

UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN
ESCUELA DE POSGRADO



TESIS

**La auditoría integral y su incidencia en la gestión de las
empresas comercializadoras del sector automotriz en la
Región Pasco periodo 2017.**

Para optar el grado académico de maestro en:

Ciencias Contables

Mención:

Auditoría Integral

Autor: Abraham BONILLA MIGO

Asesor: Dr. Humberto R. YUPANQUI VILLANUEVA

Cerro de Pasco - Perú – 2018

**UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN
ESCUELA DE POSGRADO**



TESIS

**La auditoría integral y su incidencia en la gestión de las
empresas comercializadoras del sector automotriz en la
Región Pasco periodo 2017.**

Sustentado y aprobado ante los miembros de jurados:

Dr. Julián Cipriano ROJAS GALLUFFI
PRESIDENTE

Mg. Mateo LEANDRO FLORES
MIEMBRO

Mg. Nicéforo VENTURA GONZALES
MIEMBRO

A mis padres.

Por su apoyo incondicional en mi vida.

A mis hermanos, familiares y
docentes, razones de mi
desarrollo profesional.

RECONOCIMIENTO

El reconocimiento profundo al alma mater, la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, y las enseñanzas de los profesores de especialidad, quienes con su sacrificio abnegado hicieron realidad, para llegar a los lauros del triunfo; asimismo, veo realizado mis deseos de llegar a cumplir el objetivo de obtener el grado de maestro, mediante el presente trabajo de investigación.

El reconocimiento a mi asesor por compartir sus experiencias y consejos recibidos para el desarrollo y culminación del presente trabajo, y gracias a toda la familia de post grado que me brindaron su apoyo moral e intelectual en forma incondicional.

De manera muy especial van mis sinceros reconocimientos a los señores Jurados por haber tenido el elevado criterio profesional para evaluar el presente trabajo y dictaminar positivamente, buscando siempre el desarrollo del conocimiento en nuestra Universidad.

RESUMEN

La presente investigación tiene como finalidad proponer una metodología de la auditoría integral en la gestión de las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco periodo 2017.

De lo precedentemente anotado, la investigación refleja los cambios a nivel social y tecnológico que ha afectado al proceso evolutivo de la sociedad. De igual manera, la metodología de gestión propuesta en la presente investigación comprende un análisis de enfoques de la auditoría integral. A ello, se adiciona toda una información sobre indicadores de gestión a nivel de alta dirección, áreas funcionales y operativas, también comprende la aplicación práctica sobre los siete pasos de control de calidad para la solución de problemas.

Todo ello en conjunto e interactuando sinérgicamente debe brindar a las empresas comercializadoras un alto grado de eficacia a nivel de gestión con suficiente capacidad de respuesta de manera tal que le permita afrontar y adaptarse a los cambios del mundo actual inmerso en el proceso de la globalización.

Palabras claves: Auditoría integral, gestión de empresas, sector automotriz.

SUMMARY

The present investigation its purpose is to propose a methodology Of the audit integral in the management of trading companies of the automotive sector in the Pasco region Pasco period 2017.

From the foregoing, the investigation reflects the changes to social and technological level that has affected the evolutionary process of society. Similarly the management methodology proposed in the present research comprises an analysis of approaches of the audit integral to this, all information on indicators of management at senior management level, functional areas and operational, too includes the practical application of seven steps of control of quality for problem solving.

All this together and interacting synergistically must provide the marketing companies a high degree of efficiency at the management level with sufficient response capacity in a way that allows it to face and adapt to the changes of the current world immersed in the process of globalization.

Keywords: audit integral, business management, automotive section.

INDICE

DEDICATORIA

RECONOCIMIENTO

RESUMEN

INDICE

INTRODUCCIÒN

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

| | | |
|-----|---|----|
| 1.1 | Identificación y determinación del problema | 12 |
| 1.2 | Delimitación de la investigación | 15 |
| 1.3 | Formulación del problema | 17 |
| 1.4 | Formulación de objetivos | 19 |
| 1.5 | Justificación de la investigación | 20 |
| 1.6 | Limitaciones de la investigación | 21 |

CAPÍTULO II

MARCO TEORICO

| | | |
|-----|---|----|
| 2.1 | Antecedentes de estudio | 22 |
| 2.2 | Bases teórico – científicas | 26 |
| 2.3 | Definición de términos básicos | 65 |
| 2.4 | Formulación de hipótesis | 68 |
| 2.5 | Identificación de variables | 70 |
| 2.6 | Operacionalización de variables e indicadores | 70 |

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

| | | |
|-----|---|----|
| 3.1 | Tipo de investigación | 71 |
| 3.2 | Nivel de Investigación | 71 |
| 3.3 | Diseño de investigación | 71 |
| 3.4 | Población y muestra | 72 |
| 3.5 | Métodos de investigación | 73 |
| 3.6 | Técnicas e instrumentos de recolección de datos | 73 |
| 3.7 | Técnicas de procesamiento y análisis de datos | 74 |

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

| | | |
|-----|--|-----|
| 4.1 | Descripción del trabajo de campo | 75 |
| 4.2 | Presentación, análisis e interpretación de resultados obtenidos | 77 |
| 4.3 | Prueba de hipótesis | 92 |
| 4.4 | Discusión de resultados | 103 |

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

BIBLIOGRAFIA

ANEXOS

INTRODUCCION

En el mundo actual están presentándose cambios tan asombrosos y a tal velocidad de tiempo que sus implicaciones son inexorables para nuestra vida profesional y empresarial en la región Pasco, transformaciones que no podían imaginarse hace unos cuantos años, meses o apenas semanas atrás están sucediendo de manera vertiginosa. En estos momentos se generan dichos cambios con tal grado de intensidad y fugacidad que verdaderamente enriquecen las oportunidades para la humanidad, los países, las organizaciones y para cada uno de nosotros.

Con relación al nuevo ambiente global, las empresas comercializadoras del sector automotriz enfrentan una paradoja, tienen oportunidades nunca antes vistas para aprovechar los nuevos mercados, y entre tanto, los mercados tradicionales cambian de manera sustancial, reduciéndose o haciéndose intensamente competitivos. Además, los reducidos márgenes de beneficios, paralelos a las crecientes exigencias del cliente por productos y servicios de calidad, determinan presiones inexorables en muchas empresas.

Es por ello, que la presente investigación consciente de que vivimos en plena vorágine de los cambios en todo aspecto, tiene como finalidad trasladar información en base a la experiencia laboral, profesional y vivencial que se tiene en la auditoría integral. Traslada información teórica práctica para que traiga como resultado una investigación

cuidadosa y lleve conocimiento a quienes lo lean y poder a quienes lo apliquen.

La estricta concordancia con el título de tesis y con la formulación de hipótesis planteada, la investigación realizada en esencia establece una metodología de la auditoría integral y su incidencia en la gestión de las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco periodo 2017, puedan informarse, conocer y aplicar variables competitivas de gestión para su desarrollo empresarial los cuales permitirán adaptarse al presente tiempo caracterizado por la globalización y la competitividad en que vive la humanidad.

En tal sentido, para mejor apreciación y comprensión del desarrollo del presente trabajo de investigación está comprendido por los siguientes puntos:

Así tenemos en el primer capítulo: Problema de investigación, en ella tratamos, identificación y determinación del problema, delimitación de la investigación, la formulación del problema, objetivos, justificación del estudio, y limitaciones de la investigación.

En el segundo capítulo: Marco teórico, comprende antecedentes de estudio, bases teóricas científicas, definición de términos básicos, formulación de hipótesis, identificación de variables y operacionalización de variable e indicadores.

Asimismo, en el tercer capítulo: Metodología y técnicas de investigación, abarco, tipo de investigación, nivel de investigación, diseño de investigación, población y muestra, métodos de investigación, técnicas e

instrumentos de recolección de datos, técnicas de procesamiento y análisis de datos y selección y validación de los instrumentos de investigación.

Finalmente, en el cuarto capítulo: Descripción del trabajo de campo, presentación, análisis e interpretación de resultados obtenidos en el trabajo de campo, prueba de hipótesis y discusión de resultados. Concluyendo con las conclusiones y recomendaciones.

Espero que el aporte, contribuya a mejorar la labor de los profesionales inmersos en el tema de auditoría integral y su incidencia en la gestión de las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco, y sirva de punto de partida para otros trabajos; que contribuya a estudiantes y profesionales en la investigación.

CAPITULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Identificación y planteamiento del problema.

La Asociación Automotriz del Perú (AAP), en la región Pasco se tiene empadronados alrededor de 14 empresas, con giro comercial de la división 45. La misma que comprende el comercio al por mayor y al por menor de Vehículos automotores y motocicletas, incluyendo las reparaciones. Entonces, estas empresas comercializadoras de la línea automotriz operativamente son eficientes. Porque a pesar de contar con la certificación del ISO, los auditores internos evalúan constantemente dichos procesos a cumplirse. Por otro lado; estas unidades económicas por lo general, todos los años contratan los servicios de una sociedad de auditoría (SOA), para auditar sus estados financieros,

con el objetivo de emitir opinión de la razonabilidad de los estados financieros, de acuerdo a las normas internacionales de contabilidad. No obstante; que estas empresas cuentan con la certificación del ISO. Los dictámenes por las sociedades de auditoría, generalmente son opiniones calificada o adversa; generando, dificultad para el financiamiento con algunas entidades financieras, que exigen estados financieros auditados. Del mismo modo, estas unidades económicas tienen problemas de cumplimiento, con las instituciones públicas: SUNAT, MTPE, SUNARP, ADUANAS, MINISTERIO DE TRANSPORTES. Lo comentado en los dos párrafos anteriores, se deben a que las Certificaciones del ISO, corresponde a los procedimientos de comercialización y logística; dejando de lado, a lo que se refiere a contabilidad, finanzas y otras actividades de la gestión administrativas. Asimismo, la empresa nunca ha sido objeto de una auditoría integral. Dentro de este contexto, las empresas no han presentado ninguna solución al respecto; en el caso del auditor interno de la empresa, no enfoca y desconoce los procedimientos de la auditoría integral. Es decir, un enfoque con respecto; a la aplicación de normas contables, administrativas, operacionales y disposiciones legales, detectando puntos débiles o situaciones que deben ser corregidas con el propósito de mejorar sus actividades, resultados y posicionamiento dentro el mercado nacional. En consecuencia, esta realidad problemática se va acrecentar más,

debido al cumplimiento; según la Ley N° 29720, publicado: 26/06/2011 “Ley que promueve las emisiones de valores mobiliarios y fortalece el mercado de capitales”, en su Artículo 5.- “Publicidad de información financiera de empresas no supervisadas”: sostiene que, las sociedades o entidades distintas a las que se encuentran bajo la supervisión de Superintendencia de Mercado de Valores, cuyos ingresos anuales por ventas de bienes o prestación de servicios o sus activos totales sean iguales o excedan a 3000 UIT, deberán presentar estados financieros auditados por una sociedad auditora. El incumplimiento del artículo mencionado generará una multa no menor ni mayor a 25 UIT. Para tal efecto; estas unidades económicas, necesitan solucionar sus problemas, con respecto, a las opiniones en los dictámenes de auditoría financiera, y de cumplimiento, con los dispositivos legales, de controles internos y de gestión. Por otro lado; tanto la auditoría externa como la auditoría Interna no están aportando los elementos necesarios para verificar la eficiencia, eficacia y productividad de la gestión administrativa de las empresas comercializadoras de la línea automotriz. En consecuencia; cada día se hacen más difíciles las responsabilidades de los decisores de la empresa, requiriendo estos últimos, información objetiva y completa que le ayude en la toma de decisiones. Debido; a que nunca se ha realizado una auditoría integral en este sector empresarial, como una herramienta que enfrente las innovaciones gerenciales y

administrativas garantizando la detección de desviaciones o deficiencias de la gestión administrativa referente a la eficiencia en el uso adecuado de los recursos, la eficacia en el cumplimiento de las metas, objetivos y aspectos legales, y la economía en términos de proporcionalidad y su relación costo – beneficio. En consecuencia; para contrarrestar la realidad problemática de las empresas comerciales de la línea automotriz, la presente tesis incita aplicar el enfoque de la auditoría integral. Al respecto, Blanco Luna (2003) define la auditoría integral como un proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un período determinado, evidencia relativa a la siguiente temática: la información financiera, la estructura del control interno, el cumplimiento de las leyes pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos; con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre la temática y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación. Es decir, la auditoría integral es un modelo de cobertura global y, por lo tanto, no se trata de una suma de auditorías, aunque con fines metodológicos sea necesario utilizar esta perspectiva. Por consiguiente, estas unidades económicas, obtendrán mayor sustento para toma de decisiones y mejora en la gestión.

1.2. Delimitación de la investigación.

Frente a la problemática planteada la investigación metodológicamente las he delimitado en los siguientes aspectos:

Frente a la problemática planteada la investigación metodológicamente las he delimitado en los siguientes aspectos:

a) Delimitación espacial.

El presente trabajo de investigación abarco la región Pasco.

b) Delimitación temporal.

Es una investigación de actualidad, el período que comprendió el estudio abarco el 2017, siendo el inicio del trabajo en octubre del 2017 y termino en marzo del 2018.

c) Delimitación social.

Comprendió a las empresas comercializadoras.

d) Delimitación conceptual.

Es el manejo del material teórico-conceptual, estuvo comprendido en los alcances de los siguientes conceptos:

- Auditoría integral.

“Es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un período determinado, evidencia relativa a la siguiente temática: la información financiera, la estructura del control interno, el cumplimiento de las leyes pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos; con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre la temática y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación.”¹

¹ BLANCO LUNA, Yanel. Normas y Procedimientos de Auditoría Integral. Pag. 327.

- **Gestión.**

“Es la acción y/o conjunto de acciones que se realizan para lograr el proceso administrativo, que comprende las funciones de planificación, organización, dirección y control, el diseño de una organización y formular un plan de acción, establecer el propósito y los objetivos de la organización, tomando como base sus recursos y necesidades, determinar el tipo de estructura, así como el personal y tipo de control que debe ejercer para que la institución no deje de estar actualizada y sea capaz de adaptarse a las circunstancias cambiantes.”²

1.3. Formulación del problema.

1.3.1. Problema principal.

¿Cómo la auditoría integral incide en la gestión de las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco periodo 2017?

1.3.2. Problemas específicos.

- a. ¿De qué manera la evaluación de los controles Internos, influyen en los objetivos y metas trazadas, en las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco periodo 2017?
- b. ¿Cómo la revisión del cumplimiento de las normas legales que afectan a la entidad, incide en el sistema de control implementado, en las empresas

² KOONTZ, Harold y Heinz WEIHRICH. Administración. Pag. 125.

comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco periodo 2017?

- c. ¿De qué manera el establecimiento del grado de seguridad de la administración de los recursos, inciden en la dirección de la empresa por parte de la gerencia, en las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco periodo 2017?
- d. ¿De qué manera la evaluación de las políticas de selección y formación del personal, influye en la organización de la capacidad operativa, de las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco periodo 2017?
- e. ¿De qué manera la situación de los estados financieros, inciden en la elaboración de la planificación institucional, en las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco periodo 2017?
- f. ¿De qué manera la implementación de medidas correctivas, influyen en las políticas y procedimientos de la organización en las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco periodo 2017?

1.4. Formulación de objetivos.

1.4.1. Objetivos generales.

Conocer cómo la auditoría integral incide en la gestión de las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco periodo 2017.

1.4.2 Objetivos específicos.

- a. Diagnosticar de qué manera la evaluación de los controles Internos, influyen en los objetivos y metas trazadas, en las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco periodo 2017.
- b. Analizar cómo la revisión del cumplimiento de las normas legales que afectan a la entidad, incide en el sistema de control implementado, en las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco periodo 2017.
- c. Determinar de qué manera el establecimiento del grado de seguridad de la administración de los recursos, inciden en la dirección de la empresa por parte de la gerencia, en las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco periodo 2017.
- d. Analizar de qué manera la evaluación de las políticas de selección y formación del personal, influye en la organización de la capacidad operativa, de las

empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco periodo 2017.

- e. Evaluar de qué manera la situación de los estados financieros, inciden en la elaboración de la planificación institucional, en las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco periodo 2017.
- f. Conocer de qué manera la implementación de medidas correctivas, influyen en las políticas y procedimientos de la organización en las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco periodo 2017.

1.5. Justificación de la investigación.

La presente tesis, se justifica en el enfoque de la auditoría integral, doctrina de poca información en el sector privado del país. Adicional, en nuestro país en el sector privado, por lo general, emplean la auditoría financiera. El presente trabajo fundamentará el enfoque de la auditoría integral como la auditoría del presente y del futuro.

El trabajo de investigación se orienta a evaluar los resultados de la gestión de las empresas del sector automotriz. Se justifica en el aseguramiento de la evaluación de la gestión. Es decir, se contribuirá en el mejoramiento de la administración de las empresas comerciales del sector automotriz de la región Pasco, y

estas puedan competir en las mejores condiciones en un contexto globalizado. En tal sentido, una empresa no puede operar productivamente sino cuenta con una administración eficiente y eficaz. De los resultados de la investigación, se podrán tomar medidas inmediatas. Planteando alternativas de mejora en la gestión de las empresas comercializadoras del sector automotriz. Esto implica obtener mayor eficiencia, eficacia y productividad en la gestión en un contexto competitivo. De otro lado, el trabajo de investigación se dispondrá de fuente de información para llevarlo a la praxis por los estudiantes del pre y postgrado de la ciencia contable y para realizar futuras investigaciones.

