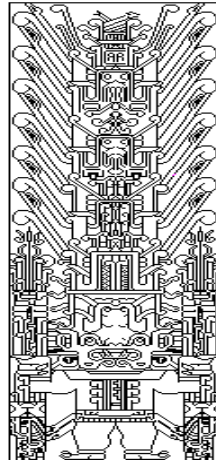


UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLARREAL

ESCUELA UNIVERSITARIA DE POSGRADO



Tesis

**TRANSCENDENCIAS DE LA AUDITORIA INTERNA EN LA  
GESTIÓN EMPRESARIAL DE MEDIANAS Y GRANDES  
EMPRESAS PERUANAS DEL SECTOR CONSTRUCCIÓN**

PRESENTADO POR:

**JOSE JESUS MAGALLANES BAUTISTA**

PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:  
DOCTOR EN CONTABILIDAD

LIMA – PERÚ

2017



**DEDICATORIA:**

Este trabajo de investigación lo dedico muy especialmente a mis Padres, quienes con su apoyo, cariño y comprensión me incentivaron hacia la culminación de este anhelado trabajo.

***El Autor***



**AGRADECIMIENTO:**

A la Escuela Universitaria de Post- Grado, a las Autoridades y Catedráticos de la Universidad Nacional Federico Villarreal, “mi Alma Mater”, por haberme permitido concluir esta Tesis.

**El Autor**

# Índice

<b>RESUMEN</b> .....	<b>6</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>7</b>
<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>8</b>
<b>CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA</b> .....	<b>10</b>
<b>1.1 Antecedentes</b> .....	<b>10</b>
<b>1.2 Planteamiento del Problema</b> .....	<b>13</b>
1.2.1 Descripción de la Realidad Problemática.....	13
1.2.2 Formulación.....	17
<b>1.3 Objetivos</b> .....	<b>18</b>
1.3.1 Objetivo General.....	18
1.3.2 Objetivos Específicos.....	18
<b>1.4 Justificación e Importancia</b> .....	<b>19</b>
1.4.1 Justificación.....	19
1.4.2 Importancia.....	20
<b>1.5 Alcances y limitaciones</b> .....	<b>20</b>
1.5.1 Alcances.....	20
1.5.2 Condiciones.....	21
<b>1.6 Definición de variables.</b> ....	<b>21</b>
1.6.1 Variable independiente.....	21
1.6.2 Variable Dependiente.....	21
<b>CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO</b> .....	<b>22</b>
<b>2.1 Teorías generales relacionadas con el tema</b> .....	<b>22</b>
2.1.1 Auditoria interna.....	22
2.2.2 Gestión empresarial.....	26
<b>2.2 Bases Teóricas</b> .....	<b>30</b>
2.2.1 Auditoria interna.....	30
2.2.2 Gestión empresarial.....	46

2.3 Marco conceptual.....	62
2.4 Hipótesis.....	69
2.4.1 Hipótesis General.....	69
2.4.2 Hipótesis Específicas.....	69
<b>CAPÍTULO III MÉTODO.....</b>	<b>70</b>
3.1 Tipo y Nivel.....	70
3.1.1 Tipo de Investigación.....	70
3.1.2 Nivel de Investigación.....	70
3.2 Diseño de investigación.....	70
3.3. Método de investigación.....	71
3.4. Estrategia de prueba de hipótesis.....	71
3.4 Variables.....	72
3.5 Población.....	73
3.6 Muestra.....	73
3.7 Técnicas de investigación.....	74
<b>CAPÍTULO IV. REPRESENTACIÓN DE RESULTADOS.....</b>	<b>75</b>
4.1 Contratación de hipótesis.....	75
<b>4.2 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN.....</b>	<b>90</b>
<b>CAPÍTULO V. DISCUSIÓN.....</b>	<b>118</b>
5.1 Discusión.....	118
5.2 Conclusiones.....	121
5.3 Recomendaciones.....	122
5.4 Referencias bibliográficas.....	123

## RESUMEN

La tesis se ha desarrollado con el fin de brindar aportes significativos respecto a los alcances que tiene la auditoría interna en la gestión de las empresas del sector construcción, para lo cual se utilizó la metodología de la investigación científica, instrumento que sirvió para desarrollar aspectos importantes del trabajo, desde su primer capítulo hasta el último.

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

Finalmente, en la última parte de la tesis concluye con los aportes que se dan como resultado de la investigación, los mismos que se alcanzaron a plenitud, facilitando las recomendaciones las cuales se consideran como viables y practicables; además se añade la amplia bibliografía, así como el anexo correspondiente.

Palabras claves: auditoría interna, gestión de empresas y sector construcción

## **ABSTRACT**

The thesis has been developed to provide significant contributions regarding the scope that has internal audit in the management of companies in the construction sector, for which the methodology of scientific research, instrument used to develop important aspects was used work, from its first chapter to the last.

The study conducted gathering information about different specialists regarding the development of variables: internal audit and business management; for the study of field survey technique with his instrument we were used the questionnaire the same consisted of 14 questions that were answered by auditors, who gave their different views on this issue, and then be carried StatGraphs as well as their respective interpretations; of course, the hypotheses were contrasted and then arrive at the conclusions and recommendations of the work.

Finally, in the last part of the thesis it concludes with the contributions that occur as a result of the investigation, the same as fully achieved, providing recommendations which are considered as viable and practicable; also the extensive bibliography, as well as the relevant Annex is added.

**Keywords:** Internal auditoriums, business management and construction sector

## INTRODUCCIÓN

El trabajo que se desarrolló como título “**TRANSCENDENCIAS DE LA AUDITORÍA INTERNA EN LA GESTIÓN DE MEDIANAS Y GRANDES EMPRESAS DE COSNTRUCCIÓN EN LIMA**”; para lo cual fue necesario estructurarlo en cuatro capítulos: Planteamiento del Problema, Aspectos Teóricos del Estudio, Interpretación de Resultados y Contrastación de Hipótesis, finalizado con las Conclusiones y Recomendaciones, acompañada de una amplia Bibliografía; así como el Anexo correspondiente.

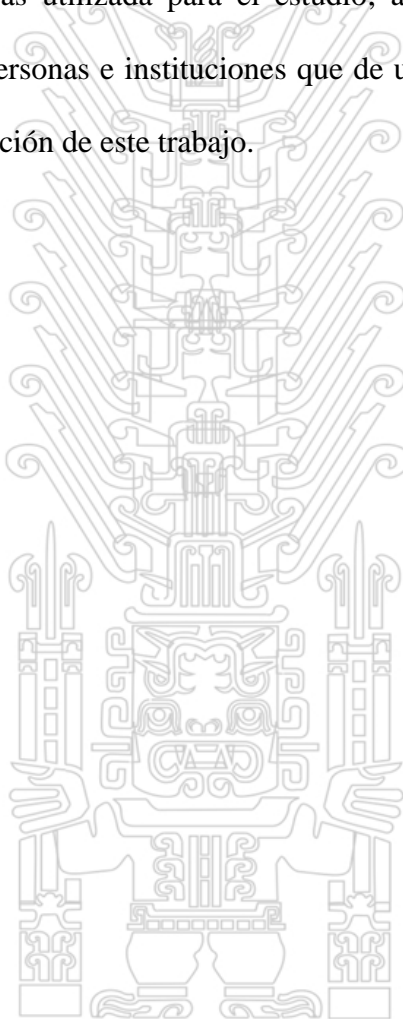
El **Capítulo I**, se refiere al Planteamiento del Problema; donde se utilizó la Metodología de la investigación científica para desarrollar la tesis; el mismo que fue empleado desde su procedencia, propuesta del interrogante, objetivos, argumento, importancia, límite y exposición de cada variable.

El **Capítulo II**, se despliega el marco; ya que comprende en tema generas las teorías enlazadas con el tema desarrollado, las bases teóricas especializadas sobre el tema, el marco conceptual y la Hipótesis.

El **Capítulo III**, hace referencia al Método; donde se desarrolló el tipo, diseño de la investigación, la estrategia de prueba de hipótesis, las variables, la población, la muestra, las técnicas de investigación, los instrumentos de recolección de datos y el procesamiento y análisis de datos.

El *Capítulo IV*, contiene la Presentación de los Resultados; en él desarrollamos la situación analítica de las variables, análisis e interpretación de los resultados obtenidos y contrastamos la hipótesis.

El *Capítulo V*, Discusión; incluye, conclusiones y recomendaciones. Asimismo, se acompaña las Referencias bibliográficas utilizada para el estudio; aprovecho esta oportunidad para expresar mi gratitud a las personas e instituciones que de una u otra forma han contribuido decididamente a la cristalización de este trabajo.



# CAPÍTULO I: Planteamiento Del Problema

## 1.1 Antecedentes

En la consulta llevada a cabo en Facultades De Ciencias Contables, Económicas Y Financieras; como también en Escuelas De Post Grado en universidades, se ha determinado que en relación al tema que se viene investigando no existen estudios que hayan tratado sobre dicha problemática, por lo cual considero que el tema en referencia reúne las condiciones metodológicas y temáticas suficientes para ser considerado como "inédita" sin embargo en las averiguaciones realizadas en universidades fueron encontradas diversas investigaciones, que sin ser coincidentes abordan ciertos aspectos que permiten tomarlos como referencia, tales como:

### 1.1.1. Universidades Peruanas

#### a) Universidad Mayor de San Marcos

AUTOR: Ataupinco Vera, Victor Dante estudio para obtener la categoría de Maestro en Ciencias Contables con alusión en Auditoría.

TITULO: "**Uso de normas internacionales de constitución financiera de las compañías constructoras" (2007).**

SUMARIO: aquí desarrollo la investigación, de lo primordial en normas internacionales de información financiera NIIF aplicables a las empresas constructoras. Como se sabe la actividad de construcción, posee características especiales que las

diferencian a las demás actividades debido a la naturaleza de esta actividad en los contratos de construcción, la fecha en la cual se inicia y termina la actividad del contrato generalmente corresponden a diferentes periodos contables. El problema principal de esta actividad es la contabilización de los contratos de construcción respecto a la asignación de los ingresos y costos a las etapas contables en el cual se desarrolla la función de construcción se realiza. Para dar solución a este problema, se establece la NIC 11 contratos de construcción el objetivo de NIC es establecer el tratamiento contable de los ingresos y costos asociados con los contratos de construcción. Esta investigación pretende ser un manual y guía en la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera en la empresa constructora y que dentro de esta investigación se ha relacionado con la parte tributaria y legal.

**b) Universidad Nacional De Moquegua**

AUTOR: Mayta Huiza, Dora Amalia Tesis para optar el grado de Magister en Contabilidad.

TITULO: "**Auditoría del Control Interno en compañías de Construcción del Departamento de Moquegua**" (2005)

SUMARIO: demuestra que las compañías constructoras pasan por dificultades con el tema de infracción porque no cumplen con los tributos requeridos se refleja en primera instancia en las microempresas. Ya que se manifiesta un índice elevado de exclusión de tributos con relación a la venta.

## 1.1.2. Universidades Extranjeras

### a) Universidad de San Carlos de Guatemala-Guatemala

AUTOR: Edgar Humberto, cubur Burrión Tesis para optar el grado académico de licenciado.

TITULO: **"Importancia de la auditoría interna en una Empresa dedicada a la venta de repuestos para vehículos pesados"** (2007)

**RESUMEN:** Aquí se muestra lo más resaltante e interesante de una auditoría financiera en una empresa que se dedica a la venta de repuestos para vehículos pesados, es indispensable para la misma contar con un departamento de Auditoría interna, es aquel que, tiene un significado mayor que la comprobación detallada y rutinaria de las transacciones contabilizadas y, alcanza el dominio de una investigación y análisis periódicos y completos de las operaciones de la empresa.

### b) Universidad De Cantabria – España

AUTOR: Carlos Iván Campos Arana-Tesis para optar el grado Doctorado

TITULO: **"La auditoría interna en las universidades públicas de España y México"** (2013)

**RESUMEN:** la tesis pretende estudiar el campo de acción propio de la auditoría interna en el terreno de las universidades públicas de España y México, es obligado hacer una previa revisión de algunas de sus características más importantes para ubicar mejor el papel de la auditoría interna, eje central de nuestra investigación.

**c) Universidad De Chile - Chile.**

AUTOR: Vittini Carrasco, Paulina Tesis para optar el título de Ingeniero Comercial y

TITULO: “**Gobierno Corporativo: Estructura Composición de Directorio**” (2007)

**RESUMEN:** La tesis presenta el estado actual del desarrollo de los gobiernos corporativos desde la perspectiva de tres instrumentos de medición: la estructura de la propiedad, el tamaño del directorio y la estructura de género del mismo. En base a estos ejes, se intentará extraer las condiciones actuales de los gobiernos Societarios en Chile y los desafíos pendientes sobre la materia a través de la revisión de literatura y la experiencia comparada.

## **1.2 Planteamiento del Problema**

### **1.2.1 Descripción de la Realidad Problemática**

En nuestro país últimamente, salta a la vista un aumento en la sección industrial y construcción ya que se realizan inversiones de edificaciones, proyectos, pistas, puentes, orientación para el desarrollo y llevar a cabo un proyecto de obras en estos últimos años,

siendo el punto de concentración de este sector la región Lima, sin embargo no han sido ajenos a este crecimiento las diferentes región de nuestro país.

Se constituyó estas compañías constructoras por persona natural y jurídica que implican a compañías de otros sectores obtengan más sucesos financieras que afectarían el desarrollo de una compañía a esto se adiciona las deficiencias en la medianas y grandes empresas peruanas no ha llegado a su evolución completa en la búsqueda de fortalecer a la organizaciones en si legalidad, credibilidad, transparencia y responsabilidad a social que afectan a la economía de la empresa.

Asimismo se busca promover la transferencia y eficacia de los mercados, ser coherente con el régimen legal y articular de forma clara el reparto de responsabilidades entre las distintas autoridades supervisoras reguladoras y ejecutoras; amparar y facilitar el ejercicio de los derechos de los accionistas y garantizarles un trato equitativo; fomentar la cooperación activa entre sociedades y partes interesadas con vistas a la creación de riqueza y empleo, y facilitar la sostenibilidad de empresas sanas.

Las empresas que no cuentan con un sistema adecuado, y que se enfrenten con problemas multifacéticos cada vez más complejos, podrían contar con información contradictoria que complicará su diagnóstico perceptivo y su visión de los problemas por resolver o de las situaciones por enfrentar, como las exigencias de la sociedad, de sus clientes, de sus proveedores, de los organismos fiscalizadores, la empresa de las competencia, las expectativas de la alta dirección, y subordinados.

Así mismo, se ha identificado que la mayoría o casi todas las empresas no hay un sector definido que se encargue de la auditoría interna ya que ese área se encargara de hacer efectivo la ejecución de la organización y ayudaría el cumplimiento de los objetivos de la organización y ayudarían a moderar los peligros, el procedimiento del gobierno sea efectivo y eficaz, las metas y objetivos se cumplan y ayudar a la mejora de confianza y coordinación con los acciones y personas interesadas, es evidente que no conciben a la Auditoría Interna como actividad que agrega valor y mejora las operaciones, ni consideran que contribuye al cumplimiento de objetivos y metas, ni que aporte enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar las exigencias de la sociedad.

La auditoría interna, tiene como objetivo: proporcionar certeza razonable que los estados financieros están libres de manifestaciones erróneas importantes; certeza razonable si las operaciones de la entidad se conducen de acuerdo con las leyes y reglamentos; el grado en que la administración ha cumplido adecuadamente con las obligaciones y atribuciones que han sido asignadas y si tales funciones se han ejecutado de manera eficiente, efectiva y económica.

En lo que se refiere a los puntos antes mencionados de la auditoría interna y gestión empresarial la región más desarrollada que es la ciudad de Lima, a la optimización de las empresas constructoras a través de auditoría interna, permitieron alcanzar el equilibrio adecuado entre la capacidad empresarial y el control, así como entre el desempeño y el cumplimiento. Así mismo, lograr una eficaz administración en base a riesgos y controles adecuados, que consiguieron mayor competitividad y transparencia,

ofreciendo mayor confianza a los inversionistas, permitiendo su afianzamiento, que es un objetivo deseable para cualquier empresa lo cual debería ser tomado en cuenta por otras empresas constructoras como ejemplo a seguir en el inicio de la mejora y solución al problema del sector construcción.

Punto a tomar en cuenta, es insuficiencia del enunciado del expediente técnico de las obras, que determina totalmente los alcances técnicos a realizar. Lo siguiente causa cambio de coste de lo planeado en primera instancia para llevar a cabo la obras; por este motivo el desarrollo de esta obra no cuenta con una fecha de inicio establecido o seguido de lo planeado ya que no responde el cronograma planificado o no cumple con el cronograma de acuerdo al contrato así mismo en estas compañías se puede observar que no cuentan con el rol definido o acomodado a un horario en cuanto a los trabajadores por distintas obras de la imagen de la empresa.

Por lo expuesto anteriormente, las empresas constructoras deben contar con un marco desarrollado en base a su repercusión sobre los resultados globales de la economía del país, la integridad del mercado y los incentivos que genera para sus agentes, así como fomentar la transparencia y eficacia en ellos, que los convierta en una fuerza poderosa para el crecimiento.

## 1.2.2 Formulación

### 1.2.2.1 Problema General

¿Cuáles son las trascendencias que tiene la auditoría interna, que inciden en la gestión empresarial de las empresas peruanas en el sector construcción?

### 1.2.2.2 Problemas Específicas

- a. ¿De qué manera la verificación del cumplimiento de las metas u objetivos, incide en la evaluación del proceso de gestión de las empresas peruanas del sector construcción?
- b. ¿En qué medida la independencia y objetividad de la auditoría, incide en las políticas y estrategias de trabajo implementadas por la empresa?
- c. ¿De qué manera la evaluación del sistema de control interno, logra el aseguramiento y congruencia en las actividades de la empresa?
- d. ¿De qué manera la evaluación de la razonabilidad de los estados financieros, inciden en el cumplimiento de las obligaciones contables, financieras y administrativas de las empresas del sector construcción?
- e. ¿De qué manera la ejecución de los exámenes especiales, incide en la capacidad operativa de los recursos humanos y tecnológicos de estas empresas?
- f. ¿Cómo la verificación de las operaciones contables y financieras de las empresas, logran el cumplimiento de las metas y objetivos de estas organizaciones?

## 1.3 Objetivos

### 1.3.1 Objetivo General

Determinar si las trascendencias que tiene la auditoría interna, inciden en la gestión empresarial de las empresas peruanas del sector construcción.

### 1.3.2 Objetivos Específicos

- a. Establecer si la verificación del cumplimiento de las metas y objetivos, incide en la evaluación del proceso de gestión de las empresas peruanas en el sector construcción.
- b. Establecer si el grado de independencia y objetividad por parte de auditoría interna, incide en el logro del mayor grado de coordinación entre los intereses de los individuos, las empresas y la sociedad.
- c. Demostrar si la evaluación del sistema de control interno, logra el aseguramiento y congruencia en las actividades de la empresa.
- d. Establecer si la evaluación de la razonabilidad de los estados financieros, inciden en el cumplimiento de las obligaciones contables, financieras y administrativas de las empresas del sector construcción.
- e. Precisar si la ejecución de los exámenes especiales, inciden en la capacidad operativa de los recursos humanos y tecnológicos de estas empresas.
- f. Establecer si la verificación de las operaciones contables y financieras de las empresas, logran el cumplimiento de las metas y objetivos de estas organizaciones.

## 1.4 Justificación e Importancia

### 1.4.1 Justificación

La justificación de este estudio es la búsqueda del desarrollo económico en las medianas y grandes empresas constructoras y ayudar a su mejor manejo y aumentar el grado de confianza y comunicación entre los intereses de la empresa y los accionistas gerentes, administradores y otras personas interesadas en el cumplimiento de objetivos de la empresa y de esta manera ayudar al crecimiento fortalecido las empresas constructoras el cual contribuye al crecimiento económico del país. Del mismo modo busca demostrar la importancia de la auditoría interna en la optimización de la gestión, promotor del uso eficiente de los recursos y rendición de cuentas, con el propósito de lograr probidad y mayor grado de coordinación entre los intereses de los individuos, las empresas y la sociedad y el alcance de metas, y búsqueda de inversiones, a través de su papel de impulso a la organización para alcanzar el objetivo trazado que tiene mira de tener conocimiento de la efectividad de los procesos desarrollados de administración de contingencia, control y dirección.

