



ESCUELA UNIVERSITARIA DE POSGRADO

LA AUDITORÍA INTERNA Y SU TRASCENDENCIA PARA LA GESTIÓN DE
MEDIANAS Y GRANDES EMPRESAS EN EL SECTOR CONSTRUCCIÓN EN
PERÚ

Línea de investigación:

Herramientas informáticas para la gestión eficiente y transparente

Tesis para optar el grado académico de Doctora en contabilidad

Autor (a):

Ruíz Gutiérrez, Rosa

Asesor (a):

Cumpén Vidaurre, Roberto
(ORCID: 0000-0001-7608-1124)

Jurado:

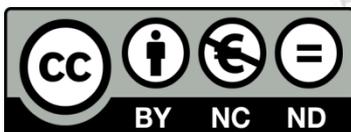
Antón de los Santos, Pedro Juan
Rengifo Lozano, Raúl Alberto
Novoa Uribe, Carlos Alberto

Lima - Perú

2021

Referencia:

Ruíz Gutiérrez, R. (2021). *La auditoría interna y su trascendencia para la gestión de medianas y grandes empresas en el sector construcción en Perú*. [Tesis de posgrado, Universidad Nacional Federico Villarreal]. Repositorio Institucional UNFV. <http://repositorio.unfv.edu.pe/handle/UNFV/5199>



Reconocimiento - No comercial - Sin obra derivada (CC BY-NC-ND)

El autor sólo permite que se pueda descargar esta obra y compartirla con otras personas, siempre que se reconozca su autoría, pero no se puede generar obras derivadas ni se puede utilizar comercialmente.

<http://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>



Universidad Nacional
Federico Villarreal

**Vicerrectorado de
INVESTIGACIÓN**

ESCUELA UNIVERSITARIA DE POSGRADO

**LA AUDITORÍA INTERNA Y SU TRASCENDENCIA PARA LA
GESTIÓN DE MEDIANAS Y GRANDES EMPRESAS EN EL SECTOR
CONSTRUCCIÓN EN PERÚ**

**Línea de investigación:
Herramientas informáticas para la gestión eficiente y transparente**

Tesis para optar el grado académico de
Doctora en contabilidad

Autora:

Ruíz Gutiérrez, Rosa

Asesor:

Cumpén Vidaurre, Roberto

Jurado:

Antón de los Santos, Pedro Juan

Rengifo Lozano, Raúl Alberto

Novoa Uribe, Carlos Alberto

Lima – Perú

2021

TITULO:

**“LA AUDITORÍA INTERNA Y SU TRASCENDENCIA PARA LA GESTIÓN
DE MEDIANAS Y GRANDES EMPRESAS EN EL SECTOR
CONSTRUCCIÓN EN PERÚ”**

AUTORA:

RUIZ GUTIÉRREZ, ROSA

LUGAR:

DISTRITO LOS OLIVOS

ÍNDICE

Resumen (Palabras Clave)	IV
Abstract (Key Words)	V
I. INTRODUCCIÓN	1
1.1. Planteamiento del Problema	2
1.2. Descripción del problema	3
1.3. Formulación del Problema	4
Problema general	
Problemas específicos	6
1.4. Antecedentes	6
Antecedentes Internacionales	11
Antecedentes Nacionales	12
1.5. Justificación de la investigación	12
1.6. Limitaciones de la investigación	12
1.7. Objetivos de la investigación	12
Objetivo general	12
Objetivos específicos	15
1.8. Hipótesis	18
II. MARCO TEÓRICO	18
2.1. Marco Conceptual	18
III. MÉTODO	36
3.1. Tipo de Investigación	36
3.2. Población y muestra	36
3.3. Operacionalización de variables	37
3.4. Instrumentos	37
3.5. Procedimientos	38
3.6. Análisis de Datos	38
3.7. Consideraciones Éticas	39
IV. RESULTADOS	40
V. DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS	46
VI. CONCLUSIONES	48
VII. RECOMENDACIONES	49
VIII. REFERENCIAS	50
IX. ANEXOS	54

Resumen

Este trabajo investigativo, titulado “Alcances de la Auditoría Interna en la Gestión de Medianas y Grandes Empresas del Sector Construcción en el Perú”, tuvo como objetivo general analizar de qué manera la implementación de la auditoría interna como control incide en las mejoras de la gestión de medianas y grandes empresas del sector construcción en el Distrito Los Olivos. A fin de darle cumplimiento al propósito planteado, se llevó a un procedimiento de estudio bajo el enfoque cuantitativo, de tipo explicativo y descriptivo. La población estuvo constituida por 330 empresas dedicadas al ramo de la construcción y una muestra de 178, ubicadas en este distrito. Para la recopilación de datos se utilizó la técnica de la encuesta, aplicada a través de un cuestionario, validado por expertos. Para el análisis los datos se aplicaron métodos estadísticos. Una vez analizados los datos se obtuvieron las siguientes conclusiones: En cuanto al objetivo general, se pudo concluir, gracias a la recolección de datos, y al análisis de cada uno de los datos obtenidos, que la implementación adecuada de la auditoría interna como control, incide en la mejora de la gestión de medianas y grandes empresas del sector construcción en el Distrito Los Olivos. Por otro lado, se determinó de qué manera se viene implementando el sistema de auditoría interna, y se comprobó que éste se ejecuta de manera inadecuada, ya que no todas las empresas llevan a cabo los parámetros y mecanismos apropiados.

Palabras Claves: Alcances, Auditoría Interna, Gestión, Empresas, Sector de Construcción.

ABSTRACT

This research work, entitled “Scope of Internal Audit in the Management of Medium and Large Enterprises of the Construction Sector in Peru”, which aimed to analyze how the implementation of internal audit as a control affects the improvements of the Management of medium and large companies in the construction sector in the Los Olivos District. In order to fulfill the stated purpose, a quantitative, explanatory, descriptive level study was carried out. The population was made up of 330 companies dedicated to the construction industry and a sample of 178, located in this district. For the data collection, the survey technique was applied, applied through a questionnaire, validated by experts. For the analysis the data statistical methods were applied. Once the data was analyzed, the following conclusions were obtained: Regarding the general objective, it was possible to conclude, thanks to the data collection, and to the analysis of each of the data obtained, that the proper implementation of the internal audit as a control, it affects the improvement of the management of medium and large companies in the construction sector in the Los Olivos District. On the other hand, it was determined how the internal audit system is being implemented, and it was verified that it is executed improperly, since not all companies carry out the appropriate parameters and mechanisms.

Keywords: Scope, Internal Audit, Management, Companies, Construction Sector.

I. Introducción

La auditoría interna es un procedimiento independiente, cuyo objetivo es la inspección y consultoría diseñada para generar valor y mejora en sus operaciones de una organización o empresa, ya que ayuda a planear sus objetivos, contribuyendo un enfoque sistemático e imparcial y subordinado para gestionar y optimizar la eficacia de los métodos de gestión de riesgos del control y gobierno. Una de las estrategias fundamentales para que esta auditoría se maneje de forma óptima es el sistema de control interno.

El sistema de control interno es un conjunto de estrategias administrativas contables, que permite a las empresas desplegar sus actividades dentro de un ambiente de control. Por cuanto el control interno es un factor importante para la organización administrativa contable empresarial, esto proporciona seguridad a la información financiera, para evitar los fraudes y mantener la eficiencia y eficacia operativa. En todas las entidades, incluyendo las medianas y grandes empresas del sector de la construcción, se hace fundamental tener un correcto control interno, para proteger sus activos e intereses, así también se logrará evaluar una eficiencia organizativa y optimizar la gestión.

La trascendencia de la gestión de una entidad o empresa son las medidas consideradas que hacen referencia a las estrategias realizadas con la finalidad de que la entidad o empresa se desarrolle económicamente; es decir, comprende las diferentes competencias necesarias para desarrollar cualquier actividad comercial en un ambiente de mercado. Esta investigación, tiene por objetivo analizar el alcance de la auditoría interna en la gestión de medianas y grandes empresas del sector construcción en Perú. Para dar cumplimiento al mismo, se desarrolló de acuerdo a la siguiente esquematización: Parte I, Planteamiento del Problema; Parte II, Marco Teórico; Parte III, Método; Parte IV, Resultados, Parte V, Discusión de los Resultados, para culminar con las Conclusiones, Recomendaciones y las Referencias Bibliográficas utilizadas en la misma.

1.1. Planteamiento del Problema

La gestión en las empresas mundialmente se maneja utilizando los factores internos y externos, por esto se realizan actividades competitivas en el ámbito empresarial versátil, para poder lograr sus objetivos y metas propuestas, estandarizando a través de instrumentos de gestión, para estar aptos para el acatamiento de leyes fiscales, ambientales, sociales, laborales, entre otros.

Las empresas, realizan actividades en su ambiente interno, entre los que se tienen los planes, procedimientos, estrategias, procesos, normas, entre otros, que al momento de aplicarlos ayudan a los administradores a consumir los objetivos y metas diseñadas involucrando las diversa áreas y personal en general. Desde otro punto de vista, las entidades en todo el mundo van creciendo a pasos agigantados lo que hace que las personas que las dirigen no pueden confirmar directamente que los lineamientos establecidos para que el desempeño de las labores de los empleados, se cumplan cabalmente.

De esta forma, no se le hace fácil detectar de manera directa los fraudes o malos manejos en la entidad, es allí donde, la auditoría interna se trasciende en un soporte para la gestión, ya que esta tiene por objetivo, velar que los procedimientos empresariales se lleven a cabo según lo establecido en la planificación, es decir, con parámetros de eficiencia, eficacia, calidad y economía.

Es por esto que, la auditoría interna nace después que la externa, por la insuficiencia del control permanente y eficaz en la empresa y así ayudar al auditor externo en perfeccionar sus funciones. Generalmente, la auditoría interna se centra en el control, en otras palabras, del conjunto de medidas, procedimientos y políticas, fundados en las entidades o empresas para salvaguardar el activo, restringir los peligros de fraude, aumentar la eficiencia en las operaciones y optimizar la información económico-financiera. Esta auditoría tiene su eje de acción en las áreas de administración, contabilidad y finanzas.

En el Perú, las empresas en particular, no asumen una perspectiva de la auditoría interna como parte de la gestión integral, aún conservan la idea de la auditoría y el control interno como unidades independientes, no son integradas a la calidad total de la entidad o empresa, se necesita así, re direccionar una orientación de la auditoría interna hacia la actualidad, realizando instrucciones técnicas lógicas para establecer el nivel de eficiencia, eficacia, aptitud y velocidad de la gestión ejecutada por la entidad, en un tiempo programado previamente, para que de esta forma, represente de un nuevo enfoque integral y la visión se encamine a ser un instrumento útil a la gestión de la organización empresarial.

En opinión de Lefcovich (2009), es necesario conformar una nueva visión de la empresa considerando un camino sistémico, ubicando a la auditoría interna como un componente de ese sistema, donde se establezca la buena marcha del control interno, así como proteger la operatividad de la organización para su supervivencia y logro de las metas diseñadas, considerando el estudio de la aplicación de la normatividad y un análisis estructural de la organización frente a los procedimientos aplicados para el control y auditoría en general.

Con relación a la capacitación de los auditores internos, los expertos en esta rama consideran que es necesario integrar diversos perfiles que les permita dar respuesta a la gran gama de sus funciones, lo que trae como consecuencia el desarrollo del sector empresarial, lo importante que debe destacarse es que estos profesionales, conozcan de la actividad total de la organización y sus movimientos en los escenarios actuales donde operan y ofrecen sus servicios.

Lo que se pretende con la auditoría interna es que el auditor revise los aspectos administrativos, operacionales y financieros con el propósito de que los resultados de su gestión sea más amplia en beneficio de la empresa a quien presta sus servicios, la trayectoria de la auditoría interna debe evaluar el análisis y valoración del ajuste y eficiencia de la técnica del control interno de la entidad o empresa, y la eficacia de la realización del desempeño de las responsabilidades asignadas.

Entre estas actividades se tiene: la revisión de la veracidad y honestidad de la obtención de indagación financiera y operacional de los procesos utilizados para alcanzar, calcular, especificar y reportar la indagación (auditoría financiera); revisa los procedimientos determinados para conseguir el desempeño de políticas, planes, leyes, instrucciones, programaciones lógicas y formalidades que se pueda tener un impacto revelador en los procedimientos de reportes (auditoría administrativa); examina las medidas para proteger los activos (auditoría financiera, administrativa y operativa) y valorar la economía y eficiencia del patrimonio utilizado (auditoría operacional).

El papel de las institución o empresas en el Perú, al igual que en cada país en vías de adelanto, es la de impulsar y fomentar el desarrollo sostenible mediante una correcta programación, dependiendo de varios elementos, entre ellos una apropiada estrategia de investigación y adelanto tecnológico, estrategias para fomentar los recursos humanos y la gestión empresarial, así como la colaboración gubernamental. Una de esas industrias es la construcción.

