



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
SECCIÓN DE POSGRADO**

**LA AUDITORIA INTERNA EN LA OPTIMIZACIÓN DEL GOBIERNO
CORPORATIVO A NIVEL DE UNA EMPRESA DE PRODUCCIÓN
DE BIOCOMBUSTIBLES**

TESIS

**PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN CONTABILIDAD Y
FINANZAS CON MENCIÓN EN AUDITORÍA Y CONTROL DE GESTIÓN
EMPRESARIAL**

PRESENTADA POR

JORGE LUIS PRADO PALOMINO

LIMA – PERÚ

2013



**LA AUDITORIA INTERNA EN LA OPTIMIZACIÓN DEL GOBIERNO
CORPORATIVO A NIVEL DE UNA EMPRESA DE PRODUCCIÓN
DE BIOCOMBUSTIBLES**

ASESORES Y MIEMBROS DEL JURADO

ASESOR:

Dr. Maximiliano Carnero

PRESIDENTE DEL JURADO:

Dr. Juan Alva Gómez

MIEMBROS DEL JURADO:

Dr. Pedro Durand Saavedra

Dr. Miguel Suarez Almeyda

Mg. Wilfredo Rodas Serrano



DEDICATORIA

A mis padres,

A los que siempre llevo en mi corazón. Por la enseñanza de espíritu de lucha constante por las causas justas, con honestidad y transparencia

A mis hijos,

Motor y motivo en la búsqueda de avanzar en la vida, con dignidad y honradez

A mis educadores,

Por la oportunidad que me dieron para alcanzar mis objetivos y metas, a través de la búsqueda de conocimiento para el logro de resultados

AGRADECIMIENTO

A nuestra Universidad,

Por albergarnos en su recinto de enseñanza y aprendizaje, y darnos la posibilidad de seguir avanzando en la vida, en el camino de la educación

A mis asesores,

Por sus aportes, y su apoyo intelectual y moral, para alcanzar el objetivo propuesto.

INDICE

	Páginas
Portada	i
Título	ii
Asesor y Miembros del Jurado	iii
Dedicatoria	iv
Agradecimiento	v
Índice	vi
RESUMEN	ix
ABSTRACT	xi
INTRODUCCIÓN	xii
Capítulo I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	
1.1 Descripción de la Realidad Problemática.....	1
1.2 Formulación del problema	4
1.2.1 Problema General.....	4
1.2.2 Problemas Específicos.....	4
1.3 Objetivos de la Investigación.....	5
1.3.1 Objetivo General.....	5
1.3.2 Objetivos Específicos.....	5
1.4 Justificación de la Investigación.....	6
1.4.1 Justificación.....	6
1.4.2 Importancia.....	7
1.5 Limitaciones en el Estudio.....	8
1.6 Variabilidad del Estudio.....	8

Capítulo II	MARCO TEÓRICO	
2.1	Antecedentes de la Investigación.....	9
2.2	Bases Teóricas.....	11
	2.2.1 Auditoría Interna.....	11
	2.2.2 Gobierno Corporativo.....	33
	2.2.3 Empresas de Producción de Biocombustibles Perú.....	53
2.3	Definiciones Conceptuales.....	56
	2.3.1 Auditoría Interna.....	56
	2.3.2 Gobierno Corporativo.....	57
2.4	Formulación de Hipótesis.....	57
	2.4.1 Hipótesis General.....	57
	2.4.2 Hipótesis Específicas.....	57
Capítulo III	METODOLOGIA	
3.1	Diseño Metodológico.....	59
	3.1.1 Tipo de Investigación.....	59
	3.1.2 Nivel de Investigación.....	59
	3.1.3 Método.....	59
	3.1.4 Diseño.....	60
3.2	Población y Muestra.....	60
	3.2.1 Población.....	60
	3.2.2 Muestra.....	60
3.3	Operacionalización de Variables.....	62
	3.3.1 Variable Independiente.....	62
	3.3.2 Variable Dependiente.....	62
3.4	Técnicas de Recolección de Datos.....	63
3.5	Técnicas para el procesamiento y análisis de la Información.....	63
3.6	Aspectos Éticos.....	63
Capítulo IV	RESULTADOS	
4.1	Interpretación de resultados.....	64
4.2	Contrastación de hipótesis.....	100

Capítulo V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	
5.1 Conclusiones.....	114
5.2 Recomendaciones.....	115
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	118

ANEXOS

- A. Matriz de Consistencia
- B. Encuesta
- C. Modelo Franco – Germano y Asiático / Gobierno Corporativo



RESUMEN

El desarrollo de la tesis, trató sobre una problemática de interés en el campo de las ciencias económicas, como es: “*La Auditoria Interna en la optimización del Gobierno Corporativo a nivel de una empresa de producción de Biocombustibles*”, llevado a cabo a nivel de auditores internos y funcionarios de las empresas de producción de biocombustibles, con el fin de determinar si la auditoria interna influye en la optimización del Gobierno Corporativo.

En la tesis, se planteó como objetivo, determinar si la auditoria interna influye en la optimización del gobierno corporativo en las empresas de producción de biocombustibles, determinándose como resultado del trabajo de campo, que el grado de independencia, objetividad, servicios de aseguramiento y consultoría por parte de Auditoria Interna incide en el logro de mayor grado de coordinación entre los intereses de los individuos, las empresas y la sociedad; que mediante el aseguramiento influye para atraer inversiones; que el nivel de mejora de las operaciones y ayuda para el cumplimiento de los objetivos de las empresas incide en el alcance de metas trazadas; que el nivel de aporte para evaluación y mejora de la efectividad de procesos de gestión de riesgos, control y de la dirección incide en el equilibrio entre objetivos económicos y sociales, en la promoción del uso eficiente de recursos y rendición de cuentas, y en el fortalecimiento de la economía y fomento de la probidad de las empresas.

En cuanto a la estructura del trabajo, abarcó desde el planteamiento del problema, aspectos teóricos del estudio, metodología, interpretación de resultados y contrastación de hipótesis, terminando con las conclusiones y recomendaciones, respaldada por una amplia bibliografía de diferentes especialistas, quienes con sus aportes ayudaron a clarificar la problemática en referencia, demostrando que las empresas de producción de biocombustibles necesitan evolucionar el Gobierno Corporativo, constituyéndose la Auditoria Interna en factor preponderante para su optimización.

Al concluir la tesis, se determinó que la aplicación de metodología de la investigación científica, fue aplicada desde el planteamiento del problema, manejo de información para el desarrollo de la parte teórico conceptual; así como los objetivos, hipótesis y todos los demás aspectos vinculados al estudio; para finalmente, llevar a cabo la contrastación de las hipótesis y llegar a las conclusiones y recomendaciones.



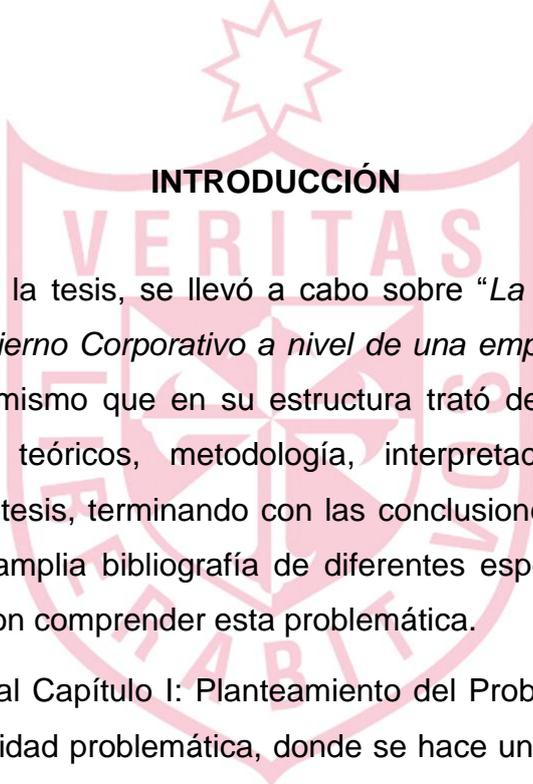
ABSTRACT

The development of the thesis dealt with a problem of interest in the field of economics, such as: "The Internal Audit in Corporate Governance optimization of a company-wide production of biofuels," conducted at the level of internal auditors and corporate official's biofuel production, in order to determine if the internal audit influences in the optimization of corporate governance.

In the thesis, we set as a goal, to determine if internal audit influences in the optimization of corporate governance in companies producing biofuels, obtaining as a result of the field work, that the degree of independence, objectivity, assurance and consulting services in Internal Audit impact in achieving greater coordination between the interests of individuals, businesses and society; that by the ensuring it influences to attract investment; that the level of improved operations and compliance assistance business objectives affects the scope of goals set; that the level of contribution to evaluating and improving the effectiveness of risk management processes, control and direction affects the balance between economic and social objectives, in the promotion of the efficient use of resources and accountability, and to strengthen the economy and promote business integrity.

As for the structure of the work, it covered from the statement of the problem, the theoretical aspects of the study, the methodology, the interpretation of results and the hypothesis testing, ending with the conclusions and recommendations, supported by an extensive bibliography of different specialists whom with their contributions helped to clarify the issues in question, demonstrating that biofuels companies need to evolve the corporate governance, making the internal audit become the predominant factor for optimization.

At the conclusion of the thesis, it was determined that the application of scientific research methodology was applied from the problem statement, the information management for the development of the conceptual theory; also as the objectives, hypotheses and all other aspects related to the study; to finally carry out the verification of the hypothesis and draw conclusions and recommendations.



INTRODUCCIÓN

El desarrollo de la tesis, se llevó a cabo sobre “*La Auditoria Interna en la optimización del Gobierno Corporativo a nivel de una empresa de producción de biocombustibles*”, el mismo que en su estructura trató desde planteamiento del problema, aspectos teóricos, metodología, interpretación de resultados y contrastación de hipótesis, terminando con las conclusiones y recomendaciones, respaldada por una amplia bibliografía de diferentes especialistas, quienes con sus aportes permitieron comprender esta problemática.

En lo referente al Capítulo I: Planteamiento del Problema. Abarcó desde la descripción de la realidad problemática, donde se hace un comentario respecto a que algunas organizaciones no conciben a la Auditoria Interna como una actividad que agrega valor, contribuye al cumplimiento de objetivos y metas y aporta enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de control, riesgos y dirección; así mismo, se señala respecto a que el Gobierno Corporativo no ha llegado a su evolución completa en las organizaciones; para luego a continuación, formular las delimitaciones, problemas, objetivos, hipótesis, variables e indicadores, tipo y nivel de investigación, método y diseño, población y muestra, técnicas e instrumentos, terminando con justificación, importancia y limitaciones.

El Capítulo II: Aspectos Teóricos del Estudio. Se considera entre los diferentes aspectos a tratar, los antecedentes de la investigación, marco teórico, donde se utilizó los diferentes aportes de los especialistas que trataron sobre la *Auditoria Interna, Gobierno Corporativo y las empresas de producción de Biocombustibles*, resaltando la importancia que tienen estos contenidos en el estudio; como también, se determinó la coherencia entre ambas variables y que han sido de mucha utilidad en el desarrollo del trabajo, terminando con el marco conceptual.

En el Capítulo III: Metodología. Abarca el diseño metodológico, población y muestra, operacionalización de variables, técnicas de recolección de datos, técnicas para el procesamiento y análisis de la información y aspectos éticos.

En el Capítulo IV: Interpretación de Resultados y Contrastación de Hipótesis. Se desarrolló con la utilización de procedimientos estadísticos que facilitaron la presentación de los cuadros y gráficos respectivos de cada una de las preguntas, para luego proceder con la interpretación de las interrogantes, terminando con la contrastación de hipótesis, para lo cual se aplicó el Chi Cuadrado.

Finalmente, el trabajo de campo terminó con las conclusiones, las mismas que se obtuvieron como resultado de la contrastación de hipótesis, terminando con las recomendaciones a manera de sugerencias; destacando que es importante la evolución del Gobierno Corporativo en estas empresas de vital importancia para el sector energético, enfocado principalmente hacia el cumplimiento de responsabilidades: La dirección de las empresas con su gestión empresarial transparente, los auditores internos con una alta independencia y profesionalización, y los entes reguladores cumpliendo con su papel de salvaguardar los intereses de los *Stakeholders*.



CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción de la Realidad Problemática

En muchas organizaciones, es evidente la falta de equilibrio entre los objetivos económicos y los sociales, entre los objetivos individuales y los comunitarios, así como adecuada coordinación entre los intereses de los individuos, las empresas y la sociedad, situación que limita el desarrollo integral a largo plazo.

Las empresas de producción de biocombustibles son un factor muy importante para conseguir fuentes de energía renovables sustitutos del petróleo, y para contribuir a un mayor equilibrio en el medio ambiente. Podrían constituirse en una alternativa de fuentes de energía futuras, puesto que la principal fuente de energía – Petróleo, según los expertos se está agotando. La expansión de los biocombustibles se ha identificado como un proceso que tendrá grandes impactos en el desarrollo rural.

Las empresas de producción de biocombustibles en el Perú en su mayoría inversiones privadas, deben contar con una cultura de responsabilidad social y ambiental, ética e impacto económico, que las haga sostenibles a largo plazo, y estar dirigidas a mantener equilibrio entre los objetivos económicos y sociales, individuales y comunitarios.

En el Perú existe un marco legal para la producción y uso de biocombustibles que establece metas obligatorias de mezcla de etanol con gasolina (7.8%) y de biodiesel con diésel (5%). Este marco legal ha creado un mercado interno de biocombustibles, sin embargo en el Perú aún no se tiene un conocimiento cabal de las materias primas que pueden abastecer este mercado, ni los impactos que podrían generar. La producción de biocombustibles en el Perú, no está orientada solamente al mercado interno, muchos de los inversionistas corresponden a capitales extranjeros, por lo que se supone que parte de su producción se exportaría.

El Gobierno Corporativo en las empresas peruanas aún no ha llegado a su evolución completa en la búsqueda de fortalecer a las organizaciones en su Legalidad, Credibilidad, Transparencia, Responsabilidad Social y Diálogo. Cabe señalar que el marco de Gobierno Corporativo busca promover la transparencia y eficacia de los mercados, ser coherente con el régimen legal y articular de forma clara el reparto de responsabilidades entre las distintas autoridades supervisoras, reguladoras y ejecutoras; amparar y facilitar el ejercicio de los derechos de los accionistas y garantizarles un trato equitativo; fomentar la cooperación activa entre sociedades y partes interesadas con vistas a la creación de riqueza y empleo, y facilitar la sostenibilidad de empresas sanas.

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

Algunas organizaciones no conciben a la Auditoría Interna como actividad que agrega valor y mejora las operaciones, ni consideran que contribuye al cumplimiento de objetivos y metas, ni que aporte enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y dirección.

Las actividades de Auditoría Interna en las empresas de producción de biocombustibles aún no han contribuido a mejorar el nivel de adhesión a los principios de buen gobierno corporativo en estas organizaciones de vital importancia para el país, como alternativa de solución del sector energético, fomento al desarrollo agropecuario y agroindustrial, equilibrio del medio ambiente y/o disminución de la contaminación, y mercado alternativo en la lucha contra las drogas.

Algunas empresas de producción de biocombustibles cuentan con áreas de auditoría interna que realizan revisiones principalmente de auditoría financiera y/o operacional, o auditorías especiales a pedido del Directorio y/o la Gerencia; y no reportan al más alto nivel de Directorio y/o Comité de Auditoría, situación que conlleva a que auditoría interna reporte a niveles jerárquicos dentro de la organización tales como las Gerencias Generales, Administración y Finanzas, Contralor, etc.; generando limitaciones en su independencia y objetividad que le permita estar libre de injerencias al momento de determinar el alcance de la auditoría durante la ejecución de la misma y al momento de comunicar sus resultados, tener actitud imparcial y neutral y evitar los conflictos de intereses. Estas empresas necesitan de áreas de auditoría interna que dejen atrás el enfoque tradicional y que propendan a contar con grado de independencia respecto a la dirección, que contribuyan a la Gestión Integral de Riesgos y al buen Gobierno Corporativo; por lo que es conveniente que cuenten con un plan estratégico que apunte al desarrollo de auditorías integrales, que implica la ejecución de un trabajo con alcance de auditorías financieras, de cumplimiento, de control interno, y de gestión, obteniendo y evaluando objetivamente evidencia relativa a la información financiera, la estructura de control interno, el cumplimiento de las leyes pertinentes, y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos, de forma imparcial, transparente y responsable.

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

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

La optimización del Gobierno Corporativo en las empresas de producción de Biocombustibles a través de Auditoría Interna, permitiría alcanzar el equilibrio adecuado entre la capacidad empresarial y el control, así como entre el desempeño y el cumplimiento. Asimismo, lograr una eficaz administración en base a riesgos y controles adecuados, para conseguir mayor competitividad y transparencia, ofreciendo mayor confianza a los inversionistas, permitiendo su afianzamiento y convertirse en una alternativa de real solución al sector energético.

1.2 Formulación del Problema

1.2.1 Problema General

¿De qué manera la Auditoría Interna influye en la optimización del Gobierno Corporativo en las empresas de producción de Biocombustibles?

1.2.2 Problemas Específicos

a. ¿De qué manera el grado de independencia y objetividad, y los servicios de aseguramiento y consultoría por parte de auditoría interna incide en el logro del mayor grado de coordinación entre los intereses de los individuos, las empresas y la sociedad?

- b. ¿En qué medida el nivel de valor agregado a la empresa por parte de auditoría interna influye para atraer inversiones mediante el aseguramiento?
- c. ¿De qué manera el nivel de mejora de las operaciones y ayuda para el cumplimiento de los objetivos de la empresa por parte de auditoría interna incide en el alcance de las metas trazadas?
- d. ¿De qué manera el nivel de aporte para la evaluación y mejora de la efectividad de los procesos de gestión de riesgos por parte de auditoría interna incide en el equilibrio entre los objetivos económicos y los sociales?
- e. ¿De qué manera el nivel de aporte para la evaluación y mejora de la efectividad de los procesos de gestión de control de la empresa por parte de auditoría interna incide en la aplicación del uso eficiente de los recursos y la rendición de cuentas?
- f. ¿De qué manera el nivel de aporte para la evaluación y mejora de la efectividad de los procesos de gestión de la dirección por parte de auditoría interna incide en el fortalecimiento de la economía y fomento de la probidad de la empresa?

1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo General

Determinar si la auditoría interna influye en la optimización del gobierno corporativo en las empresas de producción de biocombustibles.

1.3.2 Objetivos Específicos

- a. Establecer si el grado de independencia y objetividad, y los servicios de aseguramiento y consultoría por parte de auditoría interna incide en el logro del mayor grado de coordinación entre los intereses de los individuos, las empresas y la sociedad.

- b. Comprobar si el nivel de valor agregado a la empresa por parte de auditoría interna influye para atraer inversiones mediante el aseguramiento.
- c. Verificar si el nivel de mejora de las operaciones y ayuda para el cumplimiento de los objetivos de la empresa por parte de auditoría interna incide en el alcance de las metas trazadas.
- d. Definir si el nivel de aporte para la evaluación y mejora de la efectividad de los procesos de gestión de riesgos por parte de auditoría interna incide en el equilibrio entre los objetivos económicos y los sociales.
- e. Demostrar si el nivel de aporte para la evaluación y mejora de la efectividad de los procesos de gestión de control de la empresa por parte de auditoría interna incide en la aplicación del uso eficiente de los recursos y la rendición de cuentas.
- f. Identificar si el nivel de aporte para la evaluación y mejora de la efectividad de los procesos de gestión de la dirección por parte de auditoría interna incide en el fortalecimiento de la economía y fomento de la probidad de la empresa.

1.4 Justificación de la Investigación

1.4.1 Justificación

Una de las razones y motivos que nos llevó a realizar esta tesis, es la importancia de las empresas de producción de biocombustibles como alternativa de solución del sector energético, en su calidad de energía renovable que favorece el equilibrio de medio ambiente, y la necesidad que sus operaciones se realicen de manera efectiva, eficiente y económica para dar seguridad a sus inversionistas con equilibrio entre los objetivos económicos y sociales con proyección a largo plazo.

Esta tesis busca demostrar la importancia de la auditoría interna en la optimización del gobierno corporativo, promotor del uso eficiente de los recursos y rendición de cuentas, con el propósito de lograr probidad y mayor grado de coordinación entre los intereses de los individuos, las empresas y la sociedad y el alcance de metas, y búsqueda de inversiones, a través de su papel de ayuda a la organización para el cumplimiento de objetivos con enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y dirección.

1.4.2 Importancia

Esta tesis busca ser un valioso aporte para los profesionales de las ciencias económicas, empresas, instituciones financieras, y personas interesadas en que auditoría interna juegue un rol importante en la optimización del gobierno corporativo, para la realización de una gestión con uso eficiente de recursos, rendición de cuentas, probidad, y mayor grado de coordinación entre los intereses de los individuos, empresas y sociedad.

Esta tesis es importante porque promueve optimizar la aplicación del gobierno corporativo que permita que las empresas productoras de biocombustibles sean eficazmente administradas y controladas, logrando mayor competitividad, transparencia y mayor confianza a los inversionistas, y la producción de energías renovables en equilibrio con el medio ambiente, con operaciones eficientes, efectivas y económicas.

1.5 Limitaciones del Estudio

El nivel teórico de investigación es descriptivo explicativo, ya que narra el objeto de estudio y desarrolla las explicaciones de acuerdo a material existente respecto al Gobierno Corporativo, Auditoría Interna y Empresas de producción de Biocombustibles, principalmente de acuerdo a la realidad peruana, encontrando que el desarrollo de estas empresas aún no ha logrado el avance necesario en el sector energético y parte de ellas se encuentran ubicadas en otras localidades alejadas de Lima, razón por la que existen algunas limitaciones para la verificación y recojo de datos.

1.6 Variabilidad del Estudio

Esta tesis no presentó dificultades de importancia en cuanto a conseguir material de información, por lo que fue viable la realización adecuada del desarrollo de la investigación.

El conocimiento del tema estuvo dentro de las posibilidades del investigador, puesto que el desempeño de las labores corresponde a las de auditoría interna en un grupo empresarial importante en el Perú.

La tesis, por la forma como se ha planteado, no demandó mayores costos en cuanto a su realización, no se realizó el empleo de otro idioma y la tecnología utilizada se encuentra disponible.



2.1 Antecedentes de la Investigación

En la consulta llevada a cabo a nivel de facultades de ciencias contables, económicas y financieras, como también en escuelas de postgrado de las universidades, se ha determinado que en relación al tema no existen estudios que hayan tratado específicamente dicha problemática; sin embargo, se ha ubicado investigaciones a nivel de instituciones superiores donde desarrollaron los siguientes trabajos:

HERNANDEZ CELIS, Domingo (2007) en la Universidad Nacional Federico Villarreal elaboró el estudio titulado “El nuevo marco de la Auditoría Interna y su influencia en la optimización del Gobierno Corporativo de las Universidades Públicas”, en el Perú. Este trabajo llega a la conclusión general, que la aplicación del nuevo marco de la auditoria interna aporta el grado de seguridad razonable al gobierno corporativo acerca de la consecución de los objetivos que permitan su optimización.

ROJAS GONZALEZ, Eddy Alberto (2008) con su trabajo de tesis en la Universidad de San Carlos en Guatemala, titulado “La Auditoria Interna en el Gobierno Corporativo de una institución bancaria nacional”, cuyo trabajo tiene como conclusiones:

- El Gobierno Corporativo genera confianza, incrementa la competitividad, da mayor transparencia, protege a los accionistas o dueños, evita manejos indebidos, y logra desarrollo y crecimiento de las instituciones.
- El Gobierno Corporativo constituye estímulo para atraer capital, facilita la gestión de los administradores y obliga a pensar en la sostenibilidad a largo plazo.
- El enfoque de Gobierno Corporativo genera transparencia de información.
- Son pocas las instituciones que conocen el tema de Gobierno Corporativo.
- Confirma la hipótesis respecto a la posibilidad de deshonestidad por parte de altos ejecutivos incluyendo colusión, violación del control interno y falsificación de documentos, en los escándalos corporativos últimos.

