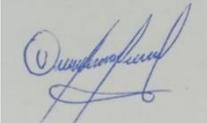
## DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD

Quien(es) suscribe(n) la DECLARACIÓN JURADA, soy(somos) **egresado (s)** del Programa de Estudios de **Contabilidad** de la Universidad Señor de Sipán S.A.C, declaro (amos) bajo juramento que soy (somos) autor(es) del trabajo titulado:

### **Auditoria Preventiva y su impacto en la Situación Financiera de las empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo, año 2023**

El texto de mi trabajo de investigación responde y respeta lo indicado en el Código de Ética del Comité Institucional de Ética en Investigación de la Universidad Señor de Sipán, conforme a los principios y lineamientos detallados en dicho documento, en relación con las citas y referencias bibliográficas, respetando el derecho de propiedad intelectual, por lo cual informo que la investigación cumple con ser inédito, original y autentico.

En virtud de lo antes mencionado, firman:

Soledad Alarcón Peralta de Sanchez	DNI: 46605345	
Viviana Beatriz Díaz Requejo	DNI: 76075087	

Pimentel, 13 de octubre de 2023.

## **Dedicatoria**

A Dios, por haberme dado la vida y permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional. A mis queridos padres y hermanos; por su comprensión y apoyo incondicional.

Soledad.

Dedico a Dios, A mis familiares y a todos aquellos que me apoyaron moral y emocionalmente, en especial a mis padres quienes me dieron la vida, mi educación, su apoyo incondicional y sabios consejos.

Viviana Beatriz.

## **Agradecimientos**

Agradezco a Dios por protegerme durante todo mi camino y darme fuerzas para superar obstáculos y dificultades a lo largo de toda mi vida. A mi madre y esposo, por su apoyo económico y confianza en mí, durante todo este arduo camino. A los señores profesores, mi eterno agradecimiento por sus enseñanzas; a mis compañeros por su apoyo y amistad.

Soledad.

Agradezco a Dios por haberme dado la vida, por cuidarme en todo este recorrido de mi vida y por darme las fuerzas para poder superar todas dificultades que han venido pasando a lo largo de mi vida. También debo agradecer de manera especial a mis padres por todo su apoyo brindado y confianza; y por no dejarme caer ante ningún obstáculo en todo este largo camino. Y a todos mis profesores por sus enseñanzas brindadas durante todo este tiempo, y a todas mis compañeras por su gran apoyo y amistad.

Viviana Beatriz.

## Índice

Aprobación del jurado.....	ii
Declaración jurada de originalidad .....	iii
Dedicatoria .....	iv
Agradecimientos.....	v
Índice.....	vi
Índice de tablas .....	viii
Índice de figuras .....	ix
Resumen.....	xi
Palabras clave.....	xi
Abstract.....	xii
Keywords .....	xii
I. INTRODUCCIÓN .....	13
1.1. Realidad Problemática .....	14
1.2. Formulación del problema.....	28
1.3. Hipótesis .....	28
1.4. Objetivos .....	29
1.5. Teorías relacionadas al tema .....	29
II. MATERIAL Y MÉTODO .....	50
2.1. Tipo y diseño de investigación.....	50
2.2. Variables, operacionalización .....	51
2.3. Población de estudio, muestra, muestreo y criterios de selección .....	55
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y .....	57
confiabilidad .....	57

2.5. Procedimiento de análisis de datos.....	58
2.6. Criterios éticos.....	59
III. RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	60
3.1. Resultados.....	60
3.2. Discusión de resultados.....	89
IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	95
4.1. Conclusiones.....	95
4.2. Recomendaciones.....	96
REFERENCIAS.....	97
ANEXOS.....	103

## Índice de tablas

Tabla 1 Cuadro comparativo de Auditoría Tradicional vs. Auditoría Preventiva .....	36
Tabla 2 Operacionalización de variables .....	53
Tabla 3 Población del estudio .....	55
Tabla 4 Alfa de Cronbach.....	78

## Índice de figuras

Figura 1 Procesos en la auditoría preventiva .....	30
Figura 2 Flujograma del proceso de Auditoría Preventiva .....	34
Figura 3 El Triángulo del Fraude.....	35
Figura 4 Etapas de la Auditoría preventiva .....	39
Figura 5 Estructura del Estado de Situación Financiera .....	42
Figura 6 Indicadores de liquidez.....	46
Figura 7 La empresa tiene claramente definida su fase de planificación para controles eficientes de sus procesos operativos .....	61
Figura 8 Se tiene claramente definida la fase de supervisión para implementar controles eficaces en los procesos financieros y contables .....	62
Figura 9 La implementación del sistema de Auditoría Preventiva permitirá obtener	63
Figura 10 Se realiza el trabajo de auditoría a fin de tratar situaciones de riesgos.	64
Figura 11 El trabajo de auditoría realizado le permite a la empresa identificar deficiencias en los controles establecidos.....	65
Figura 12 Al establecer el sistema de auditoría preventiva ayudará a proponer y ejecutar medidas correctivas y preventivas en la empresa .....	66
Figura 13 Al establecer las fases de planificación y ejecución deben estar alineadas a los objetivos para obtener resultados deseados en la auditoría.....	67
Figura 14 Al elaborar el pre informe de Auditoría Preventiva les permitirá recomendar los correctivos necesarios .....	68
Figura 15 El informe final que proporcione la Auditoría Preventiva les permitirá a los responsables de la empresa hacer cumplir de manera obligatoria y bajo responsabilidad lo que se está recomendando corregir .....	69
Figura 16 Se establecen las medidas necesarias para salvaguardar en todo momento los activos de la empresa .....	70
Figura 17 El pasivo con que cuenta la empresa permite a los acreedores evaluar la capacidad de generar efectivo.....	71
Figura 18 Se han identificado cambios inusuales dentro del patrimonio, pese a que su estructura evidencie consistencia con el negocio .....	72
Figura 19 Se tiene suficiente capital de trabajo para que la empresa pueda afrontar imprevistos o retrasos en los pagos.....	73

Figura 20 Se realizan arquezos de caja con la finalidad de detectar errores, fraudes o sustracciones en los registros de caja .....	74
Figura 21 Se realizan conciliaciones bancarias para reflejar fielmente las transacciones financieras y gastos.....	75
Figura 22 la auditoría preventiva le otorgará como beneficio aumentar la rentabilidad económica de la empresa .....	76
Figura 23 La empresa cuenta a la fecha con una rentabilidad financiera positiva para hacer frente a obligaciones de largo plazo .....	77

## Resumen

De acuerdo con la investigación realizada, se ha propuesto como objetivo general determinar en qué medida la Auditoría Preventiva impacta en la situación financiera de las empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo, año 2023. Para cumplir con este objetivo, se ha desarrollado una investigación del tipo Aplicada, con nivel descriptivo, diseño no experimental transeccional. Asimismo, se ha empleado como instrumento el cuestionario de encuesta a 40 personas entre directivos, gerentes, contador y personal del área administrativa y finanzas de las empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo.

Entre los principales resultados, se obtuvo que el 42,5% de los encuestados refirieron que casi nunca se realiza el trabajo de auditoría a fin de tratar situaciones de riesgos; asimismo el 40% manifestó algunas veces, y solamente el 17,5% ha referido que casi siempre se lleva a cabo un proceso de auditoría en la empresa con la finalidad de identificar posibles riesgos y evaluar las medidas necesarias para atenuarlos. Concluyendo que, no cuentan con un sistema de control o de auditoría preventiva, que les procure a los directivos o gerentes identificar oportunamente cualquier desviación o hechos anómalos que pudieran presentarse en sus procesos operativos, o en áreas clave.

**Palabras clave:** Auditoría preventiva, normas de auditoría, situación financiera, gestión financiera, rentabilidad.

## **Abstract**

According to the research carried out, it has been proposed as a general objective to determine to what extent the Preventive Audit impacts the financial situation of construction companies in the city of Chiclayo, year 2023. To meet this objective, an applied research has been developed, with a descriptive level, nonexperimental cross-sectional design. Likewise, the survey questionnaire has been used as an instrument to 40 people including directors, managers, supervisors and staff of the administrative and financial area of the construction companies of the city of Chiclayo.

Among the main results, it was obtained that 42.5% of the respondents reported that audit work is almost never carried out in order to deal with risk situations; likewise, 40% stated sometimes, and only 17.5% have reported that an audit process is almost always carried out in the company in order to identify possible risks and evaluate the necessary measures to mitigate them. Concluding that they do not have a control or preventive audit system that would allow directors or managers to identify in a timely manner any deviations or anomalous events that may occur in their operational processes, or in key areas.

**Keywords:** Preventive auditing, auditing standards, financial standing, financial management, profitability.

## I. INTRODUCCIÓN

La relevancia que ostenta el desarrollo de la presente investigación, radica en que actualmente existen diversos mecanismos y procedimientos mediante los cuales se generan una serie de situaciones que afectan o suelen afectar la continuidad de las actividades económicas o, logro de los objetivos en diferentes empresas que prestan determinados servicios, y con mayor énfasis en aquellas dedicadas al rubro de construcción, en donde se presume que dichas empresas no solo comprometen sus recursos fijados a la prestación de servicios, sino que comprenden una gran trascendencia por ser el motor de crecimiento del país.

Por esta razón, es esencial para las empresas constructoras realizar controles adecuados en todas sus actividades, básicamente en el área administrativa considerando que es en donde yace toda información contable y financiera, para que así el auditor pueda dar evidencia de las transacciones y/o manejos financieros que carecen de veracidad y transparencia.

En ese sentido, contar con una auditoría preventiva como herramienta de control eficaz va a permitir a aquellas empresas constructoras que opten por su implementación, tener sistemas de monitoreo, evaluación y seguimiento para prevenir actuaciones que no contribuyen con el cumplimiento de los objetivos establecidos, poniendo en riesgo la rentabilidad y situación financiera en general.

A continuación, para poder definir la problemática encontrada en las empresas constructoras objeto de estudio, se ha explorado una serie de artículos en donde los autores han obtenido resultados similares en cuanto a las variables Auditoría preventiva y situación financiera en los niveles internacional y nacional.

## 1.1. Realidad Problemática

### A nivel internacional

En Paraguay, Mendoza (2022) en su artículo "*Sistema de auditoría frente a la gestión de constructoras de la región de Pilar*", hace mención que un alto porcentaje de este tipo de empresas no brindan gran interés a los procedimientos de control, especialmente al sistema de auditoría, motivo por el cual es que se ve limitadas en cuanto a la identificación de situaciones o acciones que vienen perjudicando la continuidad de sus operaciones, ocasionando a la vez que los directores o gerentes no tomen las decisiones efectivas para corregir o implementar medidas preventivas, debido a que no cuentan con un adecuado sistema de control para evitar falencias en sus procesos operativos. En síntesis, se identifica falta de controles sobre la información y registros que son importantes para conocer sobre la situación financiera de dichas empresas.

En Brasil, Silva (2020) en su artículo "*Empresas brasileñas analizan el sistema de auditoría para evitar pérdidas financieras*", sostiene que de acuerdo a un informe del Banco Mundial y Consejo de control interno se han hallado grandes disconformidades y carencias en cuanto a la aplicación de controles en las empresas brasileñas, los cuales dan lugar a acciones irregulares viéndose afectados los recursos financieros. Por otro lado, se han encontrado que no todas las funciones del control interno se encuentran debidamente estructuradas o establecidas en las empresas, así como no realizan actividades con transparencia, sin suscitar la integridad en sus funciones. Es por ello que, la planificación de auditorías resulta totalmente necesaria para iniciar investigaciones que ayuden a determinar desviaciones y posibles riesgos.

En Ecuador, Sanmartín et al. (2020) en su artículo "*Auditoría preventiva en empresas de la ciudad de Machala*", llegaron a determinar que la aplicación de la auditoría preventiva en las empresas constructoras ecuatorianas no viene siendo de forma exhaustiva impidiendo detectar a tiempo posibles actos irregulares tanto en el entorno interno y externo, por lo cual dichas empresas se

tornan vulnerables frente a la comisión de delitos. En ese sentido, se observa que la mayor parte de empresarios carecen de absoluta ética en el campo empresarial, por lo que las irregularidades se constituyen parte de este contexto; razón por la cual urge la implementación de una Auditoría preventiva cuanto menos una vez en cada ejercicio contable, con la finalidad de detectar y reducir el impacto negativo que conlleva la comisión de acciones ilícitas.

En Ecuador, Marcillo et al. (2021) en su artículo "*Análisis de estado financiero: mecanismo adecuado para tomar decisiones gerenciales*", sostienen que se han identificado empresas constructoras consideradas vulnerables al momento de padecer de poca estabilidad financiera en razón a problemas de liquidez y solvencia, sumando la falta de eficacia en sus políticas financieras, ineficaz gestión estratégica financiera o de gestión, por lo que tales empresas requieren del conocimiento constante de su situación económica y financiera para poder detectar a tiempo dificultades existentes. De esta manera, se debe proporcionar de instrumentos adecuados como el caso de ratios o indicadores financieros aplicados correctamente con la finalidad de planificar y tomar decisiones certeras para obtener resultados favorables a futuro.

En México, Reyes et al. (2019) en su artículo "*Importancia del análisis de situación financiera para tomar decisiones*", manifiestan que se ha identificado que las empresas muestran cada día menos importancia al análisis financiero, principalmente a las empresas constructoras de la ciudad de Hidalgo, quienes no realizan con frecuencia un diagnóstico financiero en el cual los gerentes o directores puedan conocer de manera fácil la situación actual que atraviesa el negocio, y de esta manera, desarrollar propuestas desde la situación financiera para el logro de los objetivos trazados. Lo mencionado conlleva a considerar que el análisis financiero es importante para toda empresa dado que tiende a proporcionar información precisa y destacada sobre la actual situación financiera e incluso de años anteriores para realizar comparaciones y, llegar a aplicar una correcta toma de decisiones que sean muy benéficas para dichas empresas.

## **A nivel nacional**

En Huánuco, Angulo (2019) en su artículo "*Auditoría preventiva en los procesos de inventario en empresas constructoras*", señala que muchas veces las empresas dedicadas a la industria de construcción continúan laborando de forma tradicional e inclusive parte de ellas lo hacen de manera informal; por otro lado, el gran problema que radica en estas empresas es la falta de un sistema sólido de control o auditoría que conlleva a una gestión deficiente de los inventarios de materiales y/o insumos de construcción generando por ende, sobrantes o faltantes de los mismos, viéndose afectada su situación económica y financiera. En este contexto, un sistema de auditoría preventiva resulta una herramienta de apoyo para tales empresas, ya que se realizarán los debidos controles para alertar de manera oportuna una posible deficiencia o irregularidad en los procesos de inventario durante o al finalizar el ejercicio contable.

En Arequipa, Saurino (2023) en su artículo "*Auditoría interna y su incidencia en la rentabilidad en una empresa constructora*", destaca la importancia de la implementación de una auditoría a nivel de todas las actividades relacionadas con la gestión, realizada por los directivos y demás personal de las empresas, considerando que es un proceso que permite supervisar cada área en aras de garantizar que se desarrolle de acuerdo con lo planificado y corregir a tiempo toda desviación o irregularidad cometida por parte del personal. En ese sentido, los resultados obtenidos por el autor indican que solamente el 25% de las empresas constructoras tienen implementado un sistema de auditoría el cual le permite soslayar riesgos o irregularidades, y al ser un porcentaje reducido, se sostiene que los actos ilícitos o desviaciones no podrán ser erradicadas en su totalidad, provocando que se refuerce aún más.

En Piura, Escobar (2019) en su artículo "*Aplicación del proceso de Auditoría preventiva frente a casos de delitos administrativos*", sostiene que la implementación de este tipo de auditorías se considera una oportunidad para poder detectar acerca de procesos o situaciones en donde se están

manifestando acciones que van en contra de las normas o directivas de una determinada empresa u organización afectando los recursos económicos de la misma. No obstante, la comisión de delitos administrativos en las empresas se ha ido consolidando paulatinamente como la presentación de ingresos y gastos de forma ilegal, es decir, obtenidos y realizados mediante fuente ilícita; por ello se ha demostrado que la aplicación del proceso de Auditoría preventiva cumplirá un papel importante porque aportará a la prevención, detección y generación de pruebas suficientes para implementar las medidas preventivas necesarias.

En Cajamarca, Mejía et al. (2022) en su artículo "*Análisis de situación financiera para la toma de decisiones durante crisis económica*", mencionan que la disposición de instrumentos financieros para evaluar la situación financiera y tomar acertadas decisiones es indispensable para cual empresa; sin embargo, se han identificado en empresas constructoras que presentan problemas a la hora de tomar decisiones en función a sus actividades, inversiones o financiación, por motivo de que no cuentan con la herramienta financiera apropiada que les coadyuve a realizar un buen análisis de situación financiera; por tanto las decisiones son tomadas en base a experiencias de los propietarios que llevan tiempo laborando en el sector, y que como resultado de tales decisiones se reportaron pérdidas del ejercicio, comprometiendo los recursos económicos y su estabilidad en el mercado de construcción.

En Lima, Ruíz et al. (2022) en su artículo "*Gestión del inventario en la situación financiera de una empresa constructora*", señalan de acuerdo a los análisis efectuados a una empresa constructora, se determinó que las pérdidas ocasionadas por una deficiente gestión del inventario de materiales de construcción, representaron S/. 46, 052.00, teniendo un impacto negativo en la situación financiera y económica, siendo así que durante el análisis de situación los índices de liquidez principales obtuvieron resultados de 0.67, 0.35 y 0.64, sosteniendo que la empresa mantuvo problemas de solvencia necesaria en atención a sus obligaciones corrientes, que, de no haber sido por las pérdidas mencionadas, se tendría la capacidad necesaria en el activo circulante para

cubrir gastos operativos; no obstante, la empresa ha mostrado deficiencias que requieren ser corregidas y así, impedir la generación de mayores pérdidas.

### **A nivel local**

Con relación a la problemática local de las empresas del sector construcción de la ciudad de Chiclayo, se han podido observar los problemas e inconvenientes similares que vienen presentando la mayoría de negocios en la región y en el país, tanto por carecer de eficientes mecanismos de control, o porque no cuentan con un eficaz sistema de auditoría preventiva, situación que no ha permitido que estos negocios atiendan como corresponde sus procesos operativos, y luego de realizadas las evaluaciones correspondientes, se ha llegado a establecer que muchas de estas empresas tienen deficiencias en la determinación de sus controles internos, que no les está permitiendo tomar adecuadas decisiones en materia financiera, es decir, que vienen operando con sistemas de control totalmente tradicionales o empíricos.

Es importante mencionar por otro lado que, los inconvenientes que presentan las empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo están enfocados de manera puntual en la carencia de un área específica que se dedique a exclusividad al control interno en beneficio de una adecuada situación financiera, y para tal efecto se tiene previsto implementar el Sistema de Auditoría Preventiva con la finalidad de establecer los parámetros que se requieren en materia de control preventivo y que procurará que tales constructoras prevengan cualquier tipo de contingencias no previstas o desviaciones y, de esta manera no continúen obteniendo pérdidas económicas, sino por el contrario, cifras alentadoras.

A continuación, se citan los antecedentes de estudio encontrados a nivel internacional, nacional y local, los mismos que presentan una problemática similar al presente tema de investigación, dando los siguientes resultados:

## **A nivel internacional**

En Panamá, Cano (2021) en su tesis titulada “*Sistema de auditoría preventiva para transparencia del manejo de las finanzas en empresas de Panamá*”, por la Universidad UMECIT; se propuso de objetivo establecer la auditoría preventiva como medida para la transparencia del manejo financiero en empresas panameñas. Se hizo uso del tipo de campo y descriptiva, tomando a una muestra de estudio conformada por 30 funcionarios y utilizándose de técnicas el análisis documental y el cuestionario. Los resultados han revelado que la mayoría de personas encuestadas manifestaron que la empresa donde laboran controla el cumplimiento de las actividades mediante evaluaciones constantes; sin embargo, se efectúan auditorías una vez al año, obteniéndose que la principal observación dada fue la escasa sistematización en los reportes o documentos emitidos, así como la falta de aplicación de un sistema de calidad.

Concluyéndose, por lo tanto, que, la auditoría preventiva promueve la transparencia del manejo financiero en las empresas privadas, así como también asegura la integridad de los procesos de control interno de dichos negocios, ayudando a su vez a la gerencia a cumplir responsablemente sus funciones.

En Colombia, Ascencio (2020) en su tesis titulada “*Sistema de auditoría preventiva en aplicación a una empresa cooperativa ubicada en Duitama, Boyacá*”, por la Universidad Antonio Nariño; se propuso de objetivo definir un plan de auditoría preventiva en aplicación a la empresa cooperativa de la ciudad de Duitama. Se hizo uso del tipo de campo no experimental, descriptiva y propositiva, tomando a una muestra de estudio conformada por la empresa cooperativa ubicada en Duitama y utilizándose de técnicas el análisis documental. Los resultados han revelado que la empresa está asociada a riesgos que afectan el funcionamiento de la misma, riesgos como el caso de hechos ilícitos resultante de la falta de comunicación con la dirección o

gerencia, e incluso de la falta de controles preventivos o implementación de auditorías.

Concluyéndose, por lo tanto, que, el plan de auditoría preventiva en la cooperativa analizada, se considera relevante por lo que se constituye un foco relevante del flujo de efectivo y es importante realizar controles a los procesos realizados en la gestión financiera con enfoque a los riesgos inherentes.

En Ecuador, Patiño (2023) en su tesis titulada "*Auditoría Preventiva frente a la prevención de riesgos financieros en empresas de la provincia de Tungurahua*", por la Universidad Técnica de Ambato; se propuso de objetivo establecer mediante el proceso de auditoría preventiva la prevención de riesgos financieros en las empresas antes mencionadas. Se hizo uso del tipo documental con un enfoque cuantitativo, tomando a una muestra de estudio conformada por 23 entidades auditoras y utilizándose de técnicas el cuestionario. Los resultados han revelado que, según los datos de la encuesta empleada, se obtuvo que la mayoría de empresas considera que las técnicas más efectivas para llevar a cabo la auditoría preventiva consisten en la técnica documental, escrita e informática, las cuales ayudan a identificar disimilitudes o errores en la información financiera proporcionadas por las empresas de Tungurahua.

Concluyéndose, por lo tanto, que, los factores que intervienen en los riesgos financieros dentro de las empresas analizadas, son comúnmente la manipulación de documentos y su falsedad durante el periodo del ejercicio.

En México, Hilario et al. (2020) en su estudio "*Análisis de situación financiera para optimizar las decisiones tomadas en empresas constructoras*", de la Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo; se propuso de objetivo general realizar un análisis financiero y determinar cómo influye en la toma de decisiones de dichas empresas. Se hizo uso del enfoque mixto, nivel descriptivo, diseño no experimental, en donde los instrumentos fueron los indicadores financieros. Los resultados han revelado que los gerentes en la

mayoría de casos no conocen el verdadero significado de la gestión financiera, y no emplean herramientas financieras en las cuales se apoyen en su gestión, y de esta forma se suelen tomar decisiones solamente por sentido común y sin fundamentos.

Concluyéndose, por lo tanto, que, según los resultados en función al análisis financiero, se determinó que un óptimo manejo de del análisis financiero contribuye a los directivos a analizar debidamente su situación económica y financiera, detectando necesidades de manera oportuna.

En Ecuador, Rojas (2019) en su tesis titulada "*Análisis de información financiera y toma de decisiones en constructoras de Huaraz*", de la Universidad San Pedro; se propuso analizar en qué medida el análisis de información financiera se relaciona con la toma de decisiones en empresas constructoras de Huaraz. Se hizo uso del diseño no experimental transaccional y tipo aplicada, utilizándose de técnicas el cuestionario y análisis documental. Los resultados han revelado que un 40,38% de encuestados afirmó que el estado de situación financiera nunca muestra activos de forma razonable; el 43,27% indicó que casi nunca se organiza, ejecuta y analiza sus actividades financieras; y el 37,50% se afirmó que nunca la información financiera muestra los ingresos razonables.

