



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

**LA AUDITORÍA INTEGRAL Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE
LAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DEL SECTOR
AUTOMOTRIZ. LIMA METROPOLITANA 2011 - 2012**

**PRESENTADA POR
NEISSER ASPAJO TORRES**

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

LIMA – PERÚ

2014



**Reconocimiento - No comercial - Sin obra derivada
CC BY-NC-ND**

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
SECCIÓN DE POSTGRADO**

**LA AUDITORÍA INTEGRAL Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS
EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DEL SECTOR AUTOMOTRIZ.**

LIMA METROPOLITANA 2011 - 2012



TESIS

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

PRESENTADO POR

NEISSER ASPAJO TORRES

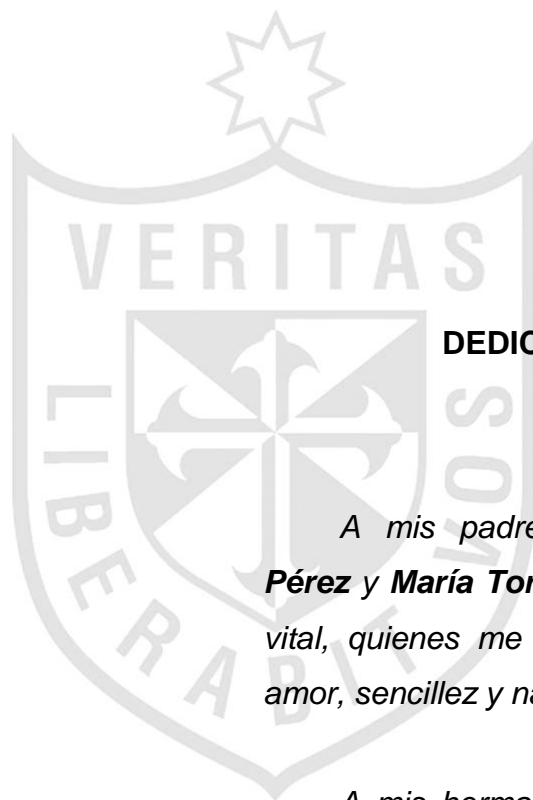
LIMA – PERÚ

2014

**LA AUDITORÍA INTEGRAL Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS
EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DEL SECTOR AUTOMOTRIZ.**

LIMA METROPOLITANA 2011 - 2012





DEDICATORIA

A mis padres: **Próspero Aspajo Pérez** y **María Torres Robles**, presencia vital, quienes me motivaron con mucho amor, sencillez y naturalidad.

A mis hermanos: **Miguel y Grover** por su especial consideración hacia mi persona.

A **Marcelita Mariño**, y en especial a mi adorable fruto: **Alejandro Aspajo**; acicate fundamental para la búsqueda de mejores horizontes profesionales.



AGRADECIMIENTOS

Uno nunca puede culminar un trabajo de investigación sólo, de tal manera que el autor, desea expresar su reconocimiento a las siguientes personas e instituciones:

Ante todos, quiero agradecer al **Altísimo**, cuya influencia siempre está presente en todas las cosas buenas que hacemos los Seres Humanos.

Al **Dr. Pedro Durand Saavedra, Dr. Maximiliano CarneroAndía, Dra. Isabel Seijaz Ríos, y Mag. Edith VentosillaBarrientos**. Reconocidos docentes e investigadores, con sabiduría y exquisita vocación en la investigación, me guiaron sabiamente, para que esta Tesis finalmente pueda ver la luz. Excelentes profesionales y amigos.

A la Universidad San Martín de Porres (**USMP**), prestigiosa y certificada a nivel nacional e internacional, por convertirme en magister con mención en auditoría, a nombre de la Nación.

ÍNDICE

Portada	
Título	
Dedicatoria	
Agradecimiento	
ÍNDICE	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	viii
INTRODUCCIÓN	x
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	
1.1 Descripción de la Realidad Problemática	1
1.2 Delimitación de la Investigación	5
1.2.1 Delimitación espacial	5
1.2.2 Delimitación temporal	5
1.2.3 Delimitación Social	5
1.2.4 Delimitación Conceptual	5
1.3 Formulación del Problema	7
1.3.1 Problema General	7
1.3.2 Problemas Específicos	7
1.4 Objetivos de la Investigación	8
1.4.1. Objetivo General	8
1.4.2. Objetivos Específicos	8
1.5 Justificación de la Investigación	9
1.5.1 Justificación	9
1.5.2 Importancia	9
1.6 Limitaciones	10
1.7 Viabilidad del estudio	10

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1	Antecedentes de la Investigación	11
2.2	Marco Histórico	21
2.3	Marco Legal	30
2.4	Bases Teóricas	39
2.5	Definición conceptuales	79
2.6	Formulación de la Hipótesis	86
2.6.1	Hipótesis General	86
2.6.2	Hipótesis Específicas	86
2.7	Variables	87

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA

3.1	Diseño Metodológico	88
3.2	Población y muestra	89
3.3	Operacionalización de variables	91
3.4	Técnicas de recolección de datos	92
3.4.1	Descripción de los instrumentos	92
3.4.2	Procedimientos de comprobación de la validez y confiabilidad de los instrumentos.	92
3.5	Técnicas para el procesamiento y análisis de la información	93
3.6	Aspectos éticos	93

CAPÍTULO IV: RESULTADOS 94**CAPITULO V: DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES** 137

FUENTES DE INFORMACIÓN	142
a). REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	142
b). REFERENCIAS ELECTRÓNICAS	145

ANEXOS 147

RESUMEN

La presente Tesis, tiene como objetivo: Determinar cómo la Auditoría Integral incide en la Gestión de las empresas comercializadoras del sector Automotriz.

En tal sentido, Los datos obtenidos como producto de la recopilación de información permitió determinar qué: la evaluación de los Controles Internos implementados, la situación de los estados financieros, la evaluación de las políticas de selección y formación del personal, el establecimiento del grado de confiabilidad de la administración de los recursos, las recomendaciones de medidas correctivas, y la revisión del cumplimiento de las normas legales en las empresas comerciales, influyen en la gestión. Entonces, se concluye que la Auditoría Integral incide favorablemente en la Gestión de las empresas comercializadoras del sector Automotriz.

Por consiguiente, se recomienda implementar la Auditoría integral, como procedimiento anual; asegurando que los agentes interactúen con el Ente, superando el simple estadio del concepto u opinión sobre la información y que cubra todas las variables que se producen o tienen relación con el Ente económico y su quehacer empresarial. Encaminados a buscar la razonabilidad con respecto a los componentes de información financiera, control interno, gestión, y de cumplimiento. Con el fin de brindar seguridad en los Estados financieros y por ende una adecuada toma de decisiones empresariales.

ABSTRACT

This thesis aims to: determine how the comprehensive audit has an impact on the management of the companies in the automotive sector.

In this sense, the data obtained as a result of the collection of information allowed to determine what: evaluation of internal controls implemented, the situation of the financial statements, the evaluation of the policy of selection and training of personnel, the establishment of the degree of reliability of the management of resources, recommendations for corrective action, and the review of compliance with the laws on commercial companies they influence management. Then, it is concluded that the comprehensive audit favourably affects the management of the companies in the automotive sector.

Therefore, it is recommended to implement the comprehensive audit, as annual procedure; ensuring that agents interact with the body, beyond simple stadium concept or opinion about the information and covering all the variables that occur or are related to the economic entity and its business activities. Designed to search the reasonableness with respect to the components of financial reporting, internal control, management, and compliance. In order to provide security in the financial statements and therefore a suitable Jack business decisions.

INTRODUCCIÓN

La Auditoría es una actividad tan antigua como la misma contabilidad. Su evolución ha estado marcada por las necesidades de información coherente y útil de los usuarios de los estados financieros. Es así como, desde la detección de fraudes como objetivo de la auditoría en épocas pasadas, hasta el análisis de la situación financiera de las empresas, se han realizado distintas propuestas para lograr satisfacer a los clientes.

En la actualidad existe una propuesta de Auditoría integral, el cual implica la ejecución de un trabajo con el alcance o enfoque, por analogía, de la auditoría financiera, de cumplimiento, de control interno y de gestión.

Es una actividad multidisciplinaria, regulada por principios éticos y técnicos, tendente a estudiar y evaluar el proceso administrativo de una Entidad. Es decir analizar a la organización como un sistema abierto, y en constante cambio, porque al revisar posiciones independientes a través de los estados financieros, puede conducir a emitir opiniones erradas o fuera de contexto.

Para el desarrollo de esta Tesis se ha aplicado la metodología, lastécnicas e instrumentos necesarios para una adecuada investigación, enel marco de las normas de la Escuela de Post Grado de nuestraUniversidad de San Martin de Porres.

Para contrastar los objetivos y las hipótesis planteadas, se ha desarrollado la Tesis en los siguientes capítulos:

El **capítulo I**, presenta el **Planteamiento del problema**; donde se describe la realidad problemática, se formula el problema y el respectivo objetivo de la Tesis. Adicionalmente, se plantean la justificación, limitaciones y viabilidad del estudio.

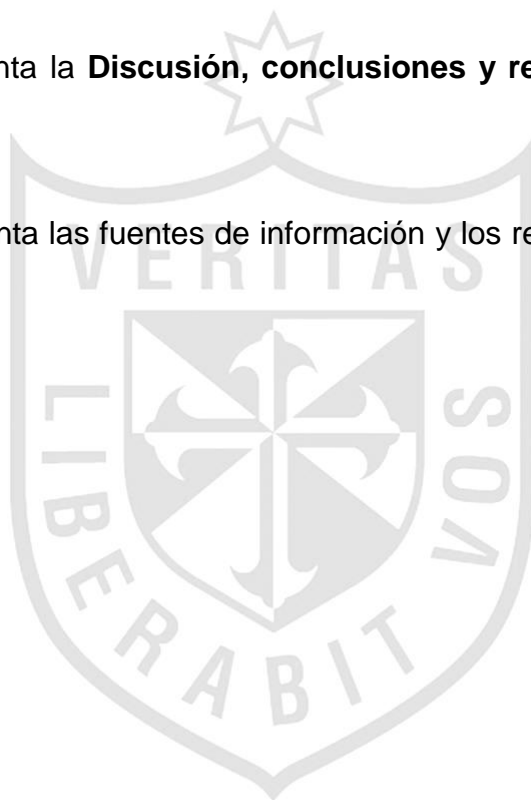
El **capítulo II**, presenta el **Marco Teórico**; el cual está conformado por los antecedentes de la investigación, bases teóricas de las variables independientes y dependientes. Y la respectiva formulación de la hipótesis.

El **capítulo III**, presenta la **Metodología**; referida a la presentación, análisis y entrevista de la encuesta realizada.

El **capítulo IV**, El **Resultado**; presenta la contrastación y verificación de las hipótesis planteadas.

El **capítulo V**, presenta la **Discusión, conclusiones y recomendaciones** de la investigación.

Finalmente, se presenta las fuentes de información y los respectivos anexos de la investigación.





CAPÍTULO I
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción de la Realidad Problemática

La Actividad Comercial, según la Clasificación Industrial Internacional Uniforme (CIIU – Rev. 4), se clasifica en tres divisiones: la división 45.- comprende el Comercio al por mayor y al por menor de Vehículos Automotores y Motocicletas, incluyendo las Reparaciones; la división 46.- abarca el Comercio al por Mayor excepto; Vehículos Automotores y Motocicletas; y la división 47.- corresponde al Comercio al por Menor excepto; Vehículos Automotores y Motocicletas.

En este contexto, según la Asociación Automotriz del Perú (AAP), en Lima Metropolitana se tiene empadronados alrededor de 57 empresas, con giro comercial de la división 45.

Estas unidades económicas, cuentan en su mayoría con la Certificación de la norma ISO, elaborada por la Organización Internacional para la Estandarización; con el objetivo de brindar al cliente en general

productos de calidad a un precio competitivo, garantizando una atención oportuna y permanente servicio de postventa, manteniendo un compromiso de mejoramiento continuo de sus procesos.

Entonces, estas empresas comercializadoras de la línea Automotriz operativamente son eficientes. Porque a pesar de contar con la certificación del ISO, los Auditores Internos evalúan constantemente dichos procesos a cumplirse.

Por otro lado; estas unidades económicas por lo general, todos los años contratan los servicios de una Sociedad de Auditoría (SOA), para auditar sus Estados financieros, con el objetivo de emitir opinión de la razonabilidad de los Estados Financieros, de acuerdo a los Principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA).

No obstante; que estas empresas cuentan con la certificación del ISO. Los dictámenes por las Sociedades de Auditoría, generalmente son opiniones calificada o adversa; generando, dificultad para el financiamiento con algunas entidades financieras, que exigen Estados Financieros auditados.

Del mismo modo, estas unidades económicas tienen problemas de cumplimiento, con las instituciones públicas: SUNAT, MTPE, SUNARP, ADUANAS, MINISTERIO DE TRASPORTES.

Lo comentado en los dos párrafos anteriores, se deben a que las Certificaciones del ISO, corresponde a los procedimientos de comercialización y logística; dejando de lado, a lo que se refiere a Contabilidad, Finanzas y otras actividades de la Gestión administrativas. Asimismo, la empresa nunca ha sido objeto de una Auditoría Integral.

Dentro de este contexto, las empresas no han presentado ninguna solución al respecto; en el caso del auditor interno de la empresa, no enfoca y desconoce los procedimientos de la Auditoría integral. Es decir un enfoque

con respecto; a la aplicación de normas contables, administrativas, operacionales y disposiciones legales, detectando puntos débiles o situaciones que deben ser corregidas con el propósito de mejorar sus actividades, resultados y posicionamiento dentro el mercado nacional.

En consecuencia, esta realidad problemática se va acrecentar más, debido al cumplimiento; según la Ley N° 29720, publicado: 26/06/2011 "**Ley que promueve las emisiones de valores mobiliarios y fortalece el mercado de Capitales**", en su Artículo 5.- "Publicidad de información financiera de empresas no supervisadas": sostiene que, las sociedades o entidades distintas a las que se encuentran bajo la supervisión de Superintendencia de Mercado de Valores, cuyos ingresos anuales por ventas de bienes o prestación de servicios o sus activos totales sean iguales o excedan a 3000 UIT, deberán presentar estados financieros auditados por una sociedad auditora. El incumplimiento del artículo mencionado generará una multa no menor ni mayor a 25 UIT.

Para tal efecto; estas unidades económicas, necesitan solucionar sus problemas, con respecto, a las opiniones en los dictámenes de auditoría financiera, y de cumplimiento, con los dispositivos legales, de controles internos y de gestión.

Por otro lado; tanto la auditoría externa como la auditoría Interna no están aportando los elementos necesarios para verificar la eficiencia, eficacia y productividad de la gestión administrativa de las empresas comercializadoras de la Línea Automotriz.

En consecuencia; cada día se hacen más difíciles las responsabilidades de los decisores de la empresa, requiriendo estos últimos, información objetiva y completa que le ayude en la toma de decisiones.

Debido; a que nunca se ha realizado una auditoría integral en este sector empresarial, como una herramienta que enfrente las innovaciones gerenciales y administrativas garantizando la detección de desviaciones o

deficiencias de la gestión administrativa referente a la eficiencia en el uso adecuado de los recursos, la eficacia en el cumplimiento de las metas, objetivos y aspectos legales, y la economía en términos de proporcionalidad y su relación costo – beneficio.

En consecuencia; para contrarrestar la realidad problemática de las empresas comerciales de la Línea Automotriz, la presente Tesis incita aplicar el enfoque de la Auditoría Integral. Al respecto, BLANCO LUNA (2003) define la Auditoría Integral como un proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un período determinado, evidencia relativa a la siguiente temática: la información financiera, la estructura del control interno, el cumplimiento de las leyes pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos; con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre la temática y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación.

Es decir, la Auditoría Integral es un modelo de cobertura global y por lo tanto, no se trata de una suma de auditorías, aunque con fines metodológicos sea necesario utilizar esta perspectiva. Esto implica la ejecución de un trabajo de auditoría con el alcance o enfoque, por analogía de Auditorías: Financiera, Cumplimiento, Control interno y de Gestión.

Por otro lado, PANIAGUA Víctor, PANIAGUA Miriam y PANIAGUA Ángeles (2003) define como: auditoría del presente y para el futuro, una evaluación preventiva, (profiláctica), a diferencia del examen de los Estados Financieros, que es el ejemplo más representativo de una evaluación numérica y a posteriori.

Por consiguiente, estas unidades económicas, obtendrán mayor sustento para toma de decisiones y mejora en la Gestión.

1.2 Delimitación de la Investigación

Luego de haber descrito la problemática relacionado con el tema, a continuación con fines metodológicos, se delimitará en los siguientes aspectos:

1.2.1 Delimitación espacial

El ámbito espacial de nuestra investigación abarcó las empresas comercializadoras del sector Automotriz. Lima Metropolitana 2011 – 2012. Según información de la Asociación Automotriz del Perú.

1.2.2 Delimitación temporal

El período en el cual se desarrollará la investigación, abarcó los años: 2011 - 2012.

1.2.3 Delimitación Social

Como parte de la investigación se ha establecido relaciones con los funcionarios de las empresas comerciales de la línea automotriz, quienes conocen y viven las experiencias legales, decisiones y ejecución de las actividades encomendadas a la gestión.

Del mismo modo; quienes con su experiencia y conocimientos sobre auditoría nos dieron sus aportes para relacionar adecuadamente a la auditoría integral.

1.2.4 Delimitación Conceptual

Los principales conceptos que son desarrollados están dados por las variables que utilizará el trabajo de investigación:

a. **Auditoría integral:**Variable independiente.

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

b. **Gestión:**Variable dependiente:

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

Otra fuente conceptual, lo constituyen los indicadores de las variables antes mencionadas.

¹BLANCO LUNA, Yanel. NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA INTEGRAL. PP. 325- 330

²KOONTZ, Harold y Heinz WEIHRICH. ADMINISTRACIÓN. P.125

1.3 Formulación del Problema

1.3.1 Problema General.

¿Cómo la Auditoría Integral incide en la Gestión de las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana 2011 – 2012?

1.3.2 Problemas Específicos.

1. ¿De qué manera la evaluación de los Controles Internos, influyen en los objetivos y metas trazadas, en las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana 2011 – 2012?
2. ¿Cómo la revisión del cumplimiento de las normas legales que afectan a la entidad, inciden en el sistema de control implementado, en las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana 2011 – 2012?
3. ¿De qué manera el establecimiento del grado de seguridad de la administración de los recursos, inciden en la dirección de la empresa por parte de la Gerencia, en las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana 2011 – 2012?
4. ¿De qué manera la evaluación de las políticas de selección y formación del personal, influye en la organización de la capacidad operativa, de las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana 2011 – 2012?
5. ¿De qué manera la Situación de los Estados Financieros, inciden en la elaboración de la Planificación institucional, en las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana 2011 – 2012?
6. ¿De qué manera la implementación de medidas correctivas, influyen en las políticas y procedimientos de la Organización en las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana 2011 – 2012?

1.4 Objetivos de la Investigación

1.4.1 Objetivo General.

Determinar cómo la Auditoría Integral incide en la Gestión de las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana 2011 – 2012.

1.4.2 Objetivos específicos.

1. Determinar si la evaluación de los Controles Internos, influyen en los objetivos y metas trazadas, en las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana 2011 – 2012.
2. Determinar si la revisión del cumplimiento de las normas legales que afectan a la entidad, inciden en el sistema de control implementado, en las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana 2011 – 2012?
3. Determinar si el establecimiento del grado de seguridad de la administración de los recursos, inciden en la dirección de la empresa por parte de la Gerencia, en las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana 2011 – 2012.
4. Precisar si la evaluación de las políticas de selección y formación del personal, influye en la organización de la capacidad operativa, de las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana 2011 – 2012.
5. Determinar si la Situación de los Estados Financieros, inciden en la elaboración de la Planificación institucional, en las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana 2011 – 2012.
6. Establecer si la implementación de medidas correctivas, influyen en las políticas y procedimientos de la Organización en las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana 2011 – 2012.

1.5 Justificación de la Investigación

1.5.1 Justificación:

El trabajo de investigación se orienta a evaluar los resultados de la Gestión de las empresas del sector Automotriz. Se justifica en el aseguramiento de la evaluación de la Gestión.

Es decir, se contribuirá en el mejoramiento de la administración de las empresas comerciales del sector Automotriz, y estas puedan competir en las mejores condiciones en un contexto globalizado. En tal sentido, una empresa no puede operar productivamente sino cuenta con una administración eficiente y eficaz.

De los resultados de la investigación, se podrán tomar medidas inmediatas. Planteando alternativas de mejora en la Gestión de las empresas comercializadoras del sector Automotriz. Esto implica obtener mayor eficiencia, eficacia y productividad en la Gestión en un contexto competitivo.

De otro lado, el trabajo de investigación se dispondrá de fuente de información para llevarlo a la praxis por los estudiantes del Pre y Postgrado de la ciencia contable y para realizar futuras investigaciones.

1.5.2 Importancia:

La presente Tesis, es de suma importancia porque está enmarcada dentro del enfoque de Auditoría Integral, doctrina de poca información en el sector privado del país.

Adicional, en nuestro país en el sector privado, por lo general, emplean Auditoría Financiera. El presente trabajo fundamentará el enfoque de la Auditoría Integral como la auditoría del presente y del futuro.

Este enfoque se contrastó con las empresas comercializadoras del sector Automotriz.

Cabe indicar, que el Sector Comercio es el que más contribuye en la generación del Producto Bruto Interno, después de la Manufactura, siendo además una actividad que requiere menos inversión para generar un puesto de empleo. Así, según un análisis del Instituto de Economía y Desarrollo Empresarial de la Cámara de Comercio de Lima (CCL), en la minería se requieren en promedio \$83,300 para tal fin; en el sector comercial se necesitan \$ 3,300; es decir, menos del 4% de lo que demanda la actividad minera.

Del mismo; la actividad del comercio en el año 2011 aportó el 15% del PBI del país, siendo la actividad más importante de la economía. Asimismo; aportó en 17.4% de la Población Económicamente Activa ocupada (PEA).

1.6 Limitaciones:

No se presentó limitaciones en la ejecución del trabajo de investigación, asimismo; se contó con los recursos necesarios.

1.7 Viabilidad del estudio:

El trabajo de investigación dispuso de información, y se logró la participación de los sujetos objetos del Estudio. Por otro lado, se dispuso de los medios necesarios para la investigación, permitiendo aportar valor agregado para la optimización de recursos y mejoramiento del nivel de investigación.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la Investigación

De la exhaustiva revisión a la información secundaria, se evidenció que en relación al tema que se viene investigando existen estudios que hayan tratado sobre dicha problemática, por lo cual considero que la investigación reúne las condiciones metodológicas y temáticas suficientes para ser considerado como “inédito”.

En cuanto a la revisión de las investigaciones se encontraron los siguientes a nivel de universidades:

2.1.1 Universidades Nacionales

- a. **GUEVARA GUERRA, Juan (2008). “Propósitos de la auditoría integral en una entidad pública”.** Tesis presentada en la universidad San Martín de Porres, para optar el grado académico de maestro en contabilidad y finanzas.

El tesista sostiene los siguientes propósitos de la auditoría integral:

- Evaluar a la entidad en todas sus áreas;
- Obtener el conocimiento de la actuación de la gestión institucional;

- Evaluar la eficiencia y el grado de confiabilidad de la información administrativa, legal, contable, financiera, económica, laboral, etcétera;
- Examinar el logro de los objetivos;
- Asistir a la dirección y a la gerencia para mayor efectividad y productividad de las operaciones; y
- Realizar recomendaciones que incluyan el respectivo seguimiento de las mismas.

Tradicionalmente la Auditoría Gubernamental se caracterizó por una simple revisión del cumplimiento de las normas legales que rigen la actuación de los funcionarios del Estado. Esto ha originado que la gestión estatal sea ineficiente aunque muy cumplidora de la normatividad vigente. Es un lugar común afirmar que el peor administrador es el Estado y que la vigilancia a cargo de la Contraloría General de la República no tiene ningún tipo de resultado para evitarlo.

Sin embargo se trata de cambiar esta situación, para lo cual es necesario ejercer el control fiscal, se ejercerá en forma posterior y selectiva y faculta a la Contraloría General de la República para ejercer un control financiero, de gestión y de resultados.

La auditoría aplicada a entidades del Estado, es el examen crítico y sistemático del sistema de gestión fiscal de la administración pública y de los particulares o entidades que manejen fondos o bienes de la Nación, realizado por las Contralorías General de la República, con el fin de emitir un dictamen sobre la eficiencia, eficacia y economicidad en el cumplimiento de los objetivos de la entidad estatal sometida a examen, además de la valoración de los costos ambientales de operación del Ente, para así vigilar la gestión pública y proteger a la sociedad.

- b. **SANDOVAL ALIAGA, Carlos (2008).** “La auditoría integral herramienta para gestionar eficientemente las empresas eléctricas”. Tesis presentada en la universidad nacional Federico Villareal, para optar el grado académico de Doctor en contabilidad.

El autor resalta en la Tesis, la trascendencia de aplicar la auditoría integral como forma de ejercer un adecuado control de las actividades y facilitar por tanto la gestión táctica y estratégica de dichas empresas, en el marco de la globalización y competitividad empresarial.

El tesista explica que la auditoría integral es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un período determinado, evidencia relativa a la información financiera, al comportamiento económico y al manejo de una entidad con la finalidad de informar sobre el grado de correspondencia entre aquellos y los criterios o indicadores establecidos o los comportamientos generalizados.

Luego agrega, la Auditoría Integral implica la ejecución de un trabajo con el enfoque, por analogía de las revisiones financieras, de cumplimiento, control interno y de gestión, sistema y medio ambiente con los siguientes objetivos:

- Determinar, si los Estados Financieros se presentan de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- Determinar, si el ente ha cumplido, en el desarrollo de sus operaciones con las disposiciones legales que le sean aplicables, sus reglamentos, los estatutos y las decisiones de los órganos de dirección y administración.
- Evaluar la estructura del control interno del ente con el alcance necesario para dictaminar sobre el mismo.

- Evaluar el grado de eficiencia en el logro de los objetivos previstos por el ente y el grado de eficiencia y eficacia con que se han manejado los recursos disponibles.
 - Evaluar los mecanismos, operaciones, procedimientos, derechos a usuarios, responsabilidad, facultades y aplicaciones específicas de control relacionadas con operaciones en computadora.
 - Evaluar el impacto medioambiental producido de manera directa o indirecta por empresas que presentan un perfil ambiental diferente, condicionado por los riesgos aparentes asociados con sus procesos y productos; la edad, historia y estado de una planta, el marco jurídico en el cual opera.
- c. **LÁZARO ALCÁNTARA, Edgar (2010). “Gestión eficiente de una Micro y Pequeña empresa: como superar el segundo año y sostenerse en el tiempo”.** Tesis presentada en la Pontificia universidad Católica del Perú, para optar el grado académico de magister en: Derecho de la empresa, especialista en banca y finanzas.

El autor en la presente investigación aborda un tema importante para el desarrollo del micro y pequeña empresa en el Perú: **Gestión eficiente de una Micro y Pequeña empresa: como superar el segundo año y sostenerse en el tiempo.** En este sentido, describen los problemas y restricciones que afrontan las MYPEs, señalando las limitaciones del contexto que conlleva a la informalidad: Los altos costos de transacción, la obtención del capital de trabajo, las relaciones laborales ineficientes, la baja productividad, limitadas capacidades gerenciales: no desarrollan y ejecutan una gestión estratégica a pesar que pueden desarrollar estrategias específicas para hacer viable una evolución productiva en el tiempo. Es decir poca importancia a la especialización e información y falta de decisión para el desarrollo de articulaciones empresariales, la escasa

capacidad operativa y la poca responsabilidad social, la baja competitividad lo cual genera poca rentabilidad.

En consecuencia, el autor detallalos pasos a seguir para lograr una gestión eficiente de las MYPEs, desarrollando mecanismos necesarios para la formalidad y la adecuación reglamentaria; explicando de manera precisa los aspectos societarios, tributarios, laborales y la importancia de proteger la propiedad intelectual y los derechos de autor de los emprendedores.

