



ESCUELA UNIVERSITARIA DE POSGRADO

**“RELEVANCIA DE LA AUDITORIA INTERNA EN LA GESTION DE MEDIANAS
Y GRANDES EMPRESAS DEL SECTOR CONSTRUCCIÓN EN EL PERÚ,
PERÍODO 2017-2018”**

TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:

DOCTORA EN CONTABILIDAD

AUTOR:

HOPKINS ZARATE, NATALIE SUSAN

ASESOR:

PH.D. DR. CUMPÉN VIDAURRE ROBERTO

JURADO:

DR. PAJUELO ALBA RODOMIRO LADISLAO

DR. VARGAS RUBIO CARLOS ELEUTERIO

DRA. ZAPATA COBA DORY RAQUEL

LIMA – PERÚ

2020

Título :

RELEVANCIA DE LA AUDITORIA INTERNA EN LA GESTION DE MEDIANAS Y
GRANDES EMPRESAS DEL SECTOR CONSTRUCCION EN EL PERÚ, PERIODO
2017-2018

Autor :

MAG. NATALIE SUSAN HOPKINS ZARATE

Asesor :

PH. D. ROBERTO CUMPÉN VIDAURRE

Índice

Título.....	2
Autor	2
Asesor	2
Índice.....	3
I. Introducción	8
1.1 Planteamiento del Problema.....	9
1.2 Descripción del Problema.....	10
1.3 Formulación del problema	12
1.4 Antecedentes.....	13
1.4.1 Investigaciones Internacionales	13
1.4.2 Investigaciones Nacionales	16
1.5 Justificación de la investigación	33
1.6 Limitaciones de la investigación	34
1.7 Objetivos	34
1.7.1 Objetivo General.....	34
1.7.2 Objetivos Específicos.....	34
1.8 Hipótesis:	35
1.8.1 Hipótesis General.....	35
1.8.2 Hipótesis Específicas	35
II. Marco Teórico	37
2.2 Marco Conceptual.....	37
2.2.1 Auditoría Interna	37
2.2.2 Gestión Empresarial.....	39
III. Método	42
3.1 Tipo de Investigación.....	42
3.2 Población y muestra.....	42
3.3 Operacionalización de las variables.....	44
3.4 Instrumentos.....	45
3.5 Procedimientos.....	45
3.6 Análisis de datos	45
3.7 Consideraciones éticas	46

IV. Resultados.....	47
4.1 Contratación de Hipótesis	47
4.2 Análisis e Interpretación	61
V. Discusión de Resultados	89
VI. Conclusiones.....	101
VII. Recomendaciones	103
VIII. Referencias.....	104
1. Fuentes Bibliográficas	104
2. Fuentes Electrónicas	106
IX. Anexos	107
Anexo 1: Ficha técnica de los instrumentos a utilizar	108
Anexo 2: Definición de Términos.....	114
Anexo 3: Matriz de Consistencia.....	127

Resumen

La finalidad de la tesis es de ofrecer aportes significativos respecto a los alcances que tiene la auditoría interna en la gestión de las empresas del sector construcción a nivel de Lima Metropolitana, por lo que se utilizó la metodología de la investigación científica, herramienta que sirvió para desarrollar aspectos importantes del trabajo, en todos sus capítulos.

La investigación realizó la recopilación de información acerca de diferentes expertos con respecto al desarrollo de las variables: auditoría interna y gestión empresarial; en cuanto al estudio de campo se utilizó la técnica de la encuesta y como herramienta el cuestionario, la misma que estuvo conformada por 14 preguntas que fueron respondidas por Auditores, quienes dieron sus diferentes puntos de vista sobre esta problemática, para luego ser llevadas a gráficos estadísticos, así como sus respectivas interpretaciones; desde luego, las hipótesis planteadas fueron contrastadas para luego llegar a las conclusiones y recomendaciones de la investigación.

En la parte final de la tesis concluye con los aportes que se dan como resultado de la investigación, los mismos que se alcanzaron a totalidad, facilitando las recomendaciones, las cuales se consideran como viables y practicables; también se añade la amplia bibliografía, así como los anexos correspondientes.

Palabras claves: auditoría interna, gestión empresarial, planificación y organización.

Abstract

The purpose of the thesis is to offer significant contributions regarding the scope of internal auditing in the management of construction sector companies at the Metropolitan Lima level, so the methodology of scientific research was used, a tool that served to develop important aspects of the work, in all its chapters.

The research collected information about different experts regarding the development of the variables: internal audit and business management; As for the field study, the survey technique was used and as a tool the questionnaire, which was made up of 14 questions that were answered by Auditors, who gave their different points of view on this problem, and then were taken to graphics statisticians, as well as their respective interpretations; of course, the hypotheses raised were tested and then reach the conclusions and recommendations of the investigation.

In the final part of the thesis concludes with the contributions that are given as a result of the investigation, the same ones that were reached in full, facilitating the recommendations, which are considered as viable and practicable; the extensive bibliography is also added, as well as the corresponding annexes.

Keywords: internal audit, business management, planning and organization.

I. Introducción

En la investigación que se desarrollo tuvo como título ***“RELEVANCIA DE LA AUDITORIA INTERNA EN LA GESTIÓN DE MEDIANAS Y GRANDES EMPRESAS DEL SECTOR CONSTRUCCIÓN EN EL PERÚ, PERIODO 2017-2018”***, por lo cual fue estructurado los siguientes capítulos: Introducción, Marco Teórico, Método, Resultados y Discusión de resultados, finalizando con las Conclusiones y Recomendaciones, acompañada de las Referencias, así como los anexos correspondientes.

En cuanto al capítulo I: Introducción; Planteamiento del Problema, se empleó la metodología científica, el mismo que fue utilizado desde la descripción del problema, Antecedentes, formulación del problema, objetivos e hipótesis.

Mientras tanto, en el capítulo II: Marco Teórico de la investigación, abarcó el marco conceptual, con sus respectivas conceptualizaciones sobre auditoría interna y gestión empresarial, las mismas que se desarrollan con el apoyo de material procedente de especialidades en cuanto al tema.

Del mismo modo, en el capítulo III: Método, así como, el tipo de investigación, la población y muestra, operacionalización de variables, instrumentos, procedimientos, Análisis de datos y consideraciones éticas, para estos puntos sirvió la técnica del cuestionario, el mismo que estuvo compuesto por una encuesta de 14 preguntas en su modalidad cerradas, destinadas al recojo de información de Auditores que dieron sus opiniones sobre dicha problemática; dichos resultados sirvieron para graficarlo, así como realizar la interpretación de cada una de ellas.

Tenemos, en el capítulo IV: Los Resultados, donde se desarrolló la contrastación de hipótesis, para lo cual se utilizó el chi-cuadrado y el análisis de Interpretación.

En el capítulo V: La Discusión de resultados muestra la independencia y objetividad de la auditoria y el diagnostico que tiene como finalidad las empresas para obtener mejoras.

En el capítulo VI: Las Conclusiones establecen el cumplimiento de las metas, objetivos y la independencia de la auditoria para lograr mejoras en las empresas del sector construcción de Lima Metropolitana.

Asimismo en el capítulo VII: Tenemos las Recomendaciones, que dan como resultado la información obtenida de los datos recopilados como producto de la investigación permitieron establecer que la verificación del cumplimiento de las metas y objetivos, incide en la evaluación del procesos de gestión de las empresas del sector construcción en Lima Metropolitana, demostrar que la evaluación del sistema de control interno, logra el aseguramiento y congruencia en las actividades de la empresa; precisar que la ejecución de los exámenes especiales, inciden en la capacidad operativa de los recursos humanos y tecnológicos que tiene la auditoría interna, inciden en la gestión de las medianas y grandes empresas del sector construcción en Lima Metropolitana; además en cuanto a las Recomendaciones son practicables y viables para el presente estudio.

Finalmente, en el capítulo IX: Los Anexos, entre ellos la Ficha técnica de los instrumentos a utilizar, la Definición de Términos, la Matriz de Consistencia y la Validación y confiabilidad de instrumentos

1.1 Planteamiento del Problema.

En estos últimos años en un nuestro país, se ha contemplado un gran desarrollo en el sector de la construcción y la industria, se ha realizado inversiones en viviendas, servicios de construcción, edificaciones de construcción, edificaciones infraestructura, carreteras, diseños y puentes, topografía automatizada, asesoramiento en general, desarrollo y ejecución de este sector la región Lima; sin embargo, no han sido ajenos a este crecimiento las regiones de nuestro país.

Estas empresas constructoras, han sido constituidas por personas naturales como jurídicas, y han conllevado a que algunas empresas del sector tengan en el futuro contingencias financieras que podría perjudicar la vida de la empresa a esto se adicionan las deficiencias en las medianas y grandes empresas peruanas que no han llegado a su evolución completa en la búsqueda de mejoras en las organizaciones en su legalidad, credibilidad, transparencia y responsabilidad social que afectan a la economía de la empresa.

También se busca promover la eficiencia de los mercados, ser razonable con el régimen legal y el artículo de forma clara la distribución de responsabilidades entre las distintas autoridades supervisoras, reguladoras y ejecutoras; acoger y proporcionar el ejercicio de los derechos de los accionistas y garantizarles un trato equitativo; fomentar la cooperación activa entre sociedades y partes interesadas con vistas a la creación de riqueza y empleo, y posibilitar la sostenibilidad de empresas sanas.

Las empresas constructoras que no cuentan con un sistema apropiado y que se enfrentan con problemas polifacéticos cada vez más complicados, cuentan con

información contradictoria que complica su diagnóstico perspectivo y su visión de los problemas por resolver o de las situaciones por enfrentar, como las exigencias de la sociedad, de sus clientes, de sus proveedores, de los organismos fiscalizadores, las empresas de competencia, las expectativas de la alta dirección, y subordinados.

Del mismo modo, se ha identificado que la mayoría o casi todas las empresas no cuentan con una oficina de auditoría interna la cual identifica las deficiencias que afecta el desempeño de los objetivos de la organización y ayuda aminorar los riesgos, los procesos de gobierno sean eficaces y eficientes, las metas y objetivos se cumplan y apoyar a la mejora de confianza y coordinación con los accionistas y personas interesadas, es cierto que no conciben a la auditoría interna como actividad que agrega valor y mejora las operaciones, ni consideran que contribuye al cumplimiento de objetivos y metas, ni que aporte enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar las exigencias de la sociedad.

El propósito de la auditoría interna es facilitar una convicción razonable que los estados financieros estén libres de manifestaciones erróneas importantes; certeza razonable si las operaciones de la entidad se conducen de acuerdo con las leyes y reglamentos; el grado en que la administración ha cumplido adecuadamente con las responsabilidades y atribuciones que han sido asignadas y si tales funciones se han realizado de manera eficiente, efectiva y económica.

1.2 Descripción del Problema.

La gestión empresarial en los puntos antes mencionados de la auditoría interna, la región más desarrollada que está en la ciudad de Lima, la optimización de las empresas constructoras a través de auditoría interna, permitieron alcanzar el

equilibrio adecuado entre la capacidad empresarial y el control, así como entre el desempeño y el cumplimiento. También, alcanzar una eficaz administración en base a riesgos y controles adecuados, que consiguieron mayor competitividad y transparencia, ofreciendo mayor confianza a los inversionistas, permitiendo su afianzamiento, que es un objetivo deseable para cualquier empresa lo cual debería ser tomado en cuenta por otras empresas constructoras como ejemplo a seguir en el inicio de la mejora y solución al problema del sector constructivo.

A su vez, otro punto es la carencia de formulación del expediente técnico de obra en el cual no detallan todo el alcance de los trabajos técnicos a ejecutar. Esto ocasiona variación del costo del proyecto y un retraso en el inicio de la ejecución de obra; por estas causas las obras no tienen fecha de inicio de acuerdo al cronograma planificado o no cumple con el cronograma de acuerdo al contrato así mismo en estas empresas existen demasiada rotación del personal profesional y técnico por diferentes obras de ejecución; creando un desorden que afecta la calidad de trabajo y por ende la imagen de la empresa.

Por esta razón, las empresas constructoras se deben considerar con un marco de desarrollo en base a su consecuencia sobre los resultados globales de la economía del país, así como promover la transparencia y eficacia en ellos, que los convierta en una fuerza poderosa para el crecimiento.

1.3 Formulación del problema

1.3.1 Problema General

¿De qué manera las relevancias que tiene la auditoría interna, inciden en la gestión de las medianas y grandes empresas del sector constructor en el Perú, periodo 2017-2018?

1.3.2 Problemas Específicos

- 1) ¿De qué manera la verificación del cumplimiento de las metas y objetivos incide en la evaluación del proceso de gestión de las empresas del sector constructor en el Perú, periodo 2017-2018?

- 2) ¿En qué medida la independencia y objetividad de la auditoría, incide en las políticas y estrategias de trabajo implementadas por la empresa, periodo 2017-2018?

- 3) ¿De qué manera la evaluación del sistema de control interno logra el seguimiento y congruencia en las actividades de la empresa, periodo 2017-2018?

- 4) ¿De qué manera la evaluación de la razonabilidad de los estados financieros, incide en el cumplimiento de las obligaciones contables, financieras y administrativas de las empresas del sector constructor, periodo 2017-2018?

- 5) ¿De qué manera la ejecución de los exámenes especiales, incide en la capacidad operativa de los recursos humanos y tecnológicos de estas empresas, periodo 2017-2018?

- 6) ¿Cómo la verificación de las operaciones contables y financieras de las empresas, logra el cumplimiento de las metas y objetivos de estas organizaciones, periodo 2017-2018?

1.4 Antecedentes

Consultando en las Facultades De Ciencias Contables Económicas y Financieras; como también en Escuelas De Post Grado en universidades, se he determinado que en relación al tema que se viene investigando no existen estudios que hayan tratado sobre dicha problemática, por lo cual será considerada como “desconocida”

No obstante, en las averiguaciones realizadas en universidades fueron encontradas diversas investigaciones, que sin ser coincidentes abordan ciertos aspectos que permiten tomarlos como referencia, tales como:

1.4.1 Investigaciones Internacionales

Humberto, E.; Burrión, C. (2007) de la Universidad de San Carlos de Guatemala – Guatemala, expone en su tesis: “Importancia de la auditoria interna en una Empresa dedicada a la venta de repuestos para vehículos pesados”, interpreta que los aspectos relevantes de la importancia de la Auditoría interna en una empresa que se dedica a la venta de repuestos para vehículos pesados, es indispensable para la misma contar con un departamento de Auditoría Interna, es aquel que, tiene significado mayor que la comprobación detallada y rutinaria de

las transacciones contabilizadas y, alcanza el dominio de una investigación y análisis periódicos y completos de las operaciones de la empresa. (p.18)

Según **Rubio, P. (2008)**, de debe establecer las responsabilidades que la empresa tienen para con sus empleados. Menciona que el objetivo principal del gestor es obtener los mayores beneficios, aunque en empresas de gran tamaño existen otros importantes objetivos, como es el mantenimiento de su cuota de mercado, pues representa con mayor exactitud el valor de la organización al margen de los beneficios. (p.134-135)

Encontramos dentro de estos conceptos, la responsabilidad del gestor hacia los accionistas de la empresa. Podríamos considerarla como la primera de las directrices de un gestor profesional, experimentado y cualificado. Estos gestores tienen a su vez la responsabilidad ante los empleados de la empresa, si bien la mayoría de los gestores relegan esta responsabilidad a un segundo plano. Se sentirán satisfechos si la empresa obtiene suficientes beneficios, lo que permitirá a los empleados continuar en sus puestos de trabajo.

Vittini, P. (2007) de la Universidad De Chile – Chile, presenta en su tesis: “El gobierno corporativo: estructura y Composición de directorio”, señala que el estado actual del desarrollo de los gobiernos corporativos desde la perspectiva de tres instrumentos de medición: la estructura de la propiedad, el tamaño del directorio y la estructura de género del mismo. (p.21)

En base a estas teorías, se intentará sacar las condiciones actuales de los gobiernos Societarios en Chile y los desafíos pendientes sobre la maestría a través de la revisión de literatura y la experiencia.

Faucett, P. (1983) señala que la “Auditoría administrativa es de hecho una autovalorización y de ningún modo una prueba, que consiste en hacer resaltar los puntos fuertes y débiles de las políticas administrativas de una firma y de la forma en que se pone en práctica”.

Asimismo, indica que la Auditoría administrativa más allá de la medición de aspectos monetarios ya que proporciona un panorama adecuado de la forma en que se ha manejado la compañía. Además, el autor recomienda introducir modificaciones o correcciones en los procedimientos administrativos con el objeto de lograr la máxima eficiencia en el futuro. También define que la auditoría interna es en realidad una auditoría de las operaciones de una organización y sólo indirectamente de su sistema administrativo. (p.638)

El objeto del impuesto es el Valor Agregado

Pérez de Ayala, J. (2000) señala que la doctrina clásica considera al objeto del impuesto como uno de los elementos que lo componen. Objeto del impuesto es la razón meta-jurídica que justifica su establecimiento.

Se refiere como razón meta-jurídica, a la realidad económica pre-jurídica que se da con independencia del de la existencia de una ley positiva y que refleja o manifiesta la existencia de esos recursos económicos que hacen recaudatoriamente viable el tributo. (p. 46-49)

González, E. (1994) la interpretación que da el autor es que sostiene que el hecho imponible de los impuestos son actos de naturaleza jurídica o económica que ponen de manifiesto la capacidad contributiva – para el sostenimiento de los gastos públicos, de un sujeto como consecuencia de la posesión de un patrimonio, la circulación de los bienes o la adquisición o gasto de la renta. (p.170-171)

1.4.2 Investigaciones Nacionales

Mayta, A. (2005) de la Universidad Nacional De Moquegua, en su tesis “Auditoría del Control Interno en las Empresas de Construcción del Departamento de Moquegua”, revela que las empresas constructoras experimentan problemas tributarios derivados de diversas formas de implementación tributario y formal especialmente en la pequeña y micro empresa (p.10)

Según el autor las empresas constructoras presentan dificultad en presentar sus tributos, donde se demuestra los elevados índices de omisiones y multas respecto a sus ventas.

Según **Argandoña, M. (2007)**, en el nuevo enfoque de la auditoría financiera, presupuestal y de gestión gubernamental, manifiesta que las normas de auditoría gubernamental brindan un marco teórico y práctico para que los auditores del sector público puedan orientar su trabajo hacia una mejor administración pública, mejores decisiones, más comprensión y mayor responsabilidad. (p.35-36)

El autor menciona que dicha normativa ha servido de base para formular diversos conceptos. Por ejemplo, se determina a la auditoría como la acumulación y

evaluación de evidencia sobre la información cuantificable de una actividad económica para determinar e informar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos.

Murguía, E. (2012) de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, en su tesis “Impacto de la auditoría de los estados financieros de inventarios en la gestión financiera de la Unidad de Gestión Educativa Local (UGEL)”, indica que la auditoría no se preocupa de registrar, resumir, presentar ni de comunicar dichas transacciones; su objetivo fundamental es revisar la forma en la cual las transacciones y situaciones económico-financieras que afectan a la empresa han sido tanto medidas como comunicadas. (p.15)

Asimismo, el autor considera, que la auditoría es la tarea de determinar la adecuación y fiabilidad de los sistemas de información y de las políticas y procedimientos operativos existentes en los distintos departamentos de la empresa; en definitiva, la auditoría cubre todas las funciones de revisión, utilizando a la contabilidad como el vehículo más idóneo para realizarla. La auditoría está orientada a presentar un juicio completo de la empresa, además del aspecto contable y financiero, la forma de dirigir la organización, la capacidad para crear y lanzar nuevos productos, así como la implantación de nuevos mercados y nuevas tecnologías a ocupar.

Según **Ataupillco V. (2007)** en su tesis “Aplicación de las normas internacionales de información financiera de las empresas constructoras” investigó que las

principales normas internacionales de información financiera (NIIF), aplicables a las empresas constructoras. Como se sabe la actividad de construcción, posee características especiales que las diferencian a las demás actividades debido a la naturaleza de esta actividad en los contratos de construcción, la fecha en la cual se inicia y termina la actividad del contrato generalmente corresponden a diferentes

periodos contables. El problema principal de esta actividad es la contabilización de los contratos de construcción respecto a la asignación de los ingresos y costos a los periodos contables en los cuales el trabajo de construcción se lleva a cabo. Para dar solución a este problema se establece la NIIC 11 Contratos De Construcción el objetivo de la NIC es establecer el tratamiento contable de los ingresos y costos asociados con los contratos de construcción. Esta investigación pretende ser un manual y guía en la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiero en la empresa constructora y que dentro de esta investigación se ha relacionado con la parte tributaria y legal.