Concluyéndose, por lo tanto, que, se ha determinado que la incidencia del análisis de información financiera en la toma de decisiones de empresas de Huaraz es deficiente, debido a que dichas empresas no poseen de oportuna información financiera que constituya de base para la buena toma de decisiones.

### **A nivel nacional**

En Trujillo, Campos (2019) en su tesis titulada "*Deficiencias de control preventivo y su incidencia en la situación financiera de una empresa constructora en La Libertad*", de la Universidad privada del Norte; se propuso establecer la incidencia de las deficiencias de control preventivo en la situación financiera de dicha constructora. Se hizo uso del diseño no experimental y

descriptiva, tomando a una muestra de estudio conformada por la empresa constructora Cipreses SAC., y utilizándose de técnicas el análisis documental y la observación. Los resultados han revelado que existen deficiencias de control las cuales impactan negativamente en la liquidez de la constructora; por otro lado, el área administrativa carece de políticas internas respecto al manejo del ingreso y salida del efectivo, por lo que las funciones no se encuentran adecuadamente establecidas, si bien es cierto existe una persona responsable del área, pero no se han definido formalmente sus funciones y responsabilidades.

Concluyéndose, por lo tanto, que, al encontrarse carencias en el sistema de control, ha repercutido de forma negativa en la situación financiera de la empresa constructora, de manera que no se realizan controles inopinados, haciendo que la asignación de los recursos se efectúe de manera deficiente.

En Huancayo, Ramos (2021) en su tesis titulada "*Auditoría preventiva como herramienta de apoyo para detectar y prevenir irregularidades en materia financiera de las empresas constructoras de Huancayo*", en la Universidad Continental; se propuso establecer de qué manera la auditoría preventiva tiene relación con la reducción de irregularidades en materia financiera en dichas empresas. Se hizo uso del enfoque mixto y del tipo aplicada, descriptiva correlacional, tomando a una muestra de estudio conformada por 7 empresas dedicadas a la construcción del distrito Huancayo, y utilizándose de técnicas el cuestionario. Los resultados han revelado que, las empresas analizadas no cuentan con la herramienta de auditoría preventiva para permitirles administrar la prevención de situaciones inesperadas a lo largo de la realización de obras, lo cual genera una gran vulnerabilidad a dichas empresas a obtener desviaciones económicas, planteando cualquier clase de delito o fraude.

Concluyéndose, por lo tanto, que, los diferentes delitos a manifestarse de no tener implementada adecuadamente la auditoría preventiva en las empresas constructoras, son el conflicto de intereses entre directivos o gerentes, evasión de impuestos al no declarar o generar datos adulterados en

aras de disminuir sus obligaciones tributarias, el famoso “Skimminig”, entre otros.

En Lima, Quijandría et al. (2021) en su tesis titulada “*Auditoría preventiva y el impacto en la prevención de riesgos financieros en empresas constructoras en San Isidro*”, en la Universidad Peruana de las Américas; se propuso determinar en qué medida la auditoría preventiva impacta en la prevención de riesgos financieros en las mencionadas empresas. Se hizo uso del enfoque cuantitativo y del tipo básica, y explicativa correlacional, tomando a una muestra de estudio conformada por 25 trabajadores de una constructora del distrito en mención, y utilizándose de técnicas el cuestionario. Los resultados han revelado que, la constructora objeto de estudio viene administrando de manera deficiente los recursos financieros, sin dejar de mencionar una serie de irregularidades como ocultamiento o datos falsos en la información financiera, colusión en los contratos de obras, falsificación de documentación u obtención de créditos ilegales, entre otros, los cuales se atribuyen a la falta de controles preventivos y constantes en el manejo de las finanzas, así como personal no competente.

Concluyéndose, por lo tanto, que, a fin de revertir la problemática que acaece en la empresa constructora, urge de la toma de medidas oportunas como implementar periódicamente un proceso de auditoría preventiva y, a partir de ello, capacitar muy bien al personal directivo y demás miembros de la empresa para generar el compromiso integral en promover un gran cambio organizacional.

En Lima, Canaza (2022) en su tesis titulada “*Diagnóstico de situación financiera y toma de decisiones en empresas de construcción de Juliaca*”, en la Universidad César Vallejo; se propuso de objetivo realizar un diagnóstico de situación financiera y su relación con la toma de decisiones en tales empresas. Se hizo uso del enfoque cuantitativo, del tipo aplicada, y diseño transversal, tomando a una muestra de estudio conformada por 30 trabajadores de diferentes constructoras, y utilizándose de técnicas el cuestionario. Los

resultados han revelado que, la principal problemática que afrontan las empresas constructoras de Juliaca, se debe a la falta de una adecuada gestión financiera que permite llevar el control de los gastos e ingresos, lo que, en efecto, ha conllevado a realizar pagos a destiempo de la planilla y deuda de los proveedores, así como ha afectado el desarrollo de compras de los materiales de construcción.

Concluyéndose, por lo tanto, que, después de analizados los resultados, se pudo comprobar que el diagnóstico de la situación financiera guarda relación positiva con la toma de decisiones en las empresas constructoras analizadas.

En Piura, Medina (2021) en su tesis titulada "*Análisis de situación financiera y su incidencia en toma de decisiones en Dida Servicios y Construcciones SAC.*", en la Universidad César Vallejo; se propuso de objetivo establecer la incidencia del análisis de situación financiera en las decisiones que toma la empresa constructora Dida SAC. Se hizo uso del método descriptivo, y diseño no experimental, tomando a una muestra de estudio conformada por 8 trabajadores del área administrativa, y utilizándose de técnicas de entrevista y análisis de documentos. Los resultados han revelado que, al finalizar el ejercicio contable se determinó que la situación financiera se vio afectada en el sentido que el capital de trabajo disminuyó, lo cual indica que los activos no se encontraban en la suficiente capacidad para amortizar las deudas contraídas.

Concluyéndose, por lo tanto, que, a través del análisis de situación financiera se logró establecer que los activos disminuyeron en un 41,98% así como los pasivos en un -72,25%, lo cual significa que la empresa en relación a sus obligaciones o compromisos disminuyeron en el año 2020.

### **A nivel local**

En Chiclayo, Campos y Sánchez (2020) en su tesis titulada "*Auditoría preventiva como técnica para la evaluación del manejo administrativo en la constructora Pasco Asociados*", en la Universidad Tecnológica del Perú; se

propuso de objetivo evaluar cuál es la incidencia de la auditoría preventiva en la evaluación del área administrativa. Se hizo uso del método descriptivo, y diseño no experimental correlacional, tomando a una muestra de estudio conformada por 30 colaboradores, utilizándose, además, la técnica de encuesta. Los resultados han revelado que, en la constructora analizada no se encuentra implementada un área de auditoría interna, generándose que dentro del área administrativa no se tenga información importante que ayude a tomar decisiones en beneficio del alcance de los objetivos planeados en el corto y largo plazo.

Concluyéndose, por lo tanto, que, en la empresa en estudio se evidencia la falta de cultura de implementar de forma constante auditorías preventivas que contribuyan a prevenir y detectar acciones ilícitas que pudieran afectar la adecuada gestión administrativa y mas que todo, el logro de sus objetivos.

En Chiclayo, Guevara y Jiménez (2022) en su tesis titulada “*Auditoría preventiva y su impacto en la rentabilidad en las empresas de servicio en Chiclayo*”, en la Universidad San Martín de Porres; se propuso de objetivo establecer si la Auditoría Preventiva impacta en la rentabilidad de dichas empresas. Se empleó un trabajo del tipo aplicada nivel descriptivo y explicativo, y diseño no experimental, tomando a una muestra de estudio conformada por 59 gerentes y contadores, utilizándose, la técnica de encuesta. Los resultados han revelado que, la Auditoría Preventiva contribuye a reducir la vulnerabilidad que poseen las empresas de servicios, especialmente las dedicadas al servicio de construcción, frente a los distintos delitos o riesgos, en otros términos, esta herramienta de control es capaz de colocar candados necesarios para impedir que dichos negocios afecten su rentabilidad por malas prácticas realizadas.

Concluyéndose, por lo tanto, que, se ha llegado a evidenciar que las empresas carecen de un sistema de control preventivo que les permita detectar desviaciones en sus propios controles implementados; considerándose este un aspecto de preocupación, dado que estarían expuestas a que su propio

personal cometa ciertas inconsistencias o errores que resulten pérdidas significativas.

En Chiclayo, Aniceto y Ñique (2018) en su tesis titulada “Ética de buenas prácticas y su incidencia en la situación financiera en la constructora M & R S.A.C.”, en la Universidad Santo Toribio de Mogrovejo; se propuso de objetivo evaluar en qué medida incide la ética de buenas prácticas en la situación financiera de la constructora en mención. Frente a ello, se hizo uso del nivel descriptivo simple, con un diseño no experimental, la muestra se conformó por los estados financieros, y personal del área contable; utilizando además las técnicas de entrevista y ficha documental. Los resultados han revelado que, no se cumple con la ética de buenas prácticas en cada uno de los procesos contables, lo cual proporcionó reportes financieros no verídicos, poco confiables e inconsistentes sin tener sustento en registros; esto en razón a que los colaboradores vienen manipulando dicha información que es presentada ante entidades financieras para poder financiar proyectos inmobiliarios.

Concluyéndose, por lo tanto, que los estados financieros de la empresa constructora son realizados en base al uso de un sistema contable el cual se encuentra desactualizado y genera atrasos e inconsistencias en la presentación de los mismos, por lo cual las declaraciones juradas se realizan a destiempo.

En Pimentel, Idrogo (2021) en su tesis titulada “*Evaluación de estados financieros para medir la rentabilidad de una empresa constructora Irdichi EIRL., Chepén*”, en la Universidad Señor de Sipán; se propuso de objetivo evaluar la información financiera para medir la rentabilidad en dicha constructora. Se hizo uso del método descriptivo, y diseño no experimental, tomando a una muestra de estudio conformada por los estados financieros de ejercicios 2018 y 2019, utilizándose, además, técnica de análisis de documentos. Los resultados han revelado que, en 2018, las ventas obtenidas fueron de S/ 3,436,652.00, pero a pesar de ello, se encontró que, en el año

2019, las ventas redujeron en S/. 3,247,143.00, lo que indica una reducción del 6%. En síntesis, se ha evidenciado que en la empresa constructora no se viene realizando algún tipo de evaluación o análisis en la empresa que contribuya a obtener mejores resultados.

Concluyéndose, por lo tanto, que, al llevar a cabo las comparaciones de la información financiera de un año a otro, se evidenció que existen cuentas que fueron mejorando, sin embargo, no se obtuvo un buen resultado del ejercicio.

En Chiclayo, Farías (2019) en su tesis titulada "*Análisis financiero como técnica en la gestión financiera en la constructora Segura E.I.R.L.*", en la Universidad Pedro Ruiz Gallo; se propuso de objetivo establecer cómo influye el análisis financiero en la gestión financiera de la citada constructora. Se hizo uso del enfoque cuantitativo, descriptivo, y diseño no experimental, tomando a una muestra de estudio conformada por 5 trabajadores del área de finanzas, y utilizándose de técnicas de encuesta. Los resultados han revelado que, la presentación de los estados financieros de la empresa carece de razonabilidad, lo cual genera que la información proporcionada no sea real y los funcionarios tengan cierta deficiencia a la hora de tomar decisiones relevantes respecto a la gestión financiera tanto en la planeación, organización y control financiero.

Concluyéndose, por lo tanto, que, el análisis financiero tiene influencia en la gestión financiera en un 65%, dado que al analizar la situación financiera puede otorgar datos precisos, oportunos y necesarios para tomar decisiones en materia de gestión y control financiero en la empresa constructora analizada.

### **Justificación e importancia de la investigación**

Se justifica la presente investigación en el sentido de que estudiar el Sistema de Auditoría Preventiva resulta de gran necesidad para las empresas del sector construcción ubicadas en la ciudad de Chiclayo y para todas aquellas que requieran de la presente de controles preventivos; en razón de que permite

establecer si la información contable registrada se adecua a las contingencias económicas de ese periodo contable concreto, de esta forma se estrecha el riesgo de fraude y se facilitan las labores de investigación para asuntos donde exista dicha posibilidad, lo que significa que permite prevenir de manera adecuada las contingencias no previstas en materia financiera, ya que pondrá en manos de las autoridades, información y pruebas suficientes para que sean analizadas y se pongan como prueba en los procesos legales y judiciales.

Por otro lado, cabe destacar que, la investigación es importante en razón de que como estudiante de la escuela de Contabilidad es trascendental estudiar la Auditoría preventiva o forense para conocer cuál es la incidencia que tiene en la situación financiera de las empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo, estimando que, este tipo de controles coadyuvan a detectar desviaciones o contingencias imprevistas, y lo más importante aún, establecer las mejoras pertinentes en los procesos de gestión financiera, o en donde es necesario invertir en prevención con el propósito de medir la eficacia del sistema de control.

## **1.2. Formulación del problema**

¿En qué medida la Auditoría Preventiva impacta en la situación financiera de las empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo, año 2023?

## **1.3. Hipótesis**

Hi. La Auditoría Preventiva impacta positivamente en la situación financiera de las empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo, año 2023.

Ho. La Auditoría Preventiva no impacta positivamente en la situación financiera de las empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo, año 2023.

## **1.4. Objetivos**

### **Objetivo General**

Determinar en qué medida la Auditoría Preventiva impacta en la situación financiera de las empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo, año 2023.

### **Objetivos Específicos**

- Diagnosticar la aplicación de control preventivo en las empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo, año 2023.
- Analizar la presencia de prácticas inusuales en la situación financiera de las empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo, año 2023.
- Establecer si la propuesta de Auditoría Preventiva impacta de manera favorable en la situación financiera de las empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo, año 2023.

## **1.5. Teorías relacionadas al tema**

### **1.5.1. Auditoría preventiva**

#### **Definición**

Según Álvarez (2020) señala que es la técnica de auditoría que permite inspeccionar o verificar la contabilidad de una determinada empresa, y es efectuada por un auditor para evidenciar si las cuentas demuestran el patrimonio, la situación financiera o el resultado obtenido por tal empresa en un ejercicio específico.

Asimismo, la auditoría preventiva se concibe como la herramienta de control que permite detectar acciones ilícitas conscientes y voluntarias, en donde se trasgreden las normativas legales.

Es en la cual se desarrollan habilidades de auditoría en escenarios que abarcan posibles efectos legales y, tiene por finalidad generar las evidencias necesarias para poder lograr una determinación judicial.

Con la finalidad de generar la investigación preventiva es importante aplicar los siguientes pasos a. establecer sospechas y o incidentes informados, recolectar información relacionada, analizar la información, y finalmente emitir el reporte de las razones de la auditoría preventiva.

**Figura 1** *Procesos en la auditoría preventiva*



Fuente: Álvarez, A. (2020)

Zepeda et al. (2017) mencionan que la auditoría preventiva es la técnica que permite identificar acciones de mejora que pueden implementarse en un área determinada o, en toda una empresa; por otro lado, se considera una herramienta de control de carácter administrativo, en razón al continuo análisis que se requiere para que el mismo genere los efectos suficientes en el monitoreo o seguimiento de los procesos empresariales.

La auditoría preventiva se encuentra enfocada a desarrollar evaluaciones o seguimiento a distintas empresas ya sean de ámbito privado o

público, respecto a su capacidad para retraer, prevenir, identificar y actuar ante distintos tipos de contingencias no previstas y hechos irregulares.

García (2022) manifiesta que la auditoría preventiva, es una herramienta de seguimiento e investigación para prevenir acciones irregulares y delitos que pueden presentarse para evitar riesgos económicos y financieros, como el blanqueo de capitales y el enriquecimiento ilegal.

En otros términos, la auditoría preventiva es una disciplina que investiga el fraude o delito con un enfoque en la búsqueda de pruebas. Para ello se hacen uso de diferentes fuentes de datos y, en contraste de otro tipo de auditorías, puede ser realizada por cualquier profesional.

La auditoría preventiva es una de las técnicas que más utilizan las empresas para determinar su situación financiera, dado que controla todo lo relacionado con la empresa a través del examen de un auditor, y de esta manera se asegurará que cumpla con todas las normas y leyes aplicables, así como para identificar si la existencia de alguna irregularidad y permita optimizar procesos.

### **Normas de Auditoría Preventiva**

Calle (2020) menciona las siguientes normas:

Planificación:

- Debe planificarse para que el objetivo sea alcanzado.
- Debe lograrse un apropiado ejercicio de sus etapas, y una correcta ejecución de los recursos humanos y materiales.
- El auditor puede cambiar la estructura de trabajo en el momento en que se efectúe el mismo si se encuentra en circunstancias no predichas.

#### Supervisión:

- Inspeccionar la labor de los profesionales que integran el equipo, dirigiendo esfuerzos del equipo hacia el objetivo.
- Proporcionar orientación sobre la auditoría para garantizar el ejercicio a emprender y constar evidencia de la inspección.
- Se obtendrá comprensión del control interno.
- Conocer los departamentos críticos de mayor relevancia.
- La estimación del control incluirá dos etapas:
  1. Conocer y comprender los procesos determinados.
  2. Comprobar que los procesos están aplicándose tal como se observaron.

#### Evidencia:

- Se debe obtener evidencia suficiente para llegar a consideraciones finales, debe sustentar conclusiones, y las deficiencias del control.
- La evidencia es válida si la misma fue adquirida de fuentes autónomas y en el momento en que la evidencia haya sido generada directamente por el auditor y de documentación original.

#### Información de resultados:

- El informe de Auditoría debe contener el pronunciamiento que incluya indicios de responsabilidad, señalando las causas, respaldado con el informe legal y técnico y serán:
- Completos, concisos y veraces, si se estos se encuentran fundamentados por evidencia suficiente.

- Claros y oportunos, con estructura lógica y falta de tecnicismos ser presentados en el tiempo previsto.

Pronunciamiento final.

- Objetivos y convincentes, si la presentación de los resultados es imparcial, evitando exagerar o enfatizar los resultados y para convencer la validez del pronunciamiento.

### **Características de la Auditoría Preventiva**

Según Álvarez (2020) son algunas características de una auditoría preventiva:

- Comprende un examen exhaustivo.
- Analiza datos técnicos específicos en materia legal, financiera, sistema.
- Utiliza la técnica forense.
- Recopila pruebas y evidencias de aspecto legal.
- Emplea declaraciones juradas y atestación certificados.
- Prepara y habilitan pruebas frente a juzgados.

Panez y Chacaliaza (2020) sostienen que la auditoría preventiva tiene como principales características acoger diversos conocimientos sobre distintas áreas clave: financiera, legal, contable, etcétera. Al obtener evidencias por medio de auditoría preventiva se destina al cumplimiento de tres aspectos mínimos para ser certificados como pruebas.

Se sostiene de muchas fuentes de pesquisa y, por último, el recojo de evidencias en la auditoría contable continua un procedimiento que abarca el registro, codificación y declaración jurada de cada auditor sobre el manejo en que han sido compiladas.

**Figura 2** *Flujograma del proceso de Auditoría Preventiva*



*Fuente: Fernández (2021) "Flujograma de proceso de auditoría preventiva"*

### **Beneficios de la Auditoría Preventiva**

Según Araujo (2017) menciona los siguientes beneficios de implementar una eficaz auditoría preventiva:

- Permite adquirir un contraste de las fases de gestión junto con las prácticas en observación.
- Alcanza mejor comunicación mediante reuniones informativas, se sostiene que los trabajadores se encuentren informados bien sea de sus funciones como de los demás.
- Identifica deficiencias en la estructura de muchos procedimientos y es indispensable, ya que permite efectuar cualquier operación.
- Propone medidas correctivas y preventivas en aras de brindar solución a las contingencias no previstas.

- Plantea sugerencias para adecuar las acciones administrativas de la calidad, logrando reducir costos.

### Elementos del fraude

Según Álvarez (2020) los elementos que se muestran en la comisión de fraude, difieren en temas de teoría del triángulo del fraude y diamante del fraude, esta última es el más utilizado, pero deben tener en cuenta los elementos en general a la hora de emplear la auditoría forense:

**Figura 3** El Triángulo del Fraude



Fuente: Álvarez, A. (2020)

Entre los elementos mostrados en la figura 3, se describen a continuación:

- Incentivo o presiones: se constituyen por metas y expectativas altas, problema de adicciones o problemas personales.

- Oportunidades: se compone por el conocimiento del control interno en ramas de administración y contabilidad con el fin de adquirir su propósito.
- Actitudes: es la racionalización de conducta, estableciendo retos, valores o principios.

### **Diferencias entre la Auditoría tradicional y la Auditoría Preventiva**

Según Restrepo (2023) menciona que la auditoría preventiva es muy diferente a la auditoría tradicional o cotidiana. Para ello, se elaboró el siguiente cuadro de comparación:

**Tabla 1** *Cuadro comparativo de Auditoría Tradicional vs. Auditoría Preventiva*

<b>Aspectos</b>	<b>Auditoría tradicional</b>	<b>Auditoría Preventiva</b>
Propósito	Analizar los números y datos del ejercicio en curso.	Prevenir y averiguar supuestas acciones ilícitas e irregulares.
Objetivo	Estudiar procedimientos de finanzas dentro de la organización.	Establece la posibilidad o dimensión de procedimientos ilegales, fraudulentos o ilícitos mediante el acopio de evidencia.
Duración	Periódica	No es periódica. Se efectúa desde el momento que existen indicios necesarios de posibles hechos irregulares.

Técnicas empleadas	Se utilizan técnicas de auditoría	Se utiliza parte de las técnicas de auditoría y de aquellas establecidas para el proceso de investigación.
Responsable (s)	Contador Público	Auditor forense y equipo multidisciplinario.

*Fuente: Elaboración propia*

### **Etapas de Auditoría Preventiva**

Calle (2020) señala que el proceso de elaboración de Auditoría Preventiva, se lleva a cabo generalmente en 3 fases las cuales se señalan a continuación:

#### **Planificación:**

En este proceso, la auditoría preventiva recoge información en la fase preliminar y se elabora un planeamiento de auditoría, previamente concertado con los responsables de la empresa.

Este plan debe contar con la siguiente información:

- Fines, alcances y aspectos de la auditoría forense.
- Departamentos que estarán bajo su supervisión y responsables de la calidad de las operaciones.
- Estimación del tiempo fecha y lugar.
- Programación de las reuniones y exigencias confidenciales.
- Análisis de las evidencias pruebas y entrega del informe final.

#### **Ejecución:**

Se deberán seguir los siguientes procesos:

- Se proponen los métodos y procesos que se requerirán.
- Se plantean los fondos que se emplearán.
- Se evalúan los procesos de seguridad y emergencia.
- Se examinan y evalúan los datos obtenidos, así como el planeamiento de la auditoría.
- Se acopian las evidencias, y se exhiben los resultados, dando solución a las disconformidades y planteándose las consideraciones finales.

### **Preparación del Informe de Auditoría:**

En la presente etapa se prepara el informe de auditoría:

- Fines, alcances y aspectos.
- Estimación del tiempo, fecha y lugar.
- Análisis de evidencias pruebas y entrega del informe final.

### **Informe final de Auditoría Preventiva:**

- Pre Dictamen final: Documentación a presentar.
- Discernimientos establecidos: Conclusiones y declaración de confidencialidad.
- Plantear y registrar la corrección de acciones: Mezclar esta práctica en la fase de la auditoría forense y a través de un listado de control que permita asemejar los hechos más graves.
- Dictamen final: Documentación a presentar.

**Figura 4** *Etapas de la Auditoría preventiva*



*Fuente: García, S. (2020)*

### 1.5.2. Situación financiera

#### Definición

Pérez (2020) indica que la situación financiera es aquella capacidad de cobros y pagos, en otras palabras, capacidad de tesorería, de endeudamiento y pasivo. Por tanto, se puede decir que se constituye por la liquidez que presenta una empresa la misma que permite enfrentar pagos. Para conocer si la situación financiera de una empresa es la óptima, se debe valorar todo lo que pone en riesgo a la liquidez y al endeudamiento.

Es decir, la situación financiera, es aquella liquidez o capacidad de la empresa o bien, el efectivo inmediatamente disponible, si se tiene una buena situación financiera significa que existen muchos medios de pago.