Asimismo, sustenta la importancia de implementar una dirección estratégica, mostrando la relevancia de fijar desde un principio la visión y misión de la empresa, identificando los aspectos del entorno externo e interno que afectan a la misma.

El empresario desde un inicio tiene la convicción de constituir una sólida empresa, para ello tiene que describir, ejecutar y controlar los mecanismos necesarios para la consecución de tal objetivo.

Por lo tanto, el emprendedor obligatoriamente tiene que estar enmarcado dentro de la formalidad, implementando una gestión estratégica, rodeada de talentos y valores. Las MYPEs tienen que implementar y ejecutar estrategias y actividades que permitan mejorar su desempeño interno y externo, para ello tienen que aprovechar las ventajas de ser una MYPE, enfocarse en una gestión estratégica, realizar alianzas estratégicas con empresas de su mismo rubro y emprender acciones para obtener un financiamiento acorde a sus necesidades y proyecciones.

- d. **GIRALDO SUSONI, José; Pedro VILLAVICENCIO LEZAMA (2012). “Plan de negocios para la apertura de tiendas de repuestos multimarcas y accesorios automotriz”.** Tesis presentada en la universidad peruana de ciencias aplicadas, para optar el grado académico de maestro en: Administración de empresas.

El tesista sustenta que en los últimos años, el desarrollo y crecimiento de los sectores Automotriz y Retail se han venido dando de manera sostenida en todo el territorio peruano, existiendo cada vez una mayor inversión privada en la capital, asimismo descentralizando la oferta de estos a las principales ciudades del interior, apostando por el crecimiento económico del país influenciado por un PBI que crece a un promedio anual de 6% y un incremento promedio del empleo formal urbano de 5.5% anual, variables que impulsan la capacidad adquisitiva de las familias y dan como resultado el engrosamiento del segmento de hogares con ingresos medios.

Este crecimiento ha dado como resultado que actualmente no se hable más de una pirámide de Niveles socioeconómicos (NSE), sino de un rombo engrosado en la parte media por cada vez un mayor y más pujante NSE B y C, quienes conforman el grueso del consumo interno. Asimismo en lo que respecta al sector automotriz, este ha venido creciendo en ventas de manera sostenida a un promedio de 25% anual, este crecimiento se ve sostenido por la reducción de los precios de los autos debido a la amplia oferta de marcas, así como la incorporación de marcas Chinas al mercado, la reducción de los aranceles en el 2011 del 9% a 6% y del IGV del 19% a 18%, además de los Tratados de Libre Comercio vigentes con países fabricantes de vehículos, es de importante resaltar que este crecimiento y beneficios se hacen

extensivos a la importación de Accesorios y Repuestos para el sector.

En este contexto, el valor del proyecto, estará dada por una excelente calidad de servicio en atención al cliente, incluyendo una asesoría especializada, servicios de valor agregado, amplia variedad de productos en exhibición, en un lugar cómodo, acogedor y seguro. Asimismo para nuestra línea corporativa nuestra propuesta valor es ser socios estratégicos eficientes en el desarrollo de las operaciones de nuestros clientes.

El proyecto que proponemos tendrá una inversión inicial de USD 871,529.00, el financiamiento será 57.5% de deuda (leasing, préstamo bancario), 6.7% con proveedores y 35.7% patrimonio (aportes de accionistas), asimismo el proyecto presenta elevados niveles de rentabilidad, que alcanzarían en un escenario esperado proyectado a 5 años, una Tasa Interna de Retorno (TIR) de 25.10%, con un Valor Actual Neto (VAN) de 1,150,709 y un Retorno de la Inversión (ROI) de 120.7%, indicadores que asegurarían el recupero de la inversión en el tercer año de operación; asimismo se incluyen escenarios y análisis de sensibilidad con la finalidad de una mejor evaluación del plan de negocios.

2.1.2 Universidades extranjeras

- a. **CRUZ MARIO, Goyo (2008).** “La auditoría interna integral como herramienta técnica de control empresarial”. Tesis presentada en la universidad centroccidental Lisandro Alvarado - Venezuela, para optar el grado académico de magister scientiarum en contaduría, mención en auditoría.

El tesista aplicó la investigación analítica con diseño documental; mediante la técnica de la observación; para ello, empleó el instrumento de la matriz de análisis relacional que

corresponde a las sinergias (aspecto) del evento criterio con los documentos, textos, entre otros.

Con base a la indagación documental realizada, planteó las siguientes conclusiones:

- La auditoría interna integral persigue la obtención de eficiencia, economía y eficacia de los recursos materiales y humanos que posee la entidad mediante la aplicación de un enfoque sinérgico.
- La auditoría integral es responsable de buscar alternativas de solución a los problemas detectados desde el punto de vista administrativo, financiero, y operacional.
- En cuanto a los procedimientos la auditoría tiene sus objetivos, la planeación estratégica del trabajo para así permitir una labor integral, oportuna y permanente de las operaciones del ente auditado.
- Es de hacer notar que mediante la elaboración de cuestionarios y análisis de la función a auditar de las distintas auditorías que conforman a la auditoría interna integral, esta constituye una alternativa para agregar valor a los servicios que presta el contador público.

- b. **BARREIROS CARRERA, Adriana (2012). “Planificación estratégica como una herramienta de gestión para promover la competitividad en la empresa: Kawa Motors S.A”.** Tesis presentada en la universidad central del Ecuador, para optar el título de ingeniería en administración.

El tesista sustenta que estamos en un tiempo en donde se están presentando cambios en nuestro entorno, en donde aspectos políticos, climáticos, sociales está en constante cambio, por lo que las empresas se ven afectadas por esto, y es cuando deben realizar una planificación estratégica que les

servirá como una herramienta fundamental, para estar preparados y establecer lineamientos que ayuden al desarrollo de la actividad que presta la empresa.

La planificación estratégica proporciona un marco de referencia para la actividad organizacional que pueda conducir a un mejor funcionamiento. Es importante que los gerentes definan la misión de la empresa para estar en condiciones de dar una dirección y orientación a sus actividades. Las organizaciones funcionan mejor gracias a ello, y se tornan más sensibles ante un ambiente en constante cambio.

El éxito de una planificación estratégica radica en el poder de anticipación, la iniciativa y la reacción oportuna del cambio, también del apoyo que tenga por parte de los altos directivos y los trabajadores, planeando constantemente las actividades a realizar y no de manera improvisada, consecuencia de esto se establecen los objetivos de la organización y la definición de los procedimientos adecuados para alcanzarlos.

La calidad en el servicio es también una parte importante del éxito de las empresas, el cómo lograrlo, es algo que hay que planificar y que se debe tomar en cuenta al momento de la Elaboración del Plan Estratégico, así los clientes preferirán a una empresa no solo por su producto, servicio o sus precios sino por el trato que reciben.

La tesista, implementó la propuesta de la elaboración de un Plan Estratégico para la Empresa Kawa Motors S.A. ha sido desarrollada con la finalidad de diseñar las herramientas necesarias para que todas las actividades de los colaboradores y ejecutivos de la empresa se efectúen con eficiencia y eficacia hasta alcanzar la excelencia en la calidad empresarial. En este contexto, concluyó en lo siguiente:

- En la empresa es necesario implementar el plan estratégico porque contribuirá para lograr una institución que tenga los procesos organizados y sistematizado, de esta manera lograr una mejor atención a los clientes.
- A través de este esfuerzo de cambio que se va presentando se podrá ofrecer un mejor servicio al cliente de tal manera que estos se encuentren satisfechos y de esta manera se lograra la fidelidad del cliente.
- “KAWA MOTORS S.A.”, no posee detalladamente sus procesos, funciones y tareas; lo cual ha causado que los integrantes de la empresa realicen actividades que no corresponden a sus cargos, y muchos de ellos se recarguen de trabajo.
- No posee claramente detallada la visión y misión de la organización, los cuales son los puntales para un desarrollo organizacional.
- La empresa cuenta con prestigio adquirido a lo largo del tiempo, que ha hecho que muchos clientes la prefieran por la calidad en el servicio que presta, esto es la mayor fortaleza con la que cuenta la empresa en un mercado competitivo.

Adicional, el tesista hizo las siguientes recomendaciones:

- Se recomienda la implementación y el seguimiento de esta propuesta hasta que quede organizada de una forma definitiva.
- Se recomienda que la gerencia apoye y se comprometa con este esfuerzo de cambio.
- Elaborar un manual de funciones y procesos, de acuerdo a las necesidades de la empresa; tomando como punto de partida y guía.
- Difundir, implantar y evaluar el cumplimiento de la planificación estratégica que se ha diseñado para KAWA MOTORS; y así conseguir los objetivos deseados

satisfaciendo y llenando las expectativas tanto de los clientes internos como externos.

- Hay que seguir manteniendo la calidad en el servicio para con el cliente, buscando siempre satisfacer sus necesidades, y darle la verdadera importancia como primera persona dentro de la organización, debe seguir siendo la política mejor ejecutada por todos los integrantes de la empresa.

2.2 Marco Histórico.

2.2.1 Auditoría Integral

Antes de sustentar la evolución histórica de la Auditoría Integral, comentaremos la evolución de Auditoría propiamente dicha: ésta surgió de la necesidad para medir y cuantificar los logros alcanzados por la empresa en un período de tiempo determinado. Surge como una manera efectiva de poner en orden los recursos de la empresa para lograr un mejor desempeño y productividad.

El origen etimológico de la palabra Auditoría: es el verbo inglés: “Audit”, que significa: “comprobar”, y es utilizado principalmente en el “Auditaccounting”, que es la traducción de Auditoría. Y en el verbo latino “Audire”, que significa: “Oír”, que a su vez tiene su origen en que los primeros auditores ejercían su función juzgando la verdad o falsedad de lo que les era sometido a su verificación principalmente oyendo.

Desde sus inicios, la necesidad que se le plantea al auditor de conocer en que está fallando o que no se está cumpliendo, lo lleva a evaluar si los planes se están llevando a cabalidad y si la empresa está alcanzando sus metas. La auditoría es necesaria como una herramienta que permite cuantificar los errores administrativos que están cometiendo y poder corregirlos de manera eficaz.

En la consulta vinculada a la historia de la Auditoría, **María MADRID SERRANO**. Nos da el siguiente aporte: la auditoría en su concepción moderna nació en Inglaterra o al menos en ese país se encuentra el primer antecedente. La fecha exacta se desconoce, pero se han hallado datos y documentos que permiten asegurar que a fines del siglo XIII y principios del siglo XIV ya se auditaban las operaciones de algunas actividades privadas y las gestiones de algunos funcionarios públicos que tenían a su cargo los fondos del Estado.

La Auditoría existe desde tiempos inmemoriales, prácticamente desde que un propietario entregó la administración de sus bienes a otra persona, lo que hacía que la Auditoría primitiva fuera en esencia un control contra el desfalco y el incumplimiento de las normas establecidas por el propietario, el Estado u otros.

Como elemento de análisis, control financiero y operacional la Auditoría surge como consecuencia del desarrollo producido por la Revolución industrial del siglo XIV. En efecto, la primera asociación de auditores se crea en Venecia en el año 1851 y posteriormente en ese mismo siglo se produjeron eventos que propiciaron el desarrollo de la profesión, así en 1862 se reconoció en Inglaterra la Auditoría como profesión independiente. En 1867 se aprobó en Francia la Ley de Sociedades que reconocía al Comisario de Cuentas o Auditoría. En 1879 en Inglaterra se estableció la obligación de realizar Auditoría independientes a los bancos. En 1880 se legalizó en Inglaterra el título de Charretera Accountants o Contadores Autorizados o Certificados. En 1882 se incluyó en Italia en el Código de Comercio la función de los auditores y en 1886 el Estado de New York había designado como Contadores públicos certificados, a aquellas personas que habían cumplido las regulaciones estatales en cuanto a la educación, entrenamiento y experiencia adecuados para ejecutar las funciones del auditor. Acreditase, todavía, que el termino auditor evidenciando el título del que practica esta técnica,

apareció a finales del siglo XVIII, en Inglaterra durante el reinado Eduardo I.

En diversos países de Europa, durante la edad media, muchas eran asociaciones profesionales, que se encargaban de ejecutar funciones de Auditorías, destacándose entre ellas los Consejos Londinenses (Inglaterra), en 1310, el Colegio de Contadores, de Venecia (Italia), 1581.

La revolución industrial llevada a cabo en la segunda mitad del siglo XVIII, imprimió nuevas direcciones a las técnicas contables, especialmente a la Auditoría, pasando a atender las necesidades creadas por la aparición de las grandes empresas (donde la naturaleza es el servicio es prácticamente obligatorio).

Se preanunció en 1845 o sea, poco después de penetrar la contabilidad de los dominios científicos y ya el “RailwayCompaniesConsolidationAct.” Obligada la verificación anual de los balances que debían hacer los auditores.

En la Europa Feudal esta profesión comenzó a precisarse más, llegando a identificarse las funciones con el cargo y así nació el auditor. El nombre de “Auditor” debe su origen a la forma en que se recibían (oyéndolas) las liquidaciones de las cuentas.

De esta época existen algunos antecedentes, principalmente en Inglaterra de los siglos XIII y XIV que permiten establecer las causas que dieron origen a esta profesión, principalmente las siguientes:

- a. La necesidad de comprobar la honestidad de aquellos que administraban los bienes y dinero de otros.
- b. El deseo de los administradores de que su honradez quedase comprobada.
- c. La falta de conocimientos en realidad, para rendir informes y cuentas de la gestión realizada.

A partir del siglo XVII, el Feudalismo se debilitaba. Se desarrollaba la Clase burguesa controlando la banca, el seguro, el tráfico marítimo, los mercados y la incipiente industria contraponiendo su poderío económico a la Hegemonía feudal terminando por derrotar el Feudalismo. Comienza así una era de gran desarrollo en las actividades comerciales e industriales.

Entre las nuevas actividades que surgen encontramos la Contabilidad Pública. Según los antecedentes comúnmente aceptados por todos los tratadistas de la contabilidad. George Watson fue el primer contador que ofreció al público sus servicios como auditor en el año 1945 en Escocia. Durante muchos años Watson desempeño cargos de tesorero, cajero y contador del banco de Escocia.

Es indudable que el desarrollo de la contaduría pública en el mundo, principalmente en Inglaterra tuvo una gran importancia en convulsiones económicas y financieras experimentadas por la humanidad en el siglo XIX.

En el año 1799 había varias firmas de contadores públicos ejerciendo en Inglaterra, lo que más tarde dio lugar a la creación de varias asociaciones de la nueva profesión, siendo la primera la formada en Escocia en el año 1854. En 1880 se organizó la de contadores certificados de Inglaterra y Gales. En 1885 se fundó la de contadores incorporados y auditores de Inglaterra. En 1886 se fundó la Asociación de Contadores Públicos de Estados Unidos.

En 1916 se comenzó la preparación de un programa mínimo de procedimientos a seguir en las auditorías quedando establecidas las primeras reglas que rigieron la contaduría pública. Paralelamente al desarrollo de las grandes empresas se desarrolló la Contabilidad, haciéndose más profunda más analítica. Creándose especialidades mecanizándose los sistemas contables, facilitando a las auditorías el mejoramiento de los métodos y procedimientos, a establecer reglas

y principios, y a mantener una constante superación para no estancarse³.

En las últimas dos décadas, el mundo ha experimentado un profundo proceso de cambio y transformación estructural en los ámbitos: político, económico, social y cultural; que ha traído como resultado nuevos modelos de desarrollo y de relaciones entre las naciones. En este proceso de cambio; la productividad y eficiencia son temas que tienen un impacto real en el bienestar de la población mundial.

Bajo este contexto; tradicionalmente las funciones de revisión, se realizaban mediante las auditorías y verificaciones dirigidas a los aspectos financieros y contables; que son desde luego, de gran importancia, ya que estos trabajos daban sustento, credibilidad y transparencia a las cifras presentadas por las Entidades.

Sin embargo, debido al proceso de modernización del sector público y privado; demanda monitorear, promover e incrementar los niveles de eficiencia, eficacia y, productividad. Y que este tipo de revisiones, arroja solo perspectivas parciales de las áreas analizadas.

En este sentido; es necesario buscar una herramienta que conjugara en un concepto las mediciones individuales. Se encontró que en los países de Canadá, Inglaterra, y los Estados Unidos de América se había desarrollado el concepto de Auditoría Integral (comprehensive auditing), con destacados avances que habían permitido obtener resultados satisfactorios, tanto en el sector público

³MADRID SERRANO, María. AUDITORÍA, CALIDAD, INNOVACIÓN. PP 14 - 17

como el privado; incrementando los índices de eficiencia, eficacia y economía en procesos administrativos y financieros⁴.

Por consiguiente; el antecedente más estructurado del origen de la auditoría integral se remota a la década de los setenta en el estado federado de Canadá, al percatarse los miembros del parlamento de este país, de que el gobierno federal y algunas provincias no presentaban resultados de tipo administrativo, operativo, de gestión o de desempeño entre otros en su rendimiento de cuentas. Ante esta situación, el parlamento referido exigió a los gobiernos federales y de sus provincias, mayor información para el mejor cumplimiento de su responsabilidad de rendir cuentas.

El cambio se produjo en 1978 con el desarrollo y puesta en práctica en dicho país, un nuevo tipo de auditoría denominado AUDITORIA COMPRENSIVA que incluye la participación de las disciplinas que sean necesarias para efectuar revisiones o auditorías con un alcance integral.

Por otro lado; Estados Unidos implementó la auditoría integral, tanto en el sector público como en el privado. En el sector público fue impulsada por organizaciones tales como: Contraloría General de los Estados Unidos (Government Accountability Office: GAO), creada como departamento independiente del Gobierno Federal; la Unidad de auditoría del Congreso del Gobierno de los Estados Unidos y otras instituciones.

En la década de los 30 se dio una depresión, en los años 40 ocurrió una guerra, lo que ocasionó que el Gobierno de los Estados Unidos creciera y se viera en la necesidad de realizar auditorías para

⁴ **INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES.** REVISTA DE CONTADURIA PÚBLICA. Auditoría integral en México. Herramienta de eficiencia, eficacia y productividad. Noviembre 2011.
Extraído de la pág. Web: <http://contaduriapublica.org.mx/?p=2773>

verificar que las agencias gastarán y controlarán de forma adecuada sus asignaciones.

En los años 50, la GAO mejoró su capacidad de evaluación de las deficiencias administrativas, sin importar el tipo de actividad a la que se dedicara, debido a que el Congreso comenzó a solicitar información sobre la labor que la Administración realizaba en las diversas agencias federales. Al final de los años 60 y principio de los 70 la GAO amplió el alcance de su auditoría para abarcar la evaluación de la efectividad de un programa total.

Por lo tanto ha sido la GAO quien ha dado mayor aporte a la Auditoría Integral en el sector público, con la publicación del libro “Normas para la Auditoría de Organismos, Programas, Actividades y Funciones Gubernamentales”, mejor conocido como “Libro Amarillo”. Este libro ha significado un gran aporte a la Auditoría Integral, aunque este hace mención ampliamente de toda la Auditoría, estableciendo los 3 elementos de una auditoría de este tipo: economía, eficiencia y efectividad, siendo esta denominada por la GAO “auditoría de Economía, Eficiencia y Efectividad”.

Un factor importante para que la auditoría Integral tenga éxito es que los auditores posean suficiente independencia, lo cual asegura que no se vea influenciado políticamente o tenga algún tipo de relación dependiente que afecte su informe.

En cuanto el sector privado, esta auditoría ha sido desarrollada en gran parte por medio de auditores internos, y surgiendo así dentro de las unidades de auditoría interna de las empresas. En un principio surgió para evitar pagos indebidos pero luego se extendió a otras áreas operacionales.

2.2.2 Gestión

El origen de la administración se dio desde que el ser humano se vio en la necesidad de agruparse para alcanzar un objetivo por medio de la coordinación de sus esfuerzos; manifestándose en un primer momento, como un acto instintivo para luego alcanzar un desarrollo racional y sistemático. Los primeros aportes en materia administrativa, surgen dentro de la administración pública en lo que se refiere especialmente a: prácticas gubernamentales, organización militar, esfuerzos de unidad de grupo e implantación de la autoridad.

Nuestra ciencia social surge con el hombre primitivo, encontrándose la administración empírica o práctica hace aproximadamente 4000 años, antes de Cristo, desde la caza del mamut, con la utilización rudimentaria del proceso administrativo, para el logro de un esfuerzo común. El proceso administrativo se inicia con el hombre inteligente, varía su intensidad de acuerdo con la etapa de la civilización y época y sobre todo, en función de los elementos disponibles.

Desde su origen el ser humano debió tomar decisiones, entre ellas la de relacionarse con el medio y con sus congéneres, con ello se dio inicio a la ciencia administrativa.

Al respecto, Claude GEORGE⁵, describe los siguientes hitos históricos.

- 5000 A.C. Los Sumerios, tiene sus primeros avances con la conservación de registros administrativos.
- 4000 A.C. Los egipcios reconocen la necesidad de planear, organizar y regular.
- 1800 A.C. Hammurabi, reconocimiento de que la responsabilidad

⁵ **GEORGE, Claude.** Historia del pensamiento administrativo.P.10

no puede transferirse.

- 1100 A.C. China, se reconoce la necesidad de la organización, planeación, dirección y control.
- 600 A.C. Nabucodonosor, control de producción y salario incentivo.
- 400 A.C. Sócrates, enunciación de la universidad de la administración
- 350 A.C. Los griegos, aplican el método científico al trabajo y el tiempo. Platón, enuncia el principio de especialización.
- 325 A.C. Alejandro Magno, usa el estado mayor (staff)
- 1525 D.C. Nicolás Maquiavelo, reconoce la necesidad de la organización.
- 1776 D.C. Adam SMYTH, aplicación del principio de especialización a los trabajadores
- 1800 D.C. James Watt, procedimientos de operación, métodos de trabajo
- 1881 D.C. Joseph Wharton, establece a nivel universitario un curso de administración de negocios.
- 1900 D.C. Frederick Taylor, administración científica
- 1910 D.C. Hugo Munsterberg, aplicación de la psicología a los gerentes y a los trabajadores
- 1915 D.C. Henry Fayol, principios de administración.

De allí en adelante se presentaron varios desarrollos empíricos y técnicos hasta que la necesidad de pensar en el largo plazo, sumada la cantidad y complejidad de los problemas, impulsa el estudio y la investigación de formas para resolverlos.

2.3 Marco Legal

2.3.1 Auditoría Integral

a. Constitución política del Perú.

Artículo 51°.- La Constitución prevalece sobre toda norma legal; la ley, sobre las normas de inferior jerarquía, y así sucesivamente.

b. Normas de Auditoría generalmente aceptadas (NAGA)

Cabe indicar que las NAGAS son emitidas por el AICPA.

En el Perú, fueron aprobados en el mes de octubre de 1968 con motivo del II Congreso de Contadores Públicos, llevado a cabo en la ciudad de Lima. Posteriormente, se ha ratificado su aplicación en el III Congreso Nacional de Contadores Públicos, llevado a cabo en el año 1971, en la ciudad de Arequipa.

En la actualidad las NAGAS, vigente en nuestro país son 10, las mismas que constituyen los (10) diez mandamientos para el auditor y son:

1. Normas Generales o Personales

- 1.1 Entrenamiento y capacidad profesional.
- 1.2 Independencia.
- 1.3 Cuidado o esmero profesional.

2. Normas de ejecución y supervisión

- 2.1 Planeamiento y Supervisión.
- 2.2 Estudio y Evaluación del Control Interno.
- 2.3 Evidencia Suficiente y Competente.

3. Normas de Preparación del Informe

- 3.1 Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- 3.2 Consistencia.
- 3.3 Revelación Suficiente.
- 3.4 Opinión del Auditor.

c. Normas internacionales de auditoría (NIA)

El Comité Internacional de Prácticas de Auditoría de la Federación Internacional de Contadores – IFAC es el encargado de emitir las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs). Su aplicación en el Perú es aprobada por la Junta de Decanos, antes Federación de colegios de Contadores Públicos del Perú.

Las Normas Internacionales de Auditoría son los criterios o lineamientos básicos que contienen principios y procedimientos esenciales diseñados para armonizar la forma en que se realizan las auditorías en el mundo. Con las cuales se busca uniformizar aquellas diferencias de normas personales, de ejecución e información en el proceso y aplicación de procedimientos de auditoría de cada país. Estas normas están diseñadas básicamente para la auditoría de los Estados financieros y están orientados a mejorar el grado de uniformidad de las prácticas de auditoría y servicios relacionados en todo el mundo.

En el Perú, la Federación de Colegios de Contadores Públicos del Perú (hoy Junta de Decanos), el 15 de Febrero del 2000, aprobó el Acuerdo N° 001-99-CTENA de la Comisión Técnica Especializada de Normas de Auditoría del colegio de Contadores Públicos de Lima, que indica lo siguiente: Aprobar la aplicación en el Perú de las Normas Internacionales de Auditoría y Servicio Relacionados en su versión revisada, a partir del 01 de enero del año 2000.

Estas NIAs se codifican en:

- 100 – 199: Asuntos introductorios
- 200 – 299: Principios generales y responsabilidades
- 300 – 399: Planificación.
- 400 – 499: Evaluación del riesgo y respuesta a los riesgos evaluados.

- 500 – 599: Evidencia de Auditoría.
- 600 – 699: Utilización del trabajo de otros.
- 700 – 799: Informes de auditoría o Directivas.
- 800 – 899: Informes especiales.

d. **Ley N° 13253 “Ley de profesionalización del Contador Público”**. Publicado: 11/09/1959.

En el Perú, el Contador Público está autorizado a ejercer la Auditoría y otros afines a la profesión contable, conforme se señala en el artículo 4° de la Ley que dice: ***“Corresponde a los Contadores Públicos efectuar y autorizar toda clase de balances, peritajes y tasaciones de su especialidad, operaciones de auditoría y estudios contables con fines judiciales y administrativos”***.

e. **Ley N° 28951 “Ley de actualización de la Ley N° 13253, de profesionalización del Contador Público y de creación de los colegios de contadores públicos”**. Publicado: 16/01/2007.

Artículo N° 3.- Competencias del Contador Público: Inciso “C”: Realizar auditoría financiera, tributaria, exámenes especiales y otros inherentes a la profesión de contador público.

f. **Código de ética profesional del Contador Público.**

Los Contadores Públicos Colegiados del Perú en el IX Congreso Nacional de la Orden Profesional en la **Ciudad de Puno en el año de 1984, aprobaron por primera vez el CÓDIGO DE ÉTICA PROFESIONAL DEL CONTADOR PÚBLICO.**

En el XVI Congreso Nacional de Contadores Públicos Colegiados en la Ciudad de Tumbes en el año de 1998, el Código de Ética Profesional fue analizado y revisado, habiéndose

aprobado el Texto Único Ordenado del Código de Ética Profesional del Contador Público.

El XVIII Congreso Nacional de Contadores Públicos del Perú en la ciudad de Huaraz en el año 2002, emitió la Resolución N° 21, por la cual recomienda a los Colegios de Contadores Públicos del País que evalúen la modificación del Código de Ética Profesional del Contador Público, encargando a la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú su aprobación.

La Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú, con fecha 4 de agosto del 2005 emitió la Resolución N° 013-2005-JDCCPP, aprobando por unanimidad el nuevo Código de Ética Profesional del Contador.

Al **Código de Ética Profesional del Contador Público Colegiado Peruano, vigente a partir del 4 de agosto del 2005**, en asamblea general extraordinaria de la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú del **15 de junio del 2007**, se le incorpora los cinco Principios Fundamentales enunciados por la IFAC, para que sea concordante con el Código de Ética de ésta entidad mundial. Tales: Integridad, Objetividad, Competencia profesional y debido cuidado, confidencialidad, y comportamiento profesional.

- g. Ley N° 27785 “Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República”.** Publicado: 23/07/2002.

Artículo 3°.- Ámbito de aplicación, inciso: “g”:Las entidades privadas, las entidades no gubernamentales y las entidades internacionales, exclusivamente por los recursos y bienes del Estado que perciban o administren.