ALONSO ALMEIDA, María del Mar (2007), con su trabajo de tesis titulado “El Gobierno Corporativo de la empresa. Un enfoque de confianza para los accionistas”, en la Universidad Autónoma de Madrid, España. Esta tesis aporta la construcción de un índice de confianza con 95 indicadores que pertenecen a cinco dimensiones: Legalidad, Credibilidad, Transparencia, Responsabilidad social y Diálogo; para medir el nivel de confianza del Gobierno de la empresa.

Por lo tanto, luego de las averiguaciones realizadas, se considera que el trabajo desarrollado reúne las condiciones metodológicas necesarias para ser considerada como original.

2.2 Bases Teóricas

Para el desarrollo de esta tesis, se ha consultado los planteamientos teóricos de estudios realizados referentes al tema que nos ocupa, según citamos a continuación:

2.2.1 Auditoría Interna

A partir del siglo XII, se inicia la conversión de los comerciantes individuales en organizaciones sociales, debido al incremento de sus operaciones, las que posteriormente se extendieron al comercio exterior, esta situación creó la necesidad de efectuar un control a los registros contables para consistenciar la información financiera.

Durante la Primera Guerra Mundial, comienza la expansión de las empresas cuya producción se orientaba a la fabricación de material bélico, con lo cual crecían las transacciones comerciales, creándose la necesidad de supervisar los contratos y el movimiento contable-financiero que era muy significativo.

Es así que el desarrollo de las empresas privadas y públicas, a partir de 1960 a nivel mundial, como resultado del incremento de la densidad demográfica, oferta y demanda del mercado, modernización de la tecnología e investigación, creación de empresas multinacionales, fortalecimiento de la inversión de los países desarrollados en los subdesarrollados, entre otros, motivaron la necesidad de crear un sistema de control financiero y operativo que evalúe la gestión empresarial para contribuir a maximizar resultados.

Paralelamente, se incrementan las Facultades de Ciencias Administrativas en las Universidades Públicas y Privadas como una respuesta a la necesidad de administrar los recursos empresariales en forma eficiente y eficaz dentro del contexto gerencial, dejando de lado el comportamiento empírico, para dar paso a la aplicación de técnicas del proceso administrativo.

En las décadas de los 80 y 90 que comprende a la modernización del sector empresarial, con la implementación de los sistemas informáticos y desarrollo de la doctrina de la calidad total, reingeniería, excelencia gerencial, se afianza la auditoría como una técnica de control para evaluar el sistema de información gerencial de la empresa y fundamentalmente, el grado de identidad del trabajador para con su organización, sin cuyo requisito cualquier esfuerzo adicional resulta estéril y mecanicista.

Las empresas solicitan ser auditadas integralmente, o sea en los campos administrativos, contable-financieros, gestión y sistemas, para conocer sus fortalezas y debilidades de la operatividad. De esta forma se asegura el planteamiento de recomendaciones viables.

En suma, no es posible manejar la tasa de cambio de la economía de un país a través de leyes, porque las divisas se ajustan al comportamiento del mercado; de igual forma las auditorías no se aplican en función a leyes específicas del ente fiscalizador; sino, a la realidad empresarial que lo solicite y que obviamente esté en razón al avance de la ciencia y la tecnología.

Actualmente las empresas, se ven fortalecidas con la asimilación de la calidad total, excelencia gerencial, sistemas de información, entre otros. Nuevos enfoques orientados a optimizar la gestión empresarial en forma cualitativa y mensurable para lograr que los consumidores, clientes y usuarios satisfagan sus necesidades.

En este contexto, el sistema de control asume un rol relevante porque a través de sus evaluaciones permanentes posibilita maximizar resultados en términos de eficiencia, eficacia, economía, indicadores que fortalecen el desarrollo de las organizaciones. La instrumentalización de los sistemas de control se da a través de las auditorías que se aplican en las empresas dentro de un período determinado para conocer sus restricciones, problemas, riesgos, deficiencias, entre otros, como parte de la evaluación.

Es así que la articulación de los órganos de control se constituya en apoyo de la organización social en conjunto, que posibilite el cumplimiento de los fines empresariales. Este planteamiento posee singular importancia cuando se aplican auditorías específicas debiendo ejercitar el control posterior al ámbito administrativo, operativo; para que los resultados contribuyan al relanzamiento empresarial.

Según **SPENCER PICKETT K.H.** considera la auditoría interna sólidamente ubicada en el campo de la gobernabilidad corporativa, con desarrollos claves en auditoría, gobernabilidad, en gestión de riesgos y en control interno. Señala: **“Los retos del mundo actual que está en proceso de cambio ofrecen grandes oportunidades a la dirección de las empresas y al consejo de administración e indican la necesidad de una auditoría competente. Sobre todo en estos tiempos de cambios constantes, la Auditoría Interna es muy importante para las operaciones eficientes, para los controles internos eficientes y para la gestión de riesgos, para una gobernabilidad corporativa fuerte y, en algunos casos, para la propia supervivencia de la empresa”.**¹

Entonces según **VALERIANO ORTIZ, Luis**, auditar consiste en escuchar al auditado. El concepto moderno del término es más amplio, además de escuchar, implica la necesidad de investigar y buscar causas y efectos. La auditoría interna tuvo su origen en la auditoría externa; sin embargo, en la actualidad se ha convertido en especialidad de profesiones, como las de Ciencias Administrativas y Ciencias Contables.²

La Auditoría es el examen objetivo y sistemático de las operaciones financieras y administrativas, realizado por profesionales con posterioridad a su ejecución, con la finalidad de evaluarlas, verificar y elaborar un informe que contenga observaciones, conclusiones, recomendaciones y dictamen.

¹ K.H. SPENCER Pickett, **MANUAL BASICO DE AUDITORIA INTERNA**, p. 502

² VALERIANO ORTIZ, Luis. **AUDITORÍA ADMINISTRATIVA**, p.45

Por tanto, **ROSEMBERG, J. M.** señala que la auditoría interna es la llevada a cabo por la misma empresa de forma continua. Así como la evaluación del comportamiento organizativo de los directivos de una empresa.³

Asimismo para **NUDMAN - PUYOL**, la auditoria operativa es el ***“examen crítico, sistemático e imparcial de la administración de una entidad, para determinar la eficacia con que logra los objetivos pre-establecidos y la eficiencia y economía con que se utiliza y obtiene los recursos, con el objeto de sugerir las recomendaciones que mejoraran la gestión en el futuro”***⁴

Según **PARDO VEGA, M. Julio**, señala que la auditoria administrativa ***“es el examen y evaluación del proceso administrativo de una empresa, con el objeto de emitir recomendaciones constructivas que, optimicen la obtención de la información y efectividad en las operaciones y contribuyan al cumplimiento de sus metas y objetivos.”***⁵

También **LEONARD, Williams P.**, asevera que ***“la auditoría administrativa puede definirse como un examen completo y constructivo de la estructura organizativa de una empresa; institución o departamento gubernamental; o de cualquier otra entidad y de sus métodos de control, medios de operación y empleo que dé a sus recursos humanos, materiales y físicos.”***⁶

Para **KOONTZ, Harold y Heinz, WEIHRICH**, otro efectivo instrumento de control administrativo es la auditoría interna que es la evaluación regular e independiente de las operaciones de contabilidad, financieras y otras. Aunque por lo general se le limita a la auditoría de cuentas, en su modalidad más útil la auditoría operacional incluye la evaluación de las operaciones para la ponderación de resultados reales en comparación con los planeados.

³ROSEMBERG, J. M. **DICCIONARIO DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS**, p.31

⁴NUDMAN-PUYOL. **MANUAL DE AUDITORIA OPERATIVA**, p.12

⁵PARDO VEGA, M. Julio. **FUNDAMENTOS DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA**, p.9

⁶LEONARD, Williams P. **AUDITORIA ADMINISTRATIVA**, p.53

De este modo, además de cerciorarse de que las cuentas responden adecuadamente a los hechos, los auditores operacionales evalúan políticas, procedimientos, uso de autoridad, calidad de la administración, eficacia de los métodos, problemas especiales y otras fases de las operaciones.⁷

También para el **GRUPO CULTURAL S.A.**, “la auditoría operativa consiste en determinar si el control interno existente en una sociedad es el mejor que se puede conseguir para garantizar que las diferentes transacciones se están realizando de la forma más ventajosa posible. Se trata de analizar no la operación contable, sino todos los procedimientos relacionados con esa operación.”⁸

Es así que para **ARENS, Alvin A. y James K., LOEBBECKE**, una auditoría operacional es una revisión de cualquier parte del proceso y métodos de operación de una compañía con el propósito de evaluar su eficiencia y eficacia. Al término de una auditoría operacional, es común que la administración espere algunas recomendaciones para mejorar sus operaciones.⁹

Entonces, **ARENS, Alvin A. y James K., LOEBBECKE**, señalan que aunque generalmente se entiende que la auditoría operacional trata sobre la eficiencia y la efectividad, hay menos acuerdo sobre el uso de este término de lo que uno podría esperar. Muchos prefieren utilizar los términos auditoría administrativa o auditoría de desempeño en lugar de auditoría operacional para describir la revisión de organizaciones cuando se determina su eficiencia y efectividad. Algunos describen la auditoría operacional, incluyendo la evaluación de los controles internos y hasta de la prueba de estos controles para determinar su efectividad como parte de la auditoría operacional. Otros no diferencien entre los términos auditoría de desempeño, auditoría administrativa y auditoría operacional.¹⁰

⁷ KOONTZ, Harold y Heinz, WEIHRICH. **ADMINISTRACIÓN. UNA PERSPECTIVA GLOBAL**, p.670

⁸ GRUPO CULTURAL S.A. **AUDITORIA Y CONTROL INTERNO**, p.16

⁹ ARENS, Alvin A. y James K., LOEBBECKE. **AUDITORIA. UN ENFOQUE INTEGRAL**, p.5

¹⁰ **Ibid.**, p.861

Por tanto, la valoración independiente de todas las operaciones de una empresa, en forma analítica objetiva y sistemática, para determinar si se llevan a cabo. Políticas y procedimientos aceptables; si se siguen las normas establecidas si se utilizan los recursos de forma eficaz y económica y si los objetivos de la organización se han alcanzado para así maximizar resultados que fortalezcan el desarrollo de la empresa.

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

La auditoría administrativa logra determinar el grado de confiabilidad de la administración en su ejercicio de control directo sobre los recursos humanos y materiales, establecer si los planes y metas propuestas por la empresa o entidad fueron logrados. También permite determinar si el personal cumple con sus funciones de conformidad con las normas internas, los principios y técnicas de la administración.

DÍAZ MOSTO, Jorge afirma que “la Auditoría operativa es el examen constructivo de las operaciones de una entidad o empresa, efectuada con posterioridad a su ejecución, para establecer el grado de eficiencia de la implementación de las normas empleadas para la planificación, coordinación, dirección y control de los recursos disponibles utilizados para lograr las metas programadas y establecer las responsabilidades en cuanto a las participaciones de los integrantes en todos los niveles de la entidad auditada, basándose en sus recomendaciones las futuras acciones”.¹¹

¹¹ DÍAZ MOSTO, Jorge. **DICCIONARIO Y MANUAL DE CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN**, p.51

Es un análisis y una evaluación informativa y constructiva; que se traduce en una serie de recomendaciones con respecto a la imagen, los planes, los procesos, el personal y los problemas de una entidad.

MEJÍA FERNÁNDEZ, Alfonso señala que la Auditoría Administrativa es ***“la medición de la actuación de la gerencia está en la justificación de sus operaciones y ésta no quiere decir simplemente que todas las operaciones estén respaldadas completamente por documentos, sino que la operación en su origen haya obedecido a una finalidad específica para solucionar un problema de la administración, con relación a los objetivos”***¹²

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

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

PARDO VEGA, Julio, ***“la auditoría administrativa es el examen y evaluación integral, objetiva, sistemático, analítico, constructivo e independiente de la performance de una empresa, de sus procedimientos, sus procesos operativos, sus resultados, de la adecuación y funcionalidad de sus recursos y administración; efectuado por un experto en evaluaciones con el fin de emitir recomendaciones que contribuyan a la optimización de la economía, eficiencia, efectividad y cumplimiento de la gestión empresarial”***.¹³

¹² MEJÍA FERNÁNDEZ, Alfonso. **AUDITORIA ADMINISTRATIVA**, p.25

¹³ PARDO VEGA, Julio. **Ob. Cit.**, p.53

FAUCETT, Philip señala que la ***“Auditoría administrativa es de hecho una autovalorización y de ningún modo una prueba, que consiste en hacer resaltar los puntos fuertes y débiles de las políticas administrativas de una firma y de la forma en que se pone en práctica”***¹⁴

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

En tanto, la auditoría administrativa, no es en absoluto tan amplia como una auditoría interna, dado que su propósito consiste en evaluar la calidad de la administración y su calidad como sistema.

Así, la aplicación del principio de control preventivo ha generado acciones en varias direcciones. Una de las más prometedoras y eficaces es la mejora en años recientes de los programas para la evaluación de los administradores en lo individual. Esto ha adoptado la forma de evaluaciones de desempeño con base en la norma de establecimiento y cumplimiento de metas verificables. Aun así, todavía falta mucho para que este enfoque ampliamente aceptado sea eficaz. El segundo aspecto esencial, cuya práctica es aún limitada y experimental, es la evaluación de los administradores en su papel como tal.¹⁵

¹⁴FAUCETT, Philip. **AUDITORIA ADMINISTRATIVA PARA FABRICANTES**, p.35

¹⁵KOONTZ, Harold y Heinz, WEIHRICH, **Ob. Cit.**, p.738

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

Los objetivos y políticas de prácticamente todas las empresas están expuestos a la obsolescencia, si una empresa no modifica su curso para adecuarse a cambios en las condiciones sociales, técnicas y políticas, perderá mercados, personal y otros recursos indispensables para sobrevivir. La auditoría interna está diseñada para obligar a los administradores a enfrentar esta situación.

Por otro lado, con respecto a la importancia de la Auditoría Administrativa tenemos que **HERNÁNDEZ RODRÍGUEZ, Fernando** acota que con el devenir del tiempo, las empresas privadas y públicas, se hicieron cada vez más grandes y complejas, debido al aumento de la población y a las necesidades cambiantes de la misma que requiere más y nuevos productos y servicios, lo que trajo como consecuencia que la gerencia o las personas que conforman la Alta Dirección se vieran obligados a hacer más amplia la delegación de autoridad y responsabilidad en diversos niveles jerárquicos de organizaciones, perdiendo de esa manera la facultad de poder controlar directamente y conocer la marcha de estas entidades.¹⁶

De esta manera, la razón por la cual surge la Auditoría Operativa con la finalidad de prestar un servicio de carácter gerencial, ya no contentándose con tener sólo opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros y la eficacia del control interno; sino de conocer las deficiencias e irregularidades existentes que atentaban contra la eficiencia, economía y efectividad, a fin de buscar la manera más rápida, barata y mejor de hacer las cosas.

¹⁶ HERNÁNDEZ RODRÍGUEZ, Fernando. **LA AUDITORÍA OPERATIVA. COMO INSTRUMENTO EN LA DECISIÓN GERENCIAL**, p.17

Entonces, la importancia que va adquiriendo la Auditoría Operativa, dejando al olvido la imagen del auditor que sólo se concentraba a la revisión de cuentas y a determinar los responsables de desfalcos, fraudes y malversación de fondos y otras irregularidades, convirtiéndose en un elemento pensante, creativo y con gran dosis de imaginación y sentido común, aparte de los conocimientos profesionales y técnicos requeridos para ejercer en mejor forma sus funciones, que pudiesen evaluar la ejecución y valorizar los resultados obtenidos.

Por tanto, la aplicación de la auditoría operativa permite acelerar nuestro desarrollo, al contar con entidades públicas más eficientes, buscando siempre un perfeccionamiento continuo de los planes de acción y procedimientos, para lo cual es indispensable que todos los profesionales que ejecutan acciones de control tomen conciencia de la importancia de la Auditoría Operativa en el más breve plazo posible, por los valiosos beneficios que ella reporta.

De otra parte, para **ORTIZ B., José Joaquín y Armando ORTIZ B.**, señalan que la auditoría interna es el examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones financieras o administrativas efectuado con posterioridad a su ejecución, como servicio a la gerencia, completamente independiente de dichas operaciones, con la finalidad de verificarlas, evaluarlas y elaborar un informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones.¹⁷

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

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

¹⁷ ORTIZ B, José Joaquín y Armando, ORTIZ B..AUDITORIA INTEGRAL. CON ENFOQUE AL CONTROL DE GESTIÓN: ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO, p.12

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

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

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

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

Por su parte, **HOLMES, Arthur W.** señala que auditoría interna es aquella llevada a cabo por empleados de una misma negociación y dependiendo de la administración de dicha empresa. Es una función consultiva.

El auditor interno crea y evalúa procedimientos financieros y de operación, revisa los registros financieros y contables y los procedimientos de operación, evalúa el sistema de control interno existente, resume periódicamente los resultados de una investigación continua, hace recomendaciones para mejorar procedimientos e informa a la alta gerencia acerca de los resultados de sus hallazgos. El rendir información financiera y de operación a la administración deberá dar un particular énfasis a los efectos futuros de los planes y decisiones. El auditor interno no es independiente de la administración, aun cuando la actitud mental deberá ser la de independencia.¹⁸

Del mismo modo, **F. STONER, James A. y R. Edward, FREEMAN** acotan que la auditoría interna corresponde a los miembros de la organización. Sus objetivos son ofrecer garantía razonable de que los activos de la empresa se preservan de manera apropiada, y que los registros financieros se conservan con suficiente precisión y confiabilidad para preparar los estados financieros. Las auditorías internas ayudan a los administradores a evaluar la eficiencia operacional de una empresa.

Por tanto, la auditoría interna evaluará la eficacia con que el sistema de control está funcionando en el cumplimiento de los objetivos organizacionales. Evaluará la precisión y utilidad de los informes de la organización, y conducirá a recomendaciones tendientes a mejorar los sistemas de control. A este proceso se le llama también “auditoría operacional”.¹⁹

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

¹⁸HOLMES, Arthur W.. **PRINCIPIOS BÁSICOS DE AUDITORIA**, p.14

¹⁹F. STONER, James A. y R. Edward, FREEMAN. **ADMINISTRACIÓN**, pp.661-662

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

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

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

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

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

La actitud profesional de un contador público se expresa en su independencia, en su capacidad y en su innata integridad moral. El auditor no se responsabiliza por los estados financieros de su cliente; sin embargo, sí es responsable de su opinión respecto a los estados financieros de la administración.

Actualmente existen dos escuelas de pensamiento con respecto a la independencia y a la rendición de servicios de consultoría administrativa. Un grupo de personas consideran que un auditor no puede mantener su independencia si presta servicios de consultoría administrativa al mismo cliente a quien audita. Otro grupo de personas opinan que sí es posible que mantenga su independencia al prestar servicios de consultoría administrativa al cliente a quien audita. Ambos grupos de personas podrían llegar a un acuerdo si cada uno de ellos distinguiera claramente entre servicios administrativos y de consultoría administrativa. Si se prestan servicios administrativos, el auditor asume las funciones de la administración y, por lo tanto, no puede ser plenamente independiente. Si presta servicios de consultoría administrativa, el auditor está aconsejando: no está realizando una función administrativa ni una, operacional ni tampoco está actuando en el papel de quien toma decisiones. En la profesión contable, los servicios de consultoría administrativa no son nada nuevo.

También para poder verificar la validez de los datos y de la información presentada en los estados financieros, se deberá tener la suficiente evidencia disponible. Para determinar la validez de una conclusión en un trabajo de auditoría, el auditor deberá recabar u obtener la suficiente evidencia, procediendo a evaluarla. Es posible que desde el inicio de la auditoría exista la evidencia que requiera ésta; podrá ser también creada u obtenida durante el curso de la auditoría; podrá ser el resultado de una deducción lógica.

La distinción principal entre auditoría financiera y operacional es el propósito de las pruebas. La auditoría financiera enfatiza si se registró de forma correcta la información histórica.

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

De ahí que para la auditoría financiera, el reporte generalmente se entrega a muchos usuarios de los estados financieros, como accionistas y banqueros; mientras que los reportes de auditoría operacional están dirigidos principalmente a la administración.

Es así que las auditorías operacionales cubren cualquier aspecto de eficiencia y efectividad en una organización, y, en consecuencia, involucran una gran variedad de actividades. La efectividad de un programa de publicidad o la eficiencia de los empleados de la fábrica serían parte de una auditoría operacional. Los estados financieros están limitados a aquellos asuntos que afectan de forma directa la razonabilidad de la presentación de los estados financieros.

Por tanto, la efectividad o eficacia se refiere al logro de objetivos, mientras que la eficiencia se refiere a los recursos utilizados para alcanzar esos objetivos. Efectividad es la fabricación de piezas sin defectos. La eficiencia se preocupa por ver si esas piezas se producen a un costo mínimo.

En suma, la administración establece una estructura de control interno para satisfacer sus propias metas, como: Confiabilidad de los reportes financieros, cumplimiento con las leyes y reglamentaciones aplicables, eficiencia y efectividad de las operaciones.

Por tanto, la última de estas tres preocupaciones del cliente obviamente se relaciona en forma directa con la auditoría operacional, pero las primeras dos también afectan la eficacia y la efectividad. Es importante para la administración contar con información confiable de contabilidad de costos, para que decida asuntos como cuáles productos se fabrican y el precio de facturación de los productos. En forma similar, el incumplimiento con una ley como el Acta de Prácticas Corruptas Extranjeras puede resultar en la imposición de una multa onerosa para la compañía.

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

De este modo, **ARENS, Alvin A. y James K., LOEBBECKE**, hace hincapié que el propósito primordial de la evaluación de los controles internos para la auditoría financiera es determinar el alcance de las pruebas sustantivas de auditoría necesarias. El propósito de la auditoría operacional es evaluar la eficiencia y la efectividad de la estructura de controles internos y presentar recomendaciones a la administración. Se puede evaluar los procedimientos de control en la misma forma para ambos tipos de auditoría, pero el propósito es diferente. Un auditor operacional puede determinar si son efectivos los procedimientos de verificación interna para las facturas duplicadas de ventas, para tener la seguridad de que la compañía no ofende a los clientes pero que también recibe todo el dinero que se le debe. Un auditor financiero a menudo hace la misma evaluación del control interno, pero el propósito principal es reducir la confirmación de cuentas por cobrar u otras pruebas. Sin embargo, un propósito secundario de muchas auditorías financieras también presenta recomendaciones de operación a la administración.²⁰

Por ello, el alcance de la evaluación del control interno para auditorías financieras está restringido a asuntos que afectan la presentación imparcial de los estados financieros, mientras que la auditoría operacional tiene que ver con cualquier control que afecta la eficiencia o la efectividad. Por tanto, la auditoría operacional puede tener que ver con políticas y procedimientos del área de marketing para determinar la efectividad de publicidad para vender productos. También, hace énfasis en tres categorías de auditorías operacionales: funcionales, organizacionales y cometidos especiales. En cada caso, parte de la auditoría probablemente tenga que ver con la evaluación de controles internos en busca de la eficiencia y efectividad.

²⁰ARENS, Alvin A. y James K., LOEBBECKE. **Ob. Cit.**, p.863

- **Funcionales.** Las funciones son un medio de categorización de las actividades de un negocio, como la función de facturación o la de producción. Existen muchas formas diferentes de categorizar y subdividir las funciones. Como lo implica su nombre, una auditoría funcional trata con una o más funciones en una organización.

Una auditoría funcional tiene la ventaja de permitir la especialización de los auditores. Determinados auditores entre el personal de auditoría interna pueden desarrollar una especialización considerable en un área como la ingeniería de producción, y aprovechar con mayor eficiencia todo su tiempo desarrollando la auditoría en esa área. Una desventaja de la auditoría funcional es su falla en la evaluación de las funciones interrelacionadas. La función de ingeniería de producción interactúa con la fabricación y otras funciones en una organización.