En la consulta efectuada en relación a la auditoría interna, encontramos que los diferentes especialistas que han tratado sobre el tema tienen puntos de vista que difieren uno del otro, pero sin embargo son de mucho interés con el trabajo que se efectúa. Al respecto en la consulta realiza PARDO VEGA, M.; KOONTZ, H.; y HEINZ WEIHRICH; ARENS, A. José Joaquín y Armando ORTIZ B., HOLMES. ARTHUR W., OBLITAS D., y BLANCO LUNA Y. (p.60)

Según el autor la actividad de construcción, se diferencia las actividades a otras, debido a la naturaleza de esta actividad en los contratos de construcción. El

obstáculo principal de esta actividad es la contabilización de los contratos de construcción respecto a los ingresos y costos a los periodos contables en los cuales en los proyectos de construcción.

Pardo Vega, M. (1979), Interpreta que la auditoria administrativa sólidamente ubicada en el campo de gobernabilidad corporativa, con desarrollos claves en auditoria, gestión de riesgos y en control interno. Señala: “es el examen y evaluación del proceso administrativo de una empresa, con el objeto de emitir recomendaciones constructivas que, optimicen la obtención de la información y efectividad en las operaciones y contribuyan al cumplimiento de sus metas y objetivos”.

Auditar consiste en escuchar al auditado. El concepto moderno del término es más amplio, además de escuchar, implica la necesidad de investigar y buscar causas y afectos. La auditoría interna tuvo su origen en la auditoría externa; sin embargo, en la actualidad se ha convertido en especialidad de profesiones, como las de Ciencias Administrativas y Ciencias Contables.

La auditoría es un examen objetivo y sistemático de las operaciones Financieras y Administrativas, realizado por profesionales con posterioridad a su ejecución, con la finalidad de evaluarlas, verificar y elaborar un informe que contenga observaciones, conclusiones, recomendaciones y dictamen.

Los retos del mundo actual que está en proceso de cambio ofrecen grandes oportunidades a la dirección de las empresas y al consejo de administración e indican la necesidad de una auditoria componente. Sobre todo, en estos tiempos de cambios constantes, la Auditoria Interna es muy importante para las superaciones eficientes, y para la gestión de riesgos, para una gobernabilidad

corporativa fuerte y, en algunos casos, para la propia supervivencia de la empresa. (p.699)

Para **Koonts, H. y Heinz, W. (2010)** Interpreta que: La auditoría interna es aquella llevada a cabo por empleados de una misma negociación y dependiendo de la administración de dicha empresa: otro efectivo instrumento de control administrativo es la auditoría interna que es la evaluación regular e independiente de las operaciones de contabilidad, financieras y otras. Aunque por lo general se le limita a la auditoría de cuentas. En su modalidad más útil, la auditoría operacional incluye la evaluación de las operaciones para la ponderación de resultados reales en comparación con los planeados.

De este modo, además de cerciorarse de que las cuentas responden adecuadamente a los hechos, los auditores operacionales evalúan políticas, procedimientos, uso de autoridad, calidad de la administración, eficiencia de los métodos, problemas especiales y otras fases de las operaciones. (p.59)

Gestión empresarial

La gestión empresarial hace referencia a las medidas estrategias llevadas a cabo con la finalidad de que la empresa sea viable económicamente. La misma tiene en cuanta infinidad de factores, desde lo financiero, pasando por lo productivo hasta lo logístico. La Gestión empresarial es una de las principales virtudes de un hombre de negocios. Engloba a las distintas competencias que se deben tener para

cubrir distintos flancos de una determinada actividad comercial en el contexto de una economía de mercado.

Además, el distinto de una empresa debe contar con una serie de conocimientos en diversas áreas que puedan garantizar que las condiciones de existencia de la misma se podrán desarrollar en el tiempo. La más importante de todas es quizá determinar si la actividad llevada a cabo podrá ser rentable en distintos contextos propios de la economía. En este sentido, la gestión empresarial se enfocará una estrategia de desarrollo que posibilite un crecimiento en función de los resultados obtenidos.

En tal sentido, considerar a la competencia y a la demanda para un determinado bien y servicio será fundamental, en la medida en que esta circunstancia dará cuenta de los precios que se deberán mantener y en consecuencia los costos que se podrán afrontar.

Es por eso que, al revisar los contenidos relacionados con las variables, encontramos que especialistas que especialistas en el tema, tienen diferentes puntos de vista como los autores GIBSON, James L., IVANCEVICH, John M. y DONNELLY, James H., lo definen de la siguiente manera: El concepto de gestión se basa en la premisa de que se precisa una gestión siempre que dos o más personas realizan un trabajo especializado. En estas circunstancias, dicho trabajo especializado deberá ser coordinado y de ahí la necesidad del trabajo de gestión.

Según Gibson, James L.; Ivancevich, John M.; Donnelly J.; James H. (1991) agregan que el trabajo de gestión consiste, pues, en coordinar el trabajo de personas, grupos y organizaciones, realizando las cuatro funciones que lo integran: planificación, organización, dirección y control. (p.908)

Para el especialista **De la Cruz Castro, H. (2008)** interpreta que la gestión es: La aptitud para organizar y dirigir los recursos de una empresa, con el propósito de obtener el grado óptimo de posibilidades (servicios, valor económico añadido y acto continuado) mediante decisiones que; efectúe el gestor dirigidas a conseguir los objetivos previamente fijados. (p.864)

Asimismo, es la acción y efecto de gestionar, o sea, efectuar trámites o diligencias para realizar a concluir un asunto público o privado.

Por otro lado, **León, C. y otros (2007)**, quienes tienen su propio punto de vista, nos dan su siguiente concepto: La gestión empresarial es la actividad que busca a través de personas mejorar la productividad y por ende la competitividad de las empresas o negocios.

De igual manera, complementan su definición agregando que una óptima gestión no busca sólo hacer las cosas mejor, lo más importante es hacer mejor las cosas correctas y en ese sentido es necesario identificar los factores que influyen en el éxito o mejor resultado de la gestión. (p.147)

De acuerdo con **Rubio, P. (2008)** tiene otra apreciación, interpreta que la gestión empresarial se apoya y funciona a través de personas, por lo general equipos de trabajo, para poder lograr resultados.

Asimismo, comenta que con frecuencia se promocionan en las empresas a trabajadores competentes para asumir cargos de responsabilidad, pero si no se les recicla, seguirán trabajando como siempre. No se percatan que han pasado a una tarea distinta y pretenden aplicar las mismas recetas que antaño. (p.275)

Para los investigadores Ivandevich, John M. y otros (1997) lo definen así: La gestión empresarial es el proceso emprendido por una o más personas para coordinar las actividades laborales de otras personas con la finalidad de lograr resultados de alta calidad que cualquier otra persona, trabajando sola, no podría alcanzar. (Madrid)

Con relación a las capacidades y habilidades de la función gerencial, los autores LEÓN, C. y otros manifiestan que la función implica tener capacidad para conducir personas, un don especial para ser reconocidos y seguidos por los subalternos, indudablemente para esto se requiere capacidad técnica profesional espontánea y otros aspectos directivos como los señalan a continuación:

- Capacidad para tomar decisiones.
- Imaginación honestidad, iniciativa e inteligencia.
- Habilidad para supervisar, controlar y liderar.
- Habilidad para visualizar la actividad hacia el futuro.
- Habilidad para despertar entusiasmo.
- Habilidad para desarrollar nuevas ideas.
- Disposición para asumir responsabilidad y correr riesgos inherentes.
- Capacidad de trabajo.
- Habilidad para detectar oportunidades y generar nuevos negocios.
- Capacidad de comprender a los demás y manejar conflictos.

- Imparcialidad y firmeza.
- Capacidad de adaptarse al cambio.
- Deseo de superación.
- Capacidad técnica de marketing para promocionar los productos de la empresa.
- Paciencia para escuchar.
- Capacidad para relacionarse.

La gestión empresarial es un término que abarca un conjunto de técnicas que se aplican a la administración de una empresa y dependiendo del tamaño de la empresa, dependerá la dificultad de gestión del empresario o productor. El objetivo fundamental de la gestión del empresario es mejorar la productividad, sostenibilidad y competitividad, asegurando la viabilidad de la empresa en el largo plazo, Es por que el especialista Schermerhorn, John presenta las técnicas de la gestión empresarial, los cuales define para mayor apreciación:

- **Análisis estratégico:**

Diagnosticar el escenario, identificar los escenarios político, económico y social internacionales y nacionales más probables, analizar los agentes empresariales exógenos a la empresa.

- **Gestión Organizacional o proceso administrativo:**

Planificar la anticipación del que hacer futuro de la empresa y la fijación de la estrategia y las metas u objetivos a cumplir por la empresa; organización, determinar las funciones y estructuras necesarias para lograr el objetivo estableciendo la autoridad y asignando responsabilidad a las personas que tendrán a su cargo estas funciones.

- **Gestión de la Tecnología de información:**

Aplicar los sistemas de información y comunicación intra y extra empresa a todas las áreas de la empresa, para tomar decisiones adecuadas en conjunto con el uso de internet.

- **Gestión Financiera:**

Obtener dinero y crédito al menos costo posible, así como asignar, controlar y evaluar el uso de recurso financiero de la empresa, para lograr máximos rendimientos, llevando un adecuado registro contable.

- **Gestión de recursos humanos:**

Buscar utilizar la fuerza de trabajo en la forma más eficiente posible preocupándose del proceso de obtención, mantención y desarrollo del personal.

- **Gestión de operaciones y logística de abastecimiento y distribución:**

Suministrar los bienes y servicios que irán a satisfacer necesidades de los consumidores, transformando un conjunto de materias primas, mano de

obra, energía, insumos, información, etc. En productos finales debidamente distribuidos.

- **Gestión Ambiental:**

Contribuir a crear conciencia sobre la necesidad de aplicar, en la empresa, políticas de defensa del medio ambiente.

Asimismo, el autor informa que las funciones básicas de la gestión son cuatro, los cuales se presentan en la gráfica y se define para mayor apreciación de la siguiente manera:

- Planeación:**

Establecer objetivos de desempeño y decidir cómo lograrlos.

- Organización:**

Ordenar las tareas, personas y demás recursos para realizar el trabajo.

- Dirección:**

Incitar a la gente a trabajar fuerte para lograr un alto desempeño.

- Control:**

Valorar el desempeño y emprender acciones para asegurar los resultados deseados.

Las empresas no trabajan sobre la base de la improvisación. Es por ello que el especialista **Chiavento, I. (2000)** manifiesta que, en ellas, casi todo se planea con anticipación. La planeación figura como la primera función administrativa, precisamente por ser la que sirve de base a las demás. La planeación es la función administrativa que determina con anticipado cuáles son los objetivos que deben alcanzarse y qué debe hacerse para la acción futura. Empieza por la determinación de los objetivos y detalla los planes necesarios para alcanzarlos, La planeación determina a donde se pretende llegar, lo que debe hacerse, cuándo, cómo y en qué orden. (p.37)

Cometidos especiales: En la auditoria operacional surgen a solicitud de la administración, existe gran variedad de tales auditorias. La determinación de las causas de la poca efectividad de un sistema, la investigación de la posibilidad de comisión de fraudes en una división, y las recomendaciones para reducir el costo de un producto fabricado. (p. 864- 865)

Desde luego, las auditorias operaciones están a cargo de alguno de los siguientes tres grupos: Auditores Internos, Auditores Gubernamentales o Despachos de Contadores Públicos.

Auditores internos: Ocupan una posición particular para llevar a cabo auditorias operacionales, algunas personas utilizan los términos de auditoría interna o auditoria operacional en forma intercambiable. Sin embargo, no es apropiado concluir que todas las auditorias operacionales corren a cargo de auditores internos, o que los auditores internos solo realizan auditorias operacionales. Muchos departamentos de auditoría interna desarrollan auditorías operacionales y financieras. Una ventaja que tienen los auditores internos al realizar las auditorias

operaciones que pasan todo su tiempo trabajando para la compañía que están auditando, adquiriendo conocimiento considerable de la empresa y sus negocios, esencial para el desarrollo de una auditoría operacional efectiva.

Para maximizar su efectividad en las auditorías financieras y operacionales, el departamento de auditoría interna reporta al consejo de administración o al presidente. Los auditores internos también tienen acceso a comunicaciones constantes con el comité de auditoría del consejo de administración. Esta estructura organizacional permite que los auditores internos desarrollen en su trabajo en forma independiente.

Auditores gubernamentales: Desarrollan auditorías operacionales, a menudo como parte del desarrollo de auditorías financieras.

Despachos de contadores: Cuando efectúan auditoría de estados financieros históricos, parte de la auditoría consiste en la identificación de problemas operacionales y en efectuar recomendaciones que puedan operacionales y en efectuar recomendaciones que puedan beneficiar al cliente de la auditoría. Se pueden hacer las recomendaciones en forma oral, pero por lo general se hacen mediante una carta a la administración. *Ibíd.* (p. 866-867)

Por lo tanto, es importante señalar que el auditor, para tener seguridad de que la investigación y las recomendaciones se hacen prejuicios. La independencia rara vez es un problema para los auditores de los despachos de contadores, porque no son empleados de la empresa a la que se le efectúa la auditoría.

Las responsabilidades de los auditores operacionales también afectan su independencia. El auditor no es responsable de desarrollar funciones de operaciones ineficaces o ineficientes.

Es así que la competencia es necesaria para determinar la causa de los problemas operacionales y para presentar recomendaciones apropiadas. La competencia es un problema cuando la auditoría operacional trata problemas operacionales de gran magnitud.

De este modo, una dificultad principal que se encuentra en la auditoría operacional radica en la decisión para seleccionar criterios específicos para evaluar si ha existido eficiencia y efectividad. Un enfoque al fijar criterios para la auditoría operacional es declarar que los objetivos son determinar si algún aspecto de la entidad podría hacerse más efectiva o eficiente y para recomendar mejoras. Este enfoque puede ser adecuado para auditores experimentados y bien capacitados, pero sería difícil de utilizar para la mayoría de los auditores si queda tan mal definido.

Desde luego, es importante señalar que existen tres fases en una auditoría operacional:

Planeación: La planeación en una auditoría operacional es similar a la de una auditoría de estados financieros históricos.

A semejanza de las auditorías de estados financieros, el auditor operacional determina el alcance del compromiso y lo comunica a la unidad organizacional.

También es necesario proporcionar debidamente personal para el compromiso, obtener información de los antecedentes de la unidad organizacional, conocer la

estructura del control interno y decidir cuál es la evidencia apropiada que se debe acumular.

Acumulación y evaluación de la evidencia: Puesto que los controles internos y los procedimientos operacionales forman parte crucial de las auditorías operacionales, es común utilizarse la documentación, investigaciones con el cliente y la observación. Se utilizan menos la confirmación y el re-desempeño para la mayoría de las auditorías operacionales que para las auditorías financieras, porque la precisión no es propósito de la mayoría de las auditorías operacionales.

Reportes y seguimiento: Dos diferencias principales en los reportes de auditorías operacionales y financieras afectan los reportes de auditoría operacional. En primer lugar, en las auditorías operacionales, el reporte usualmente se envía solo a la administración, con una copia a la unidad que se está auditando. La carencia de terceros como usuarios de los reportes de auditoría operacional. En segundo lugar, la diversidad de auditorías operacionales exige el planteamiento específico de cada reporte para enfocarse al alcance de la auditoría, sus resultados y las recomendaciones respectivas. (P. 870-871)

También **Blanco, Y. (2012)** Normas y procedimientos de auditoría integral, señala que la auditoría integral se debe ver como algo más que un simple enfoque como dice: la auditoría integral implica la ejecución de un trabajo con el alcance o enfoque de la auditoría financiera, de cumplimiento, de control interno y de gestión, que otorga servicio de aseguramiento.

Indica que es un modelo de cobertura global. La responsabilidad de un contador profesional no es exclusivamente satisfacer las necesidades de un cliente o de un

empleador individual. Los estándares de la profesión contable están fuertemente determinados por el interés público, por ejemplo:

- Los auditores independientes ayudan a mantener la integridad y la eficiencia de los estados financieros que se presentan a las instituciones como soporte parcial para los préstamos y a los accionistas para la obtención de capital.
- Los ejecutivos financieros sirven en diferentes capacidades de administración financiera en las organizaciones y contribuyen al uso efectivo y eficiente de los recursos de la organización.
- Los auditores internos proveen aseguramiento sobre un sistema de control interno sólido que enriquezca la confiabilidad de la información financiera externa del empleador.
- Los expertos tributarios ayudan a establecer confianza y eficiencia en, y la aplicación justa del sistema tributario, y los consultores gerenciales tienen una responsabilidad hacia el interés público al asesorar la sólida toma de decisiones administrativas. (p.703)

Asimismo, **Daniel Oblitas** sostiene que: “Desde su función primordial, la de reasegurar la efectividad de los sistemas de manejo de riesgos y controles, el Auditor Interno está llamado a jugar un rol fundamental en todo esquema exitoso de Gobierno Corporativo, dando soporte y asesoramiento a dos pilares claves de dichos esquemas: el Directorio y el Comité de Auditoría. El aporte de la auditoría interna al buen Gobierno Corporativo es asegurar el negocio o actividad que desarrolle la empresa”

También señala: “El mayor aporte de Auditoría Interna es garantizar una correcta gestión y control de los riesgos y un correcto control interno de otros procesos, además de evaluar permanentemente la información financiera y contable de la sociedad y presentar sobre la base de recomendaciones la mejora de los diferentes procesos para que la empresa funcione con eficiencia, transparencia y cumpliendo la regulación que le afecte”

Indica, además que los factores claves para que la auditoría interna aporte valor a la empresa, son la independencia, objetividad y competencia profesional. Para ello, los factores de éxito fundamentales son el respaldo de sus directores, el apoyo de alta dirección para recibir y aplicar las recomendaciones que auditoría plantea y un modelo de gestión al interior de auditoría que busque fortalecer el desarrollo de competencias profesionales entre sus miembros, un cumplimiento estricto de los valores de la función (objetividad e integridad), y la potenciación de metodologías que faciliten la correcta identificación y priorización de los riesgos que afectan a una empresa.

Las Normas para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna, elaboradas por el Instituto de Auditores Internos, que define los principios básicos que representan el ejercicio de la Auditoría Interna y provee un marco internacional para ejercer y promover un amplio rango de sus actividades de valor agregado.

Para el cumplimiento de estos propósitos, las normas requieren que los auditores internos tengan entre sus atributos el ser independientes y objetivos para el cumplimiento de su trabajo. (p.387)

Por otra parte, Arens Alvin A., Randal J. Elder y Mark S. Beasley., expone la Guía profesional para auditores interno es provista por el Instituto de Auditores

Internos (IIA, sigla en inglés Institute of Internal Auditors). El IIA es una organización similar al AICPA que establece normas éticas y prácticas, proporciona educación y estimula el profesionalismo de sus aproximadamente 100,000 miembros. El IIA ha tenido una función fundamental en la creciente influencia que la auditoría interna ha venido experimentando.

1.5 Justificación de la investigación

La justificación de este estudio, es la búsqueda del desarrollo económico en las medianas y grandes empresas constructoras y ayudaran a su mejor manejo y aumentar el grado de confianza y comunicación entre los intereses de la empresa y los accionistas, gerentes, administradores y otras personas interesadas en el cumplimiento de objetivos de la empresa y de esta manera ayudar al crecimiento fortalecido de las empresas constructoras en el Perú el cual contribuye al crecimiento económico del país.

De la misma manera, busca demostrar la importancia de la auditoría interna en el optimización de la gestión, promotor del uso eficiente de los recursos y rendición de cuentas, con el propósito de lograr integridad y mayor grado de coordinación entre los intereses de los individuos, las empresas y la sociedad y el alcance de metas, y búsqueda de inversiones, a través de su papel de ayuda a la organización para el cumplimiento de objetivos con enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y dirección.

1.6 Limitaciones de la investigación

En este trabajo de investigación no se presentaron dificultades que impidan su ejecución, dado que se contó con el material necesario para su desarrollo.

1.7 Objetivos

1.7.1 Objetivo General

Establecer si las relevancias que tiene la auditoría interna, que inciden en la gestión de las medianas y grandes empresas de sector constructor en el Perú, periodo 2017-2018.

