

# UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN

## ESCUELA DE POSGRADO

Unidad de Posgrado de Ciencias Empresariales



### **Auditoría interna y su influencia en la gestión en las empresas constructoras de Puno 2018**

Tesis para obtener el Grado Académico de Maestra en Auditoria  
con Mención en Auditoría Integral

**Autor:**

Ruth Chambi Zapana

**Asesor:**

Mg. Carlos Alberto Vásquez Villanueva

Lima, diciembre de 2020

## ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS DE MAESTRÍA

En Lima, Ñaña, Villa Unión, a los treinta días del mes de diciembre del año 2020, siendo las 15:00 horas se reunieron en la sala virtual zoom <https://adventistas.zoom.us/j/85151715952?pwd=VU9Nc1pEWtN1TDFFaWZ4cjFNMjl2Zz09>) de la Universidad Peruana Unión, bajo la dirección del Señor Presidente del Jurado: Dr. Julio César Rengifo Peña y los demás miembros siguientes:


Secretario:	Dr. Marcos Enrique Flores GonZÁLEZ
Vocal:	Dr. Ivan Apaza Romero
Vocal:	Mg. Merlin Lazo Palacios
Asesor:	Mg. Carlos Alberto Vásquez Villanueva

Con el propósito de llevar a cabo el acto público de la sustentación de tesis de posgrado titulada: **“Auditoría interna y su influencia en la gestión en las empresas constructoras de Puno 2018”** de la egresada: Ruth Chambi Zapana conducente a obtención del Grado Académico de Maestro en: Auditoría con mención en Auditoría Integral.

El Presidente del Jurado dio por iniciado el acto académico, invitando al candidato a hacer uso del tiempo señalado por para su exposición. Concluida la misma, el Presidente del Jurado invitó a los demás miembros a realizar las preguntas, cuestionamientos y aclaraciones pertinentes que fueron absueltas por el candidato, el acto fue seguido de un receso de quince minutos para las deliberaciones y el dictamen de Jurado. Vencido el tiempo de las deliberaciones, el Jurado procedió a dejar constancia escrita del resultado en la presente acta, con dictamen siguiente:

Aprobado por **UNANIMIDAD** calificación: **APROBADO CON ESCALA VIGESIMAL 16 ESCALA CUALITATIVA CON NOMINACIÓN DE BUENO, CON MÉRITO MUY BUENO**

El Presidente del Jurado hizo alusión al maestrando y solicitó al secretario la lectura correspondiente para poner en su conocimiento el resultado, terminado el mismo y sin objeción alguna, el Presidente del jurado dio por concluido el acto, en fe de lo cual firman al pie.

_____	
Presidente	Secretario
_____	_____
	Candidato
_____	_____
Vocal	Vocal

## DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA DE TESIS

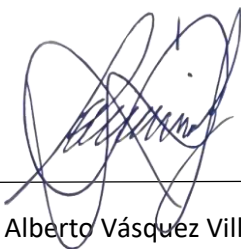
(Mg. Carlos Alberto Vasquez Villanueva), de la Escuela de Posgrado, Unidad de Posgrado de Ciencias Empresariales, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que la presente investigación titulada: “AUDITORIA INTERNA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN EN LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DE PUNO 2018” constituye la memoria que presenta la Licenciada Ruth Chambi Zapana para aspirar al Grado Académico de Maestra en Auditoría con mención en Auditoría Integral, cuya tesis ha sido realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este informe son de entera responsabilidad del autor, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente declaración en la ciudad de Lima a los 30 días del mes de diciembre del año 2020



---

Mg. Carlos Alberto Vásquez Villanueva

**Dedicatoria:**

A mi papá Mateo gracias por todo su esfuerzo y ser el pilar fundamental, por su ejemplo de perseverancia, apoyo constante en mi progreso profesional y todo lo que soy.

A mi mamá Martha que motiva mi superación constante, por demostrarme siempre su cariño y apoyo incondicional sin importar nuestras diferencias de opiniones

A mi esposo Dany por creer en mi capacidad y por estar siempre brindándome su apoyo por su amor, paciencia y comprensión.

A mi hijo Daniel Sebastian mi motivo para seguir creciendo como madre y profesional.

## **Agradecimientos**

Agradezco de manera especial al Mg. Carlos Alberto Vásquez Villanueva, asesor de la tesis, por su guía e interés permanente en este proceso.

Agradezco a todos mis amigos, compañeros, profesores, por sus opiniones, y apoyo brindado, de varias maneras, para poder finalizar esta investigación.

## Índice

Dedicatoria: .....	iv
Agradecimientos.....	v
Resumen .....	11
Abstract.....	12
Capítulo I.....	13
El problema.....	13
1.1. Descripción de la situación problemática .....	13
1.2. Formulación del Problema.....	14
1.2.1. <i>Problema General.</i> .....	14
1.2.2. <i>Problemas Específicos.</i> .....	14
1.3. Justificación de la investigación .....	15
1.3.1. <i>Relevancia Social.</i> .....	15
1.3.2. <i>Relevancia Teórica y Práctica.</i> .....	15
1.3.3. <i>Relevancia Metodológica.</i> .....	16
1.4. Objetivos.....	16
1.4.1. <i>Objetivo general.</i> .....	16
1.4.2. <i>Objetivos específicos.</i> .....	16
1.5. Hipótesis .....	16
1.5.1. <i>Hipótesis General</i> .....	16
1.5.2. <i>Hipótesis Específicas</i> .....	17
Capítulo II.....	18
Marco teórico.....	18

2.1.	Antecedentes .....	18
2.1.1.	<i>Antecedentes internacionales</i> .....	18
2.1.2.	<i>Antecedentes nacionales</i> .....	21
2.2.	Marco histórico .....	23
2.2.1.	<i>Marco histórico del la auditoría interna</i> .....	23
2.2.2.	<i>Marco histórico de la gestión</i> .....	25
2.3.	Presuposición Filosófica .....	26
2.4.	Bases Teóricas .....	27
2.4.1.	<i>Auditoría Interna</i> .....	27
2.4.2.	<i>Dimensiones de la auditoría interna</i> .....	34
2.4.3.	<i>Gestión empresarial</i> .....	45
2.4.4.	<i>Dimensiones de la gestión</i> .....	46
2.5.	Marco Conceptual.....	59
2.5.1.	<i>Auditoría interna.</i> .....	59
2.5.2.	<i>Gestión</i> .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
Capítulo III .....		62
Materiales y métodos.....		62
3.1.	Descripción del lugar de ejecución .....	62
3.2.	Población y muestra.....	62
3.2.1.	<i>Población.</i> .....	62
3.2.2.	<i>Muestra</i> .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
3.3.	Tipo de Investigación.....	64
3.4.	Diseño de investigación. ....	64
3.5.	Operacionalización de Las Variables.....	66

3.6.	Instrumentos de recolección de datos .....	69
3.7.	Técnicas de Recolección de Datos y validación de instrumentos.....	69
3.8.	Plan Procesamiento de Datos.....	70
Capítulo IV .....		71
Resultados y discusión.....		71
4.1.	Resultados .....	71
4.1.1.	<i>Modelo 1 Regresión lineal para la auditoría interna y la planificación estratégica</i>	71
4.1.2.	<i>Modelo 2 regresión lineal para la auditoría interna y la toma de decisiones..</i>	73
4.1.3.	<i>Modelo 3 regresión lineal para la auditoría interna y los resultados de gestión</i>	76
4.1.4.	Modelo 4 regresión lineal para la auditoría interna y gestión .....	78
Discusión .....		81
Capítulo V.....		83
Conclusiones y recomendaciones .....		83
5.1.	Conclusiones .....	83
5.2.	Recomendaciones .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
Referencias .....		86
ANEXOS .....		91



## Índice de tablas

Tabla 1 Resumen de modelo .....	72
Tabla 2 ANOVA <sup>a</sup> .....	72
Tabla 3 Coeficientes <sup>a</sup> .....	73
Tabla 4 Resumen de modelo .....	74
Tabla 5.ANOVA <sup>a</sup> .....	75
Tabla 6. coeficientes <sup>a</sup> .....	75
Tabla 7 Resumen de modelo .....	77
Tabla 8.ANOVA <sup>a</sup> .....	77
Tabla 9. coeficientes <sup>a</sup> .....	78
Tabla 10 Resumen de modelo .....	79
Tabla 11.ANOVA <sup>a</sup> .....	80
Tabla 12. coeficientes <sup>a</sup> .....	80

## **Índice de anexos**

Anexo 1 Encuesta .....	92
Anexo 2 Matriz de instrumental .....	97

## **Resumen**

El objetivo de esta investigación es determinar la medida en la que la auditoría interna influye sobre la gestión en las empresas constructoras, Puno 2020. Se aplicó un diseño de investigación no experimental, transversal y de tipo explicativa. Se utilizaron encuestas para la recolección de datos de ambas variables. Los resultados fueron: 1) la auditoría interna en las empresas constructoras, influye de forma significativa sobre la gestión, con un coeficiente de R cuadrado = .478 y un p valor = .000; 2) la auditoría interna en las empresas constructoras, influye de forma significativa sobre la planificación estratégica, con un coeficiente de R cuadrado = .371 y un p valor = .000; 3) la auditoría interna en las empresas constructoras, influye de forma significativa sobre la toma de decisiones, con un coeficiente de R cuadrado = .299 y un p valor = .000; 4) la auditoría interna en las empresas constructoras, influye de forma significativa sobre los resultados de gestión, con un coeficiente de R cuadrado = .346 y un p valor = .000.

***Palabras clave:*** Auditoría interna, gestión, toma de decisiones

### **Abstract**

The objective of this research is to determine the extent to which internal auditing influences management in construction companies, Puno 2020. A non-experimental, cross-sectional and correlational research design was applied. Surveys were used for data collection of both variables. The results were: 1) internal audit in construction companies, significantly influences management, with a coefficient of R squared = .478 and a p value = .000; 2) the internal audit in construction companies significantly influences strategic planning, with a coefficient of R squared = .371 and a p value = .000; 3) internal auditing in construction companies significantly influences decision making, with a coefficient of R squared = .299 and a p value = .000; 4) Internal auditing in construction companies significantly influences management results, with a coefficient of R squared = .346 and a p value = .000.

***Keywords:*** *Internal audit, management, decision making*

## **Capítulo I.**

### **El problema**

#### **1.1. Descripción de la situación problemática**

Según Argote (2013) la auditoría interna ayudará a identificar las deficiencias en la cual afecta el cumplimiento de los objetivos de la empresa. Siendo así que los problemas de control y gestión para la ejecución de las obras; principalmente estas son deficientes en las herramientas gerenciales y de evaluación continua en la planificación y organización”. Según el portal América Economía (2017) el sector construcción ha tenido mucho auge en el Perú, mostrando una tendencia sostenida de crecimiento al alcanzar un promedio de 9,9% en mayo del 2018, en comparación al mismo mes del año anterior, lo cual permitió acumular un crecimiento histórico de 7,2%, el mejor en los últimos 50 meses, según las cifras del Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI). Este incremento se vio impulsado por el avance físico de obras públicas en los ámbitos nacional, regional y local (17,58%), así como en el mayor consumo interno de cemento (8,25%).

Cabe precisar que, en el periodo de enero a mayo de 2018, construcción creció en 7,21% y, durante los últimos doce meses, alcanzó un crecimiento sostenido de 7,23%. Este incremento en la demanda de este sector económico, es sustantivamente aprovechado por los empresarios, quienes aprovechan la coyuntura mediática y se prestan para constituir empresas constructoras; en el caso particular del departamento de Puno, donde se ha observado el nacimiento de muchas empresas con este giro también la desaparición de algunas de ellas.

El común denominador de las empresas constructoras del departamento de Puno, es que presentan debilidades en cuanto a su control interno por una deficiente auditoría interna, a esto se suma falencias en cuanto a la gestión en la ejecución de las obras, porque se carece de información a fin de tomar las medidas correctivas necesarias y a tiempo, o se obvia la planificación estratégica y oportuna, no existen políticas y procedimientos para procesos comunes, no existe la gestión de riesgo, salvo cuando éste se presenta, y como consecuencia la toma de decisiones obedece a criterios divergentes, o tal vez, costumbres ancestrales, como la hoja de coca o las cartas.

Lo descrito anteriormente nos lleva a realizar el presente trabajo de investigación, a fin de evidenciar la influencia de la auditoría interna en la mejora de la gestión en las empresas constructoras del departamento de Puno.

## **1.2. Formulación del Problema**

### ***1.2.1. Problema General***

¿En qué medida influye la auditoría interna sobre la gestión en las empresas constructoras, Puno 2018?

### ***1.2.2. Problemas Específicos***

- ¿En qué medida influye la auditoría interna sobre la planificación estratégica en las empresas constructoras, Puno 2018?
- ¿En qué medida influye la auditoría interna sobre la toma de decisiones en las empresas constructoras, Puno 2018?

- ¿En qué medida influye la auditoría interna sobre los resultados de gestión en las empresas constructoras, Puno 2018?

### **1.3. Justificación de la investigación**

#### ***1.3.1. Relevancia Social***

Este trabajo es relevante socialmente porque proveerá información referente a la importancia de la auditoría interna y su influencia en la mejora de la gestión en las empresas constructoras, lo que repercutirá en información económica y financiera de calidad para la administración tributaria y para los entes endógenos y exógenos, quienes requieren de dicha información, con la finalidad de que las empresas de este sector económico provean un servicio de calidad en beneficio de sus socios o accionistas y principalmente en beneficio de la sociedad quienes con su dinero, mediante contratos, sostienen a dichos entes.

#### ***1.3.2. Relevancia Teórica y Práctica***

Este trabajo de investigación es relevante teóricamente porque creará un marco teórico específico acerca de la auditoría interna y su influencia en la mejora de la gestión en las empresas constructoras del departamento de Puno, esta nueva teoría se traducirá en un aporte para las ciencias contables, específicamente en el área de auditoría; en el plano práctico, proveerá de una herramienta de decisión a las empresas de este sector económico, puesto que sugerirá su urgente implementación, a fin de mejorar la gestión de las empresas constructoras del departamento de Puno.

### ***1.3.3. Relevancia Metodológica***

Este trabajo de investigación se reviste de relevancia metodológica porque utilizará el método descriptivo para poner en evidencia la influencia de la auditoría interna en la mejora de la gestión en las empresas constructoras del departamento de Puno.

## **1.4. Objetivos**

### ***1.4.1. Objetivo general***

Determinar la medida en la que la auditoría interna influye sobre la gestión en las empresas constructoras, Puno 2018.

### ***1.4.2. Objetivos específicos***

- Determinar la medida en la que la auditoría interna influye sobre la planificación estratégica en las empresas constructoras, Puno 2018
- Determinar la medida en la que la auditoría interna influye sobre la toma de decisiones en las empresas constructoras, Puno 2018
- Determinar la medida en la que la auditoría interna influye sobre los resultados de gestión en las empresas constructoras, Puno 2018

## **1.5. Hipótesis**

### ***1.5.1. Hipótesis General***

La auditoría interna influye significativamente sobre la gestión en las empresas constructoras, Puno 2018.