Según Rodríguez (2022) define que la situación financiera es el reflejo de la contabilidad de una empresa o ente y manifiesta su actividad económica. Se compone de un conjunto de reportes y estados contables. La situación financiera comprende todos los recursos con que cuenta la empresa y de qué manera se están aprovechando en un lapso de tiempo estimado.

De la misma manera, se puede conocer si la organización se encuentra obteniendo ganancias, si al disminuir los pasivos u obligaciones de la empresa a los activos, existe una diferencia a favor, denominada patrimonio.

Yáñez (2018) señala que la situación financiera se refiere a la liquidez con que cuenta una empresa de manera inmediata. Cuando se dispone de una adecuada situación financiera se dispone de muchos medios de pago. En síntesis, alude a la capacidad que cuentan las empresas u organizaciones para amortizar obligaciones existentes o, lo que es similar, del efectivo que disponen para hacer frente a las deudas. Se relaciona con las finanzas no operacionales.

Para conservar una situación financiera estable, es importante no contar con deudas o disponer de suficiente efectivo para poder cubrirlas sin ningún inconveniente y, tomar las decisiones más pertinentes referente a la financiación.

### **Estado de Situación financiera**

Rodríguez (2022) menciona que es el estado financiero que da a conocer en un estimado tiempo la información económica de una empresa. El estado de situación se debe actualizar anualmente por lo menos y consiste en un informe de carácter público, donde las autoridades competentes tienen la posibilidad de solicitarlo para su respectivo examen.

Según el Ministerio de Economía y Finanzas (2021) es el estado financiero cuya finalidad básica es facilitar información sobre la situación y desenvolvimiento financiera, incluyendo los movimientos del efectivo, que sea de utilidad a un alto nivel de usuarios al momento de la toma de decisiones. Es responsable de la confección y presentación de la información financiera la administración de la empresa.

### **Elementos del Estado de Situación Financiera**

Rodríguez (2022) señala que son considerados a la hora de su preparación, los siguientes:

### 1. Activos

Los activos abarcan los recursos, propiedades o bienes que tiene a favor una empresa, y mediante los cuales se pretende generar algún beneficio económico en un plazo futuro.

Dichos recursos se encuentran controlados por la empresa, y se obtienen los beneficios que emanan del activo.

### 2. Pasivos

Los pasivos constituyen toda deuda u obligación que las empresas mantienen para con terceros, resultado de las actividades o acciones pasadas, dicho, en otros términos, son deudas generadas por los gerentes o directivos.

### 3. Patrimonio

Comprende el último elemento en el estado de situación financiera, por lo tanto, se debe considerar como la fracción residual de los activos después de haberse sustraído los pasivos.

Un activo se clasifica como corriente toda vez que:

- Se tratase del efectivo o equivalentes, cuyo manejo no se encuentre restringido.
- Se conserva principalmente por razones comerciales o de corto plazo y se pretende que se realice dentro de los doce meses siguientes a la fecha del balance.
- Se espera que su saldo se realice o se considere vendido o consumido durante el ciclo habitual de actividades del negocio.

Los restantes activos se deben clasificar como no corriente.

En el caso de los pasivos se clasifican de forma corriente en el momento que se pretende liquidarlo en 1 un año a partir de la fecha del balance o en el movimiento habitual de las actividades de la empresa el que sea más extenso (MEF, 2021).

**Figura 5** Estructura del Estado de Situación Financiera

Estructura económica	Activo no corriente	Patrimonio neto	Estructura financiera
	Activo corriente	Pasivo no corriente	
		Pasivo corriente	

$$\text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Patrimonio neto}$$

- Los activos generalmente se presentan en el balance según su liquidez en la columna de la izquierda.
- En la columna de la derecha se agrupan los pasivos y patrimonio según su exigibilidad.

### Análisis financiero

Riveros (2020) señala que es aquella herramienta que permite examinar la condición actual e histórica de una empresa, y pronosticar de esta manera su evolución. Además, implica un método que sirve en la gestión y dirección de empresas, dado que ayuda a tener un amplio conocimiento sobre las mismas y a reconocer ciertos riesgos como oportunidades.

El análisis financiero incluye una variedad de técnicas que se emplean para conocer el estado y las perspectivas de una entidad utilizando ratios, indicadores o razones financieras. Como resultado del análisis cualitativo, la empresa puede elegir entre diferentes opciones operativas y actuar en función de las necesidades percibidas o de los objetivos fijados.

Por otro lado, sirve además para desarrollar proyecciones futuras utilizando datos analíticos actuales para anticipar posibles escenarios futuros. Por tanto, también es una buena herramienta para mitigar los riesgos financieros.

### **Ventajas del análisis financiero**

Riveros (2020) Son varias las ventajas que se deben considerar a la hora de hacer un análisis financiero de una empresa. Dichas ventajas fomentan a que este tipo de informes sean clave para el buen funcionamiento de un negocio.

Entre las diversas ventajas, se pueden destacar:

- Aporta en la realización de diagnósticos de una empresa.
- Facilita a tener una mejor comprensión sobre la situación actual e histórica en función de la información disponible.
- Proporciona una base para tomar decisiones a nivel interno o con personas interesadas con la empresa.
- Puede utilizarse para evaluar la evolución de la empresa.
- Proporciona el control y seguimiento en la empresa.
- Permite analizar la viabilidad de un negocio y compararla con otras.
- Contribuye en planear objetivos y realizar pronósticos basados en información confiable.

### **Indicadores financieros**

Garcés (2019) señala que son aquellos que reflejan una relación matemática precisa y comprensible entre dos proporciones. Son herramientas importantes ya que aporta información relevante sobre la situación de los elementos individuales de estados financieros que a simple vista no son

identificados o entendidos con facilidad. Por ello es que, actualmente en el aspecto financiero es esencial comprender los términos relacionados en razón de que su comprensión general agiliza la administración en las empresas.

Conocer los conceptos ayudará a aquellas personas que recién están incursionando en aspectos financieros e incluso a aquellas que ya cuentan con experiencia. No existen específicos indicadores financieros para las empresas de cualquier rubro, pero su uso es de nivel general, lógicamente se calcula en función a datos básicos, como lo son los estados financieros antes mencionados.

Por consiguiente, hay distintos tipos de indicadores que analizan la capacidad o situación actual de las empresas, algunos de estos se mencionan a continuación:

### **Indicadores de rentabilidad**

Raffino (2019) Estos indicadores controlan el equilibrio de costos y beneficios. En una empresa, se utilizan para determinar la eficiencia del proyecto en la recepción de flujos, es decir, gestionando el equilibrio de costes y beneficios y manteniendo así la rentabilidad, están clasificados en:

#### **1. Rentabilidad económica**

Es la rentabilidad generada por la empresa en base a sus activos totales. La dimensión esperada de este indicador estriba de la actividad del negocio. Su fórmula se representa de la siguiente manera:

$$\text{Rentabilidad económica} = \text{Beneficio bruto} / \text{Activo total}$$

## 2. Rentabilidad financiera

Es una dimensión más próxima a los propietarios o accionistas, siendo el indicador empleado por la dirección para evaluar los dividendos relacionados a los propietarios. Por esta razón, se relaciona con el resultado obtenido por una empresa sin la participación del endeudamiento.

$$\text{ROE} = \text{Utilidad neta} / \text{Patrimonio} * 100$$

## 3. Margen neto de utilidad

Es la relación entre el total ventas de una empresa (ingresos operacionales) y su utilidad neta. De ello estriba la rentabilidad sobre activos y patrimonio.

$$\text{Margen neto de utilidad} = \text{Utilidad neta} / \text{Ventas}$$

## 4. Margen bruto de utilidad.

Es la relación entre el total ventas y utilidad bruta, quiere decir, el porcentaje que resta de los ingresos operacionales después de descontar el costo de ventas.

$$\text{Margen bruto} = \text{Utilidad bruta} / \text{Ventas}$$

## 5. Margen operacional.

Relación entre el total ventas y la utilidad operativa, por cuanto mide el rendimiento de activos operacionales frente al desarrollo de su objeto social.

$$\text{Margen operativo} = \text{Utilidad operacional} / \text{Ventas}$$

## 6. Rentabilidad neta sobre inversión

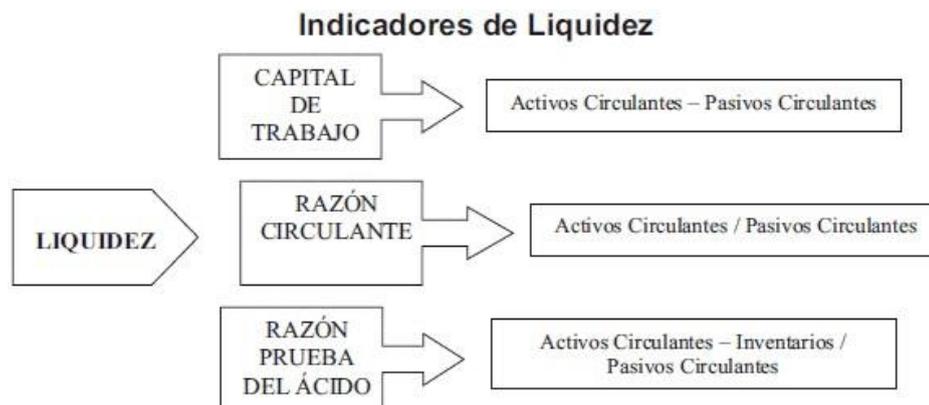
Se utiliza para estimar la rentabilidad neta (manejo de activos, financiamiento, impuestos, gastos, entre otros.) generada sobre los activos de la compañía.

$$\text{Rentabilidad neta sobre inversión} = \text{Utilidad neta} / \text{fondos propios}$$

## Indicadores de liquidez

Sevilla (2020) señala que son indicadores que miden particularmente la liquidez de la empresa, y es significativo utilizarlos en conjunto para hacer un óptimo análisis, porque algunos pueden estar sesgados debido a la estructura de la empresa, es decir, si es una empresa con mucho inventario o no.

**Figura 6** *Indicadores de liquidez*



*Fuente: Revista Venezolana de Gerencia*

### 1. Capital de trabajo.

Suma de dinero real y libre de compromisos con la que dispone una empresa para efectuar cada una de sus operaciones relacionadas a su cadena de valor. El capital de trabajo entonces se trata de una operación matemática correspondiente al total de activos corrientes menos el total de pasivos corrientes.

Su expresión es:

$$\text{Capital de trabajo} = \text{Activos corrientes} - \text{Pasivos corrientes}$$

## 2. Prueba ácida.

Refleja la suficiencia de todo negocio para con sus recursos líquidos sin contar con las existencias, a fin de amortizar gastos o deudas.

Su expresión es:

$$\text{Prueba ácida} = (\text{Activo corriente} - \text{Inventarios}) / \text{Pasivo corriente}$$

## 3. Prueba defensiva o prueba de tesorería

Es una medida de la capacidad de la empresa para pagar obligaciones a corto plazo con las cuentas por cobrar y cuentas corrientes más líquidas de instituciones financieras. El indicador procura dotar a los activos más líquidos del margen más preciso para cubrir deudas con terceros en el corto plazo.

Su expresión es:

$$\text{Prueba defensiva} = (\text{Caja y Bancos} / \text{Pasivo Corriente})$$

#### 4. Liquidez corriente

Muestra la proporción de pasivos a corto plazo que pueden cubrirse con activos circulantes, es decir, evalúan correctamente hasta qué punto la disponibilidad de recursos financieros es totalmente óptima.

Su expresión es:

$$\text{Liquidez corriente} = \text{Activo Corriente} / \text{Pasivo Corriente}$$

#### **Importancia del análisis de la situación financiera**

Según Monja (2020) señala que, para emprendedores, directivos y todo tipo de grupos de interés, una de las cosas más importantes es en primer lugar, conocer la situación actual y futura de sus empresas y ser los primeros en saber si se crea valor añadido por el dinero y esfuerzos invertidos en un periodo de tiempo, y lo segundo sería realizar proyecciones para tener una perspectiva sobre cómo irá en un futuro y anticiparse frente a posibles contingencias.

Esto ha cobrado aún más importancia en circunstancias excepcionales provocadas por la pandemia de COVID19, cuando se deben tomar decisiones urgentes para mantener las operaciones económicas y donde muchas empresas han tenido que reducir o suspender sus actividades, dejando a mucha gente sin trabajo; empero también hay empresas que han sobrellevado este escenario y tener paciencia hasta que la situación económica del país vuelva a activarse, posiblemente porque supieron dar adecuado seguimiento a sus finanzas, con apoyo de la herramienta denominada indicadores financieros.

En primer lugar, hay que recordar que una empresa que opera en períodos anteriores dispone de información pasada que se ve reflejada en sus

estados financieros. Pero también es posible que dicha empresa cuente con proyectos futuros, como abrir una nueva oficina o generar nuevos productos o solamente adquirir nuevas máquinas o equipos. Para cualquiera de estas situaciones ya sea actuales o futuras nacen los indicadores financieros.

Para determinar la situación financiera actual de una empresa, teniendo en cuenta los estados financieros ya indicados anteriormente, se alude a los indicadores financieros de rentabilidad, liquidez, solvencia, y más que se pueden generar en combinación.

En ese sentido, la rentabilidad es muy importante para que las partes interesadas sepan si la empresa obtiene un beneficio neto y da un retorno (en términos de intereses) por cada inversión invertida en la empresa.

La liquidez complementa el anterior análisis para saber si el negocio tiene dinero o saldo bancario mientras obtiene beneficio neto. Puede ocurrir que empresas con beneficio neto o alta rentabilidad carezcan de liquidez, porque las primeras comprenden información contable y las segundas solamente efectivo.

En definitiva, los indicadores financieros se encuentran en todas las fases de la gestión estratégica y financiera de toda empresa, por lo que es importante que se utilicen desde la alta dirección hasta las áreas que ejercen el control.

## **II. MATERIAL Y MÉTODO**

### **2.1. Tipo y diseño de investigación**

#### **2.1.1. Tipo de investigación**

Según el tipo de estudio, se inclinó en una investigación Aplicada, en razón a que la finalidad consistió en identificar posibles soluciones al problema encontrado en las empresas del sector construcción en Chiclayo, y en relación a las variables estudiadas las cuales han sido profundizadas y sustentadas. En ese sentido, Álvarez (2020) la define como aquella investigación cuyo enfoque se centra en generar nuevos conocimientos que aporten a resolver conflictos o problemas de la manera más práctica.

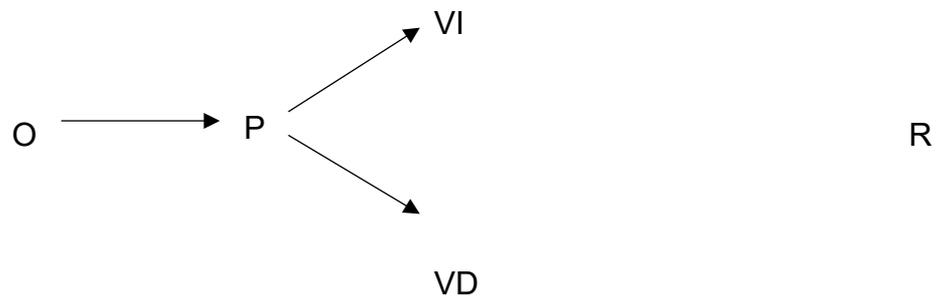
De igual manera, se aplicó una investigación de alcance descriptiva ya que básicamente las variables consideradas para el presente trabajo de investigación fueron especificadas y descritas a través de una serie de dimensiones o propiedades definiendo así hechos ocurridos. Tal como indican Ochoa y Yunkor (2019) la investigación descriptiva toma la variable dimensionándola por sus componentes o características para efectuar un análisis expeditivo y conocer los aspectos que interactúan en su contexto.

Considerando su enfoque, fue cuantitativo porque como su nombre lo indica la investigación se enfocó en medir las variables mediante el uso de indicadores y a través del método cuantitativo que es la encuesta la cual permitió recopilar datos importantes sobre las opiniones de las empresas constructoras. Según Arteaga (2020) señala que el estudio cuantitativo se enfoca en medir y analizar mediante términos numéricos, estadísticos o matemáticos la información generada a través de encuestas o cuestionarios.

#### **2.1.2. Diseño de investigación**

Con respecto al diseño de estudio se ha considerado No experimental, por motivo de que la variable Auditoría Preventiva y la variable Situación Financiera ya existen en la realidad y, por tanto, no se realiza ninguna clase de experimento emanado de ellas, solamente se describen y analizan para generar nuevos conocimientos sobre el tema investigado.

El diseño quedó estructurado del siguiente modo:



En donde:

O = Observación de variables

P = Problema identificado

VI = Auditoría preventiva

VD = Situación financiera

R = Resultado obtenido

## 2.2. Variables, operacionalización

### 2.2.1. Variable independiente: Auditoría preventiva

García (2022) manifiesta que la auditoría preventiva, es una herramienta de seguimiento e investigación para prevenir acciones irregulares y delitos que pueden presentarse para evitar riesgos económicos y financieros, como el blanqueo de capitales y el enriquecimiento ilegal.

En otros términos, la auditoría preventiva es una disciplina que investiga el fraude o delito con un enfoque en la búsqueda de pruebas. Para ello se hacen uso de diferentes fuentes de datos y, en contraste de otro tipo de auditorías, puede ser realizada por cualquier profesional.

#### 2.2.2. Variable dependiente: Situación financiera

Pérez (2020) indica que la situación financiera es aquella capacidad de cobros y pagos, en otras palabras, capacidad de tesorería, de endeudamiento y pasivo. Por tanto, se puede decir que se constituye por la liquidez que presenta una empresa la misma que permite enfrentar pagos. Para conocer si la situación financiera de una empresa es la óptima, se debe valorar todo lo que pone en riesgo a la liquidez y al endeudamiento.

Es decir, la situación financiera, es aquella liquidez o capacidad de la empresa o bien, el efectivo inmediatamente disponible, si se tiene una buena situación financiera significa que existen muchos medios de pago.

#### 2.2.3. Operacionalización

**Tabla 2 Operacionalización de variables**

Variable de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Instrumento	Valores finales	Tipo de variable	Escala de medición
Auditoría Preventiva	Es una herramienta de seguimiento e investigación para prevenir acciones irregulares y delitos que pueden presentarse para evitar riesgos económicos y financieros, como el blanqueo de capitales y el enriquecimiento o ilegal. En otros términos, es una disciplina que investiga el fraude o delito con un enfoque en la búsqueda de pruebas (García, 2022).	La auditoría preventiva se encuentra enfocada a desarrollar evaluaciones o seguimiento a distintas empresas ya sean de ámbito privado o público, respecto a su capacidad para retraer, prevenir, identificar y actuar ante distintos tipos de contingencias no previstas y hechos irregulares (Zepeda et al., 2017).	Normas de Auditoría Preventiva	Planificación	1	Técnica Encuesta	a. Siempre. b. Casi siempre. c. Algunas veces. d. Casi nunca. e. Nunca.	Cuantitativa	Escala ordinal
				Supervisión	2				
				Información de resultados	3				
			Beneficios de la Auditoría Preventiva	Identifica deficiencias de control	4,5				
				Propone medidas correctivas y preventivas	6				
				Etapas de Auditoría Preventiva	Planificación, ejecución				
			Elaboración del pre informe		8				
			Informe final						
					9				

Variable de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Instrumento	Valores finales	Tipo de variable	Escala de medición
Situación financiera	Es aquella capacidad de cobros y pagos, en otras palabras, capacidad de tesorería, de endeudamiento y pasivo. Por tanto, se puede decir que se constituye por la liquidez que presenta una empresa la misma que permite enfrentar pagos (Pérez, 2020).	Es el reflejo de la contabilidad de una empresa o ente y manifiesta su actividad económica. Se compone de un conjunto de reportes y estados contables. La situación financiera comprende todos los recursos con que cuenta la empresa y de qué manera se están aprovechando en un lapso de tiempo estimado (Rodríguez, 2022).	Estado de Situación financiera	Activo	10	Técnica Encuesta	a. Siempre.	Cuantitativa	Escala ordinal
				Pasivo	11				
				Patrimonio	12				
			Indicadores de liquidez	Capital de trabajo	13	Instrumento Cuestionario	b. Casi siempre.		
				Prueba defensiva	14,15		c. Algunas veces.		
			Indicadores de rentabilidad	Rentabilidad económica	16	d. Casi nunca.			
				Rentabilidad financiera	17	e. Nunca			

## 2.3. Población de estudio, muestra, muestreo y criterios de selección

### 2.3.1. Población

Según la definición de Vara (2015), menciona que es la agrupación de personas, objetos, empresas, documentos, entre otros, que son objeto de estudio para la recopilación de información en un momento específico.

Se ha planteado como población a un total de 44 personas que integran las empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo, desde Directorio, Gerente General, Contador y personal del área administrativa y finanzas. Para este caso, se ha tabulado la población de la siguiente manera:

**Tabla 3** *Población del estudio*

N°	EMPRESAS DEL SECTOR CONSTRUCCIÓN	POBLACION (n)
1	EMPRESA VR2 COMPANY, CHICLAYO	5
2	EMPRESA S&J CONSULTORÍA Y CONSTRUCCIÓN	4
3	CONSTRUCTORA Y CONSULTORA NEOTEK S.A.C.	9
4	CONSTRUCTORA DINCO SAC	8
5	CONSTRUCCIONES GENERALES EQUIMAQ E.I.R.L.	6
6	CONSTRUCTORA OLFRA S.A.C.	7
7	CONSTRUCTORA NIYARO S.A.C.	5
	TOTAL	44

### 2.3.2. Muestra

Según menciona Hernández (2017) la muestra abarca aquella pequeña porción de la población que ha sido seleccionada mediante algún tipo de muestreo y que es representativa para obtener resultados relevantes.

En la investigación, la muestra está representada por las empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo cuyas personas seleccionadas para el recojo de información fueron 40 desde Directorio, Gerente General, Contador y personal del área administrativa y finanzas.

Dicha selección se ha realizado tomando en cuenta la siguiente fórmula de aleatorio simple:

$$n = \frac{z^2 P Q N}{\varepsilon^2 [N - 1] + Z^2 P Q}$$

Indica lo siguiente:

Z = 1.96 valor de z, a un nivel de confianza de 95%.

N = 44

P =

0.5

Q =

0.5

e =

0.05

Reemplazando tenemos:

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.5)(0.5)(44)}{(0.05)^2(44 - 1) + (1.96)^2(0.5)(0.5)}$$

$$n = \frac{42.257}{1.067}$$

n=40
------

### 2.3.3. Muestreo

Tomando en cuenta la fórmula aplicada para el cálculo de la muestra, se ha utilizado el tipo de muestreo probabilístico aleatorio simple, dado que el objeto de estudio comparte características similares.

#### **2.3.4. Criterios de selección**

Según los criterios de inclusión, se han considerado parte de la investigación a:

- Personal que tiene la función de planificar, dirigir, organizar y monitorear las actividades de la empresa.
- Persona encargada de elaborar informes financieros, realizar auditorías, y asesorar de forma tributaria y financiera.
- Personal que lleva a cabo acciones y funciones de índole administrativo.

Según los criterios de exclusión, se excluyó de la investigación:

- Personal que no posee de las competencias y habilidades para asumir funciones administrativas, financieras o contables.
- Aquellas personas que no contribuyen con el logro de los objetivos o formen parte del tema de estudio.

### **2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad**

#### **2.4.1. Técnicas de recolección de datos**

**Encuesta:** esta técnica de recojo de información, consta de 17 preguntas, que se aplicaron a Directores, Gerente General, Contador y personal del área administrativa y finanzas de las empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo y, posteriormente se reunieron los datos obtenidos para analizarlos e interpretarlos y especificar si la auditoría preventiva tiene impacto en su situación financiera.

Salvador et al. (2021) mencionan que es una herramienta sistemática de recojo de información o datos importantes mediante el resultado de preguntas dirigidas a un determinado conjunto de personas con la finalidad de identificar características o aspectos estadísticos de los participantes involucrados.