## **1.4.2 Importancia**

Se busca demostrar la importancia de la auditoría interna en la optimización del sector, promotor del uso eficiente de los recursos y rendición de cuentas, con el propósito de lograr armonía y mayor grado de coordinación entre los intereses de los individuos, las empresas y la sociedad y el alcance de metas, y búsqueda de inversiones, a través de su papel de ayuda a la organización para el cumplimiento de objetivos de las empresas constructoras. También es importante porque promueve optimizar la aplicación de la gestión, el cual permite que las medianas y grandes empresas constructoras sean eficazmente administradas y controladas, logrando mayor competitividad, transparencia y mayor confianza a los inversionistas, y la producción de energías renovables en equilibrio con el medio ambiente, con operaciones eficientes, efectivas y económicas.

## **1.5 Alcances y limitaciones**

### **1.5.1 Alcances**

Proporciona recomendaciones que ayuden a enmendar tales situaciones, con el fin de lograr los objetivos trazados, y encaminar el desarrollo de los fundamentos del delito de soborno de funcionarios. Asimismo, nos permite implementar alcances que tiene la auditoría interna en la gestión de las empresas del sector construcción.

### **1.5.2 Condiciones**

En estos desarrollos no se vio problemas que imposibiliten la realización, porque se contó con el material necesario para su desarrollo.

## **1.6 Definición de variables.**

### **1.6.1 Variable independiente**

Auditoría de interna.- Es una labor individual con la finalidad de controladas y consultoría proyectada para dar importancia y agregar valor y renovar los procedimientos de la compañía. Apoyará con el proceso de alcanzar sus objetivos brindando una mira disciplinada y sistemática para analizar la efectividad de la serie de trámites de riesgo, comprobación y gobierno.

### **1.6.2 Variable Dependiente**

Gestion empresarial.- Es una profesión que se lleva a cabo a través de muchos sujetos capacitados, como ser: director institucional, consultor, productor, gerente, entre otros, y de acciones, tiene la finalidad de resaltar la competencia y eficiencia en las entes. Para que una gestión determinada sea óptima y de por ende buenos resultados no solamente deberá hacer mejor las cosas.

## CAPÍTULO II. Marco Teórico

### 2.1 Teorías generales relacionadas con el tema

#### 2.1.1 Auditoría interna

En la consulta efectuada en relación a la Auditoría Interna encontramos que los diferentes especialistas que han tratado sobre el tema tienen puntos de vista que difieren uno del otro, pero sin embargo son de mucho interés con el trabajo que se efectúa. Al respecto en la consulta realizada Pardo Vega, M., Koontz, H. y Weihrich, H. Arens, A. y James Loebbecke, Fautett, Philip, Ortiz B., Joaquín, J. y Ortiz, A., Holmes, A., Oblitas, D. y Blanco Luna, Y. se define a la Auditoría Interna relacionada a la contabilidad Administrativa en los siguientes términos:

Según el propósito del estudio **Pardo Vega, J.** señala que la auditoría administrativa está sólidamente ubicada en el campo de la gobernabilidad corporativa, con desarrollos claves en auditoría, gobernabilidad, en gestión de riesgos y en control interno. Señala: **"es la prueba y valoración del desarrollo administrativo de una compañía, con la finalidad de brindar sugerencias edificantes que, motiven adquisición de los reportes y realidad de las acciones y aporten la ejecución de alcanzar su finalidad."** Auditar consiste en escuchar al auditado. El concepto moderno del término es más amplio, además de escuchar, implica la necesidad de investigar y buscar causas y efectos. La auditoría interna tuvo su origen en la auditoría externa; sin embargo, en la actualidad se ha convertido en especialidad de profesiones, como las de Ciencias Administrativas y Ciencias Contables.

La Auditoría es la prueba con finalidad y metódico de las acciones financieras y administrativas, desarrollado a cargo de personas capacitadas en sucesión a llevar a cabo, con la finalidad de evaluarlas, verificar y elaborar un informe que contenga observaciones, conclusiones, recomendaciones y dictamen.

Los retos del mundo actual que está en proceso de cambio ofrecen grandes oportunidades a la dirección de las empresas y al consejo de administración e indican la necesidad de una auditoría competente. Sobre todo en estos tiempos de cambios constantes, la Auditoría Interna es muy importante para las operaciones eficientes, para los controles internos eficientes y para la gestión de riesgos, para una gobernabilidad corporativa fuerte y, en algunos casos, para la propia supervivencia de la empresa.

Para **KOONZ, H. y WEIHRICH, H.** señala que: la auditoría interna es aquella llevada a cabo por empleados de una misma negociación y dependiendo de la administración de dicha empresa: otro efectivo instrumento de control administrativo es la auditoría interna que es el análisis organizado de las acciones contables, financieras entre otras. Comúnmente se restringe a la auditoría de cuentas, en la forma más conveniente auditoría operacional comprende el examen de las acciones para el análisis de efectos reales en semejanza con lo proyectado.

De este modo, además de cerciorarse de que las cuentas responden adecuadamente a las acciones, los auditores operacionales examinan técnicas, políticas, la utilización adecuada, clase de administración, eficacia de los métodos, problemas especiales y otras fases de las operaciones.

Es así que para **ARENS, A. y LOEBBECKE, J.** señala que: una auditoría operacional es una revisión de cualquier parte del proceso y métodos de operación de una compañía con el propósito de evaluar su eficiencia y eficacia.

Al término de una auditoría operacional, es común que la administración espere algunas recomendaciones para mejorar sus operaciones.

Entonces, **ARENS, A. y LOEBBECKE, J.** señalan que: aunque generalmente se entiende que la auditoría operacional relaciona eficacia y la realidad, hay escasez convenios referentes a la utilización de esta palabra de lo que uno podría esperar.

Muchos prefieren utilizar los términos auditoría administrativa o auditoría de desempeño a cambio de auditoría operacional para revelar el examen de entidades en el momento que precisa su eficacia y realidad. Algunos describen la auditoría operacional, incluyendo la evaluación de los controles internos y hasta de la prueba de estos controles para determinar su efectividad como parte de la auditoría operacional. Terceros no desemejan las expresiones auditoría de desempeño, auditoría administrativa y auditoría operacional.

Asimismo, la auditoría administrativa al igual que la auditoría financiera tiene como objetivo fundamental detectar irregularidades que el personal ha cometido en el desarrollo de su trabajo para recomendar las medidas correctivas necesarias que posibilite mejorar la gestión administrativa y la eficiencia funcional.

La auditoría administrativa logra determinar el grado de confiabilidad de administración en su ejercicio de control directo sobre los recursos humanos y materiales, establecer si los planes y metas propuestas por la empresa o entidad fueron logrados. También permite

determinar si el personal cumple con sus funciones de conformidad con las normas internas, los principios y técnicas de la administración.

Es así que determinar si la gerencia se apega a cumplir los objetivos señalados es una labor que puede hacerse si se examinan las operaciones realizadas en lapsos definidos y se busca su justificación por medio de un juicio racional.

Para poder contestar todas estas preguntas respecto a la justificación de las operaciones y el cumplimiento de objetivos, y formarse un juicio de la actuación de la gerencia, es necesario analizar cada una de las funciones que realiza la gerencia, así como sus propósitos definidos y después, el resultado conjunto del negocio, mediante una auditoría de las funciones de la gerencia".

**FAUCETT, P.** señala que la "Auditoría administrativa es de hecho una auto valorización y de ningún modo una prueba, que consiste en hacer resaltar los puntos fuertes y débiles de las políticas administrativas de una firma y de la forma en que se pone en práctica".

De ahí señala que: "la auditoría administrativa, va más allá de la medición de aspectos monetarios ya que proporciona un panorama adecuado de la forma en que se ha manejado la compañía. Además, recomienda introducir modificaciones o correcciones en los procedimientos administrativos con el objeto de lograr la máxima eficiencia en el futuro. También, cabría en principio la duda de qué diferencia existe entre la auditoría administrativa y la auditoría interna. Esta última se refiere a la determinación de la situación de una compañía en un momento dado y de la dirección que probablemente sigue de cara a los acontecimientos económicos, políticos y sociales presentes y futuros. Así pues, la auditoría interna es en

realidad una auditoría de las operaciones de una organización y sólo indirectamente de su sistema administrativo.

En tanto, la auditoría administrativa, no es en absoluto tan amplia como una auditoría interna, dado que su propósito consiste en justipreciar la clase de la administración y su importancia como método.

Así, la aplicación del principio de control preventivo ha generado acciones en varias direcciones. Una de las más prometedoras y eficaces es la mejora en años recientes de los programas para la evaluación de los administradores en lo individual. Esto ha adoptado la forma de evaluaciones de desempeño con base en la norma de establecimiento y cumplimiento de metas verificables. Aun así, todavía falta mucho para que este enfoque ampliamente aceptado sea eficaz. El segundo aspecto esencial, cuya práctica es aún limitada y experimental, es la evaluación de los administradores en su papel como tal".

También, por medio de la auditoría interna se evalúa la posición de una empresa para determinar dónde se encuentra, a dónde la conducen sus programas en vigor, cuáles deberían ser sus objetivos y si es necesario que modifique sus planes para cumplir esos objetivos.

### **2.2.2 Gestión empresarial**

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

distintas competencias que se deben tener para cubrir distintos flancos de una determinada actividad comercial en el contexto de una economía de mercado.

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

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

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

También agregan que el trabajo de gestión consiste, pues, en coordinar el trabajo de personas, grupos y organizaciones, realizando las cuatro funciones que lo integran: planificación, organización, dirección y control.

Para el especialista **DE LA CRUZ CASTRO, H.**, la gestión es: **La aptitud para organizar u los dirigir recursos de una empresa, con el propósito el de obtener grado óptimo de posibilidades servicios va económico añadido y acto continuado) mediante decisiones que, efectúe el gestor dirigidas a conseguir los objetivos previamente fijados.**

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

Por otro lado, **LEON, C. y OTROS** quienes tienen su propio punto de vista, nos dan su siguiente concepto: **La dirección operacional en el proyecto que tiene una finalidad a través de empleados y sobresalir en la producción y ello mostrara la competencia entre entes comerciales industriales entre otros.**

De igual manera, complementan su definición agregando que una perfecta administración no busca sólo hacer las cosas mejor, lo primordial es hacer mejor las cosas correctas y en ese sentido es necesario reconocer las circunstancias que influyen en el éxito o mejor resultado de la administración.

De acuerdo con **RUBIO DOMINGUEZ, P.**, quien tiene otra apreciación refiere que **la gestión empresarial se apoya y funciona a través de personas, por lo general equipos de trabajo, para poder lograr resultados.**

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

Para los investigadores **IVANCEVICH, J. y OTROS**, lo definen así: La gestión empresarial es el desarrollo emprendido por una o más sujetos para organizar las funciones laborales de otros individuos con el propósito de lograr productos de alta calidad que cualquier otro sujeto, fabricar sola, no podría lograr.

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

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

- Deseo de superación.
- Capacidad técnica de marketing para promocionar los productos de la empresa.
- Capacidad para el análisis y solución de problemas.
- Paciencia para escuchar.
- Capacidad para relacionarse.

## 2.2 Bases Teóricas

### 2.2.1 Auditoría interna

**Joaquín, J. y ORTIZ, A.,** señalan que la auditoría interna es el examen imparcial, metódico y experto en las acciones financieras o administrativas realizadas consecutivamente a su efectuado con posterioridad a su cumplimiento, como servicio a la gerencia, completamente independiente de dichas operaciones, con la finalidad de verificarlas, evaluarlas y elaborar un informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Es así que lo esencial para el control interno son las medidas que se tomen para que las operaciones estén de conformidad con las normas y requerimientos prescritos o deseados. Para tomar estas medidas, la administración necesita una información oportuna y adecuada sobre la ejecución.

De ahí que la Auditoría Interna es una parte importante del Sistema de Control Interno de la Entidad. Es una herramienta de la gerencia que es indispensable a la administración.

Por tanto, la Auditoría Interna es una realidad, es un instrumento de control interno posterior que permite a la gerencia obtener los resultados del examen y evaluación de las operaciones de otros controles internos que son aplicados previa o concurrentemente a la ejecución de operaciones.

La función de la Auditoría Interna es la de asesorar, no de línea. Por tanto, el auditor interno no debe estar autorizado para efectuar cambios en los procedimientos de operaciones. Su trabajo consiste en hacer análisis, revisiones y evaluaciones independientes y objetivos de los procedimientos y actitudes existentes; informar acerca de la situación encontrada, y recomendar cambios en otras medidas a ser tomadas en consideración por los funcionarios encargados de la administración y de las operaciones.

De ahí que entre los conocimientos que posee el Auditor Interno, sobre políticas y procedimientos de la administración y a su relación con funcionarios y empleados a todo nivel, puede prestar el valioso servicio de fomentar una mejor comunicación dentro de la misma. Uno de los beneficios importantes de la Auditoría Interna es que permite al organismo Superior de Control limitar las Auditorías externas a las áreas y sectores más importantes y críticas, en base a la confianza en las labores de Auditoría Interna.

Es así que los organismos Superiores de Control alienten el desarrollo de sólidos sistemas de Auditoría Interna en las entidades públicas controladas y que el trabajo de los Auditores Internos sea evaluado y utilizado apropiada y plenamente en el ejercicio de las Auditorías independientes a cargo de los Organismos superiores de Control.

Por su parte, **HOLMES, A.** señala que: “auditoria interna es aquella llevada a cabo por empleados de una misma negociación y dependiendo de la administración de dicha empresa.

Es una función consultiva.

El auditor interno crea y evalúa procedimientos financieros y de operación, revisa los registros financieros y contables y los procedimientos de operación, evalúa el sistema de control interno existente, sumaria periódicamente los resultados de una investigación continúa, hace recomendaciones para mejorar procedimientos e informa a la alta gerencia acerca de los resultados de sus hallazgos. El rendir información financiera y de operación a la administración deberá dar un particular énfasis a los efectos futuros de los planes y decisiones. El auditor interno no es dependiente de la administración, aun cuando la actitud mental deberá ser la de independencia."

En lo que se refiere a La auditoría interna: "puede efectuarse como un proyecto independiente que queda en manos de algunos miembros del departamento financiero o, en las empresas más grandes, de un personal de auditoría a tiempo completo. El ámbito y la profundidad de la auditoría variarán muchísimo según el tamaño de la organización y de sus políticas: desde un análisis bastante limitado hasta un análisis muy amplio y general.

Esta auditoría interna más completa nos dará una evaluación no sólo del sistema de control de la organización, sino también de sus políticas, procedimientos y utilización de la autoridad. También puede evaluar la calidad y eficacia de los métodos administrativos que están aplicándose. Así pues, en esta función, el proceso de administración se corrige solo.

Es así que aun cuando la naturaleza del trabajo del auditor interno difiere en muchos sentidos del trabajo del auditor externo, en un sentido amplio los objetivos de ambos son similares, es decir que evalúan e informan acerca de los estados financieros y la confiabilidad que se puede tener en los datos presentados en ellos, determinando además la exactitud e integridad de los registros.

Asimismo, entre los servicios que prestan los contadores públicos se presentan los siguientes:

- Servicios de auditoría.
- Servicios de consultoría administrativa. Las áreas que se cubren incluyen contabilidad, finanzas, personal, costeos, distribución, políticas generales de procesamiento de datos, sistemas de procesamiento electrónico de datos, técnicas de investigación de operaciones, etc.
- Investigaciones.
- Representación a la clientela.

También el auditor interno realiza la administración para la revisión de los registros a intervalos cortos de tiempo, así como para recibir de él algunos informes y recomendaciones. La administración, los propietarios, los acreedores, dependencias del gobierno, sindicatos y demás personas confían en el auditor externo para que éste realice una revisión crítica de la posición financiera y de los resultados de operación de una empresa para que rinda un dictamen acerca de ellos. Por lo tanto, el auditor independiente debe serlo de la administración. El auditor debe poseer el criterio independiente de un profesional experto en su materia.

La actitud profesional de un contador público se expresa en su independencia, en su capacidad y en su innata integridad moral. El auditor no se responsabiliza por los estados

financieros de su cliente, sin embargo, sí es responsable de su opinión respecto a los estados financieros de la administración.

Actualmente existen dos escuelas de pensamiento con respecto a la independencia y la rendición de servicios de consultoría administrativa. Un grupo de personas consideran que un auditor no puede mantener su independencia si presta servicios de consultoría administrativa al mismo cliente a quien audita.

Otro grupo de personas opinan que sí es posible que mantenga su independencia al prestar servicios de consultoría administrativa al cliente a quien audita. Ambos grupos de personas podrían llegar a un acuerdo si cada uno de ellos distinguiera claramente entre servicios administrativos y de consultoría administrativa.

Si se prestan servicios administrativos, el auditor asume las funciones de la administración y, por lo tanto, no puede ser plenamente independiente. Si presta servicios de consultoría administrativa, el auditor está aconsejando: no está realizando una función administrativa ni una, operacional ni tampoco está actuando en el papel de quien toma decisiones. En la profesión contable, los servicios de consultoría administrativa no son nada nuevo.

También para poder verificar la validez de los datos y de la información presentada en los estados financieros, se deberá tener la suficiente evidencia disponible. Para determinar la validez de una conclusión en un trabajo de auditoría, el auditor deberá recabar u obtener la suficiente evidencia, procediendo a evaluarla. Para determinar la validez de una conclusión en un trabajo de auditoría, el auditor deberá recabar u obtener la suficiente evidencia, procediendo a evaluarla. Es posible que desde el inicio de la auditoría exista la evidencia que

requiera ésta, podrá ser también creada u obtenida durante el curso de la auditoría; podrá ser el resultado de una deducción lógica.

La primera diferencia entre auditoría financiera y operacional es la determinación de los exámenes. La auditoría destaca si se realizó de manera precisa la anotación de las actividades trascendentes.

La auditoría operacional destaca la eficacia y realidad.

La auditoría financiera está orientada al pasado, mientras que una auditoría operacional tiene que ver con el desempeño de la operación para el futuro.

De ahí para la auditoría financiera, el contenido habitualmente se da a desamados consumidores de los estados Financieros, como socios y capitalistas, entretanto los resultados de la auditoria operacional se relaciona a la administración.

Es así que las auditorías operacionales recubren la figura de eficacia y resultado en una institución, y, como efecto implica diferentes funciones. La efectividad de un programa de publicidad o la eficiencia de los empleados de la fábrica serían parte de una auditoría operacional.

Los estados financieros están limitados a aquellos asuntos que afectan de forma directa la razonabilidad de la presentación de los estados financieros.

Por tanto, la efectividad o eficacia se refiere al logro de objetivos, mientras que la eficiencia se refiere a los recursos utilizados para alcanzar esos objetivos. Efectividad es la fabricación

de piezas sin defectos. La eficiencia se preocupa por ver si esas piezas se producen a un costo mínimo.

En suma, la administración instaura una organización de control interno para complacer sus objetivos, como: Confiabilidad de los informes financieros, ejecutar de acuerdo a las leyes y los estatutos utilizados, eficacia y realidad de las operaciones.

Finalmente las 3 intranquilidades de consumidor evidentemente se enlaza en forma inmediata con la auditoría operacional, pero los 2 principales de la misma manera dañan la eficacia y realidad. Es importante para la administración contar con información confiable de contabilidad de costos, para que decida asuntos como cuáles productos se fabrican y el precio de facturación de los productos. En forma similar, el incumplimiento con una ley como el Acta de Prácticas Corruptas Extranjeras puede resultar en la imposición de una multa onerosa para la compañía.

