



**UNIVERSIDAD NACIONAL JOSE FAUSTINO SANCHEZ
CARRION**



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, CONTABLES Y
FINANCIERAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y
FINANCIERAS**

**“IMPLEMENTACION DE OFICINA DE AUDITORIA INTERNA,
HERRAMIENTA PARA MEJORAR EL CONTROL INTERNO EN EMPRESAS
CONSTRUCTORAS EN LA PROVINCIA DE HUAURA 2018”**

***PARA OPTAR POR EL TITULO DE:
CONTADOR PÚBLICO***

PRESENTADO POR:

Bach. FABIOLA DEL ROSARIO PASAPERA ORTIZ

ASESOR:

DR. CPCC. DELFINA CORALI DE LOS SANTOS RONCEROS

HUACHO – PERÙ

2018

NOMBRE DE AUTOR:

FABIOLA DEL ROSARIO PASAPERA ORTIZ

TESIS

"IMPLEMENTACION DE OFICINAS DE
HERRAMIENTA PARA MEJORAR CONDUCTAS
COLABORADORAS EN EL PRIMER SEMESTRE

ASESOR

COMITÉ EVALUADOR



DR. CPCC.

DELFINA CORALI DE LOS SANTOS RONCEROS

PRESENCIA

T.S.U.

SECRETARIO

SECRETARIO

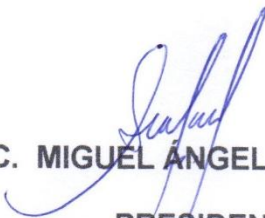
VOCAL

VOCAL

TESIS

**“IMPLEMENTACION DE OFICINA DE AUDITORIA INTERNA,
HERRAMIENTA PARA MEJORAR CONTROL INTERNO EN EMPRESAS
CONSTRUCTORAS EN EL PROVINCIA DE HUAURA 2018”**

JURADO EVALUADOR



Dr. CPCC. MIGUEL ÁNGEL SUAREZ ALMEIRA

PRESIDENTE



Mg. CPCC. TEODORICO ANGEL VILLANUEVA RODRIGUEZ

SECRETARIO



Mg. CPCC. RAUL MANUEL CANO CURIOSO

VOCAL

DEDICATORIA:

A mi hermano Ángelo por su impulso a ser cada día mejor.

AGRADECIMIENTO:

A mis padres Hugo y Rosario, por haberme dado la oportunidad de una educación superior y haber sido mi más grande apoyo durante todo este tiempo.
A mi tío Rubén por brindarme su apoyo incondicional en cada etapa de mi carrera universitaria.

ÍNDICE**RESUMEN****INTRODUCCION**

CAPITULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	Página
1.1. Descripción de la Realidad Problemática.....	01
1.2. Formulación del Problema.....	03
1.2.1 Problema General.....	03
1.2.2 Problemas Específicos.....	03
1.3. Objetivos de la Investigación.....	04
1.3.1 Objetivo General.....	04
1.3.2 Objetivos Específicos.....	04
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO	
2.1. Antecedentes de la Investigación.....	05
2.2. Bases Teóricas.....	09
2.2.1. Auditoria Interna.....	09
2.2.2. Control Interno.....	18
2.3. Definiciones Conceptuales.....	19
2.4. Formulación de Hipótesis.....	22
2.4.1. Hipótesis General.....	22
2.4.2. Hipótesis Específicas.....	22
CAPITULO III: METODOLOGIA	
3.1. Diseño Metodológico.....	24

3.1.1. Tipo.....	24
3.1.2. Enfoque.....	25
3.2. Población y Muestra.....	27
3.2.1. Población.....	27
3.2.2. Muestra.....	27
3.3. Operacionalización de Variables e Indicadores.....	29
3.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	32
3.4.1. Técnicas a Emplear.....	32
3.4.2. Descripción de los Instrumentos.....	33
3.5. Herramientas Usadas En El Proceso De Datos	34
3.5.1 Herramientas para Revisión.....	34
3.5.2. Técnicas de Procesamiento de Datos.....	34
 CAPÍTULO IV: RESULTADOS	
4.1. Resultados.....	36
4.2. Contrastación de Hipótesis.....	56
 CAPITULO V: DISCUSION, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	
5.1. Discusión.....	68
5.2. Conclusiones.....	69
5.3. Recomendaciones.....	69
 CAPITULO VI: FUENTES DE INFORMACION	
6.1. Fuentes Bibliográficas.....	71
6.2. Referencias Electrónicas.....	74

ANEXOS

01	MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	75
02	INSTRUMENTOS PARA LA TOMA DE DATOS.....	77
03	RELACION DE EMPRESAS CONSTRUCTORAS PROV. HUAURA.	80

INDICE DE TABLAS

N°	DETALLE	Pág.
1	La oficina de auditoria interna cumple con la planificación de sus actividades en las empresas constructoras.	37
2	La Oficina de Auditoria Interna cumple con la ejecución de auditoria en las empresas constructoras en los plazos previstos	39
3	La Oficina de Auditoria cumple en presentar su Informe en el tiempo previsto en las empresas constructoras	41
4	Se cumple con la implementación de recomendaciones de los informe de auditoría interna en las empresas constructoras	43
5	La Oficina de Auditoria Interna es una herramienta para mejorar el control interno en empresas constructoras	45
6	El ambiente de control interno es evaluado por la auditoria interna en las empresas constructoras	47
7	Se realiza la evaluación de riesgos para la formulación del plan de auditoria interna en las empresas constructoras.	49
8	La auditoría interna se evalúa la información y comunicación en las empresas constructoras	51
9	La auditoría interna evalúa la supervisión y monitoreo de las actividades en empresas constructoras.	53
10	Las empresas constructoras deben de contar con oficina de auditoria interna.	55
11	La planificación de auditoria interna permite evaluar el ambiente de control en empresas constructoras..	58
12	La ejecución de auditoria interna permite la evaluación de riesgos en empresas constructoras.	60
13	El informe de auditoría interna permite cumplir con la información y comunicación del control interno en empresas.	62
14	La implementación de recomendaciones de auditoria interna permite cumplir con supervisión y monitoreo de control interno.	64
15	El desarrollo de la oficina de auditoria interna permite mejorar el control interno en las empresas constructoras.	66

INDICE DE GRAFICAS

N°	DETALLE	Pág.
1	La oficina de auditoria interna cumple con la planificación de sus actividades en las empresas constructoras.	38
2	La Oficina de Auditoria Interna cumple con la ejecución de auditoria en las empresas constructoras en los plazos previstos	40
3	La Oficina de Auditoria cumple en presentar su Informe en el tiempo previsto en las empresas constructoras	42
4	Se cumple con la implementación de recomendaciones de los informe de auditoría interna en las empresas constructoras	44
5	La Oficina de Auditoria Interna es una herramienta para mejorar el control interno en empresas constructoras	46
6	El ambiente de control interno es evaluado por la auditoria interna en las empresas constructoras	48
7	Se realiza la evaluación de riesgos para la formulación del plan de auditoria interna en las empresas constructoras.	50
8	La auditoría interna se evalúa la información y comunicación en las empresas constructoras	52
9	La auditoría interna evalúa la supervisión y monitoreo de las actividades en empresas constructoras.	54
10	Las empresas constructoras deben de contar con oficina de auditoria interna.	56
11	La planificación de auditoria interna permite evaluar el ambiente de control en empresas constructoras.	59
12	La ejecución de auditoria interna permite la evaluación de riesgos en empresas constructoras.	61
13	El informe de auditoría interna permite cumplir con la información y comunicación del control interno en empresas.	63
14	La implementación de recomendaciones de auditoria interna permite cumplir con supervisión y monitoreo de control interno.	65
15	La implementación de auditoria interna permite mejorar el control interno en las empresas constructoras.	67

RESUMEN

Objetivo: Concluir como implementar la oficina del control interno permite mejorar el control interno de entidades constructoras ubicadas a nivel Provincial - Huaura 2018. **Métodos:** La población de estudio fueron 115 personas que laboran en empresas constructoras en Provincia de Huaura, seleccionadas mediante el muestreo probabilístico, se utilizó instrumento de medición de actitudes la escala Dicotómica. Se consideró como dimensiones: Diagnostico de control, Cumplimiento, Revelación de Hallazgos y desarrollo de propuestas. Confiabilidad con instrumentos fue validado utilizando la aplicación del instrumento computacional del SPSS (Statistical Package for Social Sciences), 22., coeficiente relacionado Pearson, de confiabilidad de 95%. La prueba de ji cuadrada. **Resultados:** Los resultados muestran que el mayor porcentaje (69.66%) autoridades, funcionarios y servidores están de acuerdo que las empresas constructoras deben contar con un área de control interno por cuanto a tiene que ver con el desarrollo de las acciones de control que es una herramienta para mejorar el control interno (75.28) está de acuerdo. **Conclusión:** Los resultados obtenidos demuestran que la aplicación del área de control interno si permite mejorar las acciones de previsión en las empresas constructoras en la Provincia de Huaura 2018. ($1.23E-106 < 0.05$). **Palabras Claves:** Oficina de auditoria interna, control interno, empresas constructoras.

ABSTRACT

Objective: Determine if the implementation of the internal audit office allows improving internal control in the construction companies in the Province of Huaura 2018. **Methods:** The study population was 115 people working in construction companies in the Province of Huaura, selected by probabilistic sampling; the Dichotomic scale attitude measurement instrument was used. The following dimensions were considered: Control Diagnosis, Compliance, Disclosure of Findings and Compliance with Goals and Objectives. Instrument reliability was validated through the application of the Computerized Process with SPSS 22. Of the Pearson correlation model and 95% confidence level. The chi-square test. **Results:** The results show that the highest percentage (69.66%) authorities, officials and servers agree that the construction companies must have an internal audit office, in terms of implementation of internal audit is a tool to improve internal control (75.28%) do you agree. **Conclusion:** The results obtained show that the implementation of the internal audit office allows improving internal control in the construction companies in the Province of Huaura 2018. ($1.23E-106 < 0.05$).

Key Words: Internal audit office, internal control, construction companies.

INTRODUCCION

La investigación tiene como título **“Implementación de Oficina de Auditoria Interna, Herramienta para Mejorar Control Interno en Empresas Constructoras en el Provincia de Huaura 2018”**, el cual se ha desarrollado de teniendo en cuenta la norma de la Oficina respectiva para los tramites señalados por la Facultades de Ciencias Económicas, Contables y Financieras; el mismo que se encuentra estructurado por los acápites diseñados en forma ordenada: Situación problemática, bases conceptuales, conceptos doctrinales; procedimientos y métodos, debate de propuestas, definiciones, alternativas como información bibliográfica, la cual refleje un trabajo acorde con las exigencias establecidas..

Acápite I: Situación de la Realidad Problemática, dicho parte se constituye en la situación problemática que se presenta en la no implementación o que las empresas constructoras en la provincia de huara carece de un área de control posterior; por lo que consideramos de suma importancia por cuanto se convierten en instrumento orientado a prevenir los niveles de riesgos en la administración como dirección en dichas empresas, para su desarrollo del trabajo de campo hemos aplicado la metodología científica, que forma parte de la explicación de los problemas que se presentan, como la identificación de cada uno de ellos, y sus respectivas propuestas a desarrollar.

Capítulo II: Marco Teórico, el mismo que se desarrolló siguiendo los aspectos relacionados con los antecedentes, de la misma forma se abordó las bases teóricas de la investigación, las cuales nos permitieron obtener el sustento doctrinario de nuestro estudio, así como las definiciones conceptuales, para ello

se desarrolló las conceptualizaciones sobre los temas tratados por diferentes autores, luego nos permitimos a desarrollar la identificación de las alternitas integral como sus respectivas propuestas concretas.

Acápite III: Método utilizado, comprende desde el diseño metodológico, en la cual se precisa el comportamiento del desarrollo, así como el método, se identifica como método procesos del trabajo académico; complementando con el universo que estuvo constituida por 115 personas que laboran directa e indirectamente en empresas constructoras ubicadas en la Provincia de Huaura, luego de dicha población se procedió a la determinación de la muestra aplicando la fórmula para una población conocida, quedando la muestra determinada en 89 personas entre empresarios, administradores, contadores y auditores a prueba de expertos, de la misma forma se desarrolló la interrelación de los indicadores que forman parte de los aspectos conceptuales.

Capítulo IV: Resultados, cual constituye la comprensión, revisión y análisis con las respuestas del trabajo con la utilización de la herramienta de entrevista aplicando preguntas con respuestas, que realizaron así como las gráficas respectivas, debemos indicar que se evaluó y analizo cada una de ellas.

Acápite V: Debate, resultados como sugerencias las cuales fueron vistas e incorporadas en el proceso de la conclusión del trabajo materia de estudio.

Finalmente en el Acápite VI: Se adjunta un resumen de los textos y documentación a la cual se tuvo acceso que permitió cumplir con lo programado en el tiempo previsto, así mismo adicionamos el instrumento utilizado.

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. DESCRIPCIÓN DE LA SITUACION DEL PROBLEMA

En la Provincia Huaura podemos encontrar empresas constructoras formales como también aquellas personas que en forma individual realizan las actividades de la construcción, el crecimiento poblacional como comercial en la Provincia a generado un avance importante en el servicio e la Industria de la Construcción, no solamente para las actividades que son convocadas por las entidades del Estado como el Gobierno Regional de Lima – Provincias, sino también por los Gobiernos Locales s ubicados en la Provincia de Huaura, y en particular por la Municipalidad Provincial de Huaura como por la empresa Agua del Norte Ex EMAPA, que son entidades gubernamentales.

Sin embargo podemos notar que el crecimiento económico, como de la población y frente a ello los escasos de vivienda, podemos notar que en la provincia de huaura ya se construyen viviendas verticales, o sea los edificios, en tal sentido ello ha permitido el nacimiento o constitución de empresas formales dedicadas a las labores en construcción.

Sin embargo notamos dichas empresas carecen de los niveles para la evaluación adecuado para cumplir con eficiencia y eficacia cumplir con sus clientes a nivel de entidades gubernamentales como con sectores privados, por cuanto para la construcción de departamentos en edificios,

las empresas recurren a las entidades financieras para obtener los recursos y cumplir con dichos programas de edificaciones, de manera íntegra, los usuarios participan en la adquisición de sus departamentos a través de financiamiento de entidades bancarias, a quienes tienen que pagar por largos años como entre 15 a 25 años.

Sin embargo consideramos que la ejecución de los controles, como técnica lo convierte en suma importancia que permite verificar cumplimiento para cada una, sus actividades internas de la empresa, y que permite poner a la gerencia general de la empresa las observaciones o hallazgos que les permita corregir las deficiencias que pueden ser ubicadas, en tal sentido su implementación permite mejorar o hacer más eficiente la gestión en entidades como de instituciones constructoras, que tienen que recurrir a los créditos bancarios para la realización de dichos proyectos.

En tal sentido la situación problemática que se manifiesta en las empresas constructoras, se da en la ausencia de los niveles de controles principalmente en el manejo de los recursos financieros que es proporcionada por las entidades bancarias, para cumplir con las edificaciones, adicionalmente se encuentra carencia en el conocimiento de deudas tributarias como de gestión gerencial, como la falta de control de los materiales que son adquiridos para la construcción, en tal sentido las empresas constructoras, necesitan contar con una herramienta que les permita mejorar los niveles de gestión, hacer frente en forma oportuna

ante la posibilidades de errores o fraudes que se puedan presentar, teniendo en cuenta dicha consideración deberán de mejorar sus niveles de controles, en cuanto al aspecto gerencial, tributario, contable y financiero que les permita cumplir adecuadamente en el tiempo y lo cual generara beneficio a los empresarios, por ver crecer a sus empresas en el tiempo, más aun considerando que en la Provincia de Huaura tiende al crecimiento urbanístico.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1 El Problema General

¿Cómo la implementación la oficina de control interna mejora su control interno en instituciones constructoras de la Provincia Huaura 2018?

1.2.2 Identificación Específica

- a. ¿En su medida la planificación del control preventivo permite evaluar su ambiente en control en empresas constructoras de la Provincia de Huaura?
- b. ¿Cómo la ejecución en la auditoria interna permite la evaluar riesgos en entidades dedicadas como constructoras de la ciudad de Huaura?
- c. ¿En qué medida el informe de auditoría interna permite cumplir con la información y comunicación del control interno en empresas constructoras de la Provincia de Huaura?

