



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**AUDITORIA INTERNA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN  
ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LAS EMPRESAS  
INDUSTRIALES EN EL DISTRITO DE SANTA ANITA, EN EL AÑO  
2016**

**PRESENTADA POR  
GABY ROSSY VIDAL CHÁVEZ**

**ASESOR  
LUIS HUMBERTO LUDEÑA SALDAÑA**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN  
PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS  
FINANCIERAS Y CONTABLES**

**LIMA – PERÚ**

**2017**



**CC BY-NC-ND**

**Reconocimiento – No comercial – Sin obra derivada**

La autora 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  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**AUDITORIA INTERNA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN  
ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES  
EN EL DISTRITO DE SANTA ANITA, EN EL AÑO 2016.**

**TESIS**

**PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS  
FINANCIERAS Y CONTABLES**

**PRESENTADO POR**

**GABY ROSSY, VIDAL CHÁVEZ**

**LIMA, PERÚ**

**2017**

**AUDITORIA INTERNA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ECONÓMICA Y  
FINANCIERA DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES EN EL DISTRITO DE SANTA  
ANITA, EN EL AÑO 2016.**

## **DEDICATORIA**

A mis padres y mis hermanos por su apoyo incondicional, esfuerzo por brindarme una educación de calidad, comprensión, enseñanza constante y por ser un ejemplo de vida para superarme constantemente.

## **AGRADECIMIENTOS**

A Dios por bendecirme y ser la luz que me acompaña siempre.

A mis padres por su motivación y educación para lograr mis objetivos.

A la Universidad San Martín de Porres y a todos los catedráticos por su preocupación de mejorar la calidad educativa y que han sido fuente de conocimientos quienes me apoyaron en la elaboración de este trabajo de investigación.

## ÍNDICE

	Páginas
<b>Portada</b> .....	<b>i</b>
<b>Título</b> .....	<b>ii</b>
<b>Dedicatoria</b> .....	<b>iii</b>
<b>Agradecimientos</b> .....	<b>iv</b>
<b>ÍNDICE</b> .....	<b>v</b>
<b>RESUMEN</b> .....	<b>viii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>x</b>
<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>xii</b>

### **CAPITULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

1.1	Descripción de la realidad problemática .....	02
1.2	Delimitaciones de la Investigación .....	05
	a) Delimitación Espacial.....	05
	b) Delimitación Temporal .....	05
	c) Delimitación Social.....	05
	d) Delimitación Conceptual .....	06
1.3	Formulación del problema .....	07
	1.3.1 Problema general.....	07
	1.3.2 Problemas específicos .....	07
1.4	Objetivos de la investigación .....	08
	1.4.1 Objetivo general.....	08
	1.4.2 Objetivos específicos .....	08
1.5	Justificación de la investigación .....	09
1.6	Limitaciones de la Investigación .....	10
1.7	Viabilidad del estudio.....	10

### **CAPITULO II: MARCO TEORICO**

2.1	Antecedentes de la investigación .....	11
2.2	Bases Teóricas .....	17
2.3	Base Legal.....	25

2.4	Definiciones conceptuales .....	31
2.4.1	Definición de la Variable Independiente.....	31
2.4.2	Definición de la Variable Dependiente .....	49
2.4.3	Definiciones de términos técnicos.....	59
2.5	Formulación de hipótesis .....	65

### **CAPITULO III: METODOLOGIA**

3.1	Diseño metodológico .....	66
3.1.1	Tipos de investigación.....	66
3.1.2	Estrategias o procedimientos de contrastación de hipótesis.....	67
3.2	Población y muestra .....	68
3.3	Operacionalización de variables .....	72
3.3.1	Variable Independiente.....	72
3.3.2	Variable Dependiente .....	73
3.4	Técnicas de recolección de datos .....	74
3.4.1	Descripción de los métodos, técnicas e instrumentos .....	74
3.4.2	Procedimientos de comprobación de la validez y confiabilidad de los instrumentos.....	74
3.5	Técnicas para el procesamiento de la información .....	74
3.6	Aspectos éticos .....	75

### **CAPITULO IV: RESULTADOS**

4.1	Resultados de la entrevista.....	77
4.2	Resultados de la encuesta.....	85
4.3	Contrastación de Hipótesis .....	123
4.4	Caso práctico .....	133

### **CAPÍTULO V: DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

5.1	Discusión .....	146
5.2	Conclusiones .....	149
5.3	Recomendaciones .....	151

## **FUENTES DE INFORMACIÓN:**

Referencias bibliográficas .....	153
Referencias Hemerográficas .....	155
Referencias electrónicas .....	155

## **ANEXOS**

Anexo N° 01 Matriz de consistencia .....	158
Anexo N° 02 Guía de entrevista .....	159
Anexo N° 03 Cuestionario .....	163

## **RESUMEN**

La tesis se desarrolló en base a una problemática de interés en el campo de las ciencias contables y económicas, como es: “Auditoría Interna y su influencia en la Gestión económica y financiera de las empresas industriales del distrito de Santa Anita en el año 2016”, llevado a cabo a nivel de auditores internos y funcionarios de las empresas de producción de empresa industriales, con el fin de determinar si la auditoria interna influye en la optimización de la gestión económica y financiera; para lo cual se utilizó la metodología de la investigación científica, la encuesta como técnica para recopilar información de los empresarios y especialistas relacionados a los diferentes aspectos del estudio.

El trabajo en la parte teórico conceptual, se llevó a cabo con la recopilación de información de diferentes especialistas, quienes con sus aportes ayudaron a consolidar el desarrollo de las variables Auditoría Interna y Gestión económica y financiera de las empresas, clarificando la importancia de las definiciones y conceptualizaciones relacionadas con el tema en referencia.

En cuanto al trabajo de campo, se utilizó la técnica de la encuesta con su instrumento el cuestionario, el mismo que estuvo conformado por 19 preguntas que permitieron conocer el grado de cumplimiento de los principios contables en los

estados financieros de las medianas empresas, logrando obtener una influencia positiva en el nivel de eficiencia de sus operaciones. La información obtenida fue tabulada y luego, al ser procesada gráficamente, permitió la interpretación de los resultados y la contrastación de hipótesis, para así poder terminar con las conclusiones y recomendaciones.

Finalmente, el desarrollo de la tesis, permitió demostrar que la auditoría interna constituye ser una herramienta muy importante a nivel empresarial fortaleciendo el control interno e influyendo en la gestión económica y financiera de las empresas industriales del distrito de Santa Anita. Al concluir la tesis, se determinó que la aplicación de metodología de la investigación científica, fue aplicada desde el planteamiento del problema, manejo de información para el desarrollo de la parte teórico conceptual; así como los objetivos, hipótesis y todos los demás aspectos vinculados al estudio; para finalmente, llevar a cabo la contrastación de las hipótesis y llegar a las conclusiones y recomendaciones.

**Palabras claves:** Auditoría interna, control, gestión económica, gestión financiera, investigación, sector industrial.

## **ABSTRACT**

The development of the thesis dealt with a problem of interest in the field of economics, such as: "The Internal Audit influenced the economic and financial management of industrial enterprises in the district of Santa Anita in 2016", carried out at the level of internal auditors and corporate officers industrial production company in order to determine whether the internal audit influences the optimization of economic and financial management; for which the scientific research methodology was used, the survey as a technique for collecting information from entrepreneurs and specialists related to different aspects of the study.

Work on the conceptual theoretical part, was carried out by gathering information from different specialists, who with their contributions helped to consolidate the development of variables Internal Audit and economic and financial management of businesses, clarifying the importance of definitions and concepts related to the topic in question.

As for the field work, the survey technique was used with the instrument the questionnaire, the same consisted of 19 questions that helped determine the degree of compliance with accounting principles in the financial statements of midsize

businesses, achieving a positive influence on the level of efficiency of its operations. The information obtained was tabulated and then, when processed graphically, allowed the interpretation of the results and hypothesis testing, in order to finish with conclusions and recommendations.

Finally, the development of the thesis, helped to show that the internal audit constitutes a very important tool to be enterprise-wide strengthening internal control and influencing the economic and financial management of industrial enterprises in the district of Santa Anita. At the conclusion of the thesis, it was determined that the application of scientific research methodology was applied from the problem statement, information management for the development of the conceptual theoretical part; and the objectives, hypotheses and all other aspects related to the study; to finally carry out the testing of hypotheses and reach conclusions and recommendations.

Keywords: Internal audit, control, financial management, financial management, research, industrial sector.

## **INTRODUCCIÓN**

El propósito de la tesis: “Auditoría interna y su influencia en la gestión económica y financiera de las empresas industriales en el distrito de Santa Anita, en el año 2016”, es demostrar la importancia de la implementación de la auditoría interna en la gestión de este sector, para lo cual desde el punto de vista metodológico, se estructuró en cinco capítulos: Planteamiento del Problema, Marco Teórico, Metodología, Resultados y el último capítulo sobre Discusión, Conclusiones y Recomendaciones, acompañada de una amplia bibliografía; así como los anexos correspondientes. Los problemas son que en la actualidad existen muchas empresas industriales que no cuentan con un área de auditoría interna, para que realicen controles internos, o se practican en forma esporádica, sin personal especializado, sin aplicar las normas, métodos y procedimientos especializados para este tipo de empresas, entre otros factores, lo cual limita su desarrollo y crecimiento empresarial, incluido a ello se puede dar una mala gestión que tiene como repercusión final una caída de la rentabilidad, por el incremento de costos (directos, indirectos), costos financieros no imputados, falta de planificación financiera, baja producción, recursos productivos no optimizados, mala gestión documental, entre otros.

En el capítulo I: Planteamiento del Problema, se empleó la metodología de la investigación científica, la cual fue utilizada desde la descripción de la realidad problemática, formulación del problema, objetivos de la Investigación, justificación, limitaciones del estudio, terminando con la viabilidad, demostrando la importancia que tiene dicho capítulo.

En cuanto al capítulo II: Marco Teórico, abarcó desde los antecedentes de la investigación, bases teóricas donde se desarrollaron las variables Auditoría interna y Gestión económica y financiera de las empresas industriales, con el aporte de diferentes especialistas, que trataron el tema amplia sobre estos temas considerados en el estudio, así como las definiciones conceptuales, terminando con la formulación de hipótesis. Siendo las propuestas, la solución para los problemas planteados las siguientes:

1. La implementación de la auditoría interna como control influye en la optimización de la gestión económica y financiera de las empresas industriales en el distrito de Santa Anita
2. La implementación de la auditoría interna adecuada, incide en el cumplimiento de metas y objetivos de las empresas industriales en el distrito de Santa Anita.
3. La apropiada evaluación del riesgo, influye en la elaboración de planes de acción que guíen la toma de decisiones en las empresas industriales en el distrito de Santa Anita.
4. La ejecución correcta de las medidas de control, repercuten en un mejor nivel de eficiencia y eficacia en la producción de las empresas industriales en el distrito de Santa Anita.
5. La implementación correcta de la fase de monitoreo y seguimiento de la auditoría interna, influye en la optimización de gestión de las empresas industriales en el distrito de Santa Anita.

Del mismo modo, en el capítulo III: Metodología, se consideró el diseño metodológico, que abarca desde el tipo y nivel de la investigación, el método de encuestas y entrevistas; además en esta parte del trabajo se formuló la población

y muestra, determinándose que para la investigación se trabajará con 29 personas entre contadores, auditores y administradores de las empresas industriales, para luego continuar con la operacionalización de las variables, técnicas de recolección de datos, técnicas para el procesamiento y análisis de la información, terminando con los aspectos éticos.

Por otro lado, en lo relacionado al capítulo IV: está integrado por los resultados de las entrevistas a expertos, los resultados de las encuestas, donde se llevó a cabo el procesamiento de la información, la misma que fue trabajada en la parte estadística por cada una de las preguntas y respaldadas con la información gráfica que las hacen más objetivas; seguido de esta parte del estudio, con la contrastación de las hipótesis, para lo cual se usó la distribución ji cuadrada, pues los datos empleados para el análisis se encuentran clasificados en forma categórica, en cada una de ellas y siguiendo el procedimiento estadístico destinado para estos fines y por último el desarrollo del caso práctico.

Finalmente, en el capítulo V: Discusión, Conclusiones y Recomendaciones, fueron obtenidas en un primer momento como resultado de la contrastación de las hipótesis, y luego en cuanto a las recomendaciones, estas fueron planteadas a manera de sugerencias y/o propuestas, consideradas como viables para el presente estudio.

## **CAPITULO I:**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **1.1 Descripción de la Realidad Problemática**

El papel de las industrias en el Perú, al igual que en cada país en vías de desarrollo, es la de impulsar y fomentar el desarrollo sostenible mediante una correcta planificación a mediano y largo plazo, pero esto depende de muchos factores como una adecuada política de investigación y desarrollo tecnológico, una adecuada política de fomento de los recursos humanos y gestión empresarial, así como la colaboración con los gobiernos.

Es por tanto la gestión empresarial una de las fuerzas impulsoras más importantes para conseguir innovaciones, aumentar la eficiencia del mercado y responder a los retos y a las oportunidades; en particular, de los pequeños y medianos empresarios que se desarrollan en el país; esta gestión implica empresarios responsables que desempeñan una función importante en lo relativo a mejorar la eficacia de la utilización de los recursos, buscan reducir los riesgos y peligros, reducir al mínimo los desechos y preservar las características del medio ambiente. Ante todo para mejorar la gestión es indispensable tener consciencia de nuestras carencias y tener la voluntad de introducir cambios.

Existen casos de que en algunas áreas de las empresas industriales no cuentan con evaluaciones ni controles internos adecuados que les permita tomar decisiones oportunas, óptimas y realizar un adecuado control de sus recursos humanos, materiales y financieros. Muchos empresarios hacen una incorrecta evaluación de su gestión que les induce a pensar erróneamente que realizan una buena gestión cuando esta es cuanto menos escasa o está mal realizada. Incluido a ello se puede dar una mala gestión que tiene como repercusión final una caída de la rentabilidad. Esta caída puede venir de caídas de facturación, incremento de costes (directos, indirectos), costes no contemplados, costos financieros no imputados, falta de planificación financiera, baja producción, recursos productivos no optimizados, mala gestión documental, etcétera.

La mejora de la gestión empresarial puede introducirse de diferentes formas, en ese mismo sentido la Auditoría Interna es una herramienta evaluadora del cumplimiento de los objetivos y metas establecidos por la empresa, considerando entre ellos la economía, eficiencia, efectividad y competitividad institucional, la cual debe evolucionar ante las nuevas y mayores exigencias, ofreciendo para ello nuevas obligaciones, acompañados de nuevos métodos y herramientas.

Sin embargo en la actualidad existen muchas empresas industriales que no cuentan con un área de auditoría interna, para que realicen controles preventivos, concurrentes y posteriores a las operaciones o actividades que realiza la gestión, o se practican en forma esporádica, sin personal especializado, sin aplicar las normas, métodos y procedimientos especializados para este tipo de empresas, entre otros factores, lo cual limita su desarrollo y crecimiento empresarial.

Otro factor importante es que existe un mayor control por parte de los organismos fiscalizadores como la SUNAT, el MTPE (Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo); que aumentan sus requerimientos de información de tal manera que ejercen una mayor presión tributaria, laboral y de gestión contable y financiera. Por estos hechos se hace imprescindible contar con apoyo profesional, por ello es necesaria la instauración de un órgano de Auditoría Interna a efecto de que se encargue de evaluar la gestión y mostrar sus resultados, debido a que la mayoría de empresas industriales no disponen de documentos normativos para llevar a cabo

una buena gestión, como por ejemplo manuales, políticas, procedimientos y reglamentos internos que permitan disponer de criterios o estándares para llevar a cabo propuestas de mejoras en el control de su gestión y que la eficiencia de este facilite la optimización de la gestión empresarial.

Con esto se busca propiciar la mejora de la gestión de las empresas industriales, mediante el funcionamiento de los componentes de la auditoría interna y el cumplimiento de objetivos operacionales, financieros y de cumplimiento de las normas.

La mejora de la gestión empresarial se puede realizar a través de la formación del personal o contratando los servicios de empresas que implanten modelos de gestión pero también implementando un área de auditoría interna que es básicamente de lo que se trata la presente investigación. También se puede contratar a personal directivo o jefes de área que hayan trabajado en empresas referentes al sector industrial, que permitan implantar sistemas optimizados de gestión. Si bien en este último caso hay que tener cuidado porque es habitual que la propia empresa por sus propias carencias de conocimiento no haga una correcta evaluación al considerar a una empresa como referente cuando en realidad no es un ejemplo de buena gestión.

Hay que considerar que los responsables de Auditoría Interna, son los profesionales Contadores Públicos, que cuentan con la debida especialización en auditoría, cuya responsabilidad es planificar y ejecutar las acciones de control planificadas o no programadas, asimismo son responsables de la evaluación de los controles internos, cuyo producto final es el Informe de Auditoría, que es un valor agregado a la mejora de la gestión económica y financiera. Este proceso consiste en un examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones financieras y administrativas de una entidad, practicado con posterioridad a su ejecución y para su evaluación, esta revisión o análisis periódico que se efectúa a los libros contables, sistemas y mecanismos administrativos, así como a los métodos de control interno de una organización administrativa buscan emitir opiniones y recomendaciones con respecto a su funcionamiento. Asimismo, lograr una eficaz

administración en base a riesgos y controles adecuados, para conseguir mayor competitividad y transparencia, ofreciendo mayor confianza a los inversionistas.

La auditoría interna a través del tiempo ha llegado a jugar un papel muy importante dentro de las empresas industriales, por ello, es importante conocer su relación con la gestión económica y financiera de las empresas industriales, porque al principio esta actividad apoyaba directamente a niveles operativos, y luego a raíz de los logros obtenidos esta actividad ha logrado colocarse dentro de los niveles jerárquicos más altos apoyando a la alta dirección para la toma de decisiones. La auditoría interna hoy en día fija la posición de la compañía, determina donde se encuentra posicionada, hacia donde se dirige con los programas actuales, cuales deben de ser sus objetivos, y si se necesita modificar los planes para lograrlos.

Después de haber descrito la problemática relacionada con el tema, a continuación, con fines metodológicos fue delimitada en los siguientes aspectos:

## **1.2 Delimitaciones de la Investigación:**

### **a) Delimitación espacial:**

El ámbito donde se desarrolló la investigación son las empresas industriales del distrito de Santa Anita, Lima.

### **b) Delimitación temporal:**

El periodo que comprendió el estudio es durante el año 2016.

### **c) Delimitación social:**

Las técnicas de recojo de información se aplicó a los gerentes, auditores y contadores de las empresas industriales más importantes del distrito de Santa Anita.

**d) Delimitación conceptual:**

**Auditoría Interna**, Según Santillana González, Juan Ramón (2013), es una función que coadyuva con la organización en el logro de sus objetivos; es una metodología sistemática para analizar los procesos de negocio, las actividades y procedimientos relacionados con los grandes retos de la organización, que deriva en la recomendación de soluciones, que asegure eficiencia en los procesos de administración de riesgos, de control y de gobierno. Involucra aspectos como: revisar y evaluar la eficacia en las operaciones, la confiabilidad en la información financiera y operativa, determinar e investigar fraudes, las medidas de protección de activos y el cumplimiento con leyes y regulaciones; involucra también el asegurar apego a las políticas y los procedimientos instaurados en la organización.

**Gestión económica y financiera**, para José Jaime Eslava (2010), es el poder lograr conseguir objetivos y metas empresariales; se relaciona con la toma de decisiones relativas al tamaño y composición de los activos, al nivel y estructura de la financiación y a la política de dividendos, enfocándose en la maximización del beneficio y la riqueza. Relacionado con la gestión funcional operativa, la eficiencia y eficacia en la producción y es una forma de evaluar la “salud” de la empresa y su “fortaleza” financiera. La gestión económica de la empresa, es la capacidad que la empresa tiene para generar y sustancialmente retener beneficio durante un periodo determinado. Y la gestión financiera, se relaciona con la capacidad que tiene la empresa para administrar adecuadamente sus compromisos de pagos financieros, es decir, sería una expresión también aproximada del mejor o menor estado de liquidez (cash) de la empresa.

## **1.3 Formulación del problema**

### **1.3.1 Problema general**

¿En qué medida la auditoría interna influye en la gestión económica y financiera de las empresas industriales en el distrito de Santa Anita, en el año 2016?

### **1.3.2 Problemas específicos**

- a. ¿De qué forma la implementación de la auditoría interna incide en el cumplimiento de metas y objetivos de las empresas industriales en el distrito de Santa Anita, en el año 2016?
- b. ¿En qué medida la evaluación del riesgo influye en la elaboración de planes de acción que guíen la toma de decisiones en las empresas industriales en el distrito de Santa Anita, en el año 2016?
- c. ¿Cómo la ejecución de medidas de control repercute en el nivel de eficiencia y eficacia en la producción de las empresas industriales en el distrito de Santa Anita, en el año 2016?
- d. ¿De qué manera la fase de monitoreo y seguimiento de auditoría interna influye en los resultados de gestión de empresas industriales en el distrito de Santa Anita, en el año 2016?

## **1.4 Objetivos de la Investigación**

### **1.4.1 Objetivo general**

Establecer en qué medida la auditoría interna influye en la gestión económica y financiera de las empresas industriales en el distrito de Santa Anita, en el año 2016.

### **1.4.2 Objetivos específicos**

- a. Analizar de qué forma la implementación de la auditoría interna incide en el cumplimiento de metas y objetivos de las empresas industriales en el distrito de Santa Anita, en el año 2016.
- b. Conocer en qué medida la evaluación del riesgo influye en la elaboración de planes de acción que guíen la toma de decisiones en las empresas industriales en el distrito de Santa Anita, en el año 2016.
- c. Determinar cómo la ejecución de medidas de control repercute en el nivel de eficiencia y eficacia en la producción de las empresas industriales en el distrito de Santa Anita, en el año 2016.
- d. Identificar de qué manera la fase de monitoreo y seguimiento de auditoría interna influye en los resultados de gestión de las empresas industriales en el distrito de Santa Anita, en el año 2016.

## **1.5 Justificación de la investigación**

El presente trabajo de investigación se desarrolló con el propósito de contribuir a promover la ejecución de una auditoría interna en las empresas industriales y así se apliquen correctamente los procesos, procedimientos, técnicas y prácticas del control interno, que permitan su correcto desarrollo y crecimiento empresarial.

Es importante, pues la problemática se da porque la mayoría de estas organizaciones no cuentan con un área de auditoría interna que se encargue de evaluar los resultados de la gestión y al no ejecutar una Auditoría Interna en las empresas industriales no hay una evaluación correcta de la situación real de la empresa, por el contrario, al realizarse una auditoría interna se logrará tener un óptimo proceso contable y por ende una información razonable, confiable y oportuna, permitiendo proyectar y tomar decisiones para desarrollar sus objetivos y/o alcanzar sus metas a corto y largo plazo.

También es importante señalar que la evaluación de las actividad de auditoria brinda aseguramiento de los estados financieros y los procesos para conseguir que estas aporten información adecuada para la toma de decisiones así mismo en la mejora de los procesos y la eficiencia puede conseguir brindar valor agregado, porque se logra verificar el cumplimiento de las normas, comprobar la calidad de las operaciones y si los controles establecidos por la organización son mantenidos adecuadamente y efectivamente de no ser así se busca que se mejore mediante las medidas de control y se corrijan “los cuello de botella” que se han identificado y se cumplan las normas internacionales, permitiendo garantizar que lo planificado se está implementado orientado al cumplimiento de los objetivos y metas de acuerdo a las políticas empresariales. El objetivo principal con la evaluación y control es ayudar a la dirección en el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades, proporcionándole análisis objetivos, evaluaciones, recomendaciones y todo tipo de comentarios pertinentes sobre las operaciones examinadas.

Esta investigación beneficiará a los gerentes, accionistas y a todos los colaboradores de las empresas industriales, porque se está empezando a generar una necesidad de auditoría interna, en donde se empiezan a entender que el valor agregado que le genera un auditor va a ser mayor al costo. Es necesario saber que la auditoría interna se considera como una función de staff, el auditor interno no ejerce autoridad directa sobre otras personas de la organización y debe tener libertades para revisar y evaluar métodos, planes y procedimientos.

### **1.6 Limitaciones del estudio**

En la presente investigación, no se presentaron mayores dificultades e inconvenientes en su elaboración, ya que se cuenta con tiempo y facilidades para lograr culminarlo de la mejor manera posible.

### **1.7 Viabilidad del estudio**

El trabajo de investigación se considera viable, debido a que se cuenta con recursos humanos, económicos y materiales para el desarrollo de la presente investigación. Se cuenta con material bibliográfico y tiempo para la realización del presente trabajo de investigación.

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEORICO**

#### **2.1 Antecedentes de la investigación**

Para la realización del trabajo de investigación, se efectuó una búsqueda de investigaciones que se relacionen con el título de la investigación: **“La auditoría interna y su influencia en la gestión económica y financiera de las empresas industriales en el distrito de Santa Anita, en el año 2016”**, ubicando 5 tesis que se detallan a continuación:

Antecedentes Nacionales:

**Prado, J. (2013)**, en su tesis titulada: ***“La auditoría interna en la optimización del gobierno corporativo a nivel de una empresa de producción de biocombustibles”***, para optar por el grado académico de Maestro en Contabilidad y Finanzas con mención en auditoría y control de gestión empresarial, en la Universidad de San Martín de Porres en el año 2013, en Lima, Perú.

El desarrollo de la tesis, trató sobre una problemática de interés en el campo de las

ciencias económicas, como es: “La Auditoria Interna en la optimización del Gobierno Corporativo a nivel de una empresa de producción de Biocombustibles”, llevado a cabo a nivel de auditores internos y funcionarios de las empresas de producción de biocombustibles, con el fin de determinar si la auditoria interna influye en la optimización del Gobierno Corporativo. Se planteó como objetivo, determinar si la auditoria interna influye en la optimización del gobierno corporativo en las empresas de producción de biocombustibles.

El trabajo de investigación pudo concluir lo siguiente: que el grado de independencia, objetividad, servicios de aseguramiento y consultoría por parte de Auditoria Interna incide en el logro de mayor grado de coordinación entre los intereses de los individuos, las empresas y la sociedad; que mediante el aseguramiento influye para atraer inversiones; que el nivel de mejora de las operaciones y ayuda para el cumplimiento de los objetivos de las empresas incide en el alcance de metas trazadas; que el nivel de aporte para evaluación y mejora de la efectividad de procesos de gestión de riesgos, control y de la dirección incide en el equilibrio entre objetivos económicos y sociales, en la promoción del uso eficiente de recursos y rendición de cuentas, y en el fortalecimiento de la economía y fomento de la probidad de las empresas. Demostrando que las empresas de producción de biocombustibles necesitan evolucionar el Gobierno Corporativo, constituyéndose la Auditoria Interna en factor preponderante para su optimización.

**Gago, R. (2013), con su tesis acerca de “La implementación de auditoría interna y su impacto en la gestión de las cooperativas de servicios múltiples de Lima Metropolitana”, publicado el 2013, para optar por el grado académico de Maestro en Contabilidad y Finanzas con mención en auditoría y control de gestión empresarial, en la Universidad de San Martín de Porres, en Lima, Perú.**

La investigación desarrollada está referida a la necesidad de implementar la auditoría interna con la finalidad de optimizar o mejorar la gestión en las Cooperativas de Servicios Múltiples en Lima Metropolitana, dichas empresas adolecen de mecanismos de control para las diversas operaciones que realizan, por lo tanto cuando se van a realizar evaluaciones sobre los resultados de gestión de un período determinado, se encuentran problemas financieros, económicos,

administrativos y otros; que afectan a las organizaciones de este tipo y que impiden que puedan obtener resultados favorables. La investigación desarrollada tuvo como objetivo: Determinar si la implementación de un área de auditoría interna influye en los resultados de la gestión financiera de las cooperativas de servicios múltiples de Lima Metropolitana.

En el trabajo de investigación, se pudo concluir que efectivamente la auditoría interna influye en la gestión de las cooperativas de servicios múltiples en Lima Metropolitana a través de sus técnicas, procedimientos y todos sus mecanismos a fin de detectar los errores que se cometen y aplicar las medidas correctivas o preventivas para mejorar la situación actual de estas organizaciones. El planeamiento de la auditoría interna incide en el cumplimiento de metas y objetivos institucionales de las cooperativas de servicios múltiples de Lima Metropolitana; pues el planeamiento se inicia con la programación de la entidad a ser examinada, dentro de ella, el área o asunto específico objeto de examen. Pues los métodos y procedimientos que utiliza el auditor para obtener la evidencia necesaria que fundamente sus opiniones y conclusiones, le permite emitir un juicio de opinión según las circunstancias, por ende sus recomendaciones aportan a la mejora de la gestión. Se logró determinar que los procedimientos de auditoría interna inciden en la toma de decisiones en las cooperativas de servicios múltiples de Lima Metropolitana, pues estos procedimientos se convierten en el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos o circunstancias relativas a los estados financieros.

**Rosales, I. y Alarcón, G. (2015), en su tesis “Evaluación de la gestión económica–financiera y su implicancia en la rentabilidad de la empresa “Panificación Arte Distribuidores SAC” de la ciudad de Chiclayo durante el periodo 2014”, para optar por el Título Profesional de Contador Público, en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, el año 2015 en Chiclayo, Perú.**

El trabajo de investigación se centra en muchos de los problemas que sufren las empresas se deben a la falta de un diagnóstico empresarial correcto desde el punto de vista contable, económico y financiero, desconociendo sus puntos débiles,

siendo así más vulnerables al entorno competitivo empresarial, a sufrir algún desequilibrio financiero imprevisto, caracterizado por la insolvencia y poca liquidez, como producto de políticas contables y financieras poco efectivas o por deficiencias en el desempeño estratégico, administrativo, productivo o financiero; por consiguiente el presente trabajo de investigación pretende realizar una Evaluación de la Gestión Económica-Financiera y su implicancia la rentabilidad de la Empresa “Panificación Arte Distribuidores SAC.” de la Ciudad de Chiclayo durante el Periodo 2013; teniendo como objetivo general evaluar la gestión económica-financiera de dicha empresa, proponiendo estrategias y alternativas que deben seguirse para que ayude a la empresa y a otras que se encuentren en similar situación en mejorar la eficacia, eficiencia y de esta manera entren en un proceso de desarrollo empresarial. Así mismo mejorar su nivel de rentabilidad y por ende su desempeño empresarial.

Se pudo concluir en la investigación lo siguiente: el diagnóstico económico-financiero efectuado en la empresa de los periodos estudiados se determinó que en el año 2014 el activo corriente representa más del 90% siendo superior a los pasivos, asimismo a lo largo de los periodos la entidad ha tenido pérdidas acumuladas debido a una deficiente gestión de los gastos y costos. Al analizar la rentabilidad a través del flujo de caja de los años históricos se observa que la tasa interna del retorno es menor a la tasa promedio de descuento que ha utilizado en la empresa por lo que el VAN es negativo, en efecto la rentabilidad proyectada ha sido de tendencia negativa y se contrasta ello con el ROE de dichos periodos. En el periodo 2014 se denota que existió la mejora en la gestión de las cuentas por cobrar en relación a nuestros proveedores, debido a las políticas implantadas en la proyección; asimismo ha existido un crecimiento en el patrimonio dando como resultados una mejora en el apalancamiento financiero; y por último el rendimiento para los accionistas ha crecido por la gestión puesta en la proyecciones determinadas. Al evaluar los periodos 2014- 2018, se observa que existe un valor agregado de 349,370 nuevos soles frente la tasa interna de retorno fue de 24% y la tasa de descuento 18%.

Antecedentes Internacionales:

**Álvarez, S. (2012) en su Tesis: “Auditoría de Gestión Aplicada en El “Hotel Quito” para mejorar su Eficiencia, Eficacia y Efectividad”, para optar el Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contadora Pública Autorizada; en la Universidad Central del Ecuador, publicado el 2012 en Ecuador.**

La tesis se ha desarrollado con el propósito de evaluar los procesos administrativos de las áreas de Adquisiciones, Recursos Humanos, Habitaciones y Recepción, en términos de eficiencia y efectividad, con la finalidad de informar los resultados obtenidos y proponer recomendaciones para optimizar la gestión institucional de corto, mediano y largo plazo, en sus metas y objetivos. Esta auditoría se ha enfocado a las actividades de la Empresa que han implicado el establecimiento de metas y objetivos, así como la evaluación de su desempeño y cumplimiento, que garantice la supervivencia de la Empresa. La Auditoría de Gestión brindará un gran apoyo de soporte técnico a todos los procesos gerenciales y operativos, que busca mejorar el logro de las metas programadas y el uso de los recursos para facilitar la toma de decisiones por quienes son responsables de adoptar acciones correctivas y mejorar su responsabilidad ante los clientes internos y externos.