Es así que existen dos diferencias significativas en la evaluación de controles internos y las pruebas para auditoría operacional y financiera: el propósito de la evaluación y las pruebas de controles internos, y el alcance normal de la evaluación de controles internos".

De este modo, **ARENS, A. y LOEBBECKE, J.** hace hincapié que el propósito primordial de la evaluación de los controles internos para la auditoría financiera es determinar el alcance de las pruebas sustantivas de auditoría necesarias: "El propósito de la auditoría operacional es evaluar la eficiencia y la efectividad de la estructura de controles internos y presentar recomendaciones a la administración. Se puede evaluar los procedimientos de control en la misma forma para ambos tipos de auditoría, pero el propósito es diferente.

Un auditor operacional puede determinar si son efectivos los procedimientos de verificación interna para las facturas duplicadas de ventas, para tener la seguridad de que la compañía no ofende a los clientes pero que también recibe todo el dinero que se le debe.

Un auditor financiero a menudo hace la misma evaluación del control interno, pero el propósito principal es reducir la confirmación de cuentas por cobrar u otras pruebas. Sin embargo, un propósito secundario de muchas auditorías financieras también presenta recomendaciones de operación a la administración".

Por ello, el alcance de la evaluación del control interno para auditorías financieras está restringido a asuntos que afectan la presentación imparcial de los estados financieros, mientras que la auditoría operacional tiene que ver con cualquier control que afecta la eficiencia o la efectividad. Por tanto, la auditoría operacional puede tener que ver con políticas y procedimientos del área de marketing para determinar la efectividad de publicidad para vender productos. También, hace énfasis: "en tres clases de auditorías operacionales: funcionales, organizacionales y misión individual. En cada suceso, la auditoría quizá considera su participación en el examen de control interno en busca de la eficacia y realidad".

- **Funcionales.** Es un método de clasificación de las cosas realizadas en un comercio, como es el caso de empresas industriales y comerciales. Hay cuantiosas maneras de delegar de acuerdo a una escala de categorías, implica su nombre, una auditoría funcional trata con una o más funciones en una organización.

Una auditoría funcional tiene la ventaja de permitir la especialización de los auditores. Determinados auditores entre el personal de auditoría interna pueden desarrollar una

especialización considerable en un área como la ingeniería de producción, y aprovechar con mayor eficiencia todo su tiempo desarrollando la auditoría en esa área. Una desventaja de la auditoría funcional es su falla en la evaluación de las funciones interrelacionadas. La función de ingeniería de producción interactúa con la fabricación y otras funciones en una organización.

- **Organizacional.** Una auditoría operacional de un ente, comprende una cantidad organizacional, como áreas de almacén áreas de venta, la intensidad de la auditoría organizacional se establece donde se desarrolla un intercambio de funciones con eficacia y realidad. El plan de organización y los métodos para coordinar las actividades cobran importancia especial en este tipo de auditoría.
- **Misiones especiales.** En la auditoría operacional brotan a petición de la administración. Se puede percibir calidad de auditores. La decisión, busca de las posibilidades de engaño en una partición, y las advertencias para bajar el costo a un producto pasado por el proceso de fabricación  
Desde luego, las auditorías operacionales se encuentra con la responsabilidad de tres grupos: Internos, Auditores Gubernamentales o Despachos de Contadores Públicos.
- **Auditores internos,** establecen una postura propia para realizar las auditorías operacionales, unos hacen uso de la nominación auditoría interna o auditoría operacional en forma modificable. Por otro lado no es adecuado deducir que las auditorías operacionales se encuentran a disposición de los auditores internos, o que ellos solo llevan a cabo auditorio operacional. Muchos departamentos de auditoría interna desarrollan auditorías operacionales y financieras. Una ventaja que tienen los

auditores internos al realizar las auditorías operacionales, es que pasan todo su tiempo trabajando para la compañía que están auditando, adquiriendo conocimiento considerable de la empresa y sus negocios, esencial para el desarrollo de una auditoría operacional efectiva.

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

- **Auditores gubernamentales**, despliegan auditorías operacionales, frecuentemente como rama de las auditorías financieras.
- **Despachos de contadores**. Se llevan a cabo auditoría de estados financieros trascendente, una de sus funciones es reconocer parte de la auditoría consiste en la identificación o resolver las dudas operativas y en efectuar recomendaciones que puedan beneficiar al cliente de la auditoría. Se pueden hacer las recomendaciones en forma oral, pero por lo general se hacen mediante una carta a la administración.

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

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

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

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

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

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

También es necesario proporcionar debidamente personal para el compromiso, obtener información de los antecedentes de la unidad organizacional, conocer la estructura del control interno y decidir cuál es la evidencia apropiada que se debe acumular.

- **Acumulación y evaluación de la evidencia.** Puesto que los controles internos y los procedimientos operacionales forman parte crucial de las auditorías operacionales, es común utilizar la documentación, investigaciones con el cliente y la observación. Se utilizan menos la confirmación y el desempeño para la mayoría de las auditorías operacionales que para las auditorías financieras, porque la precisión no es el propósito de la mayoría de las auditorías operacionales.
- **Reportes y seguimiento.** Dos diferencias principales en los reportes de auditorías operacionales y financieras afectan los reportes de auditoría operacional. En primer lugar, en las auditorías operacionales, el reporte usualmente se envía sólo a la administración, con una copia a la unidad que se está auditando. La carencia de terceros como usuarios de los reportes de auditoría operacional. En segundo lugar, la diversidad de auditorías operacionales exige el planteamiento específico de cada reporte para enfocarse al alcance de la auditoría, sus resultados las recomendaciones respectivas.

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

Indica que es un modelo de cobertura global. La responsabilidad de un contador profesional no es exclusivamente satisfacer las necesidades de un cliente o de un empleador individual. Los estándares de la profesión contable están fuertemente determinados por el interés público, por ejemplo:

Los auditores independientes ayudan a mantener la integridad y la eficiencia de los estados financieros que se presentan a las instituciones como soporte parcial para los préstamos y a los accionistas para la obtención de capital;

Los ejecutivos financieros sirven en diferentes capacidades de administración financiera en las organizaciones y contribuyen al uso efectivo y eficiente de los recursos de la organización;

Los auditores internos proveen aseguramiento sobre un sistema de control interno sólido que enriquezca la confiabilidad de la información financiera externa del empleador;

Los expertos tributarios ayudan a establecer confianza y eficiencia en, y la aplicación justa de, el sistema tributario; y Los consultores gerenciales tienen una responsabilidad hacia el interés público al asesorar la sólida toma de decisiones administrativas".

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

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

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

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

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

Seguidamente, **ARENS A., RANDAL J. y MARK S.**, presentan la orientación técnica para auditores internos es proporcionado por el Instituto de Auditores Internos (IIA, sigla en inglés Institute of Internal Auditors). El IIA es una institución parecida al AICPA que constituye leyes justas y efectivo brinda enseñanza e incita al desarrollo profesional de sus cercanos 100.000 miembros. El IIA ha poseído una ocupación en la progresiva autoridad que la auditoría interna ha podido comprobar.

Inicios éticos y reglas de ética del Instituto of Internal Auditors:

- Generalidad de los de los auditores desarrolla confianza y, por lo tanto, sienta los principios para depender de su inteligencia.
- Ecuanimidad. Los auditores internos exhiben el más alto nivel de objetividad profesional en la recopilación, estimación y transmisión de la información acerca de la tarea o pasos que están experimentando. Los auditores internos efectúan un estudio equilibrado de todas las circunstancias más importantes y no dejarán predominar indebidamente por sus mismos intereses o por los demás al crear sus juicios.
- Confidencial, los auditores internos respetan el valor y la propiedad de la información que les ha sido confiada, la cual no se mostrarían sin la autorización apropiada salvo que exista una obligación jurídica o experto para ello.
- Competencia los auditores internos adaptan su conocimiento, su capacidad y sus prácticas en la realización de los encargos de auditoría interna.

## **Normas de actitud de auditor**

### **1. Integridad**

1.1 Ejecutar su trabajo y honestidad, diligencia y compromiso.

1.2 Aceptarán la ley y efectuarán las revelaciones que la ley y su profesión aprueben.

1.3 No informaron, con entendimiento de causa, en alguna actividad ilícita, o se comprometerán en actos que desacrediten a su experiencia de auditor interno o a la empresa.

1.4 Respetarán y cooperan con la finalidad de legítimos y éticos de la compañía.

## **2. Objetividad**

2.1 No se pronunciarán en tareas o relaciones que puedan menoscabar o que presumiblemente menoscaben su examen imparcial. Dicha colaboración incluyen aquellas funciones o relaciones que puedan ingresar en conflicto con los intereses de la compañía.

2.2 No Aceptarán cualquier cuestión que pueda dañar o se suponga que perjudique su juicio de experiencia.

2.3 Mostrarán todos hechos materiales puestos a su conocimiento y que de no revelarse pudieran cambiar la exposición de las labores sujetas a revisión.

## **3. Confidencialidad**

3.1 serán sensatos con el uso y la custodia de la aclaración adquirida en el curso de sus compromisos.

3.2 No usarán la información para su beneficio personal o de alguna manera contraria al derecho o en daño de los objetivos legítimos y ético de la empresa.

## **4. Competencia**

4.1 Se implicarán únicamente con aquellos servicios para los cuales tienen las habilidades como la capacidad y la experiencia necesaria.

4.2 Efectuarán los servicios de auditoría interna de conformidad con los International Standards for the Profesional Practice of Internal Auditing (las normas para la práctica profesional de la auditoría interna).

4.3 Continuarán mejorando su pericia, la eficacia y la calidad de sus servicios.

La metodología para hacer la evaluación de auditoría interna el jefe ejecutivo de auditoría determina planes hechos en los peligros, a fin de decretar las preferencias de la labor de auditoría interna. Los proyectos son considerados con las metas de la compañía.

La fase de planeación debe acceder a la competencia de auditoría Interna lograr sus objetivos en la forma más eficaz posible, así como dar cubrimiento a las expectativas de la organización. El proyecto puede ser revisado de forma continua y en caso de ser necesario, el mismo podrá ser modificado previa aprobación del Jefe de Auditoría.

### **2.2.2 Gestión empresarial**

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

- **Análisis estratégico:** diagnosticar el escenario, identificar los escenarios político, económico y social internacionales y nacionales más probables, analizar los agentes empresariales exógenos a la empresa.
- **Gestión organizacional o proceso administrativo:** planificar la anticipación del quehacer futuro de la empresa y la fijación de la estrategia y las metas u objetivos a

cumplir por la empresa; organizar, determinar las funciones y estructura necesaria para lograr el objetivo estableciendo la autoridad y asignando responsabilidad a las personas que tendrán a su cargo estas funciones.

- **Gestión de la tecnología de información:** aplicar los sistemas de información y comunicación intra y extra empresa a todas las áreas de la empresa, para tomar decisiones adecuadas en conjunto con el uso de internet.
- **Gestión financiera:** obtener dinero y crédito al menos costo posible, así como asignar, controlar y evaluar el uso de recurso financieros de la empresa, para lograr máximos rendimientos, llevando un adecuado registro contable.
- **Gestión de recursos humanos:** buscar utilizar la fuerza de trabajo en la forma más eficiente posible preocupándose del proceso de obtención, mantención y desarrollo del personal.
- **Gestión de operaciones y logística de abastecimiento y distribución:** suministrar los bienes y servicios que irán a satisfacer necesidades de los consumidores, transformando un conjunto de materias primas, mano de obra, energía, insumos, información etc. En productos finales debidamente distribuidos.
- **Gestión Ambiental:** contribuir a crear conciencia sobre la necesidad de aplicar, en la empresa, políticas de defensa del medio ambiente.

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

- Planeación
- Organización

- Dirección
- Control

Las empresas no trabajan sobre la base de la improvisación. Es por ello que el especialista **CHIAVENATO, I.** manifiesta que en ellas, casi todo se planea con anticipación. La planeación figura como la primera función administrativa, precisamente por ser la que sirve de base a las demás. La planeación es la función administrativa que se debe acordar con anticipado cuáles son los objetivos que deben alcanzarse y qué debe hacerse para lograrlos. Se trata, entonces, de un método teórico para la acción posterior. Empieza por la determinación de los objetivos y detalla los planes necesarios para lograr. La planeación determina adónde se pretende llegar, lo que debe hacerse, cuándo, cómo y en qué orden, lo cual gráfica para mayor apreciación

Además, agrega que la planeación es un proceso que empieza por definir los objetivos y los planes para alcanzarlos. El punto de partida de la planeación es el establecimiento de los objetivos por alcanzar. La fijación de objetivos es la primera actividad que debe cumplirse: saber adónde se pretende llegar para saber exactamente cómo llegar hasta allá.

En general, las empresas buscan alcanzar varios objetivos al mismo tiempo. Por esto hay una jerarquía de objetivos, pues algunos son más importantes y predominan sobre los demás.

Existen objetivos de la empresa en conjunto, y objetivos de cada una de sus divisiones o departamentos, y de cada especialista. Los objetivos de la empresa predominan sobre todos los demás objetivos, mientras que los objetivos de cada división predominan sobre los de cada especialista. Los objetivos generales se imponen sobre los objetivos específicos.

Además los objetivos de las organizaciones pueden visualizarse en una jerarquía que va desde los objetivos generales de la organización (en la cúpula de la jerarquía) hasta los objetivos operativos u operacionales que implican simples instrucciones para la rutina cotidiana (en la base de la jerarquía). La planeación se compone de estrategias y políticas a largo plazo, que pretende alcanzar los objetivos globales de la organización, así como de un conjunto de planes en que se detallan las actividades cotidianas para el alcance de objetivos inmediatos, relacionados con una división u órgano de la empresa.

Como consecuencia de la jerarquía de objetivos, surge el desglose de los mismos. A partir de los objetivos organizacionales, la empresa puede fijar sus políticas, directrices, metas, programas, procedimientos, métodos y normas. Aunque los objetivos organizacionales son amplios y genéricos, su focalización se hace cada vez más restringida y detallada, a medida que se avanza en su desdoblamiento.

Además de la jerarquía de objetivos, también existe una jerarquía de planeación. En este sentido, existen tres niveles diferentes de planeación: estratégica, táctica y operacional.

- **Planeación estratégica:** es la planeación más amplia de la organización.
- **Planeación táctica:** planeación efectuada en los departamentos.
- **Planeación operacional:** planeación de cada tarea o actividad.

En tal sentido, la planeación produce un resultado inmediato: el plan. Un plan es el producto de la planeación, y constituye el evento intermedio entre el proceso de planeación y el proceso de implementación de la planeación. Todos los planes tienen un propósito común: la previsión, la programación y la coordinación de una secuencia lógica de eventos que, si se aplican con

éxito, deberán conducir a la consecución de los objetivos que los orientan. Un plan es un curso predeterminado de acción durante un periodo específico, y representa una respuesta y una anticipación al tiempo, con el fin de alcanzar un objetivo pretendido. Como un plan describe un curso de acción, necesita proporcionar respuestas a las preguntas qué, cuándo, cómo, dónde, y por quién.

Asimismo existen cuatro clases diferentes de planes: planes relacionados con métodos, denominados procedimientos, planes relacionados con dinero, denominados presupuestos, planes relacionados con el tiempo, denominados programas o programaciones planes relaciones con comportamientos denominados reglas o reglamentos.

Estas cuatro clases Estas cuatro clases diferentes de planes pueden ser estratégicas, tácticas u operacionales, según el alcance que tenga:

- Procedimientos.
- Presupuestos.
- Programas o programaciones.
- Reglas y reglamentos

De otro lado, la palabra organización puede adoptar varios significados:

**Organización social, orientada a alcanzar objetivos específicos y estructurados deliberadamente.** La organización es una entidad social porque la conforman personas, está orientada a objetivos porque se halla diseñada para conseguir resultados, generar utilidades,

proporcionar satisfacción social, etc. Desde el punto de vista, la organización presenta dos aspectos diferentes: organización formal organización informal y organización como función administrativa y parte integrante del proceso administrativo.

Asimismo la organización desde el segundo punto de vista, es decir, la organización como la segunda función administrativa, que depende de la planeación, la dirección y el control para formar el proceso administrativo, que depende de la planeación, la dirección y el control para formar el proceso administrativo. En tal sentido la organización consiste en:

Determinar las actividades específicas necesarias para el logro de los objetivos planeados (especialización).

Agrupar las actividades en una estructura lógica (departamentalización)

Asignar las actividades a posiciones y personas específicas (Cargos y tareas)

De igual manera, la organización puede diseñarse en tres niveles:

**Organización global:** abarca la empresa como totalidad. Es el denominado diseño organizacional, que puede asumir tres tipos: lineal, funcional y línea-staff.

**Organización departamental:** abarca cada departamento de la empresa. Es el denominado diseño por departamentos, o simplemente departamentalización.

**Organización de tareas y operaciones:** enfoca las tareas, actividades u operaciones específicas. Es el denominado diseño de cargos o tareas. Se hace por medio de la descripción y el análisis de cargos.

Cabe mencionar, que la dirección es la tercera función administrativa, el cual sigue a la planeación y a la organización.

Definida la planeación y establecida la organización, falta poner en marcha las actividades y ejecutarlas. Este es el papel de la dirección: poner en acción y dinamizar la empresa. La dirección está relacionada con la acción, como la puesta en marcha, y tiene mucho que ver con las personas. Está directamente relacionada con la disposición de los recursos humanos de la empresa.

Tal es así que para la planeación y la organización pueden ser eficaces, necesitan ser dinamizadas y complementadas por la orientación que se dé a las personas mediante una adecuada comunicación y habilidad de liderazgo y de motivación. Para dirigir a los subordinados, el administrador en cualquier nivel de la organización en que está situación necesita comunicar, liderar y motivar.

Es por eso, que no existen empresas sin personas, la dirección constituye una de las más complejas funciones administrativas porque implica orientación, asistencia en la ejecución comunicación, motivación, en fin, todos los procesos por medio de los cuales los administradores procuran influir en sus subordinados para que se comporten según las expectativas y consigan los objetivos de la organización.

Sin embargo, poder significar el potencial para influir. Una persona puede tener poder para influir en otras personas, y no ejercerlo. La autoridad es el concepto más controvertido. Su significado es más restringido y representa el poder institucionalizado. El término autoridad

se refiere al poder inherente a una posición dentro de la organización, la cual se delega a través de la descripción de cargos, títulos organizacionales, políticas y procedimientos de la empresa.

En tal sentido, la autoridad es la clave del proceso administrativo y representa el poder legal o derecho de mandar o de actuar. El concepto de autoridad está implícito en el poder, lo que no ocurre inversamente. La autoridad proporciona poder de mandar, mientras que el poder no siempre proporciona autoridad.

Por tanto, dirigir significa interpretar los planes y dar las instrucciones sobre cómo ejecutarlos para conseguir los objetivos pretendidos. Los directores dirigen a los gerentes, éstos a los supervisores, y éstos dirigen a los empleados u obreros. La dirección puede darse en tres niveles diferentes:

- **Dirección global:** abarca la empresa como una totalidad, es la dirección propiamente dicha. Concierne al presidente de la empresa y a cada director en su respectiva área. Corresponde al nivel estratégico de la empresa.
- **Dirección departamental:** abarca cada departamento o unidad de la empresa. Es la llamada gerencia. Cobija al personal de mandos medios, es decir, el plano intermedio en el organigrama. Corresponde al nivel táctico de la empresa.
- **Dirección operacional:** orienta a cada grupo de personas o tareas. Es la llamada supervisión. Agrupa al personal representado en la base del organigrama y corresponde al nivel operacional de la empresa.

Por otro lado, la palabra control tiene varios significados en administración. Los tres principales son:

**Control como función restrictiva y coercitiva.** Utilizado con el fin de cohibir o limitar ciertos tipos de desvíos indeseables o de comportamientos no aceptados. En este sentido, el control es negativo y limitante, y muchas veces se interpreta como coerción, restricción, inhibición y manipulación. Es el denominado control social aplicado en las organizaciones y en la sociedad para inhibir el individualismo y las libertades de las personas.

