



FACULTAD DE CIENCIAS FINANCIERAS Y CONTABLES

**MONITOREO DE GRUPOS DE TRABAJO Y SU EFICIENCIA EN EL INFORME DE
AUDITORIA EN EMPRESAS AUDITORAS, LIMA METROPOLITANA, 2023**

Línea de investigación:

Desarrollo empresarial

Tesis para optar el título profesional de Contador Público

Autora

Cuenca Neyra, Andrea

Asesor

Patricio Aparicio, Santiago Saturnino

ORCID: 0000-0003-4110-8440

Jurado

Yaguas Ramos, Eduviges Maximiliano

Pacheco Curi, Orlando Enrique

Minaya Cuba, Manuel

Lima - Perú

2025

MONITOREO DE GRUPOS DE TRABAJO Y SU EFICIENCIA EN EL INFORME DE AUDITORIA EN EMPRESAS AUDITORAS , LIMA METROPOLITANA, 2023

INFORME DE ORIGINALIDAD

21 %	17 %	2 %	9 %
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad Nacional Federico Villarreal	5 %
	Trabajo del estudiante	
2	www.coursehero.com	2 %
	Fuente de Internet	
3	repositorio.unfv.edu.pe	1 %
	Fuente de Internet	
4	repositorio.usmp.edu.pe	1 %
	Fuente de Internet	
5	idoc.pub	1 %
	Fuente de Internet	
6	hdl.handle.net	1 %
	Fuente de Internet	
7	repositorio.ucv.edu.pe	1 %
	Fuente de Internet	
8	www.injuve.es	<1 %
	Fuente de Internet	



Universidad Nacional
Federico Villarreal

VRIN | VICERRECTORADO
DE INVESTIGACIÓN

FACULTAD DE CIENCIAS FINANCIERAS Y CONTABLES

MONITOREO DE GRUPOS DE TRABAJO Y SU EFICIENCIA EN EL INFORME DE
AUDITORIA EN EMPRESAS AUDITORAS, LIMA METROPOLITANA, 2023

Línea de investigación:

Desarrollo Empresarial

Tesis para optar el Título Profesional de:

Contador Público

Autora

Cuenca Neyra, Andrea

Asesor

Patricio Aparicio, Santiago Saturnino

(ORCID: 0000 -0003-4110-8440)

Jurado

Yaguas Ramos, Eduviges Maximiliano

Pacheco Curi, Orlando Enrique

Minaya Cuba, Manuel

Lima – Perú

2025

Dedicatoria

A mis padres Esther y Rafael, hermanos y sobrina, por su amor incondicional y ejemplo de vida.

Este trabajo es el resultado de su esfuerzo y amor. Gracias por estar siempre ahí, creer en mí y apoyarme a alcanzar mis metas.

Agradecimiento

Un agradecimiento especial a mi asesor el Dr. Santiago Saturnino Aparicio, por su guía, paciencia y confianza, su capacidad para guiar mis ideas lo cual ha sido un aporte invaluable, no solamente en el desarrollo de esta tesis, sino también en mi formación como investigador.

A las autoridades de la facultad de Ciencias Financieras y Contables de la Universidad Nacional Federico Villarreal, por recibirme en sus aulas y brindarme conocimientos para ser un profesional de calidad; a mis profesores por todo el conocimiento impartido durante los años de estudio.

ÍNDICE DE CONTENIDO

	Pág.
Resumen.....	viii
Abstract.....	ix
I. INTRODUCCION.....	1
1.1. Descripción y formulación del problema.....	2
1.1.1. Formulación del problema.....	6
1.2. Antecedentes.....	6
1.3. Objetivos.....	12
1.3.1. Objetivo General.....	12
1.3.2. Objetivos específicos.....	12
1.4. Justificación.....	12
1.5. Hipótesis.....	14
II. MARCO TEÓRICO.....	15
2.1. Bases teóricas sobre el tema de investigación.....	15
2.1.1. Teorías generales del monitoreo de grupos de trabajo.....	15
2.1.2. Proceso de monitoreo.....	16
2.1.3. Comunicación.....	18
2.1.4. Herramientas tecnológicas.....	20
2.1.5. Retroalimentación.....	22
2.1.6. Teorías generales del informe de auditoría.....	23
2.1.7. Informes de auditoría.....	24

2.1.8 Hallazgos de auditoría.....	28
2.1.9 Evidencia de auditoría.....	32
2.1.10 Los stakeholder del informe de auditoría.....	34
III. MÉTODO	38
3.1 Tipo de investigación.....	38
3.1.1 Tipo	38
3.1.2 Nivel.....	38
3.1.3 Métodos de investigación	39
3.1.4 Diseño de la investigación.....	40
3.2 Ámbito temporal y espacial	40
3.2.1 Ámbito Temporal	40
3.2.2 Ámbito Espacial.....	41
3.3 Variables	41
3.3.1 Variables y dimensiones	41
3.4 Población y muestra.....	43
3.5 Instrumentos.....	45
3.5.1 Instrumentos de recolección de datos	45
3.5.2 Instrumentos de procesamiento de datos	46
3.5.3. Instrumentos de análisis de datos	46
3.6 Procedimientos.....	47
3.7 Análisis de datos	48

3.8 Consideraciones Éticas	48
V. DISCUSIÓN DE RESULTADOS	77
VI. CONCLUSIONES	83
VII. RECOMENDACIONES	84
VIII. REFERENCIAS	85
IX. ANEXOS	95

Índice de tablas

Tabla 1 Variables y dimensiones de la investigación	41
Tabla 2 Distribución de la población	43
Tabla 3 Distribución de la muestra	45
Tabla 4 Valoración de la variable Monitoreo de grupos de trabajo.....	49
Tabla 5 Informar los acontecimientos ocurridos durante las etapas de auditoría	50
Tabla 6 Compartir información y conocimientos de manera abierta.....	51
Tabla 7 Brindar la oportunidad de opinar	52
Tabla 8 Constante capacitación en tecnología	53
Tabla 9 Alta rotación del personal	54
Tabla 10 Resistencia al cambio.....	55
Tabla 11 Frecuencia de las reuniones	56
Tabla 12 Logro de objetivos	57
Tabla 13 Mejora en la eficiencia y calidad	58
Tabla 14 Valoración de la variable Informe de Auditoría	59
Tabla 15 Seguimiento del supervisor.....	60
Tabla 16 Trabajo remoto.....	61
Tabla 17 Poco control	62
Tabla 18 Falta de comprensión	63
Tabla 19 Poca comunicación con el cliente	64
Tabla 20 La trazabilidad de los requerimientos enviados al cliente	65
Tabla 21 Calidad del trabajo de auditoría	66
Tabla 22 Cumplimiento de los objetivos	67
Tabla 23 Información presentada.....	68

Tabla 24 Prueba de normalidad	69
Tabla 25 Prueba de Confiabilidad.....	70
Tabla 26 Correlación de la variable Monitoreo de Grupos de trabajo e Informe de Auditoría	71
Tabla 27 Correlación de la dimensión comunicación e informe de auditoría	72
Tabla 28 Correlación de la dimensión Uso de Herramientas tecnológicas e Informe de Audit	74
Tabla 29 Correlación de la dimensión retroalimentación e Informe de auditoría	75

Índice de figuras

Figura 1 Sistema de Monitoreo.....	17
Figura 2 Estructura del hallazgo de auditoría	31
Figura 3 Valoración de la variable Monitoreo de grupos de trabajo	49
Figura 4 Informar los acontecimientos ocurridos durante las etapas de auditoría.....	50
Figura 5 Compartir información y conocimientos de manera abierta	51
Figura 6 Brindar la oportunidad de opinar.....	52
Figura 7 Constante capacitación en tecnología.....	53
Figura 8 Alta rotación del personal.....	54
Figura 9 Resistencia al cambio	55
Figura 10 Frecuencia de las reuniones	56
Figura 11 Logro de objetivos.....	57
Figura 12 Mejora en la eficiencia y calidad.....	58
Figura 13 Valoración de la variable Informe de Auditoría.....	59
Figura 14 Seguimiento del supervisor	60
Figura 15 Trabajo remoto	61
Figura 16 Poco control.....	62
Figura 17 Falta de comprensión.....	63
Figura 18 Poca comunicación con el cliente.....	64
Figura 19 La trazabilidad de los requerimientos enviados al cliente.....	65
Figura 20 Calidad del trabajo de auditoría.....	66
Figura 21 Cumplimiento de los objetivos.....	67
Figura 22 Información presentada	68
Figura 23 Histograma de la Variable Monitoreo de Grupos de Trabajo	69

Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo principal: Determinar cómo el proceso de monitoreo de grupos de trabajo mejora la eficiencia de los informes de auditoría en las empresas auditoras en Lima Metropolitana para el año 2023. La principal problemática del estudio es la entrega tardía de los informes de auditoría y esto se encuentra relacionado a la falta de capacitación de los miembros del grupo de trabajo en las herramientas tecnológica que brindan las compañías auditoras para el seguimiento de plazos de entregables de auditoría. La metodología utilizada en la investigación es: De tipo básica con enfoque cuantitativo, con un nivel correlacional, y considerando un diseño no experimental. De modo que, la investigación tuvo en consideración una muestra de 113 personas entre encargados y seniors de auditoría de las empresas auditoras “Big Four” de Lima Metropolitana, profesionales especialistas en monitoreo de grupos de trabajo. Como técnica se utilizó la encuesta y el instrumento utilizado fue el cuestionario con el que se obtuvo como resultados: Que existe una correlación significativa entre el monitoreo de grupos de trabajo e informe de auditoría, con un valor de significancia de 0.000 y un coeficiente de Spearman de 0.933 siendo una correlación positiva muy alta. Como conclusión: Se determinó que existe una relación significativa entre las variables monitoreo de grupos de trabajo e informe de auditoría en las empresas auditoras, lima metropolitana, 2023.

Palabras Claves: empresas auditoras, monitoreo de grupos de trabajo, informe de auditoría.

Abstract

The main objective of this research was to determine how the process of monitoring working groups improves the efficiency of audit reports in auditing companies in Metropolitan Lima for the year 2023. The main problem of the study is the late delivery of audit reports and this is related to the lack of training of the members of the working group in the technological tools provided by the auditing companies for the monitoring of audit deliverables deadlines. The methodology used in the research is of a basic type with a quantitative approach, with a correlational level, and considering a non-experimental design. Thus, the research took into consideration a sample of 113 people between audit managers and audit seniors of the "Big Four" auditing companies of Metropolitan Lima, professionals specialized in monitoring work groups. The survey was used as a technique and the instrument used was the questionnaire with the result that there is a significant correlation between the monitoring of work groups and the audit report, with a significance value of 0.000 and a Spearman coefficient of 0.933 being very high positive correlation. In conclusion, it was determined that there is a significant relationship between the variables work group monitoring and audit report in auditing companies, lima metropolitana, 2023.

Key words: audit firms, working group monitoring, audit report.

I. INTRODUCCION

La presente investigación denominada Monitoreo de grupos de trabajo y la eficiencia en el informe de auditoría en las empresas auditoras, Lima Metropolitana, 2023; esta investigación presenta como objetivo general determinar cómo el proceso de monitoreo de grupos de trabajo mejora la eficiencia de los informes de auditoría en las empresas auditoras en Lima Metropolitana para el año 2023, una de las principales causas es la falta de capacitación de los miembros del grupo en las herramientas tecnológicas implementadas por las empresas auditoras para el monitoreo de los asistentes de auditoría, lo que suscita un retraso en los informes de auditoría, según la investigación realizada esta problemática se da tanto a nivel mundial como a nivel local y particularmente en Lima Metropolitana.

La tesis se dividirá en los siguientes capítulos:

Capítulo 1: Enfocándose en la formulación del problema, centrándose en el estudio en un contexto internacional, nacional y local, dando una explicación detallada del propósito y la justificación del estudio y presentando hipótesis generales y específicas.

El Capítulo 2: Describe las variables, sus teorías y los indicadores.

El Capítulo 3 detalla los métodos utilizados, incluidos los tipos de estudio, las escalas de tiempo, las variables, las poblaciones y las muestras, los instrumentos, los procedimientos, el análisis de datos y las consideraciones éticas. útil para la investigación como un camino a seguir.

Capítulo 4: Describe los resultados obtenidos entre el monitoreo de grupos de trabajo e informe de auditoría, así como la correlación entre ambas variables.

Capítulo 5: Este capítulo discutirá los hallazgos de la investigación actual junto con las conclusiones de los autores sobre los antecedentes nacionales e internacionales.

Capítulos 6 y 7: Contienen las conclusiones y recomendaciones del estudio, analizando tanto los objetivos generales como los específicos.

1.1.Descripción y formulación del problema

En la escala internacional, la supervisión (monitoreo) no solo asegura que los planes se implementen correctamente, sino que también apoya el desarrollo profesional de los auditores. Para lograrlo, es necesario comprender la parte técnica y desarrollar el liderazgo, la gestión de equipos, la persuasión, el manejo de interacciones difíciles y el hecho de tomar decisiones. En una gran parte de las compañías a nivel mundial los líderes no conectan con sus equipos, esto quiere decir que, si un empleado no se desempeña adecuadamente, la persona a cargo no aborda las razones de este desempeño y por esto el empleado puede verse influenciado por factores externos.

Por lo tanto, el papel del líder debe de tener en consideración conocer al equipo y a su vez motivarlos al cumplir con los objetivos planteados y obtener como consecuencia un éxito en la auditoría. En ese sentido, para Sánchez (2023) alrededor de 62.70% de las empresas privadas y públicas en el mundo no presentan un líder como cabeza del equipo, que entienda sus requerimientos, así, como sus expectativas y razones de su desempeño, el cual se debe tener en cuenta a la hora del monitoreo de los equipos de trabajo, por otra parte, si las compañías cuentan con líderes, estos no se encuentran preparados en la materia, lo que conlleva realizar informes de auditoría de manera tardía.

En México, monitorear a los empleados de manera inapropiadas o no darle la atención que necesitan es una tarea difícil y que conlleva mucho tiempo para los líderes. De manera similar, los empleados pueden pensar que están siendo observados e incluso pueden parecer restringidos y amenazados. Por lo tanto, es importante buscar mejores formas de establecer una supervisión (monitoreo) sobre este empleado y esforzarse siempre por distanciarse de cualquier

tipo de acoso que pueda ser claramente visible. Al establecer estándares para mantener a los empleados completamente informados sobre sus deberes y actividades, mantener una comunicación continua, positiva y esforzarse por hacer que los empleados se sientan seguros, se deben considerar los factores de las actitudes de los gerentes hacia los empleados, etc. Delegando roles precisos y claros a los empleados, las tareas de supervisión (monitoreo) se vuelven más sencillas de realizar y, sobre todo, el seguimiento continuo se vuelve más natural y espontáneo, sin dejar a los empleados en la sombra y experimentando la evaluación por parte de sus superiores (Leyva, 2019).

En la escala nacional de no realizar la supervisión o monitoreo representan pérdidas de recursos para la compañía y la entrega del tardía de los informes de auditoría, el monitoreo se entiende como una forma de dar seguimiento implementada por los líderes de los equipos de trabajo que conlleva a una medición del desempeño a lo largo de las distintas fases de la auditoría y hacer una comparación del progreso de los diferentes miembros del equipo, también dirige los recursos para lograr las metas deseadas del proceso e identificar nuevas deficiencias, problemas o necesidades para definir e implementar ajustes correctivos específicos y oportunos (Cavagnaro, 2019).

Según Diario El Peruano (2021) menciona que, a raíz de la pandemia, las empresas han tenido que recurrir al trabajo remoto para continuar con sus operaciones; Sin embargo, debido a la inexperiencia en este nuevo modo de funcionamiento, la carga de trabajo ingresó a los hogares como única prioridad empresarial. El resultado es un cambio en el trabajo de los colaboradores, este cambio ha sufrido una afectación en el aumento de la carga laboral a los colaboradores, las reuniones fuera de horario y las frecuentes horas extras durante este proceso de adaptación digital por lo cual el monitoreo en las empresas auditoras se ha visto perjudicado, debido a que los supervisores tuvieron que cambiar la forma de realizar el seguimiento a sus

equipos de trabajo por alguno que le diera resultado frente a esta nueva situación, es por esto que en muchos de los casos los informes de auditoría no se presentaban en los plazos establecidos.

A través de un estudio realizado se identificó que el 70% de las empresas privadas, permanecerán realizando sus actividades de forma remota.

A nivel local, similar al problema cuenta el sector auditor de Lima Metropolitana, las empresas auditoras están constantemente innovando y adoptando nuevas tecnologías para que sus procesos sean más eficientes y mejorarlos, el monitoreo de sus equipos y la calidad de sus resultados. Sin embargo, este proceso de cambio es resistido por los encargados del equipo, quienes están acostumbrados a herramientas que les dieron resultados en el pasado.

En el caso de una empresa auditora, la resistencia al cambio tiene un impacto negativo en la eficiencia de los grupos de trabajo, los encargados de equipo que se resisten a usar nuevas herramientas tecnológicas sufren ciertos síntomas del problema:

1. Retrasar la implementación de nuevos procesos y procedimientos: Los encargados del equipo que se resisten a usar las nuevas herramientas tecnológicas retrasan la implementación de los nuevos procesos y procedimientos, ya que se muestran reacios y existe una resistencia al cambio a usar las nuevas herramientas. Esto afecta la eficiencia de los grupos de trabajo y la calidad de los entregables de auditoría.
2. Disminuir la productividad de los auditores: Los encargados del equipo que se resisten a usar las nuevas herramientas tecnológicas disminuyen la productividad de los auditores, ya que los auditores tienen que considerar más tiempo y esfuerzo a realizar las tareas de forma manual. Esto afecta la capacidad de los grupos de trabajo en el cumplimiento de fechas de presentación y los objetivos planteados en la auditoría.

3. Aumentar el riesgo de errores: Los encargados del equipo de trabajo que se resisten a usar las nuevas herramientas tecnológicas aumentan el riesgo de errores, ya que los auditores no están familiarizados con las nuevas herramientas y cometen errores al utilizarlas. Esto afecta la calidad de los entregables de auditoría y da lugar a problemas legales o regulatorios para la empresa auditora.

El presente estudio propone que las empresas auditoras realicen capacitaciones y apoyo a los supervisores, es importante para que puedan aprender a usar las nuevas herramientas de forma efectiva. La capacitación práctica proporciona a los encargados del equipo la oportunidad de ejecutar el uso de las nuevas herramientas, el apoyo deberá incluir disponibilidad de un equipo a la asistencia técnica para responder a las preguntas y resolver problemas; otro punto importante es reducir la ansiedad de los encargados del equipo, ellos deben sentirse cómodos con el uso de nuevas herramientas.

Se puede tomar medidas para reducir la ansiedad de los supervisores, como proporcionarles ejemplos de cómo otras empresas han utilizado con éxito las nuevas herramientas. También se puede crear un entorno de apoyo en el que los encargados de los equipos se sientan seguros de preguntar y pedir ayuda; como tercer punto fomentar la cultura de aprendizaje y cambio, ya que es importante crear una cultura en la empresa que promueva el aprendizaje y el cambio.

Los encargados del equipo deben sentir que se les anima a probar nuevas cosas y compartir sus ideas. La empresa puede fomentar una cultura de aprendizaje y cambio a través de iniciativas como programas de capacitación continua y programas de reconocimiento del aprendizaje.

1.1.1. Formulación del problema

-Problema general

¿Cómo influye el monitoreo de grupos de trabajo en la eficiencia del informe de auditoría en empresas auditoras, Lima Metropolitana, 2023?

-Problemas específicos

a) ¿Cómo influye la comunicación con la eficiencia del informe de auditoría en empresas auditoras, Lima Metropolitana, 2023?

b) ¿Cómo influye el uso de herramientas tecnológicas de los grupos de trabajo con la eficiencia del Informe de Auditoría en empresas auditoras, Lima Metropolitana, 2023?

c) ¿Cómo influye la retroalimentación con la eficiencia del informe de auditoría en empresas auditoras, Lima Metropolitana, 2023?

1.2. Antecedentes

- Antecedentes internacionales

Gómez y Rebollar (2022), en México, este artículo tuvo como objetivo identificar los métodos y técnicas utilizados para supervisar el trabajo en el nivel uno de atención de las enfermeras. Esta metodología es un enfoque de investigación cualitativa realizada en entornos de atención primaria de salud. La población estuvo conformada por 55 consultas y se muestrearon 23 encuestas. El estudio tuvo como resultado, que a partir de la observación se obtuvieron hallazgos en categorías y subcategorías, en distintos temas como lo son gestionar, planificar y evaluar. Por lo que se concluyó que para que el seguimiento (monitoreo) sea eficiente es importante realizar una evaluación de la situación actual del hospital, realizar una mejora en los servicios que presta a la empresa y también que los resultados sean medibles a través de distintos indicadores.

La investigación, interviene en el presente estudio como apoyo en la definición de la variable monitoreo de grupos de trabajo, ya que mediante una eficiente aplicación de métodos de monitoreo se logra una mejor calidad de servicio.

Caicedo (2021), en Ecuador, el objetivo del estudio fue el de realizar un análisis acerca de un nuevo modelo sobre el seguimiento al área administrativa del sector educativo de Ecuador, la metodología utilizada fue una investigación cuantitativa , la población estuvo compuesta por los docentes y directores de educación de los distintos colegios, la muestra fue de 40 personas y se utilizó como instrumento la encuesta con medición en la escala de Likert, el estudio tuvo como resultado que existe una deficiente supervisión (monitoreo) del personal del sector educativo en Ecuador y esto se debe a que el monitoreo ha sido inadecuado de parte de los supervisores . Como conclusión el estudio propone un nuevo modelo de supervisión que ayude con la mejora del monitoreo de los equipos de trabajo, en el cual el personal a cargo del monitoreo de los docentes y directores realicen un monitoreo constante para el cumplimiento de los objetivos de la institución, además que este monitoreo sea medible, que brinden apoyo en las consultas que se den en el proceso y sea evaluado.

La investigación, interviene en el presente estudio como apoyo en la definición de la variable monitoreo de grupos de trabajo, ya que si la compañía posee una labor supervisora deficiente los objetivos planteados no se logran de la manera esperada.

Merino (2022), en Ecuador, el estudio tuvo como objetivo realizar un análisis sobre el beneficio que generan los informes de auditoría externa a la compañía y el acatamiento tributario, esto con el fin de identificar la evasión fiscal que ocurren en las Mypes del sector comercio en la ciudad de Guayaquil, la metodología utilizada para este estudio fue mixta, que combina métodos cuantitativos y cualitativos. Se recopilaron datos documentales, numéricos y estadísticos, y se analizaron mediante métodos cualitativos, la población utilizada para el

estudio fueron la Mypes del sector comercio de la ciudad de Guayaquil, como muestra se tomó a quince empleados del área de auditoría del servicio de rentas internas (SRI), la investigación tuvo como resultado que las empresas relacionadas al sector comercio en la ciudad de Guayaquil, no cumplieron con los tiempos para presentar los informes del acatamiento tributario. Por lo tanto, se concluye que el SRI implemente un sistema de monitoreo y revisar que la información subida en el sistema que contengan los datos de finanzas y tributación.

Este sistema permitiría identificar las Pymes que no cumplen con los plazos establecidos y frente a esto se apliquen medidas que garanticen el cumplimiento de las obligaciones que tenga la compañía con respecto a los tributos.

La investigación, interviene en el presente estudio como apoyo en la definición de la variable informe de auditoría, debido a que un correcto seguimiento de la información utilizada reflejaría una mejor calidad del informe de auditoría.

Mendoza (2019), en Ecuador, tuvo como objetivo principal realizar una auditoría a los estados financieros con el fin de verificar la exactitud y veracidad de la presentación los estados financieros de una empresa del sector comercio, el estudio utilizó en su metodología el método inductivo, el tipo de diseño utilizado fue documental, con el diseño no experimental en la investigación, el estudio tuvo un enfoque cuantitativo, el nivel descriptivo, La población del estudio estuvo compuesta por todo el personal de recursos humanos y documental. Como la población era inferior a cien, no tuvo la necesidad de determinar una muestra. Por lo que se realizaron encuestas a todos los miembros de la población, se realizó el informe donde el autor da su opinión desfavorable sobre los estados financieros y su razonabilidad, se concluyó que los estados financieros de la compañía no son razonables, debido a que la compañía no realizó arqueos de caja de forma periódica. Esto significa que no se tiene certeza del dinero recaudado diariamente, lo que puede provocar errores en el estado de situación financiera.

La investigación, interviene en el presente estudio como apoyo en la definición de la variable informe de auditoría, debido a que un no correcto seguimiento y monitoreo del trabajo realizado por el personal, puede acarrear opiniones desfavorables en la auditoría.

- Antecedentes nacionales

Sabana (2019) en su estudio tuvo como objetivo identificar si existe una relación entre la administración operativa y el sistema de monitoreo laboral en las operaciones del aeropuerto, la metodología que se utilizó fue hipotético deductivo , el enfoque de la investigación fue cuantitativo, la población fue de 120 trabajadores y su muestra fue de 92 trabajadores, el resultado del estudio identificó que existe una relación significativa entre la administración operativa y el monitoreo laboral en las operaciones del aeropuerto del Callao. El coeficiente de correlación según el Rho de Spearman fue de 0.966, Por lo cual el estudio concluyó que las variables presentan un alto grado de significancia y correlación, El valor de sig. bilateral fue de 0.000, es estadísticamente considerable

La investigación, interviene en el presente estudio como apoyo en la definición de la variable sistema de monitoreo, debido a que el monitoreo de grupos de trabajo guarda relación con la gestión operativa que es el proceso de planificación, ejecución y monitoreo de las actividades diarias de una empresa.