1.7.2 Objetivos Específicos

- 1) Determinar si la verificación del cumplimiento de las metas y objetivos, inciden en la evaluación del proceso de gestión de las empresas del sector construcción en el Perú, periodo 2017-2018.
- 2) Determinar el grado de independencia y objetividad por parte de auditoría interna, inciden en el logro del mayor grado de coordinación entre los intereses de los individuos, las empresas y las sociedades, periodo 2017-2018.
- 3) Demostrar si la evaluación del sistema de control interno, logra el aseguramiento y congruencia en las actividades de la empresa, periodo 2017-2018.

- 4) Establecer si la evaluación de la razonabilidad de los estados financieros, inciden en el cumplimiento de las obligaciones contables y administrativas de las empresas del sector construcción, periodo 2017-2018.

- 5) Precisar si la ejecución de los exámenes especiales, inciden en la capacidad operativa de los recursos humanos y tecnológicos de estas empresas, periodo 2017-2018.

- 6) Establecer si la verificación de las operaciones contables y financieras de las empresas, logra el cumplimiento de las metas y objetivos de estas organizaciones, periodo 2017-2018.

1.8 Hipótesis:

1.8.1 Hipótesis General

La relevancia que tiene la auditoría interna, incide entonces directamente en la gestión de las medianas y grandes empresas del sector construcción en el Perú, en el periodo 2017 – 2018.

1.8.2 Hipótesis Específicas

1. Establece si la verificación del cumplimiento de las metas y objetivos, inciden entonces en la evaluación del proceso de gestión de las empresas del sector construcción en el Perú.

2. Conoce si la independencia y la objetividad de la auditoría, inciden entonces en las políticas y estrategias de trabajo implementadas por la empresa.

3. Demuestra si la evaluación del sistema de control interno, logra en tal caso el aseguramiento y congruencia en las actividades de la empresa.
4. Establece si la evaluación de la razonabilidad de los estados financieros, inciden en consecuencia en el cumplimiento de la obligaciones, contables, financieras y administrativas de las empresas de sector construcción.
5. La verificación de las operaciones contables y financieras de las empresas, mide el nivel operativo de los recursos humanos.
6. La verificación de las operaciones contables y financieras de las empresas, logra por consiguiente el cumplimiento de las metas y objetivos de estas organizaciones.

II. Marco Teórico

2.2 Marco Conceptual

2.2.1 Auditoría Interna

La auditoría interna es un sistema de control interno de la empresa y consiste en el conjunto de medidas, políticas y procedimientos establecidos en una organización concreta para proteger su activo, minimizar riesgos, incrementar la eficacia de los procesos operativos y optimizar y rentabilizar, en definitiva, el negocio.

Conforme una empresa aumenta en volumen, se pone de manifiesto la auditoría interna. ¿La razón? Cuanto más crece la empresa, más imposibilitada se ve la dirección de controlar todos y cada uno de los procesos de los que se vale la empresa.

Así, a través de la auditoría interna, es más sencillo por parte de dirección comprobar que efectivamente se están llevando a término todas las funciones en cada uno de los departamentos, analizándose de manera objetiva y tomando medidas cuando así sea preciso.

Permite llevar a cabo un seguimiento actualizado de la gestión de un negocio, así como un método de control de las gestiones financieras.

Gracias a la realización de una auditoría interna, el porcentaje de probabilidad de que una organización incremente el logro de sus objetivos es muy elevado. Y, ¿por qué? Pues porque una auditoría interna sirve para detectar estafas, fraudes, cualquier desvío de dinero o bienes, entre otras cosas.

Objetivos de la auditoría interna

La auditoría interna se hace necesaria conforme una empresa va creciendo. De lo contrario, la revisión y control por parte de dirección sería muy complicada y el análisis y estudio de la marcha de la empresa se haría, posiblemente, de manera poco objetiva y alejada de la realidad.

Una auditoría interna se debe hacer en base a un plan previamente redactado y diseñado, en función de las políticas y procedimientos de la empresa en cuestión. Asimismo, la auditoría interna va encaminada hacia el cumplimiento de los siguientes puntos:

- En qué medida se cumplen los planes y procedimientos derivados de dirección.
- Revisión y evaluación de la aplicación de los controles operativos, contables y financieros.
- Realizar un control de inventarios para que todos los bienes que la empresa posee estén registrados, protegidos y sujetos a la normativa pertinente.
- Verificar y evaluar la información contable, que ésta sea veraz y responda a la realidad económica de la empresa.
- Realización de investigaciones especiales y extraordinarias que la dirección exija.
- Preparación de informes de auditoría sobre las irregularidades que se pueden encontrar a término de las investigaciones, determinando asimismo posibles recomendaciones para solventar aquéllas.

- Vigilancia del cumplimiento de las recomendaciones determinadas en informes y auditorías.

2.2.2 Gestión Empresarial

La gestión empresarial puede definirse como la habilidad que poseen los líderes de organizar, controlar y dirigir a un grupo de personas para lograr el objetivo propuesto por medio de diversas estrategias.

Pero dejando un lado este concepto empresarial y bastante difícil de entender, podemos decir en cortas palabras para qué sirve la gestión empresarial.

Resulta bastante evidente que los pilares de una buena gestión empresarial están basados en cuatro factores imprescindibles:

- **Planificación:** En cualquier negocio es indispensable tener una buena gestión empresarial desde la perspectiva de la planificación. Establece muy bien las metas y cada una de las actividades y estrategias que vas a seguir para llegar a tus objetivos empresariales, así como también los recursos financieros, humanos y técnicos que necesitas.
- **Organización:** La organización es tan importante que puede marcar el éxito o fracaso de un negocio. Empieza desde ya a definir, asignar y coordinar cada una de las actividades que se van a llevar a cabo, quién las

realizará, en qué tiempo y cómo lo hará. Una empresa exitosa tiene como característica principal la organización.

- **Dirección:** No se trata de mandar. Esta función es para líderes de verdad que impulsen y motiven a cada uno de los miembros de la organización. Un buen director será capaz de motivar y dar razones de peso a sus trabajadores para desarrollar sus tareas de forma óptima y certera. El personal de dirección debe mantener una serie de cualidades necesarias en el trato hacia los demás como el asertividad y la empatía.
- **Control:** Coordinar y supervisar el trabajo que se va realizando es de suma importancia. Con todo ello, se van conociendo las fortalezas y debilidades de la empresa, para extraer índices e indicadores de peso que permitan solucionar cualquier futuro inconveniente. El control se convierte al final en la herramienta necesaria para establecer medidas a corto y largo plazo, sin poner en riesgo la situación de la empresa.

La gestión de empresas es hoy en día fundamental y es necesario para poder comprender la mecánica en acción. Además, en cuanto exista un avance tecnológico la gestión también tiene algunos pequeños cambios y sobre todo existe una ampliación de este en su desarrollo. En un principio la medida para saber si era efectiva o no se daba a conocer por lo que producía seguido del control y disciplina que tenía que existir. Satisfacer expectativas y obtener mayor ganancia, sigue siendo hoy vigente con mayor ventaja en cuanto a las herramientas necesarias.

La Gestión empresarial garantiza que las actividades económicas empresariales a través de los resultados y la asignación de recursos, para los demandantes.

Ayuda también a que mejore la productividad y el constante cambio en el mercado no logre afectar a la empresa.

La optimización de recursos es uno de los principales ejes para la gestión empresarial, el tiempo, el personal entre otros componentes en la organización son esenciales para poder ejecutar los procedimientos dados.

Es importante también seguir un manual, para que la planificación y lo que prosiga sea adecuado para realizar el proyecto.

Mas aun cuando se trata del sector de construcción donde se tiene que hacer el procedimiento desde el inicio con la conformación de sus integrantes, materiales, tiempo para lograr el objetivo.

La gestión está orientado a la clasificación de conocimientos de todo tipo para que las ideas no solo estén orientadas a una sola percepción y así poder a su vez detectar algún problema y mejorar la calidad del proceso en ejecución.

Además, la gestión es de carácter integrador y supone el compromiso de todos los que vienen a ser parte del proceso. Se necesita de un mando que planifique, dirija, controle y direcciona el sistema.

Cabe resaltar hablar de gestión no es sólo realizar algo que ya existe es crear, innovar ideas, que se van perfeccionando en cuanto se hace el ensayo o incluso cuando ya está en marcha.

Desarrollar procesos de mejoramiento y aumentar los niveles de competitividad como un modo fundamental para el crecimiento de la producción y la productividad, es clave en el proceso de gestión empresarial.

III. Método

3.1 Tipo de Investigación

Por el tipo de investigación, el presente estudio reúne las condiciones necesarias para ser denominado como: “INVESTIGACIÓN APLICADA”.

3.2 Población y muestra

Población

La población estará conformada por 667 auditores de empresas constructoras a nivel del Perú que han realizado auditoría interna para evaluar la gestión de las grandes y medianas empresas.

Muestra

La muestra óptima se determinará mediante el muestreo aleatorio simple para estimar proporciones para una población conocida, cuya fórmula es como sigue:

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

Donde:

Z : Valor de la abscisa de la curva normal para una probabilidad del 95% de confianza.

p : Proporción de auditores que manifestaron influenciar en la gestión de las empresas constructoras (p=0.5, valor asumido debido al desconocimiento de p).

q : Proporción de auditores que manifestaron no influencias en la gestión de las empresas constructoras (q=0.5, valor asumido debido al desconocimiento de q).

e : Margen de error 6%.

N : Población.

n: Tamaño óptimo de muestra.

Entonces, a nivel de significancia de 95% y 6% como margen de error la muestra optima será:

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.5) (0.5) (667)}{(0.06)^2 (667-1) + (1.96)^2 (0.5) (0.5)}$$

n=191 Auditores

3.3 Operacionalización de las variables

VARIACIONES	INDICADORES	RELACIÓN
VARIABLE INDEPENDIENTE		
X= Auditoría Interna	<p>X₁= Nivel de verificación en el cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa.</p> <p>X₂= Nivel de independencia y objetividad de la auditoría.</p> <p>X₃= Nivel de evaluación del sistema de control interno.</p> <p>X₄= Nivel de evaluación de la razonabilidad de los estados financieros.</p> <p>X₅= Nivel de ejecución de los exámenes especiales.</p> <p>X₆= Verificación de las operaciones contables y financieras de las empresas.</p>	X- Y
VARIABLE DEPENDIENTE		X.1 – Y.1
		X.2 – Y.2
		X.3 – Y.3
		X 4 – Y 4
		X 5 – Y.5
		X.6 – Y.6
Y= Gestión Empresarial	<p>Y₁=Nivel de evaluación de proceso de gestión de las empresas.</p> <p>Y₂= Nivel de políticas y estrategias de trabajo implementadas por la empresa.</p> <p>Y₃=Grado de aseguramiento y congruencia en las actividades de la empresa.</p> <p>Y₄= Grado de cumplimiento de las obligaciones contables, financieras y administrativas.</p> <p>Y₅= Nivel de ejecución de los exámenes especiales.</p> <p>Y₆= Verificación de las operaciones contables y financieras de las empresas.</p>	

3.4 Instrumentos

Como técnica de recolección se utilizará el cuestionario que por intermedio de una encuesta conformada por preguntas en su modalidad cerradas se tomarán a la muestra señalada.

3.5 Procedimientos

Se aplicarán las siguientes técnicas en el procedimiento de recolección de datos:

- Análisis Documental
- Encuestas
- Entrevistas
- Observaciones

3.6 Análisis de datos

Para identificar el predominio en cada una de las dimensiones de las variables de estudio, así como en la escala global de cada una de las variables, se tendrán en cuenta estadísticos de resumen y de frecuencias y porcentajes, aplicándose, la prueba de estatinos, que es útil para clasificar una variable de estudio en tres categorías:

1. Categoría Inferior
2. Categoría media
3. Categoría alta.

Para determinar la relación entre las variables de estudio se empleó como prueba estadística paramétrica, la correlación lineal Pearson.

Asimismo, la hipótesis fue contrastada a un nivel de significación de $p < 0,01$, que equivale a un nivel de confianza del 99%. Es decir, en todos los análisis son

significativos aquellos resultados para los cuales el test de hipótesis correspondiente resulta en una significación menor que 0,01.

3.7 Consideraciones éticas

Respeto a la confidencialidad, anonimato y consentimiento informado; ase le explico detalladamente la naturaleza y propósito de la investigación, luego de haber respondido a sus preguntas se procedió a formar el consentimiento informado.

IV. Resultados

4.1 Contrastación de Hipótesis

Para contrastar las hipótesis planteadas se usó la distribución ji cuadrada corregida por Yates pues los datos para el análisis se encuentran clasificados en forma categórica. La estadística ji cuadrada es adecuada porque puede utilizarse con variables de clasificación o cualitativas como la presente investigación.

Hipótesis a:

H_0 : La verificación del cumplimiento de las metas y objetivos, no incide en la evaluación del proceso de gestión de las empresas del sector construcción en Lima Metropolitana.

H_1 : La verificación del cumplimiento de las metas y objetivos, incide en la evaluación del proceso de gestión de las empresas del sector construcción en Lima Metropolitana.

Cumplen con las metas y objetivos en la organización	Evalúan el proceso de gestión de las empresas			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	158	12	1	171
No	5	6	1	12
Desconoce	1	3	4	8
Total	164	21	6	191

El cálculo de la estadística de prueba se realiza teniendo en consideración que la muestra obtenida es aleatoria, y las variables son cualitativas de tipo nominal lo que permite utilizar estadística de prueba, Ji cuadrado corregido por Yates en razón que más del 20% de las celdas que contienen las frecuencias esperadas son menores a cinco, lo que obliga a combinar los datos para finalmente obtener una tabla 2x2.

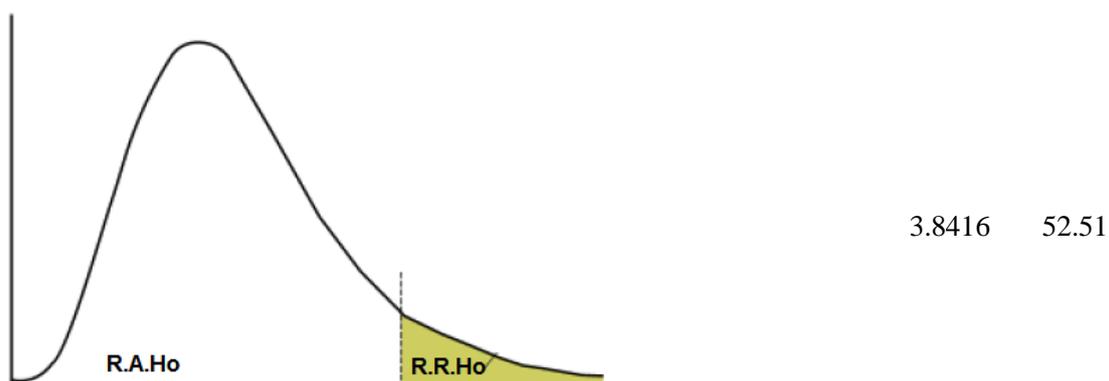
$$X^2 = \frac{(|ad-bc| - n/2)^2 n}{(a+b)(c+d)(a+c)(b+d)}$$

La estadística de prueba χ^2 sigue una distribución aproximada de Ji – cuadrada con $(2-1)(2-1) = 1$ grado de libertad y un nivel de significancia de 0.05. Por lo que se puede rechazar la hipótesis nula (H_0) si el valor calculado de X^2 es mayor o igual a 3.8416.

Cálculo de la estadística de prueba: Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$X^2 = \frac{(|158*14-13*6| - 191/2)^2 191}{(171)(20)(164)(27)} = 52.41$$

Decisión estadística: Dado que $52.41 > 3.8416$, se rechaza H_0 .



Conclusión: La verificación del cumplimiento de las metas y objetivos, incide en la evaluación del proceso de gestión de las empresas del sector construcción en Lima Metropolitana.

Hipótesis b:

H₀: La independencia y objetividad de la auditoria, no incide en las políticas y estrategias de trabajo implementadas por la empresa.

H₁: La independencia y objetividad de la auditoria, incide en las políticas y estrategias de trabajo implementadas por la empresa.

Cumplen con las metas y objetivos en la organización	Evalúan el proceso de gestión de las empresas			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	142	3	0	145
No	30	6	1	37
Desconoce	1	4	4	9
Total	173	13	5	191

El cálculo de la estadística de prueba se realiza teniendo en consideración que la muestra obtenida es aleatoria, y las variables son cualitativas de tipo nominal lo que permite utilizar estadística de prueba, Ji cuadrado corregido por Yates en razón que más del 20% de las celdas que contienen las frecuencias esperadas son menores a cinco, lo que obliga a combinar los datos para finalmente obtener una tabla 2x2.

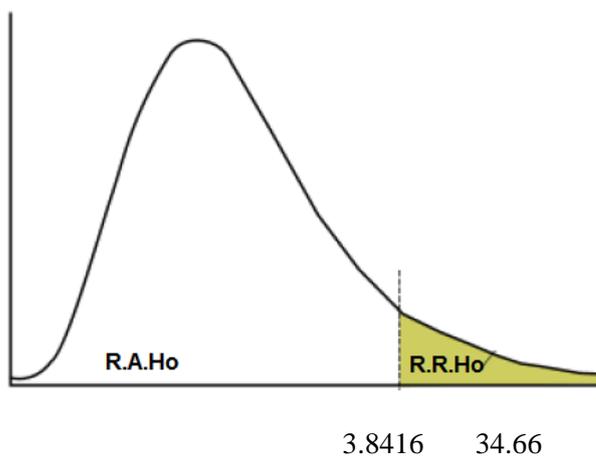
$$\chi^2 = \frac{(|ad-bc| - n/2)^2 n}{(a+b)(c+d)(a+c)(b+d)}$$

La estadística de prueba χ^2 sigue una distribución aproximada de Ji – cuadrada con $(2-1)(2-1)=1$ grado de libertad y un nivel de significancia de 0.05. Por lo que se puede rechazar la hipótesis nula (H_0) si el valor calculado de X^2 es mayor o igual a 3.8416.

Cálculo de la estadística de prueba: Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$\chi^2 = \frac{(|142*15-3*31| - 191/2)^2 191}{(145)(46)(173)(18)} = 34.66$$

Decisión estadística: Dado que $34.66 > 3.8416$, se rechaza H_0 .



Conclusión: La independencia y objetividad de la auditoría, incide en las políticas y estrategias de trabajo implementadas por la empresa.

Hipótesis c:

H₀: La evaluación del sistema de control interno, no logra el aseguramiento y congruencia en las actividades de la empresa.

H₁: La evaluación del sistema de control interno, logra el aseguramiento y congruencia en las actividades de la empresa.

Cumplen con las metas y objetivos en la organización	Evalúan el proceso de gestión de las empresas			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	156	11	1	168
No	9	5	2	16
Desconoce	1	1	5	7
Total	166	17	8	191

El cálculo de la estadística de prueba se realiza teniendo en consideración que la muestra obtenida es aleatoria, y las variables son cualitativas de tipo nominal lo que permite utilizar estadística de prueba, Ji cuadrado corregido por Yates en razón que más del 20% de las celdas que contienen las frecuencias esperadas son menores a cinco, lo que obliga a combinar los datos para finalmente obtener una tabla 2x2.

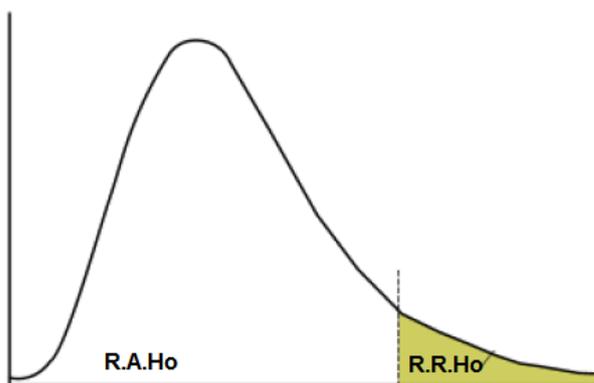
$$\chi^2 = \frac{(|ad-bc| - n/2)^2 n}{(a+b)(c+d)(a+c)(b+d)}$$

La estadística de prueba χ^2 sigue una distribución aproximada de Ji – cuadrada con $(2-1)(2-1)=1$ grado de libertad y un nivel de significancia de 0.05. Por lo que se puede rechazar la hipótesis nula (H_0) si el valor calculado de χ^2 es mayor o igual a 3.8416.