- d. ¿Cómo la implementación en recomendaciones de auditoría permite cumplir con la supervisión y monitoreo del control interno en empresas constructoras en la Provincia de Huaura?

1.3. OBJETIVO DE LA INVESTIGACION

1.3.1 Objetivo General

Comprobar si implementación en la oficina de control interna permite mejorar, control interno en instituciones constructoras en la Provincia de Huaura 2018

1.3.2. Objetivo Específico

- a) Comprobar como en planificación de auditoría interna permite evaluar un ambiente de control en empresas constructoras en la Provincia de Huaura.
- b) Establecer de qué manera la ejecución de control interna permite una evaluación en riesgos de las instituciones dedicadas a la construcción en la Provincia - Huaura.
- c) Comprobar si el informe de auditoría interna permite cumplir con la información y comunicación de evaluación interna de instituciones Constructoras de Provincia - Huaura.
- d) Comprobar si en la aplicación de recomendaciones del control interno, permite cumplir con supervisión y monitoreo del control interno en empresas constructoras del ámbito provincial.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACION

Al respecto, en relación al asunto hemos realizado diferentes consultas a nivel de la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Financieras, así como en las Escuelas Académicas Profesionales de Contabilidad, Economía, habiéndose determinado que en relación al tema materia de investigación, hemos observado temas generales pero no existen estudios específicos que hayan tratado sobre la problemática por lo que consideramos que el presente trabajo reunirá las características de una investigación inédita.

Sin embargo en lo referente a otros estudios e investigación a nivel nacional se ubicaron los siguientes:

GAGO, R. (2013), en su tesis: La implementación de Auditoría Interna y su impacto en la Gestión de las Cooperativas de Servicios Múltiples de Lima Metropolitana; destinado a obtener el grado de Maestro en Contabilidad y Finanzas con Mención en Auditoría y Control de Gestión Empresarial, de la Universidad de San Martín de Porres.

La investigación tuvo como objetivo general “determinar si la implementación de un área de auditoría interna influye en los resultados de la gestión de las cooperativas de servicios múltiples de Lima Metropolitana”. Se tuvo en cuenta como tipo de investigación básica, considerando que los aspectos principales

cuentan con una base teórica, para lo cual sus objetivos de la investigación se centralizaron principalmente en el nivel descriptivo, explicativo-correlacional.

Finalmente el investigador llega a las conclusiones siguientes:

- a.** Que implementar un departamento de control interno procesa positivamente de las conclusiones en la administración en cooperativas de servicios múltiples ubicados en Lima Metropolitana; en la actualidad dichas instituciones se reflejan importantes deficiencias, de la totalidad de las actividades desarrolladas, que obtienen resultados por las conclusiones en el proceso del sostenimiento de las organizaciones.
- b.** La planeación de las acciones a desarrollar de auditoría interna, se refleja por desarrollar oportunamente los componentes de propuestas a nivel de entidades y organizaciones en cooperativas de servicios múltiples ubicados en la capital de la República.
- c.** En el desarrollo de las herramientas para la auditoría interna, que se reflejan en determinación de directrices como diferentes actividades organizacionales que suelen presentarse en las cooperativas de servicios múltiples de Lima Metropolitana. Que los enfoques y actividades son materia para la utilización por las personas que realizan acciones de auditoría, que permiten la obtención de las pruebas que permite evidenciar los diferentes resultados parciales como finales, dicha situación expuesta será orientada a determinar un dictamen de acuerdo a las características ubicadas en el desarrollo, en tal sentido

las sugerencias serán dirigidas al mejoramiento de la administración de la entidad.

- d. Finalmente pudo concluir en la utilización de los procesos de auditoría interna inciden favorablemente para definir acciones que se requiera en las cooperativas de servicios múltiples de Lima Metropolitana, dichas actividades se desarrollan en procesos que pueden revertir por en la aplicación de herramientas del estudio desarrollados para un evento o de conjunto de actividades relacionados con el estado de situación financiera.

AROCA J. (2016) en su investigación denominada: La Auditoria Interna y su Incidencia en la Gestión de Empresa de Transportes Guzmán S.A. de la Ciudad de Trujillo; para la obtención del Grado profesional como Contador Público en la Universidad Nacional de Trujillo.

En el estudio se considera teniendo en cuenta la estructura de una empresa que corresponde al rubro de transporte, para ello se tiene en cuenta que la entidad materia de investigación tienen un área de auditoria interna, en la cual se desarrollan actividades orientadas al control con la finalidad de mejorar la admiración, para cumplir con sus metas propuestas por la institución. En dicha estructura, buscamos investigar la situación del problema. ¿De qué manera la Auditoría Interna incide en la Gestión de Empresa de Transportes Guzmán S.A. de la ciudad de Trujillo? En la consideración del problema determinado, para el estudio se consideró como aspecto principal: Determinar de qué manera la Auditoria Interna

incide en la Gestión de la Empresa de Transportes Guzmán S.A. de la ciudad de Trujillo, en el periodo 2015. Luego de la obtención de los resultados como de la discusión de opinión de diferentes autores se puede concluir de la siguiente manera, “La Auditoría Interna incide de manera favorable en la Gestión de Empresa de Transportes Guzmán S.A. de la ciudad de Trujillo”.

Finalmente la autora llega a las siguientes conclusiones:

- 1) Tomando en cuenta la organización de la entidad dedicada a Transportes denominada Guzmán S.A., en la estructura de la entidad como de las operaciones formuladas, orgánicas como de revisión. La característica por la orientación como de desarrollo, de cada uno de sus miembros que integran la TGSA, obteniendo que la institución sea eficaz en el desarrollo de sus actividades en cada uno de sus actividades.
- 2) Venos la existencia de irregularidades en la aplicación de procedimientos del control preventivo de la institución dedicada al transporte denominada Guzmán S.A., lo cual quiere decir que debe de contar con un modelo para desarrollar como el de mantener un adecuado control preventivo, que por ahora es casi inexistente que en alguna oportunidad lo evaluaron como posible de cumplir.

ESPICHAN V. (2016) para su estudio denominada: “La auditoría interna y su influencia en la Gestión de la Federación Peruana de Cajas Municipales de ahorro y crédito-FEPMAC” para obtener el Grado

Académico de Maestro en Ciencias Contables y Financieras en la Universidad San Martín de Porres – Lima - Perú.

La referida investigación tuvo como objetivo, determinar si la auditoría interna influye en la gestión de la Federación Peruana de Cajas Municipales de Ahorro y Crédito.

Asimismo, concluyo que la Auditoría Interna influye favorablemente en la gestión de la Federación Peruana de Cajas Municipales de Ahorro y Crédito, esperando que el Directorio asuma la responsabilidad de disponer las acciones para que la entidad implemente la Unidad de Auditoría Interna, como responsable del control interno. Es oportuno señalar que el control externo es ejercido por la Contraloría General de la República, a través de las Sociedades de Auditoría, quienes desarrollan la auditoría financiera gubernamental (presupuestaria y patrimonial o financiera).

2.2. BASES TEORICAS

Las bases teóricas que se consideraran como aspecto principal doctrinario normativo para el desarrollo de la investigación serán las siguientes:

2.2.1. AUDITORIA INTERNA

Al respecto según la Enciclopedia de Auditoría (2005) La Auditoría Interna es un servicio a revisión de las actividades de las empresas, que tiene por objetivo determinar el valor en función al principio de independencia de cada una de sus actividades establecidas en las normas de la entidad. Es

el control preventivo que se realiza utilizando las técnicas de auditoría para cumplir con la evaluación y valorizar en forma correcta y real todos los controles. (p. 167)

Asimismo, Pintos (2014), *Auditorías y Continuidad del Negocio*. Señala que: “Una auditoría es una evaluación crítica de los sistemas de información de la empresa que se realiza para encontrar fallos y proponer soluciones y posibles mejoras. Es obligatorio realizar una auditoría en empresas públicas o privadas que trabajen con datos de carácter personal de nivel medio y alto, al menos cada dos años. Pero aunque se trate de una empresa que no utilice datos de carácter personal, una empresa puede realizar una auditoría para mejorar sus sistemas, ya sea en aspectos de seguridad, optimización de recursos u otro tipo de mejoras posibles.”

Lo que revela el autor es que una auditoría realiza un análisis de los sistemas para tratar de encontrar errores, fallos o proponer posibles mejoras. Además la auditoría como herramienta de optimización de recursos, se basa en mejorar la calidad para aumentar la competitividad de la empresa.

En relación a las Actividades Auditoría Interna. Al respecto Estupiñan R. (2006) menciona que es un departamento, división, equipo de consultores, u otro/s practicante/s que proporciona/n los servicios en forma independiente con el objetivo de asegurar el cumplimiento, así

como la revisión que les permita adicionar valor agregado, concebidos para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. (p. 329)

En relación a la “Gestión de Riesgos. Estupiñan R. (2006) adiciona es una actividad que permite identificar, evaluar, manejar y controlar eventos como aspectos significativos, con la finalidad de orientar acciones de asegurar en relación al alcance de las metas propuestas por la entidad (p. 331).

De la misma forma Estupiñan R. (2006) en relación a Proceso de gestión de riesgos; señala que es una actividad o procedimientos que permite ubicar, revisar, conducir y control de los hechos o aspectos de suma importancia, con la finalidad de adicionar aspectos que orienten al aseguramiento razonable en relación al logro de las metas y objetivos de la entidad (p. 332).

En relación a las actividades de Consultoría que realizan los auditores internos, Estupiñan R. (2006) indica que dichas actividades con los servicios relacionados, que se otorga a los usuarios, cuya naturaleza y alcance de las actividades son aprobados con las personas que dirigen o gerencias las empresas, así mismo están orientados a adicionar valor agregado, con la finalidad de recomendar las mejoras de actividades para un buen gobierno, que permita identificar y administrar adecuadamente la gestión de riesgos, como el control de una institución, sin que el auditor interno asuma responsabilidades de gestión. (p. 333)

De igual manera, SANTILLANA, J. (2012) Procede a definir sobre auditoria interna señalando que es una actividad que tiene como aspecto principal el de evaluar y revisar si se cumple con desarrollar en forma correcta y con eficiencia el desarrollo e implementación del sistema de control interno, buscando en todo momento tener en cuenta la totalidad del acervo patrimonial de las cooperativas de servicios múltiples y la eficiencia de su gestión económica, proponiendo a la dirección las acciones correctivas pertinentes”. (pag.22)

Santillana (2013). Auditoria Interna. Afirma que: “La auditoría interna es una función que coadyuva con la organización en el logro de sus objetivos; para ello se apoya en una metodología sistemática para analizar los procesos de negocio y las actividades y procedimientos relacionados con los grandes retos de la organización, que deriva en la recomendación de soluciones. La auditoría interna es una función practicada por auditores internos profesionales con un profundo conocimiento en la cultura de negocios, los sistemas y los procesos. La función de auditoria interna provee seguridad de que los controles internos instaurados son adecuados para mitigar los riesgos y alcanzar el logro de las metas y objetivos de la organización”.

Así mismo ARENSA, RANDAL, Elder y BEASLEY. (2007) señala que: *“Auditoria es una acumulación y evaluación de la evidencia basada en*

información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente” (pág. 4)

Macchiaverna y Santillana coinciden con Arens, en cuanto al nivel de independencia que deben asumir los auditores como personas en la realización de la auditoría, su importancia que significa en sus resultados para la entidad auditada.

Al respecto **Bravo Cervantes, Miguel (2007)** escribió la auditoría debido a su proceso, su objetivo y la importante función social que desempeña, justifica la necesidad de que exista un cuerpo teórico de conocimientos que los explique y cuyo propósito, es facilitar un conjunto coherente de proposiciones acerca de la actividad que expliquen sus propósitos y objetivos sociales, el fundamento y justificación racional de sus prácticas y procedimientos, relacionando los propósitos con los objetivos y su posición en el contexto de las instituciones de la sociedad y en el entorno social, económico y político (pág. 4)

El autor describe los aspectos más importantes y necesarios para la constitución de la Oficina de auditoría interna su importancia que significa para las empresas y fundamentalmente para la asesoría a la alta dirección de las empresas.

Para ello **Santillana Ramón, Juan** en su obra define auditoría interna es una función que coadyuva con la organización en el logro de sus objetivos;

para ello se apoya en una metodología sistemática para analizar los procesos de negocio y la actividades y procedimientos relacionados con los grandes retos de la organización, que deriva en la recomendación de soluciones.

La auditoría interna es una función practicada por auditores profesionales con un profundo conocimiento en la cultura de negocios, los sistemas y los procesos. La función de auditoría interna provee seguridad de que los controles internos instaurados son adecuados para mitigar los riesgos y alcanzar el logro de las metas y objetivos de la organización.

Como podemos observar Santillana también coincide con Cervantes, en cuanto a la importancia que significa la oficina de auditoría interna, sus actividades en cuanto a la revisión y análisis como los grandes retos que tienen las empresas para el cumplimiento del logro de sus objetivos.

Además, según **LLindegaard, Eugenia y Gálvez, Gerardo** define, la auditoría interna es la denominación de una serie de procesos y técnicas, a través de las cuales se da una seguridad de primera mano a la dirección respecto a los empleado de su propia organización, a partir de la observación en el trabajo respecto a: si los controles establecidos por la dirección son mantenidos adecuada y efectivamente; si los registros e informes reflejan las operaciones actuales y los resultados adecuada y rápidamente en cada división, departamento u otra unidad, y si éstos se están llevando fuera de los planes, políticas o procedimientos de los cuales la auditoría es responsable.

La distancia cada vez una amplia entre dirección y producción ha hecho necesario el desarrollo de una serie de controles que posibiliten administrar eficientemente los negocios. El auditor interno perfecciona y completa cada una de estas actividades, emitiendo una valorización de cada forma de control.

Para Whittington, R. & Pany, K. (2000) “La Auditoria Interna es una actividad de evaluación independiente establecida dentro de una organización para examinar y evaluar sus actividades como un servicio para la organización” (pág. 591)

Al respecto la organización de Auditores (2012), considera a “la auditoría interna, es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización”.

Para Estupiñan R. (2006) “Añadir / Agregar Valor. El valor se genera mediante la mejora de oportunidades para alcanzar los objetivos de la organización, la identificación de mejoras operativas, y/o la reducción de la exposición al riesgo, tanto con servicios de aseguramiento como de consultoría” (pág. 329).

Para Estupiñan R. (2006) “Gestión de Riesgos. Un proceso para identificar, evaluar, manejar y controlar acontecimientos o situaciones

potenciales, con el fin de proporcionar un aseguramiento razonable respecto del alcance de los objetivos de la organización” (pág. 331).

Adicionalmente Estupiñan R. (2006) adiciona: “Gestión de Riesgo Empresarial. Es un proceso estructurado, consistente y continuo a través de toda la organización para identificar, evaluar, decidir respuesta y reportar sobre oportunidades y amenazas que afectan el logro de sus objetivos” (pág. 331).

En relación a “Proceso de gestión de riesgos. Estupiñan R. (2006) señala: Un proceso para identificar, evaluar, manejar y controlar acontecimientos o situaciones potenciales, con el fin de proporcionar un aseguramiento razonable respecto del alcance de los objetivos de la organización” (pág. 332).

En relación a los objetivos de la auditoría interna

Del mismo modo, Gómez (2010); el objetivo de la auditoría interna es el asistir a los miembros de la organización en el efectivo descargo de sus responsabilidades. Hasta este punto, la auditoría interna les proporciona análisis, valoraciones, recomendaciones, consejo e información de las actividades revisadas.

Los objetivos de la auditoría interna deberían ser: mantener un eficaz control interno; conseguir un buen funcionamiento de la organización, de sus sistemas operativos y de la adecuada utilización de sus recursos; asegurar el cumplimiento de las políticas, normas e instrucciones de la

dirección; mejorar constantemente la gestión de la empresa; mantener a la dirección informada de cuantas excepciones se detecten, proponiendo las acciones correspondientes para subsanarlas; asegurar el cumplimiento por los distintos órganos y centros de la empresa de sus recomendaciones y sugerencias; promover los cambios que sean necesarios, mentalizando a sus empleados para la adaptación de los nuevos sistemas; supresión de fraudes e irregularidades y salvaguardar los activos de la compañía.