**Control como sistema automático de regulación.-** Utilizado con el fin de mantener un sistema en funcionamiento. Por ejemplo, el proceso de control automático de las refinerías de petróleo, las industrias químicas de procesamiento continuo y automático. El mecanismo de control detecta posibles desviaciones o irregularidades e introduce de modo automático las regulaciones necesarias para volver a la normalidad. Cuando se dice que algo está bajo control, significa que está dentro de lo normal.

**Control como función administrativa:** forma parte del proceso administrativo, del mismo modo que la planeación, la organización y la dirección.

Asimismo, el control se estudiará desde el tercer punto de vista, es decir, como la cuarta función administrativa, que con la planeación, la organización y la dirección conforman el proceso administrativo.

En cuanto a la finalidad del control es asegurar que los resultados de aquello que se planeó, organizó y dirigió, se ajusten tanto como sea posible a los objetivos previamente establecidos. La esencia del control reside en comprobar si la actividad controlada está alcanzando o no los objetivos o los resultados deseados. El control es un proceso que guía la actividad hacia un fin determinado.

De igual manera el especialista **CROSBY, P. manifiesta que las cuatro funciones de gestión han de entenderse en el contexto de la mejora y del mantenimiento de la calidad.**

Las funciones de gestión se interrelacionan con la calidad y no deberían separarse de ella. El rendimiento que se logre en una de las funciones dependerá del rendimiento en las demás. Un plan demanda liderazgo, organización y control para que pueda llevarse adecuadamente a la práctica. En el caso de que no incorpore consideraciones adecuadas sobre la calidad no pasará mucho tiempo sin que el fracaso se haga realidad.

Además, para conseguir que una organización haga bien las cosas desde el primer momento es, obviamente, una buena idea. Naturalmente, es más barato hacer las cosas sólo una vez. De esta manera, parece evidente que un objetivo primario de la compañía es hacer felices a los clientes. Y, sin embargo, el estilo convencional de la gestión no se inclina automáticamente hacia estos objetivos.

Por eso, la gestión está llena de cuentos de viejas ideas que se aceptan como verdadera sin someterlas a investigación. La gestión tiene su propio orden del día que, por lo general, tiene orientaciones a muy corto plazo.

De igual modo, planificar, organizar, liderar y controlar, todo esto se hizo en organizaciones. Se cumplieron estas funciones al pie de la letra; se podría incluir como ejemplo en un libro de texto sobre "cómo gestionar un producto desde una primera idea hasta el mercado". Lamentablemente, la calidad no era el objetivo primario o el punto central que daba impulso al proceso de gestión.

El gestor o directivo rodeado de una aureola de éxito posee ciertas cualidades que le permiten aplicar su capacidad y desempeñar diversos roles de gestión. En un estudio realizado en una empresa consultora, se identificaron diez cualidades propias de gestor de éxito, independientemente de su edad y sexo, y del sector industrial, el tamaño de la organización y el tipo de cultura social a los que pertenece.

- 1. Brinda direccionamiento.** Un administrador eficaz ha de establecer los logros explícitos y reglas precisas para el sujeto. Los administradores han de dar a conocer los objetivos que hay en el equipo, sin abstenerse a fijar la culminación de los individuales. El administrador ha de involucrar la colaboración de sus colaboradores en la precisión de esos objetivos, y no limitarse a dárselos a conocer. Los administradores han de ser concisos y minuciosos al dar responsabilidades.
- 2. Motiva a la comunicación grupal.** Los administradores han de ser sinceros al tratar con sus colaboradores. Hay de mostrarse honestos y claros. Los empleados requieren de sus jefes información clara y precisa, los gestores han de crear un ambiente de franqueza y de confraternidad.
- 3. Capacita a sus colaboradores.** Esto significa dar ayuda para los demás, trabajar constructivamente para subsanar los problemas que surgen en su avance, y dar la cara por sus subalternos ante los de la parte gerencial.
- 4. Reconocimiento objetivo.** Los administradores han de estar más prestos a dar una identificación por el buen desenvolvimiento de sus empleados que a formular críticas por los problemas que ocasionan.

**5. Establece controles.** Esto implica hacer un seguimiento de los asuntos y acciones importantes y proporcionar retroalimentación a los subalternos.

**6. Seleccionar al personal adecuado.** Convoca y elegir a los mejores en términos de capacidades y aptitudes para lograr con la misión y los objetivos de la empresa.

**7. Es consciente de sus decisiones financieras.** Esta característica se considera muy fundamental incluso para los jefes funcionales, como los que están a cargo del personal/talento humano y de la investigación y desarrollo, que no tienen prioridades directas respecto al margen de rentabilidad.

**8. Estimula a las ideas y la innovación.** Los trabajadores califican esta aptitud como importante incluso en las empresas.

**9. Toma decisiones claras.** Los colaboradores quieren que se oiga su voz en toda la organización.

**10. Mantiene su integridad.** El análisis muestra que la gran mayoría de los trabajadores desean laborar con un gestor que merezca su respeto.

Con relación a los tipos de gestores, el autor **KATZ, R.** manifiesta que la evolución de la gestión desde un único empresario hasta un equipo integrado por numerosos directivos con muchos subordinados. El resultado de esta evolución es el desarrollo de diferentes tipos de gestores.

Es por eso, que a medida que el director se va sintiendo agobiado por el trabajo, dada la complejidad cada vez mayor de sus tareas, él, o ella, decide especializarse verticalmente asignando a otra persona la función de supervisar a los subordinados o bien horizontalmente, al asignar determinadas tareas, como las relativas a la producción o al marketing, a otra

persona. Cualquiera que sea el método escogido, el proceso de gestión es ahora compartido, especializado y, por tanto, más complejo.

**Gestión de primera línea**, los administradores de primera línea coordinan la labor de otros trabajadores que no tienen tareas de gestión. A los que figuran en el nivel de la administración de primera línea suele llamárselos como supervisores, jefes de oficina. El administrador de primera línea puede verificar el trabajo de los obreros manuales, del área de marketing, así como también de los empleados administrativos, de los científicos, dependiendo de las tareas específicas que se lleven a cabo en su subsistema.

También, los gerentes de primera línea se hacen responsables de las labores básicas de la empresa y están en contacto diario o casi diario con el personal. Deben laborar con su propio personal y con otros supervisores de primera línea cuando sus tareas están relacionadas con las suyas.

**Mandos intermedios**, en muchas empresas se conoce al mando intermedio como jefe de dpto, jefe de planta de producción o director de actividades. A diferencia de los administradores de primera línea, los mandos intermedios proyectan, organizan, dirigen y controlan las tareas de otros administradores; sin embargo, al igual que los gestores de primera línea, están sujetos a la dirección de un supervisor. El mando intermedio organiza las tareas laborales.

**Alta dirección**, está constituida por un número reducido de administradores. La alta dirección asume el compromiso de la marcha de toda la empresa a través de los mandos intermedios. A diferencia de los demás gerentes, la alta dirección no ha de responder ante

nadie que no sean los empresarios de los recursos utilizados por la empresa. Los administradores de alto nivel dependen, como es obvio, del trabajo de todos sus subordinados para el cumplimiento de los objetivos y de la misión de la empresa.

Cualquiera que sea el nivel en el que los administradores ejercen sus actividades, todos ellos han de adquirir y han de acrecentar una serie de aptitudes. Una gran habilidad o pericia requerida para llevar a cabo una actividad establecida. Varias grados de capacidades revisten importancia para el ejercicio de los roles de administración.

**Habilidades técnicas.** Se refieren a la aptitud para utilizar conocimientos, técnicas y recursos precisos en la realización de una cierta actividad.

**Habilidades analíticas.** La utilización de enfoques o métodos científicos tales como la proyección de los requerimientos de materiales, tipo de control de inventarios estabilidad de costes basada en las funciones, previsiones y sistemas de recursos humanos para solucionar problemas de administración.

**Habilidad de toma de decisiones.** Los administradores han de tomar decisiones o han de elegir entre diferentes alternativas. La calidad de estas decisiones determina su eficacia como gestor.

**Habilidades informáticas.** Los administradores con capacidades de computación tienen una comprensión conceptual de la informática y, en particular, saben cómo utilizar el ordenador y el software en muchas facetas de sus actividades.

**Habilidades de empatía.** Los gerentes han de realizar gran parte de su labor por medio de otras personas, su capacidad para tratar con otros colaboradores, comunicarse con ellos y comprenderlos es de mucha importancia.

**Habilidades conceptuales.** Las habilidades conceptuales consisten en la capacidad para lograr una perspectiva global de la organización en su conjunto y de la forma en que encajan entre sí.

Respecto a los **roles de gestión**, el especialista **MINTZBERG, H.** manifiesta que una labor importante es una pauta de conducta que se espera de una persona dentro de una área o una posición determinada.

**Intra-personales.** Los tres roles interpersonales de figura simbólica de líder y de enlace se derivan de la autoridad formal de gestores y se centran en las relaciones interpersonales.

El directivo, al asumir estos roles, puede desempeñar también roles de información que, a su vez, conducen directamente al ejercicio de roles de decisión. Hay ciertas obligaciones inherentes a todas las posiciones de gestión que son: figura simbólica, rol de liderazgo, rol de enlace.

**Roles de información.** Los roles de información sitúan al gesto como punto de referencia para la recepción y envío de información. Como consecuencia de los tres roles interpersonales hasta aquí comentados, los gestores construyen una red de contactos interpersonales. Estos contactos les sirven de ayuda para la captación y recepción de información como monitor, y para la transmisión de esa información como difusor y portavoz.

**Roles de decisión.** El desarrollo de relaciones interpersonales y la captación de información son, sin duda, importantes, pero no son fines en sí mismos. Pueden considerarse como insumos básicos para el proceso de toma de decisiones. Son muchos los que creen que los roles de decisión -empresarios, encargado de solventar los problemas, asignador de recursos y negociador son los roles más importantes de un directivo.

En suma, los directivos son elegidos para gestionar la empresa durante un periodo variable de tiempo, y luego son sustituidos por otros. Esta alteración puede desembocar en una gestión variable lo que propicia casi siempre disparidad de criterios entre los socios.

Aunque la meta, como en cualquier empresa, es conseguir beneficios para que la organización siga adelante, existe entre otros un objetivo primordial el control político de los recursos.

Asimismo, se aprecia que una empresa progresa a través de un complicado desarrollo de relaciones que afectan a toda su organización, en vez de un comportamiento, según unos principios simples de causa-efecto.

Por tanto, es básico que el responsable de esta función conozca los aspectos esenciales de la organización y no considere ésta como un simple sistema mecánico, si no, fracasará sin

duda en sus objetivos. Este hecho es el que hace que la labor de los directivos, en este campo, sea un reto permanente.

En cuanto a la gestión en el sector construcción, las empresas no disponen de una adecuada estructura de inversiones, es decir de activos; se ha determinado la existencia de demasiados activos fijos ociosos que no contribuyen a generar rentas a las empresas.

En ocasiones la empresa tiene deficiencias en el capital de trabajo financiero, es decir en el activo corriente, ya sea por la falta de disponibilidad de ingresos de efectivo o equivalentes de efectivo, de mercaderías para atender a los clientes y otras deficiencias en este rubro del balance general. Igual situación pasa con el capital de trabajo contable, es decir el activo corriente menos el pasivo corriente, no es suficiente para atender las obligaciones de la entidad. Todo esto se configura como deficiencia en las decisiones sobre inversiones de la gestión financiera de la empresa y por ende inciden en la falta de mejora continua necesaria para competir.

### 2.3 Marco conceptual

- **Acciones de control.** Comprende la aplicación de normas, procedimientos y principios que regulan el control.

- **Auditoria Tributaria** Es un control crítico y sistemático, que usa un conjunto de técnicas y procedimientos destinados a verificar el cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales de los contribuyentes.
- **Carga tributaria.** Conjunto de impuestos, tasas y exacciones legalmente establecido por el Estado y los municipios. La recaudación, expresada como porcentaje del producto bruto interno, se denomina carga tributaria.
- **Contabilidad paralela** Es aquella materializada por los comerciantes o contribuyentes obligados por la ley a llevar una contabilidad fidedigna, conforme a las disposiciones legales pertinentes, pero sin embargo, por el contrario incurren en dichas disposiciones normativas, ya sea de una manera culpable o fraudulenta.
- **Normatividad.** Regla dirigida a la ordenación del comportamiento humano prescrita por una autoridad cuyo incumplimiento puede llevar aparejado una sanción. Generalmente, impone deberes y confiere derechos.
- **Evaluación.** Se pueden incorporar mecanismos de evaluación en la estrategia de diseño e implantación de cualquier proyecto.
- **Evasión tributaria** Es cuando el contribuyente declara y/o paga menos tributos por errores materiales y/o desconocimiento, transgrediendo la Ley.
- **Impuesto dejado de pagar.** Es un tributo que se paga a las Administraciones Públicas y al Estado para soportar los gastos. Estos pagos obligatorios son exigidos tanto a personas físicas, como a personas jurídicas.
- **Libros y registros contables.** Libros de contabilidad todo instrumento que sirve para llevar un registro sistemático apropiado de todas las operaciones comerciales que realiza

la empresa, siempre y cuando estén organizados de acuerdo a las disposiciones legales y técnicas requeridas.

- **Programa de auditoria.** Son guías detalladas sobre los procedimientos y pruebas a realizar y la extensión de las mismas para cumplir con los objetivos y propósitos de la auditoria.
- **Retenciones.** Es la cantidad que se retiene de un sueldo, salario u otra percepción para el pago de un impuesto, de deudas en virtud de embargo, es decir, te retienen ahora para asegurar el pago del impuesto
- **Tributación.** Significa tanto el tributar, o pagar impuestos, como el sistema o régimen tributario existente en una nación.
- **Gestión.** Esta singularizada a la perspectiva de obtener probabilidades ciertas de una organización resolver realidad de la culminación. Se considera también como “condición y estructura de los bienes de una persona o conjunto de personas para alcanzar los efectos esperados”. Se puede definir también como una forma de reconocer lo empleado dentro de la pretensión o finalidad.
- **Gestión Administrativa.** Es la preparación de actividades que está a cargo de directivos siendo ellos los que cumplen con toda una proyección o programación de fases para alcanzar una meta
- **Auditoria.** La Auditoria es una evaluación que se lleva a cabo para analizar la eficiencia de una institución, entre otros fines. Ello hace un seguimiento a errores y saber la causa para regenerar la efectividad y realización en estas instituciones.

- **Empresa.** En una organización que se dedica a producir recursos como trabajo capital, entre otros dependiendo del rubro donde se desarrolla, se constituye con una finalidad cuenta con una visión y misión.
- **Acción de Control.-** Son acciones de carácter selectivo y posterior, que se efectúan mediante la aplicación de normas y procedimientos de control gubernamental, de cuyos resultados se emiten los correspondientes informes, con el debido sustento técnico y legal, constituyendo prueba pre constituida para el inicio de SBS acciones legales si las hubiera. Se efectúan mediante Exámenes Especiales, Auditorías Financieras o de Gestión.
- **Acciones de control.-** La identificación y el análisis de los riesgos es un proceso interactivo continuo y constituye un componente fundamental de un Sistema de Control Interno eficaz. La dirección debe examinar detalladamente los riesgos existentes a todos los niveles de las empresas y tomar las medidas oportunas y gestionarlos.
- **Actividad de Control.-** Labor complementaria, inherente al proceso de control que genera un producto o servicio que no constituye Acción de Control. Cabe precisar que si durante el desarrollo de una Actividad de Control, el OCI detecta indicios razonables de la comisión de delito, podrá efectuar una Acción de Control No Programado.
- **Autoevaluación de Control.-** Conjunto de mecanismos de verificación que le permite a la entidad determinar la calidad y efectividad de los controles internos y permite emprender las acciones de mejoramiento requeridas. Debe verificar la efectividad del Sistema de Control Interno para procurar el cumplimiento de planes, metas y objetivos

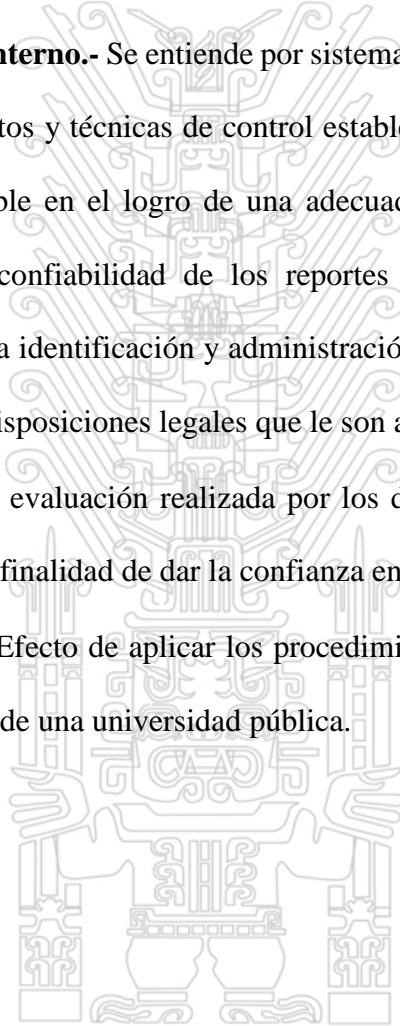
previstos, constatando que el control está asociado a todas las actividades de la entidad.

Se convierte en un proceso en el que participan todos los servidores.

- **Control interno.-** Origen, soporte del sistema de control. Son coordinados estructurados legales, seguros, sostenibles, financieros, etc.
- **Eficacia.-** Capacidad de lograr los objetivos y metas programadas con los recursos disponibles y en un tiempo determinado.
- **Estándares de control.-** Son las fases que se encuentran dentro de un control. Cada fase maneja un método individual, sus herramientas, acción y proceso. Determina la Entiende el plan, el orden direccional, orientación e incorporación, realización e informes.
- **Habilidad de control.-** Arte de planear, organizar, disponer, mover y emplear los procedimientos de control en el presente y en el corto plazo.
- **Evidencia objetiva.-** Información cuya veracidad puede demostrarse, basada en hechos y obtenida por observación, medición, ensayo u otros medios.
- **Gestión.-** Función empresarial básica tendente a la utilización más eficaz posible, mediante la adecuada ejecución de un conjunto racional de reglas y procedimientos de los recursos existentes, para alcanzar los objetivos perseguidos.
- **Herramientas de control.-** Son métodos para desarrollar el control; ejemplo el análisis de un plan valioso, el análisis de una estimación y la explicación de los Estados Financieros.
- **Herramienta de control.-** Están constituidas por las normas generales y específicas de la institución.

- **Lineamientos de control.**- Es el desarrollo que va junto a las funciones de control hasta decretar los resultados eficaces o perjudiciales.
- **Mecanismos de control.**- Vienen a ser las prácticas y pericias, dominios o habilidades en el uso de los instrumentos en la tarea de control institucional.
- **Métodos de control.**- Son las técnicas y prácticas que se aplican en las actividades de control realizadas por los órganos de control.
- **Normas de Control Interno.**- Son guías generales dictadas por la Contraloría General de la República, con el objeto de promover una sana administración de los recursos públicos en las entidades, en el marco de una adecuada estructura del control interno. Establecen las pautas básicas y guían el accionar de las entidades del sector público hacia la búsqueda de la efectividad, eficiencia y economía de las operaciones.
- **Normas.**- Son los reglamentos o leyes generalmente en concordancia con las creencias y valores que siguen los miembros de un grupo para vivir en armonía.
- **Políticas de control interno.**- es la capacidad de desarrollar la serie de trabajos en los distintos periodos programados, con la finalidad de aportar a la institución con la dirección de la misma.
- **Procedimientos de control.**- Considera componentes de control, tanto como los papales de trabajo una agenda de trabajos a realizar en un determinado periodo, libros, documentos, etc.
- **Procedimientos.**- Métodos fundamentales, mediante los cuales una organización coordinará o regulará sus acciones.