El sector de la construcción va a la par con el crecimiento económico del país; por esto, es un reto para este tipo de empresas entender cuál podría ser el impacto de su crecimiento; para de esta manera planificar el tipo de negocio y tomar las decisiones de manera correcta al momento de hacer una inversión adecuada. Por esto se debe considerar mejorar la gestión para tener éxito en sus proyectos.

Como preparación ante la nueva necesidad de proyectos que se prevé, el sector construcción deberá tratar de posicionarse de forma adecuada, lo cual significa desarrollar estrategias mediante la optimización de costos, redefinir sus estructuras tributarias, racionalizar sus cadenas de suministro, mejorar sus sistemas de tecnologías de información, aprovechar las oportunidades que brindan los mercados emergentes y, cuando sea necesario, crecer a través de fusiones y adquisiciones.

Por lo tanto, la gestión empresarial es un motor que permite aumentar la eficiencia del mercado y darles respuesta a las oportunidades de las medianas y grandes empresas de construcción desplegadas en Perú. Existen casos de que en algunas áreas de las empresas no cuentan con evaluaciones ni controles internos adecuados que les permita tomar de manera oportuna sus decisiones, para así realizar el debido control a nivel laboral considerando trabajadores, recursos materiales y financieros.

Sin embargo, actualmente existen varias empresas dedicadas al ramo de la construcción que no cuentan con el área de auditoría interna, que se encargue de llevar a cabo los controles preventivos, concurrentes y posteriores a las operaciones o actividades que realiza la gestión, o se practican en forma esporádica, sin personal especializado, donde no controlan si se cumple con las metas y objetivos; elaboración de planes de acción que les guíen en la toma de decisiones; niveles de eficiencia y eficacia en la producción; así como también en la optimización de la gestión empresarial, entre otros factores, lo cual limita su desarrollo y crecimiento.

Es necesario enfatizar que, otro elemento importante es un mayor control por parte de los organismos fiscalizadores; quienes aumentan sus requerimientos de información de tal manera que ejercen una mayor presión tributaria, laboral y de gestión contable y financiera. Razón por la cual se hace imprescindible contar con apoyo profesional de auditoría interna a efecto de que evalúe la gestión y exponer los resultados. Muchas de estas empresas no disponen con los documentos normativos para aplicar una buena gestión, tales como procedimientos, políticas, manuales y reglamentos que permitan disponer de criterios o estándares para mejorar el control de su gestión y que la eficiencia optimice la gestión empresarial.

Estas deficiencias afectan de manera directa la economía de la organización, ocasionando graves problemas de control y gestión para la ejecución de las obras; ya que carecen de técnicas de gestión y de control continuo referido a la

planificación y organización. Otro aspecto relevante es, la poca y mala utilización de los expedientes técnicos de obra, ya que cuando lo hacen, no dan detalle del alcance de los trabajos técnicos que serán realizados. Esto produce una variación en los precios del proyecto y un atraso en el inicio de obra; causas por las cuales las obras no tienen fecha de inicio de acuerdo a los cronogramas planificados, o no cumple con el entregado al cliente a momento de ejecutar la contratación.

Entre las causas fundamentales que originan esta problemática se encuentran la no utilización de técnicas de gestión, que les pudiera permitir la identificación de los apremios a nivel administrativo y técnico. Con mucha frecuencia hacen rotación o cambio del personal profesional y técnico de una obra constructiva a otra, lo que genera un desorden que perturba la calidad de trabajo. También es relevante considerar el tema de seguridad industrial, ya que frecuentemente ocurren accidentes en el trabajo del personal obrero; esto ocurre mayormente por falta de preparación en el tema de seguridad industrial, y en los sistemas deficientes de prevención de accidentes laborales, planificación enfocada en la seguridad y la mala utilización de los equipos de seguridad personal.

Otro problema que presentan este tipo de empresas es que no contratan personal profesional estable en la empresa, y cuando obtienen la buena pro los profesionales propuesto para el concurso, ya están en otro trabajo en otras empresas, lo que conlleva a un retraso en el inicio de obra de acuerdo con el cronograma propuesto. Por otra parte, las áreas administrativas y financieras no cuentan con políticas de gestión; trabajan en forma experimental, no manejan programas de planificación de obras, ni organigramas.

De igual manera, no analizan de forma detallada los contratos de construcción, con la finalidad de conocer las posibles dificultades en el trabajo que están por realizar, los documentos son revisados sin darle la importancia que requieren. Por lo planteado con anterioridad, es notorio que la mayoría de las empresas

dedicadas al sector de la construcción, no implementan las actividades, ni cuentan con el área u oficina de auditoría interna.

Por lo expuesto, es de notar que la mayor parte de las medianas y grandes empresas del sector de la construcción del Perú, en su organización no han implementado el área de auditoría interna como control; con la finalidad de evaluar el sistema de control interno, el riesgo del negocio, planeamiento estratégico de la entidad y contar con una opinión sobre la eficacia y la eficiencia de la gestión.

1.2. Descripción del Problema

En el Distrito Los Olivos, que forma parte de Lima Metropolitana del Perú, la mayoría de las medianas y grandes empresas del sector de la construcción, no se revisa la autenticidad de los balances financieros; tampoco se inspeccionan los procedimientos que permiten certificar el cumplimiento de las acciones que se deben cumplir para el logro de los objetivos; así como no se analiza la manera de obtener mejores precios de las maquinarias, herramientas y materiales utilizados.

Por otra parte, no cuentan con una oficina de auditoría interna, lo que incide de manera directa en la economía de la empresa, reflejándose en el control y gestión para la ejecución de las obras; principalmente ya que estas carecen de herramientas gerenciales y de evaluación continua en la planificación y organización. Entre las principales causas que originan esta situación, se debe a que la administración no considera habitual aplicar herramientas gerenciales para que le permitan identificar conflictos administrativos y técnicos.

Por otra parte, las áreas administrativas y financieras no cuentan con políticas de gestión; trabajan en forma empírica muchas veces sin dirección y aplicación de un organigrama empresarial. Solucionan sus problemas de acuerdo como se presente sus requerimientos. El área de logística no es controlada por los componentes del control de gestión; las compras de equipos, materiales y

suministros son solicitados a proveedores externos sin desarrollar una adecuada planificación. Finalmente, los contratos de servicios de construcción que están por celebrar con algún cliente, no son analizados detalladamente con el propósito de conocer las dificultades y el tipo de trabajo que están por realizar.

1.3. Formulación del Problema

Problema General

¿De qué manera la implementación de la auditoría interna como control incide en las mejoras y trascendencia para la gestión de medianas y grandes empresas del sector construcción en el Distrito Los Olivos?

Problemas Específicos

- ¿Cómo se viene implementado el sistema de auditoría interna como control en las medianas y grandes empresas del sector construcción en el Distrito Los Olivos?
- ¿De qué manera es aplicado el proceso de trascendencia para la gestión en las medianas y grandes empresas del sector construcción en el Distrito Los Olivos?
- ¿Cuál es la relación de la auditoría interna como control y trascendencia para la gestión en las medianas y grandes empresas el Distrito Los Olivos?

1.4. Antecedentes

Antecedentes Internacionales

Entre los antecedentes internacionales revisados, se tiene a Cambier (2015) con su trabajo titulado: *“Evaluación del cumplimiento del control interno de un departamento de registro de una entidad de estudios superiores basado en técnicas de auditoría interna”*. Su propósito fue calcular el nivel de desempeño del control interno al departamento de registro de una institución o empresa de estudios superiores.

Metodológicamente, estuvo basada en una investigación con enfoque mixto, de tipo exploratoria y diseño descriptivo; considerando los procesos de planificación, trabajo de campo, papeles de trabajo y seguimiento. La población, estuvo representada por el total de las universidades en la República Dominicana, siendo 101 instituciones. Con la Finalidad de determinar el tamaño de la muestra para evaluar el nivel de cumplimiento de los controles internos se seleccionó la técnica del muestreo aleatorio simple, seleccionando a 31 universidades.

Una vez aplicado los instrumentos de recogida de datos, se obtuvieron los resultados que le permitieron llegar a las siguientes conclusiones: la Auditoría Interna involucra al personal de la IES, autoridades académicas y administrativas, gerentes y supervisores, docentes y estudiantes, personal y grupos de interés externos, lo que permite acciones integrales y continúa, de mejoramiento.

En este sentido, el proceso se inicia con el Director Ejecutivo de Auditoría quién solicita del Directorio la aprobación del general de trabajo a fin de obtener la autorización para ejecución y/o cualquier disposición de mejora al plan. Además, se la opinión y perspectiva de mejoramiento de la alta gerencia.

Al abordar el terreno de trabajo se realiza una reunión inicial con la gerencia evaluada para informales el objetivo y alcance de la auditoría, pero se requiere del personal operativo para contribuir en el levantamiento de actividades y colaboración el desenvolvimiento de la auditoría y a la salida se realiza una reunión final para comentar las caracterizaciones encontradas y establecer un plan de acción de mejora. Finalmente, entrega copia del reporte autoridades académicas y administrativas, gerente auditado y un plan de seguimiento sobre los acuerdos de implementación de mejoras y corrección de los posibles errores encontrados.

Pérez (2017) en su tesis de especialización, denominado: *“Propuesta de mejora en el proceso de auditoría interna como base de un fortalecimiento continuo en los patrones de calidad en entidades públicas en Colombia”*; su objetivo general fue establecer un control de mejora en el procedimiento de auditoría interna como una base de fortalecimiento extendiendo en los modelos de calidad en entidades públicas en Colombia, bajo una metodología cualitativa, considerando las funciones y procedimientos de las áreas de la entidad; que a su vez, se consiguió mediante un proceso de selección y muestreo, con el fin de establecer una propuesta que permita el fortalecimiento del departamento de auditoría interna, desarrollada según varias etapas metodológicas.

Concluye que: Desarrollados los objetivos propuestos en el proyecto, se considera implementar mejoras relacionadas con el cumplimiento de las auditorías internas en las entidades estatales colombianas. Los referentes teóricos, examinados como el autor Rivera (2007), en el proceso de investigación permiten tener la convicción, que la auditoría interna es un control importante en las empresas u organizaciones ya que garantiza los procesos adecuados y controles de acuerdo a los lineamientos y políticas internas. Por lo anterior, se debe tener el propósito de orientar a la auditoría, a través de unos estándares legales en los procedimientos establecidos, que permitan contar con la suficiente evidencia, con la finalidad de cumplir a cabalidad con el objetivo de la auditoría.

Novoa (2018) en su trabajo de investigación titulado: *“Contribución de la unidad de auditoría interna al proceso de toma de decisiones al interior del Gobierno Regional del Bío Bío”*. La investigación tuvo por objetivo determinar la contribución de la unidad de auditoría interna al proceso de toma de decisiones al interior del Gobierno Regional del Bío Bío.

Este trabajo pretende demostrar de acuerdo a lo enunciado por actores relevantes y en correspondencia con lo establecido por la academia competente con la materia de auditoría interna, donde se abarcan diversas

temáticas que permiten contextualizar el trabajo realizado y que en definitiva tienen directa relación con la función de auditoría interna y la toma de decisiones. Para atender al objetivo de se estableció un método de investigación de carácter no experimental y del tipo descriptivo. La información se obtuvo a través de entrevistas semiestructuradas que se aplicaron a tres informantes claves.

La información recabada se analizó por medio de triangulación de actores y teórica, para ello se recopiló fundamentación académica y documental en cada punto analizado. Como resultado, se determinó que la principal contribución de la unidad a la de toma de decisiones se materializa en la visión transversal del servicio que posee la unidad, lo cual permite ejercer una asesoría estratégica. Además, la información que entrega la unidad por medio de sus auditorías internas, termina siendo un insumo clave para tomar decisiones vinculadas a los hallazgos encontrados en las auditorías.

Sin embargo, finalmente se han detectado falencias, las que nacen como consecuencias de una unidad que en el pasado no cumplía a cabalidad sus funciones, afectando al actual equipo de auditoría, principalmente en relación a generar valores a los niveles jerárquicos del Gobierno Regional del Bío Bío. Se encontró que existe una apreciación de parte de los miembros del servicio que aún la unidad no logra alcanzar la posición de actor estratégico sobre toda la organización.

Antecedentes Nacionales

Al indagar en el contexto nacional, el autor consideró importante tomar como antecedente las siguientes investigaciones:

Argote (2013) con su trabajo denominado: *“Auditoría interna y la mejora de gestión en las empresas constructoras de Lima Metropolitana, año 2011”*; tuvo como finalidad determinar si la Auditoría interna incide en la gestión de las empresas constructoras de Lima Metropolitana- Año 2011.