Este enfoque se contrastará con las empresas comercializadoras del sector automotriz. Señalando, que el sector comercio es el que más contribuye en la generación del producto bruto interno, después de la manufactura, siendo además una actividad que requiere menos inversión para generar un puesto de empleo.

1.6. Limitaciones de la investigación.

Por el momento las únicas limitaciones que se han presentado, se encuentran referidas al acopio de material bibliográfico; poca bibliografía sobre la auditoría integral y su incidencia en la gestión de las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco, sin embargo, no constituyen impedimento que afecten su desarrollo. Por otro lado, los gastos económicos que genero el presente estudio.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

2.1. Antecedentes de estudio.

Respecto al tema específico materia de investigación elegida, no se han encontrado antecedentes al respecto específicamente para la región Pasco. Por lo que, considero inédita la presente investigación. Cabe aclarar que se ha recurrido a las bibliotecas de la Facultad de Ciencias Económicas y Contables y otros centros de información donde no existe bibliografía suficiente al respecto.

En cuanto a la revisión de las investigaciones a nivel nacional, se encontraron los siguientes trabajos:

- GUEVARA GUERRA, Juan (2008). “Propósitos de la auditoría integral en una entidad pública”. Tesis presentada en la Universidad San Martín de Porres, para optar el grado académico

de maestro en contabilidad y finanzas. El tesista sostiene los siguientes propósitos de la auditoría integral:

- Evaluar a la entidad en todas sus áreas;
 - Obtener el conocimiento de la actuación de la gestión institucional;
 - Evaluar la eficiencia y el grado de confiabilidad de la información administrativa, legal, contable, financiera, económica, laboral, etcétera;
 - Examinar el logro de los objetivos;
 - Asistir a la dirección y a la gerencia para mayor efectividad y productividad de las operaciones; y
 - Realizar recomendaciones que incluyan el respectivo seguimiento de las mismas.
- SANDOVAL ALIAGA, Carlos (2008). “La auditoría integral herramienta para gestionar eficientemente las empresas eléctricas”. Tesis presentada en la Universidad Nacional Federico Villareal, para optar el grado académico de Doctor en contabilidad. El autor resalta en la tesis, la transcendencia de aplicar la auditoría integral como forma de ejercer un adecuado control de las actividades y facilitar por tanto la gestión táctica y estratégica de dichas empresas, en el marco de la globalización y competitividad empresarial. El tesista explica que la auditoría integral es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un período determinado,

evidencia relativa a la información financiera, al comportamiento económico y al manejo de una entidad con la finalidad de informar sobre el grado de correspondencia entre aquellos y los criterios o indicadores establecidos o los comportamientos generalizados. Luego agrega, la auditoría integral implica la ejecución de un trabajo con el enfoque, por analogía de las revisiones financieras, de cumplimiento, control interno y de gestión, sistema y medio ambiente con los siguientes objetivos:

- Determinar, si los estados financieros se presentan de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- Determinar, si el ente ha cumplido, en el desarrollo de sus operaciones con las disposiciones legales que le sean aplicables, sus reglamentos, los estatutos y las decisiones de los órganos de dirección y administración.
- Evaluar la estructura del control interno del ente con el alcance necesario para dictaminar sobre el mismo.
- Evaluar el grado de eficiencia en el logro de los objetivos previstos por el ente y el grado de eficiencia y eficacia con que se han manejado los recursos disponibles.
- Evaluar los mecanismos, operaciones, procedimientos, derechos a usuarios, responsabilidad, facultades y

aplicaciones específicas de control relacionadas con operaciones en computadora.

- Evaluar el impacto medioambiental producido de manera directa o indirecta por empresas que presentan un perfil ambiental diferente, condicionado por los riesgos aparentes asociados con sus procesos y productos; la edad, historia y estado de una planta, el marco jurídico en el cual opera.

- GIRALDO SUSONI, José; Pedro VILLAVICENCIO LEZAMA (2012). “Plan de negocios para la apertura de tiendas de repuestos multimarca y accesorio automotriz”. Tesis presentada en la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, para optar el grado académico de maestro en: Administración de Empresas. El tesista sustenta que en los últimos años, el desarrollo y crecimiento de los sectores Automotriz y Retail se han venido dando de manera sostenida en todo el territorio peruano, existiendo cada vez una mayor inversión privada en la capital, asimismo descentralizando la oferta de estos a las principales ciudades del interior, apostando por el crecimiento económico del país influenciado por un PBI que crece a un promedio anual de 6% y un incremento promedio del empleo formal urbano de 5.5% anual, variables que impulsan la capacidad adquisitiva de las familias y dan como resultado el engrosamiento del segmento de hogares con ingresos

medios. Este crecimiento ha dado como resultado que actualmente no se hable más de una pirámide de Niveles socioeconómicos (NSE), sino de un rombo engrosado en la parte media por cada vez un mayor y más pujante NSE B y C, quiénes conforman el grueso del consumo interno. Asimismo, en lo que respecta al sector automotriz, este ha venido creciendo en ventas de manera sostenida a un promedio de 25% anual, este crecimiento se ve sostenido por la reducción de los precios de los autos debido a la amplia oferta de marcas, así como la incorporación de marcas chinas al mercado.

2.2. Bases teóricas científicas relacionadas.

2.2.1. Auditoría integral.

Revisando la información relacionada sobre la auditoría integral, se encuentra contenidos de mucho interés con el trabajo en referencia, tal es así que: Yanel BLANCO LUNA nos da el siguiente aporte: Existen una proliferación de auditorías, tales: Auditoría de cumplimiento, auditoría de actuación, auditoría de economía y eficiencia, auditoría de programa, auditoría operacional, auditoría administrativa, auditoría operativa, auditoría de sistemas, auditoría de gestión, auditoría de calidad y auditoría de performance (desempeño). Esto significa que no existe uniformidad dentro de los diferentes autores en torno a los objetivos y alcances de cada una de estas auditorías, como el

consenso que se tiene sobre auditoría financiera. Toda esta proliferación mencionada, se puede interpretar como un campanazo de alerta para las auditorías financieras e interna tradicionales, en el sentido de que sus objetivos y alcances no satisfacen las necesidades de los usuarios principales de la información: administradores, inversionistas, gobierno y la comunidad en general. Si se tiene en cuenta que el alcance de una auditoría financiera toca aspectos de las auditorías no financieras con alcances, desde luego, más limitados y para evitar que las empresas se llenen de especialistas en algo que podría ser suministrado en un servicio integral del contador público que desarrolla la auditoría financiera, se propone en este trabajo de investigación el proceso de una auditoría desarrollada por el contador público independiente que responda a las necesidades crecientes de los usuarios de la información y a esta auditoría la hemos denominado auditoría integral. La auditoría integral es un modelo de cobertura global y por lo tanto, no se trata de una suma de auditorías, aunque con fines metodológicos sea necesario utilizar esta perspectiva. Esto implica la ejecución de un trabajo de auditoría con el alcance o enfoque, por analogía de auditorías: Financiera, cumplimiento, control interno, y de gestión. Al respecto, Víctor PANIAGUA, Miriam PANIAGA y Ángeles PANIAGUA contextualizan la auditoría integral como: El proceso administrativo (PA) sinónimo de entidad, es dinámico; está constituido por

elementos y, dado que los mismos están íntimamente relacionados, su evaluación debe ser integral y simultánea, sin eliminar la posibilidad de que sea parcial: departamental, subsidiaria, sucursal, función, sector, división o puesto. La auditoría integral, aun cuando la gran mayoría de autores sobre el tema de proceso administrativo no la mencionan como uno de sus elementos, seguramente es el más importante desde el punto de vista de la evaluación. Un esquema administrativo que no incluya a este segundo candado evaluador estaría incompleto, pudiendo considerar esto como grave, desde el punto de vista del control y la eficiencia operativa. Blanco Luna, Yanel señalan, la auditoría integral, es sinónimo de auditoría al proceso administrativo, como un estudio y evaluación al manual de operación de la entidad. Al respecto, el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, por intermedio de la secretaría de la Contraloría General Federal, concluyen que la auditoría integral es una valiosa herramienta para la alta dirección de las empresas públicas, ya que implica un auténtico ejercicio de autoevaluación y un diagnóstico que mide el grado en que son alcanzados los objetivos sociales y corporativos, en relación con las líneas estratégicas contenidas en los planes y programas. Esta disciplina complementa, enriquece y amplía el control gubernamental, con una visión de conjunto, cercana a una revisión exhaustiva, en lugar de una simple verificación de temas aislados. Esta herramienta implica el intercambio y conciliación de

información y resultados entre todos los especialistas de las diferentes disciplinas (contadores públicos, ingenieros, abogados, economistas, administradores, etcétera), que participan en las diversas fases del proceso de revisión. Esto, porque tienen que identificar y describir los principales problemas operativos o administrativos que afectan el desempeño de la entidad y, en consecuencia, proponer alternativas de solución para que las áreas que tienen una baja contribución al logro de las metas institucionales mejoren su eficiencia y productividad. Auditoría integral es un proceso continuo que abarca toda la organización o bien, áreas específicas, y su contribución, se plasma en recomendaciones, cuyo objetivo es mejorar el funcionamiento global de la entidad revisada. Por otro lado; las nuevas tecnologías empresariales y las corrientes de la reingeniería y calidad total, han motivado a que la auditoría incursione en nuevos enfoques logrando esto con la auditoría integral, la cual es utilizada como una herramienta que enfrenta las innovaciones gerenciales y administrativas garantizando la detección de desviaciones o deficiencias de la gestión administrativa referentes a la eficiencia en el uso de los recursos y logros de objetivos, así como la eficacia en los resultados, la economía en términos de proporcionalidad y su relación costo-beneficio. Bajo este contexto; Yanel BLANCO LUNA, sustentó el siguiente concepto de auditoría integral: “Es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un periodo

determinado, evidencia relativa a la siguiente temática: la información financiera, la estructura del control interno, el cumplimiento de las leyes pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos; con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre la temática y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación”. Al respecto; PANIAGUA BRAVO, Víctor; Miriam, PANIAGUA PINTO y Ángeles PANIAGUA PINTO, definen la auditoría integral como: “Una actividad profesional multidisciplinaria regulada por principios éticos y técnicos, con características propias y objetivos específicos, tendente a estudiar y evaluar al proceso administrativo de una entidad, básicamente desde los puntos de vista cualitativo y cuantitativo en lo aplicable, con el fin de proporcionar un servicio útil y oportuno para promover y lograr eficiencia operativa, eficacia y economía, por medio de un diagnóstico. Es una auditoría del presente y para el futuro, una evaluación preventiva, (profiláctica), a diferencia del examen de los estados financieros, que es el ejemplo más representativo de una evaluación numérica y a posteriori.” Del mismo modo, la Contraloría General de la Republica de Nicaragua, define la auditoría integral como: “El examen crítico, sistemático y detallado de los sistemas de información financiero, de gestión y legal de una organización, realizado con independencia y utilizando técnicas específicas, con el propósito de emitir un informe profesional sobre la razonabilidad de la

información financiera, la eficacia, eficiencia y economicidad en el manejo de los recursos y el apego de las operaciones económicas a las normas contables, administrativas y legales que le son aplicables, y el uso adecuado de la tecnología de la información, para la toma de decisiones que permitan la mejora de la productividad de la misma”.

Asimismo, el Colegio de Contadores de Uruguay, en una conferencia regional interamericano citó a la firma: Price Waterhouse, en donde esta entidad, define la auditoría integral: “como la ejecución de exámenes estructurados de programas, organizaciones, actividades o segmentados operativos de una entidad pública o privada, con el propósito de medir e informar sobre la utilización de manera económica y eficiente, de sus recursos y el logro de sus objetivos operativos. Es el proceso que tiende a medir el rendimiento real con relación al rendimiento esperado, inevitablemente tendrá que formular recomendaciones destinadas a mejorar el rendimiento y alcanzar el éxito deseado. La motivación de efectuar una auditoría integral resulta del deseo de aumentar el rendimiento de una actividad en términos de eficiencia en el uso de recursos y el logro de metas y objetivos. La labor está enfocada desde el punto de vista de cómo se puede mejorar las operaciones. No sustituye el criterio de la gerencia, pero si puede proporcionar suficiente información para ayudar en el proceso de la toma de decisiones gerenciales”.

Por otro lado, ESPINOZA DIAZ, Esthefanny nos da el siguiente aporte, con respecto a las ventajas de la auditoría integral:

- Ayuda a la administración aumentar su eficiencia por medio de recomendaciones y acciones.
- Hace uso de documentos llamados estados financieros.
- Evalúa constantemente el sistema de control interno.
- Se realiza partiendo de pruebas selectivas, de esta forma tiene la ventaja de profundizar en los sistemas, procedimientos, relaciones de trabajo, manuales de organización.
- Aunque su fin no es verificar cálculos matemáticos, si considera la relación que vive realmente la empresa con los números que se representa en los Estados Financieros.

En este contexto, la Contraloría General de Republica de Nicaragua, argumenta la importancia de la auditoría integral:

- Es importante para el mejoramiento de la administración de la empresa.
- Es importante para que las empresas puedan competir en este mundo globalizado para ello deben estar en las mejores condiciones posibles.
- Una empresa no puede operar productivamente sino cuenta con una administración eficiente, eficaz.

La auditoría integral es importante, porque los alcances que se enfocan representan una respuesta institucional a la creciente necesidad de la sociedad por conocer el grado de seguridad razonable (...) por supuesto, la tarea de evaluar la gestión, requiere

el desarrollo de una capacidad profesional acorde a la complejidad de las operaciones y sistemas de administración cambiantes (...) El beneficio se obtiene al evaluar en una misma auditoría la situación de la gestión global de un ente, revelando las inconsistencias, debilidades que afectan la misma, proponiendo recomendaciones que permitan enfocar los esfuerzos de la administración hacia la mejora de los sistemas en uso, de los estándares de administración (...). Entonces, la auditoría integral implica la ejecución de un trabajo con el trabajo o enfoque, por analogía de las revisiones financieras, de cumplimiento, control interno y de gestión, sistema y medio ambiente con los siguientes objetivos:

- Determinar, si los estados financieros se presentan de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- Determinar, si el ente ha cumplido, en el desarrollo de sus operaciones con las disposiciones legales que le sean aplicables.
- Evaluar la estructura de control interno del ente con el alcance necesario para dictaminar sobre el mismo.
- Evaluar el grado de eficiencia en el logro de los objetivos previstos por el ente y el grado de eficiencia y eficacia con que se han manejado los recursos disponibles.
- Evaluar los mecanismos, operaciones, procedimientos, derechos a usuarios, responsabilidad, facultades y aplicaciones específicas de control relacionadas con operaciones en computadoras.

- Evaluar el impacto medioambiental producido de manera directa o indirecta por empresas que presentan un perfil ambiental diferente, condicionado por los riesgos aparentes asociados con sus procesos y productos; la edad, historia y estado de una planta, el marco jurídico en el cual opera.

Adicional, BLANCO LUNA Yanel, aporta los siguientes objetivos de la auditoría integral:

- Expresar una opinión sobre si los estados financieros objeto del examen, están preparados en todos los asuntos importantes de acuerdo con las normas de contabilidad y de revelaciones que le son aplicables. Este objetivo tiene el propósito de proporcionar una certeza razonable de que los estados financieros, finales o intermedios, tomados de forma integral están libres de manifestaciones erróneas importantes. Certeza razonable es un término que se refiere a la acumulación de la evidencia de la auditoría necesaria para que el auditor concluya que no hay manifestaciones erróneas substanciales en los estados financieros tomados en forma integral.
- Establecer si las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias estatutarias y de procedimientos que le son aplicables. El propósito de esa revisión es proporcionar al auditor una certeza razonable si las operaciones de la entidad se conducen de acuerdo con las leyes y reglamentos que las rigen.

- Si la entidad se ha conducido de manera ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos. El grado en que la administración ha cumplido adecuadamente con las obligaciones y atribuciones que han sido asignadas y si tales funciones se han ejecutado de manera eficiente, efectiva y económica.
- Evaluar el sistema global de control interno para determinar si funciona efectivamente para la consecución de los siguientes objetivos básicos:
 - Efectividad y eficiencia de las operaciones.
 - Confiabilidad en la información financiera.
 - Cumplimiento de las Leyes y regulaciones aplicables.

Del mismo modo, Paniagua Bravo, Víctor; Paniagua Pinto, Miriam y PANIAGUA PINTO, Ángeles; plantea que el objetivo primordial de la auditoría integral es: Promover y lograr productividad, redituabilidad, eficiencia, eficacia y economía, la obtención del óptimo costo – beneficio y del principio hedonístico de la economía: el máximo de beneficios con el mínimo de costos y esfuerzos. En este caso, lo que podría variar sería la óptica, es diferente si esto lo contempla un hombre de negocios, el gerente de una planta, un analista o un economista. Es decir, la auditoría integral, puede concretarse en forma por demás sencilla, en el principio de: Promover y lograr eficiencia operativa, lo cual implica una gama de acepciones en las que todas coinciden con el punto de vista del hombre de negocios: de lograr el óptimo costo – beneficio, para

obtener un dividendo (un determinado rendimiento) y no para perder.