### **1.5.2. Hipótesis Específicas**

- La auditoría interna influye significativamente sobre la planificación estratégica en las empresas constructoras, Puno 2018.
- La auditoría interna influye significativamente sobre la toma de decisiones en las empresas constructoras, Puno 2018.
- La auditoría interna influye significativamente sobre los resultados de gestión en las empresas constructoras, Puno 2018.

## **Capítulo II**

### **Marco teórico**

#### **2.1. Antecedentes**

##### **2.1.1. Antecedentes internacionales**

Garces (2017) en su investigación titulada “Influencia de la auditoría de gestión en el proceso administrativo de la Dirección Municipal de Tránsito, Transporte Terrestre y Seguridad Vial – Jipijapa” siguió el objetivo de determinar la influencia de una auditoría de gestión en el proceso administrativo de la Dirección Municipal de Tránsito, Transporte Terrestre y Seguridad Vial del Cantón Jipijapa. La investigación fue de campo, con un enfoque transversal además de ser descriptiva. Para la recolección de datos se usaron encuestas, las mismas que se aplicaron a una muestra de 7 profesionales. La investigación concluyó en que 1) La verificación de la eficiencia dentro del proceso administrativo, determinó que existen causas notorias las cuales pueden causar ineficiencia o acciones antieconómicas; 2) La comprobación del cumplimiento del reglamento de la Dirección Municipal de Tránsito, encontrando que las normas y el estatuto no se lleva a cabo de forma total; 3) La auditoría de gestión pone al descubierto falencias dentro del proceso administrativo y permite una corrección.

Guamán (2012) en su estudio “El control interno y su impacto en la gestión administrativa – financiera de la mueblería Rila de la ciudad de Ambato en el primer semestre del año 2011”, tuvo como objetivo estudiar el sistema de control interno mediante

el análisis de los procedimientos de control con el propósito de mejorar la Gestión Administrativa – Financiera de la Mueblería Rila. El estudio fue de campo, además de descriptivo y correlacional. La recopilación de datos se hizo a través de encuestas para cada variable, las mismas que se le aplicaron a una muestra de 48 trabajadores. El estudio concluyó en que 1) La mencionada empresa, no hace un análisis del nivel de cumplimiento de objetivos, lo que genera un desconocimiento de avances de los departamentos; 2) Los trabajadores tienen problemas con los procesos, esto como consecuencia de no conocer la forma de mejorar y simplificar procesos para generar eficiencia; 3) No existe un plan de gestión administrativa-financiera, lo que resulta en una desventaja con la competitividad de la empresa dentro de la producción y comercialización; 4) La empresa no analiza la liquidez, lo que no le permite tener un parámetro para la toma de decisiones.

Cabrera y Vargas (2014) en su investigación titulada “Evaluación del control interno y su incidencia en la gestión administrativa del gobierno autónomo descentralizado municipal del Cantón Caluma – Provincia Bolívar, periodo 2013”, siguió el objetivo de determinar que un correcto control interno como un nuevo proceso de fiscalización, control e investigación, incidirá en la gestión administrativa del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Calima durante el año 2013”. La metodología fue cualitativa, donde se revisaron documentos para la recolección de datos, dentro de los mismos, se consideraron los reglamentos de los procesos en la empresa, además de los estados financieros. La investigación concluyó en que 1) El sistema de control interno que existe en la empresa no es suficiente para poder conseguir los objetivos propuestos además de que no permite que las áreas mejoren según la necesidad; 2) No existen documentos que

sustenten las operaciones, lo que genera una base incierta para la toma de decisiones; 3) Se encontraron documentos en desorden, lo que provoca que las decisiones que se toman no se hagan a tiempo, generando ineficiencia dentro del proceso administrativo; y 4) Los trabajadores no se encuentran capacitados y no existe un plan de capacitación en la empresa para que la misma pueda funcionar de la forma más eficiente posible para que así se puedan conseguir los objetivos.

Hurtado et al. (2019) en su estudio titulado: “Referentes conceptuales acerca de la influencia de la Auditoría Financiera en la gestión de las medianas empresas industriales del Ecuador” siguió el objetivo de identificar el rol ejecutivo de las auditorías financieras, los aspectos que incluye un informe de auditoría, así como la gestión de las medianas empresas América Latina y en Ecuador. La metodología que usó fue cualitativo de tipo descriptivo, la recopilación de información se realizó a través de base de datos como Scopus, Lantidez y Scielo, además de entrevistas a auditores. El estudio concluyó en que 1) El grado de cumplimiento de los principios contables en los estados financieros de las medianas empresas influye en el nivel de eficiencia de las operaciones. Por tanto, las recomendaciones que deja una auditoría mejoran la eficiencia y productividad de las medianas empresas; 2) El tipo de decisiones adoptadas en la utilización de los recursos económicos y financieros disminuye la cantidad de debilidades identificadas por los controles establecidos por la empresa y que la mayoría de estos son aplicables a casi todas las empresas; 3) El nivel de integridad de los estados financieros incide en la transparencia de la gestión de las medianas empresas. La auditoría financiera influye en la gestión de las medianas empresas de la Provincia Los Ríos en Ecuador, porque fortalece sus controles

internos y le brinda mayor seguridad, confianza, calidad y consistencia a su información financiera; y 4) El desconocimiento de las cuestiones más elementales desde el punto de vista contable y financiero por parte de los directivos, atenta contra el buen desempeño de las medianas empresas muestreadas.

### ***2.1.2. Antecedentes nacionales***

En el trabajo de Espichán (2015), titulado “La auditoría interna y su influencia en la gestión de la federación peruana de cajas municipales de ahorro y crédito - FEPCMAC, San Isidro - Lima 2014”, trabajo de investigación aplicada, descriptiva, explicativa, cuyo objetivo general fue: Determinar si la auditoría interna influye en la gestión de la Federación Peruana de Cajas Municipales de Ahorro y Crédito - FEPCMAC, San Isidro - Lima 2014, llegó a las siguientes conclusiones: a) “Los datos obtenidos como producto del estudio permitió determinar que el Plan de Auditoría influye en la evaluación del Plan Operativo de la FEPCMAC; el análisis de los datos permitió establecer que el Programa de Auditoría influye en la validación de los objetivos y metas de la FEPCMAC; los datos obtenidos permitieron determinar de manera conjunta con la prueba de hipótesis respectiva que la evaluación de riesgos influye en el nivel de eficacia y eficiencia de las operaciones de la FEPCMAC; en conclusión, se ha determinado que la Auditoría Interna influye favorablemente en la gestión de la Federación Peruana de Cajas Municipales de Ahorro y Crédito - FEPCMAC, San Isidro - Lima, 2014”.

Aroca (2016), titulado “La auditoría interna y su incidencia en la gestión de empresa de transportes Guzmán S.A. de la ciudad de Trujillo, trabajo que ha utilizado el

método deductivo, inductivo, analítico y sintético, y las técnicas como la observación directa, análisis documental, encuesta y la entrevista, cuyo objetivo general fue:

Determinar de qué manera la Auditoría Interna incide en la Gestión de la Empresa de

Transportes Guzmán S.A. de la ciudad de Trujillo, en el periodo 2015, llegó a las

siguientes conclusiones: “Existe una deficiencia en el Sistema de Control Interno de

Empresa de Transportes Guzmán S.A., significa que el diseño, implementación y

mantenimiento del control interno aún es débil y se le categorizo como un sistema de nivel

REGULAR; la gestión en Empresa de Transportes Guzmán S.A. mejoró en el periodo

2015 respecto a lo que antes se tenía, pues se analizó sus principales indicadores:

Eficiencia, Eficacia y Economía, donde sus resultados se consideraron convenientes en el

periodo mencionado; La Auditoría Interna en Empresa de Transportes Guzmán S.A. es

óptima, respecto a la labor de control que desempeña el Auditor Interno, dando seguridad

razonable a la Gerencia General y Junta de Accionistas respecto al cumplimiento de reglas,

regulaciones y mejores prácticas de negocios en general; la contrastación y el análisis de la

información recolectada y la aplicación de los instrumentos para la presente investigación

permitieron determinar que la Auditoría Interna, incide favorablemente en la Gestión de

Empresa de Transportes Guzmán S.A. de la ciudad de Trujillo”.

Delgado (2017), titulado “La auditoría financiera y su incidencia en la gestión de

las PYMES del área textil en el centro de Gamarra, Período 2016”, trabajo de tipo

aplicado, cuyo objetivo general fue: Determinar si la Auditoría Financiera influye en la

gestión de las Pymes del área textil en el Centro de Gamarra – período 2016, llegó a las

siguientes conclusiones: “El plan y programa de Auditoría incidirá en el nivel de eficiencia

de las operaciones; la ejecución de la Auditoría incide en el grado de implementación de controles en la gestión de la empresa; los procedimientos de Auditoría incidirá en el cumplimiento de las políticas institucionales; se ha determinado que la Auditoría Financiera influye en la gestión de las Pymes del área textil en el Centro de Gamarra – período 2016”.

Lazón (2013), y su trabajo de investigación titulado “Auditoría Interna y la mejora de gestión en las empresas constructoras de Lima Metropolitana, año 2011”, trabajo de investigación aplicada, descriptiva explicativa, cuyo objetivo general fue: “Determinar si la Auditoría interna incide en la gestión de la empresa constructora de Lima Metropolitana- Año 2011”, llegó a las siguientes conclusiones: “El Sistema de control de interno influye en las medidas correctivas y preventivas de la empresa constructora; los datos permitieron comprobar que la valoración de riesgo y controles influye en la planificación estratégico; la Actividad de control no influye en las políticas y procedimientos de la empresa; la eficiencia y eficacia de los auditores mejora en la gestión de seguridad en las empresas constructora; el Control de calidad de auditoría interna influye en la gestión de riesgo; el informe de auditoría interna no influye en la toma decisiones de los accionistas; la Auditoría interna influye en la mejora de la Gestión de las empresas constructoras de Lima Metropolitana del año 2011”.

## **2.2. Marco histórico**

### ***2.2.1. Marco histórico del la auditoría interna***

La aparición de la auditoría interna está sujeta a la aparición del término auditor, los mismos que se encontraron en escritos que se presume fueron de Aristófanes, César y

Cicerón en Grecia y Roma. Este término de auditor se usaba para señalar a la persona encargada de revisar los registros contables y las diferentes cuentas (Aroca, 2016). La exigencia por parte de los señores en la edad media, con el fin de evitar desfalcos o robos de sus ganancias, hizo que el trabajo de escribanos o auditores, se volviera independiente, para que antes de que los representantes del rey llegaran a revisar las cuentas, estas ya estén cuadradas (Gago, 2013). Por otro lado Delgado (2017) señala que en la edad media, se le dio importancia a los auditores por el crecimiento del comercio y el aumento de préstamos a los comerciantes, lo que hacía importante que una persona imparcial lleve los registros o pueda revisar los mismos de modo que todo se lleve con transparencia. El paso del tiempo llevó a que la profesión de auditoría fuera reconocida recién en 1862 a través de la Ley Británica de Sociedades Anónimas; siendo así la auditoría interna reconocida como una práctica necesaria dentro de las empresas grandes (Barraza, 2015). Ya en la actualidad, la auditoría interna tomó fuerza después de que los gerentes de las grandes empresas se dieran cuenta de que la revisión anual de los estados financieros no era suficiente, buscando así auditores internos para la revisión de los mismos. Con las exigencias de la bolsa de valores, las responsabilidades fueron aumentando al involucrar a más personal como parte del proceso de auditoría interna, hasta llegar al punto de que el auditor interno forma parte de la creación de normas y políticas para los diferentes procesos que se llevan a cabo en una empresa (Calderón, 2009).



### **2.2.2. Marco histórico de la gestión**

La fundamentación y los orígenes que se pueden encontrar acerca de la gestión administrativa, sitúa su inicio como causa de la necesidad de las primeras culturas a travesando por diferentes cambios según los requería el avance y complejidad de los negocios.

El inicio de la gestión se encuentra situado en el inicio de la historia, con los primeros hombres, como Adán y sus descendientes, de los cuales quien sobresale como un personaje importante dentro de la gestión destacando la habilidad de este la gestión con grupos de personas grandes, además de los recursos que los mismos disponían. Se conoce que uno de los primeros consultores de gestión fue Jetro, suegro de Moisés, que dejó conocimiento que trascendió en la cultura Mesopotámica, la misma que gracias a sus principios administrativos o de gestión sobresalieron entre otras culturas (Campos y Loza, 2011).

Diferentes autores concuerdan en que los inicios de la administración como ciencia tuvo lugar en civilizaciones como Roma, Grecia y la China (Medina, 2012). Considerando lo mencionado, Así mismo, Campos y Loza (2011) sostienen que el avance de la gestión administrativa en la edad antigua tuvo su auge con el imperio romano, el cual por su extensión presentó avances considerables dentro de la teoría, avanzado en el tiempo, en la edad media la iglesia católica fue la que por la extensión de tierras que administraba también presentó avances considerables. Ya en la edad moderna el avance de la teoría administrativa se dio con la revolución industrial, la cual ya exigía una mejor

administración de recursos en las empresas. La edad contemporánea, trajo consigo mayor estudio de la teoría administrativa dentro de los cuales crearon teorías que se consideran hasta hoy en día, autores como Taylor, Fayol y Gilbreth y Helton Mayo.

Osorio (2014) sostiene que la teoría de la gestión administrativa ha experimentado diferentes cambios a lo largo del tiempo hasta la actualidad, donde existen modelos aceptados, dentro de los cuales resalta el modelo de cuatro componentes (planeación, organización, dirección y control).

### **2.3. Presuposición Filosófica**

El presente trabajo de investigación se realizará bajo los principios de la cosmovisión bíblica adventista, con especial énfasis en la misión de la Iglesia, cual es la de predicar el evangelio a todo el mundo. Vivimos en la era en donde ya cada persona vive queriendo controlar sus bienes y puedan ellos estar informados, inteligentes. De esta manera podremos contar con personas que estén capacitadas teniendo como base la biblia. Con relación a esta casa que tú edificas, si anduvieres en mis estatutos e hicieres mis decretos y guardares todo mis mandamientos andando en ellos, yo cumpliré contigo mi palabra que hable a David tu padre. 1 reyes 6; 12 en donde Dios manda a Salomón que ande conforme a su estatuto pidiendo que cumpla y guarde sus mandamientos para que esta sea bendecida tal como Dios lo había prometido.

## **2.4. Bases Teóricas**

### **2.4.1. Auditoría Interna**

En palabras de Tapia, Rueda , & Silva, (2017), La auditoría nace a través de la necesidad de fuerza de control interno dentro de las áreas de organizaciones para reducir riesgos, para cuidar sus activos; evitar y prevenir fraudes, entregar disposición a los cumplimientos legales, para obtener una operación con eficiencia se debe tener información financiera y administrativa, por medio de la eficiencia y la eficacia de ciertos controles y de todas las actividades operacionales de las entidades de manera corporativa”.

El Institute of Internal Auditors (citado por Spencer 2007), sostiene que, la auditoría interna es una actividad autosuficiente y objetiva que se dedica al seguro y a la consultoría que fue creada para establecer valor y mejoría de las operaciones de una institución; esto es un apoyo para cumplir con los objetivos de la empresa al obtener un enfoque sistemático y ordenado que ayuda a ejercer la efectividad de la gestión de riesgos y de los procesos de manejo y control.