- **Organizacional.** Una auditoría operacional de una empresa trata con toda la unidad organizacional, como departamento, sucursal o subsidiaria. El énfasis en una auditoría organizacional radica en la forma en que interactúan las funciones con eficiencia y efectividad. El plan de organización y los métodos para coordinar las actividades cobran importancia especial en este tipo de auditoría.
- **Cometidos especiales.** En la auditoría operacional surgen a solicitud de la administración. existe gran variedad de tales auditorías. La determinación de las causas de la poca efectividad de un sistema, la investigación de la posibilidad de comisión de fraudes en una división, y las recomendaciones para reducir el costo de un producto fabricado.²¹

Desde luego, las auditorías operacionales están a cargo de alguno de los siguientes tres grupos: Auditores Internos, Auditores Gubernamentales o Despachos de Contadores Públicos.

²¹Ibid, pp.864-865

- **Audidores internos**, ocupan una posición particular para llevar a cabo auditorías operacionales, algunas personas utilizan los términos de auditoría interna o auditoría operacional en forma intercambiable. Sin embargo, no es apropiado concluir que todas las auditorías operacionales corren a cargo de auditores internos, o que los auditores internos sólo realizan auditorías operacionales. Muchos departamentos de auditoría interna desarrollan auditorías operacionales y financieras. Una ventaja que tienen los auditores internos al realizar las auditorías operacionales, es que pasan todo su tiempo trabajando para la compañía que están auditando, adquiriendo conocimiento considerable de la empresa y sus negocios, esencial para el desarrollo de una auditoría operacional efectiva.

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

- **Audidores gubernamentales**, desarrollan auditorías operacionales, a menudo como parte del desarrollo de auditorías financieras.
- **Despachos de contadores**. Cuando efectúan auditoría de estados financieros históricos, parte de la auditoría consiste en la identificación de problemas operacionales y en efectuar recomendaciones que puedan beneficiar al cliente de la auditoría. Se pueden hacer las recomendaciones en forma oral, pero por lo general se hacen mediante una carta a la administración.²²

²²Ibid, pp.866-867

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

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

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

De este modo, una dificultad principal que se encuentra en la auditoría operacional radica en la decisión para seleccionar criterios específicos para evaluar si ha existido eficiencia y efectividad.

Un enfoque al fijar criterios para la auditoría operacional es declarar que los objetivos son determinar si algún aspecto de la entidad podría hacerse más efectiva o eficiente y para recomendar mejoras. Este enfoque puede ser adecuado para auditores experimentados y bien capacitados, pero sería difícil de utilizar para la mayoría de los auditores si queda tan mal definido.

Desde luego, es importante señalar que existen tres fases en una auditoría operacional:

- **Planeación.** La planeación en una auditoría operacional es similar a la de una auditoría de estados financieros históricos. A semejanza de las auditorías de estados financieros, el auditor operacional determina el alcance del compromiso y lo comunica a la unidad organizacional.

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

- **Acumulación y evaluación de la evidencia.** Puesto que los controles internos y los procedimientos operacionales forman parte crucial de las auditorías operacionales, es común utilizar la documentación, investigaciones con el cliente y la observación. Se utilizan menos la confirmación y el rediseño para la mayoría de las auditorías operacionales que para las auditorías financieras, porque la precisión no es el propósito de la mayoría de las auditorías operacionales.

- **Reportes y seguimiento.** Dos diferencias principales en los reportes de auditorías operacionales y financieras afectan los reportes de auditoría operacional. En primer lugar, en las auditorías operacionales, el reporte usualmente se envía sólo a la administración, con una copia a la unidad que se está auditando. La carencia de terceros como usuarios de los reportes de auditoría operacional. En segundo lugar, la diversidad de auditorías operacionales exige el planteamiento específico de cada reporte para enfocarse al alcance de la auditoría, sus resultados y las recomendaciones respectivas.²³

También **Blanco Luna Yanel**, señala que la auditoría integral implica la ejecución de un trabajo con el alcance o enfoque de la auditoría financiera, de cumplimiento, de control interno y de gestión; que otorga servicio de aseguramiento. Indica que es un modelo de cobertura global. La responsabilidad de un contador profesional no es exclusivamente satisfacer las necesidades de un cliente o de un empleador individual. Los estándares de la profesión contable están fuertemente determinados por el interés público, por ejemplo:

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

²³**Ibid**, pp.870-871

- Los ejecutivos financieros sirven en diferentes capacidades de administración financiera en las organizaciones y contribuyen al uso efectivo y eficiente de los recursos de la organización;
- Los auditores internos proveen aseguramiento sobre un sistema de control interno sólido que enriquezca la confiabilidad de la información financiera externa del empleador;
- Los expertos tributarios ayudan a establecer confianza y eficiencia en, y la aplicación justa de, el sistema tributario; y
- Los consultores gerenciales tienen una responsabilidad hacia el interés público al asesorar la sólida toma de decisiones administrativas”.²⁴

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

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

²⁴ BLANCO LUNA, Yanel, **NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA INTEGRAL**, p.6

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

Las Normas para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna, elaboradas por el Instituto de Auditores Internos, que define los principios básicos que representan el ejercicio de la Auditoría Interna y provee un marco internacional para ejercer y promover un amplio rango de sus actividades de valor agregado. Para el cumplimiento de estos propósitos, las normas requieren que los auditores internos tengan entre sus atributos el ser independientes y objetivos para el cumplimiento de su trabajo. Al respecto, señalan:

Normas sobre Independencia y Objetividad

1100 – Independencia y Objetividad

La actividad de auditoría interna debe ser independiente, y los auditores internos deben ser objetivos en el cumplimiento de su trabajo.

1110 – Independencia de la Organización

El director ejecutivo de auditoría debe responder ante un nivel jerárquico tal dentro de la organización que permita a la actividad de auditoría interna cumplir con sus responsabilidades.

1110.A1 – La actividad de auditoría interna debe estar libre de injerencias al determinar el alcance de auditoría interna, al desempeñar su trabajo y al comunicar sus resultados.

1120 – Objetividad Individual

Los auditores internos deben tener una actitud imparcial y neutral, y evitar conflictos de intereses.

1130 – Impedimentos a la Independencia u Objetividad

Si la independencia u objetividad se viese comprometida de hecho o en apariencia, los detalles del impedimento deben darse a conocer a las partes correspondientes. La naturaleza de esta comunicación dependerá del impedimento.

1130.A1 – Los auditores internos deben abstenerse de evaluar operaciones específicas de las cuales hayan sido previamente responsables. Se presume que hay impedimento de objetividad si un auditor provee servicios de aseguramiento para una actividad de la cual el mismo haya tenido responsabilidades en el año inmediato anterior.

1130.A2 – Los trabajos de aseguramiento para funciones por las cuales el director ejecutivo de auditoría tiene responsabilidades deben ser supervisadas por alguien fuera de la actividad de auditoría interna.

1130.C1 – Los auditores internos pueden proporcionar servicios de consultoría relacionados a operaciones de las cuales hayan sido previamente responsables.

1130.C2 – Si los auditores internos tuvieran impedimentos potenciales a la independencia u objetividad relacionados con servicios de consultoría que les hayan sido propuestos, deberá declararse esta situación al cliente antes de aceptar el trabajo.

2.2.2 Gobierno Corporativo

En los últimos años se ha ejercido una gran presión a nivel mundial para reforzar los mecanismos de Gobierno Corporativo. Esta presión tuvo su origen a principios de los noventa cuando los inversionistas se vieron en la necesidad de demandar mayor representación en los órganos de las empresas.

La presión en cuanto al Gobierno Corporativo se incrementó con la crisis asiática de 1997, y pasó a ocupar una posición muy importante a fines del 2001 y principios del 2002 con la crisis de confianza en los mercados bursátiles de Estados Unidos, como resultado de los escándalos en que se vieron envueltas grandes empresas que manipularon su información financiera para presentarle a los inversores una situación irreal, alcanzando a los auditores externos, analistas financieros y calificadoras de valores.

Varios países del mundo respondieron creando lineamientos o principios de gobierno corporativo en formas de códigos de buenas prácticas; tales como: Sistema Integrado de Control Interno – COSO en 1992 en los Estados Unidos, Informes *Cadbury* en 1992, Hampel en 1995 y *Turnbull* en 1999 en Reino Unido, Informe *Vienot* entre 1995 a 1999 en Francia, Informe Olivencia en 1997 en España; y otros documentos similares emitidos en los Países bajos, Canadá y Latinoamérica.

El *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission* – COSO, publicó el Control Interno – Marco Integrado, para facilitar a las empresas a evaluar y mejorar su sistema de control interno hacia el logro de sus objetivos. A fines del año 2004, como respuesta a una serie de escándalos, e irregularidades que provocaron pérdidas importantes a inversionistas, empleados y otros grupos de interés, nuevamente COSO, publicó la Gestión de Riesgos – Marco Integrado y sus aplicaciones técnicas asociadas, ampliando el control interno, permitiendo a las empresas mejorar sus prácticas de control interno o decidir encaminarse hacia un proceso más completo de gestión de riesgos.

La Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos – OCDE, es un foro donde los gobiernos de 30 democracias trabajan juntos para enfrentar los desafíos económicos, sociales y ambientales de la globalización, en estrecha cooperación con otras economías. Uno de estos desafíos es el gobierno corporativo, un tema en el que la OCDE ha desarrollado Principios de Gobierno Corporativo aceptados internacionalmente. La OCDE provee un espacio donde los gobiernos y otros actores pueden comparar experiencias, buscar respuestas a problemas comunes, identificar buenas prácticas y trabajar en la coordinación de políticas locales e internacionales.

A raíz de los escándalos suscitados en algunas corporaciones que cotizaban en bolsa, y que hicieron caer la confianza de la opinión pública en los sistemas de contabilidad y auditoría, nace una Ley federal – *Sarbanes Oxley*. La ley toma el nombre del senador Paul Sarbanes (Demócrata) y el congresista Michael G. Oxley (Republicano). Nace en los Estados Unidos con el fin de monitorizar a las empresas que cotizan en bolsa de valores, evitando que las acciones de las mismas sean alteradas de manera dudosa, mientras que su valor es menor. Su finalidad principal es evitar fraudes y riesgo de bancarrota, proteger a los inversionistas.

En 1991 se creó un Comité en el Reino Unido, compuesto por el Consejo de Información Financiera, la Bolsa de Londres y la Profesión Contable, con el fin de estudiar aspectos financieros y de control de las sociedades, en el cual se trataron temas como la organización y responsabilidad de los administradores, los derechos y obligaciones de los accionistas, y la regulación de la auditoría y de la profesión contable. Este comité emitió el **Informe Cadbury**, que hace referencia a tres temas, sobre los que recomienda a las empresas: Características de las juntas directivas, importancia de la auditoría, y relaciones entre accionistas y la junta.

El Gobierno Británico promovió el **Informe Turnbull** que suministra una guía sobre como las empresas deberían gestionar los riesgos mediante un sistema de control interno, planteando los siguientes puntos principales:

- Las empresas deberían establecer un sistema de gestión de riesgos que garantice que la dirección tiene una visión holística de las amenazas potenciales y de cómo contrarrestarlas, sistema que debe incluir:
 - 1) La evaluación y control del riesgo.
 - 2) La probabilidad que el riesgo ocurra.
 - 3) El impacto del riesgo, si ocurre.
 - 4) La habilidad de la empresa para evitar o reducir ese impacto.
 - 5) Si se justifica el costo de una acción preventiva.
- Las empresas no solo deberían tener en cuenta el riesgo financiero sino también el riesgo operacional, incluyendo:
 - 1) Los riesgos que inhiben la habilidad de la empresa para poder operar de un modo efectivo y rentable.
 - 2) Los riesgos que dañan la reputación o el precio de la acción de la empresa o sus activos.
 - 3) Los riesgos que puedan ocasionarle a la empresa demandas legales.
- Se recomienda que todas las empresas cumplan con esa guía para proteger a sus inversores y empleados de los riesgos inherentes a cualquier negocio.

El Gobierno Corporativo ha evolucionado de un concepto financiero, relativo al retorno sobre la inversión, esperado y exigido por los inversionistas, a uno que incluye aspectos relativos al diseño de la organización misma y que tiene que ver con los medios internos por los cuales las corporaciones son operadas y controladas.

Durante las dos últimas décadas se ha venido gestando una tendencia internacional que propende a establecer un sistema globalizado de reglas que permitan ejercer un control permanente sobre el gobierno de las sociedades, y que se caracterice por su credibilidad, eficacia, agilidad y transparencia, y por defender los intereses de todos los accionistas por igual, pero especialmente de los minoritarios, y que además de tener el poder de influir sobre los mismos, analiza los procesos de supervisión de las decisiones y acciones ejecutivas, así como los temas relacionados con la responsabilidad y el marco legal de las organizaciones. Este desarrollo se llama Gobierno Corporativo, con algunas definiciones:

“El gobierno corporativo puede definirse como la manera en que se ejerce el poder de la empresa en la administración de su cartera total de activos y recursos, con el objetivo de mantener e incrementar el valor para los accionistas con el beneplácito de otras partes interesadas en el marco de su misión institucional”. - **Private Sector Corporate Governance Trust, Directrices para el Buen Gobierno Corporativo en las Empresas Estatales, 2002.**

“En su sentido más amplio, el gobierno corporativo consiste en mantener el equilibrio entre los objetivos económicos y los sociales entre los objetivos individuales y los comunitarios. El marco de gobierno se establece con el fin de promover el uso eficiente de los recursos y, en igual medida, exigir que se rindan cuentas por la administración de esos recursos. Su propósito es lograr el mayor grado de coordinación posible entre los intereses de los individuos, las empresas y la sociedad. El incentivo que tienen las empresas y sus propietarios y administradores para adoptar las normas de gestión aceptadas a nivel internacional es que ellas los ayudarán a alcanzar sus metas y a atraer inversiones. En el caso de los Estados, el incentivo es que esas normas fortalecerán sus economías y fomentarán la probidad de las empresas” - **Sir Adrian Cadbury, prólogo Corporate Governance and Development, Foro Mundial sobre Gobierno Corporativo, Focus 1, 2003.**

“El gobierno corporativo es un conjunto de reglas y conductas en virtud de las cuales se ejerce la administración y el control de las empresas. Un buen modelo de gobierno corporativo alcanzará su cometido si establece el equilibrio adecuado entre la capacidad empresarial y el control, así como entre el desempeño y el cumplimiento”. - **Código de Gobierno Corporativo, Bélgica 2004.**

“La Gobernabilidad Corporativa es el sistema por el cual las sociedades son dirigidas y controladas. La estructura de la Gobernabilidad Corporativa especifica la distribución de derechos y de responsabilidades entre los distintos partícipes de la sociedad, como por ejemplo, los directivos, la gerencia, los accionistas y otros inversores, y explica en detalle las reglas y procedimientos para tomar decisiones en asuntos societarios. Haciendo esto, también proporciona la estructura a través de la cual se fijan los objetivos de la compañía, y los medios de lograr esos objetivos y de controlar la gestión”, “Sistema por el cual las compañías son dirigidas y controladas, según el interés de los accionistas, para mantener y crear valor”, según **OCDE, (Informe Cadbury)**.

“La Gobernabilidad Corporativa tiene que ver con la forma como los aportantes de recursos para las sociedades aseguran el retorno de su inversión”, según *The Journal of Finance*, Shleifer and Vishny, 1997.

“La Gobernabilidad Corporativa está referida a promover la imparcialidad, la transparencia y la responsabilidad al seno de las sociedades”, según J. Wolfensohn, Presidente del Banco Mundial, en *Financial Times*, junio 1999.

A comienzos de los ochenta se inició en los Estados Unidos la reforma de los sistemas de auditoría y control interno de las sociedades, liderado por asociaciones privadas, principalmente el Instituto Americano de Contadores Públicos, la Asociación Americana de Contabilidad, el Instituto de Auditores Internos, el Instituto de Administración y Contabilidad, y el Instituto de Ejecutivos Financieros, que crearon la Comisión *Treadway*, con la finalidad de evitar informes financieros fraudulentos.

Esta Comisión emitió el Informe COSO, que plantea un Sistema Integrado de Control Interno, y concede especial atención al gobierno corporativo, destacando la necesidad de que la alta dirección y el resto de la organización comprendan cabalmente la trascendencia del control interno, su incidencia en los resultados de la gestión, papel estratégico de la auditoría y especialmente la consideración del control interno como un proceso integrado a los procesos operativos de la empresa; así como la importancia del grado de independencia de los organismos de control respecto a la dirección de la empresa, y la experiencia y profesionalismo de sus miembros.

La Corporación Financiera Internacional (CFI), entidad del Banco Mundial que promueve el desarrollo sostenible del sector privado en mercados emergentes, es una de las instituciones financieras multilaterales más avanzadas en lo que se refiere a la integración del gobierno corporativo en todas las etapas del proceso de inversión.

El buen gobierno corporativo facilita el acceso de las empresas a un mayor volumen de financiamiento externo de todo tipo, tanto nacional e internacional como público y privado. Las empresas que buscan obtener financiamiento de fuentes internacionales, deben mejorar su gobierno corporativo para satisfacer requisitos más estrictos para la cotización en bolsa, conseguir un valor de mercado más alto que las que no cumplen con ciertos estándares de buen gobierno.

Al mejorar las estructuras y los procesos de gobierno corporativo, mejora también la adopción de decisiones en todos los tipos de empresas y aumenta la prosperidad de éstas en el largo plazo. Las prácticas de buen gobierno corporativo contribuyen a reducir riesgos y crear valor agregado, promueve inversiones sostenibles y fortalece los mercados de capital. El gobierno corporativo es, junto con los lineamientos medioambientales y sociales, uno de los pilares en los que la CFI fundamenta su compromiso con la sostenibilidad. En las empresas bien dirigidas existe transparencia y se rinden cuentas a los accionistas y otros interesados como los empleados, los acreedores, los clientes y la sociedad en general. Un mejor gobierno corporativo permite que las empresas reconozcan sus responsabilidades ambientales y sociales y tomen medidas para cumplirlas, por ello favorece el crecimiento sostenible a largo plazo.

Según **CARRION MAROTO**, Juan define que la inteligencia de una organización se refleja en la capacidad de sus directivos para el pensamiento estratégico global, y trata respecto al planeamiento estratégico y su repercusión en la organización planteando como uno de los factores principales que influyen en el proceso estratégico de las empresas al Gobierno Corporativo, señalando: **“El gobierno corporativo corporativo determina a quién debe servir la organización y como se deciden cuales son los propósitos y prioridades”**. **“En la actualidad la separación entre la propiedad de la empresa y su dirección introduce una serie de conflictos. En muchas ocasiones los intereses, los objetivos, las prioridades, la valoración de los riesgos a asumir,... no coinciden entre la dirección y accionistas. Esto implica que el problema central del gobierno corporativo es el control de los directivos. Para llevarlo a cabo, los propietarios disponen de una serie de mecanismos”**²⁵

²⁵ CARRION MAROTO, Juan, en su obra **ESTRATEGIA: DE LA VISION A LA ACCION** destaca el aporte de JHONSON, G.; SCHOLLES K. (2001), p. 48

RIVERA LIRIO, Juana presenta como objetivos de su investigación: Proporcionar herramientas y/o modelos para la revisión, adaptación de la estrategia empresarial de una organización, identificar pasos esenciales para la puesta en práctica y aplicación de un cuadro de mando, que integre la RSC, y sea capaz de interpretar diferentes soluciones tecnológicas comerciales existentes de soporte con criterios de Responsabilidad Social Corporativa. Señala: **“El gobierno corporativo puede ser abordado desde diferentes perspectivas, en función del enfoque mas o menos amplio de la visión de la gestión empresarial. Desde una perspectiva de marcado carácter financiero, el sistema de gobierno corporativo se centra básicamente en instrumentos jurídicos y mecanismos que los derechos de los accionistas en la gestión de la compañía y en la defensa de sus intereses.... se integra en los sistemas de gestión de la organización con el fin de minimizar los riesgos y conflictos de interés entre los *stakeholders*, a través de los mecanismos de control e incentivos de los diferentes grupos de interés. ... debe formar parte de la estrategia para la creación de valor de las compañías... los modelos de valoración de las empresas también han ido cambiando a lo largo de las décadas, evolucionando desde la valoración mediante ratios y estados financieros de la década de los años ochenta al análisis sobre la importancia de la creación de valor para el accionista en los años noventa y, en la actualidad, la incorporación a los modelos de valoración de conceptos intangibles como el buen gobierno o la gestión de la responsabilidad social corporativa”** ²⁶

²⁶ RIVERA LIRIO, Juana, **GESTION DE LA RESPONSABILIDAD SOCIAL CORPORATIVA**, p. 198

PUCHETA MARTINEZ, Maria en su libro Información y Comunicación de la Responsabilidad Social Corporativa aporta competencias importantes para el desenvolvimiento con facilidad en cualquiera de las dimensiones de la sostenibilidad y la Responsabilidad Social Corporativa, abordando la gestión socialmente responsable de la empresa desde tres perspectivas:

- **Auditoría social y contabilidad**, abarca el conocimiento desarrollado en torno al papel de la información financiera y la auditoría en la rendición de cuentas a todos los *stakeholders* desde una perspectiva social. Además, también se pretende aprender el impacto en la sociedad, de las prácticas fraudulentas de rendición de cuentas. Trasmite los mecanismos legales y recomendados establecidos para salvaguardar la calidad de la información financiera y su valor social.
- **Información Corporativa sobre Responsabilidad Social Corporativa**, aborda el conocimiento desarrollado en torno a la información social de la empresa y medioambiental, así como la regulación contables de esta última.

Además, trata aspectos como la transparencia de las empresas en relación con el RSC y el desarrollo sostenible. También analiza con detenimiento el concepto, enfoques, contenidos y aspectos relevantes de las memorias de sostenibilidad y su estandarización.

- **Reputación Corporativa**, abarca el conocimiento desarrollado en torno a la reputación corporativa, desde su definición y medida hasta su gestión, sin olvidar su valoración y su relación con la Responsabilidad Social Corporativa.

Esta investigación resume y concluye con la definición de dos conceptos principales, tales como: La reputación Corporativa, y La responsabilidad social.

Respecto al Gobierno Corporativo, indica:

“La reputación corporativa se define como la percepción agregada sobre la capacidad de la organización para satisfacer las expectativas de sus *stakeholders*. En situaciones de incertidumbre, la reputación corporativa actúa como una señal sobre el comportamiento esperado de la empresa y garantiza el cumplimiento de las expectativas generadas, ya que la empresa que no las satisfaga perderá el capital acumulado en su reputación corporativa. Este activo intangible se genera a través de un proceso que se inicia con el comportamiento de la empresa con sus participantes y en el que también intervienen intermediarios especializados... La responsabilidad social y reputación corporativa son dos conceptos muy relacionados, pero diferentes. Mientras la responsabilidad social trata de describir de forma objetiva el comportamiento de la empresa en cada una de sus relaciones, la reputación corporativa recoge las percepciones de los participantes sobre la empresa”²⁷

FERNANDEZ GARCIA, Ricardo en su libro Responsabilidad Social Corporativa, concluye su investigación comentando respecto a que, los aspectos sociales, medioambientales y laborales no se pueden asumir enteramente teniendo en cuenta únicamente responsabilidades económicas. Señala que la Responsabilidad Social Empresarial es hoy en día un valor agregado y una ventaja competitiva y mañana será un requisito. La asunción por parte de la empresa de su responsabilidad social, más allá de la maximización del beneficio del accionista, conlleva a mejorar los resultados económicos a largo plazo.

²⁷ PUCHETA MARTINEZ, Maria, **INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA RESPONSABILIDAD SOCIAL CORPORATIVA**, p. 270

Por tanto, para que la empresa crezca a largo plazo es imprescindible que sustente sus procesos y productos en estándares éticos, que se integren en su gestión y que trate de dar respuesta a las demandas de los agentes sociales afectados.