- **Proceso de control.**- Es lo que se tiene que considerar dentro de las actividades a ejecutar en el desenvolvimiento de un registro de control
- **Procesos y procedimientos.**- determina la el desenvolvimiento y como se desarrollan las labores y resultados de toda ocupación (eficacia y realidad) así como también la honestidad honradez y la integridad empleada.
- **Sistema de Control Interno.**- Se entiende por sistema de control Interno al conjunto de políticas, procedimientos y técnicas de control establecidas por el Banco para proveer una seguridad razonable en el logro de una adecuada organización administrativa y eficiencia operativa, confiabilidad de los reportes que fluyen de los sistemas de información, apropiada identificación y administración de los riesgos que enfrenta y el cumplimiento de las disposiciones legales que le son aplicables.
- **Sistema de Control.**- evaluación realizada por los directores y los empleados de un ente, registrada con la finalidad de dar la confianza en cuando a todo lo obtenido.
- **Método de control.**- Efecto de aplicar los procedimientos, técnicas y prácticas en las actividades de control de una universidad pública.



## 2.4 Hipótesis

### 2.4.1 Hipótesis General

Las trascendencias que tiene la auditoria interna, inciden directamente en la gestión empresarial de las empresas peruanas del sector construcción.

### 2.4.2 Hipótesis Específicas

- a. La verificación del cumplimiento de las metas y objetivos, incide en la evaluación del proceso de gestión de las empresas del sector construcción.
- b. El grado independencia y objetividad de la auditoria, incide en las políticas y estrategias de trabajo implementadas por la empresa.
- c. La evaluación del sistema de control interno, logra el aseguramiento y congruencia en las actividades de la empresa.
- d. La evaluación de la razonabilidad de los estados financieros, inciden en el cumplimiento de las obligaciones contables, financieras y administrativas de las empresas del sector construcción.
- e. La ejecución de los exámenes especiales, inciden en la capacidad operativa de los recursos humanos y tecnológicos de estas empresas.
- f. La verificación de las operaciones contables y financieras de las empresas, logra el cumplimiento de las metas y objetivos de estas organizaciones.

## CAPÍTULO III Método

### 3.1 Tipo y Nivel

#### 3.1.1 Tipo de Investigación

El siguiente trabajo considera los requisitos para ser reconocido como:

“INVESTIGACIÓN APLICADA”

#### 3.1.2 Nivel de Investigación

De acuerdo al todo lo recaudado en esta evaluación de indagación se reconoce como descriptivo.

### 3.2 Diseño de investigación

Se consideró unos modelos en el que:

$M = O_x \text{ r } O_y$

Donde:

M = Muestra

O = Observación

x = Auditoría Interna

y = Gestión Empresarial

r = Relación de variables

### 3.3. Método de investigación

En la siguiente indagación hicimos uso del procedimiento descriptivo, estadísticos y de evaluación – resumen entre otros, acorde al desplazamiento de diferentes actividades.

### 3.4. Estrategia de prueba de hipótesis

Las técnicas en las que se basó para su desarrollo son:

- a. Se determina la cantidad de individuos pasados por el sondeo : 198
- b. Se decretó como parámetro el límite de fallo del estudio en: 5.0 %
- c. Se determinó la hipótesis segura y la hipótesis inválida de la indagación.
- d. Se sujetó el sondeo, ya que comprende las variables tanto dependientes como independientes, de la misma manera indicadores del curso en indagación.
- e. Se recibió resultados de las encuestas, El método fue preparado para llevarlo a cabo con los datos empleados, que ayudan con la comprensión de gráficos cuadros y estadísticas, etc.
- f. De la misma forma el sistema ha brindado el gráfico estadísticos, relación y el procedimiento de análisis.

### 3.4 Variables

#### 3.4.1 Variable independiente

X = Auditoria Interna

##### INDICADORES

**X<sub>1</sub>:** Nivel de verificación en el cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa.

**X<sub>2</sub>:** Nivel de independencia y objetividad de la auditoria.

**X<sub>3</sub>:** Nivel de evaluación del sistema de control interno.

**X<sub>4</sub>:** Nivel de evaluación de la razonabilidad de los estados financieros.

**X<sub>5</sub>:** Nivel de ejecución de los exámenes especiales.

**X<sub>6</sub>:** Verificación de las operaciones contables y financieras de las empresas.

#### 3.4.2 Variable dependiente

Y = Gestión Empresarial

##### INDICADORES

**Y<sub>1</sub>:** Nivel de evaluación del proceso de gestión de las empresas.

**Y<sub>2</sub>:** Nivel de las políticas y estrategias de trabajo implementadas por la empresa.

**Y<sub>3</sub>:** Grado de aseguramiento y congruencia en las actividades de la empresa.

**Y<sub>4</sub>:** Grado de cumplimiento de las obligaciones contables, financieras y administrativas.

**Y<sub>5</sub>:** Nivel de capacidad operativa de los recursos de los recursos humanos y tecnológicos.

**Y<sub>6</sub>:** Logro de metas y objetivos empresariales.

### 3.5 Población

La población objeto de estudio estuvo conformada por 767 auditores de empresas peruanas del sector construcción que han realizado auditoría para evaluar la gestión de estas grandes y medianas empresas.

### 3.6 Muestra

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

$$n = \frac{Z^2 P Q N}{e^2 (N - 1) Z^2 P Q}$$

En el cual:

Z: validez del eje de la curvatura normal para una probabilidad del 95% de credulidad

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

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

e: límite de fallo 6 %

N: Poblamiento.

n: Muestra.

Entonces, a un nivel de confianza de 95 % y nivel de presión 6%, la muestra óptima es:

$$n = \frac{(1.96)^2(0.5)(0.5)(767)}{(0.06)^2(767 - 1) + (1.96)^2(0.5)(0.5)}$$

**n**= 198 Auditores

La muestra de auditores de empresas constructoras será seleccionada al azar.

### **3.7 Técnicas de investigación**

Es el primer método que se empleó en el análisis de ese sondeo

#### **3.7.1 Herramientas de recopilación de información**

Métodos de recopilación de datos se hizo uso de un sondeo que contaban con interrogantes de manera privada se señalaron.

#### **3.7.2 Proceso y estudio de información**

Para el procesamiento de datos se sigue el siguiente procedimiento:

- Calculo de las frecuencias
- Calculo de los puntajes obtenidos
- Gráficos respectivos

## CAPÍTULO IV. Representación de Resultados

### 4.1 Contrastación de hipótesis

Para proceder la contrastación de las hipótesis se utilizó la prueba Ji cuadrada corregida por Yates puesto que las variables cualitativas están medidas nominalmente.

#### Hipótesis a:

**H<sub>0</sub>:** La verificación del cumplimiento de las metas y objetivos, no incide en la evaluación del proceso de gestión de las empresas del sector construcción.

**H<sub>1</sub>:** La verificación del cumplimiento de las metas y objetivos, incide en la evaluación del proceso de gestión de las empresas del sector construcción.

Verifica el cumplimiento de las metas y objetivos	Existe evaluación del proceso de gestión			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	165	12	1	178
No	5	6	1	12
Desconoce	1	3	4	8
Total	171	21	6	198

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: La prueba Ji cuadrado corregido por Yates, en razón que más del 20% de las celdas que contienen las frecuencias esperadas son menores a cinco, lo que obliga a combinar los datos para finalmente obtener una tabla 2x2:

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

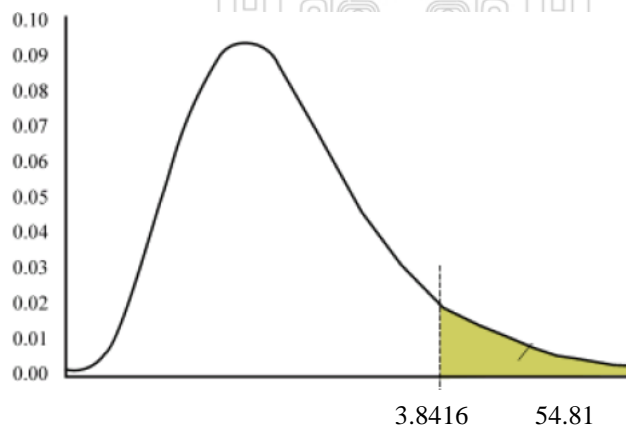
3. Distribución de la estadística de prueba: cuando **H<sub>0</sub>** es verdadera, **X<sup>2</sup>** sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con (2-1) (2-1) = 1 grados de libertad y un nivel de significancia de 0.05.

4. Regla de decisión: Rechazar hipótesis nula (**H<sub>0</sub>**) si el valor calculado de  $\chi^2$  es mayor o igual a 3.8416

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

$$\chi^2 = \frac{(|165 * 14 - 13 * 6| - 198 / 2)^2 * 198}{(178)(20)(171)(27)} = 54.81$$

6. Decisión estadística: Dado que  $54.81 > 3.8416$ , se rechaza **H<sub>0</sub>**.



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

**Hipótesis b:**

**H<sub>0</sub>:** El grado independencia y objetividad de la auditoria, no incide en las políticas y estrategias de trabajo implementadas por la empresa.

**H<sub>1</sub>:** El grado independencia y objetividad de la auditoria, incide en las políticas y estrategias de trabajo implementadas por la empresa.

Existe independencia y objetividad de la auditoría	Existen políticas y estrategias de trabajo			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	148	3	0	151
No	31	6	1	38
Desconoce	1	4	4	9
Total	180	13	5	198

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: La prueba Ji cuadrado corregido por Yates, en razón que más del 20% de las celdas que contienen las frecuencias esperadas son menores a cinco, lo que obliga a combinar los datos para finalmente obtener una tabla 2x2:

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

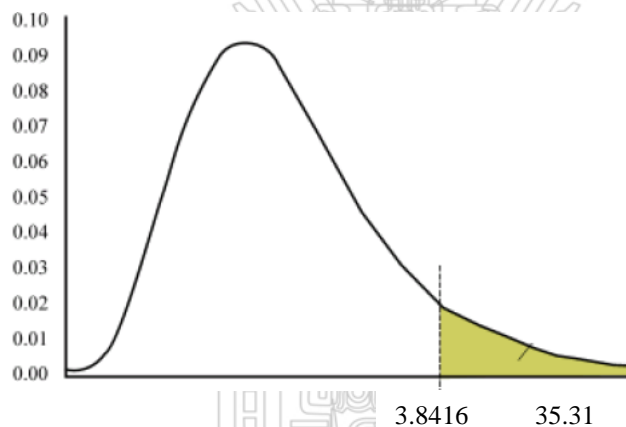
3. Distribución de la estadística de prueba: cuando **H<sub>0</sub>** es verdadera, **X<sup>2</sup>** sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con (2-1) (2-1) = 1 grados de libertad y un nivel de significancia de 0.05.

4. Regla de decisión: Rechazar hipótesis nula ( $H_0$ ) si el valor calculado de  $\chi^2$  es mayor o igual a 3.8416

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

$$\chi^2 = \frac{(|148 * 15 - 3 * 32| - 198 / 2)^2 * 198}{(151)(47)(180)(18)} = 35.31$$

6. Decisión estadística: Dado que  $35.31 > 3.8416$ , se rechaza  $H_0$ .



7. Resultado: El grado independencia y objetividad de la auditoria, incide en las políticas y estrategias de trabajo implementadas por la empresa.

### Hipótesis c:

**H<sub>0</sub>:** La evaluación del sistema de control interno, no logra el aseguramiento y congruencia en las actividades de la empresa.

**H<sub>1</sub>:** La evaluación del sistema de control interno, logra el aseguramiento y congruencia en las actividades de la empresa.

Evalúa el sistema de control interno	Logra el aseguramiento y congruencia en las actividades de la empresa			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	162	12	1	175
No	9	5	2	16
Desconoce	1	1	5	7
Total	172	18	8	198

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: La prueba Ji cuadrado corregido por Yates, en razón que más del 20% de las celdas que contienen las frecuencias esperadas son menores a cinco, lo que obliga a combinar los datos para finalmente obtener una tabla 2x2:

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

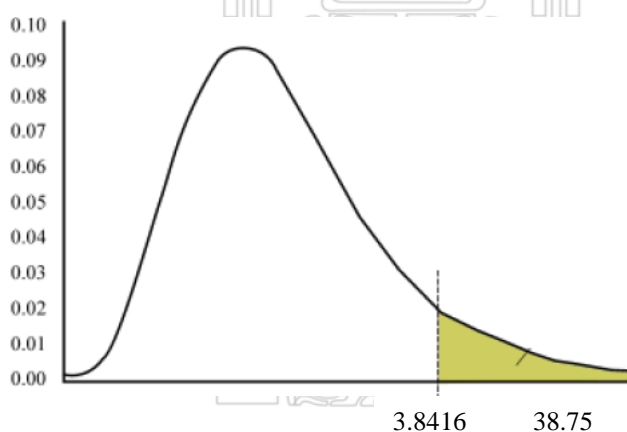
3. Distribución de la estadística de prueba: cuando **H<sub>0</sub>** es verdadera, **X<sup>2</sup>** sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con  $(2-1)(2-1) = 1$  grados de libertad y un nivel de significancia de 0.05.

4. Regla de decisión: Rechazar hipótesis nula (**H<sub>0</sub>**) si el valor calculado de  $\chi^2$  es mayor o igual a 3.8416

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

$$\chi^2 = \frac{((162 * 13 - 13 * 10) - 198 / 2)^2 * 198}{(175)(23)(172)(26)} = 38.75$$

6. Decisión estadística: Dado que  $38.75 > 3.8416$ , se rechaza **H<sub>0</sub>**.



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

### Hipótesis d:

**H<sub>0</sub>:** La evaluación de la razonabilidad de los estados financieros, no inciden en el cumplimiento de las obligaciones contables, financieras y administrativas de las empresas del sector construcción.

**H<sub>1</sub>:** La evaluación de la razonabilidad de los estados financieros, inciden en el cumplimiento de las obligaciones contables, financieras y administrativas de las empresas del sector construcción.

Evalúa la razonabilidad de los estados financieros	Existe el cumplimiento de las obligaciones contables, financieras y administrativas			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	176	2	2	180
No	4	8	0	12
Desconoce	0	2	4	6
Total	180	12	6	198

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: La prueba Ji cuadrado corregido por Yates, en razón que más del 20% de las celdas que contienen las frecuencias esperadas son menores a cinco, lo que obliga a combinar los datos para finalmente obtener una tabla 2x2:

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

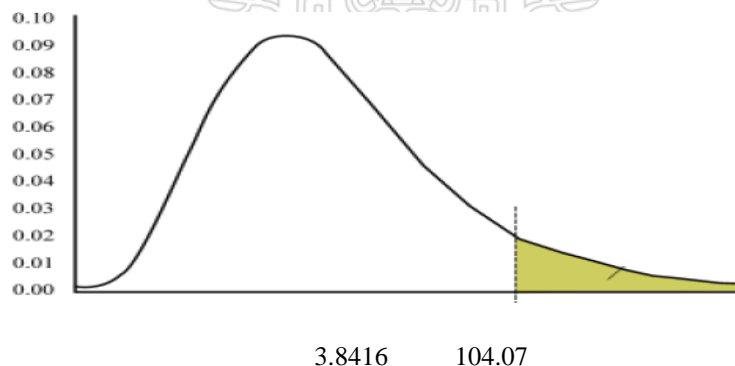
3. Distribución de la estadística de prueba: cuando  $H_0$  es verdadera,  $X^2$  sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con  $(2-1)(2-1) = 1$  grados de libertad y un nivel de significancia de 0.05.

4. Regla de decisión: Rechazar hipótesis nula ( $H_0$ ) si el valor calculado de  $\chi^2$  es mayor o igual a 3.8416

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

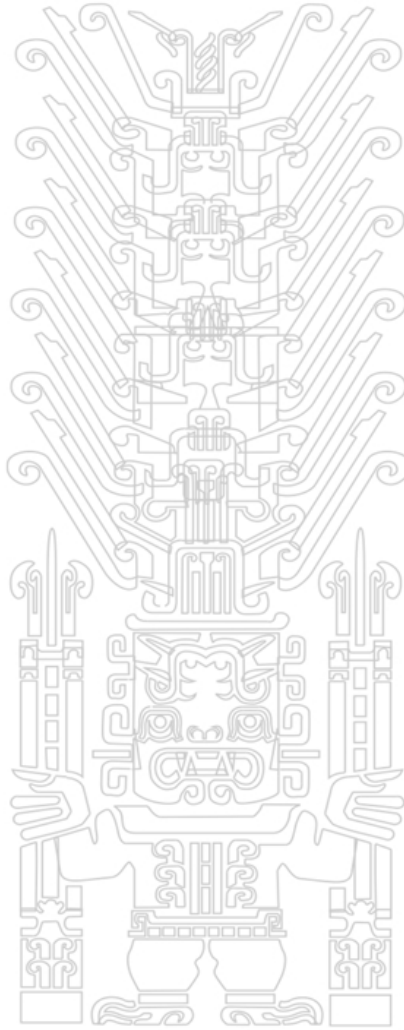
$$\chi^2 = \frac{(|176 * 14 - 4 * 4| - 198 / 2)^2 198}{(180)(18)(180)(18)} = 104.07$$

6. Decisión estadística: Dado que  $104.07 > 3.8416$ , se rechaza  $H_0$



7. Resultado: La evaluación de la razonabilidad de los estados financieros, inciden en el cumplimiento de las obligaciones contables, financieras y administrativas de las empresas

del sector construcción



**Hipótesis e:**

**H<sub>0</sub>:** La ejecución de los exámenes especiales, no inciden en la capacidad operativa de los recursos humanos y tecnológicos de estas empresas.

**H<sub>1</sub>:** La ejecución de los exámenes especiales, inciden en la capacidad operativa de los recursos humanos y tecnológicos de estas empresas.

Se ejecutan los exámenes especiales	Existe capacidad operativa de los recursos humanos y tecnológicos de estas empresas			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	178	4	0	182
No	3	6	0	9
Desconoce	1	2	4	7
Total	<b>182</b>	<b>12</b>	<b>4</b>	<b>198</b>

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: La prueba Ji cuadrado corregido por Yates, en razón que más del 20% de las celdas que contienen las frecuencias esperadas son menores a cinco, lo que obliga a combinar los datos para finalmente obtener una tabla 2x2:

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

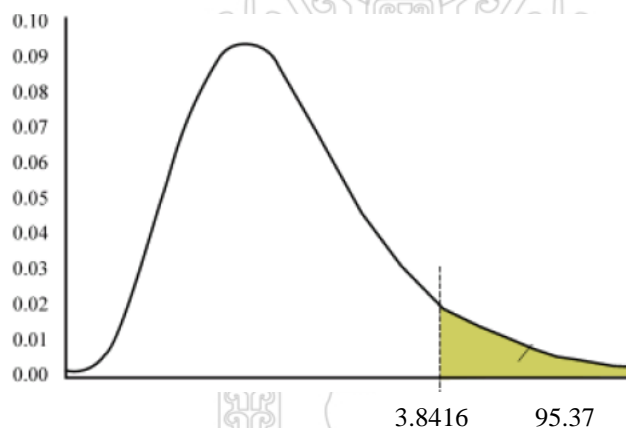
3. Distribución de la estadística de prueba: cuando **H<sub>0</sub>** es verdadera, **X<sup>2</sup>** sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con  $(2-1)(2-1) = 1$  grados de libertad y un nivel de significancia de 0.05.

4. Regla de decisión: Rechazar hipótesis nula (**H<sub>0</sub>**) si el valor calculado de  $\chi^2$  es mayor o igual a 3.8416

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

$$\chi^2 = \frac{(|178 * 12 - 4 * 4| - 198 / 2)^2 * 198}{(182)(16)(182)(16)} = 95.37$$

6. Decisión estadística: Dado que  $95.37 > 3.8416$ , se rechaza **H<sub>0</sub>**.



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

### Hipótesis f:

**H<sub>0</sub>:** La verificación de las operaciones contables y financieras de las empresas, no logran el cumplimiento de las metas y objetivos de estas organizaciones. .