#### **2.4.2. Instrumentos de recolección de datos**

**Cuestionario:** se ha aplicado como instrumento para formular las preguntas las cuales se basaron en dimensiones e indicadores, con la finalidad de organizar y analizar adecuadamente los resultados obtenidos.

#### **2.4.3. Validez**

Con el fin de validar el instrumento de recojo de datos, se apoyó del juicio de expertos, quienes fueron que revisaron y dieron su visto bueno al contenido de la encuesta según formatos brindados por la ciudad universitaria.

#### **2.4.4. Confiabilidad**

Se ha utilizado el coeficiente de alfa de Cronbach para poder analizar y determinar el nivel de confiabilidad del cuestionario de encuesta.

### **2.5. Procedimiento de análisis de datos**

En la presente investigación se ha utilizado la técnica de análisis de datos descriptiva, a través de la cual se analizaron y describieron datos acerca de la variable independiente Auditoría Preventiva y variable dependiente Situación Financiera, para ello se ha visto pertinente hacer uso de la plataforma de Google forms para recopilar dichos datos.

Después se procedió a plasmar los datos en tablas y gráficos para de esta manera interpretar y determinar si la Auditoría Preventiva tiene impacto en la situación financiera de las empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo.

## **2.6. Criterios éticos**

- Consentimiento informado: la muestra que ha intervenido en la encuesta, así como los jueces expertos, brindaron su autorización previa para culminar adecuadamente la investigación.
  
- Beneficencia: se toma en cuenta que el estudio fue de gran ayuda para las empresas constructoras en estudio, y sus propietarios y gerentes.
  
- Confidencialidad: se acudió a este criterio porque los datos obtenidos, fueron conservados respetando en todo momento su anonimato.

### III. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

En este capítulo se abordaron los resultados que fueron obtenidos a través del análisis descriptivo y estadístico, de la misma manera se detalló la discusión del mismo en cotejo con otros estudios, para lo cual se obtuvo lo siguiente:

#### 3.1. Resultados

Los resultados describieron y respondieron a cada uno de los objetivos específicos planteados, mostrando datos estadísticos importantes para el cumplimiento de los objetivos que se detallan:

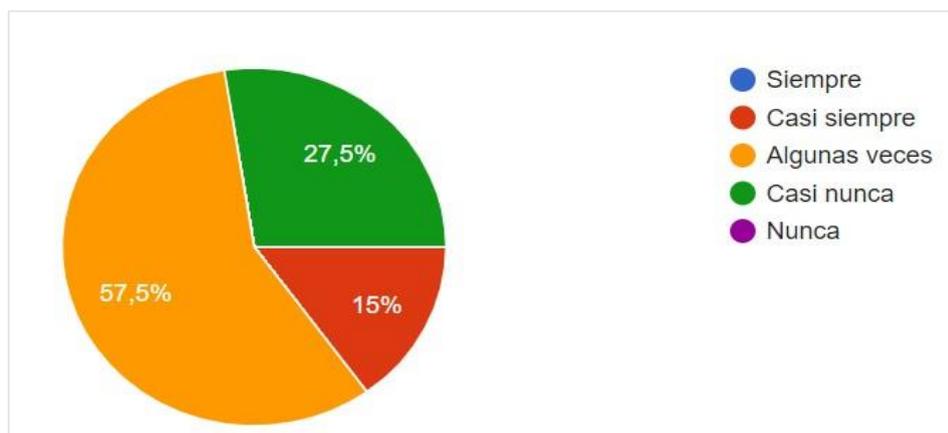
#### a) Diagnosticar la aplicación de control preventivo en las empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo, año 2023.

##### DIMENSIÓN 1: NORMAS DE AUDITORÍA PREVENTIVA Indicador 1: Planificación

1. ¿La empresa tiene claramente definida su fase de planificación para llevar a cabo controles eficientes de sus procesos operativos?

	Frecuencia	%	<u>% Válido</u>	<u>%Acumulado</u>
Siempre	0	0.0	0.0	0.0
Casi siempre	6	15.0	15.0	15.0
Algunas veces	23	57.5	57.5	72.5
Casi nunca	11	27.5	27.5	100.0
Nunca	0	0.0	0.0	
Total	40	100.0	100.0	

**Figura 7** La empresa tiene claramente definida su fase de planificación para controles eficientes de sus procesos operativos



*Fuente: Elaboración de las investigadoras*

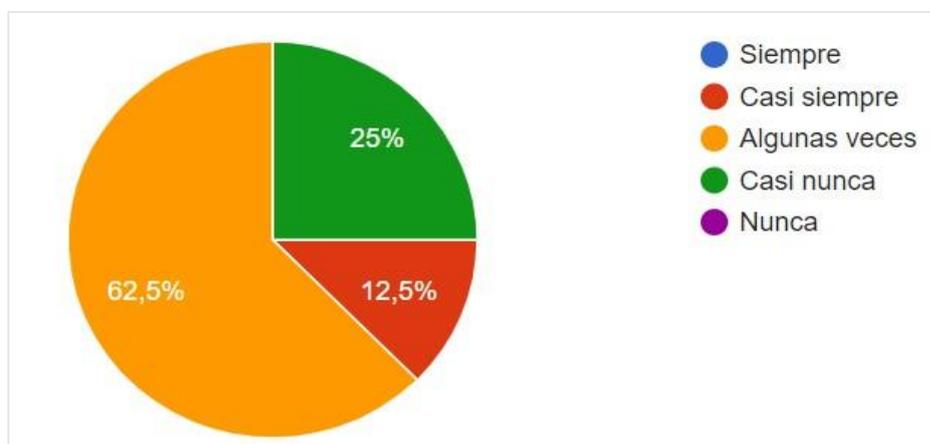
Según los datos estadísticos, se obtuvo que el 57,5% de los encuestados manifestaron que la empresa algunas veces tiene claramente definida su fase de planificación para llevar a cabo controles eficientes de sus procesos operativos; asimismo el 27,5% indicó casi nunca, y solamente el 15% señaló que la empresa casi siempre establece sus acciones de planificación para implementar controles más efectivos a sus operaciones.

### **Indicador 2: Supervisión**

2. ¿Se tiene claramente definida la fase de supervisión para implementar controles eficaces en los procesos financieros y contables?

	Frecuencia	%	% Válido	%Acumulado
Siempre	0	0.0	0.0	0.0
Casi siempre	5	12.5	12.5	12.5
Algunas veces	25	62.5	62.5	75.0
Casi nunca	10	25.0	25.0	100.0
<u>Nunca</u>	<u>0</u>	<u>0.0</u>	<u>0.0</u>	
Total	40	100.0	100.0	

**Figura 8** Se tiene claramente definida la fase de supervisión para implementar controles eficaces en los procesos financieros y contables



Fuente: Elaboración de las investigadoras

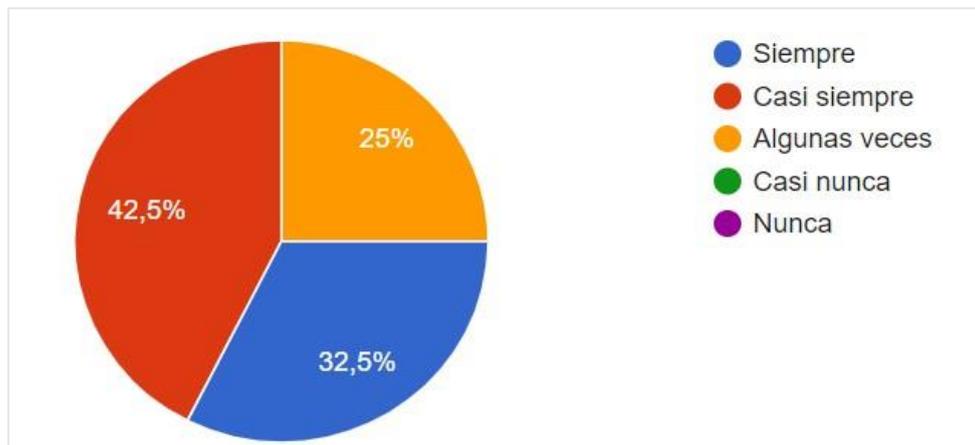
Según los datos estadísticos, se observa que el 62,5% de los encuestados indicaron que la empresa algunas veces tiene claramente definida su fase de supervisión para implementar controles eficaces en los procesos financieros y contables; asimismo el 25% manifestó casi nunca, y solamente el 12.5% señaló que la empresa casi siempre establece acciones de planificación para ejecutar debidamente sus controles a los procesos financieros y contables.

### Indicador 3: Información de resultados

3. ¿La implementación del sistema de Auditoría Preventiva permitirá obtener una mejor información de los resultados relacionados con su situación financiera?

	Frecuencia	%	% Válido	%Acumulado
Siempre	13	32.5	32.5	32.5
Casi siempre	17	42.5	42.5	75.0
Algunas veces	10	25.0	25.0	100.0
Casi nunca	0	0.0	0.0	
<u>Nunca</u>	<u>0</u>	<u>0.0</u>	<u>0.0</u>	
Total	40	100.0	100.0	

**Figura 9** La implementación del sistema de Auditoría Preventiva permitirá obtener



Fuente: Elaboración de las investigadoras

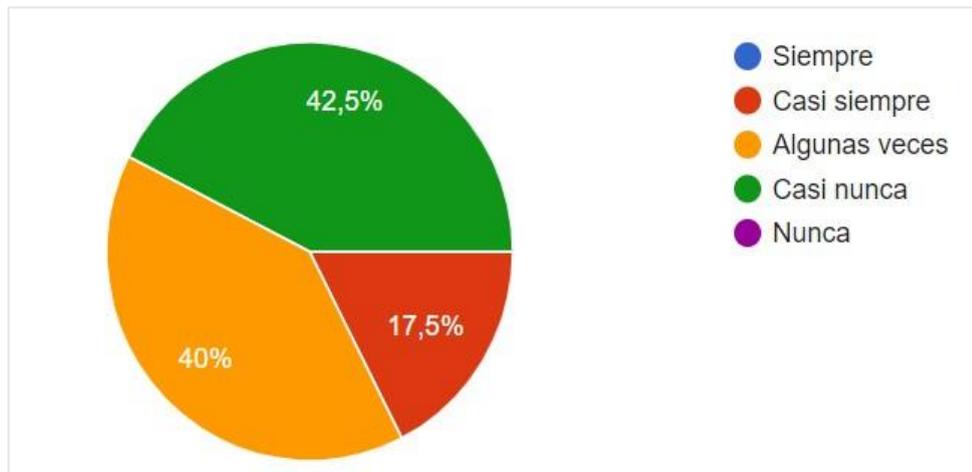
De acuerdo con los datos estadísticos, se obtuvo que el 42,5% de los encuestados manifestaron que la implementación del sistema de Auditoría Preventiva casi siempre permitirá obtener una mejor información de los resultados relacionados con la situación financiera; asimismo el 32,5% manifestó que siempre, y solamente el 25% señaló que la implementación del sistema de Auditoría Preventiva algunas veces va a permitir generar información importante con respecto a la situación financiera de las empresas constructoras de Chiclayo.

**DIMENSIÓN 2: BENEFICIOS DE LA AUDITORÍA PREVENTIVA Indicador 4: Identifica deficiencias de control**

4. ¿Con qué frecuencia se realiza el trabajo de auditoría a fin de tratar situaciones de riesgos?

	Frecuencia	%	% Válido	%Acumulado
Siempre	0	0.0	0.0	0.0
Casi siempre	7	17.5	17.5	17.5
Algunas veces	16	40.0	40.0	57.5
Casi nunca	17	42.5	42.5	100.0
<u>Nunca</u>	<u>0</u>	<u>0.0</u>	<u>0.0</u>	
Total	40	100.0	100.0	

**Figura 10** Se realiza el trabajo de auditoría a fin de tratar situaciones de riesgos



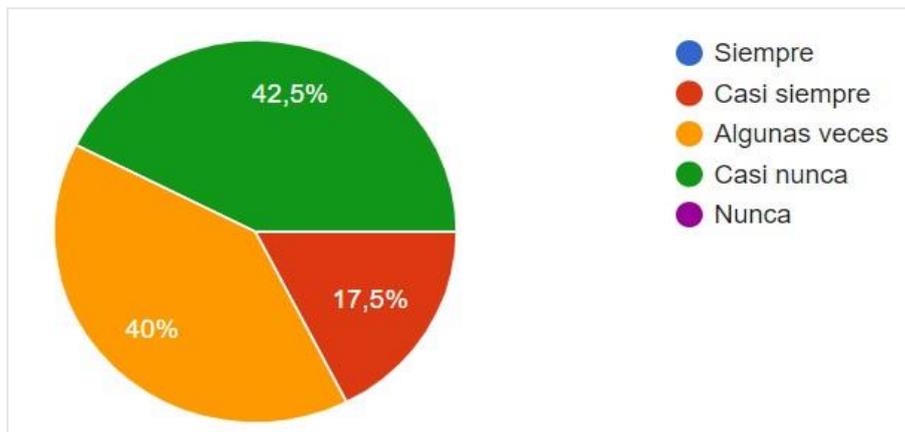
*Fuente: Elaboración de las investigadoras*

De acuerdo con los datos estadísticos, se obtuvo que el 42,5% de los encuestados manifestaron que casi nunca se realiza el trabajo de auditoría a fin de tratar situaciones de riesgos; asimismo el 40% manifestó que algunas veces, y solamente el 17,5% ha referido que casi siempre se lleva a cabo un proceso de auditoría en la empresa con la finalidad de identificar posibles riesgos y evaluar las medidas necesarias para atenuarlos.

5. ¿El trabajo de auditoría realizado le permite a la empresa identificar deficiencias en los controles establecidos?

	Frecuencia	%	% Válido	%Acumulado
Siempre	0	0.0	0.0	0.0
Casi siempre	7	17.5	17.5	17.5
Algunas veces	16	40.0	40.0	57.5
Casi nunca	17	42.5	42.5	100.0
<u>Nunca</u>	<u>0</u>	<u>0.0</u>	<u>0.0</u>	
Total	40	100.0	100.0	

**Figura 11** El trabajo de auditoría realizado le permite a la empresa identificar deficiencias en los controles establecidos



*Fuente: Elaboración de las investigadoras*

De acuerdo con los datos estadísticos, se observó que el 42,5% de los encuestados manifestaron que casi nunca el trabajo de auditoría realizado le permite a la empresa identificar deficiencias en los controles establecidos; asimismo el 40% señaló algunas veces, y solo el 17,5% ha indicado que el proceso de auditoría que se realiza en la empresa casi siempre le ha permitido detectar aquellas debilidades y deficiencias que presentan los controles que vienen aplicando; lo cual quiere decir que no tienen establecido debidamente un sistema de auditoría eficaz.

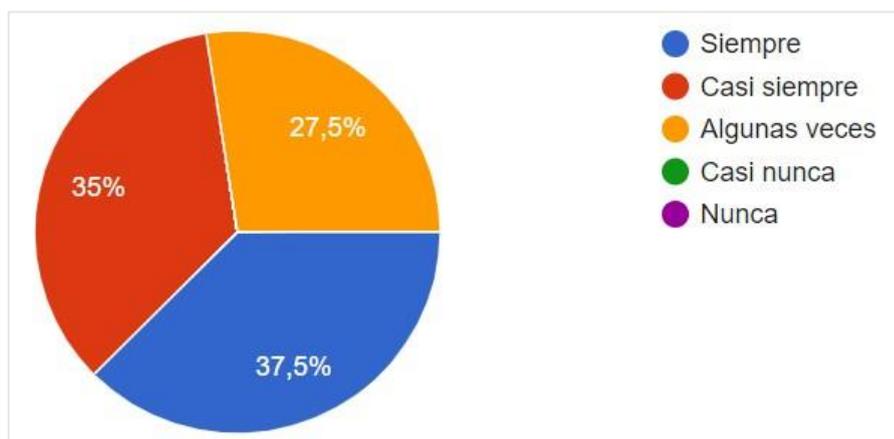
#### **Indicador 5: Propone medidas correctivas y preventivas**

6. ¿Considera que al establecer el sistema de auditoría preventiva ayudará a proponer y ejecutar medidas correctivas y preventivas en la empresa?

	Frecuencia	%	% Válido	%Acumulado
Siempre	15	37.5	37.5	37.5
Casi siempre	14	35.0	35.0	72.5
Algunas veces	11	27.5	27.5	100.0

Casi nunca	0	0.0	0.0
Nunca	0	0.0	0.0
Total	40	100.0	100.0

**Figura 12** Al establecer el sistema de auditoría preventiva ayudará a proponer y ejecutar medidas correctivas y preventivas en la empresa



*Fuente: Elaboración de las investigadoras*

Según los datos que se muestran, el 37,5% de los encuestados manifestaron que al establecer el sistema de auditoría preventiva siempre ayudará a proponer y ejecutar medidas correctivas y preventivas en la empresa; de la misma manera el 35% señaló casi siempre, y solo el 27,5% ha indicado que el sistema de auditoría preventiva algunas veces ayudará a proponer y ejecutar medidas correctivas y preventivas, dando a demostrar cierta incertidumbre con respecto a este sistema.

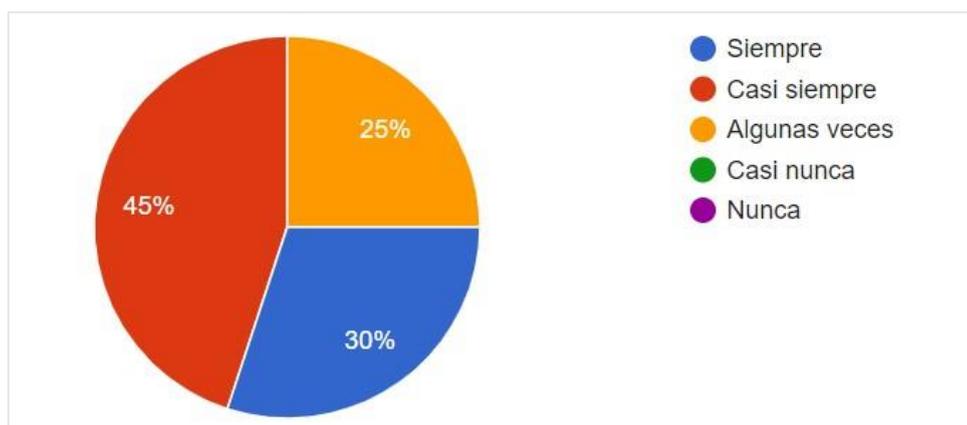
### **DIMENSIÓN 3: ETAPAS DE AUDITORÍA Indicador 6: Planificación, ejecución**

7. ¿Considera que al establecer las fases de planificación y ejecución deben estar alineadas a los objetivos para obtener resultados deseados en la auditoría?

	Frecuencia	%	% Válido	%Acumulado

Siempre	12	30.0	30.0	30.0
Casi siempre	18	45.0	45.0	75.0
Algunas veces	10	25.0	25.0	100.0
Casi nunca	0	0.0	0.0	
Nunca	0	0.0		
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	<b>0</b>

**Figura 13** Al establecer las fases de planificación y ejecución deben estar alineadas a los objetivos para obtener resultados deseados en la auditoría



*Fuente: Elaboración de las investigadoras*

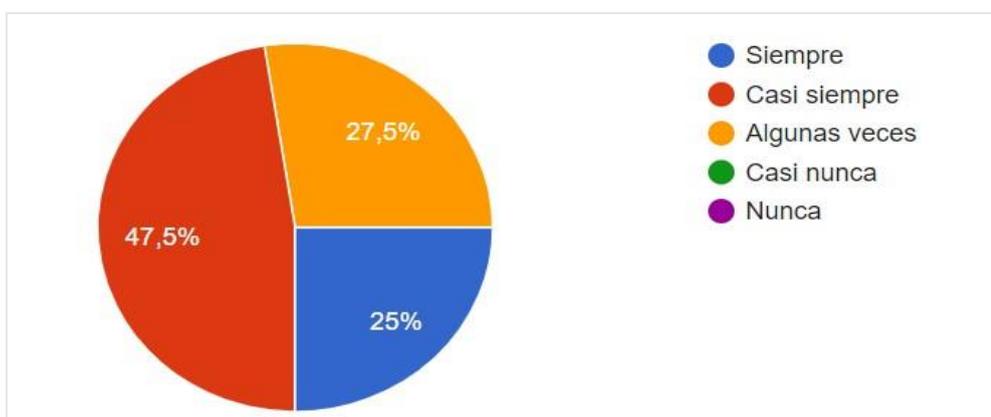
Según los datos estadísticos, el 45% de los encuestados indicaron que al establecer las fases de planificación y ejecución casi siempre deben estar alineadas a los objetivos para obtener resultados deseados en la auditoría; de la misma manera el 30% señaló que siempre, y finalmente el 25% indicó que al fijar las etapas de planificación y ejecución algunas veces deberán alinearse a los objetivos para obtener resultados deseados en el trabajo de auditoría.

#### **Indicador 7: Elaboración del pre informe**

- ¿Al elaborar el pre informe de Auditoría Preventiva les permitirá recomendar los correctivos necesarios cuando se detecte algún tipo de deficiencia en la situación financiera?

	Frecuencia	%	% Válido	%Acumulado
Siempre	10	25.0	25.0	25.0
Casi siempre	19	47.5	47.5	72.5
Algunas veces	11	27.5	27.5	100.0
Casi nunca	0	0.0	0.0	
<u>Nunca</u>	<u>0</u>	<u>0.0</u>	<u>0.0</u>	
Total	40	100.0	100.0	

**Figura 14** Al elaborar el pre informe de Auditoría Preventiva les permitirá recomendar los correctivos necesarios



*Fuente: Elaboración de las investigadoras*

Según los datos estadísticos, el 47,5% de los encuestados indicaron que al elaborar el pre informe de Auditoría Preventiva casi siempre les permitirá recomendar los correctivos necesarios cuando se detecte algún tipo de deficiencia en la situación financiera; por otro lado, el 27,5% señaló que algunas veces, y finalmente el 25% indicó que siempre les permitirá recomendar los correctivos necesarios cuando se detecte algún tipo de deficiencia en la situación financiera.

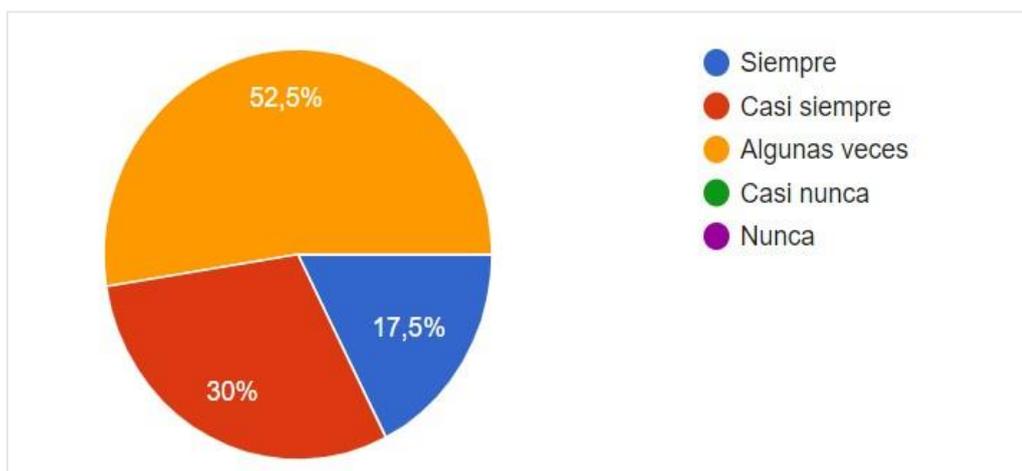
### Indicador 8: Informe final

9. ¿El informe final que proporcione la Auditoría Preventiva les permitirá a los responsables de la empresa hacer cumplir de manera obligatoria y bajo responsabilidad lo que se está recomendando corregir?