FERNANDEZ GARCIA, Ricardo, define a la Responsabilidad Social Corporativa, como: **“Es una forma de gestionar la empresa que integra en el centro de la visión estratégica de ésta, junto a los objetivos comerciales o competitivos, los aspectos sociales y medioambientales y en la que cobran una especial relevancia la gestión excelente de los activos intangibles como el capital intelectual, la reputación, la transparencia... modelo, que a la fecha, es adoptado por la empresa de manera voluntaria y estructurando sus políticas en función de las necesidades y demandas concretas de su entorno más próximo o lo que es lo mismo, sus grupos de interés”**.²⁸

Buen Gobierno Corporativo son estándares de dirección y control adoptados por una empresa. El propósito es contar con una recta gerencia, reconocer el derecho de los accionistas, definir las responsabilidades del directorio, asegurar la fluidez de la información, y reconocer las relaciones con los otros grupos de interés.

Las conclusiones del trabajo de investigación realizado por **Arriz Arana, G; Cuadrado Arizmendi, G; Garcia Castillo, JP; Ruiz Salcedo, E**, indican que la aplicación del Gobierno Corporativo en las empresas en el Perú se encuentra en una etapa incipiente, respecto a las experiencias en Brasil y México. Si bien hay iniciativas tanto de organismos privados y públicos, como las de la Comisión Nacional Supervisora de Empresas y Valores, CONASEV, éstas son aisladas. La principal característica que hace más difícil la aplicación del Gobierno Corporativo en el Perú es la concentración de poder en pocos accionistas, la que puede atentar contra el cumplimiento de los principios de igualdad y transparencia en la empresa.

²⁸ FERNANDEZ GARCIA, Ricardo, **RESPONSABILIDAD SOCIAL CORPORATIVA**, p. 27

Se encontraron frágiles indicios de una relación entre la aplicación de las prácticas de Gobierno Corporativo y un aumento en el valor de las empresas seleccionadas. Por ello es importante, a la luz de los resultados internacionales que muestran una relación clara entre ambos conceptos, realizar un trabajo a mayor detalle y con una muestra representativa de empresas peruanas, para obtener resultados estadísticamente significativos.

La importancia del Gobierno Corporativo gira alrededor de la necesidad de recurrir al mercado de capitales para obtener financiamiento. Actualmente las empresas peruanas se financian básicamente a través del sistema bancario y vía reinversión de capital, por lo que en la medida que el empresario peruano no considere importante recurrir al mercado de capitales, la aplicación del Gobierno Corporativo será tomado como un tema marginal. Sin embargo, consideran que, debido a las actuales tendencias de globalización, apertura de mercados y mayor competencia por la presencia de empresas internacionales, la opción de financiar el crecimiento mediante el mercado de capitales se convertirá en el mediano plazo en una necesidad ineludible para los empresarios peruanos, por lo que es necesario empezar cuanto antes a implementar principios de Gobierno Corporativo que permitan al empresariado afrontar el futuro con confianza.

La CONASEV preparó el documento de trabajo “Información sobre el Cumplimiento de los Principios de Buen Gobierno para las Sociedades Peruanas” que fue aprobado mediante Resolución Gerencia General N° 096-2003-EF/94.111 con el fin de que el mercado cuente con mayor información de prácticas corporativas de las sociedades anónimas que poseen valores inscritos en el Registro Público del Mercado de Valores. Asimismo, con la finalidad de establecer un nuevo esquema de *autoevaluación* del cumplimiento de prácticas de buen gobierno corporativo, mediante Resolución Gerencia General N° 140-2005-EF/94.11, publicada en el Diario Oficial El Peruano el 7 de enero de 2006, se modificó.

Dicho esquema se basa en un informe que comprende una calificación subjetiva respecto del grado de adopción de los 26 principios de buen gobierno corporativo basados en los derechos de los accionistas, tratamiento equitativo de los accionistas, comunicación y transparencia informativa, y responsabilidades del directorio; así como criterios objetivos que facilitan la labor de auto evaluación que deben efectuar las sociedades que participan en el mercado público de valores, brindando como resultado a los inversionistas información estandarizada y objetiva respecto del grado de adhesión de estas sociedades a prácticas de buen gobierno corporativo.

El documento de trabajo denominado “Información sobre el Cumplimiento de los Principios de Buen Gobierno para las Sociedades Peruanas” debe formar parte de las memorias anuales que las empresas presentan a la Comisión Nacional Supervisora de Empresas y Valores - CONASEV y a la Bolsa de Valores de Lima.

La Bolsa de Valores de Lima cuenta con un código de Gobierno Corporativo que obliga a las empresas a cumplir con los principios establecidos, y ha diseñado una herramienta “Índices de Buen Gobierno Corporativo (IBGC)” para reflejar el comportamiento de las acciones de empresas listadas que mantienen buenas prácticas de gobierno corporativo, que es validada por empresas acreditadas. Esta herramienta trae como consecuencia el beneficio de los inversionistas y emisores, incentivo para que las empresas busquen mejorar sus prácticas, y evaluación sostenida del grado de desarrollo del mercado de capitales peruano.

Los principios de buen gobierno corporativo para las sociedades peruanas se inspiran en los principios de la OCDE. Están agrupados en seis títulos, según detalle:

I. Los derechos de los accionistas

Para proteger y facilitar el ejercicio del derecho de los accionistas.

- 1° No se debe incorporar en la agenda asuntos genéricos, debiéndose precisar los puntos a tratar de modo que se discuta cada tema por separado, facilitando su análisis y evitando la resolución conjunta de temas respecto de los cuales se puede tener una opinión diferente.
- 2° El lugar de celebración de las Juntas Generales se debe fijar de modo que se facilite la asistencia de los accionistas a las mismas.
- 3° Los accionistas debe contar con la oportunidad de introducir puntos a discutir, dentro de un límite razonable, en la agenda de las Juntas Generales. Los temas que se introduzcan en la agenda deben ser de interés social y propio de la competencia legal o estatutaria de la Junta. El directorio no debe denegar esta clase de solicitudes sin comunicar al accionista un motivo razonable.
- 4° El estatuto no debe imponer límites a la facultad que todo accionista con derecho a participar en las Juntas Generales pueda hacerse representar por la persona que designe.

II. Tratamiento equitativo de los accionistas

Para asegurar el trato equitativo de todos los accionistas incluyendo minoritarios y extranjeros. Todos los accionistas deben tener la oportunidad de ser resarcidos por la violación de sus derechos.

- 5° Es recomendable que la sociedad emisora de acciones de inversión u otros valores accionarios sin derecho a voto, ofrezca a sus tenedores la oportunidad de canjearlos por acciones ordinarias con derecho a voto o que prevean esta posibilidad al momento de su emisión.

6° Se debe elegir un número suficiente de directores capaces de ejercer un juicio independiente, en asuntos donde haya potencialmente conflictos de intereses, pudiéndose, para tal efecto, tomar en consideración la participación de los accionistas carentes de control.

Los directores independientes son aquellos seleccionados por su prestigio profesional y que no se encuentran vinculados con la administración de la sociedad ni con los accionistas principales de la misma.

III. La función de los grupos de interés en el gobierno de las sociedades

Para reconocer sus derechos establecidos por ley o acuerdos mutuos, y estimular la cooperación entre la sociedad y los *stakeholders* para crear riqueza, empleo y empresas financieramente sólidas.

IV. Comunicación y transparencia informativa

Para que se presente la información de manera precisa y de modo regular acerca de todas las cuestiones materiales referentes a las sociedades incluidas los resultados, la situación financiera, la propiedad y el Gobierno Corporativo.

7° Si bien por lo general las auditorías externas están enfocadas a dictaminar información financiera, éstas también pueden referirse a dictámenes o informes especializados en los siguientes aspectos: peritajes contables, auditorías operativas, auditorías de sistemas, evaluación de proyectos, evaluación o implantación de sistemas de costos, auditoría tributaria, tasaciones para ajustes de activos, evaluación de cartera, inventarios, u otros servicios especiales.

Es recomendable que estas asesorías sean realizadas por auditores distintos o, en caso las realicen los mismos auditores, ello no afecte la independencia de su opinión. La sociedad debe revelar todas las auditorias e informes especializados que realice el auditor.

Se debe informar respecto a todos los servicios que la sociedad auditora o auditor presta a la sociedad, especificándose el porcentaje que representa cada uno, y su participación en los ingresos de la sociedad auditora o auditor.

- 8° La atención de los pedidos particulares de información solicitados por los accionistas, los inversionistas en general o los grupos de interés relacionados con la sociedad, debe hacerse a través de una instancia y/o personal responsable designado al efecto.
- 9° Los casos de duda sobre el carácter confidencial de la información solicitada por los accionistas o los grupos de interés relacionados con la sociedad deben ser resueltos. Los criterios deben ser adoptados por el Directorio y ser ratificados por la Junta General, así como incluidos en el estatuto o reglamento interno de la sociedad. En todo caso la revelación de información no debe poner en peligro la posición competitiva de la empresa ni ser susceptible de afectar el normal desarrollo de las actividades de la misma.
- 10° La sociedad debe contar con auditoria interna. El auditor interno, en el ejercicio de sus funciones, debe guardar relación de independencia profesional respecto de la sociedad que lo contrata. Debe actuar observando los mismos principios de diligencia, lealtad y reserva que se exigen al Directorio y la Gerencia.

V. Las responsabilidades del directorio

Parra estipular las directrices estratégicas de la compañía, un control eficaz de la gerencia por parte del Directorio, y la responsabilidad del Directorio hacia la empresa y sus accionistas.

- 11°** Evaluar, aprobar y dirigir la estrategia corporativa; establecer los objetivos y metas así como los planes de acción principales, la política de seguimiento, control y manejo de riesgos, los presupuestos anuales y los planes de negocios; controlar la implementación de los mismos; y supervisar los principales gastos, inversiones, adquisiciones y enajenaciones.
- 12°** Seleccionar, controlar y, cuando se haga necesario, sustituir a los ejecutivos principales, así como fijar su retribución.
- 13°** Evaluar la remuneración de los ejecutivos principales y de los miembros del Directorio, asegurándose que el procedimiento para elegir a los directores sea formal y transparente.
- 14°** Realizar el seguimiento y control de los posibles conflictos de intereses entre la administración, los miembros del directorio y los accionistas, incluidos el uso fraudulento de activos corporativos y el abuso en transacciones entre partes interesadas.
- 15°** Velar por la integridad de los sistemas de contabilidad y de los estados financieros de la sociedad, incluida una auditoría independiente, y la existencia de los debidos sistemas de control, en particular, control de riesgos financieros y no financieros y cumplimiento de la ley.
- 16°** Supervisar la efectividad de las prácticas de gobierno de acuerdo con las cuales opera, realizando cambios a medida que se haga necesario.

17° Supervisar la política de información.

18° El directorio podrá conformar órganos especiales de acuerdo a las necesidades y dimensión de la sociedad, en especial aquella que asuma la función de auditoría. Asimismo, estos órganos especiales podrán referirse, entre otras, a las funciones de nombramiento, retribución, control y planeamiento.

Estos órganos especiales se constituirán al interior del Directorio como mecanismos de apoyo y deberán estar compuestos preferentemente por directores independientes, a fin de tomar decisiones imparciales en cuestiones donde pueden surgir conflicto de intereses.

19° El número de miembros del Directorio de una sociedad debe asegurar pluralidad de opiniones al interior del mismo, de modo que las decisiones que en él se adopten sean consecuencia de una apropiada deliberación, observando siempre los mejores intereses de la empresa y de los accionistas.

20° La información referida a los asuntos a tratar en cada sesión, debe encontrarse a disposición de los directores con una anticipación que les permita su revisión, salvo que se traten de asuntos estratégicos que demanden confidencialidad, en cuyo caso será necesario establecer los mecanismos que permita a los directores evaluar adecuadamente dichos asuntos.

21° Siguiendo políticas claramente establecidas y definidas, el Directorio decide la contratación de los servicios de asesoría especializada que requiera la sociedad para la toma de decisiones.

- 22°** Los nuevos directores deben ser instruidos sobre sus facultades y responsabilidades, así como sobre las características y estructura organizativa de la sociedad.
- 23°** Se debe establecer los procedimientos que el Directorio sigue en la elección de uno o más remplazantes, si no hubiera directores suplentes y se produjese la vacancia de uno o más directores, a fin de completar su número por el período que aún resta, cuando no exista disposición de un tratamiento distinto en el estatuto.
- 24°** Las funciones del Presidente del Directorio, Presidente Ejecutivo, de ser el caso, así como del Gerente General, deben estar claramente delimitadas en el estatuto o en el reglamento interno de la sociedad con el fin de evitar duplicidad de funciones y posibles conflictos.
- 25°** La estructura orgánica de la sociedad debe evitar la concentración de funciones, atribuciones y responsabilidades en las personas del Presidente del Directorio, del Presidente Ejecutivo de ser el caso, del Gerente General y de otros funcionarios con cargos gerenciales.
- 26°** Es recomendable que la Gerencia reciba, al menos, parte de su retribución en función a los resultados de la empresa, de manera que se asegure el cumplimiento de su objetivo de maximizar el valor de la empresa a favor de los accionistas.

VI. Sociedades no inscritas en el Registro Públicos de Mercado de Valores

Para estimular la práctica de Buen Gobierno en las empresas cuyos valores no están inscritos en el Registro Público de Mercado de Valores.

2.2.3 Empresas de Producción de Biocombustibles en el Perú

La promoción de los biocombustibles como una alternativa limpia y renovable a la contaminante industria petrolera, nace con la necesidad de incorporar consideraciones ambientales y sociales, además del temor de llegar a una escasez de petróleo definitiva.

En el Perú se promulgó en el año 2003 la Ley N° 28054, que otorga el marco general para promover el desarrollo del mercado de los biocombustibles sobre la base de la libre competencia y el libre acceso a la actividad económica, con el objetivo de diversificar este mercado, fomentar el desarrollo agropecuario y agroindustrial, generar empleo, disminuir la contaminación ambiental y ofrecer un mercado alternativo en la lucha contra las drogas.

Para cumplir con la obligatoriedad de consumo de biocombustibles, el Perú ha visto incrementadas sus áreas de cultivo de insumos para biocombustibles como la palma aceitera, la jatropha o piñón, la canola para biodiesel; y la caña de azúcar y caña brava para etanol. La demanda por biocombustibles ha supuesto el inicio de un proceso de aceleradas transformaciones agrícolas, sociales, económicas y ambientales en el país.

La Organización Latinoamericana de energía, constituido en 1973 mediante la suscripción del Convenio de Lima y ratificado por 26 países de América Latina y el Caribe; es una organización política y apoyo técnico, mediante la cual sus estados miembros realizan esfuerzos comunes, para la integración energética regional y subregional, que tiene como misión contribuir a la integración, al desarrollo sostenible y la seguridad energética de la región, asesorando e impulsando la cooperación y la coordinación entre sus países miembros. OLADE tiene como estrategia:

- Apoyar a los países que manifiesten su voluntad política.
- Transferir experiencias exitosas y sostenibles entre países de América Latina y el Caribe.
- Propiciar políticas públicas dirigidas a asegurar la participación de todos los actores de la cadena productiva – inclusión del sector rural – empleo.
- Apoyar el uso de cultivos agrícolas para energía considerando la seguridad alimentaria.
- Tomar en cuenta el ordenamiento territorial apropiado para la producción de agro-combustibles-uso de suelo.
- Propiciar el cumplimiento de estándares de protección ambiental.
- Promover procesos productivos que reduzcan requerimiento de agua.
- Apoyar el uso de nuevas tecnologías que usen residuos de biomasa, cultivos no alimenticios o forestales y/o aumenten la productividad.
- Apoyar a países con intercambio de información y capacitación técnica.

La Organización de las Naciones Unidas para la Agricultura y la Alimentación (FAO), respecto a la situación de los biocombustibles en el Perú y su implicancia en la seguridad alimentaria de nuestro país. Según FAO, decimos que existe seguridad alimentaria cuando todas las personas tienen en todo momento acceso físico, social y económico a los alimentos suficientes, inocuos y nutritivos que satisfagan sus necesidades energéticas diarias y preferencias alimentarias para llevar una vida sana y activa.

El informe de FAO, denominado **BEFS (Bioenergy and Food Security)** que tiene como fin evaluar como el desarrollo de la bioenergía puede ser implementado sin poner en peligro la seguridad alimentaria, señala:

En la Costa peruana prácticamente no hay tierras disponibles para el desarrollo de cultivos de caña de azúcar, palma aceitera y jatropha; sin embargo, en base a la disponibilidad de infraestructura de agua para riego, existen estudios que determinan la existencia de un potencial de tierras eriazas (200,00 hectáreas) ubicadas en zonas áridas entre las regiones de Piura y Lima, y recomiendan un análisis profundo del impacto de la disponibilidad de agua para verificar la existencia de este recurso. También indican que hay áreas adecuadas para la producción de caña de azúcar en la cuenca del Amazonas donde, el exceso de lluvias es una limitación para su cultivo. Para el caso de la palma aceitera señalan zonas muy adecuadas para su cultivo en la zona amazónica (11 millones de hectáreas) y en la región andina (450,000 hectáreas). Del mismo modo, para el caso de Jatropha, zonas muy adecuadas en la Selva (14 millones de hectáreas) y en la Sierra (740,000 hectáreas).

OCROSPOMA RAMIREZ, Lorena, señala que en el Perú se vienen desarrollando iniciativas gubernamentales para la búsqueda de alternativas limpias para la generación de combustibles alternativos, teniendo en cuenta que el país posee una serie de ventajas climáticas que le permiten desarrollar una diversidad de cultivos.

DUFFEY, Annie, del Instituto internacional para el Medio Ambiente y Desarrollo, los biocombustibles líquidos corresponden a combustibles generados a partir de biomasa, ya sea para propósito de transporte, generación eléctrica o calefacción. El bioetanol se produce a partir de cultivos tales como caña de azúcar, maíz, remolacha, trigo y sorgo. El biodiesel se produce a partir de oleaginosas tales como girasol, soya, o de árboles tales como la palma aceitera, el cocotero o la jatropha.

DAMMERT, Juan Luis, investigador de la Sociedad Peruana de Derecho Ambiental, los biocombustibles se han presentado en el Perú como una oportunidad para abrir un nuevo campo en la inversión privada, y ese ha sido en buena medida el principal criterio para su promoción en el Perú, más allá de sus supuestos y cuestionables beneficios ambientales. Los cultivos energéticos podrían ser una oportunidad para el desarrollo agroindustrial, que genera empleo en zonas rurales. También generan desarrollo industrial por la instalación de plantas de procesamiento de la biomasa, y con ello, más puestos de trabajo.

El impacto comercial también puede ser alto, en tanto se requieren centros de acopio de materia prima y centros de distribución mayorista y minorista, que propiciarían mejoras en términos de infraestructura para la articulación comercial en el mercado nacional.

2.3 Definiciones Conceptuales

2.3.1 Auditoría Interna

“La auditoría interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos, aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la efectividad de los procesos de gestión de riesgos, control y dirección”²⁹

²⁹ Consejo Directivo del Instituto de Auditores Internos IIA, **Marco de Competencias para la Auditoría Interna**, p. 05.

2.3.2 Gobierno Corporativo

“En su sentido más amplio, el gobierno corporativo consiste en mantener el equilibrio entre los objetivos económicos y los sociales, entre los objetivos individuales y los comunitarios. El marco de gobierno se establece con el fin de promover el uso eficiente de los recursos y, en igual medida, exigir que se rindan cuentas por la administración de esos recursos. Su propósito es lograr el mayor grado de coordinación posible entre los intereses de los individuos, las empresas y la sociedad. El incentivo que tienen las empresas y sus propietarios y administradores para adoptar las normas de gestión aceptadas a nivel internacional es que ellas los ayudarán a alcanzar sus metas y atraer inversiones. En el caso de los Estados, el incentivo es que esas normas fortalecerán sus economías y fomentaran la probidad de las empresas”.³⁰

2.4 Formulación de Hipótesis

2.4.1 Hipótesis General

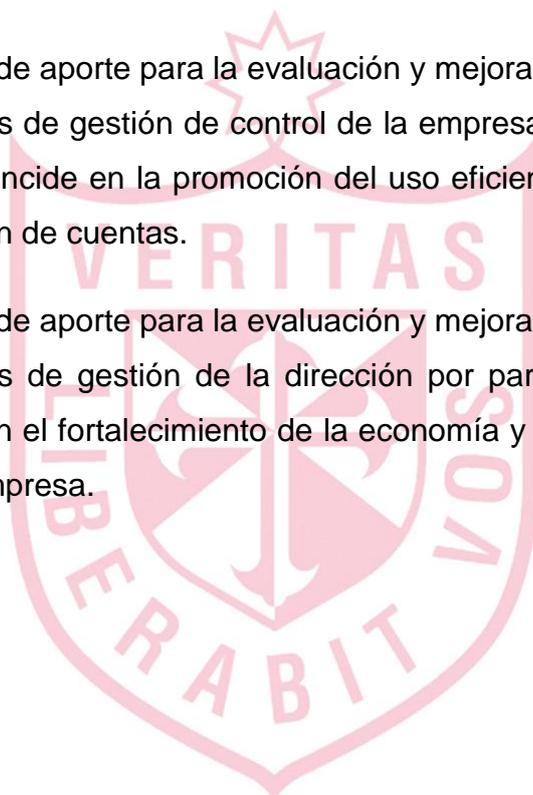
La auditoría interna influye en la optimización del Gobierno Corporativo en las empresas de producción de biocombustibles.

2.4.2 Hipótesis Específicas

- a. El grado de independencia y objetividad, y servicios de aseguramiento y consultoría por parte de Auditoría Interna incide en el logro del mayor grado de coordinación entre los intereses de los individuos, las empresas y la sociedad.

³⁰ Sir Adrian Cadbury, prologo **Corporate Governance and Development**, Foro Mundial sobre Gobierno Corporativo, Focus 1.

- b. El nivel de valor agregado a la empresa influye para atraer inversiones mediante el aseguramiento.
- c. El nivel de mejora de las operaciones y ayuda para el cumplimiento de los objetivos de la empresa incide en el alcance de las metas trazadas.
- d. El nivel de aporte para la evaluación y mejora de la efectividad de los procesos de gestión de riesgos por parte de Auditoría Interna incide en el equilibrio entre los objetivos económicos y los sociales.
- e. El nivel de aporte para la evaluación y mejora de la efectividad de los procesos de gestión de control de la empresa por parte de Auditoría Interna incide en la promoción del uso eficiente de los recursos y la rendición de cuentas.
- f. El nivel de aporte para la evaluación y mejora de la efectividad de los procesos de gestión de la dirección por parte de Auditoría Interna incide en el fortalecimiento de la economía y fomento de la probidad de la empresa.





3.1 Diseño Metodológico

3.1.1 Tipo de Investigación

Por el tipo de investigación, el presente estudio reúne las condiciones necesarias para ser denominado como: **“INVESTIGACIÓN APLICADA”**.

3.1.2 Nivel de Investigación

Conforme a los propósitos del estudio la investigación fue centralizada en el nivel descriptivo.

3.1.3 Método

En la presente investigación se utilizó el método descriptivo, estadístico y de análisis – síntesis, entre otros que conforme se desarrolló el trabajo se dieron indistintamente.

3.1.4 Diseño

Se tomó una muestra en la cual:

$$M = O_x r O_y$$

Dónde:

M = Muestra.

O = Observación.

x = (nombre de la variable independiente)

y = (nombre de la variable dependiente)

r = Relación de variables.

3.2 Población y Muestra

3.2.1 Población

La población investigada estuvo conformada por 25 auditores y 33 funcionarios de las empresas peruanas de producción de biocombustibles, tales como el Alcohol Carburante (Etanol) y Biodiesel, en base a insumos como la Caña de Azúcar o Caña Brava, Palma Aceitera, Jatropha, etc.; que se encuentran formalmente establecidas y registradas en los organismos correspondientes..