- h. **Ley N° 29720 “Ley que promueve las emisiones de valores mobiliarios y fortalece el mercado de Capitales”**. Publicado: 26/06/2011.

Artículo. 5°.- “Publicidad de información financiera de empresas no supervisadas”: sostiene que, las sociedades o entidades distintas a las que se encuentran bajo la supervisión de Superintendencia de Mercado de Valores, cuyos ingresos anuales por ventas de bienes o prestación de servicios o sus activos totales sean iguales o excedan a 3000 UIT, deberán presentar Estados Financieros Auditados por una Sociedad auditora. El incumplimiento del artículo mencionado generará una multa no menor ni mayor a 25 UIT.

2.3.2 Gestión empresarial

a. **Constitución política del Perú.**

Artículo. 51°.- La Constitución prevalece sobre toda norma legal; la ley, sobre las normas de inferior jerarquía, y así sucesivamente.

- b. **Ley N° 26887 “Ley general de sociedades”**. Publicado: 09/12/1997.

Artículo. 190°.- **Responsabilidad:** El gerente responde ante la sociedad, los accionistas y terceros, por los daños y perjuicios que ocasione por el incumplimiento de sus obligaciones, dolo, abuso de facultades negligencia grave.

El gerente es particularmente responsable por:

1. La existencia, regularidad y veracidad de los sistemas, contabilidad, los libros que la ley ordena llevar a la sociedad y

los demás libros y registros que debe llevar un ordenado comerciante;

2. El establecimiento y mantenimiento de una estructura de control interno diseñada para proveer una seguridad razonable de que los activos de la sociedad estén protegidos contra uso no autorizado y que todas las operaciones son efectuadas de acuerdo con autorizaciones establecidas y son registradas apropiadamente;
3. La veracidad de las informaciones que proporcione al directorio y la junta general;
4. El ocultamiento de las irregularidades que observe en las actividades de la sociedad;
5. La conservación de los fondos sociales a nombre de la sociedad;
6. El empleo de los recursos sociales en negocios distintos del objeto de la sociedad;
7. La veracidad de las constancias y certificaciones que expida respecto del contenido de los libros y registros de la sociedad;
8. Dar cumplimiento en forma y oportunidades que señala la ley a lo dispuesto en los artículos 130 y 224, y
9. El cumplimiento de la ley, el estatuto y los acuerdos de la junta general y del directorio.

Artículo. 226°.- **Auditoría externa:**El pacto social, el estatuto o acuerdo de la Junta general, adoptado por el diez por ciento de

las acciones suscritas con derecho a voto, pueden disponer que la sociedad anónima tenga auditoría externa.

El informe de los auditores se presentará a la Junta general conjuntamente con los estados financieros.

Artículo. 227°.- **Auditorías especiales:** en las sociedades que no cuentan con auditoría externa permanente, los Estados financieros son revisados por auditores externos, por cuenta de la sociedad, si así lo solicitan accionistas que representan no menos del diez por ciento del total de acciones suscritas con derecho a voto. Se realizarán revisiones e investigaciones especiales, sobre aspectos concretos de la Gestión o de las cuentas de la sociedad que señalan los solicitantes y con relación a materias relativas a los últimos estados financieros.

- c. **Decreto Supremo N° 29-94-EF: Reglamento de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo.** Publicado: 29/03/1994. Cuyo Título I fuera sustituido por el **Decreto Supremo N° 136-96-EF, publicado: 31/12/1996, y normas modificatorias (en adelante, Reglamento de la Ley del IGV).**
- d. **Decreto Supremo N° 055-99-EF: Texto Único Ordenado de la Ley del impuesto general a las ventas e impuesto selectivo al consumo.** Publicado: 14/04/1999.

9.1 Son sujetos del Impuesto en calidad de contribuyentes, las personas naturales, las personas jurídicas, las sociedades conyugales que ejerzan la opción sobre atribución de rentas prevista en las normas que regulan el Impuesto a la Renta, sucesiones indivisas, sociedades irregulares, patrimonios fideicometidos de sociedades tituladoras, los fondos mutuos de inversión en valores y los fondos de inversión que desarrollen actividad empresarial que:

- a. Efectúen ventas en el país de bienes afectos, en cualquiera de las etapas del ciclo de producción y distribución.
- b. Presten en el país servicios afectos;
- c. Utilicen en el país servicios prestados por no domiciliados.
- d. Ejecuten contratos de construcción afectos.
- e. Efectúen ventas afectas de bienes inmuebles.
- f. Importen bienes afectos.

9.2 Tratándose de las personas naturales, las personas jurídicas, entidades de derecho público o privado, las sociedades conyugales que ejerzan la opción sobre atribución de rentas prevista en las normas que regulan el Impuesto a la Renta, sucesiones indivisas, que no realicen actividad empresarial, serán consideradas sujetos del impuesto cuando:

- i. Importen bienes afectos.
- ii. Realicen de manera habitual las demás operaciones comprendidas dentro del ámbito de aplicación del Impuesto.

La habitualidad se calificará en base a la naturaleza, características, monto, frecuencia, volumen y/o periodicidad de las operaciones, conforme a lo que establezca el Reglamento. Se considera habitualidad la reventa.

Sin perjuicio de lo antes señalado se considerará habitual la transferencia que efectúe el importador de vehículos usados antes de transcurrido un (01) año de numerada la Declaración Única de Aduanas respectiva o documento que haga sus veces.

9.3 También son contribuyentes del Impuesto la comunidad de bienes, los consorcios, joint ventures u otras formas de contratos de colaboración empresarial, que lleven contabilidad independiente, de acuerdo con las normas que señale el Reglamento.

e. Decreto Supremo N° 179-2004-EF: Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta. Publicado: 08/12/2004.

Artículo 1º.- El Impuesto a la Renta grava:

- a. Las rentas que provengan del capital, del trabajo y de la aplicación conjunta de ambos factores, entendiéndose como tales aquellas que provengan de una fuente durable y susceptible de generar ingresos periódicos.
- b. Las ganancias de capital.
- c. Otros ingresos que provengan de terceros, establecidos por esta Ley.
- d. Las rentas imputadas, incluyendo las de goce o disfrute, establecidas por esta Ley.

Están incluidas dentro de las rentas previstas en el inciso a), las siguientes:

1. Las regalías.
2. Los resultados de la enajenación de:
 - i. Terrenos rústicos o urbanos por el sistema de urbanización o lotización.
 - ii. Inmuebles, comprendidos o no bajo el régimen de propiedad horizontal, cuando hubieren sido adquiridos o edificados, total o parcialmente, para efectos de la enajenación.
3. Los resultados de la venta, cambio o disposición habitual de bienes.

Artículo 6º.- Están sujetas al impuesto la totalidad de las rentas gravadas que obtengan los contribuyentes que, conforme a las disposiciones de esta Ley, se consideran domiciliados en el país, sin tener en cuenta la nacionalidad de las personas naturales, el lugar de constitución de las jurídicas, ni la ubicación de la fuente productora.

En caso de contribuyentes no domiciliados en el país, de sus sucursales, agencias o establecimientos permanentes, el impuesto recae sólo sobre las rentas gravadas de fuente peruana.

2.4 Bases Teóricas

No existen teorías propiamente dicha, sobre la Auditoría Integral, por ser unos de los enfoques modernos de la ciencia de Auditoría.

En este contexto me limitare exponer muy sumariamente algunos enfoques sobre su contextualización teórica, que lógicamente darán vitalidad a la presente tesis:

2.4.1 Auditoría Integral

Revisando la información relacionada sobre la Auditoría Integral, se encuentra contenidos de mucho interés con el trabajo en referencia, tal es así que: Yanel BLANCO LUNA nos da el siguiente aporte: Existen una proliferación de auditorías, tales: Auditoría de cumplimiento, Auditoría de actuación, Auditoría de economía y eficiencia, Auditoría de programa, Auditoría operacional, Auditoría administrativa, Auditoría operativa, Auditoría de sistemas, Auditoría de gestión, Auditoría de calidad y Auditoría de performance (desempeño).

Esto significa que no existe uniformidad dentro de los diferentes autores en torno a los objetivos y alcances de cada una de estas auditorías, como el consenso que se tiene sobre auditoría financiera. Toda esta proliferación mencionada, se puede interpretar como un campanazo de alerta para las auditorías financieras e interna tradicionales, en el sentido de que sus objetivos y alcances no satisfacen las necesidades de los usuarios principales de la información: administradores, inversionistas, gobierno y la comunidad en general.

Si se tiene en cuenta que el alcance de una auditoría financiera toca aspectos de las auditorías no financieras con alcances, desde luego, más limitados y para evitar que las empresas se llenen de especialistas en algo que podría ser suministrado en un servicio integral del contador público que desarrolla la auditoría financiera, se propone en este trabajo de investigación el proceso de una auditoría desarrollada por el contador público independiente que responda a las necesidades crecientes de los usuarios de la información y a esta auditoría la hemos denominado auditoría integral.

La Auditoría Integral es un modelo de cobertura global y por lo tanto, no se trata de una suma de auditorías, aunque con fines metodológicos sea necesario utilizar esta perspectiva. Esto implica la ejecución de un trabajo de auditoría con el alcance o enfoque, por analogía de auditorías: Financiera, Cumplimiento, Control Interno, y de Gestión.⁶

Al respecto, Víctor PANIAGUA, Miriam PANIAGA y Ángeles PANIAGUA contextualizan la Auditoría Integral como: El proceso Administrativo (PA) sinónimo de Entidad, es dinámico; está constituido por elementos y, dado que los mismos están íntimamente relacionados, su evaluación debe ser integral y simultánea, sin eliminar la posibilidad de que sea parcial: departamental, subsidiaria, sucursal, función, sector, división o puesto.

La Auditoría Integral, aun cuando la gran mayoría de autores sobre el tema de proceso administrativo no la mencionan como uno de sus elementos, seguramente es el más importante desde el punto de vista de la evaluación. Un esquema administrativo que no incluya a este segundo candado evaluador estaría incompleto, pudiendo considerar esto como grave, desde el punto de vista del control y la eficiencia operativa. La Auditoría Integral, es sinónimo de Auditoría al Proceso

⁶ **BLANCO LUNA, Yanel.** Óp. Cit. PP. 323-330.

administrativo, como un estudio y evaluación al manual de operación de la entidad.⁷

Al respecto, el INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PÚBLICOS, por intermedio de la secretaría de la Contraloría General Federal, concluyen que la Auditoría Integral es una valiosa herramienta para la alta dirección de las Empresas públicas, ya que implica un auténtico ejercicio de autoevaluación y un diagnóstico que mide el grado en que son alcanzados los objetivos sociales y corporativos, en relación con las líneas estratégicas contenidas en los planes y programas.

Esta disciplina complementa, enriquece y amplía el control gubernamental, con una visión de conjunto, cercana a una revisión exhaustiva, en lugar de una simple verificación de temas aislados.

Esta herramienta implica el intercambio y conciliación de información y resultados entre todos los especialistas de las diferentes disciplinas (contadores públicos, ingenieros, abogados, economistas, administradores, etcétera), que participan en las diversas fases del proceso de revisión. Esto, porque tienen que identificar y describir los principales problemas operativos o administrativos que afectan el desempeño de la Entidad y , en consecuencia, proponer alternativas de solución para que las áreas que tienen una baja contribución al logro de las metas institucionales mejoren su eficiencia y productividad.

Auditoría Integral es un proceso continuo que abarca toda la organización o bien, áreas específicas, y su contribución, se plasma

⁷ PANIAGUA BRAVO, Víctor; Miriam, PANIAGUA PINTO y Ángeles PANIAGUA PINTO. Auditoría Integral. P.50

en recomendaciones, cuyo objetivo es mejorar el funcionamiento global de la entidad revisada⁸.

Por otro lado; las nuevas tecnologías empresariales y las corrientes de la reingeniería y calidad total, han motivado a que la auditoría incursione en nuevos enfoques logrando esto con la auditoría integral, la cual es utilizada como una herramienta que enfrenta las innovaciones gerenciales y administrativas garantizando la detección de desviaciones o deficiencias de la gestión administrativa referentes a la eficiencia en el uso de los recursos y logros de objetivos, así como la eficacia en los resultados, la economía en términos de proporcionalidad y su relación costo-beneficio⁹.

Bajo este contexto; Yanel BLANCO LUNA, sustentó el siguiente concepto de Auditoría Integral: ***“Es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un periodo determinado, evidencia relativa a la siguiente temática: la información financiera, la estructura del control interno, el cumplimiento de las leyes pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos; con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre la temática y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación”***¹⁰.

Al respecto; PANIAGUA BRAVO, Víctor; Miriam, PANIAGUA PINTO y Ángeles PANIAGUA PINTO, definen la Auditoría Integral como: ***“Una actividad profesional multidisciplinaria regulada por principios éticos y técnicos, con características propias y objetivos específicos, tendente a estudiar y evaluar al Proceso Administrativo de una Entidad, básicamente desde los puntos de vista cualitativo y cuantitativo en lo aplicable, con el fin de***

⁸ México, INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PUBLICOS. Auditoría Integral en México: herramienta de eficiencia, eficacia y productividad. P. 30

⁹ REVISTA DE ASESORÍA ESPECIALIZADA: ASESOR EMPRESARIAL. N° 351 Nov. 2009. Segunda quincena. P. 45.

¹⁰ BLANCO LUNA, Yanel. Op Cit. P. 325.

proporcionar un servicio útil y oportuno para promover y lograr eficiencia operativa, eficacia y economía, por medio de un diagnóstico.

Es una auditoría del presente y para el futuro, una evaluación preventiva, (profiláctica), a diferencia del examen de los Estados Financieros, que es el ejemplo más representativo de una evaluación numérica y a posteriori.”¹¹

Del mismo modo, LA CONTRALORÍA GENERAL DE REPÚBLICA DE NICARAGUA, define la Auditoría integral como: ***“El examen crítico, sistemático y detallado de los sistemas de información financiero, de gestión y legal de una organización, realizado con independencia y utilizando técnicas específicas, con el propósito de emitir un informe profesional sobre la razonabilidad de la información financiera, la eficacia, eficiencia y economicidad en el manejo de los recursos y el apego de las operaciones económicas a las normas contables, administrativas y legales que le son aplicables, y el uso adecuado de la tecnología de la información, para la toma de decisiones que permitan la mejora de la productividad de la misma”¹².***

Asimismo, EL COLEGIO DE CONTADORES DE URUGUAY, en una conferencia regional interamericano citó a la firma: Price Waterhouse, en donde esta Entidad, define la Auditoría Integral: ***“como la ejecución de exámenes estructurados de programas, organizaciones, actividades o segmentados operativos de una Entidad Pública o Privada, con el propósito de medir e informar sobre la utilización de manera económica y eficiente, de sus recursos y el logro de sus objetivos operativos. Es el proceso***

¹¹ PANIAGUA BRAVO, Víctor; Miriam, PANIAGUA PINTO y Ángeles PANIAGUA PINTO. Op Cit. P. 25.

¹² Nicaragua. CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA. Manual de Auditoría Gubernamental. Parte N° IV Guía de Auditoría Integral. Capítulo XII Visión de Auditoría Integral. P. 2

que tiende a medir el rendimiento real con relación al rendimiento esperado, inevitablemente tendrá que formular recomendaciones destinadas a mejorar el rendimiento y alcanzar el éxito deseado.

La motivación de efectuar una Auditoría Integral resulta del deseo de aumentar el rendimiento de una actividad en términos de eficiencia en el uso de recursos y el logro de metas y objetivos. La labor está enfocada desde el punto de vista de cómo se puede mejorar las operaciones. No sustituye el criterio de la Gerencia, pero si puede proporcionar suficiente información para ayudar en el proceso de la toma de decisiones gerenciales”¹³.

Por otro lado, **ESPINOZA DIAZ, Esthefanny**¹⁴ nos da el siguiente aporte, con respecto a las **“Ventajas de la Auditoría Integral:**

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

¹³ Uruguay. **COLEGIO DE CONTADORES**. Auditoría Integral: Control de la Gestión para una mayor eficiencia del Estado, experiencia en los Estados Unidos. Conferencia presentada en el XX seminario Regional Interamericano de Contabilidad. P.8. Citó a la Sociedad de Auditoría PRICE WATERHOUSE.

¹⁴**ESPINOZA DIAZ, Esthefanny**. Exposición: Auditoría Integral. Auditoría contemporánea. Extraído el 27 de mayo del 2012 desde:<http://es.scribd.com/doc/15749673/Diapos-FinalesAuditoria-Integral>

En este contexto, **CONTRALORÍA GENERAL DE REPÚBLICA DE NICARAGUA**, argumenta la importancia de la Auditoría integral:

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

La Auditoría Integral es importante, porque los alcances que se enfocan representan una respuesta institucional a la creciente necesidad de la sociedad por conocer el grado de seguridad razonable (...) por supuesto, la tarea de evaluar la gestión, requiere el desarrollo de una capacidad profesional acorde a la complejidad de las operaciones y sistemas de administración cambiantes (...)

El beneficio se obtiene al evaluar en una misma auditoría la situación de la gestión global de un Ente, revelando las inconsistencias, debilidades que afectan la misma, proponiendo recomendaciones que permitan enfocar los esfuerzos de la administración hacia la mejora de los sistemas en uso, de los estándares de administración (...) ¹⁵

Entonces, la auditoría integral implica la ejecución de un trabajo con el trabajo o enfoque, por analogía de las revisiones financieras, de cumplimiento, control interno y de gestión, sistema y medio ambiente con los siguientes objetivos:

- Determinar, si los Estados Financieros se presentan de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- Determinar, si el Ente ha cumplido, en el desarrollo de sus operaciones con las disposiciones legales que le sean aplicables,

¹⁵Nicaragua. **CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**. Op Cit. P.3

sus reglamentos, los estatutos y las decisiones de los órganos de dirección y administración.

- Evaluar la estructura de Control interno del Ente con el alcance necesario para dictaminar sobre el mismo.
- Evaluar el grado de eficiencia en el logro de los objetivos previstos por el Ente y el grado de eficiencia y eficacia con que se han manejado los recursos disponibles.
- Evaluar los mecanismos, operaciones, procedimientos, derechos a usuarios, responsabilidad, facultades y aplicaciones específicas de control relacionadas con operaciones en computadoras.
- Evaluar el impacto medioambiental producido de manera directa o indirecta por empresas que presentan un perfil ambiental diferente, condicionado por los riesgos aparentes asociados con sus procesos y productos; la edad, historia y estado de una planta, el marco jurídico en el cual opera¹⁶.

Adicional, BLANCO LUNA Yanel, aporta los siguientes objetivos de la Auditoría Integral:

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

¹⁶REVISTA DE ASESORÍA ESPECIALIZADA: ASESOR EMPRESARIAL. Op Cit. P. 45.

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

- Si la Entidad se ha conducido de manera ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos. El grado en que la administración ha cumplido adecuadamente con las obligaciones y atribuciones que han sido asignadas y si tales funciones se han ejecutado de manera eficiente, efectiva y económica.
- Evaluar el sistema global de Control Interno para determinar si funciona efectivamente para la consecución de los siguientes objetivos básicos:
 - Efectividad y eficiencia de las operaciones.
 - Confiabilidad en la información financiera.
 - Cumplimiento de las Leyes y regulaciones aplicables¹⁷.

Del mismo modo, **PANIAGUA BRAVO, Víctor; Miriam, PANIAGUA PINTO y Ángeles PANIAGUA PINTO** plantea que el objetivo primordial de la Auditoría Integral es: Promover y lograr Productividad, redituabilidad, eficiencia, eficacia y economía, la obtención del óptimo costo – beneficio y del principio hedonístico de la economía: el máximo de beneficios con el mínimo de costos y esfuerzos.

En este caso, lo que podría variar sería la óptica, es diferente si esto lo contempla un hombre de negocios, el Gerente de una Planta, un analista o un economista. Tal como se detalla en el siguiente cuadro:

¹⁷BLANCO LUNA, Yanel. Op Cit. PP. 230, 245

	Enfoque y/o Punto de vista
Un hombre de negocio	Redituabilidad
El director general	Eficacia, económica y el óptimo Costo – beneficio
Gerente de planta	Productividad
Un economista	El máximo beneficio, con el mínimo costo y esfuerzo
El analista	Conjugaría todo lo anterior

Dado que su gran enfoque primario consiste en determinar problemas, “hallazgos”, errores, jinetes fraudes, y en general; ineficiencias de operación y observaciones; la Auditoría Integral podría dar una imagen negativa y/o destructiva (Punto de vista que probablemente sería el del involucrado en las “enfermedades” operativas). Esto debe ser contrarrestado por el Auditor Integral con lo constructivo su enfoque y recomendaciones.

Es decir, la Auditoría Integral, puede concretarse en forma por demás sencilla, en el principio de: Promover y lograr eficiencia operativa, lo cual implica una gama de acepciones en las que todas coinciden con el punto de vista del hombre de negocios: de lograr el óptimo costo – beneficio, para obtener un dividendo (un determinado rendimiento) y no para perder.

Auditoría Integral, podría afirmarse que para llegar a una cifra positiva en el estado de resultados, es indispensable lograr eficiencia operativa en cada fase del proceso administrativo.

El Auditor Integral que no se identifique plenamente con este gran objetivo, podría ser rechazado por el hombre de negocios al no existir “comunidad de ideas”¹⁸.

¹⁸ PANIAGUA BRAVO, Víctor; Miriam, PANIAGUA PINTO y Ángeles PANIAGUA PINTO. Op Cit. PP. 25, 27.

Bajo este contexto, el Comité de Estándares Internacionales de Auditoría y Servicios de Aseguramiento – IAASB, de la Federación Internacional de Contadores emitió en junio del año 2000 una norma internacional sobre servicios de Aseguramiento (International Standard On Assurance Engagements – ISAE) en la que establece una estructura conceptual para los servicios de Aseguramiento que tienen como objetivo fortalecer la credibilidad de la información a un nivel alto o moderado.

Al respecto, **BLANCO LUNAYanel**, contextualiza el alcance de la Auditoría integral es un modelo de cobertura global y por lo tanto, no se trata de una suma de auditorías, aunque con fines metodológicos sea necesario utilizar esta perspectiva.

La auditoría integral implica la ejecución de un trabajo con el alcance o el enfoque, por analogía, de las auditorías financiera, de cumplimiento, de control interno y de gestión.

a. Auditoría Financiera: Para expresar una opinión si los estados financieros objetos del examen, están preparados en todos los asuntos importantes de acuerdo con las normas de contabilidad y de revelaciones que le son aplicable. Este objetivo tiene el propósito de proporcionar una certeza razonable de que los estados financieros, finales o intermedios, tomados de forma integral están libres de manifestaciones erróneas importantes. Certeza razonable es un término que se refiere a la acumulación de la evidencia de la auditoría necesaria para que el auditor concluya que no hay manifestaciones erróneas substanciales en los estados financieros tomados en forma integral.¹⁹

Por otro lado, **ALVEAR VEGA, Johana y Otros. Citó a: Rodrigo Estupiñan**, en donde sustenta que: ***“La auditoría financiera tiene como objetivo la revisión o examen (constancia o***

¹⁹BLANCO LUNA, Yanel. Op Cit. P. 230.

evidencia soporte dejada técnicamente en los papeles de trabajo) de los estados financieros básicos por parte de un auditor distinto del que preparo la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer su razonabilidad, dando a conocer los resultados de su examen mediante un Dictamen u Opinión, a fin de aumentar la utilidad que la información posee.”²⁰

Del mismo modo; la auditoría financiera: ***“es una revisión de las manifestaciones hechas en los estados financieros publicados. Esta clase de auditoría debe efectuarse de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas.”²¹***

- b. Auditoría de Cumplimiento:** para concluir si las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, y estatutarias de procedimientos que le son aplicables. El propósito de esta evaluación es proporcionar al auditor una certeza razonable si las operaciones de la Entidad se conducen de acuerdo con las leyes y reglamentos que las rigen²².
- c. Auditoría de Gestión:** Para concluir, si la Entidad se ha conducido de manera ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos y el grado en que la administración ha cumplido con las obligaciones y atribuciones que le han sido asignadas y si tales funciones se han ejecutado de manera eficiente, efectiva, y económica²³.

²⁰ALVEAR VEGA, Johana y otros. **AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN DE LA EDITORIAL DON BOSCO Y LIBRERIAS LNS.** P. 32, citó a Rodrigo Estupiñan.

²¹ALVEAR VEGA, Johana y otros. Op Cit. P. 32, citó a la Enciclopedia de auditoría Océano Centrum – segunda edición P.10.

²²BLANCO LUNA, Yanel. Op Cit. P. 230

²³BLANCO LUNA, Yanel. Op Cit. P. 245

Es el proceso que consiste en el examen crítico, sistemático y detallado del sistema de información de gestión de un ente, realizado con independencia y utilizando técnicas específicas, con el propósito de emitir un informe profesional sobre la eficacia, eficiencia y economicidad en el manejo de los recursos, para la toma de decisiones que permitan la mejora de la productividad del mismo²⁴.

La auditoría de gestión por su enfoque involucra una revisión sistemática de las actividades de una entidad en relación al cumplimiento de objetivos y metas (efectividad) y, respecto a la correcta utilización de los recursos (eficiencia y economía).

Al respecto; la revista digital QUIPUKAMAYOC, publicó el contexto de la Auditoría de Gestión, bajo el enfoque estructural, como auditoría parcial dentro de la Auditoría Integral, en las empresas o instituciones y se encuentra dirigida a una de las funciones tendientes a evaluar o estudiar la CALIDAD de las actividades de GESTIÓN ORGANIZACIONAL, teniendo como objetivos diagnosticar y precisar si la GERENCIA, bajo la óptica de la administración moderna o gestión, está cumpliendo con el logro de objetivos y metas previstos. En otras palabras, implicará eficiencia organizacional versus rendimiento satisfactorio de los recursos de la empresa, dentro de un mercado competitivo. Resumiendo, es examinar a la empresa o institución bajo la óptica de eficiencia, efectividad y economía.

El campo de acción de la auditoría de gestión, siempre bajo la visión de las funciones o actividades de las empresas o instituciones, podemos indicar que es aplicable la Auditoría de Gestión a la evaluación de la GESTIÓN, la que tradicionalmente se conocía como ADMINISTRACIÓN. Hoy en día la administración por su concepción limitante, rígida, no acorde con

²⁴ALVEAR VEGA, Johana y otros. Op Cit. P. 36.

los tiempos cambiantes de flexibilización, integración, cooperación ha evolucionado hacia la nueva concepción de GESTIÓN MODERNA de las organizaciones; es decir, aplicando la planificación estratégica, fijación de objetivos y metas, coordinación y acuerdos, estableciendo los círculos de calidad, o sea, mediante la organización horizontal.

El campo de acción de este tipo de auditoría, va dirigida a la función de “Organización, administración, gestión y control”.

En este sentido; los principales objetivos que se tienen cuando se realiza una Auditoría de Gestión pueden ser los que se indican a continuación:

- Evaluar los recursos escasos.
- Auditar el plan de organización y gestión.
- Evaluar el sistema de organización y gestión en relación al plan.
- Examinar las funciones y responsabilidades de los principales funcionarios.
- Evaluar las políticas establecidas y su cumplimiento.
- Verificar el cumplimiento de las actividades de supervisión y control.²⁵

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

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

En la auditoría integral, la evaluación del control interno no es un medio para definir la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos de la auditoría

²⁵REVISTA DIGITAL UNIVERSIDAD NACIONAL SAN MARCOS: QUIPUKAMAYOC. 2000. Segundo semestre. PP.3, 4.

de los estados financieros, sino un fin en sí mismo mediante el cual se práctica una auditoría a los controles internos para concluir o rendir informe sobre ellos²⁶.