La administración tiene a su cargo esta responsabilidad en favor de los accionistas de la empresa, responsabilidad que se hace extensiva a otros grupos, como es el caso del consejo de administración, el comité de auditoría y las autoridades gubernamentales. Una función de auditoría interna independiente y efectiva es la que asiste a la gestión, pero sin descuidar al directorio, a la comisión de auditoría así como a los equipos que sean necesarios para mejorar las actividades de acuerdo a sus funciones como en la profesión de auditoría interna difícilmente podrán alcanzar una eficiencia óptima. Tales organizaciones corren el gran riesgo de obtener resultados pobres en las revisiones; además, las instancias que las practican carecen de posición organizacional para asegurar resultados positivos.

En este ambiente, en las revisiones pueden no ser identificados procesos de alto riesgo, y pueden ser pasadas por alto deficiencias en el sistema de control interno. Una lección primaria, proveniente de descalabros financieros y colapsos de numerosas organizaciones, es que un gobierno,

una administración de riesgos y controles internos eficientes son esenciales para asegurar longevidad en las organizaciones: por ello, y bajo una perspectiva objetiva, el conocimiento a detalle de una organización, y la aplicación de sólidos principios de auditoría y consultoría, son el mejor soporte para asegurar la buena marcha de una entidad.

2.2.2. CONTROL INTERNO

Al respecto, Santillana Gonzales (2013) señala: el control interno es un proceso llevado a cabo de forma integral por la administración y el resto de personal de una entidad, significa cosas distintas para diferente gente. Ello origina confusión entre personas de negocios, legisladores, reguladores y otros, dando como resultado malas comunicaciones y distintas expectativas, lo cual origina problemas. Tales problemas se entremezclan cuando el término, sino es determinado en forma transparente en normas legales, reglamentos. (pag.3)

En Perú el conocimiento e incorporación del COSO han sido lentos por las dificultades de traducción existentes, no obstante circulan versiones fragmentadas, lo cual no ha facilitado acelerar el proceso.

A pesar de que a nivel internacional el país tiene una experiencia acumulada sobre el particular, dado que es de los pocos que,

desde hace años, tiene institucionalizado las características sobre control previo a cargo por los revisores fiscales. (Mantilla, 1997)

“En el año 2010, se evalúan y encuestan las partes interesadas. La actualización de la estructura se realiza en el año 2011, en el año 2012 se realiza exposición pública y su respectiva retroalimentación. Para el año 2013 ya se encuentra el modelo actualizado” (Valero, 2013).

2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES

En la determinación de los aspectos conceptuales fue necesario recurrir a ciertos autores especialistas que señalan lo siguiente al respecto:

PLANIFICACION DE AUDITORIA

Según Roberto Gómez López (2004) como aspecto principal es el determinar el conocimiento de la entidad a ser auditada que le permita identificar con sus claridad las deficiencias productos de la evolución del control al interior de la entidad a ser auditada, de tal manera que permita detectar los riesgos que deberán de ser considerados en los procedimientos a ejecutarse en la fase de ejecución de la auditoria.

PLAN DE AUDITORIA INTERNA

Según Carvajal (2015) Es fundamental contar con un equipo multidisciplinario que permita conocer o sea contar con la experiencia necesaria y suficiente con la finalidad que se encuentre capacitados para

desarrollar en forma adecuada un plan de actividades, conducentes a desarrollar y en cuyo proceso se identifique los hallazgos que serán materia de evaluación en el trabajo de campo.

EJECUCION DE AUDITORIA

Según Roberto Gómez López (2004) Cuando se ejecuta la auditoria estamos en la fase de cumplimiento de lo planeado, es cuando la utilización de las técnicas o herramientas de auditoria nos permite identificar la situación de la entidad, a partir de la ubicaciones hechos, que permitirán determinar posibles responsabilidades, por ello es considerado como la etapa de singular importancia en la cual el equipo de auditoria pone su experticia en el desarrollo de sus trabajo decampo

INFORME DE AUDITORIA

Según Andrés Carbajal El informe será emitido a las áreas y órganos definidos para cada una de las compañías, luego de las validaciones de las oportunidades de mejora identificadas y del acuerdo de planes de acción. En caso de que los dueños de proceso no respondan en los tiempos establecidos para la validación o no planteen los planes de acción correspondientes, el informe será enviado con los hallazgos identificados a las áreas y supervisores pertinentes.

La estructura del informe detallado que será emitido contiene: oportunidades de mejora identificadas, recomendaciones y los planes de acción propuestos por el responsable definido en cada compañía.

La clasificación de las oportunidades de mejora se hará de acuerdo con los criterios acordados con la organización.

DEFINICION SOBRE EVALUACION DE RIESGOS

Para la evaluación recurrimos a Orellana (2002) quien manifiesta que de la ubicación, administración y mitigación a los riesgos, significa desarrollar acciones tendientes a ser deducidos ya que así redundara en beneficio de la entidad mejorando sus niveles de eficacia

En el mismo orden Estipiñán (2006) manifiesta que dicha revisión pasa por el conocimiento de las bases que generan dichos riesgos, lo cual debe de ser claramente identificado con la finalidad de dar las recomendaciones pertinentes que permitan mejorar gestión en las entidades.

EFICIENCIA

Según Juan Jiménez Mayor (2013) señala que eficacia, como la utilización adecuada de los recursos con la finalidad que permita la consecución de conclusiones adecuadas, en concordancia a los objetivos propuestos.

Según Idalberto Ch., escribe en la (pág. 52) eficiencias "significa utilización correcta de los recursos (medios de producción) disponibles. Puede definirse mediante la ecuación $E=P/R$, donde P son los productos resultantes y R los recursos utilizados"

Sin embargo Reinaldo O. precisa "operar de modo que los recursos sean utilizados de forma más adecuada"

SUPERVISION Y CONTROL

Para Murillo (2013) Los procedimientos de evaluación y verificación interna de la entidad le es necesario, realizar las revisiones en forma periódica, de manera que les permita desarrollar una revisión periódica de cada una de las actividades que se desarrollan en la empresa con la finalidad de mejorar las acciones y que puedan cumplir con sus objetivos propuestos.

"Todo el proceso debe ser supervisado, introduciéndose las modificaciones pertinentes cuando se estime necesario. De esta forma el sistema puede reaccionar ágilmente y cambiar de acuerdo a las circunstancias".

2.4 FORMULACION DE HIPOTESIS

2.4.1. Hipótesis General

Es necesario que se cree la oficina como control de actividades internas que, si permite mejorar el control interno de entidades constructoras del ámbito Provincial de Huaura 2018.

2.4.2 Hipótesis Específicas

- a. Una planificación del control interno previo permite evaluar ambiente de control en instituciones dedicadas a la construcción en el ámbito Provincial Huaura.
- b. Una ejecución de control interna de la entidad permite revisar futuras deficiencias de las entidades empresas Constructoras en Provincia de Huaura.

- c.** El informe de auditoría interna permite cumplir con la información y comunicación del control interno en empresas constructoras en la Provincia de Huaura.
- d.** La implementación de recomendaciones de auditoría interna permite cumplir con la revisión como análisis de fiscalización de empresas constructoras en el ámbito Provincial Huaura.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 DISEÑO METODOLOGICO

3.1.1. Tipo

El estudio fue desarrollada considerando cada una de las acciones pertinentes como la característica y la situación problemática definida, así como los objetivos previstos, consideramos que identifica las condiciones y análisis del método respectivo Aplicada – Explicativa, considerando, nos permitió proponer alternativas de soluciones a la problemática con la inclusión y adecuación el departamento de auditoria, es una herramienta de mejorar como control interno en empresas constructoras.

Par el trabajo definido del estudio descriptivo-correlacional, del mismo plantea la descripción respectiva:

$$M = ox \mid oy$$

Dónde:

m = Muestra seleccionada.

o = Observación.

X = Auditoria Interna

Y = Control Interno

I = Nivel relativo a los efectos que se presentan como tal.

3.1.2. Enfoque

El estudio fue desarrollado teniendo en cuenta un enfoque cuantitativo, considerando que nos permitió proporcionar un aporte sobre un hecho real, tangible, observable, medible sobre la auditoria interna como herramienta, que permita mejorar el control interno con la finalidad que las empresas constructoras ubicadas en el ámbito de la Provincia de Huaura mejoren su eficiencia y efectividad para mejorar su rentabilidad empresarial.

Para proceder al desarrollo de la presente investigación fue necesaria la utilización de los siguientes métodos:

HISTORICO

Dicho método de suma importancia considerando que su utilización nos facilitó conocer la importancia de la auditoria interna como herramienta que influya en el mejoramiento del control interno en las empresas constructoras ubicadas en el ámbito de la Provincia de Huaura.

DESCRIPTIVO

Dicho método fue de suma importante ya que su utilización nos facilitó el poder identificar, analizar y estudiar las variables de la investigación. De la misma forma nos permitió describir e interpretar los procesos como datos, documentación e información que se obtendrán principalmente de los antecedentes, relacionados con el funcionamiento de la Oficina de la Auditoria Interna y su importancia en el mejoramiento del sistema de

control interno orientado a la búsqueda de mejor eficiencia y eficacia en la conducción de las empresas constructoras que desarrollan sus actividades en la Provincia de Huaura.

EXPLICATIVO

Método que nos permitió explicar los mecanismos necesarios que se utilizan en el proceso del funcionamiento de la Oficina de Auditoría Interna como herramienta que influye en el mejoramiento del control interno para una gestión eficiente en las empresas constructoras ubicadas en el ámbito de la Provincia de Huaura, situación que nos permitiremos demostrar con la presentación de documentación fuente e información que fue obtenida en el proceso de la visita que se realizará a las diferentes empresas constructoras con la finalidad de verificar su funcionamiento, como la verificación de los resultados de la aplicación de las encuestas.

ANALITICO

Dicho método nos permitió analizar los métodos y procedimientos que se utilizan en proceso para la determinación de la implementación de la oficina de auditoría interna, la actitud de aceptación o negación de los directivos de la empresa, así como la opinión de contadores, auditores y expertos, principalmente de aquellos que tienen relación directa con el funcionamiento de las actividades de auditoría interna en las empresas constructoras, así como las actividades que luego fueron analizadas y principalmente nos permitió evaluar si la auditoría interna como

herramienta es importante en el mejoramiento del control interno en las empresas constructoras.

3.2. POBLACION Y MUESTRA

3.2.1. POBLACION

Para la presente investigación consideramos una población que estuvo conformada por 10 empresas constructoras ubicadas en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura en cuyo anexo N° 03, se identifica a cada una de ellas, por lo que se ha tomado a 01 empresario por cada una; 01 administrador; 01 Contador; 8 trabajadores por cada empresa, y 05 profesionales entre auditores y contadores a prueba de expertos; quienes laboran directa e indirectamente en las empresas constructoras dedicadas a la industria de la construcción en la Provincia; dicha información lo hemos permitido adquirido del registro que se encuentra en la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, de la misma forma hemos recurrido al Directorio de la Cámara de Comercio y de la Producción ubicado en la Provincia de Huaura, por lo que nuestra población estuvo conformada por 115 personas.

3.2.2. Muestra

Nuestra investigación fue desarrollada en función a la muestra seleccionada que para el presente estudio corresponden a un grupo de personas. Por lo que el tamaño de la muestra, estuvo constituida por 89 personas entre empresarios, administradores, contadores, trabajadores y expertos, para ello utilizamos la fórmula del muestreo aleatorio simple para

estimar proporciones, para una población finita o conocida, la cual la detallamos a continuación:

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

Descripción:

n= Definición muestral

Z= Tamaño de función ad probabilidad normal a un nivel que permite el 95% con certeza.

P= Cantidad en empresarios, administradores, contables, trabajadores y expertos, quienes manifestaron que la oficina de auditoria interna es una herramienta para mejorar el control interno en las empresas constructoras ubicadas en la Provincia de Huaura. (Se asume P=0.5).

Q.= Es la porción definida por empresarios, administradores, contadores, trabajadores y expertos, quienes manifestaron que la oficina de auditoria interna no es una herramienta para mejorar el control interno en las empresas constructoras ubicadas en la Provincia de Huaura. (Q = 0.5, valor asumido debido al desconocimiento de Q).

E= Margen de error 5%

N= Población

n= Tamaño óptimo de muestra.

Entonces, a un nivel de significancia de 95% y 5% como margen de error

Distribuyendo operaciones se indica:

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.5) (0.5) (115)}{(0.05)^2 (115-1) + (1.96)^2 (0.5) (0.5)}$$

$$n = \frac{110.446}{0.285 + 0.9604}$$

$$n = \frac{110.446}{1.2454}$$

$$n = 88.68$$

n = 89 Personas (empresarios, administradores, contadores, trabajadores y externos)

3.3. OPERACIONALIZACION DE VARIABLES E INDICADORES

VARIABLE INDEPENDIENTE

AUDITORIA INTERNA

CONCEPTO OPERACIONAL

Según HEVIÁ, E.: Manual de auditoría interna. Centrum, Barcelona, 1989, pág. 4. Control realizado por los empleados de una empresa para garantizar que las operaciones se llevan a cabo de acuerdo con la política general de la entidad, evaluando la eficacia y la eficiencia, y proponiendo soluciones a los problemas detectados. La auditoría interna se puede concebir como una parte del control interno. La realizan personas dependientes de la organización con un grado de independencia suficiente para poder realizar el trabajo objetivamente; una vez acabado su cometido han de informar a la

Dirección de todos los resultados obtenidos. La característica principal de la auditoría interna es, por tanto, la dependencia de la organización y el destino de la información. Hay autores, como E. Heviá, que la equiparan más a aspectos operativos, definiéndola como «el órgano asesor de la dirección que busca la manera de dotar a la empresa de una mayor eficiencia mediante el constante y progresivo perfeccionamiento de políticas, sistemas, métodos y procedimientos de la empresa».

DIMENSIONES

- Diagnóstico de Control
- Cumplimiento de actividad
- Revelación de hallazgos
- Respuestas de propuestas y alternativas

INDICADORES:

- Planificación
- Ejecución
- Informe Auditoria
- Implementación de Recomendaciones

INDICES

- Situación de actividades
- Evaluación de calidad
- Información oportuna

- Evaluación de cumplimiento

VARIABLE DEPENDIENTE (VD)

CONCEPTO OPERACIONAL

CONTROL INTERNO

Al respecto Catácora, (1996), describe: “un sistema de control interno se establece bajo la premisa del concepto de costo/beneficio. El postulado principal al establecer el control interno diseña pautas de control cuyo beneficio supere el costo para implementar los mismos”. (pág. 238)

Sin embargo Meigs, W; Larsen, G. (1994) , el propósito del control interno es: “Promover la operación, utilizar dicho control en la manera de impulsarse hacia la eficaz y eficiencia de la organización”. (pág. 49).

DIMENSIONES

- Situación de gestión
- Calidad de atención
- Cumplimiento gerencial
- Evaluación de rentabilidad

INDICADORES:

- Estándares contingentes
- Medición valuación de Riesgos
- Evaluación riesgos

- Supervisión como dirección

INDICES

- Relación laboral
- Atención oportuna
- Cumplimiento de metas
- Calidad de sus actividades

3.4 TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS

3.4.1 Técnicas a emplear

En su desarrollo de la averiguación fue indispensable utilizar diferentes herramientas entre las más utilizadas tenemos las siguientes:

1) Sondeo.

Herramienta que nos permitió la obtención de datos que nos permitió determinar si implementar una oficina para control interna, sea una herramienta orientada al mejoramiento del control interno en instituciones constructoras.

2) Observación de Documentos.

Herramienta utilizada por cuanto ayudo a evaluar aspectos que permita, verificar y desde cuando funcionan las oficinas de auditoria interna, así como verificar si como técnica permita un mejoramiento

del sistema de verificación y análisis en instituciones constructoras, por lo que nos permitirá obtener la bibliografía necesaria y pertinente.

3.4.2. DESCRIPCION DE LOS INSTRUMENTOS

1. Tarjeta Resumen:

Herramienta importante y necesaria su utilización en el proceso de búsqueda de libros, monografías, revistas como trabajos de investigación que ayuden a la obtención del conocimiento sobre la importancia que significa contar con una oficina de auditoria interna, y como esta influye en el mejoramiento del control interno en instituciones constructoras.

2. Guía para entrevista:

Dicha técnica fue elaborada previamente con la finalidad que nos permitió desarrollar la entrevista a empresarios, administradores, contadores y expertos entre ellos auditores que nos permita conocer el nivel de referencia para departamento de control interna para instituciones dedicadas a la construcción, además que nos ayudó a obtener información sobre sus hechos prácticos de sus actividades.