En la tesis de Saldaña (2019) el estudio tuvo como objetivo evaluar como las recomendaciones en informes de auditoría generan un impacto en la mejora de la administración de la dirección de salud , la metodología utilizada en la investigación corresponde a Correlacional y Descriptivo, ya que se definieron las características de las dos variables recomendaciones de auditoría y la mejora en la administración , el estudio tomó como muestra a 128 empleados activos de la dirección de salud, que representa a una población total de 193 trabajadores, como resultado el autor obtuvo que existe un impacto positivo entre

la administración de la Dirección de salud y de las recomendaciones de auditoría. La mayor parte del personal encuestado (52.34%) estuvo conforme con esta afirmación, mientras que un pequeño porcentaje (3.91%) no estuvo de acuerdo y un porcentaje mayor (8.59%) no supo responder, como conclusión las recomendaciones hacia lo informes de auditoría dados por los auditores tienen efectos positivos en la gestión de la Dirección Regional de Salud Ucayali. Para garantizar estos efectos, fue importante la evaluación del progreso de las implementaciones, sustento de estas implementaciones.

La investigación, interviene en el presente estudio como apoyo en la definición de la variable informes de auditoría, por motivo de que la implementación de las recomendaciones de auditoría tiene un efecto positivo en la mejora de la administración de la compañía.

En la tesis de Cárdenas y Taipe (2022) se tuvo como objetivo proponer un documento que oriente a una municipalidad a implementar acciones correctivas según las recomendaciones realizadas en informe de auditoría, con el objetivo de fortalecer el mejoramiento continuo de la institución, el estudio se realizó con una metodología aplicada, es decir, que se basó en recopilar y también analizar los datos reales. La población del estudio estuvo conformada por los informes posteriores de control reportados a la municipalidad Provincial de Chanchamayo, la muestra del estudio estuvo conformada por doce informes de auditoría emitidos a la compañía durante los años 2015- 2019 , de los resultados obtenidos se apreció que el 52% y 23% de las recomendaciones que se emitieron a la municipalidad en dichos años se encontraban en una situación de pendientes de implementación y en proceso respectivamente, lo que indica que la entidad no tomó las medidas necesarias para implementarlas. Además, no contaba con herramientas de administración para definir las responsabilidades y roles necesarios para implementar las recomendaciones. En las conclusiones se propuso un manual que detalla las acciones correctivas que se deben considerar frente a las recomendaciones de los informes de auditoría.

La investigación, interviene en el presente estudio como apoyo en la definición de la variable informes de auditoría, la cual mediante el seguimiento de las recomendaciones del informe conlleva a una mejora continua de la compañía.

En la tesis de Zapata (2019) tuvo como objetivo establecer el vínculo entre las variables planificación operativa y la eficiencia de los informes de auditoría de una empresa Edpyme. La metodología utilizada fue analítica, inductiva y deductiva, las técnicas utilizadas para recolectar los datos necesarios para la investigación se dieron mediante la observación y entrevistas, la población del estudio fue de cuatro empleados del área de auditoría Interna, tres miembros del comité de auditoría interna que incluye al Gerente General, en lo que corresponde a la población fue limitada y pequeña, por lo tanto, la muestra tomada para la investigación corresponde a lo mismo que la población conformada por siete colaboradores; Cuatro empleados del área de auditoría interna y tres miembros que forman parte del comité de auditoría interna que incluye al Gerente General, el resultado fue que el 100% manifestó que debe dejarse evidencias de las posibles limitaciones con las que se contó para desarrollar a plenitud la fase de planificación, esta explicación se redujo en la identificación de dichos riesgos, acción que la edpyme vino desarrollando por la falta tanto de recursos humanos como económicos; concluyó que la planificación basada en riesgos mejora la credibilidad en la información presentada por el área de auditoría interna, ya que permite identificar y evaluar los riesgos inherentes, de detección y de control. Esto permite a la unidad de auditoría interna realizar informes de auditoría que impactan en una adecuada toma de decisiones.

La investigación, interviene en el presente estudio como apoyo en la definición de la variable informes de auditoría, a causa de que un correcto planeamiento y seguimiento operativo conlleva a un informe de auditoría eficiente y de calidad.

1.3 Objetivos

1.3.1. Objetivo General

Determinar cómo el proceso de monitoreo de grupos de trabajo mejora la eficiencia de los informes de auditoría en las empresas auditoras en lima metropolitana para el año 2023.

1.3.2. Objetivos específicos

- a. Conocer cómo la comunicación en los grupos de trabajo mejora los informes de auditoría en las empresas auditoras en lima metropolitana para el año 2023.
- b. Establecer cómo el uso de herramientas tecnológicas por los grupos de trabajo mejora los informes de auditoría en las empresas auditoras en lima metropolitana para el año 2023.
- c. Establecer cómo la retroalimentación en los grupos de trabajo mejora los informes de auditoría en las empresas auditoras en lima metropolitana para el año 2023.

1.4 Justificación

- Justificación metodológica

El presente estudio aporta con el instrumento, incrementar nuevas formas de correlación de las variables monitoreo en grupos de trabajo en empresas auditoras como en la eficiencia de los informes de auditoría. Por lo mencionado por Fernández (2020) La justificación metodológica hace referencia a la significación de los métodos y técnicas utilizados en una investigación. Los estudios de investigación cuando proponen nuevas herramientas (instrumentos) para la recolección o análisis de datos, plantean nuevas metodologías que involucran otros métodos para experimentar con una o más variables.

- Justificación teórica

La actual investigación está basada en la necesidad de incrementar nueva comprensión profunda y precisa del proceso de monitoreo en grupos de trabajo en empresas auditoras, así, como las teorías de la eficiencia de los informes de auditoría.

Tal como manifiesta Fernández (2020) esta justificación se basa en el interés del investigador por profundizar en los puntos de vista teóricos que refiere el problema que se estudia, con el único objetivo de colaborar con el progreso del conocimiento correspondiente a un área en estudio.

- Justificación práctica

En esta investigación, se propone mejorar el proceso de monitoreo de los grupos de trabajo como una solución para aumentar la eficiencia en los informes de auditoría de las empresas auditoras. Según Fernández (2020) la justificación práctica se refiere a un estudio que contribuye buscar solución un problema o proporcionar estrategias que implementándolas ayudarían a resolverlo.

- Justificación social

En trabajos de esta naturaleza se crea un conjunto de relaciones sociales con el personal de la unidad; con los autores; personal de investigación y otro personal; y el tema de la correlación serán las variables, dimensiones e indicadores del puesto de trabajo. Como mencionó Fernández (2020) la investigación debe tener un impacto positivo en la sociedad, contribuir al progreso social y tener un alcance social.

1.5 Hipótesis

- Hipótesis General

El proceso de monitoreo de grupos de trabajo se relaciona significativamente con la eficiencia de los informes de auditoría en empresas auditoras, Lima Metropolitana 2023.

- Hipótesis específicas

- a. Existe una relación significativa entre la comunicación de los grupos de trabajo y la eficiencia de los informes de auditoría en empresas auditoras, Lima Metropolitana 2023.
- b. Existe una relación significativa entre el uso de herramientas tecnológicas por los grupos de trabajo y la eficiencia de los informes de auditoría en empresas auditoras, Lima Metropolitana 2023.
- c. Existe una relación significativa entre la retroalimentación en los grupos de trabajo y la eficiencia de los informes de auditoría en empresas auditoras, Lima Metropolitana 2023.

II. MARCO TEÓRICO

2.1 Bases teóricas sobre el tema de investigación

2.1.1 *Teorías generales del monitoreo de grupos de trabajo*

2.1.1.1 Teoría de la gestión de proyectos. De igual forma, el autor Santos (2022) estudió en detalle la disposición que deben seguir las diferentes tareas para completar un trabajo. Sus análisis se centraron en la construcción naval de la Armada para desarrollar sistemas de planificación del suministro de municiones. Un diagrama de Gantt viene a ser un instrumento de planificación que sirve de apoyo para visualizar las actividades y sus plazos. A través de esta herramienta se logra ver la duración de las actividades, así como también las fechas de inicio, finalización y el tiempo que se toma completar una tarea.

Este diagrama sirve de apoyo a los equipos de proyectos, ya que permite visualizar y gestionar sus tareas. Permite ver qué tareas se deben realizar, quién es responsable de cada tarea, cuánto tiempo llevará completar cada tarea y cuándo se espera que se complete cada tarea.

2.1.1.2 Teoría de la difusión de innovaciones. Según el autor Rogers (1962, citado por Ochoa, 2012) desarrolló un modelo para estudiar cómo se propagan las innovaciones a través de una población. Este modelo se utiliza ampliamente en la investigación en sistemas de información para comprender cómo las organizaciones adoptan nuevas tecnologías. La disciplina de sistemas de información ha adaptado el modelo de Rogers para satisfacer sus propias necesidades. Esto ha dado lugar a una gran diversidad de enfoques, algunos de los cuales son contradictorios, es por esto que dificulta desarrollar una idea clara sobre el desarrollo de propagación y aceptación de las nuevas herramientas tecnológicas y el uso en las compañías. El artículo tiene como objetivo realizar un análisis acerca de la literatura sobre el uso de la teoría de la propagación de la innovación en el estudio en sistemas de información (SI). La

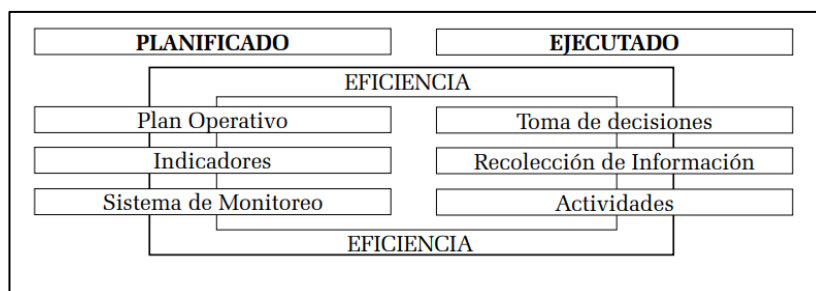
teoría busca identificar los elementos comunes entre los diferentes enfoques de la teoría, tanto los que son aceptados por la industria como los que son objeto de debate.

2.1.1.3 Teoría de la resistencia cambio. El autor Lewin (1942, citado por Palazón, 2014) El autor consideraba que el cambio de comportamiento es el resultado de múltiples factores que se interrelacionan entre ellos. Demostró que un grupo puede desarrollar e influir en cambios de comportamiento en sus miembros. Los grupos están en un estado de equilibrio, pero pueden cambiar de comportamiento si la presión para el cambio aumenta y la fuerza de frenado disminuye. La participación del individuo en el cambio grupal le facilita la adopción de nuevos comportamientos.

2.1.2 Proceso de monitoreo

Rodríguez (1999, citado por García, 2013a) el autor describe al proceso de monitoreo como continuo y sistemático, mediante este proceso se mide el progreso, así como también los resultados de un proyecto durante un lapso de tiempo, tomando en cuenta uno o varios indicadores para su medición los cuales son establecidos por la persona a cargo del proyecto. El seguimiento, por su parte, son las medidas que se toman en cuenta para identificar si se están alcanzando los objetivos propuestos de manera eficiente y eficaz.

El proceso de monitoreo es importante para garantizar que se logren los resultados. Permite reconocer las desviaciones que hayan ocurrido durante la planificación del proyecto y adopta formas necesarias para corregirlas. El seguimiento también puede ayudar a identificar oportunidades de mejora en los procesos. Durante el seguimiento se buscarán las causas de los fallos comprobados con vistas a encontrar soluciones alternativas. Supervisar los informes de desempeño para que se puedan replicar las prácticas exitosas y se puedan revisar las deficiencias.

Figura 1:*Sistema de Monitoreo*

Fuente: Van, H (2009) "Sistema y evaluación de Monitoreo, Seguimiento y Evaluación"

Según la Organización inter-eclesiástica para la cooperación del desarrollo ICCO (2000, Citado por García, 2013a) se define la palabra seguimiento participativo cuando involucra a los beneficiarios además del grupo de trabajo involucrado en el proyecto, de igual forma el monitoreo de impacto es un proceso de evaluación que mide los efectos de un proyecto en el grupo objetivo.

Como menciona el Centro de Educación y Comunicación Popular CECP (2002, Citado por García, 2013a). El monitoreo consiste en observar y recopilar información sobre cada proceso. El monitoreo se realiza de forma sistemática para comprobar si el proyecto sigue avanzando hacia sus objetivos. El seguimiento es un proceso de evaluación de los resultados, los medios utilizados y los resultados intermedios. El seguimiento garantiza que los resultados se alcancen de forma eficiente y eficaz.

Por lo mencionado por la Universidad Autónoma de Nicaragua (UNAN, 2007 citado por García, 2013a) el monitoreo es procedimiento metódico con el cual se obtiene el estado de progreso del proyecto en cuestión en relación con los objetivos y resultados esperados. Se basa en un sistema de indicadores que se desarrollan en la fase anterior del proyecto. El monitoreo tiene como objetivo supervisar la implementación de las responsabilidades asignadas y facilitar el seguimiento de las responsabilidades generales. Según lo mencionado por Quintero (1995, Citado por García, 2013a) El seguimiento es el proceso de observar, registrar y sistematizar los

resultados de un proyecto en específico y se basa en la utilización de recursos que pueden ser económicos y humanos, las metas cumplidas, los tiempos y presupuestos, tácticas y estrategias. El seguimiento permite determinar el avance del proyecto y los ajustes necesarios

Por lo mencionado por la Norma Internacional de Auditoría – Gestión de la calidad de la auditoría de estados financieros (NIA, 220-2022), Esta norma establece las responsabilidades específicas del auditor para la administración en una auditoría de estados financieros de calidad. La responsabilidad de dirigir, supervisar a los miembros del equipo de auditoría y revisar el trabajo realizado por el equipo recae en el socio del encargo esto a su vez incluye administrar y lograr el objetivo de una auditoría de alto nivel.

2.1.3 Comunicación

El autor Gómez (2016) el lenguaje y la comunicación están relacionados entre sí, se define al lenguaje como un instrumento que va a permitir a las personas comunicarse con otras; La comunicación se define como la forma en que las personas comparten sus pensamientos, emociones e ideas, se dice que están relacionados entre sí por que el lenguaje es un componente significativo de la comunicación; Para que la comunicación sea concreto y se realice de la mejor manera ,el lenguaje debe ser evidente y darse en un buen contexto , el contexto se define como el entorno , espacio en el que tiene lugar la comunicación. Si el contexto no es el adecuado, el mensaje puede distorsionarse o malinterpretarse. El que pueda darse de manera positiva o negativa la comunicación dependen de múltiples factores, como la claridad del lenguaje, lo apropiado del contexto y la capacidad de los participantes para comunicarse de manera efectiva.

Para Fonseca (2000) la comunicación es el proceso de compartir algo de nosotros mismos con los demás. Es una necesidad humana que surge de la necesidad de conectarnos con otros y compartir nuestras ideas y experiencias.

Según menciona el autor Stanton et al. (2007) mediante la comunicación se comparte información entre dos o más personas, esta puede darse de manera verbal como no verbal, la comunicación inicia cuando el emisor codifica un mensaje y finaliza cuando el receptor los decodifica. Una comunicación puede ser positiva siempre y cuando cumpla ciertos requisitos:

- Integridad: El mensaje debe ser preciso y completo.
- Equilibrio: El mensaje debe ser justo y objetivo.
- Claridad: El mensaje debe ser fácil de entender.
- Aprovechamiento de la organización informal: La comunicación debe aprovechar los canales informales para llegar a un público más amplio.

Los indicadores relacionados con la dimensión comunicación son los siguientes:

A. Informar acontecimientos. Según Editorial Equipo (2023) la información de acontecimientos es el conjunto de datos que han sido procesados y ordenados para que se comprendan mejor. Puede aplicarse a una persona o sistema y también a un tema, materia, fenómeno o ente específico.

Los acontecimientos que ocurren en las compañías deberían ser informados a todos los miembros del equipo para el logro de los objetivos del trabajo.

B. Compartir información y conocimiento. Según Slack (2023) este proceso implica que los empleados vuelvan a compartir conocimientos. La evolución de las competencias del trabajador en un equipo de trabajo se produce a través del aprendizaje y la transferencia de habilidades, que luego se ponen a disposición de la organización para impulsar su crecimiento. El uso de este tipo de procedimientos hace que la innovación, el seguimiento de tendencias y la resolución de nuevos desafíos sean mucho más ágiles.

C. Oportunidad de Opinar. Por lo mencionado por Rodríguez (2023), se refiere al concepto o punto de vista que una persona o un grupo de personas puede tener sobre un tema, una persona, un suceso o cualquier tipo de asunto que sea objeto de juicio. Además, el término "criterio" es ampliamente utilizado como sinónimo de opinión, aunque también hay otros como sentencia o dictamen.

2.1.4 Herramientas tecnológicas

Según Navas et al. (2014) las herramientas tecnológicas facilitan la transferencia de la información y conocimientos en las compañías. En general, una herramienta tecnológica es un sistema informático que apoya en la realización de tareas, logrando los resultados esperados, ahorrando tiempo y recursos.

El autor Gutiérrez, et al. (2014) señala que las herramientas tecnológicas son instrumentos que ayudan a administrar, encontrar e intercambiar información. Pueden ser útiles en el día a día, ya que facilitan muchas tareas. La tecnología avanza rápidamente y siempre hay nuevas herramientas innovadoras disponibles. Las herramientas tecnológicas son programas o aplicaciones que nos permiten acceder a información. En la mayoría de los casos, estas herramientas son gratuitas y pueden ser utilizadas por cualquier persona. El uso de estas herramientas dependerá de las necesidades y características de cada usuario (De Los Ángeles, 2018).

Las aplicaciones tecnológicas, siendo herramientas versátiles, permiten una adaptación personalizada según las preferencias y métodos de trabajo de cada individuo. Es fundamental, entonces, seleccionar la herramienta más adecuada de acuerdo con nuestras necesidades y elecciones. (Villalobos, 2011) clasifica las herramientas tecnológicas en tres tipos:

- **Procesadores de texto:** Softwares con los que se puede diseñar y editar documentos de texto. Siendo Microsoft Word el software más usado, que incluye funciones de corrección ortográfica, imágenes, gráficos y sonidos.
- **Presentaciones multimedia:** Son programas que permiten crear y mostrar presentaciones visuales. Power Point es el más utilizado, y permite incluir texto, video, gráficos, diagramas, audio, tablas e imágenes.
- **Hojas de cálculo:** Microsoft Excel es el más utilizado, y permite organizar datos en filas y columnas, y crear fórmulas.

Los indicadores relacionados con la dimensión herramientas tecnológicas son los siguientes:

A. Capacitación. Según Nacional Financiera (2004) son las necesidades de la empresa que se enfocan en mejorar el conocimiento, las habilidades y las aptitudes de los empleados para que puedan realizar sus actividades de manera eficiente. Proporcionar al trabajador las habilidades y conocimientos que lo hagan más apto y diestro en la ejecución de su propio trabajo se conoce como capacitación. Esos conocimientos pueden ser de una variedad de tipos y pueden enfocarse en una variedad de propósitos individuales y organizativos. El "adiestramiento" es una palabra muy utilizada cuando se habla de capacitación.

B. Alta Rotación. Según Torres (2023) en algunas organizaciones, la rotación de personal ocurre cuando los empleados abandonan la empresa por diversas razones. Se puede identificar calculando la cantidad o la proporción de empleados que renuncian en un período de tiempo determinado. Esto está relacionado con la pérdida de talento en una empresa.

C. Resistencia al Cambio. Según Chávez (2023) en el entorno empresarial, la resistencia al cambio se refiere a aquellas situaciones en las que una empresa necesita realizar cambios significativos, pero que algunos empleados, por miedo, incomprensión o inadaptación,

muestran de alguna manera rechazo a estos nuevos cambios. Estos cambios pueden incluir el uso de nuevas tecnologías, cambios en los procesos de producción, cambios en la estructura organizacional y cambios en las políticas de la empresa, entre otros.

2.1.5 Retroalimentación

Ramaprasad (1983) menciona que la retroalimentación se refiere a la información que se utiliza para modificar la diferencia entre el estado actual y el estado deseado de una persona, proyecto, objetivo, etc. En el ámbito de la enseñanza y el aprendizaje, según Ávila (2009) la retroalimentación implica un intercambio de información, en el que se comparten inquietudes y sugerencias para mejorar el desempeño entre dos o más personas. Este proceso puede ser enriquecedor y reflexivo, ya que permite a las personas reflexionar sobre su propio trabajo y aprender de sus errores.

Como menciona Stobart (2010) la retroalimentación es un componente esencial del diseño de evaluaciones de aprendizaje, ya que permite adaptar las evaluaciones para que sean más informativas y útiles para los estudiantes. La retroalimentación brinda a los estudiantes datos acerca de su rendimiento, lo que les permite identificar sus puntos fuertes y áreas de mejora. Estos datos constituyen un punto de partida para que los estudiantes realicen una autoevaluación y emprendan acciones para mejorar su proceso de aprendizaje.

Los indicadores relacionados con la dimensión comunicación son los siguientes:

A. Frecuencia de Reuniones. Según Mandomedio (2021) para considerar la frecuencia ideal de las reuniones es importante considerar diversos puntos como a planificación previa, esto va a permitir que el tiempo de la reunión no se extienda y que el mensaje y objetivos se encuentren correctamente, de la misma manera que quede un registro de la información y los puntos clave tratados en la reunión, y respetar el tiempo de los colaboradores, considerar tiempos propicios para todos los miembros del grupo.

Muchos líderes de equipo apuntan a que las reuniones tienen que ser semanales para entregar mejores resultados, esto no necesariamente debe ser así debido a que la frecuencia de las reuniones depende de los objetivos que tenga el equipo.

B. Objetivos de Auditoría. Por lo mencionado por Auditor 230 (2020) el objetivo del trabajo dependerá del tipo de auditoría o del área para la cual la empresa solicitó el examen; los siguientes objetivos son:

- Verificar si los estados financieros se presentan de manera razonable
- Evaluar si el ente ha cumplido con las disposiciones legales
- Evaluar la eficiencia y eficacia del ente en el logro de sus objetivos
- Crear observaciones y recomendaciones para reducir costos y mejorar el rendimiento

C. Mejora de eficiencia y calidad

Según Rodríguez (2020) la búsqueda de la eficiencia en herramientas y procesos es un desafío constante para las empresas en la era digital, lo que les permite competir en mejores condiciones frente a sus rivales y mantener y mejorar su mercado y, por lo tanto, sus resultados. Para promover una mejora en la eficiencia y calidad se debe promover, la estandarización de las actividades, combinar pruebas para satisfacer los objetivos, integración con otras áreas para lograr sinergias y obtener resultados oportunos.

2.1.6 Teorías generales del informe de auditoría.

2.1.6.1. Teoría de la calidad. Para Deming (2009, Citado por Contreras, 2019) se resume en la frase: La calidad es una serie de preguntas sobre mejora continua, en donde calidad implica mejora continua: proceso, apreciación de las personas, valores, actitudes, comportamientos. Este autor destaca que la calidad es medible por el grado de variabilidad de un proceso, Cuanto menor sea la variabilidad, mejor será la calidad del producto. Deming creía que la calidad es el resultado de un sistema eficiente y que una forma de llegar al éxito es la

mejora continua. De esta perspectiva fundamental surgen los 14 principios que Deming que presentados en su libro *Out of the Crisis* de 1986, que el autor reduce a los siguientes siete principios:

1. Liderazgo visionario
2. Cooperación en el país y en el extranjero
3. Aprendizaje continuo
4. La gestión se centra en los procesos.
5. Mejora continua
6. Satisfacción de los empleados
7. La satisfacción del cliente

2.1.7 Informes de auditoría.

Por lo mencionado del autor Bonilla (2011) en el informe de auditoría, un auditor independiente emite su opinión sobre la información financiera de una empresa. Además, se realiza una evaluación de los controles internos, los procedimientos, y otros temas relacionados con la administración y las etapas examinadas. Los objetivos del informe son los siguientes: lograr los objetivos del ejercicio, publicar los resultados de manera transparente, presentar observaciones y conclusiones de manera objetiva, y proporcionar recomendaciones pertinentes.

Es de importancia que el informe de auditoría formule con precisión el hallazgo, es decir, el hallazgo fáctico y respalde lo que se ha observado durante el proceso; la causa de la debilidad o problema para comprender el impacto y proponer una recomendación para mejorarlo.