En ese mismo contexto, el Instituto Interamericano de Cooperación para la Agricultura IICA (2001) refiere que, el director general pondrá procesos apropiados de auditoría interna, para evaluar el cumplimiento de las normas y reglamentaciones válidas, mediante forma especial para el examen sistemático y selectivo de transacciones legales y procedimientos operacionales semejantes que administra el instituto con estos recursos.

Por su parte Suárez (1992) sostiene que, la auditoría interna es un suceso responsable que parte de la máxima dirección de sociedades, y se encuentra proyectado para facilitar una seguridad moderada sobre el cumplimiento de los objetivos de la

organización; estos objetivos han sido clasificados en: establecimiento de estrategias para toda la empresa, efectividad y eficiencia operacional, contabilidad de la información financiera y acatamiento de las normas políticas, reglamentos y leyes.

Por lo tanto, podemos decir que la auditoría interna mantiene un papel que favorece a la organización en cuanto a gestión, por la cual, pone en entendimiento de la organización la información con referencia a las operaciones del ente, mediante los datos contables y la supervisión de sus actividades, de tal manera, que las actividades se incrementen de excelente manera, protegiendo los intereses de la empresa y como consecuencia de los usuarios internos y externos.

Al respecto, Mantilla (2005) refiere que, la auditoría es un proceso que busca aproximar una materia sujeto (objeto) a un criterio, en función de un objetivo mayor de control; va depender de las metodologías por su carácter que utilicen para esto; como conocimiento, ha mejorado durante el pasar del tiempo, con la misma cantidad que lo están avanzando las distintas materias sujeto, criterios y objetivos de control.

Por la cual deducimos que para el autor del párrafo previo, le otorga máxima importancia al cargo de evaluación del examen, el cual debe ser trasladado utilizando una metodología importante de verificación.

Suponemos proveer una base a la organización sobre la cual se podrá incrementar eficientemente las actividades, con evaluaciones periódicas y sugerencias sobre la verdad, con el fin de mejorar el servicio del ente hacia los clientes y, sobre esto, ofrecer información contable y financiera de calidad, para una mejor toma de decisiones.

En ese mismo sentido, el Instituto Internacional de Auditores, citado por Tapia, Rueda, & Silva (2017), sostiene que es una actividad autosuficiente y objetiva de consulta y seguro, constituida para agregar valor y mejoría operacional de una constitución; apoyo a la realización de sus objetivos para la organización, proporcionando un enfoque sistemático y ordenado para evaluar la mejoría eficiente de los sucesos de gestión de gobernabilidad y control de riesgos.

El mismo autor refiere que, la auditoría compone una herramienta de inspección y control que aporta a la formación de una cultura de disciplina de la organización, que permite encontrar incumplimiento o vulnerabilidades existente en la estructura de la organización.

Prosigue la auditoría interna es una sola función practicada internamente por el propio personal de la empresa o también bajo la modalidad de outsourcing, del departamento de auditoría interna; con distintas perspectivas de alcance e intersección para la sociedad, comenzando con diferentes tipos de auditoría que se pueden aplicar.

De otro lado y con respecto a la auditoría interna, el autor Estupiñán (2015), sostiene que la existencia de un departamento en el sector público de auditoría interna, debe estar establecida dentro de los estatutos de la entidad o empresa, indicados bajo la denominación de dependencia en funciones y servicios de aseguramiento; en el sector público, deberá existir una ley específica que la determine, igualmente bajo funciones específicas y de dependencia claramente identificadas, regularmente con dependencia directa al jefe de la dependencia pública.

Al respecto, Peñaloza (2010), sostiene que la auditoría interna tiene una gran importancia como actividad de aseguramiento para calmar los riesgos de controles internos establecidos y estos estén conforme. Ello, se encuentra acorde con el cumplimiento de los objetivos para el propósito de la organización y ser una de las actividades relacionadas con la contabilidad.

El mismo autor continúa que la auditoría interna es una profesión relativamente joven en el Perú. Es bueno pasar por escuelas, y las mejores escuelas en temas de auditoría son las firmas. Si bien no es un requisito, ayuda, porque aprendes procedimientos básicos que una empresa, normalmente, no está dispuesta a enseñar. Por ejemplo, yo no me podría dar el lujo de contratar gente recién egresada de la universidad para enseñarle auditoría. Hay cosas básicas que la universidad no enseña. Por ejemplo, una circularización, una revisión de cuentas bancarias, un análisis de crédito, son cosas básicas que puedes aplicar en muchas organizaciones. En niveles avanzados, ves proyectos, mantenimiento, calidad, o legal. Esto te lo enseña alguien que ha hecho el trabajo. Para que alguien aprenda, alguien tiene que enseñar. Es difícil ser Auditor de todo, vas aprendiendo trabajo a trabajo. El equipo en conjunto tiene todas las habilidades. Mi consejo es pasar por una firma y sacar certificaciones .

Al respecto del tema de auditoría interna, García (2012) sostiene que la auditoría interna consiste en la evaluación periódica de los siguientes aspectos:

- a. De la categoría de efectividad, eficacia y eficiencia del método implantado por las unidades de la institución para el control interno. Del resultado de la gestión de

la entidad auditada, en cuanto al grado de eficacia, eficiencia, transparencia y economía que hayan exhibido, en:

- i. Metas propuestas para el cumplimiento de los objetivos.
- ii. La realización de actividades y tareas para la aplicación de posibles medios, y
- iii. El cumplimiento de las normas legales y lineamientos de la política de la entidad.

b. De la eficacia y eficiencia de los procesos críticos en intervención de la entidad examinada, observando las irregularidades, faltas, y evaluando sus efectos encargando las medidas necesarias para determinar sus causas.

c. Finalmente, Falconí (2013), refiere “El IAASB como organismo independiente de la IFAC es responsable de la publicación de Normas Internacionales de Auditoría y servicios relacionados; en el Perú dichas normas son recopiladas en el “Manual Internacional de Pronunciamientos de Auditoría y Aseguramiento”, aprobadas en el XXII Congreso Nacional de Contadores Públicos del Perú, realizado en la ciudad de Arequipa...”

El mismo autor en una de sus publicaciones sostiene que las NAGAS difieren de los procedimientos en que estos se refieren a actos que han de efectuarse, mediante el uso de los procedimientos y la ejecución para ver las medidas relacionadas a la calidad de los objetivos que han de alcanzarse mediante las normas de auditoría, diferenciadas de los procedimientos que enlazan no solo con la calidad profesional del auditor, sino también con el juicio ejercitado en la ejecución de evaluación y la preparación de su informe.

Por otro lado, las NAGAS son direcciones de los sucesos de procedimientos que marcan los cursos de acción; son los requisitos de calidad relativos a la personalidad del auditor y al trabajo que ejecuta, que se deriva de la actividad profesional que evoluciona. Las Normas de Auditoría dirigen la función del auditor hoy son la Normas Internacionales de Auditoría (NIA).

Gras, Marín, y García (2015) aseguran que la auditoría interna es el principio que una empresa puede tener para un buen gobierno corporativo, además es importante considerar la función continua de la auditoría interna, ya que muchas veces dentro del proceso normal comercial se busca favorecer a terceros para poder mantener ingresos, debido a esto la auditoría interna es la llamada a controlar estas acciones además de toda acción relacionada a la información financiera.

Varela, Venini, y Scarabino (2013) sostienen que el rol que cumple la auditoría interna es el de dar fiabilidad y transparencia a la información, asegurar el cumplimiento de las regulaciones, el resguardo de los activos, usar los recursos convenientes para el logro de objetivos; de la misma forma incluye una variedad de actividades como: financiera, operatividad, sistemas, producción, entre otras.

Hernández (2016) menciona que la auditoría interna es una disciplina que ha adquirido mucha relevancia en el mundo empresarial, al ser su función el aseguramiento de partidas solicitadas por partes interesadas, teniendo como principal característica el aseguramiento de la calidad y transparencia de la información que se resguarda, contribuyendo en gran manera al gobierno corporativo, generando a su vez un valor adicional de la empresa.



Settler ( citado en Cajamarca, 2014) añade que parte del objetivo de la auditoría interna es poder brindar asistencia a los miembros encargados de dirigir las actividades de la empresa en sus diferentes áreas, en relación a la forma en la que sus dirigidos cumplen con las actividades asignadas, a través de informes, evaluaciones y otros que ayudan a mantener informados a los directores.

Cambier (2015) asegura que la actividad de auditoría interna está relacionada al campo académico, puesto a que es ahí donde se obtienen los primeros conceptos de evaluación y este está directamente relacionado con la evaluación en el campo de la contabilidad, pero en este último se usan normas por organizaciones prestigiosas de nivel internacional como “The Institute of Internal Auditors Global”, que publica las normas para el ejercicio de la profesión.

Lazzarro (citado por Villacís, 2010) sustenta que la auditoría interna es específica, ordenada y con una evaluación juiciosa, que se le aplica a una entidad comercial, con el fin de brindar informes acerca del nivel de aseguramiento de la información, esta labor es llevada a cabo por un profesional auditor. Debemos tener en cuenta que esta opinión sea confiable, es necesario que el auditor interno, a pesar de ser parte de la empresa, esté al nivel de la más alta gerencia y no depender de nadie, para que de esta manera no se sienta presionado.

Hevia (citado por Gras, 2010) asegura que las características de la auditoría tienen como esencia el soporte informativo acerca del cumplimiento de las actividades que permiten asegurar la información de una empresa, además que dentro de las funciones que

cumple, contempla el análisis permanente, la comprobación de fiabilidad, control de políticas, vigilancia, información, entre otros.

#### **2.4.2. Dimensiones de la auditoría interna**

##### **2.4.2.1. Evaluación, comprobación y análisis.**

Mercado, Pérez, y Tules (2010) mencionan que la evaluación está relacionada directamente con la evaluación o análisis del cumplimiento de las políticas establecidas, de forma que se pueda brindar una opinión probada acerca del nivel de cumplimiento que tienen los procedimientos establecidos además de permitir identificar los puntos débiles dentro de los procesos de la empresa.

Es necesario realizar una evaluación al control interno de una empresa ya que este nos mostrará la fortaleza que la misma puede tener en cuanto al cumplimiento de las políticas de control interno, además de ser parte importante al momento de determinar las pruebas para la evaluación de cumplimiento y el alcance que tendrá esta evaluación en la empresa (Reyes et al., 2014).

La auditoría debe tener una evaluación importante y poderosa para emitir un juicio acerca de la eficacia de los controles existentes para que a partir de ese juicio se puedan determinar medidas para protección y transparencia de operaciones de interés de la empresa, todo esto a partir de una vigilancia continua considerando también un indicador de eficacia la correcta determinación de información contable (Barraza, 2016).

La evaluación está ligada de forma estrecha a la primera fase de auditoría interna, la planeación, ya que es necesario tener documentación que pueda darle entendimiento al encargado de la auditoría, además de mostrar en documentos las falencias del control interno en una empresa, esto a través del uso de diferentes técnicas de auditoría, las cuales complementan la evaluación (Vega, 2009).

Cubur (2007) menciona que la evaluación de la calidad del cumplimiento control interno y de la estructura que el mismo, determinará en gran manera el alcance de una auditoría interna. Este examen de la calidad es necesario para determinar el grado de garantía de la información financiera, la buena custodia de activos y el cumplimiento y logro de las metas organizacionales.

La evaluación dentro de la auditoría interna está dirigida al control interno como un examen objetivo, a través de pruebas que tienen como fin la comprobación de que las actividades y políticas de control diseñadas por la dirección, se estén llevando a cabo de la forma correcta. Todo esto le dará mejor entendimiento y confianza al auditor acerca del trabajo en la empresa y sirve como punto de partida para determinar los procesos a auditar con mayor rigurosidad (Morales, 2010)

La evaluación de las operaciones y transacciones está a cargo del auditor, quien a su vez debe pensar siempre en cómo mejorar el nivel de eficiencia del control. Dentro del proceso de evaluación el auditor debe considerar la aplicación de pruebas de cumplimiento que evalúan el actuar de las personas en relación al cumplimiento de políticas en los procesos y las de sustento que son el análisis documental de los procesos (Murillo, 2013).

#### **2.4.2.2. Planeamiento de auditoría.**

Según Escalante y Hulett (2010) la planificación de la auditoría, de la mano con la evaluación y de la entrevista con la alta gerencia, determinará el alcance de auditoría, incluyendo las herramientas, personal, costo y tiempo que usará el auditor para examinar las partidas de interés.

Escalante (2014) señala que la auditoría se realiza siempre bajo un ambiente en el que existen riesgos, y es necesario que el auditor contemple estos riesgos al momento de planificar la auditoría para poder optimizar los esfuerzos, costos y horas hombre, además de preparar el plan de forma detallada y encontrar evidencia suficiente de auditoría para emitir su dictamen. “El auditor debe planear la extensión de la dirección y supervisión de los miembros del equipo por una oportunidad y de la revisión de su trabajo” (NIA 300 del IFAC, citada por Escalante, 2014)

Sierra y Orta (citados por Sánchez y Calderón, 2013) mencionan que la planificación de auditoría debe tener en cuenta la naturaleza del examen, y dentro de esta, los riesgos a los cuales están expuestos los procesos que tiene la empresa y que pueden afectar el desarrollo de la auditoría, además es necesario medir la importancia de relativa de los riesgos.

Cruz (2008) sostiene que la planificación de la auditoría debe considerar la determinación de los objetivos de la auditoría por parte de los auditores internos, los riesgos, los recursos que se necesitan para realizar el trabajo, la comunicación de la información entre las partes interesadas en el trabajo de auditoría, el programa de la

auditoría y la determinación puntual acerca de la forma, el lugar y el personal encargado de realizar la auditoría.

La Norma Internacional de Auditoría 300 (NIA 300) (citada por Gago, 2013) señala: *“Esta norma establece que el auditor debe documentar por escrito su plan general y un programa de auditoría que defina los procedimientos necesarios para implantar dicho plan”*.

La norma internacional de desempeño N 2200 (citada por Cambier, 2015), señala que los auditores internos necesitan preparar y documentar el trabajo a ser realizado en la empresa, el mismo que debe comprender el alcance, objetivos, tiempo y asignación de recursos. Es necesario que la planificación sea realizada junto con la dirección de dicha **institución**, para poder tener en cuenta todas las necesidades de las áreas involucradas. Un plan de auditoría debe tener identificadas las necesidades en relación a los riesgos, estos últimos deben ser identificados también por el consejo directivo.

#### **2.4.2.3. Técnicas de la auditoría.**

Las técnicas de auditoría son el complemento de la planificación, ya que a través de estas el auditor es capaz de recopilar la información necesaria para el examen de auditoría, considerando las técnicas como el medio para obtener evidencia verídica y así poder sustentar las conclusiones acerca del estado de los controles que existen en la empresa (Sánchez y Calderón, 2013).

Rodríguez (citado por Marques, 2001) sostiene que las técnicas de auditoría, cumplen un rol importante en la auditoría, ya que son el componente que permitirá darle veracidad y confiabilidad a los documentos e información financiera que será revisada a lo largo del proceso de auditoría.