Sus principales conclusiones son: No se ha establecido por escrito y no se ha comunicado al personal sus tareas, obligaciones, jerarquía, responsabilidad, funciones y relaciones laborales; el desconocimiento de metas por parte del personal y la falta de información por los directivos de la Empresa, ha ocasionado que no se puedan desarrollar todos estos procesos en su totalidad. La Empresa no tiene clara una estructura organizacional; no existe una separación de funciones en muchos de los procesos, pues una sola persona es la responsable de realizarlos y además está a cargo de diferentes áreas. Los empleados no hacen conciencia que todo documento interno de la Empresa debe tener firmas de responsabilidad y respaldos; en varios casos de los documentos solicitados y revisados no tenían estos requisitos. El programa Opera no dispone de facilidades para revisar la información necesaria y en varios casos la generación de la documentación de soporte no registra una secuencia numérica que permita realizar una revisión adecuada de la misma, lo cual minimiza la posibilidad de un buen manejo de la

información. La información en cuanto a la necesidad de compras de productos no es actualizada por lo que en ocasiones ha generado compras innecesarias para la Empresa, ocasionando que estos productos se caduquen o se vuelvan obsoletos en la Bodega.

**Morales, A. (2012), en su tesis titulada “*Importancia de la Auditoría Interna en una organización*”, para optar el Título en Licenciado en contaduría, en la Universidad Veracruzana, publicado el año 2012, en México.**

La trata sobre la importancia de la Auditoría Interna en una organización, dándole prioridad a ésta debido a la problemática que presentan muchas empresas hoy en día, las cuales han dejado de existir como producto de sus falencias en el control interno, y en la falta de una auditoría interna que evalúe eficazmente la misma. La falta de buenos controles internos aplicados, no sólo han dado lugar a estafas o defraudaciones (sea esta por parte de ejecutivos, empleados o clientes), sino también a graves errores en materia de decisiones producto de graves errores en materia de información. Es por ello que la auditoría interna es indispensable en la vida de cualquier organización sea pública o privada, para que evalúe y verifique permanentemente que los objetivos propuestos se estén cumpliendo.

Las conclusiones de la investigación son las siguientes: la auditoría interna es muy importante para beneficio de las organizaciones de cualquier tipo ya que se trata de una actividad profesional que se encarga de verificar y evaluar el control interno de una organización, dicha actividad se realiza por personal propio de la empresa, para proteger el activo, minimizar las posibilidades de fraude, incrementar la eficiencia operativa y optimizar la calidad de la información financiera. Existe actualmente una diversidad de organizaciones que operan de acuerdo a sus necesidades, pero todas tienen en común que para cumplir con sus metas y objetivos deben contar con determinados controles, y dentro de ellos se encuentra la auditoría interna, siendo ésta parte del control interno de dicha empresa. Se puede lograr una mejor comprensión de auditoría interna reconociendo que es un control organizacional cuya función consiste en medir y evaluar la eficiencia de otros controles. Su objetivo principal consiste en apoyar a los miembros de la organización en el desempeño efectivo de sus actividades, proporcionando análisis, evaluaciones,

recomendaciones, asesoría e información concerniente a las actividades revisadas.

También se señala como conclusión que cuando una organización establece la planeación en todos los niveles y procede a implantarlos en forma de operaciones, es indispensable que estas sean vigiladas por personal adecuado, propio de la empresa a las cuales les fue asignado esa tarea, para asegurar el logro de los objetivos establecidos. La necesidad de la auditoría interna se va a ver incrementada por las empresas a medida que esta aumentan en tamaño y extensión geográfica, debido a que las actividades de la misma se vuelven más complejas y difíciles de controlar. Por lo general una empresa siempre busca tener control completo de la misma, en cuanto a que no se esté perdiendo tiempo, que se estén aprovechando los recursos materiales, financieros, humanos, etc. Para así tener menos pérdidas de cualquier tipo, pero como ya se vio, es imposible que solo una persona es decir el director o jefe de la empresa pueda lograrlo. Por ello es importante que se delegue esa autoridad a un especialista en la materia, y que mejor que alguien dedicado a la auditoría interna, el cual cuente con su propio personal para poder proporcionar asesoría a la dirección.

## **2.2 Bases Teóricas**

Para el desarrollo de la investigación titulada “**Auditoría interna y su influencia en la gestión económica y financiera de las empresas industriales en el distrito de Santa Anita, en el año 2016**”, se consideró la opinión de 5 expertos autores de la materia con la finalidad que nos sirva de guía para el desarrollo de nuestra investigación. A continuación se muestran las siguientes bases teóricas:

Begoña, N. y Beitia, P. (2010), en su publicación “**Guía Básica para la Gestión Económico–Financiera en Organizaciones**”, publicado el 2010, nos presenta:

**Definimos la gestión económico-financiera como un conjunto de procesos coordinados e interdependientes, encaminados a planificar, organizar, controlar y evaluar los recursos económico-financieros disponibles en la organización, de cara a garantizar de la mejor manera posible la consecución**

de unos objetivos sociales fijados previamente y coherentes con su misión. A través de la planificación, la organización, el control, el seguimiento y la evaluación las personas responsables de la gestión económico-financiera, podrán analizar y valorar si los recursos de la organización son los que necesita, si comprometen su misión y si están siendo gestionados de la mejor forma posible, adoptando una dinámica de mejora continua.

El principal motivo para llevar una adecuada gestión económico-financiera es cumplir con el fin económico de la empresa, garantizando la consecución de sus objetivos sociales. Además de cumplir con su fin económico, deben adoptar el compromiso de rendir cuentas de la gestión de los fondos obtenidos a quienes depositan su confianza, esfuerzo, tiempo y/o dinero en la organización y a todo su entorno en general, mostrando su información económico-financiera y sus procesos de gestión y control, de forma abierta y clara.

La transparencia en el uso de los fondos y la eficacia y eficiencia en la gestión de los recursos económico-financieros son dos de los principales factores que contribuyen al mantenimiento de la confianza depositada en la organización por sus diferentes grupos de interés, garantizando así la supervivencia y sostenibilidad económica de la organización, como condición necesaria para el cumplimiento de sus fines y propósitos sociales. Por otro lado, las organizaciones necesitan llevar una adecuada gestión económico-financiera para hacer frente a algunos aspectos que caracterizan a gran parte de las organizaciones del sector, tales como:

- La dependencia económica de financiación ajena, principalmente pública.
- El alto nivel de incertidumbre en relación a su nivel de ingresos y derivado de esto, la difícil estabilidad económica de sus proyectos y por tanto, de la propia organización.
- La asunción de continuas tensiones en su tesorería.
- La poca capacidad de adaptación ante imprevistos de carácter económico.

Así mismo el autor De la Peña, A. (2014), en su libro titulado “**Auditoría. Un Enfoque Práctico**”, menciona lo siguiente:

**La auditoría analiza, verifica, constata y controla procesos relacionados a toda la actividad económica de la empresa, y que cambiará de acuerdo con el objetivo que la organización desee lograr. Se caracteriza porque:**

- **Es una actividad profesional que tiene un carácter independiente.**
- **Consistente en analizar, revisar y verificar documentos contables.**
- **Que contrasta unos datos respecto de un marco de referencia preestablecido y constituido por los Principios y Normas Contables Generalmente Aceptados.**
- **Que su finalidad es emitir un informe sobre el grado en que la información auditada expresa la imagen fiel de la entidad auditada.**
- **Que tiene transcendencia frente a terceros.**
- **Que contribuye a reforzar la credibilidad de la información financiera.**
- **Que, no obstante, la opinión del auditor no constituye un seguro absoluto de fiabilidad ya que se ha basado en pruebas selectivas.**

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

**El propósito de la auditoría interna, con base en la aplicación de un enfoque que asegure eficiencia en los procesos de administración de riesgos, de control y de gobierno, es propósito de la auditoría interna entregar a la alta**

**administración resultados cualitativos, cuantitativos, independientes, confiables, oportunos y objetivos; además de asistir a las organizaciones públicas y privadas a alcanzar sus metas y objetivos.**

**El alcance de la función de la auditoria interna en una organización es amplio e involucra aspectos como los siguientes: revisar y evaluar la eficacia en las operaciones, la confiabilidad en la información financiera y operativa, determinar e investigar fraudes, las medidas de protección de activos y el cumplimiento con leyes y regulaciones; involucra también el asegurar apego a las políticas y los procedimientos instaurados en la organización. Es importante resaltar que los auditores internos no son responsables de la ejecución de las actividades de la organización por lo que sólo proponen a la administración y el consejo de administración (o su equivalente) medidas para el mejor desempeño de las responsabilidades de éstos. Como resultado del gran alcance de la función de auditoria interna, los auditores internos deben contar con amplios conocimientos y sólida formación académica y profesional.**

**La auditoría interna es una actividad de evaluación independiente y objetiva para agregar valor y mejorar las operaciones contables, financieras y administrativas de una organización, ayudándole a cumplir sus objetivos, por medio de la evaluación y mejora de la eficacia de sus procesos, proporcionando así un servicio efectivo a los más altos niveles de la administración.**

**El auditor interno desarrollara su trabajo en el marco de cumplimiento de las normas internacionales para el ejercicio profesional de la auditoria interna, lo que le da certeza y confianza al Consejo de Administración, de que su trabajo y el resultado de este serán de valía y aplicabilidad para el mejoramiento de los controles y resultados de la entidad.**

**La finalidad de la auditoria interna es prestar servicio de asistencia constructiva a la administración, con el propósito de mejorar la conducción de las operaciones y de obtener un mayor beneficio económico para la**

**empresa o un cumplimiento más eficaz de sus objetivos institucionales.**

El autor De Jaime Eslava, (2010), en su libro titulado "***Las claves del análisis económico-financiero de la empresa***", habla acerca de la gestión económica y financiera y dice:

**La gestión económica y financiera está relacionado con la gestión funcional operativa que es una forma de evaluar la "salud" de la empresa y su "fortaleza" financiera.**

**La gestión económica-financiera se vale de una serie de fuentes de información y herramientas que permiten extraer información de interés para los propietarios y gestores. Tiene fundamentalmente dos funciones:**

- **Conseguir que las fuentes de financiación utilizadas estén acordes con el destino que se les ha dado.**
- **Obtener el mayor provecho posible de los capitales invertidos.**

**En el caso de la gestión económica de la empresa, es la capacidad que la empresa tiene para generar y sustancialmente retener beneficio durante un periodo determinado, es decir, considerando que el beneficio es el objetivo de la gestión de explotación por excelencia, la posición económica sería una expresión muy aproximada del mejor o peor estado de funcionamiento de la empresa.**

**La gestión financiera, se relaciona con la capacidad que tiene la empresa para administrar adecuadamente sus compromisos de pagos financieros, es decir, sería una expresión también aproximada del mejor o menor estado de liquidez (cash) de la empresa.**

**La gestión económica-financiera se define como el proceso de gestión produce los acontecimientos, acciones, decisiones, operaciones en el mundo real de las transacciones, por ello la gestión transforma objetivos en resultados. La descripción del proceso de gestión debe iniciarse a través de la evaluación de la estructura organizativa, que es la base sobre la que se sustentan las interrelaciones de las actividades, de las comunicaciones, del**

**alcance del control, de la asignación del poder para la toma de decisiones.**

**La capacidad de gestión es un recurso estratégico para las organizaciones porque está compuesta por la dinámica del conjunto de actividades internacionales entre actores, tecnologías, procesos, resaltando como atributo sustantivo de calidad.**

**Puede analizarse en forma vertical dentro de los estados contables de un ejercicio económico; también puede compararse la tendencia de los distintos índices por medio de varios estados contables.**

**Los índices o ratios nos son por sí mismo conclusiones determinantes, si no que se constituyen en señales que, además deben ser estudiados según estándares del sector económico a que pertenece la empresa la situación económica del país etc. Hace referencia a la aplicación de los procesos administrativos de decisión, planeamiento, influencia, ejecución y control sobre las personas que trabajan en una organización y a la serie de operaciones y actividades que realizan en las distintas áreas funcionales de su estructura tendiente a favorecer el logro de los objetivos planteados inicialmente por la organización en el marco de un contexto más amplio.**

Rusenar, O. (1999), en su libro *Manual de auditoría interna y operativa*; menciona lo siguiente:

**La auditoría interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, cuya finalidad es aumentar el valor y mejorar las operaciones de la organización. Ayuda a que la organización cumpla con sus objetivos mediante la aplicación de un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la efectividad de los procesos de manejo de riesgos, control y dirección.**

**La Auditoría Interna es:**

- **Una función de consultoría y asesoramiento.**
- **Énfasis en la necesidad de que la auditoría interna agregue valor a la organización.**
- **Énfasis en la evaluación de los procesos de riesgos, controles y**

**dirección para mejorar su efectividad.**

**El trabajo del departamento de auditoría interna está orientado a:**

- **Determinar la adhesión o cumplimiento de las políticas, metas y objetivos. Evaluar las normas que realmente se aplican en la empresa para optimizar la obtención de los objetivos políticos fijados.**
- **Determinar la confiabilidad o seguridad de la información que es fuente para la toma de decisiones.**
- **Asesorar a la dirección Superior. Cubrir las necesidades de asesoramiento técnico en función de sus conocimientos.**
- **Salvaguardar el patrimonio de la empresa, ya fueren tanto los bienes materiales, como el medio humano que actúa en la misma.**
- **Estudiar las posibilidades de fraude o robo, del patrimonio de la empresa y establecer las medidas que minimicen el riesgo.**
- **Tratar de descubrir e informar de inmediato cuando detecte irregularidades, desviaciones o maniobras ilícitas.**
- **Examinar, evaluar e informar sobre el sistema de control interno, el rendimiento de la organización y el estado en que ésta trata de lograr eficiencia y efectividad.**
- **Sugerir y recomendar mejoras en cuanto al sistema de control interno, los sistemas administrativos y contables y todos los procedimientos en general reduciendo los problemas de las auditorías anuales.**
- **Colaborar con la auditoría externa realizando tareas de coordinación con la misma, para asegurar un adecuado control y revisión de la empresa.**

Para el autor Pradales, I. (2011), en su publicación de ***“Manual de Conceptos Básicos de Gestión Económico-Financiera para personas emprendedoras”***. El autor menciona lo siguiente:

**La Gestión Económico-Financiera es un conjunto de procesos dirigidos a**

**planificar, organizar y evaluar los recursos económico-financieros al objeto de lograr la consecución de los objetivos de la empresa de la forma más eficaz y eficiente. Por tanto, la Gestión Económico-Financiera se integra por tres ámbitos de gestión:**

**Planificación: la planificación en cualquiera de los ámbitos de gestión es fundamental, permitiendo en el ámbito económico-financiero:**

- **Definir un marco de referencia de la gestión económica.**
- **Anticiparse a necesidades financieras futuras.**
- **Posterior análisis de desviaciones.**
- **Argumento para la interlocución con entidades de crédito.**

**Organización de la información económico-financiera: los documentos con efectos económicos han de estar debidamente ordenados y registrados en la contabilidad, puesto que la técnica contable nos permite la generación de los estados contables reflejo de nuestra evolución y situación actual económico-financiera. Estos estados contables son la base para un adecuado seguimiento de la situación económico-financiera de la empresa.**

**Evaluación, control y seguimiento: una empresa debe tener un seguimiento y evaluación de los resultados para de esta forma poder adoptar medidas dirigidas a corregir las desviaciones identificadas respecto de la planificación.**

**La gestión económico-financiero de una empresa es una herramienta más para la consecución de los objetivos de la misma.**

**El área económico-financiera de una empresa centra sus decisiones en tres ámbitos:**

- **Decisiones de financiación: se deben seleccionar las fuentes de financiación que mejor se adapten a las necesidades en cuantía y plazo.**
- **Decisiones de inversión: se debe decidir qué proyectos de inversión se desarrollan. Esta decisión habrá de contemplar criterios económico-financieros.**
- **Decisión de destino de los resultados: se debe decidir si los resultados**

se destinan a la autofinanciación o a la retribución de los socios/accionistas.

La gestión económica y financiera es conseguir objetivos y más concretamente conseguir metas que son objetivos que se han concretado en número, fecha y responsables de conseguirlos. Dichas metas, generalmente, se obtienen a través de otros y hay que responsabilizarse de lo que esos otros han hecho, y aquí como la personalidad de los individuos y los diferentes intereses de los cuatro grupos que modelan la empresa. Se centra en encontrar la mejor manera de gestionar un negocio para que con el tiempo pueda alcanzar el éxito.

Toda organización ha de aprender a explotar sus conocimientos y así aplicar este conocimiento y desarrollar un producto tras otro a partir del mismo invento es una de las prácticas más provechosas de empresa; desde luego las empresas deben innovar, porque todas las organizaciones pueden poner en marcha estas prácticas, pero sólo lo lograrán si se hacen con el recurso más esencial: personal calificado y bien informado.

### 2.3 Base Legal

La base legal para la variable independiente: **Auditoría Interna**, sería la siguiente:

a) Constitución Política del Perú

Artículo 59º.- El Estado estimula la creación de riqueza y garantiza la libertad de trabajo y la libertad de empresa, comercio e industria. El ejercicio de estas libertades no debe ser lesivo a la moral, ni a la salud, ni a la seguridad pública. El Estado brinda oportunidades de superación a los sectores que sufren cualquier desigualdad; en tal sentido, promueve las pequeñas empresas en todas sus modalidades.

Artículo 60º.- El Estado reconoce el pluralismo económico. La economía nacional se sustenta en la coexistencia de diversas formas de propiedad y de empresa.

Sólo autorizado por ley expresa, el Estado puede realizar subsidiariamente actividad empresarial, directa o indirecta, por razón de alto interés público o de manifiesta conveniencia nacional. La actividad empresarial, pública o no pública, recibe el mismo tratamiento legal.

- b) Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor. En la actualidad las NAGAS, vigente en nuestro país son 10, las mismas que constituyen los (10) diez mandamientos para el auditor y son:

Normas Generales o Personales

1. Entrenamiento y capacidad profesional
2. Independencia
3. Cuidado o esmero profesional.

Normas de Ejecución del Trabajo

4. Planeamiento y Supervisión
5. Estudio y Evaluación del Control Interno
6. Evidencia Suficiente y Competente

Normas de Preparación del Informe

7. Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
8. Consistencia
9. Revelación Suficiente
10. Opinión del Auditor

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas pueden considerarse como los requisitos de calidad que deben observarse para el desempeño del trabajo de auditoría profesional. Por esta razón, durante muchos años han constituido y constituyen en la mayoría de países el soporte obligado de las actividades que conducen Contadores Públicos.

- c) Normas Internacional de Auditoría (NIAs)

- NIA 400 (Norma Internacional de Auditoría 400): Evaluaciones de Riesgo y Control Interno

Párrafo 1. El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es

establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección. “Riesgo de auditoría” significa el riesgo de que el auditor dé una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros están elaborados en forma errónea de una manera importante. El riesgo de auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

- NIA 265 (Norma Internacional de Auditoría 265): Comunicación de las Deficiencias en el Control Interno a los Responsables del Gobierno y a la Dirección de la Entidad.

Párrafo 1: Esta Norma Internacional de Auditoría trata de la responsabilidad que tiene el auditor de comunicar adecuadamente, a los responsables del gobierno de la entidad y a la dirección, las deficiencias en el control interno que haya identificado durante la realización de la auditoría de los estados financieros. Esta NIA no impone responsabilidades adicionales al auditor con respecto a la obtención de conocimiento del control interno y al diseño y la realización de pruebas de control. Los controles se pueden diseñar para que funcionen de forma individual o en combinación con otros con el fin de prevenir, o detectar y corregir, eficazmente las incorrecciones.

- d) Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

NIIF para las PYMES:

Sección 3 Presentación de Estados Financieros

3.1 Esta sección explica la presentación razonable de los estados financieros, los requerimientos para el cumplimiento de la NIIF para las PYMES y qué es un conjunto completo de estados financieros.

La base legal para la variable dependiente: **Gestión Económica y Financiera**, sería la siguiente:

- a) Constitución Política del Perú  
Título III Del Régimen Económico.  
Capítulo I

Principios Generales.

Artículo 58°.- La iniciativa privada es libre. Se ejerce en una economía social de mercado. Bajo este régimen, el Estado orienta el desarrollo del País, y actúa principalmente en las áreas de promoción de empleo, salud, educación, seguridad, servicios públicos e infraestructura.

Artículo 59°.- El Estado estimula la creación de riqueza y garantiza la libertad de trabajo y la libertad de empresa, comercio e industria. El ejercicio de estas libertades no debe ser lesivo a la moral, ni a la salud, ni a la seguridad pública. El Estado brinda oportunidades de superación a los sectores que sufren cualquier desigualdad; en tal sentido, promueve las pequeñas empresas en todas sus modalidades.

Artículo 60°.- El Estado reconoce el pluralismo económico. La economía nacional se sustenta en la coexistencia de diversas formas de propiedad y de empresa. Sólo autorizado por la ley expresa, el Estado puede realizar subsidiariamente actividad empresarial, directa e indirecta, por razón de alto interés público o de manifiesta conveniencia nacional. La actividad empresarial, pública o no pública recibe el mismo tratamiento legal.

Artículo 61°.- El Estado facilita y vigila la libre competencia. Combate toda práctica que lo limite y el abuso de posiciones dominantes o monopólicas. Ninguna ley o concertación puede autorizar ni establecer monopolios.

b) Ley General de Sociedades N°26887.

Artículo N°1.- Quienes constituyen la Sociedad convienen en aportar bienes o servicios para el ejercicio en común de actividades económicas

c) Decreto Supremo N° 179-2004-EF TUO de la Ley Impuesto a la Renta

Artículo 1°.- 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.
- d) Decreto Supremo N°055-99-EF TUO de la Ley del IGV

#### ARTÍCULO 1º.- OPERACIONES GRAVADAS

El Impuesto General a las Ventas grava las siguientes operaciones:

- a) La venta en el país de bienes muebles;
- b) La prestación o utilización de servicios en el país;
- c) Los contratos de construcción;
- d) La primera venta de inmuebles que realicen los constructores de los mismos.

Asimismo, la posterior venta del inmueble que realicen las empresas vinculadas con el constructor, cuando el inmueble haya sido adquirido directamente de éste o de empresas vinculadas económicamente con el mismo.

Lo dispuesto en el párrafo anterior no será de aplicación cuando se demuestre que el precio de la venta realizada es igual o mayor al valor de mercado. Se entiende por valor de mercado el que normalmente se obtiene en las operaciones onerosas que el constructor o la empresa realizan con terceros no vinculados, o el valor de tasación, el que resulte mayor.

Para efecto de establecer la vinculación económica es de aplicación lo dispuesto en el Artículo 54º del presente dispositivo.

También se considera como primera venta la que se efectúe con posterioridad a la reorganización o traspaso de empresas.

- e) La importación de bienes.

e) Ley 29783 Seguridad y salud en el trabajo. Promulgada el 26.07.2011.

Artículo N°1.- La Ley de Seguridad y Salud en el Trabajo tiene como objetivo promover una cultura de prevención de riesgos laborales en el país. Para ello, cuenta con el deber de prevención de los empleadores, el rol de fiscalización y control de Estado y participación de los trabajadores y sus organizaciones sindicales, quienes, a través del diálogo social, velan por la promoción, difusión y cumplimiento de la normativa sobre la materia.

f) Ley N° 23407, Ley General de Industrias

Artículo 5.- El Estado promueve la instalación y funcionamiento de complejos industriales, especialmente en las zonas descentralizadas, de frontera y de selva, facilitando la infraestructura necesaria y otorgando prioridad al Sector cooperativo.

Artículo 6.- Créase el Comité de Fomento Industrial como organismo asesor del Ministerio de Industria, Turismo e Integración en materia de promoción, regulación y protección de la actividad manufacturera. Sus funciones, además de las que señale el reglamento, son absolver las consultas que le fueran planteadas por los Ministerios, las empresas del Estado a través del Ministerio correspondiente, o los particulares interesados a través de sus instituciones representativas; evaluar el cumplimiento de los objetivos de la presente ley, proponiendo las medidas reglamentarias para tal efecto; y las que considere necesarias para la mejor aplicación de la ley, coordinadamente con los sectores público y privado.

Artículo 13.- El Reglamento establecerá los requisitos para la inscripción y la información que debe proporcionarse a ambos registros. El incumplimiento de las normas relativas a los dos registros, dará lugar a la aplicación de multas y la reincidencia a la clausura por acto administrativo.

Artículo 15.- Cuando además de la actividad industrial, las empresas desarrollan otras actividades económicas, se les considera empresa industrial para los efectos de esta Ley, si sus ingresos brutos provenientes de la actividad industrial son

superiores a los de cada uno de las otras actividades. Si después de iniciada la actividad industrial, el promedio de los ingresos provenientes de ésta, durante tres años consecutivos fuere inferior al de cualquiera de las otras actividades desarrolladas por la empresa se aplicarán a partir del siguiente ejercicio económico las normas que correspondan a su mayor actividad económica, sin perjuicio de lo dispuesto en los artículos 11 y 12 de esta Ley.

Artículo 16.- Las empresas cuyos ingresos provenientes de su actividad industrial sean inferiores a los de cualquiera de las otras actividades por ellas desarrolladas, se regirán por las normas que regulan la actividad mayoritaria, sin perjuicio de lo dispuesto en los artículos 11 y 12 de esta Ley. Si posteriormente, durante tres años consecutivos, el promedio de los ingresos provenientes de la actividad industrial fuere superior al promedio de cada una de las otras actividades desarrolladas por la empresa, se aplicarán a partir del siguiente ejercicio las normas de la presente Ley.

## **2.4 Definiciones conceptuales**

### **2.4.1 Auditoría Interna**

#### **Reseña Histórica:**

En la búsqueda de la reseña histórica de la variable a evaluar se encontró lo siguiente:

Los primeros indicios sobre la utilización del término auditor se encuentran en escritos atribuidos a Aristófanes, César y Cicerón en Grecia y Roma. De manera simultánea, documentos con una antigüedad aproximada de 2500 años revelan que durante el reinado de Ptolomeo Filadelfo II se practicaban auditorías internas para administrar el estado de Grecia. Estas nacientes auditorías se ocupaban de examinar la exactitud de los registros contables y evaluaban que fueran apropiadas las actividades reflejadas en las cuentas.

Con el correr del tiempo, el desarrollo y evolución de la auditoría interna se ubica en la expansión de la actividad industrial y comercial, cuando un productor o

comerciante idea mecanismos para supervisar; vigilar y controlar a sus empleados y operaciones; son las primeras manifestaciones de auditoría interna ejercidas por el propio dueño del negocio. Sin embargo, con el tiempo las operaciones comenzaron a crecer en volumen y complejidad; fenómeno que se acentuó a raíz del advenimiento de la denominada Revolución Industrial en Europa. Como elemento de análisis, control financiero y operacional la Auditoría surge como consecuencia del desarrollo producido por la Revolución Industrial del siglo XIX. 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.

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.

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.

El viejo concepto de auditoría interna se puede comparar como si fuera un seguro: su principal objetivo era descubrir fraudes, y no esperar hasta que los auditores externos los detectaran durante su auditoría anual. Esta postura hacía que los auditores internos tuvieran una presencia más de policías o de detectives. El concepto moderno de la auditoría interna es el de apoyo a la administración en todo su contexto, ya que están inmersos en los procesos administrativos y relacionados con la prevención de errores, ineficiencias y fraude. Es probable que este nuevo enfoque sea atribuible a los cambios en la tecnología ya que, por ejemplo, la contabilidad en las organizaciones de hoy en día en su gran mayoría está computarizada, por lo que los registros están sujetos a procedimientos

automatizados de chequeo: de esta manera, se predijo la necesidad de que los auditores internos revisaran todas las transacciones y dejaran atrás aquellas actividades de auxiliar de oficina.

Y la evolución continuó y se fueron dando nuevos desarrollos y enfoques de la auditoría interna adicionales a la auditoría operacional. En 1963 la National Industrial Conference Board llevó a cabo un estudio en 177 organizaciones sobre los objetivos de los programas de auditoría interna en la que concluyó que son cinco los objetivos primarios de esta disciplina profesional:

1. Determinar lo adecuado del sistema de control interno.
2. Investigar el cumplimiento con las políticas y los procedimientos instaurados por la organización.
3. Verificar la existencia de los activos, su salvaguarda y mantenimiento: asimismo, prevenir o descubrir fraudes.
4. Asegurar la contabilidad de la contabilidad y en el sistema de información.
5. Reportar sus hallazgos a la administración y recomendar acciones correctivas cuando sea necesario.

Otro evento de gran relevancia en la función de auditoría interna en Estados Unidos de América ocurrió en 1987, a raíz de la publicación de un reporte de la Treadway Commission que dio origen a la creación del Committee of Sponsoring Organizations (COSO) que se integró con cinco organizaciones relacionadas en materia contable y financiera: The Institute of Internal Auditors (ÍIA), American Institute of Certified Public Accountants (AICPA), American Accounting Association (AAA), Institute of Management Accountants (IMA) y el Financial Executives International (FEI). El propósito de esta comisión era estudiar las causas por las que se emitían reportes financieros fraudulentos.

El COSO concluyó, entre muchos otros aspectos que 1) debe existir la función de auditoría interna en toda empresa pública y 2) debe haber un comité de auditoría integrado no únicamente por los altos directivos de la organización. Estas conclusiones no sólo dieron gran realce a la profesión de auditoría interna, sino que también la llevaron a participar de nueva cuenta, en aspectos de fraude en las organizaciones, tal y como se le tenía contemplada hasta antes de 1941. Durante

la última década del pasado siglo y la primera del presente, la auditoría interna ha sido objeto de una profunda consolidación y perfeccionamiento de su función donde ha resaltado su apoyo al logro de los objetivos de la organización, a los procesos de gobierno, a la prevención y detección de fraudes y a la concomitante administración y evaluación de riesgos.

Para el autor García, J. (2012), en su publicación a la revista Actualidad Empresarial, titulada “**Manual de Procedimientos de Auditoría Interna**”, indica lo siguiente:

**Visión general de una auditoría interna Básicamente, consiste en la evaluación periódica de los siguientes:**

**a. Del grado de eficacia, eficiencia y efectividad del sistema de control interno implantado por las unidades de la entidad.**

**b. Del resultado de la gestión de la entidad auditada, en cuanto al grado de eficacia, eficiencia, transparencia y economía que hayan exhibido, en:**

- El cumplimiento de los objetivos y metas propuestas.**
- La utilización de los recursos y en la ejecución de sus tareas y actividades, y**
- El cumplimiento de las normas legales y lineamientos de la política de la entidad.**

**c. De la eficacia y eficiencia de los procesos críticos que la entidad auditada tiene en operación, observando las deficiencias e irregularidades, estableciendo sus causas, estimando sus efectos y recomendando las medidas necesarias.**

**Propósito de la auditoría interna:**

**La auditoría interna debe contribuir al logro de propósitos expuestos en el siguiente esquema:**

- 1. Incentivar la medición y comparación de objetivos, metas y resultados:**  
**Es la acción de medir y comparar los logros alcanzados por la organización con relación a las metas y objetivos previstos, y la**

- capacidad de tomar dediciones correctivas que tiendan a aumentar los niveles de eficacia, eficiencia y calidad.
2. **Difundir la planificación institucional:** Promover entre las entidades y dependencias la necesidad de planificar sus actividades en función de las misiones conferidas y de formular sus presupuestos con el objeto de mejorar el grado de eficiencia en la organización.
  3. **Promover el control interno eficaz:** Recomendar el diseño e implantación de sistemas de control interno que promuevan el logro de los objetivos y metas institucionales, la detección oportuna de desvíos, la agilidad en la toma de decisiones correctivas, la observancia del marco normativo vigente y el desaliento a la comisión de actos ilícitos o fraudulentos.
  4. **Asegurar el cumplimiento de la normativa vigente:** Verificar que las acciones de la organización cumpla con el marco normativo aplicable a sus actividades y funciones.
  5. **Fomentar la determinación de costos en la operación:** Recomendar y sugerir el diseño e implantación de sistemas que permitan la determinación de los costos económicos, sociales y ambientales derivados de la ejecución de las políticas de la organización.
  6. **Difundir la utilización de sistemas de medición de desempeño y toma de decisiones (tableros de mando):** Fomentar la implantación de sistemas integrales de información que permitan la medición del desempeño y sirvan de apoyo para la toma de decisiones.
  7. **Promover la cultura de la Rendición de Cuentas:** La utilización de sistemas integrales de información incentivará la cultura de la responsabilidad en la gestión y permitirá cumplir con la obligación de informar sobre el destino de los recursos.
  8. **Incorporar a la comunidad organizada en el proceso de auditoría:** Promover la participación de la comunidad en la evaluación de la gestión de las organizaciones públicas, a través de sistemas de captura de quejas y reclamos, relevamiento de encuestas, etc.

Comentario: estoy de acuerdo con lo explicado por el autor, porque la auditoria interna comprende el examen o análisis de la totalidad de la gestión de la entidad y

ello implica todos los procesos que durante un período determinado hayan producido resultados mensurables y valiables.

También considero importante el tema del seguimiento de las recomendaciones que se realicen en la auditoria interna porque es un operativo destinado a evaluar el grado de implantación de las recomendaciones realizadas al auditado en informes de auditoría interna previos y describir: las causas que motivaron la falta de implementación, y el efecto producido por las recomendaciones implantadas.