De lo anterior se infiere que, si desconocemos la razón del descubrimiento, no podremos ofrecer una recomendación verdaderamente útil para mejorar la actividad, registro,

procedimientos de los que se está auditando. Lo mismo ocurre con la repercusión del hallazgo. La materialidad juega un papel crucial, ya que exige que los responsables adopten medidas correctivas ante los hallazgos, lo cual contribuye a comprender sus consecuencias. El informe de auditoría debe detallar el procedimiento de auditoría e incorporar los siguientes elementos:

- **Evidencia:** Es deber del auditor tener evidencia que sea suficiente y relevante, y que a su vez estas evidencias puedan soportar las cifras y revelaciones de los estados financieros.
- **Principios contables:** Resulta fundamental que el auditor analice los principios contables empleados en la elaboración de los estados financieros.
- **Estimaciones:** Es responsabilidad del auditor tener en consideración la evaluación las estimaciones relevantes efectuadas por la compañía.
- **Presentación:** el auditor debe considerar si los estados financieros de la compañía se encuentran presentados correctamente siguiendo los lineamientos de los principios contables.

El informe incluye una opinión del auditor sobre los estados financieros y a su vez el auditor evalúa el control interno de la compañía.

Con esto se refiere al proceso implementado por los reguladores para evaluar actividades específicas con niveles razonables de seguridad según tres categorías principales:

Estos elementos son clave para garantizar el éxito y la sostenibilidad de las operaciones empresariales. Al implementar prácticas que promuevan la eficacia y la eficiencia operativa, se busca optimizar los recursos disponibles y lograr los objetivos establecidos de manera más efectiva. La confiabilidad de la información financiera es esencial para tomar decisiones informadas, tanto internamente como para los stakeholders externos, como inversores y

entidades reguladoras. Además, cumplir con las políticas, leyes y regulaciones aplicables es crucial para evitar sanciones legales y preservar la integridad de la organización. En resumen, la efectividad y eficiencia operativa, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de políticas, leyes y regulaciones son elementos esenciales para el éxito y la viabilidad de cualquier entidad.

Características de los informes. Los informes de auditoría deben ser:

- Precisos: sin errores ni omisiones que puedan alterar su significado.
- Concisos: que transmitan la información relevante de forma breve y clara.
- Objetivos: que no expresen opiniones o juicios personales del auditor.
- Soportados: por evidencia que confirme sus afirmaciones.

El autor Donoso (2020) señala que el informe de auditoría es un documento crucial emitido por un auditor externo. Este informe tiene como propósito principal expresar una opinión sobre los estados financieros de una empresa. Aunque esta opinión no tiene carácter vinculante, se convierte en un elemento esencial para generar confianza en los usuarios de los estados financieros.

El informe de auditoría se crea a través de una revisión minuciosa y sistemática de las cuentas anuales, con el objetivo de verificar que estas reflejen de forma precisa la verdadera situación económica de la empresa. Para comprender el funcionamiento de estos informes, es necesario tener en consideración los siguientes factores:

- El auditor: El auditor: puede ser una persona física o jurídica, pero en el caso de los informes de auditoría externa, debe ser una empresa independiente.
- La opinión del auditor: es no vinculante, lo que significa que es una opinión profesional, pero no es una verdad absoluta.

- Los estados auditados: Son los estados financieros de la empresa, que incluyen el balance general, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujo de efectivo.

Según Caurín (2023) el informe de auditoría, al concluir la auditoría, es un documento esencial donde el auditor expone la situación financiera de la empresa y su opinión al respecto. Este informe adquiere gran importancia al permitir que todas las partes interesadas, como accionistas, entidades financieras y empleados, obtengan una visión precisa de la situación de la empresa y su capacidad para generar ganancias.

Según Ugalde (2017) el informe de auditoría resume las conclusiones del auditor después de llevar a cabo una auditoría. En este documento, el auditor expresa su opinión sobre la confiabilidad de la información financiera y la eficiencia del control interno de la empresa. Además, el informe ofrece recomendaciones para contribuir con la mejora del control interno de la compañía.

Este informe se presenta a la máxima autoridad de la sociedad y es el único medio autorizado para emitir la opinión del auditor. Además, también es un medio de comunicación y muestra si el auditor tiene una visión de gestión del área que está auditando o no, también muestra si está realmente capacitado o no.

En términos de formación, cultura, estilo y precisión del lenguaje escrito, estos informes también evidencian la calidad de la auditoría interna. Cada informe es una oportunidad para que la auditoría interna se presente ante sus clientes y destinatarios. En cualquier auditoría pueden ocurrir conceptos erróneos, recomendaciones inoportunas y redacción deficiente, pero estos son errores que pueden evitarse.

El informe de auditoría, según García (2013b), es un documento que muestra el trabajo realizado por el auditor y su opinión profesional sobre la confiabilidad de los estados financieros. Este informe se elaboró de acuerdo con la Ley de Auditoría de Cuentas, así como con las normas técnicas y de desarrollo establecidas en ella. Este informe contendrá la siguiente información:

1. Reconocimiento de la empresa auditada, y de los saldos auditados, régimen jurídico de la información financiera aplicado durante la constitución de dichas cuentas, persona natural o jurídica que ordenó realizar el trabajo de auditoría realizadas y, en su caso, las personas que se espera que informen; Asimismo, hacer referencia a que estos saldos anuales se han realizado por la autoridad administrativa de la compañía que está siendo auditada.
2. Una descripción en términos generales del nivel de control ejercido, con respecto a las normas de control a las que se ejerce dicho control y, en su caso, a los procedimientos que en ellas se especifican y que por tanto no pueden ser aplicables, cualquier limitación descubierta durante la auditoría. Además, se explicará la responsabilidad del auditor al emitir una opinión sobre todas las cuentas anteriores.
3. El dictamen técnico recogerá de forma clara y concisa la opinión del auditor sobre si los saldos del año dan cuenta fiel de los estados financieros de la empresa o no, de acuerdo con la normativa marco vigente en materia de información financiera y especialmente los principios y criterios contables contenidos en los mismos.

2.1.8 Hallazgos de auditoría

Según Marulanda (2016) define a los hallazgos de auditoría son aquellos hechos descubiertos durante las distintas etapas de la auditoría. Estos hallazgos abordan puntos fuertes y débiles de la compañía, así como también errores y omisiones, los hallazgos de auditoría son,

aquellos datos o información que el auditor identifica tales como hechos y circunstancias que tienen una afectación en la administración de la entidad, los mismos que deben de ser presentados en el informe de auditoría. Los hallazgos de auditoría se basan en una comparación entre un método y la situación en la que se encuentra la compañía antes de ser evaluada.

2.1.8.1. Elementos del hallazgo de auditoría

- **Condición:** El auditor explicará las circunstancias de las deficiencias observadas. Esta puede ser una situación en la que no se cumplen los requisitos de una norma, política o procedimiento.
- **Criterio:** El auditor identifica la norma, política o procedimiento con el que se compara la condición. Esto permite al auditor determinar si la condición es una no conformidad.
- **Causa:** El auditor explica por qué ocurrió la condición. Esto puede ayudar a la organización a tomar medidas para corregir la condición y evitar que vuelva a ocurrir.
- **Efecto:** El auditor describe las consecuencias de la condición. Esto puede incluir consecuencias financieras, operativas o reputacionales.

2.1.8.2. Requisitos que debe reunir un hallazgo de auditoría.

Para que sea denominado como hallazgo de auditoría se debe tener en cuenta los siguientes requisitos:

- **Importancia relativa:** Un hallazgo debe ser significativo para que sea comunicado a la alta dirección.
- **Evidencia:** El hallazgo debe estar basado en hechos y evidencias específicas.
- **Impactos:** El hallazgo debe analizar sus impactos inmediatos y potenciales.
- **Objetividad:** El hallazgo debe ser objetivo y sin afirmaciones inequívocas.

- Concisión: El hallazgo debe ser conciso y fácil de entender para una persona que no ha participado en la auditoría.
- Utilidad: La comunicación del hallazgo tiene que ser de utilidad para la compañía, mejorando su funcionamiento.

2.1.8.3. Identificación de un hallazgo de auditoría.

La Norma Internacional Organization for Standardization 19001 (ISO, 2018), los hallazgos de auditoría son el resultado de la evaluación de la evidencia recopilada de acuerdo con los estándares de auditoría. Estos hallazgos pueden indicar cumplimiento o incumplimiento de los requisitos estándar o conducir al reconocimiento de riesgos y oportunidad de mejora. Los autores explican que puede haber tres tipos de conclusiones de auditoría:

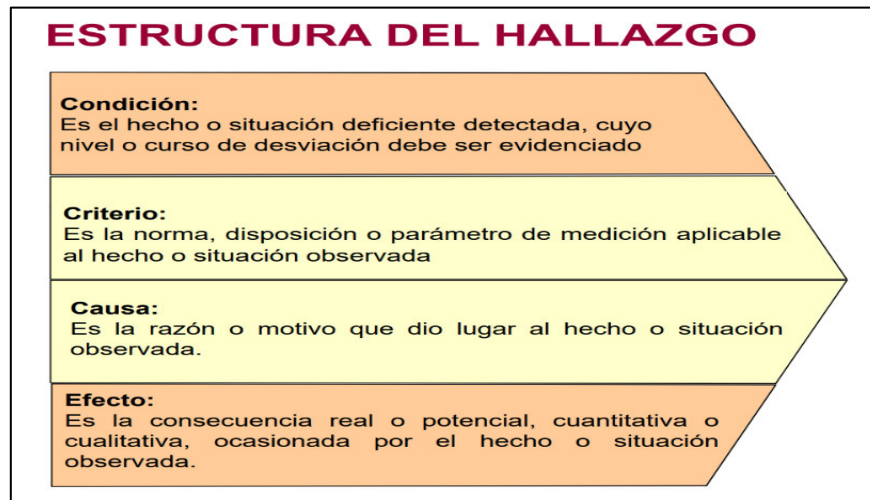
1. Conformidad: Los requisitos de las normas son cumplidos por el sistema de gestión.
2. No conformidad: Los requisitos de las normas no son cumplidos por el sistema de gestión
3. Mejora: El sistema de gestión debería mejorar para obtener un cumplimiento con los requisitos de las normas.

El autor también señala que, si los requisitos de una norma verificada implican el cumplimiento de requisitos legales, entonces los resultados de la prueba deben considerarse conformes o no conformes.

Según la Norma de Auditoría Gubernamental – Comunicación de Hallazgos de Auditoría (NAGU 3.60, 1999) En el proceso de la auditoría en la compañía inspeccionada, los hallazgos tienen que ser comunicados prontamente a los involucrados para que, dentro de un plazo determinado, brinden aclaraciones o comentarios respaldados con documentación y datos para su oportuna evaluación y consideración en los informes correspondientes.

Figura 2

Estructura del hallazgo de auditoría



Fuente: Alarcón, A (2012) “Los Hallazgos de Auditoría”

Los indicadores son relacionados con la dimensión hallazgos de auditoría son los siguientes:

A. Seguimiento. Taclia (2020) menciona que un esfuerzo importante del departamento de Recursos Humanos de una empresa es el seguimiento de los empleados, que consiste en monitorear el desempeño del personal mediante el seguimiento de sus actividades.

Este seguimiento permite la evaluación del personal para determinar de manera imparcial cómo se comporta cada empleado y cómo realiza su trabajo. La mayoría de las veces, este proceso de monitoreo conduce a un aumento en la productividad de las empresas.

B. Trabajo Remoto. Según PwC (2021) El trabajo remoto se define como aquel que se lleva a cabo desde una ubicación que no sea la oficina principal donde se contrató al trabajador.

En respuesta a la situación que se ha estado experimentando en el último año y medio, una de las conversaciones clave para muchas compañías fue determinar cómo se maneja el espacio laboral. Los beneficios del trabajo remoto han obligado a las empresas a repensar cómo y dónde trabajar.

C. Control. Según Safetyculture (2023) control en el trabajo se refiere al componente o sistema de gestión de la seguridad que controla quién puede acceder y controlar ciertas tareas en un proyecto. El control del trabajo puede considerarse la puerta de un lugar de trabajo porque garantiza que solo las personas acreditadas, capaces y seguras pueden realizar tareas peligrosas y arriesgadas, como soldar, soldar con cobre y trabajar en espacios confinados.

2.1.9 Evidencia de auditoría

Según la Norma Internacional de Auditoría – Evidencia de Auditoría (NIA 500,2009) La evidencia de auditoría es la información que es utilizada por los auditores para formar conclusiones que sirvan como base para la opinión de auditoría. La evidencia de auditoría contiene información en los documentos de contabilidad utilizados para preparar los estados financieros, así como otra información.

Por lo mencionado por la autora De Lara (2007) la evidencia de auditoría es una creencia razonable de que todos los datos contables tanto saldos como presentación de los estados financieros se encuentran de manera correcta.

Mira (2005) el autor menciona que la evidencia de auditoría es la información que el auditor utiliza para apoyar sus conclusiones sobre qué tan razonables se encuentran los estados financieros de la compañía auditada. El auditor no tiene la intención de recopilar toda la evidencia disponible, sino sólo aquella que sea suficiente y competente para respaldar su opinión.

La Contraloría General de la República (CGR, 2015), señala que la evidencia puede ser de cuatro tipos: física, documental, testimonial y analítica.

1. Evidencia física: Esta evidencia se logra obtener mediante una observación directa tanto de las actividades de la compañía, sucesos y bienes
2. Evidencia documental: Es la evidencia que se obtiene de la compañía, como la información que se encuentra en cartas, resoluciones, oficios, informes, recibos de pago, facturas, contratos, etc.
3. Evidencia testimonial: Esta evidencia es por la información que se obtiene por terceras personas de terceros a través a través de declaraciones, entrevistas.
4. Evidencia analítica: Se obtiene mediante análisis, cálculos sobre la información obtenida durante las fases de auditoría.

Los indicadores son relacionados son la dimensión evidencias de auditoría son los siguientes:

A. Falta de Comprensión. Según Tes (2017) al haber desorganización en los equipos de trabajo, los miembros del equipo no logran entender cuál es la misión y objetivo del proyecto en el que trabajan, es por ello que no se sienten identificados con la cultura y los valores de la compañía y esto genera un gran problema de identificación, así mismo al no tener en claro el trabajo que realizarán, no lo realizan de la manera correcta y que los líderes del equipo esperan.

B. Poca Comunicación. Según Datadec (2017) la poca o falta de comunicación en la compañía muchas veces genera conflictos y desinformación, el hecho de trabajar no teniendo las cosas claras y trabajar de esta manera provoca desconocimiento de donde se encuentra los genera desinformación, y el hecho de trabajar desinformado provoca desconocimiento de dónde se producen los fallos o quiénes los generan, haciendo así que estallen los conflictos.

C. Trazabilidad. Según SafetyCulture (2022) menciona que la trazabilidad en los entornos productivos se refiere a la capacidad de una organización para identificar, rastrear y ubicar el origen de cualquier producto o componente a lo largo de la cadena productiva.

2.1.10 Los stakeholder del informe de auditoría

Según lo mencionado por el autor Freeman (1983, citado por La Universidad de Navarro, 2009) en un sentido amplio, los stakeholders son cualquier persona o grupo que pueda verse afectado por las decisiones o actividades de una organización. Esto incluye grupos amistosos, como los empleados, los accionistas, y los clientes, así como grupos hostiles, como los activistas o los competidores.

Esta definición es amplia porque abarca todos los posibles intereses que pueden tener las personas o grupos en una organización. Es importante tener en cuenta todos estos intereses, ya sean positivos o negativos, para poder gestionarlos de forma eficaz, que captura la esencia de la definición del SRI (Stanford Research Institute), pero es más específico.

Un stakeholder es cualquier grupo o individuo que pueda afectar o verse afectado por el logro de los objetivos de una organización. Esto incluye grupos o individuos que tengan un interés positivo o negativo en la organización, ya sea directo o indirecto. (grupos de interés público, agencias gubernamentales, grupos de protesta, asociaciones profesionales, competidores, sindicatos, así como segmentos de clientes, accionistas) ; Aceptación restringida. Un stakeholder es cualquier grupo o individuo del que depende una organización para su supervivencia. Esto incluye grupos o individuos que tienen un interés esencial en la organización, ya sea directo o indirecto.

Según el autor Pittman (1984, citado por la Universidad de Navarro, 2009) los stakeholders se refieren a cualquier grupo o individuo que pueda afectar o influir en el logro

de los objetivos de la empresa. Esta definición es amplia e incluye a todos los grupos que tienen una participación en la empresa, ya sea interna o externa, positiva o negativa.

Pittman sostiene que los stakeholders son importantes porque pueden ayudar o dañar a la empresa. Los stakeholders internos, como los empleados y los clientes, pueden ayudar a la entidad al logro de sus objetivos. Los stakeholders externos, como los proveedores y los gobiernos, pueden dañar a la empresa si no se gestionan adecuadamente.

Por lo tanto, es importante identificar a todos los stakeholders de una empresa y gestionar sus intereses de manera eficaz. Esto ayudará a la entidad al logro de los objetivos planteados y a prosperar. Según la norma internacional – Responsabilidad Social (ISO 26000-2010) un stakeholder es una persona o más que se encuentran interesados en una organización o sus actividades. Este interés puede ser positivo o negativo, directo o indirecto, y puede variar en intensidad.

Según Martins (2023) los stakeholders del proyecto pueden ser una o más personas que se encuentran interesados en un proyecto y pueden influir o verse afectados por sus resultados. Estas personas pueden ser de todos los niveles de la organización, desde contribuyentes hasta los altos ejecutivos de la compañía. Los stakeholders del proyecto pueden ser:

Directos: Participan en el proyecto de manera directa, como los que conforman el equipo de trabajo o los clientes e Indirectos: No participan directamente en el proyecto, pero pueden verse afectados por sus resultados, como los proveedores o los reguladores.

Es importante identificar a todos los stakeholders del proyecto para poder gestionar sus expectativas y garantizar que el proyecto sea exitoso.

Según Bello (2021) los stakeholders son una o más personas que tienen impacto en una entidad y su desempeño. Estos grupos pueden pertenecer al personal dentro de la entidad o externos fuera de la entidad.

- Stakeholders internos: Se encuentran directamente relacionados con la organización, como empleados, accionistas, o proveedores.
- Stakeholders externos: No se encuentran directamente relacionados con la organización, pero que se ven afectados por sus acciones, como clientes, gobiernos, o comunidades.
- Stakeholders primarios: Son los grupos interesados que tienen un mayor impacto en la organización, como clientes o gerentes.
- Stakeholders secundarios: Son los grupos interesados que tienen un impacto menor en la organización, como proveedores o accionistas.
- Stakeholders directos: Son los grupos de interesados que participan en las operaciones diarias de la organización, como empleados o clientes.
- Stakeholders indirectos: Son los grupos interesados que no participan en las operaciones diarias de la entidad, pero que se ven afectados por sus resultados, como clientes o gobiernos.

Los indicadores son relacionados con la dimensión stakeholders son los siguientes:

A. Calidad de Trabajo. El trabajo de alta calidad es un concepto subjetivo. Pero su medición es crucial porque influye en la productividad y, por lo tanto, en la rentabilidad de una empresa.

Una de las formas más importantes (aunque no la única) de evaluar el desempeño laboral de un empleado es establecer mecanismos para medir la calidad en el trabajo. En

general, un trabajo de alta calidad es aquel que se realiza de manera adecuada y alcanza objetivos predeterminados. El uso de recursos está relacionado con la calidad del trabajo: si un trabajador hace una tarea bien, pero invierte demasiado tiempo en ella, puede afectar el funcionamiento de la empresa e incluso ser contraproducente

B. Cumplimiento de Objetivos. Según Garica (2023) se trata de reunir los objetivos y organizar el trabajo interno de las organizaciones para ayudar directamente a la estrategia de crecimiento de la empresa. Para darle estructura y claridad a los planes de crecimiento y desarrollo de las empresas, será esencial definirlos y cumplirlos.

C. Información Útil. Según Fidalgo (2011) la información útil debe estar relacionada con un aspecto específico del tema, como un concepto, una idea o un apartado. La información útil debe estar relacionada con una actividad específica del trabajador, como la explicación de un líder de equipo, el trabajador comprenderá el tema, tomará apuntes y lo utilizará para la realización de un trabajo en específico.

III. MÉTODO

3.1 Tipo de investigación

3.1.1 Tipo

En conformidad con el propósito, los problemas y los objetivos formulados, la investigación tiene un enfoque cuantitativo, según Hernández et al. (2018). Este enfoque se basa en un resumen deductivo y lógico que busca formular preguntas de investigación e hipótesis para luego probarlas. El tipo de investigación es básico, según Muntané (2010). Este tipo de investigación también se llama pura y se caracteriza por ser teórica y no estar orientada a la aplicación práctica. Su objetivo es mejorar la cultura científica, pero no se compara con ninguna otra forma de investigación. El nivel de la investigación es de correlación causa efecto, según Hernández et al. (2018). Este nivel se utiliza para evaluar la relación entre dos variables. En el caso de esta investigación, se evaluará la relación entre el monitoreo de grupos de trabajo y la eficiencia de los informes de auditoría. Los beneficios de este tipo de investigación son:

Permite conocer el comportamiento de un concepto o variable conociendo el comportamiento de otras variables relacionadas, según Muntané (2010) y Mejora la cultura científica, según Hernández et al. (2018).

3.1.2 Nivel

Según lo mencionado por Hernández et al. (2018) el nivel descriptivo de un estudio se caracteriza por identificar y describir las variables de estudio, así como sus dimensiones e indicadores. En el caso de la investigación sobre el monitoreo de grupos de trabajo y su eficiencia en los informes de auditoría, el nivel descriptivo se utilizará para describir las características de los grupos de trabajo, los procesos de monitoreo, y los resultados de los informes de auditoría. El nivel explicativo de una investigación se caracteriza por explicar la relación entre las variables de estudio. En el caso de la investigación, el nivel

explicativo se utilizará para explicar cómo el monitoreo de grupos de trabajo contribuye a la eficiencia de los informes de auditoría.

Es decir, el presente estudio es de nivel descriptivo, explicativo, debido a que identificará y describirá las variables de estudio, así como sus dimensiones e indicadores, y explicará la relación entre estas variables.

3.1.3 Métodos de investigación

En conformidad con Hernández et al. (2018), un estudio aplica una variedad de métodos para recopilar y analizar datos. Estos métodos se pueden clasificar en descriptivos, inductivos, deductivos, analíticos, sintéticos y estadísticos.

- **Métodos descriptivos:** Estos métodos se utilizan para describir los fenómenos tal como se presentan en la realidad. En el caso de la investigación sobre el monitoreo de grupos de trabajo y su eficiencia en los informes de auditoría, los métodos descriptivos se utilizarán para describir los temas relevantes con estos fenómenos, como las características de los grupos de trabajo, los procesos de monitoreo, y los resultados de los informes de auditoría.
- **Métodos inductivos:** Estos métodos se utilizan para inferir generalizaciones a partir de datos específicos. En este estudio, los métodos inductivos se utilizarán para inferir conclusiones sobre el monitoreo de grupos de trabajo y su eficiencia en los informes de auditoría, a partir de los resultados obtenidos en la muestra.
- **Métodos deductivos:** Estos métodos se utilizan para aplicar principios generales a casos particulares. En este estudio, los métodos deductivos se utilizarán para sacar conclusiones sobre el monitoreo de grupos de trabajo y su eficiencia en los informes de auditoría, a partir de principios generales de la auditoría.

- **Métodos analíticos:** Estos métodos se utilizan para descomponer un fenómeno en sus partes constituyentes. En este estudio, los métodos analíticos se utilizarán para considerar los temas más relevantes de las fuentes que guardan una relación con el estudio, como las teorías, los modelos, y los estudios previos.
- **Métodos sintéticos:** Estos métodos se utilizan para integrar los resultados de diferentes fuentes. En este estudio, los métodos sintéticos se usarán para realizar un resumen con respecto a las fuentes revisadas en el estudio de los temas relacionados con las variables, dimensiones e indicadores del estudio.
- **Métodos estadísticos:** Estos métodos se utilizan para analizar datos cuantitativos. En este estudio, los métodos estadísticos se usarán para la selección de una muestra, validez del instrumento, como siguiente paso contrastar las hipótesis determinando la correlación.

3.1.4 Diseño de la investigación

Según lo mencionado por Hernández et al. (2018), un diseño no experimental es un tipo de investigación en el que el investigador no manipula ni ejerce ningún control deliberadamente sobre las variables. En este caso, el investigador observará los resultados del monitoreo de grupos de trabajo y su eficiencia en los informes de auditoría de Lima Metropolitana como se dio en su entorno natural.

3.2 Ámbito temporal y espacial

3.2.1 Ámbito Temporal

El monitoreo de grupos de trabajo y su eficiencia en los informes de auditoría, tiene como ámbito temporal el periodo 2023.

3.2.2 *Ámbito Espacial*

El monitoreo de grupos de trabajo y la eficiencia en los informes de auditoría, el ámbito espacial de la presente investigación son las 04 empresas auditoras más grandes “Big Four”, en Lima Metropolitana.

3.3 Variables

3.3.1 *Variables y dimensiones*

Tabla 1

Variables y dimensiones de la investigación

Variables	Dimensiones
Variable Independiente Monitoreo de Grupos de Trabajo	X.1 Comunicación X.2 Uso de herramientas tecnológicas X.3 Retroalimentación
Variable Dependiente Informe de Auditoría	Y.1 Hallazgos de auditoría Y.2 Evidencia de auditoría Y.3 Stakeholders
Dimensión Espacial: Z: Empresas Auditoras de Lima Metropolitana	

Nota: Elaboración propia por el autor en Microsoft Excel 365

Operacionalización de las variables

V1. Monitoreo de grupos de trabajo

Definición Conceptual.