Las técnicas de auditoría se usan también dentro del proceso de auditoría (muestreo, entrevista, observación, encuestas, etc), siendo las técnicas parte de las pruebas a aplicar, las cuales se dividen en pruebas de cumplimiento y sustantivas analizando las políticas de cumplimiento y eficacia de control interno que funcionan en la empresa (Gutiérrez, 2003).

Las técnicas que se usan en un examen de auditoría, son determinadas con el objetivo de realizar hallazgos significativos que se encuentren relacionados con las partidas o áreas consideradas como de riesgo considerando la causa, ocurrencia y los efectos, toda esta información es registrada en papeles de trabajo como parte del sustento de la opinión e informe (Cortéz y Solís, 2016).

Considerando las técnicas de auditoría como métodos prácticos para obtener evidencia, estos pueden ser divididos como: 1) de estudios general, como la observación, comparación, revisión selectiva y el rastreo; 2) de verificación verbal, como la indagación; 3) de verificación escrita, como los análisis de saldos y movimientos, conciliación, confirmación; 4) la verificación documental, como la comprobación, cálculo y computación; y 5) verificación física, como la inspección (Molina, 2012).

Las técnicas deben ser determinadas considerando todas las particularidades de una empresa para tener mejor precisión en la evaluación de las políticas de control (Campos, 2013). El proceso de aplicación de técnicas debe estar acompañado de forma ideal por un sistema informático que permita registrar las pruebas que se aplican, un sistema informático complementa el trabajo del auditor, elevando el nivel de seguridad y fiabilidad de la información que se presenta al final del trabajo de auditoría, aunque es importante considerar que si se usa un sistema, el éxito o fracaso del uso del mismo, depende del auditor encargado del sistema y la experiencia que este tenga usando este tipo de apoyo informático (Alfonso et al., 2012).

#### **2.4.2.3.1.      *Sistemas de control.***

Según Muñiz (2003) La primera cuestión previa que se plantea es definir qué es el control desde el punto de vista de la empresa o de otro tipo de organización que necesite un sistema para controlar los efectos económicos de su actividad; en la vida real empresarial, el control se define como aquella situación en que se establece de conocimientos verdaderos y efectivos de lo que está pasando en la empresa, tanto internamente como en su alrededor, que permite planificar de manera consecuente para el futuro; así la empresa como organización estructurada debe tener un Sistema de Control, que controle su situación interna y externa; de esta manera el control de la institución tiene que ser válido cada vez más, debido a estas causas: está en crecimiento o expansión, existe un entorno cambiante y competitivo, en los hábitos de consumo se producen cambios tecnológicos; el

control en la institución tiene que ser insustituible que surge como una necesidad para poder mejorar, examinar y estimar la gestión en toda su amplitud. (p 29)

Este autor sostiene que: “es indispensable que la organización tenga una cultura que produzca y soporte en la existencia de un control, si esto es así, por lo tanto el paso a seguir es poder comprobar y extender para progresar en todos los componentes del sistema de control de gestión, ya que a partir de ello se van a obtener los resultados necesarios para poder controlar la gestión de la empresa, al menos en cuanto al cumplimiento de objetivos y tener una base sólida para proceder a la toma de decisiones.

El sistema de control de gestión debe permitir como emplear los recursos de la empresa puestos a disposición para poder obtener unos resultados concretos en función de los objetivos previstos; para ello la organización debe tener un sistema organizativo basado en áreas o departamentos de responsabilidad definidos mediante las funciones y deberes a realizar.

#### **2.4.2.3.2. Valoración de riesgo.**

En palabras de Siles (2005), dentro de las actividades que desarrolla una empresa puede ocurrir que alguna de ellas esté legislada específicamente, para ello, en la etapa de planificación de la evaluación, se procederá a realizar una búsqueda exhaustiva de esta normativa, ya que en este caso más que realizar una evaluación en sí, lo que resulta imprescindible es cumplir los requisitos establecidos en dicha legislación, pues, de este modo, los riesgos estarían perfectamente controlados. (p114)



#### **2.4.2.3.3.      *Actividad de control.***

Según el autor De Jaime (2013), “el control de la empresa es fundamental para que pueda supervivir, ya que, por falta de control la gran mayoría de instituciones medianas y pequeñas mueren, según estadísticas, bien por la existencia de una inadecuado sistema de control”. El mismo autor refiere que: (p. 9)

El primer nivel y más básico, de actividad de control, es: el que se relaciona con la gestión del control de las actividades operativas de la empresa, es decir, de su día a día; conformaría el nivel básico de control interno sobre procesos, fundamentalmente administrativos, protección y seguridad de activos”.

El segundo nivel “se relaciona con todos los procesos informativos de la empresa, incluidos los que directamente están relacionados con la información contable a utilizar, tanto a nivel interno como externo para la institución.

El tercer nivel es el que se relaciona con la gestión del control de los resultados empresariales, fundamentalmente económico – financiero, y que son lo que permitirán la supervivencia de la empresa, tanto a corto plazo como a mediano y largo plazo.

El cuarto nivel se corresponde con la gestión de control de las estrategias empresariales, clave de la sostenibilidad de la empresa a medio y largo plazo; por un lado, analizando las causas y efectos de las desviaciones que aparecen tanto en el gestión de los presupuestos sobre beneficios o resultados contables, y, por otro lado, a través del uso de técnicas que son fundamentales para la gestión de este nivel de control.

El quinto nivel está relacionado con la gestión del control de las responsabilidades sociales de la empresa, cuya repercusión es relevante para mantener la reputación social de

la empresa; en este nivel, además de la gestión del control interno, apoyado en los anteriores niveles de gestión y la gestión de auditorías internas, entran en juego otras actuaciones que hay que adoptar para superar las crecientes demandas sociales de control externo promovida por la irrespirable atmósfera de fraudes y corrupciones empresariales, para los que se está viendo que no son suficientes ni la adopción de medidas de buen gobierno, que en más ocasiones de las deseables parecen más medidas de un marketing engañoso, ni la aplicación de auditorías externas, también en más ocasiones de las deseadas, plegadas a los intereses de las empresas que las contratan que actuando con la independencia y responsabilidad que deberían mantener en su actuación.

#### ***2.4.2.3.4. Eficiencia y eficacia de los auditores.***

Según Tapia, Rueda, & Silva (2017) La auditoría interna consiste en mejorar y proteger el valor de la organización, proporcionando aseguramiento, asesoría y análisis con base en riesgos, de ahí la importancia de contar con personal altamente preparado y que sepa qué es lo que se espera de él. (p. 29)

Los autores continúan: los responsables del área de auditoría interna deben ser conscientes sobre el compromiso existente de contratar a personal competente que se adapte rápidamente a la situación de la empresa y pueda atender sus necesidades lo antes posible, fortaleciendo los esfuerzos en pos de mantener e incrementar la eficiencia y transparencia en las operaciones.

Continúa: cuando vamos a realizar una auditoría por vez primera, lo más importante que debemos considerar es el objetivo que se pretende alcanzar con la

intervención... el auditor interno debe ser un promotor del cambio en las empresas, sobre todo en las que hay un fuerte arraigo por su cultura organizacional, la clave es la determinación de un proceso efectivo que permita garantizar una revisión suficiente y consciente de las actividades, flujos de información, generación de reportes, responsables involucrados, etc., con la finalidad de identificar cuellos de botella, re procesos, duplicidad de funciones, entre otros, que permitan generar recomendaciones que den plusvalía a las operaciones y demostrar los beneficios que generará su labor; algunas de las metas que debe cumplir la función de auditoría con su implementación son: la optimización de tiempos, recursos y procesos internos, sin perder la calidad y sin añadir actividades adicionales que es a lo que generalmente las personas son renuentes.

Por lo expuesto, la determinación de las aptitudes y funciones que debe tener el auditor interno que sea seleccionado es el punto de partida para lograr un desempeño a la altura de los objetivos trazados; sus acciones deben orientarse a permitir que cualquier organización se adapte al paso del tiempo, así como a los cambios económicos, políticos, sociales y culturales y, sobre todo, subsistir.

#### **2.4.2.3.5. *Política de calidad.***

Según la Fundación ECA Global (2007), “la política u objetivos de la calidad los establece la dirección y constituyen la base del sistema de gestión de localidad, y punto de referencia para dirigir la organización”. (p. 102)

La Fundación ECA Global (2007) sostiene que: La política de calidad fundamentalmente proporciona un marco de referencia para establecer y revisar los

objetivos que se pretenden obtener en materia de calidad; la política de calidad debe estar adecuadamente documentada y difundida por la organización, de modo que sea conocida por todo el personal, dejando claro cuáles son sus objetivos, el modo de alcanzarlos y los valores en cuanto a ética, profesionalidad y entusiasmo necesarios para alcanzar los propósitos marcados; la dirección debe asegurarse de que los principios expuestos son practicados y su vigencia se mantiene por todos los empleados, incluida la cadena de mando.

El mismo texto consultado sostiene que para actividades de la organización que no se lleven a cabo de un modo repetitivo, como puede ocurrir en empresas de construcción o de montajes, para cada una de las obras es necesario elaborar unos nuevos planes de calidad o procedimientos en los que se deben reflejar la totalidad de las operaciones y todo tipo de detalles necesarios para garantizar el cumplimiento de los objetivos que correspondan.

Finalmente el objetivo fundamental de la revisión es proporcionar unos resultados que deben de emplearse en modificar el sistema para una mayor satisfacción de los clientes, en lo referente a la mejora de los productos, y para disminuir costes o para minimizar esfuerzos del personal, en lo que se refiere a la eficacia de los procesos, todo esto nos lleva a una dinámica de mejora continua.

#### **2.4.2.3.6. Informe de Auditoría.**

En palabras de Muñoz (2001), el informe de auditoría debe:

- Exponer el alcance de la auditoría

- Proporcionar a la dirección general información sobre el grado de cumplimiento de su política y los avances observados en el sistema de prevención.

- Informar a la Dirección

El informe debe contener:

- Objetivos y alcance de la auditoría
- Componentes del equipo auditor, auditados, calendario de la auditoría.
- Identificación de los documentos de referencia.
- Descripción de las no conformidades y apreciación del equipo auditor sobre el grado de conformidad.
- Las acciones correctoras propuestas.
- La lista de distribución del informe de auditoría. (p. 249)

### ***2.4.3. Gestión empresarial***

Según Suárez (2005), “La formación de trabajo da consigo responsabilidades de gran trayectoria, mayormente al acertar que esta relacionada a la supervivencia reducida de un número de personas que se incrementará conforme ésta se concrete.

Continúa el autor de la referencia, la institución no debe descuidarse no sólo de una de una pérdida material, en algunos casos, el fracaso de una institución puede representar el fracaso personal y permanente de sus integrantes, esto repercute, de alguna u otra forma también afecta a terceros. (p. 17)

En ese mismo sentido, (Hamel y Prahalad, 2001, pág. 2), sostienen que las empresas grandes de los años 80 (IBM, Caterpillar, Citicorp, Sears, etc) fueron casi desbancadas por los cambios tecnológicos, demográficos y regulatorios – así como por las mejoras grandes en productividad y calidad hechas por competidores no comunes; a la falta de crecimiento y a los decrecientes márgenes de ganancia, las instituciones dominantes han intentado mejorar (downsizing), reducir costos fijos y rediseño de procesos.

Los autores continúan: Este proceso ha sido costándole el empleo a miles de personas; aunque muchas de estas empresas pretenden culpar a la competencia extranjera, dejaron de incrementarse los costos fijos, varian el negocio, pocas veces produce mejoras; el downsizing lo que logra es arreglar los problemas viejos – no crea nuevos mercados; la re-ingeniería, ofrece esperanzas de mejora, al acabar un trabajo innecesario, reducir ciclos de tiempo y mejorar la calidad; pero para la mayoría de las empresas esto significa solo alcanzar a sus competidores, no mejorarlos; para crear un futuro exitoso, no basta con ser más ágil y eficiente; hay que reinventar la industria mediante la regeneración de su estrategia.

#### ***2.4.4. Dimensiones de la gestión***

##### **2.4.4.1. Resultados de gestión.**

Según Ríos (2018) los resultados de la gestión presentan de forma implícita la existencia de mecanismos que señalan y delimitan las responsabilidades de la gestión que se lleva a cabo dentro de una empresa. Las formas para evaluar el rendimiento o el resultado, en los

distintos momentos (final e intermedio) deben contener directrices que ayuden a la evaluación cuantitativa de la gestión realizada. Además se añade que los resultados de gestión consideran una evaluación de los procesos que busca identificar sucesos que puedan impactar el proyecto y por ende el resultado.

Según Romero (2008), El sistema de gestión será auditado de acuerdo al plan anual de auditorías, el cual es preparado anualmente por el responsable del sistema; la Dirección lo revisa y prueba”, durante el proceso de la auditoría, con seguridad se evidenciarán ciertas inconsistencias a las que denominaremos: no conformidad, a quien el autor de la referencia se refiere como al “incumplimiento de un requisito especificado, los cuales son aplicables a todos los documentos, procesos, productos o servicios realizados, subcontratados o adquiridos que hayan sido calificados como no conformes en algunas de las fases del proceso. (p. 99)

Las no conformidades, de acuerdo a lo establecido por la empresa, deben seguir el procedimiento correctivo, es decir, según Romero (2008) los requisitos de este procedimiento son aplicables a toda condición o circunstancia puntual o repetitiva que represente una no conformidad real o potencial respecto a los requisitos, especificaciones, normas o procedimientos del sistema de gestión de la empresa. (p. 117)

En palabras de Romero (2008), una acción correctiva puede ser: Acción preventiva: Acción tomada para eliminar las causas de una no adecuación potencial, de un defecto o cualquier otra situación no deseable, para evitar que se produzca. Acción correctiva: acción dada para acabar las causas, de un defecto o situación indeseable existente, para imposibilitar que se repita. (p. 117)

La empresa emprende acciones correctivas ante desviaciones encontradas en una auditoría, ante una reclamación de un cliente, ante varias no conformidades, tras un análisis en el que se detectan las causas que las han producido, o cuando se presenta una sola no conformidad, pero su gravedad aconseja que se implanten medidas para evitar que vuelvan a ocurrir.

Dichas acciones correctivas pueden ser propuestas a los responsables de la gestión de la empresa, los encargados de establecer las acciones correctivas y/o preventivas, deberán verificar, una vez transcurrido el plazo establecido, las recomendaciones emanadas, con el fin de evaluar su eficacia.

En ese mismo sentido, Aterortúa (2005), sostiene que, la entidad debe mejorar seguidamente mediante el uso de la eficacia, eficiencia y efectividad para que la política tenga margen de calidad, buenos objetivos y los resultados de las autoridades internas ingresen el análisis de datos al sistema de evaluación para seguimiento y medición, las acciones correctas de prevención y la revisión por la dirección. (p. 80)

El análisis debería efectuarse por aquellos que pueden intervenir en la toma de decisiones sobre acciones correctivas y preventivas, y en su posterior ejecución, y cuando sea necesario, por parte de la alta dirección.

Se debe evaluar qué tan eficaz está siendo la aplicación de la metodología de acciones correctivas y preventivas; en caso de no cumplirse las metas establecidas para este indicador, debe analizarse si se está haciendo un análisis erróneo de causas, o si los empleados asignados como responsables no están cumpliendo las acciones definidas.