3. Ficha de encuesta:

Dicha ficha nos permitió facilitar el acopiamiento o recolección de documentos e información como opinión de parte de las personas que serán encuestados, facilitando la obtención de datos e

información directa que permita la obtención de información veraz, y real con la finalidad de poder confrontar las entrevistas con la verificación de datos.

Procesos para comprobar fiabilidad de herramientas

Dichas herramientas pre-establecidas puestas en consulta para empresarios, licenciados, contadores y expertos como auditores que cuentan con la experiencia requerida. Con la finalidad de probar la confiabilidad de la data obtenida se desarrolló a cada una de las entrevistas a 89 personas determinados en la muestra quienes previamente fueron seleccionados al azar, con el objetivo que nos permitieron comprobar si la implementación de la oficina de auditoría interna influye en el mejoramiento del control interno en las empresas constructoras.

3.5 HERRAMIENTAS USADAS EN EL PROCESO DE DATOS

3.5.1 Herramientas para Revisión

Fue necesario utilizar herramientas como:

- Revisión de documentos
- Comparación de data
- Verificación
- Revisión

3.5.2 Herramienta para Procesar Información

Para concluir el desarrollo nos permitimos identificar la información pero fueron obtenidos por características diversificadas desarrolladas por las herramientas utilizadas entre ellos:

- Organización e identificación
- Registro manual
- Reconocimiento de datos
- Establecimiento estructural de promedios
- Identificación de procesos
- Comparación de información

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. LOS RESULTADOS

Toda investigación realizada finaliza necesariamente con conclusiones del trabajo realizado, por ello fue necesario indicar que en el presente caso producto de la revisión, análisis, interpretación, evaluación de la documentación y datos obtenidos, así como de la información proporcionada por parte de los encuestados, previamente seleccionados en la muestra del trabajo de campo, dicha encuesta estuvo estructurada por diez (10) preguntas, de acuerdo a los indicadores de cada una de las variables, las mismas que fueron absueltas en su totalidad por empresarios, administradores, contadores, trabajadores y expertos quienes laboran directa e indirectamente en empresas dedicadas a la industria de la Construcción en la provincia de Huaura, a través de los cuales nos permito determinar que la implementación de la oficina de auditoria interna, si permite mejorar el control interno en las empresas constructoras ubicadas en el ámbito de la Provincia de Huaura 2018.

En tal sentido nos permitimos presentar las tablas elaboradas, en función de las de cada una de las respuestas a las preguntas formuladas a nivel porcentual, así como la interpretación en forma individual a cada uno de ellas, de la misma forma se representa gráficamente, cada respuesta que nos muestra los resultados de la siguiente manera:

4.1.1. A la interrogante:

¿Considera que un departamento de auditoria interna cumple con planificación para sus actividades para entidades de construcción?

TABLA N° 01

La oficina de auditoria interna cumple con la planificación de sus actividades en las empresas constructoras.

PROPUESTAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) De acuerdo	47	52.81	52.81	52.81
c) En desacuerdo	38	42.70	42.70	95.51
e) Desconoce	04	4.49	4.49	100.00
TOTAL	89	100.00	100.00	

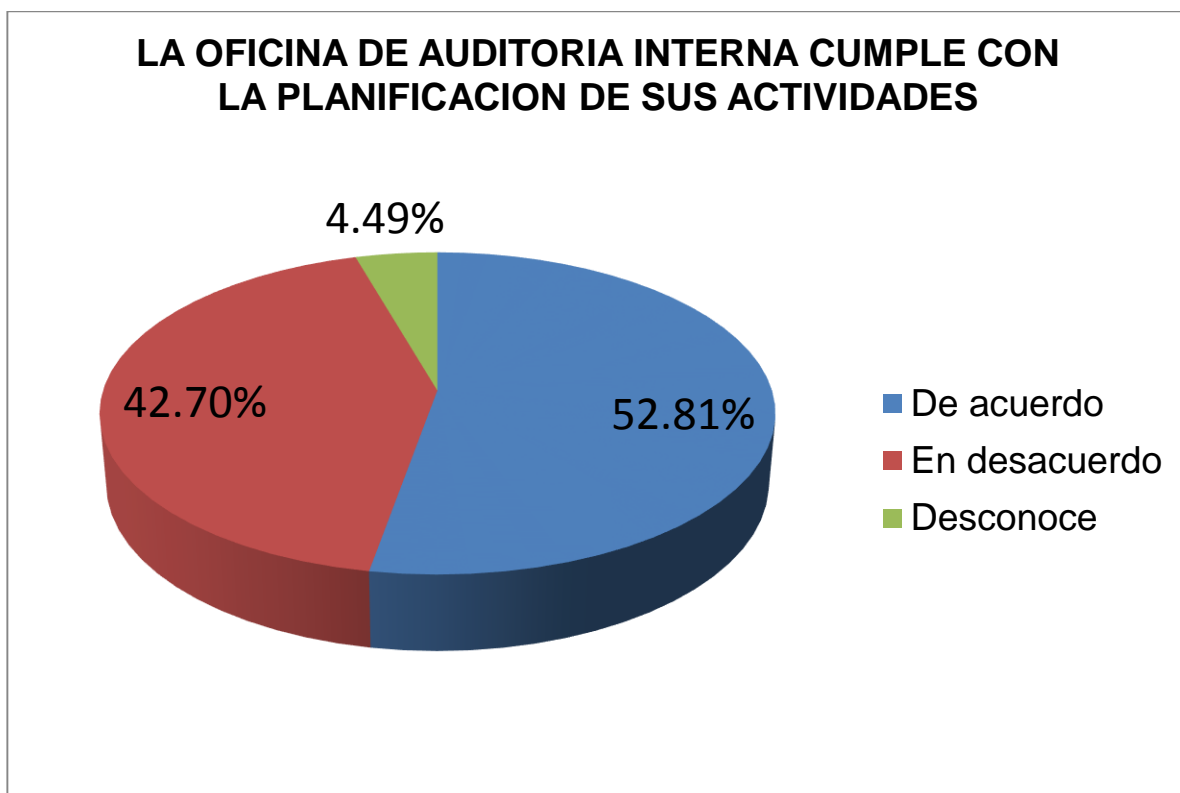
INTERPRETACIÓN

Como se evidencia en datos precedentes podemos evidenciar que la respuesta a la pregunta formulada, podemos observar un 52.81% consideraron cumple con la planificación de sus actividades en entidades dedicadas a la construcción, contradictoriamente el 42.70% respondieron por la segunda alternativa lo cual, consideraron que no cumplen en la planificación con sus actividades de las instituciones constructoras, y finalmente un 4.49% marcaron por la tercera alternativa o sea desconocen sobre la pregunta formulada, completando así el 100% de la muestra encuestada.

Como podemos observar una mínima mayoría está conforme que el departamento de control previo si cumple con planificación de sus

actividades en entidades constructoras, por lo que es necesario indicar que actividades determinadas con la finalidad que permita revertir la situación encontrada, o sea que el conjunto de trabajadores de la empresa tengan conocimiento que la realización de toda auditoria pasa necesariamente por la planificación de sus actividades.

GRAFICA N° 01



FUENTE: AUTORIDADES, FUNCIONARIOS Y SERVIDORES

4.1.2. Interrogante:

¿Considera que el departamento de Auditoria Interna cumple con ejecución auditoria en las empresas constructoras en los plazos previstos?

TABLA N° 02

La oficina de auditoria cumple con la ejecución de auditoria

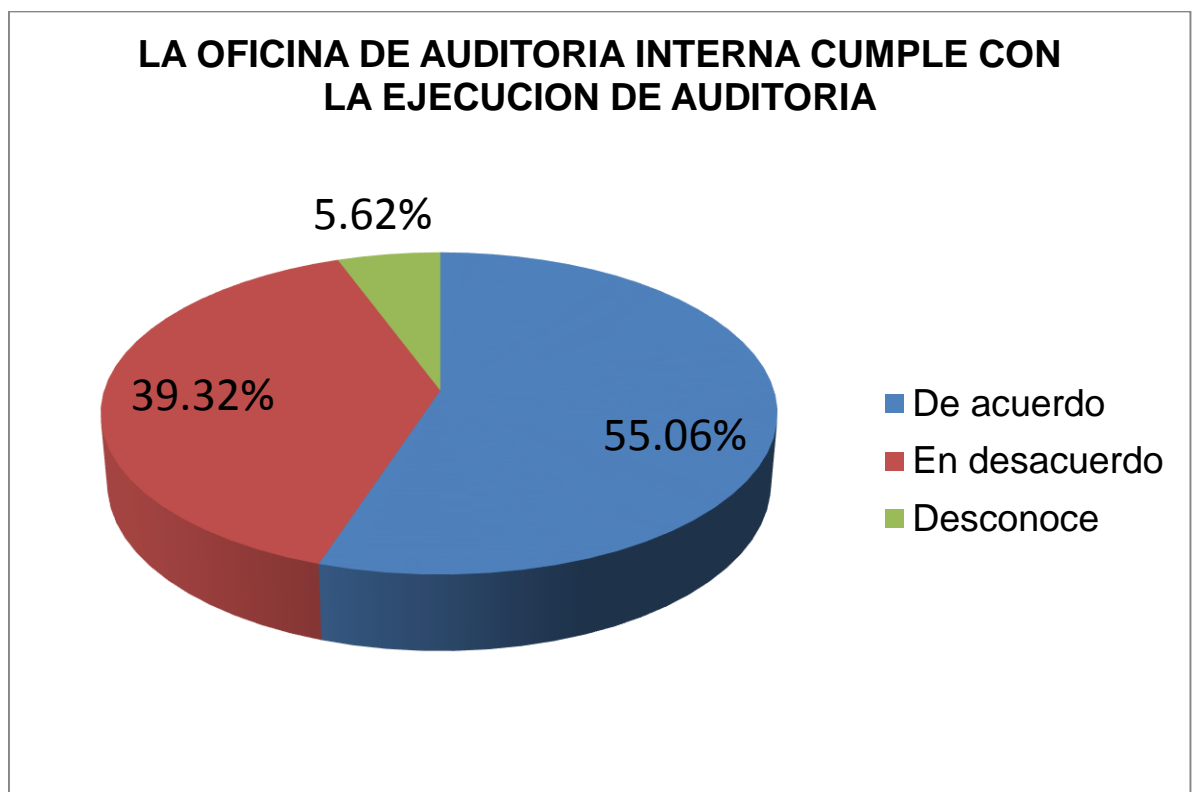
ALTERNATIVAS	Relación	Porcentual	Porcentual aceptado	Porcentual totalizado
a) En aceptación	49	55.06	55.06	55.06
c) En desacuerdo	35	39.32	39.32	94.38
e) Desconoce	5	5.62	5.62	100.00
TOTAL	89	100.00	100.00	

EXPLICACION

Lo puede evidenciar en la tabla precedente, podemos precisar que el 55.06% de entrevistados señalaron determinando por primera propuesta, por lo que responden estar de acuerdo en el departamento de Auditoria Interna cumple con ejecución de auditoria en empresas constructoras en los plazos previstos en el planeamiento; pero contradictoriamente el 39.321% respondieron en la opción que consideraron se incumple con ejecución auditoria en las empresas constructoras en los plazos previstos; y finalmente el 5.62% referenciaron en otra respuesta quiere decir desconocen sobre la pregunta formulada, llegando así al 100% de la muestra.

Las respuestas obtenidas muestran que muchos de entrevistados mayoría de los encuestados consideraron la Oficina de control interna cumple con la ejecución de auditoria en las empresas constructoras en los plazos previstos, se debe de tener en cuenta que la fase de ejecución de auditoria interna, implica desarrollar o ejecutar las actividades que se encuentran en el planeamiento de auditoria, por cuanto ello permitirá que dicho resultados no solamente sea presentado en su oportunidad, sino que además permita evidenciar las deficiencias o errores encontrados en dicho proceso, los cuales serán puesto a disposición de los empresarios y profesionales con la finalidad de corregir dichos aspectos encontrados con la finalidad de mejorar la gestión empresarial.

GRAFICA N° 02



FUENTE: AUTORIDADES, FUNCIONARIOS Y SERVIDORES

4.1.3. A la pregunta:

¿Considera Usted que la Oficina de Auditoria cumple en presentar su Informe en el tiempo previsto en las empresas constructoras?

TABLA N° 03

La oficina de auditoria interna cumple en presentar su informe en tiempo previsto.

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) De acuerdo	47	52.81	52.81	52.81
b) En desacuerdo	40	44.94	44.94	97.75
c) Desconoce	02	2.25	2.25	100.00
TOTAL	89	100.00	100.00	

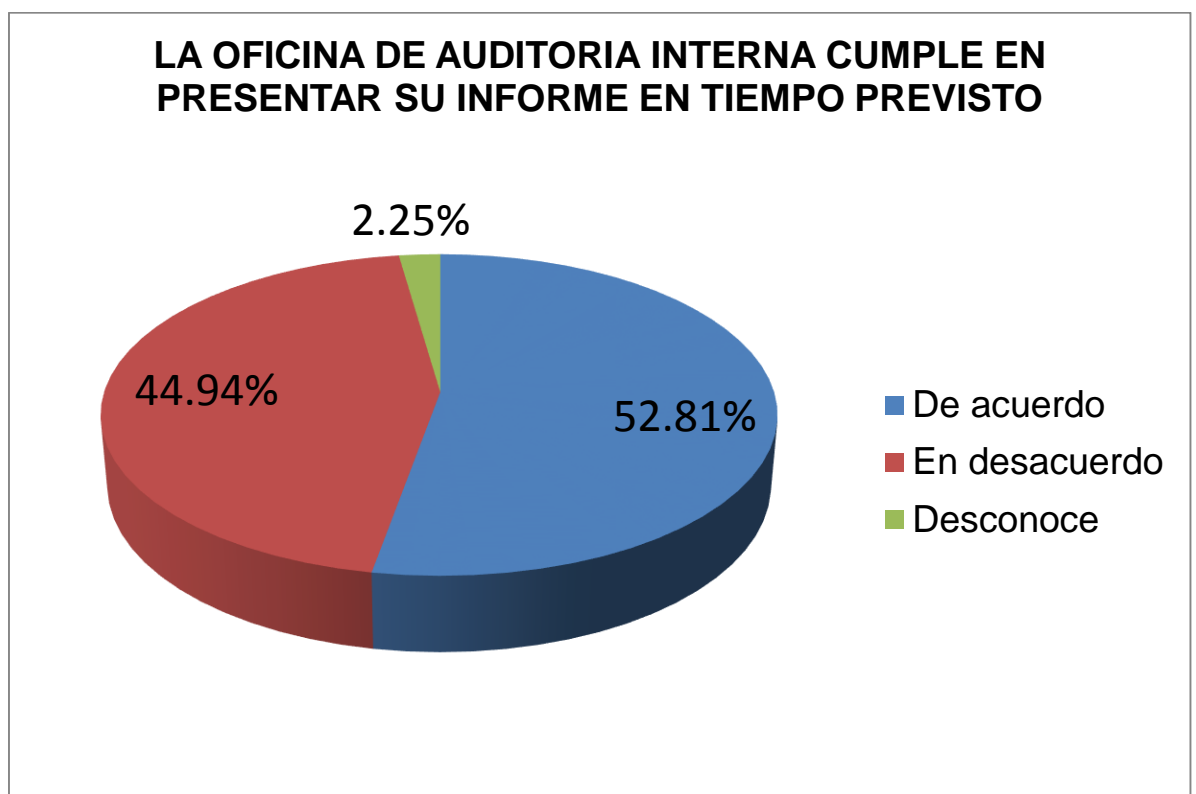
FUENTE: ELABORACION PROPIA

EXPLICACION

Verificando el resultado expresado a interrogante formulada precedente, podemos señalar que el 52.81% de entrevistados marcaron que están de acuerdo se cumple en presentar su Informe en el tiempo previsto en las empresas constructoras; pero sin embargo contradictoriamente el 44.94% respondieron estar en desacuerdo que la Oficina de Auditoria cumpla en presentar su Informe en el tiempo previsto en las empresas constructoras; y finalmente el 2.25% referencio en la respuesta considerada sobre resultado en pregunta formulada sumando así el 100% de la muestra.