3.2.2 Muestra

Para la obtención de la muestra óptima se empleó la fórmula del muestreo aleatorio simple para estimar proporciones para una población conocida.

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

Donde:

Z = Valor de la abscisa de la curva normal para una probabilidad del 95% de confianza.

e = Margen de error muestral 6%

p = Proporción de funcionarios que consideran a la auditoría interna como factor de influencia en la optimización del Gobierno Corporativo en las empresas de producción de biocombustibles (se asume p=0.5)

q = Proporción de funcionarios que no consideran a la auditoría interna como factor de influencia en la optimización del Gobierno Corporativo en las empresas de producción de biocombustibles (se asume q=0.5)

n = Muestra optima

Entonces, con un nivel de confianza del 95% y margen de error del 6% la muestra óptima para:

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.5) (0.5)(58)}{(0.06)^2 (58-1)+(1.96)^2 (0.5)(0.5)}$$

n = 48 funcionarios

Para que sea representativa, la muestra fue distribuida de manera proporcional:

AGENTES	MUESTRA
Audidores	21
Funcionarios	27
TOTAL	48

La muestra de funcionarios fue seleccionado aleatoriamente.

3.3 Operacionalización de Variables

3.3.1 Variable Independiente

X. Auditoria Interna

Indicadores

- x₁.- Grado de independencia y objetividad, y servicios de aseguramiento y consultoría.
- x₂.- Nivel de valor agregado a la empresa.
- x₃.- Nivel de mejora de las operaciones y ayuda para el cumplimiento de los objetivos de la empresa.
- x₄.- Nivel de aporte para la evaluación y mejora de la efectividad de los procesos de Gestión de Riesgos.
- x₅.- Nivel de aporte para la evaluación y mejora de la efectividad de los procesos de Gestión de Control de la empresa.
- x₆.- Nivel de aporte de enfoque sistemático y disciplinado para la evaluación y mejora de la efectividad de los procesos de Gestión de la Dirección de la empresa.

3.3.2 Variable Dependiente

Y. Gobierno Corporativo

Indicadores

- y₁.- Logro del mayor grado de coordinación entre los intereses de los individuos, las empresas y la sociedad.
- y₂.- Atraer inversiones mediante el aseguramiento.
- y₃.- Alcance de las metas trazadas.
- y₄.- Exige equilibrio entre los objetivos económicos y los sociales.
- y₅.- Promueve el uso eficiente de los recursos y la rendición de cuentas.
- y₆.- Fortalecimiento de la economía y fomento de la probidad de la empresa.

3.4 Técnicas de Recolección de Datos

La principal técnica que utilizamos en esta tesis fue la encuesta y la entrevista no estructurada.

3.5 Técnicas para el procesamiento y análisis de la información

Para procesar la información se utilizó los instrumentos siguientes:

Un cuestionario de preguntas cerradas, que permitió establecer la situación actual y alternativas de solución a la problemática planteada en esta tesis.

3.6 Aspectos éticos

Esta tesis tiene como objetivo principal demostrar el aporte de la auditoría interna en la optimización del Gobierno Corporativo a través del logro de “aseguramiento” de las empresas, garantizando una adecuada gestión de riesgos, control y dirección; teniendo como factores claves de éxito la independencia, objetividad y competencia profesional para sus evaluaciones.

Demuestra la importancia del Gobierno Corporativo en las empresas de biocombustibles alternativa de solución del sector energético, como promotor del uso eficiente de recursos y rendición de cuentas con el propósito de lograr probidad y mayor coordinación entre los intereses de los individuos, las empresas y la sociedad, que permita la producción de energías renovables en equilibrio con el medio ambiente, de manera eficiente, efectiva y económica, y con organizaciones fortalecidas en su legalidad, credibilidad, transparencia, responsabilidad social y diálogo.

Ejemplo: ENRON caso de corrupción conocido a nivel mundial. Era la mayor empresa energética de Estados Unidos. En el año 2002 se descubrió que la mayor parte de sus beneficios eran falsos, sus deudas eran mayores a las pensadas y, en general, era un gigantesco fraude, que hacía uso de maniobras contables para manipular los estados financieros. Estas maniobras contables provocaron la práctica desaparición de una de las mayores firmas auditoras encargada de sus libros, Arthur Andersen.



CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1.1 Auditoría Interna independiente y objetiva

En su opinión, ¿está de acuerdo con que la actividad de Auditoría Interna en las empresas de Producción de Biocombustibles debe tener un grado de independencia y objetividad?

ALTERNATIVAS	Fi	%
Si	42	88
No	06	12
Desconoce	00	00
TOTAL	48	100%

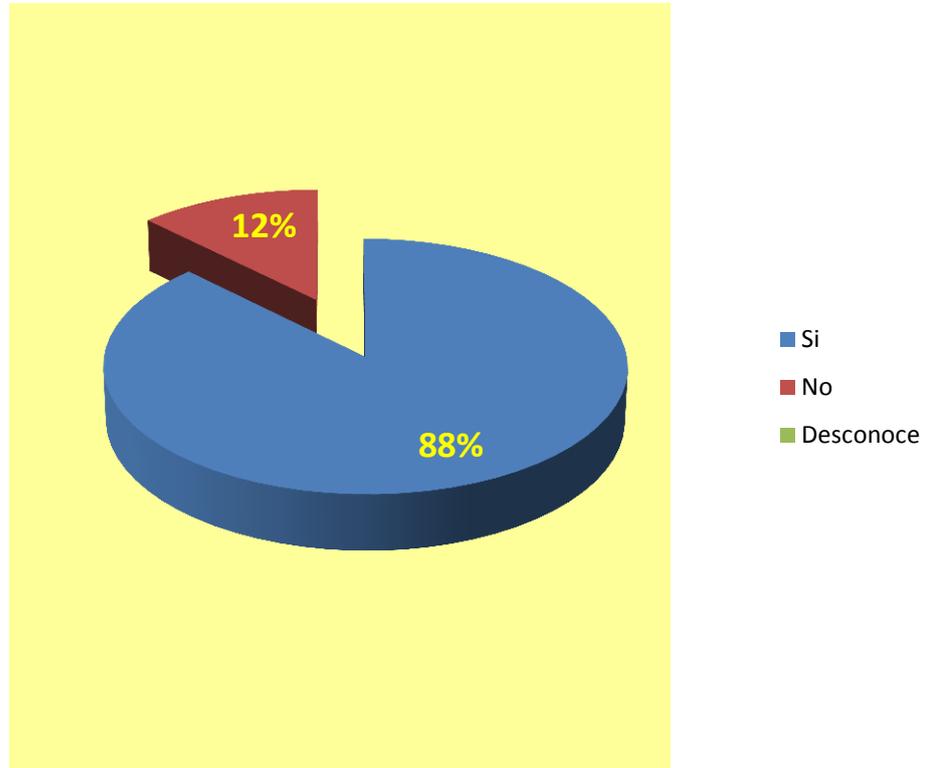
INTERPRETACIÓN

Indudablemente la información recopilada en la pregunta, nos presenta en la parte porcentual, que el 88% de los encuestados que trabajan en las empresas de producción de biocombustibles, fueron de la opinión que en estas instituciones, auditoria interna debe tener independencia y objetividad, sin embargo el 12% no lo consideran necesario.

Al respecto, la información comentada en líneas anteriores, permite conocer que el mayor porcentaje de los encuestados, reconocieron que la actividad de auditoria interna en las empresas de producción de biocombustibles debe ser independiente y objetiva, para estar libre de injerencias al determinar su alcance, en el desempeño de su trabajo y al comunicar resultados; asimismo, tener actitud imparcial, neutral, y evitar conflicto de intereses; para lograr con el cumplimiento cabal de sus funciones sin condicionamientos que amenace su capacidad y calidad.

GRÁFICO N° 01

AUDITORIA INTERNA INDEPENDIENTE Y OBJETIVA



FUENTE : Encuesta a Auditores Internos y Funcionarios de las empresas de Producción de Biocombustibles. (Junio - Agosto 2012)

4.1.2 Auditoría Interna brinda servicios de aseguramiento y consulta

En su opinión, ¿está de acuerdo con que la actividad de Auditoría Interna en las empresas de Producción de Biocombustibles debe brindar servicios de aseguramiento y consultoría?

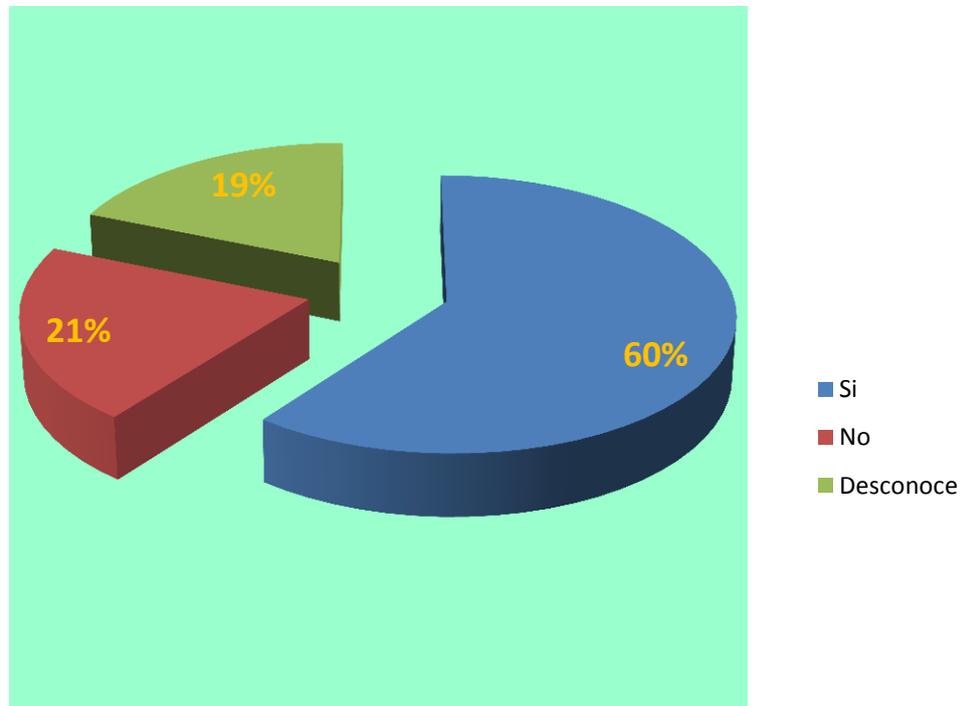
ALTERNATIVAS	Fi	%
Si	29	60
No	10	21
Desconoce	09	19
TOTAL	48	100%

INTERPRETACIÓN

Respecto a los servicios de aseguramiento y consultoría por parte de Auditoría Interna en las empresas de producción de biocombustibles consultado en las encuestas, nos permitió encontrar en la información procesada y tal como lo muestra la tabla, el 60% de los que respondieron, consideran que efectivamente Auditoría Interna, debe brindar servicios de aseguramiento y consultoría, sin embargo el 21% discreparon en comparación con el grupo anterior señalando principalmente que podría existir conflicto de intereses, y el 19% restante señalaron desconocer.

Tal como se aprecia en la información anterior, Auditoría Interna debe brindar servicios de aseguramiento objetivo y relevante contribuyendo a la credibilidad de la información mediante la evaluación; y servicios de consultoría basado en el potencial del trabajo para mejorar la gestión de riesgos, añadir valor y mejorar las operaciones de la organización, así como por sus conocimientos, aptitudes y competencias necesarias para el cumplimiento de sus responsabilidades.

GRAFICO N° 02
AUDITORIA INTERNA BRINDA SERVICIOS DE
ASEGURAMIENTO Y CONSULTA



FUENTE : Encuesta a Auditores Internos y Funcionarios de las empresas de Producción de Biocombustibles. (Junio - Agosto 2012)



4.1.3 Auditoría Interna da valor agregado a la organización

¿Está usted de acuerdo con que en estas organizaciones la actividad de Auditoría Interna puede agregar valor?

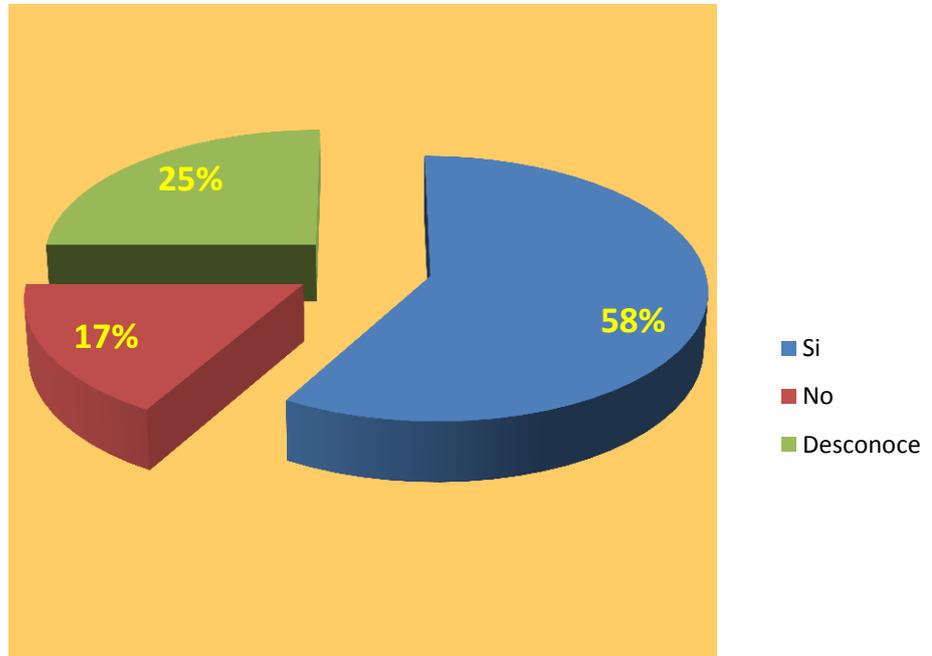
ALTERNATIVAS	Fi	%
Si	28	58
No	08	17
Desconoce	12	25
TOTAL	48	100%

INTERPRETACIÓN

En cuanto al valor agregado de Auditoría Interna en las empresas de producción de biocombustibles, el presente estudio nos permite conocer que el 58% de los que respondieron, coincidieron en expresar que Auditoría Interna agrega valor, 17% tuvieron opiniones y apreciaciones que discreparon en comparación con los de la alternativa anterior, y el 25% refirieron desconocer al respecto.

La tendencia de los resultados permitió conocer que las personas consultadas fueron de la opinión favorable que Auditoría Interna agrega valor a la organización, mediante un enfoque basado en riesgos, planificación dinámica, capacitación del capital humano, optimización del uso de tecnología, y comunicación efectiva entre el Directorio y la Gerencia; que proporcione aseguramiento objetivo y relevante, y que contribuya a la eficacia y eficiencia de los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control.

GRAFICO N° 03
AUDITORIA INTERNA DA VALOR AGREGADO A LA
ORGANIZACIÓN



FUENTE : Encuesta a Auditores Internos y Funcionarios de las empresas de Producción de Biocombustibles. (Junio - Agosto 2012)



4.1.4 Auditoría Interna en la mejora de las operaciones

En su opinión, ¿cree usted que la actividad de Auditoría Interna en estas organizaciones debe brindar un nivel de mejora de las operaciones?

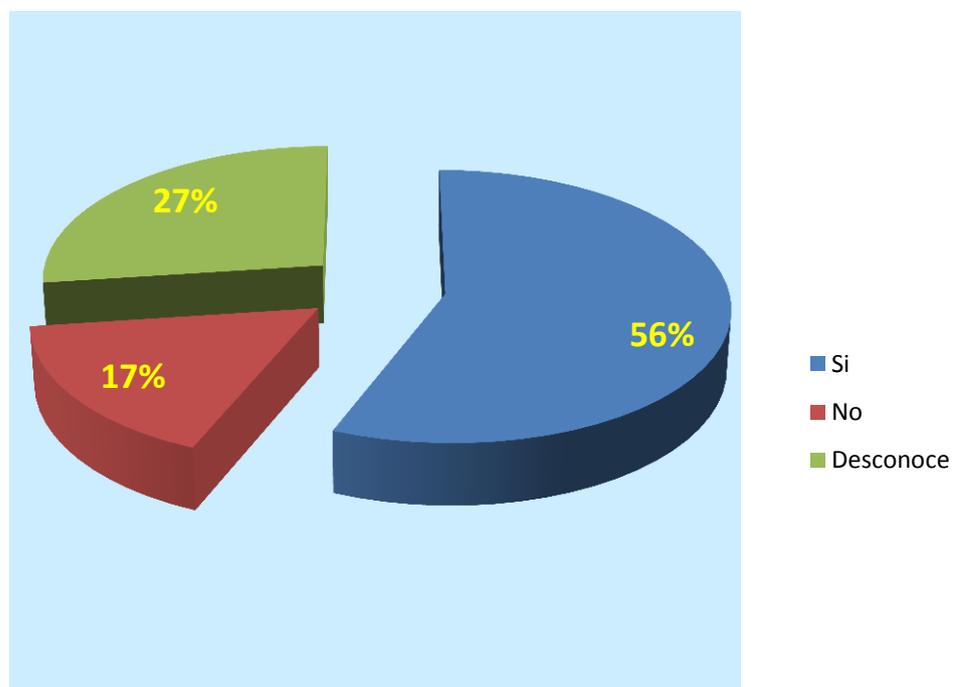
ALTERNATIVAS	Fi	%
Si	27	56
No	08	17
Desconoce	13	27
TOTAL	48	100%

INTERPRETACIÓN

En relación a que la actividad de Auditoría debe brindar un nivel de mejora de las operaciones, el presente estudio nos permite conocer que el 56% de los encuestados está de acuerdo, en cambio también se apreció un grupo de encuestados que no estuvieron conformes en comparación con los anteriores (17%), y un grupo indicaron desconocer (27%).

Como se apreció en el párrafo anterior, la mayoría de los encuestados, considera que Auditoría Interna debe brindar nivel de mejora de las operaciones en las empresas de producción de biocombustibles, quedando claro que esto se da a través de la ayuda que debe brindar a las organizaciones ayuda para alcanzar sus objetivos, proporcionando un enfoque sistemático y disciplinado para la evaluación y mejora de la efectividad de los procesos.

GRAFICO N° 04
AUDITORIA INTERNA EN LA MEJORA DE LAS
OPERACIONES



FUENTE : Encuesta a Auditores Internos y Funcionarios de las empresas de Producción de Biocombustibles. (Junio - Agosto 2012)



4.1.5 Auditoría Interna en el cumplimiento de objetivos de la organización

En su opinión, ¿cree usted que la actividad de Auditoría Interna en estas organizaciones debe ayudar al cumplimiento de sus objetivos?

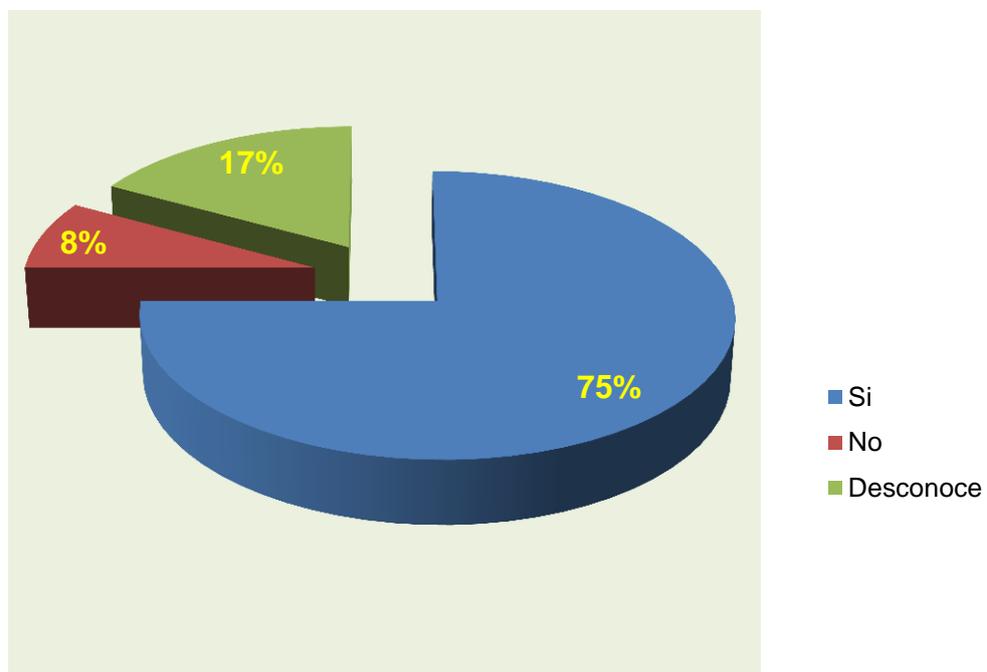
ALTERNATIVAS	Fi	%
Si	36	75
No	04	08
Desconoce	08	17
TOTAL	48	100%

INTERPRETACIÓN

En lo concerniente a los datos recopilados en la pregunta, se puede observar que el 75% de los encuestados, respondieron que Auditoría Interna debe ayudar al cumplimiento de los objetivos de las empresas de producción de biocombustibles, 08% tuvieron en sus respuestas opiniones contrarias en comparación con la mayoría, y el 17% señalaron desconocer.

La investigación realizada, permitió comprender que los encuestados consideraron que la actividad de Auditoría Interna en las empresas de producción de biocombustibles debe ayudar al cumplimiento de sus objetivos, mediante el aseguramiento razonable de que los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno están funcionando de acuerdo con lo planificado, y dando recomendaciones para mejorar las operaciones de la organización en cuanto al desempeño eficiente y eficaz.

GRAFICO N° 05
AUDITORIA INTERNA EN EL CUMPLIMIENTO DE LOS
OBJETIVOS DE LA ORGANIZACIÓN



FUENTE: Encuesta a Auditores Internos y Funcionarios de las empresas de producción de Biocombustibles. (Junio - Agosto 2012)



4.1.6 Auditoría Interna y gestión de riesgos

¿Está usted de acuerdo con que la actividad de Auditoría Interna debe ayudar a la organización, dando un enfoque sistemático y disciplinado para la evaluación y mejora de la efectividad de los procesos de gestión de riesgos?

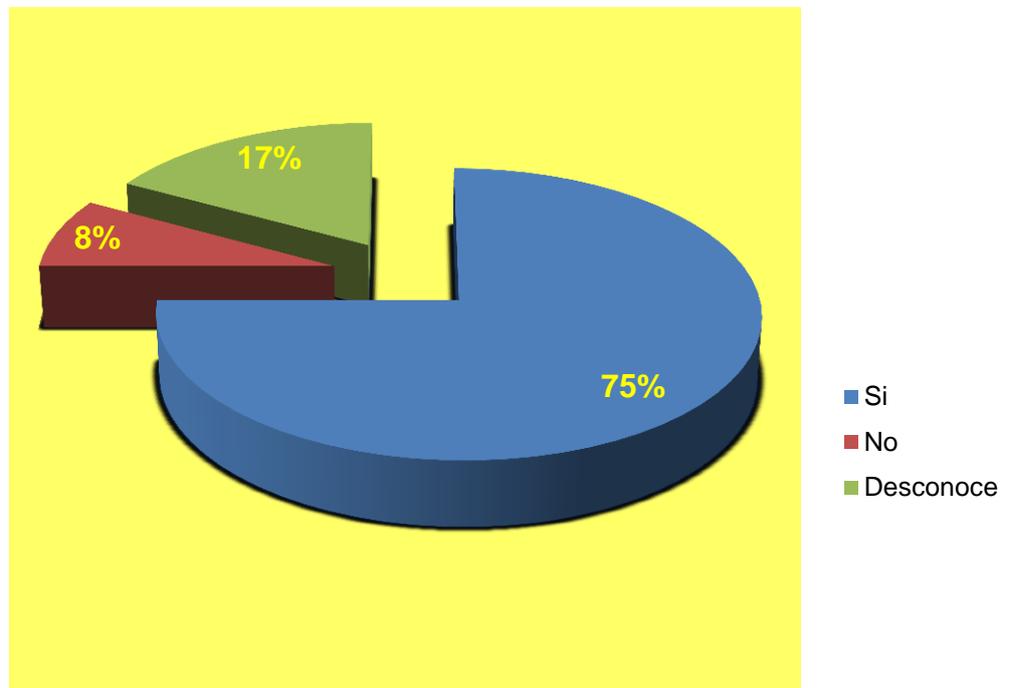
ALTERNATIVAS	Fi	%
Si	36	75
No	04	08
Desconoce	08	17
TOTAL	48	100%

INTERPRETACIÓN

Al observar las respuestas de los encuestados tomados en cuenta en el estudio, encontramos que el 75% señalaron que Auditoría Interna debe ayudar a las empresas de producción de biocombustibles dando un enfoque sistemático y disciplinado para la evaluación y mejora de la efectividad de los procesos de gestión de riesgos, sin embargo el 08% señalaron no estar conformes con lo señalado por la mayoría, y el 17% expresaron desconocer.

