



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

**LA AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA
RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR
INFORMÁTICO DE LIMA METROPOLITANA, 2019-2020**

**PRESENTADA POR
RONY GILBERTO CAYCHO VIVANCO**

**ASESOR
DEMETRIO PEDRO DURAND SAAVEDRA**

TESIS

**P PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS CON MENCIÓN EN GESTIÓN DE RIESGOS Y
AUDITORÍA INTEGRAL**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
AUDITORÍA**

**LIMA – PERÚ
2022**



CC BY-NC-ND

Reconocimiento – No comercial – Sin obra derivada

El autor sólo permite que se pueda descargar esta obra y compartirla con otras personas, siempre que se reconozca su autoría, pero no se puede cambiar de ninguna manera ni se puede utilizar comercialmente.

<http://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS

UNIDAD DE POSGRADO

**LA AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD
DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR INFORMÁTICO DE LIMA
METROPOLITANA, 2019-2020**

PRESENTADO POR:

RONY GILBERTO CAYCHO VIVANCO

ASESOR:

Dr. DEMETRIO PEDRO DURAND SAAVEDRA

TESIS

**PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS CON MENCIÓN EN GESTIÓN DE RIESGOS Y
AUDITORÍA INTEGRAL**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
AUDITORÍA**

LIMA, PERÚ

2022

**LA AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA
RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR INFORMÁTICO DE
LIMA METROPOLITANA, 2019-2020**

ASESOR Y MIEMBROS DEL JURADO

ASESOR:

Dr. DEMETRIO PEDRO DURAND SAAVEDRA

MIEMBROS DEL JURADO:

PRESIDENTE:

Dr. JUAN AMADEO ALVA GÓMEZ

SECRETARIO:

Dr. CRISTIAN ALBERTO YONG CASTAÑEDA

MIEMBRO DEL JURADO:

Dra. ELSA ESTHER CHOY ZEVALLOS

MIEMBRO DEL JURADO:

Dr. ALONSO ROJAS MENDOZA

MIEMBRO DEL JURADO:

Dr. JOSÉ ANTONIO PAREDES SOLDEVILLA

Dedicatoria:

A mis padres, por haberme dado la vida, a mi amada esposa Nancy, por ser mi mejor respaldo y amor, a mi amado hijo Matías, por ser mi mayor motivo y razón de triunfar.

Agradecimiento:

A los señores a cargo de la administración y dirección de la Universidad de San Martín de Porres, por haberme acogido en la Unidad de Posgrado; a los señores Catedráticos, mi gratitud por su transmisión de conocimientos; a mi promoción que me apoyó e inspiró para finalizar airosamente.

ÍNDICE

Portada	i
Título	ii
Asesor y Miembros de Jurado	iii
Dedicatoria	iv
Agradecimiento	v
ÍNDICE	vi
ÍNDICE DE TABLAS	viii
ÍNDICE DE FIGURAS	xi
RESUMEN	xiii
ABSTRACT	xv
INTRODUCCIÓN	xvi
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1. Descripción de la Realidad Problemática	1
Delimitaciones de la investigación	4
Espacial	4
Temporal	5
Social	5
Conceptual	5
Auditoría de Gestión:	5
1.2. Formulación del problema	6
1.2.1. Problema General	6
1.2.2. Problemas Específicos	6
1.3. Objetivos	7
1.3.1. Objetivo General	7
1.3.2. Objetivos Específicos	7

1.4. Justificación de la Investigación	8
1.4.1 Importancia	8
1.4.2 Viabilidad de la investigación	8
1.5. Limitaciones	9
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	10
2.1. Antecedentes de la Investigación	10
2.1.1 Universidades peruanas:	10
2.1.2 Universidades extranjeras	12
2.2. BASES TEÓRICAS	13
2.2.1. Auditoría de Gestión	13
2.2.2. Rentabilidad	22
2.3. Definiciones de términos básicos (Glosario)	26
2.3.1 Auditoría de Gestión	26
2.3.2 Rentabilidad	29
CAPÍTULO III: HIPÓTESIS Y VARIABLES	33
3.1. Hipótesis General	33
3.2 Hipótesis Específicas	33
3.3. Operacionalización de variables	34
CAPÍTULO IV: METODOLOGÍA	36
4.1. Diseño metodológico	36
4.1.1. Tipo de investigación	36
4.1.2. Nivel de Investigación	36
4.1.3. Método	36
4.1.4. Diseño	36
4.2. Población y muestra	37
4.2.1. Población	37

4.2.2. Muestra	37
4.3. Técnicas de recolección de datos	38
4.4. Técnicas para procesamiento de la información	39
4.5. Aspectos éticos	39
CAPÍTULO V: RESULTADOS	40
5.1. PRESENTACIÓN	40
5.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS	68
CAPITULO VI: DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	83
6.1. DISCUSIÓN	83
6.2. CONCLUSIONES	85
6.3. RECOMENDACIONES	86
FUENTES DE INFORMACIÓN	88
ANEXOS	93
ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA	94
ANEXO 2: ENCUESTA	95

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Operacionalización de variables	34
---	----

Tabla 2.	Planeamiento de auditoría es importante para la ejecución de la auditoría de gestión	40
Tabla 3.	El entendimiento del control interno es recomendable para determinar la naturaleza y alcance en la auditoría de gestión	42
Tabla 4.	La ejecución de procedimientos aprobados por el auditor, deben ser estrictamente aplicados en la auditoría de gestión	44
Tabla 5.	La incidencia de la obtención de evidencia es necesaria para sustentar las conclusiones de la auditoría de gestión	46
Tabla 6.	Es importante la evaluación del seguimiento de las acciones correctivas para mejorar la estrategia de la auditoría de gestión	48
Tabla 7.	El producto final de la auditoría de gestión, es el informe administrativo para su implantación por la empresa	50
Tabla 8.	La auditoría de gestión es una herramienta que permite evaluar los procesos de las áreas de la empresa y sus logros al final del período	52
Tabla 9.	Práctica sana de gestión establecer objetivos y metas a lograr por las empresas del sector informático	54
Tabla 10.	Nivel de ingresos en las empresas del sector informático, es importante para alcanzar una rentabilidad sostenible	56
Tabla 11.	Es importante conocer la exactitud de los indicadores de economía, eficiencia y eficacia, para evaluar la rentabilidad	58
Tabla 12.	Es necesario para las empresas del sector informático mantener un nivel de competencia que les permita mantener una continuidad de negocio	60
Tabla 13.	Debe ser política de las empresas del sector informático aplicar una estrategia empresarial para alcanzar una rentabilidad apropiada	62

Tabla 14. El control de recursos, es un procedimiento necesario en las empresas del sector informático para evitar contingencias que afecten la rentabilidad 64

Tabla 15. Las empresas del sector informático de Lima Metropolitana, logran un nivel de rentabilidad sostenible en el tiempo 66

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1.	Plan de auditoría es básico para la ejecución de procedimientos en la auditoría de gestión	41
Figura 2.	Qué es recomendable el entendimiento del control interno, para determinar la naturaleza y alcance en la auditoría de gestión	43
Figura 3.	La ejecución de procedimientos aprobados por el auditor, deben ser estrictamente aplicados en la auditoría de gestión	45
Figura 4.	La incidencia de la obtención de evidencia es necesaria para sustentar las conclusiones de la auditoría de gestión	47
Figura 5.	Es importante la evaluación del seguimiento de las acciones correctivas para mejorar la estrategia de la auditoría de gestión	49
Figura 6.	El producto final de la auditoría de gestión para su implantación por la empresa	51
Figura 7.	La auditoría de gestión es una herramienta que permite evaluar los procesos de las áreas de la empresa y sus logros al final del período	53
Figura 8.	Práctica sana de gestión establecer objetivos y metas a lograr por las empresas del sector informático	55
Figura 9.	Nivel de ingresos en las empresas del sector informático, es importante para alcanzar una rentabilidad sostenible	57
Figura 10.	Es importante conocer la exactitud de los indicadores de economía, eficiencia y eficacia, para evaluar la rentabilidad	59
Figura 11.	Es necesario para las empresas del sector informático mantener un nivel de competencia que les permita mantener una continuidad de negocio	61

- Figura 12.** Debe ser política de las empresas del sector informático aplicar una estrategia empresarial para alcanzar una rentabilidad apropiada 63
- Figura 13.** El control de recursos, es un procedimiento necesario en las empresas del sector informático para evitar contingencias que afecten la rentabilidad 65
- Figura 14.** Las empresas del sector informático de Lima Metropolitana, logran un nivel de rentabilidad sostenible en el tiempo 67

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado **“LA AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR INFORMÁTICO DE LIMA METROPOLITANA, 2019-2020”**, demuestra la efectividad de este servicio de control posterior en la evaluación de la rentabilidad de este importante sector empresarial.

La tesis tiene como objetivo: determinar sí la auditoría de gestión incide en la rentabilidad de las empresas del sector informático en Lima Metropolitana, 2019-2020, para lo cual se consideraron conceptos y definiciones de ambas variables, por especialistas en los temas; que según el mercado, la acción de control posterior investigada, no es muy utilizada por los empresarios de los diversos sectores económicos nacionales e internacionales.

La investigación es de tipo aplicada, analizándose las bases teóricas y doctrinarias existentes sobre la auditoría de gestión y rentabilidad, para lo cual se aplica la técnica de la encuesta a través del cuestionario, elaborado en virtud a indicadores y variables, que en relación a la muestra determinada fueron aplicadas directamente a los integrantes de la muestra, cuyos resultados del trabajo de campo, son interpretados y procesados estadísticamente, para luego determinar las conclusiones que respaldan a la investigación.

Posteriormente, se pudo concluir que efectivamente la aplicación de la auditoría de gestión incide favorablemente en la rentabilidad de las empresas del sector informático en Lima Metropolitana, 2019 – 2020, que por razones de pandemia SarCosv2

(Covid 19), el ejercicio 2020, fue el más complicado por las medidas adoptadas por el Perú y los demás países del mundo, cuyo aislamiento social, afectó la operatividad de las empresas.

Palabras clave: Auditoría de gestión – Rentabilidad - empresas del sector informático.

ABSTRACT

This research work entitled "THE MANAGEMENT AUDIT AND ITS IMPACT ON THE PROFITABILITY OF COMPANIES IN THE COMPUTER SECTOR OF LIMA METROPOLITANA, 2019-2020", demonstrates the effectiveness of this subsequent control service in evaluating the profitability of this important business sector.

The thesis aims to: determine if the management audit affects the profitability of companies in the IT sector in Metropolitan Lima, 2019-2020, for which concepts and definitions of both variables were considered, by specialists in the topics, which according to the market, the subsequent control action investigated, is not widely used by businessmen in the various national and international economic sectors.

The study is an applied research, analyzing the existing theoretical and doctrinal bases on performance and profitability auditing, for which the survey technique was applied through the questionnaire, prepared by virtue of indicators and variables, which in relation to the determined sample, they were applied directly to the members of the sample, whose results of the field work were interpreted and statistically processed, to later determine the conclusions that support the investigation.

Subsequently, it was concluded that effectively the application of the management audit has a favorable impact on the profitability of companies in the IT sector in Metropolitan Lima, 2019-2020, which for reasons of the SarCosv2 pandemic (Covid 19), the year 2020 was the more complicated by the measures adopted by Peru and the other countries of the world, whose social isolation affected the operation of the companies.

Keywords: Management audit - Profitability - companies in the IT sector.

INTRODUCCIÓN

La Tesis: ***“LA AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR INFORMÁTICO DE LIMA METROPOLITANA, 2019-2020”***, que, en su elaboración se estructuró desde el planteamiento del problema, marco teórico, hipótesis y variables, metodología, así como, discusión, conclusiones y recomendaciones, las que están sustentadas por bibliografía de expertos, que con sus teorías sobre los conceptualizaciones considerados, ayudan a conocer la problemática, finalizando con los anexos.

Cabe precisar, que este servicio de control posterior, es poco usual en nuestro medio, las empresas más contratan servicios de “auditoría financiera”, que sólo evalúan la razonabilidad de los saldos determinados al final del período; sin embargo, la auditoría de gestión va más allá de eso, diversos autores la definen, como el examen que se realiza a una organización, con el propósito de evaluar el grado de eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos disponibles y se logran los objetivos previstos por la empresa.

Conforme a lo previsto en el manual de investigación de nuestra casa de estudios, el estudio comprende la estructura siguiente:

Capítulo I: Planteamiento del problema, revela los problemas que sustentan la investigación, que significa la base para investigar.

Capítulo II: Marco teórico, considera los aportes teóricos de autores nacionales e internacionales, que significan la columna vertebral en toda investigación; además, de las referencias bibliográficas o hemerográficas.

Capítulo III: Hipótesis y variables, entendiéndose a las hipótesis, como una predicción o explicación provisoria (mientras no sea contrastada) de la relación entre 2 o más variables. Siendo la variable, un atributo medible que cambia a lo largo de una investigación comprobando los resultados.

Capítulo IV: Metodología, es el método que se utilizará para resolver un problema de investigación mediante la recopilación de datos utilizando la técnica de la encuesta, a través del instrumento denominado el cuestionario.

Capítulo V: Resultados, trabajo de campo, aplicando la encuesta-cuestionario, proporcionando una interpretación de los datos recopilados, tabla, interpretación, análisis, gráficos, y su posterior contrastación.

Capítulo VI: Discusión (comentarios sobre los resultados obtenidos en la investigación), Conclusiones (resultado de la contrastación de las hipótesis) y Recomendaciones (sugerencias emergentes de las conclusiones)
Adicionando, bibliografía (referencias bibliográficas) y anexos (matriz de consistencia y encuesta - cuestionario).

CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la Realidad Problemática

Las empresas del sector informático, que realizan sus actividades mercantiles en Lima Metropolitana, son unas de las más requeridas y forman parte de la economía de nuestro país, debido a que son las que comercializan los equipos informáticos para todos los sectores empresariales formales e informales, que interactúan con otras empresas que tienen los mismos objetivos que ellas, generando una competencia constante.

De la revisión efectuada a los resultados contables de este importante sector empresarial, se han evidenciado problemas en sus resultados obtenidos, revelando una baja rentabilidad, que a veces no justifica sus niveles de inversión, lo cual deviene de una mala o deficiente gestión empresarial, con problemas que se arrastran desde su creación.

De la información relevada, se ha determinado que estas organizaciones, carecen de controles internos implementados, inclusive, hasta desconocen su significado, debido a que trabajan por inercia, con controles básicos, pero, en su gran mayoría no revelan

haber implantado procedimientos escritos, para desarrollar sus procesos por cada área componente de su organización.

Sabido es que, la no existencia de controles internos desprotege a la empresa, exponiendo activos, recursos, de su patrimonio, encontrándose expuesta al riesgo interno y externo, al peligro de pérdidas, daños o uso indebido de éstos, lo cual no permitirá lograr sus objetivos y metas establecidas.

La carencia de controles internos implementados, determina que las empresas de este sector económico muestran deficiencias en la información financiera, en su efectividad de operaciones, en el cumplimiento de normas y reglamentos, sobre todo en la prevención y detección de riesgos inherentes y de control, por las inconsistencias en la veracidad de los saldos mostrados en sus estados financieros, como reportes de cuentas por cobrar o cuentas por pagar, cuando estas ya fueron cobradas o canceladas.

Otro de sus problemas, es que no cuentan con personal capacitado o idóneo, lo cual obedece a una deficiente selección de personal, por ofrecer sueldos bajos, personal sin experiencia o con pocos conocimientos sobre el giro ordinario del negocio o empresa, lo cual ocasiona malos diagnósticos, baja calidad del servicio, gastos innecesarios, altos costos, al parecer por decisiones no acordes a la realidad del negocio, que generalmente proceden por costumbres o para ahorrar costos en personal.