Otro punto importante es que el análisis a efectuar debe ser sistemático y abordar de forma metódica y estructurada cada etapa y fase de la auditoría, de tal forma que los resultados obtenidos en cada una de ellas pueda ser utilizado en la siguiente. Y que el proceso se caracteriza por la objetividad porque la auditoría interna requiere una opinión independiente del auditor respecto a la situación bajo análisis.

Para el autor Santillana, J. (2013) en su libro titulado ***Auditoria Interna***, dice:

### **Control de Hallazgos y Observaciones de Auditoría**

**El auditor interno, durante el desarrollo de su trabajo, y en cualquiera de sus etapas, irá detectando situaciones, irregularidades o anomalías que merezcan ser tomadas en consideración para su análisis y discusión con el personal de la unidad administrativa, la actividad o el proceso sujeto a auditoría. Del resultado de ese proceso se derivará su eventual inclusión en el informe de auditoría.**

**En este punto es determinante el término o palabra que se utilizará. Si el auditor va a comentar con los auditados una "irregularidad"." anomalía", "deficiencia", "falla", "falta", etcétera con toda seguridad que se va a enfrentar a un rechazo o conflicto hacia él y su trabajo. Para evitar estas situaciones es conveniente emplear el término genérico "observación", que en filosofía de la auditoria es lo mismo que otros calificativos por emplear, pero en su presentación se recibe con posturas diferentes por parte de los**

**auditados. Además del término "observación", también se pueden utilizar las expresiones "oportunidad de mejora" o "inconsistencia".**

**El conjunto de observaciones registradas y numeradas en forma consecutiva para efectos de control habrán de integrarse en una sección específica de los papeles de trabajo; y se hará referencia a ellas por su número, en el programa de auditoría y en los papeles de trabajo relativos al área o sección donde fue detectada. Por último es conveniente señalar que las observaciones deben ser registradas en el momento mismo que se detectan: no dejarlas para mañana, no dejarlas a la memoria. Si el auditor da un uso correcto y adecuado de este procedimiento verá, sin lugar a dudas, que al concluir su trabajo tendrá en sus manos el fondo de su intervención, al que sólo tendrá que darle forma y presentación por medio del informe. A continuación la descripción y uso de la forma Núm. I.**

**Descripción y uso de la forma Núm. I.**

**Análisis de observaciones.**

**-Actividad o proceso. Nombre de la actividad o proceso sujeto a auditoría.**

**Observación. Anotar en la forma más clara posible la observación, oportunidad de mejora o inconsistencia detectada. Algunos autores y auditores se inclinan por denominar condición (o sea, la situación encontrada por el auditor) a la observación, oportunidad de mejora o inconsistencia.**

**-Criterios. Son las disposiciones o conceptos ideales cuya inobservancia, parcial o total, contribuyó a que se materializara la observación. Dentro de los criterios por considerar se pueden incluir los siguientes:**

- 1. Disposiciones regulatorias y directivas: leyes, reglamentos, políticas, manuales, objetivos y metas, etcétera.**
- 2. Opiniones de expertos.**
- 3. Experiencias administrativas.**
- 4. Objetivos o políticas generales expresados verbalmente.**
- 5. Buenas prácticas generalmente observadas.**
- 6. Sentido común.**

## **7. Experiencia del auditor.**

**-Causas. Causas que dieron origen a la observación, oportunidad de mejora o inconsistencia.**

**Dentro de las causas se pueden apuntar las siguientes:**

- 1. Negligencia o descuido.**
- 2. Organización defectuosa.**
- 3. Sistema de control interno deficiente.**
- 4. Normas inadecuadas, inexistentes, obsoletas o imprácticas.**
- 5. Decisión consciente o instrucción de desviarse de las normas.**
- 6. Falta de honestidad.**
- 7. Falta de delegación de autoridad.**
- 8. Falta de conocimiento de los requisitos.**
- 9. Falta de esfuerzo o interés.**
- 10. Falta de recursos humanos, materiales o financieros.**
- 11. Falta de supervisión.**
- 12. Falta de capacitación.**
- 13. Falta de comunicación.**
- 14. Falta de buen juicio o sentido común.**
- 15. Falta de voluntad para cambiar**
- 16. Inadvertencia de beneficios potenciales de los cambios propuestos.**
- 17. Inadvertencia del problema.**

**-Consecuencias. Efectos de la observación, oportunidad de mejora o inconsistencia. Deberá procurarse que en la medida de lo posible esta consecuencia sea cuantificable. Como consecuencias típicas es dable señalar las siguientes:**

- 1. Uso antieconómico o ineficiente de los recursos humanos, materiales o financieros.**
- 2. Pérdidas de ingresos potenciales.**
- 3. Gastos indebidos.**
- 4. Violación de disposiciones legales y/o administrativas.**
- 5. Ineficiencia laboral.**
- 6. Desmoralización del personal.**

7. Control inadecuado de recursos o actividades.
8. Inseguridad de que se trabaje como deberá ser.
9. Informes poco útiles, poco significativos o inexactos.

## **COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**

La cobertura de esta sección se hará con la recomendación al lector de estudiar y analizar la siguiente normatividad relativa al tema ahora en tratamiento emitida por The Institute of Internal Auditors sobre la cual, para evitar duplicidad, se considera innecesaria su transcripción por estar incluida en el capítulo 2. Normatividad de la auditoría interna:

**Normas:**

**2400-Comunicación de resultados.**

**2410-Criterios para la comunicación.**

**2420-Calidad de la comunicación.**

**2440-Difusión de resultados.**

**En complemento a las normas referidas, favor de obtener y estudiar las siguientes:**

**Guías de apoyo para la práctica de auditoría interna:**

**PA 2400-1 Consideraciones legales en la comunicación de resultados.**

**PA 2410-1 Criterios para la comunicación.**

**PA 2420-1 Calidad de las comunicaciones.**

**PA 2440-1 Difusión de resultados.**

**PA 2440-2 Comunicación de información sensible dentro y fuera de la cadena de mando.**

**PA 2440A2-I Comunicaciones fuera de la organización.**

## **MONITOREO Y SEGUIMIENTO**

### **Monitoreo**

**El director de auditoría interna debe establecer y mantener un sistema de monitoreo de las acciones emprendidas sobre los resultados comunicados a la dirección general. Debe establecer procedimientos que incluyan:**

- ▶ El periodo requerido para que la administración dé respuesta a las observaciones y recomendaciones que se le dieron a conocer.**
- ▶ Evaluación por parte del director general o directivo que dará**

**respuesta.**

- ▶ **Verificación por parte del responsable (si lo juzga conveniente).**
- ▶ **Desarrollar un plan de seguimiento (si se considera conveniente).**
- ▶ **Diseñar un proceso de comunicación dirigida al director general o al consejo para el caso de acciones o respuestas no satisfactorias, el cual habrá de incluir los riesgos que asumen.**

### **Seguimiento**

**El seguimiento es un proceso mediante el cual los auditores internos evalúan la adecuación, efectividad y oportunidad de las acciones adoptadas por la administración sobre las observaciones y recomendaciones reportadas, incluyendo las de auditores externos y otros auditores. Este proceso incluye también la determinación de a la dirección general y/o el consejo han asumido el riesgo de no tomar acciones correctivas sobre las observaciones reportadas.**

**Seguimiento, base para monitorear y asegurarse de que las acciones hayan sido implementadas de manera efectiva por parte de los responsables de su atención.**

Comentario: según lo señalado por el autor se puede interpretar que los auditores internos, determinarán si la administración ha tomado acciones o implementado las recomendaciones; asimismo, determinarán si se lograron los resultados deseados o si el director general o el consejo han asumido el riesgo de no tomar acciones o implementado las recomendaciones. Además que el estatuto de la función de auditoría interna debe definir su responsabilidad por las acciones de seguimiento. En ese contexto, el director de auditoría interna determinará la naturaleza, oportunidad y alcance del seguimiento tomando en cuenta los siguientes factores:

- Relevancia de las observaciones y recomendaciones reportadas.
- Grado de esfuerzo y costo que implica corregir la condición reportada.
- Impacto que puede resultar de no adoptar la acción correctiva propuesta.
- Complejidad de la acción correctiva.
- Tiempo involucrado.

También estoy de acuerdo con el autor acerca de que los auditores internos, habrán de asegurarse si las medidas o acciones adoptadas sobre las observaciones y recomendaciones corrigen las condiciones que les dieron origen. En aquellos casos que por la naturaleza e importancia de las observaciones y recomendaciones reportadas se requieran acciones inmediatas por parte de la dirección general o el consejo, el director de auditoría interna debe monitorear estrechamente las acciones adoptadas hasta que la observación se haya corregido o implementado la recomendación. Y también el hecho de que la auditoría interna debe de monitorear de manera efectiva las observaciones, recomendaciones y la evaluación de información que se realiza.

Del mismo modo, para Gómez, R. (2013) en su libro “**Generalidades en la Auditoría**”, señala lo siguiente:

**El objetivo principal de la auditoría interna es ayudar a la dirección en el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades, proporcionándole análisis objetivos, evaluaciones, recomendaciones y todo tipo de comentarios pertinentes sobre las operaciones examinadas. Este objetivo se cumple a través de otros más específicos: Dirigir las investigaciones siguiendo un programa redactado de acuerdo con las políticas y los procedimientos establecidos y encaminado al cumplimiento de los siguientes puntos:**

- **Averiguar el grado en que se están cumpliendo las instrucciones, planes y procedimientos emanados de la dirección.**
- **Revisar y evaluar la estabilidad, suficiencia y aplicación de los controles operativos, contables y financieros.**
- **Determinar y todos los bienes del activo están registrados y protegidos.**
- **Verificar y evaluar la veracidad de la información contable y otros datos producidos en la organización.**
- **Realizar investigaciones especiales solicitadas por la dirección.**

- Preparar informes de auditoría acerca de las irregularidades que pudiesen encontrarse como resultados de las investigaciones, expresando igualmente las recomendaciones que se juzguen adecuadas.
- Vigilar el cumplimiento de las recomendaciones contenidas en los informes emitidos con anterioridad.

En lo que afecta a los elementos básicos de un sistema de control interno, el proceso básico de control incluye los siguientes elementos:

- a) Un plan de organización que proporcione una adecuada separación de responsabilidades funcionales
- b) Un sistema de autorización y procedimientos de registro adecuados para proporcionar un control contable razonable sobre los activos, pasivos, gastos e ingresos.
- c) Procedimientos adecuados a seguir en la ejecución de deberes y funciones en cada uno de los departamentos gerenciales.
- d) Personal en cantidad y calidad suficiente para afrontar las necesidades de la empresa.

#### **Objetivos del control interno**

Entre los más relevantes podemos indicar los siguientes:

- a) Que las operaciones se realicen de acuerdo con autorizaciones específicas o generales de la dirección.
- b) Que todas las transacciones se registren sin tardanza, por su importe correcto, en las cuentas adecuadas y en el período contable en que tienen lugar.
- c) Que el acceso a los activos se permita sólo con la autorización de la dirección.

Los procedimientos para alcanzar estos objetivos pueden incluir la comprobación de la exactitud aritmética de los registros, la realización de

**conciliaciones, punteos, control de cuentas y balances de comprobación, aprobación y control de documentos; comprobación con fuentes externas de información, etc. Se dividen en controles administrativo y controles contables:**

- Los controles administrativos**
- Los controles contables**
- Estudio y evaluación del control interno**
- El sistema descriptivo**
- Diagramas de flujos**
- Los cuestionarios**

**Desde la visión del estudio y evaluación del sistema de control interno, precisar que en la intervención del auditor en una empresa, y como cuestión previa a la ejecución de la auditoría, uno de los puntos de mayor importancia es el estudio y la valoración del sistema de control interno con que cuenta la empresa.**

**El control interno se puede definir como el plan organizativo y el conjunto de métodos y procedimientos adoptados por la dirección para asegurar, en la medida de lo posible, el adecuado y eficaz desarrollo de su actividad, incluido el cumplimiento de las políticas gerenciales, la custodia de los activos, la prevención y la detección de fraudes y errores, la precisión e integridad de los registros contables y la oportuna preparación.**

Comentario: Se puede interpretar que la auditoría interna en un control de dirección, tienen por objeto la medida y evaluación de la eficacia de otros controles y surge con posterioridad a la auditoría externa, ante la necesidad de mantener un control permanente y más eficaz dentro de la empresa y la necesidad de hacer más rápida y eficaz la función del auditor externo. Debido a ello, la actividad de la dirección de una empresa, como responsable frente a terceros (accionistas, intermediarios financieros, proveedores, etc.) de la adecuada gestión de sus intereses, está

expuesta al riesgo de que se produzcan no sólo incumplimientos o deformaciones en la puesta en marcha de los sistemas de funcionamiento e información, sino también a una comprensión no oportuna o equivocada de sus decisiones.

Una forma de que la dirección disponga de un margen razonable de seguridad de que esto no ocurra o, por lo menos, de minimizar este riesgo consiste en que la empresa disponga de un eficaz sistema de control interno. La importancia de este control interno está en el hecho de que el auditor, en las empresas de gran tamaño, no puede llevar a cabo una verificación completa y exhaustiva de todos los documentos y operaciones que se han obtenido a través de fórmulas de muestreo y estadística, que le permitan formarse un juicio. Comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos y que los registros contables son fiables, que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y que se cumplen según las directrices marcadas por la dirección.

De igual manera, para **Vizcarra, J. (2007)**, en su libro ***“Auditoría financiera: riesgos, control interno, gobierno corporativo y normas de información financiera”***, indica lo siguiente:

**El Instituto de Auditores Internos de los Estados Unidos define la auditoría interna como “una actividad independiente que tiene lugar dentro de la empresa y que está encaminada a la revisión de operaciones contables y de otra naturaleza, con la finalidad de prestar un servicio a la dirección”.**

**Definición del riesgo de auditoría:**

**Es el nivel de incertidumbre que un auditor acepta o admite como válido al momento de emitir su opinión. El riesgo de auditoría se ve influenciado por distintas situaciones y hechos cuya identificación y evaluación contribuyen a que el auditor planifique los procedimientos que le permitan reducir el riesgo a niveles aceptables, entendiendo por dicho nivel que le permite emitir una opinión adecuada.**

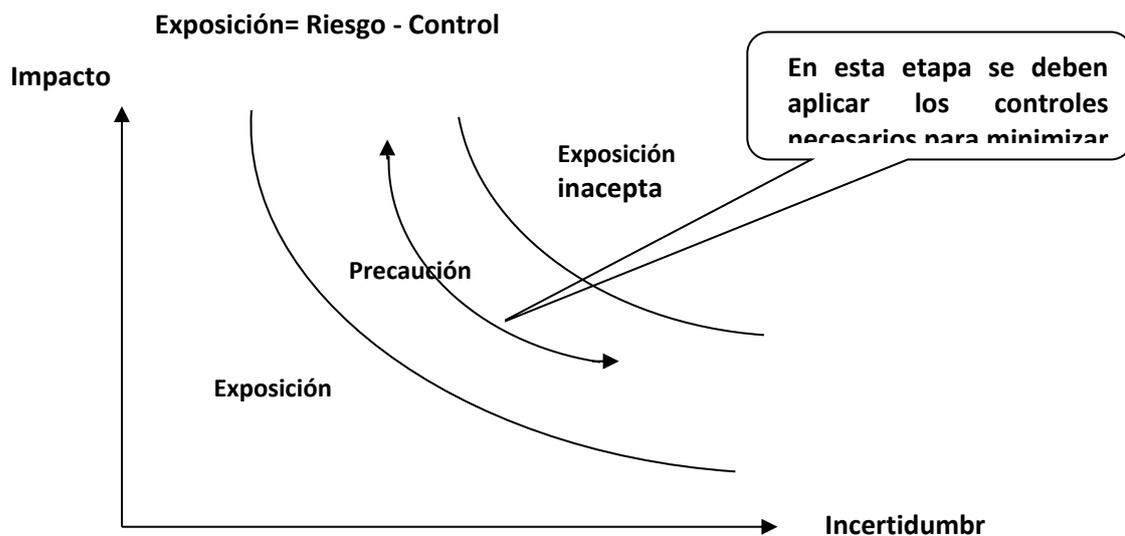
**El crecimiento de la actividad económica y la ampliación del volumen de negocio han permitido el establecimiento de grandes empresas, originando**

una gran complejidad en la organización y administración de las mismas, así como el distanciamiento de la dirección empresarial en el control cotidiano de las operaciones.

Esta incertidumbre está relacionada con:

- La calidad y competencia de las evidencias
- La eficacia de las actividades de control
- La presentación de los estados contables

### Riesgo de Auditoria



### Elementos Componentes del Riesgo

- Riesgo Inherente (Típico del negocio)
- Riesgo de Control (Materialización del Riesgo)
- Riesgo de Detección (No encontrara los errores)

### Evaluación del Riesgo de Auditoría:

<b>Nivel de Riesgo</b>	<b>Significatividad</b>	<b>Factores de Riesgo</b>	<b>Probabilidad de concurrencia de errores</b>
<b>Mínimo Bajo Moderado o Alto</b>	<b>No significativo Significativo Muy significativo Muy significativo</b>	<b>No existen Existen algunos pero pocos importantes. Existen algunos. Existen varios y son importantes.</b>	<b>Improbable Remota Posible Probable</b>

**Cuando el riesgo inherente tiende a cero, es decir, cuando su materialización es casi imposible, no se justifica invertir en controles internos, por la alta probabilidad de que dicha inversión no sea opinión adecuada al respecto, dado lo poco significativo del riesgo en cuestión.**

**Cuando el riesgo inherente es significativo pero, existe un buen sistema de control interno asociado a dicho riesgo inherente, difícilmente este se materializara, obteniéndose con ello un riesgo de control bajo, es decir, que tienda a cero y, por consiguiente, el riesgo de auditoría también será bajo, indicándonos esto último que no es necesario efectuar grandes inversiones en la auditoría de estos componentes.**

Comentario: estoy de acuerdo con lo mencionado por el autor, porque se debe considerar para el análisis del riesgo que el auditor establezca un criterio preliminar sobre la importancia relativa o significatividad, ya que el criterio de importancia relativa es el monto máximo que el auditor cree que los estados financieros pueden estar distorsionados, sin que esto afecte a las decisiones tomadas por los usuarios de dichos estados financieros.

También se debe considerar que después de evaluados los riesgos inherentes de control y de detección, y conociendo el riesgo de auditoría, se debe evaluar varias combinaciones de procedimientos y establecer cuáles son los procedimientos que satisfacen los objetivos de auditoría. Todo esto, con el fin de minimizar el riesgo de emitir una opinión distorsionada.

Es imprescindible el auditor debe poder establecer un riesgo de auditoría tentativa y por supuesto subjetiva de que los estados contables incluirán un error importante después de que se termine la labor de auditoría y a medida que avanza la labor del auditor y con información adicional quizás pueda modificar los riesgos de auditoría.

Del mismo modo, para Bernal, F. (2009), en su publicación a la revista Actualidad Empresarial, titulada “**Enfoque de la Auditoría Interna**” publicado en la primera quincena de setiembre del año 2009, dice:

**La Auditoría Interna se define como una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, practicado por los auditores de conformidad con las normas y procedimientos técnicos establecidos, consistentes en obtener y evaluar objetivamente las evidencias sobre las afirmaciones contenidas en los actos jurídicos o eventos de carácter técnico, económico, administrativo y otros, con el fin de determinar el grado de correspondencia entre esas afirmaciones, las disposiciones legales vigentes y los criterios establecidos. La Auditoría Interna es aquella que se practica como instrumento de la propia administración o gerencia encargada de la valoración independiente de sus actividades, por lo tanto la Auditoría Interna debe funcionar como actividad para agregar el valor y mejorar las operaciones de una organización, así como contribuir al cumplimiento de sus objetivos y metas, aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos de control y dirección.**

**Servicios que cumple la Auditoría:**

**Los servicios de auditoría contiene la evaluación objetiva de las evidencias, efectuada por los auditores internos para proporcionar una conclusión o comentario independiente que permita realizar la calificación del cumplimiento de las políticas, reglamentos, normas y disposiciones jurídicas u otros requerimientos legales, respecto a un sistema, proceso, subproceso, actividad, tarea u otro asunto de organización a la cual pertenecen. En toda**

**entidad bien organizada y para poder mantener la vigilancia sobre la cadena de control de dirección, se hace necesario la creación de un programa sistemático de revisión y valoración para comprobar que las responsabilidades delegadas han sido bien encausadas y que las políticas y procedimientos establecidos. Además, es importante que exista una revisión regular por un personal calificado para determinar que el sistema de control interno en general sea el adecuado, y mediante pruebas constantes, determinar que han resultado operativamente efectivos. De existir fallas, deficiencias o cambios en las condiciones existentes, debido a lo cual el sistema de control interno resulte inefectivo, debe ser modificado apropiadamente efectuando los cambios necesarios.**

**Debemos insistir, que con independencia de la supervisión que ejerza el auditor interno sobre el cumplimiento de las responsabilidades delegadas por la dirección Informe Especial Contenido Informe especial Enfoque de la Auditoría Interna V - 1 Instituto Pacífico N° 190 Primera Quincena - Setiembre 2009 V V-2 Informe Especial a sus ejecutivos, y de la verificación constante sobre el cumplimiento de los sistemas de control interno vigentes, es parte de su responsabilidad la obtención de evidencias suficientes y competentes que le permitan dictaminar, sobre la exactitud de la situación económico-financiera que presenta la entidad y cuyos resultados muestran los estados financieros.**

Comentario: estoy de acuerdo con lo señalado con el autor y además se puede interpretar que es de vital importancia contar con un equipo de Auditoría Interna para lograr el éxito del negocio y que la auditoria responda a los intereses del mismo, así como constituya un factor importante aliado de la alta jefatura de la entidad, así garantizará velar por la correcta administración, uso y control de los recursos humanos, materiales y financieros.

También se puede interpretar que se deben de considerar los elementos importantes de la Auditoría Interna dentro de la organización, según los propósitos, tamaño, estructura, por personas dentro y fuera de su organización, y sobre todo, el cumplimiento de las Normas para el ejercicio profesional de la Auditoría Interna,

es esencial para el ejercicio de las responsabilidades de los auditores internos.

Además que el alcance comprende el examen y valoración de lo adecuado y efectivo de los sistemas de control interno de una organización, y de la calidad de la ejecución al llevar a cabo las responsabilidades asignadas.

## **2.4.2 Gestión Económica y Financiera**

### **Reseña Histórica:**

El origen de la gestión empresarial:

Aun cuando hasta ahora existen dificultades para establecer el origen de la historia de la administración, algunos escritores, remontan el desarrollo de la misma a los comerciantes sumerios y a los egipcios antiguos constructores de las pirámides, o a los métodos organizativos de la Iglesia y las milicias antiguas.

La administración como disciplina nace con el hombre pues en todos los tiempos ha habido la necesidad de coordinar actividades, tomar decisiones y de ejecutar: de ahí que en la administración antigua se encuentran muchos de los fundamentos administrativos de la antigüedad y que pueden observarse en el código de Hamurahi, en el nuevo testamento, así como en la forma de conducir los asuntos en la Antigua Grecia, Egipto, Roma y China, en donde se encuentran vestigios del proceso administrativo. En Egipto existía un sistema administrativo amplio con una economía planificada y un gobierno central de gran poder, basado en la fuerza y la compulsión, aquí se creó el primer sistema de servicio civil. La administración del Imperio Romano se caracterizó por la descentralización.

Sin embargo, muchas empresas pre-industriales, dada su escala pequeña, no se sentían obligadas a hacer frente sistemáticamente a las aplicaciones de la administración.

Los economistas clásicos como Adam Smith y John Stuart Mill proporcionaron un fondo teórico a la asignación de los recursos, a la producción, y a la fijación de precios. Eli Whitney, James Watt y Matthew Boulton, desarrollaron herramientas

técnicas de producción como la estandarización, procedimientos de control de calidad, contabilidad analítica, y planeamiento del trabajo. A fines del siglo XIX, León Walras, Alfred Marshall y otros economistas introdujeron una nueva capa de complejidad a los principios teóricos de la Administración. Joseph Wharton ofreció el primer curso de nivel terciario sobre Administración en 1881.

Durante el siglo XX las ciencias como la ingeniería, la sociología, la psicología la teoría de sistemas y las relaciones industriales fueron desarrollándose.

En el Siglo XXI, se caracteriza por la globalización de la economía, la existencia y proliferación de todo tipo de empresas y múltiples estilos de gestión y avances administrativos.

Éste siglo ha propiciado un gran auge de las escuelas administrativas que han tomado nuevas orientaciones; entre las más destacadas se encuentran:

- Administración por valores cuyo enfoque es el desarrollo y práctica de valores organizacionales e individuales dirigidos hacia la misión de la organización, con la finalidad de lograr una mayor productividad.

- Administración del cambio que propone una serie de estrategias para desempeñarse en un entorno cambiante y que demanda retos.

- Administración del conocimiento, cuyo objetivo es recopilar todas las experiencias, habilidades y conocimientos del capital humano de la empresa, con el propósito de que éstos perduren independientemente de la rotación del personal y de los directivos.

- Administración virtual donde a través de sistemas informáticos, de la automotivación y del autocontrol, se disminuyen trámites burocráticos y niveles jerárquicos y se simplifican las estructuras y el tamaño de las organizaciones.

Empowerment que es un estilo que faculta, prepara y delega a los empleados para que potencien sus capacidades.

En las primeras etapas del desarrollo económico, las empresas se definían porque realizaban tareas repetitivas, fáciles de definir. En el taller o en la oficina el personal sabía exactamente cuál era y seguiría siendo su misión.

La labor del Director Gerente era supervisar la marcha de los trabajos en curso en

un proceso reiterativo.

El resultado se medía según lo que se producía, y se funcionaba bajo una fuerte disciplina y control riguroso. Había que satisfacer las expectativas de los propietarios de ganar dinero y esa era la mayor motivación.

La naturaleza de la gestión se ha hecho más compleja para actuar en función de una serie de prioridades, como es la de conseguir beneficios constantes, por encima de todas ellas.

Según Platikanova, P. (2007), en su artículo titulado **“El análisis económico-financiero: Estado del arte”**, publicado en la Revista de Contabilidad y Dirección el año 2007, señala lo siguiente:

**El análisis del performance financiero de las empresas es un área de investigación principalmente por dos razones. Primero, para muchos economistas los fundamentos de los balances de situación pueden dar señales de alerta sobre una crisis inminente. Un buen modelo de predicción es el primer paso en finanzas, para distinguir no sólo los procesos dentro de la empresa, sino también las tendencias más generales en el sector y en la economía, en general. Segundo, el análisis económico-financiero de la empresa es la base para cualquier práctica de gestión empresarial. Por ejemplo, investigaciones previas sostienen que los sistemas de contabilidad financiera de alta calidad reducen el coste de la financiación externa (por ejemplo, Bushman and Smith, 2002).**

**Ratios financieros y el performance financiero de una empresa:**

**Los ratios financieros se utilizan de forma extensa para diversos propósitos tales como el análisis de insolvencia, la clasificación crediticia, la valoración de acciones y la evaluación de auditorías. El análisis de ratios es una herramienta analítica muy importante que puede aplicarse con poder de predicción en diferentes análisis del performance financiero de una empresa. La estructura de la empresa y sus fuentes de financiación explican las dos tendencias principales en la investigación académica sobre la estimación del resultado de la empresa. Las instituciones financieras que participan en el proceso de préstamo han de tomar una decisión basada en un análisis de**

**devolución de deuda satisfactorio.**

**El análisis del resultado en este caso evalúa la solvencia y la distancia a la insolvencia de la empresa. Por otra parte, accionistas e inversores institucionales tienen los derechos sobre los retornos residuales y, por ello, la rentabilidad de la empresa es la base para sus decisiones de inversión.**

**El análisis de ratios en este caso es relevante para predecir los retornos futuros utilizando los datos actuales sobre beneficios y la información sobre los flujos de tesorería de la empresa. La siguiente sección repasa la investigación sobre la estimación de la probabilidad de insolvencia utilizando aproximaciones contables y/o de mercado. Puesto que la rentabilidad de la empresa es más importante para los inversores, se presentan distintas metodologías para la predicción de ingresos y retornos futuros en otra sección de este artículo. Puesto que el análisis empresarial es el trabajo habitual de analistas financieros y auditores (por ejemplo, recomendando «comprar o vender» acciones de empresas o dando una opinión de la «empresa en funcionamiento»). En la última sección se plantean los problemas de las estimaciones del performance financiero de una empresa.**

Comentario: se puede interpretar que existen dos grandes enfoques para estimar el comportamiento financiero de una empresa. El primer enfoque, consiste en predecir la probabilidad de insolvencia basándose en el análisis de devolución de la deuda. El segundo, consiste en evaluar los retornos futuros a los inversores analizando las condiciones financieras actuales.

También se puede comentar que el análisis de estados contables se usa extensamente para varias finalidades como el análisis de insolvencia, grado de solvencia estimado, análisis de garantías y evaluación de la auditoría. Y que el análisis de ratios es una herramienta analítica importante, que se puede aplicar con cierto poder de predicción en diferentes análisis del performance financiero de las empresas. Además que los ratios se han probado en múltiples modelos utilizando datos de empresas de diferentes países, se han propuesto ajustes a los modelos para distinguir la información más relevante y para controlar los procedimientos dentro de la empresa (gestión de beneficios) y dentro del sector (ajuste a la media

del sector).

Según Torres, M. (2011), en su artículo titulado **“Ratios Financieros Conceptos básicos y aplicación”**, publicado en la Revista Actualidad Empresarial el año 2011, señala lo siguiente:

### **Ratios financieros**

Son indicadores financieros que se calculan en base a diversas cuentas proporcionadas por los Estados Financieros, que servirán para entender el desenvolvimiento financiero de la empresa, a través de sus valores cuantitativos.

Existen diversos ratios financieros, entre los que tenemos:

- **Ratios de liquidez.** Estos ratios miden la capacidad de pago que tiene la empresa para hacer frente a sus obligaciones en el corto plazo. Es decir, es el dinero en efectivo disponible para cancelar sus deudas, expresando la capacidad que se tiene para convertir en efectivo los activos y pasivos corrientes.

**Razón corriente.** A mayor ratio, se tendrá mayor capacidad para hacer frente a las obligaciones.

Si: >1 Buena capacidad de pago

=1 Cubre el pago de sus obligaciones

<1 Mala capacidad de pago

**Razón corriente = (Activo corriente) / (Pasivo corriente)**

**Ejemplo: S/. 3,528,964 / S/. 989,654= 3.57 veces**

Es decir, que por cada sol de deuda la empresa Ejemplo: cuenta con S/. 3.57 para pagarla.

**Prueba ácida.**

Muestra la capacidad de pago de una manera más detallada que la razón corriente.

- **Ratios de rentabilidad.** Nos sirven para medir la rentabilidad sobre las inversiones de la empresa, específicamente analizando los beneficios. Se

**debe tener en cuenta un análisis en conjunto con sus factores, como por ejemplo, sus precios, gastos de producción, etc**

**• Ratios de solvencia. Permiten analizar las obligaciones de la empresa a corto y largo plazo, por lo que nos muestra si la empresa es sólida.**

Comentario: se puede interpretar de lo mencionado por el autor, que los ratios financieros son fundamentales como elemento de diagnóstico, porque gracias a ellos, los administradores de las empresas pueden detectar dónde están los problemas, tomar las medidas correctivas necesarias y determinar el camino a seguir. Existen varias clases de ratios, cada uno de los cuales contempla un determinado aspecto de la situación de la compañía. Entre los principales figuran: el de liquidez, rentabilidad, solvencia, gestión y cobertura; en esta ocasión, la importancia se centra en los dos primeros por ser los más solicitados.

También se puede comentar que hoy en día las empresas que quieren acceder al financiamiento por parte de entidades financieras están sujetas a presentar EE.FF. (Estados Financieros), asimismo sus niveles de liquidez, rentabilidad, solvencia, etc., para que se pueda determinar la situación financiera de la empresa.

Según Chiavenato, I. (2007) en su libro ***“Introducción a la teoría general de la administración”***, señala lo siguiente:

**La administración es un fenómeno universal en el mundo moderno. Cada organización debe alcanzar objetivos en un ambiente de competencia acérrima, debe tomar decisiones, coordinar múltiples actividades, dirigir personas, evaluar el desempeño con base en objetivos determinados, conseguir y asignar recursos.**

**Las diversas actividades administrativas realizadas por varios administradores, hacia áreas y problemas específicos, deben realizarse y coordinarse de manera integrada y unificada en cada organización o empresa.**

**Como el administrador no es el ejecutor, sino el responsable del trabajo de**

**otros subordinados a él, no puede cometer errores o recurrir a estrategias de ensayo y error, ya que eso implicaría conducir a sus subordinados por el camino menos indicado.**

Comentario: se puede interpretar que la Administración y las organizaciones son producto de su momento y contexto histórico y social. Por tanto, la evolución de la teoría de la administración se entiende en términos de cómo han resuelto las personas las cuestiones de sus relaciones en momentos concretos de la historia.