#### **2.4.4.2. Planificación Estratégica.**

En palabras de Matilla (2008), la planificación define el término de un conjunto de acciones guiadas para la satisfacción de un resultado muy bien establecido, que posea un alto nivel de certidumbre sobre la situación en que estas se darán, y un control elevado de los factores que permitirán lograr alcanzar el resultado. (p. 17)

La estrategia está relacionada, por lo tanto el conocimiento encaminada a la búsqueda de la forma más recomendada de obtener objetivos satisfactorios, utilizando unos medios en relación dialéctica establecida entre fines y medios desemboca en una finalidad, para una resolución, según sucede en cualquier comportamiento razonable, que será dilucidado mediante un plan de acción y no tan solo en el ámbito estratégico; lo que se mueve de un lugar a otro de manera peculiar con que se caracteriza y hace cargo de su objeto y del estilo con que enuncia las mecánicas operativas a las que dará origen; se concentra en la forma de evitar o ganar una situación que amenaza real un contexto coyuntural determinado.

Para Fernández (2004) la planificación estratégica es un proceso que incluye:

- a) Los programas y planes de acción.
- b) Los presupuestos.
- c) Los sistemas de información y control

Prosigue el autor: La planificación estratégica nos dice emprender acciones para conseguir los fines, teniendo en cuenta la posición competitiva que relacione las previsiones e hipótesis sobre lo que será más adelante... (p. 8)

Ahora bien, ¿por qué es necesario un pan estratégico?; para Fernández (2004), hay que investigar en las consecuencias a futuro de las tomas de decisiones por hoy; la inversión que realicemos, puede dar a las necesidades de hoy, pero no exactamente a las necesidades que se darán el día de mañana.

Sabemos que el futuro no será una extrapolación del pasado, lo que ocurrió después del 11 de setiembre no tiene nada que ver con la situación económica y política inmediatamente anterior, la extrapolación sólo es válida para períodos cortos de tiempo aproximados al momento de prever, como en la física y la economía.

Hay que estar listos ante las expectativas y las contingencias, esto es un suceso grave e inesperado en función de la preparación para la eficacia que se tiene por reacción, del análisis de indican la alerta y las señales, entre ellas, los momentos circunstanciales más adecuados para razonar y analizar.

Ya no se compete por lo que pasó o está pasando, a cierta idea más adelante los competidores de ahora, habrán nuevos entrantes en el mercado, aparecerán nuevos productos sustitutivos, aparecerán, sobre todo, sectores completamente nuevos; los que se han dado en estos últimos tiempos, de la telefonía móvil a los receptores.

Pensar en el futuro significa adelantarse, en la anticipación a las acciones de los que compiten con nosotros es la clave para no fracasar; hay que decidirse antes, y por esto es mejor pensar qué puede ocurrir en el futuro; agilidad y anticipación van juntas.

#### **2.4.4.2.1. Políticas y procedimientos.**

Según Cohen (1991) una política es una guía para la toma de decisiones o una guía para la acción, por tanto, un empleado puede no ajustarse a la política de la empresa siempre y cuando esté en condiciones de justificar su modo de actuar, incluso cuando le sea posible hacerlo así, no debería ser penalizado, si bien es cierto que un comportamiento continuo contrario, por ejemplo, a la política del departamento, obviamente le identificará como un mal miembro del equipo. (p. 14)

Para el mismo autor, los procedimientos son métodos preestablecidos de llevar a cabo una tarea o de tomar una decisión; son en realidad conjuntos de normas y, consecuentemente, su incumplimiento genera castigos o penalizaciones de índole diversa.

Si se sustituyen procedimientos por políticas se crea una organización más o menos rígida y restrictiva; en ella, un empleado sabe lo que se espera de él en situaciones normales, pero tiene libertad para usar su propio raciocinio en casos especiales; no es necesario, desde luego, dar ninguna guía de acción; en una organización completamente descentralizada, se asigna a cada individuo una tarea, ingeniándose luego cada cual para cumplirlas como pueda.

Del mismo modo que la cantidad de normas y procedimientos determinan el nivel de burocratización de una entidad, el grado en que la alta dirección guía las decisiones de sus subordinados determina el nivel de centralización.

Para Reyes (2004), “las políticas pueden vaciarse en una disposición concreta, convirtiéndose así en normas; pueden también quedarse como declaraciones generales, a

éstas se les denomina políticas propiamente, para cumplir las tres funciones señaladas: inspirar, interpretar y suplir normas. (p. 170)

#### **2.4.4.2.2. *Gestión de seguridad.***

La autora López (2013) sostiene que el encargado de la gestión de seguridad debe:

- a) Elaborar o hacer que se elabore, bajo su responsabilidad, el estudio de seguridad y salud.
- b) Coordinar que los proyectistas aplican la acción preventiva en los principios de las fases de concepción, estudio y elaboración del proyecto de obra, y en común:
  - La toma de decisiones constructivas, método de organización con el fin de planificar varios trabajos o fases que se desarrollarán simultáneamente o sucesivamente.
  - Al estimar el tiempo requerido para la realización de estos distintos trabajos o fases.

En ese mismo sentido, con fecha 26 de julio de 2011, se publica la Ley N° 29783, denominada: Ley de Seguridad y Salud en el Trabajo, cuyo título preliminar establece los siguientes principios: (p. 51)

#### **2.4.4.2.3. *Principio de prevención.***

El empleador asegura, en el establecimiento de trabajo los medios y condiciones que protejan la vida, la salud y el bienestar de los trabajadores, y de aquellos que, no tienen

vínculo laboral, pueden hacer prestación de servicios mientras se encuentren dentro del centro laboral.

**2.4.4.2.4. Principio de Responsabilidad.**

El empleador acepta la participación económica legal y de cualquier otra condición a consecuencia de un accidente o enfermedad que sufra el trabajador mientras hace su desempeño de sus funciones conforme a las normas vigentes.

**2.4.4.2.5. Principio de Cooperación.**

El estado de los trabajadores y empleados establecen a las organizaciones mecanismos que garanticen estabilidad de colaboración y orden de salubridad y seguro para sus trabajo.

**2.4.4.2.6. Principio de información y Capacitación.**

Las organizaciones sindicales desarrollan, con énfasis en lo riesgoso para la vida del trabajador es potencial que su salud y familia, reciban una ayuda y adecuada información y capacitación preventiva en la tarea.

**2.4.4.2.7. Principio de Gestión Integral.**

Todo empleador mueve e integra el manejo de la salud y el seguro para el trabajador a la gestión general de la institución.

#### **2.4.4.2.8. Principio de la salud integral.**

Los empleadores que tienen algún accidente o enfermedad dentro del trabajo que están ocupando tienen derecho a la prestación de salud necesarias e inmediata, hasta su recuperación y rehabilitación, facilitando el mejoramiento para que se reintegre.

#### **2.4.4.2.9. Principio de Consulta y participación.**

El estado promueve mejoras en materia de seguridad y salud en el trabajo de mecanismos de consulta y participación que las organizaciones facilita a los empleadores y trabajadores más representativos.

#### **2.4.4.2.10. Principio de Primacía de la Realidad.**

Los trabajadores o representantes, ya sean, de entidades públicas y privadas responsables, brindan información sobre el soporte documental y la realidad, de las autoridades sobre cumplimiento de la legislación en seguridad y salud en el trabajo.

#### **2.4.4.2.11. Principio de Protección.**

Los empleados tienen derecho a que el Estado aseguren condiciones de trabajo dignas que les garanticen vida saludable, física, mental y socialmente, en forma progresiva.

#### **2.4.4.2.12. Gestión de Riesgo.**

En palabras de Gómez (2012) existe una relación mutua entre el hombre y su puesto de trabajo, que constituyen una unidad; en esta relación intervienen muchos factores, que

determinan la situación de trabajo y que constituyen el origen de muchas de las situaciones de riesgo que se persigue evitar.

Para el autor de la cita precedente, existen cinco grandes grupos en los cuales se puede clasificar a los factores de riesgo:

a) Las condiciones de un buen seguro, que influyen si tienen algún accidente con: elementos móviles, cortantes, electrificados, combustibles, etc., es decir, máquinas y herramientas, equipos de transporte, instalaciones eléctricas o sistemas contra incendios.

b) El medio ambiente físico de trabajo, condiciones físicas del medio ambiente de trabajo; ruido, vibraciones, iluminación, temperatura y humedad, radiaciones, etc.”.

c) “Los contaminantes químicos y biológicos, sustancias o productos que pueden estar presentes dentro del trabajo.

d) La carga de trabajo, exigencias físicas y psíquicas que impone como tarea al individuo que lo realiza: esfuerzos, manipulación de cargas, posturas de trabajo, niveles de atención, etc., involucradas al trabajo.

e) La organización del trabajo, que son factores debidos a la organización: división del trabajo, distribución horaria, velocidad de ejecución, relaciones interpersonales, etc.

#### **2.4.4.3. Toma de Decisiones.**

Para Amaya (2010), la toma de decisiones es una punto clave de competencia para todo asociado, así como lo es en el aspecto personal de forma natural del ser humano, pues son los asociados de la institución los encargados de hacer la selección entre varias opciones en la empresa.

Los ejecutivos deben saber el procedimiento para generar y adjudicar decisiones efectivas que el proceso se compromete como carácter técnico y humano.

La toma de decisiones es fundamental en cualquier actividad, un directivo debe tomar muy buenas decisiones, algunas de ellas son decisiones repetitivas mientras que otras tienen una decisión drástica en las operaciones de la empresa donde se labora, el resultado de estas decisiones involucran ganar o perder grandes sumas de dinero o el cumplimiento de la misión y las metas de la empresa; en este mundo cada vez más complejo, es difícil hacer la toma de decisiones, el decisor (una persona que tiene un problema) debe responder los acontecimientos que pueda pasar durante a lo que va sucediendo con mayor rapidez, además, este debe vincular su decisión a un conjunto de oportunidades y consecuencias que muchas veces no puede resultar para que pueda tener otra opción.

El autor de la referencia continúa: en la mayoría de los problemas de afrontar una decisión se encuentran los siguientes componentes:

- El decisor
- El analista que ayuda al decisor sobre el problema
- Factores controlables e incontrolables
- Los resultados posibles de la decisión



- Las restricciones ambientales/estructurales
- Las interacciones dinámicas.

Para Amaya (2010) Continuamente, las decisiones de rutina serán tomadas rápidas, quizás, sin necesidad de elaborar un suceso detallado de consideración, cuando las decisiones son complicadas, importantes o críticas, es necesario tomarse el tiempo para decidir; las decisiones críticas son las que no pueden fracasar; uno debe confiar juiciosamente y aceptar la responsabilidad.

Por su parte, Harvard Bussines Essential (2006) sostiene que la idea de un suceso es primordial para la toma de decisiones; uno de las cosas que hemos descubierto y ha sido mas notorio es el proceso crítico para los resultados efectivos; ser veraz y trabajar arduamente no asegura la calidad ni la cantidad del resultado; en ausencia de un proceso efectivo, si existe un proceso adecuado, la calidad mejorará; si adopta un proceso efectivo para su gente y los capacita en su utilización, el resultado continuará mejorando.

Para el Harvard Bussines Essential (2006) existen cinco pasos:

Primer paso: Establecer el contexto para el éxito, es decir, crear un ambiente en el cual sean posibles las decisiones efectivas; si esta tarea no le parece suficientemente necesaria, eche un vistazo a su alrededor; si su compañía es como muchas otras, se dará cuenta de que las elecciones muchas veces están influidas por factores que no son éticos, como los altercados entre individuos, quienes eliminan la posibilidad de una discusión racional; la dirección no puede mantener un nivel sano de diferencias de opinión; en una cultura de ordeno y mando, las decisiones se toman según las preferencias de los individuos más poderosos, por muy bien informadas que estén, toda decisión en estas

circunstancias en un ad hoc, y no hay un método consistente para tratar las decisiones importantes.

Segundo paso: exponer el problema adecuadamente, pues, toda decisión acertada depende de conocer claramente los problemas y de qué manera afecta cada uno de ellos a los objetivos de la empresa; es fundamental determinar la naturaleza del problema; no podrá tomar decisiones adecuadas si no expone bien el problema.

Tercer paso: Generar alternativas, si no hay alternativas, no se podrá tomar una decisión.

Cuarto paso: Evaluar alternativas, un vez que se haya determinado un conjunto realista de alternativas, tendrá que evaluar su viabilidad, además del riesgo e implicaciones de cada una de ellas; existen muchas herramientas analíticas para este propósito, incluyendo algunas versiones de software.

Quinto paso: Elegir la mejor alternativa; cuando todos los pasos anteriores hayan sido elaborados cuidadosamente y el equipo de decisión haya acordado su objetivo, podrán empezar a evaluar racionalmente cada una de las alternativas; en circunstancias ideales se verá claramente cuál es la alternativa mejor; pero en la realidad siempre habrá un cierto grado de preferencia personal, ambigüedad y disentimiento que dificultará la decisión final: por suerte hay técnicas que le ayudarán a superar estas dificultades; el uso de estas técnicas asegura que los méritos y desméritos de cada alternativa serán tenidos y debatidos.

Finaliza el libro de la referencia: Igual que otras actividades empresariales, la toma de decisiones es mucho más efectiva y su calidad más consistente cuando se organiza

como un proceso; si este proceso no existe, las decisiones no serán más que un saludo ad hoc.

## **2.5. Marco Conceptual**

### **2.5.1. Auditoría interna.**

La auditoría interna es el proceso que parte de parte de la dirección de una empresa, para poder afrontar los riesgos, disminuyendolos o evitandolos, de esta forma, una empresa puede proteger sus bienes, prevenir y evitar fraudes, además de darle confiabilidad y razonabilidad a la información financiera que la empresa emite. Todo esto orientado al cumplimiento de los objetivos que tiene la misma.

#### **2.5.1.1. Evaluación.**

La evaluación dentro de la auditoría interna se encuentra ligada de manera directa al análisis del cumplimiento de las políticas de control que tiene implementadas la empresa, de esta forma es posible identificar los procesos que tienen deficiencias de cumplimiento. Además es importante para poder determinar el alcance del trabajo de auditoría.

#### **2.5.1.2. Planificación.**

La planificación se trabaja de manera conjunta con la evaluación, además de la información que pueda entregar la directiva de la empresa para que de esta forma puedan determinarse las herramientas, personal, los costos y el tiempo que se empleará en realizar el trabajo de auditoría. Es importante considerar en este punto la experiencia profesional del auditor, ya que esta complementará la información obtenida de la empresa.

### **2.5.1.3. Técnicas de auditoría.**

Las técnicas de auditoría son las formas a través de las cuales el auditor podrá recolectar la información que necesita para el examen de auditoría, además de darle confiabilidad a las políticas de control interno y así poder conocer los puntos en los que la empresa tiene deficiencias de control o cumplimiento.

### **2.5.2. Gestión empresarial**

La gestión administrativa se encarga de velar por la organización de una empresa, en ese sentido es importante considerar dentro de la misma a la planificación, dirección y el control, de modo que los recursos con los que cuenta la empresa para poder alcanzar los objetivos planeados.