Estas decisiones, conllevan a un incremento de gastos en la producción, altos costos en el servicio, alta rotación de personal, elevando los costos de formación/capacitación de recursos, que acaban retirándose de la empresa por una deficiente política de incentivos o motivación de los trabajadores, lo cual conlleva que se

obtengan resultados negativos o pérdidas y, por ende, conllevan a una rentabilidad negativa.

Igualmente, otro de los problemas que tienen las empresas de este sector, es la no utilización de licencias originales, por irónico que parezca a pesar de que están al día con los últimos cambios o versiones de la tecnología informática y recomiendan la compra de licencias originales, la gran mayoría no las usan para sus actividades administrativas, de gestión o de soporte (apoyo técnico especializado en servicios informáticos).

Lo cual ocasiona, riesgos adversos, porque éstas utilizan “crackeado” (estado en que se encuentra un programa, al que se le ha aplicado un crack, o un parche “creado” sin la venia del propietario del programa, que tiene como fin cambiar el software veraz.

Un programa crackeado, suele convertirse en “funcional”, por los usuarios que los adquieren, justificando su utilización, por los altos costos que tiene una licencia original, pero siempre teniendo latente una contingencia que puede devenir en una sanción o multa por parte del ente regulador - INDECOPI, que, en muchas ocasiones, suele ser perjudicial, hasta en 7 veces más, del valor del producto original.

Complementando lo expuesto en el párrafo anterior, se ha tomado conocimiento que, a nivel internacional, la Business Software Alliance (BSA), que traducido al español significa: Alianza de software empresarial (BSA), protege los derechos de propiedad de los dueños del software, hace cumplir las normas sobre copyright de aplicativos y difunde la sujeción de la legalidad. Esta organización, lidera el fomento digital seguro y legítimo.

Con sede central en EE.UU. (Washington DC), la BSA, está presente en 80 países, aproximadamente y tiene operadores técnicos en 11 oficinas difundidas por el planeta.

Por lo expuesto, estas empresas, como las otras, tienen que enfrentar a nuevos retos y nuevos riesgos internos y externos, como consecuencia de la Pandemia mundial generada por el SARS COV 2 - COVID19.

Entendiendo, que el grado de exigencia, no basta con dar un buen servicio eficiente; sino cumplir con altos estándares de protocolos de seguridad sanitaria en el trabajo; así como, en la atención a los clientes, por el peligro o temor al contagio de parte de los trabajadores y los clientes.

Por otro lado, estas empresas generalmente han sido auditadas financieramente; pero nunca, han contratado los servicios de una Auditoría de Gestión, la cual surge como la necesidad de ser un instrumento para controlar y desarrollar sus actividades, con eficacia, eficiencia y economía. En este mundo globalizado y cada vez más competitivo, las empresas están obligadas mantener una continuidad de negocio, a buscar un óptimo y eficiente aprovechamiento de los recursos con el objetivo de generar una mayor rentabilidad.

Delimitaciones de la investigación

Se consideran las delimitaciones siguientes:

Espacial

La investigación se desarrolló en las empresas del sector informático de Lima - Metropolitana.

Temporal

Comprende los ejercicios 2019 - 2020.

Social

Se utiliza la técnica de la Encuesta, a través del instrumento denominado Cuestionario, que fueron aplicados a la muestra establecida.

Conceptual

Conceptualmente está dirigida identificar las dos variables de la tesis.

Auditoría de Gestión:

MALDONADO, M. (1997), consigna que la auditoría de gestión es el examen que se efectúa a una empresa, con el fin de evaluar los indicadores de eficiencia y eficacia con que se utilizan los recursos y se logran los objetivos planificados. Examen exhaustivo, directo y claro de las unidades y monitoreos operativos de la empresa, efectuado con escepticismo e independencia, utilizando procedimientos a medida, con la finalidad de proporcionar un valor agregado a la entidad. (p.16).

Rentabilidad:

FAGA, H. y RAMOS, M. (2006), sostienen que la rentabilidad es igual a ganancia, utilidad, beneficio o lucro. Presume la ejecución de transacciones con márgenes favorables; señala que, en el largo plazo, el dinero que ingresa en la entidad es mayor que el dinero que egresa. Se emplea en una operación económica en la que hacemos uso de distintos recursos con el objetivo de obtener un margen de ganancia. Preceptúan que una organización es rentable, cuando el resultado es positivo; es decir, cuando sus

ingresos son más que sus gastos, y la diferencia entre ellos es considerada como razonable. (p.14).

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema General

¿Cómo la auditoría de gestión incide en la rentabilidad de las empresas del sector informático en Lima Metropolitana, 2019-2020?

1.2.2. Problemas Específicos

a. ¿Existe alguna incidencia del planeamiento de auditoría y la comprobación de objetivos y metas de las empresas del sector informático?

b. ¿Qué incidencia existe entre la aplicación del entendimiento del control interno y el nivel de ingresos de las empresas del sector informático?

c. ¿Existe incidencia entre la ejecución de procedimientos aprobados por el auditor, en la evaluación del nivel de competencia en las empresas del sector informático?

d. ¿Cuál es la incidencia de la obtención de evidencia en los indicadores de economía, eficiencia y eficacia en las empresas del sector informático?

e. ¿En qué grado las acciones correctivas inciden en la estrategia empresarial en las empresas del sector informático?

f. ¿Cómo el producto final de auditoría incide en la mejora del control de recursos en las empresas?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo General

Determinar si la auditoría de gestión incide en la rentabilidad de las empresas del sector informático en Lima Metropolitana, 2019-2020.

1.3.2. Objetivos Específicos

a. Determinar si el planeamiento de auditoría incide en la comprobación de objetivos y metas de las empresas del sector informático.

b. Demostrar si la aplicación del entendimiento del control interno incide en el nivel de ingresos de las empresas del sector informático.

c. Precisar si los procedimientos aprobados por el auditor, incide en la evaluación del nivel de competencia en las empresas del sector informático.

d. Estaturir si la obtención de evidencia incide en los indicadores de economía, eficiencia y eficacia en las empresas del sector informático.

e. Resolver si las acciones correctivas inciden en la estrategia empresarial en las empresas del sector informático.

f. Establecer si el producto final de auditoría incide en la mejora del control de recursos en las empresas del sector informático.

1.4. Justificación de la Investigación

1.4.1 Importancia

Aporta un análisis preciso de la auditoría de gestión y su incidencia en la rentabilidad de las empresas, que servirá de base a otros auditores, ejecutivos e investigadores.

Sirve de guía en su implementación de la auditoría de gestión en otras empresas del sector privado, aportando recomendaciones para su oportuna implementación y su práctica, logrando incrementar la rentabilidad en las empresas.

Por lo tanto, es de gran importancia para las empresas del país, debido a que la falta de aplicación o desconocimiento de la auditoría de gestión no conducirá a mejorar su rentabilidad, pues el control de la gestión en sus diferentes niveles facilitará a la organización a acercarse a la eficiencia y calidad que requieren las empresas en estos tiempos tan inciertos y competitivos, donde existe una real necesidad de adaptación inmediata a las nuevas exigencias causadas por esta pandemia. En este contexto el más grande no tiene ganada la batalla, sino la empresa que se adapte más rápido al mercado y a los nuevos requerimientos y costumbres de los clientes.

1.4.2 Viabilidad de la investigación

El estudio fue viable, debido a que se contaron con los recursos financieros, tecnológicos, bibliográficos y logísticos para su desarrollo.

1.5. Limitaciones

No se presentaron limitaciones.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la Investigación

Se ha revelado información sobre los principales componentes teóricos, técnicos y metodológicos de la auditoría de gestión y rentabilidad, enmarcándose en un contexto actual, donde la crisis causada por la pandemia viene afectando la continuidad de negocios de muchas empresas.

2.1.1 Universidades peruanas:

a. ZAUÑY CORONADO, Nélida Eleana (2016), en “La auditoría de gestión y su influencia en la administración de los recursos humanos de las empresas de servicios de asistencia al viajero, periodo 2012-2014”, para ser Maestro en Contabilidad y Finanzas con mención en Auditoría y Control de Gestión Empresarial en la Universidad de San Martín de Porres, concluye que la auditoría de gestión es una técnica relativamente

nueva de asesoramiento que ayuda a analizar, diagnosticar y establecer recomendaciones a las empresas, con el fin de conseguir con éxito una estrategia.

b. PÉREZ GELDRES, Carolina Rossanna (2013), en su estudio “La auditoría de gestión y su influencia en la responsabilidad social de las medianas y grandes empresas mineras en el Perú”, para ser Maestro en Contabilidad y Finanzas con mención en Auditoría y Control de Gestión Empresarial, en la Universidad de San Martín de Porres, sostiene que la auditoría de gestión examina las prácticas de gestión, no existen principios de gestión generalmente aceptados, sino que se basan en la práctica normal de gestión.

c. GANBOA GRADOS, Ana Iris (2015), en su tratado de “Aplicación de la Auditoría de gestión como herramienta de control y evaluación para mejorar la rentabilidad en las empresas comercializadoras de vehículos de la provincia de Trujillo”, para obtener el título de Contador Público en la Universidad Nacional de Trujillo, precisa que la rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan unos medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener resultados.

d. CERRUTTI B. Orlando (2010), en su estudio “El efecto del afecto en la rentabilidad y viabilidad de la empresa” para optar el título de Magister en Estudios Teóricos en Psicoanálisis”, en la Pontificia Universidad Católica del Perú, resume que las empresas son organizaciones que podemos denominar vivas, es decir, evolucionan en respuesta a las exigencias producidas por los cambios sociales y ambientales.

2.1.2 Universidades extranjeras

a. MURILLO VARGAS, Grace Eugenia (2011), en su investigación “Metodología de aplicación de una Auditoría de gestión como herramienta para determinar los costos de la no calidad y elevar la productividad en el departamento de ahorros de la mutualista Pichincha” para alcanzar el grado de Ingeniero Comercial con especialización en contabilidad y auditoría en la Universidad Politécnica Salesiana (Ecuador), revela que toda entidad, debe planificar y programar Auditoría de gestión que permita evaluar los procesos de cada parte de la organización, con el fin de establecer estrategias.

b. REVELO MOLINA, Teresa Margarita (2011), en su tesis “Auditoría de gestión en la utilización y aplicación de normas ISO 9001 (calidad) y OSHAS 18001(seguridad industrial y salud ocupacional) en la empresa de servicios de mantenimiento industrial SMI”, para lograr el grado de Doctora en Contabilidad de la Universidad Central del Ecuador, afirma que la tendencia a poner en práctica programas de auditoría administrativa y de gestión va en aumento en toda clase de organizaciones, porque estas sirven para evaluar la capacidad administrativa en todos los niveles, y su finalidad es cubrir los puntos en peligros en potencia, resaltar las probables oportunidades y recomendar la eliminación de desperdicios o pérdidas innecesarias.

c. ESTEO SANCHEZ, Francisco (1998), en su trabajo de “Medición contable de los factores determinantes de la rentabilidad empresarial: Un modelo integrado para análisis externo” para optar el grado de Doctor, en la Universidad Complutense de Madrid

(España), que rentabilidad es el resultado de una buena gestión empresarial. Si los ingresos son mayores que los gastos, el resultado será positivo.

d. MARCELINO ARANDA, Mariana (2008), en su tesis “Generación y sustentación de rentabilidad de la industria textil en México” del instituto Politécnico Nacional (México), para optar el grado de Doctora en Ciencias Administrativas, refiere que la rentabilidad es la capacidad de una organización para generar ganancias, y estas deben superar a los gastos efectuados durante el ejercicio fiscal.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. Auditoría de Gestión

Con la aparición de la escritura cuneiforme en la civilización sumeria aproximadamente en el año 5,000 A.C. y con la aparición y desarrollo del trabajo de la tierra, la crianza de ganado y comercio el hombre tuvo la anotar sus operaciones para el control de sus bienes. Por ejemplo, en el antiguo Egipto los escribas anotaban en los papiros los ingresos, la recaudación de los impuestos, para la administración de la riqueza y el control las tierras.

En la antigua Roma alrededor del año 326 A.C se dicta la “Lex Poetelia Papiria” esta sería la primera norma de aprobación de los asientos contables. La civilización romana apporto el “Codex Tabulae” donde en una página se encontraba los ingresos (acceptum) y en el otro los gastos (expensum), el Adversaria, donde se registraban las operaciones de caja, y el Codex, donde se anotaban las demás operaciones, dando inicio a los primeros procedimientos y técnicas contables.

La Auditoría de Gestión, nace en el sector público y luego se extiende al privado como solución en la identificación de errores, reducir los costos, mejorar los métodos operativos a fin de incrementar la eficiencia, eficacia y la economía en la organización.

DE ARMAS, R. (2008), afirma que la Auditoría de Gestión, es la verificación posterior de las actividades de una empresa o de un área de ella en relación con objetivos específicos. Tal verificación tiene tres objetivos esenciales: estimar el funcionamiento, identificar oportunidades de perfeccionamiento y desarrollar recomendaciones de mejoras o fomentar acciones. (p.7)

Refiriéndose el autor, que esta clase de auditoría no es común en el mercado, estando dirigida a verificar y comprobar las actividades programadas en el Plan Operativo Institucional de una entidad pública o privada, la misma que al fijar objetivos y metas para el ejercicio anual, deben ser ejecutados y reportar sus logros, cuyos indicadores deben ser evaluados en lo referente a eficacia, eficiencia y economía, cuyo informe de auditoría contendrá las recomendaciones para mejorar la continuidad de los negocios.

MALDONADO, M. (2006), precisa que, la auditoría de desempeño se la entiende como el examen completo de los planes, programas, proyectos y operaciones de una organización, que se efectúa a una entidad por un profesional externo e independiente, para determinar un grado de eficiencia, eficacia y economía en la utilización de recursos y en el cumplimiento de los objetivos. (p.18)

Para el experto, este examen es un proceso integral de revisión en una empresa, evaluando sus actividades planificadas, sus programas de ejecución, sus proyectos a

realizar y la operatividad del negocio, con el fin analizar sus indicadores de logros, en el uso de sus activos y el logro de objetivos trazados, en sujeción a las imposiciones por parte del Estado.

CÉPEDA, G. (1997), manifiesta que este tipo de servicio de control posterior, se define como una evaluación completa de la estructura de la empresa y de sus componentes, de sus planes y políticas, de sus controles financieros y operativos, de sus modos operativos y del aprovechamiento de sus recursos físicos y humanos. (p.175).

Entendiendo que este de acción de control posterior, tiene como finalidad evaluar el rendimiento de las áreas componentes de la organización, poniendo mayor énfasis en los indicadores de gestión empleados. Siendo sinónimo de un buen desempeño el beneficio obtenido en el período fiscal.

PINILLA (1996), consigna que "...La planeación del trabajo de auditoría operacional deben precisarse y desarrollarse, por lo menos, los siguientes aspectos: objetivos, estudio preliminar, evaluación del sistema de control interno, diseño de procedimientos/pruebas y diseño de papeles de trabajo" (p.151).

El especialista, le pone énfasis a la primera fase de la auditoría, que es la que contiene las actividades y objetivos fijados por el auditor, acompañado del programa de auditoría, el cual contiene las técnicas y procedimientos a desarrollar en la fase de ejecución, considerando como un procedimiento básico la evaluación del control interno y los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos de la empresa.