En este panorama, el estudio llevado a cabo a nivel de trabajadores en las empresas de producción de biocombustibles, demuestra que Auditoría Interna debe colaborar con la dirección de las empresas y los comités de auditoría mediante el examen, evaluación, informe, y recomendaciones de mejoras respecto a la adecuación y eficacia de los procesos de gestión de riesgos; asimismo cumpliendo rol de consultores deben ayudar a las empresas a identificar, evaluar e implantar metodologías de gestión de riesgos y controles para tratar aquellos riesgos.

GRAFICO N° 06
AUDITORIA INTERNA Y GESTIÓN DE RIESGOS



FUENTE: Encuesta a Auditores Internos y Funcionarios de las empresas de producción de Biocombustibles. (Junio - Agosto 2012)



4.1.7 Auditoría Interna y gestión de control

¿Considera usted que la Auditoría Interna debe ayudar a la organización, dando un enfoque sistemático y disciplinado para la evaluación y mejora de la efectividad de los procesos de gestión de control de la empresa?

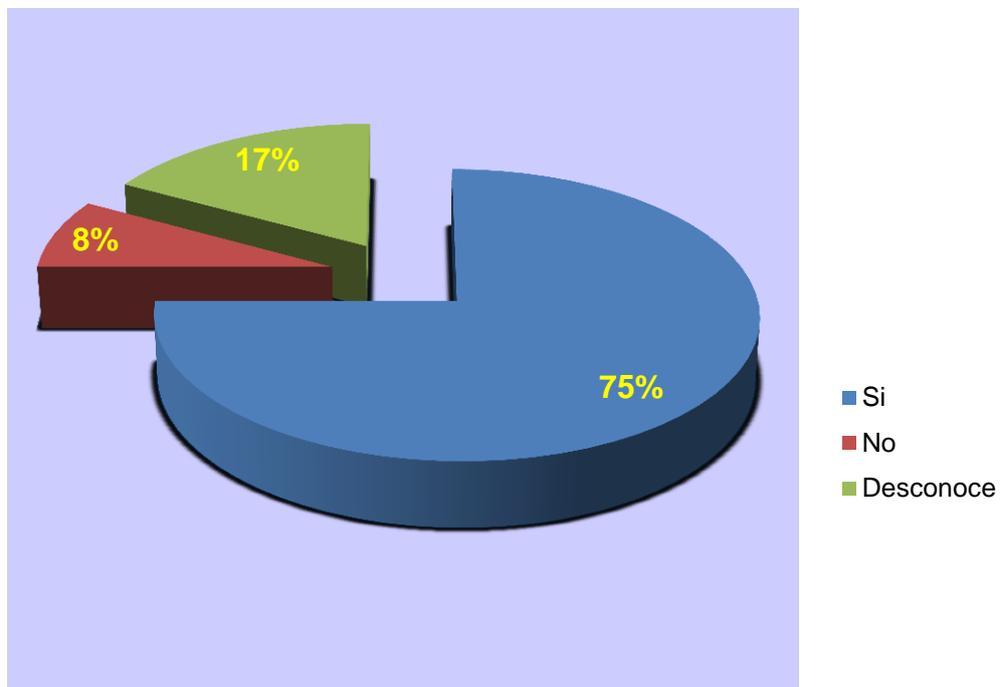
ALTERNATIVAS	Fi	%
Si	36	75
No	04	08
Desconoce	08	17
TOTAL	48	100%

INTERPRETACIÓN

La información que se ha obtenido en esta pregunta, nos demuestra con bastante claridad que el 75% de los entrevistados, opinaron que Auditoría Interna debe ayudar a las empresas de producción de biocombustibles dando enfoque sistemático y disciplinado para la evaluación y mejora de la efectividad de los procesos de gestión de control, 08% no estuvieron conformes con lo expresado por la mayoría y el 17% indicaron desconocer.

El contexto en el cual se llevó a cabo el acopio del material, nos demuestra que la mayoría de los encuestados está de acuerdo que Auditoría Interna debe ayudar a las empresas dando enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la efectividad de los procesos de gestión de control, mediante la evaluación de la eficacia de los sistemas de control y su juicio respecto a la adecuación del modelo o diseño de control, así como a través de la vigilancia independiente del ambiente de control y cultura éticos, identificación y manejo de riesgos, y supervisión.

GRAFICO N° 07
AUDITORIA INTERNA Y GESTIÓN DE CONTROL



FUENTE: Encuesta a Auditores Internos y Funcionarios de las empresas de producción de Biocombustibles. (Junio - Agosto 2012)

4.1.8 Auditoría Interna y gestión de la dirección

¿Está usted de acuerdo con que la actividad de Auditoría Interna debe ayudar a la organización dando un enfoque sistemático y disciplinado para la evaluación y mejora de la efectividad de los procesos de gestión de la dirección?

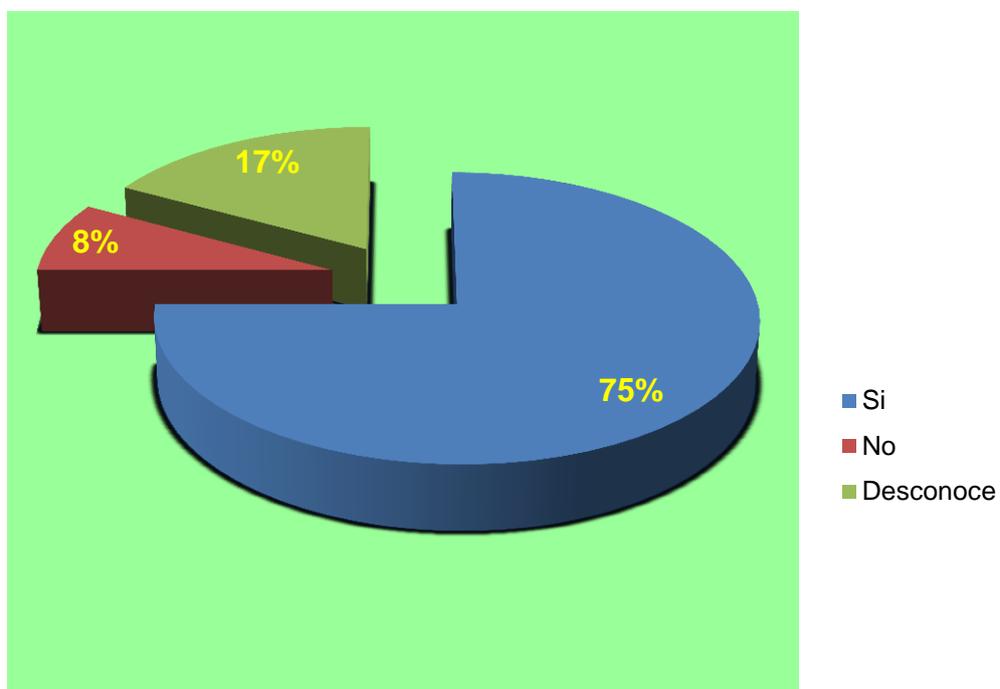
ALTERNATIVAS	Fi	%
Si	36	75
No	04	08
Desconoce	08	17
TOTAL	48	100%

INTERPRETACIÓN

Resulta importante señalar que la información recopilada, deja en claro que la mayoría de los encuestados, refirieron que Auditoría Interna debe ayudar a las empresas de producción de biocombustibles dando un enfoque sistemático y disciplinado para la evaluación y mejora de la efectividad de los procesos de gestión de la dirección en un promedio del 75%, sin embargo el 08% discreparon de lo expuesto por la mayoría y el 17% señalaron desconocer.

El marco en el cual se llevó a cabo el estudio, nos demuestra que la mayoría de los encuestados, manifestaron estar de acuerdo con que Auditoría Interna debe dar un enfoque sistemático y disciplinado para la evaluación y mejora de la efectividad de los procesos de gestión, tomando en cuenta que el objetivo principal de Auditoría Interna es proporcionar a la dirección de las empresas de producción de biocombustibles información que pueda mitigar las consecuencias negativas asociadas con el incumplimiento de los objetivos de las empresas.

GRAFICO N° 08
AUDITORIA INTERNA Y GESTIÓN DE LA DIRECCIÓN



FUENTE: Encuesta a Auditores Internos y Funcionarios de las empresas de producción de Biocombustibles. (Junio - Agosto 2012)



4.1.9 Auditoría Interna y Gobierno Corporativo

¿Considera usted que el desempeño de la Auditoría Interna, es importante en la optimización del Gobierno Corporativo en las empresas de producción de Biocombustibles?

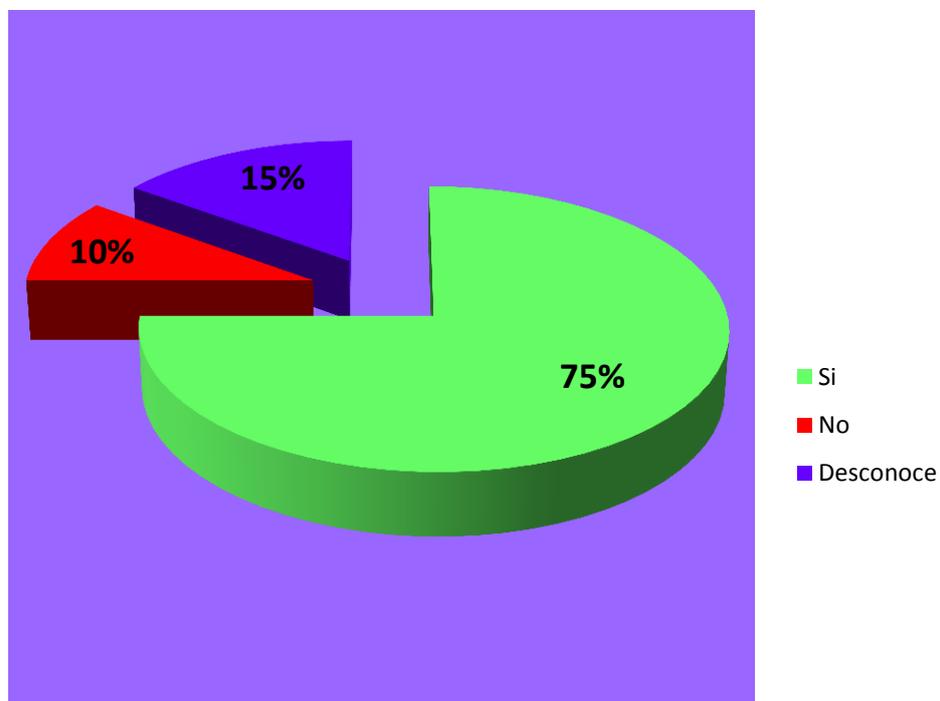
ALTERNATIVAS	Fi	%
Si	36	75
No	05	10
Desconoce	07	15
TOTAL	48	100%

INTERPRETACIÓN

En cuanto a los alcances de la pregunta, apreciamos que el 75% de los encuestados, están de acuerdo que Auditoría Interna es importante en la optimización del Gobierno Corporativo en las empresas de producción de biocombustibles, 10% no tuvieron la misma opinión que los anteriores, y el 15% complementario, expresaron desconocer.

Según lo mostrado en líneas anteriores, los encuestados concluyen que Auditoría Interna es importante en la optimización del Gobierno Corporativo en estas organizaciones, puesto que debe evaluar y hacer recomendaciones apropiadas para mejorar el proceso de gobierno en el cumplimiento de promover la ética y valores apropiados, asegurar la gestión y responsabilidad eficaces en el desempeño, comunicación eficaz de la información de riesgo y control, y coordinación eficaz de actividades e información.

GRAFICO N° 09
AUDITORIA INTERNA Y GOBIERNO CORPORATIVO



FUENTE : Encuesta a Auditores Internos y Funcionarios de las empresas de producción de Biocombustibles. (Junio - Agosto 2012)



4.1.10 Gobierno Corporativo y grado de coordinación de los Stakeholders

¿Cree usted que la optimización del Gobierno Corporativo conduce al logro de mayor grado de coordinación entre los intereses de los individuos, las empresas y la sociedad?

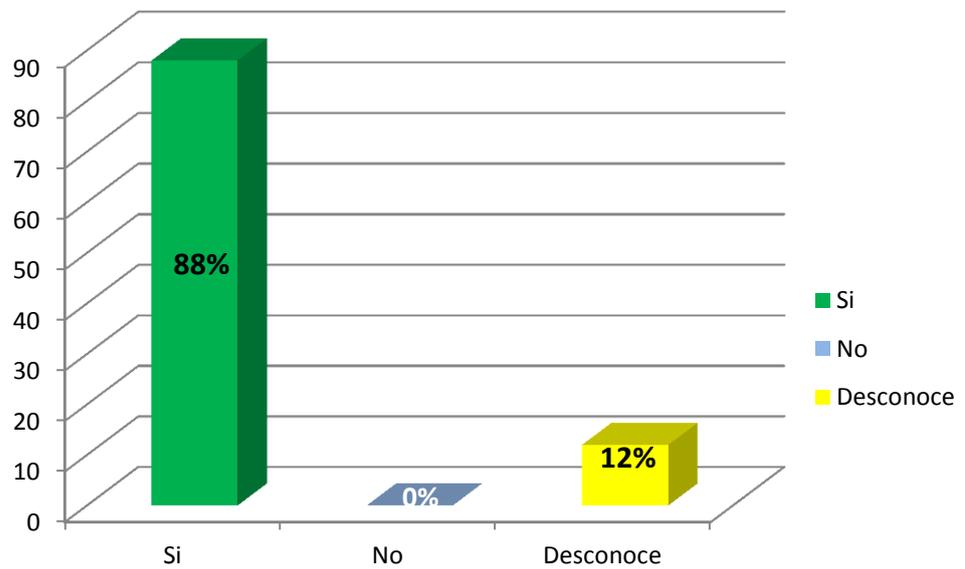
ALTERNATIVAS	Fi	%
Si	42	88
No	00	00
Desconoce	06	12
TOTAL	48	100%

INTERPRETACIÓN

Observando los datos de las encuestas mostrados en la tabla, encontramos que el 88% de los encuestados consideran que la optimización del Gobierno Corporativo conduce al mayor grado de coordinación entre los intereses de los individuos, las empresas y la sociedad, y el 12% refirieron desconocer.

En resumen la información que se ha presentado, refleja que la mayoría de los usuarios que fueron consultados, tuvieron la opinión que el Gobierno Corporativo conduce al mayor grado de coordinación entre los stakeholders, basados principalmente en que el Gobierno Corporativo, alinea los intereses de todos los participantes, promueve la transparencia y la eficiencia de las operaciones.

GRAFICO N° 10
GOBIERNO CORPORATIVO Y GRADO DE COORDINACIÓN DE LOS
STAKEHOLDERS



FUENTE : Encuesta a Auditores Internos y Funcionarios de las empresas de producción de Biocombustibles. (Junio - Agosto 2012)



4.1.11 Gobierno Corporativo y aseguramiento para atraer inversiones

¿Considera usted que las empresas de producción de biocombustibles puedan atraer inversiones mediante el aseguramiento a través de la optimización de Gobierno Corporativo?

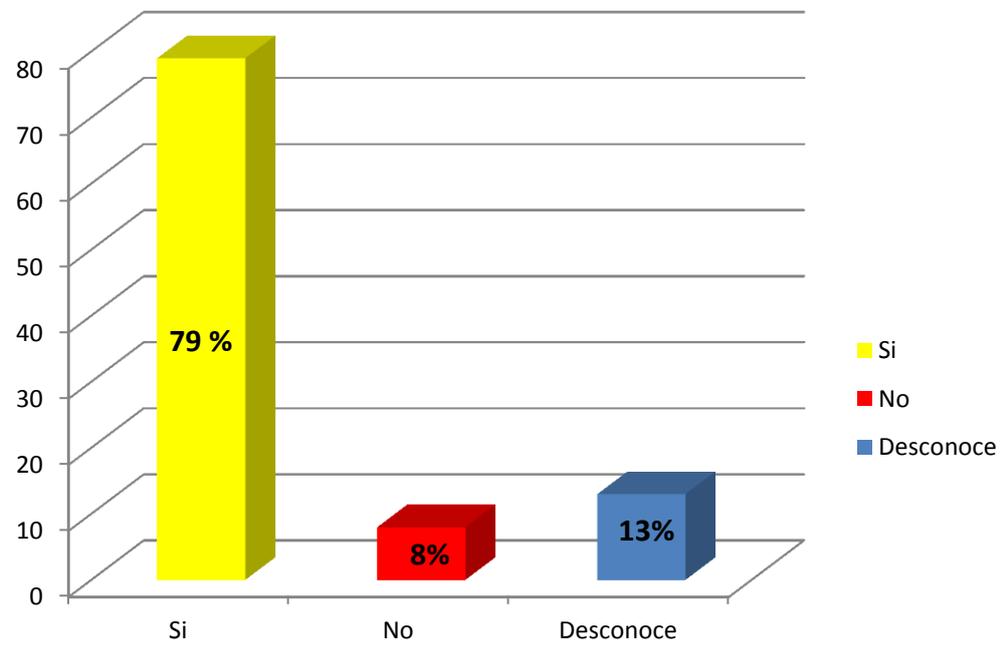
ALTERNATIVAS	fi	%
Si	38	79
No	04	08
Desconoce	06	13
TOTAL	48	100%

INTERPRETACIÓN

En relación a que las empresas de producción de biocombustibles puedan atraer inversiones mediante el aseguramiento a través de la optimización de Gobierno Corporativo, el 79% de los encuestados dieron respuesta positiva, 08% opinaron lo contrario, y el 13% restante indicaron desconocer.

La importancia de la información que se obtuvo en el interrogante, da como resultado que la mayoría de los encuestados esté de acuerdo que estas empresas pueden atraer inversiones mediante el aseguramiento que promueve el Gobierno Corporativo, incidiendo principalmente que conlleva a la adhesión de buenas prácticas que contribuyen a la confianza de los inversores, reducción del coste de capital, y atraer fuentes de financiamiento más estables.

GRAFICO N° 11
GOBIERNO CORPORATIVO Y ASEGURAMIENTO PARA ATRAER
INVERSIONES



FUENTE : Encuesta a Auditores Internos y Funcionarios de las empresas de producción de Biocombustibles. (Junio - Agosto 2012)



4.1.12 Gobierno Corporativo y el alcance de objetivos y metas

¿Cree usted que la optimización del Gobierno Corporativo en estas empresas, contribuye a alcanzar los objetivos y metas trazadas?

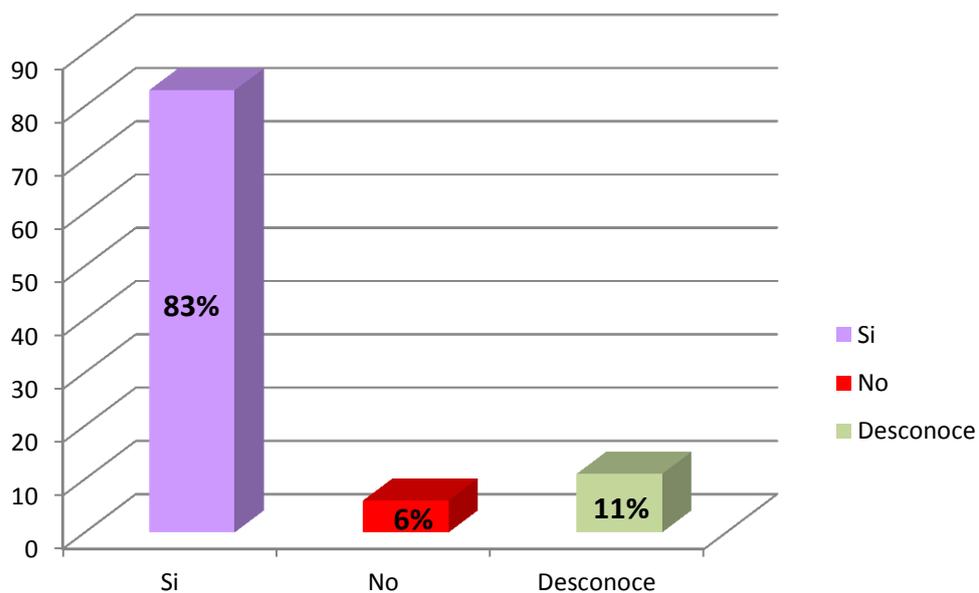
ALTERNATIVAS	Fi	%
Si	40	83
No	03	06
Desconoce	05	11
TOTAL	48	100%

INTERPRETACIÓN

Analizando la información presentada en las encuestas, el 83% de los usuarios, consideran que la optimización del Gobierno Corporativo en las empresas de producción de biocombustibles, contribuye a alcanzar los objetivos y metas trazadas, sin embargo el 06% manifestaron no estar totalmente de acuerdo, y el 11% respondieron desconocer.

Sobre la base de los puntos de vista expresados por los encuestados, se desprende como parte del análisis, que el Gobierno Corporativo proporciona una estructura adecuada para que las empresas establezcan sus objetivos y metas, así como determina los medios que deben utilizarse para alcanzarlos y para supervisar su cumplimiento.

GRAFICO N° 12
GOBIERNO CORPORATIVO Y EL ALCANCE DE OBJETIVOS Y METAS



FUENTE : Encuesta a Auditores Internos y Funcionarios de las empresas de producción de Biocombustibles. (Junio - Agosto 2012)



4.1.13 Gobierno Corporativo y equilibrio entre los objetivos económicos y sociales

En su opinión, ¿Considera usted que la optimización del Gobierno Corporativo en estas empresas puede conducir al equilibrio entre los objetivos económicos y los sociales?

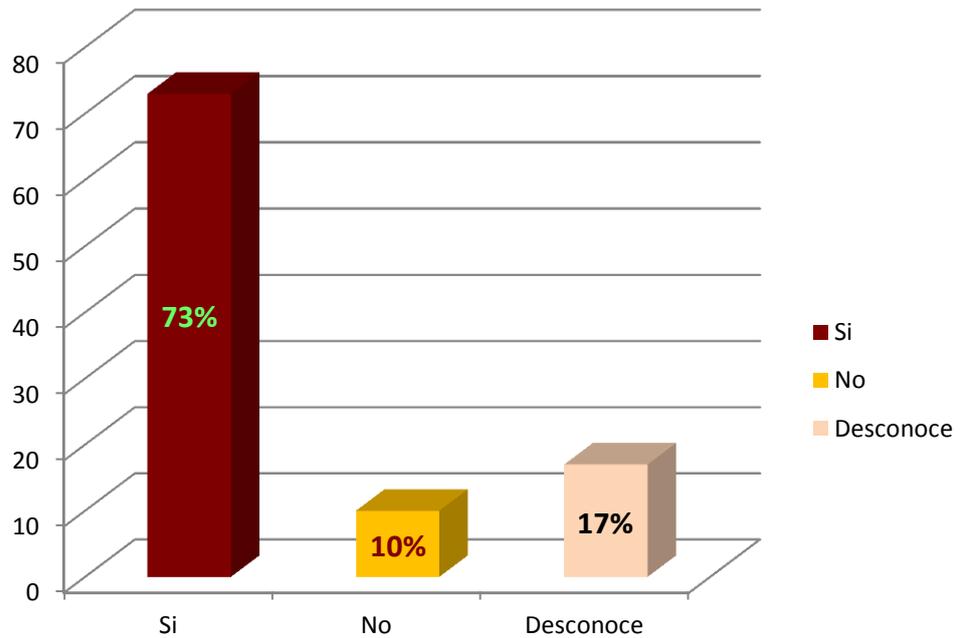
ALTERNATIVAS	Fi	%
Si	35	73
No	05	10
Desconoce	08	17
TOTAL	48	100%

INTERPRETACIÓN

El trabajo realizado sobre esta problemática, nos señala en las respuestas a las encuestas, que el 73% de los encuestados fueron de la opinión que la optimización del Gobierno Corporativo en las empresas de producción de biocombustibles puede conducir al equilibrio entre los objetivos económicos y los sociales, 10% señalaron no estar totalmente de acuerdo y el 17% señalaron desconocer.