Auditoría Integral, podría afirmarse que, para llegar a una cifra positiva en el estado de resultados, es indispensable lograr eficiencia operativa en cada fase del proceso administrativo. El auditor integral que no se identifique plenamente con este gran objetivo, podría ser rechazado por el hombre de negocios al no existir “comuni3n de ideas”.

Bajo este contexto, el Comit3 de Est3ndares Internacionales de Auditoría y Servicios de Aseguramiento – IAASB, de la Federaci3n Internacional de Contadores emiti3 en junio del a3o 2000 una norma internacional sobre servicios de Aseguramiento (International Standard On Assurance Engagements – ISAE) en la que establece una estructura conceptual para los servicios de aseguramiento que tienen como objetivo fortalecer la credibilidad de la informaci3n a un nivel alto o moderado. Al respecto, BLANCO LUNA Yanel, contextualiza el alcance de la auditoría integral es un modelo de cobertura global y, por lo tanto, no se trata de una suma de auditorías, aunque con fines metodol3gicos sea necesario utilizar esta perspectiva. La auditoría integral implica la ejecuci3n de un trabajo con el alcance o el enfoque, por analogía, de las auditorías financiera, de cumplimiento, de control interno y de gesti3n.

a. Auditoría Financiera: Para expresar una opinión si los estados financieros objetos del examen, están preparados en todos los asuntos importantes de acuerdo con las normas de contabilidad y de revelaciones que le son aplicable. Este objetivo tiene el propósito de proporcionar una certeza razonable de que los estados financieros, finales o intermedios, tomados de forma integral están libres de manifestaciones erróneas importantes. Certeza razonable es un término que se refiere a la acumulación de la evidencia de la auditoría necesaria para que el auditor concluya que no hay manifestaciones erróneas substanciales en los estados financieros tomados en forma integral. Por otro lado, ALVEAR VEGA, Johana y Otros. Citó a: Rodrigo Astupiñan, en donde sustenta que: “La auditoría financiera tiene como objetivo la revisión o examen de los estados financieros básicos por parte de un auditor distinto del que preparo la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer su razonabilidad, dando a conocer los resultados de su examen mediante un dictamen u opinión, a fin de aumentar la utilidad que la información posee.” Del mismo modo; la auditoría financiera: “es una revisión de las manifestaciones hechas en los estados financieros publicados. Esta clase de auditoría debe efectuarse de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas.”

b. Auditoría de cumplimiento: para concluir si las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole se han

realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, y estatutarias de procedimientos que le son aplicables. El propósito de esta evaluación es proporcionar al auditor una certeza razonable si las operaciones de la entidad se conducen de acuerdo con las leyes y reglamentos que las rigen.

c. Auditoría de gestión: Para concluir, si la entidad se ha conducido de manera ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos y el grado en que la administración ha cumplido con las obligaciones y atribuciones que le han sido asignadas y si tales funciones se han ejecutado de manera eficiente, efectiva, y económica.

Es el proceso que consiste en el examen crítico, sistemático y detallado del sistema de información de gestión de un ente, realizado con independencia y utilizando técnicas específicas, con el propósito de emitir un informe profesional sobre la eficacia, eficiencia y economicidad en el manejo de los recursos, para la toma de decisiones que permitan la mejora de la productividad del mismo. La auditoría de gestión por su enfoque involucra una revisión sistemática de las actividades de una entidad en relación al cumplimiento de objetivos y metas (efectividad) y, respecto a la correcta utilización de los recursos (eficiencia y economía). Al respecto; la revista digital QUIPUKAMAYOC, publicó el contexto de la auditoría de gestión, bajo el enfoque estructural, como auditoría parcial dentro de la auditoría integral, en las empresas o

instituciones y se encuentra dirigida a una de las funciones tendentes a evaluar o estudiar la calidad de las actividades de gestión organizacional, teniendo como objetivos diagnosticar y precisar si la gerencia, bajo la óptica de la administración moderna o gestión, está cumpliendo con el logro de objetivos y metas previstos. En otras palabras, implicará eficiencia organizacional versus rendimiento satisfactorio de los recursos de la empresa, dentro de un mercado competitivo. Resumiendo, es examinar a la empresa o institución bajo la óptica de eficiencia, efectividad y economía. El campo de acción de la auditoría de gestión, siempre bajo la visión de las funciones o actividades de las empresas o instituciones, podemos indicar que es aplicable la auditoría de gestión a la evaluación de la gestión, la que tradicionalmente se conocía como administración. Hoy en día la administración por su concepción limitante, rígida, no acorde los tiempos cambiantes de flexibilización, integración, cooperación ha evolucionado hacia la nueva concepción de gestión moderna de las organizaciones; es decir, aplicando la planificación estratégica, fijación de objetivos y metas, coordinación y acuerdos, estableciendo los círculos de calidad, o sea, mediante la organización horizontal. El campo de acción de este tipo de auditoría, va dirigida a la función de "Organización, administración, gestión y control". En este sentido; los principales objetivos que se tienen cuando se realiza una auditoría de gestión pueden ser los que se indican a continuación:

- Evaluar los recursos escasos.
- Auditar el plan de organización y gestión.
- Evaluar el sistema de organización y gestión en relación al plan.
- Examinar las funciones y responsabilidades de los principales funcionarios.
- Evaluar las políticas establecidas y su cumplimiento.
- Verificar el cumplimiento de las actividades de supervisión y control.

d. Auditoría de control interno: Para evaluar el sistema global del control interno para concluir si funciona efectivamente para la consecución de los siguientes objetivos básicos:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad en la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

En la auditoría integral, la evaluación del control interno no es un medio para definir la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos de la auditoría de los estados financieros, sino un fin en sí mismo mediante el cual se práctica una auditoría a los controles internos para concluir o rendir informe sobre ellos. Por otro lado, los principios generales de la auditoría integral, son los siguientes:

- Independencia. - Determina que, en todas las tareas relacionadas con la actividad, los miembros del equipo de auditores, deberán estar libres de toda clase de impedimentos personales

profesionales o económicos, que pueden limitar su autonomía, interferir su labor o juicio profesional.

- **Objetividad.** - En todas las labores desarrolladas incluyen en forma primordial la obtención de evidencia, así como la formulación y emisión del juicio profesional por parte del auditor, se deberá observar una actitud imparcial sustentada en la realidad y en la conciencia profesional.
- **Permanencia.** - Supervisión constante sobre las operaciones en todas sus etapas desde su nacimiento hasta su culminación, ejerciendo un control previo o exente, concomitante y posterior.
- **Certificación.** - Los informes y documentos suscritos por el auditor tienen la calidad de certeza, es decir, tienen el sello de la fe pública, de la refrenda de los hechos y de la atestación. Es decir, todas las manifestaciones son revestidas de verdad y certeza.
- **Integridad.** - Determina que las tareas deben cubrir en forma integral todas las operaciones, áreas, bienes, funciones y demás aspectos consustancialmente económico, incluido su entorno. Esta contempla, al ente económico como un todo compuesto por sus bienes, recursos, operaciones, resultados, entre otros.
- **Planeamiento.** - Se debe definir los objetivos de la auditoría, el alcance y metodología dirigida a conseguir esos logros.
- **Supervisión.** - El personal debe ser adecuadamente supervisado para determinar si se están alcanzando los objetivos de la auditoría

y obtener evidencia suficiente, competente y relevante, permitiendo una base razonable para las opiniones del auditor.

- Oportunidad. - Determina que la labor debe ser eficiente en términos de evitar daño, por lo que la inspección y verificación deben ser ulteriores al acaecimiento de hechos no concordantes con los parámetros preestablecidos o se encuentren desviados de los objetivos de la organización; que en caso de llevarse a cabo implicaría un costo en términos logísticos o de valor dinerario para la entidad.

- Forma. - Los informes deben ser presentados por escrito para comunicar los resultados de la auditoría, y ser revisados en borrador por los funcionarios responsables de la dirección de la empresa.

- Cumplimiento de las normas de profesión. - Las labores desarrolladas deben realizarse con respecto de las normas y postulados aplicables en cada caso a la práctica contable, en especial, aquellas relacionadas con las normas de otras auditorías especiales aplicables en cada caso. Del mismo modo, para que el ejercicio de la auditoría integral se desarrolle en un ambiente controlado, es importante conducirla dentro de un concepto de normas que provean una estructura, como la posibilidad de pronosticar los resultados. La aplicación de normas ayudará a desarrollar una auditoría de alta calidad respondiendo a la necesidad de completar tareas difíciles en forma oportuna, evitando

formar juicios prematuros basados en información incompleta por falta de tiempo, asimismo establecen orden y disciplina, produciendo auditorías efectivas, garantizando la veracidad de los hallazgos y el soporte adecuado para las recomendaciones, consecuentemente habrá una mayor aceptación por parte de la gerencia. Otro beneficio importante de las normas es que se logra una mayor uniformidad en la terminología utilizada para describir auditorías más amplias que las financieras. Tales auditorías se han descrito como auditorías de operaciones. Administrativas, de desempeño, y con otra variedad de nombres. La terminología ha sido confusa debido a que no existen definiciones generalmente aceptadas.

Debido a la reciente aplicación de la auditoría integral en el sector privado de países desarrollados como: Estados Unidos, Inglaterra, Gales y Canadá, no existen aún normas autorizadas que la regulen. Sin embargo, como su origen se encuentra en la auditoría gubernamental, se pueden considerar aplicables, al menos en parte, las normas emitida por la GAO, para la auditoría de organizaciones del gobierno, programas, actividades y funciones. El Instituto Norteamericano de Contadores Públicos (AICPA) en 1973, emitió su primer informe declarando que estaba de acuerdo con la filosofía y objetivos presentados por la GAO, considerándola como parte de la evolución y crecimiento de la disciplina de la auditoría. Entre algunos de los informes emitidos por la AICPA, que

forman parte de los lineamientos adicionales para la ejecución de la auditoría integral, están: • Lineamientos para la participación de contadores públicos en tareas de auditoría gubernamental a fin de evaluar la economía, eficiencia y resultados de programas.

• Tareas de auditoría operacional. Este último fue preparado con la idea de definir actividades de auditoría integral, efectuado por contadores públicos para proveer información sobre las mismas y señalar diferencias con otros tipos de auditorías. Los lineamientos emitidos por el AICPA y las normas de la GAO, guían la auditoría integral, pero no contienen todo ni son definitivas, por lo que se siguen desarrollando prácticas y procedimientos en las unidades de auditoría interna, para asegurar la consistencia y calidad de la labor que llevan a cabo. Las normas de la GAO se dividen en dos áreas principales:

- Auditoría Financiera.
- Auditoría operativa.

Las dos deberán observar la aplicación de las siguientes normas:

a. Normas generales.

- Capacidad profesional.
- Independencia.
- Debido cuidado profesional.
- Control de calidad.

b. Normas para el trabajo.

- Planeamiento.

- Supervisión.
 - Disposiciones legales y regulaciones.
- c. Normas para la presentación de informes.
- Forma.
 - Oportunidad.
 - Presentación del informe.
 - Contenido del informe.

Bajo este contexto; en base al resultado de su examen evidencia y de acuerdo a las funciones realizadas, auditoría integral, otorga los siguientes informes o documentos expresados a través de medios comunicables, en los cuales se explica en forma detallada la labor desempeñada, así como los resultados obtenidos. Dichos informes contienen el dictamen correspondiente. Se entiende por dictamen, el concepto u opinión emitido por el auditor con base en un juicio profesional idóneo. Los informes de auditoría integral en su configuración permiten juzgar la calidad y cantidad de la evidencia. Es por ello, que en la auditoría integral no se debe entregar informes de tipo estándar o uniforme, ya que este modelo puede distorsionar o disminuir el grado de información que se consigna. En la auditoría integral, se deben preparar un informe anual con el dictamen respectivo, el cual, incluye la opinión sobre la totalidad del ente económico, partiendo de los estados financieros de cierre de ejercicio preparados por la administración, con una explicación detallada de la labor desempeñada. Dicho informe por lo tanto

contendrá al menos las siguientes manifestaciones por parte del auditor:

a. Sobre los estados financieros:

- Si el examen se realizó con sujeción a las normas generales de auditoría integral y las normas que rigen la profesión contable.
- Si el examen realizado tuvo o no, limitaciones en el alcance o en la práctica de las pruebas.
- Si los estados financieros presentan de manera fidedigna la situación financiera de la entidad y los resultados de las operaciones durante el respectivo período y su integridad.
- Si el sistema de información contable se lleva de acuerdo con los PCGA y las normas legales sobre la materia.
- Si la sociedad cumple oportunamente sus obligaciones con terceros.
- Si los análisis financieros que realiza la administración son confiables y la aplicación y uso de los estados financieros en la toma de decisiones.
- Si los resultados financieros corresponden a procesos decisionales idóneos.
- Si no se ha manipulado el sistema de información contable y si el mismo ha sido inspeccionado de manera integral; las reservas o salvedades sobre la fidelidad de los estados financieros, las que deben ser clara, completa y detallada.

b. Sobre el desempeño y la gestión de los administradores:

- Si los administradores han cumplido integralmente con las obligaciones que les compete, en especial con aquellas de contenido patrimonial y, con las recomendaciones de auditoría integral.
- Si la gestión administrativa ha sido eficiente, eficaz y económica en los términos del ramo o industria el cual pertenece el ente económico.
- Si el control interno ha sido implantado, operado y desarrollado por la administración en forma eficiente, si el mismo es adecuado.
- Si las operaciones sociales aprobadas por los administradores y sus actuaciones, se han desarrollado con respeto de las normas legales y estatutarias, ordenes e instrucciones.
- Si los informes de los administradores se ajustan al desarrollo de las operaciones sociales concuerdan con los estados financieros y, reflejan el resultado de la gestión.
- Si tuvo limitaciones o restricciones por parte de la administración para la obtención de sus informaciones o para el desempeño de sus funciones.
- Si el proyecto de distribución de las utilidades repartibles presentado por los administradores es confiable e íntegro y, si tales utilidades son el resultado de una gestión eficiente.
- Si la situación patrimonial del ente permite la continuidad de la compañía como empresa en marcha.

- Si los procesos decisionales corresponden al tipo de ente económico y si estos son adecuados conforme las afirmaciones explícitas e implícitas contenidas en los estados financieros, las observaciones, reservas o salvedades si las hubiera.

c. Sobre el control organizacional: si el control interno existe y si este es adecuado en los términos y características de la organización del ente económico objeto de la auditoría integral. Asimismo, un análisis sobre su efectividad y sobre sus fortalezas y deficiencias.

d. Sobre los procesos operacionales: si cada operación, actividad y proceso que se realiza al interior del ente económico, tiene establecido un procedimiento secuencial acorde con los objetivos trazados.

e. Sobre el cumplimiento de la regulación y legislación por parte del ente, con énfasis en los aspectos relacionados con el Estado, con la comunidad y con los trabajadores.

f. Sobre el entorno que rodea al ente económico, sus amenazas y riesgos. En especial si el ente económico se encuentra estructurado para afrontar la competencia, aprovechar las oportunidades de negocio, neutralizar los riesgos y adaptarse a las condiciones cambiantes.

g. Sobre los demás hallazgos obtenidos que deban revelarse, así como la forma en que se llevaron a cabo las funciones desarrolladas por la auditoría integral. Cabe indicar que la

planificación, ejecución e informe de la auditoría integral, lo ejerce tanto la auditoría externa, como la auditoría interna. Entonces, expliquemos el contexto de la Auditoría externa. Al respecto, SERRANO VALENZUELA Carlos, nos da el siguiente aporte: La auditoría externa, es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, realizado por un Contador Público sin vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir una opinión independiente sobre la forma como opera el sistema, el control interno del mismo y formular sugerencias para su mejoramiento. El dictamen u opinión independiente tiene trascendencia a los terceros, pues da plena validez a la información generada por el sistema ya que se produce bajo la figura de la fe pública, que obliga a los mismos a tener plena credibilidad en la información examinada. La auditoría externa examina y evalúa cualquiera de los sistemas de información de una organización y emite una opinión independiente de los mismos, pero las empresas generalmente requieren de la evaluación de su sistema de información financiero en forma independiente para otorgarle validez ante los usuarios del producto de este, por lo cual tradicionalmente se ha asociado el término auditoría externa a auditoría de estados financieros, lo cual como se observa no es totalmente equivalente, pues puede existir auditoría externa del sistema de información tributario, auditoría externa del sistema de

información administrativo, auditoría externa del sistema de información automático etcétera. La auditoría externa o independiente tiene por objeto usar la razonabilidad, integridad y autenticidad de los estados, expedientes y documentos y toda aquella información producida por los sistemas de la organización. Una auditoría externa se lleva a cabo cuando se tiene intención de publicar el producto del sistema de información examinado con el fin de acompañar al mismo una opinión independiente que le dé autenticidad y para los usuarios de dicha información tomar decisiones confiando en las declaraciones del auditor. Una auditoría debe hacerla una persona o firma independiente de capacidad profesional reconocidas. Esta persona o firma debe ser capaz de ofrecer una opinión imparcial y profesionalmente experta a cerca de los resultados de auditoría, basándose en el hecho de que su opinión debe acompañar el informe presentado al término del examen y concediendo que pueda expresarse una opinión basada en la veracidad de los documentos y de estados financieros y en que no se imponga restricciones al auditor en su trabajo de investigación. Bajo cualquier circunstancia, un Contador profesional acertado se distingue por una combinación de un conocimiento completo de los principios y procedimientos contables, juicio certero, estudios profesionales adecuados y una receptividad mental imparcial y razonable.