MEJÍA, G. (2009), preceptúa que este servicio de auditoría, es un examen íntegro y especializado de operatividad de la empresa, practicado con total imparcialidad y con el empleo de procedimientos específicos, con el fin de emitir un dictamen técnico respecto a los indicadores de eficacia, eficiencia y economía en el uso de los recursos, para la toma de decisiones y la mejora de la productividad.

Concordante con lo sostenido por los diferentes de autores relacionadas al servicio de control aludida, el autor refuerza los conceptos de indicadores conocidos como las 3 E, del uso de los recursos de la organización, finalizando con la emisión del informe final, con conclusiones y recomendaciones y el seguimiento de estas, a fin de mejorar la efectividad y eficiencia de operaciones.

MORA, L. (2008), resalta que los indicadores son un sistema de información estadística, financiera, financiera administrativa y operativa, que puesta al servicio de la alta dirección de la entidad, le permite tomar decisiones acertadas y oportunas, adoptar las medidas correctivas que correspondan y controlar la evolución en el tiempo de las principales variables y procesos (p.4)

Considerando este contenido textual, muy importante para entender los resultados a través de los indicadores de desempeño, los cuales deben mostrar los aciertos y los desaciertos de la gestión para desarrollar las actividades planeadas, programadas, proyectadas y ejecutadas durante el año fiscal. Mostrando en dictamen, las observaciones, conclusiones y recomendaciones para mejorar los resultados de la empresa.

MALDONADO, M. (2011), con respecto a la fase de ejecución, señala que es la etapa importante de este servicio de control posterior, en donde participan expertos en el giro del negocio y se integra un equipo acorde a la circunstancia. Precizando que no descarta la evaluación del control interno, cuando son áreas muy especializadas, así como debe elaborar el informe. (p.69)

Efectivamente, en esta fase de ejecución o trabajo de campo, se van realizar las pruebas de control y sustanciales aprobadas en el programa de auditoría, cuyas conclusiones determinadas por el Auditor, servirán de base para proyectar el informe de auditoría, en su calidad de producto final, que contienen las recomendaciones emergentes del proceso de control.

LA GUÍA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA, 3. Principios básicos que rigen una Auditoría, establece (párrafos 2-4): "... Una Auditoría es el examen independiente de la información de cualquier entidad, ya sea lucrativa o no, no importando su tamaño o forma legal, cuando tal examen se lleva a cabo con objeto de expresar una opinión sobre dicha información."

Es importante para el auditor, respetar los principios que rigen la auditoría, con la finalidad de efectuar un trabajo independiente y de calidad, procurando siempre mantener una imagen intachable y sin lugar a dudas respecto de su servicio.

CÉPEDA, G. (1997), señala que "...La auditoría operativa informa a los interesados dónde se están utilizando los recursos adecuadamente, así como en qué empresas se están siguiendo prácticas administrativas generalmente aceptadas; plantea, además, instrucciones generales de acción para el mejoramiento" (p.181)

Es una interpretación idónea de las bondades de la auditoría operativa, que no solo revisa y valida saldos mostrados en estados financieros, sino también el correcto uso de los recursos y si la entidad auditada, cumple con las buenas prácticas y principios de la administración. Significando mucho, el valor agregado del resultado de esta evaluación, y que hará posible que la toma de decisiones sea más oportuna y segura.

DE ARMAS, R. (2008), agrega que en el extranjero le han denominado diversos nombres a este servicio de control posterior, pero en resumen sus objetivos coinciden. La base de este control, se enmarca, principalmente, en los términos de medición de los indicadores, aunque también se comprende a temas vinculados con el medio ambiente. (p.7)

Este tratadista, en la auditoría de gestión, comprende la evaluación de cinco indicadores de desempeño, tales como la eficiencia, eficacia, economía, ecología y la equidad, todos ellos relacionados con el correcto uso de los recursos, los cuales deben estar aprobados en el plan de actividades del ejercicio.

DE ARMAS, R. (2008), indica que el planeamiento permite trazar la estrategia definida que está consignada en el cronograma de actividades y en la guía o instructivo de la auditoría. En esta etapa se recopila la evidencia necesaria para conocer el giro del negocio y su sistema de controles internos implementados. (p.16)

El autor, le da importancia a la fase de planeación, que se sustenta en el conocimiento de la entidad, respecto a su giro del negocio, estructura orgánica, capacidad operativa, plan y programa de actividades del ejercicio, procesos, proyectos y ejecución de estos, es decir, al relevamiento previo de la información, que servirá como

insumo para formular el plan inicial del servicio de control, y además el programa de auditoría a ejecutar en la siguiente fase.

BLANCO, Y. (2015), precisa que este tipo de control posterior es una acción practicada a una organización por parte de un auditor externo e imparcial, con la finalidad de evaluar los logros de la gestión en relación con los objetivos trazados; su eficiencia como empresa, su actuación y posicionamiento desde el punto de vista de la competencia, con la finalidad de emitir un juicio sobre el estado situacional de la institución y la actuación de los niveles de gobierno. (p.403)

El especialista, sostiene que este servicio de control posterior, es importante para evaluar los indicadores de eficacia, eficiencia y actuación de la entidad para ser competitivos, cuyo resultado de verificación, deberá ser expuesto en el informe final, el cual contiene las deficiencias, conclusiones y recomendaciones, adicionándose a este resultado, el seguimiento de las recomendaciones, para evaluar el proceso de implementación de estos.

MALDONADO, M. (2000), en su obra "Auditoría de Gestión", señala que: "La auditoría es un examen positivo de recomendaciones para posibles mejoras en las 5Es (Eficiencia, efectividad y economía, ética y ecología.)" (p.35)

El autor señala dentro de las mejoras que realiza la auditoría de gestión, existen nuevos términos, como la efectividad, que se entiende como el resultado de medir el resultado o logros, en tiempo y uso de los mismos recursos; agregando, el otro indicador como la ética, que viene siendo muy usado en estos últimos tiempos, debido a que sin ética, la conducta, la actuación y el comportamiento de las personas, no será apropiada,

transparente y responsable frente a las obligaciones, compromisos, principios y visión de la organización.

DE ARMAS, R. (2008), consigna que conocer al ente, es entender la filosofía y operatividad de las áreas de la empresa. Para ello, el auditor debe desarrollar una visión sistémica, es decir, comprender a la entidad y su entorno, además debe lograr una visión estratégica, analizar y comprender su misión, objetivos y metas, así como, cualquier otro elemento que defina la estrategia de la organización para generar los productos o servicios que de ella se requieren. (p.16)

El análisis organizacional, es una de las fases consideradas por el autor, para el proceso de la auditoría gestión, recomendando visión sistémica para comprender a la empresa y su entorno, identificando la misión, o razón de ser de la entidad, sus objetivos y metas. También conocer sus procesos por áreas y ver el sustento o resultados de sus obtenidos.

DE ARMAS, R. (2008), sostiene con respecto a la elaboración de los procedimientos de auditoría, que estos devienen del diagnóstico elaborado en la fase evaluación preliminar, que finaliza con la planificación final, con el fin de establecer la conexión entre los objetivos y los procedimientos que seguirá en la fase de ejecución o trabajo de campo. (p.20)

Para el autor, la fase de planificación y el programa de auditoría, marcará el curso de la acción de control, que generalmente es realizada por auditores externos, los cuales tienen el tiempo perentorio para desarrollar cada fase del servicio; pero, señala que es en esta fase, donde se identifican las razones de ser de la empresa, su estructura

orgánica, el personal de la alta dirección, sus mandos medios y los recursos humanos con que cuenta, sus clientes, proveedores y terceros vinculados.

EL TRIBUNAL DE CUENTAS EUROPEO, en su "Manual de Auditoría de Gestión" (2017), define que: "...Una auditoría de gestión consiste en un examen independiente, objetivo y fiable de si las iniciativas, sistemas, operaciones, programas, actividades u organizaciones funcionan con arreglo a los principios de economía, eficiencia y eficacia, y si existen margen de mejora..." (p.8)

Esta institución, sostiene que la auditoría de gestión es un servicio de verificación de las estrategias, actividades y proceso de la organización, para comprobar que estas funcionan en concordancia con los indicadores y sobre todo para determinar si existen estas mejoras en los logros. Como puede verse, es muy distinto a la auditoría financiera, que tiene como objetivo, evaluar la razonabilidad de los resultados de la empresa.

VÁSQUEZ, M. & PINARGOTE, N. (2018), sostienen que el concepto de este servicio de control posterior, es considerada como una herramienta de utilidad y mejora continua para las empresas, pues con su ejecución se evalúa el logro de metas y objetivos a través de procesos efectivos. Siendo importante que en todas las instituciones sus líderes consideren sus ventajas, al ser una herramienta apropiada. (p.25)

Concepto que es muy valioso, debido a que resaltan a este servicio de control como la única que es capaz de evaluar los procesos de todas las áreas de la empresa, con la finalidad de evaluar, su cumplimiento de objetivos y metas, y si se han desarrollado en condiciones de economía, eficiencia y eficacia, apuntando siempre a calidad y sostenibilidad.

2.2.2. Rentabilidad

LIZCANO, J. (2004), sostiene que la rentabilidad admite diversos enfoques y proyecciones, y existen diferentes perspectivas de lo que puede incluirse dentro de este término en relación con las empresas; se puede hablar desde el punto de vista económico o financiero, o también se puede hablar de rentabilidad social, incluyendo en este caso aspectos variados, pudiendo ser aspectos culturales, medioambientales, etc. (p.72)

Opinión del autor, que es muy acertada, resumiendo que la rentabilidad es el producto del esfuerzo reflejado a través de un buen liderazgo o conducción, logrando un beneficio o ganancia durante el ejercicio.

GITMAN, L. y JOEHNK, M. (2009), precisan que el rendimiento es el producto de una buena decisión en la conducción de la organización, permite determinar beneficios reales o esperadas de diversas inversiones con los niveles de rendimiento que se necesita. Por ejemplo, usted estaría satisfecho con una inversión que gana 12% si necesitara ganar solo 10%, pero no estaría conforme con una tasa de 10% si necesitara un beneficio de 14%. (p.128).

Conforme a lo expuesto por los autores, es importante conocer a la empresa, antes de decidir invertir, porque debe considerarse que es su capital, el que está en juego, y se invierte para lograr una rentabilidad apropiada, siempre buscando ganancias razonables que le permitan mantener su decisión. Importa sostener que, el nivel de rentabilidad esperado debe ser evidenciada considerando los niveles de riesgos internos y externos.

PARADA, J. (1988), señala que rentabilidad es eficiencia que puede medir, el grado de satisfacción psíquica de los individuos, pero no en su totalidad. ¿Por qué, entonces, la rentabilidad ha adquirido la importancia que hoy tiene en las organizaciones empresariales? Una respuesta a la interrogante es que toda empresa es una unidad económica y como tal se deben buscar las formas de evaluar su gestión. (p.13)

Interpretación muy real de la rentabilidad, con énfasis en el objetivo de todo empresario, debido a que estos buscan la obtención de un resultado positivo o de ganancia en su inversión. Para lograr esta rentabilidad, es necesario controlar el desarrollo de sus actividades programadas, y hacer los recambios e inclusiones oportunas, con la finalidad de mantener un nivel de ingresos sostenibles y una política de gastos ordenados y necesarios para la operatividad del negocio.

WONG, D. (1996), cuando describe la relación entre riesgo y rentabilidad, indica que en el sentido común permite decir que en mercados eficientes nadie estaría dispuesto a ofrecer negocios rentables y a la vez seguros. En finanzas, esto lleva a una conclusión fundamental; la relación entre riesgo y rentabilidad es directa. (p.25)

Relación directa entre estos dos conceptos vinculados a las finanzas, riesgo y rentabilidad, que necesariamente se tienen que tomar en cuenta antes de decidir una inversión, y debe efectuarse un estudio de la empresa, considerando su tiempo en el mercado, giro de negocio, nivel de competencia, estados financieros, sobre todos los resultados de los ejercicios anteriores. Siendo también importante merituar el riesgo interno y externo.

AGUIAR, I. (1986), dice que “rentabilidad”, es una relación entre el resultado obtenido y los recursos empleados en consecución. La mayoría de las medidas de rentabilidad utilizan en el numerador algún tipo de resultado contable, si bien difieren en la magnitud a través de la cual relativizan dicho resultado. Precisamente la polémica en torno al cálculo de la rentabilidad empresarial se centra en torno al tipo de método empleado para computar el resultado, así como, qué métodos conducirán a una valoración óptima de los citados recursos. (p.22)

La autora, revela la importancia de conocer la utilidad del ejercicio, al determinar los resultados obtenidos y la comparación con los niveles de inversiones realizadas, a efecto de pronunciarse si ha sido apropiado u óptimo invertir en dicha entidad. Rentabilidad positiva manda para seguir manteniendo inversiones, de no lograrse ganancias, debe tomarse decisiones, respecto a continuar con dicha vinculación.

WILD, J. at el (2007), afirman que el análisis de la rentabilidad es la evaluación del rendimiento sobre la inversión de una compañía. Se enfoca en las fuentes y los niveles de rentabilidad, e implica la identificación y la medición del impacto de varios generadores de rentabilidad. También incluye la evaluación de las dos fuentes principales de rentabilidad: márgenes (la porción de las ventas no compensada por los costos) y rotación (utilización del capital). (p.56)

Conforme lo señalan los expertos, es necesario analizar los beneficios logrados por la organización, a través de los estados financieros, pudiendo ser por tendencias o razones financieras (ratios), cuyo resultado mostrarán los niveles de liquidez y solvencia de la empresa, para responder frente a sus obligaciones corrientes y no corrientes. Es

por eso, que luego de conocer la situación económica y financiera de la entidad, a una fecha determinada, debe someterse a análisis financiero, los saldos que se muestran en el estado de situación financiera y el estado de resultados.

GITMAN, L. (1996), indica que existen muchas medidas de beneficios logrados en un ejercicio fiscal, cada una de las cuales relaciona los resultados de la empresa con sus ventas, activos, capital social o valor de las acciones. Estas medidas permiten al analista evaluar los ingresos de la empresa en relación con un nivel determinado de ventas, de activos, la inversión de los propietarios o del precio de las acciones. Sin utilidades, la empresa no podría atraer capital externo. (p.106)

Resumiendo, que las ventas están sustentadas en los ingresos determinados en el ejercicio, con el concepto de que empresa que vende, vive, de lo contrario desaparece, controlando los gastos bajo todo concepto, para no afectar los resultados del negocio, considerando que cuando los ingresos son mayores que los gastos, el resultado siempre será positivo.

FORSYTH, J. (2004), consigna que: La rentabilidad (R) se puede expresar con la siguiente fórmula:

$$R = \frac{\text{Incremento de valor} + \text{Dividendos}}{\text{Inversión inicial}} = \text{Rentabilidad}$$

Inversión inicial

$$\text{Incremento de valor} = \text{Valor final} - \text{Valor inicial}$$

Tenemos que medir los resultados en un período específico de tiempo. Este período se mide normalmente en días, y el período más común es 360 días.

Imaginemos, por ejemplo, que el 1.1.2000 compramos acciones de la empresa ABC a un precio de 100. En el transcurso del año, la empresa repartió dividendos por 5.0 al 31.12.2000 la acción tiene un precio de 115. Si la empresa no tiene deuda, la rentabilidad del capital sería la siguiente:

Inversión inicial: 100

Dividendos: 5.0

Rentabilidad = $15.0 + 5.0/100 = 20\%$

En este ejemplo, la rentabilidad nominal anual asciende a 20%. (p.37)

Como es de verse, el objetivo de todo inversionista es obtener rentabilidad, y analizar, si la ganancia obtenida, justifica el capital invertido. La fórmula expuesta por el experto es común para medir en términos sencillos o básicos la rentabilidad de la inversión. El ejemplo mostrado, dice por sí mismo, que en este caso obtener ese porcentaje de rentabilidad es óptimo.