	Frecuencia	%	% Válido	%Acumulado
Siempre	7	17.5	17.5	17.5
Casi siempre	12	30.0	30.0	47.5

Algunas veces	21	52.5	52.5	100.0
Casi nunca	0	0.0	0.0	
Nunca	0	0.0	100.0	
Total	40	100.0	0	

**Figura 15** El informe final que proporcione la Auditoría Preventiva les permitirá a los responsables de la empresa hacer cumplir de manera obligatoria y bajo responsabilidad lo que se está recomendando corregir



*Fuente: Elaboración de las investigadoras*

De acuerdo con los datos mostrados, el 52,5% de los encuestados indicaron que el informe final que proporcione la Auditoría Preventiva algunas veces les permitirá a los responsables de la empresa hacer cumplir de manera obligatoria y bajo responsabilidad lo que se está recomendando corregir; por otro lado, el 30% señaló casi siempre, y solo el 17,5% indicó que el informe final que proporcione la Auditoría Preventiva siempre va a permitir a los responsables o gerentes que cumplan con responsabilidad y obligación las recomendaciones que deriven de la auditoría preventiva.

**b) Analizar la presencia de prácticas inusuales en la situación financiera de las empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo, año 2023.**

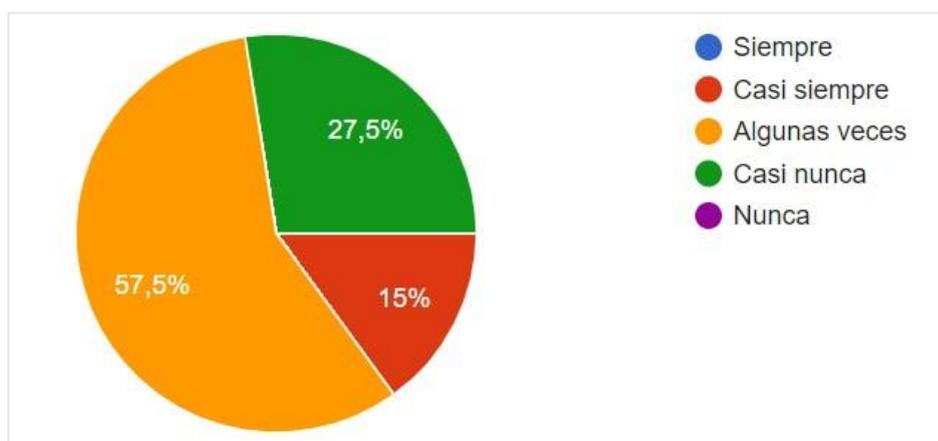
**DIMENSIÓN 1: Estado de situación financiera Indicador 1: Activo**

10. ¿Se establecen las medidas necesarias para salvaguardar en todo momento los activos de la empresa?

	Frecuencia	%	% Válido	%Acumulado
--	------------	---	----------	------------

Siempre	0	0.0	0.0	0.0
Casi siempre	6	15.0	15.0	15.0
Algunas veces	23	57.5	57.5	72.5
Casi nunca	11	27.5	27.5	100.0
<u>Nunca</u>	<u>0</u>	<u>0.0</u>	<u>0.0</u>	
Total	40	100.0	100.0	

**Figura 16** Se establecen las medidas necesarias para salvaguardar en todo momento los activos de la empresa



*Fuente: Elaboración de las investigadoras*

De acuerdo con los datos mostrados, el 57,5% de los encuestados indicaron que algunas veces establecen las medidas necesarias para salvaguardar en todo momento los activos de la empresa; por otro lado, el 27,5% señaló casi nunca, y solo el 15% indicó que casi siempre se tienen implementadas las medidas suficientes para asegurar en todo momento los activos que posee la empresa.

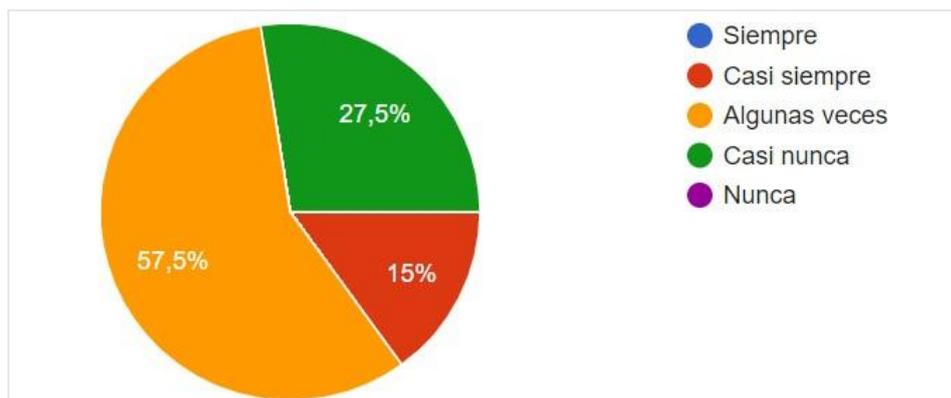
### **Indicador 2: Pasivo**

11. ¿El pasivo con que cuenta la empresa permite a los acreedores evaluar la capacidad de generar efectivo?

	Frecuencia	%	<u>% Válido</u>	<u>%Acumulado</u>
Siempre	0	0.0	0.0	0.0
Casi siempre	6	15.0	15.0	15.0
Algunas veces	23	57.5	57.5	72.5

Casi nunca	11	27.5	27.5	100.0
Nunca	0	0.0	0.0	
Total	40	100.0	100.0	

**Figura 17** El pasivo con que cuenta la empresa permite a los acreedores evaluar la capacidad de generar efectivo



*Fuente: Elaboración de las investigadoras*

Según los datos estadísticos, el 57,5% de los encuestados señalaron que algunas veces el pasivo con que cuenta la empresa permite a los acreedores evaluar la capacidad de generar efectivo; por otro lado, el 27,5% manifestó casi nunca, y solamente el 15% afirmó que casi siempre el pasivo con que cuenta la empresa permite a los acreedores evaluar la capacidad de generar efectivo.

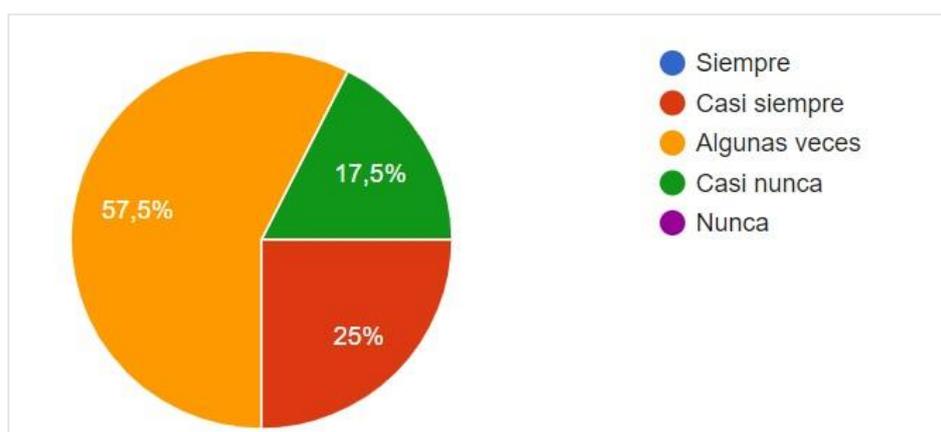
### Indicador 3: Patrimonio

12. ¿Se han identificado cambios inusuales dentro del patrimonio, pese a que su estructura evidencie consistencia con el negocio?

	Frecuencia	%	% Válido	%Acumulado
Siempre	0	0.0	0.0	0.0

Casi siempre	10	25.0	25.0	25.0
Algunas veces	23	57.5	57.5	82.5
Casi nunca	7	17.5	17.5	100.0
Nunca	0	0.0	0.0	
Total	40	100.0	100.0	

**Figura 18** Se han identificado cambios inusuales dentro del patrimonio, pese a que su estructura evidencie consistencia con el negocio



*Fuente: Elaboración de las investigadoras*

De acuerdo con los datos obtenidos, el 57,5% de los encuestados señalaron que algunas veces se han identificado cambios inusuales dentro del patrimonio, pese a que su estructura evidencie consistencia con el negocio; por otro lado, el 25% manifestó casi siempre, y solamente el 17.5% afirmó que casi nunca se han detectado cambios insólitos en el patrimonio, pese a que su estructura refleje coherencia con el negocio.

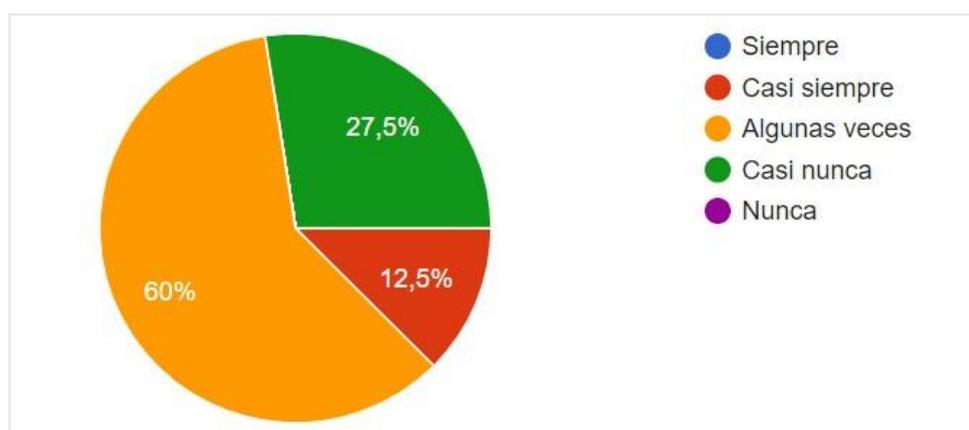
#### **Indicador 4: Capital de trabajo**

13. ¿Se tiene suficiente capital de trabajo para que la empresa pueda afrontar imprevistos o retrasos en los pagos?

	Frecuencia	%	% Válido	%Acumulado
Siempre	0	0.0	0.0	0.0
Casi siempre	5	12.5	12.5	12.5
Algunas veces	24	60.0	60.0	72.5

Casi nunca	11	27.5	27.5	100.0
<u>Nunca</u>	<u>0</u>	<u>0.0</u>	<u>0.0</u>	
Total	40	100.0	100.0	

**Figura 19** Se tiene suficiente capital de trabajo para que la empresa pueda afrontar imprevistos o retrasos en los pagos



*Fuente: Elaboración de las investigadoras*

De acuerdo con los datos obtenidos, el 60% de los encuestados señalaron que algunas veces se tiene suficiente capital de trabajo para que la empresa pueda afrontar imprevistos o retrasos en los pagos; por otro lado, el 27.5% manifestó casi nunca, y solamente el 12.5% afirmó casi siempre. Por tanto, se deduce con estos resultados que la mayoría de las empresas constructoras de Chiclayo tienen inconvenientes para contar con capital de trabajo suficiente, generando que no puedan hacer frente a sus gastos corrientes o pagos en el corto plazo.

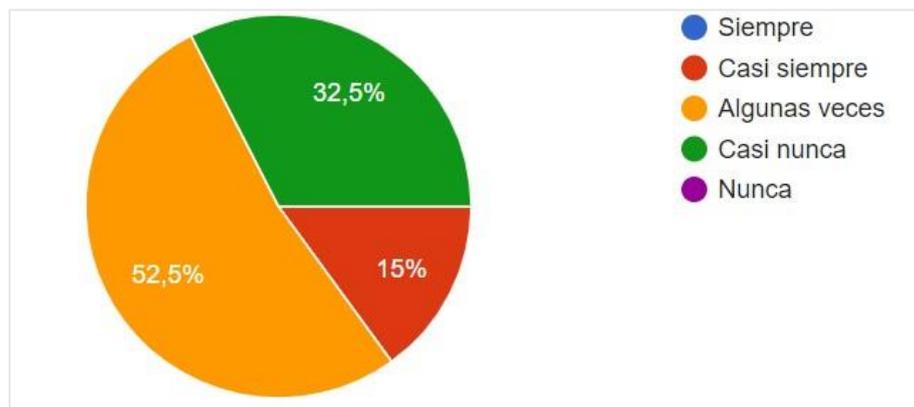
#### **Indicador 5: Prueba defensiva**

14. ¿Se realizan arquezos de caja con la finalidad de detectar errores, fraudes o sustracciones en los registros de caja?

	Frecuencia	%	% Válido	%Acumulado
Siempre	0	0.0	0.0	0.0
Casi siempre	6	15.0	15.0	15.0

Algunas veces	21	52.5	52.5	67.5
Casi nunca	13	32.5	32.5	100.0
Nunca	0	0.0	0.0	
Total	40	100.0	100.0	

**Figura 20** Se realizan arquezos de caja con la finalidad de detectar errores, fraudes o sustracciones en los registros de caja



*Fuente: Elaboración de las investigadoras*

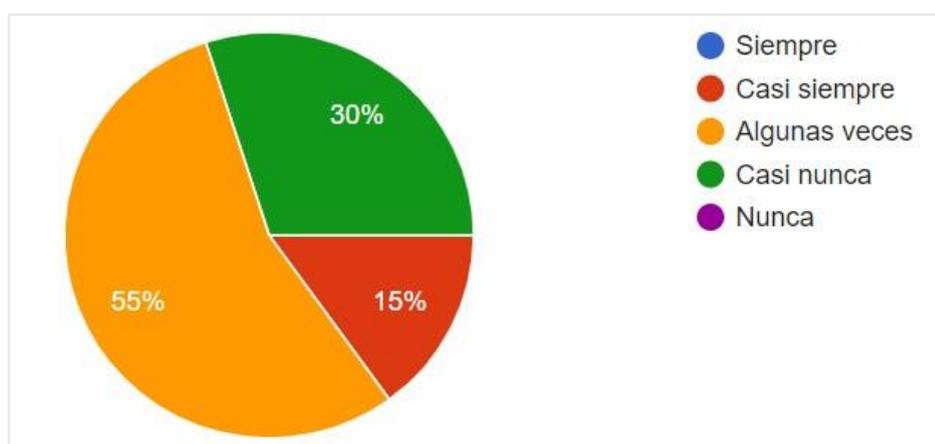
Según los datos estadísticos, el 52,5% de los encuestados señalaron que algunas veces se realizan arquezos de caja con la finalidad de detectar errores, fraudes o sustracciones en los registros de caja; asimismo, el 32,5% manifestó casi nunca, y solamente el 15% afirmó casi siempre se lleva a cabo arquezos de caja para poder identificar a tiempo errores o desfalcos que pudiesen estar presentando en los procedimientos operativos de caja.

15. ¿Con qué frecuencia se realizan conciliaciones bancarias para reflejar fielmente las transacciones financieras y gastos?

	Frecuencia	%	% Válido	%Acumulado
Siempre	0	0.0	0.0	0.0
Casi siempre	6	15.0	15.0	15.0
Algunas veces	22	55.0	55.0	70.0
Casi nunca	12	30.0	30.0	100.0

Nunca	0	0.0	0.0
Total	40	100.0	100.0

**Figura 21** Se realizan conciliaciones bancarias para reflejar fielmente las transacciones financieras y gastos



*Fuente: Elaboración de las investigadoras*

Según los datos estadísticos, el 55% de los encuestados indicaron que algunas veces se realizan conciliaciones bancarias para reflejar fielmente las transacciones financieras y gastos; asimismo, el 30% manifestó casi nunca, y solamente el 15% indicó que casi siempre se efectúan las conciliaciones bancarias a fin de evidenciar debidamente las operaciones realizadas mediante las cuentas corrientes de la empresa.

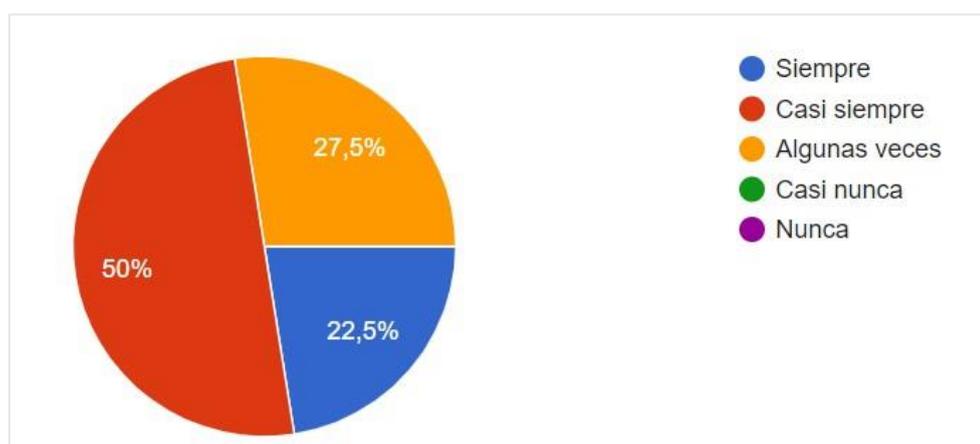
### **Indicador 6: Rentabilidad económica**

16. ¿Considera que la auditoría preventiva le otorgará como beneficio aumentar la rentabilidad económica de la empresa?

Frecuencia	%	<u>% Válido</u>	<u>%Acumulado</u>
------------	---	-----------------	-------------------

Siempre	9	22.5	22.5	22.5
Casi siempre	20	50.0	50.0	72.5
Algunas veces	11	27.5	27.5	100.0
Casi nunca	0	0.0	0.0	
Nunca	0	0.0	0.0	
Total	40	100.0	100.0	

**Figura 22** *la auditoría preventiva le otorgará como beneficio aumentar la rentabilidad económica de la empresa*



*Fuente: Elaboración de las investigadoras*

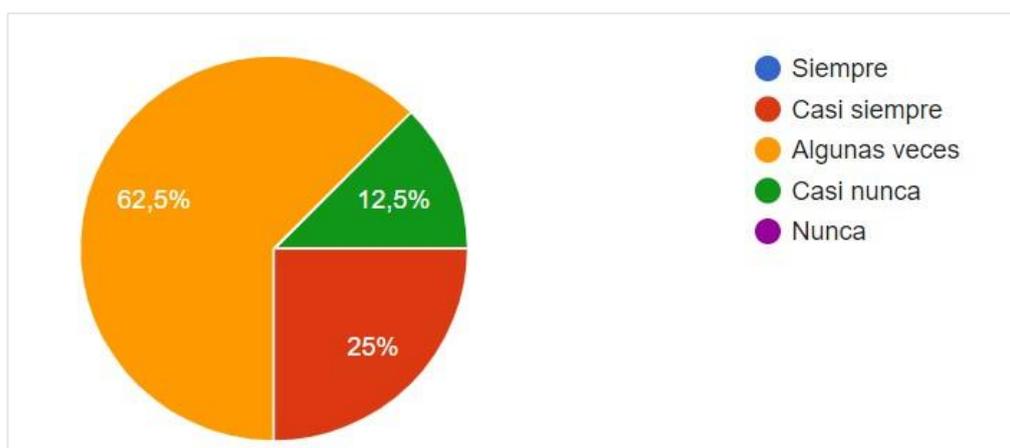
Según los datos obtenidos, el 50% de los encuestados indicaron que la auditoría preventiva casi siempre le otorgará como beneficio aumentar la rentabilidad económica de la empresa; asimismo, el 27,5% manifestó algunas veces, y solamente el 22.5% indicó que la auditoría preventiva siempre concederá como beneficio el incremento de la rentabilidad económica a las empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo.

### Indicador 7: Rentabilidad financiera

17. ¿La empresa cuenta a la fecha con una rentabilidad financiera positiva para hacer frente a obligaciones de largo plazo?

	Frecuencia	%	<u>% Válido</u>	<u>%Acumulado</u>
Siempre	0	0.0	0.0	0.0
Casi siempre	10	25.0	25.0	25.0
Algunas veces	25	62.5	62.5	87.5
Casi nunca	5	12.5	12.5	100.0
Nunca	0	0.0	0.0	
Total	40	100.0	100.0	

**Figura 23** La empresa cuenta a la fecha con una rentabilidad financiera positiva para hacer frente a obligaciones de largo plazo



*Fuente: Elaboración de las investigadoras*

Según se muestra en la presente tabla y figura, el 62,5% de los encuestados indicaron que algunas veces la empresa cuenta a la fecha con una rentabilidad financiera positiva para hacer frente a obligaciones de largo plazo; por otro lado, el 25% manifestó casi siempre, y finalmente el 12.5% indicó que casi nunca se obtiene una rentabilidad financiera positiva que permita a las empresas constructoras afrontar deudas o compromisos a largo periodo.

## Resultados de la confiabilidad del instrumento:

Tabla 4 Alfa de Cronbach

N°	AUDITORÍA PREVENTIVA / SITUACIÓN FINANCIERA																	
	Item1	Item2	Item3	Item4	Item5	Item6	Item7	Item8	Item9	Item10	Item11	Item12	Item13	Item14	Item15	Item16	Item17	
1	3	3	5	2	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	53
2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	51
3	4	4	4	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	52
4	2	2	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	49
5	2	2	4	3	4	4	5	5	3	2	2	2	2	2	2	4	4	52
6	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	51
7	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	51
8	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	51
9	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	51
10	3	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	53
11	2	2	4	2	2	5	4	4	3	2	2	4	2	2	2	4	2	48
12	4	4	4	4	3	5	4	4	5	3	2	4	3	4	4	5	4	66
13	2	3	5	3	3	4	5	4	4	2	2	3	2	2	2	4	3	53
14	2	3	4	3	3	4	4	4	4	3	3	2	3	3	3	4	3	55
15	3	2	5	2	2	4	3	5	3	3	3	3	3	2	2	4	3	52
16	4	4	3	4	4	3	5	4	4	3	3	4	4	4	4	5	4	66
17	4	4	5	4	4	5	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	3	67
18	3	3	3	3	4	5	5	4	3	3	3	3	3	3	3	4	3	58
19	4	4	5	3	3	4	4	4	3	3	3	4	3	3	3	5	4	62
20	3	3	4	2	2	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	4	3	54
21	3	3	3	2	2	4	4	4	3	3	3	3	3	2	3	4	3	52
22	3	3	5	2	2	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	4	3	55
23	3	3	4	2	2	4	5	4	3	3	3	3	3	3	3	4	3	55
24	2	2	4	2	2	4	4	4	3	2	3	3	3	3	3	4	3	51
25	3	3	4	2	2	5	4	3	4	4	4	4	4	4	3	4	3	60
26	3	3	3	2	2	4	4	5	3	3	3	3	3	3	3	4	3	54
27	3	3	4	2	2	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	4	3	55
28	3	3	4	2	2	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	4	3	57
29	3	3	5	2	2	5	4	5	4	4	3	3	4	4	3	3	3	60
30	3	3	4	2	2	5	4	4	4	3	2	2	3	2	2	3	2	50
31	3	3	5	2	2	5	4	5	4	2	3	3	3	3	2	4	3	56
32	3	3	5	4	4	5	5	5	4	2	2	4	2	2	2	4	2	58
33	3	3	4	4	3	3	5	5	5	4	4	2	2	2	4	5	4	62
34	2	2	4	3	2	5	4	3	5	2	2	4	2	2	2	5	2	51
35	2	2	4	2	4	5	5	3	5	2	2	2	2	2	3	5	4	54
36	3	3	5	3	3	5	5	4	5	3	2	4	2	2	2	5	4	60
37	2	2	5	4	2	4	3	5	3	2	2	4	2	3	4	4	4	55
38	4	2	5	4	3	5	5	5	5	2	2	2	4	2	2	4	4	60
39	2	2	5	3	3	5	5	5	5	2	4	2	2	4	4	5	4	62
40	2	3	4	3	4	5	5	4	4	4	4	4	2	2	2	5	2	59
VAR	0.41	0.36	0.57	0.54	0.54	0.64	0.55	0.52	0.58	0.41	0.41	0.42	0.38	0.44	0.43	0.50	0.36	8.05
SUM. VAR.	8.05																	
SUMA DE																		
ITEMS	23.35																	

<b>COEFICIENTE DE CONFIABILIDAD DEL CUESTIONARIO</b>	<b>0.70</b>
NÚMERO DE ÍTEMS DEL INSTRUMENTO	17
SUMATORIA DE LAS VARIANZAS DE LOS ÍTEMS	
8.05	<u>VARIANZA TOTAL DEL INSTRUMENTO</u>
<u>23.35</u>	

Según el resultado obtenido, la confiabilidad del instrumento tiene un valor de 0.70, es decir, es un coeficiente muy confiable.