Por otro lado, los principios generales de la Auditoría Integral, son los siguientes:

- Independencia.- determina que en todas las tareas relacionadas con la actividad, los miembros del equipo de auditores, deberán estar libres de toda clase de impedimentos personales profesionales o económicos, que pueden limitar su autonomía, interferir su labor o juicio profesional.
- Objetividad.- en todas las labores desarrolladas incluyen en forma primordial la obtención de evidencia, así como la formulación y emisión del juicio profesional por parte del auditor, se deberá observar una actitud imparcial sustentada en la realidad y en la conciencia profesional.
- Permanencia.- supervisión constante sobre las operaciones en todas sus etapas desde su nacimiento hasta su culminación, ejerciendo un control previo o exente, concomitante y posterior.
- Certificación.- los informes y documentos suscritos por el auditor tienen la calidad de certeza es decir, tienen el sello de la fe pública, de la refrenda de los hechos y de la atestación. Es decir todas las manifestaciones son revestidas de verdad y certeza.
- Integridad.- determina que las tareas deben cubrir en forma integral todas las operaciones, áreas, bienes, funciones y demás aspectos consustancialmente económico, incluido su entorno. Esta contempla, al ente económico como un todo compuesto por sus bienes, recursos, operaciones, resultados, entre otros.
- Planeamiento.- se debe definir los objetivos de la auditoría, el alcance y metodología dirigida a conseguir esos logros.
- Supervisión.- el personal debe ser adecuadamente supervisado para determinar si se están alcanzando los objetivos de la auditoría y obtener evidencia suficiente, competente y relevante, permitiendo una base razonable para las opiniones del auditor.

²⁶ BLANCO LUNA, Yanel. Op Cit. P. 245

- Oportunidad.- determina que la labor debe ser eficiente en términos de evitar daño, por lo que la inspección y verificación deben ser posteriores al acaecimiento de hechos no concordantes con los parámetros preestablecidos o se encuentren desviados de los objetivos de la organización; que en caso de llevarse a cabo implicaría un costo en términos logísticos o de valor dinerario para la entidad.
- Forma.- los informes deben ser presentados por escrito para comunicar los resultados de la auditoría, y ser revisados en borrador por los funcionarios responsables de la dirección de la empresa.
- Cumplimiento de las normas de profesión.- las labores desarrolladas deben realizarse con respecto de las normas y postulados aplicables en cada caso a la práctica contable, en especial, aquellas relacionadas con las normas de otras auditorías especiales aplicables en cada caso²⁷.

Del mismo modo, para que el ejercicio de la Auditoría Integral se desarrolle en un ambiente controlado, es importante conducirla dentro de un concepto de normas que provean una estructura, como la posibilidad de pronosticar los resultados.

La aplicación de normas ayudará a desarrollar una auditoría de alta calidad respondiendo a la necesidad de completar tareas difíciles en forma oportuna, evitando formar juicios prematuros basados en información incompleta por falta de tiempo, asimismo establecen orden y disciplina, produciendo auditorías efectivas, garantizando la veracidad de los hallazgos y el soporte adecuado para las recomendaciones, consecuentemente habrá una mayor aceptación por parte de la gerencia.

Otro beneficio importante de las normas es que se logra una mayor uniformidad en la terminología utilizada para describir auditorías más amplias que las financieras. Tales auditorías se han descrito como auditorías de operaciones. Administrativas, de desempeño, y con otra variedad de nombres. La terminología ha sido confusa debido a que no existen definiciones generalmente aceptadas.

²⁷REVISTA DE ASESORÍA ESPECIALIZADA: ASESOR EMPRESARIAL. Op Cit. PP. 45, 46.

Debido a la reciente aplicación de la auditoría integral en el sector privado de países desarrollados como: Estados Unidos, Inglaterra, Gales y Canadá, no existen aún normas autorizadas que la regulen. Sin embargo, como su origen se encuentra en la Auditoría Gubernamental, se pueden considerar aplicables, al menos en parte, las normas emitida por la GAO, para la auditoría de organizaciones del gobierno, programas, actividades y funciones.

El instituto Norteamericano de Contadores Públicos (AICPA) en 1973, emitió su primer informe declarando que estaba de acuerdo con la filosofía y objetivos presentados por la GAO, considerándola como parte de la evolución y crecimiento de la disciplina de la Auditoría.

Entre algunos de los informes emitidos por la AICPA, que forman parte de los lineamientos adicionales para la ejecución de la auditoría integral, están:

- Lineamientos para la participación de contadores públicos en tareas de auditoría gubernamental a fin de evaluar la economía, eficiencia y resultados de programas.
- Tareas de auditoría operacional.

Este último fue preparado con la idea de definir actividades de Auditoría Integral, efectuado por contadores públicos para proveer información sobre las mismas y señalar diferencias con otros tipos de auditorías.

Los lineamientos emitidos por el AICPA y las normas de la GAO, guían la Auditoría Integral, pero no contienen todo ni son definitivas, por lo que se siguen desarrollando prácticas y procedimientos en las unidades de auditoría interna, para asegurar la consistencia y calidad de la labor que llevan a cabo.

Las normas de la GAO se dividen en dos áreas principales:

- Auditoría Financiera.
- Auditoría operativa.

Las dos deberán observar la aplicación de las siguientes normas:

a. Normas generales

- Capacidad profesional

- Independencia
 - Debido cuidado profesional
 - Control de calidad
- b. Normas para el trabajo
- Planeamiento
 - Supervisión
 - Disposiciones legales y regulaciones.²⁸
- c. Normas para la presentación de informes.
- Forma.
 - Oportunidad.
 - Presentación del informe.
 - Contenido del informe.

Bajo este contexto; en base al resultado de su examen evidencia y de acuerdo a las funciones realizadas, auditoría integral, otorga los siguientes informes o documentos expresados a través de medios comunicables, en los cuales se explica en forma detallada la labor desempeñada, así como los resultados obtenidos. Dichos informes contienen el dictamen correspondiente.

Se entiende por dictamen, el concepto u opinión emitido por el auditor con base en un juicio profesional idóneo.

Los informes de auditoría integral en su configuración permiten juzgar la calidad y cantidad de la evidencia. Es por ello, que en la auditoría integral no se debe entregar informes de tipo estándar o uniforme, ya que este modelo puede distorsionar o disminuir el grado de información que se consigna.

En la auditoría integral, se deben preparar un informe anual con el dictamen respectivo, el cual, incluye la opinión sobre la totalidad del ente económico, partiendo de los estados financieros de cierre de ejercicio preparados por la administración, con una explicación detallada de la labor desempeñada. Dicho

²⁸REVISTA DE ASESORÍA ESPECIALIZADA: ASESOR EMPRESARIAL. Op Cit. P. 46

informe por lo tanto contendrá al menos las siguientes manifestaciones por parte del auditor:

a. Sobre los Estados financieros:

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

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

- Si los administradores han cumplido integralmente con las obligaciones que les compete, en especial con aquellas de contenido patrimonial y, con las recomendaciones de auditoría integral.
- Si la gestión administrativa ha sido eficiente, eficaz y económica en los términos del ramo o industriael cual pertenece el ente económico.
- Si el control interno ha sido implantado, operado y desarrollado por la administración en forma eficiente, si el mismo es adecuado.

- Si las operaciones sociales aprobadas por los administradores y sus actuaciones, se han desarrollado con respeto de las normas legales y estatutarias, ordenes e instrucciones.
 - Si los informes de los administradores se ajustan al desarrollo de las operaciones sociales concuerdan con los estados financieros y, reflejan el resultado de la gestión.
 - Si tuvo limitaciones o restricciones por parte de la administración para la obtención de sus informaciones o para el desempeño de sus funciones.
 - Si el proyecto de distribución de las utilidades repartibles presentado por los administradores es confiable e íntegro y, si tales utilidades son el resultado de una gestión eficiente.
 - Si la situación patrimonial del ente permite la continuidad de la compañía como empresa en marcha.
 - Si los procesos decisionales corresponden al tipo de ente económico y si estos son adecuados conforme las afirmaciones explícitas e implícitas contenidas en los estados financieros, las observaciones, reservas o salvedades si las hubiera.
- c. Sobre el Control organizacional: si el control interno existe y si este es adecuado en los términos y características de la organización del ente económico objeto de la auditoría integral. Asimismo, un análisis sobre su efectividad y sobre sus fortalezas y deficiencias.
- d. Sobre los procesos operacionales: si cada operación, actividad y proceso que se realiza al interior del ente económico, tiene establecido un procedimiento secuencial acorde con los objetivos trazados.
- e. Sobre el cumplimiento de la regulación y legislación por parte del ente, con énfasis en los aspectos relacionados con el Estado, con la comunidad y con los trabajadores.

- f. Sobre el entorno que rodea al ente económico, sus amenazas y riesgos. En especial si el ente económico se encuentra estructurado para afrontar la competencia, aprovechar las oportunidades de negocio, neutralizar los riesgos y adaptarse a las condiciones cambiantes.
- g. Sobre los demás hallazgos obtenidos que deban revelarse, así como la forma en que se llevaron a cabo las funciones desarrolladas por la auditoría integral.²⁹

Cabe indicar que la planificación, ejecución e informe de la Auditoría Integral, lo ejerce tanto la auditoría externa, como la auditoría interna.

Entonces, expliquemos el contexto de la Auditoría externa. Al respecto, **SERRANO VALENZUELA Carlos**, nos da el siguiente aporte: La auditoría externa, es un examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una entidad económica, realizado por un Contador Público sin vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir una opinión independiente sobre la forma como opera el sistema, el control interno del mismo y formular sugerencias para su mejoramiento.

El dictamen u opinión independiente tiene trascendencia a los terceros, pues da plena validez a la información generada por el sistema ya que se produce bajo la figura de la Fe Pública, que obliga a los mismos a tener plena credibilidad en la información examinada.

La Auditoría Externa examina y evalúa cualquiera de los sistemas de información de una organización y emite una opinión independiente de los mismos, pero las empresas generalmente requieren de la evaluación de su sistema de información financiero en forma independiente para otorgarle validez ante los usuarios del producto de este, por lo cual tradicionalmente se

²⁹REVISTA DE ASESORÍA ESPECIALIZADA: ASESOR EMPRESARIAL. N° 352 Dic. 2009. primera quincena. PP. 45, 46.

ha asociado el término Auditoría Externa a Auditoría de Estados Financieros, lo cual como se observa no es totalmente equivalente, pues puede existir Auditoría Externa del Sistema de Información Tributario, Auditoría Externa del Sistema de Información Administrativo, Auditoría Externa del Sistema de Información Automático etcétera.

La Auditoría Externa o Independiente tiene por objeto usar la razonabilidad, integridad y autenticidad de los estados, expedientes y documentos y toda aquella información producida por los sistemas de la organización.

Una Auditoría Externa se lleva a cabo cuando se tiene intención de publicar el producto del sistema de información examinado con el fin de acompañar al mismo una opinión independiente que le dé autenticidad y para los usuarios de dicha información tomar decisiones confiando en las declaraciones del Auditor.

Una auditoría debe hacerla una persona o firma independiente de capacidad profesional reconocidas. Esta persona o firma debe ser capaz de ofrecer una opinión imparcial y profesionalmente experta a cerca de los resultados de auditoría, basándose en el hecho de que su opinión debe acompañar el informe presentado al término del examen y concediendo que pueda expresarse una opinión basada en la veracidad de los documentos y de estados financieros y en que no se imponga restricciones al auditor en su trabajo de investigación.

Bajo cualquier circunstancia, un Contador profesional acertado se distingue por una combinación de un conocimiento completo de los principios y procedimientos contables, juicio certero, estudios profesionales adecuados y una receptividad mental imparcial y razonable³⁰.

³⁰ **SERRANO VALENZUELA, Carlos.** Aplicación de normas de Auditoría en la Auditoría administrativa en el Perú, entre los años 2005 – 2008. Informe final de investigación. PP. 18,

Por otro lado, **SERRANO VALENZUELA Carlos**, define la auditoría Interna como: el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, realizado por uno con vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir informes y formular sugerencias para el mejoramiento de la misma. Estos informes son de circulación interna y no tienen trascendencia a los terceros pues no se producen bajo la figura de la Fe Pública.

Las auditorías internas son hechas por personal de la empresa. Un auditor interno tiene a su cargo la evaluación permanente del control de las transacciones y operaciones y se preocupa en sugerir el mejoramiento de los métodos y procedimientos de control interno que redunden en una más eficiente y eficaz.

Cuando la auditoría está dirigida por Contadores Públicos profesionales independientes, la opinión de un experto desinteresado e imparcial constituye una ventaja definida para la empresa y una garantía de protección para los intereses de los accionistas, los acreedores y el Público.

La imparcialidad e independencia absolutas no son posibles en el caso del auditor interno, puesto que no puede divorciarse completamente de la influencia de la alta administración, y aunque mantenga una actitud independiente como debe ser, esta puede ser cuestionada ante los ojos de los terceros. Por esto se puede afirmar que el Auditor no solamente debe ser independiente, sino parecerlo para así obtener la confianza del Público.

La auditoría interna es un servicio que reporta al más alto nivel de la dirección de la organización y tiene características de función asesora de control, por tanto no puede ni debe tener autoridad de línea sobre ningún funcionario de la empresa, a excepción de los que forman parte de la planta de la oficina de auditoría interna, ni debe en modo alguno involucrarse o comprometerse con las operaciones de los sistemas de la empresa, pues su función es evaluar y opinar sobre los mismos, para que la alta dirección tome las medidas necesarias para su mejor funcionamiento. La auditoría interna

solo interviene en las operaciones y decisiones propias de su oficina, pero nunca en las operaciones y decisiones de la organización a la cual presta sus servicios, pues como se dijo es una función asesora³¹.

En este contexto, planteo las diferencias sustanciales entre la auditoría interna y externa:

AUDITORÍA	
INTERNA	EXTERNA
<ul style="list-style-type: none"> ❖ Existe vínculo laboral entre auditor y la empresa. ❖ El diagnóstico del auditor, está destinado para la empresa ❖ Están inhabilitadas para dar Fe Pública, debido a su vinculación contractual laboral 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ No existe vínculo laboral, la relación es de tipo civil ❖ El dictamen se destina generalmente para terceras personas ósea ajena a la empresa ❖ Tiene la facultad legal de dar Fe Pública.

2.4.2 Gestión

Observando la información relacionada con la variable, encontramos que los especialistas tienen diferentes puntos de vista en tratar dicha demanda, al respecto se encuentra los siguientes contenidos: ***“La Gestión es la Acción que implica planificar, organizar, motivar, dirigir y controlar, desde un punto de vista general. En forma específica abarca la previsión, el orden, el propósito, la integración de esfuerzos y efectividad de las aportaciones de los demás con el fin de lograr el desarrollo de la organización”***³².

³¹SERRANO VALENZUELA, Carlos. Op Cit. PP. 20, 21.

³²DROVETA, Mabel y Horacio GUADAGNINI. Diccionario de administración y ciencias a fines.P.91

Es importante precisar el concepto de gestión bajo dos ópticas elementales de información al alcance. Así, en el diccionario de la Real Academia española la palabra **Gestión** significa “acción y efecto de administrar: encargarse de la gestión de la empresa”; el otro concepto es el que aparece en los diversos textos y publicaciones sobre organización, dirección y administración de empresas o instituciones. Tal así, Eric L. Koler en su diccionario para contadores, en relación a la gerencia, nos dice: “GERENCIA (o administración) – management: autoridad ejecutiva en campos combinados de políticas y administración, cabeza de una organización (el superior y sus subordinados) que delega autoridad y no delega responsabilidad”.

Como podemos observar, ambos conceptos son enfoques tradicionales de la gerencia. El primero nos habla de “administrar”, el segundo también indica “administración” y nos precisa que “no delega responsabilidades”. Entre tanto, el enfoque moderno de la GERENCIA implica que la GESTIÓN comprende la planificación estratégica, fijación de objetivos y metas, coordinación y acuerdos, trabajos en equipo, estableciendo los círculos de calidad, aplicando la filosofía de la organización horizontal en las empresas o instituciones³³.

Bajo este contexto, Harold KOONTZ³⁴, nos da el siguiente aporte: “la función básica de todos los administradores, a cualquier nivel y en cualquier clase de empresa, es lograr y mantener un ambiente en el cual los individuos que trabajan en grupos, puedan alcanzar metas y objetivos preestablecidos. En otras palabras, los administradores tienen a su cargo la responsabilidad de iniciar acciones que hagan posible que los individuos aporten sus mejores contribuciones para los objetivos del grupo.

³³REVISTA DIGITAL UNIVERSIDAD NACIONAL SAN MARCOS: QUIPUKAMAYOC. Op cit. P.1

³⁴KOONTZ Harold y Cyril O'DONNELL. CURSO DE ADMINISTRACIÓN MODERNA, PP. 1, 8.

Desde que el hombre empezó a formar grupos para alcanzar metas que no hubiese podido lograr individualmente, la administración ha sido esencial para garantizar la coordinación de los esfuerzos individuales. A medida que la sociedad ha ido confiando cada vez más en el esfuerzo del grupo, y como muchos de ellos han crecido de manera organizada, la tarea de los administradores ha aumentado su importancia. Esta es la tarea de cada administrador, establecer y conservar un medio ambiente en el cual las personas, trabajando en grupo, sean guiadas a lograr de manera efectiva y eficiente la obtención de las metas colectivas.

Los ejecutivos de empresas que no tienen finalidades de lucro dicen, algunas veces, que los altos administradores de las empresas no tienen problema, que su meta son las utilidades. Cabe indicar que las utilidades es solo una medida de excedente de los ingresos sobre los costos. En un sentido real, la meta de todo administrador debe ser lograr saldos positivos en su gestión. Su función es establecer ambientes para que los esfuerzos del grupo permitan que los individuos contribuyan al logro de los objetivos con la mínima cantidad de insumos tales como: dinero, tiempo, esfuerzos, materiales.

El solo describir la función será la meta de los administradores. Pero si alguna vez desean conocer si los esfuerzos de aquellos que están bajo su responsabilidad son efectivos y eficaces, es decir, si están alcanzando las metas al menor costo, deben conocer las metas del grupo. Estas metas no solo deben ser conocidas por los administradores y, de preferencia por todos aquellos responsables, sino que también deben ser conocidas de modo comprobable. De no ser así, los administradores nunca podrán medir ni su propia efectividad y eficiencia ni la de su grupo”.

Al respecto, “Frederick TAYLOR, considerado el padre de la administración científica, planteó los siguientes principios básicos

considerados como fundamentos del enfoque científico para la administración, tales:

- Reemplazar las reglas y convencionalismos empíricos por la ciencia (conocimiento organizado).
- Obtener armonía en la acción de grupo, en lugar de discordia.
- Lograr la cooperación de los seres humanos, en lugar de un individualismo caótico.
- Trabajar con la mira de lograr una producción máxima, en vez de una producción restringida.
- Desarrollar a todos los trabajadores al máximo posible, de modo que la más alta prosperidad tanto de ellos como de su compañía pueda ser alcanzada.

El enfoque de TAYLOR, no solo se basaba en la productividad, sino también perduraba un fuerte tema humanístico. Creía que los individuos deberían ser cuidadosamente seleccionados, entrenados y que se les debería asignar el trabajo que pudiesen desempeñar mejor³⁵.

Por otro lado, Henri FAYOL, considerado el padre de la teoría moderna de la administración operacional, **“formuló catorce principios generales de la administración, basándose en su experiencia. Estos pueden resumirse de la siguiente manera:**

- *División del trabajo.* Esta es la especialización que los economistas consideran necesaria para la eficiencia en el uso de la fuerza de trabajo. Fayol aplica este principio a todo tipo de trabajos, tanto administrativo como técnico.
- *Autoridad y responsabilidad.* Fayol encontró que autoridad y responsabilidad están relacionadas, siendo esta última el corolario y consecuencia de la primera. Concibe la autoridad como una combinación que se deriva de la posición del administrador y de

³⁵KOONTZ Harold y Cyril O'DONNELL. Op cit. P. 39, cito a Frederick TAYLOR.

sus características personales, compuesta de inteligencia, experiencia, valores morales, etcétera.

- *Disciplina.* Es el respeto por los reglamentos y convenios encaminados al logro de la obediencia, aplicación, energía, y demás signos distintivos del respeto. Fayol declara que la disciplina requiere de buenos superiores, a todos los niveles.
- *Unidad de mando.* Esto significa que los empleados deberían recibir órdenes solamente de un superior.
- *Unidad de dirección.* Cada grupo de actividades con el mismo objetivo debe tener un director y un plan. A diferencia del cuarto principio, se refiere a la organización del cuerpo directivo, más que al personal.
- *Subordinación del interés individual al general.* Esto es evidente; cuando estos dos tipos de intereses difieren, el administrador debe reconciliarlos.
- *Remuneración.* Las remuneraciones y los métodos de retribución deben ser justos y propiciar la máxima satisfacción posible para los trabajadores y para el empresario.
- *Centralización.* Sin emplear el término de centralización de autoridad, Fayol hizo referencia al grado en el cual la autoridad se encuentra centralizada o descentralizada.
- *Jerarquía de autoridad.* Fayol concibe esto como una cadena de autoridad, la cual va desde los rangos mayores hasta los menores.
- *Orden.* Dividiendo este en material y social, Fayol se adapta al sencillo refrán de “un lugar para cada cosa (cada uno), y cada cosa (cada uno) en su lugar”.
- *Equidad.* Lealtad y dedicación deberían inculcarse al personal mediante una combinación de benevolencia y justicia por parte de los administradores al tratar con los subordinados.
- *Estabilidad en la tenencia de un cargo o puesto.* Encontrando innecesaria la rotación, por ser tanto la causa como el efecto de una mala administración.

- *Iniciativa. Se concibe como el diseño y ejecución de un plan. Precisamente por ser una de las más sutiles satisfacciones que un hombre inteligente puede experimentar. Fayol exhorta a los administradores a sacrificar la vanidad personal para permitir a los subordinados que la ejerzan.*
- *Espíritu de grupo. La unión hace la fuerza, y también una extensión de la unidad de mando, y subraya la necesidad de trabajo en equipo.*

Al concluir su análisis Fayol, indico que son los principios que había usado con mayor frecuencia.

Asimismo, Fayol considero que los elementos de la administración son sus funciones: planeación, organización, dirección, coordinación, y control”³⁶.

Por otro lado, **CHIAVENATO, Idalberto**. Sustenta que. *“la palabra administración viene del latín ad (hacia, dirección, tendencia) y minister (subordinación u obediencia), y significa aquel que realiza una función bajo el mando de otro, es decir, aquel que presta un servicio a otro. Sin embargo, el significado original de esta palabra sufrió una transformación radical. La tarea de la administración pasó a ser la de interpretar los objetivos propuestos por la organización y transformarlos en acción organizacional a través de la planeación, la organización, la dirección y el control de todos los esfuerzos realizados en todas las áreas y en todos los niveles de la organización, con el fin de alcanzar tales objetivos de la manera más adecuada a la situación y garantizar la competitividad en un mundo de negocios muy competido y complejo. La administración es el*

³⁶KOONTZ Harold y Cyril O'DONNELL. Op cit. PP. 44, 45, cito a Henri FAYOL.

proceso de planear, organizar, dirigir y controlar el uso de los recursos para lograr los objetivos organizacionales³⁷.

Del mismo modo, **KOONTZ Harold y Cyril O'DONNELL**, argumentan lo siguiente: ***“Los recursos físicos, financieros y humanos, por sí mismo no son más que agentes pasivos; han de combinarse y coordinarse eficazmente mediante una administración sólida y activa si un país ha de alcanzar un nivel sustancial de crecimiento y desarrollo económico. Un país puede tener abundantes recursos naturales y humanos, incluyendo la mano de obra calificada y recursos de capital sustanciales, y sin embargo ser relativamente pobre porque haya muy pocos administradores competentes disponibles para conjugar con eficacia estos recursos en la producción y distribución de bienes y servicios útiles***³⁸.

Para efectos del presente trabajo de investigación, la variable dependiente Gestión: se materializa mediante los cuatro elementos del proceso de administración, tales: Proceso de planeación, proceso de organización, proceso de dirección, proceso de control.

Al respecto, **José LOUFFAT OLIVARES**³⁹, nos da el siguiente aporte: “con respecto a los elementos del proceso administrativos, tales:

- **Planeación:** es el primer elemento del proceso administrativo encargado de sentar las bases de la administración profesional en una Institución. La Planeación guía orienta, ofrece las coordenadas del rumbo que se propone seguir la Institución, permitiendo que ella misma se diagnostique y prescriba las mejores opciones administrativas para poder alcanzar una

³⁷**CHIAVENATO, Edalberto.** Introducción a la teoría general de la administración. P. 10.

³⁸**KOONTZ Harold y Cyril O'DONNELL.** Op cit. P. 113.

³⁹**LOUFFAT OLIVARES, José.** Administración: Fundamentos del Proceso administrativo. P.3.

realización sustentable y rentable en el tiempo. Los elementos básicos de la Planeación son: Misión, Visión, objetivos, estrategias, política, cronograma, presupuesto”.

Por otro lado, **KOONTZ Harold y Cyril O'DONNELL**⁴⁰. “Sostiene las cinco funciones administrativas esenciales: planeación, organización, integración, dirección y liderazgo, y control.

PLANEACIÓN.- es la función administrativa más importante de todas, puesto que incluye la selección entre diversos cursos alternativos futuros de acción. La planeación no es sólo una función básica para todos los administradores y a todos los niveles de una empresa, sino que también las otras cuatro funciones deben reflejarla. De este modo un administrador debe organizar, integrar, dirigir y controlar para asegurar el logro de las metas según los planes.

La planeación incluye la selección de objetivos empresariales y departamentales, así como la determinación de los medios para alcanzarlos. Por tanto, es un enfoque racional para alcanzar objetivos preseleccionados. Puesto que este enfoque no se pone en práctica en el vacío, la buena planeación debe considerar la naturaleza del medio ambiente futuro en el cual las decisiones y acciones de la planeación habrán de operarse.

La planeación es decidir por adelantado qué hacer, cómo y cuándo hacerlo y quien ha de hacerlo. La planeación cubre la brecha que va desde donde estamos hasta dónde queremos ir. Hace posible que ocurran cosas que de otra manera nunca sucedería.

Hoy en día, casi todo el mundo planea. Empresas de todas clases lo hacen con mayor detalle hacia el futuro, contemplan más aspectos

⁴⁰KOONTZ Harold y Cyril O'DONNELL. Op cit. PP. 137 - 157.

en sus operaciones, se basan menos en la intuición o en la suerte y se apoyan considerablemente en pronósticos y análisis.

Cabe indicar, que la planeación y el control son inseparables (los gemelos siameses de la administración). La acción no planeada no puede ser controlada, puesto que la planeación implica mantener el curso de las operaciones, corrigiendo las desviaciones con respecto a los planes. Cualquier intento por ejercer el control sin disponer de planes, sería inútil, puesto que no existiría una forma para que el personal supiera si se dirige hacia donde debe (la tarea de control) a menos que conozca primero adonde ir (la tarea de planeación). Los planes proporcionan, por lo tanto, las normas de control.

Entre los elementos de la planificación, se clasifica en:

Propósitos o misiones.- En cada sistema social, las empresas tienen una función o tarea básica, la cual les es asignada por la sociedad. Generalmente el propósito de los negocios es la producción y distribución de bienes y servicios económicos. El de los tribunales es la interpretación de leyes y su aplicación. El de la universidad es la enseñanza y la investigación. Y así sucesivamente.

Objetivos.- Representan no solo el punto final de la planeación, sino también el lugar hacia donde se encamina la organización, integración, dirección y liderazgo y control.

Estrategias.- Durante muchos años los militares emplearon estrategias, o planes magnos, las cuales se realizaban a la luz de lo que se creía que un adversario podría o no hacer. Las estrategias denotan casi siempre un programa general de acción y un despliegue de esfuerzos y recursos para alcanzar objetivos amplios.

Políticas.- Son planes que delimitan el área dentro de la cual una decisión ha de ser tomada, y aseguran que esté de acuerdo con, y contribuirá a, los objetivos.

Procedimientos.- Son planes en cuanto establecen un método habitual de manejar actividades futuras. Son verdaderamente guías de acción, más que de pensamiento, y detallan la forma exacta en la que una cierta actividad debe cumplirse. Su esencia es una secuencia cronológica de las acciones requeridas.