2.3. Definiciones de términos básicos (Glosario)

2.3.1 Auditoría de Gestión

a) Planificación de auditoría

SAWYER, L. (2008), señala que el plan de auditoría es el desarrollo de una

estrategia global para obtener la conducta y el alcance esperados en una auditoría. Comprende o abarca actividades que van desde la visita para conocer a la organización hasta levantar la información que nos permita elaborar los procedimientos que se han de seguir al examinar dicha información, e incluye la planificación del número y capacidad del personal necesario para realizar la auditoría. (p.306)

b) Entendimiento del control interno

GALINDO, M. (2007), afirma que es el conjunto de políticas de la organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos, la dirección y prevención de fraudes contables y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección del cliente de auditoría, con el fin de cumplir los objetivos señalados por la entidad. (p.61)

c) Técnicas de auditoría

"Las técnicas son el conjunto de recursos que se emplean en un arte o una ciencia. Son pasos lógicos para llegar al examen de auditoría. Recursos investigativos que realiza el auditor para hacer el examen.

Las técnicas de Auditoría son los recursos particulares de investigación, utilizados por el auditor para obtener los datos necesarios para corroborar la información que ha obtenido o le han suministrado (Evidencia Primaria). Son los métodos prácticos de investigación y prueba que el Contador Público utiliza para lograr la información y comprobación necesaria para poder emitir su opinión profesional.

Éstas, pueden aplicarse a los elementos internos de la empresa o a los elementos externos de la misma, las técnicas de mayor uso en Auditoría son:

- Estudio General
- Análisis
- Investigación
- Comprobación
- Hechos Posteriores
- Inspección
- Confirmación
- Certificación
- Observación.

d) Procedimientos de auditoría

Los procedimientos de auditoría pueden definirse en grandes términos como los actos o hechos que realiza el auditor para alcanzar los objetivos del examen (Normas Profesionales del AICPA, AO 150.01). En un caso típico, la consecución de los objetivos de la auditoría lleva a la búsqueda de evidencia para justificar una decisión.

e) Evidencia de auditoría

APAZA, M. (2012), precisa que la NIA 500 revisada establece que el auditor deberá obtener evidencia suficiente y apropiada de auditoría para poder extraer conclusiones razonables sobre las cuales basar la opinión de auditoría.

La evidencia en su conjunto, forman parte de los papeles de trabajo y estas representan las pruebas que sustentan las conclusiones del auditor. (p.379)

f) Acciones correctivas

ASOCIACIÓN ESPAÑOLA PARA LA CALIDAD (2016), publica que una acción correctiva es una acción tomada para eliminar las causas de una no conformidad detectada u otra situación indeseable. Es diferente a “Corrección” mediante la cual sólo se elimina o repara la no conformidad detectada, no su causa. Recuperado de: <http://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/accion-correctiva>.

g) Informe de auditoría

HIDALGO, J. (2013), señala que es el producto final de la auditoría, que contiene el resultado de su evaluación, la forma como se ha desarrollado la gestión llevada a cabo por la empresa o el cumplimiento de su responsabilidad ambiental. (p.160)

2.3.2 Rentabilidad

a) Rentabilidad

GALINDO, M. (2011), indica que Capacidad de generar beneficios. Los indicadores de rentabilidad relacionan magnitudes de renta o beneficio con magnitudes de inversión (patrimonio neto, valor del activo). De entre las distintas rentabilidades cabe destacar:

Rentabilidad económica (o rentabilidad del activo)

Mide la capacidad del activo para generar beneficios, siendo independiente de la

estructura financiera. La rentabilidad económica relaciona el beneficio antes de intereses e impuestos sobre beneficios del activo. Puede ser desagregada, siguiendo el esquema Du Pont, en márgenes y rotaciones sobre el activo. Es decir, la rentabilidad económica (BAIT/activo), es igual al producto del margen sobre ventas (BAIT/ventas) por las rotaciones sobre activo total (ventas/activo). A efectos predictivos, en el cálculo de la rentabilidad económica suele integrarse, exclusivamente, los beneficios recurrentes, incluso a veces, de la cifra de activo se detraen los activos en curso.

Rentabilidad Financiera

Relación entre el beneficio y el patrimonio neto. No ha de confundirse la rentabilidad financiera, que es una rentabilidad de la empresa, con la rentabilidad del accionista, que es la rentabilidad obtenida del propietario. La rentabilidad del accionista se obtiene dividiendo el rendimiento anual de las acciones (dividendo y plusvalía) entre la inversión (desembolso efectuado en la adquisición de la participación). Suele distinguirse entre rentabilidad financiera antes de impuestos y rentabilidad financiera después de impuestos. La diferencia entre una y otra estriba en la utilización en el cálculo del beneficio antes o después de impuestos. A efectos predictivos, en el cálculo de la rentabilidad financiera suele integrarse, exclusivamente, los beneficios recurrentes."

Objetivos y metas

Un objetivo, es la fijación de una meta o un propósito a lograr, y que, de acuerdo al ámbito donde sea utilizado, o más bien formulado, tiene cierto nivel de complejidad. De la actitud y liderazgo que ponga la alta dirección, será posible lograr beneficios acordes a la inversión realizada. Recuperado de: <http://definicion.mx/objetivo/>

Meta, es la parte cuantitativa que refleja el porcentaje alcanzado al final de un ejercicio económico. Relacionándose con los objetivos o propósitos planteados por la empresa. Recuperado de: <https://www.significados.com/meta/>

Ingresos

Los ingresos son sinónimos o consecuencia de las ventas planificadas y efectuadas por la empresa durante un año fiscal. Las ventas son determinantes para evidenciar el nivel de resultados. Dichos resultados se muestran a través de los estados financieros, sobre todo en el estado de resultados integrales.

Competencia empresarial

Es la capacidad que tiene una empresa para sobresalir en el mundo empresarial, diferenciarse de sus competidores en conocimiento, destreza, valores, estrategias, métodos, procesos y cualquier otra "habilidad" para crecer en eficiencia y lograr sus objetivos y metas.

Estrategia empresarial

Es el conjunto de conceptos y lineamientos que utiliza la organización para sobrevivir y crecer, y para obtener productividad en el presente y asegurar su sustentabilidad en el futuro. La estrategia empresarial está conformada por las directrices estratégicas (la definición del negocio, la visión, la misión, la disciplina, los valores organizacionales), los objetivos estratégicos (con sus indicadores y metas) y los proyectos de mejora (con sus actividades de mejora). La estrategia empresarial contesta la pregunta ¿En qué soy diferente a los competidores?

Control de recursos

Es el proceso por el cual se evalúa, se protege y se asigna de manera eficiente y oportuna los activos de la empresa para alcanzar un objetivo.

CAPÍTULO III: HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Hipótesis General

La Auditoría de gestión incide favorablemente en la rentabilidad de las empresas del sector informático de Lima Metropolitana, 2019-2020.

3.2 Hipótesis Específicas

a. La planificación de auditoría incide en el cumplimiento de los objetivos y metas de las empresas del sector informático.

b. La aplicación del entendimiento del control interno incide en el nivel de ingresos de las empresas del sector informático.

c. Los procedimientos aprobados por el auditor, incide en la evaluación del nivel de competencia en las empresas del sector informático.

d. La obtención de evidencia incide en los indicadores de economía, eficiencia y eficacia en las empresas del sector informático.

e. Las acciones correctivas inciden en la estrategia empresarial en las empresas del sector informático.

f. El producto final de auditoría incide en la mejora del control de recursos en las empresas del sector informático.

3.3. Operacionalización de variables

Tabla 1. Operacionalización de variables

Variables	Dimensiones	Indicadores	Sub categoría
X: Auditoría de Gestión	Diagnóstico previo	X1: Planeamiento de auditoría	Resultados Actividades Plazos
	Estudio	X2: Entendimiento	Evaluación Funcionamiento
	Guías	X3: Ejecución de procedimientos aprobados por el auditor	Aplicación de técnicas y procedimientos
	Pruebas	X4: Nivel de obtención de evidencia	Documentos Comprobantes Sustentos
	Hechos posteriores	X5: Nivel de acciones correctivas	Recomendaciones
	Informe	X6: Producto final de auditoría	Informe largo
Y: Rentabilidad	Objetivos planeados	Y1: Cumplimiento de objetivos y metas	Porcentaje
	Ventas	Y2: Nivel de ingresos	Ventas netas

Variables	Dimensiones	Indicadores	Sub categoría
	Fortalezas	Y3: Evaluación del nivel de competencia	Competitividad
	Indicadores	Y4: Indicadores de economía, eficiencia y eficacia	Logros de metas
	Cursos a seguir	Y5: Nivel de estrategia empresarial	Políticas
	Bienes	Y6: Control de recursos	Ordenamiento Obligaciones corrientes Efectivo

Fuente: Elaboración propia

CAPÍTULO IV: METODOLOGÍA

4.1. Diseño metodológico

4.1.1. Tipo de investigación

Investigación aplicada.

4.1.2. Nivel de Investigación

Descriptiva - Explicativa - Correlacional.

4.1.3. Método

Se utilizó el método cuantitativo.

4.1.4. Diseño

Se tomará una muestra en la cual:

$$M = O_x r O_y$$

Dónde:

M = Muestra

O = Observación

X = Auditoría de Gestión

Y = Rentabilidad

R = Relación de variables

4.2. Población y muestra

4.2.1. Población

Integrada por 160 personas, vinculadas en empresas del sector informático de Lima -Metropolitana, tales como: Lenovo, Ingram Micro, Grupo Deltron, Compucare, que se encuentran formalmente establecidas y registradas en la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria - SUNAT.

4.2.2. Muestra

Se utilizó la fórmula para población conocida:

$$N = \frac{Z^2 PQN}{e^2 (N-1) + Z^2 PQ}$$

Dónde:

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

p: Proporción de auditores, contadores, ejecutivos que manifestaron que la auditoría de gestión tiene incidencia en la rentabilidad de las empresas del sector informático en Lima Metropolitana. (se asume $P = 0.5$)

q: Proporción de auditores, contadores, ejecutivos que manifestaron que la auditoría de gestión no tiene incidencia en la rentabilidad de las empresas del sector informático en Lima Metropolitana (se asume $Q = 0.5$)

e: Margen de error 5%.

N: Población

n: Tamaño óptimo de muestra.

A un nivel de confianza de 95% y 5% como margen de error tenemos la muestra siguiente:

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.5) (0.5) (160)}{(0.05)^2 (160-1) + (1.96)^2 (0.5) (0.5)}$$

n = 113 personas, entre auditores, contadores y ejecutivos vinculados con las empresas.

4.3. Técnicas de recolección de datos

- Encuesta.
- Cuestionario.

4.4. Técnicas para procesamiento de la información

Se hará uso del programa computacional SPSS (Statistical Package for Social Sciences), Versión 25, del modelo de correlación de Pearson y nivel de confianza del 95% con un margen de error del 5%.

Respecto a la contrastación de hipótesis, se empleó la prueba Ji Cuadrada, considerando sus propios lineamientos.

4.5. Aspectos éticos

La presente tesis consideró los lineamientos del Código de Ética de la USMP y del Código de Ética del Colegio de Contadores Públicos del Perú.

En la investigación se mantuvo en reserva los nombres de las personas encuestados; asimismo, se respetó la privacidad de la información de las empresas que han sido objeto de estudio.

Los encuestados tuvieron conocimiento sobre el uso de la información que proporcionaron para el estudio, que aparece también en las instrucciones del cuestionario.

En la recopilación de datos y proceso de información se realizó en forma correcta. Así mismo, se reconoció el trabajo de los investigadores que nos antecedieron, respetando su autoría.

CAPÍTULO V: RESULTADOS

5.1. PRESENTACIÓN

La interpretación de resultados que se expone es producto de la muestra, que ascendió a 113 auditores, contadores y ejecutivos vinculados con las empresas objetivo de la investigación.

Tabla 2.

Planeamiento de auditoría es importante para la ejecución de la auditoría de gestión

	Frecuencia	Porcentaje
Muy importante	68	60,2
Importante	29	25,7
Neutral	13	11,5
Poco importante	3	2,7
No es importante	0	0,0
Total	113	100,0

El 60,2% de Auditores, contadores y ejecutivos afirmaron que el planeamiento de auditoría es muy importante para la ejecución de la auditoría de gestión. El 25,7% de los encuestados manifestó que es importante. El 11,5% se mantuvo neutral, mientras que solo 2,7% de Auditores, contadores y ejecutivos sostienen que el planeamiento de auditoría es poco importante para la ejecución de la auditoría de gestión.

Figura 1. Planeamiento de auditoría es importante para la ejecución de la auditoría de gestión

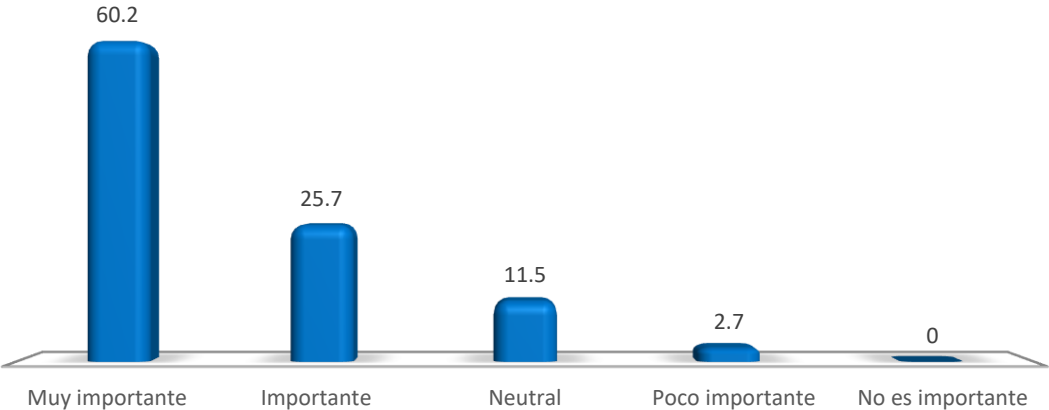


Tabla 3.

El entendimiento del control interno es recomendable para determinar la naturaleza y alcance en la auditoría de gestión

	Frecuencia	Porcentaje
Muy importante	42	37,2
Importante	22	19,5
Neutral	46	40,7
Poco importante	3	2,7
No es importante	0	0,0
Total	113	100.0

El 37,2% de Auditores, contadores y ejecutivos afirmaron que es muy importante y recomendable el entendimiento del control interno, para determinar la naturaleza y alcance en la auditoría de gestión. El 19,5% de los encuestados, manifestó que es importante. El 40,7%, respondieron “neutral”; aunque solo 2,7% de Auditores, contadores y ejecutivos sostienen que es poco recomendable para determinar los procedimientos en la auditoría de gestión.