La investigación, estuvo tipificada como aplicada y descriptivo, de nivel explicativo.

La muestra estuvo conformada por 101 empresas constructoras de Lima Metropolitana, vigentes para el año 2011, aplicándose la técnica de muestreo aleatorio simple, quedando constituida la muestra por 80 Ingenieros, Gerentes, contadores y auditores, de las referidas empresas constructora.

Una vez analizados los datos, se llega a las siguientes conclusiones: La auditoría interna en los últimos años es un tema relevante porque permite supervisar, verificar la eficiencia, la eficacia y la economía. El proceso del examen es planificación, ejecución y el informe que es objeto para mejorar los controles y los procesos de gestión de calidad. La gestión es un proceso donde se considera el orden, la consistencia con los objetivos de evaluar, la medición y el reporte de amenazas y oportunidades de sus operaciones.

Como derivación de esta investigación se resalta que la auditoria interna a la gestión permite a los accionistas y directivos considerar mejoras en la gestión empresarial: El Sistema de control de interno influye en las medidas correctivas y preventivas de la empresa constructora, la valoración de riesgo y controles influye en la planificación estratégico; la actividad de control no influye en las políticas y procedimientos de la empresa. Se ha estableció que la eficiencia y eficacia de los auditores mejora en la gestión de seguridad en las empresas constructora, así como también la gestión.

Díaz (2016) con su trabajo titulado: “*La auditoría interna y su incidencia en la gestión de las empresas comerciales en el Distrito de Miraflores – Lima.*” El propósito del trajo investigativo fue determinar si la auditoría interna, incide en la gestión de las empresas comerciales en el distrito de Miraflores – Lima.

La población, estuvo conformada por 15000 contadores de las empresas comerciales establecidas en el distrito de Miraflores, en junio de 2016. se aplicó un muestreo aleatorio simple quedando la muestra compuesta por 262 Contadores y/o auditores. Una vez analizados y contrastados los datos, se llegó a la conclusión de que la auditoría interna, incide significativamente en la gestión de las empresas comerciales en Miraflores.

De igual manera, considera que en la auditoría interna existente principalmente en medianas y grandes empresas que cuentan con personal apto para estos fines, es necesario que apliquen un plan de auditoria, lo que va a ayudar al auditor a cumplir con la acción de control y cuyos resultados van a influir directamente a nivel de las empresas en referencia, toda vez que dicho documento optimiza los métodos y procedimientos efectuados.

Aroca (2016) en su tesis titulada: *“La auditoría interna y su incidencia en la gestión de Empresa de Transportes Guzmán S.A.”* Su objetivo general fue determinar de qué manera la Auditoria Interna incide en la Gestión de la Empresa de Transportes Guzmán S.A en el periodo 2015. Metodológicamente, se utilizaron los métodos deductivo, inductivo, analítico, y las técnicas como la observación directa, análisis documental, encuesta y la entrevista.

Revisado los resultados, llegó a las siguientes conclusiones: La Estructura de Empresa de Transportes Guzmán S.A. es una de las plataformas de la empresa de sus actividades operativas, administrativas y de control. La estructura que posee permite la integración y coordinación de todos los integrantes de TGSA, logrando ser una empresa más eficiente y eficaz en el transcurso de sus tres (03) últimos periodos: además, existe una deficiencia en el Sistema de Control Interno, significa que el diseño, implementación y mantenimiento del control interno aún es débil y se le categorizó como de nivel regular.

La gestión en la empresa mejoró en el periodo 2015 respecto a lo que antes se tenía, pues se analizó sus principales indicadores: Eficiencia, Eficacia y Economía, donde sus resultados se consideraron convenientes en el periodo mencionado. La Auditoría Interna en esta organización es óptima, con relación a la labor de control que desempeña el Auditor Interno, dando seguridad razonable a la Gerencia General y Junta de Accionistas respecto al cumplimiento de reglas, regulaciones y mejores acciones de negocios en general.

1.5. Justificación de la Investigación

Este trabajo de investigación, se justifica porque se ha elaborado con el propósito de analizar el alcance de la auditoría interna en la gestión de medianas y grandes empresas del sector construcción en Perú; para evaluar las políticas, ejecución y estrategia que aplican las empresas relacionado con esta herramienta.

Justificación Teórica

Desde el punto de vista teórico se justifica porque hoy en día existe en el país, un alto nivel de competitividad y existen condiciones favorables del entorno que ofrecen singulares oportunidades de crecimiento para las empresas que se dedican a la construcción y es importante que estas empresas aprovechen al máximo la coyuntura actual asociada con la auditoría interna como herramienta para ejercer una mejor gestión de los procedimientos empresariales, además, se hacen aporte sobre los fundamentos teóricos, bases y corrientes doctrinarias referidas a las variables estudiadas, las cuales servirán de apoyo para futuras investigaciones que guarden una estrecha relación con el presente trabajo de investigación.

Justificación Práctica

Desde el punto de vista práctico, el presente trabajo de investigación se justifica ya que, existen numerosas empresas dedicadas al ramo de la

construcción que no le otorgan la merecida importancia a la auditoría interna, justificándose en la falta de tiempo o por la incompetencia sobre el procedimiento. Por tanto, una vez obtenido los resultados del presente trabajo investigativo permitirán vislumbrar que, la auditoría interna está concebida como un instrumento de gestión en las empresas, para promover mayor seguridad en las labores ejecutadas en la actualidad, bajo los lineamientos ofrecidos por la organización. De igual manera permitirá corregir las fallas o debilidades en el control interno y ayudar a la toma de decisiones, que ayudaran al logro de las metas establecidas.

Justificación Metodológica

Metodológicamente, el presente trabajo de investigación se justifica ya que pretende establecer dentro de las empresas del sector construcción que la auditoría interna y la gestión son parte neurálgica y muy importantes dentro de las empresas. Por otra parte, con la puesta en práctica del método científico, así como también la aplicación de las técnicas e instrumentos de recolección de datos o información y el procesamiento adecuado, se puede cumplir con los objetivos planteados en el presente trabajo de investigación, para que puede servir como referencia para otros trabajos investigativos relacionados con las variables.

Importancia

A través de la ejecución de esta investigación se demostró la importancia que tiene el área de auditoría interna para la ejecución de las operaciones de control de manera eficiente, a través de la supervisión, evaluación de las operaciones administrativa contable y financiera, además, de tratar de minimizar el riesgo que enfrentan este tipo de empresas; que cada día se hacen más consciente de la jerarquía de la competencia para reforzar las relaciones con sus colaboradores. Es por esta, razón que se realizan diversas actividades para propiciar el crecimiento y desarrollo del talento humano, ya que tienen claro que sus acciones y la manera de conducir las

empresas generarán un impacto no solo en las operaciones de las mismas sino también en todas y cada una de las áreas inherentes a la empresa.

1.6. Limitaciones de la Investigación

En este trabajo de investigación se presentaron algunas limitaciones, entre las que cabe destacar, el factor tiempo, y la escasa información suministrada por el personal administrativo y contable de las empresas tomadas como muestra. Cabe destacar que a pesar de tales limitaciones la investigadora pudo concluir con éxito el presente trabajo de investigación.

1.7. Objetivos

Objetivo General

Analizar de qué manera la implementación de la auditoría interna como control incide en las mejoras y trascendencia para la gestión de medianas y grandes empresas del sector construcción en el Distrito Los Olivos.

Objetivos Específicos

- Determinar cómo se viene implementado el sistema de auditoría interna como control en las medianas y grandes empresas del sector construcción en el Distrito Los Olivos.
- Establecer de qué manera es aplicado el proceso de trascendencia para la gestión en las medianas y grandes empresas del sector construcción en el Distrito Los Olivos
- Relacionar la auditoría interna como control y trascendencia para la gestión en las medianas y grandes empresas el Distrito Los Olivos.

1.8. Hipótesis

Hipótesis General

La implementación adecuada de la auditoría interna como control, incide en la mejora y trascendencia para la gestión de medianas y grandes empresas del sector construcción en el Distrito Los Olivos.

Hipótesis Específicas

- El sistema de auditoría interna como control en las medianas y grandes empresas del sector construcción en el Distrito Los Olivos, se ejecuta de manera inadecuada ya que no se genera la información financiera y operativa apegada al cumplimiento de las normas
- El proceso de trascendencia para la gestión en las medianas y grandes empresas del sector construcción en el Distrito Los Olivos, se lleva a cabo de manera incorrecta, ya que se omiten los procesos de diagnóstico organizacional y planificación estratégica.
- La auditoría interna como control es directamente proporcional ya que a mayor aplicación de la auditoría interna se logra una mejor trascendencia para la gestión de las medianas y grandes empresas el Distrito Los Olivos.

II. Marco teórico

2.1. Marco Conceptual

Auditoría Interna

La auditoría interna en opinión de Cépeda (1997), tiene como propósito, informar sobre la manera como se interpretan las políticas, normas, procedimientos y controla el buen desarrollo de los procedimientos; verifica los siguientes elementos:

- Funcionabilidad de la organización, orientada a cubrir las metas propuestas a ser ejecutadas en sus Planes Operativos Anuales de Gestión, y si los documentos se sustentan en el Sistema de Control interno.
- La adecuada asignación de actividades de acuerdo a sus planes de trabajo, y si han sido aprobados con su debida anticipación y delegación de funciones.
- Que se realicen los trabajo en relación con las planificaciones.
- Si se efectúan con seguridad de todas las reglas internas realizadas por la entidad o empresa y si son hechas considerando la normatividad, continuando las instrucciones predeterminadas así el control técnico y administrativo son seguros.

Los aspectos señalados por el citado autor, permiten contrastar los actuales enfoques sobre auditoría interna en el ámbito de las organizaciones en el medio regional, haciendo posible notar que la planeación y realización de actividades no son verificadas si se les da cumplimiento. Entonces se puede concluir que la auditoría interna es quien se encarga de valorar el control interno como sistema por el cual, se lleva a cabo la gestión de una organización; es decir, son las acciones que se deben ejecutar para lograr establecer los objetivos formulados.

De igual manera, el comité de investigaciones del Instituto Internacional Auditores (2017), define a la auditoría interna como una actividad de

evaluación independiente dentro de una empresa, dedicada a analizar la contabilidad, finanzas y demás operaciones como base de un servicio a la dirección. Es un control encargado de evaluar la efectividad de otros. Esta definición muestra que la auditoría interna se debe situar como un servicio especial para la dirección superior, no sólo para que ésta conozca oportunamente las deficiencias e irregularidades de orden financiero y administrativo.

Álvarez (1980), sobre Auditoría Interna, hace una clasificación acerca de cómo está organizada esta función, la cual se presenta a continuación:

Empresas sin auditoría interna. Es muy alto el porcentaje de organizaciones que no cuentan, dentro de su estructura organizacional, con una unidad de auditoría interna. En sí, se trata de entidades o empresas medianas (y a veces grandes) que son regidas por una persona o más o por los familiares de ésta.

Empresas con auditor fuera de funciones. Nuevas empresas responsabilizan a personas al nombrarlas como auditor interno, pero difícilmente, en situación, éstas personas están dedicadas a otro tipo de funciones y muy rara vez a la actividad de auditoría interna.

Empresas con auditor interno en funciones. La auditoría interna es llevada a cabo en la institución o empresa por una única persona.

Empresas con departamento de auditoría interna. Aquí se simboliza al conjunto minoritario. Refieren con una unidad orgánica, compuesta por un equipo de trabajo competitivo. Se trata de instituciones o empresas grandes, cuya cantidad de operaciones y la transformación de su fabricación disgrega la localización geográfica de sus centros de ventas, con gran suma de personal calificado, lo que hace indispensable la función de auditoría interna.

Estupiñán (2006), sostiene que el enfoque moderno de la auditoría interna tiene múltiples beneficios para las organizaciones en su gestión gerencial; entre estas se tiene la acciones de prevenir, asesorar y consultar para impedir que se comentan irregularidades que afecten la integridad de los recursos; promover la protección del patrimonio; fortalecer la cultura institucional, basada en relación a la legalidad, transparencia, probidad y responsabilidad de los actos de todo el potencial humano, donde se promueve la eficiencia, eficacia, celeridad y economía en las acciones desplegadas por los proveedores.

Al respecto, Cashin, Neuwert y Levy (1985), revelan que la auditoría interna es el control administrativo y radica en una valoración soberana de las actividades que ejecuta, comprende el examen del sistema de Control Interno, operaciones contables y financieras y la aplicación de las normas administrativas y legales correspondientes con el propósito de mejorar el control y la economía de la empresa, mejorando la eficiencia y eficacia en el empleo de los patrimonios.

Sistema de Control Interno

El sistema de control interno, para la Contraloría General de la Republica de Perú (s/f), es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que despliegan autoridades y su personal encargado, con el objetivo de advertir posibles riesgos que afligen a una institución o empresa pública. Se basa en una estructura basada en cinco elementos eficaces: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control gerencial, Información y comunicación y Supervisión.