#### **2.5.2.1. Planificación estratégica.**

Corresponde a las acciones que se toman dentro de una empresa, a través de la certeza del cumplimiento de las políticas por parte del personal. Estas se encuentran direccionadas a cumplir con los objetivos de la empresa y son dirigidas por los directivos o gerentes de una empresa.

#### **2.5.2.2. Toma de decisiones.**

La toma de decisiones está inmersa en la rutina de los gerentes de una empresa, estas pueden ser diarias o extraordinarias, las últimas pueden marcar el rumbo de éxito o fracaso de una empresa, esto evidenciado de forma monetaria en una empresa. La toma de decisiones adecuada depende del conocimiento real de la situación de una empresa por parte de los encargados de realizarla.

### **2.5.2.3. Resultados de gestión.**

Los resultados son las evidencias de una buena planificación y toma de decisiones, estos son percibidos por todos en una empresa pero son revisadas o calificadas por los directivos o dueños de una empresa ya que son quienes determinan la calidad de los resultados en relación a los objetivos planteados.

## **Capítulo III**

### **Materiales y métodos**

#### **3.1. Descripción del lugar de ejecución**

La presente investigación se desarrollará en el departamento de Puno, específicamente en las empresas constructoras constituidas legalmente hasta el 31 de diciembre de 2017, y que además se hayan inscrito como entidad técnica ante el programa techo propio, y cuyos registros obran en el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento.

#### **3.2. Población y muestra**

##### **3.2.1. Población**

Según el portal información del Fondo Mi Vivienda, que administra a las entidades técnicas del programa Techo Propio dirigidos atender el déficit de proyectos en el “Registro de Proyectos” que además de ellos tengan el respaldo de la supervisión de proyectos en las modalidades de Contrucción. Asimismo cuenta con un código de entidad Tecnica, es reponsable del proyecto y su ejecución en el departamento de Puno, existen 25 empresas constructoras para el programa de Techo Propio, en las cuales se tomaron 16 de ellas, dicha referencia fue tomada como la población para el presente trabajo de investigación, es decir, un total de 55 trabajadores de las constructoras, los mismos que tiene cargos de gerentes, contadores y auditores, según sea el caso de las empresas.

En palabras de Icart Isern, Fuentelsaz y Pulpón (2016),”la población es el conjunto de individuos que tienen ciertas características o propiedades que son las que se desea

estudiar. Cuando se conoce el número de individuos que la componen se habla de población finita, lo contrario, población infinita.

<b>RAZON SOCIAL EMPRESAS CONSTRUCTORAS PUNO</b>	<b>N° TRABAJADORES</b>
CONSORCIO EL LAGO	3
GS MAQUINARIAS Y CONSTRUCTORA E.I.R.L	4
SAGITARIOS CONTRATISTAS GENERALES S.A.C	3
SASSARI CONTRATISTAS GENERALES S.C.R.L	3
COVILSA CONTRATISTAS GENERALES S.A.C	2
INTERPRAY CONSTRUCTORES S.C.R.L	2
CONSTRUCTORA E INVERSIONES SAN ADRIAN E.I.R.L	3
CONSORCIO ALTIPLANO	2
CONSORCIO SAN ROMAN	4
CONSORCIO SANTIAGO GIRALDO	3
EVANS & TANIA CONSTRUCTORES E.I.R.L	3
HSC INGENIEROS	2
CONSTRUCTORA SURUPANA S.A.C	4
EDDYGUTZ S.A.C	2
CONSTRUCTORA ARIES S.R.L	2
SICMA S.A.C	5
CONSTRUCTORES COQUIRA	3
MASTER CON GS	5
<b>TOTAL</b>	<b>55</b>

### **3.2.2. Muestra**

Para nuestro estudio se realizó un muestreo no probabilístico y por conveniencia, entendiéndose por el mismo que los participantes no son elegidos por un sistema de probabilidades, sino que por el contrario se trabajará con el total de la población.

### **3.3. Tipo de Investigación**

El modelo actual de la investigación es explicativo.

En palabras de Gómez (2006) los estudios explicativos como esto lo indica, se basa en el interés, para así explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se da.

### **3.4. Diseño de investigación**

El proyecto diseñado de esta actual investigación es no experimental, transeccional, ya que no existe manipulación alguna de variable y la información que se recoge se realiza en un solo momento del tiempo.

Según Salkind (2009), La investigación no experimental incluye diversos procedimientos que describen relaciones entre variables. La selección es importante entre los procedimientos no experimentales es que no pueden establecer, ni probar relaciones causales entre variables.

El diseño transeccional es una investigación de un tipo de diseño que plantea el vínculo entre variables distintas de estudio. Este tiene mayor uso en la investigación por encuesta. Hemos recopilado la información sobre uno o más datos que se ha recogido para grupos de sujetos, por un momento provisional; se trata de un estudio determinado para tener algo concreto más adelante. El término transversal define una estrategia que esta



implicada en una variedad de diseños, mas que definir un diseño concreto, en el que se obtiene las medidas a tratar.(Uribe, 2004).

Identificación De Variables

**Variable Independiente.**

Auditoría interna

**Variable Dependiente.**

Gestión de empresa

### 3.5. Operacionalización de Las Variables

TÍTULO	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICIÓN OPERACIONAL	TÉCNICA
La auditoría interna y su influencia en la gestión de las empresas constructoras, Puno 2020	Auditoría Interna	Planeamiento de auditoría	Identificación del objetivo de auditoría	Escala Likert: 1. Totalmente en desacuerdo 2. Bastante en desacuerdo 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo 4. Bastante de acuerdo 5. Totalmente de acuerdo	ENCUESTA
			Definición del alcance de la auditoría		
			Conocimiento de la nómina del personal		
			Determinación del tiempo		
			Instrucciones para la ejecución		
		Técnicas de la auditoría interna	Definición de pruebas globales	Escala Likert: 1. Totalmente en desacuerdo 2. Bastante en desacuerdo 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo 4. Bastante de acuerdo 5. Totalmente de acuerdo	
			Definición de pruebas de cumplimiento		
			Definición de pruebas sustantivas		
			Confirmación de información		
			Observación de los procedimientos		
		Evaluación, comprobación y análisis	Evaluación de los hechos	Escala Likert: 1. Totalmente en desacuerdo	
			Comprobación de los hechos		

		Análisis de los hechos	2. Bastante en desacuerdo	
		Toma de decisiones	3.Ni de acuerdo ni en desacuerdo	
		Elaboración de registros	4. Bastante de acuerdo 5. Totalmente de acuerdo	
Gestión empresarial	Planificación estratégica	Definición de misión	Escala Likert: 1. Totalmente en desacuerdo 2. Bastante en desacuerdo 3.Ni de acuerdo ni en desacuerdo 4. Bastante de acuerdo 5. Totalmente de acuerdo	ENCUESTA
		Definición de visión		
		Determinación de objetivos estratégicos		
		Definición de estrategias de acción		
		Definición de planes de acción		
	Toma de decisiones	Identificación de una situación	Escala Likert: 1. Totalmente en desacuerdo 2. Bastante en desacuerdo 3.Ni de acuerdo ni en desacuerdo 4. Bastante de acuerdo 5. Totalmente de acuerdo	
		Identificación de criterios de decisión		
		Desarrollo de alternativas		
		Selección de alternativa		
		Evaluación de eficacia de la decisión		
	Resultados de	Determinación de los resultados a evaluar	Escala Likert:	

		gestión	Determinación de criterios de evaluación	1. Totalmente en desacuerdo
			Determinación de actividades de evaluación	2. Bastante en desacuerdo
			Determinación del responsable de evaluación	3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo
			Determinación de los materiales para la evaluación	4. Bastante de acuerdo
				5. Totalmente de acuerdo

Fuente: Elaboración propia

### **3.6. Instrumentos de recolección de datos**

El instrumento que se utilizará en la actual investigación será el cuestionario, dicho instrumento, para el presente está constituido por veintidós preguntas. De la pregunta uno a la doce para la variable Auditoría Interna, y de la pregunta trece a la veintidós, para la variable gestión de empresas.

Dicho cuestionario es extraído y adaptado del trabajo de Lina Argote Lazón, y su trabajo de tesis titulado “Auditoría Interna y la mejoría de gestiones en las empresas constructoras de Lima Metropolitana, año 2011.

Según García (2014) un cuestionario es un sistema de preguntas racionales, ordenadas en forma consecuyente, tanto desde el punto de vista lógico como psicológico, expresadas en un lenguaje fácil y comprensible, que normalmente responde por escrito la persona interrogada, sin que sea necesaria la intervención de un encuestador; el cuestionario permite la recolección de datos provenientes de fuentes primarias, por lo tanto, las personas que poseen la información que resulta de interés; las preguntas precisas están definidas por los puntos o temas que aborda la encuesta; de esta forma, se dirige la introspección del sujeto y se logra uniformidad en la cantidad y calidad de la información recopilada, características que facilitan la aplicación del cuestionario en forma colectiva o su distribución a personas que se encuentran diseminadas en lugares lejanos al investigador.

### **3.7. Técnicas de Recolección de Datos y validación de instrumentos**

La técnica que se aplicará en el presente trabajo de investigación es la encuesta, el cual se aplicará en las empresas constructoras del departamento de Puno, específicamente al contador y al gerente de dichas empresas.

En palabras de Alvira (2011), la encuesta es una técnica de captura de la información, es útil para describir algo y para contrastar hipótesis o modelos.

Para la validez y confiabilidad del instrumento, se aplicará una prueba piloto en 8 empresas constructoras del departamento de Arequipa.

### **3.8. Plan Procesamiento de Datos**

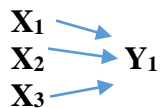
Se hará de forma computarizada con la utilización de medios informáticos. Para ello se utilizará el soporte informático del programa estadístico SPSS 23.00, también se utilizará el Microsoft Excel.

## Capítulo IV

### Resultados y discusión

#### 4.1. Resultados

##### 4.1.1. Modelo 1 Regresión lineal para la auditoría interna y la planificación estratégica



#### Prueba de hipótesis

H<sub>0</sub>: La auditoría interna (planeamiento de auditoría, técnicas de la auditoría interna y evaluación, compromiso y análisis) no influye significativamente sobre la planificación estratégica en las empresas constructoras, Puno 2019

H<sub>1</sub>: La auditoría interna (planeamiento de auditoría, técnicas de la auditoría interna y evaluación, compromiso y análisis) influye significativamente sobre la planificación estratégica en las empresas constructoras, Puno 2019

#### Regla de decisión

p valor > 0.05 se acepta H<sub>0</sub>

p valor < 0.05 se rechaza H<sub>0</sub> y acepta H<sub>1</sub>

Se observa en la Tabla 1, que el resultado de R cuadrado es de 37.1%, el mismo que indica el grado de influencia de la variable predictora: auditoría interna (planeamiento

de auditoría, técnicas de la auditoría interna y evaluación, compromiso y análisis) sobre la planificación estratégica.

**Tabla 1**

**Resumen de modelo**

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	<b>,609<sup>a</sup></b>	<b>.371</b>	<b>.334</b>	<b>2.083</b>

a. Predictores: (Constante), Evaluación, comprobación y análisis, Planeamiento de auditoría, Técnicas de la auditoría interna

La Tabla 2, ANOVA, muestra un nivel de significancia de 0,000 (p valor < 0.05).

Esto se traduce en que la posibilidad de que el conjunto de dimensiones de la variable predictora (planeamiento de auditoría, técnicas de la auditoría interna y evaluación, compromiso y análisis) explique la planificación estratégica es suficiente; es decir, los la auditoría interna incide significativamente sobre la planificación estratégica en las empresas constructoras, Puno 2019.

**Tabla 2**

**ANOVA<sup>a</sup>**

Modelo	Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
Regresión	<b>130.756</b>	<b>3</b>	<b>43.585</b>	<b>10.042</b>	<b>,000<sup>b</sup></b>
Residuo	<b>221.353</b>	<b>51</b>	<b>4.340</b>		
Total	<b>352.109</b>	<b>54</b>			

a. Variable dependiente: Planificación estratégica

b. Predictores: (Constante), Evaluación, comprobación y análisis, Planeamiento de auditoría, Técnicas de la auditoría interna

Según la Tabla 3, *coeficientes*, se observa que la ecuación resultante es  $Y = 5,852 + 0.010X_1 + 0.274X_2 + 0.404X_3$ . De esto se sostiene que la dimensión que mejor explica la planificación estratégica es  $X_3$  (Evaluación, comprobación y análisis). Es decir, cuando no se evalúan hechos para determinar el trabajo de auditoría, se comprueban los hechos a través de técnicas, se analizan los hechos para la toma de decisiones, se toman decisiones



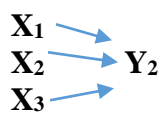
de auditoría eficaces y se elaboran registros de las decisiones, la planificación estratégica será mejor. Por otro lado, se observa que el p valor para las dimensiones es: 1) planeamiento de auditoría p valor= 0,934 (p valor > 0.05); 2) técnicas de auditoría interna p valor = 0,102 (p valor > 0.05); 3) evaluación, comprobación y análisis p valor = 0.007 (p valor < 0.05). De lo anterior, se asegura que la evaluación, comprobación y análisis incide significativamente sobre la planificación estratégica

**Tabla 3**  
***Coefficientes<sup>a</sup>***

Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.
	B	Error estándar	Beta		
(Constante)	<b>5.852</b>	<b>2.317</b>		<b>2.526</b>	<b>.015</b>
Planeamiento de auditoría	<b>.010</b>	<b>.115</b>	<b>.011</b>	<b>.084</b>	<b>.934</b>
Técnicas de la auditoría interna	<b>.274</b>	<b>.165</b>	<b>.250</b>	<b>1.667</b>	<b>.102</b>
Evaluación, comprobación y análisis	<b>.404</b>	<b>.144</b>	<b>.413</b>	<b>2.796</b>	<b>.007</b>

a. Variable dependiente: Planificación estratégica

#### **4.1.2. Modelo 2 regresión lineal para la auditoría interna y la toma de decisiones**



#### **Prueba de hipótesis**

H<sub>0</sub>: La auditoría interna (planeamiento de auditoría, técnicas de la auditoría interna y evaluación, compromiso y análisis) no influye significativamente sobre la toma de decisiones en las empresas constructoras, Puno 2019

H<sub>1</sub>: La auditoría interna (planeamiento de auditoría, técnicas de la auditoría interna y evaluación, compromiso y análisis) influye significativamente sobre la toma de decisiones en las empresas constructoras, Puno 2019

### Regla de decisión

p valor > 0.05 se acepta H<sub>0</sub>

p valor < 0.05 se rechaza H<sub>0</sub> y acepta H<sub>1</sub>

Se observa en la Tabla 4, que el resultado de R cuadrado es de 29.9%, el mismo que indica el grado de influencia de la variable predictora: auditoría interna (planeamiento de auditoría, técnicas de la auditoría interna y evaluación, compromiso y análisis) sobre la toma de decisiones.