- c) Establecer si la propuesta de Auditoría Preventiva impacta de manera favorable en la situación financiera de las empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo, año 2023.**

**Caso práctico:**

“PROPUESTA DE AUDITORÍA PREVENTIVA EN LAS EMPRESAS  
CONSTRUCTORAS DE LA CIUDAD DE CHICLAYO”

**I. Fundamentación**

Es importante señalar en primer lugar que la Auditoría Preventiva tendrá como uno de sus principales objetivos enfrentar todo tipo de irregularidad cometida por los trabajadores de las empresas, logrando a la vez que un profesional competente en prevención y detección de hechos inusuales y que van en contra de principios y valores, emita opiniones y dictámenes en materia de control preventivo.

Cabe indicar además que, la presente propuesta es de total importancia dado que, en más de una empresa constructora, los hechos irregulares son investigados internamente, pero de manera preliminar y sin la rigurosidad que los casos ameritaban, y lo que más llama poderosamente la atención, es que no se aplican sanciones administrativas ni penales, y únicamente se hacen llamadas de atención que no impiden que muchos hechos anómalos se vuelvan a repetir.

Es decir, que solo se dan algunas amonestaciones, pero no se observa ninguna suspensión o separación definitiva de aquellos participantes inmersos en este tipo de hechos y que comprometen seriamente el uso indebido de recursos y la sustracción de materiales y suministros de construcción.

La propuesta de la Auditoría preventiva en las empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo, pretende reunir y ofrecer los mecanismos necesarios para que las mismas puedan ejecutar parámetros de control preventivo y de esta forma puedan evidenciar su eficiencia mediante la realización de una serie de pruebas que coadyuven a estimar debidamente la factibilidad de su aplicación y de modo constante para el control de las operaciones, entre ellas las adquisiciones de los materiales básicos para las obras, como ladrillos, cemento, fierro, agregados, materiales para instalaciones eléctricas, sanitarias y de telecomunicaciones.

En tal sentido, y para realizar de manera adecuada la propuesta en estudio, se ha creído pertinente formular las siguientes interrogantes:

- ¿Las empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo, se encuentran en condiciones de aplicar el sistema de Auditoría preventiva?
- ¿Las empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo tienen definidos los controles requeridos a fin de identificar de forma oportuna algún acto inusual o de irregularidad que pueda cometerse en sus procesos operativos y administrativos?
- ¿El sistema de Auditoría Preventiva será el mejor instrumento de detección de contingencias o hechos anómalos que pudieran presentarse en las empresas constructoras?
- ¿Se dispone en las empresas de recursos logísticos y humanos suficientes para poner en marcha el control preventivo?

- ¿Se tienen establecidos los manuales de organización y funciones, incluyendo el reglamento interno de trabajo que establezca de forma clara las funciones y responsabilidades del personal, así como las medidas sancionadoras ante cualquier hecho que quebrante la normativa o actividad irregular?
- ¿Se ha analizado qué medidas correctivas deben aplicarse si se siguen presentando el tipo de hechos mencionados que se cometen por el personal administrativo u operativo de las empresas constructoras?
- ¿Se considera que, al establecer la auditoría preventiva en estas empresas, va a permitirle mejorar los índices de ventas y por lo tanto mejores resultados en la situación financiera?

En ese sentido, el sistema de auditoría preventiva se ha propuesto en aras de detectar a tiempo cualquier hecho irregular y, sobre todo, proponer las acciones correctivas que resulten necesarias a fin de hacer más eficaces los recursos y materiales asignados en cada realizada por las empresas analizadas.

## **II. Objetivo general**

La presente propuesta tiene por objetivo establecer un sistema de Auditoría Preventiva en las empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo, con la finalidad de hacer más eficientes sus fases operativas y por ende, optimizar los resultados de su situación financiera.

### **Objetivos específicos:**

- Establecer normas y procedimientos de control.
- Establecer acciones de control preventivo en el área de adquisiciones y mantenimiento

- Establecer acciones de control preventivo en el área contable.
- Establecer acciones de control preventivo en el área de tesorería.

### **III. Plan de actividades**

Con la finalidad de cumplir los objetivos que se han planificado realizar en esta propuesta, se han empleado una serie de actividades por intermedio de la auditoría preventiva:

#### **Actividad 1:** Establecer normas y procedimientos de control:

En primer lugar, la propuesta de auditoría preventiva en las empresas constructoras de Chiclayo, debe comprender una serie de normas y procedimientos de control que procuren a estas empresas:

Selección, contrato y reclutamiento adecuado a los operarios y a ingenieros de planta.

- Trámite oportuno de las licencias y permisos de construcción.
- Control y gestión eficaz de todos los ingresos.
- Calcular debidamente los costos constructivos.
- Se debe racionalizar los gastos de operación y administración.
- Deberá existir una adecuada organización de las actividades operativas.
- Es importante planificar y ejecutar un buen programa de adquisiciones de equipos, maquinaria y materiales de construcción.
- Evaluar correctamente la celebración de contratos de construcción con los usuarios.
- Analizar de forma adecuada la negociación con entidades bancarias para el acceso a una fuente de financiación.
- Celebrar acuerdos con proveedores que tengan condiciones

beneficiosas para con las empresas en cuanto a calidad de materiales, plazos de pago, transferencias, precios y bonos.

Cabe destacar que estas normas y procedimientos deben estar reflejados en el manual de procedimientos y presentarse tan pronto como el responsable del control preventivo lo solicite.

**Actividad 2:** Establecer acciones de control preventivo en el área de adquisiciones y mantenimiento:

La propuesta de auditoría preventiva en las empresas constructoras de Chiclayo, permitirá establecer acciones de control preventivo en las actividades logísticas y de mantenimiento que procurarán:

Evaluación adecuada de proveedores.

- Evaluación de las adquisiciones de materiales o suministros que se deben efectuar, así como los stocks respectivos.
- Asegurar que los materiales o suministros concuerden con las condiciones solicitadas.
- Establecer canales correctos para adquirir, trasladar, almacenar y despachar los materiales.

El control preventivo recomendará revisar los procedimientos de adquisiciones vigentes e identificar posibles cuellos de botella en el área de logística, sugiriendo comprar la mayoría de los materiales y suministros directamente a mayoristas, como Dino, Pakatnamú, Olano, o en las grandes cadenas como Sodimac, Promart, Maestro y Casinelli, a fin de reducir costos.

De manera similar, la auditoría preventiva recomienda una evaluación continua y expeditiva de los responsables de las compras y del almacén para identificar oportunamente:

- ¿Cómo se encuentran las condiciones contractuales de los empleados que laboran tanto en el departamento de compras como de almacén?
- ¿De qué manera se efectúan las compras de materiales y suministros?
- ¿Se almacenan y adquieren adecuadamente los materiales y equipos?
- ¿El área de almacén cumple con los requisitos mínimos para el adecuado almacenaje de materiales y suministros?

Por estos motivos, en el Manual de procedimientos se definirá el nivel de responsabilidad de los encargados que desempeñan tareas de logística, indicando claramente las actividades que deben realizar e instruyéndoles reiteradamente para evitar que se cometan hechos anómalos.

Para tal efecto la propuesta de Auditoría preventiva procurará a:

Las personas que trabajan en los procesos logísticos deben tener la experiencia suficiente para realizar funciones asignadas y al mismo tiempo seguir estrictamente el perfil requerido para la función.

- Obligatorio cumplimiento de las normas y procesos de índole de control preventivo.
- Mejorar los canales comunicativos entre la alta dirección y el personal encargado de la adquisición y almacenamiento de materiales y suministros.
- Efectuar una planificación adecuada de adquisiciones para cumplir con los requerimientos de construcción.
- Almacenar sólo materiales más rotativos para evitar costos de almacenamiento adicionales.

- Llevar una valoración inesperada de los empleados que trabajan en los procesos logísticos y que realizan esencialmente tareas de compras y almacenaje.
- Implementar un software de ingreso y salida de materiales almacenados para evitar pérdidas superfluas, principalmente por sustracción o entregas excesivas a las obras en proceso.
- Implantación de un sistema de control de materiales y de bienes del inmovilizado material en base a códigos de barras.
- Inventario permanente de materiales de construcción, tanto de los almacenados, como en obra.
- Llevar un registro sistematizado de los proveedores según el tipo de materiales o equipos abastecidos.

Almacenamiento adecuado de materiales y suministros, teniendo en cuenta su correcta ubicación, para evitar atrasos en la atención y desplazamiento.

- Reorganizar el almacén de modo tal que no se generen muchas mermas por causa de la humedad o exposición al sol de los materiales, básicamente el cemento, yeso y maderas.
- Solicitar solamente materiales y suministros necesarios para evitar costos innecesarios.
- Los suministros de oficina, útiles de limpieza se deben adquirir trimestralmente para atenuar costos debido al probable aumento de precios de estos materiales.
- Las coordinaciones serán estrechamente con el área logística para garantizar la adquisición de materiales que cumplan con los requisitos de

las obras y se mantenga un buen almacenamiento, custodia, excedentes y escasez, dando a conocer adecuadamente los materiales que permanecen en stock debido al poco movimiento o salida.

Cabe destacar que un seguimiento deficiente va a implicar adquisiciones inadecuadas que no permitirán a las empresas constructoras, alcanzar las metas planteadas, por lo que el propósito de la Auditoría Preventiva es demostrar la factibilidad de su ejecución y así optimizar los controles que se encuentran realizando en la actualidad por dichas empresas.

**Actividad 3:** Establecer acciones de control preventivo en el área contable.

Esta área es clave para el buen funcionamiento de la Auditoría Preventiva, ya que facilitará las herramientas necesarias para realizar correctamente sus funciones y actividades.

Para ello, se planteará una serie de acciones como, por ejemplo:

- Adecuada contabilización de los materiales y suministros comprados.
- Realizar coordinaciones con el encargado de logística y de realizar el control, sobre el registro de los materiales adquiridos en el activo de las empresas.
- Realizar la adecuada depreciación del activo fijo, siguiendo estrictamente las normas tributarias pertinentes de la SUNAT.
- Monitorear la adecuada aplicación y cálculo del IGV, impuesto a la renta, impuesto municipal, ESSALUD, SENCICO y primas de seguros.
- Realizar un seguimiento de las facturas recibidas de proveedores y de clientes y coordinar su almacenamiento y contabilidad con el área de tesorería.

- Verificar planillas de sueldos y salarios de manera adecuada para evitar pagos excesivos u omisiones que puedan resultar en reclamos posteriores de los empleados.

Es preciso indicar que una vez definidas las áreas de acción de la auditoría preventiva, se estará en condiciones de realizar una propuesta para su implementación, de modo que procure a las empresas constructoras, principalmente los gerentes, la planificación oportuna de las actividades a realizar en materia de control preventivo.

Para tal efecto se van a tener que demarcar las principales actividades que se deberán realizar con el fin de dar cumplimiento a los fines y al objetivo general de la investigación:

1. Delimitar el enfoque y los lineamientos básicos de la Auditoria Preventiva.
2. Programar los objetivos del control preventivo a corto y mediano plazo.
3. Diseñar el plan de trabajo y los equipos que lo conformarán.
4. Establecer cuáles son los mecanismos que se deberán implementar para realizar una adecuada prevención.
5. Determinar el tipo de herramientas que se van a requerir para llevar a cabo un eficiente control previo, concurrente y posterior.
6. Identificar como se llevará a cabo el recojo de evidencias y establecer si estas corresponden a fraudes o a errores.
7. Valoración de los riesgos de fraude y sus correspondientes consecuencias en la operatividad de las constructoras.
8. Identificación de los hallazgos.
9. Clasificación de las pruebas.
10. Elaboración del primer informe o informe preliminar.
11. Elaboración del informe final conteniendo los hallazgos encontrados.
12. Emisión de las correspondientes conclusiones y recomendaciones.

**Actividad 4:** Establecer acciones de control preventivo en el área de tesorería.

El sistema de Auditoría Preventiva en el área de tesorería, propondrá una serie de actividades a ejecutar a fin de manejar correctamente los fondos asignados a las obras:

- Obtener una caja fuerte para guardar el dinero recaudado de las cobranzas realizadas, hasta que sea transferido a la institución bancaria.
- Contratar a una empresa que transporte el dinero cuando el caso lo requiera, prefiriendo siempre el depósito de los clientes directamente en cuentas corrientes.
- Mantener al día los libros bancos auxiliares.
- Realizar coordinaciones con el encargado de contabilidad y de control interno para efectuar las conciliaciones bancarias, las mismas que deberán realizarse de manera periódica.
- Coordinar con el encargado de contabilidad y de control interno, para llevar a cabo los arqueos de caja; los mismos que deberán hacerse periódicamente y de forma inopinada.
- Se deberá implementar una caja chica para dar atención a aquellos gastos que no necesiten de un trámite anticipado, lo que supone atender gastos pequeños y urgentes, devolviendo el dinero cuando se haya utilizado aproximadamente el 80% del importe asignado.
- Adquirir pólizas de seguros para los trabajadores que realizan labores operativas y para cuando se adquieran bienes del inmovilizado material.

- Quedará totalmente prohibidas las adquisiciones de materiales y de equipos por medio la asignación de dinero con cargo a rendir cuentas, lo que conllevará que cada adquisición se llevará a cabo a través de los procedimientos planificados para dicha finalidad.

Presupuesto de la Auditoría.

CANT.	RECURSOS HUMANOS	PRECIO UNITARIO	TOTAL
01	Asesoría externa	3,300.00	3,300.00
	<b>RECURSOS MATERIALES</b>		
04	Útiles de Oficina	120.00	480.00
	<b>SERVICIOS</b>		
01	Alquiler equipo	600.00	600.00
01	Otros imprevistos	400.00	400.00
	<b>TOTAL</b>		3,660.00

Elaboración propia.

### 3.2. Discusión de resultados

Luego de haber analizado la información obtenida de las encuestas, se ha llegado a determinar que, en definitiva, la Auditoría Preventiva tendrá impacto significativo en la situación financiera de las empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo; es por ello que, se debe destacar la importancia de proponer este sistema de control preventivo que servirá como herramienta de control eficaz para cumplir con el propósito central de la empresa que es, optimizar su situación financiera, mediante la aplicación de adecuados controles preventivos en sus operaciones tanto logísticas, administrativas, contables y financieras.

**En relación al objetivo específico 1:** Diagnosticar la aplicación de control preventivo en las empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo, año 2023, se ha obtenido lo siguiente:

Uno de los datos mostrados en la pregunta realizada sobre si se realiza el trabajo de auditoría a fin de tratar situaciones de riesgos; se señaló

que el 42,5% de los encuestados refirieron que casi nunca se realiza el trabajo de auditoría a fin de tratar situaciones de riesgos; asimismo el 40% manifestó algunas veces, y solamente el 17,5% ha referido que casi siempre se lleva a cabo un proceso de auditoría en la empresa con la finalidad de identificar posibles riesgos y evaluar las medidas necesarias para atenuarlos. Este resultado se compara con Mendoza (2022) quien sostuvo que un alto porcentaje de este tipo de empresas no brindan gran interés a los procedimientos de control, especialmente al sistema de auditoría, motivo por el cual es que se ve limitadas en cuanto a la identificación de situaciones o acciones que vienen perjudicando la continuidad de sus operaciones ocasionando a la vez que los directores o gerentes no tomen las decisiones efectivas para corregir o implementar medidas preventivas.

De la misma manera, Angulo (2019) refirió que muchas veces las empresas dedicadas a la industria de construcción continúan laborando de forma tradicional e inclusive parte de ellas lo hacen de manera informal; por otro lado, el gran problema que radica en estas empresas es la falta de un sistema sólido de control o auditoría que conlleva a una gestión deficiente de los inventarios de materiales y/o insumos de construcción generando por ende, sobrantes o faltantes de los mismos, viéndose afectada su situación económica y financiera.

Al analizar otro de los datos obtenidos en la pregunta realizada sobre si el trabajo de auditoría realizado le permite a la empresa identificar deficiencias en los controles establecidos; se obtuvo que el 42,5% de los encuestados manifestaron que casi nunca el trabajo de auditoría realizado le permite a la empresa identificar deficiencias en los controles establecidos; asimismo el 40% señaló algunas veces, y solo el 17,5% ha indicado que el proceso de auditoría que se realiza en la empresa casi siempre le ha permitido detectar aquellas debilidades y deficiencias que presentan los controles que vienen aplicando; lo cual quiere decir que no tienen establecido un sistema de auditoría eficaz. Resultado que se compara con Silva (2020) quien señaló que, se han hallado grandes disconformidades y carencias en cuanto a la aplicación de controles en

las empresas brasileñas, los cuales dan lugar a acciones irregulares viéndose afectados los recursos financieros; por otro lado, se han encontrado que no todas las funciones del control interno se encuentran debidamente estructuradas o establecidas y no realizan actividades con transparencia.

De la misma manera, Sanmartín et al. (2020) señalaron que la aplicación de la auditoría preventiva en las empresas constructoras ecuatorianas no viene siendo de forma exhaustiva impidiendo detectar a tiempo posibles actos irregulares tanto en el entorno interno y externo, por lo cual dichas empresas se tornan vulnerables frente a la comisión de delitos; razón por la cual urge la implementación de una Auditoría preventiva cuanto menos una vez en cada ejercicio contable, con la finalidad de detectar y reducir el impacto negativo que conlleva la comisión de acciones ilícitas.

**En relación al objetivo específico 2:** Analizar la presencia de prácticas inusuales en la situación financiera de las empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo, año 2023, se ha obtenido lo siguiente:

Uno de los datos mostrados en la pregunta realizada sobre si se establecen las medidas necesarias para salvaguardar en todo momento los activos de la empresa; señalaron el 57,5% algunas veces; por otro lado, el 27,5% señaló casi nunca, y solo el 15% indicó que casi siempre se tienen implementadas las medidas suficientes y adecuadas para asegurar en todo momento los activos que poseen estas empresas. Resultado que se compara con Ruiz et al. (2022) quien mencionó que, de acuerdo a los análisis efectuados a una empresa constructora, se determinó que las pérdidas ocasionadas por una deficiente gestión del inventario de materiales de construcción, representaron S/.

46, 052.00, teniendo un impacto negativo en la situación financiera y económica.

De la misma manera, Rojas (2019) reveló que un 40,38% de encuestados afirmó que el estado de situación financiera nunca muestra

activos de forma razonable; el 43,27% indicó que casi nunca se organiza, ejecuta y analiza sus actividades financieras; y el 37,50% se afirmó que nunca la información financiera muestra los ingresos razonables.

Al analizar otro de los datos obtenidos en la pregunta realizada sobre si se han identificado cambios inusuales dentro del patrimonio, pese a que su estructura evidencie consistencia con el negocio; se obtuvo que el 57,5% de los encuestados señalaron algunas veces; por otro lado, el 25% manifestó casi siempre, y solamente el 17.5% afirmó que casi nunca se han detectado cambios insólitos en su patrimonio, pese a que su estructura refleje coherencia con las actividades de las constructoras. Situación que es similar a lo señalado por Quijandría et al. (2021) quienes en su investigación revelaron que, la constructora objeto de estudio viene administrando de manera deficiente los recursos financieros, sin dejar de mencionar una serie de irregularidades como ocultamiento o datos falsos en la información financiera, colusión en los contratos de obras, falsificación de documentación u obtención de créditos ilegales, entre otros, los cuales se atribuyen a la falta de controles preventivos y constantes.

De la misma manera, Aniceto y Ñique (2018) han revelado que, no se cumple con la ética de buenas prácticas en cada uno de los procesos contables, lo cual proporcionó reportes financieros no verídicos, poco confiables e inconsistentes sin tener sustento en registros; esto en razón a que los colaboradores vienen manipulando dicha información que es presentada ante entidades financieras para poder financiar proyectos inmobiliarios.

**En relación al objetivo específico 3:** Establecer si la propuesta de Auditoría Preventiva impacta de manera favorable en la situación financiera de las empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo, año 2023, se ha obtenido lo siguiente:

Uno de los datos mostrados en la pregunta realizada sobre si la implementación del sistema de Auditoría Preventiva permitirá obtener una mejor información de los resultados relacionados con su situación financiera; un total del 75% de los encuestados consideraron que efectivamente la implementación del sistema de Auditoría Preventiva va a permitir obtener una mejor información respecto a sus resultados relacionados con la situación financiera, por lo que es de suma importancia su aplicación, ya que los responsables de estas empresas tomarán mejor conciencia acerca de los beneficios y virtudes que suministra el desarrollo de auditoría preventiva, y las desventajas importantes que estas empresas podrían generar de no implementarla oportunamente; es por ello que mediante la propuesta de estudio se han abordado las actividades que deberán tomar en cuenta la alta dirección y gerentes para su implementación.

En tal sentido, el autor Saurino (2023) refiere de manera similar al destacar la importancia de la implementación de auditoría a nivel de todas las actividades relacionadas con la gestión, realizada por los directivos de las empresas constructoras, considerando que es un proceso que permite supervisar cada área en aras de garantizar que se desarrolle de acuerdo con lo planificado y corregir a tiempo toda desviación cometida por parte del personal.

De la misma manera, Escobar (2019) sostuvo que la implementación de este tipo de auditorías se considera una oportunidad para poder detectar acerca de procesos o situaciones en donde se están manifestando acciones que van en contra de las normas o directivas de una determinada empresa u organización afectando los recursos económicos de la misma. No obstante, la comisión de delitos administrativos en las empresas se ha ido consolidando paulatinamente como la presentación de ingresos y gastos de forma ilegal, es decir, obtenidos y realizados mediante fuente ilícita; por ello se ha demostrado que la aplicación del proceso de Auditoría preventiva cumplirá un papel importante porque aportará a la prevención, detección y generación de pruebas suficientes para implementar las medidas preventivas necesarias.

No obstante, Ascencio (2020) obtuvo en su investigación que la empresa constructora de Duitama, Boyacá, está asociada a riesgos que afectan el funcionamiento de la misma, riesgos como el caso de hechos ilícitos resultante de la falta de comunicación con la dirección o gerencia, e incluso de la falta de controles preventivos o implementación de auditorías.

## IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### 4.1. Conclusiones

- Se ha llegado a identificar que las empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo, no cuentan con un sistema de control interno o de auditoría preventiva, que les facilite a los directivos o gerentes identificar oportunamente cualquier desviación o hechos anómalos que pudieran presentarse en sus procesos operativos, en áreas clave; impidiéndoles, además, contar con información sumamente útil para afrontar este tipo de situaciones.
- Después de realizados los análisis correspondientes a las empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo, se encontró que, en su mayoría, no vienen llevando arqueos de caja de forma periódica, así como no se realizan las respectivas conciliaciones bancarias implicando desconocer el estado actual de los activos y pasivos y afectando la situación financiera. Asimismo, se han identificado eventos inusuales dentro del patrimonio contable.
- Finalmente, una vez de haber analizado los datos obtenidos y realizado la propuesta de mejora, se ha llegado a establecer que la Auditoría Preventiva impacta de manera favorable en la situación financiera de las empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo, considerando que, este tipo de controles permitirán a las empresas detectar desviaciones o contingencias imprevistas, y lo más importante aún, establecer las mejoras pertinentes en los procesos de gestión financiera, o en donde es necesario invertir en prevención con el propósito de medir la eficacia del sistema de control.

## 4.2. Recomendaciones

- Se recomienda a la alta dirección y gerentes de las empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo, realizar las evaluaciones que sean necesarias con la finalidad de incorporar el sistema de auditoría preventiva, el mismo que va a permitir identificar de manera oportuna toda desviación o hechos anómalos dentro de sus procesos operativos, o en áreas propensas a cometerse este tipo de situaciones. Así como la implementación de un sistema de control interno de tal manera que los mismos funcionarios y trabajadores participen activamente en la identificación de riesgos y eventualidades negativas que pongan obstaculicen el logro de metas y objetivos.
- Los directivos y gerentes de las empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo, deberán implementar mejoras en los manuales de procedimientos en donde se integre el desarrollo periódico de arqueos de caja, las respectivas conciliaciones bancarias con la finalidad de conocer oportunamente el estado actual de los activos y pasivos y no se vea afectada la situación financiera; para lo cual se deberá asegurar su debido cumplimiento a través de un adecuado seguimiento y supervisión.
- Finalmente, se recomienda a los directores y gerentes de las empresas constructoras de Chiclayo, implementar el sistema de Auditoría Preventiva el cual impacta de manera favorable en su situación financiera, y para ello es importante considerar y aplicar cada una de las actividades de control propuestas, a fin de establecer las mejoras pertinentes en los procesos operativos, o en donde es necesario invertir en prevención con el propósito de medir la eficacia del sistema de control establecido.