Arens (2007), opina que residen en el conjunto de estrategias y procedimientos trazados para suministrar una seguridad a la dirección de que la compañía va a darle cumplimiento a sus objetivos.

Generalmente la administración posee tres propósitos para que este sistema sea efectivo:

- Confianza de la información financiera. La administración es quien tiene la potestad y responsabilidad de elaborar los estados financieros; debe asegurarse de que la información sea presentada imparcialmente relacionado con las normas contables.
- Validez y eficacia de las operaciones. Los controles dentro de una institución o empresa objetivo invitar al uso eficaz y eficiente de sus recursos con el fin de optimizarlas la compañía. Un objetivo significativo de este control es la información financiera, precisada en las sistematizaciones de la organización para tomar las decisiones correspondientes.
- Cumplimiento de las leyes y normas. Las organizaciones deben seguir con las leyes y reglamentos que les corresponda; pueden estar relacionadas de manera directa o indirecta con la contabilidad.

Al respecto, la administración de las empresas debe de diseñar sistemas de control interno para ejecutar esos tres objetivos fundamentales del auditor y centrarse en los estados financieros y en la auditoría de control interno, lo que se encuentra relacionado con la confiabilidad de los informes financieros.

Para el autor citado con anterioridad, el beneficio de contar con un sistema de control interno, le proporciona a la empresa la seguridad razonable de: reducir los riesgos de corrupción; lograr los objetivos y metas establecidos; promover el desarrollo organizacional; lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones; asegurar el cumplimiento del marco normativo; proteger los recursos y bienes de la empresa, así como el adecuado uso de los mismos, contar con información confiable y eficaz; promover las prácticas de valores; originar la rendición de cuentas de los empleados por la misión y objetivos delegados para el uso de los bienes y recursos ordenados.

Componentes del Sistema de Control Interno

Para Arens (2007), los componentes del sistema de control interno vienen dados por el ambiente de control, la evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación contable, monitoreo. A continuación, se detallan cada una de estas.

1. Ambiente de Control: Reside en las acciones, estrategias y programaciones que muestran las cualidades generales de las personas que conforma la alta gerencia de la empresa, tales como administradores, directores y propietarios de la organización relacionado al control interno y su relevancia para la organización; con el propósito de deducir y valorar el ambiente de control, los auditores deben considerar las partes más importantes de los componentes del control, estas son:

- **Integridad y valores éticos.** Estos son consecuencia de las normas de ética y de la conducta de la institución o empresa, así como la forma de comunicación y refuerzo y práctica. Envuelven las acciones realizadas por la administración para suprimir las decisiones que pudieran tentar al personal a ejecutar actos deshonestos, ilícitos o poco éticos.
- **Compromiso con la competencia.** Es el discernimiento y las habilidades que debe de tener o poseer el empleado para poder cumplir con las labores del trabajo individual o en grupo. Comprende la consideración de la competencia para trabajos específicos y la manera en que esta se traducen en habilidades y conocimientos necesarios.
- **Participación del Consejo Directivo.** Este debe ser independiente de la administración, sus miembros deben de participar e indagar las actividades administrativas.

- **Estructura Organizativa.** Esta asigna o describe las tareas, responsabilidades y jerarquía de cada uno de los miembros de la empresa.
- **Prácticas y Políticas de Recursos Humanos.** El aspecto más relevante del control interno es el personal; si los trabajadores de la organización son competentes y confiables, se puede prescindir de algunos controles, y así se lograrán estados financieros confiables.

2. **Evaluación del Riesgo:** Es la caracterización y análisis de los riesgos principales de la administración para la preparación de los estados de las finanzas de acuerdo a las reglas contables. Todas las empresas, sin importar su tamaño, organización, tipo o industria a la que se dedican, afrontan una diversidad de riesgos procedentes de fuentes desde el exterior y que suceden en de la empresa; las cuales se deben ser administradas. La evaluación del riesgo es un procedimiento en curso y un mecanismo crítico del control efectivo interno.

Un primer paso importante para la gerencia es identificar los factores que pueden incrementar el riesgo. El incumplimiento de los objetivos anteriores, calidad de personal, dispersión geográfica de las operaciones de la compañía, importancia y complejidad de procesos de los negocios principales, introducción de nuevas tecnologías de información y entrada de nuevos competidores, todos representan ejemplos de factores que pueden originar una acentuación en el riesgo. El cual una vez identificado, se desarrollan las acciones específicas necesarias para reducirlo a un nivel aceptable. Por supuesto, no que sea benéfica relacionados con los costes para eliminar el riesgo por completo.

3. **Actividades de Control.** Son las estrategias y procedimientos, que aseguran la implementación de acciones necesarias para hacerle frente a

los riesgos de derivan para el alcance de las metas de la empresa. Estas actividades generalmente se implementan con las prácticas y procedimientos que pertenecen a 1) la separación de responsabilidades, 2) los procedimientos de indagación, 3) control sobre los activos y registros financieros, y 4) las valoraciones del desempeño. Para lograr el perfeccionamiento de control relacionadas con estos tipos de estrategias y procedimientos, con frecuencia se utilizan las siguientes actividades, analizadas a continuación:

a. Separación adecuada de las responsabilidades. Existen cuatro elementos que se deben de considerar para la separación adecuada de las responsabilidades para impedir fraudes y errores.

- ✓ Contabilidad separada de la custodia de los activos financieros. - Se utiliza para proteger a la compañía contra desfalcos. Una persona que tenga bajo su responsabilidad cualquier activo, de manera temporal o permanente, debe de rendir cuentas relacionadas con este bien.
- ✓ Custodia de activos relacionados separada de la autorización de operaciones, de ser preferible evitar que los encargados de autorizar las operaciones tengan control sobre el activo relacionado, ya que esto ocasiona una posibilidad de desfalco.
- ✓ Responsabilidad operativa separada de la responsabilidad de registro contable. El contador no debe de manejar el departamento que lleva los estados financieros.
- ✓ Deberes del departamento de tecnologías de información separados del área de Usuarios. Conforme aumenta el grado de complejidad de los medios de tecnologías de información, con frecuencia la separación de la autorización, registro contable y custodia se vuelve poco clara. La responsabilidad para crear y controlar los softwares de contabilidad que contienen la autorización de ventas y

situación de controles debe de estar bajo la autoridad del departamento de tecnología de información, mientras que la capacidad para actualizar la información en el archivo maestro de los límites de crédito del cliente debe ejecutarse en el departamento de crédito de la compañía, sin considerar las funciones del área de tecnología de la información.

b. Autorización adecuada de las operaciones y actividades.

Cada operación debe ser autorizada de manera adecuada si se desea que los controles sean satisfactorios. Si cualquier persona en una empresa pudiera adquirir o ampliar activos a voluntad, el resultado sería un caos total. La autorización puede ser general o específica. Con relación a la primera, la administración establece políticas que la organización debe seguir; la autorización específica tiene que ver con las operaciones individuales.

c. Documentos y registros adecuados. Los documentos y registros son los objetos físicos en los que se asientan y resumen las transacciones. Éstos incluyen las facturas de ventas, órdenes de compra, registros subsidiarios, diarios de ventas y tarjetas de asistencia del personal. Los documentos cumplen la función de transmitir información en toda la empresa del cliente y entre las diferentes empresas.

Los documentos deben de ser adecuados para proporcionar una seguridad razonable de que todos los activos y todas las operaciones se controlan de manera óptima. Algunos principios relevantes dictan el diseño y uso adecuado de los documentos y registros. Los documentos y registros deben estar: prenumerados de manera consecutiva; preparados en el momento que ocurra una operación; sencillos para asegurar que se entiendan de manera clara; diseñados para uso múltiple.

d. Control físico sobre activos y registros. Esta acción se hace necesaria para tener un control interno adecuado es esencial proteger los activos y los registros. Si los activos están desprotegidos, los pueden sustraer, si esto ocurre, se puede dañar seriamente el proceso de contabilidad y las operaciones relacionadas con ella. El tipo más importante de medidas para salvaguardar los activos y los registros es el uso de precauciones físicas, entre estas se cuentan con las cajas fuertes a prueba de incendios y las bóvedas de depósitos de seguridad para la protección de activos como el efectivo y valores.

e. Verificaciones independientes referentes al desempeño. La última categoría de los procedimientos de control es el análisis cuidadoso y continuo de las otras cuatro, que con frecuencia se denominan como verificaciones independientes o verificación interna. La necesidad de verificaciones independientes surge porque una estructura de control interno tiende a cambiar con el tiempo a menos que exista un mecanismo para un constante análisis. Es probable que el personal olvide o no siga intencionalmente los procedimientos, o se vuelva descuidado a no ser que alguien observe y evalúe su desempeño. Sin importar la calidad de los controles, el personal puede llevar a cabo acciones fraudulentas y cometer errores no intencionados.

4. Información y Comunicación Contable. La finalidad de este sistema es iniciar, registrar, procesar e informar de las sistematizaciones contables de la empresa. Una información contable y sistema de comunicación tiene varios subcomponentes, que, por lo general, están compuestos por diferentes tipos de transacciones como ventas, devoluciones de ventas, admisión de efectivo, adquisiciones, etcétera.

Para entender el esquema del sistema de información contable, el auditor determina: las operaciones más importantes de la empresa; cómo inician y se

registran esas operaciones; qué registros contables existen y su naturaleza; cómo captura el sistema otros eventos que son importantes para los estados financieros, como disminuciones en los valores de activos; y la naturaleza y detalles del proceso de informes financieros que se siguen.

5. **Monitoreo.** Este tipo de actividad, se refiere a la continua valoración de la calidad del desempeño del control interno realizada por la administración, con el propósito de establecer qué controles se están utilizando de acuerdo con la planificación y que puedan ser modificados según los cambios que se necesiten hacer. Lo más importante que necesita saber el auditor sobre el monitoreo son las principales actividades que una compañía utiliza y la manera como lo hacen para poder hacer los cambios correspondientes que crean necesarios.

Es importante mencionar las ideas de Hernández (2007), quién concluye que, los lineamientos mejorar los procesos de la auditoría interna, se necesita que los encargados de la gestión de las empresas trabajen para lograr la verdadera competitividad; son: poseer un control adecuado, las decisiones tomadas, estas deben ser asumida de acuerdo a los recursos con los que se cuente, capacitación y entrenamiento continuo al personal.

También debe admitir que la auditoría interna como es una herramienta que facilita la gestión empresarial, monitorear y retroalimentar las actividades empresariales. Si bien es cierto que el citado investigador aporta a una nueva visión sobre la auditoría centrada en el cambio y la competitividad, sin embargo, no se logra percibir que la auditoría como una garantía de efectividad en la gestión de las organizaciones.

Trascendencia para la Gestión de Medianas y Grandes Empresas del Sector Construcción

Para Darromán y Velázquez (2011), la definición de gestión se encuentra relacionada con los elementos que perturban la ejecución de los proyectos. Igualmente comprende la gestión empresarial, ya que esta es la encargada

de que las técnicas se concreten a base de procedimientos y se puedan finalizar. Ahora bien, la gestión es quien se encarga del análisis de los recursos financieros que le conviene a la organización usar, considerando su economía y calidad, ayudando a conseguir mejores beneficios económicos.

La definición de gestión también se relaciona con el factor de peligro que se adquiere. Para lograr el crecimiento sostenible de una entidad o empresa en el largo plazo, es necesario contar con un sistema definido que oriente las metas y voluntades de ésta, siendo la planificación estratégica y su posterior control, las principales herramientas utilizadas hoy en día.

En opinión de Hax y Majluf (2004) para que en una empresa se funde de manera óptima la planificación estratégica, es necesario definir niveles jerárquicos en la misma, los cuales participan en la planificación, diferenciándose según el grado de importancia y responsabilidad sobre las funciones que deben desempeñarse. Los niveles para lograr esto son el corporativo, el cual presenta una visión global de la institución o empresa, y las unidades de negocios y sus estrategias particulares para cada área específica y el funcional, en el cual se materializan las metas de aquellos niveles anteriores, integrando el trabajo a cada área.

Planificación Estratégica

Para Hax y Majluf (2004), la planificación estratégica permite obtener el logro de las metas y objetivos propuestos por la organización, mediante planes de acción, para lo cual es necesario considerar lo siguiente:

- Generar un proceso de unificación en la organización, esto dado que, al compartir criterios e ideas de la razón de ser de la organización, examinando los valores, misión, visión.
- Potenciar los buenos elementos de la organización, mediante el análisis retrospectivo de sus integrantes; a medida que se comparten ideas, ésta crece en su holísticamente.

- Develar el futuro al que se propone obtener, la planificación proporciona una pausa de examinación y determinación de alcanzar las metas en los distintos horizontes de planeación.