Figura 2. Qué es recomendable el entendimiento del control interno, para determinar la naturaleza y alcance en la auditoría de gestión

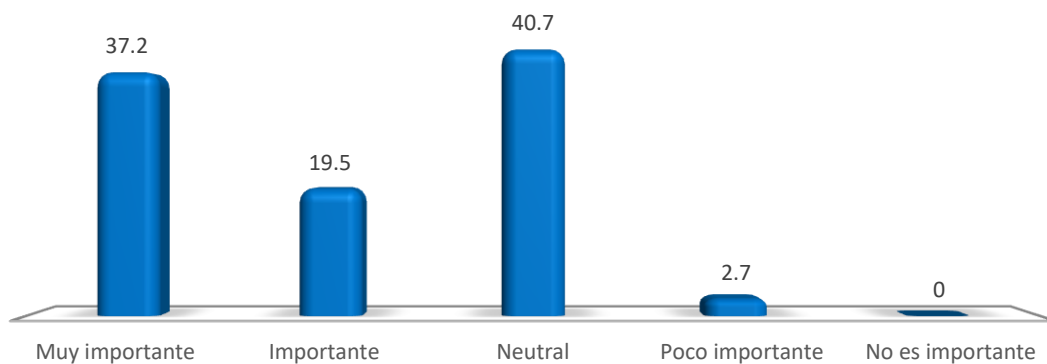


Tabla 4.

La ejecución de procedimientos aprobados por el auditor, deben ser estrictamente aplicados en la auditoría de gestión

	Frecuencia	Porcentaje
Muy importante	34	30,1
Importante	30	26,5
Neutral	36	31,9
Poco importante	13	11,5
No es importante	0	0,0
Total	113	100,0

El 30,1% de Auditores, contadores y ejecutivos afirmaron que es muy importante la ejecución de procedimientos aprobados por el auditor los que deben ser estrictamente aplicados en la auditoría de gestión. El 26,5% de los encuestados señaló que es importante. El 31,9% contestó neutral. Pero 11,5% de Auditores, contadores y ejecutivos sostienen que es poco importante la ejecución de procedimientos aprobados por el auditor, deben ser estrictamente aplicados en la auditoría de gestión.

Figura 3. La ejecución de procedimientos aprobados por el auditor, deben ser estrictamente aplicados en la auditoría de gestión

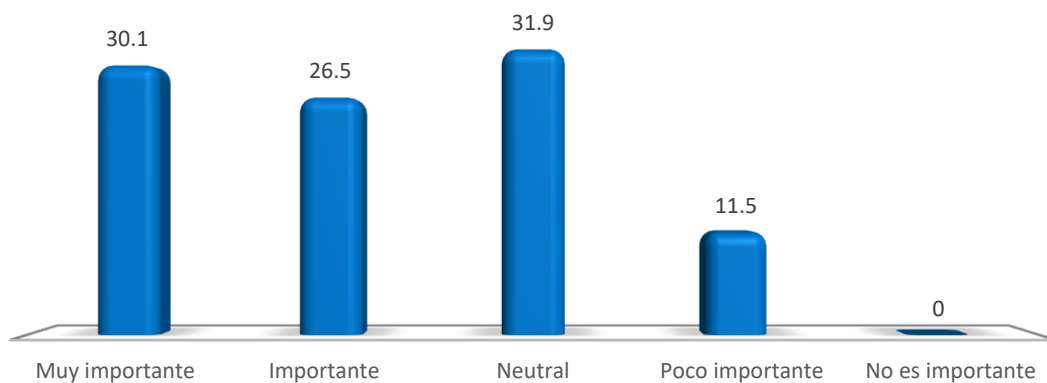


Tabla 5.

La incidencia de la obtención de evidencia es necesaria para sustentar las conclusiones de la auditoría de gestión

	Frecuencia	Porcentaje
Muy importante	50	44,2
Importante	40	35,4
Neutral	21	18,6
Poco importante	2	1,8
No es importante	0	0,0
Total	113	100,0

El 44,2% de Auditores, contadores y ejecutivos afirmaron que la incidencia de la obtención de evidencia es muy importante para sustentar las conclusiones de la auditoría de gestión. El 35,4% consignó que es importante. Mientras que el 18,6% marcó neutral. Pero 1,8% de Auditores, contadores y ejecutivos sostienen que es poco importante la incidencia de la obtención de evidencia es necesaria para sustentar las conclusiones de la auditoría de gestión.

Figura 4. La incidencia de la obtención de evidencia es necesaria para sustentar las conclusiones de la auditoría de gestión

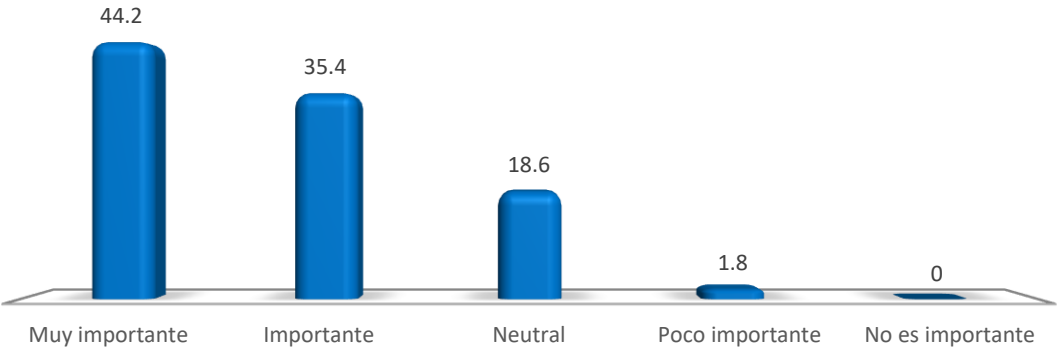


Tabla 6.

Es importante la evaluación del seguimiento de las acciones correctivas para mejorar la estrategia de la auditoría de gestión

	Frecuencia	Porcentaje
Muy importante	50	44,2
Importante	33	29,2
Neutral	27	23,9
Poco importante	3	2,7
No es importante	0	0,0
Total	113	100,0

El 44,2% de Auditores, contadores y ejecutivos afirmaron que es muy importante la evaluación del seguimiento de las acciones correctivas para mejorar la estrategia de la auditoría de gestión. El 29,2% señaló que es importante. Mientras que el 23,9% manifestó neutral. Pero 2,7% de los encuestados consignan que es poco importante el revisar el seguimiento de las acciones correctivas para mejorar la estrategia de la auditoría de gestión.

Figura 5. Es importante la evaluación del seguimiento de las acciones correctivas para mejorar la estrategia de la auditoría de gestión

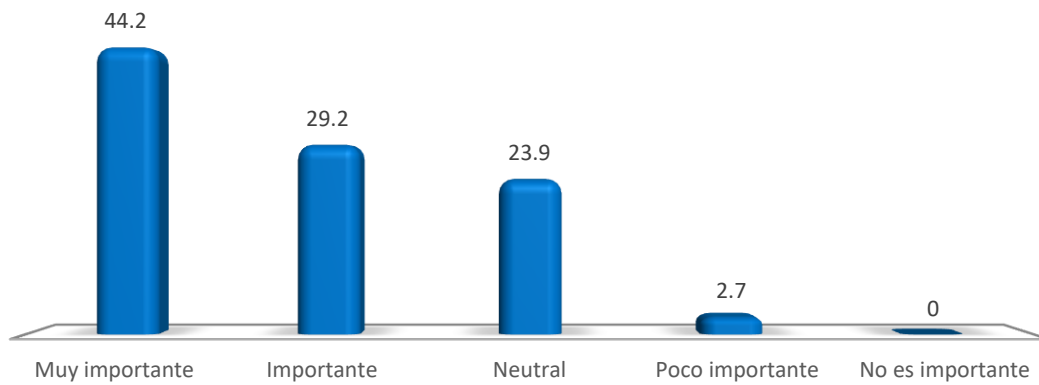


Tabla 7.

El producto final de la auditoría de gestión, es el informe administrativo para su implantación por la empresa

	Frecuencia	Porcentaje
Muy importante	59	52,2
Importante	21	18,6
Neutral	31	27,4
Poco importante	2	1,8
No es importante	0	0,0
Total	113	100,0

El 52,2% de Auditores, contadores y ejecutivos afirmaron que es muy importante el producto final de la auditoría de gestión porque es el producto final que muestra las observaciones, conclusiones y el valor agregado para su implantación por la empresa. El 18,6% de los encuestados, respondió que es importante. El 27,4%, indicó neutral. Sin embargo, 1,8% de Auditores, contadores y ejecutivos sostienen que es poco importante el informe administrativo, para su implantación en la empresa.

Figura 6. El producto final de la auditoría de gestión para su implantación por la empresa

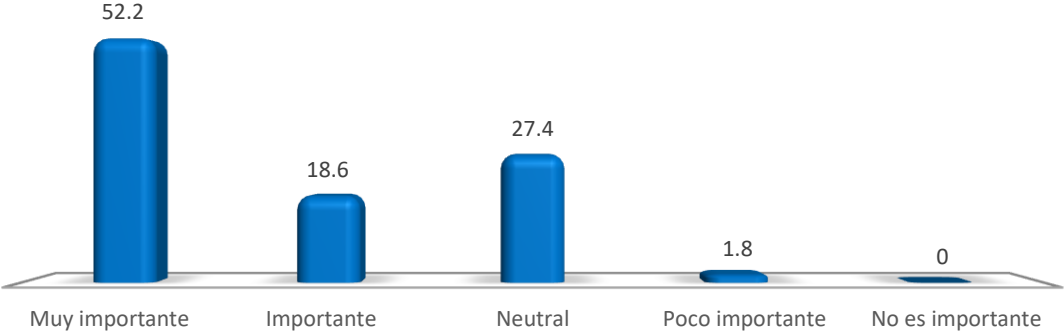


Tabla 8.

La auditoría de gestión es una herramienta que permite evaluar los procesos de las áreas de la empresa y sus logros al final del período

	Frecuencia	Porcentaje
Muy importante	59	52,2
Importante	17	15,0
Neutral	34	30,1
Poco importante	3	2,7
No es importante	0	0,0
Total	113	100,0

El 52,2% de Auditores, contadores y ejecutivos afirmaron que este servicio de control posterior permite evaluar los procesos de las áreas de la empresa y sus logros al final del período. El 15,0% manifestó que es importante. El 30,1% señaló neutral. Sin embargo, 2,7% de Auditores, contadores y ejecutivos sostienen que es poco importante que este servicio de control permite evaluar los procesos de las áreas de la empresa y sus logros al final del período.

Figura 7. La auditoría de gestión es una herramienta que permite evaluar los procesos de las áreas de la empresa y sus logros al final del período

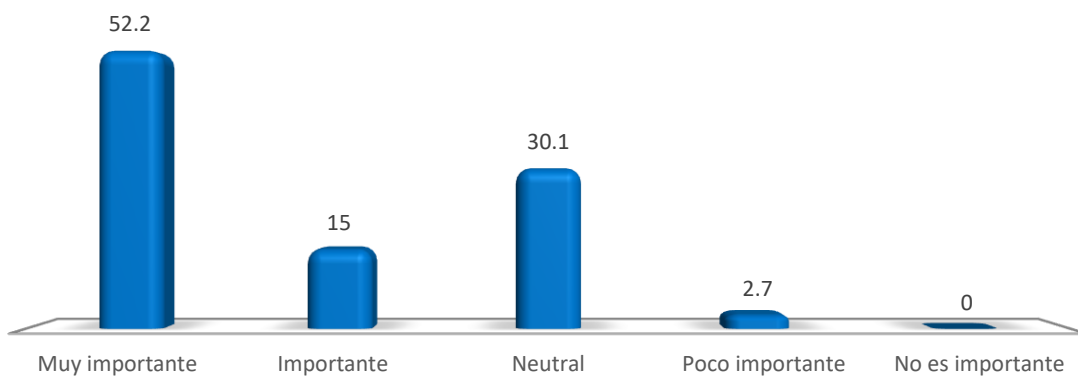


Tabla 9.

Práctica sana de gestión establecer objetivos y metas a lograr por las empresas del sector informático

	Frecuencia	Porcentaje
Muy importante	40	35,4
Importante	31	27,4
Neutral	39	34,5
Poco importante	3	2,7
No es importante	0	0,0
Total	113	100,0

El 35,4% de Auditores, contadores y ejecutivos afirmaron que es muy importante una práctica sana de gestión establecer objetivos y metas a lograr por las empresas del sector informático. El 27,4% de los encuestados, indicó que es importante. El 34,5% respondió neutral. Sin embargo, 2,7% de Auditores, contadores y ejecutivos sostienen que es poco importante una práctica sana de gestión para establecer objetivos y metas a lograr por las empresas del sector informático.

Figura 8. Práctica sana de gestión establecer objetivos y metas a lograr por las empresas del sector informático

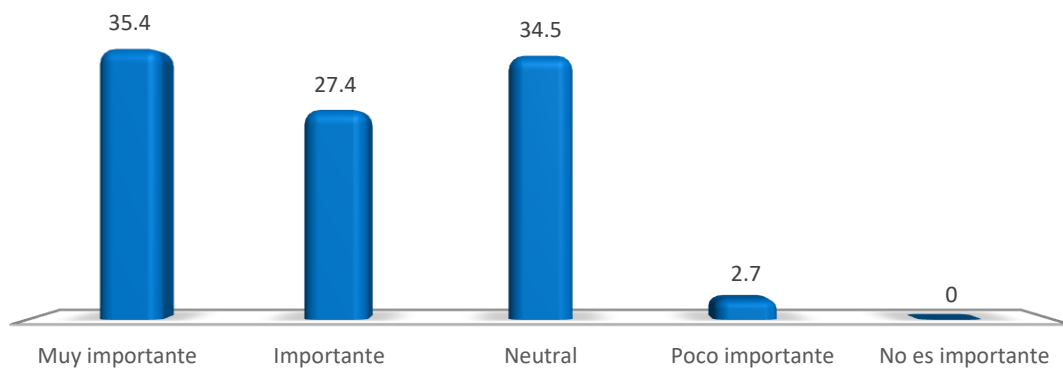


Tabla 10.

Nivel de ingresos en las empresas del sector informático, es importante para alcanzar una rentabilidad sostenible

	Frecuencia	Porcentaje
Muy importante	60	53,1
Importante	10	8,8
Neutral	40	35,4
Poco importante	3	2,7
No es importante	0	0,0
Total	113	100,0

El 53,1% de Auditores, contadores y ejecutivos afirmaron que es muy importante los ingresos para las entidades del sector informático, para alcanzar una rentabilidad sostenible. El 8,8% consignó que es importante. El 35,4% respondió neutral. Sin embargo, 2,7% de Auditores, contadores y ejecutivos sostienen que es poco importante el nivel de ingresos en las empresas del sector informático, como para alcanzar una rentabilidad sostenible.

Figura 9. Nivel de ingresos en las empresas del sector informático, es importante para alcanzar una rentabilidad sostenible

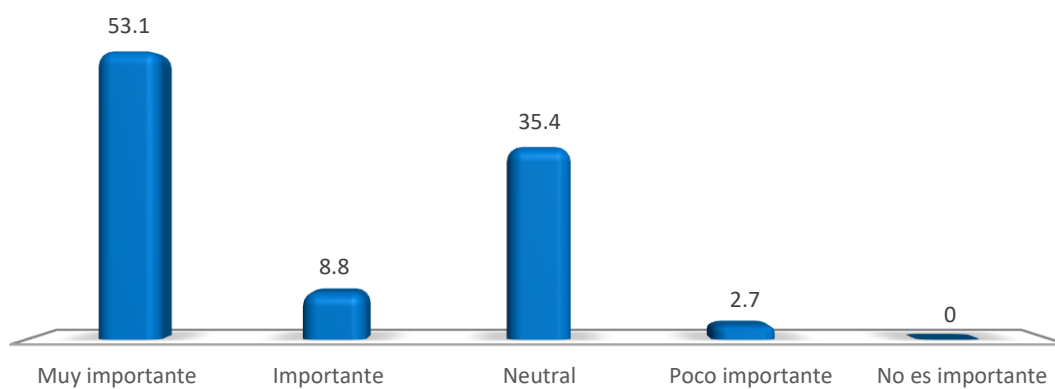


Tabla 11.