Por otro lado, SERRANO VALENZUELA Carlos, define la auditoría Interna como: el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, realizado por uno con vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir informes y formular sugerencias para el mejoramiento de la misma. Estos informes son de circulación interna y no tienen trascendencia a los terceros pues no se producen bajo la figura de la fe pública. Las auditorías internas son hechas por personal de la empresa. Un auditor interno tiene a su cargo la evaluación permanente del control de las transacciones y operaciones y se preocupa en sugerir el mejoramiento de los métodos y procedimientos de control interno que redunden en una más eficiente y eficaz. Cuando la auditoría está dirigida por Contadores Públicos profesionales independientes, la opinión de un experto desinteresado e imparcial constituye una ventaja definida para la empresa y una garantía de protección para los intereses de los accionistas, los acreedores y el público. La imparcialidad e independencia absolutas no son posibles en el caso del auditor interno, puesto que no puede divorciarse completamente de la influencia de la alta administración, y aunque mantenga una actitud independiente como debe ser, esta puede ser cuestionada ante los ojos de los terceros. Por esto se puede afirmar que el auditor no solamente debe ser independiente, sino parecerlo para así obtener la

confianza del público. La auditoría interna es un servicio que reporta al más alto nivel de la dirección de la organización y tiene características de función asesora de control, por tanto no puede ni debe tener autoridad de línea sobre ningún funcionario de la empresa, a excepción de los que forman parte de la planta de la oficina de auditoría interna, ni debe en modo alguno involucrarse o comprometerse con las operaciones de los sistemas de la empresa, pues su función es evaluar y opinar sobre los mismos, para que la alta dirección tome las medidas necesarias para su mejor funcionamiento. La auditoría interna solo interviene en las operaciones y decisiones propias de su oficina, pero nunca en las operaciones y decisiones de la organización a la cual presta sus servicios, pues como se dijo es una función asesora. En este contexto, planteo las diferencias sustanciales entre la auditoría interna y externa:

| | |
|--|--|
| Auditoría interna | externa |
| ⊗ Existe vínculo laboral entre auditor y la empresa. | ⊗ No existe vínculo laboral, la relación es de tipo civil |
| ⊗ El diagnóstico del auditor, está destinado para la empresa | ⊗ El dictamen se destina generalmente para terceras personas ósea ajena a la empresa |
| ⊗ Están inhabilitadas para dar fe pública, debido a su vinculación contractual laboral | ⊗ Tiene la facultad legal de dar fe pública. |

2.2.2 Gestión.

Gestión hace referencia a la acción y al efecto de gestionar o de administrar. Gestionar es realizar diligencias conducentes al

logro de un negocio o de un deseo cualquiera. Administrar, por otra parte, consiste en gobernar, dirigir, ordenar, disponer u organizar.

Gestión es administrar hábilmente los factores de producción o responsabilidades que se nos han entregado, llevando a cabo su proceso de transformación con el mayor grado de eficiencia posible. Las principales funciones de la gestión son las siguientes: función de información, de Decisión, de Ejecución y Control. El término gestión, por lo tanto, implica al conjunto de trámites que se llevan a cabo para resolver un asunto o concretar un proyecto.

La gestión viene a ser la actividad que se desarrollan en el seno de una empresa u organización; son los encargados de conseguir un nivel adecuado de eficiencia y productividad. Aunque resulte paradójico, los directivos no desarrollan trabajo en el sentido ordinario de la palabra; lo que hacen es realizar para la organización cinco funciones y, al hacerlo, representan tres importantes papeles y aplican otras tantas capacidades primordiales³.

Su grado de efectividad no viene dado por sus esfuerzos personales sino por los resultados que alcancen. No tienen que ceñirse a planteamientos teóricos, sino que tienen que tener la habilidad de saber escoger y aplicar los métodos o técnicas que sean más apropiadas a una situación real determinada.

³ Oyle, Murielle Y Freniere, Ander. (1991) La preparación de manuales de gestión de documentos para las administraciones públicas. París: UNESCO.

Por todo ello, los cinco conceptos claves relacionados con la Gestión son:

- a) Desarrollar tareas y servicios diferentes con respecto al resto de las personas que integran la organización.
- b) Al llevar a cabo su trabajo, los directivos realizan para la empresa cinco funciones características: Planificar, Organizar, Dotar de personal, Dirigir y Controlar.
- c) Los directivos representan tres importantes papeles en la organización (Interpersonal, Informativo y Decisorio) y aplican tres aptitudes básicas (Intelectuales, de Relaciones humanas y Técnicas).
- d) La efectividad de los directivos se juzga en función de los resultados que obtengan para la organización en función de los recursos disponibles.
- e) Los directivos tienen que ser capaces de discernir las diferencias que existen entre distintas situaciones y aplicar aquellos métodos que sean más convenientes según los factores que predominen en cada situación específica.

Es fundamental mencionar que *“la gestión tiene como objetivo primordial el conseguir aumentar los resultados óptimos de una industria o compañía, depende fundamentalmente de cuatro pilares*

básicos gracias a los cuales puede conseguir que se cumplan las metas marcadas⁴ [sic]".

El primero de los citados puntales es lo que se reconoce como estrategia. Es decir, el conjunto de líneas y de trazados de los pasos que se deben llevar a cabo, teniendo en cuenta factores como el mercado o el consumidor, para consolidar las acciones y hacerlas efectivas

El segundo pilar básico es la cultura o lo que es lo mismo el grupo de acciones para promover los valores de la empresa en cuestión, para fortalecer la misma, para recompensar los logros alcanzados y para poder realizar las decisiones adecuadas. A todo ello, se une el tercer eje de la gestión: la estructura. Bajo este concepto lo que se esconde son las actuaciones para promover la cooperación, para diseñar las formas para compartir el conocimiento y para situar al frente de las iniciativas a las personas mejores cualificadas

"El cuarto y último pilar es el de la ejecución que consiste en tomar las decisiones adecuadas y oportunas, fomentar la mejora de la productividad y satisfacer las necesidades de los consumidores[sic]

Es importante resaltar que existen distintos tipos de gestión. La gestión social, por ejemplo, consiste en la construcción de diferentes espacios para promover y hacer posible la interacción entre distintos actores de una sociedad

⁴ Oyle, Murielle Y Freniere, Ander. (1991) La preparación de manuales de gestión de documentos para las administraciones públicas. París: UNESCO.

Por lo tanto, podemos decir que la gestión es importante para dirigir las acciones que constituyan la puesta en marcha concreta de la política general de la empresa, la gestión está orientada a tomar decisiones para alcanzar los objetivos marcados con eficiencia, lo cual permite hacer el mejor uso de los recursos, y eficacia, porque permite el logro de los objetivos esperados. La gestión está orientada al logro de los objetivos de la empresa, la utilización de todos los recursos debe estar orientados hacia el logro de estos objetivos.

Anzola, Sérvulo; (2002)⁵ indica que *“La gestión administrativa consiste en todas las actividades que se emprenden para coordinar el esfuerzo de un grupo, es decir la manera en la cual se tratan de alcanzar las metas u objetivos con ayuda de las personas y las cosas mediante el desempeño de ciertas labores esenciales como son la planeación, organización, dirección y control. El proceso administrativo permite a la empresa llevar adecuadamente sus actividades, mediante la planificación, la organización, dirección y control[sic]”*. De los mismos incluyendo un adecuado desempeño de sus administradores, así como también nos permitirá medir el grado en que los gerentes realizan su función y si realizan debidamente su trabajo.

⁵ Anzola, Sérvulo; (2002) “Administración De Pequeñas Empresas”, Segunda Edición, Editorial McGrawhill, México.

Aubert y Gaulejac (1993)⁶, nos dicen que *“Gestión engloba un conjunto de elementos de diferente naturaleza: una estructura organizativa, una serie de prácticas directivas, un sistema de representación y un modelo de personalidad[sic]”*.

Para **R. Pallu De La Barriere (1990)**⁷ *“La gestión de una empresa es el conjunto de procesos puestos en marcha orientados por la adopción de decisiones que determinen la actividad de esa empresa[sic]”*.

Mintzberg, Stoner (1984)⁸ menciona que algunos autores *“asumen el término gestión como la “disposición y organización de los recursos de un individuo o grupo para obtener los resultados esperados[sic]”*.

A. Características de la gestión.

“La gestión es amplia y delicada, pues de esta depende el éxito o fracaso de cualquier tipo de empresa. Entre las principales características que se dan en gestión se pueden citar [sic]:

- Liderazgo.
- Objetividad.
- Continuidad.

⁶ Aubert, N. Y Gaulejac, V. (1993). “El coste de la excelencia” - Barcelona, Paidós. Pág. 36.

⁷ Pallu de la Barriere, R. (1999). “Acercamiento a una teoría General de la Gestión”. Madrid: Aguilar.

⁸ Mintzberg, H. Stoner (1998) “La estructuración de las organizaciones”. / H. Mintzberg. Barcelona: Ed Ariel. 425 pp.

- Toma de decisiones.

B. Principios fundamentales de la gestión.⁹

- “Analizar la situación y formular planes estratégicos y operativos [sic]”.
- “Fijar objetivos, establecer procedimientos y políticas [sic]”.
- “Implantar el cambio mediante la creación de nuevas políticas y procedimientos [sic]”.
- Organizar, motivar y controlar al personal.
- “Obtener resultados y niveles respetables de crecimiento, beneficios y rentabilidad de las inversiones [sic]”.
- “Reaccionar ante el cambio mediante nuevas estrategias y reorganizaciones [sic]”.

Para alcanzar la excelencia empresarial del futuro, los gerentes deberán poseer cualidades básicas, integradoras y de adaptación las cuales servirán para armonizar las estrategias con la filosofía empresarial.

C. Las funciones de la gestión.

1. **Planificar:** *“establecer objetivos globales que aúne las acciones de todos los empleados. Además de establecer objetivos se han de diseñar programas y*

⁹ Ballarin, Edward (1990) *Métodos modernos de planificación estratégica*. La empresa. Dirección y Administración. Vol. II. Estrategia empresarial. España. Plaza & Juanes Editores S.A.

calendarios que contribuyan a la consecución de los mismos¹⁰ [sic]".

2. **Organizar:** *"pretende resolver la cuestión de quién debe hacer qué, es responsabilidad de los directivos señalar las tareas y deberes que tienen que realizarse para que la organización alcance sus objetivos¹¹*

3. **Dotar de personal:** *"los puestos de trabajo que cuelgan de un organigrama carecen de significado hasta que son ocupados por personas que se suponen cualificadas para desarrollar las tareas asignadas a dichos puestos¹² [sic]*".

4. **Dirigir:** una vez que los planes están establecidos, se haya creado la estructura orgánica y cubierto los puestos de trabajo, la organización ya está preparada para ponerse en marcha, y para hacerlo necesita de la dirección.

5. **Controlar:** en el momento en que la organización se ha puesto en movimiento, hay que esperar que todos sus miembros realicen bien su trabajo, que los planes se cumplan y que se alcancen los objetivos

¹⁰ George A. Steiner, Cecsca (2003) Planeación Estratégica: Lo que todo director debe saber. 1ª. Ed. México, CECSA. p. 48

¹¹ Arthur A. Thompson, JR, (2001) Administración Estratégica, 11a. Ed. México, Mc Graw Hill, p. 38

¹² David, F. (2003) Conceptos de Administración Estratégica (9º ed.). México, DF: Ed. Pearson Educación. p. 111

fijados. *“Pero muchas veces esto no sucede, y hay que comprobar con cierta regularidad si las cosas se están desarrollando o no según las previsiones, y en esto consiste la función de control del directivo¹³ [sic]”.*

D. Clases de gestión.

- **Gestión de planificación.** - Las funciones de organizar, dirigir y controlar se derivan de la planificación en la medida en que estas funciones llevan a la práctica las decisiones de planificar¹⁴ [sic]”.
- **Gestión de organización.** - *“La función de organizar engloba las tareas identificadas en el proceso de planificación y las asigna a determinadas personas y grupos dentro de la empresa, de manera que se puedan alcanzar los objetivos establecidos en la planificación¹⁵[sic]”.*
- **Gestión de dirección.** - Es influir en los miembros de la organización, para que éstos actúen de tal modo que puedan lograrse los objetivos establecidos

¹³ Kotler, P. y Roberto, E. (1992) *Mercadotecnia Social. Estrategias para Cambiar el Comportamiento Público*. México DF: Ed. Diana.

¹⁴ Rodrigo Illera, C. (2008) *Administración y Funciones de Empresa*. Ed. Sanz y Torres, Madrid. p. 34

¹⁵ Herrero, J. (2003) *Administración, gestión y comercialización en la pequeña Empresa*. Thomson Paraninfo, Madrid. p. 87

- **Gestión de control.** - Un gestor, deberá asegurarse que el rendimiento de la organización se ajuste a lo planificado, es por eso que la función de controlar la gestión requiere de tres elementos los cuales son¹⁶ [sic].

“Normas definidas de rendimiento; Información que señale las desviaciones entre el rendimiento real y las normas definidas y Acción de corrección del rendimiento que no se ajuste a las normas [sic]”.

Es decir, que *“la finalidad del control de la gestión es asegurar que la organización permanezca en la senda de los objetivos que planeo seguir [sic]”.*

- **Gestión financiera.** - Relacionada con la toma de decisiones relativas al tamaño y composición de los activos, al nivel y estructura de la financiación y a la política de dividendos, enfocándose en dos factores primordiales como la maximización del beneficio y la maximización de la riqueza.

2.2.3 Gestión estratégica.

La gestión estratégica integra el planeamiento estratégico con otros sistemas de gestión en un proceso para promover la eficacia global de los negocios. Los pasos a través de los cuales se puede diseñar e implementar una gestión estratégica que se

¹⁶ koontz. Harold (1994) Elementos de Administración. / Haróid Koontz. D.F. México: Ed.

adapte en forma específica a las incubadoras. *“La gestión estratégica es un proceso de decisión continuo que modela el desempeño de la organización, teniendo en cuenta las oportunidades y las amenazas que enfrenta en su propio medio, además de las fuerzas y debilidades de la organización misma¹⁷ [sic]”.*

Hitt et al. (2004) se refiere al conjunto de compromisos y actos integrados y coordinados cuyo propósito es explotar las competencias centrales y obtener una ventaja competitiva. *“El objetivo de la estrategia es aprovechar los recursos, las capacidades y las competencias centrales de la empresa para alcanzar sus metas en un entorno competitivo[sic]”.*

Para **Fred. R David (1997)¹⁸** *“Gerencia Estratégica es un proceso mediante el cual se formulan, ejecutan y evalúan las acciones que permitirán que una organización logre los objetivos. La Gerencia estratégica requiere la identificación de amenazas y oportunidades externas de una empresa, al igual que las debilidades y fortalezas internas, el establecimiento de misiones de una compañía, la fijación de objetivos, el desarrollo de estrategias alternativas, el análisis de dichas alternativas y la decisión de cuales escoger[sic]”.*

¹⁷ Hofer, Charles W., Schendel, Dan. (1985) Planeación Estratégica: Conceptos Analíticos. Colombia. Editorial Norma S.A. p. 99

¹⁸Fred R. David. (2013). Conceptos de Administración Estratégica. (9ª. Ed.) México: Editorial Prentice Hall.

Según **Porter (1992)**¹⁹ la gerencia está compuesta por tres etapas *“la primera etapa de la gerencia estratégica se denomina formulación estratégica y el proceso en el cual los administradores formulaban la estrategia recibió el nombre de planeación estratégica[sic]”*.

“La segunda etapa se configura cuando las investigaciones permiten determinar la importancia de lo que se denomina configuración interna de la organización y se denominó según Porter planeación de habilidades, donde se había creado una importante disciplina administrativa y los ejecutivos ejercitaban la planeación estratégica y se prosperaba en el campo [sic]”.

“La Tercera etapa se dio en respuesta de cambios socio-políticos y tecnológicos, las organizaciones realizan grandes esfuerzos para dar una respuesta estratégica oportuna a lo que se denominó respuesta administrativa[sic]”.

Porter plantea el modelo con la importancia del análisis competitivo, no solo en la formulación de la estrategia de la empresa, sino también en las finanzas corporativas, en la comercialización, en el análisis del mercado de valores y muchas otras áreas de los profesionales de la dirección, en funciones diversas y en diferentes organizaciones.

La formulación de una estrategia competitiva consiste en relacionar a una empresa con su medio ambiente, fundamentalmente con el

¹⁹ Porter, M. (1992) Competitive Forces Shape Strategy, Harvard, Business Review, pág. 137-145

sector o sectores industriales, en los cuales compite, pues determina las reglas de juego competitivas, así como las posibilidades estratégicas disponibles para la empresa. Esta posición depende de²⁰[sic]:

- La amenaza del ingreso: *Depende de las barreras de entrada presentes en los grupos estratégicos a los que se quiera unir el nuevo ingreso y que son: economías a escala, diferenciación del producto, requisitos de capital, costos cambiantes, acceso a los canales de distribución, políticas gubernamentales, desventaja en costos.*
- La intensidad de la rivalidad entre los competidores: A través de la competencia de precios, publicidad, introducción de nuevos productos e incremento en el servicio al cliente.
- Presión de productos sustitutos: Cuanto más atractivo sea el desempeño de precios alternativos ofrecidos por los sustitutos, más firme será la represión de las utilidades en el sector industrial.
- Poder negociador de los competidores: Los competidores compiten en el sector industrial forzando la baja de los precios, negociando una calidad superior o más servicio.
- Poder de negociación de los proveedores: Son reflejo de lo que hacen poderosos a los compradores.