La teoría de la administración científica surgió en parte por la necesidad de elevar la productividad. A principios del siglo XX en Estados Unidos en especial había poca oferta de mano de obra. La única manera de aumentar la productividad era elevando la eficiencia de los trabajadores. Así fue como Frederick W. Taylor, Henry L. Frank y Lilian Gilbreth inventaron el conjunto de principios que se conoce como la teoría de la administración científica.

Así mismo para Hernández H. (2011), en su publicación titulada “***La gestión empresarial, un enfoque del siglo XX, desde las teorías administrativas científica, funcional, burocrática y de relaciones humanas***”, indica lo siguiente:

**El concepto de gestión empresarial, ha evolucionado en la medida que el hombre ha avanzado en la consecución de nuevas tecnologías y relaciones para el mejoramiento de nuevos productos y servicios, en la satisfacción de un mercado cada día en crecimiento y complejo. El presente artículo tiene como objetivo revisar y explorar las bases teóricas para su comprensión, aplicación y desarrollo de nuevas propuesta para el sostenimiento y perduración de nuevos entornos en el mundo de los negocios, aplicando y adoptado nuevas filosofía de gestión, dando lugar a unos avances extraordinarios en materia de planificación, organización, dirección y control.**

**La dinámica de la gestión empresarial ha evolucionado satisfactoriamente, en el mundo de los negocios y está imbricada en el mercado, entorno y sociedad, donde se han desarrollado distintas teorías para su aplicación ,**

**siendo el propósito de este artículo revisar y presentar didácticamente las distintas teorías en la aplicación de las organizaciones empresariales, como la científica por Frederick W. Taylor, Henry L. Gantt y Frank y William Gilbreth, la funcional, Henry Fayol, la Estructuralista, Max Weber, la de Relaciones humanas, Elton Mayo, Abraham Maslow. Douglas McGregor. Mary Parker Follett, Frederick Herzberg. Lo anterior con un enfoque que lleve al análisis de su contribución a la fundamentación conceptual para la generación de ventajas competitivas y elementos diferenciadores en el mercado local, regional, nacional e internacional.**

**Por consiguiente, la gestión empresarial ya no es un argumento de carácter local ni tampoco nacional, las distancias de nuestro mundo, en la evolución de la nueva sociedad de información y conocimiento, a estos cambios debe considerarse ahora como un asunto de índole mundial, para el desarrollo de nuevas estrategias para la permanencia en el mercado y satisfacciones al cliente en cualquier parte del mundo.**

Comentario: se puede interpretar de lo indicado por el autor que la evolución de las ideas en administración y dirección de empresas ha habido autores que tanto desde el plano teórico como el técnico han dejado una marca indeleble. Los efectos más significativos y permanentes de la sociedad hacia la que avanzamos están por verse, en un factor dominante en aumento en la población de más edad y la disminución de la generación joven, en los trabajadores del conocimiento serán el grupo dominante en su población, el reto más trascendente y el impacto de estas y otras tendencias de la sociedad futura, en la economía, cambiarán la organización actual de las instituciones, dando lugar a un nuevo paradigma en la Gestión.

La Gestión Empresarial se basará en la información más importante para la gestión de la institución, organizaciones y empresas. Para existir y prosperar, toda organización tendrá que convertirse en un agente de cambio y tecnología será el principal agente para el cambio económico.

Del mismo modo, Darromás, S. y Velázquez, L. (2011), en su publicación titulada **“El proceso de gestión y la gestión económica en las empresas”**, publicada en la revista Observatorio de la Economía Latinoamericana el año 2011. Señala lo siguiente:

**La gestión como vía esencial para el logro de la eficiencia organizacional:**

La definición de gestión se encuentra vinculada estrechamente con la organización de todos los elementos que afectarán e influirán en los proyectos que la misma decida desarrollar a lo largo de su ejercicio. A su vez también comprende a la gestión financiera y contable, ya que estas serán las encargadas de que dichos proyectos puedan concretarse. Ahora bien, la gestión en este sentido debe ser quien se ocupe de analizar todos los recursos que a la organización le resultan más convenientes económicamente, es decir, que entre todos los que se presentan se seleccionen en aquellos que les otorguen más seguridad para alcanzar mayores utilidades.

Otro de los factores con que se relaciona la definición de gestión, cuando ésta es aplicada a la planificación empresarial, es sin duda el factor de riesgo que se toma. Cuando una empresa une la financiación a la planificación y posterior gestión de un proyecto, la misma está asumiendo un riesgo que se divide en un 50% de éxito y un 50% de fracaso, lo que nos indica que, en un principio, todo procedimientos tiene tantas posibilidades de éxito como de fracaso. Es precisamente en este aspecto en donde la definición de gestión adquiere una mayor responsabilidad, ya que es importante que dichos porcentajes se desigualen y haya muchas más posibilidades de que el procedimiento en cuestión tenga éxito en la organización.

Actualmente elevar la eficiencia es un requisito de primer orden, sin embargo, junto a esta lucha ardua de por sí, la complejidad e imperativos de las circunstancias de hoy obligan a avanzar, y a la vez a contribuir a mantener el nivel de existencia de la organización reduciendo la ineficiencia que ha caracterizado al grueso de la economía cubana, e ir disminuyendo el costo en la parte de estas que tengan condiciones que permitan ir ajustando la

recuperación económica sobre las bases nuevas de acuerdo con las tendencias internas que posibilitan asegurar ventajas competitivas duraderas y sostenibles de la gestión en la organización.

Por lo tanto, avanzar en la inserción de la gestión en la organización se asocia al logro de la eficiencia económica, por lo que es de gran importancia conocer su comportamiento con vista de tomar decisiones que conlleven a incrementar la misma mediante el uso racional de los recursos materiales y financieros.

Según Peter Drucker, el desempeño de una organización puede medirse a través de los conceptos. Ellos son eficiencia y eficacia.

- Eficiencia es hacer correctamente las cosas
- Eficacia hacer las cosas correctas.

**Productividad:** Es la relación existente entre la cantidad de bienes o servicios producidos (salidas) y la cantidad de fuerza de trabajo, capital tierra, energía y otros recursos que intervienen en la producción.

El administrador eficiente es aquel que logra las salidas, o los resultados, que corresponden a las entradas (mano de obra, materiales y tiempo) utilizadas para conseguirlos. Los que logran minimizar el costo de los recursos con que se obtienen sus metas obran de manera eficiente.

**Eficiencia= Resultados alcanzados / Recursos utilizados, debe ser mayor o igual que 1.**

**Eficacia:** Capacidad de escoger los objetivos apropiados. El administrador eficaz es aquel que selecciona las cosas correctas para realizarlas.

**Eficacia = Resultado (objetivos alcanzados)/ objetivos (Resultados obtenidos), debe ser mayor o igual a 1.**

- Expresa la proporción de la obtención de resultados útiles derivado de una entrada dada.

## **- Clave del éxito de una organización**

### **- Eficacia es eficiencia a largo plazo.**

Comentario: estoy de acuerdo con el autor porque, en primer lugar los gestores y directivos son elementos imprescindibles para planear, dirigir y controlar las organizaciones que dan lugar a la economía industrial urbana. Hoy en día, son ellos los que dirigen y supervisan el trabajo y el rendimiento de los demás empleados que no están en el área de gestión. También que la gestión es un proceso que comprende determinadas funciones y actividades laborales que los gestores deben llevar a cabo a fin de lograr los objetivos de la empresa y los directivos utilizan ciertos principios que les sirven de guía en este proceso.

Otro punto importante es que en el caso de la gestión y las personas: analiza que una organización tiene un equipo de gestión totalmente nuevo o se selecciona un mejor gestor con el que se trabaja esto nos señala a los individuos que guían, dirigen y, de este modo, gestionan organizaciones. La palabra gestión, usada en este sentido, se refiere a las personas (gestores) que tienen a su cargo el proceso de gestión. Los gestores son las personas que asumen la responsabilidad principal por la realización del trabajo en una organización. La gestión como disciplina: implica que se trata de un cuerpo acumulado de conocimientos susceptibles de aprendizaje mediante el estudio. Así pues, la gestión es una asignatura con principios, conceptos y teorías.

### **2.4.3 Definiciones de términos técnicos**

#### **Actividad de control**

Políticas y procedimientos que ayudan asegurar que las directivas de la gerencia están siendo aplicadas. Ayudan a asegurar que se realizan las acciones necesarias para direccionar los riesgos al logro de los objetivos de la entidad.

#### **Auditor**

El término “auditor” se utiliza para referirse a la persona o personas que realizan la auditoría, normalmente el socio del encargo u otros miembros del equipo del

encargo o, en su caso, la firma de auditoría. Cuando una NIA establece expresamente que un requerimiento ha de cumplirse o una responsabilidad ha de asumirse por el socio del encargo, se utiliza el término “socio del encargo” en lugar de “auditor”.

### **Auditoría interna**

Es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consultoría, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización.

### **Controlar y evaluar**

El control, seguimiento y evaluación de los resultados son pasos imprescindibles para una correcta gestión económico-financiera ya que permiten: la corrección de desviaciones mediante acciones reparadoras; el análisis de la eficiencia y eficacia en la gestión de los recursos económicos; el análisis de la solvencia, liquidez y sostenibilidad económica de la organización; etcétera.

### **Control interno**

El proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables.

### **Control de calidad**

Se refiere a un medio sistemático para examinar un producto y asegurar que ciertas especificaciones o tolerancias preestablecidas están satisfechas

### **Deficiencia en el control interno**

Cuando: (a) un control está diseñado, se implementa u opera de forma que no sirve para prevenir, o detectar y corregir incorrecciones en los estados financieros oportunamente; o (b) no existe un control necesario para prevenir, o detectar y corregir, oportunamente, incorrecciones en los estados financieros.

### **Eficiencia y eficacia**

- Eficiencia, luego de entrenamiento, la eficiencia dependerá del juicio personal aplicado a cada actividad.
- Eficacia, es el cumplimiento de las metas y objetivos

### **Estados financieros**

Estados contables, informes financieros o cuentas anuales, son informes que utilizan las instituciones para informar de la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado.

### **Etapas de la metodología de auditoría:**

- Planeación
- Ejecución
- Informe
- Monitoreo y Seguimiento.

### **Evaluación**

La evaluación en auditoría interna es el examen que se realiza a la institución en general o en particular a una dependencia o un proceso o procedimiento.

### **Gestión**

Es el conjunto sistemático de reglas para lograr la máxima eficiencia en las formas de estructurar y manejar un organismo social; es la técnica de la coordinación que busca resultados de máxima eficiencia en la coordinación de las cosas y personas que integran una empresa.

### **Gestión financiera**

La expresión gestión financiera, hace referencia a la gestión de creación de valor en sus diversas modalidades, si a esta primera idea aproximativa se añade la de que es prácticamente el único medio de utilizar los recursos futuros en el presente a través del crédito, se habrán configurado los rasgos fundamentales de esta gestión al menos desde el punto de vista del responsable financiero de una

empresa o entidad pública.

### **Implementación**

Es el proceso que implica un cambio en la organización y proporcionar conceptos organizativos para orientar los procesos de cambio activamente.

### **Informe de auditoría**

Es el documento por el cual un profesional independiente expresa su opinión sobre los estados financieros, basándose en la auditoría que ha realizado de ellos.

### **Metas**

Son objetivos a corto plazo, cuantificables y medibles, pueden ser mensuales o hasta logros en el día a día y alineado en el marco y en el tiempo con el objetivo.

### **Metodología**

La metodología tiene el propósito de servir como marco de actuación para que las acciones en sus diferentes fases de ejecución se conduzcan en forma programada y sistemática, se unifiquen criterios y se delimite la profundidad con que se revisarán y aplicarán los enfoques de análisis administrativo para garantizar el manejo oportuno y objetivo de los resultados.

### **Objetivos**

Los objetivos son los propósitos que buscan lograr las instituciones como parte de la realización de las actividades, procesos, procedimientos y técnicas institucionales. Los objetivos pueden ser estratégicos, tácticos y operativos. También pueden darse en relación con los ingresos, costos, rentabilidad, etc.

### **Observación**

Consiste en presenciar procesos o procedimientos aplicados por otras personas; por ejemplo, que el auditor observe el recuento de existencias realizado por el personal de la entidad o la ejecución de las actividades de control.

## **Organizar**

Los documentos de carácter económico de la entidad han de estar correctamente organizados y archivados para asegurar la administración y control interno de los mismos, su registro contable, la elaboración de informes financieros, etcétera.

## **Planificar**

Definir sus objetivos, establecer las acciones para lograrlos, identificar las personas responsables de su ejecución y elaborar un plan de financiación que recoja el estudio de inversiones necesarias, el análisis de costes, la previsión de ingresos, las necesidades de tesorería, así como la estrategia financiera más adecuada para la captación de los fondos necesarios para llevar a cabo las acciones programadas.

## **Planeamiento de la auditoría**

El planeamiento es una fase de la auditoría en el cual se provisionan todos los elementos para llevar a cabo la auditoría. Es la fase que marca la pauta de la auditoría y en base al cual se ejecuta e informa la auditoría.

## **Planificación estratégica**

Es un proceso continuo y tiene un intenso enfoque en el cliente, los empleados, los accionistas y la sociedad.

## **Principios contables**

Son un conjunto de reglas generales y normas que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de un ente.

## **Procedimientos de auditoría interna**

Representan actos que se realizan durante el curso de un examen mediante la aplicación de técnicas apropiadas. Un método o plan de acción usado para determinar la validez de los principios y normas.

## **Procesos**

Serie de pasos y acciones sucesivas e interrelacionadas dirigidas a alcanzar eficientemente unos objetivos o resultados sociales finales.

## **Recomendaciones de auditoría**

Las recomendaciones son las que presenta el auditor, luego de terminar de examinar el conjunto de operaciones y actividades de la empresa o entidad, las considera como sugerencias positivas que tienen por finalidad la solución de los problemas para coadyuvar a la eficiencia de la administración.

## **Resultados de gestión**

Los resultados de gestión permiten a la empresa asegurar que sus procesos, productos y servicios contribuyen al logro de resultados definidos, con la mejora de los aspectos de aprendizaje y de responsabilidad.

## **Sistema de control interno**

De un sistema de control interno se puede esperar que proporcione una seguridad razonable para la consecución de los objetivos relacionados con la confiabilidad de la información financiera y con el cumplimiento de leyes y regulaciones.

## **Técnicas de la auditoría interna**

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

## **Toma decisiones**

La toma de decisiones está ligada a la resolución de problemas y ésta a su vez se define como el proceso de identificar una diferencia entre algún estado de cosas actual y uno deseado y emprender una acción o medida para reducir la diferencia.

## **2.5 Formulación de Hipótesis**

### **2.5.1 Hipótesis general**

Si, se implementa la auditoria interna como control, entonces se optimiza la gestión económica y financiera de las empresas industriales en el distrito de Santa Anita.

### **2.5.2 Hipótesis Especificas**

- a. Si la implementación de la auditoria interna es adecuada, entonces incide en el cumplimiento de metas y objetivos de las empresas industriales en el distrito de Santa Anita.
- b. Si se realiza una apropiada evaluación del riesgo, entonces influye en la elaboración de planes de acción que guíen la toma de decisiones en las empresas industriales en el distrito de Santa Anita.
- c. Si se ejecutan correctamente las acciones de control, entonces repercute en un mejor nivel de eficiencia y eficacia en la producción de las empresas industriales en el distrito de Santa Anita.
- d. Si se implementa correctamente la fase de monitoreo y seguimiento de la auditoria interna, entonces influye en los resultados de gestión empresas industriales en el distrito de Santa Anita.

## **CAPITULO III**

### **METODOLOGIA**

#### **3.1 Diseño metodológico**

Es una investigación no experimental, cuyo diseño metodológico es el transeccional correlacional.

**Ox r Oy**

Dónde:

O = Observación.

x = Auditoria Interna

y = Gestión Económica y Financiera

r = Relación de variables.

#### **3.1.1 Tipos de investigación**

De acuerdo a la naturaleza del estudio que se ha planteado, reúne las condiciones metodológicas suficientes para ser considerada una “investigación aplicada”.

### 3.1.1.1 Nivel de investigación

La investigación a realizar conforme a sus propósitos se centra en el nivel “descriptivo”

### 3.1.2 Estrategias o procedimientos de contrastación de hipótesis

Para contrastar las hipótesis planteadas se usará la distribución ji cuadrada, pues los datos para el análisis deben estar en forma de frecuencias. La estadística ji cuadrada es la más adecuada porque las pruebas son las evidencias muestrales, y si las mismas aportan resultados significativamente diferentes de los planteados en las hipótesis nulas, ésta es rechazada, y en caso contrario es aceptable, teniendo en cuenta el siguiente procedimiento:

- Formulación de la hipótesis nula.
- Formulación de la hipótesis alterna.
- Clasificar los datos en una tabla de contingencia para probar la hipótesis, de independencia de criterios, mediante la ji cuadrada, considerando un nivel de significancia  $\alpha=0.05$  y 1 grado de libertad cuyo valor tabular es de  $\chi^2(0.05,1) = 3.8416$  que luego será comparado con la ji cuadrada experimental para la aceptación o rechazo de la hipótesis nula.
- Calcular la prueba estadística con la formula siguiente:

$$X^2_c = \sum (o_i - e_i)^2 / e_i$$

Dónde:

$O_i$ = Valor observado.

$e_i$  = Valor esperado.

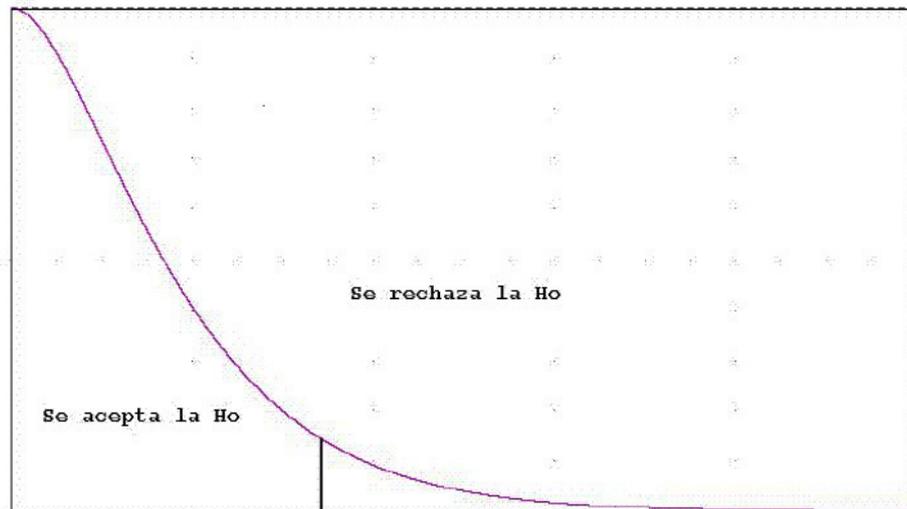
X = valor del estadístico con datos de la muestra que se trabajan y se debe comparar con los valores paramétricos ubicados en la tabla Ji cuadrada según el planeamiento de la hipótesis alternante e indicados en el paso c.

X = Valor del estadístico obtenido en la tabla chi cuadrada.

$K$  = filas,  $r$  = columnas,  $gl$  = grados de libertad.

- Auditoria Interna

Se debe comparar los valores de la prueba con los valores de la tabla.



### 3.2 Población y muestra

#### 3.2.1 Población

La población que conforma la investigación está delimitada por 41 gerentes, contadores y profesionales especialistas en la materia de auditoría encargados de la administración de las empresas del distrito de Santa Anita de las 8 principales empresas del sector industrial, registrados al nivel de la región Lima, según información empresarial del Ministerio de la Producción (estadísticas publicadas en la página web del mismo), el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo (Oficina de Estadística) y validado con información obtenido de la página web de la SUNAT del año 2016.

**Cuadro N° 1:** Cuadro de Distribución de la Población

N°	RUC	DESCRIPCIÓN	T. TRAB.	POBLACIÓN N
1	20102310781	INDUSTRIAL PANDA S.A.C.	38	6
2	20373351696	FLEXOSUR S.A.	10	4
3	20520695053	EMULSIONES Y DERIVADOS DEL PERU S.A.C.	24	4
4	20100182859	ENVASES Y ENVOLTURAS S.A.	187	7
5	20100033004	JAFE S A	34	6
6	20145047294	TALLER MECANICO METAL WORKS S.A.C.	4	2
7	20102309937	FAREMA E I R L	10	5
8	20508813857	APISA KID'S S.A.C.	8	3
<b>TOTAL</b>			<b>315</b>	<b>37</b>

### 3.2.2 Muestra

Para la determinación óptima del tamaño de la muestra se utilizó la siguiente fórmula del muestreo aleatorio simple que se usa en variables cualitativas, para técnicas de encuestas y entrevistas la que se detalla a continuación.

$$n = \frac{Z^2 PQ N}{\epsilon^2 [N-1] + Z^2 PQ}$$

Donde:

Z : Valor de la abscisa de la curva normal para una probabilidad del 90% de confianza.

P : Proporción de gerentes de las empresas mineras de la región Lima que

manifestaron lograr una adecuada determinación del impuesto a la renta con la aplicación del principio de causalidad de gastos de responsabilidad social. (**P = 0.5**, valor asumido debido al desconocimiento del verdadero valor P).

Q : Proporción de gerentes de las empresas mineras de la región Lima que manifestaron haber logrado una adecuada determinación del impuesto a la renta sin la aplicación del principio de causalidad (**Q = 0.5**, valor asumido debido al desconocimiento del verdadero valor Q).

$\epsilon$  : Margen de error 7%

N: Población

n : Tamaño óptimo de muestra.

Entonces, a un nivel de significancia de 90% y 7% como margen de error y reemplazando valores tenemos:

$$n = \frac{(1.64)^2 (0.4) (0.6) (37)}{(0.07)^2 (37-1) + (1.64)^2 (0.4) (0.6)}$$

$$n = \frac{23.883648}{0.821904}$$

$$n = 29$$

Es el tamaño de muestra para realizar las encuestas en las empresas industriales del distrito de Santa Anita de la región Lima. Con valor se determina el factor de distribución muestral (fdm) = n/N

$$fdm = 29 / 37$$

$$fdm = 0.7838$$

**Cuadro N° 2:** Cuadro de Distribución de la Muestra

<b>N°</b>	<b>RUC</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>T. TRAB.</b>	<b>POBLACIÓN N</b>	<b>MUESTRA n</b>
1	20102310781	INDUSTRIAL PANDA S.A.C.	38	6	5
2	20373351696	FLEXOSUR S.A.	10	4	3
3	20520695053	EMULSIONES Y DERIVADOS DEL PERU S.A.C.	24	4	3
4	20100182859	ENVASES Y ENVOLTURAS S.A.	187	7	5
5	20100033004	JAFE S A	34	6	5
6	20145047294	TALLER MECANICO METAL WORKS S.A.C.	4	2	2
7	20102309937	FAREMA E I R L	10	5	4
8	20508813857	APISA KID'S S.A.C.	8	3	2
<b>TOTAL</b>			<b>315</b>	<b>37</b>	<b>29</b>

### 3.3 Operacionalización de las variables

#### 3.3.1 Variable Independiente

##### X: Auditoría Interna

<b>Definición Conceptual</b>	Según Santillana González, Juan Ramón (2013), define a la Auditoría Interna como una función que coadyuva con la organización en el logro de sus objetivos; se apoya en una metodología sistemática para analizar los procesos de negocio, las actividades y procedimientos relacionados con los grandes retos de la organización, que deriva en la recomendación de soluciones. Con un enfoque que asegure eficiencia en los procesos de administración de riesgos, de control y de gobierno. Involucra aspectos como: revisar y evaluar la eficacia en las operaciones, la confiabilidad en la información financiera y operativa, determinar e investigar fraudes, las medidas de protección de activos y el cumplimiento con leyes y regulaciones; involucra también el asegurar apego a las políticas y los procedimientos instaurados en la organización.	
<b>Definición Operacional</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>INDICES</b>
	<b>x1. Implementación de la auditoría interna</b>	1.1 Independencia y objetividad de la AI
		1.2 Procedimientos de auditoría interna
		1.3 Pruebas de trabajos específicos
		1.4 Dictamen de auditoría
	<b>x2. Evaluación del riesgo</b>	2.1 Riesgo de control
		2.2 Riesgo de detección
		2.3 Riesgo Inherente
	<b>x3. Ejecución de medidas de control</b>	3.1 Herramientas y técnicas para la realización de trabajos de auditoría
		3.2 Ejecución de trabajos de campo
		3.3 Corrección de desviaciones encontradas
	<b>x4. Fase de monitoreo y seguimiento</b>	4.1 Monitoreo y seguimiento
		4.2 Observaciones de auditoría interna
		4.3 Comunicación de Resultados
		4.4 Control de Hallazgos
	<b>Escala Valorativa</b>	Nominal

### 3.3.2 Variable Dependiente

#### Y: Gestión económica y financiera

<b>Definición Conceptual</b>	José Jaime Eslava (2010) define a la Gestión económica y financiera como el poder lograr conseguir objetivos y metas empresariales; se relacionada con la toma de decisiones relativas al tamaño y composición de los activos, al nivel y estructura de la financiación y a la política de dividendos, enfocándose en dos factores primordiales como: la maximización del beneficio y la riqueza. La gestión económica de la empresa, es la capacidad que la empresa tiene para generar y sustancialmente retener beneficio durante un periodo determinado. Y la gestión financiera, se relaciona con la capacidad que tiene la empresa para administrar adecuadamente sus compromisos de pagos financieros, es decir, sería una expresión también aproximada del mejor o menor estado de liquidez (cash) de la empresa.	
<b>Definición Operacional</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>INDICES</b>
	<b>y1. Cumplimiento de metas y objetivos</b>	1.1 Porcentaje de metas alcanzadas por la empresa.
		1.2 Nivel de mejora de las operaciones para el cumplimiento de los objetivos de la empresa.
	<b>y2. Elaboración de planes de acción que guíen la toma de decisiones</b>	2.1 Medidas correctivas y preventivas.
		2.2 Nivel de planificación estratégica.
		2.3 Planes a corto plazo
		2.4 Planes a largo Plazo
	<b>y3. Nivel de eficiencia y eficacia en la producción</b>	3.1 Informe de metas o logros en la producción
		3.2 Nivel de eficiencia de las operaciones.
		3.3 Resultado (% resultado logrado exitosamente respecto realizado-solicitado)
	<b>y4. Optimización de la gestión de empresas</b>	4.1 Calidad en los procedimientos operativos
		4.2 Agregar Valor
		4.3 Política de Cobranza
4.5 Control operativo		
<b>Escala Valorativa</b>	Nominal	

### **3.4 Técnicas de recolección de datos**

#### **3.4.1 Descripción de los métodos, técnicas e instrumentos**

Con respecto a las técnicas de investigación, se aplicará la encuesta, caracterizada por su amplia utilidad en la investigación social por excelencia, debido a su utilidad, versatilidad, sencillez y objetividad de los datos que se obtiene mediante el cuestionario como instrumento de investigación. En relación a la entrevista, como instrumento de investigación, que se centrará en el diálogo interpersonal entre el entrevistador y el entrevistado, en una relación cara a cara, es decir, en forma directa.

#### **3.4.2 Procedimientos de comprobación de la validez y confiabilidad de los instrumentos**

El procedimiento de validez para garantizar su eficacia y efectividad de los instrumentos de investigación, fundamentalmente si estos miden con objetividad, precisión, veracidad y autenticidad aquello que se desea medir de las variables, procedió con la aplicación de una prueba piloto a diez (10) personas, de conformidad con la determinación de la muestra en forma aleatoria. Asimismo; la confiabilidad ha permitido obtener los mismos resultados en cuanto a su aplicación en un número de veces de tres (3) a las mismas personas en diferentes periodos de tiempo.

### **3.5 Técnicas para el procesamiento de la Información**

El procesamiento y análisis de la información, se efectuarán con el programa estadístico informático de mayor uso en las ciencias sociales; Statistical Package for the Social Sciences, conocido por sus siglas SPSS, edición IBM® SPSS® Statistics 23, versión en español.

### **3.6 Aspectos éticos**

En el desarrollo de la tesis, se ha tomado en cuenta los principios éticos fundamentales considerados en el Código de Ética Profesional del Contador; así como las condiciones que ponen de manifiesto una conducta apropiada y por consiguiente moral y respeto por los valores. Se ha tomado debida nota en el sentido de no transgredir las normas y principios establecidos por las NICS, asimismo; se ha evitado que no se transgredan las normas éticas establecidas para tal efecto.

Los principios señaladas en el Código de Ética Profesional del Contador Público, que está destinado a servir como norma de conducta a los profesionales de la Contabilidad, que se ha cumplido en la investigación, son las siguientes:

1. Integridad.- El principio de Integridad impone sobre todo Contador Público Colegiado, la obligación de ser justo y honesto en sus relaciones profesionales, sea intachable en todos sus actos.
2. Objetividad.- El Contador Público Colegiado, no debe permitir que los favoritismos, conflictos de interés o la influencia indebida de otros elimine sus juicios profesionales o de negocios, debe actuar siempre con independencia en su manera de pensar y sentir, manteniendo sus posiciones sin admitir la intervención de terceros.
3. Competencia profesional y debido cuidado.- El Contador Público Colegiado, tiene el deber de mantener sus habilidades y conocimientos profesionales en el más alto nivel, para asegurar que el cliente o empleador reciba un servicio profesional competente basado en la práctica, técnicas y legislación vigente. El mantenimiento de la Competencia Profesional requiere de conocimientos actualizados y de un entendimiento adecuado a las técnicas y normas profesionales.
4. Confidencialidad.- El Contador Público Colegiado, debe respetar la confidencialidad de la información obtenida como resultado de sus

relaciones profesionales, y no debe revelar esa información a terceros, salvo que exista un deber legal o profesional. El Contador Público Colegiado, debe tomar todas las medidas necesarias para asegurar que el equipo bajo su control y las personas de las cuales obtiene asesoría o apoyo, respeten el deber de Confidencialidad.

5. Comportamiento profesional.- El Contador Público Colegiado, debe cumplir en forma obligatoria las leyes y reglamentos, y debe rechazar cualquier acción que desacredite a la profesión, debe ser honesto y sincero y no debe realizar afirmaciones exageradas sobre los servicios que pueden ofrecer, las calificaciones que posee, o la experiencia obtenida. El Contador Público Colegiado, debe tratar a su colega con consideración, deferencia y manifestaciones de cortesía, debe colaborar con sus colegas u otras personas en la difusión de los conocimientos, para la consecución de un mismo fin.

El desarrollo de la investigación se ha llevado a cabo prevaleciendo los valores éticos, como proceso integral, organizado, coherente, secuencial, y racional en la búsqueda de nuevos conocimientos con el propósito de encontrar la verdad o falsedad de conjeturas y coadyuvar al desarrollo de la ciencia contable.

## **CAPITULO IV RESULTADOS**

### **4.1 Resultados de la entrevista**

Para obtener los resultados de la investigación se ha realizado entrevistas a los expertos en el tema “**AUDITORIA INTERNA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES EN EL DISTRITO DE SANTA ANITA, EN EL AÑO 2016**”, cuyas opiniones se presentan a continuación:

**Primera pregunta: En su opinión ¿Considera usted importante la existencia de un área de auditoria interna que desarrolle procedimientos de control y si éste puede influir en alguna medida en el resultado de la gestión económica y financiera de la empresa?**

Los entrevistados contestaron que el área de auditoría interna es fundamental en la organización porque permiten que la realización de las auditorias sean eficientes para fortalecer los sistemas de control interno y los de gestión de riesgos, por ello sí es importante contar con un área de auditoria interna porque influye en el

resultado al haber un constante monitoreo. Dentro de sus ventajas es que la auditoria tiene mayor eficiencia y eficacia porque otorga valor agregado y la auditoria se vuelve importante por su sistema de prevención, control de riesgos y recomendaciones basadas en las estrategias.

También se comentó que es importante contar con una auditoria interna que evalúe permanentemente si se cumplen o no con lo establecido por la empresa, además se logra influir en el resultado porque el trabajo del auditor se planteara adecuadamente y se supervisara apropiadamente con el objetivo precisamente de maximizar el valor de la empresa y ello busca mejorar los resultados de gestión. Una de las tareas de auditoria es comprobar que se están cumpliendo con las políticas y normas establecidas.

**Segunda pregunta: En su opinión ¿Qué tan relevante es la implementación de la auditoria interna para el cumplimiento de los objetivos empresariales?**

Los entrevistados respondieron que implementar una auditoria interna es sumamente importante porque se encarga de revisar el sistema de control interno, procedimientos y de gestión de riesgos para brindar aseguramiento en la gestión y el cumplimiento de sus objetivos estratégicos fortaleciendo la gobernabilidad corporativa. La auditoría interna evalúa de forma integral la gestión de la empresa utilizando el modelo COSO para ver cómo se manejan las gerencias en relación a sus objetivos u para realizar la auditoria primero se debe de conocer el planeamiento estratégico de la empresa donde se incluye la visión, la misión, los objetivos estratégicos para que la auditoria interna conozca a donde debe dirigirse la empresa y hacer lo posible para alcanzar a cumplir las metas.