### Tabla 4

#### *Resumen de modelo*

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	<b>,546<sup>a</sup></b>	<b>.299</b>	<b>.257</b>	<b>1.841</b>

a. Predictores: (Constante), Evaluación, comprobación y análisis, Planeamiento de auditoría, Técnicas de la auditoría interna

La Tabla 5, ANOVA, muestra un nivel de significancia de 0,000 (p valor < 0.05). Esto se traduce en que la posibilidad de que el conjunto de dimensiones de la variable predictora (planeamiento de auditoría, técnicas de la auditoría interna y evaluación, compromiso y análisis) explique la toma de decisiones es suficiente; es decir, los la

auditoría interna incide significativamente sobre la toma de decisiones en las empresas constructoras, Puno 2019.

**Tabla 5.**

**ANOVA<sup>a</sup>**

Modelo	Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
Regresión	<b>73.624</b>	<b>3</b>	<b>24.541</b>	<b>7.238</b>	<b>,000<sup>b</sup></b>
Residuo	<b>172.922</b>	<b>51</b>	<b>3.391</b>		
Total	<b>246.545</b>	<b>54</b>			

a. Variable dependiente: Toma de decisiones

b. Predictores: (Constante), Evaluación, comprobación y análisis, Planeamiento de auditoría, Técnicas de la auditoría interna

Según la Tabla 6, *coeficientes*, se observa que la ecuación resultante es  $Y = 8,623 + 0.133x_1 + 0.150x_2 + 0.255x_3$ . De esto se sostiene que la dimensión que mejor explica la toma de decisiones es  $X_3$  (Evaluación, comprobación y análisis). Es decir, cuando no se evalúan hechos para determinar el trabajo de auditoría, se comprueban los hechos a través de técnicas, se analizan los hechos para la toma de decisiones, se toman decisiones de auditoría eficaces y se elaboran registros de las decisiones, la toma de decisiones será mejor. Por otro lado, se observa que el p valor para las dimensiones es: 1) planeamiento de auditoría p valor= 0,193 (p valor > 0.05); 2) técnicas de auditoría interna p valor = 0,306 (p valor > 0.05); 3) evaluación, comprobación y análisis p valor = 0.051 (p valor > 0.05).

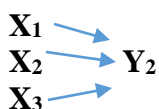
**Tabla 6.**

***Coeficientes<sup>a</sup>***

Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.
	B	Error estándar	Beta		
(Constante)	<b>8.623</b>	<b>2.048</b>		<b>4.211</b>	<b>.000</b>
Planeamiento de auditoría	<b>.133</b>	<b>.101</b>	<b>.179</b>	<b>1.318</b>	<b>.193</b>
Técnicas de la auditoría interna	<b>.150</b>	<b>.146</b>	<b>.164</b>	<b>1.034</b>	<b>.306</b>
Evaluación, comprobación y análisis	<b>.255</b>	<b>.128</b>	<b>.312</b>	<b>1.996</b>	<b>.051</b>

a. Variable dependiente: Toma de decisiones

#### **4.1.3. Modelo 3 regresión lineal para la auditoría interna y los resultados de gestión**



#### **Prueba de hipótesis**

H<sub>0</sub>: La auditoría interna (planeamiento de auditoría, técnicas de la auditoría interna y evaluación, compromiso y análisis) no influye significativamente sobre los resultados de gestión en las empresas constructoras, Puno 2019

H<sub>1</sub>: La auditoría interna (planeamiento de auditoría, técnicas de la auditoría interna y evaluación, compromiso y análisis) influye significativamente sobre los resultados de gestión en las empresas constructoras, Puno 2019

#### **Regla de decisión**

p valor > 0.05 se acepta H<sub>0</sub>

p valor < 0.05 se rechaza H<sub>0</sub> y acepta H<sub>1</sub>

Se observa en la Tabla 7, que el resultado de R cuadrado es de 34.6%, el mismo que indica el grado de influencia de la variable predictora: auditoría interna (planeamiento de auditoría, técnicas de la auditoría interna y evaluación, compromiso y análisis) sobre los resultados de gestión.

**Tabla 7**

***Resumen de modelo***

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	<b>,588<sup>a</sup></b>	<b>.346</b>	<b>.308</b>	<b>1.862</b>

a. Predictores: (Constante), Evaluación, comprobación y análisis, Planeamiento de auditoría, Técnicas de la auditoría interna

La Tabla 8, ANOVA, muestra un nivel de significancia de 0,000 (p valor < 0.05). Esto se traduce en que la posibilidad de que el conjunto de dimensiones de la variable predictora (planeamiento de auditoría, técnicas de la auditoría interna y evaluación, compromiso y análisis) explique los resultados de gestión es suficiente; es decir, los la auditoría interna incide significativamente sobre los resultados de gestión en las empresas constructoras, Puno 2019.

**Tabla 8.**

***ANOVA<sup>a</sup>***

Modelo	Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
Regresión	<b>93.639</b>	<b>3</b>	<b>31.213</b>	<b>9.004</b>	<b>,000<sup>b</sup></b>
Residuo	<b>176.798</b>	<b>51</b>	<b>3.467</b>		
Total	<b>270.436</b>	<b>54</b>			

a. Variable dependiente: Resultados de gestión

b. Predictores: (Constante), Evaluación, comprobación y análisis, Planeamiento de auditoría, Técnicas de la auditoría interna

Según la Tabla 9, *coeficientes*, se observa que la ecuación resultante es  $Y = 7,881 + 0.094X_1 + 0.044 X_2 + 0.422X_3$ . De esto se sostiene que la dimensión que mejor explica los resultados de gestión es  $X_3$  (Evaluación, comprobación y análisis). Es decir, cuando no se evalúan hechos para determinar el trabajo de auditoría, se comprueban los hechos a través de técnicas, se analizan los hechos para los resultados de gestión, se toman decisiones de auditoría eficaces y se elaboran registros de las decisiones, los resultados de gestión serán mejores. Por otro lado, se observa que el p valor para las dimensiones es: 1) planeamiento de auditoría p valor= 0,364 (p valor > 0.05); 2) técnicas de auditoría interna p valor = 0,765 (p valor > 0.05); 3) evaluación, comprobación y análisis p valor = 0.002 (p valor < 0.05). De lo anterior, se asegura que la evaluación, comprobación y análisis incide significativamente sobre los resultados de gestión

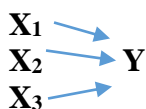
**Tabla 9.**

***Coeficientes<sup>a</sup>***

Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados		Sig.
	B	Error estándar	Beta	t	
(Constante)	<b>7.881</b>	<b>2.070</b>		<b>3.807</b>	<b>.000</b>
Planeamiento de auditoría	<b>.094</b>	<b>.102</b>	<b>.120</b>	<b>.917</b>	<b>.364</b>
Técnicas de la auditoría interna	<b>.044</b>	<b>.147</b>	<b>.046</b>	<b>.300</b>	<b>.765</b>
Evaluación, comprobación y análisis	<b>.422</b>	<b>.129</b>	<b>.493</b>	<b>3.269</b>	<b>.002</b>

a. Variable dependiente: Resultados de gestión

**4.1.4. Modelo 4 regresión lineal para la auditoría interna y gestión**



## Prueba de hipótesis

H<sub>0</sub>: La auditoría interna (planeamiento de auditoría, técnicas de la auditoría interna y evaluación, compromiso y análisis) no influye significativamente sobre la gestión en las empresas constructoras, Puno 2019

H<sub>1</sub>: La auditoría interna (planeamiento de auditoría, técnicas de la auditoría interna y evaluación, compromiso y análisis) influye significativamente sobre la gestión en las empresas constructoras, Puno 2019

## Regla de decisión

p valor > 0.05 se acepta H<sub>0</sub>

p valor < 0.05 se rechaza H<sub>0</sub> y acepta H<sub>1</sub>

Se observa en la tabla 10, que el resultado de R cuadrado es de 47.8%, el mismo que indica el grado de influencia de la variable predictora: auditoría interna (planeamiento de auditoría, técnicas de la auditoría interna y evaluación, compromiso y análisis) sobre la gestión.

## Tabla 10

### *Resumen de modelo*

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1		.691 <sup>a</sup>	.478	.447

a. Predictores: (Constante), Evaluación, comprobación y análisis, Planeamiento de auditoría, Técnicas de la auditoría interna

La Tabla 11, ANOVA, muestra un nivel de significancia de 0,000 (p valor < 0.05). Esto se traduce en que la posibilidad de que el conjunto de dimensiones de la variable predictora (planeamiento de auditoría, técnicas de la auditoría interna y evaluación, compromiso y análisis) explique la gestión es suficiente; es decir, los la auditoría interna incide significativamente sobre la gestión en las empresas constructoras, Puno 2019.

**Tabla 11.**

**ANOVA<sup>a</sup>**

Modelo	Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
Regresión	<b>861.881</b>	<b>3</b>	<b>287.294</b>	<b>15.560</b>	<b>,000<sup>b</sup></b>
Residuo	<b>941.646</b>	<b>51</b>	<b>18.464</b>		
Total	<b>1803.527</b>	<b>54</b>			

a. Variable dependiente: Gestión

b. Predictores: (Constante), Evaluación, comprobación y análisis, Planeamiento de auditoría, Técnicas de la auditoría interna

Según la Tabla 12, *coeficientes*, se observa que la ecuación resultante es  $Y = 22,356 + 0.237X_1 + 0.469 X_2 + 1.080$ . De esto se sostiene que la dimensión que mejor explica la gestión es  $X_3$  (Evaluación, comprobación y análisis). Es decir, cuando no se evalúan hechos para determinar el trabajo de auditoría, se comprueban los hechos a través de técnicas, se analizan los hechos para gestión, se toman decisiones de auditoría eficaces y se elaboran registros de las decisiones, la gestión será mejor. Por otro lado, se observa que el p valor para las dimensiones es: 1) planeamiento de auditoría p valor= 0,321 (p valor > 0.05); 2) técnicas de auditoría interna p valor = 0,173 (p valor > 0.05); 3) evaluación, comprobación y análisis p valor = 0.001 (p valor < 0.05). De lo anterior, se asegura que la evaluación, comprobación y análisis incide significativamente sobre la gestión

**Tabla 12.**

**Coeficientes<sup>a</sup>**



Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados		Sig.
	B	Error estándar	Beta	t	
(Constante)	<b>22.356</b>	<b>4.778</b>		<b>4.679</b>	<b>.000</b>
Planeamiento de auditoría	<b>.237</b>	<b>.236</b>	<b>.118</b>	<b>1.003</b>	<b>.321</b>
Técnicas de la auditoría interna	<b>.469</b>	<b>.340</b>	<b>.189</b>	<b>1.381</b>	<b>.173</b>
Evaluación, comprobación y análisis	<b>1.080</b>	<b>.298</b>	<b>.488</b>	<b>3.627</b>	<b>.001</b>

a. Variable dependiente: Gestión

## 2.6. Discusión

El propósito principal de la investigación es saber cómo influye la auditoría interna sobre la gestión en empresas constructoras de la ciudad de Puno, siendo la influencia encontrada no muy alta pero significativa.

Considerando la hipótesis general de investigación, existe una influencia significativa de la auditoría interna sobre la gestión, presentando un coeficiente  $R^2 = 0.478$  ( $p$  valor 0.000). Espichan (2015) en su trabajo de investigación encontró que la auditoría interna influye favorablemente en la gestión con un coeficiente de Chi cuadrado = 13.65. Por otro lado, Aroca (2016), encontró en su trabajo que por contrastación y análisis de información, que la auditoría interna influye significativamente la gestión de una empresa. Delgado (2017) en su trabajo encontró que la auditoría financiera influirá en la gestión de Pymes a través de la prueba de Wilcoxon con un valor  $Z = 8.424$ . Argote (2013) en su investigación encontró que la auditoría interna influye en la mejora de la gestión en empresas de construcción, Chi cuadrado = 5.30.

Según la primera hipótesis específica que hace referencia a la influencia de la auditoría interna sobre la planificación estratégica, se obtuvo un  $R^2 = 0.371$  ( $p$  valor 0.000). Espichan (2015) en su trabajo de investigación encontró que el programa de

auditoría influye favorablemente al alcance de objetivos y metas con un coeficiente de Chi cuadrado= 8.51. Delgado (2017) en su trabajo encontró que los procedimientos de auditoría influirán en el cumplimiento de las políticas establecidas, interpretándose las mismas como parte del plan estratégico a través de la prueba de Wilcoxon con un valor  $Z = 2.643$ . Argote (2013) en su investigación encontró que la calidad de auditoría influye en la gestión de los riesgos, entendiendo que estos riesgos forman parte de la planificación estratégica de una empresa, Chi cuadrado = 5.30.

Según la segunda hipótesis específica que hace referencia a la influencia de la auditoría interna sobre la toma de decisiones, se obtuvo un R cuadrado = de 0.299 (p valor 0.000). Delgado (2017) en su trabajo encontró que el plan y programa de auditoría influirán en la eficiencia de las operaciones, considerándose parte de la toma de decisiones en una empresa, a través de la prueba de Wilcoxon con un valor  $Z = 2.819$ . Argote (2013) en su investigación encontró que el informe de auditoría no influye de manera significativa sobre la toma de decisiones en una empresa, Chi cuadrado = 3.25.

Según la tercera hipótesis específica que hace referencia a la influencia de la auditoría interna sobre los resultados de gestión, se obtuvo un R cuadrado = de 0.346 (p valor 0.000). Espichan (2015) en su trabajo de investigación encontró que el informe de auditoría interna influye favorablemente la optimización de recursos, que es medido como parte de los resultados de gestión con un coeficiente de Chi cuadrado= 40.07

## Capítulo V

### Conclusiones y recomendaciones

#### 5.1. Conclusiones

1. La conclusión general, considerando el objetivo general, la auditoría interna en las empresas constructoras, influye de forma significativa sobre la gestión, con un coeficiente de R cuadrado = .478 y un p valor = .000. De esta forma se acepta la hipótesis de investigación y la nula es rechazada. Por otro lado, el componente de auditoría interna, que mejor explica la gestión es la evaluación, comprobación y análisis (p valor = 0.001). Es decir, a través del desarrollo correcto de la auditoría interna, la gestión empresarial tendrá un orden y la información que se requiera podrá ser obtenida al momento y las correcciones que se necesiten hacer podrán ser llevadas a cabo con orden dentro de los diferentes procesos..
2. En relación al primer objetivo específico, la auditoría interna en las empresas constructoras, influye de forma de significativa sobre la planificación estratégica, con un coeficiente de R cuadrado = .371 y un p valor = .000. De esta forma se acepta la hipótesis de investigación y la nula es rechazada. Por otro lado, el componente de auditoría interna que más influye sobre la planificación estratégica es la evaluación, comprobación y análisis (p valor = 0.001). Es decir, cuanto mejores sean las formas de evaluar y analizar los diferentes procesos dentro de una empresa, la planificación será mucho más sencilla, esto considerando que el análisis de la información a tener en cuenta para la toma de decisiones es clara y oportuna.
3. En relación al segundo objetivo específico, la auditoría interna en las empresas constructoras, influye de forma de significativa sobre la toma de decisiones, con un

coeficiente de R cuadrado = .299 y un p valor = .000. De esta forma se acepta la hipótesis de investigación y la nula es rechazada. Por otro lado el componente de auditoría interna que más influye sobre la toma de decisiones es la evaluación, comprobación y análisis (p valor = 0.051). Es decir, cuanto mejor se evalúen y analicen los procesos para conocer el estado de los mismos, la toma de decisiones será acertada porque se conocerá a profundidad los verdaderos problemas y las implicancias que tendrán las nuevas decisiones.