Es importante conocer la exactitud de los indicadores de economía, eficiencia y eficacia, para evaluar la rentabilidad

	Frecuencia	Porcentaje
Muy importante	52	46,0
Importante	23	20,4
Neutral	32	28,3
Poco importante	6	5,3
No es importante	0	0,0
Total	113	100,0

El 46% de Auditores, contadores y ejecutivos afirmaron que es muy importante conocer la exactitud de los indicadores de economía, eficiencia y eficacia, para evaluar la rentabilidad. El 20,4% de los encuestados respondieron que es importante. El 28,3% señalaron neutral. Sin embargo, 5,3% de Auditores, contadores y ejecutivos sostienen que es poco importante conocer la exactitud de los indicadores de gestión, para evaluar la rentabilidad.

Figura 10. Es importante conocer la exactitud de los indicadores de economía, eficiencia y eficacia, para evaluar la rentabilidad

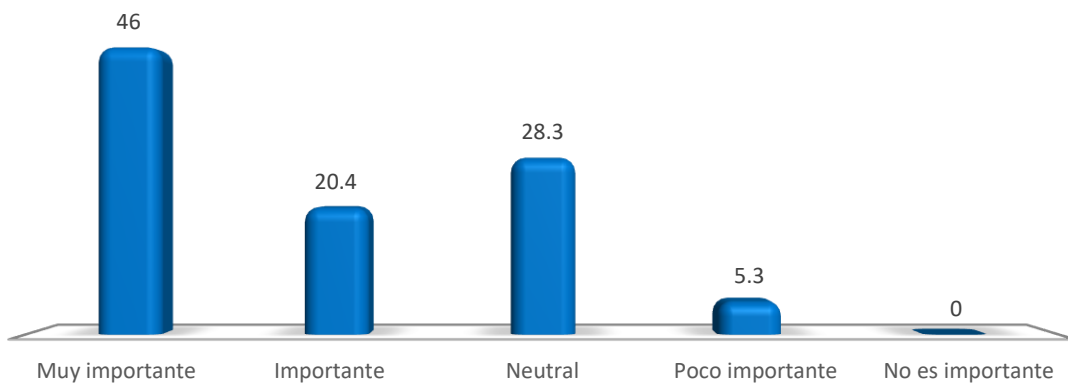


Tabla 12.

Es necesario para las empresas del sector informático mantener un nivel de competencia que les permita mantener una continuidad de negocio

	Frecuencia	Porcentaje
Muy importante	48	42,5
Importante	27	23,9
Neutral	35	31,0
Poco importante	3	2,7
No es importante	0	0,0
Total	113	100,0

El 42,5% de Auditores, contadores y ejecutivos afirmaron que es muy importante para las empresas del sector informático mantener un nivel de competencia que les permita mantener una continuidad de negocio. El 23,9% indicaron que es importante. El 31,0% marcó neutral. Sin embargo, 2,7% de Auditores, contadores y ejecutivos sostienen que es poco importante para las empresas del sector informático mantener una competitividad que mantenga su continuidad de negocio.

Figura 11. Es necesario para las empresas del sector informático mantener un nivel de competencia que les permita mantener una continuidad de negocio

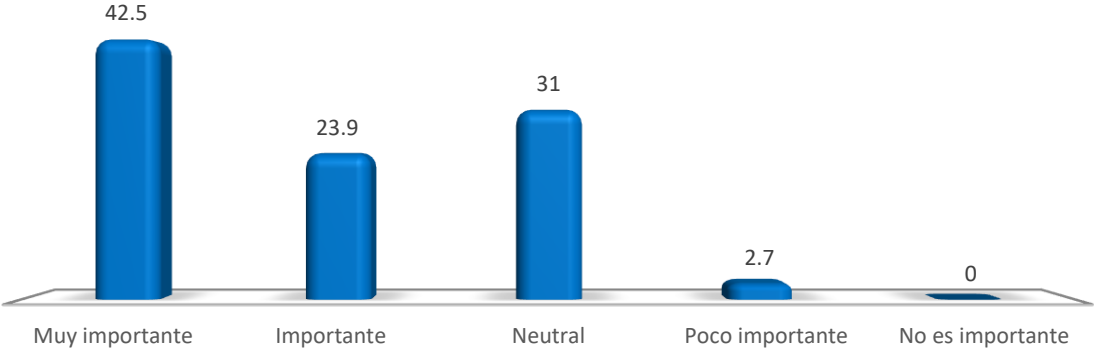


Tabla 13.

Debe ser política de las empresas del sector informático aplicar una estrategia empresarial para alcanzar una rentabilidad apropiada

	Frecuencia	Porcentaje
Muy importante	61	54,0
Importante	20	17,7
Neutral	29	25,7
Poco importante	3	2,7
No es importante	0	0,0
Total	113	100,0

El 54% de Auditores, contadores y ejecutivos afirmaron que es fundamental que la política de las entidades del sector informático aplique una estrategia empresarial para alcanzar una rentabilidad apropiada. El 17,7% de los encuestados, indicó que es importante. El 25,7% señaló que es neutral. Sin embargo, 2,7% de Auditores, contadores y ejecutivos sostienen como poco importante que la política de las empresas del sector informático, apliquen una estrategia empresarial para alcanzar una rentabilidad apropiada.

Figura 12. Debe ser política de las empresas del sector informático aplicar una estrategia empresarial para alcanzar una rentabilidad apropiada

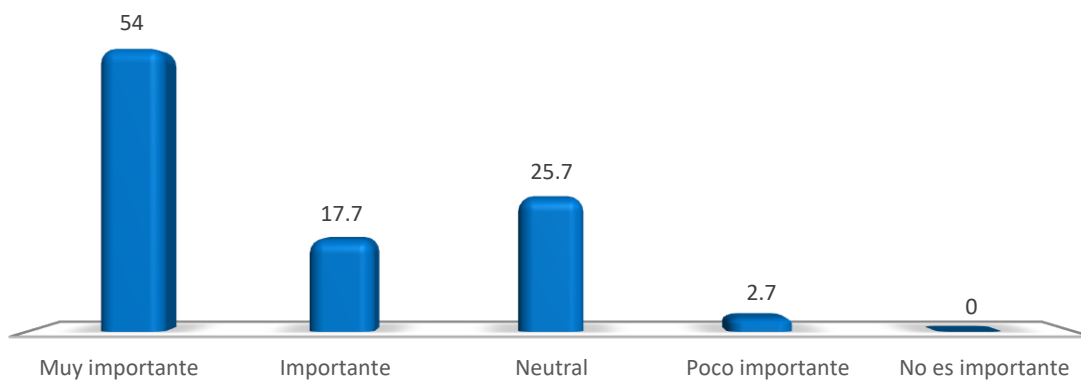


Tabla 14.

El control de recursos, es un procedimiento necesario en las empresas del sector informático para evitar contingencias que afecten la rentabilidad

	Frecuencia	Porcentaje
Muy importante	52	46,0
Importante	24	21,2
Neutral	32	28,3
Poco importante	5	4,4
No es importante	0	0,0
Total	113	100,0

El 46% de Auditores, contadores y ejecutivos afirmaron es muy importante que el control de recursos, es un procedimiento necesario en las empresas del sector informático para evitar contingencias que afecten la rentabilidad. El 21,2% de los encuestados, marcó que es importante. El 28,3% manifestó que es neutral. Sin embargo, 4,4% de Auditores, contadores y ejecutivos sostienen es poco importante que el control de recursos, es un procedimiento necesario en las instituciones del sector informático para evitar contingencias que afecten la rentabilidad.

Figura 13. El control de recursos, es un procedimiento necesario en las empresas del sector informático para evitar contingencias que afecten la rentabilidad

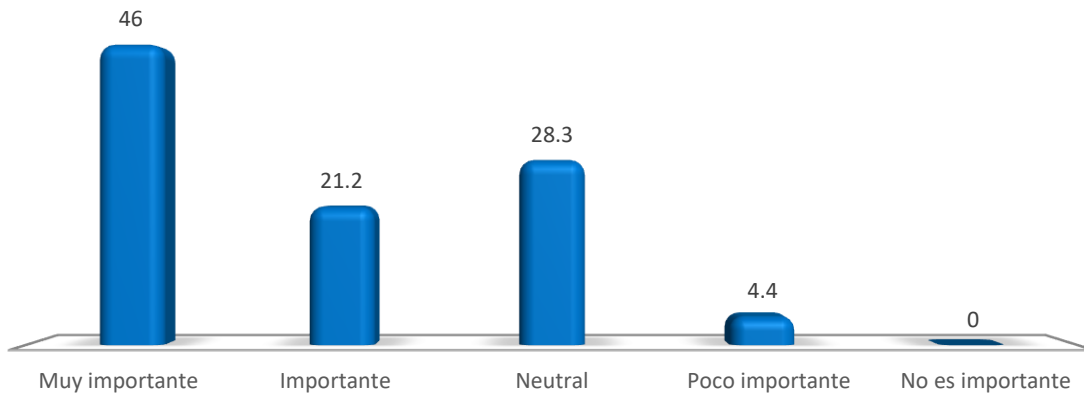


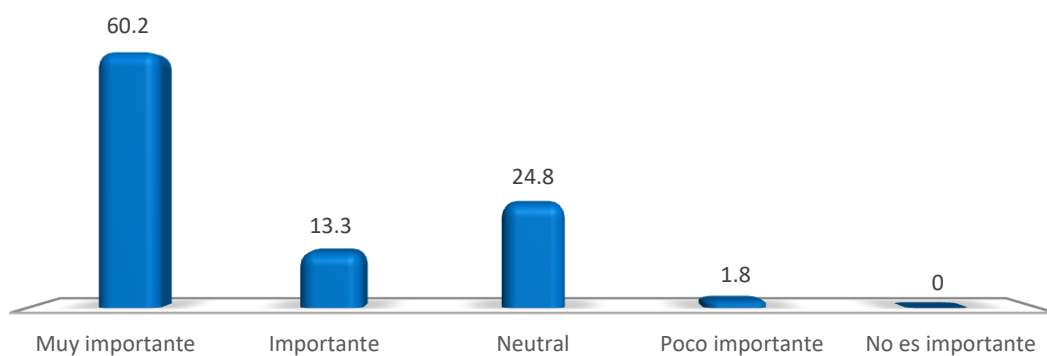
Tabla 15.

Las empresas del sector informático de Lima Metropolitana, logran un nivel de rentabilidad sostenible en el tiempo

	Frecuencia	Porcentaje
Muy importante	68	60,2
Importante	15	13,3
Neutral	28	24,8
Poco importante	2	1,8
No es importante	0	0,0
Total	113	100,0

El 60,2% de Auditores, contadores y ejecutivos afirmaron es necesario que las entidades del sector informático de Lima Metropolitana, logren un nivel de rentabilidad sostenible en el tiempo. El 13,3% de los encuestados, marcó que es importante. Mientras que el 24,8%, señaló que es neutral. Sin embargo, 1,8% de Auditores, contadores y ejecutivos sostienen es poco importante que las empresas del sector informático de Lima Metropolitana, logran un nivel de rentabilidad sostenible en el tiempo.

Figura 14. Las empresas del sector informático de Lima Metropolitana, logran un nivel de rentabilidad sostenible en el tiempo



5.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

Se utilizó la estadística de prueba para validar las hipótesis propuestas: prueba ji cuadrada corregida por Yates, ya que más del 20% de las celdas que contienen las frecuencias esperadas de la tabla son menores a cinco (5), lo que obliga a la combinación de celdas adyacentes para finalmente obtener una tabla 2x2.

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

Hipótesis a:

H₀: La planificación de Auditoría no incide en el cumplimiento de los objetivos y metas de las empresas del sector informático.

H₁: La planificación de Auditoría incide en el cumplimiento de los objetivos y metas de las empresas del sector informático.

		Se cumplen los objetivos y metas de las empresas del sector informático				Total	
		Muy importante	Importante	Neutral	Poco importante		Nada importante
Existe	planificación de Auditoría	28	20	20	0	0	68

Importante	9	9	11	0	0	29
Neutral	3	2	8	0	0	13
Poco importante	0	0	0	3	0	3
Nada importante	0	0	0	0	0	0
Total	40	31	39	3	0	113

Para rechazar la hipótesis nula (H_0), el valor calculado de χ^2 debe ser mayor o igual a 3.8416, valor que es obtenido cuando X^2 sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con $(2-1)(2-1) = 1$ grados de libertad y un nivel de significancia de 0.05.

Al correr los datos en el SPSS, el valor $X^2 = 12.692$ es mayor que 3.8416, lo que permite rechazar la H_0 .

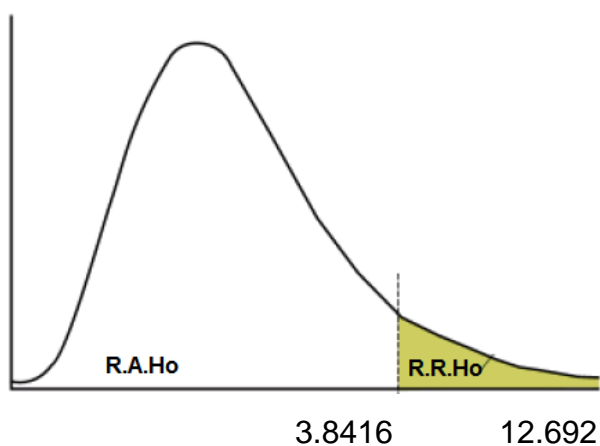
Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	118,559 ^a	9	,000
Razón de verosimilitud	32,929	9	,000
Asociación lineal por lineal	12,692	1	,000
N de casos válidos	113		

a. 10 casillas (62,5%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,08.

Por lo tanto, se concluye que la planificación de Auditoría incide en el cumplimiento de los objetivos y metas de las empresas del sector informático.

De manera gráfica, ubicamos el valor ji cuadrado tabular, frente al valor obtenido de fórmula:



Hipótesis b:

H₀: La aplicación del entendimiento del control interno no incide en el nivel de ingresos de las empresas del sector informático.

H₁: La aplicación del entendimiento del control interno incide en el nivel de ingresos de las empresas del sector informático.

Aplica el entendimiento del control interno	Nivel de ingresos de las empresas del sector informático					Total
	Muy importante	Importante	Neutral	Poco importante	Nada importante	
Muy importante	28	3	11	0	0	42
Importante	13	1	8	0	0	22
Neutral	19	6	20	1	0	46
Poco importante	0	0	1	2	0	3
Nada importante	0	0	0	0	0	0
Total	60	10	40	3	0	113

Para rechazar la hipótesis nula (H₀), el valor calculado de χ^2 debe ser mayor o igual a 3.8416, valor que es obtenido cuando χ^2 sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con $(2-1)(2-1) = 1$ grados de libertad y un nivel de significancia de 0.05.

Al correr los datos en el SPSS, el valor $\chi^2 = 10.001$ es mayor que 3.8416, lo que permite rechazar la H₀.

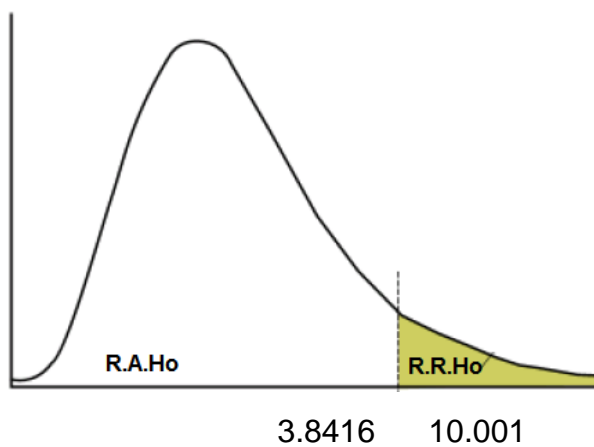
Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación (bilateral) asintótica
Chi-cuadrado de Pearson	56,086 ^a	9	,000
Razón de verosimilitud	22,418	9	,008
Asociación lineal por lineal	10,001	1	,002
N de casos válidos	113		

a. 10 casillas (62,5%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,08.