A la vez se comentó que es vital porque al realizar una auditoría interna se evalúan los sistemas de control interno, políticas y procedimientos de la empresa que permitan lograr los objetivos empresariales proponiendo recomendaciones, además el auditor verifica que la información sea oportuna y que la información de los estados financieros sea correcta así como conocer quién es el responsable de cada proceso para que se cumplan con los objetivos.

**Tercera pregunta: ¿Qué opina sobre la importancia de realizar una correcta evaluación, control y análisis, por parte de la auditoría interna, para conocer el resultado de la gestión económica y financiera y como puede agregar valor?**

Los entrevistados contestaron lo siguiente: La correcta evaluación de las actividades de auditoría brinda aseguramiento de los estados financieros y los procesos para conseguir que estas aporten información adecuada para la toma de decisiones así mismo en la mejora de los procesos y la eficiencia puede conseguir brindar valor agregado, porque se logra verificar el cumplimiento de las normas, comprobar la calidad de las operaciones y si los controles establecidos por la organización son mantenidos adecuadamente y efectivamente de no ser así se busca que se mejore mediante las medidas de control y se corrijan “los cuellos de botella” que se han identificado y se cumplan las normas internacionales, permitiendo garantizar que lo planificado se está implementado orientado al cumplimiento de los objetivos y metas de acuerdo a las políticas empresariales.

El objetivo principal con la evaluación y control es ayudar a la dirección en el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades, proporcionándole análisis objetivos, evaluaciones, recomendaciones y todo tipo de comentarios pertinentes sobre las operaciones examinadas. Este objetivo se cumple a través de otros más específicos como los siguientes: Verificar la confiabilidad o grado de razonabilidad de la información contable y extracontable, generada en los diferentes niveles de la organización. Vigilar el buen funcionamiento del sistema de control interno (lo cual implica su relevamiento y evaluación), tanto el sistema de control interno contable como el operativo.

**Cuarta pregunta: En su opinión ¿De qué forma la evaluación de riesgos en la auditoría interna, ayudaría a las empresas industriales a la elaboración de sus planes de acción que guíen la toma de decisiones?**

Los expertos respondieron en la entrevista lo siguiente: Permiten gestionar riesgos de manera eficiente para asegurar el éxito de los procesos establecidos y también de la información de la empresa, a que la auditoría evalúa la gestión integral de riesgos y el sistema de control interno y para mitigar los riesgos identificados se realizan planes de

acción y se toman medidas correctivas que den como resultado un riesgo residual. Además el control interno es parte del plan de la organización de la empresa, por lo tanto esta función debe estar diseñada en el plan táctico o planes operativos al inicio de cada, estos planes ayudan en la toma de decisiones porque sirven de guía para los directivos que evalúan si se tomaran o no en consideración teniendo en cuenta la situación de la empresa y los resultados a los que se quiere llegar.

Al desarrollar el plan global de auditoría, el auditor debería evaluar el riesgo inherente a nivel de estado financiero. Al desarrollar el programa de auditoría, el auditor debería relacionar dicha evaluación a nivel de aseveración de saldos de cuenta y clases de transacciones de importancia relativa, o asumir que el riesgo inherente es alto para la aseveración. Se debe tener en cuenta también los riesgos de auditoría interna porque es la base para la determinación del enfoque de auditoría a aplicar, la identificación de los distintos factores de riesgo, su clasificación y valuación permiten concentrar la labor de auditoría en el área de mayor riesgo pues es inevitable que exista algún grado de riesgo.

**Quinta pregunta: ¿Qué opina acerca de la ejecución de medidas de control y qué cambios significativos se darían en el nivel de eficiencia y eficacia de la producción de la empresa?**

Los entrevistados respondieron lo siguiente: la ejecución de medidas de control permite realizar ajustes en el sistema de control que permitan a las demás gerencias administrar adecuadamente los riesgos conduciendo a la mejora de los procedimientos de las actividades de la empresa a su vez permitirán una mayor eficiencia y eficacia en los procesos. Esto se logra gracias a la intervención de la auditoría que detecta los errores que se cometen en la empresa y elabora una lista de consejos y/sugerencias para que estos sean de mayor calidad y por ende de mayor eficiencia y eficacia, pero es la dirección quien debe analizar si las realiza o no dependiendo de su análisis de costo-beneficio y de otras variables porque lo que se busca es lograr una mayor eficiencia y eficacia de los procesos y sub procesos realizados en la empresa. Es importante que deben establecerse acciones y medidas de control y cumplirse por todas las personas involucradas y responsabilizadas con su funcionamiento.

**Sexta pregunta: ¿Considera usted importante el monitoreo y seguimiento realizado por la auditoría interna y si este contribuye a la optimización de la gestión económica y financiera?**

Los expertos respondieron en la entrevista lo siguiente: Es importante la realización de monitoreo y seguimiento porque se verifica que se levanten las observaciones, se hagan las correcciones y/o implementen las recomendaciones además de los planes de acción y medidas correctivas propuestas que permitan optimizar la gestión económica y financiera y se dé un mayor control. Se debe tener en cuenta que el informe por sí solo no ayudaría a la empresa si no se pone en práctica todas las recomendaciones y sugerencias de auditoría, dependiendo del tiempo en que se demore implementarlas se hará el seguimiento correspondiente para cerciorarse de que se están tomando las medidas apropiadas para lograr un mejoramiento continuo de la gestión de la empresa así como la maximización de valor de la empresa.

El auditor debe vigilar que la implementación de los nuevos sistemas o manual, se está desarrollando conforme fue previsto en el informe, y dar por terminado su trabajo estrictamente hasta después de que se ha probado la bondad del funcionamiento de los procedimientos propuestos y sobre todo hasta que la administración de la entidad haya dado por terminada la auditoría, porque los problemas han quedado resueltos.

A su vez se comentó que los resultados de la auditoría deben sujetarse a un estricto seguimiento, ya que esto no solo permite corregir las fallas y superar obstáculos sino evitar su recurrencia. Además en este caso, se contribuye en un cambio estratégico para la empresa. Es importante definir prioridades y preparar un programa para guiar las acciones, teniendo en cuenta los resultados obtenidos y las recomendaciones formuladas.

**Séptima pregunta: ¿Qué opina de la evaluación del sistema de control interno, y si conociéndola, permitiría implementar medidas correctivas y preventivas en la gestión empresarial?**

Los entrevistados contestaron lo siguiente: La evaluación de los sistemas de control interno permite detectar y, evaluar los riesgos que afectan a la empresa y prevenirlas,

realizando medidas correctivas para fortalecerlo y permitir que los procesos de las empresas se desarrollen de manera eficiente, con calidad y sean fiables. También se debe tener en cuenta que la estructura de control interno contable está diseñada para controlar con eficiencia las principales operaciones de la entidad y lo organiza la empresa, pero es auditoría quien se encarga de evaluarla, logrando contribuir con acciones correctivas para que los procesos empresariales sean de calidad y fiabilidad, porque en cada proceso existe un control y al evaluar si se cumple o no se podrá recomendar estas medidas de control que ayuden a mejorar las transacciones.

La evaluación del sistema de control interno define las fortalezas y debilidades de la organización empresarial mediante una cuantificación de todos sus recursos mediante el examen y objetivos del control interno, registros y evaluación de los estados financieros se crea la confianza que la entidad debe presentar frente a la sociedad. La evaluación del sistema de control interno está basado en principios, reglas, normas, procedimientos y sistemas de reconocido valor técnico y es el fundamento de la realización de una buena auditoría interna.

**Octava pregunta: ¿Qué opina sobre la independencia y objetividad de la auditoría interna, y si con ellos se busca un aseguramiento que se refleje en el resultado de la gestión económica y financiera?**

Los entrevistados contestaron lo siguiente: La independencia y objetividad en la auditoría interna generan confianza porque se busca que los dictámenes de auditoría interna sean suficientemente transparentes y validen adecuadamente los estados financieros de la empresa así como de sus procesos. Es sumamente importante que la auditoría tenga independencia en su estructura orgánica y el auditor debe ser calificado y tener independencia mental, porque va a permitir un grado de aseguramiento necesario para validar la labor del auditor, que dependerá únicamente del directorio así como tendrá un grado de responsabilidad; mientras que la objetividad se lograra mediante la obtención de evidencias documentadas, papeles de trabajo y pruebas realizadas en cada proceso y transacción, es decir no se debe tener un juicio subjetivo. También se mencionó que el auditor interno ocupa una posición única, dado que está siendo empleado por la dirección y a la vez debe revisar la conducta de la misma, lo que puede crear tensiones

significativas. Por un lado, es necesario que el auditor interno sea independiente de la dirección con el fin de evaluar objetivamente sus acciones, pero por otro lado está claro que el auditor interno depende de la dirección al ser su empleado.

En consecuencia, la actividad de auditoría interna debe tener un mandato a través de un estatuto escrito que establezca su propósito, autoridad y responsabilidad, de modo de apoyar su independencia y objetividad dentro de la organización.

**Novena pregunta: ¿Considera usted que la implementación de los procedimientos de auditoría interna contribuirá con la mejora en la calidad en los procedimientos operativos de la empresa?**

Los entrevistados respondieron lo siguiente: Al realizarse todos los procedimientos de auditoría interna así como el monitoreo y evaluación de los sistemas de control interno de la empresa y de los procedimientos internos, existe una mejora en la calidad en los procedimientos de la empresa porque auditoría interna brinda aseguramiento así como fortalecimiento del sistema de control interno y de la gestión de riesgos, también a la prevención de fraudes, porque lo que se busca es alcanzar los objetivos y agregar valor por ello se mejoran los controles y los procedimientos; se debe considerar a la auditoría interna como parte de la organización dependiente de la más alta autoridad de la empresa.

Para poder implementar correctamente los procedimientos de auditoría hay que tener en claro las fases de auditoría que son: Planeamiento (importante el programa de trabajo), Ejecución (o trabajo de campo aquí se hacen las evaluaciones y se detectan debilidades, se toman muestras, se realizan técnicas de auditoría y elaboran los papeles de trabajo), Informe (donde está el dictamen del auditor donde emite su opinión y detalla las observaciones, debilidades o hallazgos encontrados en la empresa, sus conclusiones y recomendaciones, y la última y una de las más importantes la fase de Seguimiento donde se supervisa la implementación de las recomendaciones de auditoría interna y todo el proceso depende del auditor realizarlo con independencia y objetividad.

**Decima pregunta: ¿Qué recomendaciones y/o consejos me proporcionaría para solucionar el problema del trabajo de investigación, y en qué punto se recomendaría dar un mayor énfasis?**

Los expertos respondieron en la entrevista lo siguiente:

Para solucionar el problema de la investigación se debe poner mayor énfasis en el conocimiento general de cómo se manejan las empresas industriales y sus procesos, que involucra conocer el plan estratégico que guía a la empresa tales como la visión, misión y objetivos estratégicos; su definición adecuada, sus controles y la evaluación y administración de riesgos, teniendo en cuenta su identificación, medición, evaluación y tratamiento, también familiarizarse con el tema tanto teórico como práctico, a través de la lectura varios texto así como una buena investigación de campo que garantice la demostración de la hipótesis, así como los objetivos de la tesis que permita responder la problemática planteada en la investigación.

También se señaló que es importante tener en cuenta que al auditor le interesa el proceso y componentes del control interno en la medida que afectan el grado de confianza que puede depositarse en los estados financieros. El éxito o su falta el cuanto al establecimiento de control interno depende del ambiente en que este control tiene lugar, cuando el ambiente de control es defectuoso, no es probable que las actividades de control específicas tomadas en dicho ambiente por bien diseñadas que estén, sean eficaces eso se tiene que considerar en la investigación.

## 4.2 Resultados de la encuesta

A continuación presentamos los resultados estadísticos a los que se han llegado luego de la aplicación del trabajo de campo realizado, por medio de las encuestas, a 29 contadores, auditores y administradores de las empresas industriales del distrito de Santa Anita en el año 2016.

### 1. ¿Cree usted que los procedimientos de auditoría interna llevados adecuadamente permitan optimizar la gestión económica y financiera?

Tabla N° 01

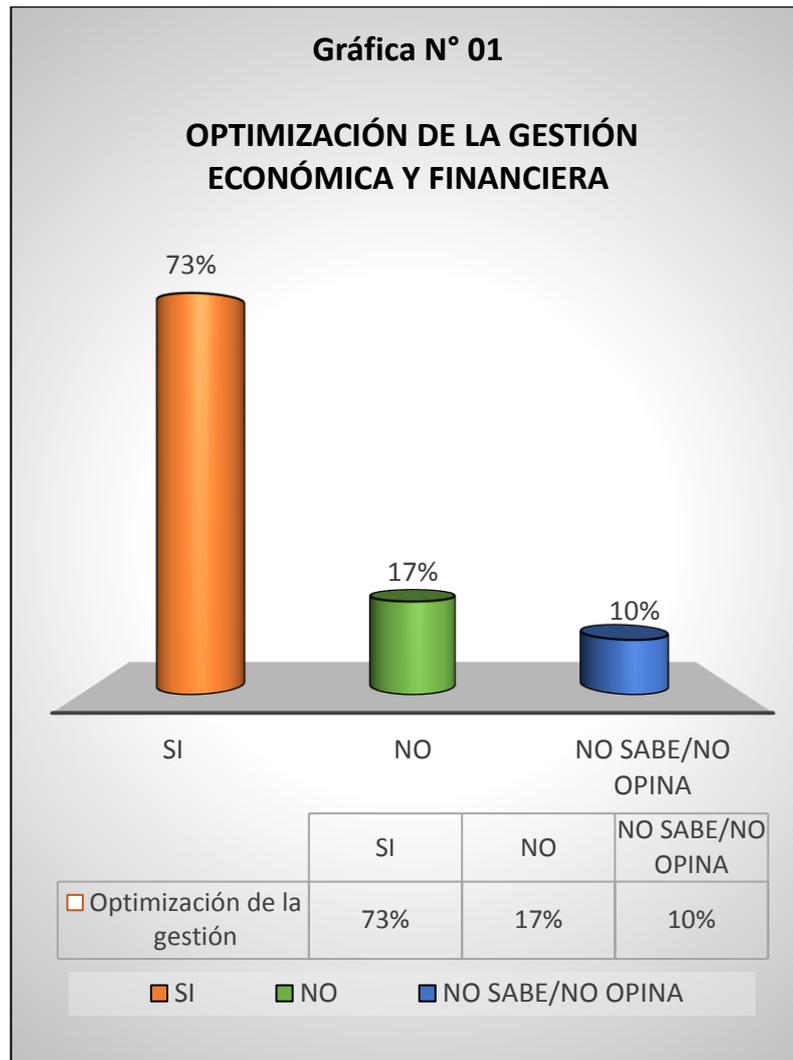
Optimización de la gestión económica y financiera

Optimización de la gestión	Gerentes y/o Contadores	Porcentaje
SI	21	73%
NO	4	17%
NO SABE/NO OPINA	4	10%
Total	29	100%

Al revisar la información relacionada con la pregunta, encontramos que los contadores, auditores y administradores de las empresas industriales del distrito de Santa Anita, el 73% considera que la auditoría interna influye en la optimización de la gestión de las empresas, un 17% considera que no y un 10% expresaron desconocer o no opinar sobre la influencia de la auditoría interna en la gestión de la empresa, totalizando el 100%.

Tal como se aprecia en la parte numérica y estadística, se encuentra que el mayor grupo de personas entre contadores, auditores y administradores mantienen la idea de que con la auditoría interna se optimiza la gestión empresarial, es decir se mejora, en el sentido que

con un dictamen de auditoría interna, permite a la empresa conocer sus debilidades y fortalezas, levantando observaciones o hallazgos detectados para la mejora de la gestión económica y financiera, y la mayor eficiencia en los procesos de gestión de riesgos, de control y dirección o gobierno corporativo.



Fuente: Tabla N° 01

**2. ¿Está de acuerdo que mediante la independencia y objetividad de la auditoria interna se busca un aseguramiento que se refleje en el resultado de la gestión económica y financiera?**

Tabla N° 02

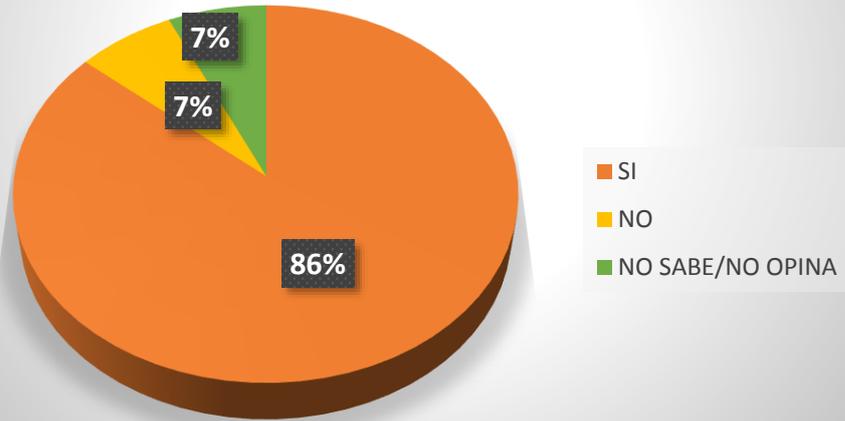
La Independencia y objetividad de la auditoria interna busca un aseguramiento en el resultado de la gestión

Independencia y objetividad	Gerentes y/o Contadores	Porcentaje
SI	25	86%
NO	3	10%
NO SABE/NO OPINA	1	4%
Total	29	100%

Indudablemente la información recopilada en la pregunta, nos presenta en la parte porcentual, que el 86% de los encuestados que trabajan en las empresas industriales del distrito de Santa Anita, fueron de la opinión que en estas instituciones, auditoria interna debe tener independencia y objetividad, sin embargo el 7% no lo consideran necesario y otro 7% expresaron desconocer o no opinar del tema, totalizando un 100%.

Gráfica N° 02

**LA INDEPENDENCIA Y OBJETIVIDAD DE LA  
AUDITORIA INTERNA BUSCA UN  
ASEGURAMIENTO EN EL RESULTADO DE LA  
GESTIÓN**



Fuente: Tabla N° 02

**3. ¿Considera que conocer el dictamen de auditoria es importante para la toma de decisiones dentro de la gestión económica y financiera de la empresa?**

Tabla N° 03

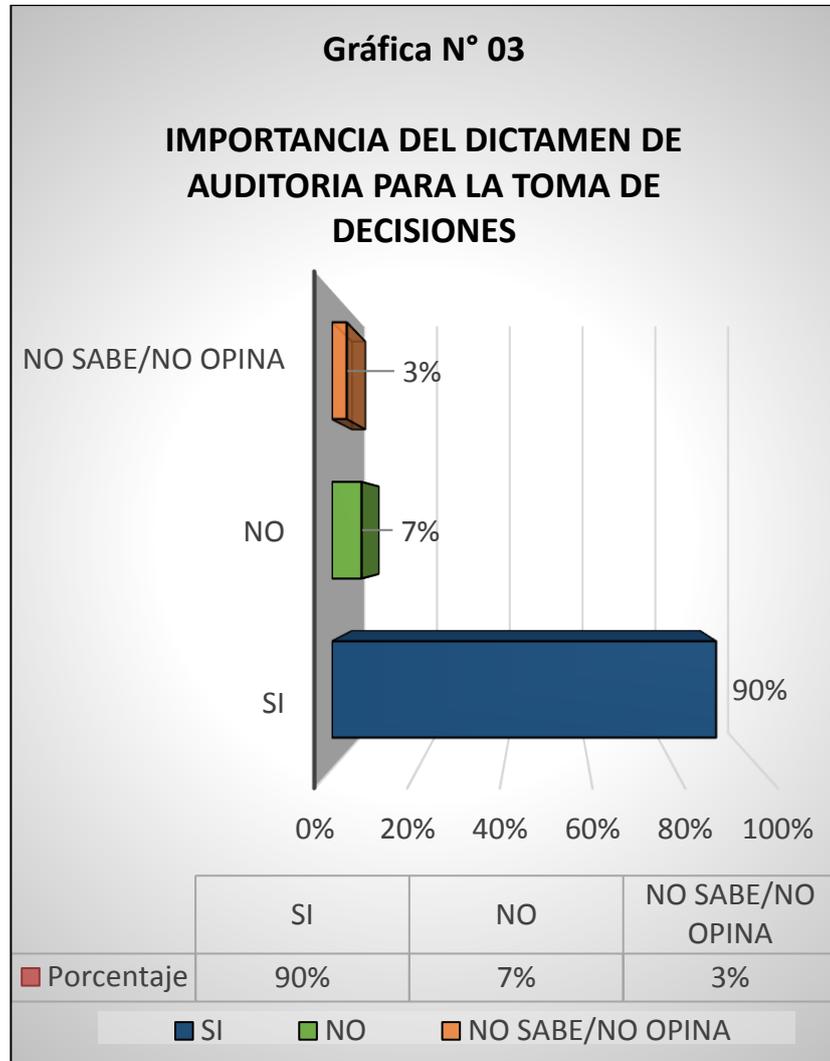
Importancia del Dictamen de Auditoria para la toma de decisiones

Dictamen de Auditoria	Gerentes y/o Contadores	Porcentaje
SI	26	90%
NO	2	7%
NO SABE/NO OPINA	1	3%
Total	29	100%

De los resultados mostrados en la tabla se desprende que el 90% de los que trabajan en las empresas industriales del distrito de Santa Anita, sostuvieron que el conocimiento del dictamen de auditoria es importante para la toma de decisiones en la gestión económica y financiera. Sin embargo, un 7% señaló lo contrario, y solo 3% de contadores, auditores y administradores manifestaron desconocer o no opinar sobre este tema en particular, totalizando un 100%.

Tal como se han presentado los resultados, los encuestados expresaron que el dictamen de auditoria es importante para la toma de decisiones en la gestión económica y financiera de las empresas industriales de Santa Anita; ya que al presentar el informe de auditoría se conoce la situación de la empresa, los hallazgos, la conclusión y recomendaciones que emite auditoria, los cuales son sumamente relevantes, porque la dirección decide mediante una priorización de riesgos y una valoración estratégica, qué medidas correctivas o recomendaciones implementar en la empresa y auditoria tendrá que darle seguimiento hasta que la causa que originó la desviación sea corregida y eso indudablemente implica tomar decisiones para el futuro

de la empresa, información que será incluida en el Plan anual de auditoría.



Fuente: Tabla N° 03

**4. ¿Considera que la correcta evaluación del sistema de control interno realizado por auditoría interna incide en el resultado de la gestión económica y financiera?**

Tabla N° 04

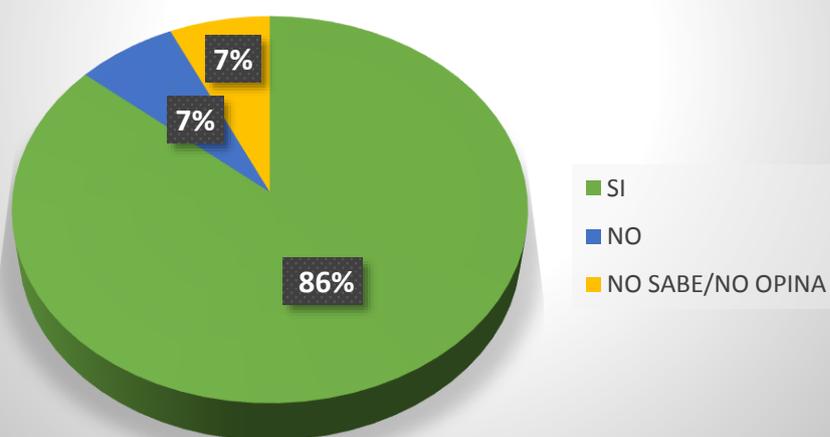
La evaluación del Sistema de Control Interno incide en el resultado de la gestión económica y financiera

Evaluación del Sistema de Control Interno	Gerentes y/o Contadores	Porcentaje
SI	25	86%
NO	2	7%
NO SABE/NO OPINA	2	7%
Total	29	100%

Con relación a esta pregunta se puede observar que se encontró que el 86% de las personas encuestadas contadores, auditores y administradores de las empresas industriales del distrito de Santa Anita manifestaron que la correcta evaluación del sistema de control interno realizado por auditoría interna incide en el resultado de la gestión económica y financiera, un 7% indicaron que no hay incidencia y otro 7% desconoce o no opina del tema.

**Gráfica N° 04**

**LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO INCIDE EN EL RESULTADO DE LA GESTIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA**



Fuente: Tabla N° 04

**5. ¿Cree Ud., que la evaluación de información y muestreo hechos por parte de Auditoría Interna, permiten obtener una información más transparente de cómo se gestiona la empresa?**

Tabla N° 05

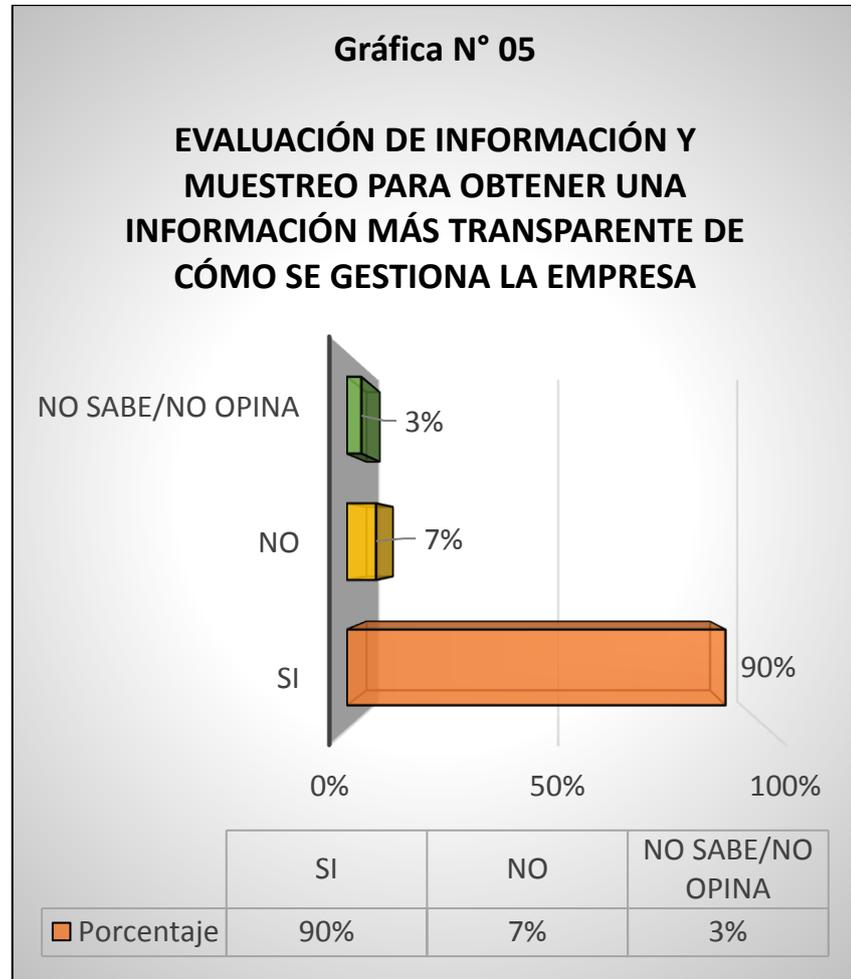
Evaluación de Información y muestreo para obtener una información más transparente de cómo se gestiona la empresa

Evaluación de Información y muestreo	Gerentes y/o Contadores	Porcentaje
SI	26	90%
NO	2	7%
NO SABE/NO OPINA	1	3%
Total	29	100%

De otro lado en la revisión de esta pregunta, encontramos que los contadores, auditores y administradores de las empresas industriales del distrito de Santa Anita, el 90% que la evaluación de información y muestreo hechos por parte de Auditoría Interna, permiten obtener una información más transparente de cómo se gestiona la empresa, un 7% no lo considera y un 3% expresaron desconocer o no opinar, totalizando el 100%.

Al analizar los datos presentados en la pregunta se puede notar que efectivamente los contadores, auditores y administradores mantienen una idea de que la evaluación y muestreo, que son parte de la etapa de ejecución en la auditoría va a permitir obtener información más transparente lo que vital en la gestión de sus empresas, porque estas evaluaciones y muestreo se realiza de forma objetiva, con sustento documentario y con evidencias y en caso del muestreo auditoría determina un grupo representativo para poder realizar un juicio de cómo se realizan los procesos y si se cumple con las políticas,

lineamientos y normas establecidas lo que permite finalmente tener una información totalmente transparente y real.



Fuente: Tabla N° 05

6. ¿Cree Ud., que la evaluación de riesgos realizados por la auditoria interna, permiten obtener información para los planes de acción que influya en la toma de decisiones en la gestión de las empresas industriales?

Tabla N° 06

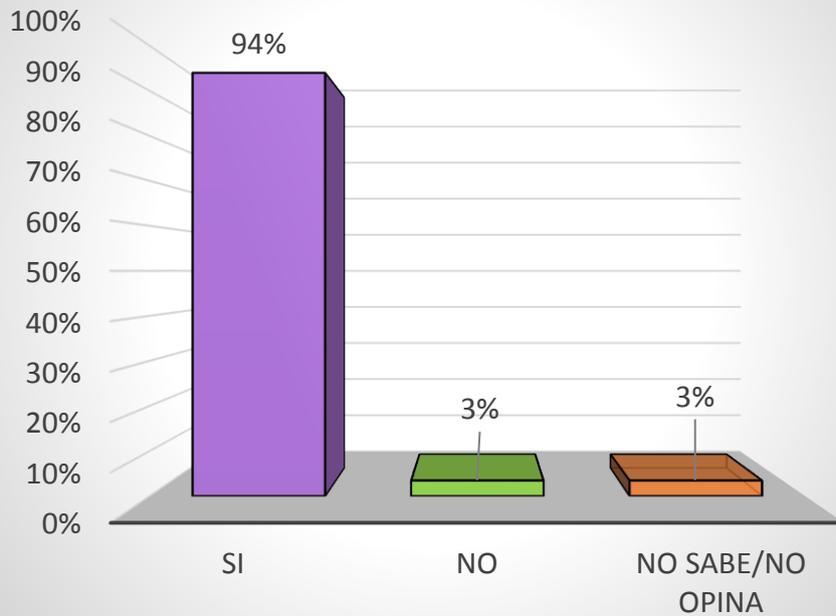
Evaluación de riesgos que influye en la toma de decisiones en la gestión de las empresas industriales

Evaluación de riesgos	Gerentes y/o Contadores	Porcentaje
SI	27	94%
NO	1	3%
NO SABE/NO OPINA	1	3%
Total	29	100%

Al observar las respuestas de los encuestados tomados en cuenta en el estudio, encontramos que el 94% señalaron que la evaluación de riesgos realizados por la auditoria interna, permiten obtener información para los planes de acción que influya en la toma de decisiones en la gestión de las empresas industriales, sin embargo el 3% señalaron no estar conformes con lo señalado por la mayoría, y el 3% expresaron desconocer o no opinaron del tema, totalizando el 100%.

Gráfica N° 06

**EVALUACIÓN DE RIESGOS QUE INFLUYE EN LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES**



	SI	NO	NO SABE/NO OPINA
Porcentaje	94%	3%	3%

■ SI ■ NO ■ NO SABE/NO OPINA

Fuente: Tabla N° 06

**7. ¿Cree Ud., que al realizar la ejecución de medidas de control permitirá resolver los problemas de gestión de las empresas industriales?**

Tabla N° 07

Ejecución de medidas de control permitirá resolver los problemas de gestión

Ejecución de medidas de control	Gerentes y/o Contadores	Porcentaje
SI	28	97%
NO	0	0%
NO SABE/NO OPINA	1	3%
Total	29	100%

La información que se ha obtenido en esta pregunta, nos demuestra con bastante claridad que el 97% de los entrevistados, opinaron que al realizar la ejecución de medidas de control permitirá que las empresas industriales mejoren la eficiencia y eficacia de la producción, no hubo ningún encuestado que no estuviera conforme con lo expresado por la mayoría y solo un 3% indicaron desconocer o no opino del tema, totalizando el 100%.

El contexto en el cual se llevó a cabo la pregunta, nos demuestra que la mayoría de los encuestados está de acuerdo que al realizar la ejecución de medidas de control permitirá que las empresas industriales mejoren la gestión en la empresa, esto significa que Auditoria Interna debe ayudar a las empresas dando enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la efectividad de los procesos de gestión de control, mediante la evaluación de la eficacia de los sistemas de control y su juicio respecto a la adecuación del modelo o diseño de control, así como a través de la vigilancia independiente del ambiente de control y cultura ética, identificación, manejo de riesgos y supervisión.