Como conclusión en cuanto a las respuestas podemos indicar los encuestados están en acuerdo que Oficina Auditoria cumple en presentar su Informe en el tiempo previsto en el plan de auditoria en las empresas constructoras; es necesario tener en cuenta que un resultado final en auditoria contiene las perspectivas y sugerencias, lo más importante la auditoria es que la administración de la empresa cumpla en implementar las recomendaciones emergentes de la auditoria aplicada, por lo tanto la oficina de auditoria interna supervisara su cumplimiento, por cuanto su aplicación estará orientado a mejorar la gestión empresarial.

GRAFICA N° 03



FUENTE: AUTORIDADES, FUNCIONARIOS Y SERVIDORES

4.1.4. A la pregunta:

¿Considera Usted que se cumple en el desarrollar cada una de las sugerencias del informe del examen interna en las empresas constructoras?

TABLA N° 04

Se cumple con implementar recomendaciones de informe de auditoría interna

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) De acuerdo	45	50.56	50.56	50.56
c) En desacuerdo	41	46.07	46.07	96.63
e) Desconoce	03	3.37	3.37	100.00
TOTAL	89	100.00	100.00	

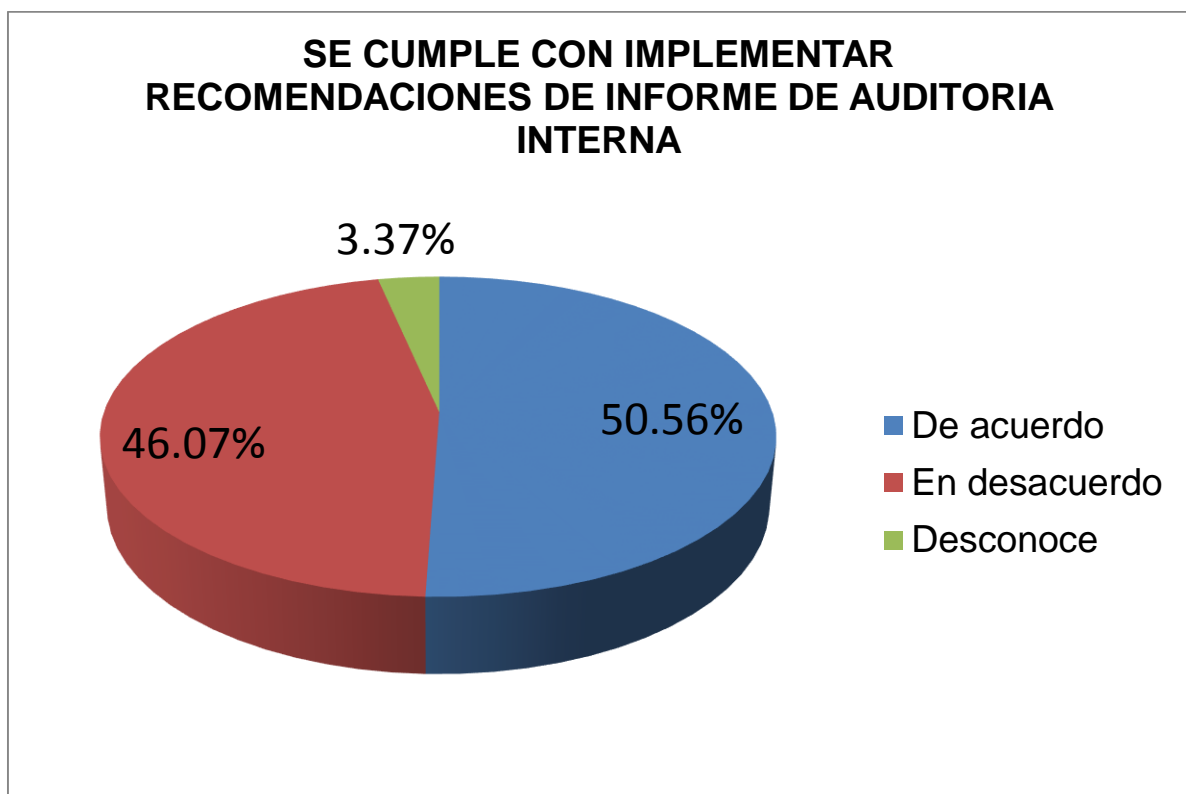
FUENTE: ELABORACION PROPIA

INTERPRETACIÓN

De lo mostrado en la tabla precedente podemos observar que la respuesta de la interrogante planteada evidencia un 50.56% como entrevistados registraron en las propuestas , que quiere decir se cumple en el desarrollo en sugerencias en sus informe de auditoría interna en las empresas constructoras; pero sin embargo contradictoriamente el 46.07% contestaron registrando que respondieron que, no se cumple en el desarrollo en sugerencias que forman parte del informe interna en las empresas constructoras; y finalmente el 3.37% resolvieron registrando desconocimiento sobre la pregunta formulada.

Analizando la información obtenida podemos mencionar que la mayoría de los encuestados, consideraron estar de acuerdo que se cumple en el desarrollo de propuestas que forma parte del informe final de examen interna en las empresas constructoras, según los tratadistas o expertos en auditoria señalan que lo más importante para la auditoria es que las recomendaciones emergentes de cada auditoria se implementen, y si ello sucede veremos que la gestión empresarial mejorará, por cuanto las recomendaciones están orientadas a mejorar las causas que generaron las deficiencias o debilidades encontradas.

GRAFICA N° 04



FUENTE: AUTORIDADES, FUNCIONARIOS Y SERVIDORES

4.1.5. A la pregunta:

¿Considera Usted que la aplicación en la Oficina de Auditoria Interna es la herramienta para mejorar control interno en empresas constructoras?

TABLA N° 05

Implementación de oficina de auditoria interna es herramienta para mejorar el control Interno

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) De acuerdo	67	75.28	75.28	75.28
c) En desacuerdo	20	22.47	22.47	97.75
e) Desconoce	02	2.25	2.25	100.00
TOTAL	89	100.00	100.00	

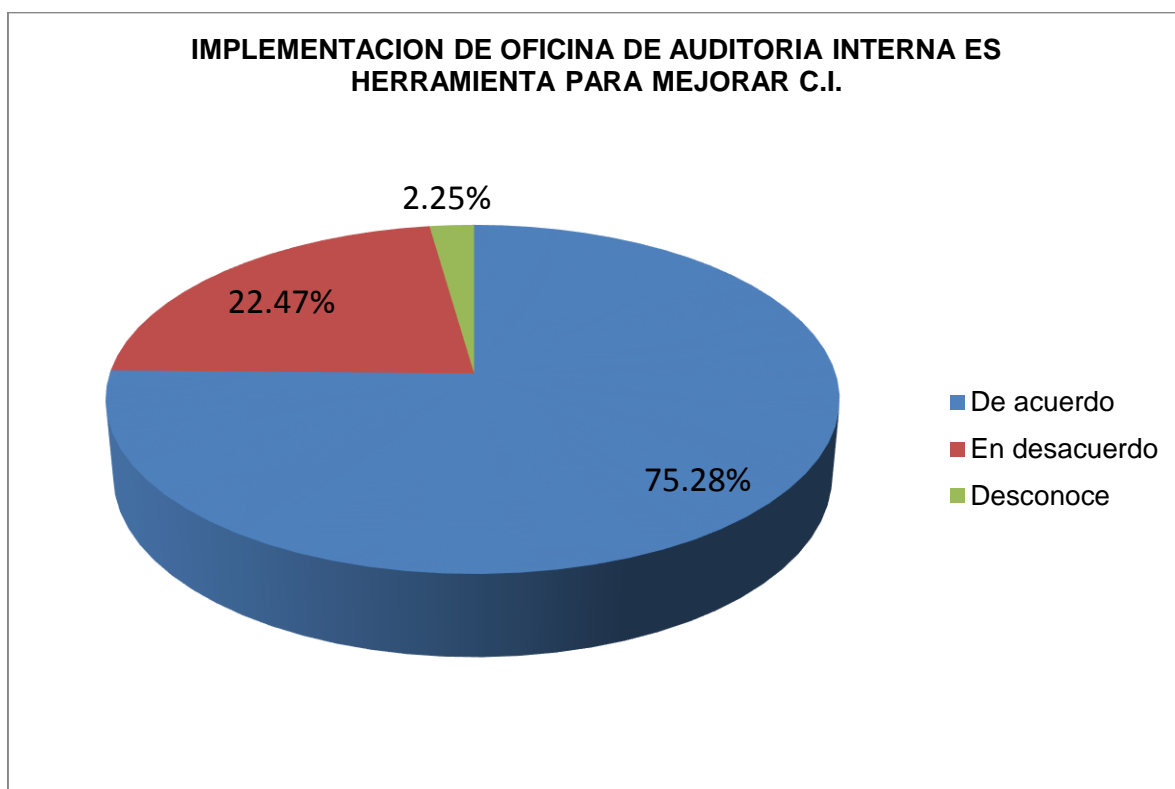
FUENTE: ELABORACION PROPIA

EXPLICACION

De formulada la explicación de manera precedente, podemos señalar que el 75.28% entrevistados marcaron en la alternativa primera que quiere decir que implementación de la Oficina de Auditoria Interna, si es una herramienta para mejorar el control interno en empresas constructoras; sin embargo contradictoriamente el 22.47% de encuestados registraron en la respuesta que consideraron estar desacuerdo que implementación en Oficina de Auditoria Interna sea una herramienta para mejorar el control interno en empresas constructoras; y finalmente el 2.25% de entrevistados resolvieron registrando en tercera respuesta o sea expresaron desconocen sobre pregunta formulada. De lo expresado como resultado de la encuesta la gran mayoría de los encuestados consideraron estar de acuerdo que la

interpretación en la Oficina de Auditoría Interna es herramienta orientada a mejorar control interno en empresas constructoras; es necesario indicar que está cifrada principalmente por identificación en los errores o posibilidad de la presentación de fraudes en operaciones registradas en las entidades, además que sume como función para asesoría a la alta dirección, en consecuencia consideramos que la oficina de auditoría interna que les permitirá mejorar los niveles de dirección y conducción empresarial.

GRAFICA N° 05



FUENTE: AUTORIDADES, FUNCIONARIOS Y SERVIDORES

4.1.6. A la pregunta:

¿En su opinión la conjunción como control interna evaluado por auditoria interna de las empresas constructoras?

TABLA N° 06

Ambiente de control interno es evaluado por auditoria interna

ALTERNATIVAS	Relación	Porcentual	Porcentual aceptado	Porcentual Totalizado
a) De acuerdo	47	52.81	52.81	52.81
c) En desacuerdo	38	42.70	42.70	95.51
e) Desconoce	04	4.49	4.49	100.00
TOTAL	89	100.00	100.00	

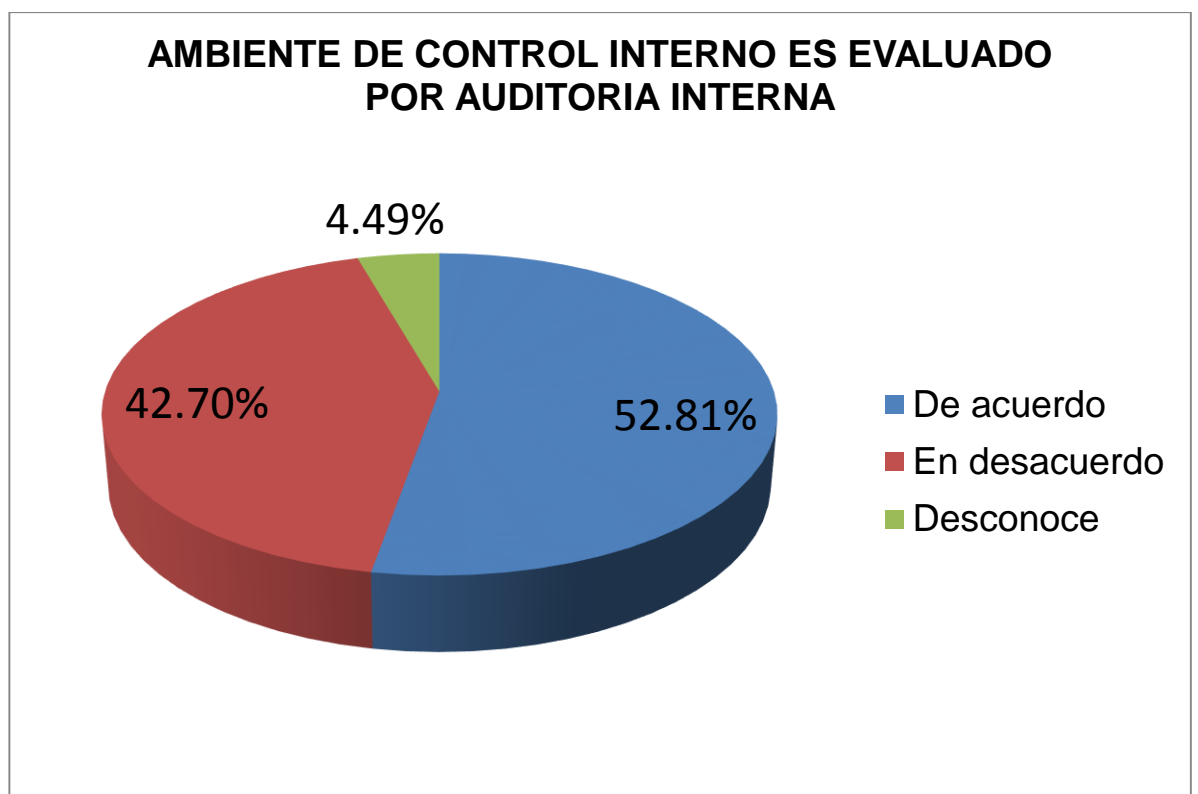
EXPLICACION

De conclusiones obtenidos expresados en las referencias precedente, podemos señalar un 52.81% encuestados registraron en una primera propuesta, quiere decir expresaron estar de acuerdo es evaluado por auditoria interna en empresas constructoras; pero contradictoriamente el 42.70% de los encuestados registraron estar en desacuerdo en el ambiente de control interno sea evaluado por la auditoria interna en las empresas constructoras; pero finalmente el 4.49% de entrevistados absolvieron en una tercera propuesta quiere decir expresaron desconocer sobre la pregunta formulada.

Como resultado de la encuesta podemos indicar que un porcentaje importante opinaron estar de acuerdo opinaron estar de acuerdo de la

actividad en el comportamiento laboral evaluado por auditoria interna de las empresas constructoras, al respecto debemos de indicar que el desarrollo o ejecución de la auditoria pasa necesariamente por una planificación en dicha fase de la auditoria se realiza la revisión en cada uno de los integrantes del control y el comportamiento de revisión es uno de ellos, como dicha fiscalizacion se permite determinar en qué nivel se encuentran los riesgos en la empresa, con la finalidad que al planificar el desarrollo de la auditoria se considere evaluar dichos riesgos..

GRAFICA N° 06



FUENTE: AUTORIDADES, FUNCIONARIOS Y SERVIDORES

4.1.7. A la pregunta:

¿Considera usted que se realiza la evaluación de riesgos para la formulación del plan de auditoría interna en las empresas constructoras?