Por lo tanto, se concluye que la aplicación del entendimiento del control interno incide en el nivel de ingresos de las empresas del sector informático.

De manera gráfica, ubicamos el valor ji cuadrado tabular, frente al valor obtenido de fórmula:



Hipótesis c:

H₀: Los procedimientos aprobados por el auditor no incide en la evaluación del nivel de competencia en las empresas del sector informático.

H₁: Los procedimientos aprobados por el auditor, incide en la evaluación del nivel de competencia en las empresas del sector informático.

Existen procedimientos aprobados por el auditor	Existe evaluación del nivel de competencia en las empresas del sector informático					Total
	Muy importante	Importante e	Neutral	Poco importante	Nada importante	
Muy importante	25	5	4	0	0	34
Importante	11	10	9	0	0	30
Neutral	15	4	17	0	0	36
Poco importante	1	4	2	6	0	13
Nada importante	0	0	0	0	0	0
Total	52	23	32	6	0	113

Para rechazar la hipótesis nula (H₀), el valor calculado de χ^2 debe ser mayor o igual a 3.8416, valor que es obtenido cuando χ^2 sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con $(2-1) (2-1) = 1$ grados de libertad y un nivel de significancia de 0.05.

Al correr los datos en el SPSS, el valor $\chi^2 = 23.550$ es mayor que 3.8416, lo que permite rechazar la H₀.

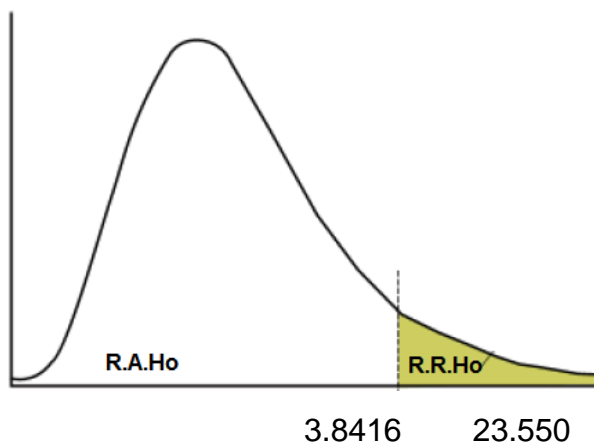
Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	70,464 ^a	9	,000
Razón de verosimilitud	51,862	9	,000
Asociación lineal por lineal	23,550	1	,000
N de casos válidos	113		

a. 6 casillas (37,5%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,69.

Por lo tanto, se concluye que los procedimientos aprobados por el auditor, incide en la evaluación del nivel de competencia en las empresas del sector informático.

De manera gráfica, ubicamos el valor ji cuadrado tabular, frente al valor obtenido de fórmula:



Hipótesis d:

H₀: La obtención de evidencia no incide en los indicadores de economía, eficiencia y eficacia en las empresas del sector informático.

H₁: La obtención de evidencia incide en los indicadores de economía, eficiencia y eficacia en las empresas del sector informático.

Existen indicadores de economía, eficiencia y eficacia en las empresas del sector informático						
obtiene evidencia						Total
	Muy importante	Importante	Neutral	Poco importante	Nada importante	
Muy importante	22	13	15	0	0	50
Importante	21	11	8	0	0	40
Neutral	5	3	12	1	1	21
Poco importante	0	0	0	2	2	2
Nada importante	0	0	0	0	0	0
Total	48	27	35	3	3	113

Para rechazar la hipótesis nula (H₀), el valor calculado de χ^2 debe ser mayor o igual a 3.8416, valor que es obtenido cuando χ^2 sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con $(2-1)(2-1) = 1$ grados de libertad y un nivel de significancia de 0.05.

Al correr los datos en el SPSS, el valor $\chi^2 = 8.126$ es mayor que 3.8416, lo que permite rechazar la H₀.

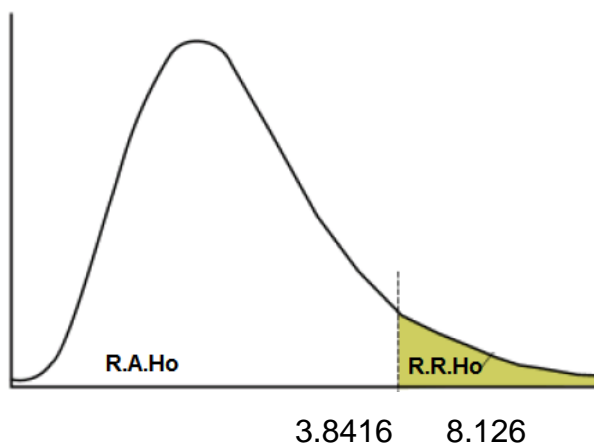
Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	86,105 ^a	9	,000
Razón de verosimilitud	29,285	9	,001
Asociación lineal por lineal	8,126	1	,004
N de casos válidos	113		

a. 7 casillas (43,8%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,05.

Por lo tanto, se concluye que la obtención de evidencia incide en los indicadores de economía, eficiencia y eficacia en las empresas del sector informático.

De manera gráfica, ubicamos el valor ji cuadrado tabular, frente al valor obtenido de fórmula:



Hipótesis e:

H₀: Las acciones correctivas no inciden en la estrategia empresarial en las empresas del sector informático.

H₁: Las acciones correctivas inciden en la estrategia empresarial en las empresas del sector informático.

Existe estrategia empresarial en las empresas del sector informático						
Existen acciones correctivas	informático					Total
	Muy importante	Importante	Neutral	Poco importante	Nada importante	
Muy importante	34	8	8	0	0	50
Importante	23	4	6	0	0	33
Neutral	4	8	15	0	0	27
Poco importante	0	0	0	3	0	3
Nada importante	0	0	0	0	0	0
Total	61	20	29	3	0	113

Para rechazar la hipótesis nula (H₀) el valor calculado de χ^2 debe ser mayor o igual a 3.8416, valor que es obtenido cuando χ^2 sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con (2-1) (2-1) = 1 grados de libertad y un nivel de significancia de 0.05.

Al correr los datos en el SPSS, el valor $\chi^2 = 27.433$ es mayor que 3.8416, lo que permite rechazar la H₀.

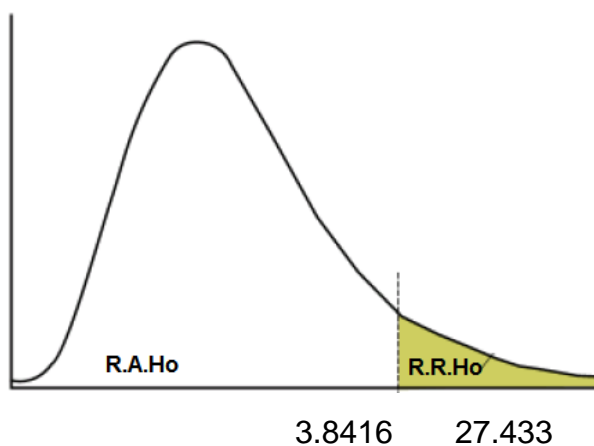
Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	138,696 ^a	9	,000
Razón de verosimilitud	53,954	9	,000
Asociación lineal por lineal	27,433	1	,000
N de casos válidos	113		

a. 8 casillas (50,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,08.

Por lo tanto, se concluye que las acciones correctivas inciden en la estrategia empresarial en las empresas del sector informático.

De manera gráfica, ubicamos el valor ji cuadrado tabular, frente al valor obtenido de fórmula:



Hipótesis f:

H₀: El producto final de auditoría no incide en la mejora del control de recursos en las empresas del sector informático.

H₁: El producto final de auditoría incide en la mejora del control de recursos en las empresas del sector informático.

Importancia del producto final de auditoría	Existe mejora del control de recursos en las empresas del sector informático					Total
	Muy importante	Importante	Neutral	Poco importante	Nada importante	
Muy importante	41	5	13	0	0	59
Importante	8	5	8	0	0	21
Neutral	3	14	11	3	0	31
Poco importante	0	0	0	2	0	2
Nada importante	0	0	0	0	0	0
Total	52	24	32	5	0	113

Para rechazar la hipótesis nula (H₀), el valor calculado de χ^2 debe ser mayor o igual a 3.8416, valor que es obtenido cuando χ^2 sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con $(2-1)(2-1) = 1$ grados de libertad y un nivel de significancia de 0.05.

Al correr los datos en el SPSS, el valor $\chi^2 = 26.798$ es mayor que 3.8416, lo que permite rechazar la H₀.

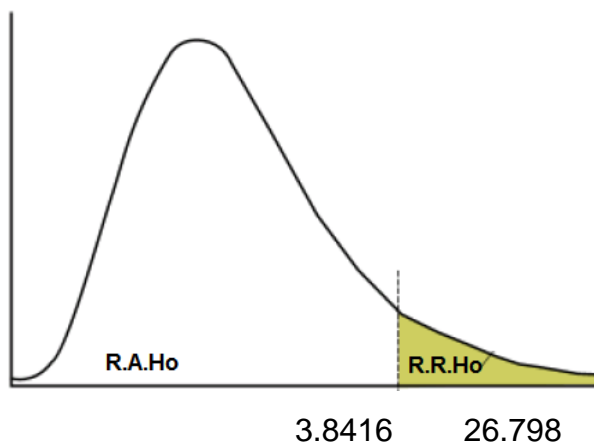
Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación (bilateral)	asintótica
Chi-cuadrado de Pearson	79,958 ^a	9	,000	
Razón de verosimilitud	54,849	9	,000	
Asociación lineal por lineal	26,798	1	,000	
N de casos válidos	113			

a. 8 casillas (50,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,09.

Por lo tanto, se concluye que el producto final de auditoría incide en la mejora del control de recursos en las empresas del sector informático.

De manera gráfica, ubicamos el valor ji cuadrado tabular, frente al valor obtenido de fórmula:



Hipótesis General:

H₀: La auditoría de gestión no incide favorablemente en la rentabilidad de las empresas del sector informático de Lima Metropolitana, 2019-2020.

H₁: La auditoría de gestión incide favorablemente en la rentabilidad de las empresas del sector informático de Lima Metropolitana, 2019-2020.

Importancia de la auditoría de gestión	Existe rentabilidad de las empresas del sector informático de Lima Metropolitana					Total
	Muy importante	Importante	Neutral	Poco importante	Nada importante	
	Muy importante	49	4	6	0	
Importante	5	2	10	0	0	17
Neutral	14	9	11	0	0	30
Poco importante	0	0	1	2	0	3
Nada importante	0	0	0	0	0	0
Total	68	15	28	2	0	113

Para rechazar la hipótesis nula (H₀), el valor calculado de χ^2 debe ser mayor o igual a 3.8416, valor que es obtenido cuando χ^2 sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con (2-1) (2-1) = 1 grados de libertad y un nivel de significancia de 0.05.

Al correr los datos en el SPSS, el valor $\chi^2 = 26.798$ es mayor que 3.8416, lo que permite rechazar la H₀.

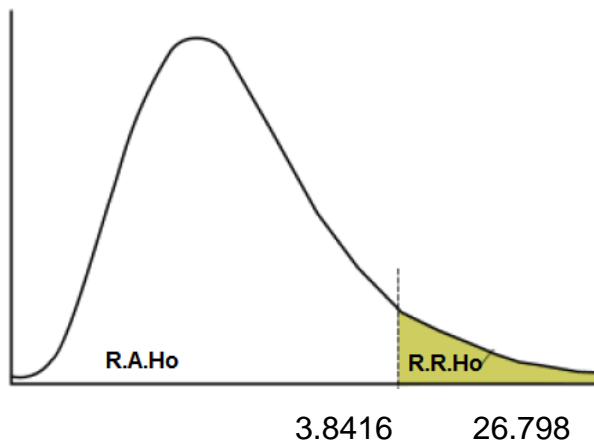
Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	79,958 ^a	9	,000
Razón de verosimilitud	54,849	9	,000
Asociación lineal por lineal	26,798	1	,000
N de casos válidos	113		

a. 8 casillas (50,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,09.

Por lo tanto, se concluye que la auditoría de gestión incide favorablemente en la rentabilidad de las empresas del sector informático de Lima Metropolitana, 2019-2020.

De manera gráfica, ubicamos el valor ji cuadrado tabular, frente al valor obtenido de fórmula:



CAPITULO VI: DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1. DISCUSIÓN

Las empresas del sector informático de Lima Metropolitana, enfrentan situaciones preocupantes en el día a día, aparte de los cambios tecnológicos que ocurren en el mercado; sin dejar de mencionar a la competencia que existe en estas unidades de negocio, lo cual hace que se mejoren sus actividades de ventas y se controlen sus gastos, con la finalidad de obtener un beneficio apropiado a fin de lograr la sostenibilidad de la institución.

La forma como se ejecuta este servicio de control se enmarca en las NAGA's y las NIA's, las cuales exigen que el trabajo debe ser planificado, ejecutado e informado, con la singularidad de validar los indicadores de eficiencia, eficacia, calidad y

transparencia de los logros efectuado por las empresas del rubro, con la finalidad de recomendar las mejoras a que hubiere lugar.

Concordante con lo prescrito, por el experto Maldonado, M. (1997: p.16), cuando dice que, este servicio de control posterior, es una revisión que se realiza a una empresa, con la finalidad de comprobar los indicadores reportados por la entidad, respecto al uso de los recursos y la forma de lograr los objetivos previstos por la organización. Lo cual conlleva a la evaluación de todas las áreas que componen la organización.

Con relación a la Rentabilidad, se entiende que es el objeto de toda empresa lucrativa, que busca ganar y ganar, para lo cual debe organizarse de tal manera que sus ingresos superen a sus gastos, de esta forma obtendrá como resultado utilidad o ganancia, y por ende su conducción habrá sido positiva y les permitirá tranquilidad económica y financiera.

Conforme lo señala AGUIAR, I. (1986), el beneficio obtenido, como verificación de medir la ganancia determinada y los recursos utilizados en conseguirlos, el mismo que es positivo. Los beneficios obtenidos son diversos, pero son el producto de la utilización de las cifras contenidas en los estados financieros. (p.22)

Siendo el objetivo de toda empresa, buscar siempre una rentabilidad apropiada que le permita mantener una empresa en marcha, lo cual requiere que se trabaje con planes y objetivos fijados dentro de una realidad empresarial definida y sostenible en el tiempo.

6.2. CONCLUSIONES

- 6.2.1 Se ha determinado que la planificación de la auditoría incide en el cumplimiento de los objetivos y metas de las empresas del sector informático.
- 6.2.2 Se ha demostrado que la aplicación del entendimiento del control interno incide en el nivel de ingresos de las empresas del sector informático.
- 6.2.3 Como producto de la contrastación de hipótesis se ha llegado a precisar que los procedimientos aprobados por el auditor, inciden en la evaluación del nivel de competencia en las empresas del sector informático.
- 6.2.4 Se ha establecido que la obtención de evidencia incide en los indicadores de economía, eficiencia y eficacia en las empresas del sector informático.
- 6.2.5 Se ha determinado que las acciones correctivas inciden en la estrategia empresarial en las empresas del sector informático.
- 6.2.6 Los datos puestos a prueba permitieron establecer que el producto final de auditoría incide en la mejora del control de recursos en las empresas del sector informático.
- 6.2.7 En conclusión, se ha determinado que la auditoría de gestión incide favorablemente en la rentabilidad de las empresas del sector informático de Lima Metropolitana, 2019-2020 (RF. del Objetivo General).