**H<sub>1</sub>:** La verificación de las operaciones contables y financieras de las empresas, logra el cumplimiento de las metas y objetivos de estas organizaciones.

Verifica las operaciones contables y financieras de las empresas	Logra el cumplimiento de las metas y objetivos			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	173	4	1	177
No	3	9	1	13
Desconoce	0	2	5	7
Total	<b>176</b>	<b>15</b>	<b>7</b>	<b>198</b>

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: La prueba Ji cuadrado corregido por Yates, en razón que más del 20% de las celdas que contienen las frecuencias esperadas son menores a cinco, lo que obliga a combinar los datos para finalmente obtener una tabla 2x2:

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

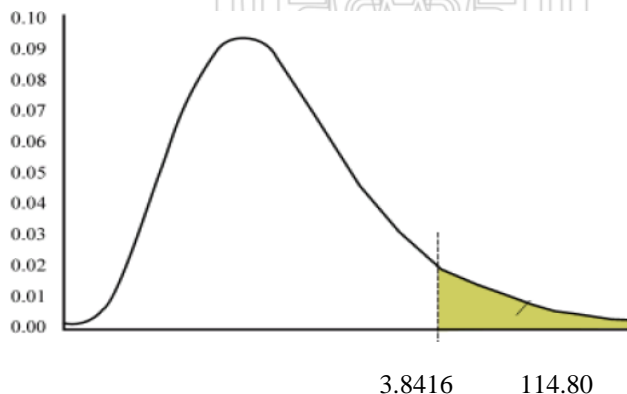
3. Distribución de la estadística de prueba: cuando **H<sub>0</sub>** es verdadera, **X<sup>2</sup>** sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con (2-1) (2-1) = 1 grados de libertad y un nivel de significancia de 0.05.

4. Regla de decisión: Rechazar hipótesis nula (**H<sub>0</sub>**) si el valor calculado de  $\chi^2$  es mayor o igual a 3.8416

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

$$\chi^2 = \frac{(|173 * 17 - 5 * 3| - 198 / 2)^2 198}{(178)(20)(176)(22)} = 114.80$$

6. Decisión estadística: Dado que  $114.80 > 3.8416$ , se rechaza **H<sub>0</sub>**.



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

### Hipótesis general:

H<sub>0</sub>: La trascendencia que tiene la auditoria interna, no inciden directamente en la gestión empresarial de las empresas peruanas del sector construcción.

H<sub>1</sub>: La trascendencia que tiene la auditoria interna, inciden directamente en la gestión empresarial de las empresas peruanas del sector construcción.

La auditoría interna es favorable	Existe adecuada gestión de las medianas y grandes empresas del sector construcción			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	167	5	1	173
No	4	11	2	17
Desconoce	1	2	5	8
Total	172	18	8	198

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: La prueba Ji cuadrado corregido por Yates, en razón que más del 20% de las celdas que contienen las frecuencias esperadas son menores a cinco, lo que obliga a combinar los datos para finalmente obtener una tabla 2x2:

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

3. Distribución de la estadística de prueba: cuando H<sub>0</sub> es verdadera, X<sup>2</sup> sigue una distribución

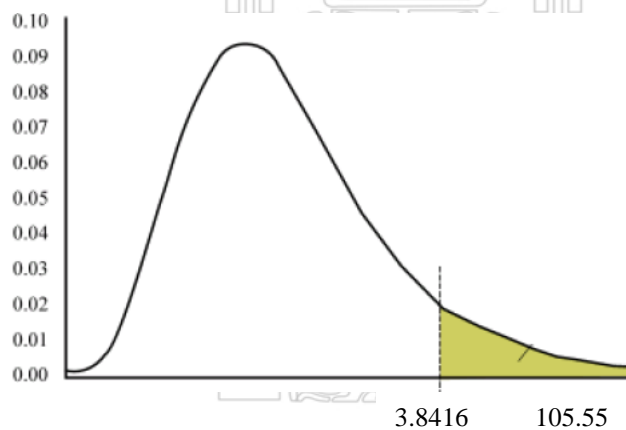
aproximada de ji-cuadrada con  $(2-1)(2-1) = 1$  grados de libertad y un nivel de significancia de 0.05.

4. Regla de decisión: Rechazar hipótesis nula ( $H_0$ ) si el valor calculado de  $\chi^2$  es mayor o igual a 3.8416

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

$$\chi^2 = \frac{(|167 * 20 - 6 * 5| - 198 / 2)^2 198}{(173)(25)(172)(26)} = 105.55$$

6. Decisión estadística: Dado que  $105.55 > 3.8416$ , se rechaza  $H_0$ .



7. Resultado: La transcendencia que tiene la auditoría interna, inciden directamente en la gestión empresarial de las empresas peruanas del sector construcción.

## 4.2 Análisis e interpretación

### 4.2.1 Auditoría verifica cumplimiento de metas y objetivos.

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

ALTERNATIVAS	Audidores	%
a) Si	178	90
b) No	12	6
c) Desconoce	8	4
<b>Total</b>	<b>198</b>	<b>100%</b>

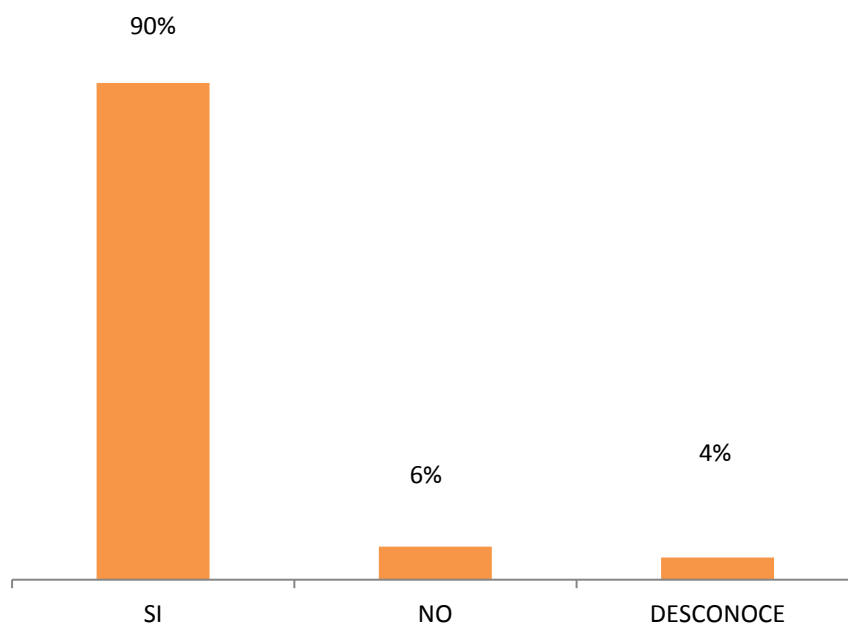
### INTERPRETACIÓN

En cuanto a la verificación del cumplimiento de las metas y objetivos en las empresas del sector construcción, el 90% de auditores señalaron hacerlo periódicamente, mientras que un 4% de auditores señalaron desconocer sobre la verificación del cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa.

Los resultados muestran que la mayoría de los auditores que laboran en las empresas del sector construcción de Lima Metropolitana, verifican el cumplimiento de las metas y objetivos, lo que conlleva que los resultados de la empresa sean coherentes con lo planificado.



**Gráfico N° 1**  
**Auditoría verifica cumplimiento de metas y objetivos**



*Fuente: Encuesta Auditores - Lima (Febrero- Abril 2015)*

#### 4.2.2 Independencia y objetividad de la auditoría.

¿Existe independencia y objetividad de la auditoría?

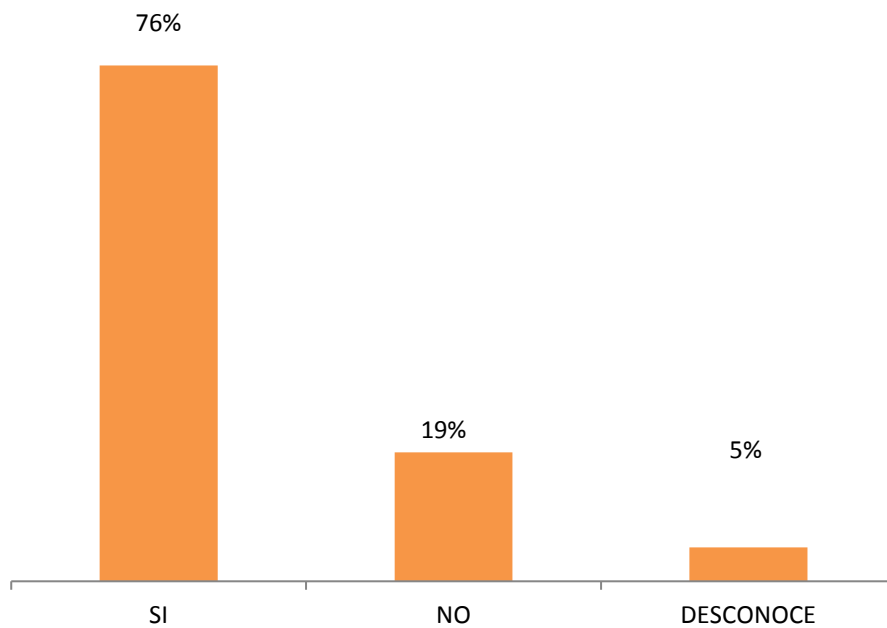
ALTERNATIVAS	Audidores	%
a) Si	151	76
b) No	38	19
c) Desconoce	9	5
<b>Total</b>	<b>198</b>	<b>100%</b>

#### INTERPRETACIÓN

El 76% de los auditores considerados en el estudio, señalaron existe independencia y objetividad al realizar su trabajo, otro 19% manifestaron lo contrario, mientras que 5% desconoce sobre la existencia de independencia y objetividad en el trabajo que realiza como auditor pues solo cumplen con su trabajo aplicando la normatividad internacional y nacional.

La mayoría de auditores, afirmaron que en su actividad laboral prevalece la independencia y objetividad, pues los resultados del informe de auditoría van a repercutir en la gestión de las empresas de construcción a nivel de Lima.

**Gráfico N° 2**  
**Independencia y Objetividad de la Auditoría**



*Fuente: Encuesta Auditores - Lima( Febrero- Abril 2015)*

### 4.2.3 Coherente la evaluación del sistema de control interno

¿Es coherente la evaluación del sistema de control interno?

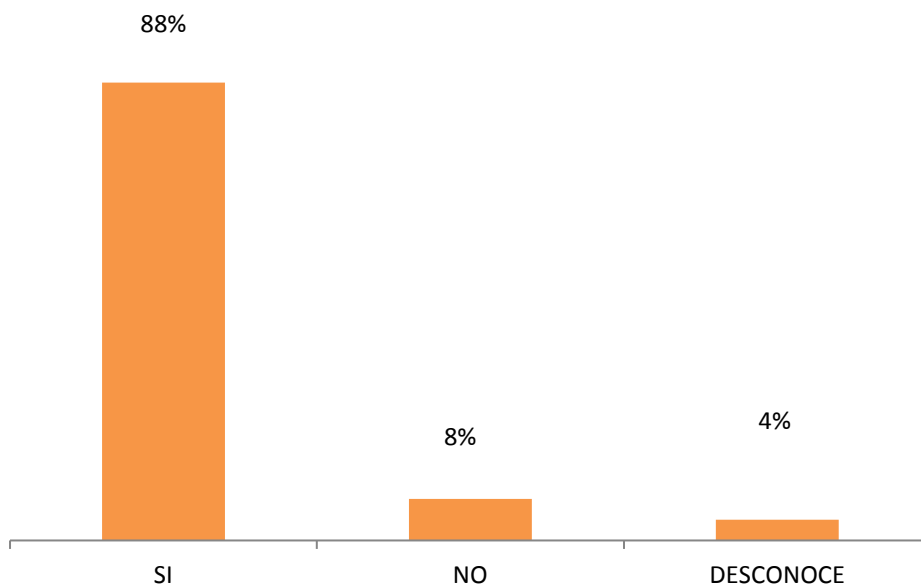
ALTERNATIVAS	Audidores	%
a) Si	175	88
b) No	16	8
c) Desconoce	7	4
<b>Total</b>	<b>198</b>	<b>100%</b>

#### INTERPRETACIÓN

El 88% de los auditores afirmaron que los resultados obtenidos de la auditoría son coherentes con el sistema de control que se viene realizando y aplicando; en cambio el 8% de auditores afirmaron que no es coherente el sistema de control en algunas de estas empresas, y el 4% de auditores afirmaron desconocer la evaluación del sistema de control interno en esta empresas.

Los datos muestran que la mayoría de auditores coinciden en que las empresas del sector construcción, la aplicación de un sistema de control es coherente con las normas respectivas que rigen la aplicación de esta actividad.

**Gráfico N°3**  
**Coherente la Evaluación del Sistema de Control Interno**



*Fuente: Encuesta Auditores - Lima (Febrero- Abril 2015)*

#### 4.2.4 Auditoría evalúa razonabilidad de estados financieros.

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

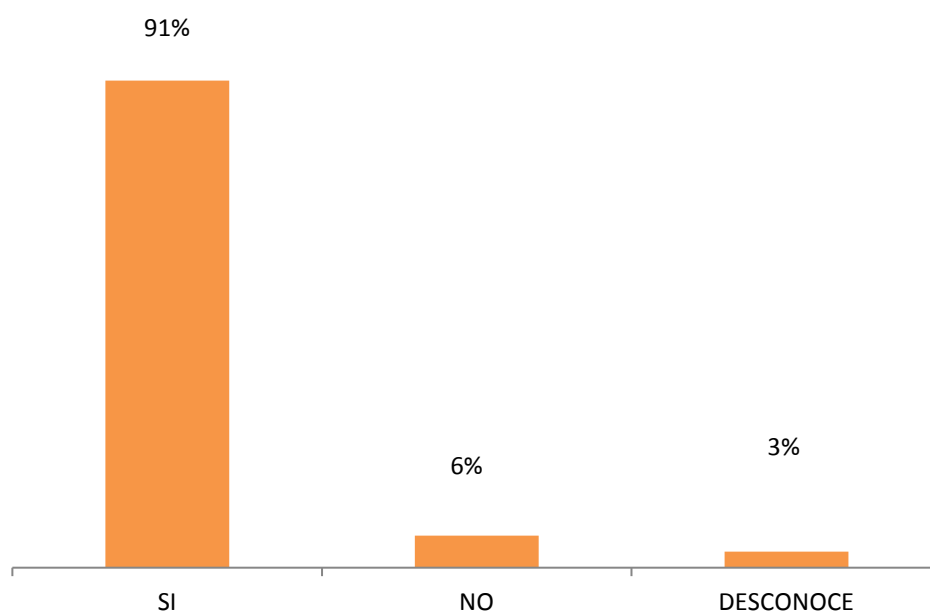
ALTERNATIVAS	Audidores	%
a) Si	180	91
b) No	12	6
c) Desconoce	6	3
<b>Total</b>	<b>198</b>	<b>100%</b>

#### INTERPRETACIÓN

El 91% de auditores de empresas del sector construcción de Lima, señalaron que al realizar la auditoría se evalúa la razonabilidad de los estados financieros, otro 6% de auditores señalaron no hacerlo, mientras que un 3% desconocen que la auditoría evalúa la razonabilidad de los estados financieros

La mayoría de auditores señalaron que el criterio de razonabilidad de los estados financieros, es muy importante porque ayuda en la gestión de la empresa pues permite al área correspondiente trabajar con coherencia en la parte contable y financiera.

**Gráfico N°4**  
**Auditoría Evalúa Razonabilidad de Estados**  
**Financieros**



*Fuente: Encuesta Auditores - Lima (Febrero- Abril 2015)*

#### 4.2.5 Coherente la ejecución de los exámenes especiales.

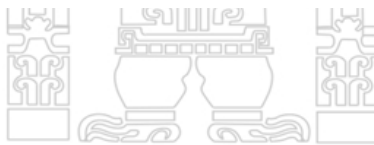
¿Considera coherente la ejecución de los exámenes especiales?

ALTERNATIVAS	Auditores	%
a) Si	182	91
b) No	9	5
c) Desconoce	7	4
<b>Total</b>	<b>198</b>	<b>100%</b>

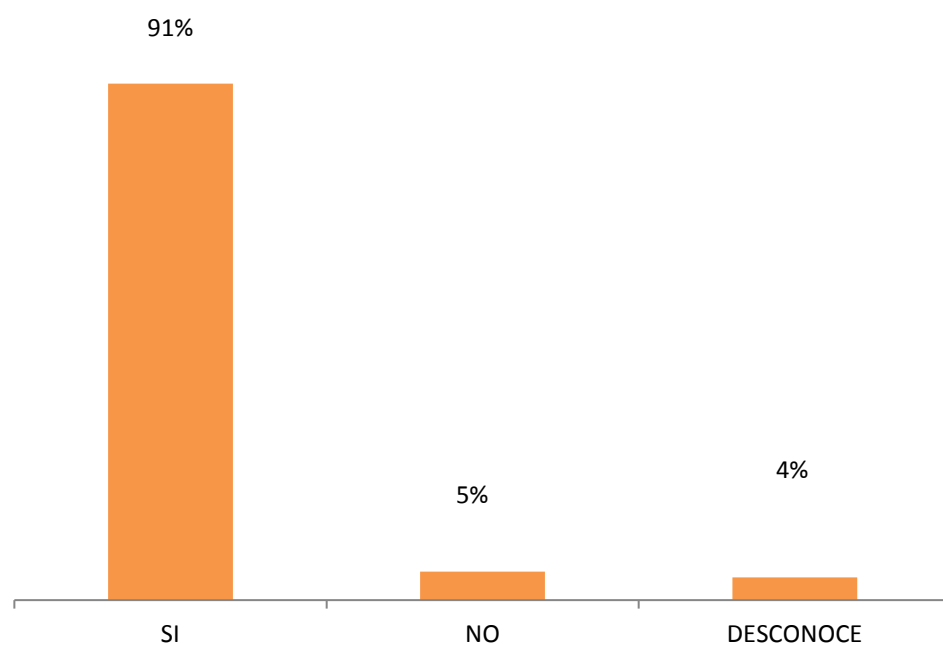
#### INTERPRETACIÓN

En cuanto a los exámenes especiales que se realizan durante el proceso de la auditoría interna, 91% de los auditores señalaron que estas se realizan de manera coherente; pero otro 5% de auditores manifestaron que no es coherente la ejecución de los exámenes especiales, mientras que el 4% restante manifestó desconocer, sobre este tema en particular.

La mayoría de auditores afirmaron la coherencia en la ejecución de los exámenes especiales y su importancia en la práctica de este tipo de acciones de control facilitando la gestión de estas empresas.