Cálculo de la estadística de prueba: Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$\chi^2 = \frac{(|156*13 - 12*10| - 191/2)^2 191}{(168)(23)(166)(25)} = 39.13$$

Decisión estadística: Dado que $39.13 > 3.8416$, se rechaza H_0 .



3.8416 39.63

Conclusión: La evaluación del sistema de control interno, logra el aseguramiento y congruencia en las actividades de la empresa.

Hipótesis d:

H₀: La evaluación de la razonabilidad de los estados financieros, no inciden en el cumplimiento de las obligaciones contables, financieras y administrativas de las empresas del sector construcción.

H₁: La evaluación de la razonabilidad de los estados financieros, inciden en el cumplimiento de las obligaciones contables, financieras y administrativas de las empresas del sector construcción.

Cumplen con las metas y objetivos en la organización	Evalúan el proceso de gestión de las empresas			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	156	2	2	173
No	4	8	0	12
Desconoce	0	2	4	6
Total	173	12	6	191

El cálculo de la estadística de prueba se realiza teniendo en consideración que la muestra obtenida es aleatoria, y las variables son cualitativas de tipo nominal lo que permite utilizar estadística de prueba, Ji cuadrado corregido por Yates en razón que más del 20% de las celdas que contienen las frecuencias esperadas son menores a cinco, lo que obliga a combinar los datos para finalmente obtener una tabla 2x2.

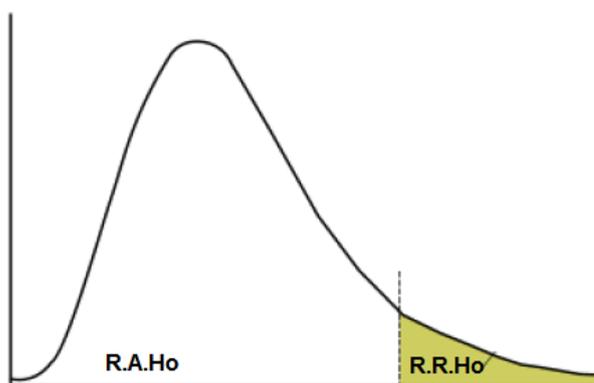
$$\chi^2 = \frac{(|ad-bc| - n/2)^2 n}{(a+b)(c+d)(a+c)(b+d)}$$

La estadística de prueba χ^2 sigue una distribución aproximada de Ji – cuadrada con $(2-1)(2-1) = 1$ grado de libertad y un nivel de significancia de 0.05. Por lo que se puede rechazar la hipótesis nula (H_0) si el valor calculado de χ^2 es mayor o igual a 3.8416.

Cálculo de la estadística de prueba: Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$\chi^2 = \frac{(|169*14 - 4*4| - 191/2)^2 191}{(173)(18)(173)(18)} = 100.11$$

Decisión estadística: Dado que $100.11 > 3.8416$, se rechaza H_0 .



3.8416 100.11

Conclusión: La evaluación de la razonabilidad de los estados financieros, inciden en el cumplimiento de las obligaciones contables, financieras y administrativas de las empresas del sector construcción

Hipótesis e:

H₀: La ejecución de los exámenes especiales, no inciden en la capacidad operativa de los recursos humanos y tecnológicos de estas empresas.

H₁: La ejecución de los exámenes especiales, inciden en la capacidad operativa de los recursos humanos y tecnológicos de estas empresas.

Cumplen con las metas y objetivos en la organización	Evalúan el proceso de gestión de las empresas			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	172	3	0	175
No	3	6	0	9
Desconoce	1	2	4	7
Total	176	11	4	191

El cálculo de la estadística de prueba se realiza teniendo en consideración que la muestra obtenida es aleatoria, y las variables son cualitativas de tipo nominal lo que permite utilizar estadística de prueba, Ji cuadrado corregido por Yates en razón que

más del 20% de las celdas que contienen las frecuencias esperadas son menores a cinco, lo que obliga a combinar los datos para finalmente obtener una tabla 2x2.

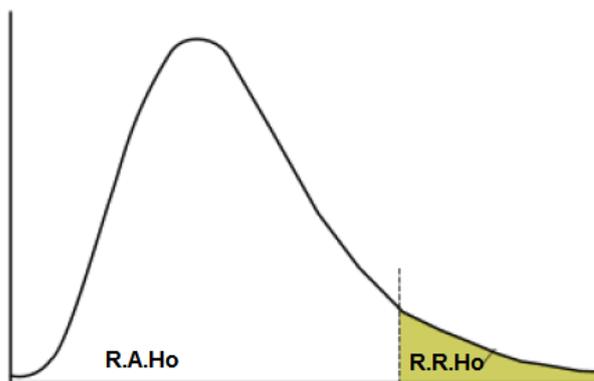
$$X^2 = \frac{(|ad-bc| - n/2)^2 n}{(a+b)(c+d)(a+c)(b+d)}$$

La estadística de prueba χ^2 sigue una distribución aproximada de Ji – cuadrada con $(2-1)(2-1) = 1$ grado de libertad y un nivel de significancia de 0.05. Por lo que se puede rechazar la hipótesis nula (H_0) si el valor calculado de X^2 es mayor o igual a 3.8416.

Cálculo de la estadística de prueba: Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$X^2 = \frac{(|172*12 - 3*4| - 191/2)^2 191}{(175)(16)(176)(15)} = 98.91$$

Decisión estadística: Dado que $98.91 > 3.8416$, se rechaza H_0 .



Conclusión: La ejecución de los exámenes especiales, inciden en la capacidad operativa de los recursos humanos y tecnológicos de estas empresas.

Hipótesis f:

H₀: La verificación de las operaciones contables y financieras de las empresas, no logran el cumplimiento de las metas y objetivos de estas organizaciones.

H₁: La verificación de las operaciones contables y financieras de las empresas, logran el cumplimiento de las metas y objetivos de estas organizaciones.

Cumplen con las metas y objetivos en la organización	Evalúan el proceso de gestión de las empresas			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	167	3	1	171
No	3	9	1	13
Desconoce	0	2	5	7
Total	170	14	7	191

El cálculo de la estadística de prueba se realiza teniendo en consideración que la muestra obtenida es aleatoria, y las variables son cualitativas de tipo nominal lo que permite utilizar estadística de prueba, Ji cuadrado corregido por Yates en razón que

más del 20% de las celdas que contienen las frecuencias esperadas son menores a cinco, lo que obliga a combinar los datos para finalmente obtener una tabla 2x2.

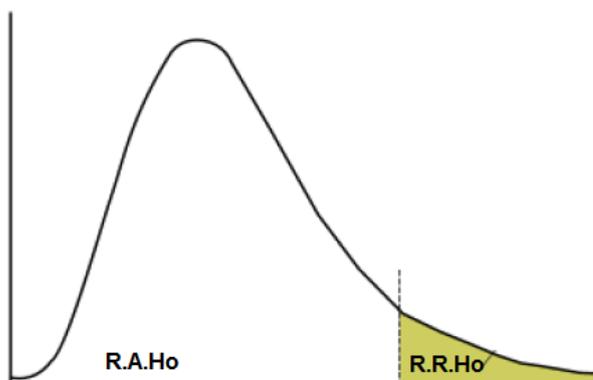
$$\chi^2 = \frac{(|a \cdot d - b \cdot c| - n/2)^2 n}{(a+b)(c+d)(a+c)(b+d)}$$

La estadística de prueba χ^2 sigue una distribución aproximada de Ji – cuadrada con $(2-1)(2-1) = 1$ grado de libertad y un nivel de significancia de 0.05. Por lo que se puede rechazar la hipótesis nula (H_0) si el valor calculado de χ^2 es mayor o igual a 3.8416.

Cálculo de la estadística de prueba: Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$\chi^2 = \frac{(|167 \cdot 17 - 4 \cdot 3| - 191/2)^2 \cdot 191}{(171)(20)(170)(21)} = 116.72$$

Decisión estadística: Dado que $116.72 > 3.8416$, se rechaza H_0 .



3.8416 116.72

Conclusión: La ejecución de las operaciones contables y financieras de las empresas, logran el cumplimiento de las metas y objetivos de estas organizaciones.

Hipótesis General:

H₀: La auditoría interna, no coinciden directamente en la gestión de las medianas y grandes empresas del sector construcción en Lima Metropolitana.

H₁: La auditoría interna, inciden directamente en la gestión de las medianas y grandes empresas del sector construcción en Lima Metropolitana.

Cumplen con las metas y objetivos en la organización	Evalúan el proceso de gestión de las empresas			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	161	4	1	166
No	4	11	2	17
Desconoce	1	2	5	8
Total	166	17	8	191

El cálculo de la estadística de prueba se realiza teniendo en consideración que la muestra obtenida es aleatoria, y las variables son cualitativas de tipo nominal lo que permite utilizar estadística de prueba, Ji cuadrado corregido por Yates en razón que más del 20% de las celdas que contienen las frecuencias esperadas son menores a cinco, lo que obliga a combinar los datos para finalmente obtener una tabla 2x2.

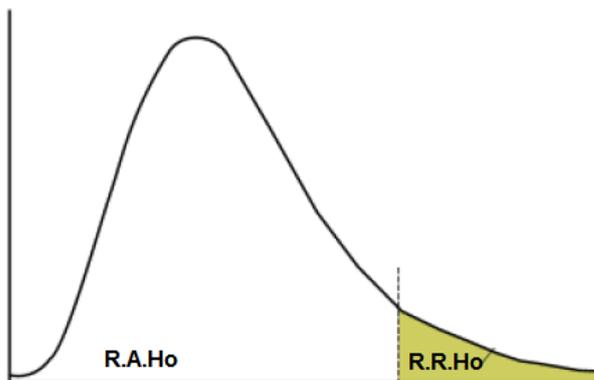
$$X^2 = \frac{(|ad-bc| - n/2)^2 n}{(a+b)(c+d)(a+c)(b+d)}$$

La estadística de prueba χ^2 sigue una distribución aproximada de Ji – cuadrada con $(2-1)(2-1)=1$ grado de libertad y un nivel de significancia de 0.05. Por lo que se puede rechazar la hipótesis nula (H_0) si el valor calculado de X^2 es mayor o igual a 3.8416.

Cálculo de la estadística de prueba: Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$X^2 = \frac{(|161*20 - 5*5| - 191/2)^2 191}{(166)(25)(166)(25)} = 106.54$$

Decisión estadística: Dado que $106.54 > 3.8416$, se rechaza H_0 .



3.8416 106.54

Conclusión:

Los alcances que tiene la auditoría interna, inciden directamente en la gestión de las medianas empresas del sector construcción en Lima Metropolitana.

4.2 Análisis e Interpretación

4.2.1 Auditoría verifica cumplimiento de metas y objetivos.

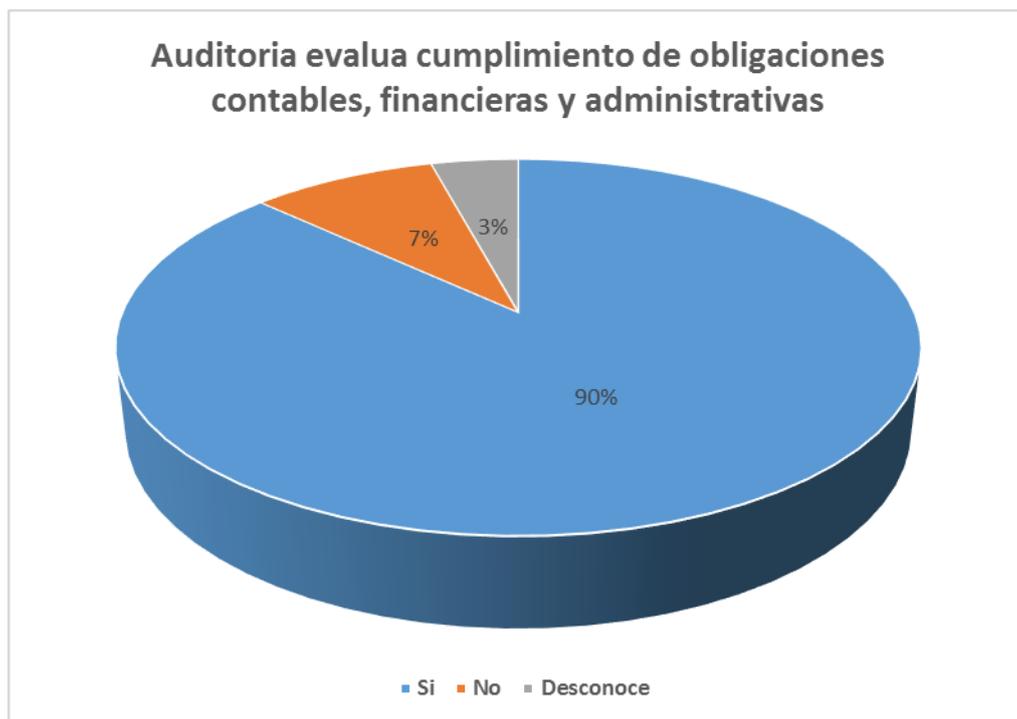
¿En su opinión en esta auditoría se verifica el cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa?

ALTERNATIVAS	fi	%
a) Si	171	90
B) No	12	6
c) Desconoce	8	4
Total	191	100%

INTERPRETACIÓN

Resulta importante señalar que la mayoría de los auditores tomados en cuenta en el estudio (90%), señalaron que, en la auditoría interna, se verifica el cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa; en cambio el 6% señalaron no estar de acuerdo con los puntos de vista de los anteriores y el 4% restante manifestaron desconocer, totalizado el 100%.

Los resultados mostrados en el párrafo anterior, reflejan que casi la totalidad de los auditores que trabajan en las empresas del sector construcción en Lima Metropolitana, reconocen que la auditoría interna ayuda a verificar el cumplimiento de las metas y objetivos a nivel de estas organizaciones; lo cual al no dudarlo ayuda a optimizar la gestión de estas empresas y desde luego busca que los resultados sean coherentes con lo previsto.



Fuente: Encuesta auditores – Lima (Febrero – Abril 2018)

4.2.1 Independencia y objetividad de la auditoría

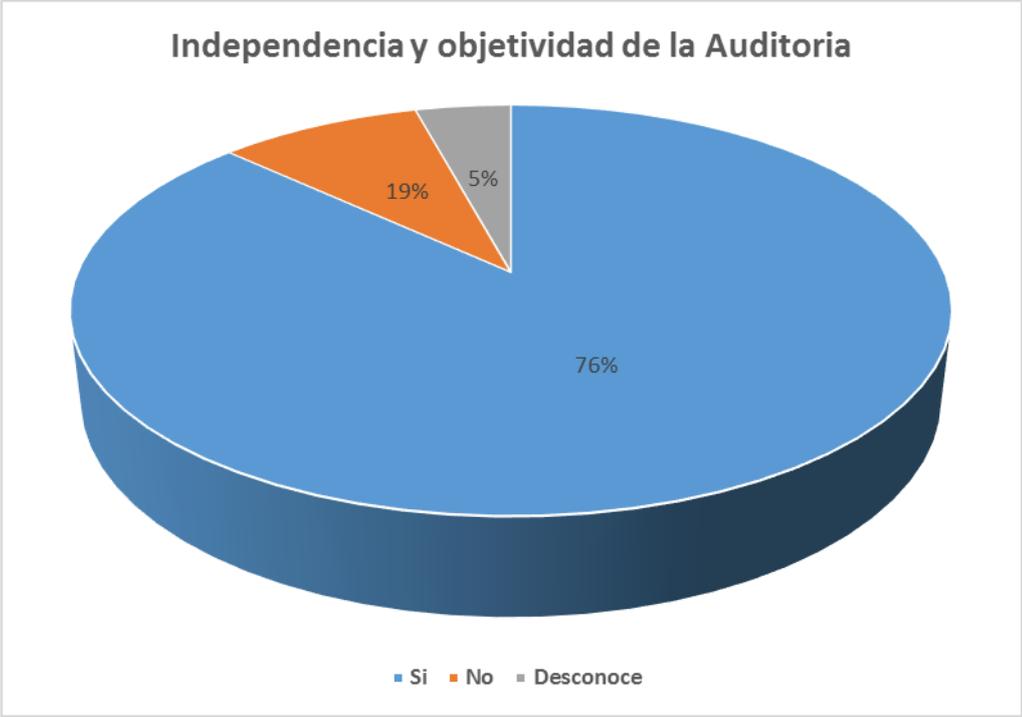
¿Existe independencia y objetividad de la auditoría?

ALTERNATIVAS	fi	%
a) Si	145	76
B) No	37	19
c) Desconoce	9	5
Total	191	100%

INTERPRETACIÓN

En este sentido, el 76% de los auditores considerados en el estudio, reconocieron que, en la auditoría interna, existe independencia y objetividad al momento que se aplica; en cambio el 19% no estuvieron de acuerdo con lo señalado por el grupo mayoritario, y el 5% complementario, manifestaron desconocer, arribando al 100%.

La opinión mayoritaria de los auditores, indican que en la auditoría interna lo que debe prevalecer es la independencia y objetividad de la misma, toda vez que los resultados van a incidir directamente a nivel de gestión en las empresas del sector construcción; sin embargo, existen puntos de vista, que están referidos que por el hecho de ser aplicada por auditores que trabajan dentro de las empresas en referencia, no logran la misma efectividad que una auditoría externa.



Fuente: Encuesta auditores – Lima (Febrero – Abril 2018)

4.2.3 Coherente la evaluación del sistema de control interno.

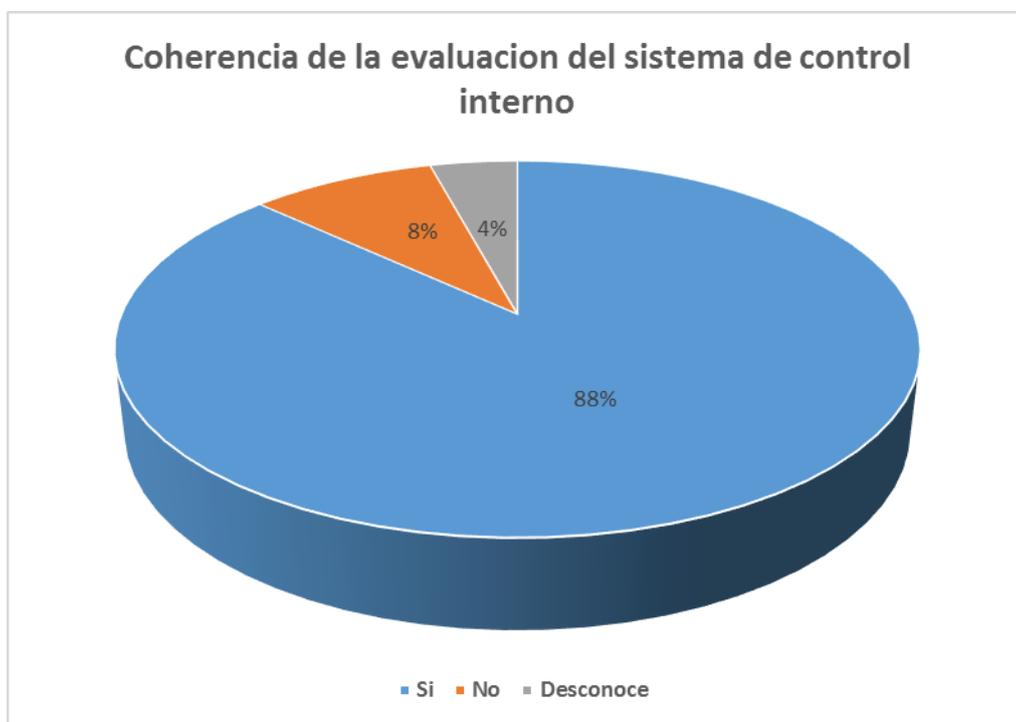
¿Es coherente la evaluación del sistema de control interno?

ALTERNATIVAS	fi	%
a) Si	168	88
B) No	16	8
c) Desconoce	7	4
Total	191	100%

INTERPRETACIÓN

Tomando en cuenta los datos considerados en la tabla y gráfico correspondiente, apreciamos que el 88% de los auditores que respondieron en la primera de las alternativas, expresaron que, en esta auditoría, siempre se evalúa el sistema de control interno existente en la organización; en cambio el 8% no coincidieron con lo expresado por la mayoría, y el 4% se limitaron en señalar que desconocían, llegando al 100% de la muestra.