6.3. RECOMENDACIONES

- 6.3.1 Que, en la medida de lo posible el Auditor responsable de la auditoría de gestión, elabore el planeamiento de la auditoría en sujeción al diagnóstico relevado en la entidad y las normas aprobadas para su formulación y aprobación, a fin de cumplir con la evaluación de los objetivos y metas de las empresas del sector informático.
- 6.3.2 Que, los auditores efectúen la evaluación o entendimiento del control interno implementado en la empresa, con la finalidad de determinar el alcance y naturaleza de los procedimientos de auditoría a utilizar en la ejecución de la auditoría de gestión.
- 6.3.3 Que, los responsables de la elaboración y aprobación de los procedimientos contenidos en el programa de auditoría, consideren los aspectos necesarios, para evaluar el nivel de competencia del ente auditado.
- 6.3.4 Que, los responsables de la auditoría de gestión, obtengan y evalúen las evidencias que sustentan las cifras y documentos, que respaldan los indicadores de economía, eficiencia y eficacia de las empresas del sector informático.
- 6.3.5 Que, considerando la objetividad de la auditoría de gestión, se evalúen las acciones correctivas por parte del ente auditado, a efecto de evidenciar la estrategia empresarial utilizada por este importante sector.
- 6.3.6 Que el producto final o informe de la auditoría de gestión, muestren los resultados emergentes del proceso de control posterior y las recomendaciones, con la

finalidad de coadyuvar a las mejoras del uso y manejo de los recursos de las empresas del sector informático.

6.3.7 Que los titulares de las empresas del sector informático, consideren la contratación de auditorías de gestión, debido a que se ha comprobado que este servicio de control posterior, evalúa –constructivamente- a la organización e incide favorablemente en la mejora de la rentabilidad de las empresas del sector informático de Lima Metropolitana (RF. del Objetivo General).

FUENTES DE INFORMACIÓN

A. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

AGUIAR, I. (1986). RENTABILIDAD Y RIESGO EN EL COMPORTAMIENTO FINANCIERO DE LA EMPRESA. Cuadernos Canarios de Ciencias Sociales. Las Palmas de Gran Canaria. España.

APAZA, M. (2012). Auditoría financiera basada en las normas internacionales de auditoría conforme a las NIIF tomo I.

BLANCO, Y. (2015). Auditoría Integral Normas y Procedimientos. Ecoe Ediciones, Bogotá - Colombia.

CÉPEDA, G. (1997). Auditoría y Control Interno. Bogotá, Colombia: Mc GRAWHILL Copyright.

DE ARMAS, R. (2008), Auditoría de Gestión. Conceptos y Métodos. Editorial Félix Varela, La Habana. Cuba.

FAGA, H. y RAMOS, M. (2006). Cómo conocer y manejar sus costos para tomar decisiones rentables . Buenos aires: Ediciones Granica S.A.

FORSYTH, J. (2012). Finanzas Empresariales: Rentabilidad y Valor. Segunda edición. Segunda reimpresión. Lima. Perú.

GALINDO, M. (2011). Diccionario de Economía y Empresa. Ecobook. Madrid – España.

GITMAN, J. (1996). Administración financiera básica. México, D. F.: Harla.

- GITMAN, J. y JOEHNK, M. (2009). Fundamento de Inversiones. Décima edición. Cámara Nacional de la Industria Editorial Mexicana. Pearson Educación de México.
- HIDALGO, J. (2013), Auditoría de Estados Financieros, Editorial "FECAT", Lima – Perú.
- LIZCANO, J. (2004). Rentabilidad Empresarial. Propuesta Práctica de Análisis y Evaluación. Cámara de Comercio. Servicios de Estudios. Universidad Autónoma de Madrid. Imprenta Modelo. S.L. España.
- MALDONADO, M. (2006). Auditoría de Gestión. Quito: Editora Luz de América. Ecuador.
- MALDONADO, M. (2011). Auditoría de Gestión, Cuarta Edición, impresión Producciones Digitales Abya-Aya, Quito.
- MEJIA, G. (2009), Teoría General de la Auditoría. Océano Grupo Editorial
- MORA, L. (2008). Indicadores de la Gestión Logística. Segunda Edición. ECO Ediciones, Bogotá.
- PARADA, J. (1988). Rentabilidad Empresarial. Un enfoque de Gestión. Editorial Universidad de Concepción. Chile.
- PINILLA, D. (1996). Auditoría Operacional. Bogotá: Imprenta Universidad Nacional Santafé.
- SAWYER, B. Auditoría operativa. Enciclopedia de la Auditoría Océano / Centrum.

VÁSQUEZ, M. y PINARGOTE, N. (2018). Auditoría de gestión: una herramienta de mejora continua. Ediciones Uleam. Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí – Ecuador.

WILD, J. et al (2007), Análisis de Estados Financieros. Novena Edición. McGraw-Hill Interamericana. México, D.F.

WONG, D. (1996). Finanzas en el Perú. Un enfoque de liquidez, rentabilidad y riesgo. Centro de Investigación de la Universidad del Pacífico. 2da. Edición. Lima.

B. REFERENCIAS ELECTRÓNICAS

Asociación Española para la Calidad. Recuperado: <http://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/accion-correctiva>

Recuperado de: <http://definicion.mx/objetivo/>

Recuperado de: <https://www.significados.com/meta/>

Grupo Albe. Recuperado de: <http://www.grupoalbe.com/productos-de-consultoria/planeacion-estrategica/definicion-de-estrategia-empresarial-y-conceptos-relacionados/>

C. TESIS

Peruanas:

CERRUTTI, O. (2010), en su estudio “El efecto del afecto en la rentabilidad y viabilidad de la empresa”, para optar el título de Magister en Estudios Teóricos en Psicoanálisis”, en la Pontificia Universidad Católica del Perú, Lima, Perú.

GANBOA, A. (2015), en su tratado de “Aplicación de la Auditoría de gestión como herramienta de control y evaluación para mejorar la rentabilidad en las empresas comercializadoras de vehículos de la provincia de Trujillo”, para obtener el título de Contador Público en la Universidad Nacional de Trujillo, Lima, Perú.

PÉREZ, C. (2013), en su estudio “La auditoría de gestión y su influencia en la responsabilidad social de las medianas y grandes empresas mineras en el Perú”, para optar el grado académico de Maestro en Contabilidad y Finanzas con mención en Auditoría y Control de Gestión Empresarial, en la Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú.

ZAUÑY, N. (2016), en “La auditoría de gestión y su influencia en la administración de los recursos humanos de las empresas de servicios de asistencia al viajero, periodo 2012-2014”, para optar el grado académico de Maestro en Contabilidad y Finanzas con mención en Auditoría y Control de Gestión Empresarial en la Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú.

Extranjeras:

ESTEO, F. (1998), en su trabajo de “Medición contable de los factores determinantes de la rentabilidad empresarial: Un modelo integrado para análisis externo”, para optar el grado de Doctor, en la Universidad Complutense de Madrid – España.

MARCELINO, M. (2008), en su tesis “Generación y sustentación de rentabilidad de la industria textil en México”, para optar el grado de Doctora en Ciencias Administrativas, del instituto Politécnico Nacional – México.

MURILLO, G. (2011), en su investigación “Metodología de aplicación de una Auditoría de gestión como herramienta para determinar los costos de la no calidad y elevar la productividad en el departamento de ahorros de la mutualista Pichincha”, para alcanzar el grado de Ingeniero Comercial con especialización en contabilidad y auditoría en la Universidad Politécnica Salesiana (Ecuador).

REVELO, T. (2011), en su tesis “Auditoría de gestión en la utilización y aplicación de normas ISO 9001 (calidad) y OSHAS 18001(seguridad industrial y salud ocupacional) en la empresa de servicios de mantenimiento industrial SMI”, para lograr el grado de Doctora en Contabilidad de la Universidad Central del Ecuador.

ANEXOS

ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título: LA AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR INFORMÁTICO DE LIMA METROPOLITANA, 2019-2020

Autor: CAYCHO VIVANCO, RONY GILBERTO

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLE	METODOLOGIA
<p>Problema General ¿Cómo la auditoría de gestión incide en la rentabilidad de las empresas del sector informático de Lima Metropolitana, 2019-2020?</p> <p>Problemas Específicos a) ¿Existe alguna incidencia del planeamiento de auditoría y la comprobación de objetivos y metas de las empresas del sector informático? b) ¿Qué incidencia existe entre la aplicación del entendimiento del control interno y el nivel de ingresos de las empresas del sector informático? c) ¿Existe incidencia entre la ejecución de procedimientos aprobados por el auditor, en la evaluación del nivel de competencia en las empresas del sector informático? d) ¿Cuál es la incidencia de la obtención de evidencia en los indicadores de economía, eficiencia y eficacia en las empresas del sector informático? e) ¿En qué grado las acciones correctivas inciden en la estrategia empresarial en las empresas del sector informático? f) ¿Cómo el producto final de auditoría incide en la mejora del control de recursos en las empresas del sector informático?</p>	<p>Objetivo General Determinar si la auditoría de gestión incide en la rentabilidad de las empresas del sector informático de Lima Metropolitana, 2019-2020.</p> <p>Objetivos Específicos a) Determinar si la planificación de Auditoría incide en el cumplimiento de objetivos y metas de las empresas del sector informático. b) Demostrar si la aplicación del entendimiento del control interno incide en el nivel de ingresos de las empresas del sector informático. c) Precisar si los procedimientos aprobados por el auditor, incide en la evaluación del nivel de competencia en las empresas del sector informático. d) Establecer si la obtención de evidencia incide en los indicadores de economía, eficiencia y eficacia en las empresas del sector informático. e) Resolver si las acciones correctivas inciden en la estrategia empresarial en las empresas del sector informático. f) Establecer si el producto final de auditoría incide en la mejora del control de recursos en las empresas del sector informático.</p>	<p>Hipótesis General La auditoría de gestión incide favorablemente en la rentabilidad de las empresas del sector informático de Lima Metropolitana, 2019-2020.</p> <p>Hipótesis Específicas a) La planificación de Auditoría incide en el cumplimiento de objetivos y metas de las empresas del sector informático, b) La aplicación del entendimiento del control interno incide en el nivel de ingresos de las empresas del sector informático c) Los procedimientos aprobados por el auditor, incide en la evaluación del nivel de competencia en las empresas del sector informático. d) La obtención de evidencia incide en los indicadores de economía, eficiencia y eficacia en las empresas del sector informático. e) Las acciones correctivas inciden en la estrategia empresarial en las empresas del sector informático. f) El producto final de auditoría incide en la mejora del control de recursos en las empresas del sector informático.</p>	<p>Variable Independiente X: Auditoría de Gestión X1 Planeamiento de auditoría X2 Entendimiento del control interno X3 Ejecución de procedimientos aprobados por el auditor X4 Incidencia de la obtención de evidencias X5 Las Acciones correctivas X6 Producto final de auditoría</p> <p>Variable Dependiente Y: Rentabilidad Y1 Cumplimiento de objetivos y metas Y2 Nivel de ingresos Y3 Evaluación del nivel de competencia Y4 Indicadores de economía, eficiencia y eficacia Y5 Estrategia empresarial Y6 Control de recursos</p>	<p>1. Tipo de Investigación Aplicada</p> <p>2. Nivel de Investigación Descriptivo - Explicativo</p> <p>3. Método Deductivo - inductivo - analítico - síntesis - estadístico</p> <p>4. Diseño de Investigación No experimental</p> <p>5. Técnica Encuesta</p> <p>6. Instrumento Cuestionario</p>

ANEXO 2: ENCUESTA

La presente encuesta tiene como fin recoger información especializada de interés para el estudio, el mismo que está referido a **“LA AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR INFORMÁTICO DE LIMA METROPLITANA, 2019-2020”**, al respecto se le pide que en las preguntas tenga bien a elegir la alternativa que considere apropiada, marcando con un aspa (X) en el espacio correspondiente. Esta encuesta es de carácter anónimo, con fines académicos. Se le agradece por su colaboración.

1. En su opinión, ¿El planeamiento de auditoría es importante para la ejecución de la auditoría de gestión?

No es importante ()
Poco importante ()
Neutral ()
Importante ()
Muy importante ()

2. Considera usted, ¿Qué es recomendable el entendimiento del control interno, para determinar la naturaleza y alcance en la auditoría de gestión?

No es importante ()
Poco importante ()
Neutral ()
Importante ()
Muy importante ()

3. Cree usted, ¿Qué la ejecución de procedimientos aprobados por el auditor, deben ser estrictamente aplicados en la auditoría de gestión?

No es importante ()
Poco importante ()
Neutral ()
Importante ()
Muy importante ()

4. En su opinión, ¿La incidencia de la obtención de evidencia es necesaria para sustentar las conclusiones de la auditoría de gestión?

- No es importante ()
- Poco importante ()
- Neutral ()
- Importante ()
- Muy importante ()

5. Considera usted, ¿Qué es importante la evaluación del seguimiento de las acciones correctivas, para mejorar la estrategia de la auditoría de gestión?

- No es importante ()
- Poco importante ()
- Neutral ()
- Importante ()
- Muy importante ()

6. Cree usted, ¿Qué el producto final de la auditoría de gestión, es el informe administrativo que contiene las observaciones, conclusiones y recomendaciones para su implantación por la empresa?

- No es importante ()
- Poco importante ()
- Neutral ()
- Importante ()
- Muy importante ()

7. En su opinión, ¿La auditoría de gestión es una herramienta que permite evaluar los procesos de las áreas de la empresa y sus logros al final del período?

- No es importante ()
- Poco importante ()
- Neutral ()
- Importante ()
- Muy importante ()

8. Considera usted, ¿Que es una práctica sana de gestión, establecer objetivos y metas a lograr por las empresas del sector informático?

- No es importante ()
- Poco importante ()
- Neutral ()
- Importante ()
- Muy importante ()

9. Cree usted, ¿Qué el nivel de ingresos en las empresas del sector informático, es importante para alcanzar una rentabilidad sostenible?

- No es importante ()
- Poco importante ()
- Neutral ()
- Importante ()
- Muy importante ()

10. En su opinión, ¿Es importante conocer la exactitud de los indicadores de economía, eficiencia y eficacia, para evaluar la rentabilidad?

- No es importante ()
- Poco importante ()
- Neutral ()
- Importante ()
- Muy importante ()

11. Considera usted, ¿Qué es necesario para las empresas del sector informático mantener un nivel de competencia que les permita mantener una continuidad de negocio?

- No es importante ()
- Poco importante ()
- Neutral ()
- Importante ()
- Muy importante ()

12. Cree usted, ¿Qué debe ser política de las empresas del sector informático aplicar una estrategia empresarial para alcanzar una rentabilidad apropiada?

- No es importante ()
- Poco importante ()
- Neutral ()
- Importante ()
- Muy importante ()

13. En su opinión, ¿El control de recursos, es un procedimiento necesario en las empresas del sector informático para evitar contingencias que afecten la rentabilidad?

- No es importante ()
- Poco importante ()
- Neutral ()
- Importante ()
- Muy importante ()

14. Considera usted, ¿Qué las empresas del sector informático de Lima Metropolitana, logran un nivel de rentabilidad sostenible en el tiempo?

- No es importante ()
- Poco importante ()
- Neutral ()
- Importante ()
- Muy importante ()