TABLA N° 07

Se realiza evaluación de riesgos para formular plan de auditoría interna

ALTERNATIVAS	Relación	Porcentual	Porcentual aceptado	Porcentual totalizado
a) En acuerdo	46	51.69	51.69	51.69
c) En desacuerdo	39	43.82	43.82	95.51
e) Desconoce	04	4.49	4.49	100.00
TOTAL	89	100.00	100.00	

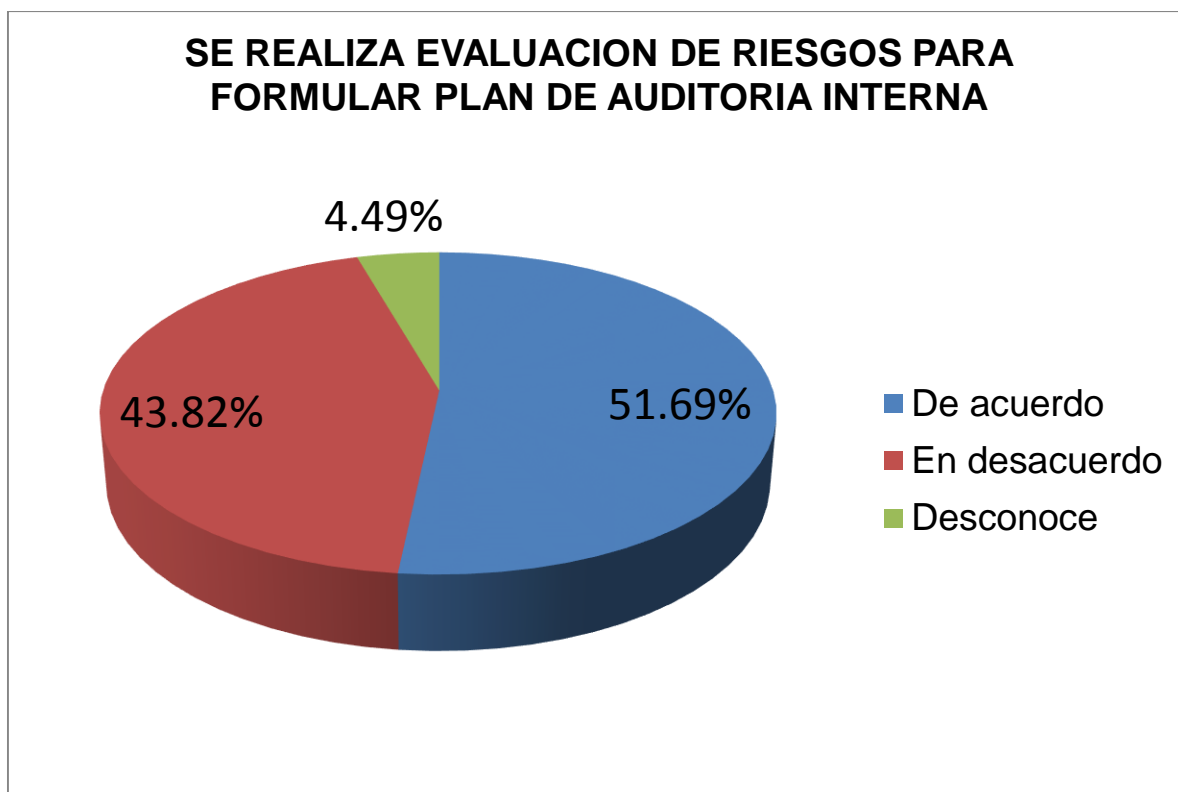
FUENTE: ELABORACION PROPIA

EXPLICACIÓN

De acuerdo a la conclusión referenciado sobre la interrogante formulada explicadas en los referentes precedente, podemos precisar que el 51.69% de interrogados marcaron en la propuesta determinada que quiere decir están de acuerdo desarrollando la verificación en riesgos para formulación del plan de auditoría interna en las empresas constructoras; sin embargo contradictoriamente el 43.82% respondieron estar en desacuerdo que se realice la verificación de peligros dentro de formulación del plan anual de control en las empresas constructoras; y finalmente el 4.49% expresaron su opinión marcando por la tercera alterativa o sea desconocen los hechos por la pregunta formulada.

Como resultado de la encuesta realizada y mostrada en el párrafo anterior podemos afirmar que una mínima mayoría, está de acuerdo que se realiza la verificación de los peligros en formulación de un plan anual de control en las empresas constructoras, al respecto podemos ratificar que no hay auditoria si no se planifica, y no se puede planificar si no se realizó previamente la evaluación de riesgos de auditoria en la empresa, es lo que generalmente señalamos como el examen en el control de actividades, lo cual nos consideramos al nivel en riesgo en la empresa, que ubica acciones críticas o como alto peligro de la empresa, lo cual permitirá al auditor determinar las causas de dichos riesgos.

GRAFICA N° 07



FUENTE: AUTORIDADES, FUNCIONARIOS Y SERVIDORES

4.1.8. A la pregunta:

¿Consideramos en la auditoria interna se evalúa documentación y comunicación de las empresas constructoras?

TABLA N° 08

En la auditoria interna se evalúa la información y comunicación

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) De acuerdo	49	55.05	55.05	55.05
c) En desacuerdo	35	39.33	39.33	94.38
e) Desconoce	05	5.62	5.62	100.00
TOTAL	89	100.00	100.00	

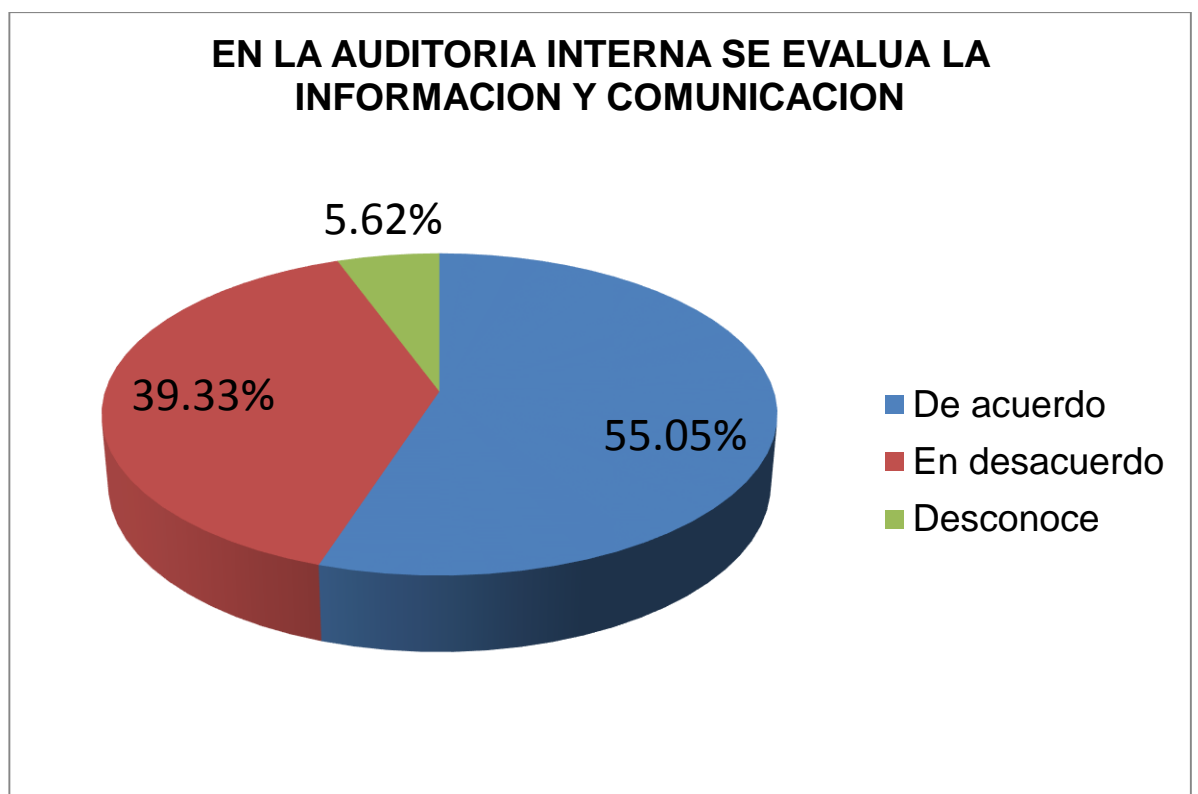
FUENTE: ELABORACION PROPIA

INTERPRETACIÓN

De lo observando a respuestas determinadas de interrogantes formulada indicada en las referencias precedente, podemos señalar que el 55.05% de entrevistados marcaron en la propuesta que consideraron están de acuerdo en acciones de control interna, se examina toda información y comunicación en las empresas constructoras; sin embargo el 39.33% marco están en desacuerdo del desarrollo de auditoria interna evalúe el componente de control interno, información y comunicación en las empresas constructoras; finalmente el 5.62% respondieron marcando por la tercera alternativa situación que expresa su desconocimiento por la pregunta formulada.

Como resultado de la encuesta podemos indicar en la mayor parte de entrevistados, están complacidos en que la auditoria interna se evalúa la información y comunicación en las empresas constructoras, al respecto ningún componente de control interno puede quedar sin ser evaluado para poder planificar una auditoria, es necesariamente importante cumplir con dicha evaluación que permita realizar un adecuado planeamiento de auditoria, para su ejecución y determinación real de los riesgos de auditoria en la empresa.

GRAFICA N° 08



FUENTE: AUTORIDADES, FUNCIONARIOS Y SERVIDORES

4.1.9. A la pregunta:

¿En su opinión considera que la auditoría interna examina como supervisión y monitoreo en las actividades en empresas constructoras?

TABLA N° 09

La auditoría interna evalúa la supervisión y monitoreo de las actividades

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) De acuerdo	48	53.93	53.93	53.93
c) En desacuerdo	36	40.45	40.45	94.38
e) Desconoce	05	5.62	5.62	100.00
TOTAL	89	100.00	100.00	

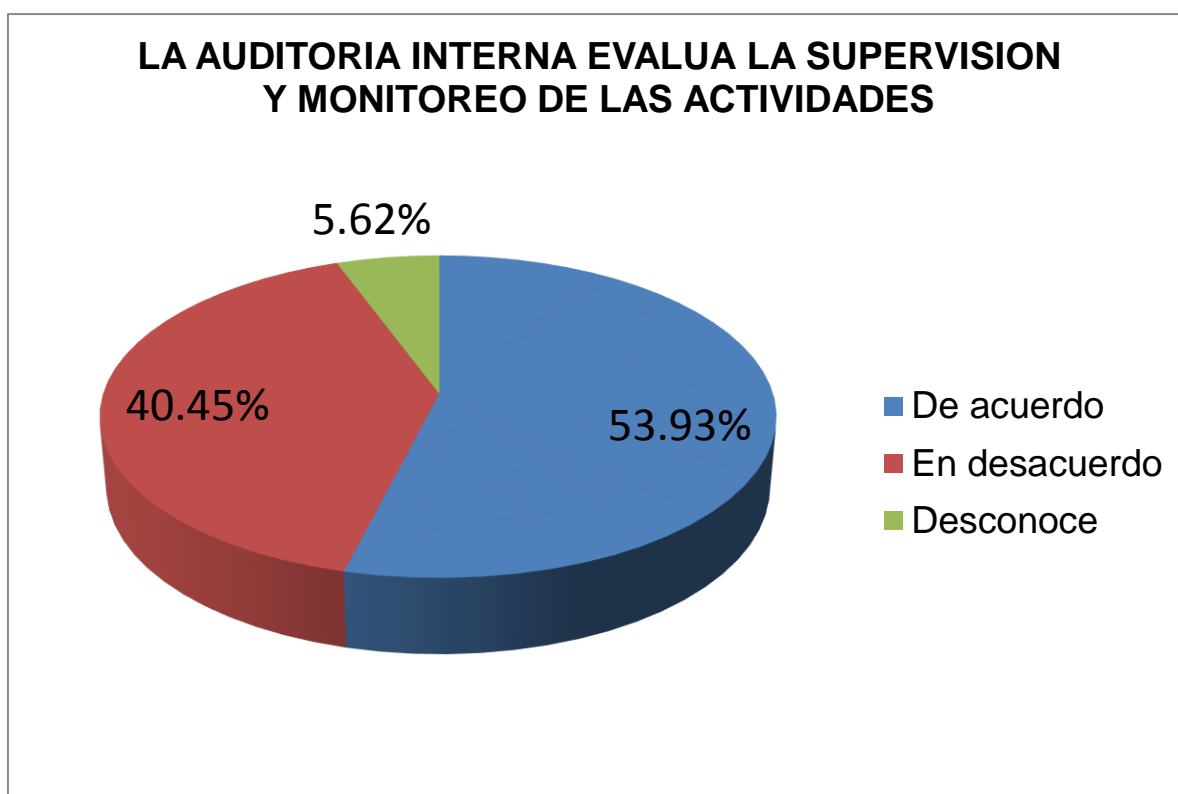
FUENTE: ELABORACION PROPIA

INTERPRETACIÓN

Observando los resultados obtenidos a la pregunta formulada evidencia una muestra cómo se referencia precedente, podemos señalar un 53.93% marcando opinaron porque la auditoría interna, examina la supervisión y monitoreo de las actividades en empresas constructoras; en forma contraria se manifestó el 40.45% por cuanto registraron en la propuesta necesaria opinaron por que la auditoría interna, no considera la supervisión y monitoreo de las actividades en empresas constructoras; y finalmente el 5.62% de los encuestados marcaron por la tercera alternativa situación que expresa su desconocimiento sobre la pregunta formulada, completando así el 100% de la muestra.

Como resultado de la encuesta podemos indicar que el porcentaje mayoritario opinaron que en el proceso de su planeamiento si evalúa la supervisión y monitoreo de las actividades en empresas constructoras, se cumple con dicha actividad con la finalidad de determinar si dicho componente se encuentra en una situación de riesgo, con la finalidad que en procedimiento o desarrollo en la auditoria se evalúe causas que determinan tal situación y de ser necesario en las recomendaciones orientar como superar las causas que generan dicha debilidad.

GRAFICA N° 09



FUENTE: AUTORIDADES, FUNCIONARIOS Y SERVIDORES

4.1.10. A la pregunta:

¿Considera Usted que las empresas constructoras deben de contar con oficina de auditoria interna?

TABLA N° 10

Las empresas constructoras deben de contar con oficina de auditoria interna

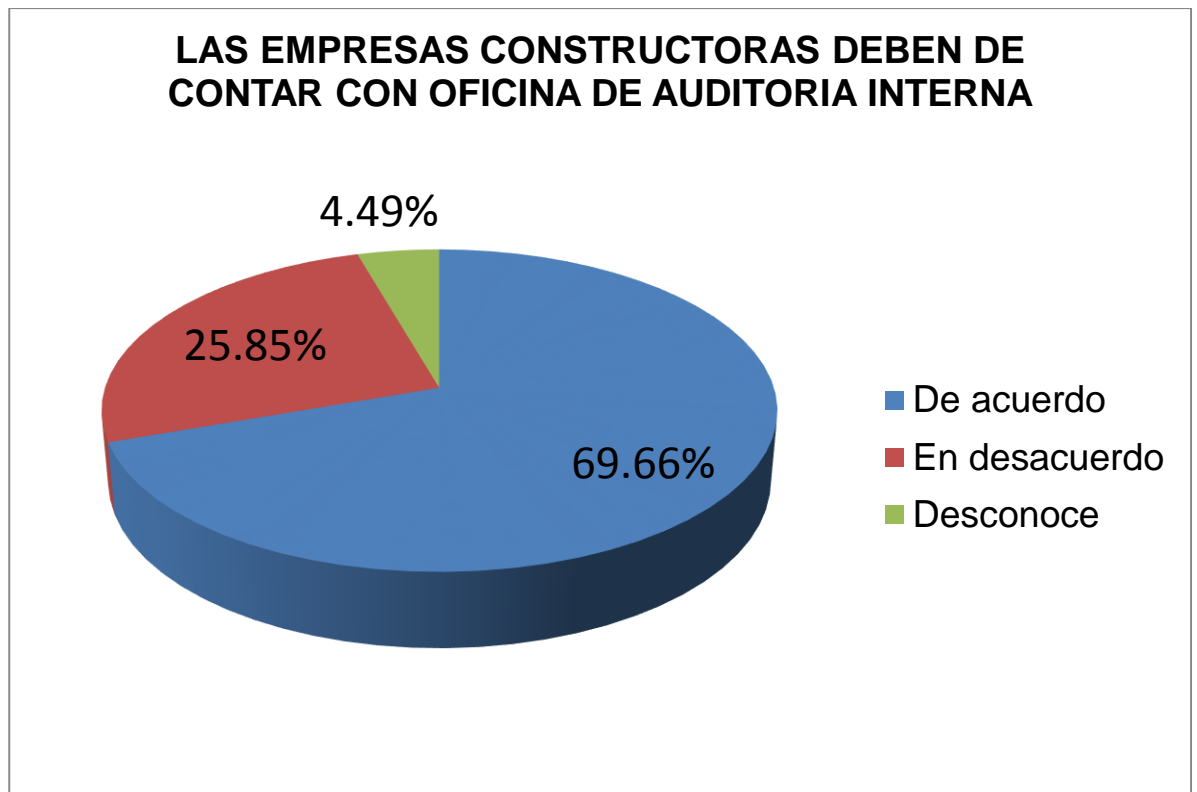
ALTERNATIVAS	Relación	Porcentual	Porcentual aceptado	Porcentual totalizado
a) En acuerdo	62	69.66	69.66	69.66
c) Desacuerdo	23	25.85	25.85	95.51
e) Desconoce	04	4.49	4.49	100.00
TOTAL	89	100.00	100.00	

FUENTE: ELABORACION PROPIA

EXPLICACION

Como podemos observar a interrogante formulada se evidencian en las referencia precedente, podemos señalar que el 69.66% de las empresas constructoras deben de contar con oficina de auditoria interna; contrariamente un 25.85% de los encuestados marcaron por la segunda alterativa o sea están en desacuerdo, que las empresas constructoras deban de contar con oficina de auditoria interna; y finalmente un 4.49% marcaron por la tercera alternativa lo cual expresa su desconocimiento sobre la pregunta formulada, completando un 100% como muestra encuestada.