## REFERENCIAS

- Álvarez, A. (14 de junio de 2020). Auditoría Preventiva, ¿qué; quién; donde; cómo, cuándo; y cuánto? <https://www.crowe.com/ve/insights/auditoriaforense>
- Angulo Rivera, R. (2019). Auditoría preventiva en los procesos de inventario en empresas constructoras. *Gaceta Científica*, 5(2), 129–137. <https://doi.org/10.46794/gacien.5.2.696>
- Aniceto Gallego, R., y Ñique Vásquez, R. (2018). *Ética de buenas prácticas y su incidencia en la situación financiera en la constructora M & R S.A.C.* Universidad Santo Toribio de Mogrovejo. <https://tesis.usat.edu.pe/handle/20.500.12423/1072>
- Arteaga, G. (1 de octubre de 2020). Enfoque cuantitativo: métodos, fortalezas y debilidades. <https://www.testsiteforme.com/enfoque-cuantitativo/>
- Ascencio Fráncica, L. (2020). *Sistema de auditoría preventiva en aplicación a una empresa cooperativa ubicada en Duitama, Boyacá.* Universidad Antonio Nariño. <http://repositorio.uan.edu.co/handle/123456789/1848>
- Calle, J. (06 de octubre de 2020). Auditoría Preventiva. Revista Pirani. <https://www.piranirisk.com/es/blog/etapas-y-fases-de-la-auditoria-interna>
- Campos, J. (2019). *Deficiencias de control preventivo y su incidencia en la situación financiera de una empresa constructora en La Libertad.* Universidad privada del Norte. <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/22090/Campos%20Mendoza%20Javier%20Alexander.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Campos Peralta, W., y Sánchez Barrueto, M. (2020). *Auditoría preventiva como técnica para la evaluación del manejo administrativo en la constructora Pasco Asociados.* Universidad Tecnológica del Perú. <https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/4074/Wend>

y%20Campos\_Mariana%20Sanchez\_Trabajo%20de%20Investigacion\_B  
achiller\_2020\_2.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Canaza Choquehuanca, M. (2022). *Diagnóstico de situación financiera y toma de decisiones en empresas de construcción de Juliaca*. Universidad César Vallejo.

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/102805/Canaza\\_CM-SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/102805/Canaza_CM-SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y)

Cano Peralta, K. (2021). *Sistema de auditoría preventiva para transparencia del manejo de las finanzas en empresas de Panamá*. Universidad UMECIT.

<https://repositorio.umecit.edu.pa/handle/001/6049>

Escobar Farfán, L. (2019). Aplicación del proceso de Auditoría preventiva frente a casos de delitos administrativos. Trabajo de grado, Universidad de Piura. <https://pirhua.udep.edu.pe/handle/11042/4301>

Farías Rodríguez, J. (2019). *Análisis financiero como técnica en la gestión financiera en la constructora Segura E.I.R.L.* Universidad Pedro Ruiz Gallo. <https://repositorio.unprg.edu.pe/handle/20.500.12893/3747>

Garcés Cajas, C. (2019). *Indicadores financieros para la toma de decisiones en una empresa*. Proyecto de grado, Universidad Católica del Ecuador.

<https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/2860/1/77028.pdf>

García, L. (2022). Auditoría forense. <https://actualicese.com/conoce-que-es-la-auditoria-forense/>

García López, J. (1 de mayo de 2022). Auditoría preventiva: la técnica para evitar fraudes en empresas. *Revista de Investigación Académica sin Frontera*, 37(15). <https://doi.org/10.46589/rdiasf.vi37.451>

Guevara Bardales, A. y Jiménez Zelada, L. (2022). *Auditoría preventiva y su impacto en la rentabilidad en las empresas de servicio en Chiclayo*.

Universidad San Martín de Porres.  
[https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/USMP\\_3acde00d2778f19c3](https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/USMP_3acde00d2778f19c3)

302fc43a4302b93

Hilario Garcia, V. K., Castro Pérez, O., Mendoza Hernández, J. C., de León Vázquez, I. I., Vélez Díaz, D., y Tapia Castillo, D. I. (2020). El análisis financiero como herramienta para la toma de decisiones. *XIKUA Boletín Científico De La Escuela Superior De Tlahuelilpan*, 8(15), 25-31. <https://doi.org/10.29057/xikua.v8i15.5309>

Idrogo, L. (2021). Evaluación de estados financieros para medir la rentabilidad de una empresa constructora Irdichi EIRL., Chepén. Universidad Señor de Sipán. <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/8032>

Quijandría Laynen, M., Villalobos, L., y Aguilar Barrientos, L. (2021). *Auditoría preventiva y el impacto en la prevención de riesgos financieros en empresas constructoras en San Isidro*. Universidad Peruana de las Américas. <http://190.119.244.198/bitstream/handle/upa/1338/QUIJANDRIA%20-%20VILLALOBOS%20-%20AGUILAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Marcillo Cedeño, C., Aguilar Guijarro, C., y Gutiérrez Jaramillo, N. (2021). Análisis financiero: una herramienta clave para la toma de decisiones de gerencia. *593 digital Publisher CEIT*, 6(3), 87-106. <https://doi.org/10.33386/593dp.2021.3.544>

Medina Hurtado, E. (2021). *Análisis de situación financiera y su incidencia en toma de decisiones en Dida Servicios y Construcciones SAC*. Universidad César Vallejo. [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/81126/Medina\\_HEA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/81126/Medina_HEA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Mejía Huamán, J., Tarrillo Saldaña, O., Rojas Campos, E., y Guevara Tapia, L. (2022). Análisis de situación financiera para la toma de decisiones durante crisis económica. *Revista Ciencia Nor@ndina*, 5(2), 225–234. <https://doi.org/10.37518/2663-6360X2022v5n2p225>

Mendoza Aquino, L. M. (2022). El sistema de control interno y su impacto en la gestión de las empresas constructoras de la ciudad de Pilar, año 2021. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(6), 10889-10907. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v6i6.4173](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i6.4173)

Ministerio de Economía y Finanzas (2021). Balance General o Información de la

Situación Financiera a una Fecha Determinada. [https://www.mef.gob.pe/es/?itemid=100337&option=com\\_content&language=es-ES&Itemid=100808&view=article&catid=388&id=1727&lang=esES](https://www.mef.gob.pe/es/?itemid=100337&option=com_content&language=es-ES&Itemid=100808&view=article&catid=388&id=1727&lang=esES)

Monja Samamé, C. (18 de junio de 2020). La importancia de los indicadores financieros en las empresas modernas. Blog USAT. <http://especializate.usat.edu.pe/blog/la-importancia-de-los-indicadoresfinancieros-en-las-empresas-modernas/>

Ochoa Pachas, J., y Yunkor Romero, Y. (2020). El estudio descriptivo en la investigación científica. *Revista autónoma Acta Jurídica Peruana*, 2(2), p.6-19. <http://revistas.autonoma.edu.pe/index.php/AJP/article/view/224/191>

Panez y Chacaliaza (26 de febrero de 2020). En que consiste la Auditoría Preventiva o Forense. <https://www.rsm.global/peru/es/aportes/blog-rsmperu/en-que-consiste-la-auditoria-forense>

Patiño Umaginga, E. (2023). *Auditoría Preventiva frente a la prevención de riesgos financieros en empresas de la provincia de Tungurahua*. Universidad Técnica de Ambato. <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/37782/1/T5732i.pdf>

Pérez, J. (14 de mayo de 2020). Situación económica y financiera; una visión global de la empresa. <https://z1gestion.es/situacion-economicafinanciera-y-patrimonial-empresa/>

- Raffino, M. (2019). Rentabilidad. Economía y Finanzas. <https://concepto.de/rentabilidad/>
- Ramos, N. (2021). *Auditoría preventiva como herramienta de apoyo para detectar y prevenir irregularidades en materia financiera de las empresas constructoras de Huancayo*. Universidad Continental. [https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/8770/4/IV\\_FCE\\_310\\_TI\\_Ramos\\_Toscano\\_2021.pdf](https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/8770/4/IV_FCE_310_TI_Ramos_Toscano_2021.pdf)
- Restrepo, L. (21 de junio de 2023). Qué es la auditoría forense y cuál es su importancia para las empresas. Siigo. <https://contifico.com/auditoriaforense-y-su-importancia-para-las-empresas/>
- Reyes Martínez, I., Cadena Martínez, L., y De León Vásquez, I. (2019). La importancia del análisis financiero en la toma de decisiones. *Boletín Científico Xikua*, 4. <https://www.uaeh.edu.mx/scige/boletin/tlahuelilpan/n4/editorial.html>
- Riveros, A. (30 de junio de 2020). Análisis financiero y para qué sirve en la empresa. EALDE Business School. <https://www.ealde.es/que-es-analisisfinanciero/>
- Rodríguez, H. (12 de septiembre de 2022). Estado de situación financiera. <https://tiendada.com/blog/gestion-de-negocio/estado-situacion-financiera/>
- Rojas López, J. (2019). *Análisis de información financiera y toma de decisiones en constructoras de Huaraz*. Universidad San Pedro. <http://publicaciones.usanpedro.edu.pe/handle/USANPEDRO/10509>
- Ruiz Pinto, E. A., Tuanama Alegría, M., Soto Abanto, S. E., y Villafuerte de la Cruz, A. S. (2022). Gestión del inventario en la situación financiera de una empresa constructora. *Sapienza: International Journal of Interdisciplinary Studies*, 3(1), 388–398. <https://doi.org/10.51798/sijis.v3i1.166>

- Salvador, J., y Cuenca, G., y Avilés, R. (2021). Evaluación de la investigación con encuestas en artículos publicados en revistas del área de Biblioteconomía y Documentación. *Revista Española de Documentación Científica*, 44(2). <https://doi.org/10.3989/redc.2021.2.1774>
- Sanmartín, A., Belduma, I., y Orellana, M. (2020). Auditoría forense y su impacto en las empresas camaroneras de la Ciudad de Machala. *593 digital Publisher CEIT*, 5(6-1), 166-174. <https://doi.org/10.33386/593dp.2020.6-1.373>
- Saurino Flores, K. (2023). Auditoría interna y su incidencia en la rentabilidad en una empresa constructora, Arequipa. *SCIÉND0*, 26(1), 49-54. <https://doi.org/10.17268/sciendo.2023.007>
- Silva, L. (21 de diciembre de 2020). Empresas brasileñas analizan el sistema de auditoría para evitar pérdidas financieras. *Banco Mundial*. <https://www.bancomundial.org/es/news/feature/2020/12/21/brasilanaliza-como-fortalecer-control-interno-evitar-despilfarro>
- Yáñez, L. (2018). Diferencias entre situación económica y financiera. Universidad de Alicante. <https://www.unniun.com/diferencias-entre-situacioneconomica-y-financiera-leonardo-yanez-master-en-direccion-y-gestionde-empresas-mde/>
- Zepeda Pineda, A., Ferreira Jiménez, C., y Gallegos Cázares, S. (5 de noviembre de 2017). Diferentes tipos de auditoría a los estados financieros: Auditoría Forense. Congreso Internacional MAUV. <https://www.uv.mx/mauditoria/files/2017/11/5.DIFERENTES-TIPOSAUDITORIA-FORENSE.pdf>

# ANEXOS

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
RESOLUCIÓN N°0451-2023-FACEM-USS

Chiclayo, 19 de setiembre de 2023.

**VISTO:**

El Oficio N°0286-2023/FACEM-DC-USS, de fecha 15 de setiembre de 2023, presentado por el Director de la EP de Contabilidad y proveído del Decano de FACEM, de fecha 15/09/2023, donde solicita la actualización de Proyecto de tesis, por caducidad, y;

**CONSIDERANDO:**

Que, de conformidad con la Ley Universitaria N° 30220 en su artículo 45° que a la letra dice: Obtención de grados y títulos: La obtención de grados y títulos se realizará de acuerdo a las exigencias académicas que cada universidad establezca en sus respectivas normas internas. Los requisitos mínimos son los siguientes: 45.1 Grado de Bachiller: requiere haber aprobado los estudios de pregrado, así como la aprobación de un trabajo de investigación y el conocimiento de un idioma extranjero, de preferencia inglés o lengua nativa.

Que, según Art. 64° del Reglamento de Investigación de la Universidad Señor de Sipán, aprobado con Resolución de Directorio N° 015-2022/PD-USS de fecha 02 de marzo de 2022, indica que "La Investigación Formativa es un proceso de generación de conocimiento, asociado con el proceso de enseñanza – aprendizaje, cuya gestión académica y administrativa está a cargo de la Dirección de cada Escuela Profesional".

Que, el Art. 71° del Reglamento de Investigación, indica que el Comité de Investigación de la escuela profesional da el visto bueno al tema del proyecto de investigación de acuerdo a la matriz de consistencia lógica y del trabajo de investigación acorde a las líneas de investigación institucional.

Estando a lo expuesto y en uso de las atribuciones conferidas y de conformidad con las normas y reglamentos vigentes;

**SE RESUELVE:**

**ARTICULO ÚNICO: APROBAR, la actualización del Proyecto de Tesis, de las egresadas de la EP de Contabilidad, según se indica en cuadro adjunto.**

N°	AUTOR (A)	TÍTULO DEL PROYECTO DE TESIS	LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
01	ALARCON PERALTA DE SANCHEZ SOLEDAD & DIAZ REQUEJO VIVIANA BEATRIZ	AUDITORIA PREVENTIVA Y SU IMPACTO EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DE LA CIUDAD DE CHICLAYO, 2023.	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO

**REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y ARCHÍVESE**



*Dr. LUIS GERARDO GOMEZ JACINTO*  
Decano  
Facultad de Ciencias Empresariales  
UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN



*Mg. Lisset SUGELY SILVA GONZALES*  
Secretaría Académica  
Facultad de Ciencias Empresariales  
UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN

## MATRIZ DE CONSISTENCIA

<b>Título</b>	<b>AUDITORIA PREVENTIVA Y SU IMPACTO EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DE LA CIUDAD DE CHICLAYO, AÑO 2023</b>
---------------	--

Problema	Hipótesis	Objetivo General	Objetivo Específico	Tipo de Investigación	Diseño de Investigación
<p>¿En qué medida la Auditoría Preventiva impacta en la situación financiera de las empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo, año 2023?</p>	<p>Hi. La Auditoría Preventiva impacta positivamente en la situación financiera de las empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo, año 2023.</p> <p>Ho. La Auditoría Preventiva no impacta positivamente en la situación financiera de las empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo, año 2023.</p>	<p>Determinar en qué medida la Auditoría Preventiva impacta en la situación financiera de las empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo, año 2023.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Diagnosticar la aplicación de control preventivo en las empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo, año 2023.</li> <li>- Analizar la presencia de prácticas inusuales en la situación financiera de las empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo, año 2023.</li> <li>- Establecer si la propuesta de Auditoría Preventiva impacta de manera favorable en la situación financiera de las empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo, año 2023.</li> </ul>	<p>Tipo: Aplicada Descriptiva</p>	<p>No experimental, transeccional</p>



## **ENCUESTA:**

El objetivo que persigue la encuesta es recoger datos importantes en relación al tema de investigación: "AUDITORIA PREVENTIVA Y SU IMPACTO EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DE LA CIUDAD DE CHICLAYO, AÑO 2023". Por lo cual, cabe indicar que la información es netamente para fines académicos, de esta manera, se le pide aportar de manera sincera y colaborativa con el presente cuestionario, marcando con un aspa (X) en la casilla correspondiente:

### **Variable Independiente: Auditoría Preventiva**

#### **DIMENSIÓN 1: NORMAS DE AUDITORÍA PREVENTIVA**

##### **Indicador 1: Planificación**

1. ¿La empresa tiene claramente definida su fase de planificación para llevar a cabo controles eficientes de sus procesos operativos?
  - a) Siempre ( )
  - b) Casi siempre ( )
  - c) Algunas veces ( )
  - d) Casi nunca ( )
  - e) Nunca ( )

##### **Indicador 2: Supervisión**

2. ¿Se tiene claramente definida la fase de supervisión para implementar controles eficaces en los procesos financieros y contables?
  - a) Siempre ( )
  - b) Casi siempre ( )
  - c) Algunas veces ( )
  - d) Casi nunca
  - e) Nunca

( )

( )

**Indicador 3: Información de resultados**

3. ¿La implementación del sistema de Auditoría Preventiva permitirá obtener una mejor información de los resultados relacionados con su situación financiera?

a) Siempre ( )

b) Casi siempre ( )

c) Algunas veces ( )

d) Casi nunca ( )

e) Nunca ( )

**DIMENSIÓN 2: BENEFICIOS DE LA AUDITORÍA PREVENTIVA**

**Indicador 4: Identifica deficiencias de control**

4. ¿Con qué frecuencia se realiza el trabajo de auditoría a fin de tratar situaciones de riesgos?

a) Siempre ( )

b) Casi siempre ( )

c) Algunas veces ( )

d) Casi nunca ( )

e) Nunca ( )

5. ¿El trabajo de auditoría realizado le permite a la empresa identificar deficiencias en los controles establecidos?

a) Siempre

b) Casi siempre

c) Algunas veces ( )

d) Casi nunca ( )

e) Nunca ( )

( )

( )

**Indicador 5: Propone medidas correctivas y preventivas**

6. ¿Considera que al establecer el sistema de auditoría preventiva ayudará a proponer y ejecutar medidas correctivas y preventivas en la empresa?

a) Siempre ( )

b) Casi siempre ( )

c) Algunas veces ( )

d) Casi nunca ( )

e) Nunca ( )

**DIMENSIÓN 3: ETAPAS DE AUDITORÍA**

**Indicador 6: Planificación, ejecución**

7. ¿Considera que al establecer las fases de planificación y ejecución deben estar alineadas a los objetivos para obtener resultados deseados en la auditoría?

a) Siempre ( )

b) Casi siempre ( )

c) Algunas veces ( )

d) Casi nunca

e) Nunca

**Indicador 7: Elaboración del pre informe**

8. ¿Al elaborar el pre informe de Auditoría Preventiva les permitirá recomendar los correctivos necesarios cuando se detecte algún tipo de deficiencia en la situación financiera?

- ( )
- ( )
- a) Siempre ( )
- b) Casi siempre ( )
- c) Algunas veces ( )
- d) Casi nunca ( )
- e) Nunca ( )

**Indicador 8: Informe final**

9. ¿El informe final que proporcione la Auditoría Preventiva les permitirá a los responsables de la empresa hacer cumplir de manera obligatoria y bajo responsabilidad lo que se está recomendando corregir?

- a) Siempre ( )
- b) Casi siempre ( )
- c) Algunas veces ( )
- d) Casi nunca ( )

( )

e) Nunca

**Variable dependiente: Situación financiera**

**DIMENSIÓN 1: Estado de situación financiera**

**Indicador 1: Activo**

10. ¿Se establecen las medidas necesarias para salvaguardar en todo momento los activos de la empresa?

a) Siempre ( )

b) Casi siempre ( )

c) Algunas veces ( )

d) Casi nunca ( )

e) Nunca ( )

**Indicador 2: Pasivo**

11. ¿El pasivo con que cuenta la empresa permite a los acreedores evaluar la capacidad de generar efectivo?

a) Siempre ( )

b) Casi siempre ( )

c) Algunas veces ( )

d) Casi nunca ( )

e) Nunca ( )

**Indicador 3: Patrimonio**

12. ¿Se han identificado cambios inusuales dentro del patrimonio, pese a que su estructura evidencie consistencia con el negocio?

a) Siempre ( )

b) Casi siempre ( )

- c) Algunas veces ( )
- d) Casi nunca ( )
- e) Nunca ( )

**Indicador 4: Capital de trabajo**

13. ¿Se tiene suficiente capital de trabajo para que la empresa pueda afrontar imprevistos o retrasos en los pagos?

- a) Siempre ( )
- b) Casi siempre ( )
- c) Algunas veces ( )
- d) Casi nunca ( )
- e) Nunca ( )

**Indicador 5: Prueba defensiva**

14. ¿Se realizan arquezos de caja con la finalidad de detectar errores, fraudes o sustracciones en los registros de caja?

- a) Siempre ( )
- b) Casi siempre ( )
- c) Algunas veces ( )
- d) Casi nunca ( )
- e) Nunca ( )

15. ¿Con qué frecuencia se realizan conciliaciones bancarias para reflejar fielmente las transacciones financieras y gastos?

- a) Siempre ( )
- b) Casi siempre ( )
- c) Algunas veces ( )
- d) Casi nunca ( )
- e) Nunca ( )

### **Indicador 6: Rentabilidad económica**

16. ¿Considera que la auditoría preventiva le otorgará como beneficio aumentar la rentabilidad económica de la empresa?

- a) Siempre ( )
- b) Casi siempre ( )
- c) Algunas veces ( )
- d) Casi nunca ( )
- e) Nunca ( )

### **Indicador 7: Rentabilidad financiera**

17. ¿La empresa cuenta a la fecha con una rentabilidad financiera positiva para hacer frente a obligaciones de largo plazo?

- a) Siempre ( )
- b) Casi siempre ( )
- c) Algunas veces ( )
- d) Casi nunca ( )
- e) Nunca ( )

(Para validación de instrumentos)

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Chiclayo 16 de octubre del 2023

Señor

Mg. MENDO OTERO RICARDO FRANCISCO ANTONIO

Ciudad.

Nos dirigimos a usted para expresarle nuestro afectuoso saludo y la vez manifestarle que los suscritos somos estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, en la asignatura de Proyecto de

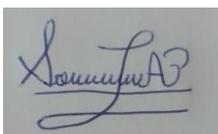
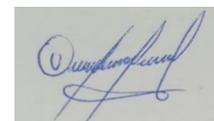
Tesis, estamos trabajando la Investigación: “Auditoria Preventiva y su impacto en la Situación Financiera de las empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo, año 2023”.

Conociendo su experiencia profesional y méritos académicos nos permitimos solicitar su valiosa colaboración en la validación de contenido de los ítems que conforman el instrumento que se utilizará para recabar la información requerida en la investigación antes mencionada.

Con la seguridad de su aceptación y apoyo en la validación de dicho instrumento, estaremos a la espera de sus observaciones y recomendaciones que contribuirán para mejorar la versión final de nuestro trabajo.

Agradecemos de antemano su valioso aporte.