²⁰ Ibid pág. 23 - 55

“El modelo de Porter comprende los siguientes enfoques²¹

[sic]”:

- Posicionamiento
- Equilibrio
- Tomar ventajas de cambio
- Estrategias de diversificación
- Liderazgo en costos
- Diferenciación
- Enfoque o alta segmentación
- Objetivos futuros
- Supuestos
- Estrategia actual de la competencia
- Recursos de la competencia

2.3. Definición de términos básicos.

- **Auditoría.**

Es un examen objetivo, sistemático, profesional, selectivo y posterior a las operaciones, con la finalidad de verificar y evaluar, por consiguiente, emitir; comentarios, observaciones, conclusiones y recomendaciones que se pueda implementar.

- **Auditoría integral.**

Es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un periodo determinado, evidencia relativa a la siguiente

²¹ Porter, M. y Millar, V. (1986) Como obtener ventajas competitivas por medio de la Información”. Harvard Deusto Business Review, n. 25, pp. 20.

temática: la información financiera, la estructura del control interno, el cumplimiento de las leyes pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos; con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre la temática y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación

- **Control interno.**

Es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para enfrentar a los riesgos y proporcionar una seguridad razonable al logro de los objetivos siguientes:

- Confiabilidad de la información.
- Eficiencia y eficacia de las operaciones.
- Cumplimiento de leyes, reglamentos y políticas establecidos.
- Control de los recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad.

- **Examen.**

Indagación exacto y cuidadoso de las cualidades y circunstancias de una cosa o de un hecho, prueba de la idoneidad de un sujeto.

- **Evaluación.**

Es el análisis sistemático de la operación y/o de los efectos de una política o programa, comparándolos con un grupo de

estándares implícitos o explícitos, como medio para contribuir a mejorar el programa o la política.

- **Evaluación de control interno.**

Consiste en la revisión y análisis de todos los procedimientos que han sido incorporados al ambiente y estructura del control interno, así como a los sistemas que mantiene la organización para el control e información de las operaciones y sus resultados, con el fin de determinar si éstos concuerdan con los objetivos institucionales, para el uso y control de los recursos, así como la determinación de la consistencia del rol que juega en el sector que se desarrolla.

- **Eficacia.**

Consiste en alcanzar los resultados deseados, los cuales vienen definidos en función del cliente. Por ello, todas las mediciones relacionadas con la eficacia van dirigidas hacia el cliente. Por ejemplo: devoluciones (de clientes), quejas (de clientes), tiempos de entrega (a clientes), porcentaje de clientes satisfechos, reclamaciones (de clientes), cifras de ventas (a clientes), etcétera.

- **Eficiencia.**

Se refiere a aspectos internos, que no se relacionan con los clientes. Por ejemplo: número de errores, cumplimiento de lo

presupuestado, burocracia, retrasos, adelantos, activos valorados, horas/hombre utilizados, costes, etcétera.

- **Gestión.**

Gestión es administrar hábilmente los factores de producción o responsabilidades que se nos han entregado, llevando a cabo su proceso de transformación con el mayor grado de eficiencia posible.

- **Gestión estratégica.**

La gestión estratégica es un proceso de decisión continuo que modela el desempeño de la organización, teniendo en cuenta las oportunidades y las amenazas que enfrenta en su propio medio, además de las fuerzas y debilidades de la organización misma

2.4. Formulación de hipótesis.

2.4.1 Formulación de hipótesis general.

La auditoría integral incide en la gestión de las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco periodo 2017.

2.4.2 Formulación de hipótesis específicos.

a. La evaluación de los controles Internos, influyen en los objetivos y metas trazadas, en las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco periodo 2017.

- b. La revisión del cumplimiento de las normas legales que afectan a la entidad, incide en el sistema de control implementado, en las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco periodo 2017.
- c. El establecimiento del grado de seguridad de la administración de los recursos, inciden en la dirección de la empresa por parte de la gerencia, en las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco periodo 2017.
- d. La evaluación de las políticas de selección y formación del personal, influye en la organización de la capacidad operativa, de las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco periodo 2017.
- e. La situación de los estados financieros, inciden en la elaboración de la planificación institucional, en las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco periodo 2017.
- f. La implementación de medidas correctivas, influyen en las políticas y procedimientos de la organización en las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco periodo 2017.

2.5. Identificación de variables.

Variable independiente.

Auditoría integral.

Variable dependiente.

Gestión.

2.6 Definición operacional de variables e indicadores.

Variable independiente.

X Auditoría integral.

Indicadores.

X₁ Controles internos.

X₂ Normas legales.

X₃ Grado de seguridad.

X₄ Políticas de selección y formación de personal.

X₅ Estados financieros.

X₆ Medidas correctivas.

Variable dependiente.

Y Gestión.

Indicadores

Y₁ Objetivos y metas.

Y₂ Sistema de control.

Y₃ Dirección de la empresa.

Y₄ Capacidad operativa.

Y₅ Planificación institucional.

Y₆ Políticas y procedimientos.

CAPITULO III

METODOLOGIA Y TECNICAS DE INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de investigación.

El tipo de investigación será aplicada porque se someterá a un análisis en el que se mide y evalúa diversos aspectos o componentes tales como cuerpos legales y normativas vigentes del problema a investigar.

3.2. Método de la investigación.

En la presente investigación, se empleo el método descriptivo y explicativo en su modalidad de estudios correlacionales

3.3. Diseño de investigación.

Se tomará una muestra en la cual:

$M = O_x \text{ r } O_y$

Donde:

M = Funcionarios.

| | | |
|---|---|-----------------------|
| O | = | Observación. |
| X | = | Auditoría integral. |
| Y | = | Gestión. |
| R | = | Relación de variables |

3.4. Población y muestra.

3.4.1. Población.

La población estuvo constituida por 325 funcionarios de las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco. De los cuales, conforman los siguientes funcionarios que se investigó: Gerente General, Gerente Comercial, Auditor Interno, y Contador General.

3.4.2. Muestra.

Para el cálculo del tamaño de la muestra se utilizó el muestreo aleatorio simple a través de la siguiente fórmula:

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

Donde:

| | | |
|---|---|--|
| n | = | Tamaño de la muestra |
| N | = | Población (325) |
| Z | = | Nivel de confianza (1.96) |
| p | = | Tasa de prevalencia de objeto estudiado |

(0.50)

$$q = (1-p) = 0.50$$

$$E = \text{Error de precisión } 0.05$$

Entonces:

$$n = \frac{(1.96)^2 (325) (0.50) (0.50)}{$$

$$(0.05)^2 (325 - 1) + (1.96)^2 (0.50) (0.50)}$$

$$n = \frac{312.13}{$$

$$0.81 + 0.9604}$$

$$n = \frac{312.13}{$$

$$1.7704}$$

$n = 176$

3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

Técnicas

Las principales técnicas que se utilizó en este estudio son la encuesta y el análisis documental.

Instrumentos

Se empleo básicamente el cuestionario y la guía de análisis documental. Del mismo modo el software estadístico SPSS 23 para poder sistematizar todos los datos registrados.

3.6. Técnicas de procesamiento y análisis de datos.

Después de haber realizado la recolección de datos empíricos, se han utilizado las principales técnicas de procesamiento y análisis de datos como las siguientes:

Codificación, tabulación y elaboración complementariamente con cuadros estadísticos para el análisis e interpretación de las variables en estudio y luego describir, predecir y explicar con imparcialidad la información obtenida y de esta manera llevar a conclusiones y recomendaciones, para los funcionarios de las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco, relacionados al tema de investigación, como resultado y cumplimiento de los objetivos propuestos y respuestas reales a los problemas planteados, sobre la base de los resultados obtenidos, las mismas que aparecen en el capítulo IV del presente trabajo.

3.7 Tratamiento estadístico.

Para contrastar las hipótesis se usó la distribución ji cuadrada puesto que los datos disponibles para el análisis están distribuidos en frecuencias absolutas o frecuencias observadas. La estadística ji cuadrada es más adecuada para esta investigación porque las variables son cualitativas.

CAPITULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Descripción del trabajo de campo.

Antes de ejecutar la aplicación de las técnicas e instrumentos de recolección de datos, primero hemos procedido a la elaboración de los instrumentos de recolección de información para luego validar adecuadamente conforme los procedimientos que exige un trabajo de investigación rigurosa e imparcial, que conduce a la demostración de las hipótesis, en cumplimiento a los objetivos del presente trabajo; por lo que detallamos metodológicamente el trabajo desarrollado:

- 1) Se han elaborado previamente los instrumentos de recolección de datos para la aplicación de la encuesta a los funcionarios de las empresas comercializadoras del sector automotriz en la

región Pasco, integrantes de la muestra, para posteriormente validarlos.

- 2) Luego, se ha aplicado una “Prueba Piloto” con los instrumentos previamente elaborados, con el objetivo de realizar algunas correcciones pertinentes si hubiera dicha necesidad y así como poder calcular el tiempo necesario que se requiere para la aplicación y recopilación de las respuestas entre el primero y el último que entrega la encuesta, para lo cual se ha tomado el 10 por ciento del total de la muestra.
- 3) De igual manera, se han convocado a una entrevista no estructurada a los integrantes de la muestra representativa, tomando como base sólo el 10 por ciento del total de la muestra con la finalidad de recibir algunas sugerencias o dificultades que hubiera en el instrumento de recolección de datos, con la finalidad de evitar posteriores errores en la captación de la información.

En el trabajo de campo, después de validar los instrumentos se han realizado con toda normalidad la encuesta, logrando con éxito todo lo planificado para cumplir con los objetivos de la investigación, permitiendo realizar la aplicación de los siguientes instrumentos previstos para el presente trabajo:

1. **El cuestionario.** Fueron aplicados a los funcionarios de las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco, mediante preguntas lógicamente agrupadas,

para garantizar la imparcialidad de los informantes y de los datos empíricos en estudio, del total de los integrantes de la muestra y establecida dentro del universo de la presente investigación.

2. **Guía de análisis documental.** Se han registrado algunos datos indispensables relacionados con las variables e indicadores en estudio, con la finalidad de reforzar y garantizar la imparcialidad de los datos registrados en el instrumento anterior aplicados en la presente investigación.

Las técnicas e instrumentos seleccionados en la presente investigación, fueron elegidos teniendo en cuenta el método de investigación utilizada en el presente trabajo.

4.2 Presentación, análisis e interpretación de resultados obtenidos en el trabajo de campo.

Este capítulo tiene el propósito de presentar el proceso que conduce a la demostración de la hipótesis en la investigación “LA AUDITORIA INTEGRAL Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DEL SECTOR AUTOMOTRIZ EN LA REGIÓN PASCO PERIODO 2017”.

Este capítulo comprende el cumplimiento de los siguientes objetivos:

- a. Diagnosticar de qué manera la evaluación de los controles Internos, influyen en los objetivos y metas

trazadas, en las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco periodo 2017.

- b. Analizar cómo la revisión del cumplimiento de las normas legales que afectan a la entidad, incide en el sistema de control implementado, en las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco periodo 2017.
- c. Determinar de qué manera el establecimiento del grado de seguridad de la administración de los recursos, inciden en la dirección de la empresa por parte de la gerencia, en las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco periodo 2017.
- d. Analizar de qué manera la evaluación de las políticas de selección y formación del personal, influye en la organización de la capacidad operativa, de las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco periodo 2017.
- e. Evaluar de qué manera la situación de los estados financieros, inciden en la elaboración de la planificación institucional, en las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco periodo 2017.

- f. Conocer de qué manera la implementación de medidas correctivas, influyen en las políticas y procedimientos de la organización en las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco periodo 2017.

Los logros obtenidos en el desarrollo de cada objetivo específico, nos conducen al cumplimiento del objetivo general de la investigación; ya que cada objetivo específico constituye un sub capítulo de este análisis y consecuentemente nos permitirá contrastar la hipótesis de trabajo para aceptarla o rechazarla con un alto grado de significación.

AUDITORIA INTEGRAL

4.2.1 Controles internos.

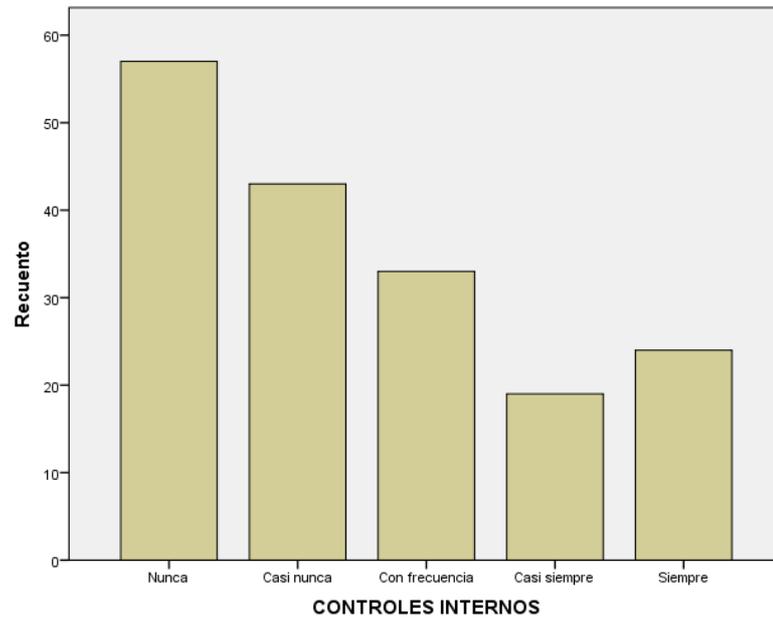
A la pregunta: ¿Los controles internos establecidos en la empresa, son constantemente evaluados?

CUADRO N° 01

CONTROLES INTERNOS

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|----------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido Nunca | 57 | 32,4 | 32,4 | 32,4 |
| Casi nunca | 43 | 24,4 | 24,4 | 56,8 |
| Con frecuencia | 33 | 18,8 | 18,8 | 75,6 |
| Casi siempre | 19 | 10,8 | 10,8 | 86,4 |
| Siempre | 24 | 13,6 | 13,6 | 100,0 |
| Total | 176 | 100,0 | 100,0 | |

GRAFICO N° 01



INTERPRETACIÓN:

El trabajo de campo realizado, ha permitido establecerse que, según los funcionarios de las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco, 14% respondieron siempre, 11% casi siempre, 19% con frecuencia, 24% casi nunca y 13% en su mayoría respondieron nunca los controles internos establecidos en la empresa, son constantemente evaluados.

4.2.2 Cumplimiento de las normas legales.

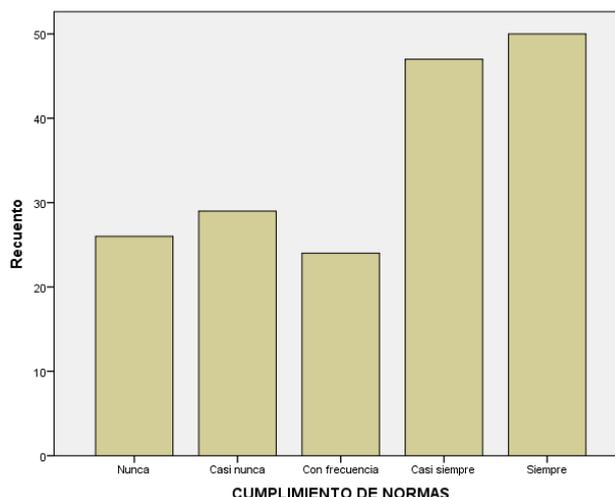
A la pregunta ¿La empresa realiza la revisión de cumplimiento de las normas legales que afectan a la organización?

CUADRO N° 02

CUMPLIMIENTO DE NORMAS

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|----------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca | 26 | 14,8 | 14,8 | 14,8 |
| | Casi nunca | 29 | 16,5 | 16,5 | 31,3 |
| | Con frecuencia | 24 | 13,6 | 13,6 | 44,9 |
| | Casi siempre | 47 | 26,7 | 26,7 | 71,6 |
| | Siempre | 50 | 28,4 | 28,4 | 100,0 |
| | Total | 176 | 100,0 | 100,0 | |

GRAFICO N° 02



INTERPRETACIÓN:

El trabajo de campo realizado, ha permitido establecerse que, según los funcionarios de las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco, en su mayoría 28% respondieron siempre la empresa realiza la revisión de cumplimiento de las normas legales que afectan a la organización, 27% casi siempre, 14% con frecuencia, 17% casi nunca y 15% nunca.