GRAFICA N° 10



FUENTE: AUTORIDADES, FUNCIONARIOS Y SERVIDORES

4.2. CONTRASTACION DE HIPOTESIS

Luego de probar uno a uno la distribución de los datos, de acuerdo a cada hipótesis propuesta, se procedió a elegir la probabilidad exacta de Fisher, teniendo en cuenta los siguientes criterios:

1. Muestra se obtiene de manera aleatoria.
2. La determinación de variables ubicadas y evaluadas.

3. Como expresar el 20% en cada celda ubicando su variación expresada en su representación de 3x3 que componen cantidades mínimas a cinco en tal sentido permitirá relacionar las de conjunto a las celdas identificadas.
4. La unión de celdas mostradas en tablas de 3x3, relacionaran un conjunto de expresión 2x2 en el cual se evidenciara en una celda con una cantidad predeterminada que sea menos a cinco.

De tal manera que en sus estadísticas como muestreo que se utiliza en el contraste de hipótesis deberá de ser concluida de tal forma:

$$p(f) = \frac{(a + b)!(c + d)!(a + c)!(b + d)!}{n!a!b!c!d!}$$

Descrita de la siguiente forma:

a= De la ayuda, primera pilar, primera hilera

b= De la ayuda, segunda pilar, primera hilera

c= De la ayuda, primera pilar, segunda hilera

d= De la ayuda , segunda pilar, segunda hilera

n= muestra.

Hipótesis a:

H₀: La planificación en la auditoria interna, permite evaluar un ambiente en control en instituciones constructoras.

H₁: La planificación de la auditoría interna, permite examinar ambiente en control de empresas constructoras en la Provincia de Huaura.

TABLA N° 11

LA PLANIFICACION DE AUDITORIA INTERNA	PERMITE EVALUAR EL AMBIENTE DE CONTROL			Total
	Si	No	Desconoce	
a) De acuerdo	27	20	0	47
b) En desacuerdo	37	1	0	38
c) Desconoce	1	2	1	04
Total	65	23	1	89

FUENTE: ELABORACION PROPIA

1.- Prueba Estadística:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

2.- Teniendo en cuenta nivel significativo o error de tipo I: $\alpha = 0.05$.

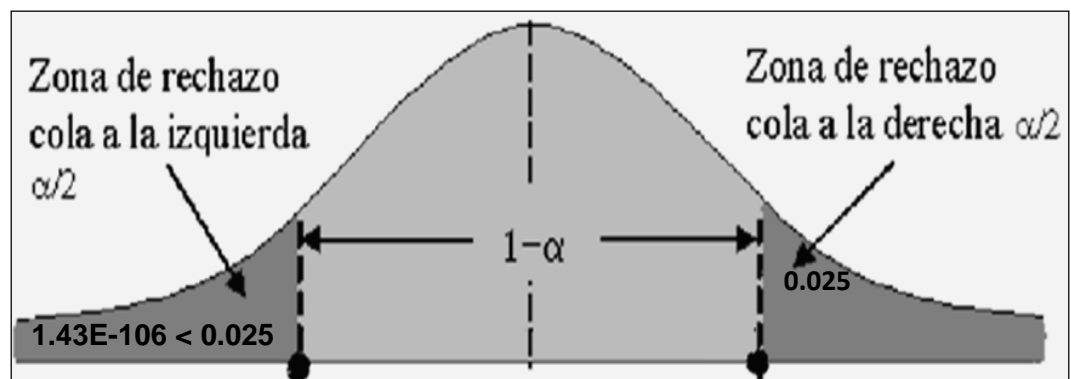
3.- El conteo de la estadística de prueba: debe de expresar la distribución señalada:

$$p(f) = \frac{(47)!(38)!(64)!(21)!}{89!27!20!37!!}$$

$$= 1.43E-106$$

4.- **Acuerdo estadística:** Dado que $1.43E-106 < 0.05$, se rechaza **H₀**.

FIGURA N° 11



FUENTE: ELABORACION PROPIA

5.- **Conclusión:** Como $1.43 < 0.05$, se rechaza **H₀**. En tal sentido se culmina, planificación en la auditoría interna, si permite examinar ambiente de control de las empresas constructoras en la Provincia de Huaura.

Hipótesis b:

H₀: Ejecución en la auditoría interna, permite evaluación en riesgos en empresas Constructoras en la Provincia de Huaura.

H₁: En la ejecución de la auditoría interna, permite evaluación en riesgos en empresas Constructoras en la Provincia de Huaura.

TABLA N° 12

LA EJECUCION EN AUDITORIA INTERNA	PERMITE EL EXAMEN DE PELIGROS DE EMPRESAS			Total
	Si	No	Desconoce	
a) De acuerdo	29	20	0	49
b) En desacuerdo	34	1	0	35
c) Desconoce	1	2	2	5
Total	64	23	2	89

FUENTE: ELABORACION PROPIA

1.- Prueba de estadística:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

2.- Tener en cuenta significativa o error de tipo I: $\alpha = 0.05$.

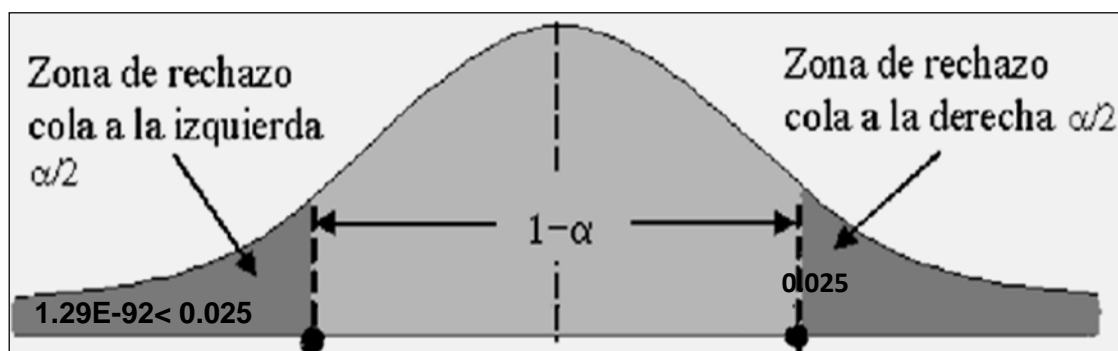
3.- El conteo de estadística de prueba: Debe de expresarse la distribución señalada:

$$p(f) = \frac{(49)!(35)!(63)!(21)!}{89!29!34!20!!}$$

$$= 1.29E-92$$

4.- Acuerdo estadístico: Considerando el $1.29E-92 < 0.05$, se rechaza H_0 .

FIGURA N° 12



FUENTE: ELABORACION PROPIA

5.- Conclusión: Si $1.29 < 0.05$, se determina que se rechaza H_0 ; en tal sentido se culmina ejecución en la auditoría interna permite la evaluación en riesgos de empresas Constructoras en la Provincia de Huaura.

Hipótesis c:

H_0 : El informe en auditoría interna, permite cumplir con la información y comunicación del control interno en empresas constructoras en la Provincia de Huaura.

H_1 : El informe de auditoría interna, si permite cumplir con la información y comunicación del control previo en instituciones constructoras de la Provincia de Huaura.

TABLA N° 13

EL INFORME DE AUDITORIA INTERNA	PERMITE CUMPLIR CON INFORMACION Y COMUNICACIÓN DE CONTROL			Total
	Si	No	Desconoce	
a) De acuerdo	30	17	0	47
b) En desacuerdo	39	1	0	40
c) Desconoce	0	1	1	02
Total	69	19	1	89

FUENTE: ELABORACION PROPIA

1.- Prueba estadística:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

2.- Tener en cuenta significativa o error de tipo I: $\alpha = 0.05$.

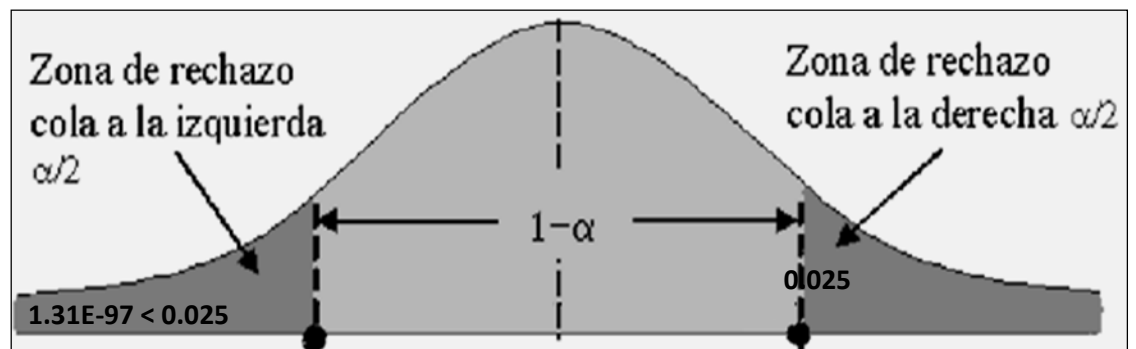
3.- El conteo de estadística de prueba: Debe de expresarse la distribución aprobada:

$$p(f) = \frac{(47)!(40)!(69)!(18)!}{89!30!39!17!1!}$$

$$= 1.31E-97$$

4.- **Acuerdo estadístico:** Considerando $1.31E-97 < 0.05$, rechaza H_0 .

FIGURA N° 13



FUENTE: ELABORACION PROPIA

5.- **Conclusión:** Si $1.31 < 0.05$, entonces se concluye que el informe de auditoría interna permite cumplir con la información y comunicación del control interno en empresas constructoras en la Provincia de Huaura.

Hipótesis d:

H₀: La implementación de recomendaciones de auditoría interna, no permite cumplir con la verificación como dirección del control interno en empresas constructoras en Provincia de Huaura

H₁: La implementación de recomendaciones de auditoría interna, si permite cumplir con la verificación como dirección del control interno en empresas constructoras en Provincia de Huaura

TABLA N°14

LA IMPLEMENTACION DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA	PERMITE CUMPLIR CON LA VERIFICACION Y DIRECCION DEL CONTROL			Total
	Si	No	Desconoce	
a) De acuerdo	25	20	0	45
b) En desacuerdo	40	1	0	41
c) Desconoce	1	1	1	03
Total	66	22	1	89

FUENTE: ELABORACION PROPIA

1.- Prueba estadística:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

2.- Tener en cuenta significativa o error de tipo I: $\alpha = 0.05$.

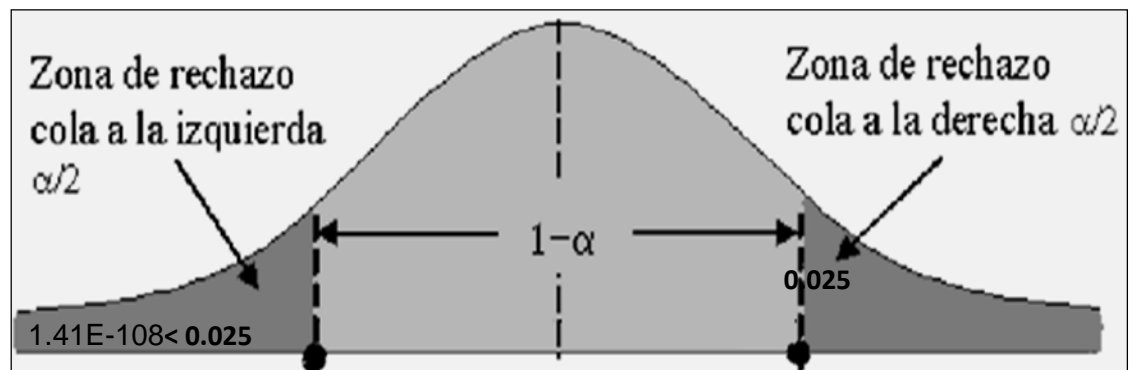
3.- El conteo de estadística de prueba: Debe aplicarse la distribución aprobada:

$$p(f) = \frac{(45)!(41)!(65)!(21)!}{89!25!40!20!!}$$

$$= 1.41E-108$$

4.- Acuerdo estadística: Considerando $1.41E-108 < 0.05$, H_0 .

FIGURA N° 14



FUENTE: ELABORACION PROPIA

5.- **Conclusión:** Si $1.41 < 0.05$, entonces se considera que implementación en recomendaciones de auditoría interna permite cumplir con la verificación como dirección en control interno en empresas constructoras en Provincia de Huaura

HIPÓTESIS GENERAL:

H₀: El desarrollo de oficina de auditoría interna no permite mejorar el control interno en instituciones constructoras en la Provincia en Huaura 2018.

H₁: El desarrollo la oficina de auditoría interna si permite mejorar el

control interno en las empresas constructoras en la Provincia de Huaura 2018.

TABLA N° 15

EL DESARROLLO DE OFICINA DE AUDITORIA INTERNA	PERMITE MEJORAR EL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS			Total
	Si	No	Desconoce	
a) De acuerdo	37	30	0	67
b) En desacuerdo	19	1	0	20
c) Desconoce	0	1	1	02
Total	56	32	1	89

FUENTE: ELABORACION PROPIA

1.- Prueba estadística:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

2.- Cuenta significativa o error de tipo I: $\alpha = 0.05$.

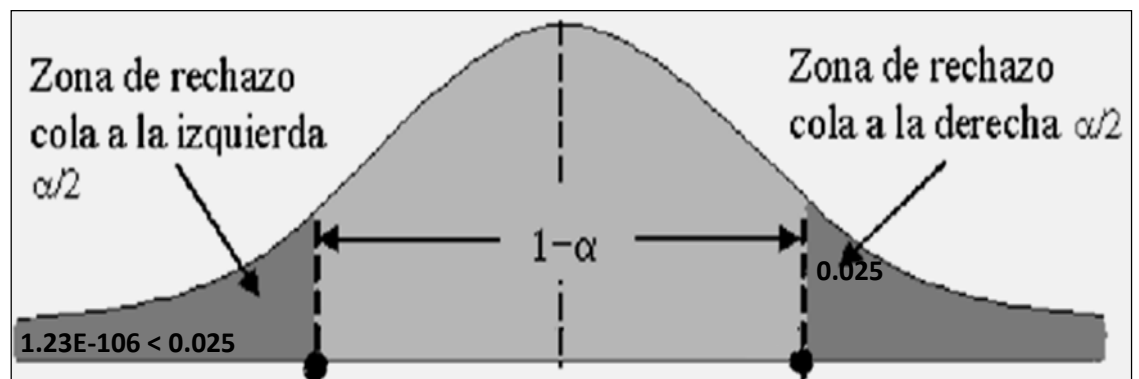
3.- Conteo estadística de prueba: Aplicación de la distribución aprobada:

$$p(f) = \frac{(67)!(20)!(56)!(31)!}{89!37!30!19!1!}$$

$$= 1.23E-106$$

4.- Acuerdo estadística: Considerando que $1.23E-106 < 0.05$, **Ho.**

FIGURA N° 15



FUENTE: ELABORACION PROPIA

5.- Conclusión: Si $1.23 < 0.05$, entonces concluye que la implementación de la oficina de auditoría interna si permite mejorar el control interno en las empresas constructoras en la Provincia de Huaura 2018

CAPITULO V

DISCUSION, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. DISCUSION

De la revisión de las investigaciones realizadas por diferentes autores que han escrito sobre la auditoria interna, su importancia que significa para mejorar el control interno, en las empresas de manera que les permita contar con una gestión empresarial eficiente en la gestión y administración de sus recursos en la búsqueda de una mejora rentabilidad con responsabilidad social; al respecto todos los autores coinciden que las empresas deben de contar con una oficina de auditoria interna que les permita advertir de posibles riesgos, que pongan de manifiesto la posibilidad de hechos de fraudes, por ello consideran que la auditoria es una herramienta de suma importancia para mejorar el performance en las empresas, a través del asesoramiento que el auditor deberá de imprimir a la alta dirección de las empresas, así como el de prevenir futuros riesgos. En tal sentido coincidimos que en las empresas constructoras en particular cada una de ellas deberá de contar en su estructura orgánica una oficina de

auditoria interna y que el auditor con la experiencia suficiente asuma dicha tarea de mejorar los niveles de dirección empresarial.