Luego de revisar la información, se aprecia que la mayoría de los auditores que respondieron en la pregunta, lo hicieron en la primera de las alternativas, manifestando que la función del auditor consiste en evaluar el control interno de la empresa, organización y/o institución; buscando que la entidad implemente los controles correspondientes como resultado de dicha evaluación.



Fuente: Encuesta auditores – Lima (Febrero – Abril 2018)

4.2.4 Auditoría evalúa razonabilidad de estados financieros.

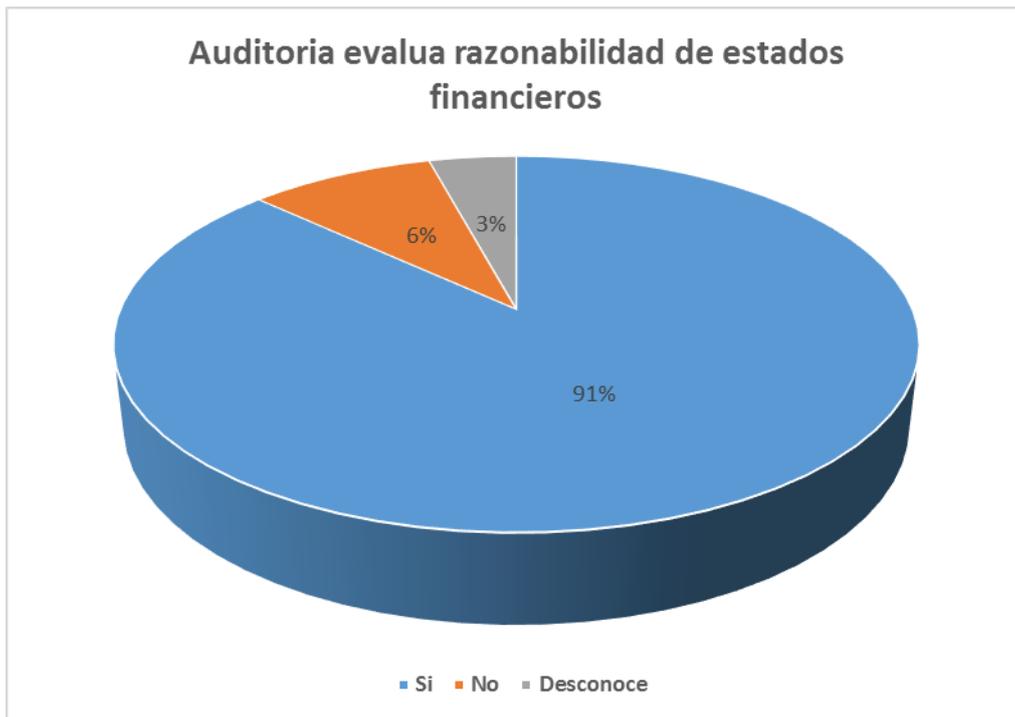
¿Considera que en esta auditoría se evalúa la razonabilidad de los estados financieros?

ALTERNATIVAS	fi	%
a) Si	173	91
B) No	16	6
c) Desconoce	6	3
Total	191	100%

INTERPRETACIÓN

En lo concerniente a los resultados que se muestran en la primera de las opciones, el 91% respondieron que, en este tipo de auditoría, se evalúa la razonabilidad de los estados financieros; sin embargo, el 6% tuvieron puntos de vista que son contrarios en comparación con el grupo anterior y el 3%, indicaron desconocer, arribando al 100%.

El panorama encontrado en las respuestas de la primera de las alternativas, presenta que la auditoría interna efectivamente evalúa la razonabilidad de los estados financieros, siendo muy importante estos resultados a nivel de la gestión y desde luego, le permite al área correspondiente trabajar con coherencia en la parte contable y financiera.



Fuente: Encuesta auditores – Lima (Febrero – Abril 2018)

4.2.5 Coherente la ejecución de los exámenes especiales.

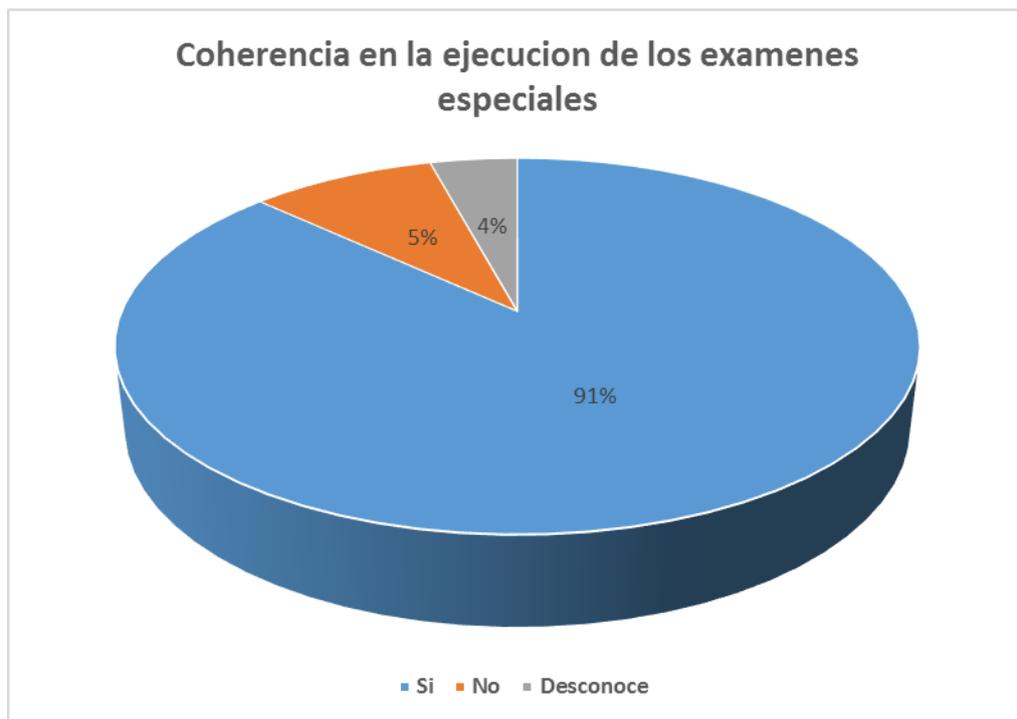
¿Considera coherente la ejecución de los exámenes especiales?

ALTERNATIVAS	fi	%
a) Si	175	91
B) No	9	5
c) Desconoce	7	4
Total	191	100%

INTERPRETACIÓN

Observando la información encontrada en la interrogante, se aprecia que el 91% de los consultados, refirieron que, en este tipo de auditorías, destaca la coherencia en la forma como se ejecutan los exámenes especiales; sin embargo, el 5% no estuvieron de acuerdo con los puntos de vista expresados por el grupo anterior y el 4% manifestaron desconocer, llegando así al 100%.

Es importante señalar que los auditores que fueron encuestados, refirieron que es coherente la ejecución de los exámenes especiales y además es importante, toda vez que dichas auditorías ponen en práctica este tipo de acciones de control y ayudan buscando resultados concretos, como también facilita que a nivel de gestión puedan adoptar las medidas más convenientes.



Fuente: Encuesta auditores – Lima (Febrero – Abril 2018)

4.2.6 Auditoría verifican operaciones contables y financieras.

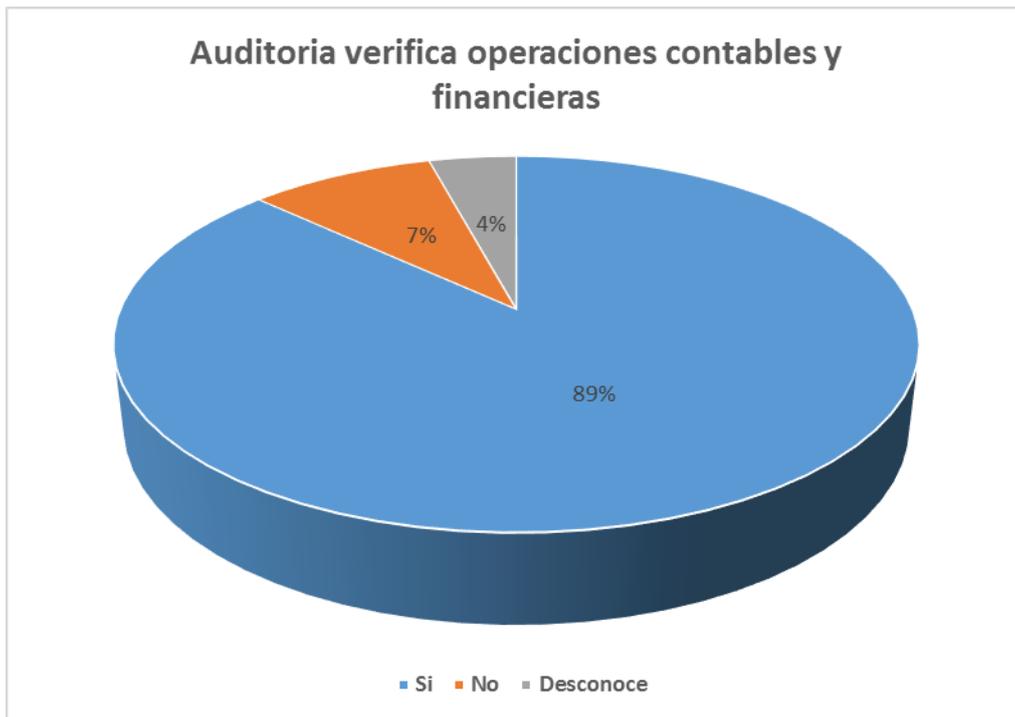
¿Considera que en esta auditoría se verifican las operaciones contables y financieras de las empresas?

ALTERNATIVAS	fi	%
a) Si	171	89
B) No	13	7
c) Desconoce	7	4
Total	191	100%

INTERPRETACIÓN

Los resultados que se muestran en la tabla y gráfico correspondientes, destacan con claridad que el 89% de los auditores fueron de la opinión que en la auditoría interna siempre se verifican las operaciones contables y financieras de las empresas; en cambio el 7% refirieron no estar de acuerdo con lo señalado por la mayoría y el 4% indicaron desconocer, totalizado el 100%.

Como se aprecia en la información presentada en el párrafo que antecede, los resultados respecto a la pregunta, destacaron en la primera de las alternativas, dado que en este tipo de auditorías se verifican las operaciones de la empresa y podría decirse que los exámenes especiales son una combinación de la auditoría contable y financiera que va incidir en la gestión de las empresas del sector construcción.



Fuente: Encuesta auditores – Lima (Febrero – Abril 2018)

4.2.7 Coherencia de los alcances de la auditoría interna en las empresas del sector construcción en Lima Metropolitana.

¿Considera coherente los alcances de la auditoría interna en las empresas del sector construcción en Lima Metropolitana?

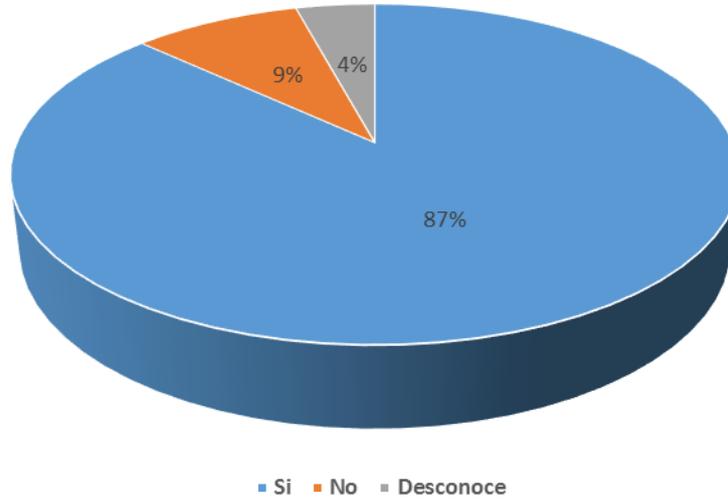
ALTERNATIVAS	fi	%
a) Si	166	87
B) No	17	9
c) Desconoce	8	4
Total	191	100%

INTERPRETACIÓN

Respecto a los resultados encontrados en la tabla y gráfico correspondiente, el 87% reconocieron la coherencia que tiene los alcances en este tipo de auditoría, lo cual se refleja en las organizaciones del sector construcción a nivel de Lima Metropolitana; en cambio el 9% no estuvieron de acuerdo y el 4% indicaron desconocer, sumando el 100%.

En realidad, lo expuesto en líneas anteriores, demuestran que los encuestados en su mayoría, fueron conscientes en reconocer la coherencia de los alcances que tiene la auditoría interna en estas organizaciones, en concordancia con los resultados de la evaluación del control interno.

**Coherencia de los alcances de la auditoria interna
en las empresas del sector construccion en Lima
Metropolitana**



Fuente: Encuesta auditores – Lima (Febrero – Abril 2018)

4.2.8 Gestión de empresas constructoras en Lima Metropolitana

¿Esta auditoría evalúa la gestión de las empresas constructoras en Lima Metropolitana?

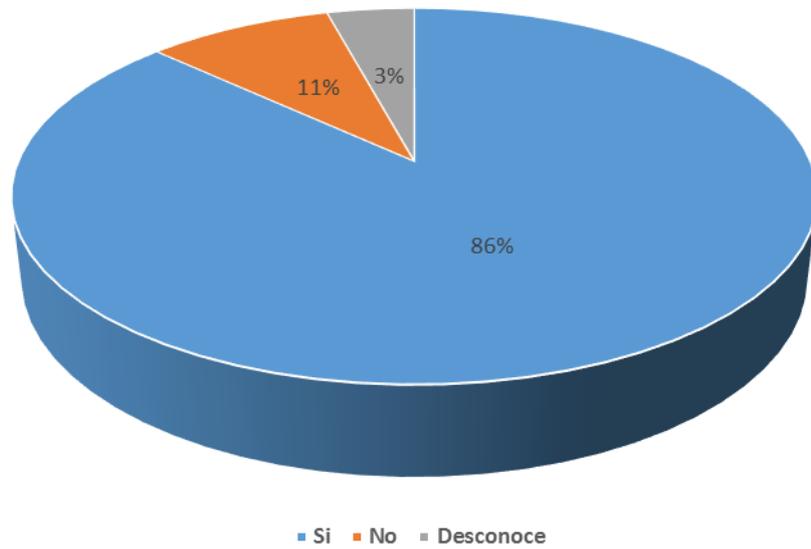
ALTERNATIVAS	fi	%
a) Si	164	86
B) No	21	11
c) Desconoce	6	3
Total	191	100%

INTERPRETACIÓN

Respecto a los resultados encontrados en la parte estadística y gráfica de la pregunta, apreciamos que el 86% de los resultados, destacaron que en la auditoría interna siempre se evalúa la gestión de las empresas constructoras; en cambio el 11% indicaron no estar de acuerdo con lo señalado en la alternativa anterior y el 3% expresaron desconocer, totalizado el 100% de la muestra.

Tal como se indicó en el párrafo anterior, la mayoría de los auditores que fueron encuestados destacaron que la auditoría interna evalúa la gestión de las empresas constructoras en Lima Metropolitana; siempre y cuando sea una acción de control programada en el plan del auditor.

Auditoria evalua la gestion de las empresas constructoras en Lima Metropolitana



Fuente: Encuesta auditores – Lima (Febrero – Abril 2018)

4.2.9 Se evalúan políticas y estrategias de trabajo implementadas.

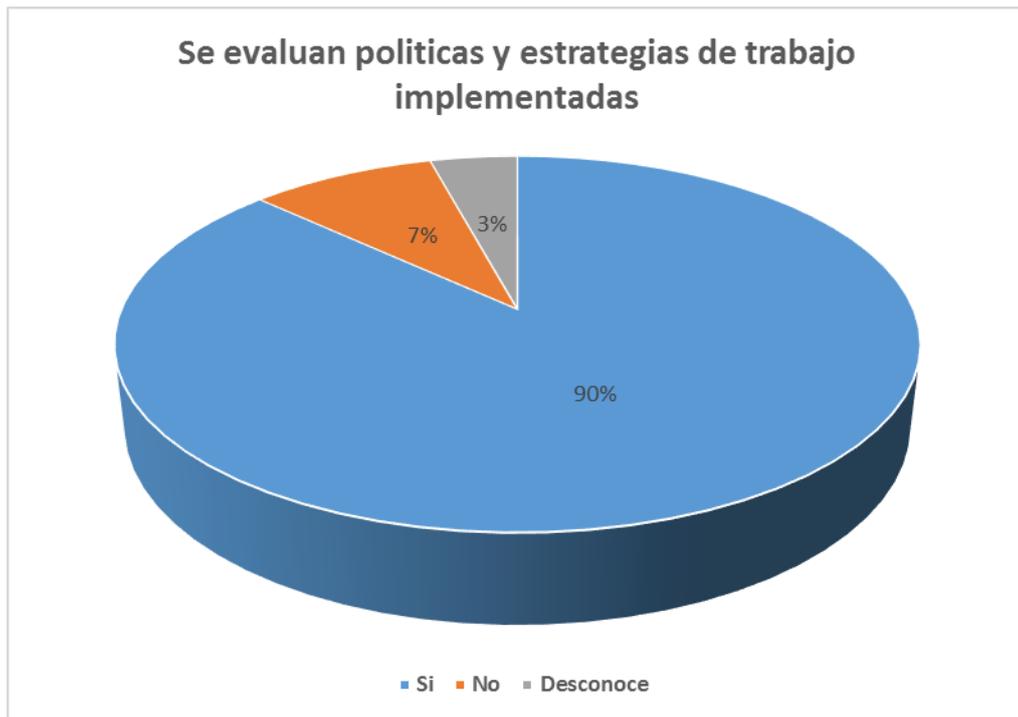
¿En su opinión se evalúan las políticas y estrategias de trabajo implementadas por la empresa?

ALTERNATIVAS	fi	%
a) Si	173	90
B) No	13	7
c) Desconoce	5	3
Total	191	100%

INTERPRETACIÓN

De otro lado, la opinión de los encuestados en un promedio del 90% destacaron que en esta auditoría se evalúan también las políticas y estrategias del trabajo en las empresas del sector construcción; sin embargo el 7% no estuvieron de acuerdo y el 3% indicaron desconocer, llegando al 100% de la muestra.

Efectivamente la información encontrada en la pregunta, nos demuestra que la casi la totalidad de los encuestados respondieron en la primera de las alternativas, es decir, reconocen que en esta auditoría necesariamente se evalúan las políticas y estrategias de trabajo, implementadas en estas organizaciones y como tal el control evalúa estos elementos.



Fuente: Encuesta auditores – Lima (Febrero – Abril 2018)

4.2.10 Evaluación logra aseguramiento y congruencia en actividades

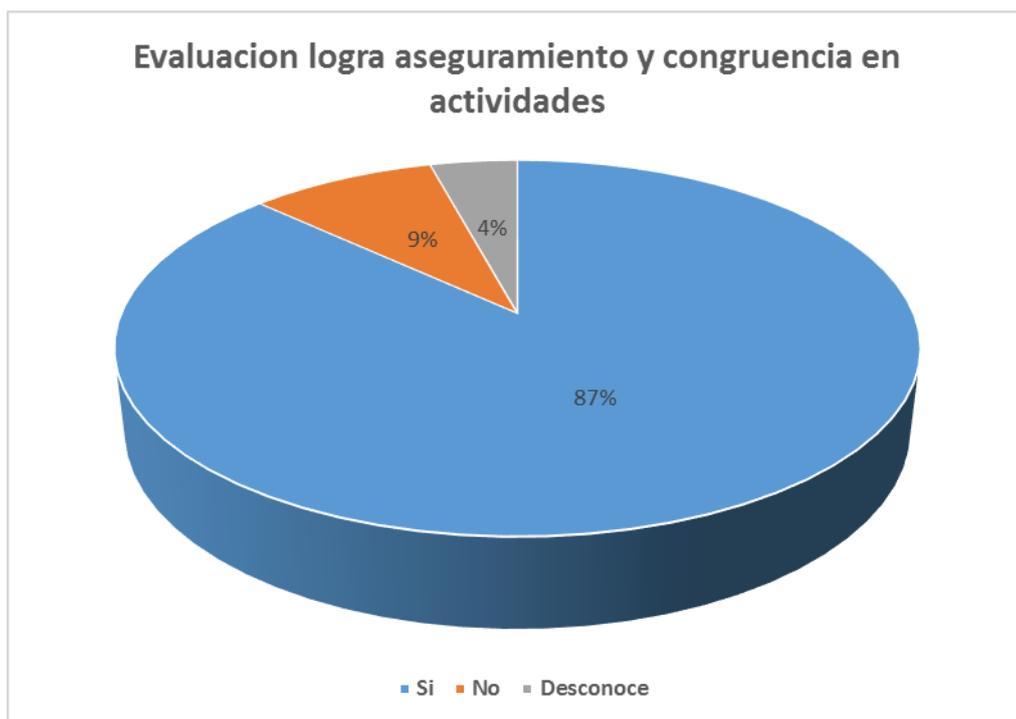
¿Cree que la evaluación logra el aseguramiento y congruencia en las actividades de la empresa?