Fuente: Tabla N° 07

**8. ¿Considera importante la existencia de una auditoria interna que supervise, monitoree y de seguimiento de las recomendaciones y observaciones que se detectaron?**

Tabla N° 08

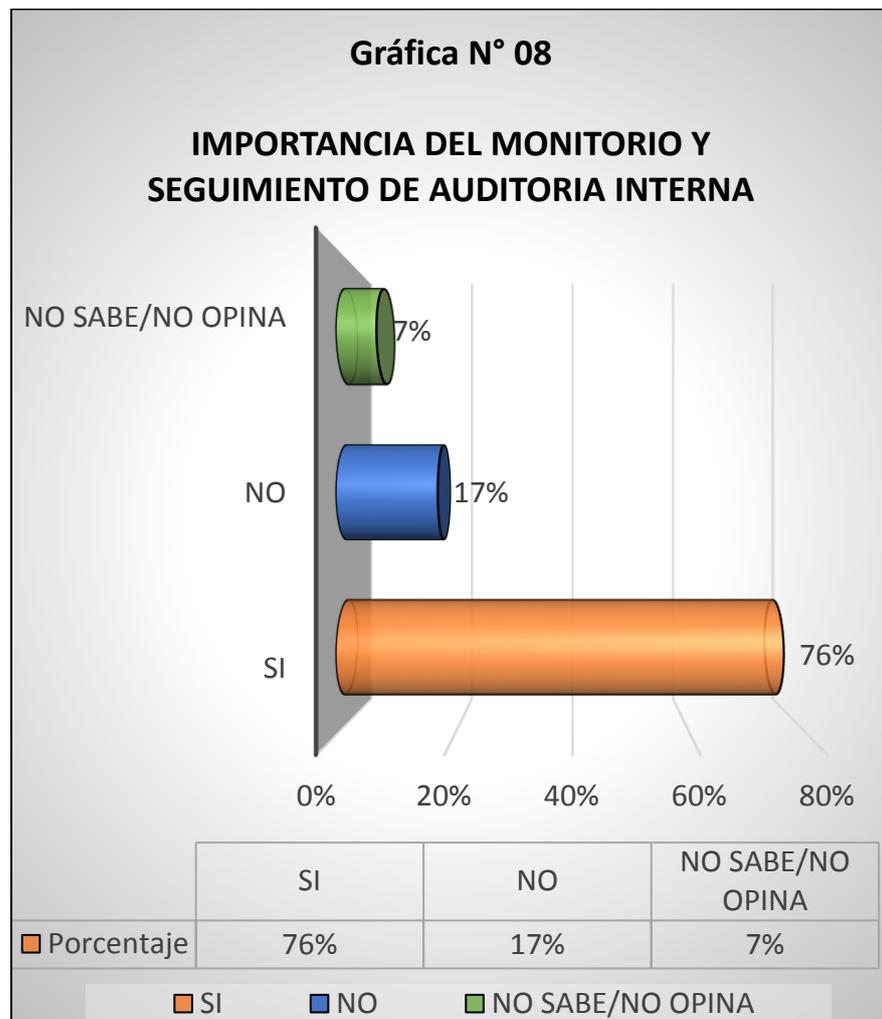
Importancia del Monitorio y seguimiento de Auditoria Interna

Monitorio y seguimiento de Auditoria Interna	Gerentes y/o Contadores	Porcentaje
SI	22	76%
NO	5	17%
NO SABE/NO OPINA	2	7%
Total	29	100%

De los datos obtenidos con la pregunta, encontramos que los contadores, auditores y administradores de las empresas industriales del distrito de Santa Anita, el 76% consideran importante la existencia de una auditoria interna que supervise, monitoree y de seguimiento de las recomendaciones y observaciones que se detectaron, un 17% no los considera así y un 7% expresaron desconocer, lo cual totaliza el 100%.

Se puede interpretar de la evaluación de los resultados comentados, que la mayoría de los contadores, auditores y administradores muestran que las auditorias le sugieren recomendaciones que les permiten efectuar mejoras en la conducción de las empresas y de supervisar el establecimiento e implementación de las recomendaciones, medidas correctivas y planes de acción que sugiere auditoria, los cuales se encuentran en el informe para ayudar a la empresa a solucionar los problemas detectados. Sin embargo hay un grupo pequeño de encuestados que no lo considera así, esto posiblemente porque al momento de decidir si hacer lo recomendado

implica mucho más costo que beneficio y considera que es mejor no hacer el monitoreo y seguimiento.



Fuente: Tabla N° 08

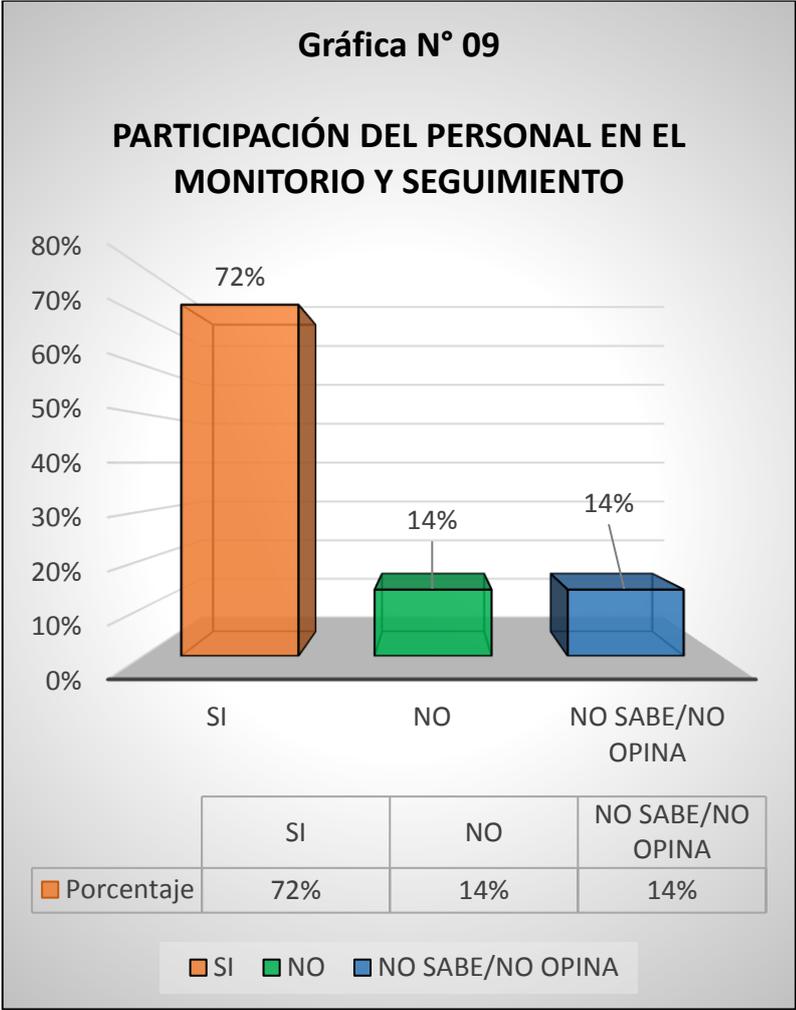
**9. ¿Usted cree que para cumplir un efectivo monitorio y seguimiento de control interno en la empresa es necesaria la participación activa y bien intencionada de todo el personal?**

Tabla N° 09

Participación del personal en el Monitorio y seguimiento

Participación del personal en el Monitorio y seguimiento	Gerentes y/o Contadores	Porcentaje
SI	21	72%
NO	4	14%
NO SABE/NO OPINA	4	14%
Total	29	100%

Respecto al alcance de las respuestas de los encuestados tomados en cuenta en el estudio, encontramos que el 72% señalaron que para cumplir un efectivo monitorio y seguimiento de control interno en la empresa es necesaria la participación activa y bien intencionada de todo el personal, sin embargo el 14% señalaron no estar conformes con lo señalado por la mayoría, y otro 14% dijo desconocer o no opinó del tema, totalizando el 100%.



Fuente: Tabla N° 09

**10. ¿Cree usted que el cumplimiento de metas y objetivos trazados por las empresas sirve para medir la optimización de la gestión economía y financiera?**

Tabla N° 10

Cumplimiento de metas y objetivos para medir la optimización de la gestión economía y financiera

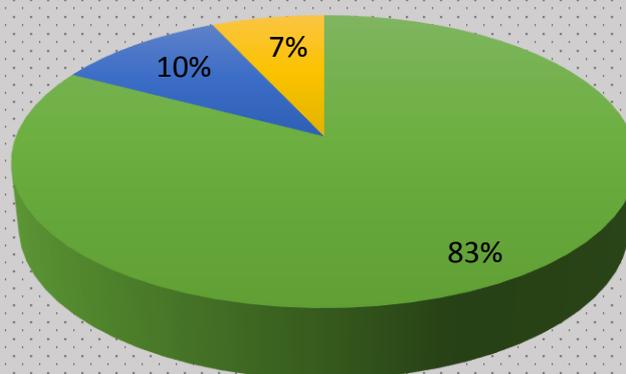
Cumplimiento de metas y objetivos	Gerentes y/o Contadores	Porcentaje
SI	24	83%
NO	3	10%
NO SABE/NO OPINA	2	7%
Total	29	100%

Al procesar los datos obtenidos de las encuestas realizada a contadores, auditores y administradores de las empresas industriales del distrito de Santa Anita, el 83% considero que el cumplimiento de metas y objetivos trazados por las empresas sirve para medir la optimización de la gestión economía y financiera; un 10% no está conforme, y un 7% señalo que desconoce o no opina del tema, totalizando 100%.

Al respecto, los datos presentados en la pregunta demuestran que efectivamente, los contadores, auditores y administradores manifestaron que el cumplimiento de metas y objetivos sirven como indicador para medir que se está mejorando la gestión de la empresa, porque la identificación de las metas les ha permitido fortalecer áreas donde no se venía gestionando bien, con posibilidad incluso de darle apertura a nuevas ideas que establecen nuevas metas. Es importante señalar la importancia del plan estratégico que debe tener la empresa industrial porque sirve de guía para la empresa y también para que auditoria conozca los objetivos estratégicos y ayude a alcanzarlos.

**GráficaN° 10**

**CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS  
PARA MEDIR LA OPTIMIZACIÓN DE LA  
GESTIÓN ECONOMÍA Y FINANCIERA**



■ SI ■ NO ■ NO SABE/NO OPINA

Fuente: Tabla N° 10

**11. ¿Considera que la implementación de una auditoría interna incide en el cumplimiento de metas y objetivos en las empresas industriales?**

Tabla N° 11

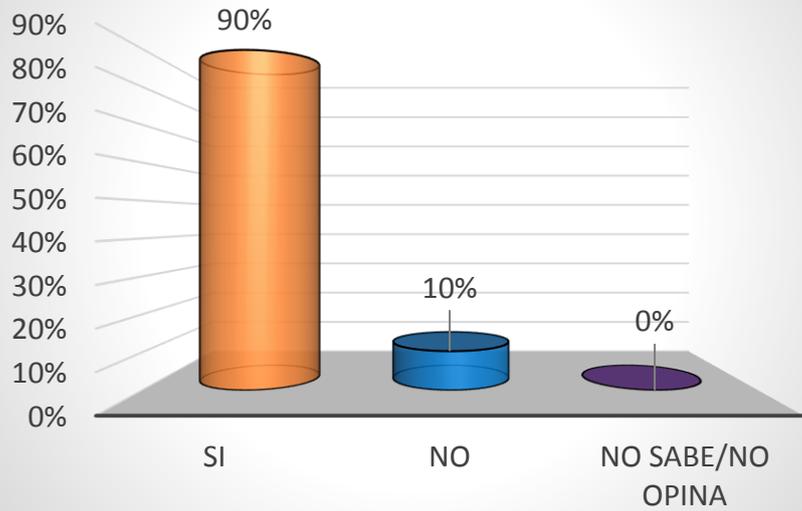
Implementación de una auditoría incide en el cumplimiento de metas y objetivos en las empresas industriales

Implementación de una auditoría	Gerentes y/o Contadores	Porcentaje
SI	26	90%
NO	3	10%
NO SABE/NO OPINA	0	0%
Total	29	100%

Resulta importante señalar que la información recopilada, deja en claro que la mayoría de los encuestados con un 90% considera que la implementación de una auditoría interna incide en el cumplimiento de metas y objetivos en las empresas industriales, sin embargo el 10% discreparon de lo expuesto por la mayoría, totalizando 100%.

**Gráfica N° 11**

**IMPLEMENTACIÓN DE UNA AUDITORIA  
INCIDE EN EL CUMPLIMIENTO DE METAS Y  
OBJETIVOS EN LAS EMPRESAS  
INDUSTRIALES**



	SI	NO	NO SABE/NO OPINA
Porcentaje	90%	10%	0%

■ SI ■ NO ■ NO SABE/NO OPINA

Fuente: Tabla N° 11

**12. En su opinión, ¿los resultados de gestión económica y financiera que se obtienen son consecuencia de la eficiente administración de los recursos en las empresas?**

Tabla N° 12

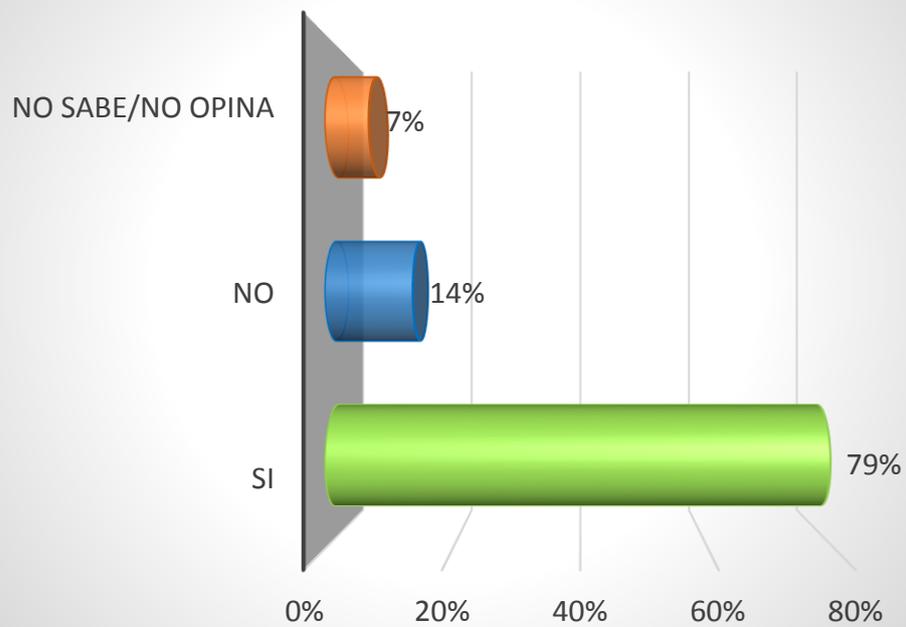
Resultados de gestión económica y financiera como consecuencia de la eficiente administración de los recursos en las empresas

Resultados de gestión económica y financiera	Gerentes y/o Contadores	Porcentaje
SI	23	79%
NO	1 4	14%
NO SABE/NO OPINA	2	7%
Total	29	100%

Al revisar la información relacionada con la pregunta, encontramos que los contadores, auditores y administradores de las empresas industriales del distrito de Santa Anita, el 79% considera que los resultados de gestión económica y financiera que se obtienen son consecuencia de la eficiente administración de los recursos en las empresas, un 14% considera que no lo son y un 7% no sabe o no opina del tema, totalizando 100%.

Gráfica N° 12

**RESULTADOS DE GESTIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA COMO CONSECUENCIA DE LA EFICIENTE ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS EN LAS EMPRESAS**



	SI	NO	NO SABE/NO OPINA
Porcentaje	79%	14%	7%

■ SI ■ NO ■ NO SABE/NO OPINA

Fuente: Tabla N° 12

**13. ¿Considera usted que desarrollar una buena gestión económica y financiera determinará finalmente mejoras en el ratio de rentabilidad?**

Tabla N° 13

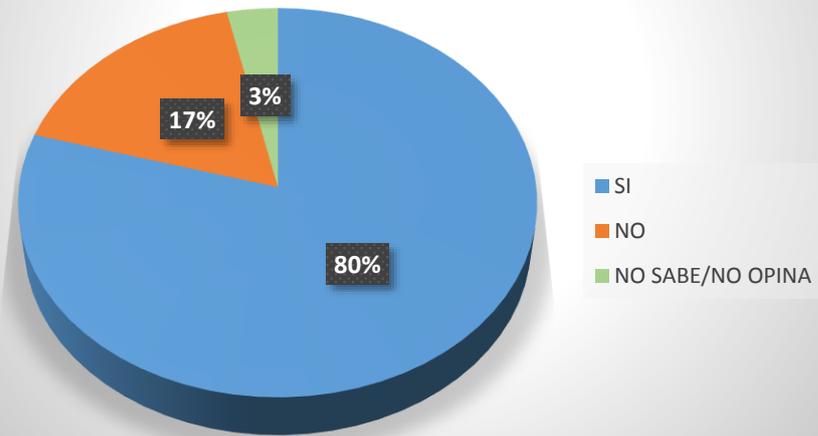
Mejoras en el Ratio de rentabilidad por una buena gestión económica y financiera

Ratio de rentabilidad	Gerentes y/o Contadores	Porcentaje
SI	23	80%
NO	5	17%
NO SABE/NO OPINA	1	3%
Total	29	100%

Con relación a esta pregunta, encontramos que los contadores, auditores y administradores de las empresas industriales del distrito de Santa Anita, en 80% considera que desarrollar una buena gestión económica y financiera determinará finalmente mejoras en el ratio de rentabilidad, un 17% considera que no y un 3% expresaron desconocer o no opinar sobre el tema, totalizando el 100%.

**Gráfica N° 13**

**MEJORAS EN EL RATIO DE RENTABILIDAD  
POR UNA BUENA GESTIÓN ECONÓMICA Y  
FINANCIERA**



Fuente: Tabla N° 13

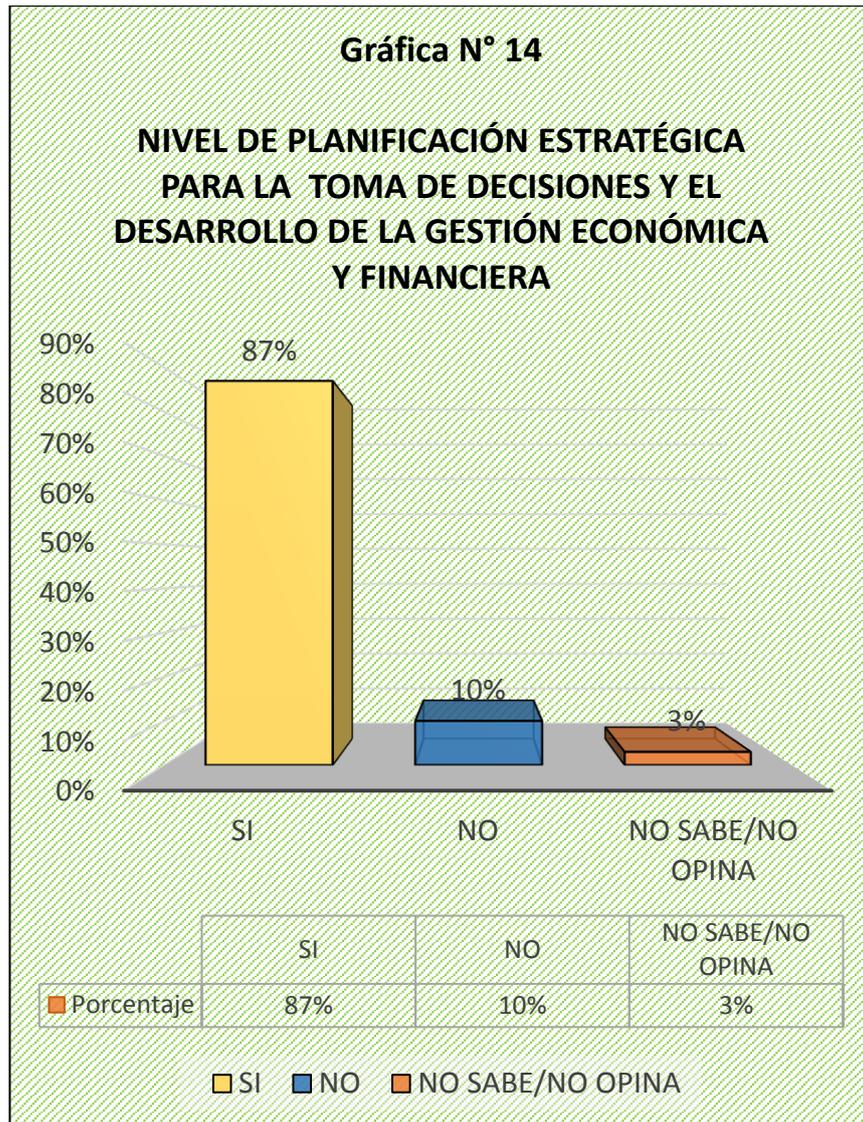
**14. ¿Considera Ud. importante el nivel de planificación estratégica efectuado en las empresas para la toma de decisiones y el desarrollo de la gestión económica y financiera?**

Tabla N° 14

Nivel de planificación estratégica para la toma de decisiones y el desarrollo de la gestión económica y financiera

Nivel de planificación estratégica.	Gerentes y/o Contadores	Porcentaje
SI	25	87%
NO	3	10%
NO SABE/NO OPINA	1	3%
Total	29	100%

Como se observa en la tabla gráfica respectiva del total de encuestados: el 87% consideran importante el nivel de planificación estratégica efectuado en las empresas para la toma de decisiones y el desarrollo de la gestión económica y financiera, un 10% no lo considera así y un 3% expresaron desconocerlo, totalizando 100%.



Fuente: Tabla N° 14

**15. ¿Es conveniente que las responsabilidades de la gestión cumplan con la implementación de medidas correctivas y preventivas emergentes de los informes de auditoría?**

Tabla N° 15

Implementación de Medidas correctivas y preventivas es responsabilidad de la gestión

Medidas correctivas y preventivas	Gerentes y/o Contadores	Porcentaje
SI	20	69%
NO	7	24%
NO SABE/NO OPINA	2	7%
Total	29	100%

Como se puede apreciar en la tabla los encuestados entre contadores, auditores y administradores de las empresas industriales del distrito de Santa Anita, el 69% consideran que es conveniente que las responsabilidades de la gestión cumplan con la implementación de medidas correctivas y preventivas emergentes de los informes de auditoría, un 24% no lo considera conveniente y un 7% expresaron desconocer o no opinaron del tema, totalizando 100%.

Al respecto, los datos presentados en la pregunta demuestran que los contadores, auditores y administradores de las empresas industriales, están de acuerdo que una de las responsabilidades de la gestión es poder implementar las medidas correctivas que están plasmados en el informe de auditoría, esta identificación les permite fortalecer procedimientos donde el control ha detectado debilidades, además se considera que es el rol de la dirección y/o gerencia establecer el sistema de gestión de control y es auditoría quien lo evalúa y establezca planes de acción que le permitirían a la empresa ser más eficiente en sus procesos.



Fuente: Tabla N° 15

**16. ¿Considera usted que el informe de metas y logros alcanzados en la producción contribuye a mejorar la capacidad de gestión?**

Tabla N° 16

Informe de metas o logros en la producción contribuye a mejorar la capacidad de gestión

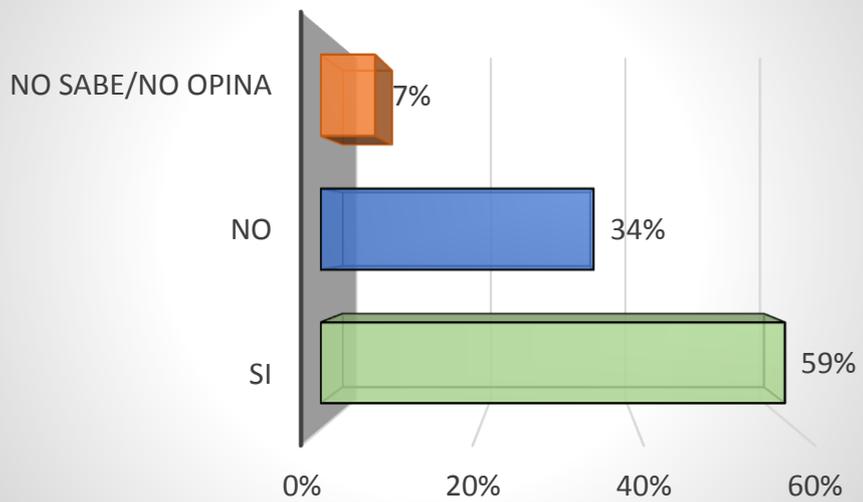
Informe de metas o logros en la producción	Gerentes y/o Contadores	Porcentaje
SI	17	59%
NO	10	34%
NO SABE/NO OPINA	2	7%
Total	29	100%

Según las encuestas tabuladas se obtiene la información de que el 59% consideran que el informe de metas y logros alcanzados en la producción contribuye a mejorar la capacidad de gestión, un 34% no lo considera conveniente y un 7% expresaron desconocer o no opinaron del tema, totalizando 100%.

Se puede interpretar que la mayoría de los contadores, auditores y administradores de las empresas industriales, están de acuerdo que el informe de metas y logros alcanzados en la producción contribuye a mejorar la capacidad de gestión, esto permite desprender mediante el cumplimiento de metas que pueden ser corto, mediano y largo plazo el siguiente objetivo es cada vez mayor a su vez requiere de una mejor capacidad de gestión. Sin embargo un grupo reducido de encuestados dijeron que no, esto posiblemente a que algunas veces se establecen metas y objetivos muy pequeños y a corto plazo y no ayudan a lograr la visión de la empresa, por ello se deben establecer objetivos reales y guíen a la empresa.

**Gráfica N° 16**

**INFORME DE METAS O LOGROS EN LA PRODUCCIÓN CONTRIBUYE A MEJORAR LA CAPACIDAD DE GESTIÓN**



	SI	NO	NO SABE/NO OPINA
Porcentaje	59%	34%	7%

■ SI ■ NO ■ NO SABE/NO OPINA

Fuente: Tabla N° 16

**17. ¿Cree que si se ejecutaran medidas de control habría cambios significativos en el nivel de eficiencia y eficacia de la producción de la empresa?**

Tabla N° 17

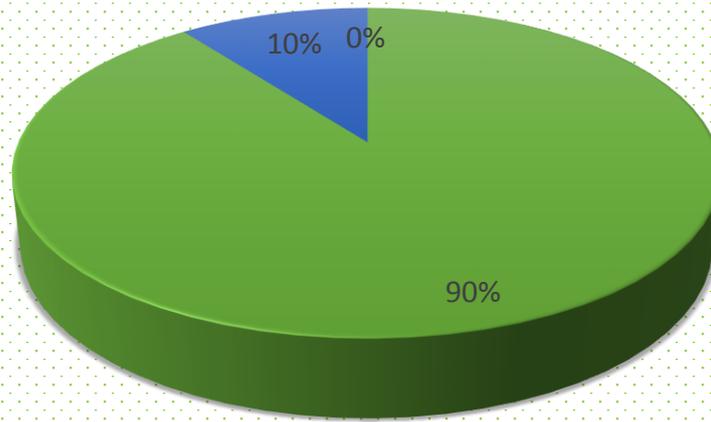
Cambios significativos en el Nivel de eficiencia y eficacia en la producción por la ejecución de medidas de control

Nivel de eficiencia y eficacia en la producción	Gerentes y/o Contadores	Porcentaje
SI	26	90%
NO	3	10%
NO SABE/NO OPINA	0	0%
Total	29	100%

Según los resultados encontrados, existe que un 90% cree que al ejecutar medidas de control habría cambios significativos en el nivel de eficiencia y eficacia de la producción de la empresa, un 10% considera que no y ningún encuestado expresó desconocer o no opinaron, totalizando el 100%.

**Gráfica N° 17**

**CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN EL NIVEL DE EFICIENCIA Y EFICACIA EN LA PRODUCCIÓN POR LA EJECUCIÓN DE MEDIDAS DE CONTROL**



■ SI ■ NO ■ NO SABE/NO OPINA

Fuente: Tabla N° 17

**18. ¿Es necesario la identificación de las debilidades de control para mejorar la calidad en los procedimientos realizados por la empresa?**

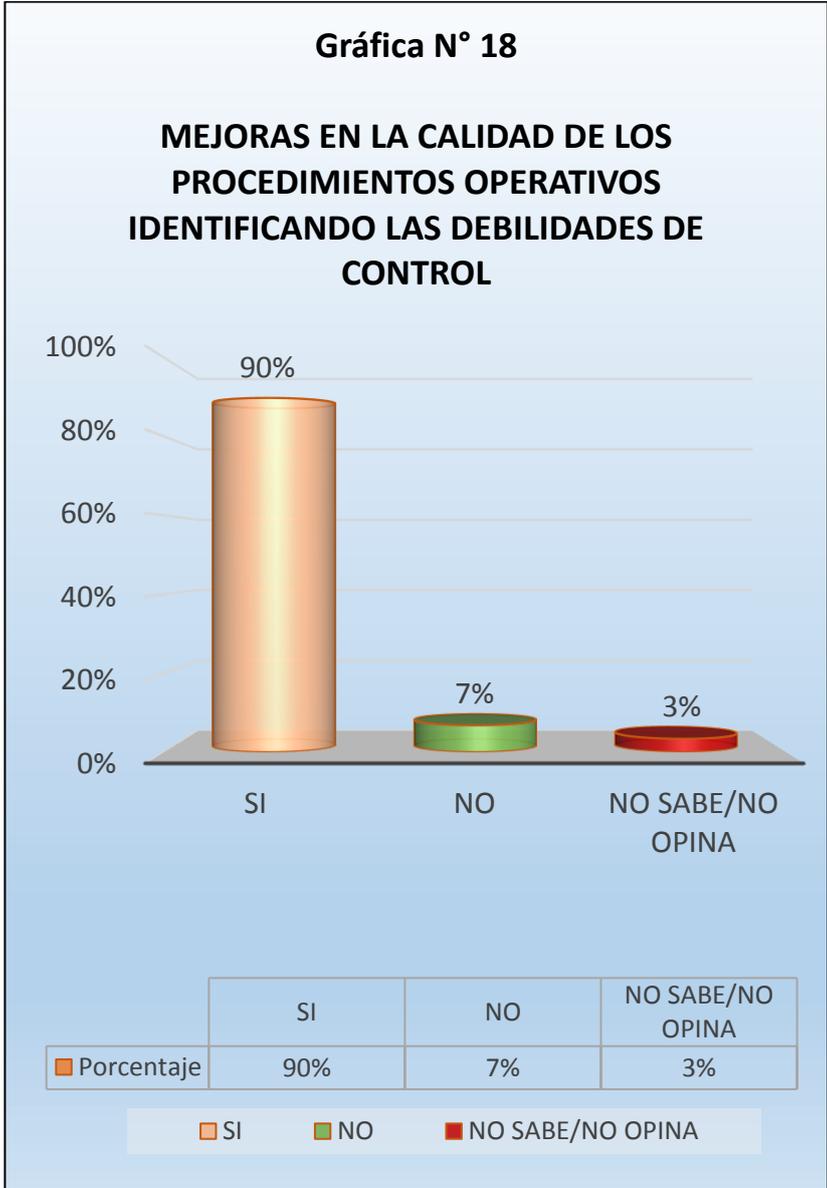
Tabla N° 18

Mejoras en la Calidad de los procedimientos operativos identificando las debilidades de control

Calidad en los procedimientos operativos	Gerentes y/o Contadores	Porcentaje
SI	26	90%
NO	2	7%
NO SABE/NO OPINA	1	3%
Total	29	100%

En relación a que la identificación de las debilidades de control para mejorar la calidad en los procedimientos realizados por la empresa, el presente estudio nos permite conocer que el 90% de los encuestados está de acuerdo, en cambio también se apreció un grupo de 7% de encuestados que no estuvieron conformes, y un 3% indicaron desconocer o no opinar, totalizando un 100%.

Al respecto, los datos presentados en la pregunta demuestran que efectivamente conocer las debilidades de los controles puede fortalecer a una empresa, porque ya saber cómo mejorar y cuáles son las causas de esas desviaciones permitiéndole el crecimiento y mejoras en sus procesos. Estos efectos solo se pueden percibir en una empresa que efectuó efectivamente la implementación de un sistema de control.