Por lo tanto, las técnicas de planificación estratégica ayudan a convertir los proyectos en acción, para lo cual, una metodología tradicional de trabajo utiliza las siguientes etapas en su desarrollo.

A. **Diagnóstico Organizacional.**

Para Espinoza (2008), dentro del diagnóstico pueden distinguirse las siguientes fases:

- ✓ **Análisis Económico Financiero.** El cual tiene por objetivo analizar la estabilidad económica, rentabilidad y valor de la empresa. Ésta fundamentada en un análisis de indagación financiera registrada en los balances y estados contables. Si esto es llevado a la realidad de las empresas es necesario contar con más fases; además de tener más énfasis en el valor y orden que se le debe dar a ésta.
- ✓ **Enfoque Funcional.** El cual descompone una organización por áreas y funciones a realizar por ellas, identificando procesos críticos en la concepción de valor de la empresa, además de la correspondencia de estos en la empresa. Con esto es posible detectar todas las descoordinaciones en cada una de ellas, por lo general, cada área tiende a trabajar con un grado de autonomía frente a las otras.
- ✓ **Diagnóstico Estratégico.** Este se conforma mediante un enfoque transversal de la organización, lo cual permite descomponer procesos interrelacionados y conectarlos en torno a objetivos comunes. Este considera el entorno externo

(mercado y competencia) como también el potencial interno (capital humano, recursos materiales, recursos financieros, conocimientos técnicos, entre otros) lo cual permite generar los lineamientos para un plan estratégico que guiará el enfoque funcional y la generación de valor y estabilidad económica de la organización a largo y mediano plazo.

B. Plan Estratégico

Para iniciar cualquier plan estratégico, es necesario desarrollar conceptos claves que configuran el lineamiento y el contexto de la planificación, éstos son la estructura de organización formal (organigrama), la visión y misión formal de la empresa (Kaplan y Norton, 2002). La misión y visión, buscan dar respuesta a las preguntas fundamentales que le dan sentido a la existencia de la organización, describen su propuesta de valor y el rol que cumplirán en el mercado, con ello contestando el qué hacemos, quiénes somos y cuál es el mercado al que se apunta, definiendo con esto los principios de dirección, esta declaración es significativa en dos aspectos.

- ✓ En el plano interno, permite a los funcionarios el entendimiento de los objetivos perseguidos y los valores con los que se quiere lograr, generando unidad y por ende la cultura empresarial.
- ✓ En el plano externo, permite la creación de la identidad de la corporación, explicando su rol en el mercado socio económico y, por lo tanto, la manera como quiere ser vista en éste. El organigrama, es una figura donde se plasma la estructura de organización, incluyendo las principales funciones y relaciones entre la supervisión, las áreas de la empresa y su función respectiva ellas y los empleados que la conforma (Espinoza, 2008); permite así, observar la cultura interna de la organización.

C. Control de Gestión

Como bien se sabe, dentro de las funciones de cualquier administración está planificar, organizar, dirigir y controlar. El control, se encarga por medio de herramientas cuantitativas, de que los resultados se obtengan tal como fueron planificados. Entre las estrategias que se pueden utilizar, se tiene la motivación del personal para alcanzarlos, comparación de los resultados actuales con los pasados y ejecutar acciones correctivas cuando el contexto se vira de la previsión. Esto da pie al proceso de control, el cual tradicionalmente puede basarse en establecer criterios de medición, la fijación de procedimientos para la comparación de resultados y el posterior análisis de desviaciones y acciones correctivas en torno a ellas (Gómez y Lobos, 2014).

Sin embargo, las corrientes clásicas se en acciones correctivas una vez ocurrida la falla, dado que no es un control continuo de procesos, lo cual genera una actividad poco efectiva. Dado lo anterior, es importante la implementación de un sistema de control con procedimientos continuos, en base a un enfoque sistémico, que garanticen la correcta interacción en los procesos. Es por esto, que se hace necesario crear un conjunto de indicadores que permitan la evaluación continua de cada objetivo planteado en la planificación estratégica empresarial.

Por lo expuesto con anterioridad, antes de la generación de indicadores, se hace necesario analizar los procedimientos ya existentes, lo cual puede hacerse a través de una evaluación de la gestión basado en procesos, incorporando la calidad continua, la cual, en adición con los indicadores diseñados, permiten un control constante del crecimiento empresarial.

D. Rediseño de Procesos

Para el correcto funcionamiento de una organización, es necesario no sólo generar un listado de actividades, sino que, se debe ver la correspondencia entre ellas. Para esto se necesita entender que cualquier actividad que utilice recursos, y que busque transformar elementos de entrada en un resultado, se considera un proceso. Lo cual, frecuentemente genera el elemento de entrada para el siguiente proceso (Espinoza, 2008).

Un ejemplo, de enfoque fundado en procesos, que es aplicable a cualquier escala de empresa que busca crecer en el tiempo, es el planteado en la norma ISO 9001, esta certificación se logra con una gestión de calidad total, los cuales no tienen mayor relevancia para una empresa que no trabaja en su tamaño óptimo.

La forma más común de documentar estos procesos, es a través de diagramas de flujo, representando procesos, su metodología y las relaciones de las actividades en cada una de sus fases, lo que permite una mayor comprensión de cada uno de los procesos por parte de sus participantes. Esta herramienta es importante, pues muchas veces la gente tiene los procesos en su mente, la cual no comparte la misma visión con sus colaboradores, de forma que esto permite minimizar los errores. (Espinoza, 2008).

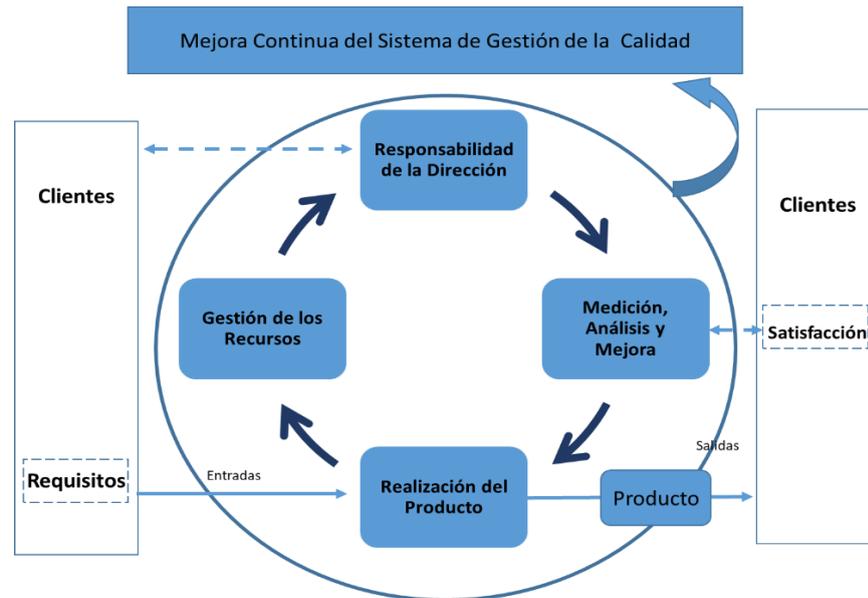


Figura 1. Enfoque basado en procesos norma ISO:9001.

E. Cuadro de Mando Integral

Para Kaplan y Norton (2002), es un método de clasificación de información basado en la gestión de parámetros para medir los objetivos y metas de las áreas funcionales y análisis generados en la planificación estratégica. Para ello, cada departamento tributa con sus indicadores a este cuadro, con la finalidad de que el administrador pueda ver el estado y capacidad de gestión que están generando la planificación, en comunicación con las metas que se quieren alcanzar.

En opinión de Kotler (2005), es importante reconocer que tanto la planificación, como el control de gestión, son procesos a los que debe someterse una organización, por lo que requieren un tiempo considerable, lo cual no implica el abandono de lo que ha construido una organización, sino que equilibrarlos con la implementación de las nuevas planificaciones.

Trascendencia para la Gestión en la Construcción

A. Planificación de Proyectos

La planificación, según la Asociación Americana de Gestión (2000) ésta es determinar qué, cómo, quien y por qué, se puede hacer. Para esto existen tres procedimientos clásicos que se deben realizar, Método del Camino Critico, (CPM), por sus siglas en inglés y la Revisión de la Técnica de Evaluación Probabilística (PERT), los cuales son planeamiento, programación y control, estas son definidas por Díaz (2007), como se presentan a continuación:

- **Planeamiento.** Es la primera etapa del proyecto, buscando determinar sus alcances, tratando de conocer de la forma más precisa posible las condiciones en que se desarrollará, se genera la subdivisión de la obra y sus hitos respectivos, con el fin de establecer un plan de trabajo, lo cual conlleva a correlacionar las diversas actividades derivadas del mismo.
- **Programación.** Etapa dirigida a la evaluación de los planes de trabajo, determinando el tiempo total de la obra, costo y recursos necesarios para cumplir con ello.
- **Control.** Es el seguimiento de la realización de la obra, de modo de contar con la información necesaria en tiempo real, comparando los logros con la programación, con la finalidad de poder predecir futuras desviaciones y tomar medidas rápidamente.

El modelo tradicional está fundamentado en el proceso de un flujo de actividades y las relaciones que se generan dentro de ellas, a lo cual se le asignan recursos a lo planificado, obteniéndose un

esquema de ejecución para el programa que se realice, en la siguiente figura es posible observar el esquema.



Figura 2. Esquema proceso planificación tradicional. Fuente Díaz (2007)

Como se puede apreciar, la ejecución de un trabajo depende del programa, presupuesto y recursos disponibles, pero no considera la posibilidad de que hay actividades que no podrán ser realizadas, aunque estén programadas, lo cual, si se considera, generaría un atraso de toda la obra, bajo el supuesto de actividades críticas.

III. Método

.1. Tipo de Investigación

Esta investigación fue realizada bajo el enfoque cuantitativo, es de tipo explicativa, descriptiva y correlacional; porque tiene relación causal; ya que describe el problema, y determina sus causas. Esta investigación describe el fenómeno, busca la explicación de la actuación de las variables. Para Arias (2012), la investigación explicativa es la que explica el porqué de los acontecimientos estableciendo correspondencia causa-efecto, utilizando la contrastación de las hipótesis. La investigación es del nivel descriptivo, por cuanto se describe las diversas teorías que existen las variables estudiadas. Para Arias (2012), la investigación descriptiva consiste en la identificación de un hecho para conocer su comportamiento.

.2. Población y Muestra

Población

Tamayo y Tamayo, (2010), define la población como un conjunto de personas involucradas en el evento a estudiar, y que poseen características comunes. Se puede decir entonces, relacionando con el concepto anterior que la población es el universo o conjunto de las personas u objetos que guardan características comunes e interviene en un estudio en un período determinado. En la presente investigación la población está constituida por las instituciones o empresas que se dedican a la rama de la construcción en el Distrito Los Olivos del Perú. Estas empresas según el Instituto Nacional de Estadística e Información (2017), en ese sector 330 empresas dedicadas al ramo de la construcción.

Muestra

Para Arias (2006), la muestra es un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible. En este sentido, una muestra representativa es aquella que por su tamaño y características similares a las del conjunto, permite hacer inferencias o generalizar los resultados al resto de la población con un margen de error conocido. En el caso de la presente investigación para calcular

el tamaño de la muestra se utilizó la fórmula de muestreo probabilístico, de la siguiente manera:

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

Donde:

n= tamaño de la muestra

N= población = 330 empresas

Z= Nivel de confianza = 1.96

e= error de estimación máximo aceptado= 5%

p= probabilidad a favor= 50%

q= probabilidad en contra= 50%

$$n = \frac{(1.96)^2 \times 330 \times 0.5 \times 0.5}{(0.05)^2 \times (330 - 1) + (1.96)^2 \times 0.5 \times 0.5}$$

$$n = 178$$

La muestra quedó conformada por 178 medianas y grandes empresas de la construcción en el Distrito Los Olivos de Perú.

.3. Operacionalización de las Variables

VI Auditoría Interna

VD Trascendencia para la Gestión de medianas y grandes empresas del sector construcción.

Cuadro 1.