Rodríguez (1999, citado por García, 2013a) define un sistema de monitoreo como un proceso que mide el progreso y los resultados de un conjunto de actividades (procesos) durante un período de tiempo. Este proceso es continuo y sistemático, y se basa en indicadores previamente determinados.

Definición Operacional.

El monitoreo de grupos de trabajo es una herramienta importante para las empresas, ya que permite garantizar la calidad del trabajo de auditoría y realizar un seguimiento de las actividades de los trabajadores.

El monitoreo de grupos de trabajo se basa en tres dimensiones:

1. Comunicación: Se refiere a la frecuencia y efectividad de las comunicaciones entre los miembros del grupo de trabajo.
2. Uso de herramientas tecnológicas: Se refiere a la utilización de herramientas tecnológicas para apoyar el trabajo del grupo de trabajo.
3. Retroalimentación: Se refiere a la recopilación de comentarios de los miembros del grupo de trabajo sobre su desempeño.

V2. Informe de Auditoría

Definición Conceptual

Según Bonilla (2011) el informe de auditoría es un documento que expresa la opinión profesional del auditor sobre los resultados de la auditoría. El informe también incluye una evaluación de los controles internos, el cumplimiento de las normas y procedimientos, y otros aspectos relacionados con la gestión y las etapas que se examinan.

Definición Operacional

El informe de auditoría es un documento que presenta los resultados de una auditoría. El informe de auditoría debe ser claro, conciso y objetivo para que la opinión emitida sea de calidad. El informe de auditoría se compone de tres dimensiones:

1. Hallazgos de auditoría: Los hallazgos de auditoría son las conclusiones que se derivan de la evaluación realizada por el equipo auditor.

2. Evidencias de auditoría: Las evidencias de auditoría son los documentos, registros y otras pruebas que respaldan los hallazgos de auditoría.
3. Stakeholders: Los stakeholders son las personas o grupos que tienen un interés en los resultados de la auditoría.

El informe de auditoría presenta los resultados de una auditoría, y en combinación con el trabajo realizado por el equipo auditor el informe de auditoría emita una opinión de calidad, es por ello por lo que el informe de auditoría debe ser claro, conciso y objetivo.

3.4 Población y muestra

Población

De acuerdo con Gallardo (2017) la población es un conjunto de elementos o cosas que tienen características similares. Este conjunto puede ser finito o infinito, pero en ambos casos, la inferencia que se realice sobre la población puede extenderse a todos los elementos que la componen. En el caso de la investigación, la población está conformada por 160 personas que son conocedoras de monitoreo y elaboración de informes de auditoría.

Tabla 2

Distribución de la población

	Participantes	Cantidad	Porcentaje
1	Empresa Auditora	40	25%
2	Empresa Auditora	40	25%
3	Empresa Auditora	40	25%
4	Empresa Auditora	40	25%
	Total	160	100%

Nota: Elaboración propia por el autor en Microsoft Excel 365

Muestra

Del mismo modo, una muestra es un subconjunto de una población que representa las características principales de esta. (Gallardo, 2017). Por lo tanto, para la investigación se aplicará la técnica de la encuesta a 160 profesionales entre Seniors y Encargados del sector de auditoría de Lima Metropolitana especializados en seguimiento y supervisión de los grupos de trabajo.

El tamaño de la muestra se determinó utilizando fórmulas generalmente aceptadas para poblaciones de menos de 100.000 individuos

$$n = \frac{(p \cdot q)Z^2 \cdot N}{(EE)^2 (N - 1) + (p \cdot q)Z^2}$$

Elementos para determinar la muestra

n: Es el número de elementos que se seleccionarán de la población.

p y q: Son las probabilidades de que un elemento de la población sea seleccionado para la muestra. En este caso, se asume que la probabilidad de éxito (p) y la probabilidad de fracaso (q) son iguales, es decir, 0.5.

Z: Es el grado de confianza que se tiene en que los resultados de la muestra sean representativos de la población, Corresponde al intervalo de confianza de 95 % , en la estimación $z = 1.96$

N: Es el número total de elementos que componen la población. En este caso, la población total es de 160 personas.

EE: Es la estimación del error aleatorio que puede ocurrir al seleccionar una muestra de la población. En este caso, el error estándar es del 5 %.

Reemplazando los datos:

$$n = (0.5 \times 0.5 \times (1.96)^2 \times 160) / (((0.05)^2 \times (160-1)) + (0.5 \times 0.5 \times (1.96)^2))$$

$$n = 113$$

Tabla 3

Distribución de la muestra

Nr	Participantes	Cantidad	Porcentaje
1	Empresa Auditora	28	25%
2	Empresa Auditora	28	25%
3	Empresa Auditora	28	25%
4	Empresa Auditora	29	25%
Total		113	100%

Nota: Elaboración propia por el autor en Microsoft Excel 365

Muestreo

Ochoa (2015) afirma que el muestreo probabilístico es un método de selección de una muestra en el que todos los elementos de la población tienen una probabilidad conocida de ser seleccionados. En este caso, se utilizó el muestreo probabilístico porque se pudo acceder fácilmente a las instalaciones de las empresas y comunicarse con los encargados.

3.5 Instrumentos

3.5.1 Instrumentos de recolección de datos

La técnica utilizada para recopilar datos fue la encuesta, que es una forma de obtener información de personas que forman parte de una población. Esta técnica ayuda a identificar y fundamentar la hipótesis de investigación.

En esta investigación, se utilizaron los siguientes instrumentos para la encuesta:

- a) Cuestionarios: Estos documentos se enviaron a los profesionales de las empresas auditoras que manifestaron su predisposición a participar.

b) Fichas bibliográficas: Estas fichas se utilizaron para recopilar información de fuentes secundarias.

c) Guías de análisis documental: Estas guías se utilizaron para analizar la información recopilada de fuentes secundarias.

3.5.2 Instrumentos de procesamiento de datos

De acuerdo con Hernández et al. (2018), una investigación debe utilizar una variedad de herramientas y métodos para procesar datos. Las principales herramientas de procesamiento de datos son: Microsoft Excel: Esta herramienta permite crear tablas, gráficos, aplicar fórmulas y funciones, y organizar datos de una manera fácil de entender; SPSS: Este software estadístico permite ingresar, procesar y analizar datos de una manera más compleja; Otras herramientas y métodos: También se pueden utilizar otras herramientas y métodos, como el análisis de texto, el análisis de redes sociales y el aprendizaje automático.

Los datos se procesan para obtener información que pueda ser utilizada para responder a las preguntas de investigación. Los datos se pueden procesar de muchas maneras, incluyendo: Organización: Los datos se pueden organizar de una manera que facilite su análisis; Limpieza: Los datos se pueden limpiar para eliminar errores o datos incompletos; Análisis: Los datos se pueden analizar para identificar patrones y tendencias; Interpretación: Los resultados del análisis se pueden interpretar para responder a las preguntas de investigación.

3.5.3. Instrumentos de análisis de datos

Según Hernández et al. (2018), una investigación no recopila datos al azar, sino que los analiza primero para determinar su relevancia para el trabajo. Para analizar los datos, se utilizaron las siguientes herramientas y técnicas: Microsoft Excel: Esta herramienta se utilizó para realizar cálculos matemáticos y estadísticos; SPSS: Este software estadístico se utilizó

para ingresar, procesar y analizar datos; Capacidad de lectura, estudio e interpretación: Esta habilidad fue esencial para comprender y analizar los resultados de la encuesta.

3.6 Procedimientos

Según Hernández et al. (2018), para realizar el procesamiento de los datos se utilizan herramientas. A continuación, mencionan algunas herramientas tecnológicas utilizadas para la elaboración del estudio.

1. **Procesamiento en Microsoft Excel:** Esta técnica se utilizó para realizar cálculos sobre las variables entre los cuales se mencionan los matemáticos y estadísticos, dimensiones e indicadores de la investigación.
2. **Procesamiento en SPSS:** La herramienta fue utilizada para ingresar información determinar correlaciones entre las variables y procesar datos.

Técnicas de análisis de datos

Según Hernández et al. (2018), la información puede conformar una investigación si no son analizados. Por ello, se utilizaron diversas técnicas de análisis de datos:

1. **Análisis documental:** A través de técnica se pudo conocer, comprender, analizar e interpretar los datos de fuentes documentales, como revistas, textos, libros, artículos de internet y otros recursos.
2. **Indagación:** A través de esta técnica se obtuvo datos cualitativos y cuantitativos con respecto a las variables, aspectos y los indicadores de la investigación.
3. **Conciliación de datos:** A través de esta técnica se compararon los datos obtenidos acerca de las variables, dimensiones e indicadores de la información obtenida por diferentes fuentes

3.7 Análisis de datos

Análisis metodológico

En esta investigación, el marco metodológico se examinó en su totalidad, prestando especial atención a las variables, indicadores y aspectos del trabajo de estudio,

Análisis teórico

Se examinó los marcos de la teoría y la metodología para identificar las relaciones entre sus elementos y las variables, dimensiones e indicadores del estudio.

3.8 Consideraciones Éticas

La investigación se basó en las competencias profesionales y tecnológicas, utilizando esquemas de investigación existentes para obtener apoyo científico, bibliográfico y metodológico. Las variables de investigación se relacionaron con teorías y estudios similares al tema en estudio.

El objetivo de la investigación fue adquirir nuevos conocimientos, respetando los puntos de vista de otros investigadores y evitando sesgos en la muestra.

IV RESULTADOS

4.1 Análisis de los resultados de la variable independiente

Se realizó un análisis descriptivo de las variables en investigación, tomando en consideración las encuestas realizadas a los encargados de auditoría, a continuación, los resultados obtenidos:

Tabla 4

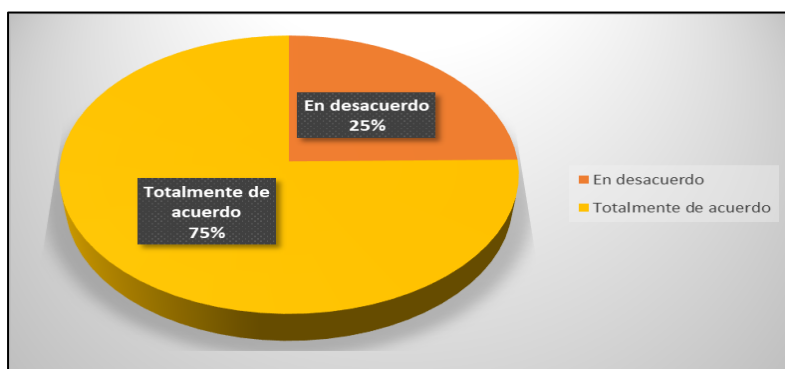
Valoración de la variable Monitoreo de grupos de trabajo

		Frecuencia	Porcentaje	Válidos	Acumulado
Válidos	En desacuerdo	28	24.8	24.8	24.8
	Totalmente de acuerdo	85	75.2	75.2	100.0
Total		113	100.0	100.0	

Fuente: SPSS.v26 Elaborado por el autor con los datos recolectados de la muestra

Figura 3

Valoración de la variable Monitoreo de grupos de trabajo



Fuente: Microsoft Excel 365 Elaborado por el autor con los datos recolectados de la muestra

En base a los resultados obtenidos en la tabla 4 como en la figura 3, el 75% de los encuestados indicaron estar totalmente de acuerdo, en que el monitoreo de grupos de trabajo es una parte fundamental en las empresas auditoras, sin embargo, un 25% de los encuestados indicaron estar en desacuerdo que la eficiencia del informe de auditoría sea resultado del monitoreo grupos de trabajo, todo esto dentro del contexto de las empresas auditoras en Lima Metropolitana.

Tabla 5

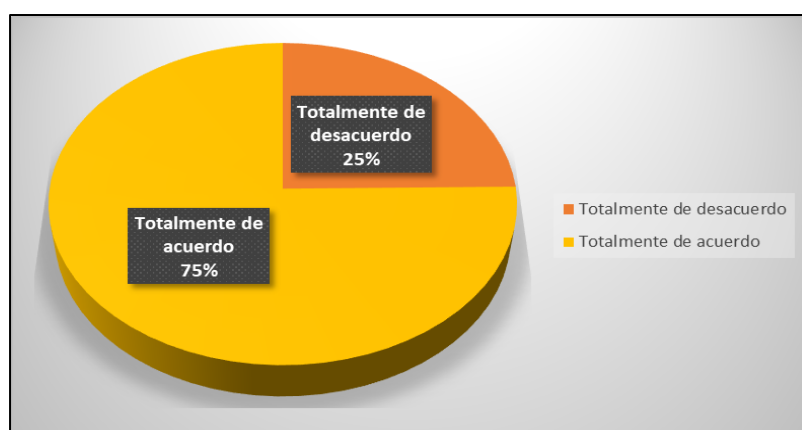
Informar los acontecimientos ocurridos durante las etapas de auditoría

		Frecuencia	Porcentaje	Válidos	Acumulado
Válidos	Totalmente en desacuerdo	28	24.8	24.8	24.8
	Totalmente de acuerdo	85	75.2	75.2	100.0
	Total	113	100.0	100.0	

Fuente: SPSS.v26 Elaborado por el autor con los datos recolectados de la muestra

Figura 4

Informar los acontecimientos ocurridos durante las etapas de auditoría



Fuente: Microsoft Excel 365 Elaborado por el autor con los datos recolectados de la muestra

En base a los resultados obtenidos en la tabla 5 como en la figura 4, el 75% de los encuestados indicaron estar totalmente de acuerdo, que informar los acontecimientos ocurridos durante las etapas de la auditoría entre los miembros del equipo logra una mejora en el servicio, sin embargo, el 25% de los encuestados indican estar en desacuerdo, que la comunicación permanente entre los miembros del grupo de trabajo mejore la calidad del servicio de auditoría, todo esto dentro del contexto de las empresas auditoras en Lima Metropolitana.

Tabla 6

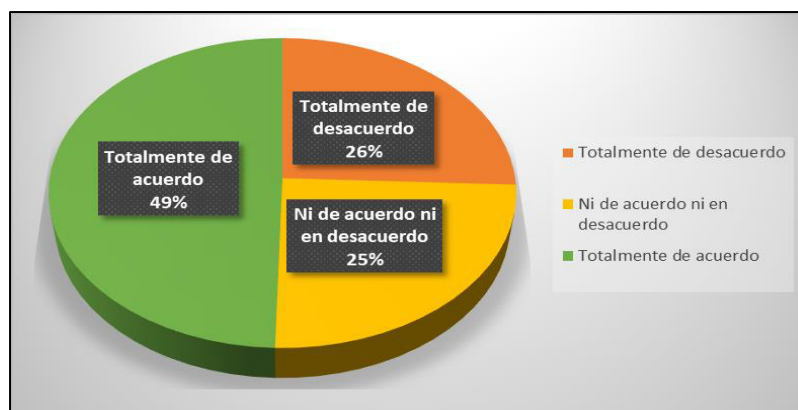
Compartir información y conocimientos de manera abierta

		Frecuencia	Porcentaje	Válidos	Acumulado
Válidos	Totalmente de desacuerdo	29	25.7	25.7	25.7
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	28	24.8	24.8	50.4
	Totalmente de acuerdo	56	49.6	49.6	100.0
	Total	113	100.0	100.0	

Fuente: SPSS.v26 Elaborado por el autor con los datos recolectados de la muestra

Figura 5

Compartir información y conocimientos de manera abierta



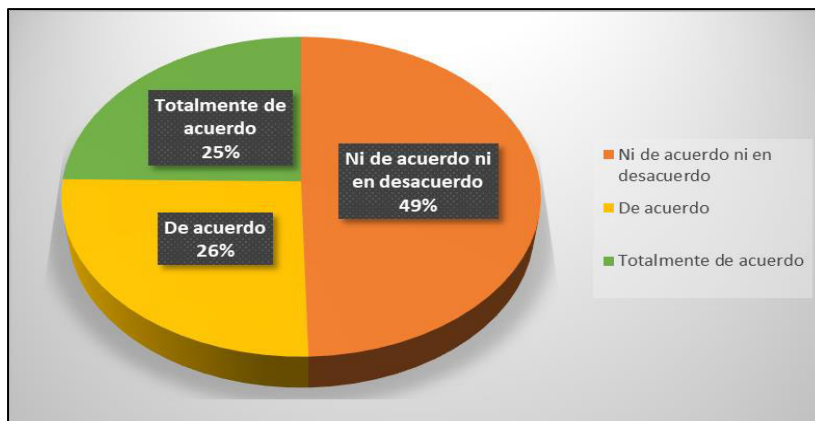
Fuente: SPSS.v26 Elaborado por el autor con los datos recolectados de la muestra

En base a los resultados obtenidos en la tabla 6 como en la figura 5, el 49% de los encuestados indicaron estar totalmente de acuerdo, que compartir información y conocimientos de manera abierta es esencial para obtener una correcta comunicación entre los miembros del equipo, sin embargo un 25% de los encuestados indican no estar ni de acuerdo ni en desacuerdo, por último un 26% indicaron estar totalmente en desacuerdo, que se logre una correcta comunicación en el trabajo compartiendo ideas y conocimientos adquiridos por los miembros del equipo, todo esto dentro del contexto de las empresas auditoras en Lima Metropolitana.

Tabla 7*Brindar la oportunidad de opinar*

		Frecuencia	Porcentaje	Válidos	Acumulado
Válidos	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	56	49.6	49.6	49.6
	De acuerdo	29	25.7	25.7	75.2
	Totalmente de acuerdo	28	24.8	24.8	100.0
	Total	113	100.0	100.0	

Fuente: SPSS.v26 Elaborado por el autor con los datos recolectados de la muestra

Figura 6*Brindar la oportunidad de opinar*

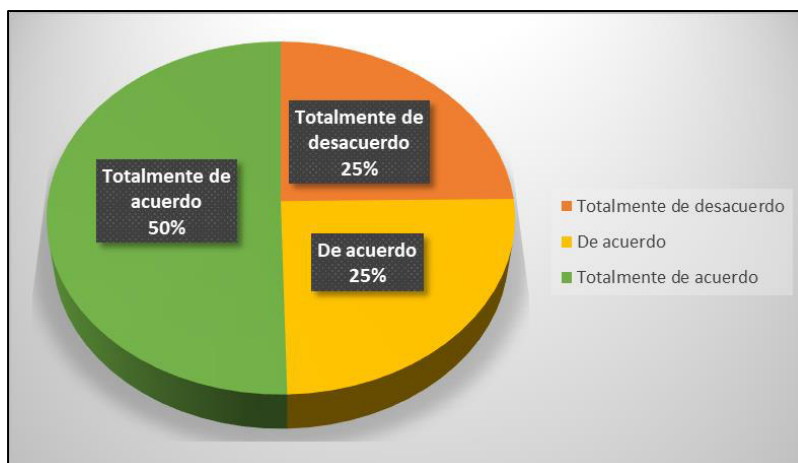
Fuente: SPSS.v26 Elaborado por el autor con los datos recolectados de la muestra

En base a los resultados obtenidos en la tabla 7 como en la figura 6, el 25% de los encuestados indicaron estar totalmente de acuerdo que la opinión de los miembros del equipo es importante para lograr la comunicación entre ellos, una respuesta similar tuvo el 26% de los encuestados que indicaron estar de acuerdo que brindar la oportunidad de opinar a los miembros del equipo mejora la comunicación efectiva, sin embargo un 49% de los encuestados indican no estar ni de acuerdo ni en desacuerdo que la opinión de los integrantes del equipo de trabajo logra la comunicación efectiva, todo esto dentro del contexto de las empresas auditoras en Lima Metropolitana.

Tabla 8*Constante capacitación en tecnología*

		Frecuencia	Porcentaje	Válidos	Acumulado
Válidos	Totalmente en desacuerdo	28	24.8	24.8	24.8
	De acuerdo	28	24.8	24.8	49.6
	Totalmente de acuerdo	57	50.4	50.4	100.0
	Total	113	100.0	100.0	

Fuente: SPSS.v26 Elaborado por el autor con los datos recolectados de la muestra

Figura 7*Constante capacitación en tecnología*

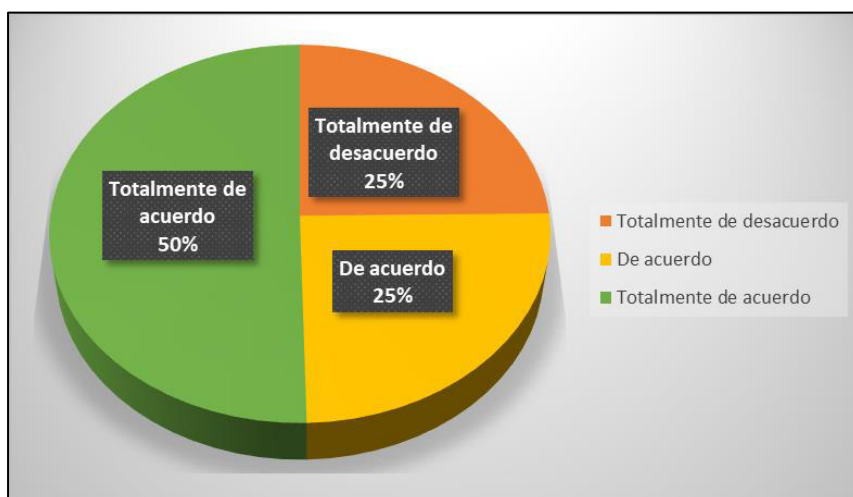
Fuente: SPSS.v26 Elaborado por el autor con los datos recolectados de la muestra

En base a los resultados obtenidos en la tabla 8 como en la figura 7, el 50% de los encuestados indicaron estar totalmente de acuerdo en que la constante actualización en las herramientas tecnológicas a los líderes del equipo conlleva al uso correcto y eficiente, una respuesta similar tuvo el 25% de los encuestados que indicaron estar de acuerdo que una constante capacitación en tecnología logra una mejora en el uso de herramientas tecnológicas, sin embargo un 25% de los encuestados indicaron estar totalmente en desacuerdo que las constantes capacitaciones que brinda la compañía conlleve a un mejor uso de las aplicaciones de tecnología, todo esto dentro del contexto de las empresas auditoras en Lima Metropolitana.

Tabla 9*Alta rotación del personal*

		Frecuencia	Porcentaje	Válidos	Acumulado
Válidos	Totalmente en desacuerdo	28	24.8	24.8	24.8
	De acuerdo	28	24.8	24.8	49.6
	Totalmente de acuerdo	57	50.4	50.4	100.0
	Total	113	100.0	100.0	

Fuente: SPSS.v26 Elaborado por el autor con los datos recolectados de la muestra

Figura 8*Alta rotación del personal*

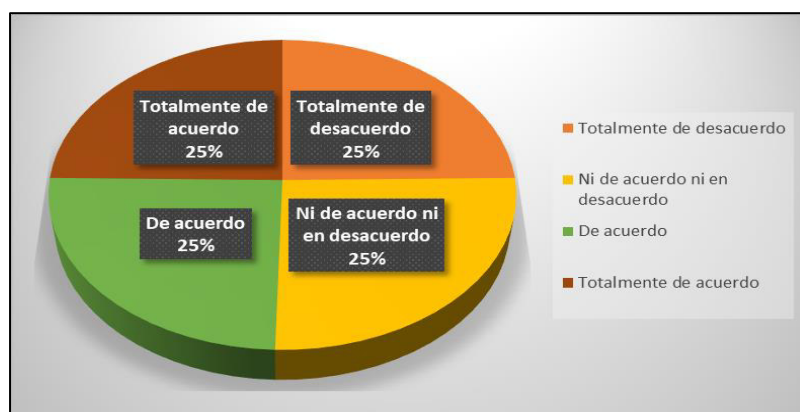
Fuente: Microsoft Excel 365 Elaborado por el autor con los datos recolectados de la muestra

En base a los resultados obtenidos en la tabla 9 como en la figura 8, el 50% de los encuestados indicaron estar totalmente de acuerdo que el nuevo personal que ingresa a la compañía no usan las herramientas tecnológicas de manera correcta, una respuesta similar tuvo el 25% de los encuestados que indicaron estar de acuerdo que la alta rotación del personal tiene efecto negativo en el uso de las herramientas, sin embargo un 25% de los encuestados indicaron estar totalmente en desacuerdo que las nuevas contrataciones realizadas por la compañía se vea reflejado en el uso de aplicaciones tecnológicas, todo esto dentro del contexto de las empresas auditoras en Lima Metropolitana.