4.2.3 Grado de seguridad.

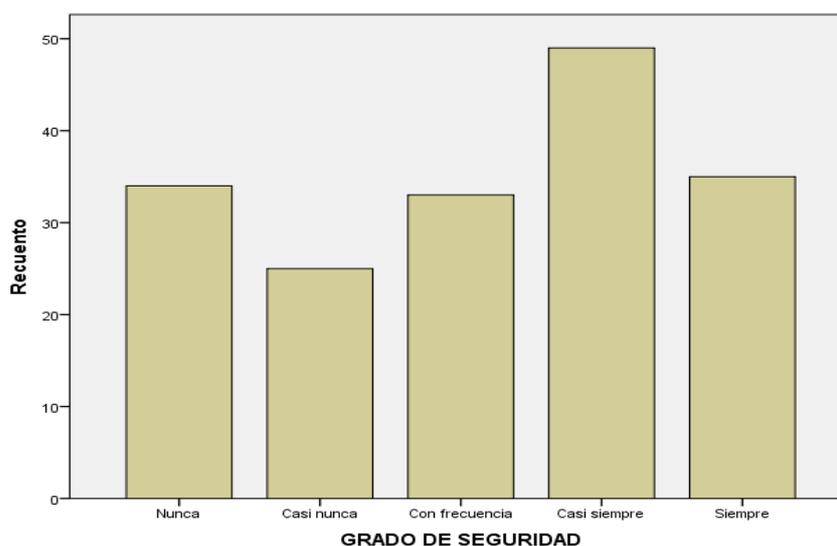
A la pregunta ¿El establecimiento del grado de seguridad de la administración de los recursos mejora la gestión de la empresa?

CUADRO N° 03

GRADO DE SEGURIDAD

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|----------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca | 34 | 19,3 | 19,3 | 19,3 |
| | Casi nunca | 25 | 14,2 | 14,2 | 33,5 |
| | Con frecuencia | 33 | 18,8 | 18,8 | 52,3 |
| | Casi siempre | 49 | 27,8 | 27,8 | 80,1 |
| | Siempre | 35 | 19,9 | 19,9 | 100,0 |
| | Total | | 176 | 100,0 | 100,0 |

GRAFICO N° 03



INTERPRETACIÓN:

El trabajo de campo realizado, ha permitido establecerse que, según los funcionarios de las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco, 20% respondieron siempre,

28% en su mayoría señalaron casi siempre el establecimiento del grado de seguridad de la administración de los recursos mejora la gestión de la empresa, 19% con frecuencia, 14% casi nunca y 19% nunca.

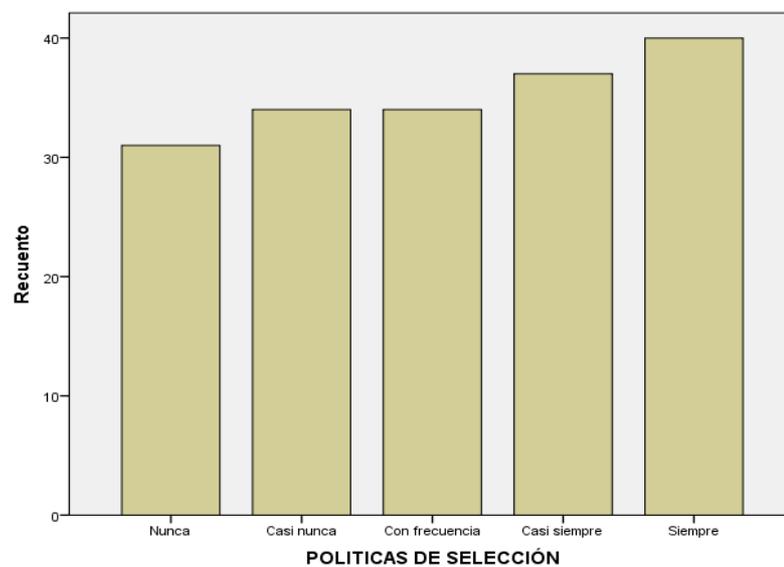
4.2.4 Políticas de selección.

A la pregunta ¿La evaluación de las políticas de selección y formación del personal, influye en la gestión de la empresa?

CUADRO N° 04
POLITICAS DE SELECCIÓN

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|----------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido Nunca | 31 | 17,6 | 17,6 | 17,6 |
| Casi nunca | 34 | 19,3 | 19,3 | 36,9 |
| Con frecuencia | 34 | 19,3 | 19,3 | 56,3 |
| Casi siempre | 37 | 21,0 | 21,0 | 77,3 |
| Siempre | 40 | 22,7 | 22,7 | 100,0 |
| Total | 176 | 100,0 | 100,0 | |

GRAFICO N° 04



INTERPRETACIÓN:

El trabajo de campo realizado, ha permitido establecerse que, según los funcionarios de las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco, en su mayoría 23% respondieron siempre la evaluación de las políticas de selección y formación del personal, influye en la gestión de la empresa, 21% casi siempre, 19% con frecuencia, 19% casi nunca y 18% nunca.

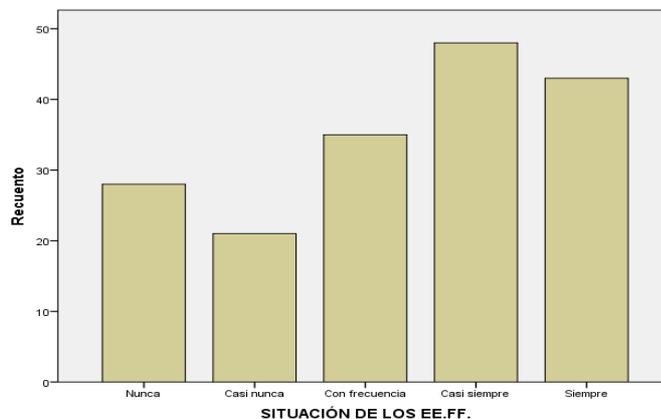
4.2.5 Situación de los estados financieros.

A la pregunta ¿El conocimiento sobre la situación de los estados financieros, influye en la gestión empresa?

CUADRO N° 05
SITUACIÓN DE LOS EE.FF.

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|----------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca | 29 | 16,5 | 16,5 |
| | Casi nunca | 21 | 11,9 | 28,4 |
| | Con frecuencia | 35 | 19,9 | 48,3 |
| | Casi siempre | 48 | 27,3 | 75,6 |
| | Siempre | 43 | 24,4 | 100,0 |
| | Total | 176 | 100,0 | |

GRAFICO N° 05



INTERPRETACIÓN:

El trabajo de campo realizado, ha permitido establecerse que, según los funcionarios de las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco, 24% respondieron siempre, 27% en su mayoría señalaron casi siempre el conocimiento sobre la situación de los estados financieros, influye en la gestión empresa, 20% con frecuencia, 12% casi nunca y 17% nunca.

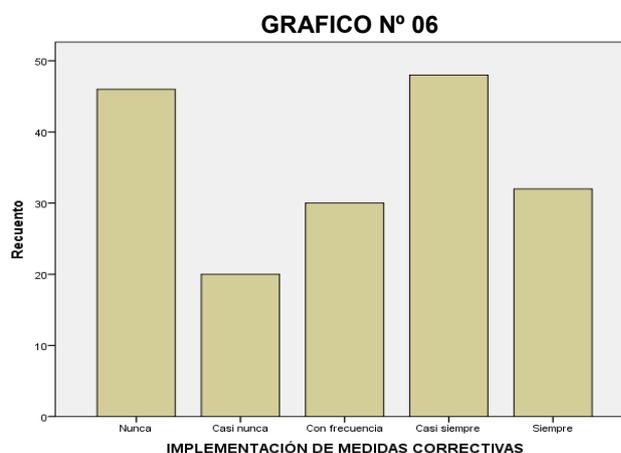
4.2.6 Implementación de medidas correctivas.

A la pregunta: ¿La implementación de medidas correctivas en la organización mejora la gestión de la empresa?

CUADRO N° 06

IMPLEMENTACIÓN DE MEDIDAS CORRECTIVAS

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|----------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido Nunca | 46 | 26,1 | 26,1 | 26,1 |
| Casi nunca | 20 | 11,4 | 11,4 | 37,5 |
| Con frecuencia | 30 | 17,0 | 17,0 | 54,5 |
| Casi siempre | 48 | 27,3 | 27,3 | 81,8 |
| Siempre | 32 | 18,2 | 18,2 | 100,0 |
| Total | 176 | 100,0 | 100,0 | |



INTERPRETACIÓN:

El trabajo de campo realizado, ha permitido establecerse que, según los funcionarios de las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco, 18% respondieron siempre, 27% en su mayoría respondieron casi siempre la implementación de medidas correctivas en la organización mejora la gestión de la empresa, 17% con frecuencia, 11% casi nunca y 26% nunca.

GESTIÓN

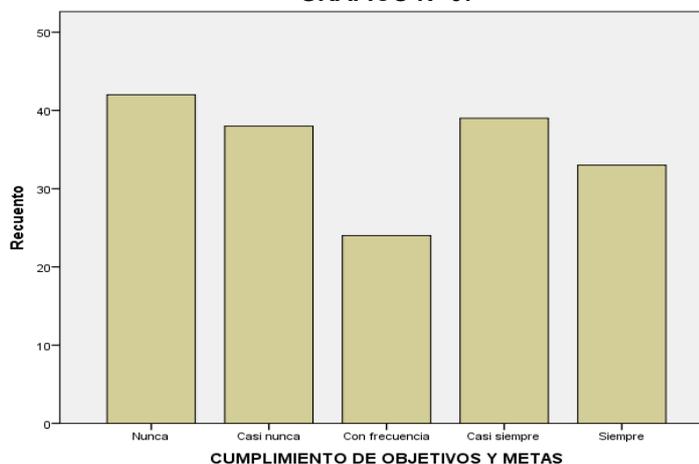
4.2.7 Cumplimiento de objetivos y metas.

A la pregunta ¿La entidad viene cumpliendo con los objetivos y metas propuestos en la gestión?

CUADRO N° 07
CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS Y METAS

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|----------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido Nunca | 42 | 23,9 | 23,9 | 23,9 |
| Casi nunca | 38 | 21,6 | 21,6 | 45,5 |
| Con frecuencia | 24 | 13,6 | 13,6 | 59,1 |
| Casi siempre | 39 | 22,2 | 22,2 | 81,3 |
| Siempre | 33 | 18,8 | 18,8 | 100,0 |
| Total | 176 | 100,0 | 100,0 | |

GRAFICO N° 07



INTERPRETACIÓN:

El trabajo de campo realizado, ha permitido establecerse que, según los funcionarios de las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco, en su mayoría 19% respondieron siempre, 22% casi siempre, 14% con frecuencia, 22% casi nunca y 24% en su mayoría respondieron nunca la entidad viene cumpliendo con los objetivos y metas propuestos en la gestión.

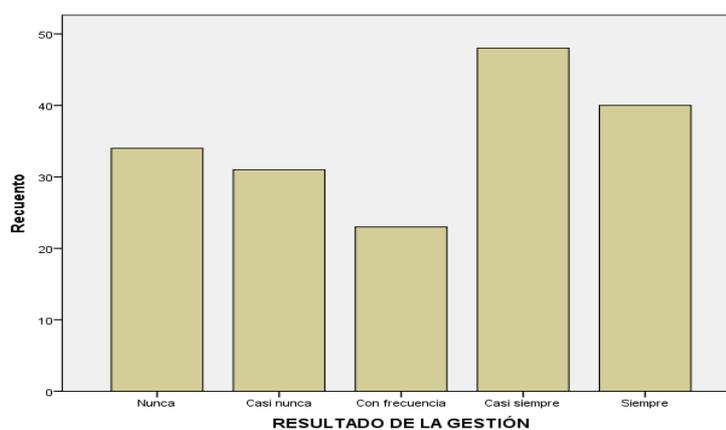
4.2.8 Resultado de la gestión.

A la pregunta ¿Un sistema de control implementado influye en el resultado de la gestión de la empresa?

CUADRO N° 08
RESULTADO DE LA GESTIÓN

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|----------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido Nunca | 34 | 19,3 | 19,3 | 19,3 |
| Casi nunca | 31 | 17,6 | 17,6 | 36,9 |
| Con frecuencia | 23 | 13,1 | 13,1 | 50,0 |
| Casi siempre | 48 | 27,3 | 27,3 | 77,3 |
| Siempre | 40 | 22,7 | 22,7 | 100,0 |
| Total | 176 | 100,0 | 100,0 | |

GRAFICO N° 08



INTERPRETACIÓN:

El trabajo de campo realizado, ha permitido establecerse que, según los funcionarios de las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco, en su mayoría 23% respondieron siempre, 27% en su mayoría respondieron casi siempre un sistema de control implementado influye en el resultado de la gestión de la empresa, 13% con frecuencia, 18% casi nunca y 19% nunca.

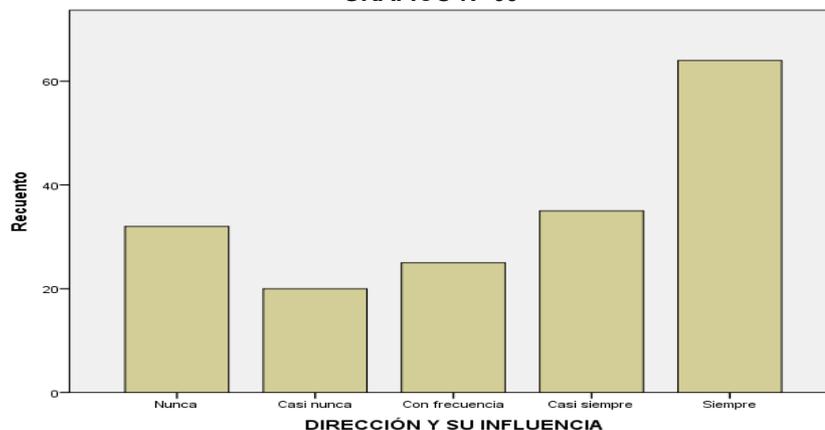
4.2.9 Dirección y su influencia.

A la pregunta: ¿La dirección por parte de la gerencia, influye favorablemente en la gestión de la empresa?

CUADRO N° 09
DIRECCIÓN Y SU INFLUENCIA

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|----------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido Nunca | 32 | 18,2 | 18,2 | 18,2 |
| Casi nunca | 20 | 11,4 | 11,4 | 29,5 |
| Con frecuencia | 25 | 14,2 | 14,2 | 43,8 |
| Casi siempre | 35 | 19,9 | 19,9 | 63,6 |
| Siempre | 64 | 36,4 | 36,4 | 100,0 |
| Total | 176 | 100,0 | 100,0 | |

GRAFICO N° 09



INTERPRETACIÓN:

El trabajo de campo realizado, ha permitido establecerse que, según los funcionarios de las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco, en su mayoría 36% respondieron siempre la dirección por parte de la gerencia, influye favorablemente en la gestión de la empresa, 20% casi siempre, 14% con frecuencia, 11% casi nunca y 18% nunca.

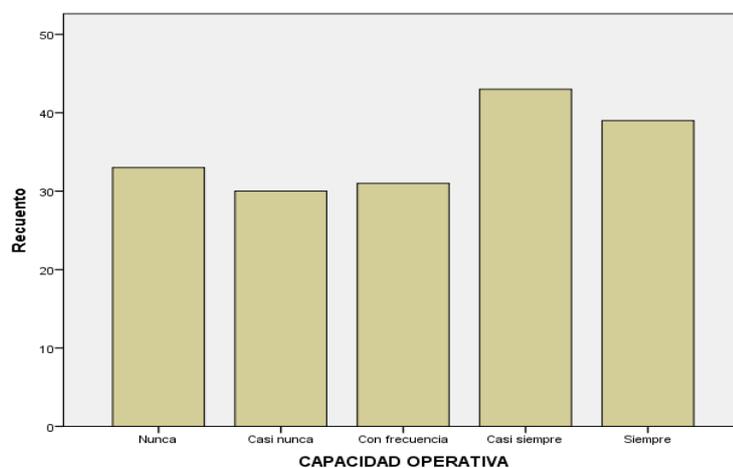
4.2.10 Capacidad operativa.

A la pregunta ¿La entidad tiene una buena organización de la capacidad operativa que contribuya a la gestión?

**CUADRO N° 10
CAPACIDAD OPERATIVA**

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|----------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido Nunca | 33 | 18,8 | 18,8 | 18,8 |
| Casi nunca | 30 | 17,0 | 17,0 | 35,8 |
| Con frecuencia | 31 | 17,6 | 17,6 | 53,4 |
| Casi siempre | 43 | 24,4 | 24,4 | 77,8 |
| Siempre | 39 | 22,2 | 22,2 | 100,0 |
| Total | 176 | 100,0 | 100,0 | |

GRAFICO N° 10



INTERPRETACIÓN:

El trabajo de campo realizado, ha permitido establecerse que, según los funcionarios de las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco, 22% respondieron siempre, 24% en su mayoría respondieron casi siempre la entidad tiene una buena organización de la capacidad operativa que contribuya a la gestión, 17% con frecuencia, 17% casi nunca y 19% nunca.

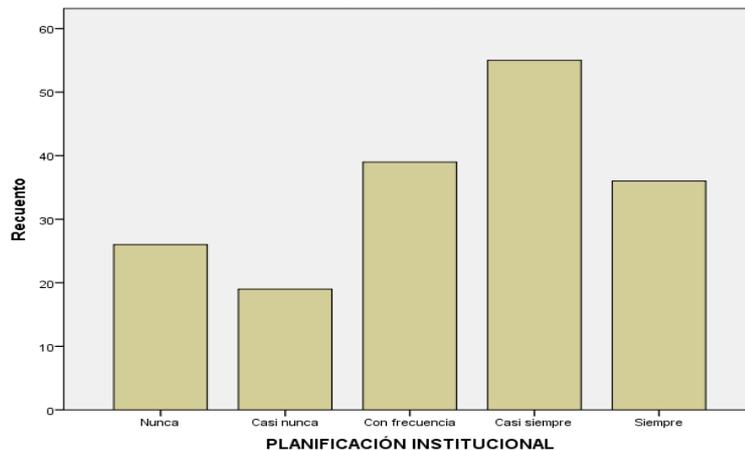
4.2.11 Planificación institucional.