Operacionalización de las Variables

Título: La Auditoría Interna y trascendencia para la Gestión de medianas y grandes Empresas en el Sector Construcción en el Perú		
Objetivo General: Analizar de qué manera la implementación de la auditoría interna como control incide en las mejoras y trascendencia para la gestión de medianas y grandes empresas en el sector construcción en el Distrito Los Olivos.		
Variables	Dimensiones	Indicadores
Independiente: Auditoría Interna	Sistema Control Interno	Ambiente de control Evaluación de riesgo Actividades de control Información y comunicación contable Monitoreo
Dependiente Trascendencia para la gestión de medianas y grandes empresas en el sector construcción	Proceso de Gestión Sub-dimensión Planificación estratégica	Diagnóstico Organizacional Plan Estratégico Control de Gestión Rediseño de Procesos Cuadro de Mando Integral

.4. Instrumentos

Así como lo define, Hernández, et al. (2014), los instrumentos constituyen el soporte que usa todo investigador, que se debe aplicar un estableciendo del método para desarrollar la investigación fijada para así lograr los objetivos de investigación y la determinación eficiente de los resultados a obtener. (p. 49). Igualmente, estos autores señalan que la recaudación de una información es significativa y clave, para comprobar las variables para deducir y analizar estadístico. Principalmente al procurarse en la tesis cuantitativa obtener información y datos adecuados, convirtiéndose en información válida. Es este caso, se utilizó como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario. Con relación a los instrumentos de recolección de la información de ésta investigación se utilizó un cuestionario estructurado, con un nivel de Likert de 5 opciones de respuestas que son:

Siempre: (5); Casi Siempre (4); A Veces (3); Casi nunca (2); Nunca (1).

.5. Procedimientos

Para darle cumplimiento a la investigación, se trabajó con las siguientes fases:

Fase I: Identificación del Problema.

Fase II: Revisión bibliográfica de las variables.

Fase III: Selección de la muestra poblacional.

Fase IV: Elaboración del instrumento necesario para el levantamiento de información, se sometieron a la validación por parte de los expertos seleccionados y por último se administró a la población estudio.

Fase V: Resultados: Después de aplicado los instrumentos, se realizó la evaluación de la información obtenida.

.6. Análisis de Datos

Se utilizaron técnicas de análisis de la información, tales como:

Análisis Documental. Esta técnica se utilizó para conocer, percibir, estudiar e interpretar las leyes, revistas, textos, libros, artículos de Internet y otras fuentes documentales, es decir, todo el material bibliográfico, afines a las variables de la investigación.

Indagación. Esta técnica suministró los datos cuantitativos de cierto nivel de razonabilidad sobre el tema estudiado.

Cuadros con cantidades y porcentajes tabulados. Se aplicó para presentar la información en cuadros con columnas de cantidades y porcentajes sobre la información recabada.

.7. Consideraciones Ética

Se tomó en consideración el anonimato de las personas involucradas en las encuestas.

IV. Resultados

Después de recolectar la información utilizando una encuesta, fundamentada en un cuestionario conformado cuatro ítems, las respuestas estuvieron conformadas en una serie de alternativas, entre las cuales la persona encuestada hizo escogencia de la que creyó más factible; luego se procedió a interpretar y analizar los ítems, para verificar el logro de los objetivos proyectados por el investigador.

Con relación a o planteado con anterioridad, Balestrini (2006), opina que se debe tomar en consideración los datos que se demuestran de acuerdo a la interpretación que les da el investigador, porque no serviría acumular mucha información, sin hacer un buen análisis de los datos obtenidos a través de la indagación. Una vez obtenida la información, se representó a través de gráficos de barras y la técnica utilizada fue el cálculo porcentual de cada ítem.

Con relación a los procedimientos matemáticos, se trabajó con la distribución de frecuencias, para después tabular los resultados de acuerdo a las frecuencias, con que fueron respondidos los ítems. Así quedaron tabulados los resultados obtenidos con las indagaciones pertinentes: presentándolos en tablas y gráficos de barra para luego analizar los datos.

Variable: Auditoría Interna.

Tabla 2.

Dimensión: Sistema de Control Interno

Ítems	Opciones de Respuesta										
	Siempre		Casi Siempre		Algunas Veces		Casi Nunca		Nunca		
	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%	
Variable: Auditoría Interna											
Dimensión: Sistema de Control Interno											
Indicadores: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación Contable, Monitoreo.											
1.- ¿En las medianas y grandes empresas del sector construcción del	31	17%	35	20%	5	3%	107	60%	0	0%	

Distrito Los Olivos se lleva la auditoría interna en la gestión de la empresa?										
2.- ¿El sistema de control interno se utiliza para hacer más confiable la información financiera y operativa de las medianas y grandes empresas del sector construcción del Distrito Los Olivos?	30	17%	63	35%	0	0%	78	44%	7	4%
3.- ¿La auditoría interna evalúa el nivel de valoración de riesgo en las medianas y grandes empresas del sector construcción del Distrito Los Olivos?	41	23%	12	7%	0	0%	118	66%	7	4%
4.- ¿Las medianas y grandes empresas del sector construcción del Distrito Los Olivos ejecutan actividades de control para garantizar la correcta ejecución de las operaciones?	10	6%	15	8%	51	29%	97	54%	5	3%
5.- ¿Los auditores internos cumplen sus funciones con eficiencia y eficacia en las medianas y grandes empresas del sector construcción del Distrito Los Olivos?	21	12%	123	69%	15	8%	15	8%	4	2%
6.- ¿Los auditores internos establecen un sistema de control de calidad para asegurar de una manera razonable su labor en las medianas y grandes empresas del sector construcción del Distrito Los Olivos?	31	17%	35	20%	5	3%	101	57%	6	3%
7.- ¿Piensa usted que el informe de la auditoría interna es importante para las medianas y grandes empresas del sector construcción del Distrito Los Olivos?	132	74%	43	24%	1	1%	2	1%	0	0%
8.- ¿La evaluación del riesgo en las medianas y grandes empresas del sector construcción del Distrito Los Olivos se caracteriza por analizar los riesgos principales de la administración para la preparación de los estados de las finanzas de acuerdo a las reglas contables?	4	2%	23	13%	143	80%	8	4%	0	0%
9.- ¿Conoce usted que si en las medianas y grandes empresas del sector construcción del Distrito Los Olivos se aplican los principios de gestión del riesgo operacional?	21	12%	15	8%	32	18%	98	55%	12	7%
10.- ¿En la gestión de las medianas y grandes empresas del sector construcción del Distrito Los Olivos se implementen medidas correctivas/preventivas emergentes de los informes técnicos?	31	17%	29	16%	11	6%	101	57%	6	3%
11.- ¿Considera usted que en las medianas y grandes empresas del	23	13%	19	11%	11	6%	113	63%	12	7%

sector construcción del Distrito Los Olivos se lleva a cabo la continua evaluación de la calidad del desempeño del control interno (monitoreo) realizada por el personal administrativo?										
12.- ¿La toma de decisiones de los accionistas de las medianas y grandes empresas del sector construcción del Distrito Los Olivos tienen relación con el informe del auditor?	1	1%	6	3%	5	3%	121	68%	45	25%
Promedio	31	18%	35	20%	23	13%	80	45%	9	5%

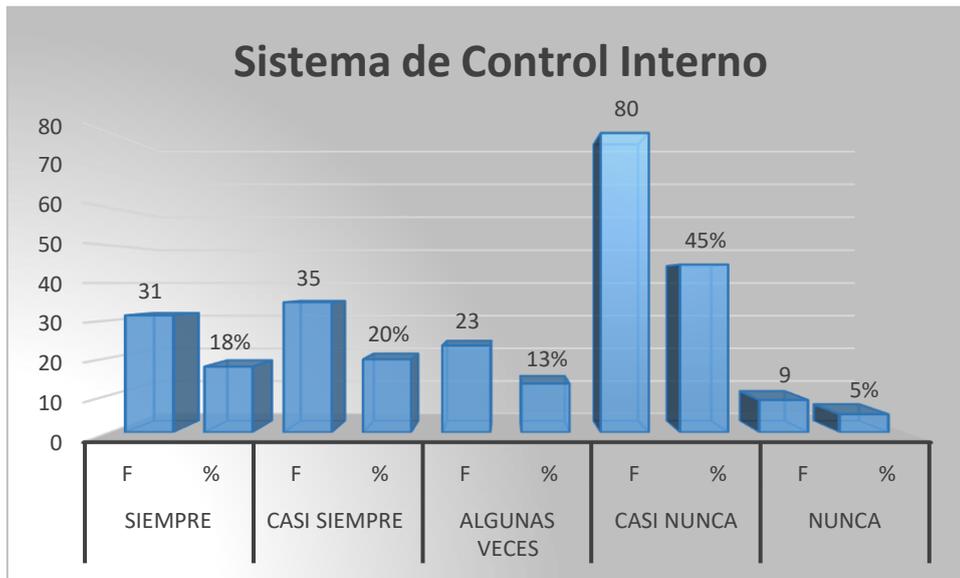


Grafico 1. Dimensión Sistema de Control Interno.

Análisis:

Se indagó acerca el control interno, tomando en cuenta el Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación Contable, Monitoreo. En la tabla 2 están plasmados los ítems y la frecuencia (f) con la que fue seleccionada cada opción de respuesta, así como el porcentaje (%) que representa.

En el gráfico 1, se pueden visualizar los resultados de forma más sencilla, donde: el 18% de la población de estudio respondió “siempre”, el 20% dijo “casi siempre”, el 13% respondió “algunas veces”, el 45% contestó “casi nunca” y el 5% respondió “nunca”.

Variable: Gestión.**Tabla 3.****Dimensión: Planificación Estratégica**

Ítems	Opciones de Respuesta									
	Siempre		Casi Siempre		Algunas Veces		Casi Nunca		Nunca	
	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
13.- ¿Considera usted que las medianas y grandes empresas del sector construcción del Distrito Los Olivos aplican la planificación estratégica para su mejora continua?	6	3%	89	50%	83	47%	0	0%	0	0%
14.- ¿En las medianas y grandes empresas del sector construcción del Distrito Los Olivos se analiza la información contable registrada en los balances y estados financieros?	13	7%	123	69%	35	20%	7	4%	0	0%
15.- ¿Considera que la auditoría interna como control permite lograr una mejor gestión de las medianas y grandes empresas el distrito los Olivos?	16	9%	84	47%	75	42%	3	2%	0	0%
16.- ¿Las medianas y grandes empresas del sector ejecuta el sistema de auditoría interna como control que genera información operativa apegada al cumplimiento de las normas?	4	2%	4	2%	120	67%	50	28%	0	0%
17.- ¿En las medianas y grandes empresas del sector de construcción del Distrito Los Olivos se enfocan los procesos a los objetivos que quiere lograr?	0	0%	0	0%	175	98%	3	2%	0	0%
18.- ¿En las medianas y grandes empresas del sector de construcción del Distrito Los Olivos al momento de elaborar un plan estratégico, consideran la misión y visión?	0	0%	0	0%	76	43%	90	51%	12	7%
19.- ¿En las medianas y grandes empresas del sector de construcción del Distrito Los Olivos se controla que los resultados se obtengan tal como fueron planificados?	13	7%	40	22%	125	70%	0	0%	0	0%
20.- ¿En las medianas y grandes empresas del sector de construcción del Distrito Los Olivos se enfoca los proyectos basados en procesos según la norma ISO 9001?	0	0%	0	0%	125	70%	42	24%	11	6%
21.- ¿Se hacen uso de la herramienta de Cuadro de Mando Integral, en las medianas y grandes empresas del sector de construcción del Distrito Los Olivos?	0	0%	101	57%	65	37%	2	1%	10	6%
22.- ¿Cree usted que, el proceso de gestión en las medianas y grandes empresas del sector construcción en el Distrito Los Olivos, se lleva a cabo de manera correcta?	0	0%	0	0%	25	14%	123	69%	30	17%
Promedio	5	3%	44	25%	90	51%	32	18%	6	4%

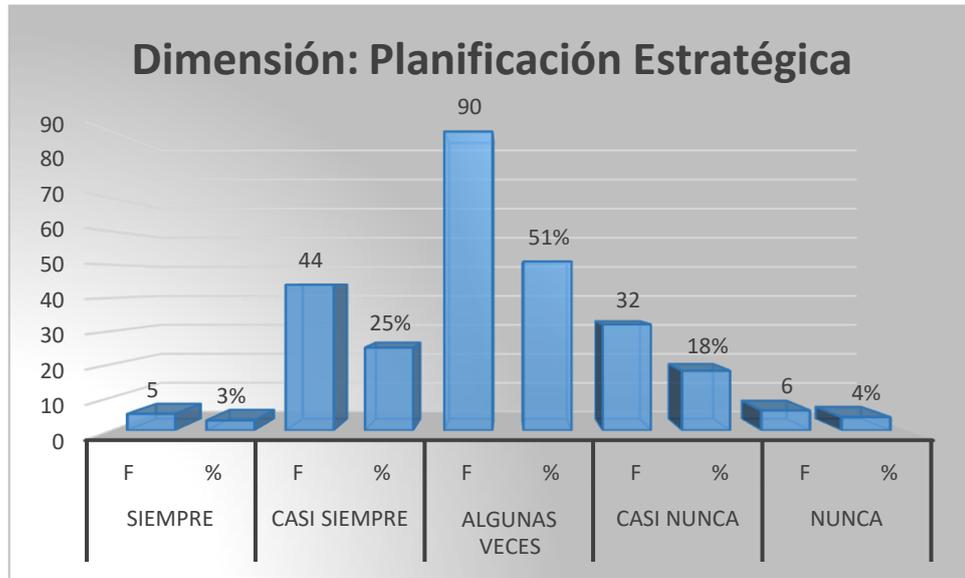


Gráfico 2. Dimensión Planificación Estratégica.