Reglas.- Son planes en cuanto a que son acciones requeridas, las cuales, al igual que otras, son seleccionadas entre varias posibilidades. Una regla requiere que una acción específica y definida respecto a una situación se lleve o no cabo.

Programas.- Los programas son un complejo de metas, políticas, procedimientos, reglas, asignaciones de tareas, pasos que han de seguirse, recursos que han de emplearse y otros elementos necesarios para llevar a cabo un curso de acción; por lo general se apoyan en el capital necesario y en los presupuestos operacionales.

Presupuestos.- Como plan, es la expresión de los resultados esperados en términos numéricos.

En este sentido, la función importante de la planeación tiene cuatro importantes metas:

Reducir la incertidumbre y el cambio.- estos hace de la planeación una necesidad. Así como el navegante no puede simplemente fijar una ruta y olvidarse de ella, el administrador tampoco puede establecer su meta y dejar las cosas así. Un ejecutivo puede tener mucha confianza de que en el mes siguiente los pedidos, los costos, la capacidad productiva, la producción, el efectivo, y otros factores del medio ambiente de la empresa estarán a nivel dado. Un incendio, una

huelga imprevista, o la cancelación de un pedido de alguno de los clientes principales podrían cambiar todo, aunque a corto plazo es improbable. Aun cuando el futuro sea bastante cierto, se requiere planeación.

Fijar la atención en los objetivos.- debido a que toda la planeación está dirigida hacia el logro de los objetivos empresariales, el mismo acto de planear atrae la atención sobre estos objetivos. Los planes globales, bien considerados, unifican las actividades interdepartamentales.

Propiciar una operación económica.- la planeación minimiza los costos, debido al acento que pone sobre la eficiencia de operación y la consistencia. La economía que se obtiene gracias a la planeación se ve solo al nivel de producción.

Facilitar el control.- los administradores no puede verificar los logros de los subordinados si no tienen metas planeadas respecto a las cuales medirlos. No hay forma de evaluar el control si no se dispone de planes que puedan ser usados como normas”.

Del mismo modo, **José LOUFFAT OLIVARES**⁴¹, nos da el siguiente aporte: con respecto a los siguientes elementos del proceso administrativo, tales como:

- **Organización:** Es el segundo elemento del proceso administrativo y se encarga de diseñar el ordenamiento interno de una Institución, de manera compatible con la planeación estratégica. Los elementos básicos son: modelos, organigramas, manuales.
- **Dirección:** Es el tercer elemento del proceso administrativo encargado de velar por las relaciones humanas dentro de las

⁴¹LOUFFAT OLIVARES, José. Op cit. PP. 51, 280.

instituciones. Este proceso es de suma importancia porque se trata de ejecutar, de llevar a la práctica, todo aquello que se ha planeado y organizado anteriormente, por medio de los trabajadores quienes se convierten así en los actores principales de toda institución.

- **Control:** es el último elemento del proceso administrativo, y se encarga de verificar el grado de eficacia y eficiencia de los resultados logrados, en función de las metas esperadas en un periodo predefinido. El control debe realizarse no solo al final de un período, sino permanentemente, a efectos de poder subsanar alguna deficiencia administrativa en el momento oportuno, de ahí que se apliquen controles previos, concurrentes y posteriores a las acciones administrativas.

Para realizar este cometido tradicionalmente se daba mucha importancia a la auditoría financiera contable; sin embargo, el control de una institución implica otros aspectos que los financieros, motivo por el cual se vienen utilizando otros criterios de control basados en la Auditoría administrativa, la cual sustenta su acción en la medición de indicadores de: las diversos áreas administrativos (Logística, recursos humanos, marketing, informática, etcétera.), los diversos administrativos (Financieros, materiales y humanos) y los elementos del proceso administrativo”.

Al respecto, **PANIAGUA BRAVO Víctor, Miriam PANIAGA PINTO y Ángeles PANIAGUA PINTO**. Argumenta que existen diferentes puntos de vista acerca del proceso administrativo (PA) y sus elementos, algunos autores coinciden con el siguiente modelo:

- Dirección
- Planeación
- Integración y
- Control

No obstante, los autores en mención, proponen los siguientes elementos del Proceso Administrativo:

- Administración, organización, dirección y toma de decisiones (como un solo paquete).
- Planeación
- Integración
- Control

En este contexto, definen lo siguiente:

- **Administración, organización, dirección y toma de decisiones.-** Es una labor pensante del proceso administrativo (la intelectual), la parte cerebral de la Entidad (asimilable al cerebro del ser humano), constituyendo, por lo tanto, el aspecto más subjetivo pero, al mismo tiempo, el más importante de este proceso. Es el elemento matriz de donde derivan los objetivos, las directrices, las metas y los tips que objetivamente deben concretarse dentro de la planeación en: presupuestos, pronósticos y planes de acción.

Serian aplicables las siguientes auditorías al perfil ejecutivo, estudio y evaluación; del organigrama, de las responsabilidades de los ejecutivos, de los diferentes estilos para administrar; del desempeño del ejecutivo, etcétera.

- **Planeación.-** Es la proyección de las transacciones de la entidad y la predeterminación de los resultados a obtener, así como la forma de lograrlos. Obviamente, no puede partirse de la premisa de que la planeación es una “panacea o varita mágica” para resolver problemas o eliminar riesgos. La planeación debe utilizarse como el recurso básico para evitar riesgos innecesarios, hasta donde sea posible.

Las decisiones referidas a la predeterminación de objetivos (lo macro) y las metas (lo micro), deben concretarse objetivamente en planes de acción a largo plazo, pronóstico a mediano plazo y presupuesto.

- **Integración.-** Etapa en la que se desarrollan todas y cada una de las transacciones de la entidad previstas en el Sistema de Control Presupuestario, como la contratación de personal, las compras, la producción, el otorgamiento de crédito, las ventas, las cobranzas, etcétera.
- **Control.-** El principal objetivo de esta función del Proceso administrativo está ligado estrechamente con el establecimiento de sistemas para evaluar las actividades ejecutivas, administrativas y operativas del personal de la Entidad. El contralor, como ejecutivo cúspide en el campo de control, es el responsable directo y absoluto de los aspectos controlares de este proceso⁴²

Por otro lado; según la Real academia española;Gestión,proviene del verbo Gestionar: “hacer diligencias conducentes al logro de un negocio o de un deseo cualquiera”.

Por su parte, **la administración como ciencia o técnica se centra en el diseño de las estructuras, procedimientos y sistemas de información para planear, organizar, dirigir y controlar.**

En pocas palabras, la Gestión es el software y la Administración es el hardware de un organismo social productivo.

Del mismo modo,**HERNANDEZ Y RODRIGUEZ, Sergio; y Alejandro PULIDO MARTINEZ**, define la gestión o gerencia como: un

⁴² **PANIAGUA BRAVO Víctor, Miriam PANIAGA PINTO y Ángeles PANIAGUA PINTO.** Auditoría Integral. PP.15, 50

proceso intelectual, creativo y permanente que le permite al individuo, preparado con habilidades y competencias laborales y gerenciales, conducir un organismo social productivo a las circunstancias del entorno altamente cambiante en el que operan los organismos productivos (empresas), guiándolo y adaptándolo por medio de una serie de políticas y estrategias de largo plazo. Así, el gerente – gestor debe comprender el entorno y la misión o función de la Empresa en la satisfacción de necesidades y en la cadena productiva, y a su vez, tener la capacidad administrativa de definir objetivos claros, organizacionales, así como las estructuras, sistemas de información, procedimientos de operación y controles para evaluar el desempeño, y motivar a los agentes internos y externos para que se logren los resultados deseados.

Por lo tanto, la Gestión se define como: el proceso intelectual creativo que permite a un individuo diseñar y ejecutar las directrices y procesos estratégicos y tácticos de una unidad productiva – Empresa, negocio o corporación – mediante la comprensión, conceptualización y conocimiento de la esencia de su quehacer, y al mismo tiempo coordinar los recursos o capitales económicos, humanos, tecnológicos y de relaciones sociales, políticas y comerciales para alcanzar sus propósitos u objetivos.

Algunos elementos de la definición anterior:

- **La gestión es un proceso intelectual**, en tanto que implica una actividad de reflexión, pensamiento crítico y análisis de la acción ante las circunstancias cambiantes del entorno en que se desenvuelven los organismos sociales productivos, pues su quehacer se relaciona de manera estrecha con la economía y el marco legal, cultural y social de las necesidades de bienes y servicios producidos en un sistema de libre competencia.

- **La gestión debe ser creativa**, es decir, original, para obtener, en virtud de la calidad de los productos o servicios, la preferencia de los consumidores; la innovación y la negociación se manifiestan en las relaciones con clientes, proveedores y otros actores relacionados con la Empresa. La creatividad aplicada a los productos y procesos es fundamental en mercados muy competitivos a fin de satisfacer en forma diferente a clientes y mercados cada vez más exigente.
- **La gestión establece directrices estratégicas**, en tanto fija los elementos constantes que permiten adaptar la empresa a las circunstancias cambiantes sin perder su rumbo, destino final y esencia.
- **La gestión debe ser táctica**, es decir, debe generar la comprensión y conciencia de todos los elementos humanos de la organización; esto incluye definir la forma y el momento de la acción.

Por tanto, el conocimiento del entorno y el desarrollo de la estrategia requieren de un proceso de transición que va de la conceptualización de la alta dirección a la sensibilización y alineamiento de todos los recursos, esfuerzos y procesos del negocio.

- **La gestión se encarga de la coordinación y aprovechamiento de los recursos (capitales) económico, humano, tecnológico, social, etcétera de la empresa.** Esto implica el alineamiento de cada recurso en la misma dirección y con propósitos comunes, sin conflictos por visiones divergentes. De ahí que la gestión implique la generación de una visión compartida y motivadora de la acción⁴³.

⁴³HERNANDEZ Y RODRIGUEZ, Sergio; y Alejandro PULIDO MARTINEZ. "Fundamentos de la Gestión empresarial. Enfoque basado en competencias". P. 264.

Entonces, la Gestión es una actividad consistente en administrar un negocio o una parte de este. Método seguido para la ejecución de esa actividad⁴⁴.

Con respecto, a la Gestión Financiera, **MARTIN AMEZ, Fernando**, define como: **“el conjunto de técnicas y actividades encaminadas a dotar a una empresa de la estructura financiera idónea en función de sus necesidades mediante una adecuada planificación, elección y control, tanto en la obtención como en la utilización de los recursos financieros”**⁴⁵.

Bajo este contexto; sustento que hoy en día las empresas, se ven fortalecidas con la asimilación de las nuevas tecnologías empresariales y las corrientes de la Reingeniería y Calidad Total, han motivado que la Auditoría incursione en nuevos enfoques logrando esto con la Auditoría Integral, utilizada como una herramienta que enfrenta las innovaciones gerenciales y administrativas garantizando la detección de desviaciones o deficiencias en la Gestión.

En éste sentido la auditoría integral es un estudio y evaluación a fondo del proceso administrativo de la Entidad; con el propósito de brindar seguridad a los propietarios sobre el sometimiento a que deben estar sujetos los administradores, respecto de las normas legales y estatutarias, como también de la conservación de la seguridad y los activos y bienes de la empresa, adicionalmente, la conducta que debe observarse en el proceso de procurar permanentemente la fidelidad de los Estados Financieros.

En consecuencia, al emplear el enfoque de la Auditoría Integral, repercutirá en la mejora de la Gestión de las entidades.

⁴⁴ **MARTIN AMEZ, Fernando**. Diccionario de Contabilidad y Finanzas. P. 113.

⁴⁵ **MARTIN AMEZ, Fernando**. OpCit, P. 113.

La Gestión, es la acción de administrar el patrimonio de una organización, con la finalidad de cumplir los objetivos y metas de la misma. Con el objeto de explicar estos procesos y manejarlo más fácilmente, el sistema de gestión se divide funcionalmente en partes específicas: Planificación, Organización, Ejecución, y Control.

Es decir para realizar una Gestión eficiente y que se vea reflejado en los resultados es importante empezar por una buena Planificación, donde se definan los proyectos a emprender , eso irá seguido de una buena Organización, analizar los recursos de los que dispone la empresa para obtener el mayor aprovechamiento de ellos. De aquí nos encontramos con una tercera tarea en la Gestión, la Comunicación, es imprescindible que fluya una buena comunicación entre los administradores y empleados, ello contribuye a mejorar el ambiente de trabajo. Y para finalizar estaría el Control de la Gestión que valore y cuantifique en qué grado se han cumplido los objetivos marcados.

2.5 Definiciones conceptuales.

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

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

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

Dirección de la empresa por parte de la gerencia.- La gerencia es un cargo que ocupa el director de una empresa el cual tiene dentro de sus

múltiples funciones, representar a la sociedad frente a terceros y coordinar todos los recursos disponibles en una organización (humanos, físicos, tecnológicos, financieros), para que a través de los proceso de: planificación, organización, dirección y control se logren objetivos previamente establecidos.

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

Evaluación.- Es el análisis sistemático de la operación y/o de los efectos de una política o programa, comparándolos con un grupo de estándares implícitos o explícitos, como medio para contribuir a mejorar el programa o la política.

La evaluación es un juicio de valor, es un proceso sistemático, es una medida de algo, es una herramienta investigativa.

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

Esta evaluación se hace a través de la interpretación de los resultados de algunas pruebas efectuadas, las cuales tienen por finalidad establecer si se están realizando correctamente y aplicando los métodos, políticas y procedimientos establecidos por la dirección de la empresa para salvaguardar sus activos y para hacer eficientes sus operaciones.

Evaluación de las políticas de selección y formación del personal.- diagnóstico exhaustivo de las prácticas, métodos, políticas y tratamiento de los recursos humanos asumido por la organización en un período de tiempo determinado, que permite establecer y proyectar políticas dirigidas a la

búsqueda de la calidad y el buen funcionamiento y desarrollo de las acciones de los recursos humanos dentro de la organización, además posibilita establecer un proceso de comparación con las organizaciones que desarrollan su actividad económica y social en el entorno de las mismas.

Eficacia.- consiste en alcanzar los resultados deseados, los cuales vienen definidos en función del cliente. Por ello, todas las mediciones relacionadas con la eficacia van dirigidas hacia el cliente. Por ejemplo: devoluciones (de clientes), quejas (de clientes), tiempos de entrega (a clientes), porcentaje de clientes satisfechos, reclamaciones (de clientes), cifras de ventas (a clientes), etcétera.⁴⁶

Eficiencia.-Se refiere a aspectos internos, que no se relacionan con los clientes. Por ejemplo: número de errores, cumplimiento de lo presupuestado, burocracia, retrasos, adelantos, activos valorados, horas/hombre utilizados, costes, etcétera.⁴⁷

Elaboración de planificación institucional.- la necesidad de contar con un instrumento que pueda expresar una mirada integral de la institución que presenta planes de mejora. Tiene como función principal orientar las tareas cotidianas de la institución. La planificación constituye el primer paso y es fundamental para asegurar una gestión económica eficiente, pues a través de esta se define con racionalidad el uso y destino de los recursos en función de los principales objetivos de las organizaciones. Es el proceso organizacional de desarrollo y análisis de la misión y la visión; de metas y tácticas generales, y de asignación de recursos. Al desarrollar planes estratégicos, los administradores deben adoptar un enfoque que abarque a toda la organización. Su propósito general es enfrentar eficazmente las oportunidades y amenazas del entorno a partir de las fortalezas y debilidades de la organización.

⁴⁶AMADO SALGUEIRO, Anabitarte. INDICADORES DE GESTION Y CUADRO DE MANDO. P. 24.

⁴⁷AMADO SALGUEIRO, Anabitarte. Op cit. PP. 24-25.

Establecimiento del grado de seguridad de la administración de los recursos.- resultado de la auditoría integral, mediante el examen sistemático, constructivo, profesional e independiente, con el fin de evaluar la gestión y los resultados de los administradores que manejan bienes o recursos, observando la entidad como un todo.

La auditoría integral, se fundamenta en un proceso de comunicación entre el auditor, la entidad y los que interactúan con la entidad en el entorno con el fin de:

- Interactuar con la administración para lograr un entendimiento común del propósito de la entidad y su desarrollo, y de la problemática institucional en su entorno.
- Dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros y los niveles de desempeño de la gestión y los resultados del administrador, de acuerdo con los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad.
- Acordar compromisos de mejoramiento con los administradores, con el fin de lograr una revisión de la forma en que los directivos asumen sus responsabilidades tendientes a asegurar el mejor funcionamiento de las instituciones y sistemas que la contienen.

Implementación de medidas correctivas.- Al experimentar la empresa un incumplimiento de requerimientos del sistema de gestión de la calidad se genera las denominadas no conformidades, ante las cuales la empresa debe realizar las acciones correctivas necesarias a fin de eliminar las causas que las originan. La implementación eficaz de una acción correctiva se basa en un pormenorizado análisis que permita encontrar la causa raíz del problema, lo que evita la recurrencia de la no conformidad.

Metas.- Resultado específico esperado a corto, mediano y largo plazo. Progreso esperado hacia un objetivo.

Misión.- Razón de ser de la organización.

Objetivos.- Dan direccionalidad a la empresa, guarda relación con la visión.

Organización de la capacidad operativa.- Se refiere a la utilización de la infraestructura y los conocimientos disponibles para realizar producciones de bienes o servicios que optimicen su uso con el fin de lograr niveles de eficiencia y productividad superiores.

Objetivos y metas trazadas.- Los objetivos son los resultados que se buscan concretar, basados en la misión y visión, que desean lograrse al cabo de un plazo de tiempo determinado. Para este efecto debe establecerse algún indicador que permita evaluar su cumplimiento. Para ello, se emplean los resultados y metas.

Las metas, son como los procesos que se deben seguir y terminar para poder llegar al objetivo. Todo objetivo está compuesto por una serie de metas, que unidas y alcanzadas conforman el objetivo. Entonces, el objetivo es la cristalización de un plan de acción o de trabajo el cual está conformado por metas.

El objetivo es la propuesta al inicio de un período (T1) de aquello que se pretende alcanzar, el resultado se produce al final del período (T2) previsto para la realización del objetivo planteado con anterioridad; y finalmente, la meta es la instancia en que se evalúa el nivel de eficacia y eficiencia del resultado alcanzado.

Políticas y procedimientos de la organización.- Las políticas y los procedimientos son una parte esencial de la administración de negocios, dado que evita a los empleados tener que reinventar la rueda, y proporcionan un parámetro contra el cual pueden ser juzgados los desempeños individuales. En términos sencillos, una política define un resultado, en tanto que un procedimiento define los medios para hacerlo. Por ejemplo, Puede haber una política de la empresa en la que todas las adquisiciones de un empleado deben ser controladas por otro empleado, mientras que el procedimiento para lograrlo, puede ser que los recibos deban incluir los nombres de ambos empleados, el que hizo la compra y el que la controló.

Revisión del cumplimiento de las normas legales.- Es la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables. Esto se practica mediante la revisión de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones para determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas que les son aplicables y si dichos procedimientos están operando de manera efectiva y son adecuados para el logro de los objetivos de la entidad.

Situación de los estados financieros.- Se refiere al resultado de la auditoría financiera, según la NIA 700. En donde el auditor emite el dictamen con respecto a los estados financieros, esto se refiere a la opinión profesional y se considera como la base fundamental para otorgar credibilidad a la información de carácter económico que prepara la administración de las empresas o entidades del sector público y privado.

La gestión, desarrollo, expansión y permanencia de dichas organizaciones, depende de las decisiones que adopten quienes las dirigen. A su vez, las decisiones más acertadas, son las que se basan en la información confiable, veraz, oportuna y completa. En este sentido, la alta dirección y diversas instancias están permanentemente interesadas en que los estados financieros de las empresas estén dictaminados, entre los interesados se encuentran:

- Los accionistas o propietarios, que han invertido sus recursos financieros y materiales con el propósito de generar y distribuir riqueza y quienes desean conocer la situación económica real, de sus negocios.
- Los directores generales y administradores de las empresas quienes preparan la información y que requieren que esta sea validada, para ratificar o rectificar su gestión.
- Los acreedores que otorgan apoyos financieros, para el desarrollo y crecimiento de los negocios y quienes tienen la necesidad de asegurarse que serán recuperados en los plazos establecidos.

- Las autoridades gubernamentales, que utilizan la información, en sus respectivos ámbitos de competencia.
- Los trabajadores, que prestan sus servicios personales a cambio de remuneraciones razonables y a quienes les corresponde por ley, una participación en las utilidades.

Sistema de control implementado.- Es un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluidos el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad. Se fundamenta en una estructura basada en 05 componentes funcionales:

1. Ambiente de control
2. Evaluación de riesgos.
3. Actividades de control gerencial
4. Información y comunicación.
5. Supervisión.

Para ello, se deben cumplir las tres fases siguientes:

Planificación: Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un comité responsable de conducir el proceso. Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad.

Ejecución: Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales; mientras que en el segundo, sobre la base de procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.

Evaluación: Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de la mejora continua.

Visión.- Ubicación de la empresa en escenarios futuros.

2.6 Formulación de la Hipótesis.

2.6.1 Hipótesis General.

La Auditoría Integral incide favorablemente en la Gestión de las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana 2011 – 2012.

2.6.2 Hipótesis Específicas.

- a. La evaluación de los Controles Internos implementados, influye favorablemente en los objetivos y metas trazados en las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana 2011 – 2012.
- b. La revisión del cumplimiento de las normas legales que afectan a la entidad, incide favorablemente en el sistema de control implementado, en las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana 2011 – 2012.
- c. El establecimiento del grado de seguridad de la administración de los recursos, incide directamente en la dirección de la empresa por parte de la Gerencia, en las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana 2011 – 2012.
- d. La evaluación de las Políticas de selección y formación del personal, influye favorablemente en la organización de la capacidad operativa, en las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana 2011 – 2012.
- e. La situación de los estados financieros, incide favorablemente en

la planificación institucional, en las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana 2011 – 2012.

- f. La implementación de medidas correctivas, influye en el mejoramiento de las políticas y procedimientos de la organización en las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana 2011 – 2012.

2.7 Variables:

A. Variable Independiente:

X = AUDITORÍA INTEGRAL:

Indicadores:

- x₁** : Evaluación de los Controles internos.
- x₂** : Revisión del cumplimiento de las normas legales que afectan a la entidad.
- x₃** : Establecimiento del grado de seguridad de la administración de los recursos.
- x₄** : Evaluación de las políticas de Selección y Formación del personal.
- x₅** : Situación de los Estados Financieros.
- x₆** : Implementación de medidas correctivas.

B. Variable dependiente:

Y = GESTIÓN:

Indicadores:

- y₁** : Objetivos y metas trazadas.
- y₂** : Sistema de Control implementado.

- y₃** : Dirección de la empresa por parte de la Gerencia.
- y₄** : Organización de la capacidad operativa.
- y₅** : Elaboración de la planificación Institucional.
- y₆** : Políticas y procedimientos de la Organización.





CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 Diseño Metodológico

3.1.1 Tipo de investigación.

La presente investigación, reúne las condiciones metodológicas para ser considerada como una investigación Aplicada, en razón que para su desarrollo se utilizó teorías, enfoques y verdades ya conocidos de la Auditoría Integral, en busca de la utilidad inmediata en la Gestión de las empresas comercializadoras del sector Automotriz. Lima – Perú.

3.1.2. Diseño de la investigación.

De manera precisa podemos señalar que el tipo de diseño de la Tesis es no experimental.

Tiene las características de un diseño: Descriptivo – Explicativo.

3.2 Población y muestra.

3.2.1. Población.

La población objeto de la presente investigación, se ha obtenido del padrón de empresas asociadas de la Asociación Automotriz del Perú. Por consiguiente; se ha validado y delimitado en la página SUNAT: El RUC y la CIU. Entonces, existen 57 Empresas importadoras - comercializadoras del sector Automotriz. Lima – Metropolitana. De los cuales, conforman los siguientes funcionarios que se investigó: Gerente General, Gerente Comercial, Auditor Interno, y Contador General. Entonces, la población total es: 228 funcionarios de la Entidad.

3.2.2. Muestra.

Para la presente investigación, se determinó la muestra de la Población total de empresas asociadas en la Asociación Automotriz del Perú en Lima Metropolitana. Constituida en 228 funcionarios.

Para tal efecto; se aplicó los criterios que sigue la estadística, haciendo uso del Muestreo Aleatorio Simple.

Para tal efecto; se aplicó la fórmula de la Muestra:

$$n_0 = \frac{Z^2 pq N}{e^2 (N-1) + Z^2 pq}$$

Dónde:

N = Universo poblacional = 228 Funcionarios de las empresas importadores comercializadora del Sector Automotriz.

p = Probabilidad de aciertos = 50% = 0.50

q = Probabilidad de fracasos = (p-100) = 50% = 0.50

Z = Nivel de confianza = (95%) = 1.96

e = Nivel de precisión = 5% = 0.05

n = Muestra.

Operando la fórmula se tiene:

$$n_0 = \frac{(1.96)^2 (0.50) (0.50) 228}{(0.05)^2 (228 - 1) + (1.96)^2 (0.50) (0.50)}$$

$$= \frac{218.9712}{1.5279}$$

$$n_0 = 143.32$$

$$n_0 = 143$$

En tal sentido; la muestra estuvo constituido en: 143 funcionarios, correspondiente a las Empresas importadores comercializadora del Sector Automotriz. Lima Metropolitana.

Para el procesamiento de los datos se utilizaron software como MS EXCEL- MS WORD, SPSS Vs. 20 que se encuentran disponibles en el mercado.

3.3 Operacionalización de variables.

3.3.1 Variable Independiente:

X = AUDITORÍA INTEGRAL:

Indicadores:

- x₁** : Evaluación de los Controles internos.
- x₂** : Revisión del cumplimiento de las normas legales que afectan a la entidad.
- x₃** : Establecimiento del grado de seguridad de la administración de los recursos.
- x₄** : Evaluación de las políticas de Selección y Formación del personal.
- x₅** : Situación de los Estados Financieros.
- x₆** : Implementación de medidas correctivas.

3.3.2 Variable dependiente:

Y = GESTIÓN:

Indicadores:

- y₁** : Objetivos y metas trazadas.
- y₂** : Sistema de Control implementado.
- y₃** : Dirección de la empresa por parte de la Gerencia.
- y₄** : Organización de la capacidad operativa.
- y₅** : Elaboración de la planificación Institucional.
- y₆** : Políticas y procedimientos de la Organización.

3.4 Técnicas de recolección de datos.

3.4.1 Descripción de los instrumentos:

3.4.1.1 Técnicas de investigación:

Las técnicas de investigación que se utilizó para recolectar información es la siguiente:

- Encuestas.

3.4.1.2 Instrumentos de investigación:

Se utilizó los siguientes instrumentos:

- El cuestionario.

3.4.2 Procedimientos de comprobación de la validez y confiabilidad de los Instrumentos:

Para contrastar las hipótesis planteadas se usó la distribución ji cuadrada pues los datos para el análisis se encuentran clasificados en forma categórica.

Cuya fórmula es la siguiente:

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

Dónde:

O_{ij} = Valor observado.

E_{ij} = Valor esperado.

3.5 Técnicas para el procesamiento de la información.

Para el procesamiento de los datos se aplicó la estadística descriptiva e inferencial. Es decir, se describió las características del objeto del estudio, luego se clasificó, se estableció tablas y frecuencias.

Asimismo, para el procesamiento electrónico, se utilizó el paquete SPSS Vs. 20.

3.6 Aspectos éticos.

En la realización de esta Tesis, se respetó el código de ética de la Universidad de San Martín de Porres y el código de ética de la comunidad científica internacional de los Contadores Públicos. Por tanto, los datos son obtenidos en forma legal.

Asimismo, los participantes fueron informados de los objetivos de esta investigación, y se respetó la confidencialidad de los informantes.

Además se tiene en cuenta, la honestidad y el respeto a los derechos de los autores que nos han precedido en la investigación de la presente Tesis.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Trabajo de campo

(01) Evaluación de los Controles internos.

A la pregunta: ¿En su Opinión, Los controles internos establecidos en la Entidad, son constantemente evaluados?