ALTERNATIVAS	fi	%
a) Si	166	87
B) No	17	9
c) Desconoce	8	4
Total	191	100%

INTERPRETACIÓN

Es evidente que la mayoría de los auditores (87%) fueron de la opinión que la evaluación llevada a cabo en la auditoría interna, logra el aseguramiento y congruencia a nivel de todas las actividades de las empresas del sector construcción; mientras el 9% no compartieron lo expresado por la mayoría y el 4% indicaron desconocer, arribando al 100%.

Lo más destacado de la información que se ha presentado en líneas anteriores, demuestra que este tipo de evaluación llevada a cabo en la auditoría interna, logra el aseguramiento y congruencia en las actividades que realizan las empresas del sector construcción y desde luego, constituye una seguridad razonable, no absoluta y que incide en el logro de las metas y objetivos empresariales.



Fuente: Encuesta auditores – Lima (Febrero – Abril 2018)

4.2.11 Auditoría evalúa cumplimiento de obligaciones contables, financieras y administrativas.

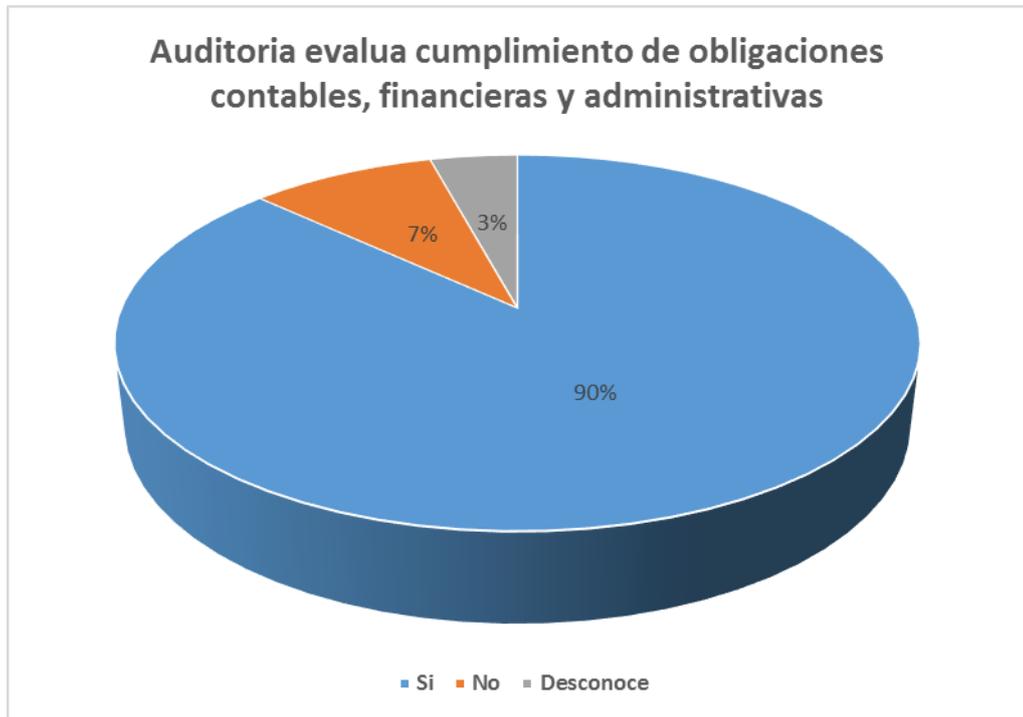
¿Cómo parte de esta auditoría se evalúa el cumplimiento de las obligaciones contables, financieras y administrativas?

ALTERNATIVAS	fi	%
a) Si	172	90
B) No	13	7
c) Desconoce	6	3
Total	191	100%

INTERPRETACIÓN

Lo expuesto en la parte porcentual de la pregunta, demuestra que el 90% de los auditores que respondieron en la primera de las opciones, expresaron que en esta auditoría también se evalúa el cumplimiento de las obligaciones contables, financieras y administrativas de las empresas del sector construcción; sin embargo, el 7% no compartieron los puntos de vista del grupo anterior, y el 3% refirieron desconocer, llegando al 100%.

En lo concerniente a la información obtenida en la pregunta, encontramos que casi la totalidad de los auditores considerados en el estudio, reconocieron que el objetivo de la acción de control es evaluar las obligaciones contables, financieras y administrativas; lo cual al no dudarlos optimiza la gestión a nivel de las empresas del sector construcción en Lima Metropolitana.



Fuente: Encuesta auditores – Lima (Febrero – Abril 2018)

4.2.12 Auditoría también evalúa capacidad operativa de recursos humanos y tecnológicos

¿Considera que en esta auditoría también se evalúa la capacidad operativa de los recursos humanos y tecnológicos?

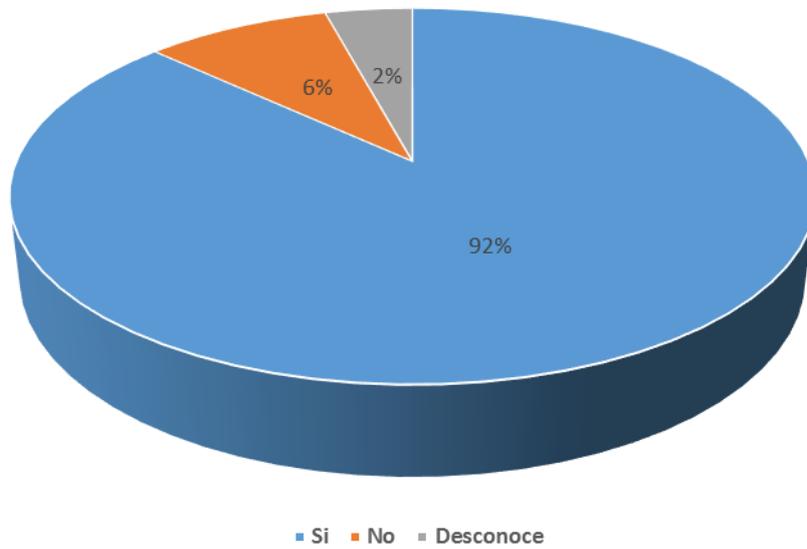
ALTERNATIVAS	fi	%
a) Si	172	92
B) No	13	6
c) Desconoce	6	2
Total	191	100%

INTERPRETACIÓN

Se aprecia en los datos que se muestran en la pregunta, que el 92% de los que respondieron en la primera de las alternativas, consideran que, en la auditoría interna, se evalúa también la capacidad operativa de su principal activo que es el recurso humano, así como también lo tecnológico; en cambio el 6% no compartieron lo expresado por casi la totalidad y el 2% restante manifestaron desconocer, sumando el 100%.

Frente a los resultados que se han presentado en la tabla y gráfico correspondiente, los auditores que respondieron casi en su totalidad en la primera de las alternativas, lo justificaron señalando que la auditoría si puede evaluar programado hacer durante dicho ejercicio, constituyéndose así en forma práctica en una evaluación de la capacidad operativas de los recursos humanos tecnológicos.

Auditoria tambien evalua capacidad operativa de recursos humanos y tecnologicos



Fuente: Encuesta auditores – Lima (Febrero – Abril 2018)

4.2.13 Verifica el logro de las metas y objetivos empresariales

¿En su opinión se verifica el logro de las metas u objetivos empresariales?

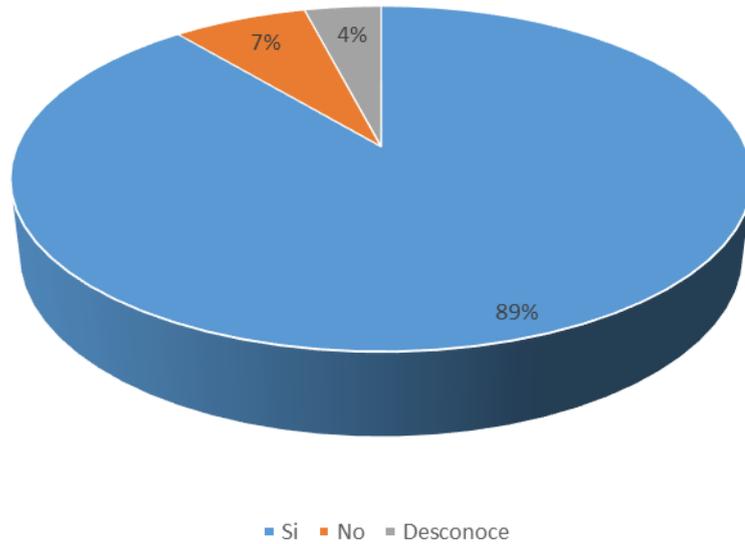
ALTERNATIVAS	fi	%
a) Si	170	89
B) No	13	7
c) Desconoce	8	4
Total	191	100%

INTERPRETACIÓN

Sin duda, lo opinado por los encuestados, el 89% señalaron que también como parte de la auditoría interna, también se verifica si se ha alcanzado las metas y objetivos de las empresas del sector construcción en Lima Metropolitana; mientras el 7% tuvieron expresiones que no concuerdan con lo expresado por la mayoría, y el 4% restante indicaron desconocer, llegando al 100%.

Queda en claro que la mayoría de los auditores que fueron encuestados, opinaron que la auditoría interna verifica como parte de su trabajo el logro de las metas y objetivos empresariales; lo cual a su vez deja en claro, que ayuda a la optimización de la gestión en las empresas del sector construcción, tomando en cuenta que estas organizaciones se han incrementado en los últimos años, como también están encaminadas al logro de los planificado.

Verifica el Logro de las Metas y Objetivos Empresariales



Fuente: Encuesta auditores – Lima (Febrero – Abril 2018)

4.2.14 Es necesario aplicar auditoría en la gestión de empresas de construcción en Lima Metropolitana.

¿Es necesario aplicar esta auditoría en la gestión de las empresas de construcción en Lima Metropolitana?

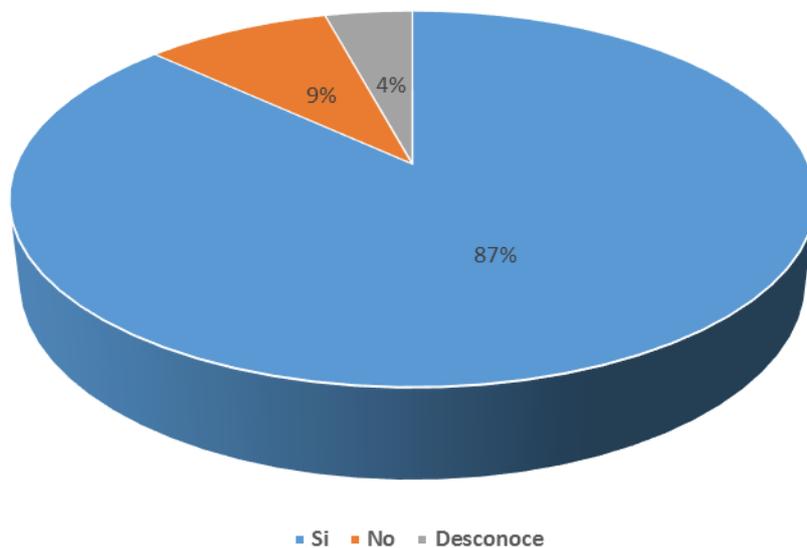
ALTERNATIVAS	fi	%
a) Si	166	87
B) No	17	9
c) Desconoce	8	4
Total	191	100%

INTERPRETACIÓN

En este contexto, el panorama que nos muestra la información relacionada con la pregunta, clarifica que el 87% de los auditores tomados en cuenta en la investigación, Destacan la necesidad de aplicar esta auditoría, específicamente a nivel de gestión en las empresas del sector construcción de Lima Metropolitana, sin embargo, el 9% no estuvieron de acuerdo y el 4% complementario indicaron desconocer, sumando así el 100% de la muestra.

Los resultados que se muestran en la parte estadística y gráfica correspondiente, demuestran en su mayoría que los auditores que respondieron en dicha pregunta, consideran necesario que se aplique este tipo de auditoría, en razón que optimiza la gestión en las empresas del sector construcción a nivel de Lima Metropolitana.

Es necesario Aplicar Auditoría en la Gestión de Empresas de Construcción en Lima Metropolitana



Fuente: Encuesta auditores – Lima (Febrero – Abril 2018)

V. Discusión de Resultados

- 1) La auditoría en cualquiera de sus versiones tienen la finalidad de diagnosticar la situación en la que se encuentra la empresa para luego recomendar mejoras o rectificaciones a las desviaciones, fallos o cualquier otra actividad que no resulta de acuerdo a lo planificado y que no se ha cumplido en el tiempo previsto, como lo señala el 90% de auditores del sector construcción, quienes indican que las actividades no se cumplen probablemente a políticas claras de trabajo lo que trae como consecuencia que las metas y objetivos no se cumplan en su momento, excepto aquellas actividades que se tercerizan donde cada hora fuera de lo programado significa disminución en las ganancias, obligando a esa actividad ser eficaz pues justamente esta empresa también cumple con sus metas y objetivos programados, logrando, como dice Bonnefoy (2006) cubrir “las metas u objetivos (...) respecto a cobertura, focalización, capacidad de cubrir la demanda y el resultado final.” (p. 279).

Es decir, cada empresa tiene su propia ruta y tiempo en cuanto al cumplimiento de sus objetivos y metas, este cumplimiento se presenta de manera coordinada con el personal relacionado con las actividades propias de la empresa. Este trabajo coordinado obedece a un proceso de gestión empresarial que se realiza de manera oportuna como lo sostiene el 86% de auditores del sector construcción e Ivandevich y otros, (1997) los que afirman que “La gestión empresarial es el proceso emprendido por una o más personas para coordinar las actividades laborales de otras personas con la finalidad de lograr resultados de alta calidad que cualquier otra persona, trabajando sola, no podría alcanzar”

La mayoría de empleados de las empresas constructoras sostiene que el proceso de gestión es el adecuado, pero no significa que la empresa sea eficiente o eficaz.

- 2) Los resultados con respecto a la independencia y objetividad de la auditoría muestran que, el 76% auditores tomados en cuenta en el estudio, identifica la relevancia que tienen el auditor que trabaja con total independencia, así como conocer los principios que debe aplicar el mismo, como lo señala Mantilla (2016):

El auditor debe valorar la competencia y la objetividad de las personas cuyo trabajo el auditor planea usar para determinar la extensión en la cual el auditor puede usar su trabajo. A mayor grado de competencia y objetividad mayor el uso que el auditor puede hacer del trabajo. El auditor debe aplicar los párrafos 09.9 a .11 de AU sec. 322 para valorar la competencia y objetividad de los auditores internos. Para valorar la competencia y objetividad de las personas diferentes a los auditores internos y cuyo trabajo el auditor planea usar, el auditor debe aplicar los principios que subyacen en esos párrafos.

Como la mayoría de auditores reconocen la importancia de la independencia y objetividad de la auditoría, Igualmente, el 91% de auditores de las empresas constructoras reconocen la capacidad de formular y aplicar las políticas y estrategias de trabajo, como lo menciona Blanco, (2012) al señalar:

La formulación de estrategias se define como el proceso mediante el cual se fija la misión de la empresa, lo que conlleva una investigación con el objeto de establecer las debilidades, fortalezas, oportunidades y amenazas externas y un análisis que, al comparar los actores internos con los externos, fije los objetivos y estrategias de la empresa.

Las estrategias elegidas deben aprovechar en forma efectiva las fortalezas de la empresa tratar de combatir sus debilidades, sacar el mejor provecho de sus oportunidades externas claves y evitar las amenazas externas. Ejecución de estrategias La segunda etapa del proceso de la administración estratégica es la ejecución de las estrategias seleccionadas o elegidas. La formulación de estrategias se hace en los niveles superiores jerárquicos, mientras que la ejecución de las mismas incluye todos los niveles jerárquicos.

La ejecución de estrategias comprende las siguientes actividades: fijación de metas. establecimiento de políticas y asignación de recursos. La fijación de metas se debe hacer en las principales áreas o divisiones de la empresa: gerencia. mercadeo. finanzas. producción, investigación y desarrollo.

En consecuencia, la mayoría de los auditores considerados en el estudio tienen conocimiento con respecto a las estrategias de trabajo y la relevancia de la independencia y objetividad de la auditoría.

- 3) Los resultados con respecto a la evaluación del sistema de control interno muestran que, el 88% de auditores considerados en el estudio identifican la importancia del mismo, es decir, estos auditores poseen la capacidad reconocer la relevancia como también los diversos usos del sistema de control interno. En ese sentido, Malagón-Londoño, Galán, Pontón (2003) indica lo siguiente:

Es bajo este concepto, que el control interno moderno tiene una gran importancia como instrumento del trabajo gerencial del Director, quien con sus políticas, objetivos, metas

y estrategias traza el futuro de la institución. El control interno, inmerso en el concepto de calidad, permite establecer y corregir las desviaciones de los parámetros establecidos en todos los niveles, con la participación activa y decidida de todos los funcionarios de la organización. Igualmente es importante el control interno como herramienta de fiscalización contable y legal, pero ante todo, debe concebirse como uno de los mejores instrumentos del trabajo diario de la institución hospitalaria, debido a que la responsabilidad administrativa y científica recae, tanto en el Director General, como en los funcionarios delegados por él para dirigir la dependencia de control interno y los diferentes jefes y funcionarios de todas y cada una de las dependencias de la institución, por lo cual es necesario establecer procedimientos que permitan tener una seguridad razonable en todas las actividades, siempre ajustadas al concepto de control total de la calidad, a la ley, a las disposiciones normativas y al objeto social de la institución. (P. 444)

En consecuencia, la mayoría de auditores tienen conocimiento con respecto a la evaluación del sistema de control interno y de sus diversas ventajas, lo que conlleva al aseguramiento y congruencia en las actividades de la empresa, como lo señala el 87% de auditores de las empresas de construcción.

- 4) Los resultados con respecto a la evaluación de la razonabilidad de los estados financieros muestran que, el 91% de los auditores tomados en cuenta en el estudio identifican que se evalúa la razonabilidad de los estados financieros, es decir, los auditores realizaron una correcta valoración de los riesgos de error material en los estados financieros, de esta manera, Tapia (2016) coincide con los auditores al señalar:

Los objetivos de nuestra Auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría son obtener seguridad razonable de que los Estados Financieros están libres de errores materiales, tomados en su conjunto, (...). Una Auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de Auditoría sobre los importes y la información revelada en los Estados Financieros.

Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del Auditor, incluida la valoración de los riesgos de error material en los Estados Financieros, debido al fraude o error.

Una Auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Administración, así como la evaluación de la presentación global de los Estados Financieros.

Debido a las limitaciones inherentes a la Auditoría, junto con las limitaciones inherentes al control interno, existe un riesgo inevitable de que puedan no detectarse algunos errores materiales, aun cuando la Auditoría se planifique y ejecute adecuadamente, de conformidad con las NIA.

Al efectuar nuestras valoraciones del riesgo, tenemos en cuenta un control interno relevante para la preparación de los Estados Financieros por parte de la Entidad, con el fin de diseñar procedimientos de Auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Entidad.

En consecuencia, la evaluación de la razonabilidad de los estados financieros permite el cumplimiento de las obligaciones contables, financieras y administrativas de las empresas como lo señala.

- 5) Los resultados con respecto a la ejecución de los exámenes especiales muestran que, el 91% auditores tomados en cuenta en el estudio, identifica la ejecución de estos exámenes en diversos procedimientos, por lo tanto, reconocen las instancias en las que se usan estos exámenes especiales, como lo señala Fonseca, (2008):

Se denomina examen especial a la auditoría que puede comprender o combinar la Auditoría financiera de un alcance menor al requerido para la emisión de un dictamen de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas con la auditoría de gestión destinada, sean en forma genérica o específica, a la verificación del manejo de los recursos presupuestarios de un período dado, así como al cumplimiento de los dispositivos legales aplicables.