5.2. CONCLUSIONES

- a.** De la revisión a la documentación e información a la cual se ha tenido acceso, se determinó planificación en la auditoria interna permite evaluar en ambiente en control de Instituciones dedicadas a la construcción en Huaura.
- b.** De revisión análisis a toda documentación e información pertinente concluye que la ejecución de la auditoria interna permite la evaluación de riesgos en empresas Constructoras en la Provincia de Huaura.
- c.** Del análisis a la información obtenida determinado como producto final de auditoria interna permite cumplir con información y comunicación del control interno en empresas constructoras en la Provincia de Huaura.
- d.** Del análisis a la información y revisión a la documentación obtenida hemos determinado como en el desarrollo en las recomendaciones en auditoria interna permite cumplir que la verificación y dirección del control interno de empresas constructoras en Provincia de Huaura.
- e.** Finalmente la implementación en la oficina de auditoria interna si permite el mejoramiento del control interno de instituciones constructoras en la Provincia de Huaura 2018.

5.3. RECOMENDACIONES

- a.** Que empresarios y Gerencia de empresas constructoras cumplan con planificación de sus actividades, para lo cual deberá de evaluar la aplicación de integrantes del control.

- b.** Que oficinas de auditoria interna, el auditor deberá de cumplir con la evaluación de los diferentes riesgos identificados con la finalidad de mejorar el performance de instituciones constructoras.

- c.** Empresarios y Gerencia de las empresas constructoras deberán de analizar conjuntamente los informes generados en la oficina de auditoria interna con finalidad para tener en cuenta su situación en los componentes de control interno señalados en sus conclusiones del informe de auditoría.

- d.** Que empresarios y gerentes deberán de supervisar el cumplimiento del desarrollo de sugerencias producto en la culminación escrita de auditoría, por cuanto estarán orientados a mejorar la gestión en las empresas constructoras.

- e.** Que empresarios y gerentes de las empresas constructoras, que no cuenten con oficina de auditoria interna deberán realizar las acciones necesarias para su consideración, por cuanto ello les ayudara a una mejor gestión y a la salvaguarda de sus activos.

CAPITULO VI

FUENTES DE INFORMACION

6.1. Fuentes Bibliográficas

1. Agustín Reyes Ponce. Editorial Limaza (1998). Administración de empresas, teoría y práctica.
2. Arens, Alvin y Loebbecke (2010) Auditoría Interna: Un Enfoque Integral. México. Prentice Hall Hispanoamericana S.A.
3. Argandoña, M. (2010) Nuevo enfoque de la auditoría Financiera, Presupuestal e interna. Lima: Marketing Consultores S.A.
4. Azurmendi, J. (2001). El hombre cooperativo. España: Mondragón.
5. Bacón, J. (1999) Manual de Auditoría Interna. Buenos Aires. Editorial Megabyte
6. ARÓN, ANA MARÍA y NEVA MILIC (2004): «Clima escolar». Documento de Valoras UC. P.1 Unesco. Santiago: Editorial Andrés Bello.

7. BAENA DE ALCÁZAR, Mariano (1996) La implantación de la “Nueva Gestión Pública” en el “viejo” continente: la experiencia anglosajona como modelo. II Congreso Español de C^a Política y de la Administración. Madrid. Consulta: 01 de mayo de 2012.
8. BREALEY Richard A. (1998) Principios de Finanzas Corporativas. Madrid.
9. Chiavenato Idalberto, McGraw-Hill Interamericana, (2004, Pág. 52). Introducción a la Teoría General de la Administración», Séptima Edición.
10. Chávez Alayo, J. A., & Rodríguez Rodríguez, E. M. (2012). La auditoría interna como herramienta de gestión de las organizaciones públicas y privadas. Ciencia y Tecnología, VIII (22), 173-173.
11. Estupiñán Gaitán, R. (2006). Administración de riesgos E.R.M. Y la Auditoria Interna (Primera Ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
12. Everson, M., Soske, S., Martens, F., Beston, C., Harris, C., Garcia, J., Perraglia, S. (2013). Committee of sponsoring organizations of the treadway commission (coso). España.
13. FERNÁNDEZ, Yolanda et Al. (2008) Modernización de la Gestión Pública. Necesidad, incidencias, límites y críticas. León.
14. GARCÍA, Isabel María (2007) La nueva gestión pública: evolución y tendencias. Salamanca. Consulta: 01 de mayo de 2012.
15. Hernández, Fernández, Baptista (2008) Metodología de la Investigación. México. Mc Graw Hill.

16. IDEL VEXLER TALLEDO DESAFÍOS PARA LA GESTIÓN EDUCATIVA DEL SIGLO XXI (2012) Instituto de Gobierno y Gestión Pública | USMP Lima - Perú
17. MANTILLA B. Samuel. (2010) Control Interno. Informe COSO. 4ta edición.
18. Mantilla, S. A. (2005). Control interno (Informe COSO). Bogotá: Ecoe Ediciones.
19. MEIGS, Walter B, (2009). Principios de auditoría. 2da edición BOGOTÁ, COLOMBIA: Mcgraw-Hill Interamericana.
20. Munch Galindo y García Martínez (2002). Fundamentos de la administración. Editorial: Trillas.
21. Meigs, W. Larsen, J. (1994). Principios de Auditoría. Segunda Edición. México. Editorial Diana.
22. Nuñez B., Miguel (2007). Material de apoyo Del seminario Gestión de la Productividad. Doctorado en Ciencias de la Ingeniería, mención Productividad. Universidad Nacional Experimental Politécnica "Antonio José de Sucre". Barquisimeto, Venezuela.
23. Oliveira Da Silva Reinaldo, Teorías de la Administración International Thomson Editores, S.A. de C.V., 2002, Pág. 20.
24. PANEZ MEZA, Julio. (2006). Auditoría Contemporánea. Lima: Iberoamericana de Editores SA. 155
25. RODRÍGUEZ VALENCIA, Joaquín; (2006) CONTROL INTERNO. UN EFECTIVO SISTEMA PARA LA EMPRESA. EDICION: 1ª. México. Editorial Trillas

26. ROBERTSON, J. (1979), Bussines Publications. Mexico: Editorial Business Publications.
27. ROJAS QUIÑONES, J.M., Gestión Educativa en la Sociedad del Conocimiento, GESTIÓN MAGISTERIO, (2006 P.27) COLOMBIA,
28. RUBIO DOMÍNGUEZ, P. (2008). Introducción a la gestión empresarial. Madrid, España.
29. SANTILLANA GONZÁLEZ, J. R. (2013). Auditoría interna (tercera ed.). México, Distrito Federal, México
30. SANDOVAL MANRÍQUEZ, MARIO, (2014) CONVIVENCIA Y CLIMA ESCOLAR: CLAVES DE LA GESTIÓN DEL CONOCIMIENTO, Lima – Perú
31. VERGE, Xavier – MARTINEZ, Joseph Lluís. (2000). Estrategia y sistema de producción de las empresas japonesas – gestión. España: Ediciones Gestión 2000, S.A.
32. Zafra Corales, V. M. (2006). Enfoque de auditoria interna buscando un valor agregado en la gestión de las organizaciones de la región la libertad. 95-96. Trujillo, Trujillo, Perú.
33. Vizcarra, J. (2007). Auditoría Financiera. Lima: Instituto Pacífico.

6.2. Referencias electrónicas

1. www.perucontadores.com/nia/naga.pdf
2. www.fccea.unicauca.edu.co/old/nias.htm
3. www.slideshare.net/damalysyenil/normas-generales-
4. www.intosai.org/es/actualidades.html

ANEXO 1

MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>Problema General ¿De qué manera la implementación de la oficina de auditoria interna mejora el control interno en las empresas constructoras en la Provincia de Huaura 2018?</p>	<p>Objetivo General Determinar si la implementación de la oficina de auditoria interna permite mejorar el control interno en las empresas constructoras en la Provincia de Huaura 2018.</p>	<p>Hipótesis General La implementación de la oficina de auditoria interna si permite mejorar el control interno en las empresas constructoras en la Provincia de Huaura 2018.</p>	<p>Variable Independiente X : Auditoria Interna</p> <p>Indicadores: X₁ : La Planificación X₂: La Ejecución X₃: Informe de Auditoria X₄: Implementación de recomendaciones</p> <p>Variable Dependiente Y: Control Interno</p> <p>Indicadores: Y₁: Ambiente de control Y₂: Evaluación de Riesgos Y₃: Información y comunicación Y₄: Supervisión y monitoreo</p>	<p>1. Tipo de Investigación Aplicada</p> <p>2.Población = constituida por 115 personas que laboran en 10 empresas constructoras ubicadas en la Provincia de Huaura</p> <p>3. Muestra = 89 personas entre: empresarios, administradores, contadores, trabajadores y expertos</p> <p>4. Instrumentos de Recolección de datos</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Ficha Bibliográfica ○ Guía de entrevista.
<p>Problemas Específicos.</p> <p>a. ¿En qué medida la planificación de auditoria interna permite evaluar el ambiente de control en empresas constructoras de la Provincia de Huaura?</p> <p>b. ¿De qué manera la ejecución de la auditoria interna permite la evaluación de riesgos en las empresas constructoras en la Provincia de Huaura?</p> <p>c. ¿En qué medida el informe de auditoría interna permite cumplir con la información y comunicación del control interno en empresas constructoras en la Provincia de Huaura?</p> <p>d. ¿En qué medida la implementación de recomendaciones de auditoria permite cumplir con la supervisión y monitoreo del control interno en empresas constructoras en la Provincia de Huaura?</p>	<p>Objetivos Específicos</p> <p>a. Determinar si la planificación de auditoria interna permite evaluar el ambiente de control en empresas constructoras en la Provincia de Huaura.</p> <p>b. Establecer de qué manera la ejecución de auditoria interna permite la evaluación de riesgos en las empresas constructoras en la Provincia de Huaura.</p> <p>c. Comprobar si el informe de auditoría interna permite cumplir con la información y comunicación de control interno en las empresas Constructoras en la Provincia de Huaura.</p> <p>d. Comprobar si la implementación de recomendaciones de auditoria interna, permite cumplir con la supervisión y monitoreo del control interno en empresas constructoras en la Provincia de Huaura.</p>	<p>Hipótesis Especificas</p> <p>a. La planificación de la auditoria interna permite evaluar el ambiente de control en las empresas constructoras en la Provincia de Huaura.</p> <p>b. La ejecución de la auditoria interna permite la evaluación de riesgos en empresas Constructoras en la Provincia de Huaura</p> <p>c. El informe de auditoría interna permite cumplir con la información y comunicación del control interno en empresas constructoras en la Provincia de Huaura.</p> <p>d. La implementación de recomendaciones de auditoria interna permite cumplir con la supervisión y monitoreo de control interno en empresas constructoras en la Provincia de Huaura.</p>		

				o Ficha de Encuesta.
--	--	--	--	----------------------

“IMPLEMENTACION DE OFICINA DE AUDITORIA INTERNA, HERRAMIENTA PARA MEJORAR CONTROL INTERNO EN EMPRESAS CONSTRUCTORAS EN EL PROVINCIA DE HUAURA 2018”

ANEXO 2

INSTRUMENTO PARA LA TOMA DE DATOS

ENCUESTA:

La presente técnica que se presenta es el Cuestionario correspondiente al trabajo de investigación denominado: **“IMPLEMENTACION DE OFICINA DE AUDITORIA INTERNA, HERRAMIENTA PARA MEJORAR CONTROL INTERNO EN EMPRESAS CONSTRUCTORAS EN EL PROVINCIA DE HUAURA 2018”** En relación a dicho trabajo se pide que tenga a bien marcar con un aspa (X) la alternativa que según su criterio conteste la pregunta que se formula.

Se agradece de antemano por su colaboración.

1. ¿Considera Usted que la oficina de auditoria interna cumple con la planificación de sus actividades en las empresas constructoras en la Provincia de Huaura?
 - a. Muy de acuerdo ()
 - b. En desacuerdo ()
 - c. Desconoce ()

2. ¿Considera Usted que la Oficina de Auditoria Interna cumple con la ejecución de auditoria en las empresas constructoras en los plazos previstos?
 - a. Muy de acuerdo ()
 - b. En desacuerdo ()
 - c. Desconoce ()

3. ¿Considera Usted que la Oficina de Auditoria cumple en presentar su Informe en el tiempo previsto en las empresas constructoras?

- a. Muy de acuerdo ()
- b. En desacuerdo ()
- c. Desconoce ()

4. ¿Considera Usted que se cumple con la implementación de recomendaciones de los informe de auditoría interna en las empresas constructoras?

- a. Muy de acuerdo ()
- b. En desacuerdo ()
- c. Desconoce ()

5. ¿Considera Usted que la implementación de la Oficina de Auditoria Interna es una herramienta para mejorar el control interno en empresas constructoras?

- a. Muy de acuerdo ()
- b. En desacuerdo ()
- c. Desconoce ()

6. ¿En su opinión el ambiente de control interno es evaluado por la auditoria interna en las empresas constructoras?

- a. Muy de acuerdo ()
- b. En desacuerdo ()
- c. Desconoce ()

7. ¿Considera usted que se realiza la evaluación de riesgos para la formulación del plan de auditoría interna en las empresas constructoras?
- a. Muy de acuerdo ()
 - b. En desacuerdo ()
 - c. Desconoce ()
8. ¿Considera usted que en la auditoría interna se evalúa la información y comunicación en las empresas constructoras?
- a. Muy de acuerdo ()
 - b. En desacuerdo ()
 - c. Desconoce ()
9. ¿En su opinión considera Usted que la auditoría interna evalúa la supervisión y monitoreo de las actividades en empresas constructoras?
- a. Muy de acuerdo ()
 - b. En desacuerdo ()
 - c. Desconoce ()
10. ¿Considera Usted que las empresas constructoras deben de contar con oficina de auditoría interna?
- a. Muy de acuerdo ()
 - b. En desacuerdo ()
 - c. Desconoce ()

ANEXO N° 3

RELACION DE EMPRESAS CONSTRUCTORAS PROVINCIA DE HUAURA

	RAZON SOCIAL	RUC	TIPO DE EMPRESA	DIRECCION
1	'JP-FERVIC' E.I.R.L.	2040811176 6	Empresa Individual de Resp. Ltda	Prol. Echenique Nro. 1040
2	A & J.D. CONTRATISTAS GENERALES S.A.C.	2053396585 8	Sociedad Anónima Cerrada	Av. Echenique Nro. 420
3	CALIVER CONTRATISTAS GENERALES S.A.C.	2040391410 1	Sociedad Anónima Cerrada	Cal. Salaverry Nro. 184 Int. 01
4	CIMENTOS CONTRATISTAS GENERALES SAC	2040784292 9	Sociedad Anónima Cerrada	Cal. Saenz Peña Nro. 183 Int. 04
5	COLIMA INGENIEROS S.A.C.	2057153768 1	Sociedad Anónima Cerrada	Nro. S/n Fonavi
6	CONSTRUCTORA FE & OBRAS S.R.L	.2060032158 8	Soc.Com. Respons. Ltda.	Av. Espinar Nro. 140
7	CONSTRUCTORA MULTISERVICIOS ORLANDO S.A.C	2060025180 6	Sociedad Anónima Cerrada	Mza. B9 Lote. 1 Sec. Agua Dulce
8	CONSTRUCTORA PAOLA LR S.A.C	2039286980 9	Sociedad Anónima Cerrada	Jr. Leoncio Prado Nro. 364
9	CONSULTORA Y CONSTRUCTORA C&M MARTINEZ SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	2057159634 3	Sociedad Anónima Cerrada	Jr. Domingo Coloma Nro. 371 Int. 3
1 0	CONTRATISTAS Y SERVICIOS GENERALES CAFADE S.A.C.	2057153148 9	Sociedad Anónima Cerrada	Cal. Santiago Cano Alva - Vill Mza. K11 Lote. 4 A.H. Alberto Fujimori Fujimori