TABLA 1

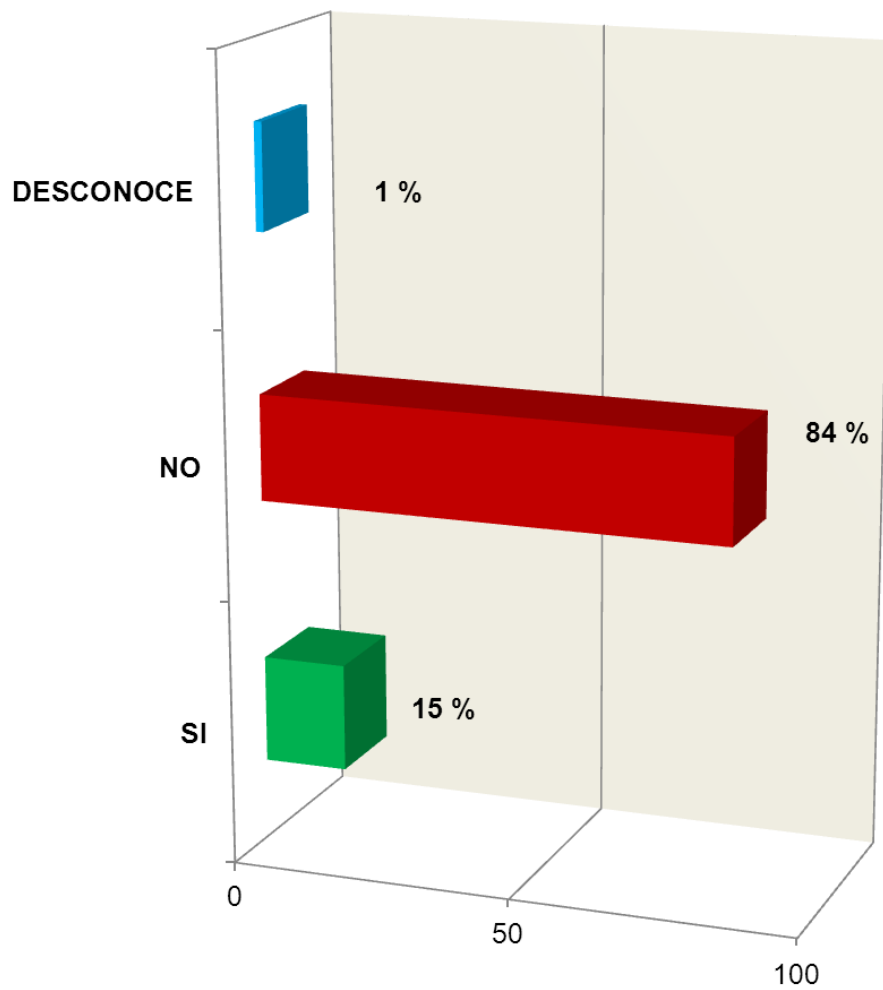
ALTERNATIVAS	fi	%
SI	21	15
NO	120	84
DESCONOCE	2	1
TOTAL	143	100

ANÁLISIS

Al revisar la información relacionada con la pregunta, encontramos que el 84% de los encuestados respondieron en la primera de las alternativas, quienes refieren que los controles internos implementados, no son evaluados por el área de control interno de estas organizaciones; en cambio el 15% indicaron que si son evaluados afirmativamente y en la tercera de las tres alternativas lo hicieron el 1%, totalizando el 100%.

Al respecto, de lo descrito en la tabla, se revela que efectivamente la mayoría coincide en que no se realiza la evaluación constante de los Controles internos implementados. Es decir, no existe una vigilancia del adecuado funcionamiento del sistema de control interno y el mejoramiento continuo del mismo. Lo cual afecta y debilita el sistema de control interno, vulnerando a las entidades ante riesgos de irregularidades y/o contingencias que se pueden presentar. Esto se origina, por la falta de compromiso por parte del comité de control interno, así como de la alta dirección de las empresas comercializadoras del sector automotriz. Lima Metropolitana.

GRÁFICO 1
EVALUACIÓN DE LOS CONTROLES INTERNOS



FUENTE:

Encuesta aplicada a gerentes, auditores, contadores de empresas comercializadoras de la Línea Automotriz. Lima Metropolitana. (Mayo-Junio del 2013).

(02) Revisión del cumplimiento de las normas legales que afectan a la entidad.

A la pregunta: ¿Ud. Considera: qué la entidad realiza la revisión de cumplimiento de las normas legales que afectan a la entidad?

TABLA 2

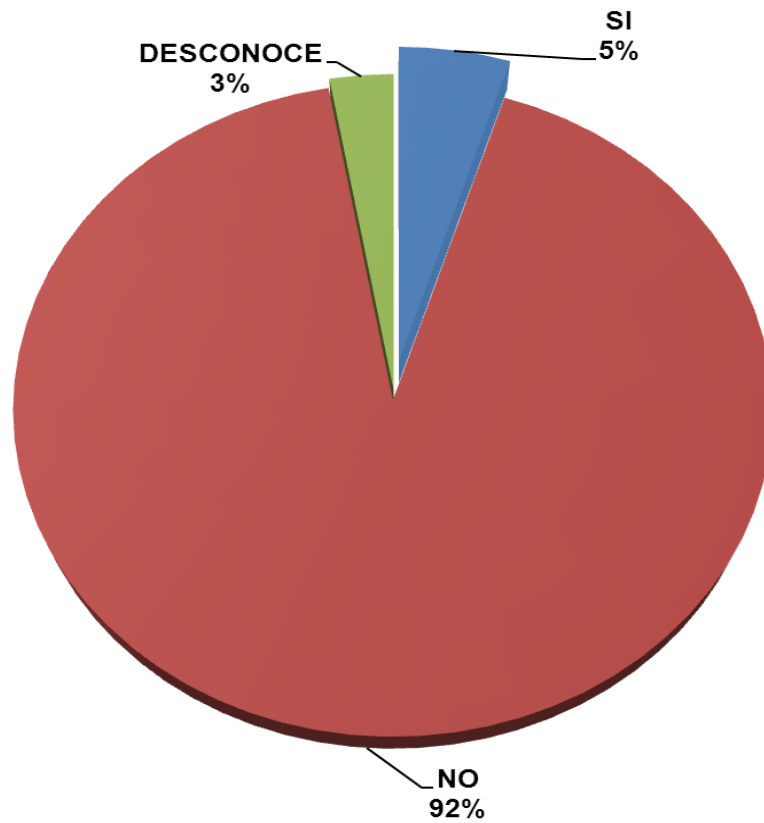
ALTERNATIVAS	fi	%
SI	7	5
NO	132	92
DESCONOCE	4	3
TOTAL	143	100

ANÁLISIS

En efecto los resultados mostrados en la tabla y parte gráfica destacan que el 92% respondió que las empresas comercializadoras no realiza la revisión de cumplimiento de las normas legales que afectan a la entidad; en contrario el 5% respondieron en forma positiva y el 3% desconocen, totalizando el 100.

Resulta importante señalar, que la mayoría de los encuestados: gerentes, auditores, y contadores respondieron que en las empresas comercializadoras línea automotriz no realizan la revisión de cumplimiento de las normas legales que afectan a la entidad. Generando riesgos que afecten al sistema económico-financiero del ente auditado y el impacto directo sobre la presentación o la realidad de los estados auditados. Esto debido, a que no se evalúa la eficacia del control interno en el terreno de la legalidad y la indiferencia de la dirección del ente auditado, responsable de que su actuación se ajuste a leyes y reglamentos aplicables.

GRÁFICO 2
REVISIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS LEGALES QUE AFECTAN A LA ENTIDAD



FUENTE:

Encuesta aplicada a gerentes, auditores, contadores de empresas comercializadoras de la Línea Automotriz. Lima Metropolitana. (Mayo-Junio del 2013).

(3) Establecimiento del grado de seguridad de la administración de los recursos.

A la pregunta: ¿Ud. Cree: qué el establecimiento del grado de seguridad de la administración de los recursos mejora la gestión?

TABLA 3

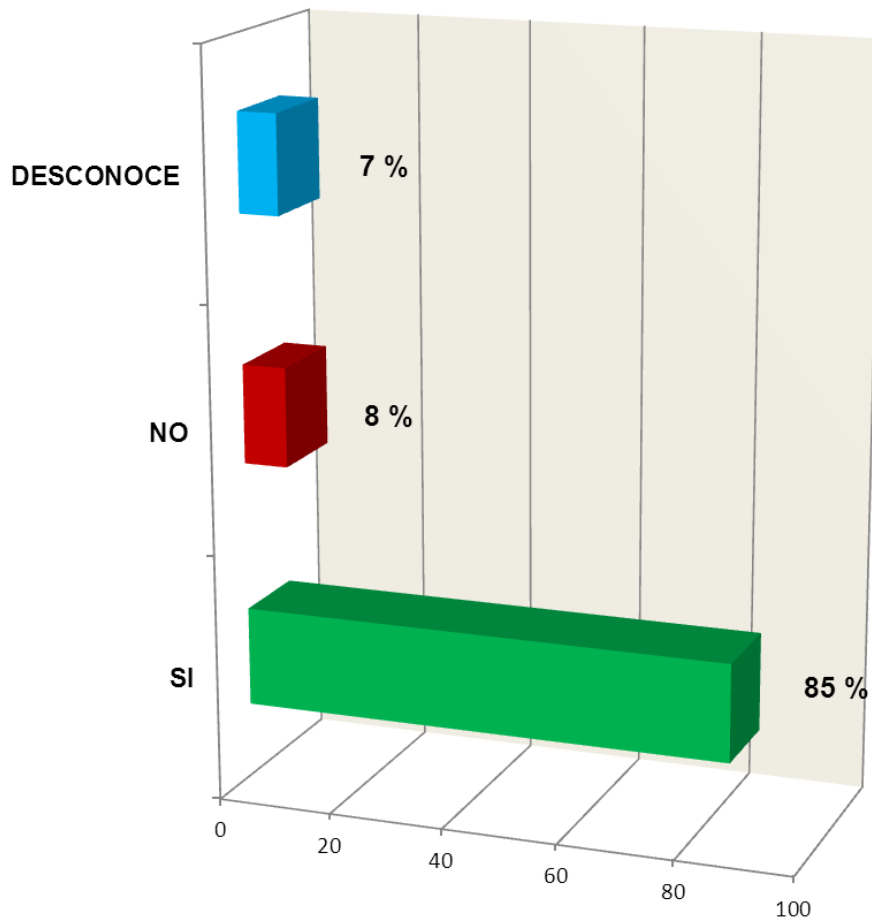
ALTERNATIVAS	fi	%
SI	122	85
NO	11	8
DESCONOCE	10	7
TOTAL	143	100

ANÁLISIS

En lo concerniente a los resultados que se muestra en la interrogante, se desprende que el 85% de los resultados respondieron que el establecimiento del grado de seguridad de la administración de los recursos mejora la gestión; en contrario el 8% respondieron en forma negativa y en la tercera de las tres alternativas el 7%, totalizando el 100.

El panorama que nos presenta la pregunta, demuestra que efectivamente la mayoría sostiene que el establecimiento del grado de seguridad de la administración de los recursos mejora la gestión. En este sentido, para tener éxito hoy en día las organizaciones y los directivos deben identificar y gestionar el riesgo. En cada organización la dirección y el consejo de administración requieren conocer cuál es su exposición al riesgo de la entidad de la cual son responsables. Los riesgos, son factores, acontecimientos, tanto internos como externos, a que está expuesta la empresa, y que ponen en peligro la consecución de los objetivos. Es de gran importancia realizar un análisis de los factores que generan los riesgos de carácter interno o externo, a partir de tener una herramienta oportuna que le permita reaccionar adecuadamente si los riesgos no son controlables por la dirección.

GRÁFICO 3
ESTABLECIMIENTO DEL GRADO DE SEGURIDAD DE LA
ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS MEJORA LA
GESTIÓN



FUENTE:

Encuesta aplicada a gerentes, auditores, contadores de empresas comercializadoras de la Línea Automotriz. Lima Metropolitana. (Mayo-Junio del 2013).

(4) Evaluación de las Políticas de Selección y Formación del personal.

A la pregunta: En su Opinión: ¿la Evaluación de las Políticas de Selección y Formación del personal, influye en la Gestión?

TABLA 4

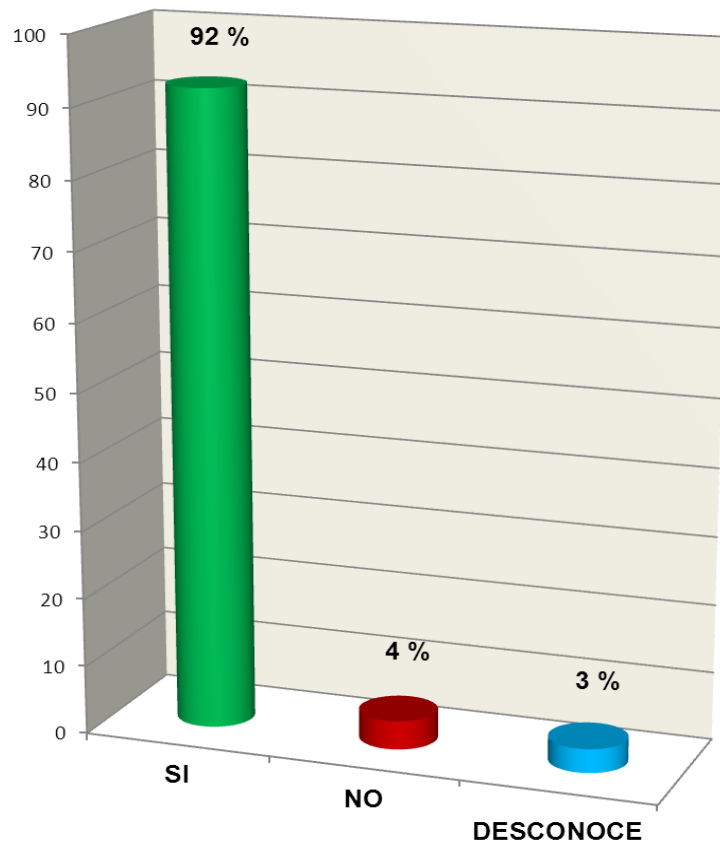
ALTERNATIVAS	fi	%
SI	132	92
NO	6	4
DESCONOCE	5	3
TOTAL	143	100

ANÁLISIS

Tomando en cuenta los datos que figuran en la tabla, se encuentra que el 92% de los resultados respondieron que la evaluación de las Políticas de Selección y Formación del personal, influye en la Gestión de las empresas comercializadoras de la Línea Automotriz; en cambio el 4% respondieron en forma negativa y en la tercera de las tres alternativas solo el 3% respondieron, totalizando el 100.

Luego de revisar la información correspondiente, se aprecia que la mayoría de los encuestados coinciden en su mayoría, que la evaluación de las políticas de selección y formación del personal, influye en la gestión de las entidades. En tal sentido, la auditoría de gestión, permite detectar las deficiencias en la aplicación práctica de las políticas de los recursos humanos. Estos están relacionados principalmente con el bajo nivel de participación de los trabajadores, las deficiencias en el flujo de recursos humanos, el inadecuado sistema de trabajo y las insuficiencias.

GRÁFICO 4
EVALUACIÓN DE LAS POLÍTICAS DE SELECCIÓN Y FORMACIÓN DEL PERSONAL INFLUYE EN LA GESTIÓN



FUENTE:

Encuesta aplicada a gerentes, auditores, contadores de empresas comercializadoras de la Línea Automotriz. Lima Metropolitana. (Mayo-Junio del 2013).

(5) Situación de los Estados Financieros.

A la pregunta: ¿Ud. Considera: Qué la situación de los estados financieros, influye en la gestión?

TABLA 5

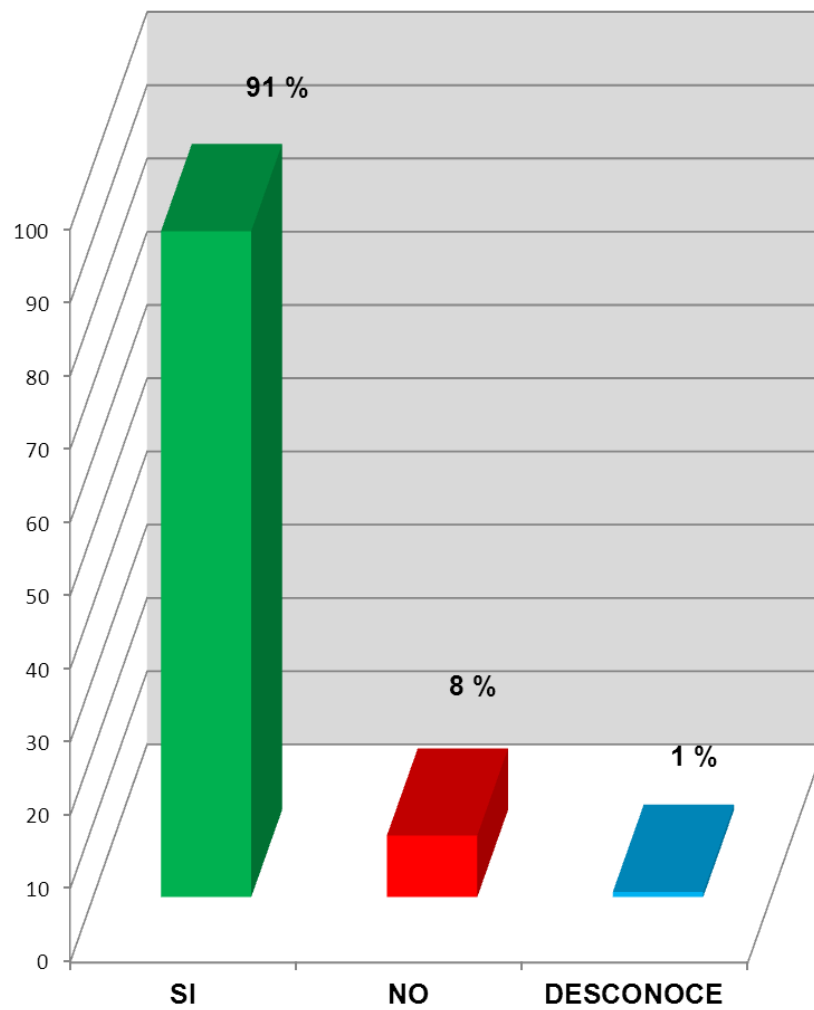
ALTERNATIVAS	fi	%
SI	130	91
NO	12	8
DESCONOCE	1	1
TOTAL	143	100

ANÁLISIS

En este sentido la información mostrada en la tabla y gráfico respectivo, encontramos que los gerentes, auditores y contadores de las empresas comercializadoras de la Línea Automotriz, el 91% consideran que la Situación de los Estados Financieros influye en la Gestión, un 8% no considera así y un 1% desconoce si mejora la gestión, totalizando el 100%.

Observando la parte porcentual de la interrogante, se aprecia que la mayoría considera que la situación de los estados financieros influye en la gestión. La gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de estados financieros de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú aplicables a entidades financieras. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implantar y mantener el control interno relevante en la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que no contengan representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; y realizar estimaciones contables razonables de acuerdo a las circunstancias. Por consiguiente; se tendrá estados financieros dictaminados con opinión limpia o estándar.

GRÁFICO 5
SITUACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS INFLUYE EN LA GESTIÓN



FUENTE:

Encuesta aplicada a gerentes, auditores, contadores de empresas comercializadoras de la Línea Automotriz. Lima Metropolitana. (Mayo-Junio del 2013).

(6) Implementación de medidas correctivas

A la pregunta: ¿Ud. Cree: qué la implementación de medidas correctivas mejora la Gestión?

TABLA 6

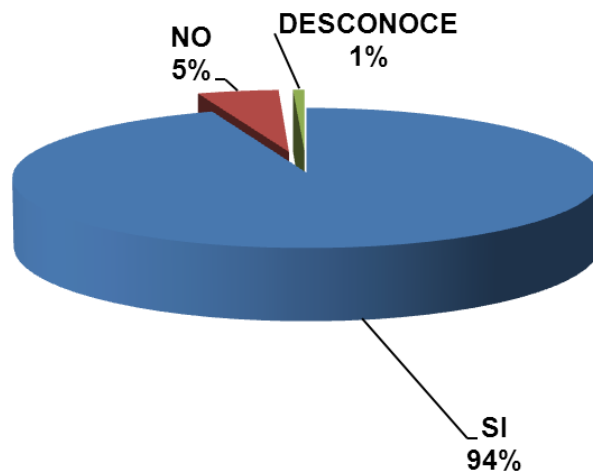
ALTERNATIVAS	fi	%
SI	135	94
NO	7	5
DESCONOCE	1	1
TOTAL	143	100

ANÁLISIS

Observando la información se aprecia que uno de los factores que más destacan en los datos recopilados en la encuesta, el 94% respondió que la implementación de medidas correctivas mejora la Gestión; en contrario el 5% respondieron en forma negativa y en 1% desconocen, totalizando el 100.

Resulta importante señalar que la mayoría de los encuestados: gerentes, auditores, y contadores respondieron que la implementación de medidas correctivas mejora la Gestión. Porque se realiza acciones correctivas necesarias a fin de eliminar las causas que originan una no conformidad detectada. La aplicación sistemática y reiterada de estas acciones apunta a lograr por un lado, mantener los procesos bajo control a fin de alcanzar los resultados planificados y, por el otro, ayuda a mejorar el desempeño de la organización e instaurar la mejora continua. En la realidad de algunas organizaciones, se puede observar que estas acciones sólo se implementan por necesidad y exigencias de sus clientes o por cumplir con el requisito para la certificación de su sistema de gestión y no con el objetivo de la mejora continua. Es esencial entonces, visualizar el papel de la implementación de estas acciones como un camino para mejorar el desempeño de la organización en su conjunto.

GRÁFICO 6
IMPLEMENTACIÓN DE MEDIDAS CORRECTIVAS MEJORA LA GESTIÓN



FUENTE:

Encuesta aplicada a gerentes, auditores, contadores de empresas comercializadoras de la Línea Automotriz. Lima Metropolitana. (Mayo-Junio del 2013).

(7) Auditoría Integral incide favorablemente en la Gestión

A la pregunta: ¿En su opinión, Ud. cree: qué la auditoría integral es la adecuada en evaluar los resultados de la empresa?

TABLA 7

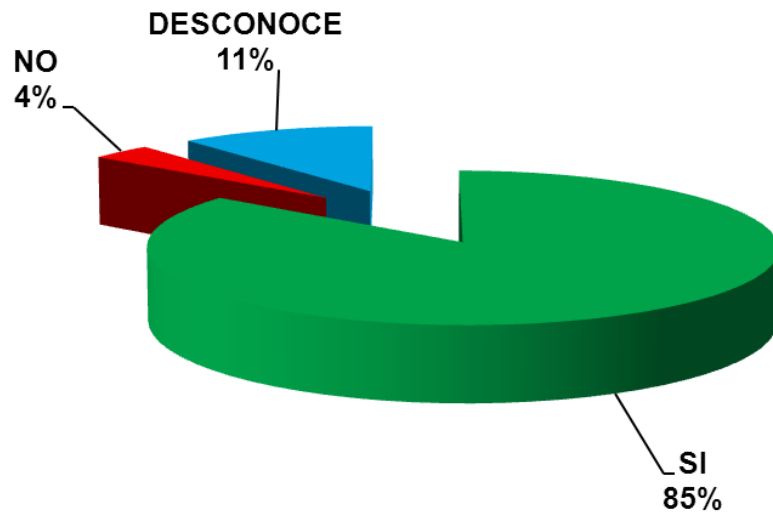
ALTERNATIVAS	fi	%
SI	122	85
NO	5	3
DESCONOCE	16	11
TOTAL	143	100

ANÁLISIS

Lo más importante de la pregunta, radica al haber obtenido que el 85% de gerentes, auditores, contadores, sostienen que la auditoría integral incide favorablemente en la gestión de las empresas comercializadoras línea automotriz y el 3% indica lo contrario y el 11% respondieron que desconocen el tema, totalizando el 100.

En realidad lo expuesto en líneas anterior, demuestra que la mayoría de los encuestados: Gerentes, auditores y, contadores respondieron que la auditoría integral incide favorablemente en los resultados de la gestión de las empresas comercializadoras línea automotriz. Sostienen que cada día las empresas deben ser competitivos, ofrecer bienes y servicios de mejor calidad, volviendo día con día más difíciles las responsabilidades de los dirigentes de las empresas, requiriendo información objetiva y completa que ayude en la toma de decisiones.

GRÁFICO 7
LA AUDITORÍA INTEGRAL INCIDE FAVORABLEMENTE EN LA GESTIÓN



FUENTE:

Encuesta aplicada a gerentes, auditores, contadores de empresas comercializadoras de la Línea Automotriz. Lima Metropolitana. (Mayo-Junio del 2013).

Objetivos y metas trazadas

A la pregunta: En su opinión, ¿Ud. cree: qué la entidad cumple los objetivos y metas trazados?

TABLA 8

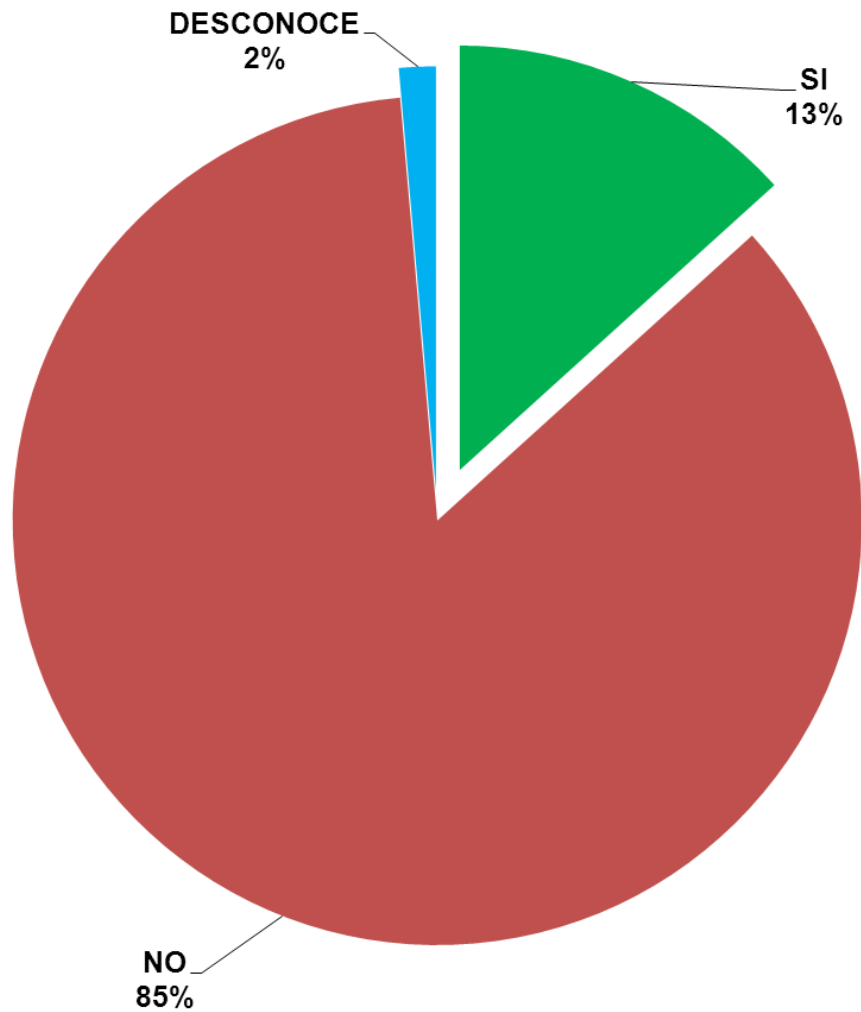
ALTERNATIVAS	fi	%
SI	19	13
NO	122	85
DESCONOCE	2	1
TOTAL	143	100

ANÁLISIS

Cabe señalar que la información que se ha obtenido en la pregunta, nos demuestra con claridad que el 85% de los encuestados: gerentes, auditores, contadores, sostienen que la entidad no cumple los objetivos y metas trazadas, y el 13% indica lo contrario y el 1% respondieron que desconocen el tema, totalizando el 100.