A la pregunta ¿Se viene desarrollando una planificación institucional adecuada en beneficio de la gestión de la empresa?

CUADRO N° 11
PLANIFICACIÓN INSTITUCIONAL

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|----------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido Nunca | 25 | 14,2 | 14,2 | 14,2 |
| Casi nunca | 23 | 13,1 | 13,1 | 27,3 |
| Con frecuencia | 40 | 22,7 | 22,7 | 50,0 |
| Casi siempre | 52 | 29,5 | 29,5 | 79,5 |
| Siempre | 36 | 20,5 | 20,5 | 100,0 |
| Total | 176 | 100,0 | 100,0 | |

GRAFICO N° 11



INTERPRETACIÓN:

El trabajo de campo realizado, ha permitido establecerse que, según los funcionarios de las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco, 21% respondieron siempre, 30% en su mayoría respondieron casi siempre se viene desarrollando una planificación institucional adecuada en beneficio de la gestión de la empresa, 23% con frecuencia, 13% casi nunca y 14% nunca.

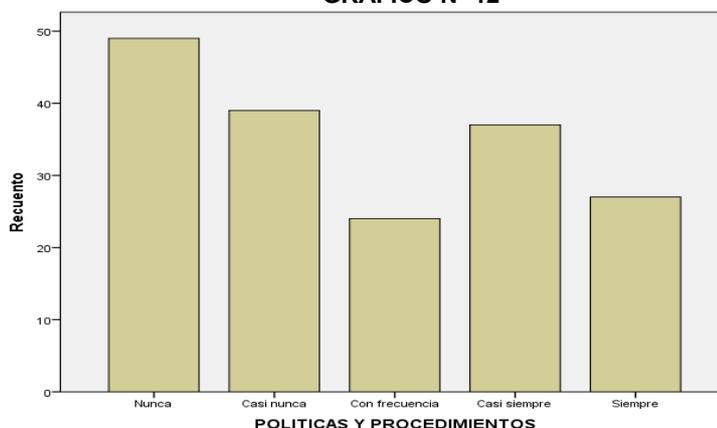
4.2.12 Políticas y procedimientos.

A la pregunta ¿Se viene cumpliendo las políticas y procedimientos planteadas en la gestión de la empresa?

CUADRO N° 12
POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|----------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido Nunca | 49 | 27,8 | 27,8 | 27,8 |
| Casi nunca | 39 | 22,2 | 22,2 | 50,0 |
| Con frecuencia | 24 | 13,6 | 13,6 | 63,6 |
| Casi siempre | 37 | 21,0 | 21,0 | 84,7 |
| Siempre | 27 | 15,3 | 15,3 | 100,0 |
| Total | 176 | 100,0 | 100,0 | |

GRAFICO N° 12



INTERPRETACIÓN:

El trabajo de campo realizado, ha permitido establecerse que, según los funcionarios de las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco, en su mayoría 15% respondieron siempre, 21% casi siempre, 14% con frecuencia, 22% casi nunca y 28% en su mayoría respondieron nunca se viene cumpliendo las políticas y procedimientos planteadas en la gestión de la empresa.

4.3. Prueba de hipótesis.

Todos los contrastes estadísticos exigen para su correcta aplicación uno o varios requisitos previos que, en el supuesto de no cumplirse, podrían dar lugar a resultados e interpretaciones erróneas. Sin embargo, hay muchas situaciones en las que trabajamos con muestras de datos muy exclusivos como en el presente caso, en las que los mismos no siguen una distribución determinada, en las que las variancias difieren significativamente, en las que las variables están medidas en una escala ordinal.

Teniendo en cuenta la formulación del problema general y específicos, así como los objetivos propuestos en el presente trabajo de investigación, podemos realizar la correspondiente demostración, contrastación y validación de las hipótesis planteadas inicialmente, frente a los resultados obtenidos después de la aplicación del trabajo de campo, la tabulación y procesamiento de datos obtenidos, y su presentación respectiva mediante los cuadros estadísticos que

presentamos en el capítulo 4.2 del presente trabajo y para su mayor comprensión en este capítulo; para contrastar las hipótesis se usó la distribución ji cuadrada puesto que los datos disponibles para el análisis están distribuidos en frecuencias absolutas o frecuencias observadas. La estadística ji cuadrada es más adecuada para esta investigación porque las variables son cualitativas.

Hipótesis a:

Ho: La evaluación de los controles Internos, no influyen en los objetivos y metas trazadas, en las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco periodo 2017.

H1: La evaluación de los controles Internos, influyen en los objetivos y metas trazadas, en las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco periodo 2017.

| | | CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS Y METAS | | | | | Total |
|--------------------|----------------|-----------------------------------|------------|----------------|--------------|---------|-------|
| | | Nunca | Casi nunca | Con frecuencia | Casi siempre | Siempre | |
| CONTROLES INTERNOS | Nunca | 40 | 0 | 0 | 12 | 5 | 57 |
| | Casi nunca | 0 | 36 | 0 | 4 | 3 | 43 |
| | Con frecuencia | 1 | 2 | 24 | 5 | 1 | 33 |
| | Casi siempre | 1 | 0 | 0 | 17 | 1 | 19 |
| | Siempre | 0 | 0 | 0 | 1 | 23 | 24 |
| Total | | 42 | 38 | 24 | 39 | 33 | 176 |

Pruebas de chi-cuadrado

| | Valor | gl | Sig. asintótica (2 caras) |
|------------------------------|----------------------|----|------------------------------|
| Chi-cuadrado de Pearson | 416,913 ^a | 16 | ,000 |
| Razón de verosimilitud | 339,453 | 16 | ,000 |
| Asociación lineal por lineal | 81,849 | 1 | ,000 |
| N de casos válidos | 176 | | |

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

3. Distribución de la estadística de prueba: cuando Ho es verdadera, X^2 sigue una distribución aproximada de ji cuadrada con $(5-1)(5-1) = 16$ grados de libertad.
4. Regla de decisión: A un nivel de significancia de 0.05, rechazar hipótesis nula (Ho) si el valor calculado de X^2 es mayor o igual a 26.296.
5. Calculo de la estadística de pruebas. Al desarrollar la formula tenemos:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 416.913$$

6. Decisión estadística: Dado que $416.913 > 26.296$, se rechaza Ho.

7. Conclusión: La evaluación de los controles Internos, influyen en los objetivos y metas trazadas, en las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco periodo 2017.

Hipótesis b:

Ho: La revisión del cumplimiento de las normas legales que afectan a la entidad, no incide en el sistema de control implementado, en las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco periodo 2017.

H1: La revisión del cumplimiento de las normas legales que afectan a la entidad, incide en el sistema de control implementado, en las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco periodo 2017.

| | | RESULTADO DE LA GESTIÓN | | | | | Total |
|------------------------|----------------|-------------------------|------------|----------------|--------------|---------|-------|
| | | Nunca | Casi nunca | Con frecuencia | Casi siempre | Siempre | |
| CUMPLIMIENTO DE NORMAS | Nunca | 22 | 0 | 0 | 4 | 0 | 26 |
| | Casi nunca | 1 | 26 | 0 | 2 | 0 | 29 |
| | Con frecuencia | 0 | 1 | 23 | 0 | 0 | 24 |
| | Casi siempre | 2 | 3 | 0 | 42 | 0 | 47 |
| | Siempre | 9 | 1 | 0 | 0 | 40 | 50 |
| Total | | 34 | 31 | 23 | 48 | 40 | 176 |

Pruebas de chi-cuadrado

| | Valor | gl | Sig. asintótica (2 caras) |
|------------------------------|----------------------|----|---------------------------|
| Chi-cuadrado de Pearson | 512,993 ^a | 16 | ,000 |
| Razón de verosimilitud | 407,457 | 16 | ,000 |
| Asociación lineal por lineal | 84,581 | 1 | ,000 |
| N de casos válidos | 176 | | |

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

3. Distribución de la estadística de prueba: cuando H_0 es verdadera, X^2 sigue una distribución aproximada de ji cuadrada con $(5-1)(5-1) = 16$ grados de libertad.
4. Regla de decisión: A un nivel de significancia de 0.05, rechazar hipótesis nula (H_0) si el valor calculado de X^2 es mayor o igual a 26.296.
5. Calculo de la estadística de pruebas. Al desarrollar la formula tenemos:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 512.993$$

6. Decisión estadística: Dado que $512.993 > 26.296$, se rechaza H_0 .
7. Conclusión: La revisión del cumplimiento de las normas legales que afectan a la entidad, incide en el sistema de control implementado, en las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco periodo 2017.

Hipótesis c:

H_0 : El establecimiento del grado de seguridad de la administración de los recursos, no inciden en la dirección de

la empresa por parte de la gerencia, en las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco periodo 2017.

H1: El establecimiento del grado de seguridad de la administración de los recursos, inciden en la dirección de la empresa por parte de la gerencia, en las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco periodo 2017.

| | | DIRECCIÓN Y SU INFLUENCIA | | | | | Total |
|--------------------|----------------|---------------------------|------------|----------------|--------------|---------|-------|
| | | Nunca | Casi nunca | Con frecuencia | Casi siempre | Siempre | |
| GRADO DE SEGURIDAD | Nunca | 32 | 0 | 0 | 0 | 2 | 34 |
| | Casi nunca | 0 | 20 | 0 | 3 | 2 | 25 |
| | Con frecuencia | 0 | 0 | 25 | 1 | 7 | 33 |
| | Casi siempre | 0 | 0 | 0 | 30 | 19 | 49 |
| | Siempre | 0 | 0 | 0 | 1 | 34 | 35 |
| Total | | 32 | 20 | 25 | 35 | 64 | 176 |

Pruebas de chi-cuadrado

| | Valor | gl | Sig. asintótica (2 caras) |
|------------------------------|----------------------|----|---------------------------|
| Chi-cuadrado de Pearson | 474,184 ^a | 16 | ,000 |
| Razón de verosimilitud | 372,153 | 16 | ,000 |
| Asociación lineal por lineal | 134,229 | 1 | ,000 |
| N de casos válidos | 176 | | |

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

3. Distribución de la estadística de prueba: cuando H_0 es verdadera, X^2 sigue una distribución aproximada de ji cuadrada con $(5-1)(5-1) = 16$ grados de libertad.
4. Regla de decisión: A un nivel de significancia de 0.05, rechazar hipótesis nula (H_0) si el valor calculado de X^2 es mayor o igual a 26.296.
5. Cálculo de la estadística de pruebas. Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 474.184$$

6. Decisión estadística: Dado que $474.184 > 26.296$, se rechaza H_0 .
 Conclusión: El establecimiento del grado de seguridad de la administración de los recursos, inciden en la dirección de la empresa por parte de la gerencia, en las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco periodo 2017.

Hipótesis d:

- Ho: La evaluación de las políticas de selección y formación del personal, no influye en la organización de la capacidad operativa, de las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco periodo 2017.
- H1: La evaluación de las políticas de selección y formación del personal, influye en la organización de la capacidad operativa, de las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco periodo 2017.

| | | CAPACIDAD OPERATIVA | | | | | Total |
|------------------------|----------------|---------------------|------------|----------------|--------------|---------|-------|
| | | Nunca | Casi nunca | Con frecuencia | Casi siempre | Siempre | |
| POLITICAS DE SELECCIÓN | Nunca | 28 | 0 | 1 | 2 | 0 | 31 |
| | Casi nunca | 3 | 28 | 1 | 2 | 0 | 34 |
| | Con frecuencia | 2 | 0 | 26 | 6 | 0 | 34 |
| | Casi siempre | 0 | 1 | 3 | 33 | 0 | 37 |
| | Siempre | 0 | 1 | 0 | 0 | 39 | 40 |
| Total | | 33 | 30 | 31 | 43 | 39 | 176 |

Pruebas de chi-cuadrado

| | Valor | gl | Sig. asintótica (2 caras) |
|------------------------------|----------------------|----|---------------------------|
| Chi-cuadrado de Pearson | 508,527 ^a | 16 | ,000 |
| Razón de verosimilitud | 410,388 | 16 | ,000 |
| Asociación lineal por lineal | 144,918 | 1 | ,000 |
| N de casos válidos | 176 | | |

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

3. Distribución de la estadística de prueba: cuando Ho es verdadera, X^2 sigue una distribución aproximada de ji cuadrada con $(5-1)(5-1) = 16$ grados de libertad.
4. Regla de decisión: A un nivel de significancia de 0.05, rechazar hipótesis nula (Ho) si el valor calculado de X^2 es mayor o igual a 26.296.
5. Calculo de la estadística de pruebas. Al desarrollar la formula tenemos:

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 508.527$$

6. Decisión estadística: Dado que $508.527 > 26.296$, se rechaza H_0 .
7. Conclusión: La evaluación de las políticas de selección y formación del personal, influye en la organización de la capacidad operativa, de las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco periodo 2017.

Hipótesis e:

H_0 : La situación de los estados financieros, no inciden en la elaboración de la planificación institucional, en las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco periodo 2017.

H_1 : La situación de los estados financieros, inciden en la elaboración de la planificación institucional, en las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco periodo 2017.

| | PLANIFICACIÓN INSTITUCIONAL | | | | | Total | |
|-------------------------|-----------------------------|------------|----------------|--------------|---------|-------|-----|
| | Nunca | Casi nunca | Con frecuencia | Casi siempre | Siempre | | |
| SITUACIÓN DE LOS EE.FF. | Nunca | 18 | 0 | 7 | 2 | 1 | 28 |
| | Casi nunca | 1 | 16 | 2 | 2 | 0 | 21 |
| | Con frecuencia | 3 | 0 | 29 | 1 | 2 | 35 |
| | Casi siempre | 3 | 0 | 0 | 44 | 1 | 48 |
| | Siempre | 1 | 3 | 1 | 6 | 32 | 43 |
| Total | | 26 | 19 | 39 | 55 | 36 | 175 |

Pruebas de chi-cuadrado

| | Valor | gl | Sig. asintótica (2 caras) |
|------------------------------|----------------------|----|---------------------------|
| Chi-cuadrado de Pearson | 385,936 ^a | 16 | ,000 |
| Razón de verosimilitud | 305,846 | 16 | ,000 |
| Asociación lineal por lineal | 91,903 | 1 | ,000 |
| N de casos válidos | 175 | | |

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

3. Distribución de la estadística de prueba: cuando H_0 es verdadera, X^2 sigue una distribución aproximada de ji cuadrada con $(5-1)(5-1) = 16$ grados de libertad.
4. Regla de decisión: A un nivel de significancia de 0.05, rechazar hipótesis nula (H_0) si el valor calculado de X^2 es mayor o igual a 26.296.
5. Calculo de la estadística de pruebas. Al desarrollar la formula tenemos:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 385.936$$

6. Decisión estadística: Dado que $385.936 > 26.296$, se rechaza H_0 .
Conclusión: La situación de los estados financieros, inciden en la elaboración de la planificación institucional, en las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco periodo 2017.

Hipótesis f:

Ho: La implementación de medidas correctivas, no influyen en las políticas y procedimientos de la organización en las

empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco periodo 2017.

H1: La implementación de medidas correctivas, influyen en las políticas y procedimientos de la organización en las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco periodo 2017.

| | | POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS | | | | | Total |
|---------------------------------------|----------------|----------------------------|------------|----------------|--------------|---------|-------|
| | | Nunca | Casi nunca | Con frecuencia | Casi siempre | Siempre | |
| IMPLEMENTACIÓN DE MEDIDAS CORRECTIVAS | Nunca | 6 | 7 | 6 | 11 | 16 | 46 |
| | Casi nunca | 6 | 6 | 3 | 4 | 1 | 20 |
| | Con frecuencia | 10 | 10 | 6 | 3 | 1 | 30 |
| | Casi siempre | 16 | 8 | 7 | 12 | 5 | 48 |
| | Siempre | 11 | 8 | 3 | 1 | 9 | 32 |
| Total | | 49 | 39 | 25 | 31 | 32 | 176 |

Pruebas de chi-cuadrado

| | Valor | gl | Sig. asintótica (2 caras) |
|------------------------------|---------------------|----|---------------------------|
| Chi-cuadrado de Pearson | 33,538 ^a | 16 | ,006 |
| Razón de verosimilitud | 37,355 | 16 | ,002 |
| Asociación lineal por lineal | 6,927 | 1 | ,008 |
| N de casos válidos | 176 | | |

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

3. Distribución de la estadística de prueba: cuando Ho es verdadera, X² sigue una distribución aproximada de ji cuadrada con (5-1) (5-1) = 16 grados de libertad.
4. Regla de decisión: A un nivel de significancia de 0.05, rechazar hipótesis nula (Ho) si el valor calculado de X² es mayor o igual a 26.296.

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

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 33.538$$

6. Decisión estadística: Dado que $33.538 > 26.296$, se rechaza H_0 .

Conclusión: La implementación de medidas correctivas, influyen en las políticas y procedimientos de la organización en las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco periodo 2017.