Fuente: Tabla N° 18

**19. ¿Considera que la implementación de las recomendaciones elaboradas por auditoría puede agregar valor a la empresa?**

Tabla N° 19

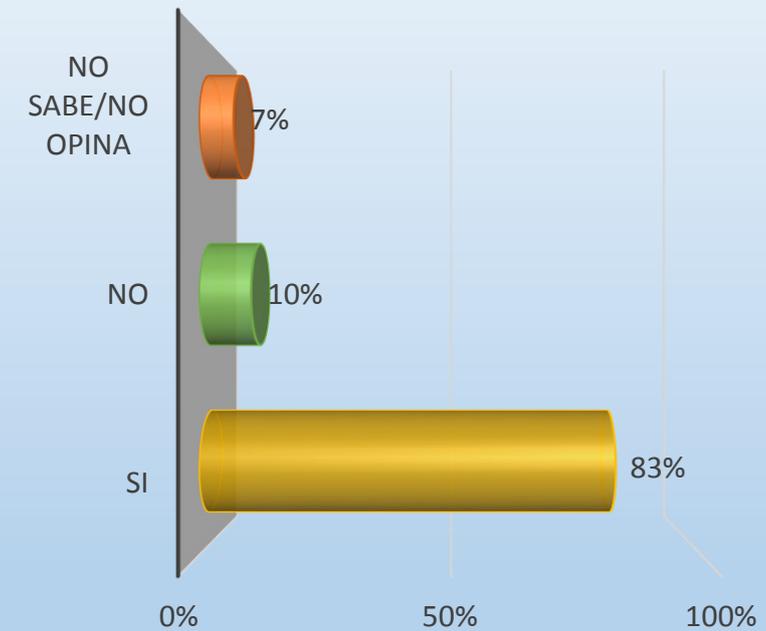
La implementación de las recomendaciones de auditoría Agrega Valor a la empresa

Agregar Valor a la empresa	Gerentes y/o Contadores	Porcentaje
SI	24	83%
NO	3	10%
NO SABE/NO OPINA	2	7%
Total	29	100%

En cuanto al valor agregado de las empresas mediante la implementación de las recomendaciones de Auditoría Interna en las empresas industriales, el presente estudio nos permite conocer que el 83% de los que respondieron, coincidieron en expresar que Auditoría Interna agrega valor, 10% tuvieron opiniones y apreciaciones que discreparon en comparación con los de la alternativa anterior, y el 7% refirieron desconocer al respecto, totalizando 100%.

Gráfica N° 19

**LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS  
RECOMENDACIONES DE AUDITORIA  
AGREGA VALOR A LA EMPRESA**



	SI	NO	NO SABE/NO OPINA
Porcentaje	83%	10%	7%

■ SI   ■ NO   ■ NO SABE/NO OPINA

Fuente: Tabla N° 19

### 4.3 Contrastación de la Hipótesis

Para contrastar las hipótesis planteadas se usó la distribución Ji cuadrado corregido por Yates, pues los datos para el análisis se encuentran clasificados en forma categórica; los datos se encuentran medidos en una escala nominal y más del 20% de las frecuencias esperadas de cada tabla son menores a cinco por lo que las celdas de la tabla con frecuencias observadas se combinan, formando posteriormente una tabla 2x2. Es decir, 2 filas y 2 columnas, que para efectos de la presentación de investigación no se detallado el procedimiento. Sin embargo, se detallan las cantidades en la fórmula propuesta por Yates.

La estadística ji cuadrada es adecuada porque puede utilizarse con variables de clasificación o cualitativas como la presente investigación.

#### Hipótesis General:

**H0:** La implementación de la auditoria interna como control no influye en la optimización de la gestión económica y financiera de las empresas industriales en el distrito de Santa Anita.

**H1:** La implementación de la auditoria interna como control influye en la optimización de la gestión económica y financiera de las empresas industriales en el distrito de Santa Anita.

La Implementación de la auditoria interna	Existe optimización en la gestión económica y financiera de empresas industriales			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	20	1	0	21
No	0	2	2	4
Desconoce	3	1	0	4
<b>Total</b>	<b>23</b>	<b>4</b>	<b>2</b>	<b>29</b>

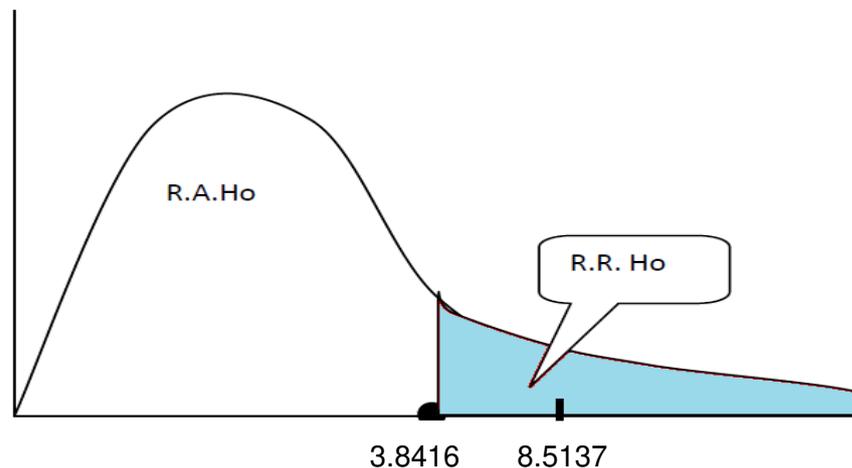
1. Estadística de prueba: La estadística de prueba es: Ji-cuadrada corregida por YATES, en razón que más del 20% de las frecuencias esperadas que contienen las celdas de la tabla, son menores a 5.

$$x^2 = \frac{(|AD - BC| - n/2)^2 n}{(A + B)(C + D)(A + C)(B + D)}$$

2. Distribución de la estadística de prueba: cuando Ho es verdadera, X2 sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con (2-1) (2-1) = 1 grado de libertad.
3. Cálculo de la estadística de prueba. Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$x^2 = \frac{(|20*5 - 1*3| - 29/2)^2 29}{(21)(8)(23)(6)} = 8.5137$$

4. Decisión estadística: Rechazar hipótesis nula (Ho) si el valor calculado de 2 es mayor o igual a 3.8416. Dado que  $8.5137 > 3.8416$ , se rechaza Ho.



5. Conclusión: La implementación de la auditoría interna como control influye en la optimización de la gestión económica y financiera de las empresas industriales en el distrito de Santa Anita.

### Hipótesis a:

**H0:** La implementación de la auditoria interna adecuada, no incide en el cumplimiento de metas y objetivos de las empresas industriales en el distrito de Santa Anita.

**H1:** La implementación de la auditoria interna adecuada, incide en el cumplimiento de metas y objetivos de las empresas industriales en el distrito de Santa Anita.

Existe una auditoria interna que supervise y de seguimiento	Alcanza cumplimiento de metas y objetivos			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	22	0	0	22
No	2	3	0	5
Desconoce	2	0	0	2
<b>Total</b>	<b>26</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>29</b>

1. Estadística de prueba: La estadística de prueba es: Ji-cuadrada corregida por YATES, en razón que más del 20% de las frecuencias esperadas que contienen las celdas de la tabla, son menores a 5.

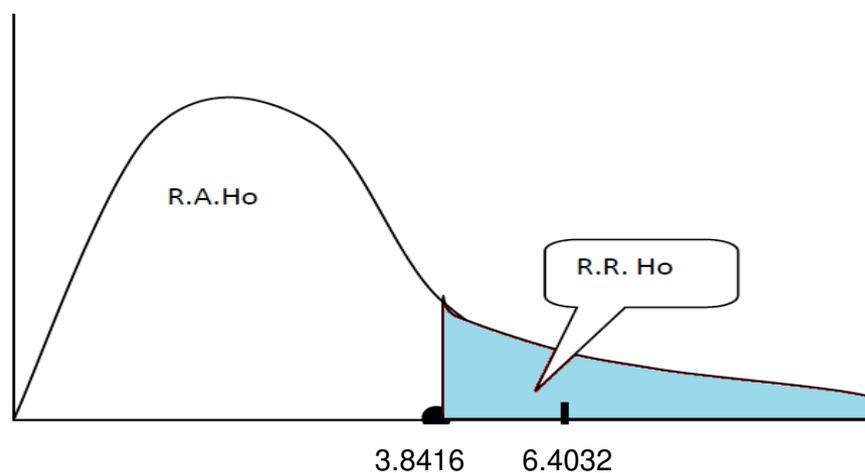
$$x^2 = \frac{(|AD - BC| - n/2)^2 n}{(A + B)(C + D)(A + C)(B + D)}$$

2. Distribución de la estadística de prueba: cuando Ho es verdadera, X2 sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con  $(2-1) (2-1) = 1$  grado de libertad.

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

$$\chi^2 = \frac{(|22*3-0*4|-29/2)^2 29}{(22)(7)(26)(3)} = 6.4032$$

4. Decisión estadística: Rechazar hipótesis nula ( $H_0$ ) si el valor calculado de  $\chi^2$  es mayor o igual a 3.8416. Dado que  $6.4032 > 3.8416$ , se rechaza  $H_0$ .



5. Conclusión: La implementación de la auditoría interna adecuada, incide en el cumplimiento de metas y objetivos de las empresas industriales en el distrito de Santa Anita.

## Hipótesis b:

**H0:** La apropiada evaluación del riesgo, no influye en la elaboración de planes de acción que guíen la toma de decisiones en las empresas industriales en el distrito de Santa Anita.

**H1:** La apropiada evaluación del riesgo, influye en la elaboración de planes de acción que guíen la toma de decisiones en las empresas industriales en el distrito de Santa Anita.

La apropiada evaluación del riesgo	Elaboración apropiada de planes de acción que guíen la toma de decisiones			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	25	1	1	27
No	0	1	0	1
Desconoce	0	1	0	1
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>29</b>

1. Estadística de prueba: La estadística de prueba es: Ji-cuadrada corregida por YATES, en razón que más del 20% de las frecuencias esperadas que contienen las celdas de la tabla, son menores a 5.

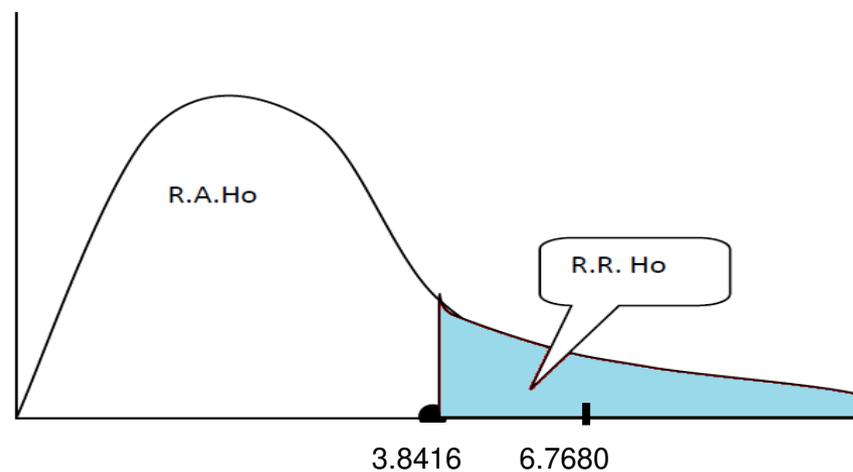
$$x^2 = \frac{(|AD - BC| - n/2)^2 n}{(A + B)(C + D)(A + C)(B + D)}$$

2. Distribución de la estadística de prueba: cuando Ho es verdadera, X2 sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con  $(2-1) (2-1) = 1$  grado de libertad.

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

$$\chi^2 = \frac{(|25*2-2*0|-29/2)^2 29}{(27)(2)(25)(4)} = 6.7680$$

4. Decisión estadística: Rechazar hipótesis nula ( $H_0$ ) si el valor calculado de  $\chi^2$  es mayor o igual a 3.8416. Dado que  $6.7680 > 3.8416$ , se rechaza  $H_0$ .



5. Conclusión: La apropiada evaluación del riesgo, influye en la elaboración de planes de acción que guíen la toma de decisiones en las empresas industriales en el distrito de Santa Anita.

### Hipótesis c:

**H0:** La ejecución correcta de las medidas de control, no repercuten en un mejor nivel de eficiencia y eficacia en la producción de las empresas industriales en el distrito de Santa Anita.

**H1:** La ejecución correcta de las medidas de control, repercuten en un mejor nivel de eficiencia y eficacia en la producción de las empresas industriales en el distrito de Santa Anita.

Correcta ejecución de medidas de control	Mejor nivel de eficiencia y eficacia en la producción			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	25	0	0	25
No	1	1	0	2
Desconoce	0	2	0	2
<b>Total</b>	<b>26</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>29</b>

1. Estadística de prueba: La estadística de prueba es: Ji-cuadrada corregida por YATES, en razón que más del 20% de las frecuencias esperadas que contienen las celdas de la tabla, son menores a 5.

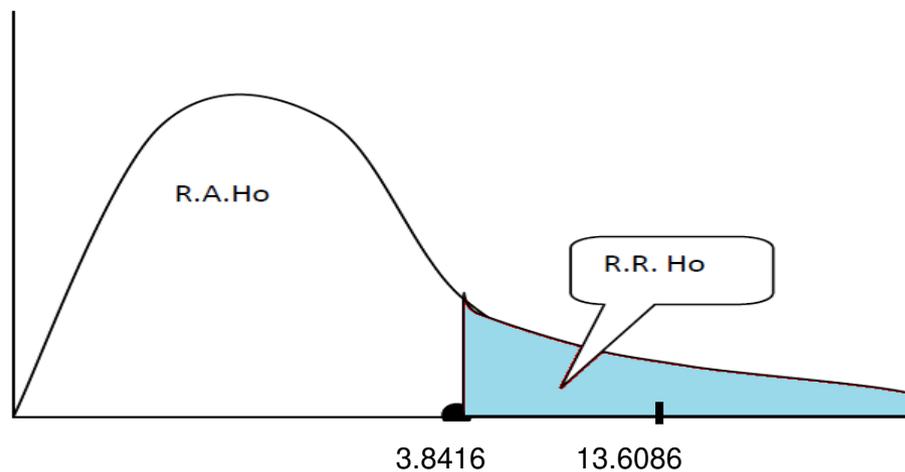
$$x^2 = \frac{(|AD - BC| - n/2)^2 n}{(A + B)(C + D)(A + C)(B + D)}$$

2. Distribución de la estadística de prueba: cuando Ho es verdadera, X2 sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con  $(2-1) (2-1) = 1$  grado de libertad.

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

$$\chi^2 = \frac{(|25*3-0*1|-29/2)^2 29}{(25)(4)(26)(3)} = 13.6086$$

4. Decisión estadística: Rechazar hipótesis nula ( $H_0$ ) si el valor calculado de  $\chi^2$  es mayor o igual a 3.8416. Dado que  $13.6086 > 3.8416$ , se rechaza  $H_0$ .



5. Conclusión: La ejecución correcta de las medidas de control, repercuten en un mejor nivel de eficiencia y eficacia en la producción de las empresas industriales en el distrito de Santa Anita.

### Hipótesis d:

**H0:** La implementación correcta de la fase de monitoreo y seguimiento de la auditoría interna, no influye en la optimización de gestión de las empresas industriales en el distrito de Santa Anita.

**H1:** La implementación correcta de la fase de monitoreo y seguimiento de la auditoría interna, influye en la optimización de gestión de las empresas industriales en el distrito de Santa Anita.

Monitoreo y seguimiento de auditoría interna	Existe optimización en la gestión económica y financiera de empresas industriales			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	21	0	0	21
No	1	2	1	4
Desconoce	2	1	1	4
<b>Total</b>	<b>24</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>29</b>

1. Estadística de prueba: La estadística de prueba es: Ji-cuadrada corregida por YATES, en razón que más del 20% de las frecuencias esperadas que contienen las celdas de la tabla, son menores a 5.

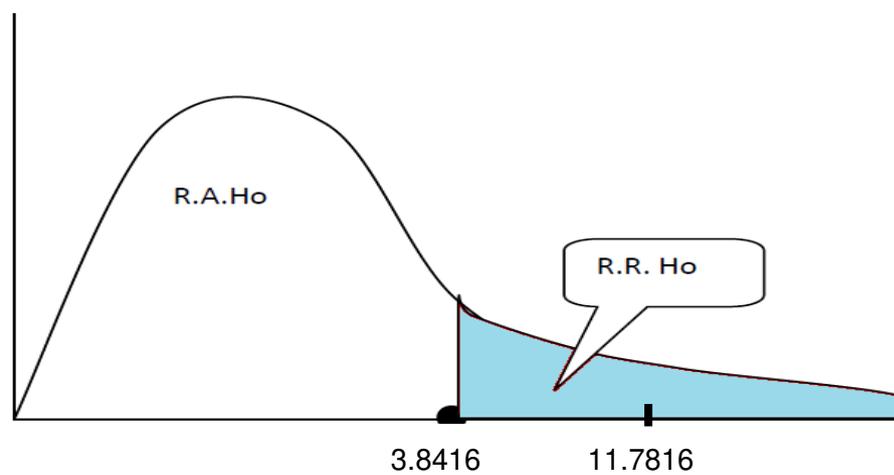
$$x^2 = \frac{(|AD - BC| - n/2)^2 n}{(A + B)(C + D)(A + C)(B + D)}$$

2. Distribución de la estadística de prueba: cuando Ho es verdadera, X2 sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con (2-1) (2-1) = 1 grado de libertad.

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

$$\chi^2 = \frac{(|21*5-0*3|-29/2)^2 29}{(21)(8)(24)(5)} = 11.7816$$

4. Decisión estadística: Rechazar hipótesis nula ( $H_0$ ) si el valor calculado de  $\chi^2$  es mayor o igual a 3.8416. Dado que  $11.7816 > 3.8416$ , se rechaza  $H_0$ .



5. Conclusión: La implementación correcta de la fase de monitoreo y seguimiento de la auditoría interna, influye en la optimización de gestión de las empresas industriales en el distrito de Santa Anita.

#### 4.4 Caso Práctico

TÍTULO DE LA TESIS:

**“AUDITORIA INTERNA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES EN EL DISTRITO DE SANTA ANITA, EN EL AÑO 2016”.**

La empresa Industria Texatal S.A. con RUC N° 20268495207, las oficinas corporativas están localizadas en Santa Anita, Lima, Perú. El capital social de la Compañía no se ha modificado, manteniéndose en la suma de S/. 3'194,418.00.

**El objeto social de Industria Texatal S.A.**, es la fabricación de productos textiles incluyendo hilado, tejido, teñido, acabado, estampado, confección, distribución y venta de los mismos y en general todas las actividades relacionadas con el procesamiento industrial de las fibras naturales y sintéticas.

**Fecha de constitución:** la firma se constituyó con la denominación “Industria Texatal S.A.” por Escritura Pública el 16 de marzo de 1989, con el objeto de dedicarse a la manufactura de prendas de vestir de uso externo.

**Productos:**

Como se indicó previamente, la empresa tiene como productos prendas de vestir casual de tejido de punto tales como: Tshirts, vestidos, pantalones, shorts, boxers (ropa interior), casacas y cardigans, principalmente.

En el caso de las confecciones, además de usar tejidos propios utiliza tejidos de terceros y brinda servicio de confección en la fabricación de pantalones, shorts, faldas, bermudas y similares para caballeros, damas y niños.

Para la obtención de la materia prima del Algodón, la empresa también está ubicada estratégicamente en la región de Piura y Lambayeque que concentra el 100% de la producción algodonera, que permite un acceso preferente a los agricultores locales para elegir la mejor materia prima del mercado; mientras que la planta textil integrada (hilado a tela acabada) y de confecciones se encuentra en Santa Anita, Lima.

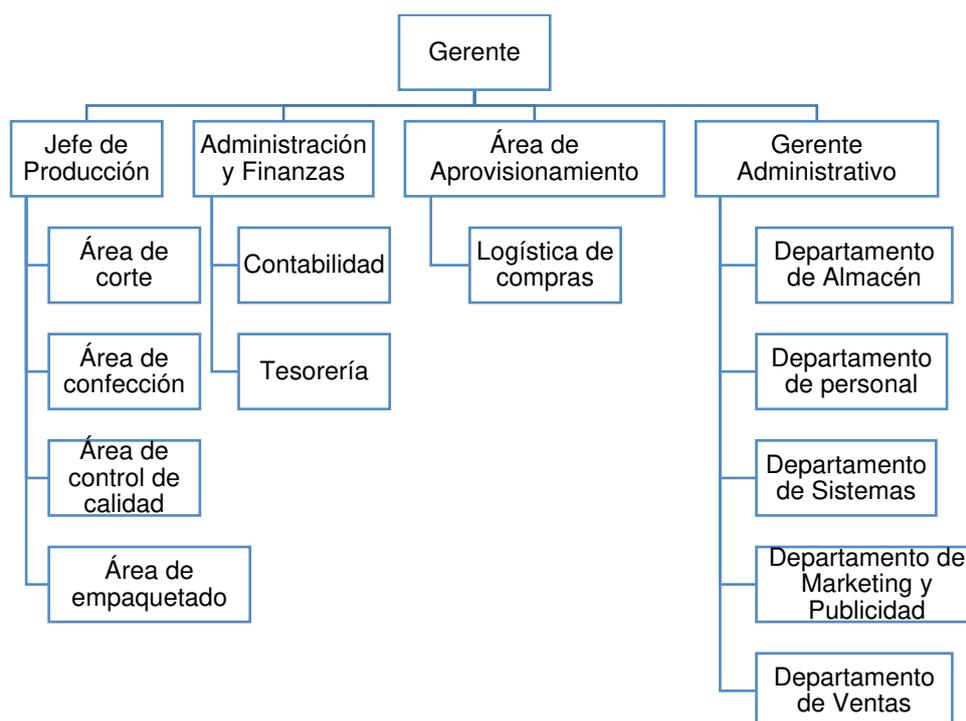
**Personal Permanente:** el número de trabajadores de la empresa es el siguiente:

	2014	2015	2016
<b>Funcionarios</b>	5	5	5
<b>Empleados</b>	26	26	28
<b>Obreros</b>	64	61	63
<b>Total</b>	95	92	96

**Procesos:**

- Hilatura, Con alrededor de cien mil husos de hilatura, con una amplia base de producción de hilados con maquinaria de última tecnología proveniente de los principales fabricantes europeos. Produce los siguientes tipos de hilados: Hilados cardados, peinados, compactos, retorcidos y gaseados en rangos de títulos desde el 6/1 inglés hasta el 160/2.
- Pre-tejeduría, cuenta con maquinaria moderna que garantiza la más óptima preparación de urdimbres para el tejido para sus productos.
- Telares, para tejer la amplia variedad de tejidos que fabrica.
- Proceso de tintorería, estampado y acabados; se llevan a cabo los procesos de teñido de hilado, blanqueo y mercerizado de telas, teñidos y estampados, entre otros acabados para las telas de 100% algodón y poliéster-algodón.
- Confección
- Corte y diseño de la prenda, inicia la producción a nivel industrial con el proceso de corte, etapa en donde la tela se transforma en piezas pasando por los procesos de tendido, corte y habilitado, las cuales serán unidas en el proceso de costura.
- Suma de calidad
- Costura
- Acabados, las prendas reciben un tratamiento de vaporizado para eliminar las arrugas y lograr la apariencia deseada.
- Doblado y empaque de producto terminado
- Control de calidad; al final del proceso fabril se realiza una auditoría, previa al despacho, para asegurar la calidad de los productos que han sido empacados y están listos para ser enviados a nuestros clientes.

## Organigrama de la empresa Industria Textatal S.A:



## Estados Financieros

Industria Textatal S.A  
Situación Financiera  
Al 31 de diciembre del 2014 – 2015  
(en miles de soles)

	31/12/2015	31/12/2014
	S/000	S/000
<b>Activos</b>		
<b>Activos Corrientes</b>		
Efectivo y equivalente de efectivo	1,309	387
Cuentas por cobrar comerciales (neto)	18,390	18,841
Otras cuentas por cobrar	10,836	14,596
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	218	228
Inventarios (neto)	54,627	72,579
Otros activos no financieros	<u>1,913</u>	<u>613</u>
Activos clasificados como mantenidos para la venta		
<b>Total Activos Corrientes</b>	<u>87,293</u>	<u>107,244</u>
<b>Activos No Corrientes</b>		
Inversiones Disponibles para la venta	-	286
Propiedades, planta y equipo (neto)	169,215	175,609
<b>Total Activos No Corrientes</b>	<u>169,215</u>	<u>175,895</u>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<u>256,508</u>	<u>283,139</u>

**Industria Textatal S.A**  
**Situación Financiera**  
**al 31 de diciembre del 2015 y 2014**  
**(en miles de soles)**

<b>Pasivos y Patrimonio</b>	31/12/2015 S/000	31/12/2014 S/000
<b>Pasivos Corrientes</b>		
Obligaciones financieras	81,491	79,804
Cuentas por pagar comerciales	18,026	11,850
Otras cuentas por pagar	6,958	4,752
Cuentas por pagar a partes relacionadas	3,857	601
Parte Corriente Deuda L/P	9,433	11,409
<b>Total Pasivos Corrientes</b>	<u>119,765</u>	<u>108,416</u>
<b>Pasivos No Corrientes</b>		
Obligaciones financieras L/P	33,115	35,029
Pasivos por impuesto a las ganancias diferidos	6,169	13,149
<b>Total Pasivos No corrientes</b>	<u>39,284</u>	<u>48,178</u>
<b>Total Pasivos</b>	<u>159,049</u>	<u>156,594</u>
<b>Patrimonio</b>		
Capital social emitido	56,844	56,844
Acciones de inversión	12,750	12,750
Reserva Legal	6,113	6,113
Resultados acumulados	21,752	50,838
<b>Total Patrimonio</b>	<u>97,459</u>	<u>126,545</u>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<u>256,508</u>	<u>283,139</u>

**Industria Textatal S.A**  
**Estado de Resultados**  
**Al 31 de diciembre 2015**  
**(En nuevos soles)**

<b>Estado de Ganancias y Pérdidas</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>Var. (%)</b>
Ventas Netas	171,319	218,025	-21%
Costo de Ventas	(126,720)	(161,544)	-21%
Utilidad Bruta	44,599	56,481	-21%
menos (más):			
Gastos Administrativos, de Ventas, Financieros, Regalías y otros	(46,183)	(43,144)	-7%
Impuesto a la Renta	(5,374)	(4,223)	27%
<b>Utilidad Neta</b>	<b>(6,958)</b>	<b>9,114</b>	<b>-176%</b>

## Análisis de Ratios

	2014	2015	Var. %
Ratio de Liquidez	84.16%	81.61%	(3.0%)
Ratio de endeudamiento	22.93%	17.03%	(25.70%)
Ratio de Rotación de Activos	96.30%	107.21%	11.03%
Periodo promedio de cobro (días)	45	35	(22.90%)
Periodo promedio de pago (días)	103	89	(13.80%)
R.O.A.	20.79%	24.13%	16.10%
R.O.E.	41.56%	44.48%	7.0%
Rotación de Inventario	7.66%	10.41%	36.00%

Industria Texatal S.A muestra un ratio de liquidez inferior a 100, lo que podría indicar problemas de liquidez. Sin embargo las características del sector en el que opera, así como las de la propia empresa, muestran una situación totalmente distinta, pudiendo hacer frente la compañía a los pagos futuros.

La mayor parte de las ventas se realizan al contado, por lo que el período medio de cobro se sitúa en 35 días en el 2015 reduciéndose en un 22 % respecto al 2014. Por el contrario, el período medio de pago se sitúa en 89 días en el año 2015. Esto permite a Industria Texatal S.A financiarse a través de sus proveedores.

El ratio de endeudamiento de la compañía es muy reducido en comparación con otras empresas del sector. Esto permitirá a la compañía poder recurrir a la financiación de terceros en caso de necesidad.

El elevado ratio de rotación de inventario se incrementa un 36% en 2015 respecto del ejercicio anterior, como muestra de la mejora en la gestión de stocks unido a la gran coordinación entre las distintas fases del proceso productivo (diseño, fabricación, distribución y comercialización) dotando a la compañía de gran flexibilidad y capacidad de adaptación a las necesidades del mercado.

El ratio de rentabilidad Económica (R.O.A.), mejora en un 16%, pasando de 20,79% en 2014 a 24,13% en el año 2015, mostrando la capacidad de los activos para seguir incrementando el resultado de explotación, caracterizado por una progresiva evolución de las ventas y una contención de gastos.

## **Problemas que confronta la empresa Industria Textatal S.A:**

- a. La gestión económica y financiera de la empresa en estudio se caracteriza por mostrar bajos niveles de eficiencia y bajos niveles de avance en el cumplimiento de metas y objetivos, explicado por la existencia de asimetría en las decisiones de inversión en gestión, y en la desacertada percepción de la prioridad y sensibilidad (complejidad) relativa, atribuida a cada una de las unidades orgánicas, principalmente en el área de calidad.
- b. Se determinó que existe la necesidad y oportunidad de ejecutar auditorías internas, considerando el bajo nivel que existe en la implementación de políticas internas, documentos de gestión, control interno y en los resultados globales propuestos por la empresa, sumado a las características de la ineficiente gestión administrativa señaladas en el problema anterior.
- c. La empresa Industria Textatal S.A. no cuenta con un planeamiento estratégico, por lo que se consideró de vital importancia su formulación y despliegue porque orientaran a la empresa hacia el futuro y hacia su entorno. Su formulación se realizó a partir de un análisis de la realidad de la empresa, que contempla la definición y despliegue de la misión, visión, valores, objetivos y la forma como estos se ven reflejados en los planes a corto y mediano plazo.
- d. Es necesario mejorar y cambiar la cultura organizacional de la empresa como base para la mejora continua. Esta mejora continua, les permitirá obtener una gran eficiencia en el desarrollo de sus procesos, y al mismo tiempo, les permitirá cumplir con los requisitos de los clientes, tanto aquellos requisitos contenidos en una certificación, así como aquellos requisitos que son propios del cliente, e incluso llegar a ubicarse como un referente en el sector.

### **Solución a los problemas planteados:**

a. Se recomienda que la empresa Industria Textatal S.A realice una implementación, programación y ejecución de auditoría interna de gestión, pues mediante ellas se incentivara un mejor control sobre los procesos de gestión en la empresa, permitiendo un crecimiento ordenado que garantice la sostenibilidad de la organización a largo plazo.

Primero la empresa debe identificar técnicamente sus procesos, haberlos caracterizado correctamente, tenerlos alineados al objetivo estratégico de la empresa y al objetivo específico de cada sistema de gestión. Para ello la auditoria interna elabora una tabla de Evaluación de los Objetivos Específicos de Calidad para conocer el porcentaje de objetivo logrado.

### **Evaluación de los Objetivos Específicos de Calidad**

Criterio	Logro de Objetivos				
	A 20%	B 40%	C 60%	D 80%	E 100%
1. Entendimiento de la Política de calidad y las políticas del proceso.					
2. Identificación y entendimiento de los objetivos del proceso.					
3. Definición de la responsabilidad dentro del proceso.					
4. Competencia del personal para el proceso.					
5. Control de requisitos.					
6. Control de Documentos.					
7. Control del Proceso.					
8. Control de productos no conformes.					
9. Uso de equipos de medición.					
10. Sistema de indicadores.					
11. Análisis de datos del proceso					
12. Aplicación de acciones correctivas, preventivas del proceso					

## Evaluación de los Objetivos Específicos del Sistema de Gestión de la Cadena de Suministro

Criterio	Logro de Objetivos				
	A 20%	B 40%	C 60%	D 80%	E 100%
1. Entendimiento de la Política de seguridad en la Cadena de suministro y políticas del proceso.					
2. Identificación y entendimiento de los objetivos del proceso.					
3. Definición de la responsabilidad dentro del proceso.					
4. Actualización de competencias de personal crítico.					
5. Conformidad en la documentación de exportaciones.					
6. Verificación de la seguridad de la información.					
7. Conocimiento del sistema por parte del personal					

- b. Se estableció que la influencia de la auditoría interna de la empresa es positiva, en la medida que se definan los aspectos a evaluar, se estimen razonablemente las expectativas y se ejecuten las acciones pertinentes determinadas en el proceso de auditoría, y en este caso particular cuando se implementen las políticas internas, la implementación de los documentos de gestión y la implementación del control interno; entonces el resultado será la reversión del status de ineficiencia que viene soportado la empresa.