**Gráfico N°5**  
**Coherente la Ejecución de los Exámenes**  
**Especiales**



*Fuente: Encuesta Auditores - Lima( Febrero- Abril 2015)*

#### 4.2.6 Auditoría verifican operaciones contables y financieras.

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

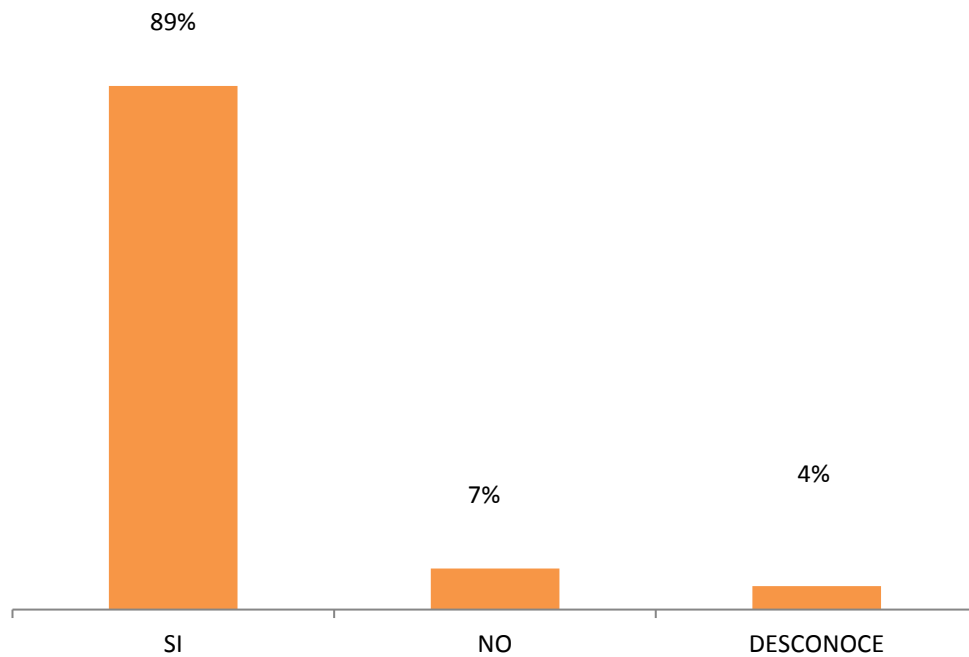
ALTERNATIVAS	Audidores	%
a) Si	177	89
b) No	13	7
c) Desconoce	7	4
<b>Total</b>	<b>198</b>	<b>100%</b>

#### INTERPRETACIÓN

El 89% de los auditores consideran que la auditoría interna siempre verifica las operaciones contables y financieras de las empresas; mientras que el 7% opina lo contrario, es decir, que en ciertos casos los auditores no verifican las operaciones contables y financieras de las empresas, por último el 4% de auditores indicaron desconocer sobre este tema en particular.

En general, los auditores verifican todos los aspectos relacionados con la gestión y operaciones contables de las empresas para su normal desarrollo con la finalidad no exista desviaciones que ocasionen una inadecuada gestión.

**Gráfico N°6**  
**Auditoría Verifican Operaciones Contables y**  
**Financieras**



*Fuente: Encuesta Auditores - Lima( Febrero- Abril 2015)*

**4.2.7 Coherente alcances de la auditoría interna en empresa.**

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

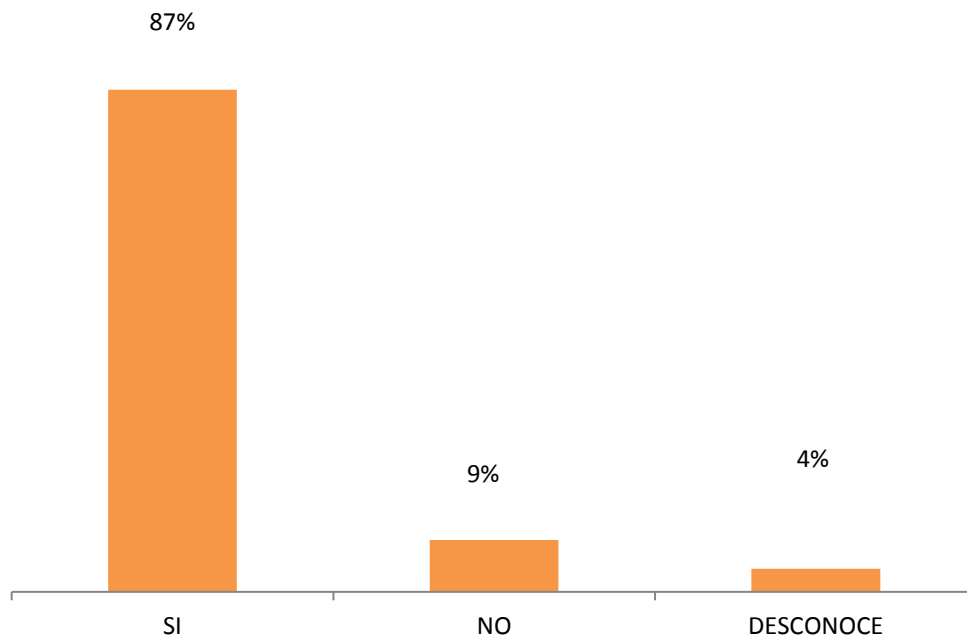
<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>Audidores</b>	<b>%</b>
<b>a) Si</b>	173	87
<b>b)No</b>	17	9
<b>c)Desconoce</b>	8	4
<b>Total</b>	198	100%

### **INTERPRETACIÓN**

El 87% de los auditores consideran existe coherencia de los alcances de la auditoría interna en las empresas del sector construcción; mientras que el 9% afirma lo contrario, es decir, los auditores señalan no existe coherencia de la auditoria interna, por último el 4% de auditores indicaron desconocer sobre este tema en particular.

Es indudable que las normas que rigen la auditoria interna están formulados de manera coherente por lo que tiene el alcance para todas las empresas las que cada una adaptará de acuerdo a sus necesidades.

**Gráfico N°7**  
**Coherente Alcances de la Auditoría Interna en Empresa**



*Fuente: Encuesta Auditores - Lima (Febrero- Abril 2015)*

#### 4.2.8 Evalúa la Gestión de Empresas Constructoras.

¿Considera la evaluación de la gestión de la empresa?

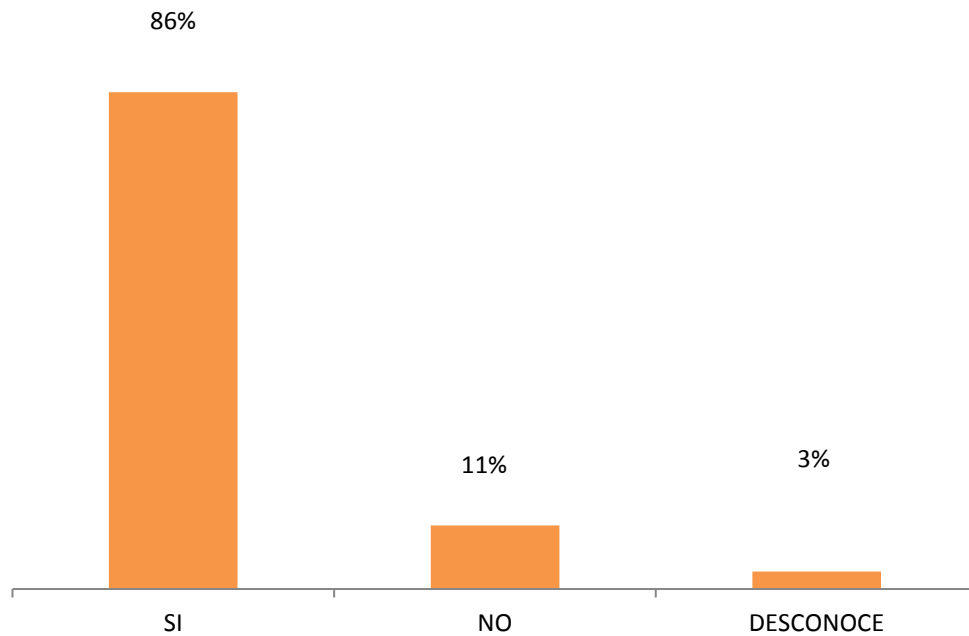
ALTERNATIVAS	Audidores	%
a) Si	171	86
b) No	21	11
c) Desconoce	6	3
<b>Total</b>	<b>198</b>	<b>100%</b>

#### INTERPRETACIÓN

El 86% de los auditores consideran que la evaluación de la gestión de la empresa es saludable porque permite identificar aspectos que no están funcionando en determinadas áreas. Por otro lado, el 11% de auditores señalaron lo contrario, es decir, no consideran necesario que las empresas sean evaluadas por una auditoría interna, por último el 3% restante de auditores señaló desconocer sobre el beneficio de la evaluación de la gestión.



**Gráfico N°8**  
**Gestión de Empresas Constructoras**



*Fuente: Encuesta Auditores - Lima (Febrero- Abril 2015)*

**4.2.9 Se evalúan políticas y estrategias de trabajo implementadas.**

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

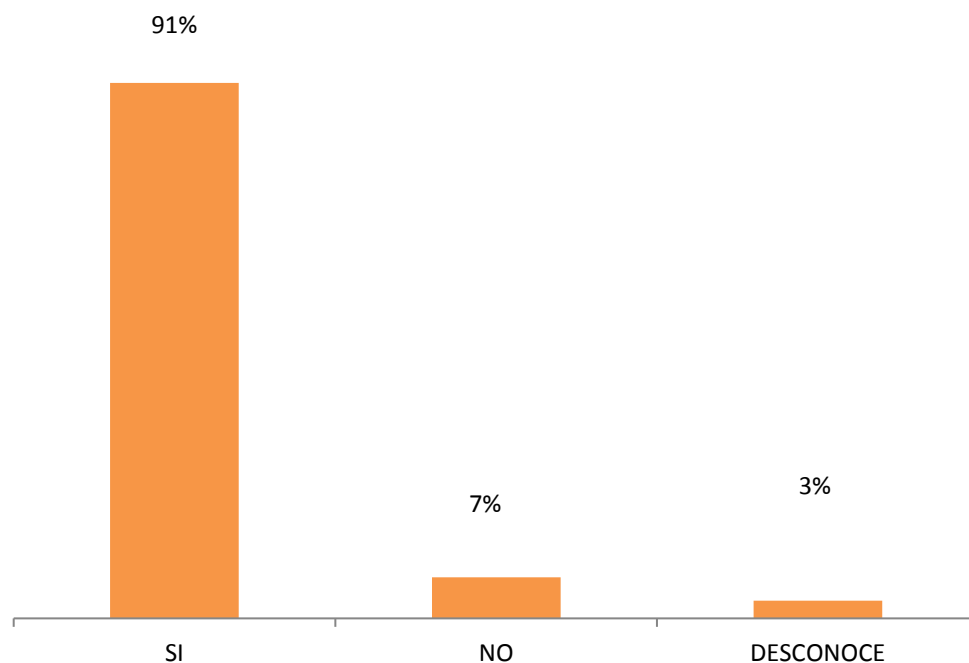
<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>Audidores</b>	<b>%</b>
<b>a) Si</b>	180	91
<b>b)No</b>	13	6
<b>c)Desconoce</b>	5	3
<b>Total</b>	198	100%

### **INTERPRETACION**

El 91% de los auditores afirmaron evaluar las políticas y estrategias de trabajo implementadas por la empresa. Por otro lado, el 6% de auditores señalaron que no evalúan las políticas y estrategias de trabajo implementadas por la empresa, mientras que el 3% restante de auditores señaló desconocer sobre este tema en particular.



**Gráfico N°9**  
**Se Evalúan Políticas y Estrategias de Trabajo Implementadas**



*Fuente: Encuesta Auditores - Lima (Febrero- Abril 2015)*

**4.2.10 Evaluación logra aseguramiento y congruencia en actividades.**

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

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>Audidores</b>	<b>%</b>
<b>a) Si</b>	172	87
<b>b)No</b>	18	9
<b>c)Desconoce</b>	8	4
<b>Total</b>	198	100%

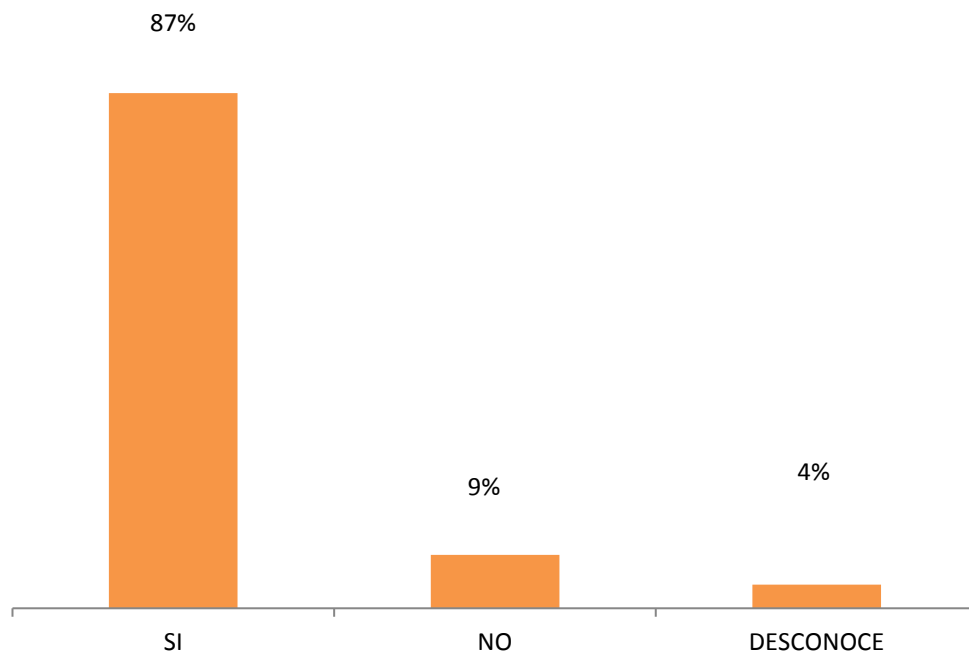
#### **INTERPRETACIÓN**

El 87% de los auditores afirmaron que la evaluación logra el aseguramiento y congruencia en las actividades de la empresa, mientras que el 9% de auditores señalaron que la evaluación no logra el aseguramiento y congruencia en las actividades de la empresa, pero el 4% restante de auditores señaló desconocer sobre este tema en particular.

Evaluar es sinónimo de diagnosticar una situación en particular para seguir avanzando o detenerse para corregir. En ese sentido, la mayoría de auditores afirmaron que la auditoría logra el aseguramiento y congruencia en las actividades de la empresa.



**Gráfico N°10**  
**Evaluación Logra Aseguramiento y**  
**Congruencia en Actividades**



*Fuente: Encuesta Auditores - Lima (Febrero- Abril 2015)*

#### 4.2.11 Auditoría evalúa cumplimiento de obligaciones contables, financieras y administrativas?

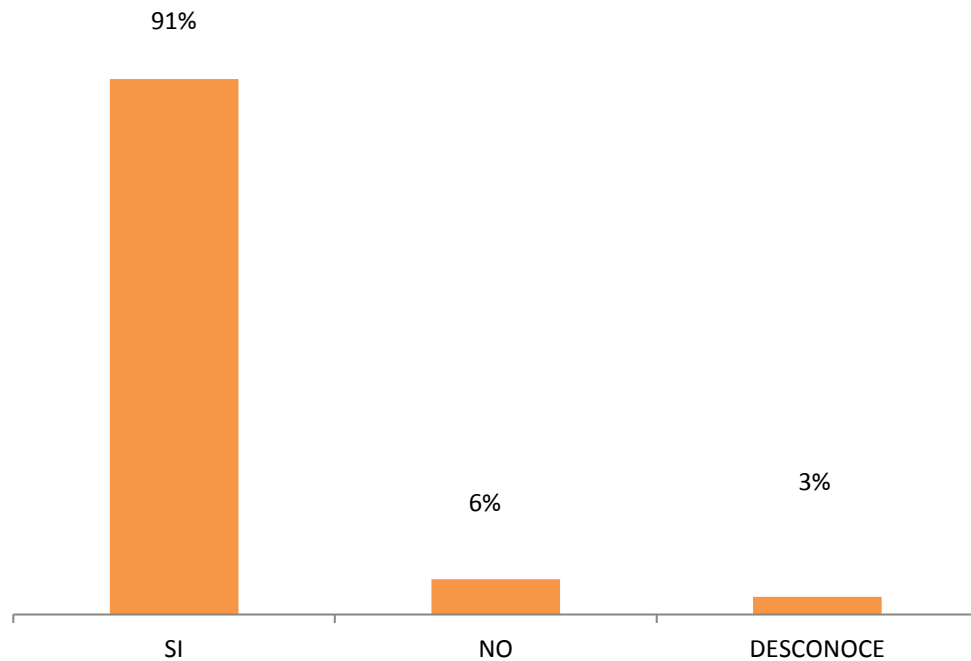
¿Cómo parte de esta auditoría se evalúa el cumplimiento de las obligaciones contables, financieras y administrativas?

ALTERNATIVAS	Audidores	%
a) Si	180	91
b) No	12	6
c) Desconoce	6	3
<b>Total</b>	<b>198</b>	<b>100%</b>

#### INTERPRETACIÓN

El 91% de los auditores afirmaron que la auditoría evalúa el cumplimiento de las obligaciones contables, financieras y administrativas de las empresas del sector construcción, mientras que el 6% de auditores afirmaron que la auditoría no evalúa el cumplimiento de las obligaciones contables, financieras y administrativas, asimismo, el 3% restante de auditores señaló desconocer sobre este tema en particular.

**Gráfico N°11**  
**Auditoría Evalúa Cumplimiento de**  
**Obligaciones Contables, Financieras y**  
**Administrativos**



*Fuente: Encuesta Auditores - Lima (Febrero- Abril 2015)*

#### 4.2.12 Auditoria también evalúa capacidad operativa de recursos humanos y tecnológicos

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

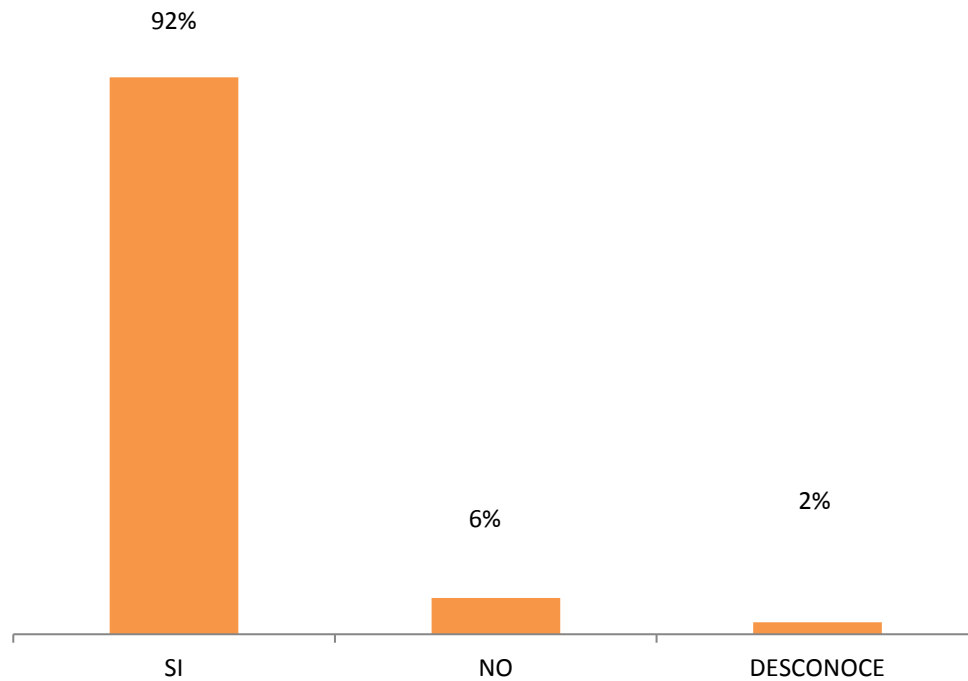
ALTERNATIVAS	Audidores	%
a) Si	182	92
b) No	12	6
c) Desconoce	4	2
<b>Total</b>	<b>198</b>	<b>100%</b>

#### INTERPRETACIÓN

El 92% de auditores de las empresas constructoras afirmaron que la auditoría evalúa la capacidad operativa de los recursos humanos y tecnológicos, mientras que el 6% de auditores afirmaron que no se evalúa la capacidad operativa de los recursos humanos y tecnológicos, asimismo, el 2% restante de auditores señaló desconocer sobre este tema en particular.

La capacidad operativa de las empresas constructoras en cuanto a los recursos humanos se realiza previamente durante la selección del personal el cual supone la contratación de personal idóneo y capaz para realizar las diversas actividades con o sin ayuda de recursos tecnológicos, todo esto con la finalidad de lograr eficiencia y optimizar la productividad de la empresa.