Tabla 10*Resistencia al cambio*

		Frecuencia	Porcentaje	Válidos	Acumulado
Válidos	Totalmente en desacuerdo	28	24.8	24.8	24.8
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	29	25.7	25.7	50.4
	De acuerdo	28	24.8	24.8	75.2
	Totalmente de acuerdo	28	24.8	24.8	100.0
	Total	113	100.0	100.0	

Fuente: SPSS.v26 Elaborado por el autor con los datos recolectados de la muestra

Figura 9*Resistencia al cambio*

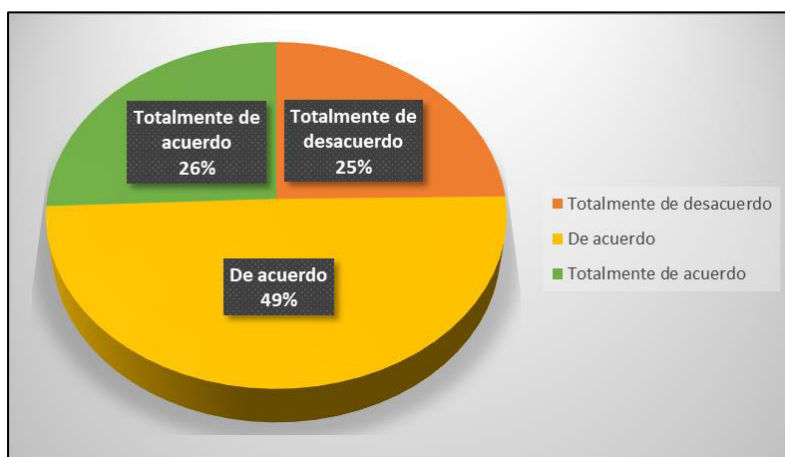
Fuente: Microsoft Excel 365 Elaborado por el autor con los datos recolectados de la muestra

En base a los resultados obtenidos en la tabla 10 como en la figura 9, el 25% de los encuestados indicaron estar totalmente de acuerdo que los líderes del equipo prefieren usar las herramientas que le dieron resultados en el pasado, una respuesta similar tuvo el 25% de los encuestados que indicaron estar de acuerdo que existe una resistencia al cambio por el personal más antiguo al uso de las herramientas tecnológicas, sin embargo un 25% de los encuestados indicaron no estar de acuerdo ni en desacuerdo y el 25% de los encuestados indicaron estar en desacuerdo que los encargados con mayor experiencia se rehúsan a utilizar las nuevas tecnologías promovidas por la compañía, todo esto dentro del contexto de las empresas auditoras en Lima Metropolitana.

Tabla 11*Frecuencia de las reuniones*

		Frecuencia	Porcentaje	Válidos	Acumulado
Válidos	Totalmente de desacuerdo	28	24.8	24.8	24.8
	De acuerdo	56	49.6	49.6	74.3
	Totalmente de acuerdo	29	25.7	25.7	100.0
	Total	113	100.0	100.0	

Fuente: SPSS.v26 Elaborado por el autor con los datos recolectados de la muestra

Figura 10*Frecuencia de las reuniones*

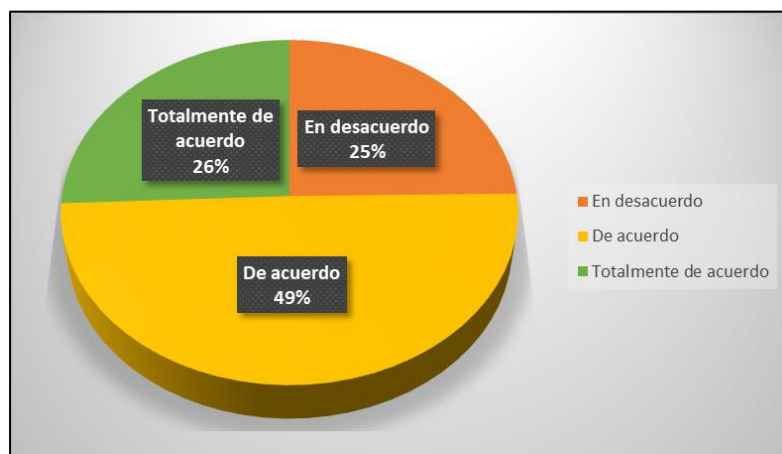
Fuente: Microsoft Excel 365 Elaborado por el autor con los datos recolectados de la muestra

En la tabla 11 como en la figura 10, el 26% de los encuestados indicaron estar totalmente de acuerdo en que las reuniones periódicas tiene como resultado la obtención de retroalimentación adecuada, una respuesta similar tuvo el 49% de los encuestados que indicaron estar de acuerdo que la frecuencia de las reuniones tiene que ser constante para una correcta retroalimentación, sin embargo un 25% de los encuestados indicaron estar totalmente en desacuerdo que las reuniones periódicas entre los miembros del equipo y los encargados logra una mejora en la retroalimentación, todo esto dentro del contexto de las empresas auditoras en Lima Metropolitana.

Tabla 12*Logro de objetivos*

		Frecuencia	Porcentaje	Válidos	Acumulado
Válidos	En desacuerdo	28	24.8	24.8	24.8
	De acuerdo	56	49.6	49.6	74.3
	Totalmente de acuerdo	29	25.7	25.7	100.0
	Total	113	100.0	100.0	

Fuente: SPSS.v26 Elaborado por el autor con los datos recolectados de la muestra

Figura 11*Logro de objetivos*

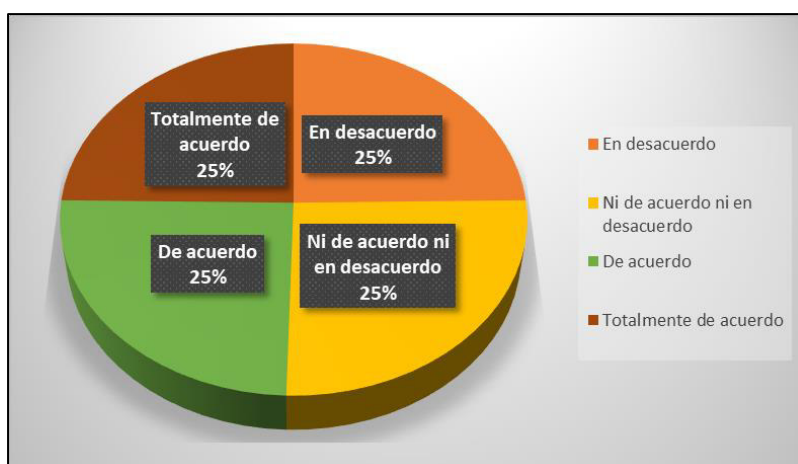
Fuente: Microsoft Excel 365 Elaborado por el autor con los datos recolectados de la muestra

En la tabla 12 como en la figura 11, el 26% de los encuestados indicaron estar totalmente de acuerdo en que la retroalimentación es importante para lograr objetivos de auditoría, una respuesta similar tuvo el 49% de los encuestados que indicaron estar de acuerdo que los objetivos se logran con una adecuada retroalimentación durante las etapas de la auditoría, sin embargo un 25% de los encuestados indicaron estar en desacuerdo que la retroalimentación a los asistentes de auditoría por los encargados de los grupos de trabajo conlleva a lograr los objetivos planteados, todo esto dentro del contexto de las empresas auditoras en Lima Metropolitana.

Tabla 13*Mejora en la eficiencia y calidad*

		Frecuencia	Porcentaje	Válidos	Acumulado
Válidos	En desacuerdo	28	24.8	24.8	24.8
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	29	25.7	25.7	50.4
	De acuerdo	28	24.8	24.8	75.2
	Totalmente de acuerdo	28	24.8	24.8	100.0
	Total	113	100.0	100.0	

Fuente: SPSS.v26 Elaborado por el autor con los datos recolectados de la muestra

Figura 12*Mejora en la eficiencia y calidad*

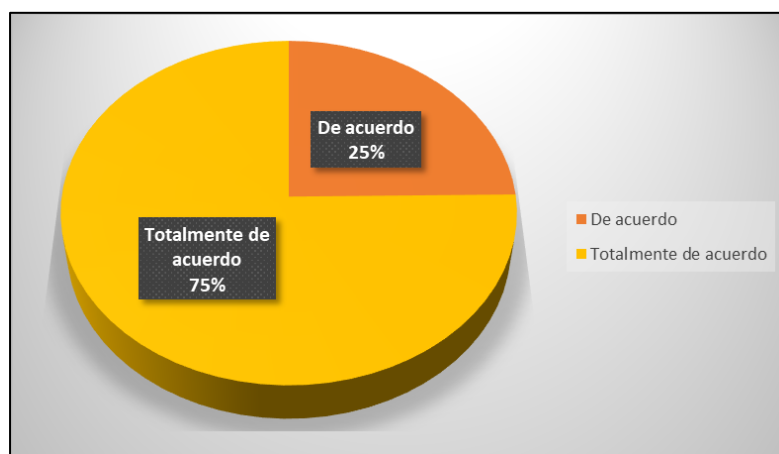
Fuente: Microsoft Excel 365 Elaborado por el autor con los datos recolectados de la muestra

En base a los resultados obtenidos en la tabla 13 y figura 12, el 25% de los encuestados indicaron estar totalmente de acuerdo en que la retroalimentación logra una mejora en el servicio de auditoría, una respuesta similar tuvo el 25% de los encuestados que indicaron estar de acuerdo que la mejora en la eficiencia y calidad de auditoría se debe a una retroalimentación oportuna, sin embargo un 25% de los encuestados indicaron estar ni de acuerdo ni en desacuerdo y por último un 25% indicaron estar totalmente en desacuerdo que la retroalimentación adecuada logra una mejora en los procesos y calidad de auditoría, todo esto dentro del contexto de las empresas auditoras en Lima Metropolitana.

Tabla 14*Valoración de la variable Informe de Auditoría*

		Frecuencia	Porcentaje	Válidos	Acumulado
Válidos	De acuerdo	28	24.8	24.8	24.8
	Totalmente de acuerdo	85	75.2	75.2	100.0
	Total	113	100.0	100.0	

Fuente: SPSS.v26 Elaborado por el autor con los datos recolectados de la muestra

Figura 13*Valoración de la variable Informe de Auditoría*

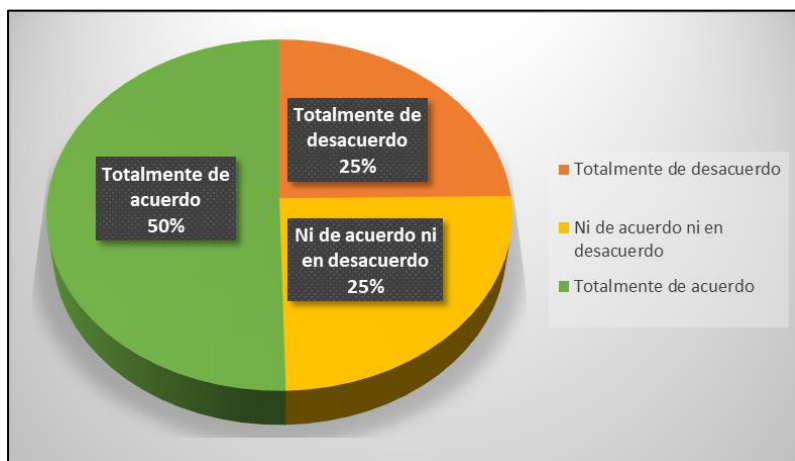
Fuente: Microsoft Excel 365 Elaborado por el autor con los datos recolectados de la muestra

En base a los resultados obtenidos en la tabla 14 y figura 13, el 75% de los encuestados indicaron estar totalmente de acuerdo que el informe de auditoría tiene que ser eficiente para informar las observaciones y recomendaciones de manera oportuna, sin embargo, el 25% de los encuestados que indicaron estar en desacuerdo con la eficiencia de los informes de auditoría para comunicar de manera oportuna y concisa las observaciones y recomendaciones a la alta dirección de la compañía, todo esto dentro del contexto de las empresas auditoras en Lima Metropolitana.

Tabla 15*Seguimiento del supervisor*

		Frecuencia	Porcentaje	Válidos	Acumulado
Válidos	Totalmente de desacuerdo	28	24.8	24.8	24.8
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	28	24.8	24.8	49.6
	Totalmente de acuerdo	57	50.4	50.4	100.0
	Total	113	100.0	100.0	

Fuente: SPSS.v26 Elaborado por el autor con los datos recolectados de la muestra

Figura 14*Seguimiento del supervisor*

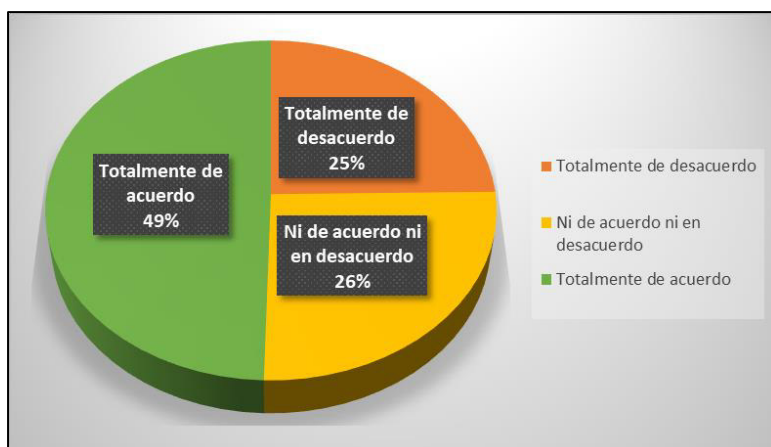
Fuente: Microsoft Excel 365 Elaborado por el autor con los datos recolectados de la muestra

En base a los resultados obtenidos en la tabla 15 y figura 13, el 50% de los encuestados indicaron estar totalmente de acuerdo que el seguimiento del supervisor del equipo de auditoría ayuda en la identificación de hallazgos de auditoría, sin embargo un 25% de los encuestados indicaron estar ni de acuerdo ni en desacuerdo, por último el 25% de los encuestados indicaron estar en desacuerdo que el seguimiento del encargado del equipo a los asistentes logra la identificación de los hallazgos de auditoría, todo esto dentro del contexto de las empresas auditoras en Lima Metropolitana.

Tabla 16*Trabajo remoto*

		Frecuencia	Porcentaje	Válidos	Acumulado
Válidos	Totalmente de desacuerdo	28	24.8	24.8	24.8
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	29	25.7	25.7	50.4
	Totalmente de acuerdo	56	49.6	49.6	100.0
	Total	113	100.0	100.0	

Fuente: SPSS.v26 Elaborado por el autor con los datos recolectados de la muestra

Figura 15*Trabajo remoto*

Fuente: Microsoft Excel 365 Elaborado por el autor con los datos recolectados de la muestra

En base a los resultados obtenidos en la tabla 16 y figura 15, el 50% de los encuestados indicaron estar totalmente de acuerdo que el trabajo remoto impacta en la identificación de hallazgos de auditoría en las empresas auditoras, sin embargo un 25% de los encuestados indicaron estar ni de acuerdo ni en desacuerdo, por último el 25% de los encuestados indicaron estar en desacuerdo que la identificación de hallazgos de auditoría durante sus distintas fases tenga relación con el trabajo remoto que realizan los miembros del equipo.

Tabla 17*Poco control*

		Frecuencia	Porcentaje	Válidos	Acumulado
Válidos	Totalmente de acuerdo	113	100.0	100.0	100.0
	Total	113	100.0	100.0	

Fuente: SPSS.v26 Elaborado por el autor con los datos recolectados de la muestra

Figura 16*Poco control*

Fuente: Microsoft Excel 365 Elaborado por el autor con los datos recolectados de la muestra

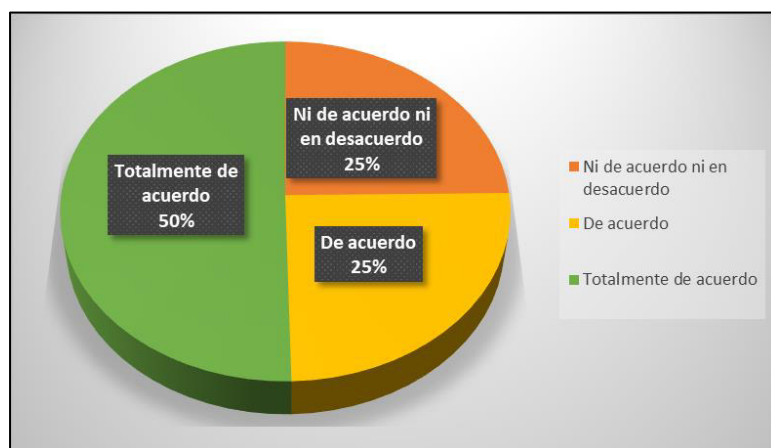
En base a los resultados obtenidos en la tabla 17 y figura 16, el 100% de los encuestados indicaron estar totalmente en desacuerdo que el poco control por parte de los encargados del equipo conlleva a hallazgos de auditoría errados, todo esto dentro del contexto de las empresas auditoras en Lima Metropolitana.

Tabla 18

Falta de comprensión

		Frecuencia	Porcentaje	Válidos	Acumulado
Válidos	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	28	24.8	24.8	24.8
	De acuerdo	28	24.8	24.8	49.6
	Totalmente de acuerdo	57	50.4	50.4	100.0
	Total	113	100.0	100.0	

Fuente: SPSS.v26 Elaborado por el autor con los datos recolectados de la muestra

Figura 17*Falta de comprensión*

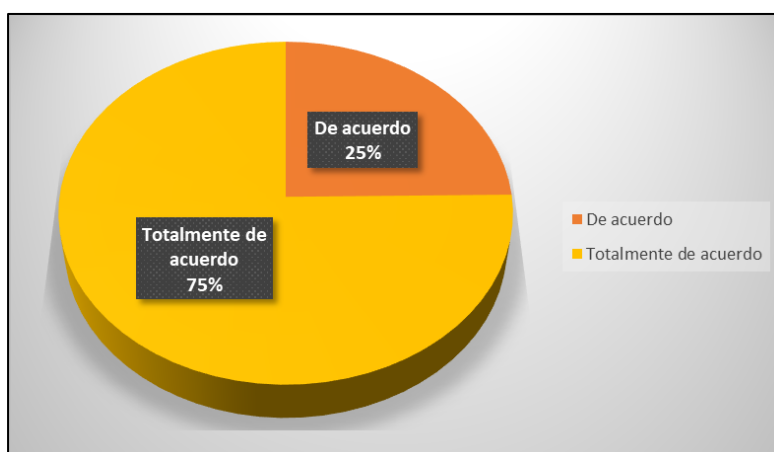
Fuente: Microsoft Excel 365 Elaborado por el autor con los datos recolectados de la muestra

En base a los resultados obtenidos en la tabla 18y figura 17, el 50% de los encuestados indicaron estar totalmente de acuerdo en que la no comprensión de los rubros a auditar genera una inadecuada documentación y obtención de evidencia de auditoría, una similar respuesta tuvo el 25% los encuestados que respondieron estar de acuerdo en que la falta de comprensión entre los miembros del equipo no ayuda a obtener evidencia suficiente y necesaria de auditoría, sin embargo un 25% de los encuestados indicaron estar ni de acuerdo ni en desacuerdo, todo esto dentro del contexto de las empresas auditoras en Lima Metropolitana.

Tabla 19*Poca comunicación con el cliente*

		Frecuencia	Porcentaje	Válidos	Acumulado
Válidos	De acuerdo	28	24.8	24.8	24.8
	Totalmente de acuerdo	85	75.2	75.2	100.0
	Total	113	100.0	100.0	

Fuente: SPSS.v26 Elaborado por el autor con los datos recolectados de la muestra

Figura 18*Poca comunicación con el cliente*

Fuente: Microsoft Excel 365 Elaborado por el autor con los datos recolectados de la muestra

En base a los resultados obtenidos en la tabla 19 y figura 18, el 75% de los encuestados indicaron estar totalmente de acuerdo en que la recopilación de evidencias suficientes y necesarias de auditoría se debe a la comunicación constante con el cliente, una similar respuesta tuvo el 25% los encuestados que respondieron estar de acuerdo que una poca comunicación con el cliente de la auditoría perjudica la recopilación de evidencia de auditoría, todo esto dentro del contexto de las empresas auditoras en Lima Metropolitana.

Tabla 20

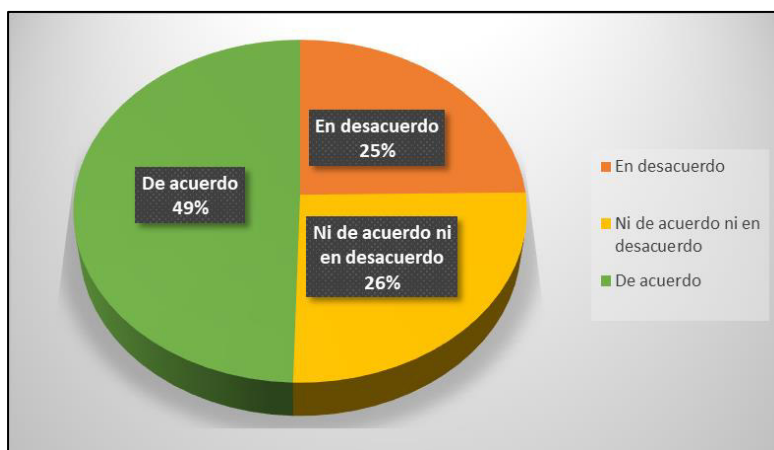
La trazabilidad de los requerimientos enviados al cliente

		Frecuencia	Porcentaje	Válidos	Acumulado
Válidos	En desacuerdo	28	24.8	24.8	24.8
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	29	25.7	25.7	50.4
	De acuerdo	56	49.6	49.6	100.0
	Total	113	100.0	100.0	

Fuente: SPSS.v26 Elaborado por el autor con los datos recolectados de la muestra

Figura 19

La trazabilidad de los requerimientos enviados al cliente



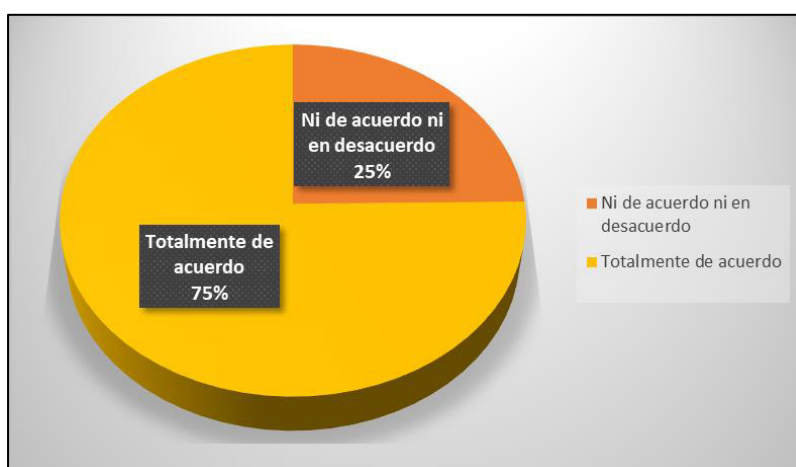
Fuente: Microsoft Excel 365 Elaborado por el autor con los datos recolectados de la muestra

En base a los resultados obtenidos en la tabla 20 se aprecia que los objetivos planteados en este estudio tienen un resultado favorable, debido a que el 49% de los encuestados indicaron estar de acuerdo que la trazabilidad de los requerimientos enviados al cliente durante el proceso de auditoría logra una mejora en las evidencias, sin embargo un 25% de los encuestados indicaron estar en desacuerdo que el monitoreo de los requerimientos que se envían al cliente de auditoría durante las distintas fases logra evidencias oportunas.

Tabla 21*Calidad del trabajo de auditoría*

		Frecuencia	Porcentaje	Válidos	Acumulado
Válidos	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	28	24.8	24.8	24.8
	Totalmente de acuerdo	85	75.2	75.2	100.0
	Total	113	100.0	100.0	

Fuente: SPSS.v26 Elaborado por el autor con los datos recolectados de la muestra

Figura 20

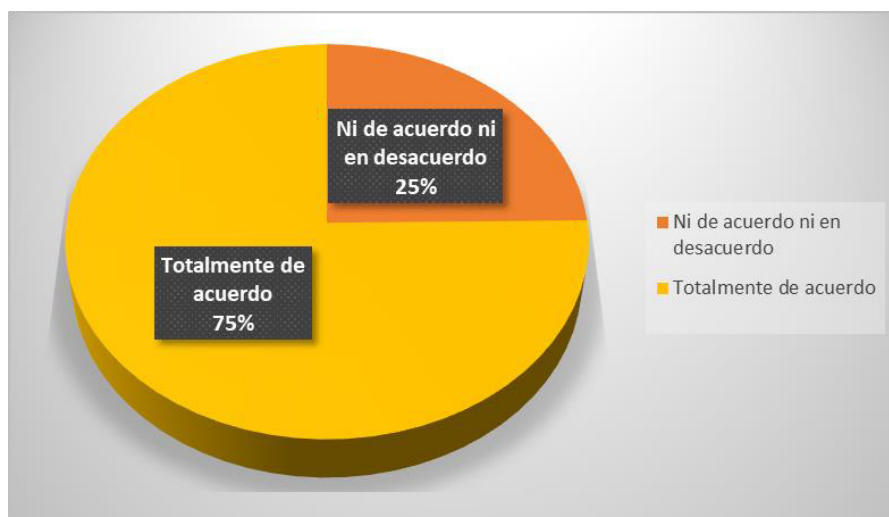
Fuente: Microsoft Excel 365 Elaborado por el autor con los datos recolectados de la muestra

En base a los resultados obtenidos en la tabla 21 y figura 20, el 75% de los encuestados indicaron estar totalmente de acuerdo que una buena calidad del trabajo de auditoría cubre las necesidades de los stakeholder, sin embargo un 25% de los encuestados indicaron estar ni de acuerdo ni en desacuerdo que una auditoría con altos estándares no cumple con lo requerido por los stakeholders de auditoría, todo esto dentro del contexto de las empresas auditoras en Lima Metropolitana.