4. En relación al tercer objetivo específico, la auditoría interna en las empresas constructoras, influye de forma de significativa sobre los resultados de gestión, con un coeficiente de R cuadrado = .346 y un p valor = .000. De esta forma se acepta la hipótesis de investigación y la nula es rechazada. Por otro lado, el componente de auditoría interna que más influye sobre los resultados de gestión es la evaluación, comprobación y análisis (p valor = 0.002). Es decir, cuanto más se analicen los procesos y los cambios que puedan determinarse dentro de una empresa, los resultados se verán mejorados, esto considerando características como eficiencia y eficacia que finalmente se verán reflejadas en el dinero que percibe una empresa.

## **5.2. Recomendaciones**

1. Se recomienda a las diferentes empresas elaborar el documento de encargados y responsables de la auditoría para que la ejecución del examen de auditoría sea fluido y no existan contra tiempos al momento de solicitar documentación por parte del equipo de auditoría.
2. Se recomienda a las diferentes empresas crear un legajo con la información necesaria para el entendimiento del negocio, donde se pueda ver el Manual de Organizaciones y Funciones, las actas de directorio y las políticas de empresa para

que las diferentes áreas tengan conocimiento de la persona encargada con la que deben consultar para la toma de decisiones importantes sobre las diferentes obras.

3. Se recomienda a las diferentes empresas, que ante la ausencia de niveles de materialidad y como parte de la auditoría determinar el nivel de materialidad de forma global y de forma específica (partidas) de acuerdo a la NIA 320 (como parte de la planificación de auditoría) de modo que la revisión y hallazgos de auditoría se encuentren de acuerdo a las expectativas de las entidades.
4. Se recomienda a las diferentes empresas, la determinación de tiempos y técnicas para la revisión de los resultados de gestión de modo que esta revisión sea eficiente en el tiempo y las decisiones que puedan tomarse sean adecuadas y oportunas..

### 3. Referencias

- Alvira Martín, F. (2011). La encuesta: una perspectiva general metodológica. *Cuadernos Metodológicos*, 14.
- Amaya Amaya, J. (2010). *Toma de Decisiones Gerenciales*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- AméricaEconomía.com. (03 de Diciembre de 2017). *América Economía*. Obtenido de <https://www.americaeconomia.com/economia-mercados/finanzas/banco-de-credito-de-peru-preve-crecimiento-en-sector-construccion-de-9>
- Argote Lazón, L. (2013). *Auditoría Interna y la mejora de gestión en las empresas constructoras de Lima Metropolitana, año 2011*. Lima: USMP.
- Aroca Sevillano, J. M. (2016). *La auditoría interna y su incidencia en la gestión de empresa de transportes Guzmán S.A. de la ciudad de Trujillo*. Trujillo: UNITRU.
- Aterortúa HUrtado, F. (2005). *Gestión y auditorías de la calidad para organizaciones públicas*. Antioquía: Editorial Universidad de Antioquía.
- Cancino, J. (2010). *Doctrinas Adventistas*. Obtenido de <https://www.iglesianunoa.com/iglesia/pastoral/doctrinas-adventistas/>
- De Jaime Eslava, J. (2013). *Les gestión del control de la empresa*. Madrid: ESIC Editorial.
- Delgado Ríos, G. (2017). *La auditoría financiera y su incidencia en la gestión de las PYMES del área textil en el centro de Gamarra, Período 2016*. Lima: UIGV.
- Espichán Hetun de Martínez, V. G. (2015). *La auditorpía interna y su influencia en la gestión de la federación peruana de cajas municipales de ahorro y crédito - fepcmac, san isidro - Lima 2014*. Lima: USMP.

- Estupiñán Gaitán, R. (2015). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Falconí Panana, Ó. (2013). EL Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB). *Asesor empresarial*, V1.
- Fernández Romero, A. (2004). *Dirección y planificación estratégica en las empresas y organizaciones*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos S.A.
- Fundación ECA Global. (2007). *El Auditor de Calidad*. Madrid: Fundación Confemetal.
- García Córdova, F. (2014). *El Cuestionario, recomendaciones metodológicas para el diseño de cuestionarios*. México DF: Limusa.
- García Quispe, J. L. (2012). Manual de Procedimientos de Auditoría Interna. *Asesor Empresarial*, V1-V2.
- Gómez, B. (2012). *Manual de Prevención de Riesgos Laborales*. Barcelona: Marge Books.
- Hamel, & Prahalad. (2001). Compitiendo para el Futuro. *Resumido*, 1-4. Obtenido de [http://2013.comunidadilgo.org/contenido/porta1/portaldoc206\\_3.pdf?cca3ef22b757d25401524545a4981c25](http://2013.comunidadilgo.org/contenido/porta1/portaldoc206_3.pdf?cca3ef22b757d25401524545a4981c25)
- Harvard Bussines Essential. (2006). *Toma de Decisiones*. Bilbao: Ediciones Deusto.
- Hernández, Fernández y Baptista. (2014). *METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN*. México: McGraw Hill.
- Hernández, Fernández-Collado, Baptista. (2006). *METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN*. México: McGraw-Hill.

- Horna Roldán, M. B. (2015). *Sistema de libros electrónicos y su incidencia en la reducción de la evasión de impuestos en la intendencia regional La Libertad - período 2014*. Trujillo: UNITRU.
- Icart Isern, T., Fuentelsaz Gallego, C., & Pulpón Segura, A. (2016). *Elaboración y presentación de un proyecto de investigación y una tesina*. Madrid: Graficas Rey SL.
- IICA. (2001). *Manual de la Auditoría Interna*. Cali: IICA.
- J. Cohen, G. (1991). *La Naturaleza de la Función Directiva*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos S.A.
- López Mena, I. (2013). *Prevención de riesgos laborales*. La Rioja: Universidad Internacional de la Rioja S.A.
- Mager, R. (2002). *Análisis de Objetivos*. Barcelona: Gestión 2000.
- Mantilla, J. M. (2005). *Auditoría de Información Financiera*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Martínez Almécija; Muñoz García; Pascual Acosta. (2004). *Tamaño y muestra, precisión estadística*. Almería: Universidad de Almería.
- Matilla, K. (2008). *Los modelos de planificación estratégica en la teoría de las relaciones públicas*. Barcelona: Editorial UOC.
- Muñiz, L. (2003). *Cómo implantar un Sistema de Control de Gestión*. Barcelona: Ediciones Gestión 2000 S.A.
- Muñoz Santos, J. R. (2001). *Auditorías de Prevención de Riesgos Laborales*. Navarra: Serforem SL.



- Peñaloza Rojas, J. C. (2010). Los alcances de la auditoría interna en el Perú y la labor actual del Instituto de Auditores Internos. *Gestión, Control Interno y la Ética en los Negocios*, 56-59.
- Reyes Ponce, A. (2004). *Administración de Empresas, teoría y práctica*. México DF: Editoria Limusa S.A. de C.V.
- Rivera Alarcón, D. A. (2016). *Prototipo de un sistema de generación automático directo de documentos electrónicos tributarios, incluyendo su envío, tratamiento de respuestas y publicación web o móvil*. Arequipa: UCSM.
- Romero Pastor, J. (2008). *Implantación e integración de sistemas de gestión integrada*. Madrid: Editorial Vision Net.
- Roura Pech, W. (01 de Setiembre de 2011). *Instituto Mexicano de Contadores Públicos*. Obtenido de Revista Contaduría Pública: [www.contaduriapublica.org.mx](http://www.contaduriapublica.org.mx)
- Salkind, N. (2009). *Métodos de Investigación*. México DF: Prentice Hall.
- Salman, T., Ayllón, V., Sanjines, J., Langer, E., Córdova, J., & Rojas, R. (2013). *Guía para la formulación y ejecución der proyectos de investigación*. La Paz: PIEB.
- Siles Gonzáles, N. (2005). *Evaluación de Riesgos, planificación de la acción preventiva de la empresa*. Pontevedra: Ideaspropias Editorial.
- Spencer Pickett, K. H. (2007). *Manual Básico de Auditoría Interna*. Barcelona: Ediciones Gestión 2000.
- Suárez Salazar, C. (2005). *Administración de empresas constructoras*. México DF: Limusa Noriega Editores.

Suárez, A. (1992). *La Moderna Auditoría*. México DF: McGraw-Hill.

T.D. Cook; Ch.S. Reichardt. (2005). *Métodos cualitativos y cuantitativos en investigación evaluativa*. Madrid: Ediciones Morata SL.

Tapia Iturriaga, C. S., Rueda de León Contreras, R. S., & Silva Villavicencio, R. A. (2017). *Auditoría Interna, perspectivas de vanguardia*. México DF: Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C.

Uribe, O. (2004). *Diccionario de metodología de la investigación científica*. México DF: Noriega Editores.

<https://www.americaeconomia.com/economia-mercados/finanzas/sector-construccion-del-peru-alcanza-crecimiento-historico-de-72-en>

## **4. ANEXOS**

### **Anexo 1 Encuesta**

El presente cuestionario tiene el propósito de recoger información correspondiente al desarrollo de la tesis titulada "AUDITORÍA INTERNA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN EN LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DE PUNO", en este sentido, agradecemos de antemano la honestidad de sus respuestas, dada la seriedad exigida por esta investigación.

Se le recuerda que su participación es anónima.

#### **I. INFORMACIÓN DEMOGRÁFICA**

Marque con una X el número que corresponda a su respuesta,

**1. Sexo:**        Masculino (1) Femenino (2)

**2. Edad**        De 18 a 25 años (1)

De 26 a 30 años (2)

De 31 a 35 años (3)

De 36 a más años (4)

**3. Estado civil**

Casado (1)    Soltero (2)    Divorciado (3)        Conviviente (4)        Viudo (5)

**4. Religión**

Católico (1)    protestante (2)        Otros (3)

**5. Grado de instrucción**

Primaria (1)    Secundaria (2)        Superior (3)    Otros (4)

**6. Procedencia**

Costa (1)        Sierra (2)        Selva (3)

A continuación marque la respuesta que considere conveniente considerando la siguiente escala valorativa:

5 = Definitivamente sí

4 = probablemente sí

3 = Indeciso

2 = Probablemente no

1 = definitivamente no

## II. INFORMACIÓN SOBRE LAS VARIABLES DE INVESTIGACIÓN:

Cada ítem tiene cinco posibles respuestas, marque con una X el número de la columna que corresponda a su respuesta.

Totalmente en desacuerdo	Bastante en desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	Bastante de acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

	Ítems					
	<b>Auditoría interna</b>					
	<b>Planeamiento de auditoría</b>					
	En la empresa que laboro, se han identificado los objetivos de auditoría					
	En la empresa que laboro, se ha definido el alcance de auditoría					
	En la empresa que laboro, se da a conocer el personal encargado de la auditoría					
	En la empresa que laboro, se determinan los tiempos para las actividades establecidas					
	En la empresa que laboro, se dan instrucciones claras para la ejecución de auditoría					
	<b>Técnicas de la auditoría interna</b>					
	En la empresa que laboro, se han definido las pruebas globales a aplicar					

	En la empresa que laboro, se han definido las pruebas de cumplimiento (evaluación del control interno)					
	En la empresa que laboro, se han definido las pruebas sustantivas (para validar la confiabilidad de la información)					
	En la empresa que laboro, se usa la confirmación para validar la información financiera					
0	En la empresa que laboro, se hace uso de la observación para mejor entendimiento de los procesos					
	<b>Evaluación, comprobación y análisis</b>					
1	En la empresa que laboro, se evalúan los hechos para la determinación de trabajo de auditoría					
2	En la empresa que laboro, se comprueban los hechos a través de técnicas antes de tomar decisiones					
3	En la empresa que laboro, se analizan los hechos para la mejor toma de decisiones					
4	En la empresa que laboro, se toman decisiones eficaces para la auditoría					
5	En la empresa que laboro, se elaboran registros acerca de las decisiones tomadas					
	<b>Gestión</b>					
	<b>Planificación estratégica</b>					
6	En la empresa que laboro, se tiene definida la misión					
7	En la empresa que laboro, se tiene definida la visión					
8	En la empresa que laboro, se han determinado objetivos estratégicos					

9	En la empresa que laboro, se ha definido estrategias de acción					
0	En la empresa que laboro, se han definido planes de acción					
	<b>Toma de decisiones</b>					
1	En la empresa que laboro, se identifican los problemas					
2	En la empresa que laboro, se identifican los criterios para la toma de decisiones					
3	En la empresa que laboro, se desarrollan alternativas de decisiones					
4	En la empresa que laboro, se selecciona la mejor alternativa para la toma de decisiones					
5	En la empresa que laboro, se evalúa de forma posterior la eficacia de la decisión					
	<b>Resultados de gestión</b>					
6	En la empresa que laboro, se determinan los resultados que deben ser evaluados					
7	En la empresa que laboro, se determinan los criterios a evaluar					
8	En la empresa que laboro, se determinan las actividades a través de las que se evaluará la gestión					
9	En la empresa que laboro, se determinan los responsables de evaluación de los resultados					
0	En la empresa que laboro, se determinan los materiales que se usarán para la evaluación					


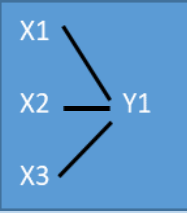


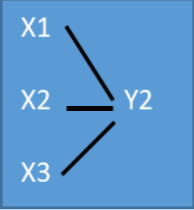


## Anexo 2 Matriz de instrumental

5.1.

### **MATRIZ INSTRUMENTAL**

TÍTULO	PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	MODELOS	METOD OLOGÍA
La auditoría interna y su influencia en la gestión de las empresas constructoras, Puno 2020	¿En qué medida influye la auditoría interna sobre la gestión en las empresas constructoras, Puno 2020?	Determinar la medida en la que la auditoría interna influye sobre la gestión en las empresas constructoras, Puno 2020	La auditoría interna influye significativamente sobre la gestión en las empresas constructoras, Puno 2020.		Tipo: Explicativo
	¿En qué medida influye la auditoría interna sobre la planificación estratégica en las empresas constructoras, Puno 2020?	Determinar la medida en la que la auditoría interna influye sobre la planificación estratégica en las empresas constructoras, Puno 2020	La auditoría interna influye significativamente sobre la planificación estratégica en las empresas constructoras, Puno 2020.		Diseño: No experimental

	¿En qué medida influye la auditoría interna sobre la toma de decisiones en las empresas constructoras, Puno 2020?	Determinar la medida en la que la auditoría interna influye sobre la toma de decisiones en las empresas constructoras, Puno 2020	La auditoría interna influye significativamente sobre la toma de decisiones en las empresas constructoras, Puno 2020.		
	¿En qué medida influye la auditoría interna sobre los resultados de gestión en las empresas constructoras, Puno 2020?	Determinar la medida en la que la auditoría interna influye sobre los resultados de gestión en las empresas constructoras, Puno 2020	La auditoría interna influye significativamente sobre los resultados de gestión en las empresas constructoras, Puno 2020.	