**Gráfico N°12**  
**Auditoría También Evalúa Capacidad Operativa de Recursos Humanos y Tecnológicos**



*Fuente: Encuesta Auditores - Lima( Febrero- Abril 2015)*

**4.2.13 Verifica el logro de las metas y objetivos empresariales.**

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

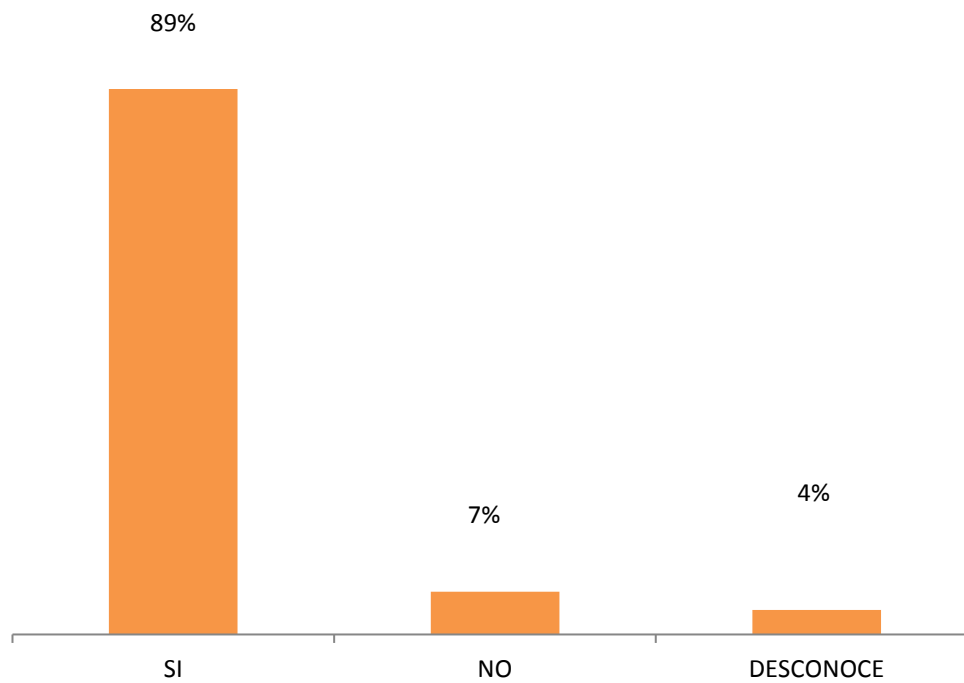
ALTERNATIVAS	Audidores	%
a) Si	176	89
b) No	15	7
c) Desconoce	7	4
<b>Total</b>	<b>198</b>	<b>100%</b>

### INTERPRETACIÓN

El 89% de auditores de las empresas constructoras afirmaron que verifican el logro de las metas y objetivos empresariales, mientras que el 7% de auditores afirmaron no verificar el logro de las metas y objetivos empresariales, asimismo, el 4% restante de auditores señaló desconocer sobre este tema en particular.

La verificación del logro de las metas y objetivos obedece al nivel en el que se plantean las estrategias y los recursos que se les asigna para su cumplimiento. En ese sentido, la mayoría de auditores sostiene que verifican las metas y objetivos establecidos.

**Gráfico N°13**  
**Verifica el Logro de las Metas y Objetivos**  
**Empresariales**



*Fuente: Encuesta Auditores - Lima (Febrero- Abril 2015)*

#### 4.2.14 Necesario aplicar auditoria en la gestión de empresas de construcción.

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

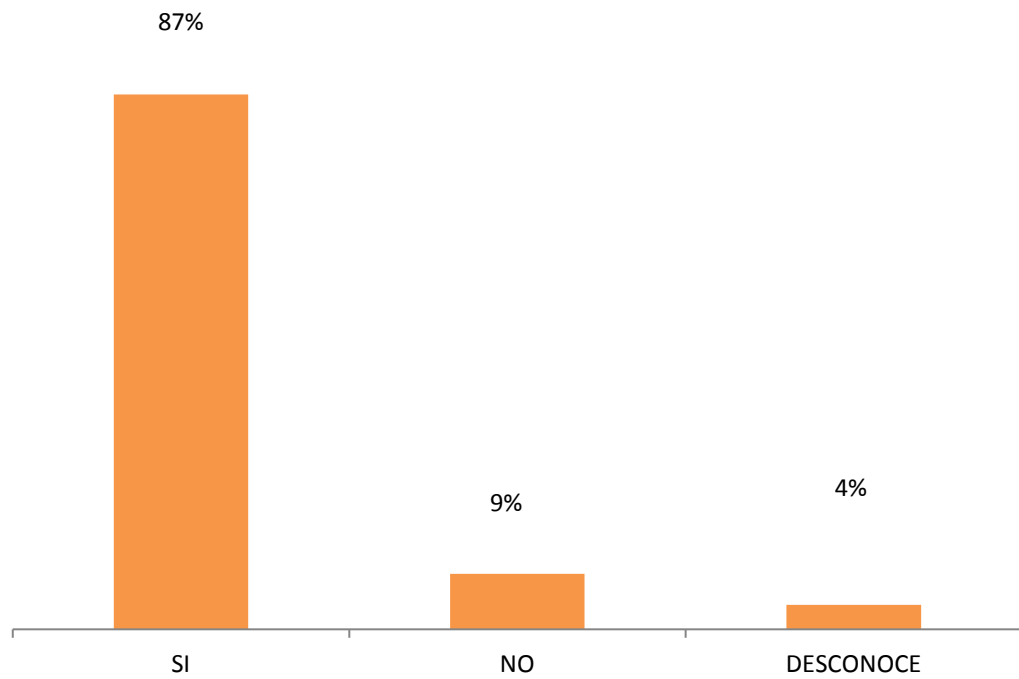
<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>Audidores</b>	<b>%</b>
<b>a) Si</b>	172	87
<b>b)No</b>	18	9
<b>c)Desconoce</b>	8	4
<b>Total</b>	198	100%

#### **INTERPRETACIÓN**

El 87% de auditores de las empresas constructoras afirmaron que es necesario aplicar la auditoría interna en la gestión de las empresas de construcción, mientras que el 9% de auditores afirmaron que no es necesario aplicar la auditoría interna en la gestión de las empresas de construcción, asimismo, el 4% restante de auditores señaló desconocer sobre este tema en particular.

Es claro que la gestión de una empresa se apoya en diversas herramientas y técnicas para mejorar la productividad y competitividad. Una adecuada gestión, pretende optimizar todos los procesos de la empresa para ello se vale de la auditoria interna para lograrlo, pues ella es quien identifica las deficiencias y errores por acción de las personas para que no se repita o persista para así de esta manera mejorar las cosas.

**Gráfico N°14**  
**Necesario Aplicar Auditoría en la Gestión de**  
**Empresas de Construcción**



*Fuente: Encuesta Auditores - Lima (Febrero- Abril 2015)*

## **CAPÍTULO V. Discusión**

### **5.1 Discusión**

La auditoría interna es aquella llevada a cabo por empleados de una misma negociación y dependiendo de la administración de dicha empresa: otro efectivo instrumento de control administrativo es la auditoría interna que es el examen normal e individual de las actividades de contabilidad financieras y etc. Generalmente se restringe a la auditoría de cuentas, en el modo donde es más empelado la auditoria operacional es en el examen de toda actividad para tener un supuesto de consecuencias a semejanza de lo proyectado. **KOONTz, H. y WEIHRICH, H.**

Por otro lado, se entiende que la auditoría operacional nos refleja la eficacia y realidad, no hay muchos tratos para hacer uso de esta expresión de lo que uno podría esperar. Muchos prefieren utilizar los términos auditoría administrativa o auditoría de desempeño en vez de usar auditoría operacional para explicar los análisis de instituciones al momento de revelar la eficacia y realidad. Algunos describen la auditoría operacional, incluyendo la evaluación de los controles internos y hasta de la prueba de estos controles para determinar su efectividad como parte de la auditoría operacional. Muchos no pueden explicar los diferentes nombres que toma la auditoria como es la auditoría de desempeño, auditoría administrativa y auditoría operacional. Por tanto, "Su valor individual de toda actividad de un ente, de manera metódica, imparcial y ordenado, para fijar si se realiza con las Políticas y recursos admisibles; si se respetan las leyes fundadas y los procesos de manera eficiente y si las finalidades de la institución se alcanzó para sumar efectos que impulsen el desenvolvimiento de un ente.

Asimismo, la auditoría administrativa al igual que la auditoría financiera tiene como objetivo fundamental detectar irregularidades que el personal ha cometido en el desarrollo de su trabajo para recomendar las medidas correctivas necesarias que posibilite mejorar la gestión administrativa y la eficiencia funcional. La auditoría administrativa logra determinar el grado de confiabilidad de administración en su ejercicio de control la directo sobre los recursos humanos y materiales, establecer si los planes y metas propuestas por la empresa o entidad fueron logrados. También permite determinar si el personal cumple con sus funciones de conformidad con las normas internas, los principios y técnicas de la administración. Es así que determinar si la gerencia se apega a cumplir los objetivos señalados es una labor que puede hacerse si se examinan las operaciones realizadas en lapsos definidos y se busca su justificación por medio de un juicio racional. **ARENS, A. y LOEBBECKE, J.**

Asimismo, la auditoria interna es aquella llevada a cabo por empleados de una misma negociación y dependiendo de la administración de dicha empresa. Es una función consultiva. El auditor interno crea y evalúa procedimientos financieros y de operación, revisa los registros financieros y contables y los procedimientos de operación, evalúa el sistema de control interno existente, sumaria periódicamente los resultados de una investigación continua, hace recomendaciones para mejorar procedimientos e informa a la alta gerencia acerca de los resultados de sus hallazgos. El rendir información financiera y de operación a la administración deberá dar un particular énfasis a los efectos futuros de los planes y decisiones. El auditor interno no es dependiente de la administración, aun cuando la actitud mental deberá ser la de independencia." En lo que se refiere a La auditoría interna: "puede efectuarse como un proyecto independiente que queda en manos de algunos miembros del departamento financiero o, en las empresas más grandes, de un personal de auditoría a tiempo completo. El

ámbito y la profundidad de la auditoría variarán muchísimo según el tamaño de la organización y de sus políticas: desde un análisis bastante limitado hasta un análisis muy amplio y general. Esta auditoría interna más completa nos dará una evaluación no sólo del sistema de control de la organización, sino también de sus políticas, procedimientos y utilización de la autoridad. También puede evaluar la calidad y eficacia de los métodos administrativos que están aplicándose. Así pues, en esta función, el proceso de administración se corrige solo. **HOLMES, A.**

La gestión empresarial se apoya y funciona a través de personas, por lo general equipos de trabajo, para poder lograr resultados. Asimismo, comenta que con frecuencia se promocionan en las empresas a trabajadores competentes cargos de responsabilidad, para asumir pero si no se les recicla, seguirán trabajando como siempre. No se percatan que han pasado a una tarea distinta y pretenden aplicar las mismas recetas que antaño. **RUBIO, P.**

Por otro lado, la gestión empresarial es el desarrollo realizado unipersonal o grupalmente para acordar una serie de ocupaciones profesionales de las personas con el fin de alcanzar respuestas de condición que cualquier otro sujeto individualmente no pueda lograr. **Ivancevich, J. y OTROS**

Finalmente, la gestión es: La aptitud para organizar o dirigir los recursos de una empresa, con el propósito el de obtener grado óptimo de posibilidades servicios va económico añadido y acto continuado) mediante decisiones que, efectúe el gestor dirigidas a conseguir los objetivos previamente fijados. **DE LA CRUZ CASTRO, H.**

## 5.2 Conclusiones

- a. Los datos obtenidos permitieron establecer que la verificación del cumplimiento de las metas y objetivos, incide en la evaluación del proceso de gestión de las empresas del sector construcción.
- b. Se ha demostrado a través de la contrastación de hipótesis respectiva, que la evaluación del sistema de control interno, logra el aseguramiento y congruencia en las actividades de la empresa.
- c. Los datos obtenidos permitieron establecer que la evaluación de la razonabilidad de los estados financieros, inciden en el cumplimiento de las obligaciones contables, financieras y administrativas de las empresas del sector construcción.
- d. Se ha precisado que la ejecución de los exámenes especiales, inciden en la capacidad operativa de los recursos humanos y tecnológicos de estas empresas.
- e. Los datos permitieron establecer que la verificación de las operaciones contables y financieras de las empresas, logran el cumplimiento de las metas y objetivos de estas organizaciones.
- f. En conclusión, se ha determinado que los alcances que tiene la auditoría interna, inciden directamente en la gestión de las medianas y grandes empresas del sector construcción.

### **5.3 Recomendaciones**

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

## 5.4 Referencias bibliográficas

- ARENS, A. y James K, (2008). AUDITORIA. UN ENFOQUE INTEGRAL, México: Editorial Prentice Hall Hispanoamericana. Disponible en Google-Books  
<https://docs.google.com./file/d/0B2YbtfoxxviQWXZmZWNyeEdpQWs/edit?pref=2&pli=1>
- BLANCO, Y, (2012). NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA INTEGRAL, Bogotá Colombia: Editorial Ecoe. Disponible Repositorio de Javeriana-Bogotá  
[http://cuadernosdecontabilidad.javeriana.edu.co/vol1\\_n\\_7/vol1\\_7\\_10.pdf](http://cuadernosdecontabilidad.javeriana.edu.co/vol1_n_7/vol1_7_10.pdf) página 34
- CHIAVENATO I (2009). INTRODUCCIÓN A LA TEORIA GENERAL DE LA ADMINISTRACIÓN, México: Editorial McGraw-Hill Interamericana Editores S.A., Quinta Edición. Disponible en base de Datos SIAB-Bibliotecas
- COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE LIMA.(2012) MANUAL DE PRONUNCIAMIENTO INTERNACIONALES DE CONTROL DE CALIDAD, Perú: Publicaciones del Colegio de Contadores Públicos de Lima
- CROSBY, P. (2010). EL DESAFIO DE LA GESTIÓN: CALIDAD Y COMPETITIVIDAD, Nueva York-Estados Unidos: Editorial McGraw-Hill. Disponible en google-Academico  
<http://www.pablogiugni.com.ar/httpwwwpablogiugnicomarp106/>

- DE LA CRUZ, H. (2012). GLOSARIO EMPRESARIAL: TRIBUTARIO CONTABLE, JURÍDICO, ECONÓMICOFINANCIERA, LABORAL, BURSÁTIL, ADUANERO, Lima-Perú: Editorial Ivera Asociados E.I.R.L, Primera Edición.
- ELIZONDO, A. (2010). PROCESO CONTABLE 1. España Editorial Cengage Learning,
- FAUCETT, P. (2012). AUDITORIA ADMINISTRATIVA PARA FABRICANTES, España: Editada por McGraw-Hill
- GIBSON, J., IVANCEVICH, J. y James H. (2009). LAS ORGANIZACIONES: COMPORTAMIENTO ESTRUCTURA Y PROCESOS, México: Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A., octava Edición. Disponible en Space  
<http://dspace.ucbscz.edu.bo/dspace/handle/123456789/19957> Página 39
- HOLMES, A. (2010) PRINCIPIOS BASICOS DE AUDITORIA, México: Editada por Compañía Editorial Continental.
- IVANCEVICH, M. (2006). GESTIÓN, CALIDAD Y COMPETITIVIDAD, Madrid – España: Editorial Richard D. Irwin, Tomo I, sexta edición.
- KATZ, R. (2008) SKILLS OF AN EFFECTIVE ADMINISTRATOR, Estados Unidos: Editorial Harvard Business Review.
- KOONTZ, H. y Heinz, W. (2012). ADMINISTRACIÓN. UNA PERSPECTIVA GLOBAL, España: Editorial McGraw-Hill.

- LEÓN C. y OTROS. (2007). GESTIÓN EMPRESARIAL PARA AGRONEGOCIOS, Chiclayo-Perú: Editado por el Departamento de Ciencias Empresariales de la USAT. Disponible en EUMET.NET  
  
<http://es.calameo.com/read/0003270263a6c5798a9b6> Página 40-41
- MINTZBERG, H. (2010). THE NATURE OF MANAGERIAL WORK, Nueva York – Estados Unidos: Editorial Englewood Cliffs.
- ORTIZ, B. y José, J. y Armando, AUDITORIA INTEGRAL. CON ENFOQUE AL CONTROL DE GESTIÓN: ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO, Bogotá - Colombia: Editorial Interfinco.
- PARDO, M. (2009). FUNDAMENTOS DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA, México: Editorial Pearson Educación.
- PERÚ. LEY No 27293 INVERSIÓN PÚBLICA. (2000). Diario Oficial El Peruano.
- RUBIO, P. (2006). INTRODUCCIÓN A LA GESTIÓN EMPRESARIAL, Madrid – España: Editado por el Instituto Europeo de Gestión Empresarial, Primera Edición.
- RUSSELL, M. (2010). JACK WELCH: HOW GOOD A MANAGER? Estados Unidos: Editorial Business Review.
- SANTILLANA GONZALES, J. (2013). AUDITORIA INTERNA. México: Editorial Pearson Educación Tercera edición.
- SCHERMERHORN, J. (2008). ADMINISTRACIÓN, México: Editorial Limusa S.A., Grupo Noriega Editores, Primera Edición.

- Carlos Iván Campos Arana-Tesis para optar el grado Doctorado TITULO: "**La auditoría interna en las universidades públicas de España y México**" (2013)  
Disponible en UCREA-Repositorio abierto de la universidad de Cantabria.  
<http://repositorio.unican.es/xmlui/handle/10902/3086>(Página 12)
- Vittini Carrasco, Paulina Tesis para optar el título de Ingeniero Comercial y TITULO:  
"**Gobierno Corporativo: Estructura Composición de Directorio**" (2007) Disponible  
en Repositorio Académico-Universidad de  
Chile.<http://repositorio.uchile.cl/handle/2250/107943>(Página 12)

## **ANEXOS**

### **1. Ficha técnica de los instrumentos a utilizar**

#### **TRANSCENDENCIAS DE LA AUDITORIA INTERNA EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL DE MEDIANAS Y GRANDES EMPRESAS PERUANAS DEL SECTOR CONSTRUCCIÓN**

- **AUTOR** :JOSE JESUS MAGALLANES BAUTISTA
- **ENTE UNIVERSITARIO** :Universidad Nacional Federico Villarreal
- **NIVEL UNIVERSITARIO** : Doctorado
- **MATERIA** : Contabilidad
- **LIMITE** : 0.5%
- **No. DE PESQUISA** :191
- **POBLACION EMPLEADA** : Lima - Perú
- **PATRON DE PERQUISA** : Cerradas.
- **No DE PESQUISA** : 14

## 2. Definiciones de términos

- **Control interno.-** Es el conjunto de normas políticas, procedimientos, métodos y técnicas diseñadas y conservados, por los encargados del gobierno de un ente para facilitar convicción sobre los efectos de su finalidad, asegurar los activos de las empresas y la validez de la información. El control interno es de importancia para la estructura administrativa contable de empresa.
- **Informe:** es un texto que da cuenta del estado actual o de los resultados de un estudio o investigación sobre un asunto específico. Con el propósito de comunicar información a un nivel más alto.
- **Objetivos:** Es el planteo de una meta o un propósito a alcanzar, y que, de acuerdo al ámbito donde sea utilizado, o más bien formulado, tiene cierto nivel de complejidad.
- **Efectividad:** Es la capacidad de lograr un efecto deseado, esperado o anhelado. En cambio, eficiencia es la capacidad de lograr el efecto en cuestión con el mínimo de recursos posibles viable.
- **Talento Humano** consiste en la planeación, organización, desarrollo y coordinación, así como también como manejo de métodos, aptos para organizar el cargo eficaz del empleado, de la misma forma da acceso a los empleados a colaborar y alcanzar sus propios objetivos vinculados de forma directa o indirecta al trabajo.
- **Eficiencia:** La noción de eficiencia tiene su origen en el término latino *efficientia* y refiere a la habilidad de contar con algo o alguien para obtener un resultado. El concepto también suele ser equiparado con el de fortaleza o el de acción.