También tiene como objetivos específicos, entre otros, determinar si la programación y formulación presupuestaria se ha efectuado en función de las metas establecidas en los planes de trabajo de la entidad, evaluar el grado de cumplimiento y eficiencia de la ejecución del presupuesto, en relación a las disposiciones que lo regulan y al cumplimiento de las metas y objetivos establecidos, así como determinar la eficiencia, confiabilidad y la oportunidad con que se evalúa el presupuesto de las entidades.

Asimismo, se efectúan exámenes especiales para investigar denuncias de diversa índole y ejercer el control de las donaciones recibidas, así como de los procesos licitatorios, del endeudamiento público y cumplimiento de contratos de gestión gubernamental, entre otros. El examen especial es efectuado por la Contraloría General de la República y por los Órganos de Auditoría Interna del Sistema, como parte del alcance del trabajo necesario para emitir el informe anual sobre la Cuenta General de la

República preparada por la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía y Finanzas. (p.55)

Como la mayoría de los auditores reconocen la importancia de los exámenes especiales en la auditoría, Igualmente están en la capacidad de señalar a los recursos humanos como insumos de procesos, como lo menciona Bib. Orton IICA, (1978) al señalar:

La generación de nuevos conocimientos utiliza, como ya vimos en la sección anterior, a los recursos humanos de investigación y los recursos financieros como los principales insumos del proceso.

La capacidad de generación dependerá del nivel de ambos tipos de recursos con que cuente el sistema. Sin embargo, dadas las características del propio proceso, el nivel y capacidad de los recursos humanos actuará como principal factor limitante de la capacidad de producción del mismo. Esto no significa, de manera alguna, desconocer ni disminuir la importancia de los recursos financieros, pero si a plantear el carácter de condición necesaria que un adecuado nivel de recursos humanos, tanto en términos de cantidad como de nivel de capacitación y estabilidad en el tiempo, tiene para la efectividad del proceso en su conjunto. (p. 196)

En consecuencia, la mayoría de los auditores considerados en el estudio tienen conocimiento con respecto a recursos tecnológicos y humanos, asimismo, identifican el uso de exámenes especiales.

- 6) Los resultados con respecto a la ejecución de las operaciones contables y financieras de las empresas muestran que, el 89% de los auditores tomados en cuenta en el estudio

identifican ciertas operaciones contables y financieras en las empresas del sector construcción, es decir, estos auditores pueden identificar cada cuenta y los tipos de cuenta que estén inscritos en los libros de contabilidad, (Alonso, 2015) coincide con los auditores al señalar:

Las transacciones económicas se recogen en la contabilidad a través de las variaciones en el valor de las distintas cuentas, facilitando el registro de las operaciones contables en los libros de contabilidad.

Cada cuenta se configura por un título que hace referencia al elemento que representa, un código numérico que la identifica y un valor de la misma, gráfica-mente se representan como una T, que recoge las anotaciones o movimientos de la cuenta, donde a la parte izquierda de la T, se llama "débito" o "debe" y a la parte derecha "crédito" o "haber", sin que estos términos tengan ningún otro significado más que el indicar una pura situación física dentro de la cuenta.

Existen dos tipos de cuenta: de patrimonio y de gestión. Las cuentas de patrimonio aparecerán en el Balance y pueden formar parte del Activo o del Pasivo (y dentro de éste, del Pasivo Exigible o de los Fondos Propios o Neto). Las cuentas de gestión son las que reflejan ingresos o gastos y aparecerán en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias.”
(p. 31)

Como la mayoría de auditores identifica la correcta ejecución de las operaciones contables y financieras, también existe un 89% de auditores que reconocen el

cumplimiento de las metas y objetivos de estas organizaciones, esto se complementa con lo afirmado por Welsch (2005):

En igual forma, las empresas no mercantiles tienen objetivos específicos, como el cumplimiento de una misión dada, dentro de limitaciones especificadas de costos. En ambos casos, es esencial que los administradores de la empresa, así como otras partes interesadas, conozcan los objetivos y las metas, pues, de lo contrario, será imposible la eficaz guía administrativa de las actividades y la medición de la efectividad con la cual se realizan las actividades deseadas. Las responsabilidades de la administración por la especificación y la articulación de metas y objetivos son, por lo tanto, fundamentalmente idénticas tanto en las empresas mercantiles como en las no mercantiles. (p. 4)

En consecuencia, la mayoría de auditores tomados en cuenta en el estudio tienen cierto conocimiento en la ejecución de las operaciones contables y financieras de las empresas, Asimismo, los auditores demostraron reconocer lo que conlleva el cumplimiento de las metas y objetivos de estas organizaciones.

- 7) Los resultados con respecto a los alcances de la auditoría interna muestran que, el 87% auditores tomados en cuenta en el estudio, identifica el nivel de importancia que puede representar la auditoría, además conocen la visión y criterios que exige la amplitud de la misma, como lo señala Hevia (1996):

Los alcances propuestos para las pruebas selectivas de auditoría mencionadas en los diferentes programas son los que en el momento de su elaboración se han considerado

adecuados; sin embargo, si fuere necesario en la práctica pueden ser modificados en el grado que se requiera, con el fin de que se logren los mejores resultados.

Asimismo, es necesario que se comprenda que estos programas de auditoría no son una guía inflexible que limita o impide la aplicación de cualquier otro procedimiento considerado necesario; por el contrario, más bien sólo son un recordatorio de ciertos procedimientos necesarios que pueden ser modificados en su alcance o enfoque de acuerdo con el buen juicio y espíritu observador de las personas que los usen. Debe entenderse que los programas no pretenden agotar todas las posibles áreas de intervención, por lo que, si la experiencia demuestra la necesidad de llevar a cabo una revisión rutinaria en otras fases operativas del IICA, el Auditor Interno deberá preparar un nuevo programa de trabajo, el que adicionará a los aquí incluidos.

Es importante señalar que una parte de las labores correspondientes al Auditor Interno no puede sujetarse a programas detallados de trabajo, por no ser pruebas que siguen cierta mecánica o rutina, sino que más bien exigen amplitud de visión y criterios. Estas labores son aquellas relacionadas con la evaluación de aspectos tales como la planeación financiera del IICA y el cumplimiento de ciertas políticas y disposiciones específicas de la Dirección General. De lo anterior puede derivarse la importancia que tiene, para el buen desempeño de estas funciones, la adopción de una actitud permanente de observación de las operaciones del Instituto.

Finalmente debe aclararse que, por su propia naturaleza, los programas detallados de auditoría son confidenciales, por lo que no deben ser conocidos o estar disponibles para el uso de personas ajenas al personal de la Auditoría Interna. (p.15)

Como la mayoría de los auditores reconocen la importancia de la amplitud de la auditoría, Igualmente 87% de estos, identifican la manera en que las medianas

empresas del sector construcción se están gestionando lo que de alguna manera coincide con De Jaime, (2013) al señalar:

El control de la empresa es fundamental para que pueda supervivir. Es evidente que, como confirman las estadísticas, una gran mayoría de empresas pequeñas y medianas mueren, bien por falta de control, bien por la existencia de un inadecuado sistema de control. Estas muertes han pasado bastante desapercibidas durante la época de crecimiento y bonanza, pues si una empresa moría rápidamente era sustituida por otra nueva. Pero la llegada de nuevas etapas de crisis, ha puesto en primera plana las renovadas exigencias por incrementar y reforzar los niveles del control empresarial. Control que se ha hecho mucho más necesario no sólo desde la perspectiva del control interno de las actividades empresariales, sino también desde los crecientes requerimientos del control externo a las actividades de la empresa. Control externo a las actividades sociales de la empresa cuya demanda por diferentes estamentos sociales, crece de forma exponencial cada día como consecuencia de los casos de fraude y corrupción empresarial, que aparecen y que dan la nefasta impresión de que muchas empresas son gestionadas con una falta de valores morales y éticos, o como ahora se dice bajo la preeminencia de una cultura empresarial "tóxica y destructiva". Ahora bien, tanto el control interno como externo de la gestión empresarial, requieren a su vez de una adecuada sistematización que permita que dichos controles sean eficaces frente a todos los objetivos que deben conseguir, amplios, variados, y en ciertos aspectos, difíciles. De ahí, que este libro lo haya titulado como "la gestión del control de la empresa", pues dicho control tiene que ser adecuadamente gestionado sí con las actividades de control se pretenden corregir las desviaciones en los diferentes objetivos y niveles de la gestión empresarial. (p. 4)

En consecuencia, la mayoría de los auditores considerados en el estudio tienen conocimiento con respecto a los alcances de la auditoría interna, Asimismo, reconocen la mayor importancia que tiene la gestión en las medianas empresas.

VI. Conclusiones

- 1) Como producto de la contrastación de hipótesis se ha establecido que la verificación del cumplimiento de las metas y objetivos, incide en la evaluación del proceso de gestión de las empresas del sector construcción en Lima Metropolitana.
- 2) Los datos procesados permitieron determinar que la evaluación del sistema de control interno, logra el aseguramiento y congruencia en las actividades de la empresa.
- 3) Se ha establecido que la independencia y objetividad de la auditoría, incide en las políticas y estrategias de trabajo implementadas por la empresa.
- 4) Se ha determinado que la ejecución de los exámenes especiales, inciden en la capacidad operativa de los recursos humanos y tecnológicos de estas empresas.
- 5) Se ha establecido que la evaluación de la razonabilidad de los estados financieros, inciden en el cumplimiento de las obligaciones contables, financieras y administrativas de las empresas del sector construcción.
- 6) Se ha establecido que la verificación de las operaciones contables y financieras de las empresas, logran el cumplimiento de las metas y objetivos de estas organizaciones.

- 7) Finalmente, se ha establecido que la auditoría interna, inciden directamente en la gestión de las medianas y grandes empresas del sector construcción en Lima Metropolitana

VII. Recomendaciones

- 1) Se recomienda que la oficina de auditoría interna en las empresas del sector construcción, principalmente medianas y grandes empresas, deben ceñirse estrictamente a las normas internacionales de auditoría que rige la especialidad, es decir deben actuar en concordancia a la normativa nacional e internacional, con independencia en la realización del trabajo que deben ejecutar.
- 2) Se hace necesario que, a nivel de las empresas constructoras en Lima Metropolitana, con el fin de optimizar el logro de metas y objetivos, se implemente una oficina de auditoría interna, buscando supervisar y evaluar la gestión de estas organizaciones, sobre todo en lo concerniente a la administración contable y financiera.
- 3) Es conveniente que la oficina de auditoría interna implementada en estas empresas, deben elaborar un plan anual de acciones y actividades de control; lo cual al no dudarlo incidirá directamente en la gestión de dichas organizaciones.

VIII. Referencias

1. Fuentes Bibliográficas

Alonso J. M, (2015). UF0528 - Gestión y análisis contable de las operaciones económico-financieras. España: Elearning.

Arens, Alvin A. y James K., Loebbecke (2008) Auditoria. Un enfoque Integral. México: Editorial Prentice Hall Hispanoamérica.

Bib. Orton IICA, (1978). Asignación de Prioridades Y Recursos a la Investigación Agropecuaria en Colombia. Colombia.

Bonnefoy, J. C, Armijo, M, (2006). Indicadores de Desempeño en el Sector Público: United Nations Publications.

Blanco, S. A, (2016). Auditoría del control interno. Colombia: Ecoe

Blanco, Y. (2012). Normas y Procedimientos de Auditoria Integral. Bogotá – Colombia: Editorial Ecoe.

De La Cruz, H. (2012). Glosario Empresarial: Tributario, Contable, Jurídico, Económico. Financiera, Laboral, Bursátil, Aduanero. Lima-Perú: Editorial Ivera Asociados E.I.R.L.

- De Jaime, J, (2013). La gestión del control de la empresa. Madrid, España: ESIC.
- Faucett, P. (2012). Auditoria Administrativa para Fabricantes. España: Editada por McGraw-Hill.
- Fonseca, O, (2008). Vademecum Contralor. Lima, Perú: IICO
- Gibson, J; Ivancevich, J. Donnely. (2009). Las Organizaciones: Comportamiento, Estructura y Procesos. México: Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A., Octava Edición.
- Hevia, E, (1996). Manual de auditoría interna. Venezuela: IICA Biblioteca Venezuela.
- Holmes, A. (2010). Principios Básicos de Auditoría. México: Editada por Compañía Editorial Continental.
- Ivancevich, J. (2006). Gestión, Calidad y Competitividad. Madrid-España: Editorial Richard D. Irwin, Tomo I, sexta edición.
- Koontz, H. y Heinz, W. (2012). Administración. Una Perspectiva Global. España: Editorial McGraw-hill.
- Malagón-Londoño, G, Galán R, Pontón G, (2003). Auditoría en Salud. Para una gestión eficiente. Colombia: Médica Panamericana.

Ortiz, J. (2007). Auditoría Integral con Enfoque al Control de Gestión: Administrativo y Financiero. Bogotá-Colombia: Editorial interfinco.

Pardo, J. (2009). Fundamentos de Auditoria Administrativa. México: Editorial Pearson Educación.

Rubio, P. (2010). Introducción a la Gestión Empresarial. Estados Unido: Editado por el Instituto Europeo de Gestión Empresarial Business Review,

Tapia, C. K, (2016). Fundamentos de auditoría. Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría: IMCP

2. Fuentes Electrónicas

<https://www.encyclopediainanciera.com/auditoria/auditoria-interna.htm>

https://visaempresarial.com/pe/noticias/definir-las-metas-de-la-empresa_869

<https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/3583-evaluacion-del-control-interno-y-sus-componentes-en-la-auditoria-de-estados-financieros>

IX. Anexos

Anexo 1: Ficha técnica de los instrumentos a utilizar

ANEXO N° 01 FICHA TECNICA DE LOS INSTRUMENTOS A UTILIZAR

Trabajo de investigación denominado: **“RELEVANCIA DE LA AUDITORIA INTERNA EN LA GESTION DE MEDIANAS Y GRANDES EMPRESAS DEL SECTOR CONSTRUCCION EN EL PERÚ, PERIODO 2017-2018”**

- **AUTOR** : MAG. Natalie Susan Hopkins Zarate
- **ENTIDAD ACADÉMICA** :
Universidad Nacional
Federico Villarreal
- **NIVEL ACADÉMICO** : Doctorado
- **ESPECIALIDAD** : Contabilidad
- **MARGEN DE ERROR ASUMIDO** : 0.5%
- **No. DE ENCUESTADOS** : 100
- **LUGAR DE APLICACIÓN** : Lima - Perú
- **TIPO DE PREGUNTAS** : Cerradas.
- **NÚMERO DE PREGUNTAS** : 14

ENCUESTA

Instrucciones:

La presente técnica tiene por finalidad recoger información de importancia relacionados sobre el tema de Investigación **“RELEVANCIA DE LA AUDITORIA INTERNA EN LA GESTION DE MEDIANAS Y GRANDES EMPRESAS DEL SECTOR CONSTRUCCION EN EL PERÚ, PERIODO 2017-2018”**, al respecto se le pide que en las preguntas que a continuación se acompaña tenga a bien elegir la alternativa que considere correcta, marcando para tal fin con un aspa (x) en la opción que considere apropiada, se le recuerda que esta técnica es anónima, se agradece su participación.

1. ¿En su opinión en esta auditoría se verifica el cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa?

- a) Sí ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

Justifica tu respuesta.....
.....
.....

2. ¿Existe independencia y objetividad de la auditoría?

- a) Sí ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

Justifica tu respuesta.....
.....
.....

3. ¿Es coherente la evaluación del sistema de control interno?

a) Sí ()

b) No ()

c) Desconoce ()

Justifica tu respuesta.....

.....

.....

4. ¿Considera que en esta auditoría se evalúa la razonabilidad de los estados financieros?

a) Sí ()

b) No ()

c) Desconoce ()

Justifica tu respuesta.....

.....

.....

5. ¿Considera coherente la ejecución de los exámenes especiales?

a) Sí ()

b) No ()

c) Desconoce ()

Justifica tu respuesta.....

.....

.....

6. ¿Considera que en esta auditoría se verifican las operaciones contables y financieras de las empresas?

- a) Sí ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

Justifica tu respuesta.....
.....
.....

7. ¿Considera coherente los alcances de la auditoría interna en las empresas del sector construcción en Lima Metropolitana?

- a) Sí ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

Justifica tu respuesta.....
.....
.....

8. ¿Esta auditoría evalúa la gestión de las empresas constructoras en Lima Metropolitana?

- a) Sí ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

Justifica tu respuesta.....
.....
.....

9. ¿En su opinión se evalúan las políticas y estrategias de trabajo implementadas por la empresa?

a) Sí ()

b) No ()

c) Desconoce ()

Justifica tu respuesta.....

.....

.....

10. ¿Cree que la evaluación logra el aseguramiento y congruencia en las actividades de la empresa?

a) Sí ()

b) No ()

c) Desconoce ()

Justifica tu respuesta.....

.....

.....

11. ¿Cómo parte de esta auditoría se evalúa el cumplimiento de las obligaciones contables, financieras y administrativas?

a) Sí ()

b) No ()

c) Desconoce ()

Justifica tu respuesta.....

.....

.....

12. ¿Considera que en esta auditoría también se evalúa la capacidad operativa de los recursos humanos y tecnológicos?

a) Sí ()

b) No ()

c) Desconoce ()

Justifica tu respuesta.....

.....

.....

13. ¿En su opinión se verifica el logro de las metas y objetivos empresariales?

a) Sí ()

b) No ()

c) Desconoce ()

Justifica tu respuesta.....

.....

.....

14. ¿Es necesario aplicar esta auditoría en la gestión de las empresas de construcción en Lima Metropolitana?

d) Sí ()

e) No ()

f) Desconoce ()

Justifica tu respuesta.....

.....

.....

Anexo 2: Definición de Términos

Auditoría Interna

Es una actividad independiente y objetiva de supervisión y consultoría diseñada para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.

Ámbito de la Auditoría Interna

La auditoría interna es un catalizador para mejorar los controles de gobierno de la organización, gestión y administración de riesgos, proporcionando una visión y recomendaciones basadas en el análisis y la evaluación de los datos y procesos de negocio. Con el compromiso con la integridad y la rendición de cuentas, la auditoría interna proporciona valor a los órganos rectores y la administración superior como una fuente objetiva de asesoramiento independiente. Profesionales llamados auditores internos son empleados por las organizaciones para llevar a cabo la actividad de auditoría interna.

El alcance de la auditoría interna dentro de una organización es amplia y puede incluir temas como la gobernanza de la organización, gestión de riesgos y controles de gestión sobre: la eficiencia/eficacia de las operaciones (incluyendo la protección de los activos), la fiabilidad de la información financiera y de gestión, y el cumplimiento de leyes y reglamentos.

La auditoría interna también puede implicar la realización de auditorías de fraude proactivo para identificar actos potencialmente fraudulentos, participar en investigaciones de fraude bajo la dirección de profesionales de investigación de fraudes, y la realización de auditorías de fraude investigación posterior para identificar fallos de control y establecer la pérdida financiera.

Su denominación de auditores internos se utiliza así en contraposición a los auditores externos cuya actividad está más centrada en la revisión de los estados financieros confirmando que estos son una imagen fiel de la situación financiera de la empresa.

Funciones de la auditoría interna

La auditoría interna se dirige principalmente a la evaluación de control interno, diseñado para proporcionar una seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos básicos para los que todas las empresas se esfuerzan, entre otros:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera y de gestión.
- Cumplimiento de las leyes y reglamentos.
- Salvaguardia de los activos

Metas de la empresa

Sin duda, para el éxito de cualquier empresa es fundamental establecer metas, especialmente para aquellos empresarios que podrían distraerse en el camino hacia el éxito. Sin duda, para el éxito de cualquier empresa es fundamental establecer metas, especialmente para aquellos empresarios que podrían distraerse en el camino hacia el éxito.

En palabras simples, las metas dirigen las acciones y le proporcionan un objetivo. Adicionalmente, sirven para medir el éxito de su empresa. De acuerdo con esto, la manera de enfocar el establecimiento de metas será determinante para lograr las metas propuestas por cada empresario.

Muchos concuerdan en que las metas son importantes, sin embargo, pocas personas escriben sus metas o tienen planes de acción que les permitan conseguirlas. Por esto, recuerde que establecer metas es cada vez más fácil, ya que cuando haya establecido metas y las haya logrado, se sentirá impulsado a establecer aún más.

Existen una serie de sugerencias y consejos que aparecen a continuación, que le ayudarán a establecer sus metas.