Tal como se observa en las encuestas realizadas, se obtuvo como resultado que el mayor porcentaje de encuestados están de acuerdo con que la optimización del Gobierno Corporativo conduce al equilibrio entre los objetivos económicos y los sociales, considerando como factores principales la ética en los negocios y la conciencia de las empresas sobre los intereses medioambientales y sociales de las comunidades donde desarrollan sus actividades, para repercutir en su reputación y la obtención del éxito a largo plazo.

GRAFICO N° 13
GOBIERNO CORPORATIVO Y EQUILIBRIO ENTRE LOS
OBJETIVOS ECONÓMICOS Y SOCIALES



FUENTE : Encuesta a Auditores Internos y Funcionarios de las empresas de producción de Biocombustibles. (Junio - Agosto 2012)



4.1.14 Gobierno Corporativo y uso eficiente de los recursos y rendición de cuentas

¿Cree usted que la optimización de Gobierno Corporativo en estas empresas, promueve el uso eficiente de los recursos y la rendición de cuentas?

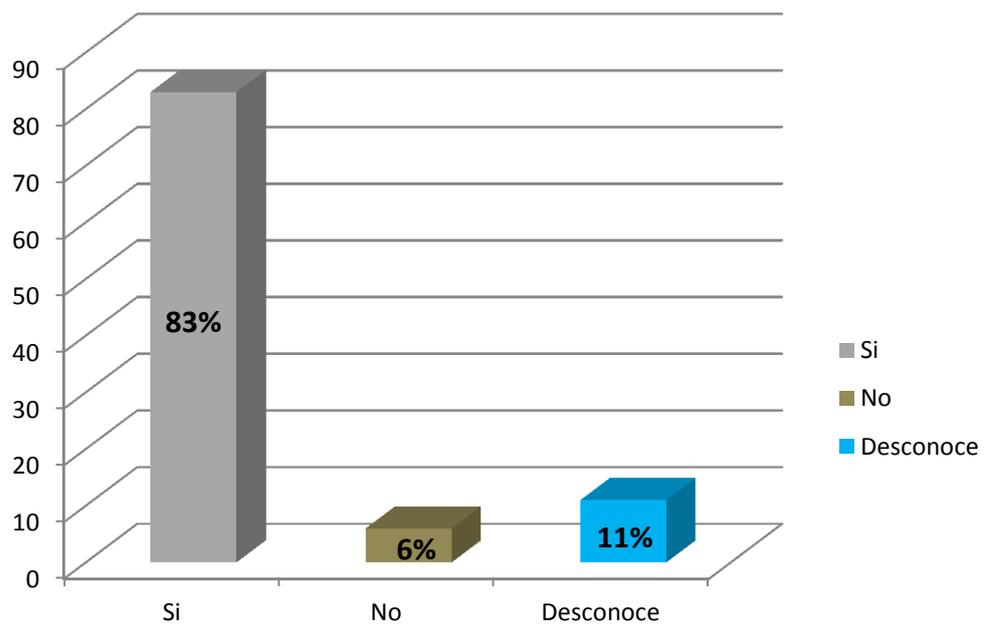
ALTERNATIVAS	Fi	%
Si	40	83
No	03	06
Desconoce	05	11
TOTAL	48	100%

INTERPRETACIÓN

Al procesar los datos obtenidos en las encuestas, los encuestados en un promedio del 83% manifestaron que la optimización del Gobierno Corporativo en las empresas de producción de biocombustibles promueve el uso eficiente de los recursos y la rendición de cuentas, 06% discreparon en comparación con la alternativa anterior y el 11% refirieron desconocer.

En el análisis de la información que plantea esta pregunta, es notorio que la mayoría de los que fueron encuestados, coincidieron en el sentido que el Gobierno Corporativo promueve el uso eficiente de los recursos y la rendición de cuentas, puesto que garantiza la revelación oportuna y exacta de todas las cuestiones materiales de las organizaciones, que incluye la situación financiera, los objetivos, los resultados, la titularidad y el gobierno de las empresas.

GRAFICO N° 14
GOBIERNO CORPORATIVO Y USO EFICIENTE DE LOS
RECURSOS Y RENCIDICION DE CUENTAS



FUENTE : Encuesta a Auditores Internos y Funcionarios de las empresas de producción de Biocombustibles. (Junio - Agosto 2012)



4.1.15 Gobierno Corporativo y fortalecimiento de la economía

¿Considera usted que la optimización de Gobierno Corporativo en estas empresas contribuye al fortalecimiento de la economía?

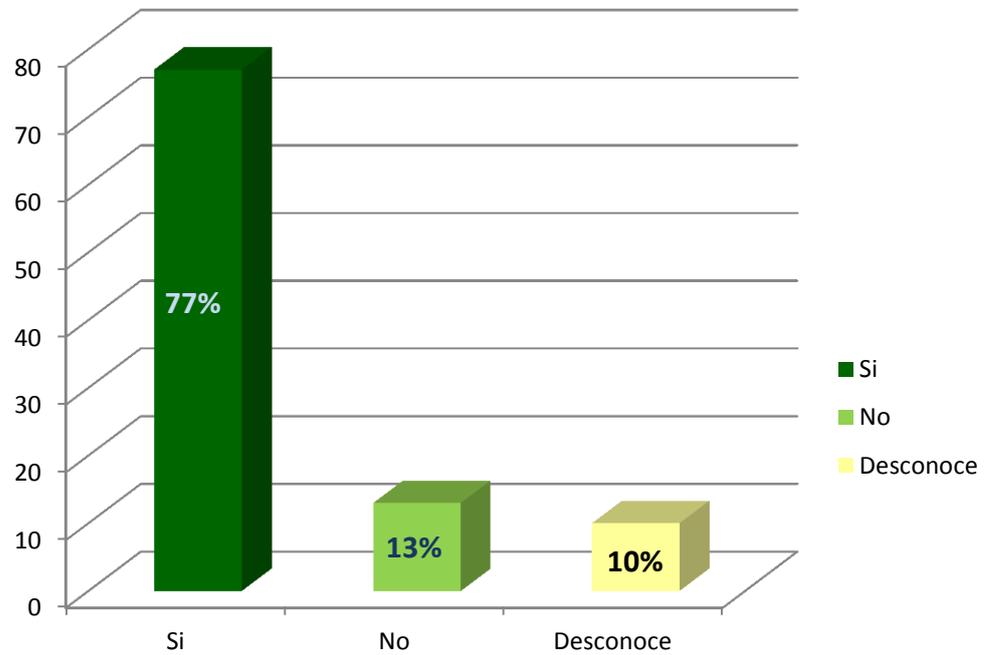
ALTERNATIVAS	Fi	%
Si	37	77
No	06	13
Desconoce	05	10
TOTAL	48	100%

INTERPRETACIÓN

Al procesar los datos obtenidos en la interrogante, encontramos que los encuestados en un promedio del 77% manifestaron estar de acuerdo con que la optimización del Gobierno Corporativo en las empresas de producción de biocombustibles contribuye al fortalecimiento de la economía, 13% discreparon en comparación con la afirmación anterior y el 10% refirieron desconocer.

Si analizamos la información anterior, es notorio que gran porcentaje de los encuestados coincide en afirmar que el Gobierno Corporativo contribuye al fortalecimiento de la economía, estas afirmaciones coinciden principalmente en que la existencia de un sistema eficaz de gobierno corporativo en las empresas y la sociedad, contribuye a generar el grado de confianza suficiente para el funcionamiento correcto de una economía de mercado, por lo que el coste de capital disminuye y promueve a las empresas a usar recursos de manera eficiente, potenciando el crecimiento económico.

GRAFICO N° 15
GOBIERNO CORPORATIVO Y FORTALECIMIENTO DE LA ECONOMIA



FUENTE : Encuesta a Auditores Internos y Funcionarios de las empresas de producción de Biocombustibles. (Junio - Agosto 2012)



4.1.16 Gobierno Corporativo y probidad

¿Considera usted que la optimización de Gobierno Corporativo en estas empresas fomenta la probidad en la organización?

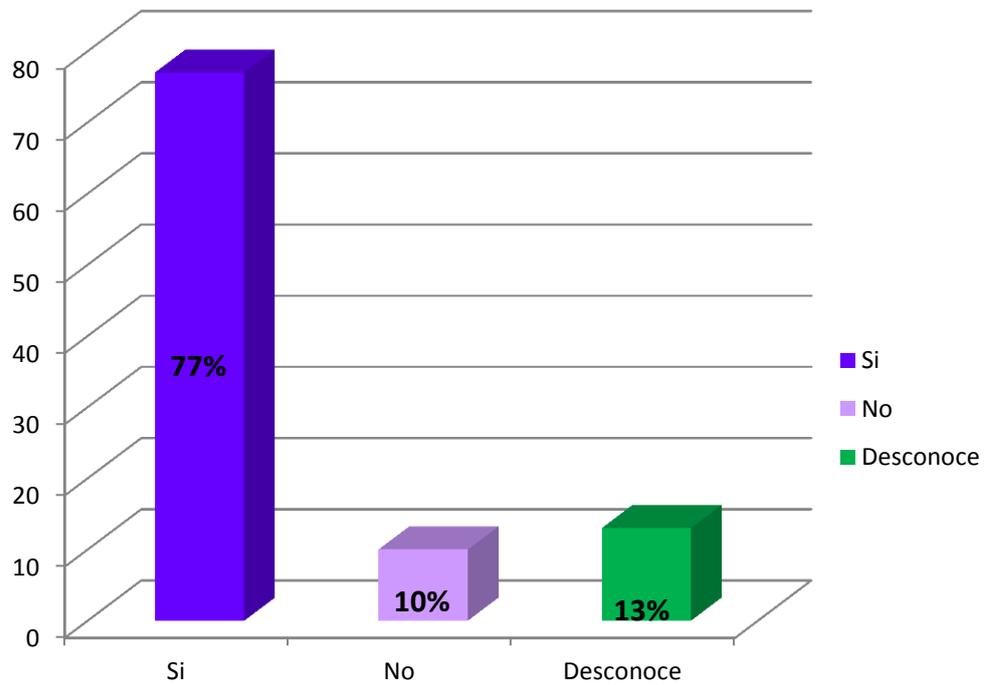
ALTERNATIVAS	Fi	%
Si	37	77
No	05	10
Desconoce	06	13
TOTAL	48	100%

INTERPRETACIÓN

Al procesar los datos obtenidos en la pregunta, los encuestados en un promedio del 77% consideraron conforme la afirmación de que la optimización del Gobierno Corporativo en las empresas de producción de biocombustibles fomenta su probidad, 10% discreparon en comparación con la alternativa anterior y el 13% refirieron desconocer.

En el análisis de la información anterior, encontramos que el mayor porcentaje de los encuestados coincide en que la optimización del Gobierno Corporativo en las empresas fomentan su probidad, bajo el entendimiento que el sistema de gobierno corporativo es la manera como son dirigidas las empresas, mejorando su funcionamiento, búsqueda de eficiencia, integridad y transparencia, para responder ante sus accionistas y otros interesados como los empleados, acreedores, clientes y la sociedad, asegurando un comportamiento ético organizacional integral.

GRAFICO N° 16
GOBIERNO CORPORATIVO Y PROBIDAD



FUENTE : Encuesta a Auditores Internos y Funcionarios de las empresas de producción de Biocombustibles. (Junio - Agosto 2012)



4.1.17 Gobierno Corporativo y transparencia, confianza, equidad, responsabilidad social, información, administración, disminución de conflictos, riesgos y decisiones

¿Está usted de acuerdo con que la optimización de Gobierno Corporativo en las empresas de Producción de Biocombustibles, contribuye a la transparencia, confianza, equidad, responsabilidad social, fluidez e integridad de la información, fortalecimiento de la administración, disminución de conflictos, mitigación de riesgos y mejora de la capacidad para tomar decisiones?

ALTERNATIVAS	Fi	%
Si	38	79
No	04	08
Desconoce	06	13
TOTAL	48	100%

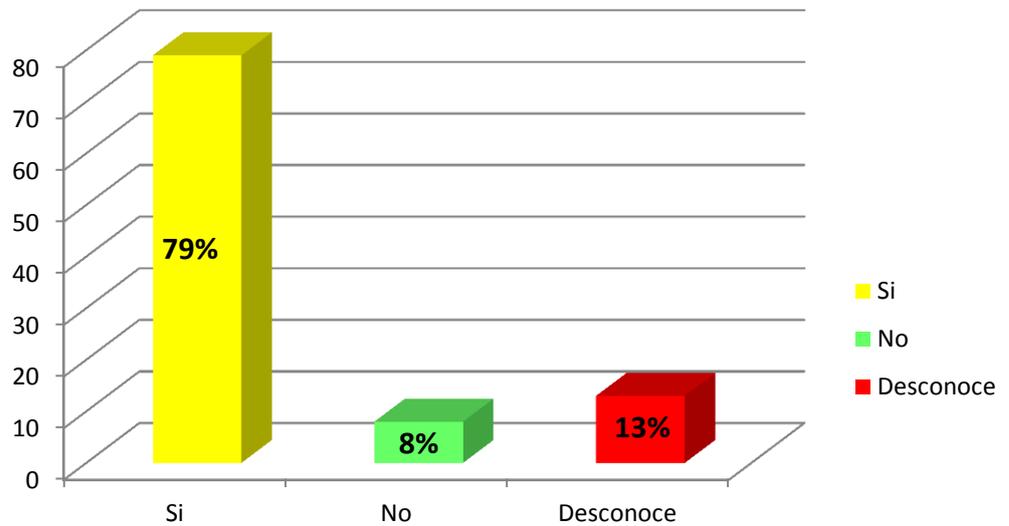
INTERPRETACIÓN

El trabajo realizado sobre esta problemática, nos señala en las respuestas a las encuestas, que el 79% de los encuestados fueron de la opinión que la optimización del Gobierno Corporativo en las empresas de producción de biocombustibles contribuye a la transparencia, confianza, equidad, responsabilidad social, fluidez e integridad de la información, fortalecimiento de la administración, disminución de conflictos, mitigación de riesgos y mejora de la capacidad para tomar decisiones, 08% señalaron no estar totalmente de acuerdo y el 13% señalaron desconocer.

En el análisis de la información anterior, encontramos que el mayor porcentaje de los encuestados coincide en que la optimización del Gobierno Corporativo en las empresas contribuye a la transparencia, confianza, equidad, responsabilidad social, fluidez e integridad de la información, fortalecimiento de la administración, disminución de conflictos, mitigación de riesgos y mejora de la capacidad para tomar decisiones, bajo el entendimiento que el sistema de gobierno corporativo favorece el crecimiento sostenible a través del reconocimiento por parte de las empresas de sus responsabilidades sociales y ambientales, el mantenimiento del equilibrio entre los objetivos económicos y los sociales, y entre los objetivos individuales y comunitarios; con el incentivo que a través del Gobierno Corporativo, permite a las empresas alcanzar sus metas y atraer inversiones, así como fortalecer sus economías y fomentar su probidad.



GRAFICO N° 17
GOBIERNO CORPORATIVO Y TRANSPARENCIA,
CONFIANZA, EQUIDAD, RESPONSABILIDAD SOCIAL,
INFORMACIÓN, ADMINISTRACIÓN, DISMINUCIÓN DE
CONFLICTOS, RIESGOS Y DECISIONES



FUENTE : Encuesta a Auditores Internos y Funcionarios de las empresas de producción de Biocombustibles. (Junio - Agosto 2012)

4.2 CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

Hipótesis a:

H₀ : El grado de independencia y objetividad, y servicios de aseguramiento y consultoría por parte de Auditoría Interna no incide en el logro del mayor grado de coordinación entre los intereses de los individuos, las empresas y la sociedad.

H₁ : El grado de independencia y objetividad, y servicios de aseguramiento y consultoría por parte de Auditoría Interna incide en el logro del mayor grado de coordinación entre los intereses de los individuos, las empresas y la sociedad.

Existe independencia y objetividad, y servicios de aseguramiento y consultoría	Existe coordinación entre los intereses de los individuos, las empresas y la sociedad			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	35	0	1	36
No	7	0	1	8
Desconoce	0	0	4	4
Total	42	0	6	48

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:

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

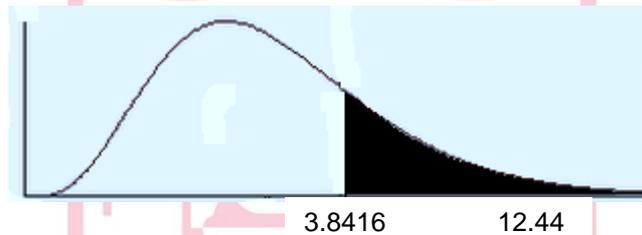
3. Distribución de la estadística de prueba: cuando **H₀** es verdadera, **X²** sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con (2-1) (2-1) = 1 grado de libertad y un nivel de significancia de 0.05.

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

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

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 12.44$$

6. Decisión estadística: Dado que $12.44 > 3.8416$, se rechaza **H_0** .



7. Conclusión: El grado de independencia y objetividad, y servicios de aseguramiento y consultoría por parte de Auditoría Interna incide en el logro del mayor grado de coordinación entre los intereses de los individuos, las empresas y la sociedad.

Hipótesis b:

H₀ : El nivel de valor agregado a la empresa no influye para atraer inversiones mediante el aseguramiento.

H₁ : El nivel de valor agregado a la empresa influye para atraer inversiones mediante el aseguramiento.

Se le da valor agregado a la empresa	Atrae inversiones mediante el aseguramiento			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	27	1	0	28
No	6	1	1	8
Desconoce	5	2	5	12
Total	38	4	6	48

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

8. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.

9. Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

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

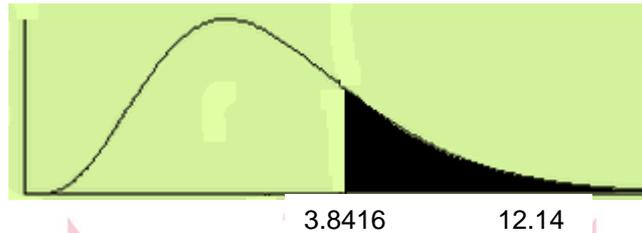
10. Distribución de la estadística de prueba: cuando **H₀** es verdadera, **X²** sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con (2-1) (2-1) = 1 grado de libertad y un nivel de significancia de 0.05.

11. Regla de decisión: Rechazar hipótesis nula (H₀) si el valor calculado de χ^2 es mayor o igual a 3.8416

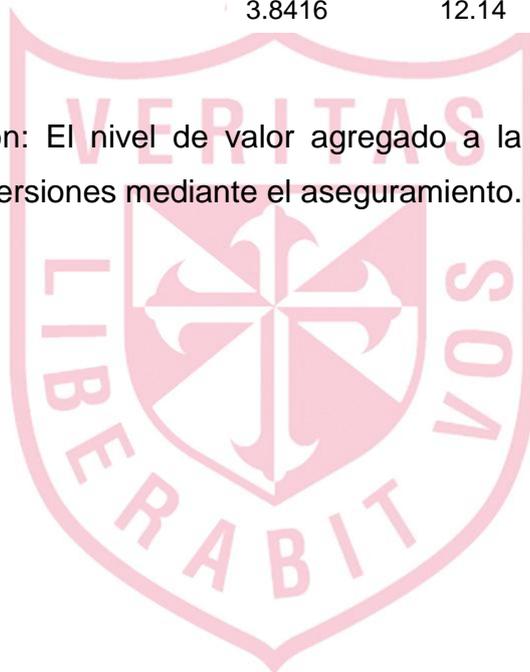
12. Cálculo de la estadística de prueba: Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 12.14$$

13. Decisión estadística: Dado que $12.14 > 3.8416$, se rechaza H_0 .



14. Conclusión: El nivel de valor agregado a la empresa influye para atraer inversiones mediante el aseguramiento.



Hipótesis c:

- H₀** : El nivel de mejora de las operaciones y ayuda para el cumplimiento de los objetivos de la empresa no incide en el alcance de las metas trazadas.
- H₁** : El nivel de mejora de las operaciones y ayuda para el cumplimiento de los objetivos de la empresa incide en el alcance de las metas trazadas.

Mejora las operaciones y ayuda para el cumplimiento de los objetivos	Alcanza las metas trazadas			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	31	1	0	32
No	3	2	1	6
Desconoce	6	0	4	10
Total	40	3	5	48

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

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

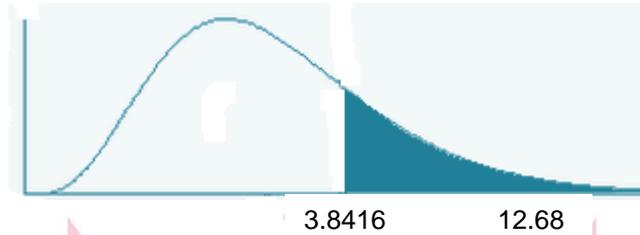
$$\chi^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

- Distribución de la estadística de prueba: cuando **H₀** es verdadera, **X²** sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con (2-1) (2-1) = 1 grado de libertad y un nivel de significancia de 0.05.
- Regla de decisión: Rechazar hipótesis nula (H₀) si el valor calculado de χ^2 es mayor o igual a 3.8416

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

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 12.68$$

20. Decisión estadística: Dado que $12.68 > 3.8416$, se rechaza **H₀**.



21. Conclusión: El nivel de mejora de las operaciones y ayuda para el cumplimiento de los objetivos de la empresa incide en el alcance de las metas trazadas.



Hipótesis d:

- H₀** : El nivel de aporte para la evaluación y mejora de la efectividad de los procesos de gestión de riesgos por parte de Auditoría Interna no incide en el equilibrio entre los objetivos económicos y los sociales.
- H₁** : El nivel de aporte para la evaluación y mejora de la efectividad de los procesos de gestión de riesgos por parte de Auditoría Interna incide en el equilibrio entre los objetivos económicos y los sociales.

Evalúa y mejora la efectividad de los procesos de gestión de riesgos por parte de Auditoría Interna	Existe equilibrio entre los objetivos económicos y los sociales			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	32	3	1	36
No	1	2	1	4
Desconoce	2	0	6	8
Total	35	5	8	48

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

22. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
23. Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

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

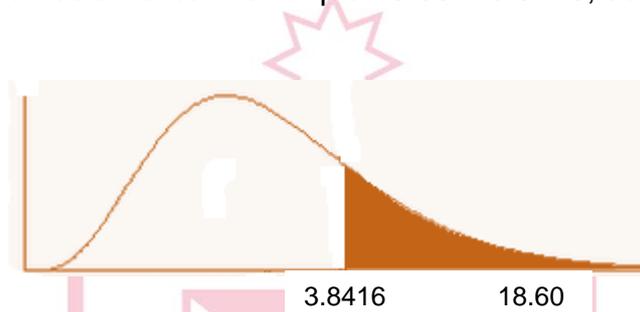
24. Distribución de la estadística de prueba: cuando **H₀** es verdadera, **X²** sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con (2-1) (2-1) = 1 grado de libertad y un nivel de significancia de 0.05.