Análisis:

En la tabla 3, están los resultados luego de indagar acerca la planificación estratégica, tomando en cuenta el diagnóstico organizacional, plan estratégico, control de gestión, rediseño de procesos y cuadro de mando integral.

Por su parte en el gráfico 2 se encuentran los resultados de forma más sencilla, donde el 3% contestó en la opción siempre, el 25% en la opción casi siempre, el 51% en la opción algunas veces, 18% dijo que casi nunca a lo planteado en los ítems, y el 4% selecciono nunca.

Tabla 4.

Correlación entre Variable Independiente: la Auditoría Interna y la Variable Dependiente: Trascendencia para la Gestión de medianas y grandes empresas del sector construcción.

Se utilizó el sistema SPSS versión 25 para Windows, para calcular el nivel de correlación entre las variables de estudio, para comprobar lo planteado en la hipótesis general. Para ello, se planteó una hipótesis alternativa y una nula.

Ha: La implementación adecuada de la auditoría interna como control, incide en la mejora y trascendencia para la gestión de medianas y grandes empresas del sector construcción en el Distrito Los Olivos

Ho: La implementación adecuada de la auditoría interna como control, no incide en la mejora y trascendencia para la gestión de medianas y grandes empresas del sector construcción en el Distrito Los Olivos

En el caso de la presente investigación por la naturaleza de las variables, se utilizó el estadístico Tau b de Kendall, que es un coeficiente de correlación no paramétrico y simétrico para hallar la covariación entre dos variables ordinales.

Correlaciones

			VI	VD
Tau_b de Kendall	VI	Coefficiente de correlación	1,000	,732**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	178	178
	VD	Coefficiente de correlación	,732**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	178	178

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

Se obtuvo en el coeficiente de Tau b de Kendall, que existe correlación positiva alta, entre la variable independiente y la dependiente y es estadísticamente significativo, aunado a ello, el p-valor “sig. (bilateral)” = 0,000 < 0.05, por lo que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

V. Discusión de los resultados

Luego de recolectar datos a través de la aplicación de la encuesta, se puede decir que:

Se indagó acerca el control interno, tomando en cuenta el Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación Contable, y Monitoreo. En la tabla 2 y gráfico 1, se pueden visualizar los resultados, donde: el 18% de la población de estudio respondió “siempre”, el 20% dijo “casi siempre”, el 13% respondió “algunas veces”, el 45% contestó “casi nunca” y el 5% respondió “nunca”.

De lo anterior se puede resaltar que el 60% opina que en las medianas y grandes empresas del sector construcción del Distrito Los Olivos, casi nunca se lleva la auditoria interna en su gestión. Además, el 54% expresó que casi nunca ejecutan actividades de control para garantizar la correcta ejecución de las operaciones.

Aunque el 74% considera que el informe de la auditoria interna es importante para las medianas y grandes empresas del sector construcción del Distrito Los Olivos, la mayoría casi nunca aplica los principios de gestión del riesgo operacional, ni implementan medidas correctivas/preventivas emergentes de los informes técnicos; otro de los aspectos resaltantes es que el 68% afirma que la toma de decisiones de los accionistas de las medianas y grandes empresas del sector construcción del Distrito Los Olivos, casi nunca tienen relación con el informe del auditor.

Por otro lado, en la tabla 3, están los resultados luego de indagar acerca la planificación estratégica, tomando en cuenta el diagnóstico organizacional, plan estratégico, control de gestión, rediseño de procesos y cuadro de mando integral. En el gráfico 2 se encuentran los resultados de forma más sencilla, donde el 3% contestó en la opción siempre, el 25% en la opción casi siempre, el 51% en la opción algunas veces, 18% dijo que “casi nunca”, a lo planteado en los ítems, por otro lado, el 4% seleccionó “nunca”.

En relación a lo anterior se puede decir que la mayoría, es decir, el 50% dijo que casi siempre que las medianas y grandes empresas del sector construcción del Distrito Los Olivos aplican la planificación estratégica para su mejora continua, y casi siempre se analiza la información contable registrada en los balances y estados financieros, aunado a ello, el 67% dijo que las medianas y grandes empresas del sector, algunas veces ejecuta el sistema de auditoría interna como control que genera información operativa apegada al cumplimiento de las normas. Tomando en cuenta lo anterior, se acepta la hipótesis específica N° 1.

Por otro lado, el 69% afirma que el proceso de gestión en las medianas y grandes empresas del sector construcción en el Distrito Los Olivos, casi nunca se lleva a cabo de manera correcta. Por lo que se acepta la hipótesis específica N° 2, que establece que el proceso de gestión se lleva a cabo de manera de incorrecta.

Para finalizar, se calculó el coeficiente de Tau b de Kendall, para determinar la fuerza de correlación entre las variables, y se obtuvo que existe correlación positiva alta, entre la variable independiente y la dependiente y es estadísticamente significativo, aunado a ello, el p-valor “sig. (bilateral)” = $0,000 < 0.05$.

Por lo anterior se acepta la hipótesis específica N° 3, que establece que la auditoría interna es directamente proporcional ya que a mayor aplicación de la auditoría interna se logra una mejor gestión de las medianas y grandes empresas en el Distrito Los Olivos.

VI. Conclusiones

Seguidamente se plasman las conclusiones del trabajo de investigación, jerarquizadas según los objetivos planteados:

- En cuanto al objetivo general, se pudo concluir gracias a la recolección de datos, y al análisis de cada uno de los datos obtenidos, que la implementación adecuada de la auditoría interna como control, incide de manera positiva en la mejora de la gestión de medianas y grandes empresas del sector construcción en el Distrito Los Olivos.
- Se determinó de qué manera se viene implementando el sistema de auditoría interna, y se comprobó que éste se ejecuta de manera inadecuada, ya que no todas las empresas llevan a cabo los parámetros y mecanismos apropiados de tal forma que no se genera una información financiera y operativa que vaya enmarcada en el cumplimiento de las normas.
- Al establecer el manejo del proceso de gestión en las medianas y grandes empresas del sector construcción en el Distrito Los Olivos, se concluye que se lleva de manera incorrecta porque las empresas omiten procesos importantes, como es el caso de la planificación estratégica el diagnóstico organizacional, el plan estratégico, el control de gestión, rediseño de procesos, etc.
- Se realizó la relación de las variables de estudio se comprobó que existe una correlación positiva alta entre la auditoría interna y la gestión de medianas y grandes empresas y es estadísticamente significativo, aunado a ello, el p-valor “sig. (bilateral)”
= 0,000 < 0.05.

VII. Recomendaciones

Los resultados obtenidos permiten realizar las siguientes recomendaciones a las medianas y grandes empresas dedicadas al sector de la construcción en el Distrito Los Olivos:

Optimizar el proceso de gestión empresarial con la implementación de la auditoría interna en empresas de construcción en el Distrito Los Olivos, y que este vaya en conformidad con las normas pertinentes de auditoría que rige la especialidad.

Las auditorías internas en las empresas de construcción deben ser llevadas o realizadas por profesionales capacitados, que involucren el plan estratégico que rige a la organización considerando su visión, misión y los objetivos que se quieren alcanzar; de igual manera deben implementar acciones que permitan evaluar el cumplimiento de metas y objetivos de los departamentos de la organización.

Los estados financieros que se necesitan entregar a las personas u organizaciones que lo requieran, deben ser confiables, sin errores materiales y con una buena presentación.

VIII. REFERENCIAS

- Álvarez, J. (1980). *Auditoria administrativa*. Universidad Nacional Autónoma de México: IESSA.
- Arens, A. (2007). *Auditoria. Enfoque Integral*. México: Pearson.
- Arias, F. (2012). *El proyecto de Investigación: Introducción a la metodología científica*. Caracas: Editorial Episteme.
- Argote, L. (2013). *Auditoría interna y la mejora de gestión en las empresas constructoras de Lima Metropolitana, año 2011*. (Tesis de Maestría). Universidad San Martín de Porres. Lima. Recuperado de: http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/674/3/argote_1.pdf
- Aroca, J. (2016). *La auditoría interna y su incidencia en la gestión de Empresa de Transportes Guzmán S.A. de la Ciudad de Trujillo*. (Tesis Profesional). Universidad Nacional de Trujillo. Trujillo – Perú. Recuperado de: <http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2444/TESIS%20MAESTRIA%20-20Julyana%20Aroca.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Balestrini, M. (2006). *Como se elabora un Proyecto de Investigación. Consultores y Asociados*. Caracas: Consultores y Asociados.
- Cashin, Neuwert y Levy (1985). *Enciclopedia de la Auditoría*. Barcelona: Grupo Editorial Océano
- Cambier, E. (2015). *Evaluación del cumplimiento del control interno de un departamento de registro de una entidad de estudios superiores basado en técnicas de auditoría interna*. Tesis de Doctorado. Universidad de Sevilla. España. Recuperado de: <https://idus.us.es/xmlui/bitstream/handle/11441/32856/Tesis%20Enrique%20%20Cambier%20evaluaci%C3%B3n%20Cumplimiento%20Control%20Interno%20dpto%20Registro.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Cepeda, G. (1997). *Auditoría y control interno*. Bogotá, Colombia: Eriza. Recuperado de: [file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/199-418-1-PB%20\(4\).pdf](file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/199-418-1-PB%20(4).pdf).
- Contraloría General de la Republica de Perú, (s/f). los tres pilares de una gestión pública limpia y eficiente. Recuperado de: [https://apps.contraloria.gob.pe/packanti corrupción/control_interno.html](https://apps.contraloria.gob.pe/packanti%20corrupci%C3%B3n/control_interno.html)
- Darromán, S. y Velázquez, L. (2011). *El proceso de gestión y la gestión económica en las empresas*. Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana. N° 145. Recuperado de: <http://www.eumed.net/coursecon/ecolat/n/oe1145.htm>
- Díaz, E. (2016). *La auditoría interna y su incidencia en la gestión de las empresas comerciales en el Distrito de Miraflores – Lima*. (Tesis de Maestría). Universidad Inca Garcilaso de la Vega. Lima – Perú, Recuperado de: http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/1080/T_MAESTRIA%20EN%20CONTABILIDAD%20MENCION%20EN%20AUDITORIA_15994217_DIAZ_CHAVEZ_ELY.pdf?sequence=2
- Espinoza, N. (2008). *Diseño y puesta en marcha de un plan de mejoramiento de la gestión de una pyme en el rubro de la construcción*. Santiago: Universidad de Chile. Recuperado de: http://www.tesis.uchile.cl/tesis/uchile/2008/espinoza_nv/sources/espinoza_nv.pdf.
- Estupiñán, R. (2006). *Administración de riesgos y la Auditoria Interna*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Gómez, F. y Lobos, M. (2014). *Diagnóstico y propuesta del sistema de control de gestión de Claro Vicuña Valenzuela en la unidad de negocio edificación en altura, zonal V región*. Valparaíso: Pontificia Universidad Católica de Valparaíso. Recuperado de: http://opac.pucv.cl/pucv_img/Img-3000/UCD3188_01.jpg
- Hax y Majluf (2004). *Lecciones en Estrategia hacia una gestión de excelencia*. Chile: Ediciones UC

- Hernández, D. (2007). *Perú: la moderna auditoría interna: Herramienta para el cambio y competitividad de las universidades públicas*. UNMSM. Recuperado de: <https://www.gestiopolis.com/auditoria-interna-cambio-competitividad-universidades-publicas-peruanas/>
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. México: McGraw-Hill.
- Instituto Internacional Auditores (2017). *Perspectivas y percepciones globales: Auditoría interna y auditoría externa. Funciones distintivas para la administración de una organización*. Recuperado de: <https://na.theiia.org/translations/Public Documents/ GPI -Distinctive-Roles- in-Organizational-Governance-Spanish.pdf>
- Instituto Nacional de Estadísticas e Información (INEI). (2017). *Perú: estructura empresarial, 2016*. Recuperado de: https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1445/libro.pdf
- Kaplan, R. y Norton, D. (2002). *Cuadro de mando integral*. Barcelona: Gestión 2000. Recuperado de: <https://es.slideshare.net/JuanAlejandroMarnGue/cuadro-de-mando-integral-2da-edicin-robert-kaplan-david-norton>
- Kotler, A. *Principios de Mercadeo*. Inglaterra: Pearson Education Limited. Recuperado de: https://www.academia.edu/36570185/Principles_of_Marketing_4th_Ed._Kotler_Armstrong_Wong_and_Saunders_2005_.pdf
- Novoa, O. (2018). *Contribución de la unidad de auditoría interna al proceso de toma de decisiones al interior del Gobierno Regional del Bío Bío*. (Tesis Profesional). Universidad de Concepción. Chile. Recuperado de: <http://administracionpublica.udec.cl/wp-content/uploads/2018/04/Tesis-Josu%C3%A9-Novoa.pdf>
- Pérez, C. (2017). *Propuesta de mejora en el proceso de auditoría interna como base de un fortalecimiento continuo en los estándares de calidad en entidades públicas en Colombia*. (Tesis de Maestría). Universidad Militar Nueva Granada.