Tabla 22*Cumplimiento de los objetivos*

		Frecuencia	Porcentaje	Válidos	Acumulado
Válidos	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	28	24.8	24.8	24.8
	Totalmente de acuerdo	85	75.2	75.2	100.0
	Total	113	100.0	100.0	

Fuente: SPSS.v26 Elaborado por el autor con los datos recolectados de la muestra

Figura 21*Cumplimiento de los objetivos*

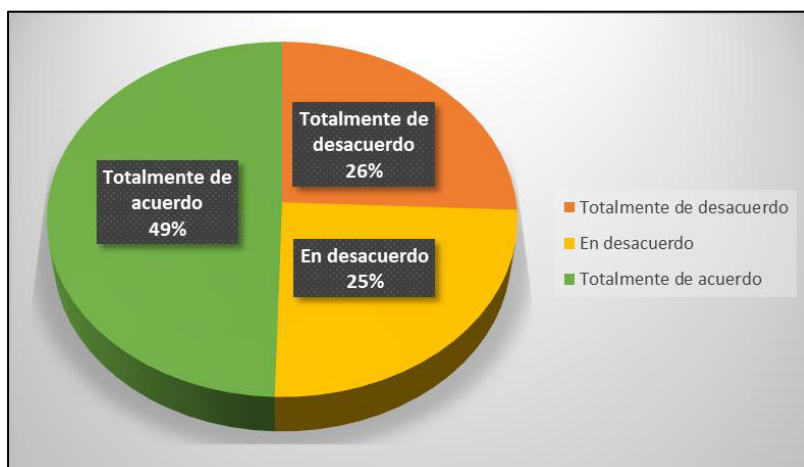
Fuente: Microsoft Excel 365 Elaborado por el autor con los datos recolectados de la muestra

En base a los resultados obtenidos en la tabla 22 y figura 21 el 75% de los encuestados indicaron estar totalmente de acuerdo que cumplir los objetivos logra que los stakeholders confíen en el equipo de auditoría, sin embargo un 25% de los encuestados indicaron estar ni de acuerdo ni en desacuerdo que el cumplimiento de metas trazadas por el equipo de auditoría conlleva a que los stakeholders de auditoría confíen en el trabajo de los auditores, todo esto dentro del contexto de las empresas auditoras en Lima Metropolitana.

Tabla 23*Información presentada*

		Frecuencia	Porcentaje	Válidos	Acumulado
Válidos	Totalmente de desacuerdo	29	25.7	25.7	25.7
	En desacuerdo	28	24.8	24.8	50.4
	Totalmente de acuerdo	56	49.6	49.6	100.0
	Total	113	100.0	100.0	

Fuente: SPSS.v26 Elaborado por el autor con los datos recolectados de la muestra

Figura 22*Información presentada*

Fuente: Microsoft Excel 365 Elaborado por el autor con los datos recolectados de la muestra

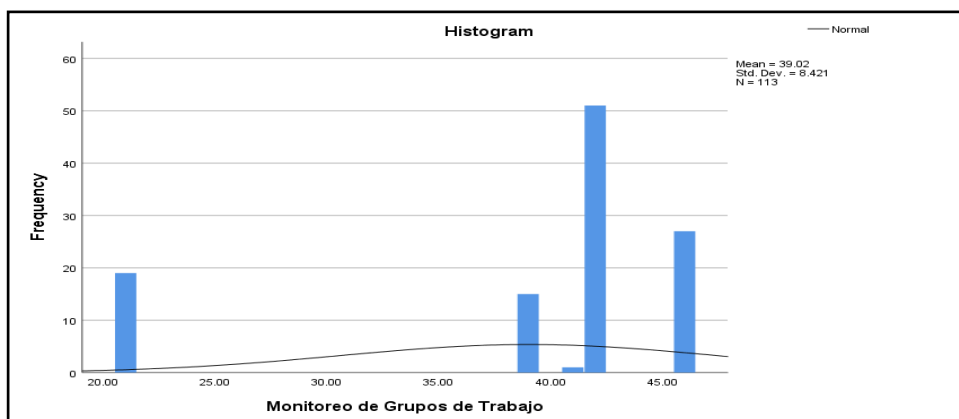
En base a los resultados obtenidos en la tabla 23 y figura 22, el 49% de los encuestados indicaron estar totalmente de acuerdo que la información presentada por el equipo de auditoría es útil para los stakeholders, sin embargo un 25% de los encuestados indicaron estar en desacuerdo en que los informes de auditoría sean de utilidad para los stakeholders, similar a esta respuesta tuvo el 26% de los encuestados que indican estar totalmente en desacuerdo en que los entregables de auditoría presentados por los auditores a los stakeholders sean beneficioso, todo esto dentro del contexto de las empresas auditoras en Lima Metropolitana.

Tabla 24*Prueba de normalidad*

	Kolmogorov-Smirnov^a		
	Estadístico	gl.	Sig.
Monitoreo de Grupos de Trabajo	.331	113	.000
Informe de Auditoria	.333	113	.000

Fuente: SPSS.v26 Elaborado por el autor con los datos recolectados de la muestra

Según lo evidenciado en la tabla 24, la muestra del estudio corresponde a 113 personas, por lo tanto se aplicará la prueba de Kolmogorov- Smirnov que corresponde a muestras mayores a 50 encuestados, se evidencia que las variables se encuentran por debajo del promedio (valor menor a 0.05) , el nivel de significancia aplicando la prueba de normalidad de las variables monitoreo de grupos de trabajo e informe de auditoría es (0.000) , este resultado conlleva a aceptar la hipótesis alterna y rechazar la hipótesis nula, este coeficiente de correlación es utilizado para distribuciones no paramétricas , por lo tanto la selección considerada fue el coeficiente de Rho Spearman, mediante el coeficiente en mención , se procederá con la contrastación de las hipótesis.

Figura 23

Fuente: SPSS.v26 Elaborado por el autor con los datos recolectados de la muestra

Mediante el gráfico 22 se aprecia el comportamiento de la variable monitoreo de grupos de trabajo, y esto conlleva a visualizar un comportamiento de distribución anormal de los datos, justificando una asimetría hacia la izquierda.

Prueba de Confiabilidad

Según lo mencionado por Tuapanta et al., (2017) en la medición de la confiabilidad de los instrumentos aplicados en el presente estudio se obtuvo que la confiabilidad arrojada para la presente investigación sobre las variables monitoreo de grupos de trabajo e informe de auditoría, mediante el uso del coeficiente Alfa de Cronbach, el resultado obtenido de 0.919 la calificación corresponde a “excelente”.

Tabla 25

Prueba de Confiabilidad

Confiabilidad	
Cronbach's	
Alpha	N of Ítems
.919	2

Fuente: SPSS.v26 Elaborado por el autor con los datos recolectados de la muestra.

Contrastación de hipótesis general

Como respuesta al objetivo principal que busca determinar la relación entre el monitoreo de grupos de trabajo y la eficiencia en el informe de auditoría en las empresas auditoras de Lima Metropolitana, 2023, se consideraron las siguientes hipótesis:

Ha: El monitoreo de grupos de trabajo se relaciona significativamente con la eficiencia en el informe de auditoría en las empresas auditoras de Lima Metropolitana, 2023.

Ho: El monitoreo de grupos de trabajo **NO** se relaciona significativamente con la eficiencia en el informe de auditoría en las empresas auditoras de Lima Metropolitana, 2023.

Regla de decisión

Confianza: 95%

Nivel de Significancia: α (alfa)5% =0.05

Si $p > \alpha \rightarrow$ se admite la hipótesis nula H_0

Si $p < \alpha \rightarrow$ se admite la hipótesis alterna H_a

Tabla 26

Correlación de la variable Monitoreo de Grupos de trabajo e Informe de Auditoría

Correlación Rho Spearman				
			Monitoreo de Grupos de Trabajo	Informe de Auditoría
Spearman's rho	Monitoreo de Grupos de Trabajo	Coef. de r.	1.000	.933**
		Sig. (2-tailed)	.	.000
		N	113	113
	Informe de Auditoría	Coef. de r.	.933**	1.000
		Sig. (2-tailed)	.000	.
		N	113	113

** Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

Fuente: SPSS.v26 Elaborado por el autor con los datos recolectados de la muestra

Por la información obtenida en la tabla 26, que responde al objetivo principal del estudio la cual se enfoca en determinar la relación entre el monitoreo de grupos de trabajo y la eficiencia en el informe de auditoría en las empresas auditoras, lima metropolitana, 2023, por lo que el procesamiento estadístico de las respuestas de los encuestados demostró una **significancia del 0.000** el cual se encuentra por debajo del 0.05, por lo cual queda demostrado una relación significativa entre las dos variables monitoreo de grupos de trabajo e informe de auditoría, así mismo se puede evidenciar que el coeficiente de Rho Spearman es de 0.933 con lo cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, es decir el monitoreo de grupos de trabajo se relaciona significativamente con el informe de auditoría, Martínez et. al,

(2009) menciona que presenta una correlación positiva fuerte por lo que la mejora en una de las variables conlleva a un impacto en la segunda variable.

Contratación de hipótesis específica 1

Con respecto al objetivo específico 01 que busca conocer cómo la comunicación en los grupos de trabajo mejora los informes de auditoría en las empresas auditoras en lima metropolitana para el año 2023, se consideraron as hipótesis detalladas a continuación:

Ha: La comunicación en los grupos de trabajo se relaciona significativamente con la mejora los informes de auditoría en las empresas auditoras en lima metropolitana para el año 2023

Ho: La comunicación en los grupos de trabajo **NO** se relaciona significativamente con la mejora los informes de auditoría en las empresas auditoras en lima metropolitana para el año 2023.

Regla de decisión

Confianza: 95%

Nivel de Significancia: α (alfa)5% =0.05

Si $p > \alpha \rightarrow$ se admite la hipótesis nula H_0

Si $p < \alpha \rightarrow$ se admite la hipótesis alterna H_a

Tabla 27:

Correlación de la dimensión comunicación e informe de auditoría

Correlación Rho Spearman				
		Comunicación		Informe de Auditoria
Spearman's rho	Comunicación	Coef. de r.	1.000	.639**
		Sig. (2-tailed)	.	.000
		N	113	113
		Coef. de r.	.639**	1.000

Informe de Auditoria	Sig. (2-tailed)	.000	.
	N	113	113

** Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

Fuente: SPSS.v26 Elaborado por el autor con los datos recolectados de la muestra

Por la información obtenida en la tabla 26, que responde al objetivo principal del estudio la cual se enfoca en determinar la relación entre la comunicación de grupos de trabajo y el informe de auditoría en las empresas auditoras, lima metropolitana, 2023; por lo que el procesamiento estadístico de las respuestas de los encuestados demostró una **significancia del 0.000** el cual se encuentra por debajo del 0.05, por lo cual queda demostrado una relación significativa entre la dimensión comunicación de grupos de trabajo e informe de auditoría, así mismo se puede evidenciar que el coeficiente de Rho Spearman es de 0.639 con lo cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna , es decir la comunicación de grupos de trabajo se relaciona significativamente con el informe de auditoría , Martínez et. al, (2009) menciona que presenta una correlación positiva moderada por lo que la mejora en una de las dimensiones conlleva a un impacto en la segunda variable.

Contrastación de hipótesis específica 2

Con respecto al objetivo específico 02 que busca conocer cómo el uso de herramientas tecnológicas en los grupos de trabajo mejora los informes de auditoría en las empresas auditoras en lima metropolitana para el año 2023, se consideraron as hipótesis detalladas a continuación:

Ha: El uso de herramientas tecnológicas en los grupos de trabajo se relaciona significativamente con el informe de auditoría en las empresas auditoras en Lima Metropolitana, 2023.

Ho: El uso de herramientas tecnológicas en los grupos de trabajo **NO** se relaciona significativamente con el informe de auditoría en las empresas auditoras en Lima Metropolitana, 2023.

Regla de decisión

Confianza: 95%

Significancia (alfa): 5% o 0.05

Si $p > \alpha \rightarrow$ se admite la hipótesis nula H_0 Si $p < \alpha \rightarrow$ se admite la hipótesis alterna H_a **Tabla 28:***Correlación de la dimensión Uso de Herramientas tecnológicas e Informe de Auditoría*

Correlación Rho Spearman				
			Uso de Herramientas Tecnológicas	Informe de Auditoría
Spearman's rho	Uso de Herramientas Tecnológicas	Coef. de r.	1.000	.677**
		Sig. (2-tailed)	.	.000
		N	113	113
	Informe de Auditoría	Coef. de r.	.677**	1.000
		Sig. (2-tailed)	.000	.
		N	113	113

**. Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

Fuente: SPSS.v26 Elaborado por el autor con los datos recolectados de la muestra

Por la información obtenida en la tabla 26, que responde al objetivo principal del estudio la cual se enfoca en determinar la relación entre el uso de herramientas tecnológicas en grupos de trabajo y el informe de auditoría en las empresas auditoras, lima metropolitana, 2023; por lo que el procesamiento estadístico de las respuestas de los encuestados demostró una **significancia del 0.000** el cual se encuentra por debajo del 0.05, por lo cual queda demostrado una relación significativa entre la dimensión uso de herramientas tecnológicas en grupos de trabajo e informe de auditoría, así mismo se puede evidenciar que el coeficiente de Rho Spearman es de 0.677 con lo cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, es decir la comunicación de grupos de trabajo se relaciona significativamente con el informe

de auditoría , Martínez et al. (2009) menciona que presenta una correlación positiva moderada por lo que la mejora en una de las dimensiones conlleva a un impacto en la segunda variable.

Contrastación de hipótesis específica 3

Con respecto al objetivo específico 02 que busca conocer la relación entre retroalimentación en los grupos de trabajo y la eficiencia los informes de auditoría en las empresas auditoras en lima metropolitana para el año 2023, se consideraron as hipótesis detalladas a continuación:

Ha: La retroalimentación se relaciona significativamente con el informe de auditoría en las empresas auditoras en lima metropolitana para el año 2023

Ho: La retroalimentación **NO** se relaciona significativamente con el informe de auditoría en las empresas auditoras en lima metropolitana para el año 2023

Regla de decisión

Confianza: 95%

Significancia (alfa): 5% o 0.05

Si $p > \alpha \rightarrow$ se admite la hipótesis nula H_0

Si $p < \alpha \rightarrow$ se admite la hipótesis alterna H_a

Tabla 29:

Correlación de la dimensión retroalimentación e Informe de auditoría

Correlación Rho Spearman				
			Retroalimentaci ón	Informe de Auditoria
Spearman's rho	Retroalimentación	Coef. de r.	1.000	.638**
		Sig. (2-tailed)	.	.000
		N	113	113
	Informe de Auditoria	Coef. de r.	.638**	1.000
		Sig. (2-tailed)	.000	.

N

113

113

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

Fuente: SPSS.v26 Elaborado por el autor con los datos recolectados de la muestra

Por la información obtenida en la tabla 29, que responde al objetivo principal del estudio la cual se enfoca en determinar la relación entre la retroalimentación en los grupos de trabajo y el informe de auditoría en las empresas auditoras, lima metropolitana, 2023; por lo que el procesamiento estadístico de las respuestas de los encuestados demostró una **significancia del 0.000** el cual se encuentra por debajo del 0.05, por lo cual queda demostrado una relación significativa entre la dimensión retroalimentación en los grupos de trabajo e informe de auditoría, así mismo se puede evidenciar que el coeficiente de Rho Spearman es de 0.638 con lo cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna , es decir la comunicación de grupos de trabajo se relaciona significativamente con el informe de auditoría , Martínez et. al, (2009) menciona que presenta una correlación positiva moderada por lo que la mejora en una de las dimensiones conlleva a un impacto en la segunda variable.

V. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

En el presente estudio el cual consideró como objetivo general determinar la relación entre el monitoreo de grupos de trabajo y la eficiencia en los informes de auditoría, en las empresas auditoras, Lima Metropolitana, 2023, se obtuvo como resultado que el valor (p calculado = 0.000) < (p tabular = 0.05) mediante del coeficiente Rho Spearman que tuvo como resultado 0.933, mediante lo cual se concluye que existe una relación positiva entre las variables monitoreo de grupos de trabajo e informe de auditoría, esto significa que un monitoreo de grupos de trabajo más efectivo conduce a un informe de auditoría más eficiente, Mediante los resultados obtenido por la prueba de correlación relacionadas a las variables se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis del estudio, como resultado existe una relación significativa entre el monitoreo de grupos de trabajo e informes de auditoría en las empresas auditoras en lima metropolitana para el periodo 2023.

Los resultados son discutidos con Gómez y Rebollar (2022), que en su investigación tuvo como objetivo principal identificar los métodos y técnicas utilizados para supervisar el trabajo en el nivel uno de atención de las enfermeras y se concluyó que para que el seguimiento sea eficiente es importante realizar una evaluación de la situación actual del hospital, realizar una mejora en los servicios que presta a la empresa y también que los resultados sean medibles a través de distintos indicadores, del mismo modo,

Así como también el autor Sabana (2019) en su estudio tuvo como objetivo identificar si existe una relación entre la administración operativa y el sistema de monitoreo laboral en las operaciones del aeropuerto, teniendo como resultado el coeficiente de correlación según el Rho de Spearman fue de 0.966 que demuestra una relación significativas, por lo cual el estudio concluyó que las variables presentan un alto grado de significancia y correlación, El valor de sig. bilateral fue de 0.000, es estadísticamente considerable.

En este sentido los resultados de los estudios realizados muestran que existen una serie de factores que influye en la relación de estas dos variables como lo son la calidad del diseño del monitoreo de grupos de trabajo.

Un diseño de monitoreo de grupos de trabajo efectivo debe considerar los objetivos de la auditoría, los riesgos identificados y los recursos disponibles también es importante que el monitoreo de grupos de trabajo se implemente de manera efectiva para que sea útil, de la misma forma la cultura organizacional de la compañía tiene un papel importante ya que debe apoyar a establecer un correcto monitoreo para contribuir a una mayor eficiencia en el informe de auditoría.

Para el primer objetivo específico que es conocer cómo la comunicación en los grupos de trabajo mejora los informes de auditoría en las empresas auditoras en lima metropolitana para el año 2023, confirmando que existe una relación positiva ya que los valores de significancia arrojados son de 0.000 siendo menores a 0.05, por los que se confirma con el dato del Coeficiente de Spearman que es 0.639, confirmando la relación entre ambas,

Estos resultados concuerdan con la tesis de Saldaña (2019) que tuvo como objetivo evaluar como las recomendaciones en informes de auditoría generan un impacto en la mejora de la administración de la dirección de salud, como resultado el autor obtuvo que existe un impacto positivo entre la administración de la Dirección de salud y de las recomendaciones de auditoría. La mayor parte del personal encuestado (52.34%) estuvo conforme con esta afirmación, mientras que un pequeño porcentaje (3.91%) no estuvo de acuerdo y un porcentaje mayor (8.59%) no supo responder, como conclusión las recomendaciones hacia lo informes de auditoría dados por los auditores tienen efectos positivos en la gestión de la Dirección Regional de Salud Ucayali.

Así mismo, en la tesis de Cárdenas y Taipe (2022), tuvo como objetivo proponer un documento que oriente a una municipalidad a implementar acciones correctivas según las recomendaciones realizadas en informe de auditoría, con el objetivo de fortalecer el mejoramiento continuo de la institución, el estudio se realizó con una metodología aplicada, de los resultados obtenidos se apreció que el 52% y 23% de las recomendaciones que se emitieron a la municipalidad en dichos años se encontraban en una situación de pendientes de implementación y en proceso respectivamente, lo que indica que la entidad no tomó las medidas necesarias para implementarlas., en las conclusiones propusieron un manual que detalla las acciones correctivas que se deben considerar frente a las recomendaciones de los informes de auditoría.

En conclusión, los resultados de los estudios muestran que la dimensión comunicación tiene un impacto significativo en la eficiencia del informe de auditoría. Un informe de auditoría que comunique los resultados de manera efectiva es más probable que sea comprendido por los usuarios y que sea utilizado para tomar decisiones informadas. Por tanto, es importante que los auditores presten especial atención a la dimensión comunicación de su informe de auditoría. Para ello, los auditores deben asegurarse de que su informe sea claro, conciso y fácil de entender. También debe utilizar un lenguaje adecuado al nivel de comprensión de los usuarios del informe.

Para el segundo objetivo específico que es establecer cómo el uso de herramientas tecnológicas por los grupos de trabajo mejora los informes de auditoría en las empresas auditoras en lima metropolitana para el año 2023, confirmando que existe una relación positiva ya que los valores de significancia arrojados son de 0.000 siendo menores a 0.05, por los que se confirma con el dato del Coeficiente de Spearman que es 0.677, confirmando la relación entre ambas.

De igual forma Mendoza (2019), tuvo como objetivo principal realizar una auditoría a los estados financieros con el fin de verificar la exactitud y veracidad de la presentación los estados financieros de una empresa del sector comercio, el estudio concluyó que los estados financieros de la compañía no son razonables, debido a que la compañía no realizó arquezos de caja de forma periódica, esto significa que no se tiene certeza del dinero recaudado diariamente, lo que puede provocar errores en el estado de situación financiera , eso se debe a una falta de administración de la herramienta tecnológica para presentación de los arquezos de caja.

De la misma forma en el estudio de Merino (2022), tuvo como objetivo realizar un análisis sobre el beneficio que generan los informes de auditoría externa a la compañía y el acatamiento tributario , esto con el fin de identificar la evasión fiscal que ocurren en las Mypes del sector comercio en la ciudad de Guayaquil, la investigación tuvo como resultado que las empresas relacionadas al sector comercio en la ciudad de Guayaquil, no cumplieron con los tiempos para presentar los informes del acatamiento tributario. Por lo tanto, se concluye que el SRI implemente un sistema de monitoreo y revisar que la información subida en el sistema que contengan los datos de finanzas y tributación, este sistema permitiría identificar las Pymes que no cumplen con los plazos establecidos y frente a esto se apliquen medidas que garanticen el cumplimiento de las obligaciones que tenga la compañía con respecto a los tributos.

En conclusión, los resultados de los estudios muestran que las herramientas tecnológicas pueden contribuir a mejorar la eficiencia del informe de auditoría. Las herramientas tecnológicas ayudan a los auditores a realizar tareas de manera más rápida y eficiente, como la recopilación de datos, el análisis de datos y la preparación del informe, así como también realizar un monitoreo eficiente al equipo de trabajo, sobre plazos de presentación y seguimiento continuo.

Para el tercer objetivo específico que es establecer cómo la retroalimentación en los grupos de trabajo mejora los informes de auditoría en las empresas auditoras en Lima metropolitana para el año 2023., confirmando que existe una relación positiva ya que los valores de significancia arrojados son de 0.000 siendo menores a 0.05, por los que se confirma con el dato del Coeficiente de Spearman que es 0.638, confirmando la relación entre ambas.

Con relación a la misma en la tesis de Zapata (2019), tuvo como objetivo establecer el vínculo entre las variables planificación operativa y la eficiencia de los informes de auditoría de una empresa Edpyme. el resultado fue que el 100% manifestó que debe dejarse evidencias de las posibles limitaciones con las que se contó para desarrollar a plenitud la fase de planificación , esta explicación se redujo en la identificación de dichos riesgos, acción que la edpyme vino desarrollando por la falta tanto de recursos humanos como económicos; concluyó que la planificación basada en riesgos mejora la credibilidad en la información presentada por el área de auditoría interna, ya que permite identificar y evaluar los riesgos inherentes, de detección y de control. Esto permite a la unidad de auditoría interna realizar informes de auditoría que impactan en una adecuada toma de decisiones.

Así mismo, Caicedo (2021), tuvo como objetivo del estudio realizar un análisis acerca de un nuevo modelo sobre el seguimiento al área administrativa del sector educativo de Ecuador, la metodología utilizada fue una investigación cuantitativa , la población estuvo compuesta por los docentes y directores de educación de los distintos colegios, Como conclusión el estudio propone un nuevo modelo de supervisión que ayude con la mejora del monitoreo de los equipos de trabajo, en el cual el personal a cargo del monitoreo de los docentes y directores realicen un monitoreo constante para el cumplimiento de los objetivos de la institución, además que este monitoreo sea medible, que brinden apoyo en las consultas que se den en el proceso y sea evaluado.

En este sentido según las conclusiones realizadas por los autores de las investigaciones y el análisis de resultados obtenidos, muestran que la dimensión retroalimentación tiene un impacto significativo en la eficiencia del informe de auditoría. Un informe de auditoría que reciba comentarios constructivos es más probable que sea preciso y completo. Por lo tanto, es importante que los auditores proporcionen y reciban comentarios sobre sus informes de auditoría. Para ello, los auditores deben asegurarse de que su informe sea revisado por personas competentes y que estén dispuestas a proporcionar comentarios honestos y constructivos.

VI. CONCLUSIONES

6.1. Se determinó del procesamiento de datos una significancia estadística entre variables del 0.000, así como un coef. Spearman con un valor de 0,933, lo cual conlleva a rechazar la H_0 y aceptar la H_a ; lo que concluye en respuesta al objetivo general: El monitoreo de grupos de trabajo se relaciona directa y significativamente con la eficiencia en el informe de auditoría, en las empresas auditoras, Lima Metropolitana, 2023.