Es importante señalar que la información evidencia que la mayoría de los encuestados eligieron la segunda alternativa, sosteniendo que las empresas comercializadoras línea automotriz, no cumple los objetivos y metas trazadas. Según lo indicado en la pregunta N° 01, no existe una vigilancia del adecuado funcionamiento del sistema de control interno, que monitorea la gestión de cumplimiento de las actividades y/o acciones aprobadas en la etapa de planificación, para lograr los objetivos y metas establecidos.

GRÁFICO 8
OBJETIVOS Y METAS TRAZADAS



FUENTE:

Encuesta aplicada a gerentes, auditores, contadores de empresas comercializadoras de la Línea Automotriz. Lima Metropolitana. (Mayo-Junio del 2013).

(8) Sistema de Control implementado.

A la pregunta: ¿En su opinión, Ud. cree: qué un sistema de control implementado influye en el resultado de la gestión de la empresa comercializadora de línea automotriz?

TABLA 9

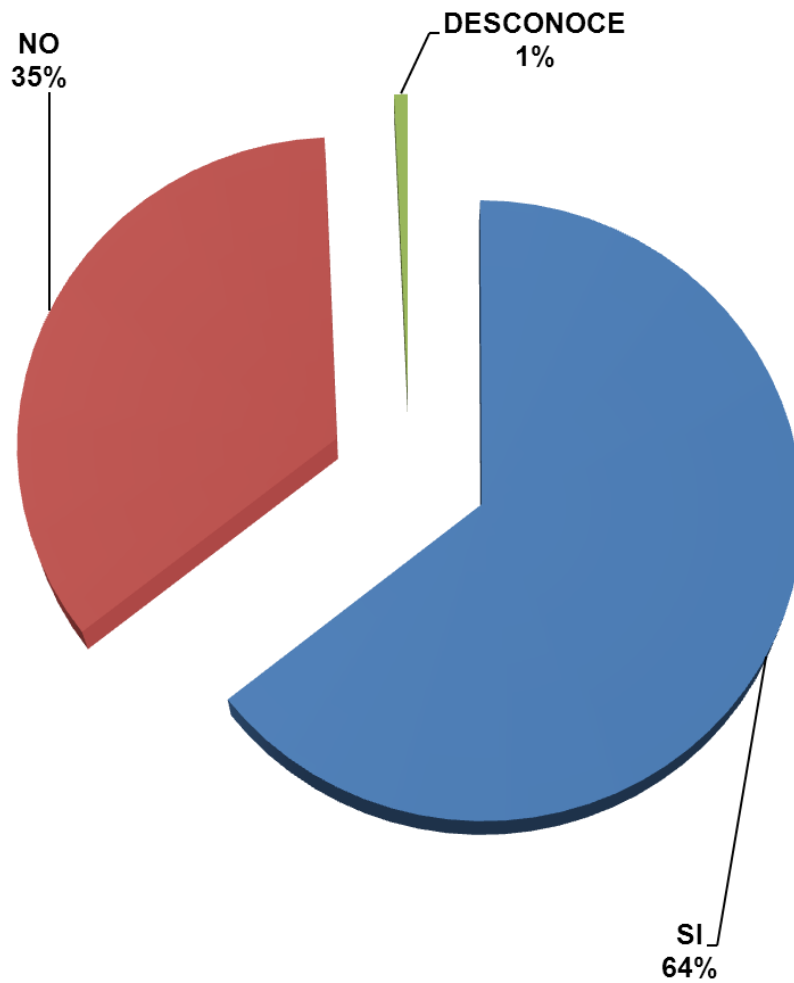
ALTERNATIVAS	fi	%
SI	92	64
NO	50	35
DESCONOCE	1	1
TOTAL	143	100

ANÁLISIS

Es evidente que el trabajo realizado sobre esta problemática, nos presenta que 64% de los encuestados: gerentes, auditores, contadores; sostienen: que un sistema de control implementado influye en el resultado de la gestión de la empresa comercializadora de línea automotriz y el 35% sostiene en forma negativa, y el 1% respondieron que desconocen el tema, totalizando el 100.

Tal como se observa en la información que se acompaña en la tabla y gráfico correspondiente, se demuestra que el mayor porcentaje sustentan que un sistema de control implementado influye en el resultado de la gestión de la entidad. La implementación y funcionamiento del sistema de control interno, es responsabilidad de todos los servidores de la entidad. Por consiguiente, contribuye en la mejora de la gestión, de la siguiente manera: reducir los riesgos de fraude, lograr los objetivos y metas establecidos, promover el desarrollo organizacional, lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, asegurar el cumplimiento del marco normativo, proteger los recursos y bienes de la entidad, contar con una información confiable y oportuna, fomentar la práctica de valores, promover la rendición de cuentas de funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados.

GRÁFICO 9
SISTEMA DE CONTROL IMPLEMENTADO



FUENTE:

Encuesta aplicada a gerentes, auditores, contadores de empresas comercializadoras de la Línea Automotriz. Lima Metropolitana. (Mayo-Junio del 2013).

(9) Dirección de la empresa por parte de la gerencia

A la pregunta: ¿En su opinión, Ud. cree: qué la dirección de la empresa por parte de la Gerencia, influye favorablemente en la gestión?

TABLA 10

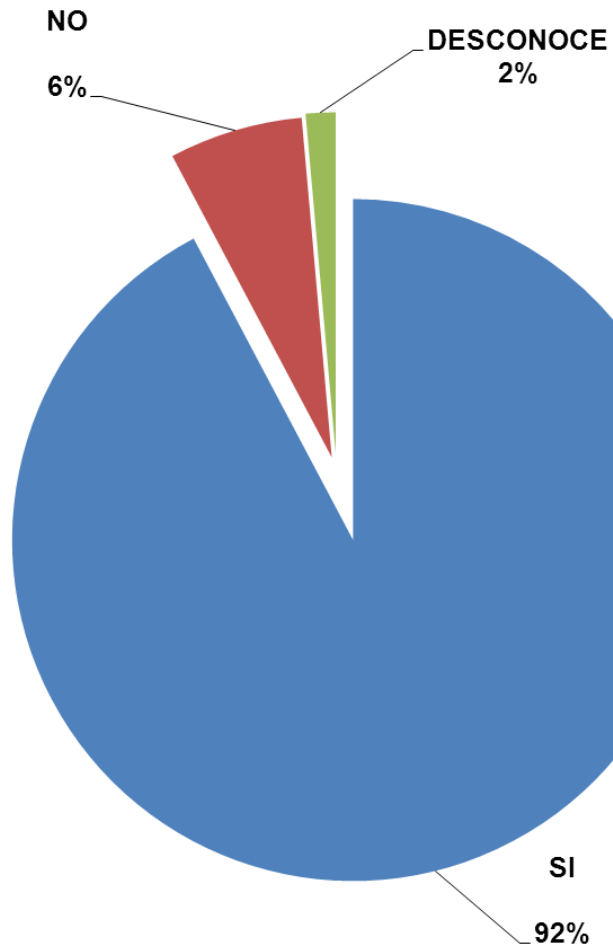
ALTERNATIVAS	fi	%
SI	131	92
NO	9	6
DESCONOCE	3	2
TOTAL	143	100

ANÁLISIS

Los resultados que se presenta en la parte porcentual de la tabla, indican que el 92% de los encuestados: gerentes, auditores, contadores; sostienen que la dirección de la Empresa por parte de la gerencia, influye favorablemente en la gestión y el 6% sostiene en forma negativa, y el 2% respondieron que desconocen el tema, totalizando el 100.

La importancia de la información que fue obtenida en la interrogante, nos demuestra que la dirección de la empresa por parte de la gerencia, influye favorablemente en la gestión. La gerencia es responsable del éxito o el fracaso de un negocio. La afirmación de que la gerencia es responsable del éxito o fracaso de un negocio nos dice porque necesitamos una gerencia, pero no nos indica cuando ella es requerida. Siempre que algunos individuos formen un grupo, el cual, por definición, consiste de más de una persona, y tal grupo tiene un objetivo, se hace necesario, para el grupo, trabajar unidos a fin de lograr dicho objetivo. Los integrantes del grupo deben subordinar, hasta cierto punto, sus deseos individuales para alcanzar las metas del grupo, y la gerencia debe proveer liderato, dirección y coordinación de esfuerzos para la acción del grupo. De esta manera, la cuestión cuando se contesta al establecer que la gerencia es requerida siempre que haya un grupo de individuos con objetivos determinados.

GRÁFICO 10
DIRECCIÓN DE LA EMPRESA POR PARTE DE LA GERENCIA



FUENTE:

Encuesta aplicada a gerentes, auditores, contadores de empresas comercializadoras de la Línea Automotriz. Lima Metropolitana. (Mayo-Junio del 2013).

(10) Organización de la capacidad operativa

A la pregunta: ¿En su opinión, considera: qué la empresa tiene una buena organización de la capacidad operativa?

TABLA 11

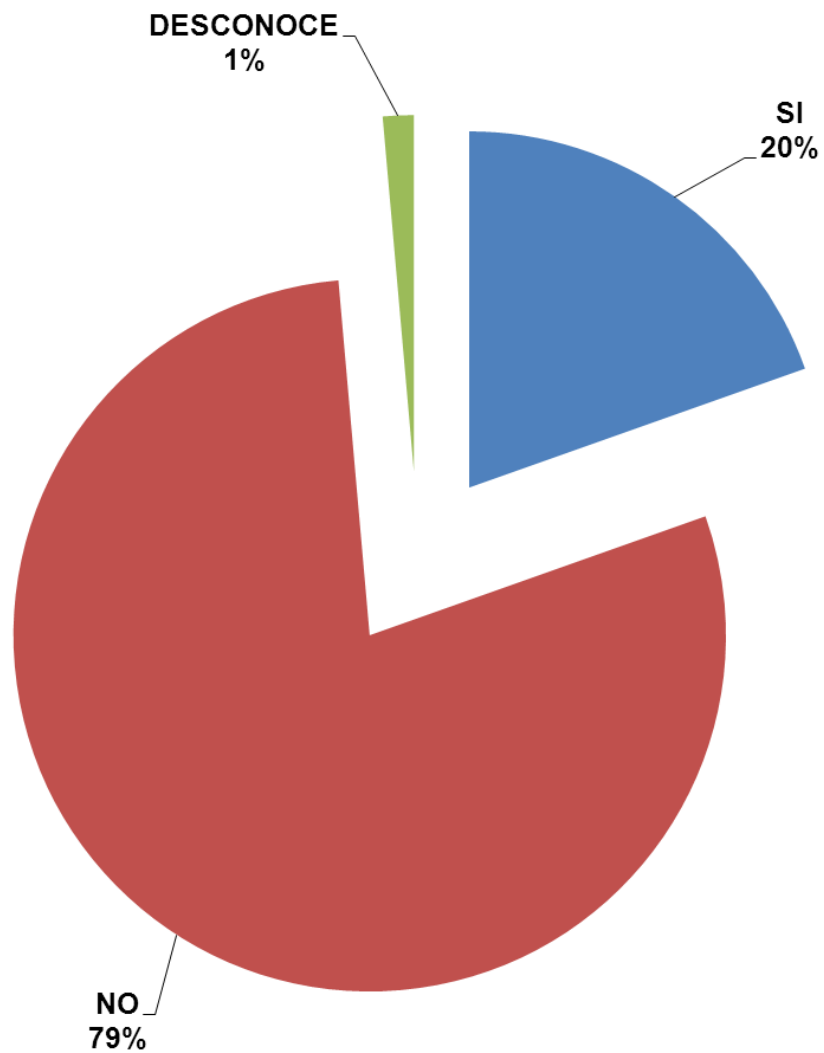
ALTERNATIVAS	fi	%
SI	28	20
NO	113	79
DESCONOCE	2	1
TOTAL	143	100

ANÁLISIS

Observando los mostrados en la tabla y gráfico correspondiente, se aprecia que el 79% de los encuestados, sostienen que las empresas comercializadoras línea automotriz, no tienen una buena organización de la capacidad operativa y el 20% sostiene positivamente, y el 1% respondieron que desconocen el tema, totalizando el 100.

En resumen los datos que se presenta, refleja que la mayoría de los consultados fueron de la opinión, que las empresas comercializadoras línea automotriz, no tienen una buena organización de la capacidad operativa. Tal así, que las decisiones referentes a la selección, la dirección de una carrera profesional, la designación de un puesto, la orientación hacia una formación determinada o el establecimiento del sistema de compensación. Repercuten en el terreno de los errores, generando costos en tiempo, dinero y trabajo. Esos errores son además, una de las principales fuentes de incremento de los costos, del ausentismo y de la fluctuación de la fuerza de trabajo, provocando además la desmoralización, desmotivación o insatisfacción laboral por lo que su adecuado tratamiento es crucial para lograr mejores resultados en cuanto a productividad y calidad.

GRÁFICO 11
ORGANIZACIÓN DE LA CAPACIDAD OPERATIVA



FUENTE:

Encuesta aplicada a gerentes, auditores, contadores de empresas comercializadoras de la Línea Automotriz. Lima Metropolitana. (Mayo-Junio del 2013).

(11) Elaboración de la planificación institucional

A la pregunta: ¿En su opinión, Considera: qué la empresa elabora la planificación institucional?

TABLA 12

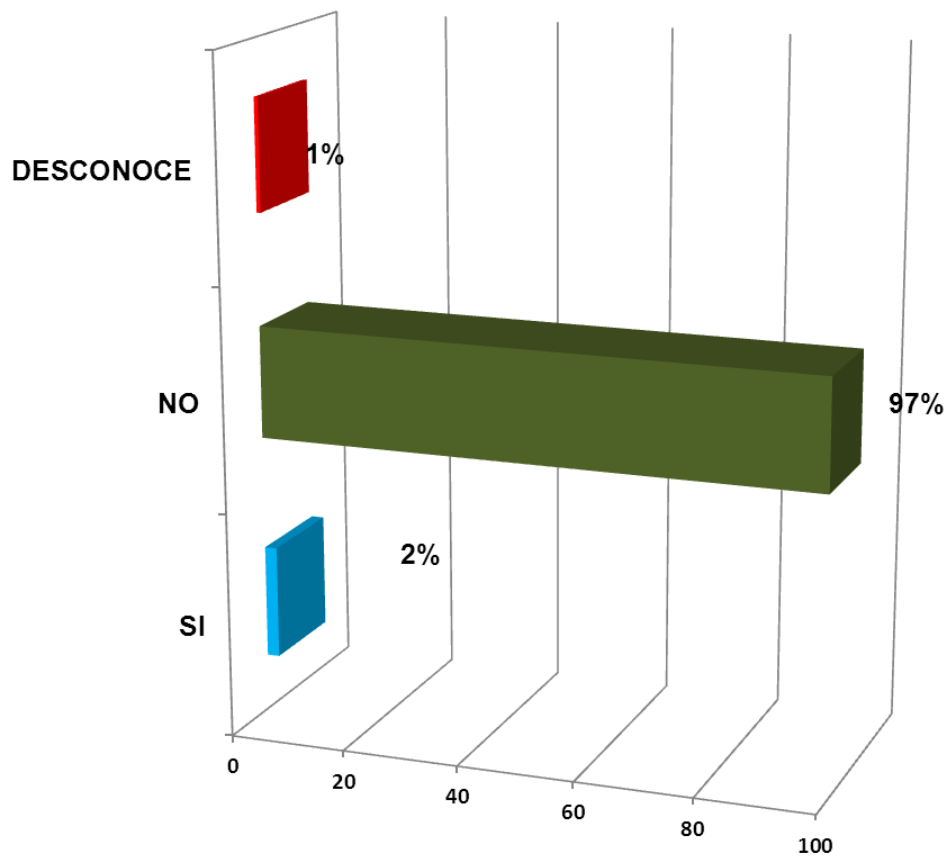
ALTERNATIVAS	fi	%
SI	3	2
NO	139	97
DESCONOCE	1	1
TOTAL	143	100

ANÁLISIS

En cuanto a los alcances de las preguntas apreciamos que de los encuestados: gerentes, auditores y contadores, sostienen el 97% de las empresas comercializadoras línea automotriz, no elaboran la planificación institucional y el 2% indica lo contrario y el 1% respondieron que desconocen el tema, totalizando el 100.

Según lo mostrado en líneas anteriores, destacan la segunda de las alternativas, en el sentido que las empresas comercializadoras línea automotriz, no elaboran la planificación institucional. Esto se manifiesta porque la mayoría de las empresas trabajan en base a resultados empíricos, algunas tratan de elaborar sin tener bien definidos la misión de la empresa, las metas, los objetivos, las políticas, los procedimientos, los programas y los presupuestos. Asimismo, no se delimita el mercado. Logran insertarse a la competencia, pero no obtienen resultados esperados, pasan a la siguiente etapa, pero, con las siguientes dificultades: no se concretan los proyectos, hay una actitud mágica para solucionar problemas. Cuando empezamos a trabajar, se acabaran las dificultades, activismo, es decir, se trabaja mucho sin planear, sin pensar hacia dónde y, por lo tanto, no se logran los objetivos.

GRÁFICO 12
ELABORACIÓN DE LA PLANIFICACIÓN INSTITUCIONAL



FUENTE:

Encuesta aplicada a gerentes, auditores, contadores de empresas comercializadoras de la Línea Automotriz. Lima Metropolitana. (Mayo-Junio del 2013).

(12) Políticas y procedimientos de la organización.

A la pregunta: ¿En su opinión, considera: qué las políticas y procedimientos empleados en la organización, se cumplen?

TABLA 13

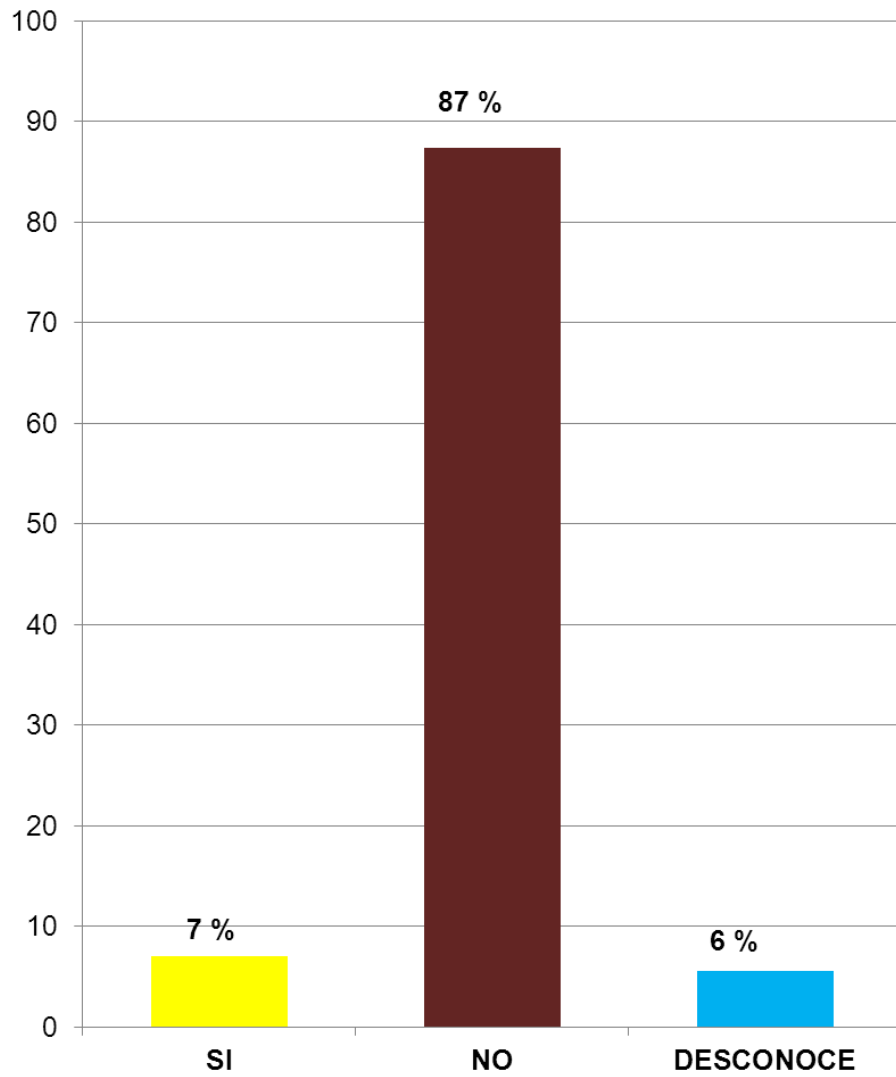
ALTERNATIVAS	fi	%
SI	10	7
NO	125	87
DESCONOCE	8	6
TOTAL	143	100

ANÁLISIS

Analizando la información en la parte estadística se desprende que el mayor porcentaje de los consultados: gerentes, auditores, y contadores; el 87% sostienen que las políticas, y procedimientos empleados en la organización no se cumplen y el 7% sostiene en forma positiva, y el 6% respondieron que desconocen el tema, totalizando el 100.

Sobre la base de los puntos expresados en el párrafo anterior, encontramos como parte del análisis que la mayoría fueron de la opinión; que las políticas, procedimientos empleados en la organización no se cumplen. La empresa en el momento de implantar el sistema de control interno, no elaboran manuales de procedimientos, en el cual debe incluir todas las actividades y establecer responsabilidades de los funcionarios, para el cumplimiento de los objetivos organizacionales. Todos los directivos reconocen la necesidad de contar con manuales de políticas y procedimientos; sin embargo, son pocas las empresas que los preparan y mantienen actualizados, esto se debe principalmente: desconocimiento de la metodología de elaboración, los directivos no les dan prioridad requerida y posponen su elaboración e implantación, se requiere dedicación y tiempo para prepararlos.

GRÁFICO 13
POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE LA EMPRESA



FUENTE:

Encuesta aplicada a gerentes, auditores, contadores de empresas comercializadoras de la Línea Automotriz. Lima Metropolitana. (Mayo-Junio del 2013).

(13) La gestión de las empresas son eficiente y eficaces

A la pregunta: ¿En su opinión, Ud. cree: qué la gestión de las empresas comercializadoras línea Automotriz son eficientes y eficaces?

TABLA 14

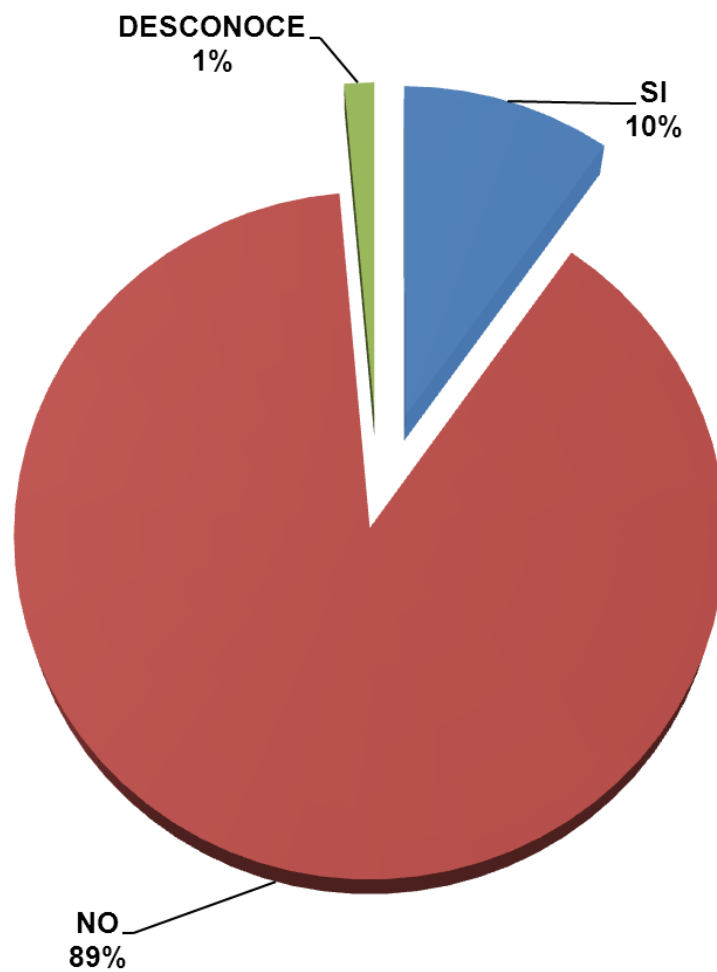
ALTERNATIVAS	fi	%
SI	14	10
NO	127	89
DESCONOCE	2	1
TOTAL	143	100

ANÁLISIS

Al procesar los datos obtenidos, cabe señalar que los encuestados en un promedio de 89% sostienen; que la gestión no son eficientes, eficaz en las empresas comercializadoras línea automotriz, y el 10% opina todo lo contrario, y el 1% respondieron que desconocen el tema, totalizando el 100.

Sin duda lo opinado por el grupo que tiene el mayor porcentaje en la interrogantes nos demuestra que la gestión no son eficientes, eficaz en las empresas comercializadoras línea Automotriz. Esto debe, según las preguntas anteriores, que las entidades no realizan la evaluación de los controles internos implementados, revisión de cumplimiento de las normas que afectan a la entidad, no cumplen los objetivos y metas trazadas. Es decir, no se realiza un adecuado proceso que interactúen los procesos administrativos: Planeación, organización, dirección y control en la gestión de las entidades.

GRÁFICO 14
LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS SON EFICIENTES Y EFICACES



FUENTE:

Encuesta aplicada a gerentes, auditores, contadores de empresas comercializadoras de la Línea Automotriz. Lima Metropolitana. (Mayo-Junio del 2013).

4.2 Contrastación de hipótesis

Para contrastar las hipótesis planteadas se usó la distribución ji cuadrada pues los datos para el análisis se encuentran clasificados en forma categórica. La estadística ji cuadrada es adecuada porque puede utilizarse con variables de clasificación o cualitativas como la presente investigación.

Hipótesis a:

- H₀:** La evaluación de los Controles Internos implementados no influye favorablemente en los objetivos y metas trazadas en las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana 2011 – 2012.
- H₁:** La evaluación de los Controles Internos implementados, influye favorablemente en los objetivos y metas trazadas en las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana 2011 – 2012.

Evaluación de los Controles Internos	Objetivos y metas trazadas			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	6	15	0	21
No	13	105	2	120
Desconoce	0	2	0	2
Total	19	122	2	143

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

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

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

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

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 4.99$$

6. Decisión estadística: Dado que $4.99 > 3.8416$, se rechaza **H₀**.



7. Conclusión: La evaluación de los Controles Internos implementados influye favorablemente en los objetivos y metas trazadas en las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana 2011 – 2012.

Hipótesis b:

H₀: La revisión del cumplimiento de las normas legales que afectan a la entidad, no incide favorablemente en el sistema de control implementado, en las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana 2011 – 2012.

H₁: La revisión del cumplimiento de las normas legales que afectan a la entidad, incide favorablemente en el sistema de control implementado, en las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana 2011 – 2012.

Revisión del cumplimiento de las normas legales que afectan a la entidad	Sistema de control implementado			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	1	6	0	7
No	88	43	1	132
Desconoce	3	1	0	4
Total	92	50	1	143

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

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

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

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

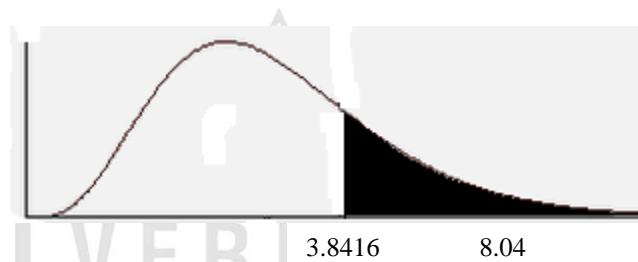
3. Distribución de la estadística de prueba: cuando **H₀** es verdadera, **X²** sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con $(2-1)(2-1) = 1$ grado de libertad y un nivel de significancia de 0.05.

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

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

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 8.04$$

6. Decisión estadística: Dado que $8.04 > 3.8416$, se rechaza H_0 .



7. Conclusión: La revisión del cumplimiento de las normas legales que afectan a la entidad, incide favorablemente en el sistema de control implementado, en las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana 2011 – 2012.