25. Regla de decisión: Rechazar hipótesis nula (H_0) si el valor calculado de χ^2 es mayor o igual a 3.8416

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

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 18.60$$

27. Decisión estadística: Dado que $18.60 > 3.8416$, se rechaza H_0 .



28. Conclusión: El nivel de aporte para la evaluación y mejora de la efectividad de los procesos de gestión de riesgos por parte de Auditoría Interna incide en el equilibrio entre los objetivos económicos y los sociales.

Hipótesis e:

H₀ : El nivel de aporte para la evaluación y mejora de la efectividad de los procesos de gestión de control de la empresa por parte de Auditoría Interna no incide en la promoción del uso eficiente de los recursos y la rendición de cuentas.

H₁ : El nivel de aporte para la evaluación y mejora de la efectividad de los procesos de gestión de control de la empresa por parte de Auditoría Interna incide en la promoción del uso eficiente de los recursos y la rendición de cuentas.

Aporta para la evaluación y mejora de la efectividad de los procesos de gestión de control de la empresa	Promociona el uso eficiente de los recursos y la rendición de cuentas			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	35	0	1	36
No	2	1	1	4
Desconoce	3	2	3	8
Total	40	3	5	48

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

29. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.

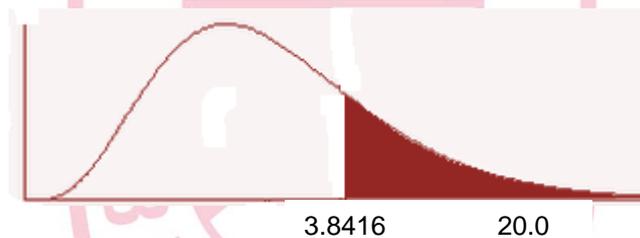
30. Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

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

31. Distribución de la estadística de prueba: cuando **H₀** es verdadera, **X²** sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con (2-1) (2-1) = 1 grado de libertad y un nivel de significancia de 0.05.
32. Regla de decisión: Rechazar hipótesis nula (H₀) si el valor calculado de χ^2 es mayor o igual a 3.8416
33. Cálculo de la estadística de prueba: Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 20.0$$

34. Decisión estadística: Dado que $20.0 > 3.8416$, se rechaza **H₀**.



35. Conclusión: El nivel de aporte para la evaluación y mejora de la efectividad de los procesos de gestión de control de la empresa por parte de Auditoría Interna incide en la promoción del uso eficiente de los recursos y la rendición de cuentas.

Hipótesis f:

- H₀** : El nivel de aporte para la evaluación y mejora de la efectividad de los procesos de gestión de la dirección por parte de Auditoría Interna no incide en el fortalecimiento de la economía y fomento de la probidad de la empresa.
- H₁** : El nivel de aporte para la evaluación y mejora de la efectividad de los procesos de gestión de la dirección por parte de Auditoría Interna incide en el fortalecimiento de la economía y fomento de la probidad de la empresa.

Aporta para la evaluación y mejora de la efectividad de los procesos de gestión de la dirección	Fortalece la economía y fomento de la probidad de la empresa			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	34	2	0	36
No	1	3	0	4
Desconoce	2	1	5	8
Total	37	6	5	48

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

36. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
37. Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

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

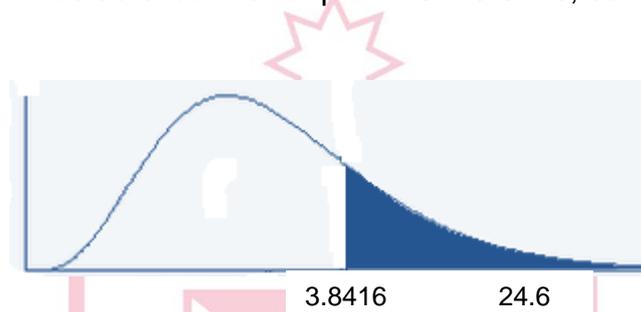
38. Distribución de la estadística de prueba: cuando **H₀** es verdadera, **X²** sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con (2-1) (2-1) = 1 grado de libertad y un nivel de significancia de 0.05.

39. Regla de decisión: Rechazar hipótesis nula (H_0) si el valor calculado de χ^2 es mayor o igual a 3.8416

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

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 24.6$$

41. Decisión estadística: Dado que $24.6 > 3.8416$, se rechaza H_0 .



42. Conclusión: El nivel de aporte para la evaluación y mejora de la efectividad de los procesos de gestión de la dirección por parte de Auditoría Interna incide en el fortalecimiento de la economía y fomento de la probidad de la empresa.

Hipótesis General:

H₀ : La auditoría interna no influye en la optimización del Gobierno Corporativo en las empresas de producción de biocombustibles.

H₁ : La auditoría interna influye en la optimización del Gobierno Corporativo en las empresas de producción de biocombustibles.

Existe auditoría interna	Existe optimización del Gobierno Corporativo en las empresas de producción de biocombustibles			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	34	1	1	36
No	2	2	1	5
Desconoce	2	1	4	7
Total	38	4	6	48

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

43. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.

44. Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

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

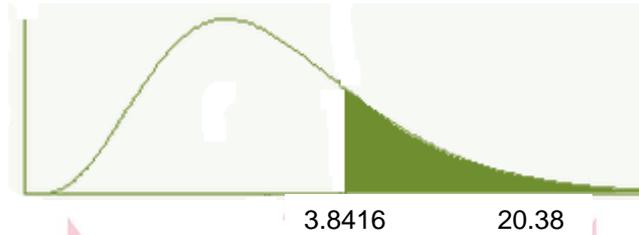
45. Distribución de la estadística de prueba: cuando **H₀** es verdadera, **X²** sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con (2-1) (2-1) = 1 grado de libertad y un nivel de significancia de 0.05.

46. Regla de decisión: Rechazar hipótesis nula (H₀) si el valor calculado de χ^2 es mayor o igual a 3.8416

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

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 20.38$$

48. Decisión estadística: Dado que $20.38 > 3.8416$, se rechaza **H₀**.



49. Conclusión: La auditoría interna influye en la optimización del Gobierno Corporativo en las empresas de producción de biocombustibles.





5.1 CONCLUSIONES

- a. Los datos obtenidos como producto de la recolección de información permitieron establecer que el grado de independencia y objetividad, y servicios de aseguramiento y consultoría por parte de Auditoría Interna incide en el logro del mayor grado de coordinación entre los intereses de los individuos, las empresas y la sociedad.
- b. Se ha establecido que el nivel de valor agregado a la empresa influye para atraer inversiones mediante el aseguramiento.
- c. La contrastación de hipótesis respectiva ha podido establecer que el nivel de mejora de las operaciones y ayuda para el cumplimiento de los objetivos de la empresa incide en el alcance de las metas trazadas.

- d. Se ha establecido que el nivel de aporte para la evaluación y mejora de la efectividad de los procesos de gestión de riesgos por parte de Auditoría Interna incide en el equilibrio entre los objetivos económicos y los sociales.
- e. Los datos debidamente organizados y puestos a prueba permitieron establecer que el nivel de aporte para la evaluación y mejora de la efectividad de los procesos de gestión de control de la empresa por parte de Auditoría Interna incide en la promoción del uso eficiente de los recursos y la rendición de cuentas.
- f. Finalmente, se ha establecido que el nivel de aporte para la evaluación y mejora de la efectividad de los procesos de gestión de la dirección por parte de Auditoría Interna incide en el fortalecimiento de la economía y fomento de la probidad de la empresa.

Conclusión general: La prueba de hipótesis ha permitido determinar que la auditoría interna influye en la optimización del Gobierno Corporativo en las empresas de producción de biocombustibles.

5.2 RECOMENDACIONES

- a. Es importante que la actividad de Auditoría Interna en las organizaciones se desarrolle aplicando el nuevo marco de la auditoría interna, con independencia y objetividad, que brinde aseguramiento y consultoría, y agregue valor y mejora en las operaciones; teniendo como responsabilidad evaluar y hacer recomendaciones apropiadas para la mejora de los procesos de gobierno como parte de su función de aseguramiento, teniendo como objetivos principales: promover la ética y valores, asegurar la gestión y responsabilidad en el desempeño, comunicar información de riesgos y control, y coordinar las actividades y la información de comunicación entre la administración, auditoría y la dirección.

- b.** Se hace necesario que las organizaciones promuevan la implementación de Gobierno Corporativo con el objetivo de conseguir que las entidades sean dirigidas con imparcialidad, transparencia, eficiencia, integridad, y responsabilidad, que les permita responder adecuadamente ante sus grupos de interés (*stakeholders*), asegurando un comportamiento ético organizacional integral, así como afianzar el crecimiento continuo a largo plazo.

Las organizaciones deben basarse en un Código de Buen Gobierno Corporativo que se soporte principalmente en: Autorregulación de la empresa, reconocimiento de sus derechos a los propietarios, y manejo de relaciones con los *stakeholders*.

El Buen Gobierno Corporativo en las organizaciones debe construir una Cultura Organizacional de transparencia, manejar una adecuada Administración Integral de Riesgos, y lograr el equilibrio entre los objetivos económicos y los sociales, y coordinación entre los intereses de los individuos, las empresas y la sociedad.

- c.** Dada la importancia que tiene la investigación y con el fin de contribuir al desarrollo de las empresas de producción de biocombustibles y del país, es conveniente que se optimice el Gobierno Corporativo a través de la Auditoría Interna, a fin de lograr que estas empresas de vital importancia para el desarrollo energético, se fortalezcan y logren crecer de manera eficiente, íntegra, transparente, y con responsabilidad al seno de la sociedad. Con proyección a largo plazo y desarrollo sostenible, consagrados en principios éticos que rijan sus prácticas, condición que no será considerada como una simple virtud, sino como requisito que condiciona el flujo de inversiones.

El Gobierno Corporativo en las empresas de producción de biocombustibles debe estar enfocado hacia el cumplimiento de responsabilidades: la dirección con su gestión empresarial transparente, los auditores internos con una alta independencia y profesionalización y los entes reguladores cumpliendo con su papel de salvaguardar los intereses de los *stakeholders*.

- d. Es conveniente que se optimice el Gobierno Corporativo a través de la Auditoria Interna en las empresas de producción de biocombustibles, a fin de lograr que estas empresas de vital importancia para el desarrollo energético, propendan a invertir en el Perú.



REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. Alvin A. Arens y Randal J. Elder y Mark S. Beasley (2007). *Auditoria, un Enfoque Integral*. Editorial Pearson Education.
2. Ana Fernández – Laviada (2010). *La Gestión del Riesgo Operacional*. Ediciones 2010 S. L.
3. Annie Dufey (2006). *Producción y Comercio de Biocombustibles y Desarrollo Sustentable: Los grandes temas*.
4. Blanco Luna, Yanel (2004). *Normas y Procedimientos de Auditoria Integral*. Editorial Kimpres. Colombia.
5. Carrión Maroto, Juan (2007). *Estrategia: De la Visión a la Acción*. ESIC Editorial. Madrid.
6. Decio Luiz Gazzoni (2008). *Biocombustibles y Alimentos en America Latina y el Caribe*. IICA.
7. Federico Ganduglia - Instituto Interamericano de Cooperación para la Agricultura y Asociación Regional de Empresas de Petróleo y Gas Natural (2008). *Manual de Biocombustibles*. ARPEL e IICA Latinoamérica y el Caribe.
8. Fernández García Ricardo (2009). *Responsabilidad Social Corporativa*. Editorial Club Universitario. España.
9. Jose Javier Gomez, Jose Luis Samaniego, Mariana Antonissen (2008). *Consideraciones ambientales en torno a los biocombustibles líquidos*.
10. Koontz, Harold y Heinz, WEIHRICH (2008). *Administración, una perspectiva global*. Editorial McGraw-Hill.
11. Kurt F. Reding (2008). *Auditoría Interna: Servicios de Aseguramiento y Consultoría*. Fundación de investigaciones del Instituto de Auditores Internos.
12. Martín Hilb (2007). *Gobierno Corporativo*, editorial EDICON.
13. Mateu de Ros Cerezo, Rafael (2007). *Código Unificado de Gobierno Corporativo*, plaza edición Cizur Menor.

14. Mejía Fernández, Alfonso (2007). *Auditoría Administrativa*. Editorial Pearson Educación. México.
15. Nudman – Puyol (2008). *Manual de Auditoría Operativa*. Editorial McGraw-Hill.
16. Ocrosopoma Ramírez, Lorena (2008). *Situación y Perspectivas de los Biocombustibles en el Perú*. MGS Comercial Gráfica SRL. Lima.
17. Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (2008). *Principios de Gobierno Corporativo*. Organización para la Cooperación y Desarrollo Económico OCDE.
18. Pardo Vega, M. Julio (2007). *Fundamentos de Auditoría Administrativa*. Editorial McGraw-Hill.
19. Paula Castro Pareja, Susana Sevilla, Javier Coello (2008). *Estudio sobre la situación de los Biocombustibles en el Perú*. ITDG. Perú.
20. Pedro Franco Concha, Gina Pipoli (2009). *El Gobierno Corporativo en el Perú: Reflexiones académicas sobre su aplicación*. Universidad del Pacífico. Lima.
21. Pucheta Martínez, María Consuelo (2010). *Información y Comunicación de la Responsabilidad Social Corporativa*. Editorial Netbiblo, S.L. España.
22. Rivera Lirio, Juana María (2008). *Gestión de la Responsabilidad Social Corporativa*. Editorial Netbiblo, S.L. España.
23. Rodrigo Estupiñán Gaitán (2008). *Control Interno y Fraudes*. ECOE Ediciones Ltda.
24. Spencer Pickett K.H (2007). *Manual Básico de Auditoría Interna*. Ediciones Gestión 2000. Barcelona.
25. Warren, Reeve, Fees (2010). *Contabilidad Administrativa*. Editorial Thomson.

ANEXOS

A. MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>1. Problema General ¿De qué manera la auditoría interna influye en la optimización del Gobierno Corporativo en las empresas de producción de biocombustibles?</p> <p>2. Problemas Específicos</p> <p>a. ¿De qué manera el grado de independencia y objetividad, y servicios de aseguramiento y consultoría por parte de Auditoría Interna incide en el logro del mayor grado de coordinación entre los intereses de los individuos, las empresas y la sociedad?</p> <p>b. ¿En qué medida el nivel de valor agregado a la empresa influye para atraer inversiones mediante el aseguramiento?</p> <p>c. ¿De qué manera el nivel de mejora de las operaciones y ayuda para el cumplimiento de los objetivos de la empresa incide en el alcance de las metas trazadas?</p> <p>d. ¿De qué manera el nivel de aporte para la evaluación y mejora de la efectividad de los procesos de gestión de riesgos por parte de Auditoría Interna incide en el equilibrio entre los objetivos económicos y sociales?</p> <p>e. ¿De qué manera el nivel de aporte para la evaluación y mejora de la efectividad de los procesos de gestión de control de la empresa por parte de Auditoría Interna incide en la promoción del uso eficiente de los recursos y la rendición de cuentas?</p> <p>f. ¿De qué manera el nivel de aporte para la evaluación y mejora de la efectividad de los procesos de gestión de la dirección por parte de Auditoría Interna incide en el fortalecimiento de la economía y fomento de la probidad de la empresa?</p>	<p>1. Objetivo General Determinar si la Auditoría Interna influye en la optimización del Gobierno Corporativo en las empresas de producción de biocombustibles.</p> <p>2. Objetivos Específicos</p> <p>a. Establecer si el grado de independencia y objetividad, y servicios de aseguramiento y consultoría por parte de Auditoría Interna incide en el logro del mayor grado de coordinación entre los intereses de los individuos, las empresas y la sociedad.</p> <p>b. Comprobar si el nivel de valor agregado a la empresa influye para atraer inversiones mediante el aseguramiento.</p> <p>c. Verificar si el nivel de mejora de las operaciones y ayuda para el cumplimiento de los objetivos de la empresa incide en el alcance de las metas trazadas.</p> <p>d. Definir si el nivel de aporte para la evaluación y mejora de la efectividad de los procesos de gestión de riesgos por parte de Auditoría Interna incide en el equilibrio entre los objetivos económicos y sociales.</p> <p>e. Demostrar si el nivel de aporte para la evaluación y mejora de la efectividad de los procesos de gestión de control de la empresa por parte de Auditoría Interna incide en la promoción del uso eficiente de los recursos y la rendición de cuentas.</p> <p>f. Identificar si el nivel de aporte para la evaluación y mejora de la efectividad de los procesos de gestión de la dirección por parte de Auditoría Interna incide en el fortalecimiento de la economía y fomento de la probidad de la empresa.</p>	<p>1. Hipótesis General La auditoría interna influye en la optimización del Gobierno Corporativo en las empresas de producción de biocombustibles.</p> <p>2. Hipótesis Específicas</p> <p>a. El grado de independencia y objetividad, y servicios de aseguramiento y consultoría por parte de Auditoría Interna incide en el logro del mayor grado de coordinación entre los intereses de los individuos, las empresas y la sociedad.</p> <p>b. El nivel de valor agregado a la empresa influye para atraer inversiones mediante el aseguramiento.</p> <p>c. El nivel de mejora de las operaciones y ayuda para el cumplimiento de los objetivos de la empresa incide en el alcance de las metas trazadas.</p> <p>d. El nivel de aporte para la evaluación y mejora de la efectividad de los procesos de gestión de riesgos por parte de Auditoría Interna incide en el equilibrio entre los objetivos económicos y sociales.</p> <p>e. El nivel de aporte para la evaluación y mejora de la efectividad de los procesos de gestión de control de la empresa por parte de Auditoría Interna incide en la promoción del uso eficiente de los recursos y la rendición de cuentas.</p> <p>f. El nivel de aporte para la evaluación y mejora de la efectividad de los procesos de gestión de la dirección por parte de Auditoría Interna incide en el fortalecimiento de la economía y fomento de la probidad de la empresa.</p>	<p>1. Variable Independiente X. Auditoría Interna Indicadores</p> <p>X₁ Grado de independencia y objetividad, y servicios de aseguramiento y consultoría.</p> <p>X₂ Nivel de valor agregado a la empresa.</p> <p>X₃ Nivel de mejora de las operaciones y ayuda para el cumplimiento de los objetivos de la empresa.</p> <p>X₄ Nivel de aporte para la evaluación y mejora de la efectividad de los procesos de Gestión de Riesgos.</p> <p>X₅ Nivel de aporte para la evaluación y mejora de la efectividad de los procesos de Gestión de Control de la empresa.</p> <p>X₆ Nivel de aporte de enfoque sistemático y disciplinado para la evaluación y mejora de la efectividad de los procesos de Gestión de la Dirección de la empresa.</p> <p>2. Variable Dependiente Y. Gobierno Corporativo Indicadores</p> <p>Y₁ Logro del mayor grado de coordinación entre los intereses de los individuos, las empresas y la sociedad.</p> <p>Y₂ Atraer inversiones mediante el aseguramiento.</p> <p>Y₃ Alcance de las metas trazadas.</p> <p>Y₄ Exige equilibrio entre los objetivos económicos y los sociales.</p> <p>Y₅ Promueve el uso eficiente de los recursos y la rendición de cuentas.</p> <p>Y₆ Fortalecimiento de la economía y fomento de la probidad de la empresa.</p>	<p>1. Tipo de Investigación Aplicada</p> <p>2. Nivel de Investigación Descriptivo Explicativo</p> <p>3. Técnicas e Instrumentos Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario</p>

B. ENCUESTA

Instrucciones

La presente técnica tiene por finalidad recoger información de interés para el estudio, el mismo que está referido a *“La Auditoría Interna en la optimización del Gobierno Corporativo a nivel de una empresa de producción de Biocombustibles”*. Al respecto, se le pide que en las preguntas que a continuación se acompaña, tenga a bien elegir la alternativa que considere apropiada, marcando para tal fin con un aspa (X) en el espacio correspondiente. Los datos proporcionados serán utilizados con fines académicos. Esta técnica es anónima, se agradece su participación.

1. En su opinión, ¿está de acuerdo con que la actividad de Auditoría Interna en las empresas de Producción de Biocombustibles debe tener un grado de independencia y objetividad?

Sí ()

No ()

Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

.....

.....

2. En su opinión, ¿está de acuerdo con que la actividad de Auditoría Interna en las empresas de Producción de Biocombustibles debe brindar servicios de aseguramiento y consultoría?

Sí ()

No ()

Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

.....

.....

3. ¿Está usted de acuerdo con que en estas organizaciones la actividad de Auditoría Interna puede agregar valor?

Sí ()

No ()

Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....
.....
.....
.....
.....

4. En su opinión, ¿cree usted que la actividad de Auditoría Interna en estas organizaciones debe brindar un nivel de mejora de las operaciones?

Sí ()

No ()

Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....
.....
.....
.....
.....

5. En su opinión, ¿cree usted que la actividad de Auditoría Interna en estas organizaciones debe ayudar al cumplimiento de sus objetivos?

Sí ()

No ()

Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....
.....
.....
.....
.....

6. **¿Está usted de acuerdo con que la actividad de Auditoría Interna debe ayudar a la organización, dando un enfoque sistemático y disciplinado para la evaluación y mejora de la efectividad de los procesos de gestión de riesgos?**

Sí ()

No ()

Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....
.....
.....
.....
.....

7. **¿Considera usted que la Auditoría Interna debe ayudar a la organización, dando un enfoque sistemático y disciplinado para la evaluación y mejora de la efectividad de los procesos de gestión de control de la empresa?**

Sí ()

No ()

Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....
.....
.....
.....

8. **¿Está usted de acuerdo con que la actividad de Auditoría Interna debe ayudar a la organización dando un enfoque sistemático y disciplinado para la evaluación y mejora de la efectividad de los procesos de gestión de la dirección?**

Sí ()

No ()

Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....
.....
.....
.....
.....

9. ¿Considera usted que el desempeño de la Auditoría Interna, es importante en la optimización del Gobierno Corporativo en las empresas de producción de Biocombustibles?

Sí ()

No ()

Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....
.....
.....
.....
.....

10. ¿Cree usted que la optimización del Gobierno Corporativo conduce al logro de mayor grado de coordinación entre los intereses de los individuos, las empresas y la sociedad?

Sí ()

No ()

Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....
.....
.....
.....

11. ¿Considera usted que las empresas de producción de biocombustibles puedan atraer inversiones mediante el aseguramiento a través de la optimización de Gobierno Corporativo?

Sí ()

No ()

Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....
.....
.....
.....

12. ¿Cree usted que la optimización del Gobierno Corporativo en estas empresas, contribuye a alcanzar los objetivos y metas trazadas?

Sí ()

No ()

Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....
.....
.....
.....
.....

13. En su opinión, ¿Considera usted que la optimización del Gobierno Corporativo en estas empresas puede conducir al equilibrio entre los objetivos económicos y los sociales?

Sí ()

No ()

Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....
.....
.....
.....

14. ¿Cree usted que la optimización de Gobierno Corporativo en estas empresas, promueve el uso eficiente de los recursos y la rendición de cuentas?

Sí ()

No ()

Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....
.....
.....
.....

15. ¿Considera usted que la optimización de Gobierno Corporativo en estas empresas contribuye al fortalecimiento de la economía?

Sí ()

No ()

Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....
.....
.....
.....
.....

16. ¿Considera usted que la optimización de Gobierno Corporativo en estas empresas fomenta la probidad en la organización?

Sí ()

No ()

Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....
.....
.....
.....

17. En su opinión, ¿está usted de acuerdo con que la optimización de Gobierno Corporativo en las empresas de Producción de Biocombustibles, contribuye a la transparencia, confianza, equidad, responsabilidad social, fluidez e integridad de la información, fortalecimiento de la administración, disminución de conflictos, mitigación de riesgos y mejora de la capacidad para tomar decisiones?

Sí ()

No ()

Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....
.....
.....
.....
.....

C. MODELO FRANCO – GERMANO Y ASIATICO

GOBIERNO CORPORATIVO