6.2. Se determinó del procesamiento de datos una significancia estadística entre dimensión y variable del 0.000, así como un coef. Spearman con un valor de 0.639, que conlleva a rechazar la H_0 y aceptar la H_a ; lo que concluye en respuesta al objetivo específico 01: la comunicación de grupos de trabajo se relaciona directa y significativamente con la eficiencia en el informe de auditoría, en las empresas auditoras, Lima Metropolitana, 2023.

6.3. Se determinó del procesamiento de datos una significancia estadística entre dimensión y variable del 0.000, así como un coef. Spearman con un valor de 0.677, que conlleva a rechazar la H_0 y aceptar la H_a ; lo que concluye en respuesta al objetivo específico 02: el uso de herramientas tecnológicas en los grupos de trabajo se relaciona directa y significativamente con la eficiencia del informe, en las empresas auditoras, Lima Metropolitana, 2023.

6.4. Se determinó del procesamiento de datos una significancia estadística entre dimensión y variable del 0.000, así como un coef. Spearman con un valor de 0.638, que conlleva a rechazar la H_0 y aceptar la H_a ; lo que concluye en respuesta al objetivo específico 03: la retroalimentación en los grupos de trabajo se relaciona directa y significativamente con la eficiencia del informe, en las empresas auditoras, Lima Metropolitana, 2023.

VII. RECOMENDACIONES

7.1. Se recomienda a los auditores elaborar informes de auditoría claros, concisos y fáciles de entender debido a que esto es importante para garantizar que los hallazgos y recomendaciones sean comprendidos por lo destinatarios, incluir en el informe de auditoría información relevante y suficiente para sustentar las conclusiones y recomendaciones.

7.2. Se recomienda a los encargados de los equipos de auditoría establecer canales de comunicación que sean claros y eficientes entre los miembros del grupo de trabajo, a través de reuniones regulares, correos electrónicos; Promover la comunicación efectiva tanto oral como escrita y utilizar herramientas tecnológicas para facilitar la comunicación y el intercambio de información; así mismo crear un vínculo de confianza con los integrantes del equipo de trabajo para que no tengan temor de preguntar y absolver sus dudas.

7.3. Se recomienda al área de innovación tecnológica, capacitar a los miembros del equipo de trabajo en el uso de las herramientas tecnológicas en materia de auditoría, del mismo modo que las capacitaciones sean periódicas y considerar planificar capacitaciones a las nuevas incorporaciones de factor humano.

7.4. Se recomienda a los encargados de los equipos de trabajo realizar retroalimentación a los miembros del equipo de trabajo, al supervisor y al área auditada durante todo el proceso de la auditoría para garantizar que el trabajo que se brinde sea de calidad, utilizar la retroalimentación para mejorar el proceso de auditoría y la calidad de los informes, establecer un sistema de seguimiento para verificar la implementación de las acciones correctivas.

VIII. REFERENCIAS

- Auditor 230 (2023) *Objetivos e importancia de la Auditoria*.
https://auditor5530.com/objetivos-e-importancia-de-la-auditoria/#google_vignette
- Alarcón, A (2018) *Los Hallazgos de Auditoría*. Ministerio Público Fiscalía de la Nación.
https://www.mpf.n.gob.pe/escuela/contenido/actividades/docs/653_exposicion_hallazgos_de_auditoria_%5Bmodo_de_compatibilidad%5D.pdf
- Ávila, P (19 de diciembre de 2009). *La importancia de la retroalimentación en los procesos de evaluación. Una revisión del estado del arte*. Universidad del Valle de México.
<http://es.scribd.com/doc/28275647/La-importancia-de-la-retroalimentacion>
- Bello, E (12 de noviembre de 2021). *Stakeholders: quiénes son, por qué son importantes y cómo gestionarlos* [Artículo Web]. IEB School.
<https://www.iebschool.com/blog/stakeholders-quienes-son-digital-business/#:~:text=En%20el%20mundo%20de%20los,los%20gobiernos%20y%20las%20comunidades.>
- Bonilla, M (05 de enero de 2011). *El informe de Auditoría*. Auditool.
<https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/el-informe-de-auditoria>
- Caicedo, A., y Chere, B (2021) Nuevo modelo nacional de supervisión a la gestión educativa ecuatoriana. *Dominio De Las Ciencias*, 7(1), 1106–1118.
<https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/1766>
- Cárdenas, J y Taipe, Y (2022). *Informes de auditoría en la mejora continua de la municipalidad provincial de chanchamayo*. [Tesis de Pregrado, Universidad Nacional del Centro de Perú]. Repositorio institucional UNCP.
https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/8474/T010_48387522_T_removed.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Cavagnaro, A (2019). *Supervisión pedagógica y desempeño docente en el Instituto Superior Tecnológico Cibertec Perú S.A.C. (Sede Bellavista-Callao), Año 2018*. [Tesis de Maestría, Universidad San Martín de Porres]. Repositorio institucional USMP. <https://repositorio.usmp.edu.pe/handle/20.500.12727/5915>
- Caurín, J. (2023). *El Informe de Auditoría*. *EmprendePyme.net*. <https://emprendepyme.net/el-informe-de-auditoria.htm>
- Chavez, J. (10 de marzo de 2023) *¿Qué es la resistencia al cambio? Aspectos claves y cómo combatirla*. CEUPE. <https://www.ceupe.com/blog/resistencia-al-cambio.html>
- Contraloría General de la República (15 de abril de 2015). “*Guía Técnicas de Auditoría*”. [https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/\(GU-SCPACU-02\)00_Guia_Tecnicas_Auditoria.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/(GU-SCPACU-02)00_Guia_Tecnicas_Auditoria.pdf)
- Contreras (2019). *La Calidad Total como Estrategia para Instituciones Educativas Inteligentes. Aplicación de la Teoría de Calidad Total de Edward Deming*. UPEL. <https://revistas-historico.upel.edu.ve/index.php/revinvformpedag/article/viewFile/7723/4652>
- Datadec (4 de diciembre de 2017). *Empresa destroza la productividad*. <https://www.datadec.es/blog/falta-comunicacion-destroza-productividad>
- De Lara, I (2007). *La evidencia de auditoría*. *Vlex*. <https://vlex.es/vid/evidencia-auditoria-41588989>
- Diario el peruano (05 de octubre de 2021). *La mejor manera de monitorear a los colaboradores*. <https://www.elperuano.pe/noticia/130515-la-mejor-manera-de-monitorear-a-los-colaboradores>
- Donoso, A (2020). *Informe de auditoría*. *Economipedia*. <https://economipedia.com/definiciones/informe-de-auditoria.html>

Editorial Equipo (2023). “ Información” <https://www.significados.com/informacion/>

Fernández, V (2020) Tipos de justificación en la investigación científica. *Espíritu Emprendedor TES*. 4(3), 65-76. <https://doi.org/10.33970/eetes.v4.n3.2020.207>

Fidalgo, A. (10 de febrero de 2011) *La información útil. El patito feo del conocimiento*. <https://innovacioneducativa.wordpress.com/2011/02/10/la-informacion-util-el-patito-feo-del-conocimiento/>

Fonseca, M. (2000). *Comunicación Oral Fundamentos y Práctica Estratégica*. (1a Ed.). Pearson Educación.
https://www.academia.edu/22962063/Comunicaci%C3%B3n_oral_y_escrita_led_Socorro_Fonseca_Alicia_Correa_y_Otros

Universidad de Navarra (2009) Stockholders and Stakeholders: A New Perspective on Corporate Governance– Freeman con David Reed, California Management Review, *Spring* 25(3), 88-106.
<https://www.ucipfg.com/biblioteca/files/original/5094245a2fc4586bd5849908562f27a7.pdf>

Gallardo, E. (2017). *Metodología de la Investigación: manual autoformativo interactivo* Universidad Continental.
https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/4278/1/DO_UC_EG_MAI_UC0584_2018.pdf

García, E. (2013a). *Monitoreo, seguimiento y evaluación*. Blogspot.
<https://edwingarcia1975.blogspot.com/2013/02/monitoreo-seguimiento-y-evaluacion.html>

- García, E. (2013b). *El Informe de Auditoría*.
https://ocw.ehu.es/pluginfile.php/42972/mod_folder/content/0/tema_9_curso_auditoria.pdf?forcedownload=1
- Garica, N. (8 de septiembre de 2023) *¿Qué es el cumplimiento de objetivos en una empresa?*.
<https://www.clubmitsubishiasx.com/articulos/que-es-el-cumplimiento-de-objetivos-en-una-empresa>
- Gómez, D., y Rebollar, L (2022). Supervisión de enfermería sus técnicas y métodos aplicados al primer nivel de atención. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(1), 4839-4855 <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/1835/2625>
- Gómez, F (2016). La Comunicación. *Rev. Salus* 20(3).
http://ve.scielo.org/scielo.php?pid=S1316-71382016000300002&script=sci_arttext
- Gutierrez, J., Guillen, F & Gómez, M. (2014). *Incorporación del celular como herramienta tecnológica en el proceso enseñanza aprendizaje, de los estudiantes de 5to y 6to grado turno vespertino del Centro de Educación Primaria Público, Rigoberto Cruz Arguello, localizado en el Distrito VII Departamento de Managua durante el segundo semestre del año 2020. Nicaragua*. [Tesis de Pregrado, Universidad Nacional de Nicaragua]. Repositorio académico UNAN. <https://repositorio.unan.edu.ni/14810/1/14810.pdf>
- Hernández, R., y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. McGraw Hill Education.
<https://virtual.cuautitlan.unam.mx/rudics/?p=2612>
- Leyva, M. (25 de abril de 2019). *¿Cómo supervisar al personal de manera más eficiente?* Tip Empresarial. <http://www.nube.villanett.com/2019/04/25/como-supervisar-al-personal/>
- Mandomedio (28 de septiembre de 2021) *La frecuencia ideal de reuniones de trabajo para mejorar la productividad de tu equipo*.

<https://mandomedio.com/colombia/blog/frecuencia-de-reuniones-de-trabajo-para-mejorar-la-productividad/>

Martins, J (18 de febrero de 2023) *¿Quiénes son los stakeholders de un proyecto? Descubre cómo identificarlos y gestionarlos para asegurar el éxito del proyecto.*

<https://asana.com/es/resources/project-stakeholder>

Martínez, R., Tuya, L., Martínez, M., Pérez, A. & Cánovas, A. (2009). El coeficiente de correlacion de los rangos de spearman. *Revista Habanera de Ciencias Médicas*, 8(2).

<https://www.redalyc.org/pdf/1804/180414044017.pdf>

Marulanda, L (2016). *Hallazgos de Auditoría.*

https://www.contraloriabga.gov.co/files/HALLAZGOS_LEMT.pdf

Mendoza, R (2019). *Auditoría financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros, en la comercializadora ecuacauchos, de la ciudad de Riobamba, Período 2017 Ecuador.* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Chimborazo]. Repositorio académico UNACH.

<http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/5856/1/UNACH-EC-FCP-CPA-2019-0012.pdf>

Merino, J (2022). *Análisis de los informes de auditoría externa y de cumplimiento tributario como herramientas para la determinación de evasiones fiscales en Pymes subsidiarias y asociadas del sector comercial de la ciudad de guayaquil en los periodos 2016-2018.*

Ecuador. [Tesis de postgrado, Universidad Politécnica Salesiana]. Repositorio académico UPS. <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/21984/1/UPS-GT003647.pdf>

Mira, J (2005). *Apuntes de Auditoria Version 2.0/10/2006.* Scribd.

<https://www.scribd.com/document/368475865/Apuntes-de-Auditoria-Juan-Carlos-Mira-Navarro>

Muntané, J (2010). Introducción a la Investigación Básica. *RAPD Online*, 33(3).

[https://www.sapd.es/rapd/2010/33/3/03/pdf#:~:text=1\)%20Investigaci%C3%B3n%20b%C3%A1sica%3A%20Se%20denomina,contrastarlos%20con%20ning%C3%BAn%20aspecto%20pr%C3%A1ctico.](https://www.sapd.es/rapd/2010/33/3/03/pdf#:~:text=1)%20Investigaci%C3%B3n%20b%C3%A1sica%3A%20Se%20denomina,contrastarlos%20con%20ning%C3%BAn%20aspecto%20pr%C3%A1ctico.)

Nacional Financiera (2004). “¿Qué es la capacitación?”.

https://www.nafin.com/portalfn/files/secciones/capacitacion_asistencia/pdf/Fundamentos%20de%20negocio/Recursos%20Humanos/recursos_humanos5_3.pdf

Navas, E., Aponte, G., & Luna, B. (2021). La tecnología. *Red de revistas científicas de América latina del caribe, España y Portugal*, 81(184), 158-163.

<https://www.redalyc.org/pdf/496/49630405022.pdf>

Norma Internacional Organization for Standardization 19001 (2018) *Directrices para la auditoría de los sistemas de gestión*. (3a ed.). ISO. <https://uadeo.mx/wp-content/uploads/2020/11/NORMA-ISO-19011-2018.pdf>

<https://uadeo.mx/wp-content/uploads/2020/11/NORMA-ISO-19011-2018.pdf>

Norma Internacional de auditoría- *Evidencia de auditoría* NIA500 (15 de diciembre de 2019).

<http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/nif/20%20-%20NIA%20500.pdf>

Norma internacional 26000 (ISO-2010). *Guía de Responsabilidad Social*. Primera edición.

Suiza: ISO. <https://americalatina genera.org/wp-content/uploads/2014/09/U4ISO26000.pdf>

Norma de Auditoría Gubernamental – *Comunicación de Hallazgos de Auditoría* NAGU 3.60 (29 de noviembre de 1999).

https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/rc_141_99_cg.pdf

Norma Internacional de Auditoría NIA 220 (Diciembre 2022). *Gestión de la calidad de la auditoría de estados financieros*. https://www.ifac.org/_flysystem/azure-

[private/publications/files/IAASB-International-Standard-Auditing-220-Revised-ESP.pdf](#)

Ochoa, C (2015). *Marco Muestral*. Netquest. <https://www.netquest.com/blog/muestreo-probabilistico-o-no-probabilistico-ii>

Palazón (29 de diciembre de 2016). *La Teoría del Cambio Según Kurt Lewin. La gestión del cambio en positivo*. <https://amandapalazon.com/la-teoria-del-cambio-segun-kurt-lewin/#:~:text=Lewin%20considera%20el%20cambio%20de,de%20comportamiento%20de%20sus%20miembros>).

PwC (2021) *Es hora de reimaginar dónde y cómo trabajamos* <https://www.pwc.com/ia/es/publicaciones/trabajo-remoto.html>

Ramaprasad, A (1983). On the definition of feedback. *Behavioral Science. Illinois, 28(1)*, 4-13. https://www.researchgate.net/publication/227634769_On_the_Definition_of_Feedback

Rodríguez, D. (2023). “Opinión”. <https://conceptodefinicion.de/opinion/>

Rodríguez, I. (9 de septiembre de 2020). *5 Tips para mejorar la eficiencia de su equipo de auditoría*. Auditool. <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/tips-para-mejorar-la-eficiencia-de-su-equipo-de-auditoria>

Ochoa, R. (2012). *Teoría de la difusión de innovaciones: Evolución y uso en los sistemas de información*. Academia. https://www.academia.edu/40703140/TEOR%C3%8DA_DE_LA_DIFUSI%C3%93N_DE_INNOVACIONES_EVOLUCI%C3%93N_Y_USO_EN_LOS_SISTEMAS_DE_INFORMACI%C3%93N

- Sabana, J (2019). *La gestión operativa y la supervisión laboral en las operaciones aeroportuarias. Callao – 2018. Perú.* [Tesis de Pregrado, Universidad Cesar vallejo]. Repositorio académico UCV. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/36143/Sabana_AJC.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- SafetyCulture (15 de enero de 2022). *¿Qué es y para qué sirve la trazabilidad en una empresa?* <https://safetyculture.com/es/temas/trazabilidad/>
- Safetyculture (26 de julio de 2023). *Guía breve sobre el control del trabajo.* <https://safetyculture.com/es/temas/control-de-trabajo/>
- Saldaña, W (2019). *Recomendaciones en informes de auditoría y su efecto en la mejora de la gestión de la dirección regional de salud Ucayali, 2016. Perú* [Tesis de Posgrado, Universidad Nacional de Ucayali]. Repositorio Institucional UNU. http://repositorio.unu.edu.pe/bitstream/handle/UNU/4299/UNU_MAESTRIA_2019_T_WUITMER-SALDANA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Sánchez, B (2023) *Supervisión: Camino para la auditoría financiera exitosa.* LinkedIn. <https://es.linkedin.com/pulse/supervisi%C3%B3n-camino-para-una-auditor%C3%ADa-exitosa-fri-esan>
- Santos, D. (04 de septiembre de 2022). *Diagrama de Gantt: qué es, para qué sirve y cómo hacerlo paso a paso.* Hubspot. <https://blog.hubspot.es/marketing/crear-diagrama-gantt>
- Slack (17 de mayo de 2023). *“Compartir conocimientos, la clave para el trabajo en equipo”.* <https://slack.com/intl/es-es/blog/collaboration/beneficios-compartir-conocimientos-en-equipo>
- Stanton W., Etzel, M., & Walker, B (2007). *Fundamentos de Marketing* (14ta Ed.). McGraw-Hill Interamericana.

<https://mercadeo1marthasandino.files.wordpress.com/2015/02/fundamentos-de-marketing-stanton-14edi.pdf>

Stobard, G. (2010). Tiempos de pruebas: Los usos y abusos de la evaluación. *Revista Internacional de Investigación en Educación*, 4(7), 211-210.
<https://www.redalyc.org/pdf/2810/281021741011.pdf>

Torres, D. (20 de enero de 2023). *Rotación de personal: qué es, causas, consecuencias y soluciones*. <https://blog.hubspot.es/sales/rotacion-personal#:~:text=La%20rotaci%C3%B3n%20de%20personal%20es,de%20talento%20en%20una%20empresa>.

Taclia (2020). *La importancia del seguimiento de personal de una empresa*. <https://blog.taclia.com/la-importancia-del-seguimiento-de-personal-de-una-empresa#:~:text=El%20seguimiento%20de%20los%20empleados,cabo%20para%20observar%20su%20rendimiento>.

Terra, T. (22 de enero de 2020). *La calidad en el trabajo: ¿Cómo garantizarla en nuestros candidatos/as?*. <https://qualitytemporal.com/blog/calidad-en-el-trabajo/>

Tes (24 de mayo de 2018) *¿por qué fracasan los equipos de trabajo?*. <https://www.techexecutivesearch.es/por-que-fracasan-los-equipos-trabajo/#:~:text=Falta%20de%20comprensi%C3%B3n%3A%20al%20haber,un%20gran%20problema%20de%20identificaci%C3%B3n>.

Tuapanta, J., Duque, M., y Mena, A. (2017). “Alfa de Cronbach para validar un cuestionario de uso de tic en docentes universitarios” *Revista mktDescubre - ESPOCH FADE*, 10, 37 – 48. <https://core.ac.uk/download/pdf/234578641.pdf>

Ugalde, M (mayo, 2017). *El informe de la auditoría y el dictamen*. [Diapositiva]. Repositorio Académico USAM.

<https://repositorio.usam.ac.cr/xmlui/bitstream/handle/11506/1183/LEC%20AUD%200030%202017.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Van, H (2009). *Sistema y evaluación de Monitoreo, Seguimiento y Evaluación*. CICAP.

<https://abacoenred.com/wp-content/uploads/2016/01/Sistemas-de-Evaluaci%C3%B3n-Monitoreo-Seguimiento-Evaluaci%C3%B3n-III-edici%C3%B3n.pdf.pdf>

Villalobos, S. (2011). *Herramientas tecnológicas*. Colombia.

<http://repositorio.sibdi.ucr.ac.cr:8080/jspui/>

Zapata, D. (2019). *Resultados de los informes de auditoría de cumplimiento de control posterior y el proceso administrativo en las Municipalidades Provinciales de la región Junín*. Perú [Tesis de Postgrado, Universidad Nacional de Trujillo].

Repositorio Institucional UNITRU.

<http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/15180/Zapata%20Leon%20David%20Giovani.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

IX. ANEXOS

Anexo A. Matriz de consistencia

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables y dimensiones	Indicadores	Método
<p>Problema general</p> <p>¿Cómo influye el monitoreo de grupos de trabajo en la eficiencia del informe de auditoría en empresas auditoras, Lima Metropolitana, 2023?</p> <p>Problemas específicos</p> <p>a) ¿Cómo influye la comunicación con la eficiencia del informe de auditoría en empresas auditoras, Lima Metropolitana, 2023?</p> <p>b) ¿Cómo influye el uso de herramientas tecnológicas de los grupos de trabajo con la eficiencia del Informe de Auditoría en empresas auditoras, Lima Metropolitana, 2023?</p> <p>c) ¿Cómo influye la retroalimentación con la eficiencia del informe de auditoría en empresas auditoras, Lima Metropolitana, 2023?</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Determinar cómo el proceso de monitoreo de grupos de trabajo mejora la eficiencia de los informes de auditoría en las empresas auditoras en lima metropolitana para el año 2023.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>a) Conocer cómo la comunicación en los grupos de trabajo mejora los informes de auditoría en las empresas auditoras en lima metropolitana para el año 2023.</p> <p>b) Establecer cómo el uso de herramientas tecnológicas por los grupos de trabajo mejora los informes de auditoría en las empresas auditoras en lima metropolitana para el año 2023.</p> <p>c) Establecer cómo la retroalimentación en los grupos de trabajo mejora los informes de auditoría en las empresas auditoras en lima metropolitana para el año 2023.</p>	<p>Hipótesis general</p> <p>El proceso de monitoreo de grupos de trabajo se relaciona significativamente con la eficiencia de los informes de auditoría en empresas auditoras, Lima Metropolitana 2023.</p> <p>Hipótesis específicas</p> <p>a) Existe una relación significativa entre la comunicación de los grupos de trabajo y la eficiencia de los informes de auditoría en empresas auditoras, Lima Metropolitana 2023.</p> <p>b) Existe una relación significativa entre el uso de herramientas tecnológicas por los grupos de trabajo y la eficiencia de los informes de auditoría en empresas auditoras, Lima Metropolitana 2023.</p> <p>c) Existe una relación significativa entre la retroalimentación en los grupos de trabajo y la eficiencia de los informes de auditoría en empresas auditoras, Lima Metropolitana 2023.</p>	<p>Variable independiente:</p> <p>X. Monitoreo de grupos de trabajo</p> <p>Dimensiones:</p> <p>X.1. Comunicación</p> <p>X.2. Uso de herramientas tecnológicas</p> <p>X.3. Retroalimentación</p> <p>Variable dependiente</p> <p>Y. Informes de auditoría</p> <p>Dimensiones:</p> <p>Y.1. Hallazgos de auditoría</p> <p>Y.2. Evidencia de auditoría</p> <p>Y.3. Stakeholders</p> <p>Ámbito espacial</p> <p>Z. Empresas auditoras de Lima Metropolitana</p>	<p>X.1. Comunicación</p> <ul style="list-style-type: none"> • Informar acontecimientos • Compartir información y conocimiento • Oportunidad de Opinar <p>X.2. Uso de herramientas tecnológicas</p> <ul style="list-style-type: none"> • Capacitación • Alta Rotación • Resistencia al Cambio <p>X.3. Retroalimentación</p> <ul style="list-style-type: none"> • Frecuencia de Reuniones • Objetivos de Auditoría • Mejora de eficiencia y calidad <p>Y.1. Hallazgos de auditoría</p> <ul style="list-style-type: none"> • Seguimiento • Trabajo Remoto • Control <p>Y.2. Evidencia de auditoría</p> <ul style="list-style-type: none"> • Falta de Comprensión • Poca Comunicación • Trazabilidad <p>Y.3. Stakeholders</p> <ul style="list-style-type: none"> • Calidad de Trabajo • Cumplimiento de Objetivos • Información Útil 	<p>Esta investigación será de tipo básica o pura.</p> <p>La investigación será del nivel correlacional-causal.</p> <p>En esta investigación se utilizará los siguientes métodos: descriptivo y explicativo.</p> <p>El diseño que se aplicará será el no experimental.</p> <p>La población de la investigación estará conformada por 160 personas.</p> <p>La muestra estará compuesta por 113 personas</p> <p>Para definir el tamaño de la muestra se ha utilizado el método probabilístico.</p> <p>Las técnicas de recolección de datos que se utilizarán son las encuestas; toma de información y análisis documental.</p> <p>Los instrumentos para la recolección de datos que se utilizarán serán los cuestionarios fichas bibliográficas y guías de análisis documental.</p> <p>Se aplicarán las siguientes técnicas de procesamiento de datos: ordenamiento y clasificación; registro manual; proceso computarizado con Excel; proceso computarizado con SPSS.</p> <p>Se aplicarán las siguientes técnicas de análisis: análisis documental; indagación; conciliación de datos; tabulación de cuadros con cantidades y porcentajes; comprensión de gráficos</p>

Anexo B. Matriz de Operacionalización

Monitoreo de Grupos de Trabajo

Variable 1	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Instrumento	Escala de Medición
Monitoreo de Grupos de Trabajo	Rodríguez (1999, citado por García, 2013) define un sistema de monitoreo como un proceso que mide el progreso y los resultados de un conjunto de actividades (procesos) durante un período de tiempo. Este proceso es continuo y sistemático, y se basa en indicadores previamente determinados.	El monitoreo de grupos de trabajo es una herramienta importante para las empresas, ya que permite garantizar la calidad del trabajo de auditoría y realizar un seguimiento de las actividades de los trabajadores.	Comunicación	Informar acontecimientos	Cuestionario	Escala de Liker
				Compartir información		
				Oportunidad de Opinar		
			Uso de herramientas tecnológicas	Capacitación		
				Alta Rotación		
				Resistencia al cambio		
			Retroalimentación	Frecuencia de reuniones		
				Objetivos de auditoría		
				Mejora de eficiencia y calidad		

Informe de auditoría

Variable 1	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Instrumento	Escala de Medición
Informe de Auditoría	Según Bonilla (2011), el informe de auditoría es un documento que expresa la opinión profesional del auditor sobre los resultados de la auditoría. El informe también incluye una evaluación de los controles internos, el cumplimiento de las normas y procedimientos, y otros aspectos relacionados con la gestión y las etapas que se examinan.	El informe de auditoría es un documento que presenta los resultados de una auditoría. El informe de auditoría debe ser claro, conciso y objetivo para que la opinión emitida sea de calidad.	Hallazgos de auditoría	Seguimiento	Cuestionario	Escala de Liker
				Trabajo remoto		
				Control		
			Evidencias de auditoría	Falta de Comprensión		
				Poca comunicación		
				Trazabilidad		
			Stakeholders	Calidad de trabajo		
				Cumplimiento de objetivos		
				Información útil		

Anexo C. Instrumento de Encuesta

Instrucciones generales:

Esta encuesta es personal y anónima, está dirigida a los seniors y encargados relacionados con la dirección y supervisión de los equipos de auditoría.