Hipótesis c:

H₀: El establecimiento del grado de seguridad de la administración de los recursos, no incide directamente en la dirección de la empresa por parte de la Gerencia, en las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana 2011 – 2012.

H₁: El establecimiento del grado de seguridad de la administración de los recursos, incide directamente en la dirección de la empresa por parte de la Gerencia, en las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana 2011 – 2012.

Establecimiento del grado de seguridad de la administración de los recursos	Dirección de la empresa por parte la Gerencia.			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	117	3	2	122
No	4	6	1	11
Desconoce	10	0	0	10
Total	131	9	3	143

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

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

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

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

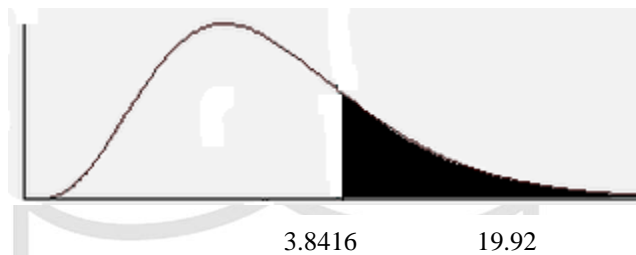
3. Distribución de la estadística de prueba: cuando **H₀** es verdadera, **X²** sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con $(2-1)(2-1) = 1$ grado de libertad y un nivel de significancia de 0.05.

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

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

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 19.92$$

6. Decisión estadística: Dado que $19.92 > 3.8416$, se rechaza H_0 .



7. Conclusión: El establecimiento del grado de seguridad de la administración de los recursos, incidirá directamente en la dirección de la empresa por parte de la Gerencia, en las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana 2011 – 2012.

Hipótesis d:

H₀: La evaluación de las políticas de selección y formación del personal, no influye favorablemente en la organización de la capacidad operativa, en las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana 2011 – 2012.

H₁: La evaluación de las políticas de selección y formación del personal, influye favorablemente en la organización de la capacidad operativa, en las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana 2011 – 2012.

Evaluación de las políticas de selección y formación del personal	Organización de la capacidad operativa			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	23	107	2	132
No	5	1	0	6
Desconoce	0	5	0	5
Total	28	113	2	143

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

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

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

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

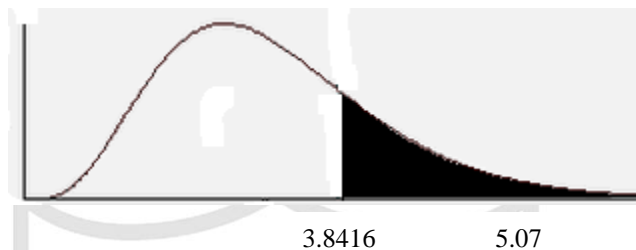
3. Distribución de la estadística de prueba: cuando **H₀** es verdadera, **X²** sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con $(2-1)(2-1) = 1$ grado de libertad y un nivel de significancia de 0.05.

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

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

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 5.07$$

6. Decisión estadística: Dado que $5.07 > 3.8416$, se rechaza H_0 .



7. Conclusión: La evaluación de las políticas de selección y formación del personal, influye favorablemente en la organización de la capacidad operativa, en las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana 2011 – 2012.

Hipótesis e:

H₀: La situación de los estados financieros, no incide favorablemente en la planificación institucional, en las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana 2011 – 2012.

H₁: La situación de los estados financieros, incide favorablemente en la planificación institucional, en las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana 2011 – 2012.

Situación de los estados financieros	Elaboración de la planificación institucional			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	1	128	1	130
No	2	10	0	12
Desconoce	0	1	0	1
Total	3	139	1	143

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

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

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

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

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

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 12.29$$

6. Decisión estadística: Dado que $12.29 > 3.8416$, se rechazar H_0 .



7. Conclusión: La situación de los estados financieros, incide favorablemente en la planificación institucional, en las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana 2011 – 2012.

Hipótesis f:

H₀: La implementación de medidas correctivas, no influye en el mejoramiento de las políticas y procedimientos de la organización en las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana 2011 – 2012.

H₁: La implementación de medidas correctivas, influye en el mejoramiento de las políticas y procedimientos de la organización en las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana 2011 – 2012.

Implementación de medidas correctivas	Políticas y procedimientos de la organización			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	7	121	7	135
No	3	3	1	7
Desconoce	0	1	0	1
Total	10	125	8	143

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

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

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

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

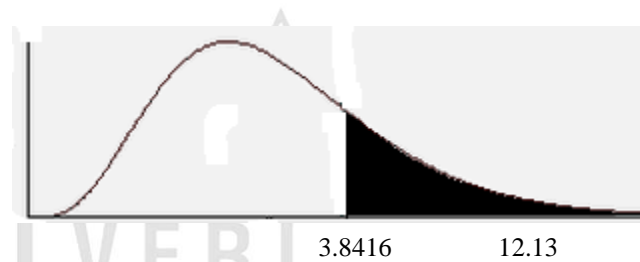
3. Distribución de la estadística de prueba: cuando **H₀** es verdadera, **X²** sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con $(2-1)(2-1) = 1$ grado de libertad y un nivel de significancia de 0.05.

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

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

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 12.13$$

6. Decisión estadística: Dado que $12.13 > 3.8416$, se rechaza H_0 .



7. Conclusión: La implementación de medidas correctivas, influye en el mejoramiento de las políticas y procedimientos de la organización en las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana 2011 – 2012.

Hipótesis General:

H₀: La Auditoría Integral, no incide favorablemente en la Gestión de las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana 2011 – 2012.

H₁: La Auditoría Integral, incide favorablemente en la Gestión de las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana 2011 – 2012.

La auditoría Integral	La gestión de las empresas comercializadoras del sector Automotriz			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	9	111	2	122
No	3	2	0	5
Desconoce	2	14	0	16
Total	14	127	2	143

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

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

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

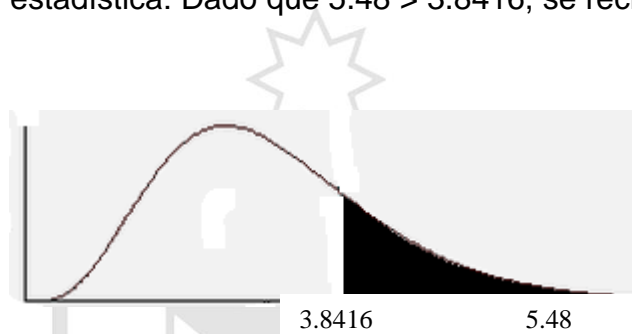
3. Distribución de la estadística de prueba: cuando **H₀** es verdadera, **X²** sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con (2-1) (2-1) = 1 grados de libertad y un nivel de significancia de 0.05.

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

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

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 5.48$$

6. Decisión estadística: Dado que $5.48 > 3.8416$, se rechaza H_0 .



7. Conclusión: La Auditoría Integral, incide favorablemente en la Gestión de las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana 2011 – 2012.

CAPITULO V

DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Discusión

Las economías del mundo están viviendo un proceso de grandes transformaciones debido a los nuevos retos que impone la globalización. Su impacto ha sido tan profundo que han transformado la administración, la contabilidad, el control interno y la auditoría. Las empresas cada vez exigen cambios en la gestión enfocados en la competitividad, prestar y garantizar bienes y servicios de calidad.

No obstante, según los resultados obtenidos en el trabajo de campo, se describe que la mayoría de las empresas comercializadoras de línea automotriz en Lima Metropolitana, tienen problemas en la gestión, porque no realizan evaluación de controles internos establecidos, revisión del cumplimiento de normas legales que afectan a la entidad, generando problemas en el cumplimiento de objetivos y metas trazadas, no tienen una buena capacidad operativa, tienen problemas en la elaboración de la planificación institucional, no se cumplen las políticas y procedimientos de la entidad. En consecuencia, la gestión no es eficiente y eficaz en los resultados esperados.

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

Para contrarrestar, se fundamenta que la auditoría integral incide favorablemente en la gestión. Es decir, encarna un modelo de control completo, susceptible de entregar una seguridad razonable como requieren los inversionistas y terceros, sobre la idoneidad de las operaciones económicas, la fiabilidad de los estados financieros, la eficiencia y eficacia de la gestión administrativa y de los procesos decisionales, el aprovechamiento de oportunidades de negocio, la competencia y calidad de los productos, la evaluación del impacto ambiental y la neutralización de riesgos.

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

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

5.2 Conclusiones

- a. Los datos obtenidos como producto de la recopilación de información permitió determinar que la evaluación de los Controles Internos implementados, influye favorablemente en los objetivos y metas trazadas en las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana 2011 – 2012.
- b. Se ha determinado que la revisión del cumplimiento de las normas legales que afectan a la entidad, incide favorablemente en el sistema de control implementado, en las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana 2011 – 2012.
- c. Los datos obtenidos permitieron determinar que el establecimiento del grado de seguridad de la administración de los recursos, incide directamente en la dirección de la empresa por parte de la Gerencia, en las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana 2011 – 2012.
- d. Se ha precisado que la determinación de la evaluación de las políticas de selección y formación del personal, influye favorablemente en la organización de la capacidad operativa, en las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana 2011 – 2012.
- e. La contrastación de la hipótesis permitió determinar que la situación de los estados financieros, incide favorablemente en la planificación institucional, en las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana 2011 – 2012.
- f. Se ha establecido que la implementación de medidas correctivas, influye en el mejoramiento de las políticas y procedimientos de la organización en las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana 2011 – 2012.

- g. En conclusión, la contrastación de los datos permitieron determinar que la Auditoría Integral, incide favorablemente en la Gestión de las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana 2011 – 2012.



5.3 Recomendaciones

- a. Considerando que es importante que la Auditoría integral se implemente como procedimiento anual en todas las empresas comercializadoras de la línea Automotriz, modelo de la auditoría que asegure a los agentes que interactúan con el ente, un grado de seguridad que supere el simple estado del concepto u opinión sobre la información y que cubra todas las variables que se producen o tienen relación con el ente económico y su quehacer empresarial. Esto facilitará encontrar la coherencia del manejo económico y financiero, debido a que contribuirá a nivel gerencial una adecuada toma de decisiones.
- b. Se estima conveniente que las empresas comercializadoras línea automotriz, a través de la Oficina de auditoría interna, efectúe el seguimiento de las recomendaciones contenidas en los informes de auditoría integral, con el objetivo de implementar medidas correctivas. Esto conllevará a un manejo apropiado de los recursos e incidirá favorablemente en la gestión empresarial.
- c. Finalmente, a nivel de una gestión eficiente y eficaz en las empresas comercializadoras línea Automotriz, es recomendable obtener información coherente y objetiva, para ello se debe implementar la auditoría integral, encaminada en buscar razonabilidad con respecto a los componentes de información financiera, control interno, gestión, cumplimiento de regulaciones y, el medio ambiente. Con el fin de brindar confiabilidad en los estados financieros y por ende, una adecuada toma de decisiones empresariales.



FUENTES DE INFORMACIÓN

a. Referencias bibliográficas

1. BLANCO LUNA, Yanel. **PROCESO DE LA AUDITORÍA INTEGRAL EN EL SECTOR PRIVADO.** Seminario Regional Interamericano de Contabilidad: Reinventando la Auditoría – los retos de la Auditoría Moderna. Arequipa-Perú. 1996. PP. 125.
2. BARREIROS CARRERA, Adriana. **PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA COMO UNA HERRAMIENTA DE GESTIÓN PARA PROMOVER LA COMPETITIVIDAD EN LA EMPRESA “KAWA MOTORS S.A”.** Tesis para optar el título de ingeniería en administración de empresas, Universidad Central del Ecuador. Quito – Ecuador. 2012. PP. 199.
3. BUITRON BELLIDO, Luz. **EL CONTROL ADMINISTRATIVO COMO ESTRATEGIA DE GESTIÓN PARA LA TOMA DE DECISIONES A NIVEL EMPRESARIAL.** Tesis para optar el grado académico de licenciada en administración, Universidad San Martín de Porres. Lima – Perú, 2003. PP.122.

4. BAUTISTA, Ernesto. **LA AUDITORÍA INTEGRAL**. Argentina: El Cid Editor, Apuntes, 2009. PP. 4
5. CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA. **MANUAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL. PARTE N° IV GUÍA DE AUDITORIA INTEGRAL**. Managua - Nicaragua, Julio 2009. Capitulo XII Visión de Auditoria Integral. PP. 43.
6. CHIAVENATO, Edalberto. **INTRODUCCIÓN A LA TEORÍA GENERAL DE LA ADMINISTRACIÓN**. Séptima edición McGraw-Hill, Impreso en Corea, 2004, PP. 559.
7. GIRALDO SUSONI, José; Pedro VILLAVICENCIO LEZAMA. **PLAN DE NEGOCIOS PARA LA APERTURA DE TIENDAS DE REPUESTOS MULTIMARCAS Y ACCESORIOS AUTOMOTRICES**. Tesis para optar el grado de maestro en Administración de Empresas. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. Lima – Perú, 2012.PP. 155.
8. GUEVARA GUERRA, Juan. **PROPÓSITOS DE LA AUDITORÍA INTEGRAL EN UNA ENTIDAD PÚBLICA**. Tesis para optar el grado de maestro en Contabilidad y Finanzas, mención: Auditoría. Universidad San Martin de Porres. Lima – Perú, 2008.PP. 145.
9. HOLMES, Arthur Wellington. **AUDITORÍAS, PRINCIPIOS Y PROCEDIMIENTOS**. Quinta Edición, editorial Hispanoamérica – México, 1994. PP. 219.
10. HERNANDEZ Y RODRIGUEZ, Sergio; y Alejandro PULIDO MARTINEZ. **FUNDAMENTOS DE LA GESTIÓN EMPRESARIAL. ENFOQUE BASADO EN COMPETENCIAS**. México, 1ra. Edición McGraw-Hill, Impresiones Editoriales F.T S.A, 2011, PP. 264.
11. KOONTZ Harold y Cyril O'DONNELL. **CURSO DE ADMINISTRACIÓN MODERNA**. Editorial Mc Graw – Hill latinoamericana SA, sexta edición, Colombia, 1999. PP.914.

12. KOONTZ Harold y Heinz WEIHRICH. **ADMINISTRACIÓN**. Editorial Mc Graw, 9na edición, México D.F.,2005. PP.771.
13. LÁZARO ALCÁNTARA, Edgar. **GESTIÓN EFECIENTE DE UNA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA: COMO SUPERAR EL SEGUNDO AÑO Y SOSTENERSE EN EL TIEMPO**. Tesina para optar el grado de maestro en Derecho de la Empresa, mención: Banca y Finanzas. Pontificia Universidad Católica del Perú. Lima – Perú, 2010.PP. 158.
14. LOUFFAT OLIVARES, José. **ADMINISTRACIÓN: FUNDAMENTOS DEL PROCESO ADMINISTRATIVO**. Argentina: CENGAGE Learning, Ediciones ESAN, 2da. Edición, 2011. PP. 290.
15. MARTIN AMEZ, Fernando. **DICCIONARIO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**, editorial: Brosmac, edición 1999, Madrid – España. PP. 392.
16. PANIAGUA BRAVO, Víctor; Miriam PANIAGUA PINTO y Ángeles PANIAGUA PINTO. **AUDITORÍA INTEGRAL**. Colección auditoría revisada: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. 1ra. reimpresión de la 2da. Edición. México, 2009, PP. 141.
17. **REVISTA DE ASESORÍA ESPECIALIZADA: ASESOR EMPRESARIAL**. N° 351. Segunda quincena. Noviembre 2009, Lima – Perú, PP. 76.
18. **REVISTA DE ASESORÍA ESPECIALIZADA: ASESOR EMPRESARIAL**. N° 352. Primera quincena. Diciembre 2009, Lima – Perú, PP. 76.
19. SANDOVAL ALIAGA, Carlos. **AUDITORÍA INTEGRAL, HERRAMIENTA PARA GESTIONAR EFICIENTEMENTE LAS EMPRESAS ELÉCTRICAS**. Tesis para optar el grado académico de Doctor en Contabilidad, Universidad Nacional Federico Villarreal. Lima – Perú, 2008. PP. 205.
20. SERRANO VALENZUELA, Carlos. **APLICACIÓN DE NORMAS DE AUDITORÍA EN LA AUDITORÍA ADMINISTRATIVA EN EL PERÚ, ENTRE**

LOS AÑOS 2005 – 2008. Informe final de investigación. Lima – Perú. 2011. PP. 164.

21. VEGA FLOR, Jessica. **DISEÑO DE UN MANUAL DE CONTROL INTERNO PARA EL DEPARTAMENTO FINANCIERO EN LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO – RIOBAMBA, APLICANDO LA NUEVA NORMATIVA Y HERRAMIENTAS INFORMÁTICAS QUE RIGEN PARA EL SECTOR PÚBLICO EN EL AÑO 2009.** Tesis para optar el título de ingeniería en contabilidad y auditoría CPA, Riobamba – Ecuador, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, 2009. PP.197

b. Referencias electrónicas.

22. ALVEAR VEGA, Johana y otros. **AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN DE LA EDITORIAL DON BOSCO Y LIBRERIAS LNS.** Tesis para optar el grado de ingeniería en contabilidad y auditoría. Universidad Politécnica Salesiana. Sede Cuenca – Ecuador, 2010. PP.437. Extraído de la pág. Web: <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/3826/1/UPS-CT001972.pdf>
23. BLANCO LUNA, Yanel. **NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE LA AUDITORÍA INTEGRAL.** Colombia, Editorial Kimpres Ltda. primera edición, 2003. PP. 325. Extraído de la pág. Web: <http://books.google.com.pe/books?id=qLVaTABhIOgC&printsec=frontcover&vq=auditor%C3%ADa+integral&hl=es#v=onepage&q=auditor%C3%ADa%20integral&f=false>.
24. CRUZ MARIO, Goyo. **LA AUDITORÍA INTERNA INTEGRAL COMO HERRAMIENTA TÉCNICA DE CONTROL EMPRESARIAL.** Tesis para optar al título de magister Scientiarum en Contaduría, mención en Auditoría. Barquisimeto – Venezuela, universidad Centroccidental “Lisandro Alvarado”, 2008. PP. 83. Extraído de la pág. Web: http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs_baducla/tesis/P938.pdf

25. ESPINOZA DIAZ, Esthefanny. Exposición: **AUDITORÍA INTEGRAL. AUDITORÍA CONTEMPORÁNEA.** Universidad Nacional San Marcos (2009). Extraído de la pág. Web: <http://es.scribd.com/doc/15749673/Diapos-FinalesAuditoria-Integral>
26. **INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES.** REVISTA DE CONTADURIA PÚBLICA. Auditoría integral en México. Herramienta de eficiencia, eficacia y productividad. Noviembre 2011. Extraído de la pág. Web: <http://contaduriapublica.org.mx/?p=2773>
27. **REVISTA DIGITAL UNIVERSIDAD NACIONAL SAN MARCOS: QUIPUKAMAYOC.** 2000. Segundo semestre. PP.6. Extraído de la pág. Web: <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/2000/segundo/auditoria.htm>
28. Uruguay. **COLEGIO DE CONTADORES. AUDITORÍA INTEGRAL:CONTROL DE LA GESTIÓN PARA UNA MAYOR EFICIENCIA DEL ESTADO, EXPERIENCIA EN LOS ESTADOS UNIDOS.** Conferencia presentada en el XX Seminario Regional Interamericano de Contabilidad. 1990. PP.15. Extraído de la pág. Web: <http://www.docstoc.com/docs/23489897/AUDITORIA-INTEGRAL-CONTROL-DE-LA-GESTION-PARA-UNA-MAYOR-EFICIENCIA-DEL-ESTADO>.
29. YEPEZ, Rosa. **LA AUDITORÍA INTEGRAL COMO UNA RESPUESTA EFECTIVA EN LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN EN LA DIRECCIÓN GENERAL DE AFILIACIÓN Y PRESTACIÓN EN DINERO DEL IVSS.** Tesis para optar el grado académico de magister. Barquisimeto – Venezuela. Universidad Centroccidental “Lisandro Alvarado”, 2008. PP. 101. Extraído de la pág. Web: http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs_baducla/tesis/P1046.pdf

ANEXOS

- Matriz de consistencia.
- Instrumentos para la toma de datos.



ANEXO Nº 1

MATRIZ DE CONSISTENCIA

“LA AUDITORÍA INTEGRAL Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DEL SECTOR AUTOMOTRIZ: LIMA METROPOLITANA 2011- 2012”

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Indicadores
<p><u>Problema General.</u> ¿Cómo la Auditoría Integral incide en la Gestión de las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana 2011 – 2012?</p> <p><u>Problemas específicos.</u> a. ¿De qué manera la evaluación de los Controles Internos, influyen en los objetivos y metas trazadas, en las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana 2011 – 2012? b. ¿Cómo la revisión del cumplimiento de las normas legales que afectan a la entidad, inciden en el sistema de control implementado, en las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana 2011 – 2012? c. ¿De qué manera el establecimiento del grado de seguridad de la administración de los recursos, inciden en la dirección de la empresa por parte de la Gerencia, en las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana 2011 – 2012? d. ¿De qué manera la evaluación de las políticas de selección y formación del personal, influye en la organización de la capacidad operativa, de las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana 2011 – 2012? e. ¿De qué manera la Situación de los Estados Financieros, inciden en la elaboración de la Planificación institucional, en las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana 2011 – 2012? f. ¿De qué manera la implementación de medidas correctivas, influyen en las políticas y procedimientos de la Organización en las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana 2011 – 2012?</p>	<p><u>Objetivo General.</u> Determinar cómo la Auditoría Integral incide en la Gestión de las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana 2011 – 2012.</p> <p><u>Objetivos Específicos.</u> a. Determinar si la evaluación de los Controles Internos, influyen en los objetivos y metas trazadas, en las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana 2011 – 2012. b. Determinar si la revisión del cumplimiento de las normas legales que afectan a la entidad, inciden en el sistema de control implementado, en las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana 2011 – 2012. c. Determinar si el establecimiento del grado de seguridad de la administración de los recursos, inciden en la dirección de la empresa por parte de la Gerencia, en las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana 2011 – 2012. d. Precisar si la evaluación de las políticas de selección y formación del personal, influye en la organización de la capacidad operativa, de las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana 2011 – 2012. e. Determinar si la Situación de los Estados Financieros, inciden en la elaboración de la Planificación institucional, en las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana 2011 – 2012. f. Establecer si la implementación de medidas correctivas, influyen en las políticas y procedimientos de la Organización en las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana 2011 – 2012.</p>	<p><u>Hipótesis General.</u> La Auditoría Integral incide favorablemente en la Gestión de las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana 2011 – 2012.</p> <p><u>Hipótesis Específicas.</u> 1. La evaluación de los Controles Internos implementados, influye favorablemente en los objetivos y metas trazadas en las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana 2011 – 2012. 2. La revisión del cumplimiento de las normas legales que afectan a la entidad, incide favorablemente en el sistema de control implementado, en las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana 2011 – 2012. 3. El establecimiento del grado de seguridad de la administración de los recursos, incide directamente en la dirección de la empresa por parte de la Gerencia, en las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana 2011 – 2012. 4. La evaluación de las Políticas de selección y formación del personal, influye favorablemente en la organización de la capacidad operativa, en las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana 2011 – 2012. 5. La situación de los estados financieros, incide favorablemente en la planificación institucional, en las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana 2011 – 2012. 6. La implementación de medidas correctivas, influye en el mejoramiento de las políticas y procedimientos de la organización en las empresas comercializadoras del sector Automotriz: Lima Metropolitana 2011 – 2012.</p>	<p><u>Variable independiente (X)</u> X = AUDITORÍA INTEGRAL</p> <p><u>Variable dependiente (Y)</u> Y = GESTIÓN</p>	<p>X₁: Evaluación de los Controles internos. X₂: Revisión del cumplimiento de las normas legales que afectan a la entidad. X₃: Establecimiento del grado de seguridad de la administración de los recursos. X₄: Evaluación de las políticas de selección y formación del personal. X₅: Situación de los Estados Financieros. X₆: Implementación de medidas correctivas.</p> <p>Y₁: Objetivos y metas trazadas. Y₂: Sistema de Control implementado. Y₃: Dirección de la empresa por parte de la Gerencia. Y₄: Organización de la capacidad operativa. Y₅: Elaboración de la planificación institucional. Y₆: Políticas y procedimientos de la Organización.</p>



ANEXO Nº 2

CUESTIONARIO

INSTRUCCIONES:

La presente técnica tiene por finalidad recoger información importante sobre el tema: **“Auditoría Integral y su incidencia en la Gestión de las empresas comercializadoras del sector Automotriz. Lima Metropolitana 2011-2012”**. Al respecto, se solicita que en las preguntas que a continuación se acompaña, tenga a bien elegir la alternativa que considere correcta marcando en el espacio correspondiente con un aspa (X). Se le recuerda que esta técnica es anónima, se agradece participación.

1. En su Opinión, ¿Los controles internos establecidos en la entidad, son constantemente evaluados?
 - a. Si
 - b. No
 - c. Desconoce.....
 - d. Justifique su respuesta:
 -
 -
 -
 -

 2. Ud. Considera: ¿qué la entidad realiza la revisión de cumplimiento de las normas legales que afectan a la entidad?
 - a. Si
 - b. No
 - c. Desconoce.....
 - d. Justifique su respuesta:
 -
 -
 -

 3. Ud. Cree: ¿qué el establecimiento del grado de seguridad de la administración de los recursos mejora la gestión?
 - a. Si
 - b. No
 - c. Desconoce.....
 - d. Justifique su respuesta:
 -
 -
 -
-

4. En su Opinión: ¿La evaluación de las políticas de selección y formación del personal, influye en la gestión?

- a. Si
- b. No
- c. Desconoce.....
- d. Justifique su respuesta:

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

5. Ud. Considera: ¿Qué la situación de los estados financieros, mejora la gestión.

- a. Si
- b. No
- c. Desconoce.....
- d. Justifique su respuesta:

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

6. Ud. Cree: ¿qué la implementación de medidas correctivas mejora la Gestión?

- a. Si
- b. No
- c. Desconoce.....
- d. Justifique su respuesta:

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

7. En su opinión, Ud. cree: ¿Qué la auditoría integral es la adecuada en evaluar los resultados de la empresa?

- a. Si
- b. No
- c. Desconoce.....
- d. Justifique su respuesta:

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

8. En su opinión, ¿Ud. cree: qué la entidad cumple los objetivos y metas trazados?

- a. Si
 - b. No
 - c. Desconoce.....
 - d. Justifique su respuesta:
-
-
-

9. En su opinión, ¿Ud. cree: qué un sistema de control implementado influye en el resultado de la gestión de la empresa comercializadora de línea automotriz?

- a. Si
 - b. No
 - c. Desconoce.....
 - d. Justifique su respuesta:.....
-
-
-

10. En su opinión, ¿Ud. cree: qué la dirección de la empresa por parte de la gerencia, influye favorablemente en la gestión?

- a. Si
 - b. No
 - c. Desconoce.....
 - d. Justifique su respuesta:
-
-
-

11. En su opinión: ¿Considera: qué la empresa tiene una buena organización de la capacidad operativa?

- a. Si
 - b. No
 - c. Desconoce.....
 - d. Justifique su respuesta:
-
-
-

12. En su opinión, Considera: ¿qué la empresa elabora la planificación institucional?

- a. Si
 - b. No
 - c. Desconoce.....
 - d. Justifique su respuesta:
-
-
-

13. En su opinión, Considera: ¿Qué las políticas y procedimientos empleados en la organización, se cumplen?

- a. Si
 - b. No
 - c. Desconoce.....
 - d. Justifique su respuesta:
-
-
-

14. En su opinión, Ud. cree: ¿Qué la gestión de las empresas comercializadoras línea automotriz son eficientes y eficaces?

- a. Si
 - b. No
 - c. Desconoce.....
 - d. Justifique su respuesta:
-
-
-