Bogotá-Colombia. Recuperado de:<https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/16349/CIELOMARIAPEREZFLORIDO2017.pdf;jsessionid=1351A6781114A590C6E4A03DAAA0F008?sequence=1>

Tamayo, C y Tamayo, M. (2010). *El Proceso de la Investigación científica*. México: Limusa.

IX. ANEXOS

Anexo A. Matriz de Consistencia

Título: La Auditoría Interna y trascendencia para la Gestión de Medianas y Grandes Empresas en el Sector Construcción en el Perú

Autor: Rosa Ruiz Gutiérrez

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES	MÉTODO
<p>Problema General ¿De qué manera la implementación de la auditoría interna como control incide en las mejoras y trascendencia para la gestión de medianas y grandes empresas del sector construcción en el Distrito Los Olivos?</p> <p>Problemas Específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> • ¿Cómo se viene implementado el sistema de auditoría interna como control en las medianas y grandes empresas del sector construcción en el Distrito Los Olivos? • ¿De qué manera es aplicado el proceso de trascendencia para la gestión en las medianas y grandes empresas del sector construcción en el Distrito Los Olivos? • ¿Cuál es la relación de la auditoría interna como control y trascendencia para la gestión en las medianas y grandes empresas el Distrito Los Olivos? 	<p>Objetivo General Analizar de qué manera la implementación de la auditoría interna como control incide en las mejoras y trascendencia para la gestión de medianas y grandes empresas del sector construcción en el Distrito Los Olivos</p> <p>Objetivos Específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Determinar cómo se viene implementado el sistema de auditoría interna como control en las medianas y grandes empresas del sector construcción en el Distrito Los Olivos. • Establecer de qué manera es aplicado el proceso de trascendencia para la gestión en las medianas y grandes empresas del sector construcción en el Distrito Los Olivos. • Relacionar la auditoría interna como control y trascendencia para la gestión de las medianas y grandes empresas el Distrito Los Olivos. 	<p>Hipótesis General La implementación adecuada de la auditoría interna como control, incide en la mejora y trascendencia para la gestión de medianas y grandes empresas del sector construcción en el Distrito Los Olivos.</p> <p>Hipótesis Específicas</p> <ul style="list-style-type: none"> • El sistema de auditoría interna como control en las medianas y grandes empresas del sector construcción en el Distrito Los Olivos, se ejecuta de manera inadecuada ya que no se genera la información financiera y operativa apegada al cumplimiento de las normas • El proceso de trascendencia para la gestión en las medianas y grandes empresas del sector construcción en el Distrito Los Olivos, se lleva a cabo de manera incorrecta, ya que se omiten los procesos de diagnóstico organizacional y planificación estratégica. • La auditoría interna como control es directamente proporcional ya que a mayor aplicación de la auditoría interna se logra una mejor trascendencia para la gestión de las medianas y grandes empresas el Distrito Los Olivos. 	<p>Independiente: Auditoría Interna Dimensión: Sistema de Control Interno Indicadores: Ambiente de control Evaluación de riesgo Actividades de control Información y comunicación contable Monitoreo</p> <p>Dependiente: trascendencia para la Gestión de medianas y grandes empresas del sector construcción Dimensión: Proceso de Gestión Sub-dimensión: Planificación estratégica Indicadores: Diagnóstico Organizacional Plan Estratégico Control de Gestión Rediseño de Procesos Cuadro de Mando Integral</p>	<p>Cuestionario</p> <p>Cuestionario</p>

Anexo B. Instrumento

Cuestionario

Estimados

El propósito de este instrumento es **analizar de qué manera la implementación de la auditoría interna como control incide en las mejoras y trascendencia para la gestión de medianas y grandes empresas del sector construcción en el Distrito Los Olivos**

Las afirmaciones que se encuentran en el instrumento son opiniones con las que algunas personas están de acuerdo y otras en desacuerdo, voy a pedirle que me diga por favor que tan de acuerdo está usted con cada una de estas opiniones. Se agradece responder con la mayor honestidad. Las opciones de respuesta son: Siempre (5); Casi Siempre (4); Algunas Veces (3); Casi Nunca (2); Nunca (1).

N° de ítems	Variables, Dimensiones, Indicadores, Ítems	Opciones de Respuesta				
Variable: Auditoría Interna						
Dimensión: Sistema de Control Interno		5	4	3	2	1
Indicadores: Ambiente de control, Evaluación de riesgo, Actividades de control, Información y comunicación contable, Monitoreo						
1	¿En las medianas y grandes empresas del sector construcción del Distrito Los Olivos se lleva la auditoría interna en la gestión de la empresa?					
2	¿El sistema de control interno se utiliza para hacer más confiable la información financiera y operativa de las medianas y grandes empresas del sector construcción del Distrito Los Olivos?					
3	¿La auditoría interna evalúa el nivel de valoración de riesgo en las medianas y grandes empresas del sector construcción del Distrito Los Olivos?					
4	¿Las medianas y grandes empresas del sector construcción del Distrito Los Olivos ejecutan actividades de control para garantizar la correcta ejecución de las operaciones?					
5	¿Los auditores internos cumplen sus funciones con eficiencia y eficacia en las medianas y grandes empresas del sector construcción del Distrito Los Olivos?					
6	¿Los auditores internos establecen un sistema de control de calidad para asegurar de una manera razonable su labor en las medianas y grandes empresas del sector construcción del Distrito Los Olivos?					
7	¿Piensa usted que el informe de la auditoría interna es importante para las medianas y grandes empresas del sector construcción del Distrito Los Olivos?					
8	¿La evaluación del riesgo en las medianas y grandes empresas del sector construcción del Distrito Los Olivos se caracteriza por analizar los riesgos principales de la administración para la preparación de los estados de las finanzas de acuerdo a las reglas contables?					
9	¿Conoce usted que si en las medianas y grandes empresas del sector construcción del Distrito Los Olivos se aplican los principios de gestión del riesgo operacional?					
10	¿En la gestión de las medianas y grandes empresas del sector construcción del Distrito Los Olivos se implementen medidas correctivas/preventivas emergentes de los informes técnicos?					
11	¿Considera usted que en las medianas y grandes empresas del sector construcción del Distrito Los Olivos se lleva a cabo la continua					

	evaluación de la calidad del desempeño del control interno (monitoreo) realizada por el personal administrativo?					
12	¿La toma de decisiones de los accionistas de las medianas y grandes empresas del sector construcción del Distrito Los Olivos tienen relación con el informe del auditor?					
Variable: Trascendencia para la Gestión de Medidas y Grandes Empresas en el Sector Construcción						
Dimensión: Proceso de Gestión						
Indicadores: Diagnóstico Organizacional, Plan Estratégico, Control de Gestión, Rediseño de Procesos, Cuadro de Mando Integral.						
13	¿Considera usted que las medianas y grandes empresas del sector construcción del Distrito Los Olivos aplican la planificación estratégica para su mejora continua?					
14	¿En las medianas y grandes empresas del sector construcción del Distrito Los Olivos se analiza la información contable registrada en los balances y estados financieros?					
15	¿Considera que la auditoría interna como control permite lograr una mejor gestión de las medianas y grandes empresas el distrito los Olivos?					
16	¿Las medianas y grandes empresas del sector ejecuta el sistema de auditoría interna como control que genera información operativa apegada al cumplimiento de las normas?					
17	¿En las medianas y grandes empresas del sector de construcción del Distrito Los Olivos se enfocan los procesos a los objetivos que quiere lograr?					
18	¿En las medianas y grandes empresas del sector de construcción del Distrito Los Olivos al momento de elaborar un plan estratégico, consideran la misión y visión?					
19	¿En las medianas y grandes empresas del sector de construcción del Distrito Los Olivos se controla que los resultados se obtengan tal como fueron planificados?					
20	¿En las medianas y grandes empresas del sector de construcción del Distrito Los Olivos se enfoca los proyectos basados en procesos según la norma ISO 9001?					
21	¿Se hacen uso de la herramienta de Cuadro de Mando Integral, en las medianas y grandes empresas del sector de construcción del Distrito Los Olivos?					
22	¿Cree usted que, el proceso de gestión en las medianas y grandes empresas del sector construcción en el Distrito Los Olivos, se lleva a cabo de manera correcta?					

Anexo C. Validación de Instrumentos

De acuerdo con Hernández et al. (2012), la validez en términos generales, se refiere al grado en que un instrumento realmente mide la variable que pretende medir. En este orden de ideas, Tamayo y Tamayo (1998) considera que validar es determinar cualitativa y/o cuantitativamente un dato. Esta investigación requirió de un tratamiento científico con el fin de obtener un resultado que pudiera ser apreciado por la comunidad científica como tal. En este caso se utilizará la validez de expertos.

Los instrumentos serán aprobados mediante una consulta con expertos, que están con validado por tres profesionales:

Dra. Rosmey Orellana vicuña, Cal. 47160

Dr. Williams Abel Zabala Mata, Caa. 1161

Dr. Oscar Wilfredo Ruiz Jara, Cas. 70214

Anexo D. Confiabilidad de Instrumentos

La confiabilidad. Es definida como el grado de consistencia de los puntajes obtenidos por un mismo grupo de sujetos en una serie de mediciones tomadas con el mismo instrumento. La confiabilidad denota estabilidad y constancia de los puntajes, esperando que no presenten variaciones significativas en el curso de una serie de aplicaciones con el mismo instrumento. El grado en que su aplicación repetida al mismo sujeto u objeto, produce iguales resultados. Es el grado de seguridad que debe tener un instrumento, que nos permitirá lograr resultados equivalentes o iguales, en sucesivos procesos de recolección de datos y realizado por terceros. A fin de proceder a evaluar la confiabilidad del instrumento a utilizarse, se someterá a una medida de coherencia o consistencia interna, el alfa de Cronbach (desarrollado por J. L. Cronbach). El alfa de Cronbach permitirá cuantificar el nivel de fiabilidad de una escala de medida para la magnitud inobservable construida a partir de las variables observadas.

El valor de alfa de Cronbach debe ser cercano a la unidad para que nos permita asegurar que estamos efectuando mediciones estables y consistentes.

Interpretación del Coeficiente de Confiabilidad

<u>Rangos</u>	<u>Coeficiente Alfa</u>
Muy Alta	0,81 a 1,00
Alta	0,61 a 0,80
Moderada	0,41 a 0,60
Baja	0,21 a 0,40
Muy Baja	0,01 a 0,20

En el caso de la presente investigación se utilizó el sistema estadístico IBM SPSS Statistics versión 25, en el mismo se introdujeron los datos obtenidos en la prueba piloto realizada a 10 personas, para corroborar que los ítems sean confiables y que midan lo que se busca medir en la presenta investigación. Al hacer vaciado de datos en el sistema arrojó el siguiente resultado:

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,786	,792	22

Como podemos observar el resultado fue de 0,786 lo cual representa un nivel de confiabilidad alto.

Anexo E Certificado de Validez de Expertos

I. Datos Generales

1.1. Apellidos y Nombres del Experto: _____

1.2. Cargo e Institución donde labora: _____

1.3. Apellidos y Nombres del Autor: **Rosa Ruiz Gutiérrez**

III. Aspectos de Validación

Indicadores	Criterio	Deficiente				Regular				Buena				Muy Buena				Excelente				
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	
Claridad	El lenguaje se presenta de manera clara.																					
Objetividad	Expresado para conocer en cuanto al comportamiento de las variables.																					
Actualidad	Muestra contenidos de las variables que actualmente se maneja																					
Organización	Existe una organización lógica en la presentación de los ítems respectivos.																					
Suficiencia	Comprende los aspectos de cantidad y calidad suficiente.																					
Consistencia	Basado en aspectos teóricos y científicos en relación a las variables.																					
Coherencia	Entre las áreas de las variables.																					
Metodología	La estrategia responde al propósito de la investigación.																					
Intencionalidad	Adecuado para determinar sobre el comportamiento de las dimensiones.																					

IV. Opinión de Aplicabilidad:

V. Promedio de Valoración: Validación Cuantitativa:

Validación Cualitativa:

Lima, 2020

Firma del Experto