Agradezco dar su respuesta con la mayor transparencia y veracidad a las diversas preguntas del cuestionario, todo lo cual permitirá tener un acercamiento científico a la realidad concreta del: Monitoreo de Grupos de trabajo y su Eficiencia en el informe de Auditoría en empresas auditoras, Lima Metropolitana, 2023.

Para contestar considere la siguiente Escala Likert:

1= Totalmente en desacuerdo

2= En desacuerdo

3= Ni de acuerdo ni en desacuerdo

4= De acuerdo

5= Totalmente de acuerdo

Cuestionario de encuesta

Monitoreo de Grupos de trabajo y su Eficiencia en el informe de Auditoría en empresas auditoras, Lima Metropolitana, 2023

Nro	Pregunta	1	2	3	4	5
Variable independiente:						
X. Monitoreo de Grupos de Trabajo						
1	¿En qué manera está de acuerdo en que el monitoreo de grupos de trabajo es una parte fundamental en las empresas auditoras?					
Dimensión:						
X.1. Comunicación						
2	¿Considera usted que informar los acontecimientos ocurridos durante las etapas de auditoría entre los miembros del equipo logra una mejora en la calidad del servicio en las empresas auditoras?					
3	¿Considera usted que compartir información y conocimientos de manera abierta es esencial para obtener una correcta comunicación entre los miembros del equipo en las empresas auditoras?					
4	¿Considera usted que brindar la oportunidad de opinar a los miembros del equipo mejora la comunicación efectiva en las empresas auditoras?					
Dimensión:						
X.2. Uso de Herramientas Tecnológicas						
5	¿Considera usted que una constante capacitación en tecnología logra una mejora en el uso de herramientas tecnológicas en las empresas auditoras?					

6	¿Considera que la alta rotación del personal tiene efecto negativo en el uso de las herramientas tecnológicas en las empresas auditoras?					
7	¿Considera usted que existe una resistencia al cambio por el personal más antiguo al uso de las herramientas tecnológicas en las empresas auditoras?					
Dimensión:						
X.3. Retroalimentación						
8	¿Estima usted que la frecuencia de las reuniones tiene que ser constante para una correcta retroalimentación en las empresas auditoras?					
9	¿Estima usted que los objetivos se logran con una adecuada retroalimentación durante las etapas de la auditoría en las empresas auditoras?					
10	¿Considera que la mejora en la eficiencia y calidad de auditoría se debe a una retroalimentación oportuna en las empresas auditoras?					
Variable dependiente:						
Y. Informes de Auditoría						
11	¿En qué medida está de acuerdo con la eficiencia de los informes de auditoría para comunicar de manera oportuna y concisa las observaciones y recomendaciones a la alta dirección de la compañía?					
Dimensión:						
Y.1. Hallazgos de Auditoría						
12	¿Considera que el seguimiento del supervisor del equipo de auditoría ayuda en la identificación de hallazgos de auditoría relevantes?					

13	¿Considera que el trabajo remoto impacta en la identificación de hallazgos de auditoría en las empresas auditoras?					
14	¿Estima usted que el poco control por parte de los encargados del equipo conlleva a hallazgos de auditoría errados en las empresas auditoras?					
Dimensión: Y.2. Evidencias de Auditoría						
15	¿Considera que la falta de comprensión entre los miembros del equipo no ayuda a obtener evidencia suficiente y necesaria de auditoría en las empresas auditoras?					
16	¿Considera que una poca comunicación con el cliente de la auditoría perjudica la recopilación de evidencia de auditoría en las empresas auditoras?					
17	¿Considera que la trazabilidad de los requerimientos enviados al cliente durante el proceso de auditoría logra una mejora en las evidencias en las empresas auditoras?					
Dimensión: Y.3. Stakeholders						
18	¿Considera que una buena calidad del trabajo de auditoría cubre las necesidades de los stakeholder?					
19	¿Considera usted que cumplir los objetivos logra que los stakeholders confien en el equipo de auditoría en las empresas auditoras?					
20	¿Considera que la información presentada por el equipo de auditoría es útil para los stakeholders en las empresas auditoras?					

Anexo D. Validación del Instrumento

Validación del instrumento

Universidad Nacional Federico Villarreal

Facultad de Ciencias Financieras y Contables

Carta de presentación

Lima, 28 de octubre del 2023

Señor: Dr. Velasco Taipe, Marco Antonio

Presente

Asunto: Validación de instrumento a través de juicio de experto

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo hacer de su conocimiento que siendo egresado de la Facultad de Ciencias Financieras y Contable de la Universidad Nacional Federico Villarreal, requiero validar el instrumento con el cual recopilare la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optare el Grado de Contador Público.


El título de mi investigación es: Monitoreo de Grupos de trabajo y su Eficiencia en el informe de Auditoría en empresas auditoras, Lima Metropolitana, 2023; y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar el instrumento en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas académicos.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Matriz de consistencia
- Cuestionario de encuesta
- Ficha o certificado de validación del instrumento

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente

Atentamente



Cuenca Neyra, Andrea

Universidad Nacional Federico Villarreal
Facultad de Ciencias Financieras y Contables

Ficha de validación de instrumento

I. Datos generales

1.1 Apellidos y nombres del experto: VELASCO TAIPE MARCO ANTONIO

1.2 Grado académico: DOCTOR

1.3 Cargo e institución donde labora: DOCENTE UNFV

1.4 DNI: 08309316

1.5 Celular: 998703845

1.6 Correo: nvelasconfv.edu.pe

1.7 Título de la investigación: Monitoreo de Grupos de trabajo y su Eficiencia en el informe de Auditoría en las empresas auditoras, Lima Metropolitana, 2023.

1.8 Autor del instrumento: Cuenca Neyra, Andrea

1.9 Bachiller en: Contabilidad

1.10 Nombre del instrumento: Cuestionario de encuesta

II. Ficha de validación

Indicadores	Criterios cualitativos/cuantitativos	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Buena 41-60%	Muy buena 61-80%	Excelente 81-100%
Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado.					90%
Objetividad	Está expresado en conductas observables.					91%
Actualidad	Adecuado al alcance de ciencia y tecnología.					90%
Organización	Existe una organización lógica.					90%
Suficiencia	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.					90%
Intencionalidad	Adecuado para valorar aspectos del estudio.					90%
Consistencia	Basados en aspectos teóricos-científicos y del tema de estudio.					90%
Coherencia	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables.					90%
Metodología	La estrategia responde al propósito del estudio.					90%
Conveniencia	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.					91%
Promedio						90%

Opinión de aplicabilidad: Aplicable

Lima, 28 de octubre de 2023



Firma

Universidad Nacional Federico Villarreal
Facultad de Ciencias Financieras y Contables

Carta de presentación

Lima, 28 de octubre del 2023

Señor: Mg. Ruiz Sevillano Eduardo Arturo

Presente

Asunto: Validación de instrumento a través de juicio de experto

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo hacer de su conocimiento que siendo egresado de la Facultad de Ciencias Financieras y Contable de la Universidad Nacional Federico Villarreal, requiero validar el instrumento con el cual recopilare la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optare el Grado de Contador Público.

El título de mi investigación es: Monitoreo de Grupos de trabajo y su Eficiencia en el informe de Auditoría en empresas auditoras, Lima Metropolitana, 2023; y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar el instrumento en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas académicos.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Matriz de consistencia
- Cuestionario de encuesta
- Ficha o certificado de validación del instrumento

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente

Atentamente



Cuenca Neyra, Andrea

Universidad Nacional Federico Villarreal
Facultad de Ciencias Financieras y Contables

Ficha de validación de instrumento

I. Datos generales

- 1.1 **Apellidos y nombres del experto:** Ruiz Sevillano Eduardo Arturo
 1.2 **Grado académico:** Mag. en Finanzas
 1.3 **Cargo e institución donde labora:** Universidad Nacional Federico Villarreal
 1.4 **DNI:** 08777614
 1.5 **Celular:** 993371890
 1.6 **Correo:** eruizs@unfv.edu.pe
 1.7 **Título de la investigación:** Monitoreo de Grupos de trabajo y su Eficiencia en el informe de Auditoría en las empresas auditoras, Lima Metropolitana, 2023.
 1.8 **Autor del instrumento:** Cuenca Neyra, Andrea
 1.9 **Bachiller en:** Contabilidad
 1.10 **Nombre del instrumento:** Cuestionario de encuesta

II. Ficha de validación

Indicadores	Criterios cualitativos/cuantitativos	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado.				X	
Objetividad	Está expresado en conductas observables.				X	
Actualidad	Adecuado al alcance de ciencia y tecnología.				X	
Organización	Existe una organización lógica.				X	
Suficiencia	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.				X	
Intencionalidad	Adecuado para valorar aspectos del estudio.				X	
Consistencia	Basados en aspectos teóricos-científicos y del tema de estudio.				X	
Coherencia	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables.				X	
Metodología	La estrategia responde al propósito del estudio.				X	
Conveniencia	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.				X	
Promedio					X	

Opinión de aplicabilidad: Aplicable

Lima, 27 de Octubre de 2023



Universidad Nacional Federico Villarreal

Facultad de Ciencias Financieras y Contables

Carta de presentación

Lima, 28 de octubre del 2023

Señor: Dra, Ríos Soria, Adith

Presente

Asunto: Validación de instrumento a través de juicio de experto

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo hacer de su conocimiento que siendo egresado de la Facultad de Ciencias Financieras y Contable de la Universidad Nacional Federico Villarreal, requiero validar el instrumento con el cual recopilare la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optare el Grado de Contador Público.

El título de mi investigación es: Monitoreo de Grupos de trabajo y su Eficiencia en el informe de Auditoría en empresas auditoras, Lima Metropolitana, 2023; y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar el instrumento en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas académicos.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Matriz de consistencia
- Cuestionario de encuesta
- Ficha o certificado de validación del instrumento

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente

Atentamente



Cuenca Neyra, Andrea

Universidad Nacional Federico Villarreal
Facultad de Ciencias Financieras y Contables

Ficha de validación de instrumento

I. Datos generales

1.1 Apellidos y nombres del experto: Rios Soria Adith

1.2 Grado académico: Doctora

1.3 Cargo e institución donde labora: UNFV

1.4 DNI: 09682712

1.5 Celular: 998670766

1.6 Correo: arios@unfv.edu.pe

1.7 Título de la investigación: Monitoreo de Grupos de trabajo y su Eficiencia en el informe de Auditoría en empresas auditoras, Lima Metropolitana, 2023.

1.8 Autor del instrumento: Cuenca Neyra, Andrea

1.9 Bachiller en: Contabilidad

1.10 Nombre del instrumento: Cuestionario de encuesta

II. Ficha de validación

Indicadores	Criterios cualitativos/cuantitativos	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41- 60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81- 100%
Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado.					98
Objetividad	Está expresado en conductas observables.					98
Actualidad	Adecuado al alcance de ciencia y tecnología.					96
Organización	Existe una organización lógica.					98
Suficiencia	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.					99
Intencionalidad	Adecuado para valorar aspectos del estudio.					98
Consistencia	Basados en aspectos teóricos-científicos y del tema de estudio.					99
Coherencia	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables.					98
Metodología	La estrategia responde al propósito del estudio.					98
Conveniencia	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.					98
Promedio						98

Opinión de aplicabilidad: Posible

Lima, 30 de nov de 2023



Firma

Anexo E. Base de Datos en Excel

	Monitoreo de Grupos de Trabajo										Informes de Auditoría									
	Comunicación				de Herramientas Tecnológicas			Retroalimentación			Hallazgos de Auditoría				Opinencias de Auditor			Stakeholders		
	Pgta 1	Pgta 2	Pgta 3	Pgta 4	Pgta 5	Pgta 6	Pgta 7	Pgta 8	Pgta 9	Pgta 10	Pgta 11	Pgta 12	Pgta 13	Pgta 14	Pgta 15	Pgta 16	Pgta 17	Pgta 18	Pgta 19	Pgta 20
Encuesta 1	5	5	5	3	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	
Encuesta 2	2	1	5	5	1	1	1	1	2	2	4	1	1	5	4	5	2	3	5	2
Encuesta 3	5	5	3	3	4	5	4	4	5	4	5	3	5	5	3	4	4	5	3	5
Encuesta 4	5	5	1	4	5	5	3	4	4	3	5	5	3	5	5	5	3	5	5	1
Encuesta 5	5	5	5	3	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5
Encuesta 6	2	1	5	5	1	1	1	1	2	2	4	1	1	5	4	5	2	3	5	2
Encuesta 7	5	5	3	3	4	5	4	4	5	4	5	3	5	5	3	4	4	5	3	5
Encuesta 8	5	5	1	4	5	5	3	4	4	3	5	5	3	5	5	5	3	5	5	1
Encuesta 9	5	5	5	3	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5
Encuesta 10	2	1	5	5	1	1	1	1	2	2	4	1	1	5	4	5	2	3	5	2
Encuesta 11	5	5	3	3	4	5	4	4	5	4	5	3	5	5	3	4	4	5	3	5
Encuesta 12	5	5	1	4	5	5	3	4	4	3	5	5	3	5	5	5	3	5	5	1
Encuesta 13	5	5	5	3	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5
Encuesta 14	2	1	5	5	1	1	1	1	2	2	4	1	1	5	4	5	2	3	5	2
Encuesta 15	5	5	3	3	4	5	4	4	5	4	5	3	5	5	3	4	4	5	3	5
Encuesta 16	5	5	1	4	5	5	3	4	4	3	5	5	3	5	5	5	4	5	5	1
Encuesta 17	5	5	5	3	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5
Encuesta 18	2	1	5	5	1	1	1	1	2	2	4	1	1	5	4	5	2	3	5	2
Encuesta 19	5	5	3	3	4	5	4	4	5	4	5	3	5	5	3	4	4	5	3	5
Encuesta 20	5	5	1	4	5	5	3	4	4	3	5	5	3	5	5	5	3	5	5	1
Encuesta 21	5	5	5	3	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5
Encuesta 22	2	1	5	5	1	1	1	1	2	2	4	1	1	5	4	5	2	3	5	2
Encuesta 23	5	5	3	3	4	5	4	4	5	4	5	3	5	5	3	4	4	5	3	5
Encuesta 24	5	5	1	4	5	5	3	4	4	3	5	5	3	5	5	5	3	5	5	1
Encuesta 25	5	5	5	3	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5
Encuesta 26	2	1	5	5	1	1	1	1	2	2	4	1	1	5	4	5	2	3	5	2
Encuesta 27	5	5	3	3	4	5	4	4	5	4	5	3	5	5	3	4	4	5	3	5
Encuesta 28	5	5	1	4	5	5	3	4	4	3	5	5	3	5	5	5	3	5	5	1
Encuesta 29	5	5	5	3	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5
Encuesta 30	2	1	5	5	1	1	1	1	2	2	4	1	1	5	4	5	2	3	5	2
Encuesta 31	5	5	3	3	4	5	4	4	5	4	5	3	5	5	3	4	4	5	3	5
Encuesta 32	5	5	1	4	5	5	3	4	4	3	5	5	3	5	5	5	3	5	5	1
Encuesta 33	5	5	5	3	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5
Encuesta 34	2	1	5	5	1	1	1	1	2	2	4	1	1	5	4	5	2	3	5	2
Encuesta 35	5	5	3	3	4	5	4	4	5	4	5	3	5	5	3	4	4	5	3	5
Encuesta 36	5	5	1	4	5	5	3	4	4	3	5	5	3	5	5	5	3	5	5	1
Encuesta 37	5	5	5	3	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5
Encuesta 38	2	1	5	5	1	1	1	1	2	2	4	1	1	5	4	5	2	3	5	2
Encuesta 39	5	5	3	3	4	5	4	4	5	4	5	3	5	5	3	4	4	5	3	5
Encuesta 40	5	5	1	4	5	5	3	4	4	3	5	5	3	5	5	5	3	5	5	1
Encuesta 41	5	5	5	3	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5
Encuesta 42	2	1	5	5	1	1	1	1	2	2	4	1	1	5	4	5	2	3	5	2
Encuesta 43	5	5	3	3	4	5	4	4	5	4	5	3	5	5	3	4	4	5	3	5
Encuesta 44	5	5	1	4	5	5	3	4	4	3	5	5	3	5	5	5	3	5	5	1
Encuesta 45	5	5	5	3	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5
Encuesta 46	2	1	5	5	1	1	1	1	2	2	4	1	1	5	4	5	2	3	5	2
Encuesta 47	5	5	3	3	4	5	4	4	5	4	5	3	5	5	3	4	4	5	3	5
Encuesta 48	5	5	1	4	5	5	3	4	4	3	5	5	3	5	5	5	3	5	5	1
Encuesta 49	5	5	5	3	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5
Encuesta 50	2	1	5	5	1	1	1	1	2	2	4	1	1	5	4	5	2	3	5	2
Encuesta 51	5	5	3	3	4	5	4	4	5	4	5	3	5	5	3	4	4	5	3	5
Encuesta 52	5	5	1	4	5	5	3	4	4	3	5	5	3	5	5	5	3	5	5	1
Encuesta 53	5	5	5	3	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5
Encuesta 54	2	1	5	5	1	1	1	1	2	2	4	1	1	5	4	5	2	3	5	2
Encuesta 55	5	5	3	3	4	5	4	4	5	4	5	3	5	5	3	4	4	5	3	5
Encuesta 56	5	5	1	4	5	5	3	4	4	3	5	5	3	5	5	5	3	5	5	1
Encuesta 57	5	5	5	3	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5
Encuesta 58	2	1	5	5	1	1	1	1	2	2	4	1	1	5	4	5	2	3	5	2

	Monitoreo de Grupos de Trabajo										Informes de Auditoría									
	Comunicación			de Herramientas Tecnológicas			Retroalimentación				Hallazgos de Auditoría				Opiniones de Auditor			Stakeholders		
	Pgta 1	Pgta 2	Pgta 3	Pgta 4	Pgta 5	Pgta 6	Pgta 7	Pgta 8	Pgta 9	Pgta 10	Pgta 11	Pgta 12	Pgta 13	Pgta 14	Pgta 15	Pgta 16	Pgta 17	Pgta 18	Pgta 19	Pgta 20
Encuesta 59	5	5	3	3	4	5	4	4	5	4	5	3	5	5	3	4	4	5	3	5
Encuesta 60	5	5	1	4	5	5	3	4	4	3	5	5	3	5	5	5	3	5	5	1
Encuesta 61	5	5	5	3	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5
Encuesta 62	2	1	5	5	1	1	1	1	2	2	4	1	1	5	4	5	2	3	5	2
Encuesta 63	5	5	3	3	4	5	4	4	5	4	5	3	5	5	3	4	4	5	3	5
Encuesta 64	5	5	1	4	5	5	3	4	4	3	5	5	3	5	5	5	3	5	5	1
Encuesta 65	5	5	5	3	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5
Encuesta 66	2	1	5	5	1	1	1	1	2	2	4	1	1	5	4	5	2	3	5	2
Encuesta 67	5	5	3	3	4	5	4	4	5	4	5	3	5	5	3	4	4	5	3	5
Encuesta 68	5	5	1	4	5	5	3	4	4	3	5	5	3	5	5	5	3	5	5	1
Encuesta 69	5	5	5	3	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5
Encuesta 70	2	1	5	5	1	1	1	1	2	2	4	1	1	5	4	5	2	3	5	2
Encuesta 71	5	5	3	3	4	5	4	4	5	4	5	3	5	5	3	4	4	5	3	5
Encuesta 72	5	5	1	4	5	5	3	4	4	3	5	5	3	5	5	5	3	5	5	1
Encuesta 73	5	5	5	3	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5
Encuesta 74	2	1	5	5	1	1	1	1	2	2	4	1	1	5	4	5	2	3	5	2
Encuesta 75	5	5	3	3	4	5	4	4	5	4	5	3	5	5	3	4	4	5	3	5
Encuesta 76	5	5	1	4	5	5	3	4	4	3	5	5	3	5	5	5	3	5	5	1
Encuesta 77	5	5	5	3	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5
Encuesta 78	2	1	5	5	1	1	1	1	2	2	4	1	1	5	4	5	2	3	5	2
Encuesta 79	5	5	3	3	4	5	4	4	5	4	5	3	5	5	3	4	4	5	3	5
Encuesta 80	5	5	1	4	5	5	3	4	4	3	5	5	3	5	5	5	3	5	5	1
Encuesta 81	5	5	5	3	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5
Encuesta 82	2	1	5	5	1	1	1	1	2	2	4	1	1	5	4	5	2	3	5	2
Encuesta 83	5	5	3	3	4	5	4	4	5	4	5	3	5	5	3	4	4	5	3	5
Encuesta 84	5	5	1	4	5	5	3	4	4	3	5	5	3	5	5	5	3	5	5	1
Encuesta 85	5	5	5	3	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5
Encuesta 86	2	1	5	5	1	1	1	1	2	2	4	1	1	5	4	5	2	3	5	2
Encuesta 87	5	5	3	3	4	5	4	4	5	4	5	3	5	5	3	4	4	5	3	5
Encuesta 88	5	5	1	4	5	5	3	4	4	3	5	5	3	5	5	5	3	5	5	1
Encuesta 89	5	5	5	3	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5
Encuesta 90	2	1	5	5	1	1	1	1	2	2	4	1	1	5	4	5	2	3	5	2
Encuesta 91	5	5	3	3	4	5	4	4	5	4	5	3	5	5	3	4	4	5	3	5
Encuesta 92	5	5	1	4	5	5	3	4	4	3	5	5	3	5	5	5	3	5	5	1
Encuesta 93	5	5	5	3	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5
Encuesta 94	2	1	5	5	1	1	1	1	2	2	4	1	1	5	4	5	2	3	5	2
Encuesta 95	5	5	3	3	4	5	4	4	5	4	5	3	5	5	3	4	4	5	3	5
Encuesta 96	5	5	1	4	5	5	3	4	4	3	5	5	3	5	5	5	3	5	5	1
Encuesta 97	5	5	5	3	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5
Encuesta 98	2	1	5	5	1	1	1	1	2	2	4	1	1	5	4	5	2	3	5	2
Encuesta 99	5	5	3	3	4	5	4	4	5	4	5	3	5	5	3	4	4	5	3	5
Encuesta 100	5	5	1	4	5	5	3	4	4	3	5	5	3	5	5	5	3	5	5	1
Encuesta 101	5	5	5	3	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5
Encuesta 102	2	1	5	5	1	1	1	1	2	2	4	1	1	5	4	5	2	3	5	2
Encuesta 103	5	5	3	3	4	5	4	4	5	4	5	3	5	5	3	4	4	5	3	5
Encuesta 104	5	5	1	4	5	5	3	4	4	3	5	5	3	5	5	5	3	5	5	1
Encuesta 105	5	5	5	3	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5
Encuesta 106	2	1	5	5	1	1	1	1	2	2	4	1	1	5	4	5	2	3	5	2
Encuesta 107	5	5	3	3	4	5	4	4	5	4	5	3	5	5	3	4	4	5	3	5
Encuesta 108	5	5	1	4	5	5	3	4	4	3	5	5	3	5	5	5	3	5	5	1
Encuesta 109	5	5	5	3	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5
Encuesta 110	2	1	5	5	1	1	1	1	2	2	4	1	1	5	4	5	2	3	5	2
Encuesta 111	5	5	3	3	4	5	4	4	5	4	5	3	5	5	3	4	4	5	3	5
Encuesta 112	5	5	1	4	5	5	3	4	4	3	5	5	3	5	5	5	3	5	5	1
Encuesta 113	5	5	1	4	5	5	3	5	5	3	5	5	3	5	5	5	3	5	5	1