4.4 Discusión de resultados.

La globalización de las economías del mundo está viviendo un proceso de grandes transformaciones debido a los nuevos retos que esta impone.

Su impacto ha sido tan profundo que han transformado la administración, la contabilidad, el control interno y la auditoría. Las empresas cada vez exigen cambios en la gestión enfocados en la competitividad, prestar y garantizar bienes y servicios de calidad.

No obstante, según los resultados obtenidos en el trabajo de campo, se describe que la mayoría de las empresas comercializadoras de línea automotriz en la región Pasco, tienen problemas en la gestión, porque no realizan evaluación de controles internos establecidos, revisión del cumplimiento de normas legales que afectan a la entidad, generando problemas en el cumplimiento de objetivos y metas trazadas, no tienen una buena capacidad operativa, tienen problemas en la elaboración de

la planificación institucional, no se cumplen las políticas y procedimientos de la entidad. En consecuencia, la gestión no es eficiente y eficaz en los resultados esperados.

Esto se debe, al desconocimiento de los empresarios e inversionistas, con respecto a la importancia y el aporte de la auditoría integral, en la mejora de la gestión.

Para contrarrestar, se fundamenta que la auditoría integral incide favorablemente en la gestión. Es decir, encarna un modelo de control completo, susceptible de entregar una seguridad razonable como requieren los inversionistas y terceros, sobre la idoneidad de las operaciones económicas, la fiabilidad de los estados financieros, la eficiencia y eficacia de la gestión administrativa y de los procesos

decisionales, el aprovechamiento de oportunidades de negocio, la competencia y calidad de los productos, la evaluación del impacto ambiental y la neutralización de riesgos.

Si bien es cierto, que la auditoría de estados financieros ha sido el servicio que identifica a la contabilidad pública y privada; pero, en la actualidad, las empresas, requieren de información completa y objetiva, es inminente que no solo se auditen los estados financieros, sino que también se tendrá que evaluar e informar sobre asuntos esenciales para la toma de decisiones en toda organización como son: lo adecuado del control interno para el cumplimiento de los objetivos; el grado de eficiencia y eficacia

como se manejan los recursos; y el grado de cumplimiento de las leyes y regulaciones que les sean aplicables.

Es indudable, que nadie puede discutir la importancia de que los usuarios de la información puedan conocer; además, de los datos del pasado inmediato, aspectos tales como, las medidas tomadas para salvaguardar los bienes; la gestión de los administradores medida a través de la economía, eficacia y eficiencia de las operaciones; el cumplimiento adecuado de todas las normas legales y en particular de las fiscales; la visión de la entidad sobre las oportunidades de negocios; el capital humano apto para generar innovación; el futuro empresarial, la confiabilidad de la información financiera.

CONCLUSIONES

1. Los datos obtenidos como producto de la recopilación de información permitieron determinar que la evaluación de los Controles Internos implementados, influye favorablemente en los objetivos y metas trazadas en las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco periodo 2017.
2. Se ha determinado que la revisión del cumplimiento de las normas legales que afectan a la entidad, incide favorablemente en el sistema de control implementado, en las empresas comercializadoras del sector automotriz: en la región Pasco periodo 2017.
3. Los datos obtenidos permitieron determinar que el establecimiento del grado de seguridad de la administración de los recursos, incide directamente en la dirección de la empresa por parte de la gerencia, en las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco periodo 2017.
4. Se ha precisado que la determinación de la evaluación de las políticas de selección y formación del personal, influye favorablemente en la organización de la capacidad operativa, en las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco periodo 2017.
5. La contrastación de la hipótesis permitió determinar que la situación de los estados financieros, incide favorablemente en la

planificación institucional, en las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco periodo 2017.

- 6.** Se ha establecido que la implementación de medidas correctivas, influye en el mejoramiento de las políticas y procedimientos de la organización en las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco periodo 2017.

RECOMENDACIONES

- 1.- Las empresas industriales del distrito de Yanacancha deben adecuarse al impacto y a la intensidad de la velocidad de cómo están acelerando los cambios fugazmente. Para tal efecto, deberá demostrar una capacidad de respuesta capaz de absorber la incertidumbre que dichos cambios puedan ocasionar para así neutralizar o minimizar los riesgos que pongan en peligro su existencia.
- 2.- Es necesario que los directivos de las empresas industriales, capaciten a su personal en los riesgos de ciberseguridad y sus consecuencias en la prevención de fraudes en las empresas industriales; del mismo modo deben organizarse para resolver conflictos situacionales y superar sus debilidades o amenazas, generar propuestas antes de que éstas los desestabilicen y tengan poco margen de adaptabilidad, flexibilidad o reacción para enfrentarlas.
3. Considerando que es importante que la auditoría integral se implemente como procedimiento anual en todas las empresas comercializadoras de la línea Automotriz, modelo de la auditoría que asegure a los agentes que interactúan con el ente, un grado de seguridad que supere el simple estado del concepto u opinión sobre la información y que cubra todas las variables que se producen o tienen relación con el ente económico y su quehacer empresarial. Esto facilitará encontrar la coherencia del manejo

económico y financiero, debido a que contribuirá a nivel gerencial una adecuada toma de decisiones.

4. Se estima conveniente que las empresas comercializadoras línea automotriz, a través de la Oficina de auditoría interna, efectúe el seguimiento de las recomendaciones contenidas en los informes de auditoría integral, con el objetivo de implementar medidas correctivas. Esto conllevará a un manejo apropiado de los recursos e incidirá favorablemente en la gestión empresarial.
5. Finalmente, a nivel de una gestión eficiente y eficaz en las empresas comercializadoras línea Automotriz, es recomendable obtener información coherente y objetiva, para ello se debe implementar la auditoría integral, encaminada en buscar razonabilidad con respecto a los componentes de información financiera, control interno, gestión, cumplimiento de regulaciones y, el medio ambiente. Con el fin de brindar confiabilidad en los estados financieros y, por ende, una adecuada toma de decisiones empresariales.
6. Se recomienda mejorar los sistemas de control en las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco, la misma que ayudara a la gestión eficiente de cada una de ellas.

BIBLIOGRAFIA

- Moore, M. (1995). *Creating Public Value - Strategic Management in Government*. Cambridge: Harvard University Press.
- Kelly, G. & Muers, S. (2002) *Creating Public Value – An analytical framework for public service reform*, London, Cabinet Office Strategy Unit
- Cartolín (2011). *El informe de auditoría en la identificación de responsabilidades administrativas, civiles y penales como instrumento de control en la gestión pública” de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos*.
- Sotomayor, J. (2009). *El control gubernamental y el sistema de control interno en el Perú: análisis crítico*, de la Universidad San Martín de Porres (2009).
- Rozas, A. (2013) desarrolló el trabajo de investigación denominado: “El impacto social del control público en el Perú”, de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos Facultad de Ciencias Contables Unidad de Post-Grado” de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos Lima (Tesis de doctorado).
- Zarpan, D. (2013). *La evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad Distrital de Pomalca – 2012*, de la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo. (Tesis de grado).
- Proética, Transparencia Internacional (2015), *Novena encuesta nacional sobre corrupción – 2015*.

- García R. (2015), Revista Actualidad N° 78 – abril 2015.
- Comisión presidencial de integridad (2016), Informe de la comisión presidencial de integridad.
- Comisión de Alto Nivel (2016), Informe sobre el cumplimiento del Plan Nacional de Lucha contra la Corrupción 2012–2016.
- Memoria de la gestión 2009 – 2016, Contraloría General de la República – 2016.
- Torres, C. (2002). Orientaciones Básicas de Metodología de la Investigación Científica – Perú 2002 -8va. Edición.
- Torres C. (1995). “Metodología de la Investigación Científica. Cuarta Edición. Lima Perú 1995.
- Velásquez, A. (2005). “Metodología de la Investigación Científica. Editorial San Marcos. Lima Perú 2005.

Base legal.

- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, aprobada mediante Ley N° 27785, vigente desde el 24 de julio de 2002
- Ley de Control Interno de las entidades del Estado, aprobada mediante Ley N° 28716, vigente desde el 19 de abril de 2006.
- Normas de Control Interno – Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, vigente desde el 3 de noviembre de 2006.

- Ley N° 29622, Ley que modifica la Ley N° 27785 e incorpora el subcapítulo II “Proceso para sancionar en materia de responsabilidad administrativa funcional”.
- D.S. N° 023-2011-PCM, el cual aprueba el Reglamento de la Ley N° 29622, “Reglamento de Infracciones y sanciones para la responsabilidad administrativa funcional derivada de los informes emitidos por los órganos del Sistema Nacional de Control”.
- R.C. N° 129-2016-CG, que aprueba la Directiva N° 010-2016-CG/GPROD, “Procedimiento administrativo sancionador por responsabilidad administrativa funcional”.
- Directiva N° 007-2014- CG/GCSII “Auditoría de Cumplimiento” y “Manual de Auditoría de Cumplimiento”.

ANEXOS



CUESTIONARIO

A continuación, le formulamos un conjunto de preguntas con varias opciones de respuesta. De dichas opciones, escoja usted la respuesta adecuada y coloque un aspa en el paréntesis correspondiente. La información que usted proporciona es de carácter confidencial.

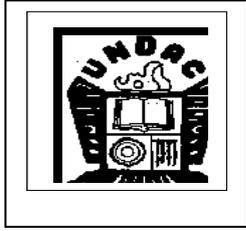
AUDITORIA INTEGRAL

1. ¿Los controles internos establecidos en la empresa, son constantemente evaluados?
5) Siempre ()
4) Con frecuencia ()
3) A veces ()
2) Casi nunca ()
1) Nunca ()
2. ¿La empresa realiza la revisión de cumplimiento de las normas legales que afectan a la organización?
5) Siempre ()
4) Con frecuencia ()
3) A veces ()
2) Casi nunca ()
1) Nunca ()
3. ¿El establecimiento del grado de seguridad de la administración de los recursos mejora la gestión de la empresa?
5) Siempre ()
4) Con frecuencia ()
3) A veces ()
2) Casi nunca ()
1) Nunca ()
4. ¿La evaluación de las políticas de selección y formación del personal, influye en la gestión de la empresa?
5) Siempre ()
4) Con frecuencia ()
3) A veces ()
2) Casi nunca ()
1) Nunca ()
5. ¿El conocimiento sobre la situación de los estados financieros, influye en la gestión empresa?
5) Siempre ()
4) Con frecuencia ()
3) A veces ()
2) Casi nunca ()
1) Nunca ()
6. ¿La implementación de medidas correctivas en la organización mejora la gestión de la empresa?
5) Siempre ()
4) Con frecuencia ()
3) A veces ()

- 2) Casi nunca ()
- 1) Nunca ()

GESTIÓN

- 7. ¿La entidad viene cumpliendo con los objetivos y metas propuestos en la gestión?
 - 5) Siempre ()
 - 4) Con frecuencia ()
 - 3) A veces ()
 - 2) Casi nunca ()
 - 1) Nunca ()
- 8. ¿Un sistema de control implementado influye en el resultado de la gestión de la empresa?
 - 5) Siempre ()
 - 4) Con frecuencia ()
 - 3) A veces ()
 - 2) Casi nunca ()
 - 1) Nunca ()
- 9. ¿La dirección por parte de la gerencia, influye favorablemente en la gestión de la empresa?
 - 5) Siempre ()
 - 4) Con frecuencia ()
 - 3) A veces ()
 - 2) Casi nunca ()
 - 1) Nunca ()
- 10. ¿La entidad tiene una buena organización de la capacidad operativa que contribuya a la gestión?
 - 5) Siempre ()
 - 4) Con frecuencia ()
 - 3) A veces ()
 - 2) Casi nunca ()
 - 1) Nunca ()
- 11. ¿Se viene desarrollando una planificación institucional adecuada en beneficio de la gestión de la empresa?
 - 5) Siempre ()
 - 4) Con frecuencia ()
 - 3) A veces ()
 - 2) Casi nunca ()
 - 1) Nunca ()
- 12. ¿Se viene cumpliendo las políticas y procedimientos planteadas en la gestión de la empresa?
 - 5) Siempre ()
 - 4) Con frecuencia ()
 - 3) A veces ()
 - 2) Casi nunca ()
 - 1) Nunca ()



UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN
ESCUELA DE POSGRADO

GUIA DE ANALISIS DOCUMENTAL

1. ¿Qué tipo de documento es?

2. ¿Qué representa?

3. ¿Es una obra de rigor científico?

4. ¿Cuál es su actualidad?

5. ¿Cuál es su contexto?

6. ¿Quién es el autor?

7. ¿Qué relevancia científica tiene en la disciplina?

8. ¿Con que fines se creó el documento?

9. ¿Es autentico?

10. ¿Cuán original es?

ANEXO 01: CUADRO DE CONSISTENCIA

“LA AUDITORÍA INTEGRAL Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DEL SECTOR AUTOMOTRIZ EN LA REGION PASCO PERIODO 2017”

| PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN | OBJETIVO | HIPÓTESIS | VARIABLES E INDICADORES. | METODOLOGÍA INVESTIGACIÓN | TÉCNICAS Y HERRAMIENTAS | POBLACIÓN Y MUESTRA. |
|---|---|--|--|--|--|--|
| PROBLEMA PRINCIPAL: ¿Cómo la auditoría integral incide en la gestión de las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco periodo 2017? | OBJETIVO PRINCIPAL: Conocer cómo la auditoría integral incide en la gestión de las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco periodo 2017. | HIPÓTESIS PRINCIPAL: La auditoría integral incide en la gestión de las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco periodo 2017. | VARIABLE INDEPENDIENTE. - Auditoría integral. | MÉTODO DE INVESTIGACIÓN. En la presente investigación, se empleó el método descriptivo y explicativo en su modalidad de estudios correlacionales | TÉCNICAS: Las principales técnicas que se utilizó en este estudio son la encuesta y el análisis documental. | POBLACIÓN: La población estuvo constituida por 325 funcionarios de las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco. De los cuales, conforman los siguientes funcionarios que se investigó: Gerente General, Gerente Comercial, Auditor Interno, y Contador General. |
| PROBLEMAS SECUNDARIOS: ¿De qué manera la evaluación de los controles Internos, influyen en los objetivos y metas trazadas, en las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco periodo 2017? | OBJETIVOS ESPECÍFICOS: Diagnosticar de qué manera la evaluación de los controles Internos, influyen en los objetivos y metas trazadas, en las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco periodo 2017. | HIPÓTESIS ESPECÍFICAS: La evaluación de los controles Internos, influyen en los objetivos y metas trazadas, en las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco periodo 2017. | VARIABLE DEPENDIENTE. - Gestión. | TIPO DE INVESTIGACIÓN. El tipo de investigación será aplicada porque se someterá a un análisis en el que se mide y evalúa diversos aspectos o componentes tales como cuerpos legales y normativas vigentes del problema a investigar. | INSTRUMENTOS Se empleó básicamente el cuestionario y la guía de análisis documental. Del mismo modo el software estadístico SPSS 23 para poder sistematizar todos los datos registrados. | MUESTRA: Para el cálculo del tamaño de la muestra se utilizó el muestreo aleatorio simple a través de la siguiente fórmula: |
| ¿Cómo la revisión del cumplimiento de las normas legales que afectan a la entidad, incide en el sistema de control implementado, en las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco periodo 2017? | Analizar cómo la revisión del cumplimiento de las normas legales que afectan a la entidad, incide en el sistema de control implementado, en las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco periodo 2017. | La revisión del cumplimiento de las normas legales que afectan a la entidad, incide en el sistema de control implementado, en las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco periodo 2017. | Variable independiente. X Auditoría integral. INDICADORES. X1 Controles internos. X2 Normas legales. X3 Grado de seguridad. X4 Políticas de selección y formación de personal. X5 Estados financieros. X6 Medidas correctivas. | DISEÑO DE INVESTIGACIÓN. Se tomará una muestra en la cual: $M = O_x r O_y$ | TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS. Después de haber realizado la recolección de datos empíricos, se han utilizado las principales técnicas de procesamiento y análisis de datos como las siguientes: Codificación, tabulación y elaboración complementariamente con cuadros estadísticos | $n = \frac{Z^2 N pq}{E^2 (N-1) + Z^2 pq}$ |
| ¿De qué manera el establecimiento del grado de seguridad de la administración de los recursos, inciden en la dirección de la empresa por parte de la gerencia, en las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco periodo 2017? | Determinar de qué manera el establecimiento del grado de seguridad de la administración de los recursos, inciden en la dirección de la empresa por parte de la gerencia, en las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco periodo 2017. | El establecimiento del grado de seguridad de la administración de los recursos, inciden en la dirección de la empresa por parte de la gerencia, en las empresas comercializadoras del sector automotriz en la región Pasco periodo 2017. | Variable dependiente. Y Gestión. Indicadores Y1 Objetivos y metas. Y2 Sistema de control. Y3 Dirección de la empresa. Y4 Capacidad operativa. Y5 Planificación institucional. Y6 Políticas y procedimientos. | Dónde: M = Funcionarios. O = Observación. X = Auditoría integral. Y = Gestión. R = Relación de variables | TRATAMIENTO ESTADÍSTICO. Para contrastar las hipótesis se usó la distribución ji cuadrada puesto que los datos disponibles para el análisis están distribuidos en frecuencias absolutas o frecuencias observadas. La estadística ji cuadrada es más adecuada para esta investigación porque las variables son cualitativas. | |