Establezca metas a corto y a largo plazo. Una buena forma de comenzar, es establecer metas mensuales, trimestrales, anuales y hasta metas a 3 años o a 5 años. Una buena forma de generar metas a corto plazo es tener en cuenta las metas a largo plazo. Por ejemplo, ¿Desea ganar alguna cantidad determinada o desea tener un número determinado de clientes antes de un momento en particular? En caso de que este proceso le cueste o no consiga fijar de manera clara e inmediata las metas, tómese unos minutos y piense sobre la meta profesional que desearía lograr.

Una vez que haya determinado metas a largo plazo, puede trabajar hacia atrás. Si tiene como meta ganar una determinada cantidad de dinero, es aconsejable que cree una lista con lo que debe hacer para ganar ese dinero. Si enfrenta dificultades al crear la lista, pídale ayuda a sus colegas o amigos. Una vez que haya finalizado la lista, organice esos pasos en metas.

Una segunda recomendación, es fijar metas específicas y que se puedan medir con un plazo límite como, por ejemplo: Obtener 20 nuevos clientes, ya que todas las metas deben ser específicas y cuantificables y deben tener un plazo (obtener 20 clientes antes de noviembre).

Sea realista, ya que muchas veces los empresarios establecen metas que son demasiado fáciles de lograr. Si usted se encuentra en esta categoría, intente fijarse desafíos. Si generalmente intenta agregar un nuevo cliente cada trimestre, inténtelo con dos o tres clientes.

Sea pertinente, ya que las metas deben ayudarlo a lograr un objetivo específico. Evite tener como metas, acciones que sólo lo mantendrán ocupado, pero no son adecuadas para el éxito de la empresa. Es decir que, si no crea o fija metas valiosas, no hará el esfuerzo necesario para lograrlas.

Sea paciente y persistente. Esto fundamental, ya que muchas veces el sistema de establecer metas no funciona porque no logra demasiado de lo que escribe. Para conseguir esto, establezca metas durante varios meses, y verá cómo mejoran las capacidades relacionadas con establecer metas.

Revise sus metas constantemente. Recuerde siempre mantener a la vista las metas semanales o las demás metas a corto plazo. Un buen consejo es mantenerlas impresas en su escritorio, por ejemplo. De esta manera, podrá saber día qué debe lograr. Siempre observe las metas anuales mensualmente para ver si está en el camino correcto.

Una recomendación final, es que, si el enfoque de la empresa cambia, no tema alterar los objetivos planteados, ya que la flexibilidad es un componente fundamental para establecer metas.

Independencia & Objetividad Auditoría Interna

Es de todos conocidos que: Los auditores internos no deben aceptar responsabilidades por funciones o tareas distintas de auditoría que estén sujetas a evaluaciones periódicas de auditoría interna, debido a que esta situación menoscaba su independencia y objetividad.

Pero, ¿Qué debemos hacer cuando la alta dirección nos asigna responsabilidades fuera de las tareas del Departamento de Auditoría Interna?

La Norma para la práctica profesional No. 1130.A2, establece que: Los trabajos de aseguramiento para funciones por las cuales el director ejecutivo de auditoría tiene responsabilidades deben ser supervisados por alguien fuera de la actividad de auditoría interna.

Cuando la actividad de auditoría interna, el director ejecutivo de auditoría (DEA) o el auditor interno individual es responsable de una operación que la actividad de auditoría interna podría auditar, o bien cuando la dirección está considerando asignarle una responsabilidad de esa naturaleza, la independencia y objetividad del auditor interno puede verse afectada. Como mínimo, el DEA debe tener en cuenta los siguientes factores al evaluar el impacto sobre la independencia y objetividad:

1. Los requisitos establecidos por el Código de Ética y las Normas Internacionales para el ejercicio Profesional de la Auditoría Interna (las Normas).

2. Las expectativas de las partes interesadas, que podrían ser los accionistas, consejo de administración, comité de auditoría, dirección, cuerpos legislativos, entidades públicas, organismos de regulación y grupos de interés público.
3. Las autorizaciones y restricciones contenidas en el estatuto de la actividad de auditoría interna.
4. Las declaraciones requeridas por las Normas.
5. La cobertura de auditoría sobre las actividades o responsabilidades llevadas a cabo por el auditor interno.
6. La significatividad que la función operativa tiene para la organización (en términos de ingresos, gastos, reputación e influencia).
7. La extensión o duración de la asignación y el alcance de la responsabilidad.
8. La adecuada separación de funciones.
9. Si existe algún antecedente u otra evidencia de que la objetividad del auditor interno puede estar en riesgo.

Cuando la actividad de auditoría interna acepta responsabilidades operativas y esa operación forma parte del plan de auditoría, el DEA tiene que:

1. Minimizar el menoscabo a la objetividad utilizando una entidad contratada (un tercero), o auditores externos contratados, para realizar las auditorías de aquellas áreas que reportan al DEA.
2. Confirmar que las personas con responsabilidad operativa sobre aquellas áreas que reportan al DEA no participen en auditorías de esa operación.

3. Asegurar que los auditores que realizan el trabajo de aseguramiento de aquellas áreas que reportan al DEA estén supervisados por la alta dirección y el consejo de administración, y reporten los resultados del trabajo a éstos.
4. Declarar la responsabilidad operativa del auditor para esa función, la significatividad de la operación para la organización (en términos de ingresos, gastos u otra información pertinente), y la relación de aquellos que auditaron la función.

Evaluación del Control Interno y sus Componentes en la Auditoría de Estados Financieros

En muchas ocasiones, cuando se habla de controles internos las percepciones de su significado son muy distintas, dependiendo del usuario, preparador, auditor o dirección. Para algunos usuarios, control interno se refiere a los procedimientos de conciliaciones y autorizaciones; para otros, pudieran ser los controles relativos a fraude; y para otros, ser solo políticas y procedimientos establecidos en las empresas.

Sin embargo, de manera general se puede comentar que los controles internos son las respuestas de la administración de una empresa o negocio para mitigar un factor identificado de riesgo o alcanzar un objetivo de control.

Los objetivos de los controles internos pueden agruparse en cuatro categorías:

- Estratégicos.
- De información financiera.
- De operaciones.
- De cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentos.

Si bien las empresas requieren establecer controles internos para mitigar los riesgos asociados con estos temas; para efectos de la auditoría de estados financieros, el control interno relevante es el relacionado con la información financiera.

En el presente artículo se analizará la evaluación del control interno y sus componentes en la auditoría de estados financieros, tomando en cuenta las disposiciones de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) para efectos de exponer la finalidad, el alcance y la naturaleza del control interno sobre la información financiera, incluyendo los cinco componentes que debe evaluar el auditor de los estados financieros.

Antecedentes

Conforme a la NIA 315, Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, el auditor obtendrá conocimiento del control interno relevante para la auditoría. Para esto el auditor deberá primeramente excluir de su análisis los controles internos que van encaminados a temas no relacionados con la información financiera, y posteriormente identificar cuáles de los controles internos relacionados con información financiera son relevantes, conforme su juicio profesional, para que con base en estos realice su evaluación.

El primer paso para el auditor es evaluar el diseño del control para identificar los riesgos que se busca mitigar con el control; posteriormente, habrá que identificar qué controles existen para mitigar esos riesgos. También, a su vez, deberá determinar si se han implementado mediante entrevistas con personal de la empresa y la realización de procedimientos adicionales.

La principal consideración del auditor es si, y cómo, un control específico previene o detecta y corrige incorrecciones materiales en las transacciones, saldos de balance o información a revelar y sus aseveraciones relacionadas.

Los controles internos abarcan cinco componentes clave que se indican a continuación:

- Entorno (o ambiente) de control.
- Proceso de valoración del riesgo de la entidad.
- Sistemas de información.
- Actividades de control.
- Seguimiento (o monitoreo) de los controles.

Entorno (o ambiente) de control

Este componente es la base para el resto de los componentes del control; un ambiente de control débil origina que, sin importar el adecuado diseño del resto de los componentes, no se pueda confiar totalmente en estos. El ambiente de control fija el nivel de disciplina y estructura que hay en la empresa.

Algunas áreas clave al analizar este componente por parte del auditor se enlistan a continuación:

Integridad y valores éticos. Existe en la empresa desde la alta dirección hasta los niveles iniciales de personal un compromiso con valores de integridad y éticos, tanto en palabras como en hechos, con lo cual se busca desincentivar cualquier tipo de conducta inapropiada.

Compromiso con la competencia. La empresa toma medidas para que su personal operativo y directivo conozca cómo realizar su trabajo de una manera eficiente y adecuada.

Participación efectiva de los responsables del gobierno de la entidad. Existen órganos independientes que efectivamente estén vigilando el adecuado funcionamiento de la empresa.

Estructura organizacional y asignación de autoridad y responsabilidad. Existe una estructura organizacional adecuada para llevar a cabo los objetivos, definiéndose los niveles de autoridad y responsabilidad para cada uno de los elementos de esta estructura.

Proceso de valoración de riesgo de la entidad

El componente del proceso de valoración de riesgo de la entidad consiste en que el auditor evalúe lo adecuado del proceso interno de la entidad para identificar los riesgos de negocio de la empresa (relevantes para la información financiera), las estimaciones de la importancia de los mismos, la evaluación de la probabilidad de ocurrencia y la toma de decisiones respecto a dichos riesgos.

El proceso de valoración del riesgo brinda a la empresa la información que necesita para determinar qué riesgos de negocio y de fraude deben atenderse, y en su caso, las medidas a tomar. Estará a decisión de la empresa realizar las gestiones para tratar riesgos específicos o, en su caso, asumir dichos riesgos, debido al costo beneficio que implica mitigarlos o eliminarlos.

El proceso de valoración de riesgo normalmente trata las siguientes cuestiones: cambios en el entorno operativo, nuevas tecnologías, crecimiento rápido, contrataciones de personal de alta dirección, nuevos modelos de negocio, productos o actividades.

En caso de que se identifiquen riesgos de incorrección material no identificados por la administración, el auditor deberá cuestionar las razones por las cuales fallaron los procesos de la administración de la empresa para detectarlos y si dichos procesos son adecuados a las circunstancias.

Sistemas de información

Un sistema de información se integra por la infraestructura, software, personas, procedimientos y datos con los que cuenta un negocio o empresa para dirigirla, alcanzar sus objetivos e identificar y responder a los factores de riesgo.

El auditor deberá analizar primordialmente los sistemas de información relacionados con la información financiera; en particular los sistemas relacionados con los procesos operativos (de negocio) tales como: ventas, compras, nóminas, producción, etc.; así como los sistemas de contabilidad que son donde se asientan los registros contables correspondientes.

Al analizar los sistemas de información como parte del proceso de evaluación de los componentes del control interno, deberá considerarse lo siguiente:

Identificar las fuentes de información utilizadas. En este punto deberán analizarse los tipos de transacciones significativas para los estados financieros, cómo se originan, qué registros contables se generan y cómo captan los sistemas los hechos y condiciones significativas para los estados financieros

Captación y proceso de información. En este punto deberán identificarse los procesos de información financiera para las transacciones habituales y no habituales, así como la inclusión de estimaciones contables y/o revelaciones significativas.

Utilización de la información generada. En este punto se analizará la forma de comunicar por la empresa la información financiera, los informes resultantes y su utilización en la empresa, así como los informes a los responsables del gobierno de la empresa y a terceros, tales como las autoridades regulatorias.

Debido al alto nivel y complejidad actual de los sistemas de información, principalmente en empresas de gran tamaño, puede ser conveniente que en el proceso de evaluación de este componente, el auditor se apoye en el trabajo de especialistas de Tecnología de Información (TI).

Actividades de control

Las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices de la administración se lleven a cabo. Estos controles se refieren a riesgos que, si no se mitigan, pondrían en riesgo el llevar a cabo los objetivos de la empresa.

Las actividades de control pueden clasificarse en los siguientes cuatro tipos:

- **Preventivos.** Controles para evitar errores o irregularidades.
- **De detección.** Controles para identificar errores o irregularidades después de que hayan ocurrido para tomar medidas correctivas.
- **De compensación.** Controles para brindar cierto grado de seguridad cuando es incosteable la aplicación de otros controles más directos. Ejemplos: segundas firmas, supervisión de terceros, supervisión selectiva interna, etcétera.
- **De dirección.** Controles para orientar al personal hacia los objetivos deseados, por ejemplo, las políticas y los procedimientos.

Algunos controles comunes a nivel del proceso operativo incluyen temas como los siguientes:

Segregación de funciones: donde reduce la oportunidad de que una persona por sí misma pueda llevar a cabo u ocultar errores o fraudes.

Controles de autorizaciones: define quién tiene la autoridad para aprobar diversas transacciones, comunes o no comunes.

Conciliaciones de cuentas: incluye preparar y revisar conciliaciones oportunamente y tomar decisiones sobre posibles diferencias.

Controles de aplicación de TI: estos se incluyen en las aplicaciones de los sistemas de información, los cuales son automatizados o parcialmente automatizados.

Revisión de resultados reales: comparar los resultados reales contra los presupuestados y periodos anteriores, así como analizar comportamientos inesperados de los resultados.

Controles físicos: están relacionados con la seguridad física de los activos, acceso a instalaciones, registros contables, sistemas de información, archivos de datos, etcétera.

Seguimiento (o monitoreo) de los controles

El seguimiento o monitoreo evalúa la eficacia de la ejecución del control interno en el tiempo y su objetivo es asegurarse de que los controles trabajen adecuadamente o, en caso contrario, tomar las medidas correctivas necesarias. El seguimiento le permite a la dirección de la empresa saber si los controles internos son eficaces, están implementados adecuadamente, se usan y se cumplen diariamente, o si necesita modificaciones o mejoras.

El seguimiento se da por la dirección de la empresa, mediante actividades periódicas, evaluaciones específicas o una combinación de ambas. Asimismo, el seguimiento de la dirección puede incluir el uso de información externa que pueda resaltar problemas o áreas de oportunidad: quejas de clientes, comentarios de organismos terceros e informes de auditores externos o consultores sobre al control interno.

Anexo 3: Matriz de Consistencia

RELEVANCIA DE LA AUDITORÍA INTERNA EN LA GESTIÓN DE MEDIANAS Y GRANDES EMPRESAS DEL SECTOR CONSTRUCCIÓN EN EL PERÚ, PERIODO 2017 AL 2018

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	
¿Cuáles son las relevancias de la auditoría interna, que inciden en la gestión de las medianas y grandes empresas del sector constructor en el Perú, en el periodo 2017-2018?	Determina las relevancias que tiene la auditoría interna, que inciden en la gestión de las medianas y grandes empresas de sector constructor en el Perú, en el periodo 2017-2018.	Las relevancias de la auditoría interna, incide entonces directamente en la gestión de las medianas y grandes empresas del sector construcción en el Perú, en el periodo 201 – 2018.	<u>X: Variable Independiente: Auditoría Interna</u> Indicadores:
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	
1. ¿De qué manera la verificación del cumplimiento de las metas y objetivos inciden en la evaluación del proceso de gestión de las empresas del sector constructor en el Perú?	1. Establece si la verificación del cumplimiento de las metas y objetivos, inciden en la evaluación del proceso de gestión de las empresas del sector construcción en el Perú.	1. La verificación del cumplimiento de las metas y objetivos, inciden en la evaluación del proceso de gestión de las empresas del sector construcción en el Perú.	X1= Nivel de verificación en el cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa X2= Nivel de independencia y objetividad de la auditoría. X3= Nivel de evaluación del sistema de control interno.
2. ¿En qué medida la independencia y objetividad de la auditoría, inciden en las políticas y estrategias de trabajo implementadas por la empresa?	2. Establece el grado de independencia y objetividad por parte de auditoría interna, inciden en el logro del mayor grado de coordinación entre los intereses de los individuos, las empresas y las sociedades.	2. La independencia y la objetividad de la auditoría, inciden en las políticas y estrategias de trabajo implementadas por la empresa.	X4= Nivel de evaluación de la razonabilidad de los estados financieros. X5= Nivel de ejecución de los exámenes especiales.

<p>3. ¿De qué manera la evaluación del sistema de control interno logra el seguimiento y congruencia en las actividades de la empresa?</p>	<p>3. Demuestra si la evaluación del sistema de control interno, logra el aseguramiento y congruencia en las actividades de la empresa.</p>	<p>3. La evaluación del sistema de control interno, logra el aseguramiento y congruencia en las actividades de la empresa.</p>	<p>X6= Verificación de las operaciones contables y financieras de las empresas.</p>
<p>4. ¿De qué manera la evaluación de la razonabilidad de los estados financieros, inciden en el cumplimiento de las obligaciones contables, financieras y administrativas de las empresas del sector constructor?</p>	<p>4. Establece si la evaluación de la razonabilidad de los estados financieros, inciden en el cumplimiento de las obligaciones contables y administrativas de las empresas del sector construcción.</p>	<p>4. La evaluación de la razonabilidad de los estados financieros, inciden en el cumplimiento de la obligaciones, contables, financieras y administrativas de las empresas de sector construcción.</p>	<p>Y: Variable Dependiente: Gestión Empresarial Indicadores:</p> <p>Y1= Nivel de evaluación de proceso de gestión de las empresas.</p> <p>Y2= Nivel de políticas y estrategias de trabajo implementadas por la empresa.</p>
<p>5. ¿De qué manera la ejecución de los exámenes especiales, incide en la capacidad operativa de los recursos humanos y tecnológicos de estas empresas?</p>	<p>5. Precisa si la ejecución de los exámenes especiales, inciden en la capacidad operativa de los recursos humanos y tecnológicos de estas empresas.</p>	<p>5. La verificación de las operaciones contables y financieras de las empresas, mide el nivel operativo de los recursos humanos.</p>	<p>Y3= Grado de aseguramiento y congruencia en las actividades de la empresa.</p> <p>Y4= Grado de cumplimiento de las obligaciones contables, financieras y administrativas.</p>
<p>6. ¿Cómo la verificación de las operaciones contables y financieras de las empresas, logra el cumplimiento de las metas y objetivos de estas organizaciones?</p>	<p>6. Establece si la verificación de las operaciones contables y financieras de las empresas, logra el cumplimiento de las metas y objetivos de estas organizaciones.</p>	<p>6. La verificación de las operaciones contables y financieras de las empresas, logran el cumplimiento de las metas y objetivos de estas organizaciones.</p>	<p>Y5= Nivel de capacidad operativa de los recursos humanos.</p> <p>Y6= logro de metas y objetivos empresariales.</p>

- **Confiabilidad de Instrumentos**

Después de revisado el instrumento del Plan de tesis denominado: “RELEVANCIA DE LA AUDITORÍA INTERNA EN LA GESTIÓN DE MEDIANAS Y GRANDES EMPRESAS DEL SECTOR CONSTRUCCIÓN EN EL PERÚ, PERIODO 2014 AL 2018”, se determina que el instrumento que es utilizado en este trabajo es factible de reproducción por otros investigadores e incluso puede ser aplicado a otros trabajos similares. Es decir, los resultados obtenidos con el instrumento en una determinada ocasión, bajo ciertas condiciones, son similares si se vuelven a medir las mismas variables en condiciones idénticas. Este aspecto de la razonable exactitud con que el instrumento mide lo que se ha pretendido medir es lo que se denomina la confiabilidad del instrumento, la misma que se cumple con el instrumento de encuesta de este trabajo.

En este sentido, el término confiabilidad del instrumento es equivalente a los de estabilidad y predictibilidad de los resultados que logran. Esta es la acepción generalmente aceptada por los investigadores, lo cual es posible de lograr en este trabajo de investigación.

El término confiabilidad del instrumento es sinónimo de seguridad; la misma que es factible de lograr con el instrumento de este trabajo de investigación.

Existe una tercera forma de enfocar la confiabilidad del instrumento; ella responde a la siguiente cuestión: ¿cuánto error está implícito en la medición del instrumento? Se entiende que un instrumento es menos confiable en la medida que hay un mayor margen de error implícito en la medición. De acuerdo con esto, la confiabilidad puede ser definida como la ausencia relativa de error de medición en el instrumento; es decir, en este contexto, el término confiabilidad es sinónimo de precisión. En este trabajo se establece un margen de error del 5% razonable y por tanto generalmente aceptado por los investigadores; lo que le da un nivel razonable de precisión al instrumento.

La confiabilidad del instrumento también puede ser enfocada como el grado de homogeneidad de los ítems del instrumento en relación con las variables. Es lo que se denomina la confiabilidad de consistencia interna u homogeneidad. En este trabajo se tiene un alto grado de homogeneidad.