Atentamente

Soledad Alarcón Peralta de Sanchez  
DNI N° 46605345

Viviana Beatriz Díaz Requejo  
DNI N° 76075087

## 1. VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO



### 1.1. Instrumento de Validación No Experimental por Juicio de expertos

<b>1. NOMBRE DEL JUEZ</b>		RICARDO FRANCISCO ANTONIO MENDO OTERO
<b>2.</b>	<b>PROFESIÓN</b>	CONTADOR PÚBLICO
	<b>ESPECIALIDAD</b>	AUDITORÍA
	<b>GRADO ACADÉMICO</b>	MAESTRÍA
	<b>EXPERIENCIA PROFESIONAL (AÑOS)</b>	41 AÑOS
	<b>CARGO</b>	DOCENTE UNIVERSITARIO USS
<b>TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN: AUDITORIA PREVENTIVA Y SU IMPACTO EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DE LA CIUDAD DE CHICLAYO, AÑO 2023</b>		



05	¿El trabajo de auditoría realizado le permite a la empresa identificar deficiencias en los controles establecidos?	A (X )	D ( )
		SUGERENCIAS:	
06	¿Considera que al establecer el sistema de auditoría preventiva ayudará a proponer y ejecutar medidas correctivas y preventivas en la empresa?	A (X )	D ( )
		SUGERENCIAS:	
07	¿Considera que al establecer las fases de planificación y ejecución deben estar alineadas a los objetivos para obtener resultados deseados en la auditoría?	A (X )	D ( )
		SUGERENCIAS:	
08	¿Al elaborar el pre informe de Auditoría Preventiva les permitirá recomendar los correctivos necesarios cuando se detecte algún tipo de deficiencia en la situación financiera?	A ( X)	D ( )
		SUGERENCIAS:	
09	¿El informe final que proporcione la Auditoría Preventiva les permitirá a los responsables de la empresa hacer cumplir de manera obligatoria y bajo responsabilidad lo que se está recomendando corregir?	A (X )	D ( )
		SUGERENCIAS:	
10	¿Se establecen las medidas necesarias para salvaguardar en todo momento los activos de la empresa?	A (X )	D ( )
		SUGERENCIAS:	
11	¿El pasivo con que cuenta la empresa permite a los acreedores evaluar la capacidad de generar efectivo?	A ( X)	D ( )
		SUGERENCIAS:	
12	¿Se han identificado cambios inusuales dentro del patrimonio, pese a que su estructura evidencie consistencia con el negocio?	A SUGERENCIAS: (X )	D ( )
13	¿Se tiene suficiente capital de trabajo para que la empresa pueda afrontar imprevistos o retrasos en los pagos?	A ( X)	D ( )
		SUGERENCIAS:	
14	¿Se realizan arqueos de caja con la finalidad de detectar errores, fraudes o sustracciones en los registros de caja?	A (X )	D ( )
		SUGERENCIAS:	
15	¿Con qué frecuencia se realizan conciliaciones bancarias para reflejar fielmente las transacciones financieras y gastos?	A (X )	D ( )
		SUGERENCIAS:	

16	¿Considera que la auditoría preventiva le otorgará como beneficio aumentar la rentabilidad económica de la empresa?	A (X )	D ( )
		SUGERENCIAS:	
17	¿La empresa cuenta a la fecha con una rentabilidad financiera positiva para hacer frente a obligaciones de largo plazo?	A (X )	D ( )
		SUGERENCIAS:	
<b>PROMEDIO OBTENIDO:</b>		A ( X )	D( )
		SUGERENCIAS:	
<b>6. COMENTARIOS GENERALES</b>			
<b>7. OBSERVACIONES</b>			




---

Mg. ANTONIO MENDO OTERO DNI  
N° 16589291

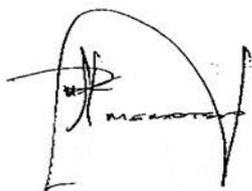
### VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, MENDO OTERO RICARDO FRANCISCO ANTONIO,  
Magister en Docencia Universitaria, Docente adscrito a la Escuela  
Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he

leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENCUESTA) elaborada por: Soledad Alarcón Peralta de Sanchez e Viviana Beatriz Diaz Requejo, estudiantes de la Escuela de Ciencias Empresariales, para el desarrollo de la investigación titulada: “AUDITORIA PREVENTIVA Y SU IMPACTO EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DE LA CIUDAD DE CHICLAYO, AÑO 2023”

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 16 de octubre del 2023



---

Mg. MENDO OTERO RICARDO FRANCISCO ANTONIO  
DNI N° 16589291

(Para validación de instrumentos)

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Chiclayo 16 de octubre del 2023

Señor  
MG. GRIJALVA SALAZAR ROSARIO VIOLETA  
Ciudad.

Nos dirigimos a usted para expresarle nuestro afectuoso saludo y la vez manifestarle que los suscritos somos estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, en la asignatura de Proyecto de Tesis, estamos trabajando la Investigación: “Auditoria Preventiva y su impacto en la Situación Financiera de las empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo, año 2023”.

Conociendo su experiencia profesional y méritos académicos nos permitimos solicitar su valiosa colaboración en la validación de contenido de los ítems que conforman el instrumento que se utilizará para recabar la información requerida en la investigación antes mencionada.

Con la seguridad de su aceptación y apoyo en la validación de dicho instrumento, estaremos a la espera de sus observaciones y recomendaciones que contribuirán para mejorar la versión final de nuestro trabajo.

Agradecemos de antemano su valioso aporte.

Atentamente

-----  
Soledad Alarcón Peralta de Sanchez  
DNI N° 46605345

-----  
Viviana Beatriz Díaz Requejo  
DNI N° 76075087

## 1. VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

### 1.1. Instrumento de Validación No Experimental por Juicio de expertos



03	¿La implementación del sistema de Auditoría Preventiva permitirá obtener una mejor información de los resultados relacionados con su situación financiera?	A (X )	D ( )
		SUGERENCIAS:	
04	¿Con qué frecuencia se realiza el trabajo de auditoría a fin de tratar situaciones de riesgos?	A (X )	D ( )
		SUGERENCIAS:	
05	¿El trabajo de auditoría realizado le permite a la empresa identificar deficiencias en los controles establecidos?	A ( )	D ( )
		X	
		SUGERENCIAS:	
06	¿Considera que al establecer el sistema de auditoría preventiva ayudará a proponer y ejecutar medidas correctivas y preventivas en la empresa?	A ( X)	D ( )
		SUGERENCIAS:	
07	¿Considera que al establecer las fases de planificación y ejecución deben estar alineadas a los objetivos para obtener resultados deseados en la auditoría?	A ( X)	D ( )
		SUGERENCIAS:	
08	¿Al elaborar el pre informe de Auditoría Preventiva les permitirá recomendar los correctivos necesarios cuando se detecte algún tipo de deficiencia en la situación financiera?	A (X )	D ( )
		SUGERENCIAS:	
09	¿El informe final que proporcione la Auditoría Preventiva les permitirá a los responsables de la empresa hacer cumplir de manera obligatoria y bajo responsabilidad lo que se está recomendando corregir?	A ( X)	D ( )
		SUGERENCIAS:	
10	¿Se establecen las medidas necesarias para salvaguardar en todo momento los activos de la empresa?	A (X )	D ( )
		SUGERENCIAS:	
11	¿El pasivo con que cuenta la empresa permite a los acreedores evaluar la capacidad de generar efectivo?	A (X )	D ( )
		SUGERENCIAS:	
12	¿Se han identificado cambios inusuales dentro del patrimonio, pese a que su estructura evidencie consistencia con el negocio?	A	SUGERENCIAS: ( X) D ( )
13	¿Se tiene suficiente capital de trabajo para que la empresa pueda afrontar imprevistos o retrasos en los pagos?	A (X )	SUGERENCIAS: D ( )

14	¿Se realizan arqueos de caja con la finalidad de detectar errores, fraudes o sustracciones en los registros de caja?	A ( <input checked="" type="checkbox"/> ) SUGERENCIAS: D ( <input type="checkbox"/> )
15	¿Con qué frecuencia se realizan conciliaciones bancarias para reflejar fielmente las transacciones financieras y gastos?	A ( <input checked="" type="checkbox"/> ) D ( <input type="checkbox"/> ) SUGERENCIAS:
16	¿Considera que la auditoría preventiva le otorgará como beneficio aumentar la rentabilidad económica de la empresa?	A ( <input checked="" type="checkbox"/> ) D ( <input type="checkbox"/> ) SUGERENCIAS:
17	¿La empresa cuenta a la fecha con una rentabilidad financiera positiva para hacer frente a obligaciones de largo plazo?	A ( <input checked="" type="checkbox"/> ) D ( <input type="checkbox"/> ) SUGERENCIAS:
<b>PROMEDIO OBTENIDO:</b>		A ( <input checked="" type="checkbox"/> ) D ( <input type="checkbox"/> ) SUGERENCIAS:
<b>6. COMENTARIOS GENERALES</b>		
<b>7. OBSERVACIONES</b>		



Dra. GRIJALVA SALAZAR ROSARIO VIOLETA  
DNI N° 09629044

## VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, GRIJALVA SALAZAR ROSARIO VIOLETA, Magister en Contabilidad, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENCUESTA) elaborada por: Soledad Alarcón Peralta de Sanchez e Viviana Beatriz Diaz Requejo, estudiantes de la Escuela de Ciencias Empresariales, para el desarrollo de la investigación titulada:

“AUDITORIA PREVENTIVA Y SU IMPACTO EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DE LA CIUDAD DE CHICLAYO, AÑO 2023”

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 16 de octubre del 2023



---

Dra. GRIJALVA SALAZAR ROSARIO VIOLETA DNI  
N° 09629044

(Para validación de instrumentos)

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Chiclayo 16 de octubre del 2023

Señor  
Mg. MARTÍN ALEXANDER RÍOS CUBAS  
Ciudad.

Nos dirigimos a usted para expresarle nuestro afectuoso saludo y la vez manifestarle que los suscritos somos estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, en la asignatura de Proyecto de Tesis, estamos trabajando la Investigación: “Auditoria Preventiva y su impacto en la Situación Financiera de las empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo, año 2023”.

Conociendo su experiencia profesional y méritos académicos nos permitimos solicitar su valiosa colaboración en la validación de contenido de los ítems que conforman el instrumento que se utilizará para recabar la información requerida en la investigación antes mencionada.

Con la seguridad de su aceptación y apoyo en la validación de dicho instrumento, estaremos a la espera de sus observaciones y recomendaciones que contribuirán para mejorar la versión final de nuestro trabajo.

Agradecemos de antemano su valioso aporte.

Atentamente



-----  
Soledad Alarcón Peralta de Sanchez  
DNI N° 46605345



-----  
Viviana Beatriz Díaz Requejo  
DNI N° 76075087

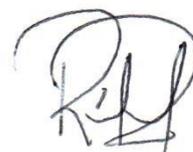
## 1. VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

### 1.1. Instrumento de Validación No Experimental por Juicio de expertos

<b>1. NOMBRE DEL JUEZ</b>		Ríos Cubas Martín Alexander
<b>2.</b>	<b>PROFESIÓN</b>	Contador Público
	<b>ESPECIALIDAD</b>	Tributación Nacional e Internacional
	<b>GRADO ACADÉMICO</b>	Magister
	<b>EXPERIENCIA PROFESIONAL (AÑOS)</b>	07 años
	<b>CARGO</b>	Docentes Tiempo Completo
<b>TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN: AUDITORIA PREVENTIVA Y SU IMPACTO EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DE LA CIUDAD DE CHICLAYO, AÑO 2023</b>		
<b>3. DATOS DEL TESISISTA</b>		
<b>3.1</b>	<b>NOMBRES Y APELLIDOS</b>	Soledad Alarcón Peralta de Sanchez Viviana Beatriz Diaz Requejo
<b>4. INSTRUMENTO EVALUADO</b>		Entrevista ( ) Cuestionario ( ) Lista de Cotejo ( ) Encuesta (x)
<b>5. OBJETIVOS DEL INSTRUMENTO</b>		<p><b><u>GENERAL</u></b> Determinar en qué medida la Auditoría Preventiva impacta en la situación financiera de las empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo, año 2023</p> <p><b><u>ESPECÍFICOS</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Diagnosticar la aplicación de control preventivo en las empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo, año 2023.</li> <li>- Analizar la presencia de prácticas inusuales en la situación financiera de las empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo, año 2023.</li> <li>- Establecer si la propuesta de Auditoría Preventiva impacta de manera favorable en la situación financiera de las empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo, año 2023.</li> </ul>
A continuación, se le presentan los indicadores en forma de preguntas o propuestas para que Ud. los evalúe marcando con un aspa (x) en "A" si está de ACUERDO o en "D" si está en DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS.		
<b>No</b>	<b>DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO</b>	

01	¿La empresa tiene claramente definida su fase de planificación para llevar a cabo controles eficientes de sus procesos operativos?	A (x)	D ( )
		SUGERENCIAS:	
02	¿Se tiene claramente definida la fase de supervisión para implementar controles	A (x)	D ( )
		SUGERENCIAS:	
	eficaces en los procesos financieros y contables?		
03	¿La implementación del sistema de Auditoría Preventiva permitirá obtener una mejor información de los resultados relacionados con su situación financiera?	A (x)	D ( )
		SUGERENCIAS:	
04	¿Con qué frecuencia se realiza el trabajo de auditoría a fin de tratar situaciones de riesgos?	A (x)	D ( )
		SUGERENCIAS:	
05	¿El trabajo de auditoría realizado le permite a la empresa identificar deficiencias en los controles establecidos?	A (x)	D ( )
		SUGERENCIAS:	
06	¿Considera que al establecer el sistema de auditoría preventiva ayudará a proponer y ejecutar medidas correctivas y preventivas en la empresa?	A (x)	D ( )
		SUGERENCIAS:	
07	¿Considera que al establecer las fases de planificación y ejecución deben estar alineadas a los objetivos para obtener resultados deseados en la auditoría?	A (x)	D ( )
		SUGERENCIAS:	
08	¿Al elaborar el pre informe de Auditoría Preventiva les permitirá recomendar los correctivos necesarios cuando se detecte algún tipo de deficiencia en la situación financiera?	A (x)	D ( )
		SUGERENCIAS:	
09	¿El informe final que proporcione la Auditoría Preventiva les permitirá a los responsables de la empresa hacer cumplir de manera obligatoria y bajo responsabilidad lo que se está recomendando corregir?	A (x)	D ( )
		SUGERENCIAS:	
10	¿Se establecen las medidas necesarias para salvaguardar en todo momento los activos de la empresa?	A (x)	D ( )
		SUGERENCIAS:	

11	¿El pasivo con que cuenta la empresa permite a los acreedores evaluar la capacidad de generar efectivo?	A (x)	D ( )
		SUGERENCIAS:	
12	¿Se han identificado cambios inusuales dentro del patrimonio, pese a que su estructura evidencie consistencia con el negocio?	A (x)	D ( )
		SUGERENCIAS:	
13	¿Se tiene suficiente capital de trabajo para que la empresa pueda afrontar imprevistos o retrasos en los pagos?	A (x)	D ( )
		SUGERENCIAS:	
14	¿Se realizan arqueos de caja con la finalidad de detectar errores, fraudes o sustracciones en los registros de caja?	A (x)	D ( )
		SUGERENCIAS:	
15	¿Con qué frecuencia se realizan conciliaciones bancarias para reflejar fielmente las transacciones financieras y gastos?	A (x)	D ( )
		SUGERENCIAS:	
16	¿Considera que la auditoría preventiva le otorgará como beneficio aumentar la rentabilidad económica de la empresa?	A (x)	D ( )
		SUGERENCIAS:	
17	¿La empresa cuenta a la fecha con una rentabilidad financiera positiva para hacer frente a obligaciones de largo plazo?	A (x)	D ( )
		SUGERENCIAS:	
<b>PROMEDIO OBTENIDO:</b>		A (x)	D ( )
		SUGERENCIAS:	
<b>6. COMENTARIOS GENERALES</b>			
<b>7. OBSERVACIONES</b>			



**Martín Alexander Ríos Cubas**  
DNI. 45220005

## VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, MARTÍN ALEXANDER RÍOS CUBAS, Magister en Contabilidad, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENCUESTA) elaborada por: Soledad Alarcón Peralta de Sanchez e Viviana Beatriz Diaz Requejo, estudiantes de la Escuela de Ciencias Empresariales, para el desarrollo de la investigación titulada:

“AUDITORIA PREVENTIVA Y SU IMPACTO EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DE LA CIUDAD DE CHICLAYO, AÑO 2023”

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 16 de octubre del 2023



---

Mg. MARTÍN ALEXANDER RÍOS CUBAS DNI  
N° 45220005



## AUTORIZACIÓN PARA EL RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

Chiclayo, 5 de agosto de 2023

Quien suscribe:

**Sr. Gonzalo Zarate Aguinaga**  
Representante Legal  
Neotek Constructora y Consultora S.A.C.

**AUTORIZA:** Permiso para recojo de información pertinente en función del proyecto de investigación, denominado AUDITORIA PREVENTIVA Y SU IMPACTO EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DE LA CIUDAD DE CHICLAYO, AÑO 2023.

Por el presente, el que suscribe, Gonzalo Zarate Aguinaga, representante legal de la empresa Neotek Constructora y Consultora S.A.C. AUTORIZO a las estudiantes(s) Alarcón Peralta de Sanchez Soledad identificado con DNI N°, y Díaz Requejo Viviana Beatriz identificado con DNI N°, estudiantes del Programa de Estudios de Contabilidad. y autores del trabajo de investigación denominado AUDITORIA PREVENTIVA Y SU IMPACTO EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DE LA CIUDAD DE CHICLAYO, AÑO 2023, al uso de dicha información que conforma el expediente técnico, así como hojas de memorias, cálculos entre otros como planos para efectos exclusivamente académicos de la elaboración de tesis, enunciada líneas arriba de quien solicita se garantice la absoluta confidencialidad de la información solicitada.

Atentamente.



---

Gonzalo Zarate Aguinaga  
Gerente General

## AUTORIZACIÓN PARA EL RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

Chiclayo, 01 de agosto de 2023

Quien suscribe:

**Sr. José Miguel Vera Vásquez**  
Representante Legal  
S&J Consultoría y construcción E.I.R.L.

**AUTORIZA:** Permiso para recojo de información pertinente en función del proyecto de investigación, denominado AUDITORIA PREVENTIVA Y SU IMPACTO EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DE LA CIUDAD DE CHICLAYO, AÑO 2023.

Por el presente, el que suscribe, José Miguel Vera Vásquez. representante legal de la empresa S&J Consultoría y construcción E.I.R.L. AUTORIZO a las estudiantes(s) Alarcón Peralta de Sanchez Soledad identificado con DNI N° 46605345 y Díaz Requejo Viviana Beatriz identificado con DNI N° 76075087, estudiantes del Programa de Estudios de Contabilidad. y autores del trabajo de investigación denominado "AUDITORIA PREVENTIVA Y SU IMPACTO EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DE LA CIUDAD DE CHICLAYO, AÑO 2023", al uso de dicha información que conforma el expediente técnico, así como hojas de memorias, cálculos entre otros como planos para efectos exclusivamente académicos de la elaboración de tesis, enunciada líneas arriba de quien solicita se garantice la absoluta confidencialidad de la información solicitada.

Atentamente.

 S&J CONSULTORIA Y  
CONSTRUCCIÓN E.I.R.L.  
SOLUCIONES DE INGENIERIA Y ELECTROMECANICA

  
Ing. José Miguel Vera Vásquez  
Gerente General

José Miguel Vera Vásquez

DNI N° 47154675

Gerente General

## AUTORIZACIÓN PARA EL RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

Chiclayo, 4 de agosto de 2023

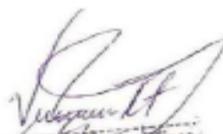
Quien suscribe:

**Sr. Víctor Rodríguez Tineo**  
Representante Legal  
Vr2 Company E.I.R.L.

**AUTORIZA:** Permiso para recojo de información pertinente en función del proyecto de investigación, denominado AUDITORIA PREVENTIVA Y SU IMPACTO EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DE LA CIUDAD DE CHICLAYO, AÑO 2023.

Por el presente, el que suscribe, Víctor Rodríguez Tineo, representante legal de la empresa Vr2 Company E.I.R.L. AUTORIZO a las estudiantes(s) Alarcón Peralta de Sanchez Soledad identificado con DNI N°46605345., y Díaz Requejo Viviana Beatriz identificado con DNI N°76075087, estudiantes del Programa de Estudios de Contabilidad, y autores del trabajo de investigación denominado AUDITORIA PREVENTIVA Y SU IMPACTO EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DE LA CIUDAD DE CHICLAYO, AÑO 2023, al uso de dicha información que conforma el expediente técnico, así como hojas de memorias, cálculos entre otros como planos para efectos exclusivamente académicos de la elaboración de tesis, enunciada líneas arriba de quien solicita se garantice la absoluta confidencialidad de la información solicitada.

Atentamente.

  
  
Ing. Víctor L. Rodríguez Tineo  
INGENIERO MECÁNICO ELECTRICISTA  
**Ing. Víctor Leles Rodríguez Tineo**  
**Ingeniero Mecánico Electricista**  
Víctor Rodríguez Tineo

DNI N° 46843591  
Gerente General

NOMBRE DEL TRABAJO

**TESIS**

AUTOR

**ALARCON PERALTA DE SANCHEZ & DIAZ  
REQUEJO**

RECUENTO DE PALABRAS

**17263 Words**

RECUENTO DE CARACTERES

**95728 Characters**

RECUENTO DE PÁGINAS

**80 Pages**

TAMAÑO DEL ARCHIVO

**871.0KB**

FECHA DE ENTREGA

**Oct 19, 2023 8:32 AM GMT-5**

FECHA DEL INFORME

**Oct 19, 2023 8:33 AM GMT-5****● 14% de similitud general**

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos

- 13% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 7% Base de datos de trabajos entregados
- 1% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

**● Excluir del Reporte de Similitud**

- Material bibliográfico
- Coincidencia baja (menos de 8 palabras)
- Material citado

**ACTA DE SEGUNDO CONTROL DE ORIGINALIDAD DE LA  
INVESTIGACION**

Yo, Mg. Chapoñan Ramírez Edgard, Coordinador de Investigación y Responsabilidad Social de la Escuela Profesional de contabilidad he realizado el segundo control de originalidad de la investigación, el mismo que está dentro de los porcentajes establecido para el nivel de pregrado según la Directiva de similitud vigente de USS; además certifico que la versión que hace entrega es la versión final del informe titulado **“AUDITORIA PREVENTIVA Y SU IMPACTO EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DE LA CIUDAD DE CHICLAYO, AÑO 2023”** Elaborado por el estudiante (s): Alarcón Peralta de Sanchez Soledad y Díaz Requejo Viviana Beatriz.

Se deja constancia que la investigación antes indicada tiene un índice de similitud del 14 % verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el software de similitud TURNITIN

Por lo que se concluye que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con lo establecido en la directiva sobre el nivel de similitud de productos acreditables de investigación vigente.

Pimentel, 19 de Octubre de 2023



Mg. Chapoñan Ramírez Edgard  
DNI N° 43068346

---

Mg. Chapoñan Ramírez Edgard  
DNI N° 43068346

**FORMATO N° T1-VRI-USS AUTORIZACIÓN DEL AUTOR (ES)**  
**(LICENCIA DE USO)**

Pimentel, 03 de enero de 2023

Señores  
 Vicerrectorado de Investigación  
 Universidad Señor de Sipán  
 Presente. -

EL suscrito:

**Soledad Alarcon Peralta de Sanchez**, con DNI 46605345

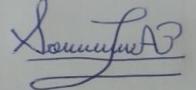
**Viviana Beatriz Diaz Requejo**, con DNI 76075087

En mí (nuestra) calidad de autor (es) exclusivo (s) del trabajo de grado titulado: **AUDITORIA PREVENTIVA Y SU IMPACTO EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DE LA CIUDAD DE CHICLAYO, AÑO 2023**, presentado y aprobado en el año 2023 como requisito para optar el título de CONTADOR PUBLICO, de la Facultad de Ciencias empresariales, Programa Académico de CONTABILIDAD, por medio del presente escrito autorizo (autorizamos) al Vicerrectorado de investigación de la Universidad Señor de Sipán para que, en desarrollo de la presente licencia de uso total, pueda ejercer sobre mi (nuestro) trabajo y muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad representado en este trabajo de grado, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera:

Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo de grado a través del Repositorio Institucional en el portal web del Repositorio Institucional – <http://repositorio.uss.edu.pe>, así como de las redes de información del país y del exterior.

Se permite la consulta, reproducción parcial, total o cambio de formato con fines de conservación, a los usuarios interesados en el contenido de este trabajo, para todos los usos que tengan finalidad académica, siempre y cuando mediante la correspondiente cita bibliográfica se le dé crédito al trabajo de investigación y a su autor.

De conformidad con la ley sobre el derecho de autor decreto legislativo N° 822. En efecto, la Universidad Señor de Sipán está en la obligación de respetar los derechos de autor, para lo cual tomará las medidas correspondientes para garantizar su observancia.

APELLIDOS Y NOMBRES	NÚMERO DE DOCUMENTO DE IDENTIDAD	FIRMA
Soledad Alarcon Peralta de Sanchez	DNI: 46605345	
Viviana Beatriz Diaz Requejo	DNI: 76075087	