<b>CONTROL DE CALIDAD DE INSUMOS</b>	
Objetivos	Evaluar y seleccionar los insumos y avíos, así como también a los proveedores.
Alcance	Este procedimiento es aplicable a Insumos

	<ul style="list-style-type: none"> <li>· Materia prima: hilos sintéticos, mezclas de fibras, algodón, alpaca, etc.</li> <li>· Avíos en general. (Botón, cierres, panqueques, aplicados, broches, etc.)</li> </ul>
Descripción	<p>Se evalúa el material antes de adquirirlo, mediante pruebas sencillas como la combustión de las fibras y observar: el olor, el color del humo y la textura de la fibra luego de quemarla.</p> <p>Con el Análisis Químico se determina Solidez a la Tintura, estabilidad dimensional, PH, tipo de Apresto, Contenido en diversos metales, etc.</p> <p>Se valoran las actitudes del proveedor referentes a los siguientes parámetros:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· Disponibilidad del producto</li> <li>· Relación Calidad / Precio</li> <li>· Comportamiento del servicio (plazos de entrega)</li> <li>· Crédito a la empresa</li> </ul>
Responsabilidades	<p>El área de Control de Calidad realizará la evaluación y el control de calidad de los insumos a utilizar. Es responsabilidad del Departamento de Administración mantener actualizado tanto el registro de las fichas de evaluación de cada proveedor, como la lista de proveedores seleccionados</p>
Recomendación	<p>Para el control de calidad en hilados y fibras se sugiere: ÿ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Correcta interpretación de los valores que el proveedor da como información en cada lote, es importante porque</li> </ul>

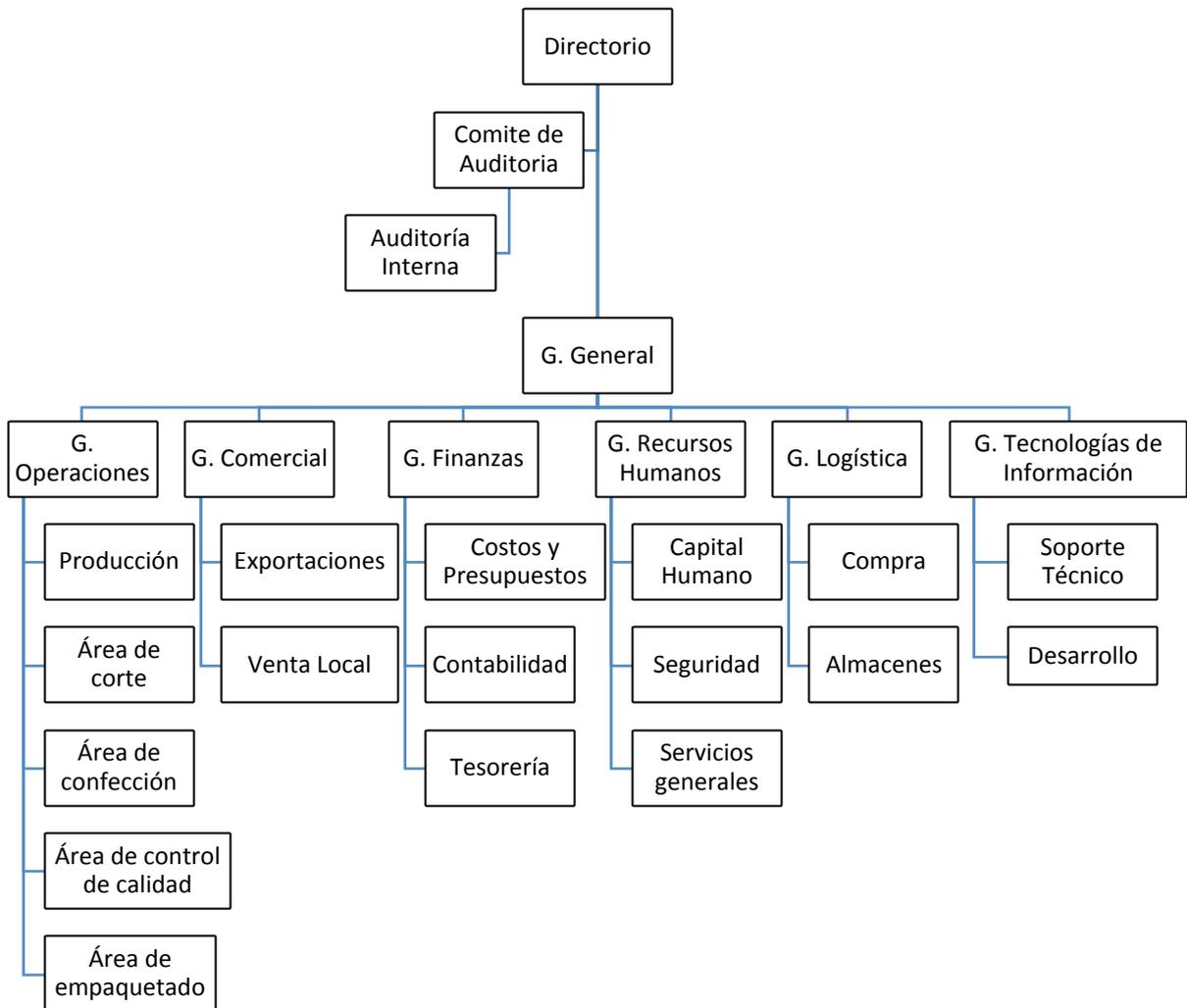
	<p>requiere del conocimiento exacto de los valores que el proveedor ofrece con los requisitos de calidad y tolerancias para cada lote.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tener muestras físicas de cada lote, correctamente identificadas para la cartilla de colores de cada proveedor.</li> <li>• Las Guías de ingreso de Hilado, debe contener exactamente el código y lote del Hilado. ÿ Coger un mechón de cada color del Hilado y engramparlas en la Guía al costado de los datos del hilo (color, código y lote). Esto se realiza con la finalidad de que no ocasione confusiones con el color y tono del material cuando se compre nuevamente. ÿ Tener zonas de almacenaje adecuado y en condiciones óptimas (ventilado, sin luz solar directa a los materiales, ordenado y clasificado).</li> <li>• Tener un mejor control en el grado de parafina para el correcto tejido y conservación de las máquinas.</li> <li>• Designar a una persona encargada de controlar el ingreso y salida de Insumos y avíos</li> <li>• Crear una codificación especial para el hilado, donde se considere datos como: título, colores en sus diversas tonalidades y tipo de fibra. ÿ Para una orden de producción si no se consigue hilado de un mismo lote, consultar el cliente se completa con otro lote de color parecido. Si la respuesta es afirmativa comunicar por escrito al jefe de producción, para que en el tejido tome precauciones.</li> </ul>
--	--

c. Se sugiere a la empresa, que realice un inventario completo de las existencias de sus activos fijos y con ello poder realizar una planificación estratégica de venta de acuerdo a la antigüedad de los mismos, lo que ayudaría a tener una mejor liquidez, rotación de activos fijos y rotación de activos totales.

d. Se propone una estructura orgánica que está más acorde con los procesos realizados e incluyendo la auditoria interna integrado de la siguiente manera:

Presidencia de Directorio, Gerencia General, Gerencia Comercial y Gerencia de Administración y Finanzas.

### Propuesta de Organigrama para Industria Textatal S.A



## **DICTAMEN DE LOS AUDITORES INTERNOS**

A los señores Accionistas de

**Industria Textatal S.A.**

24 de marzo de 2016

Hemos auditado los estados financieros individuales adjuntos de **Industria Textatal S.A.** que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2015 y de 2014 y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, y el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas adjuntas de la nota 1 a la 28.

Responsabilidad de la Gerencia sobre los estados financieros individuales

La Gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, y por el control interno que la Gerencia concluye que es necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de errores importantes, ya sea por fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros basada en nuestras auditorías. Nuestras auditorías fueron realizadas de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aprobadas para su aplicación en Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos de Perú. Tales normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y realicemos las auditorías para obtener seguridad razonable de que los estados financieros estén libres de errores importantes.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría acerca de los saldos y las divulgaciones en los estados financieros. Los procedimientos que se seleccionan dependen del juicio del auditor, los que incluyen

la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan errores importantes, ya sea por fraude o error. Al efectuar esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno de la entidad relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el propósito de definir procedimientos de auditoría apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también comprende la evaluación de si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables de la gerencia son razonables, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros.

24 de marzo de 2016

**Industria Textatal S.A.**

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es apropiada y suficiente en ofrecer fundamento para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros individuales adjuntos, presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de **Industria Textatal S.A.** al 31 de diciembre de 2015 y de 2014, su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

Refrendado por

-----

Contador Público Colegiado Certificado

Matrícula No. 01-023990

## **CAPÍTULO V**

### **DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **5.1 Discusión**

El título de la investigación estuvo constituida por la variable independiente Auditoria interna y la variable dependiente La gestión económica y financiera, las mismas que se han aplicado a las empresas industriales del distrito de Santa Anita; las cuales son importantes porque sirven de control sobre la gestión de los negocios y servirá de base para la planificación del proceso de fabricación y la racionalización de los recursos necesarios para obtener un producto terminado con un precio de mercado adecuado a la realidad y que tienen un efecto positivo en los resultados de gestión.

Los principales hallazgos encontrados son que la correcta evaluación de las actividad de auditoria interna brinda aseguramiento de los estados financieros y los procesos para conseguir que estas aporten información adecuada para la toma de decisiones así mismo en la mejora de los procesos y la eficiencia puede conseguir brindar valor agregado, porque se logra verificar el cumplimiento de las normas, comprobar la calidad de las operaciones y si los controles establecidos por la

organización son mantenidos adecuadamente y efectivamente de no ser así se busca que se mejore mediante las medidas de control y se corrijan “los cuello de botella” que se han identificado y se cumplan las normas internacionales, permitiendo garantizar que lo planificado se está implementado orientado al cumplimiento de los objetivos y metas de acuerdo a las políticas empresariales.

La auditoría interna desempeña un rol determinante para respaldar la calidad de los controles internos y existe una necesidad crítica de contar con informes de auditoría interna a fin de conocer que los aseguramientos del proceso de gestión, la administración de riesgo este trabajando efectivamente y que los riesgo claves este siendo manejados niveles aceptables.

El objetivo principal con la evaluación y control es ayudar y asesorar a la dirección en el desempeño, el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades, proporcionándole análisis objetivos, evaluaciones, recomendaciones y todo tipo de comentarios pertinentes sobre las operaciones examinadas para mejorar la eficiencia y la eficacia de la gestión.

La gestión económica y financiera es importante porque se deben cumplir con 4 funciones para su desempeño que son: la planificación, la organización, dirección y el control. La planificación, se realiza de acuerdo a los objetivos estratégicos, la visión y misión de la organización para realizar la toma de decisiones. La segunda función que le corresponde cumplir a la gestión es la organización donde se agruparan todos los recursos con los que la empresa cuenta, haciendo que trabajen en conjunto, para así obtener un mayor aprovechamiento de los mismos y tener más posibilidades de obtener buenos resultados. La tercera, la dirección, representado por una persona principal que asume la responsabilidad total, quien determina las políticas, objetivos y tiene la capacidad de comunicación con los empleados creando un adecuado ambiente de trabajo con el propósito tener entorno altamente competitivo, incrementar el valor a través de la eficiencia y seguridad en las operaciones, optimización de controles internos, cumplimiento frente a la exigencias del mercado. Por último, el control es la función final que debe cumplir la gestión en relación a la administración, ya que de este modo se podrá cuantificar el progreso que ha demostrado el personal empleado en cuanto a los objetivos que les habían sido marcados desde un principio.

Usualmente se sigue prestando mayor importancia a la fase de la producción y comercialización, restándole importancia a la auditoría interna con resultados arriesgados para la rentabilidad de los empresarios al no contar con informes relacionados con la planificación, supervisión y cumplimiento de objetivos en el proceso de transformación de la materia prima para obtener un producto terminado de calidad. Por lo tanto se puede afirmar que la auditoría interna ha sido preocupación de la mayoría de las entidades, aunque con diferentes enfoques y terminologías, lo cual se puede evidenciar al consultar los libros de textos de auditoría, los artículos publicados por organizaciones profesionales, universidades y autores individuales. Por eso en el presente trabajo se aborda la implementación de un eficiente de la auditoría interna que optimizará la gestión económica y financiera de las empresas que se dedican al sector industrial.

Al tratar sobre la auditoría interna, apreciamos que al respecto se vienen utilizando diferentes normas internacionales de información financiera (NIIF), NAGAs, NIAS y en el país de gran uso las normas de auditoría gubernamental (NAGU) y otras disposiciones que se complementan para estos fines con legislación del sistema nacional de control y de la Contraloría General de la República, entre otras; lo cual al no dudarlo, viene influyendo favorablemente tanto en las organizaciones estatales y privadas; desde luego en lo concerniente a las empresas industriales del distrito de Santa Anita.

Finalmente podemos decir que la presente investigación en cuanto al sustento de la misma, se respalda en un amplio marco teórico sobre las variables en estudio, como también del aporte brindado por especialistas, que han enriquecido la temática del presente trabajo y desde luego reflejado en las interpretaciones y resultados obtenidos en la tesis.

## 5.2 Conclusiones

- a. Los datos obtenidos como producto de la recolección de información y los procedimientos aplicados permitieron establecer que la implementación de la auditoría interna como control influye en la optimización de la gestión económica y financiera de las empresas industriales en el distrito de Santa Anita. Es decir se mejora, en el sentido que con un dictamen de auditoría interna, permite a la empresa conocer sus debilidades y fortalezas, levantando observaciones o hallazgos detectados para la mejora de la gestión económica y financiera, y la mayor eficiencia en los procesos de gestión de riesgos, de control y dirección o gobierno corporativo.
- b. Se ha determinado que la implementación de la auditoría interna adecuada, incide también en el cumplimiento de metas y objetivos de las empresas industriales en el distrito de Santa Anita. Debido que la auditoría interna evalúa de forma integral la gestión de la empresa utilizando el modelo COSO para ver cómo se manejan las gerencias en relación a sus objetivos u para realizar la auditoría primero se debe de conocer el planeamiento estratégico de la empresa donde se incluye la visión, la misión, los objetivos estratégicos para que la auditoría interna conozca a donde debe dirigirse la empresa y hacer lo posible para alcanzar a cumplir las metas.
- c. Se ha precisado que la apropiada evaluación del riesgo, influye en la elaboración de planes de acción que guíen la toma de decisiones en las empresas industriales en el distrito de Santa Anita que permiten gestionar riesgos manera eficiente para asegurar el éxito de los procesos establecidos y también de la información de la empresa, y es la auditoría interna quien evalúa la gestión integral de riesgos y el sistema de control interno para mitigar los riesgos identificados realizando planes de acción.
- d. Los datos debidamente organizados y puestos a prueba permitieron establecer que la ejecución correcta de las medidas de control, repercuten en un mejor nivel de eficiencia y eficacia en la producción de las empresas

industriales en el distrito de Santa Anita. Es decir que si cumplen con sus operaciones en los términos adecuados, esto les permite generar rentabilidad beneficiando la gestión de la empresa porque se logra mayor eficiencia y eficacia en las operaciones de la empresa.

- e. Finalmente las pruebas llevadas a cabo permitieron establecer que la implementación correcta de la fase de monitoreo y seguimiento de la auditoría interna, influye en la optimización de gestión de las empresas industriales en el distrito de Santa Anita. La auditoría interna optimiza la gestión agrega valor a la organización, mediante un enfoque basado en riesgos, planificación dinámica, capacitación del capital humano, optimización del uso de tecnología, y comunicación efectiva entre el directorio y la gerencia; proporcionando aseguramiento objetivo y relevante, y que contribuye a la eficacia y eficiencia de los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control.

### 5.3 Recomendaciones

- a. En virtud a los resultados obtenidos en la presente investigación, se sugiere importante que las empresas industriales del Distrito de Santa Anita, implementen la auditoría interna, además de revisar y examinar los estados financieros van a facilitar encontrar la coherencia del manejo económico y la sostenibilidad de la empresa en un horizonte inmediato, debido a que brindará confianza a todos los grupos de interés y permitirá tener una visión más real y adecuada para la toma de decisiones.
- b. Es importante que la actividad de Auditoría Interna en las organizaciones se desarrolle con un mayor énfasis en el conocimiento general de cómo se manejan las empresas industriales y sus procesos, que involucra conocer el plan estratégico que guía a la empresa tales como la visión, misión y objetivos estratégicos; su definición adecuada, sus controles y la evaluación y administración de riesgos, teniendo en cuenta su identificación, medición, evaluación y tratamiento. Desarrollar indicadores que permitan evaluar el cumplimiento de metas y objetivos de cada área de la organización.
- c. Es conveniente que se optimice el gobierno corporativo a través de la Auditoría Interna en las empresas industriales, a fin de lograr que estas empresas de vital importancia sean fuente para el desarrollo económico e inversión en el Perú. Implementar indicadores de productividad que permitan determinar el número de clientes atendidos y el número de transacciones efectuadas; implementar indicadores de calidad del servicio que permitan determinar la satisfacción del cliente.
- d. A nivel de la gestión de las empresas industriales, es conveniente que las decisiones empresariales en lo concerniente a la presentación de los estados financieros a los diferentes usuarios, deben estar encaminadas a buscar que sean razonables, exentas de errores materiales, uniformidad de presentación, entre otros; con el fin que se brinde seguridad sobre la

presentación de los estados financieros. Implementar indicadores de gestión de calidad y productividad que permitan disminuir los costos de no calidad, mejorar el servicio y elevar la productividad del personal. Es importante cuantificar la pérdida de tiempo que un empleado genera en su labor diaria a través de los resultados que arrojen los indicadores de gestión de la productividad.

- e. Es importante tener en cuenta que al auditor interno le interesa el proceso y componentes del control interno en la medida que afectan el grado de confianza que puede depositarse en los estados financieros. El éxito o su falta el cuanto al establecimiento de control interno depende del ambiente en que este control tiene lugar, cuando el ambiente de control es defectuoso, no es probable que las actividades de control específicas tomadas en dicho ambiente por bien diseñadas que estén, sean eficaces. Por ello se recomienda establecer controles de gestión que son controles previos, simultáneos y posteriores para verificar la información y alcanzar metas.

## FUENTES DE INFORMACION

### Fuentes bibliográficas:

1. Álvarez, S. (2012). *Auditoría de Gestión Aplicada en El “Hotel Quito” para mejorar su Eficiencia, Eficacia y Efectividad*. Tesis de Licenciada en Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Universidad Central del Ecuador, Ecuador.
2. Begoña, N. y Beitia, P. (2010). *Guía Básica para la Gestión Económico–Financiera en Organizaciones*. España: Observatorio del Tercer Sector de Bizkaia. Editor: Ede Fundación. Bilbao.
3. Chiavenato, I. (2007). *Introducción a la teoría general de la administración*. México: McGraw-Hill Interamericana.
4. De la Peña, A. (2014). *Auditoría. Un Enfoque Práctico*. Madrid: Editorial Paraninfo
5. De Jaime Eslava, J. (2010). *Las claves del análisis económico-financiero de la empresa*. España: Editorial ESIC.
6. Elorreaga, G. (2009). *Auditoría interna*. Chiclayo- Perú. Edición propia.
7. Gago, R. (2013). *La implementación de auditoría interna y su impacto en la gestión de las cooperativas de servicios múltiples de Lima Metropolitana*. Tesis de Maestro en Contabilidad y Finanzas, Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú.
8. Morales, A. (2012). *Importancia de la Auditoría Interna en una organización*. Tesis de Licenciado en contaduría, Universidad Veracruzana, México.
9. Oltra R. (2012). *Sistemas Integrados de Gestión Empresarial. Evolución histórica y tendencias de futuro*. España: Editorial Universitat Politècnica de

Valencia.

10. Padilla, E. (2012). *Desarrollo de los aspectos metodológicos para la implementación de un sistema integrado de gestión en la industria textil y confecciones*. Tesis para optar el Título de Ingeniero Industrial, Pontificia Universidad Católica del Perú, Lima, Perú.
11. Pérez, J. (2010). *Análisis financiero para la toma de decisiones, en una empresa maquiladora dedicada a la confección de prendas de vestir*. Tesis de Maestría en Administración Financiera, Universidad de San Carlos de Guatemala, Guatemala.
12. Pradales, I. (2011). *Manual de Conceptos Básicos de Gestión Económico-Financiera para personas emprendedoras*. Editorial: BEAZ, S.A.U.
13. Prado, J. (2013). *La auditoría interna en la optimización del gobierno corporativo a nivel de una empresa de producción de biocombustibles*. Tesis de Maestro en Contabilidad y Finanzas, Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú.
14. Rosales, I. y Alarcó, G. (2015). *Evaluación de la gestión económica-financiera y su implicancia en la rentabilidad de la empresa "Panificación Arte Distribuidores SAC" de la ciudad de Chiclayo durante el periodo 2014*. Tesis de Licenciada en Contador Público, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú.
15. Rusenias, O. (1999). *Manual de auditoría interna y operativa*. Argentina: Macchi ediciones.
16. Santillana, J. (2013). *Auditoría Interna*. México: Pearson Educación, 3era edición.
17. Vizcarra, J. (2007). *Auditoría financiera: riesgos, control interno, gobierno corporativo y normas de información financiera*. Lima : Instituto Pacífico

### **Fuentes Hemerográficas:**

18. Bernal, F. (Primera Quincena de Setiembre 2009). Enfoque de la Auditoría Interna. *Actualidad Empresarial*. Nº 190, (V1,V2)
19. Darromán, S. y Velázquez, L. (2011) El proceso de gestión y la gestión económica en las empresas. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. Nº 145
20. García, J. (Segunda Quincena de Julio 2012). Manual de Procedimientos de Auditoría Interna. *Actualidad Empresarial*, Nº 259 (V1,V2)
21. Platikanova, P. (2007). El análisis económico-financiero: Estado del arte. *Revista de Contabilidad y Dirección*. Vol. 2, pág. 95-120
22. Torres, M. (Primera Quincena de Febrero 2011). Ratios Financieros Conceptos básicos y aplicación. *Revista Actualidad Empresarial*. Nº 224, (II-1)

### **Fuentes Electrónicas:**

23. Empresa Actual, (2010). *Análisis económico financiero: Inditex*. Recuperado el 26 de octubre del 2016 de <http://www.empresaactual.com/analisis-economico-financiero-identex/>
24. Gómez, R. (2003). *Generalidades en la Auditoría*. Edición electrónica. Recuperado el 25 de mayo del 2016 de [www.eumed.net/cursecon/libreria/rgl-geaud/](http://www.eumed.net/cursecon/libreria/rgl-geaud/)
25. Graciano, E. (2009). *Orígenes y teorías de la gestión empresarial*. Recuperado el 24 de mayo del 2016 de <http://erickgraciano.blogspot.pe/2009/09/origenes-y-teorias-de-la-gestion.html>

26. Hernández, H. (2011) *La gestión empresarial, un enfoque del siglo XX, desde las teorías administrativas científica, funcional, burocrática y de relaciones humanas*. Recuperado el 20 de mayo del 2016 de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/3875234.pdf>
27. Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú (2007). *Código de Ética Profesional*. Recuperado el 12 de junio del 2016 de [http://www.oas.org/juridico/spanish/mesicic3\\_per\\_etica.pdf](http://www.oas.org/juridico/spanish/mesicic3_per_etica.pdf)
28. Lefcovich, M. (2003). *Auditoría Interna*. Recuperado el 20 de abril del 2016 de <http://www.gerencie.com/auditoria-interna.html>
29. Sánchez A. (2008). *Fundamentos teóricos de la auditoría vinculados a la calidad - Antecedentes Históricos de la Auditoría*. Recuperado el 24 de mayo del 2016 de <http://www.gestiopolis.com/fundamentos-teoricos-auditoria-y-su-calidad/>
30. Universidad EAFIT, Colombia (2016). *Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA's)*. Recuperado el 23 de abril del 2016 de <http://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/Documents/Nota%20de%20Clase%2021%20NAGA%C2%B4s.pdf>

# ANEXOS

# ANEXO N° 01

## MATRIZ DE CONSISTENCIA

### TÍTULO: “AUDITORIA INTERNA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES EN EL DISTRITO DE SANTA ANITA, EN EL AÑO 2016”

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES	METODOLOGÍA	OBS
<p><b>1. Problema General</b></p> <p>¿En qué medida la auditoria interna influye en la gestión económica y financiera de las empresas industriales en el distrito de Santa Anita, en el año 2016?</p> <p><b>2. Problemas específicos</b></p> <p>a. ¿De qué forma la implementación de la auditoría interna incide en el cumplimiento de metas y objetivos de las empresas industriales en el distrito de Santa Anita, en el año 2016?</p> <p>b. ¿En qué medida la evaluación del riesgo influye en la elaboración de planes de acción que guíen la toma de decisiones en las empresas industriales en el distrito de Santa Anita, en el año 2016?</p> <p>c. ¿Cómo la ejecución de medidas de control repercute en el nivel de eficiencia y eficacia en la producción de las empresas industriales en el distrito de Santa Anita, en el año 2016?</p> <p>d. ¿De qué manera la fase de monitoreo y seguimiento de auditoria interna influye en la optimización de la gestión de empresas industriales en el distrito de Santa Anita, en el año 2016?</p>	<p><b>1. Objetivo General</b></p> <p>Establecer en qué manera la auditoria interna influye en la gestión económica y financiera de las empresas industriales en el distrito de Santa Anita, en el año 2016.</p> <p><b>2. Objetivos específicos</b></p> <p>a. Analizar de que forma la implementación de la auditoría interna incide en el cumplimiento de metas y objetivos de las empresas industriales en el distrito de Santa Anita, en el año 2016.</p> <p>b. Conocer en qué medida la evaluación del riesgo influye en la elaboración de planes de acción que guíen la toma de decisiones en las empresas industriales en el distrito de Santa Anita, en el año 2016.</p> <p>c. Determinar cómo la ejecución de medidas de control repercute en el nivel de eficiencia y eficacia en la producción de las empresas industriales en el distrito de Santa Anita, en el año 2016.</p> <p>d. Identificar de qué manera la fase de monitoreo y seguimiento de auditoria interna influye en la optimización de gestión de las empresas industriales en el distrito de Santa Anita, en el año 2016.</p>	<p><b>1. Hipótesis General</b></p> <p>Si, se implementa la auditoria interna como control, entonces se optimiza la gestión económica y financiera de las empresas industriales en el distrito de Santa Anita.</p> <p><b>2. Hipótesis específicas</b></p> <p>a. Si la implementación de la auditoria interna es adecuada, entonces incide en el cumplimiento de metas y objetivos de las empresas industriales en el distrito de Santa Anita.</p> <p>b. Si se realiza una apropiada evaluación del riesgo, entonces influye en la elaboración de planes de acción que guíen la toma de decisiones en las empresas industriales en el distrito de Santa Anita.</p> <p>c. Si se ejecutan correctamente las medidas de control, entonces repercute en un mejor nivel de eficiencia y eficacia en la producción de las empresas industriales en el distrito de Santa Anita.</p> <p>d. Si se implementa correctamente la fase de monitoreo y seguimiento de la auditoria interna, entonces influye en la optimización de gestión de las empresas industriales en el distrito de Santa Anita.</p>	<p><b>1. Variable Independiente</b></p> <p><b>X. Auditoria Interna</b></p> <p><b>Indicadores:</b></p> <p>x<sub>1</sub> Implementación de la auditoria interna.</p> <p>x<sub>2</sub> Evaluación del riesgo</p> <p>x<sub>3</sub> Ejecución de medidas de control</p> <p>x<sub>4</sub> Fase de monitoreo y seguimiento de auditoria interna</p> <p><b>2. Variable Dependiente</b></p> <p><b>Y. Gestión económica y financiera</b></p> <p><b>Indicadores:</b></p> <p>y<sub>1</sub> Cumplimiento de metas y objetivos</p> <p>y<sub>2</sub> Elaboración de planes de acción que guíen la toma de decisiones</p> <p>y<sub>3</sub> Nivel de eficiencia y eficacia en la producción</p> <p>y<sub>4</sub> Optimización de la gestión de empresas</p>	<p><b>1. Tipo</b> - Aplicada</p> <p><b>2. Nivel</b> - Descriptivo</p> <p><b>3. Método</b> Descriptivo, Estadístico y de Análisis-Síntesis</p> <p><b>4. Diseño</b> La investigación es de carácter “descriptiva”.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Causa : Auditoria Interna</li> <li>• Efecto : Gestión económica y financiera</li> </ul> <p><b>5. Población</b> La población que conforma la investigación está delimitada por 37 gerentes, contadores y auditores encargados de la administración de las empresas del distrito de Santa Anita de las 8 principales empresas del sector industrial, registrados al nivel de la región Lima, según información empresarial del Ministerio de la Producción (estadísticas publicadas en la página web del mismo), el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo (Oficina de Estadística) y validado con información obtenido de la página web de la SUNAT del año 2016.</p> <p><b>6. Muestra</b> La muestra que se utiliza para esta investigación es de 29 gerentes, contadores y auditores.</p> <p><b>7. Técnicas</b> Entrevista, Encuesta y Análisis documental.</p> <p><b>8. Instrumentos</b> Guías de análisis documental, entrevistas y guía de observación.</p>	

**ANEXO Nº 2**

**ENTREVISTA**

**INSTRUCCIONES:** La presente entrevista tiene por finalidad buscar información relacionada con el tema “**AUDITORIA INTERNA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES EN EL DISTRITO DE SANTA ANITA, EN EL AÑO 2016**”; sobre este tema en particular sírvase darnos su opinión autorizada, en vista que será de mucha importancia para la investigación que viene realizando.

**ENTREVISTADO:** \_\_\_\_\_

1. En su opinión ¿Considera usted importante la existencia de un área de auditoria interna que desarrolle procedimientos de control y si éste puede influir en alguna medida en el resultado de la gestión económica y financiera de la empresa?

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

2. En su opinión ¿Qué tan relevante es la implementación de la auditoria interna para el cumplimiento de los objetivos empresariales?

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

3. ¿Qué opina sobre la importancia de realizar una correcta evaluación, control y análisis, por parte de la auditoría interna, para conocer el resultado de la gestión

económica y financiera y como puede agregar valor?

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

4. En su opinión ¿De qué forma la evaluación de riesgos en la auditoría interna, ayudaría a las empresas industriales a la elaboración de sus planes de acción que guíen la toma de decisiones?

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

5. ¿Qué opina acerca de la ejecución de medidas de control y que cambios significativos se darían en el nivel de eficiencia y eficacia de la producción de la empresa?

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

6. ¿Considera usted importante el monitoreo y seguimiento realizado por la auditoría interna y si este contribuye a la optimización de la gestión económica y financiera?

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

.....  
.....

7. ¿Qué opina de la evaluación del sistema de control interno, y si conociéndola, permitiría implementar medidas correctivas y preventivas en la gestión empresarial?

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

8. ¿Qué opina sobre la independencia y objetividad de la auditoría interna, y si con ellos se busca un aseguramiento que se refleje en el resultado de la gestión económica y financiera?

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

9. ¿Considera usted que la implementación de los procedimientos de auditoría interna contribuirá con la mejora en la calidad en los procedimientos operativos de la empresa?

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

10. ¿Qué recomendaciones y/o consejos me proporcionaría para solucionar el problema del trabajo de investigación, y en qué punto se recomendaría dar un mayor énfasis?

.....

.....

.....

.....

.....

.....

## ANEXO Nº 3

### ENCUESTA

INSTRUCCIONES: La presente técnica de la encuesta tiene por finalidad buscar información relacionada con el tema “**AUDITORIA INTERNA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES EN EL DISTRITO DE SANTA ANITA, EN EL AÑO 2016**”. Al respecto, se le solicita que en las preguntas que a continuación se acompaña, tenga a bien elegir la alternativa que considere correcta, marcando con un aspa (X). Se agradece su participación, que será de gran interés para la presente investigación y es anónima.

<b>VARIABLE: X. AUDITORIA INTERNA</b>	
<b>Indicador: Implementación de la auditoria interna</b>	
<b>1.</b>	<b>¿Cree usted que los procedimientos de auditoria interna llevados adecuadamente permitan optimizar la gestión económica y financiera?</b> a. Sí ( ) b. No ( ) c. NO SABE/ NO OPINA ( )
<b>2.</b>	<b>¿Está de acuerdo que mediante la independencia y objetividad de la auditoria interna se busca un aseguramiento que se refleje en el resultado de la gestión económica y financiera?</b> a. Sí ( ) b. No ( ) c. NO SABE/ NO OPINA ( )
<b>3.</b>	<b>¿Considera que conocer el dictamen de auditoria es importante para la toma de decisiones dentro de la gestión económica y financiera de la empresa?</b> a. Sí ( ) b. No ( ) c. NO SABE/ NO OPINA ( )
<b>Indicador: Evaluación, control y análisis hechos por la auditoría interna</b>	

4.	<p><b>¿Considera que la correcta evaluación del sistema de control interno realizado por auditoría interna incide en el resultado de la gestión económica y financiera?</b></p> <p>a. Sí ( )</p> <p>b. No ( )</p> <p>c. NO SABE/ NO OPINA ( )</p>
5.	<p><b>¿Cree Ud., que la evaluación de información y muestreo hechos por parte de Auditoría Interna, permiten obtener una información más transparente de cómo se gestiona la empresa?</b></p> <p>a. Sí ( )</p> <p>b. No ( )</p> <p>c. NO SABE/ NO OPINA ( )</p>
<b>Indicador: Evaluación de riesgos</b>	
6.	<p><b>¿Cree Ud., que la evaluación de riesgos realizados por la auditoría interna, permiten obtener información para los planes de acción que influya en la toma de decisiones en la gestión de las empresas industriales?</b></p> <p>a. Sí ( )</p> <p>b. No ( )</p> <p>c. NO SABE/ NO OPINA ( )</p>
<b>Indicador: Ejecución de medidas de control</b>	
7.	<p><b>¿Cree Ud., que al realizar la ejecución de medidas de control permitirá resolver los problemas de gestión de las empresas industriales?</b></p> <p>a. Sí ( )</p> <p>b. No ( )</p> <p>c. NO SABE/ NO OPINA ( )</p>
<b>Indicador: Fase de monitoreo y seguimiento de auditoría interna</b>	

8.	<p><b>¿Considera importante la existencia de una auditoria interna que supervise, monitoree y de seguimiento de las recomendaciones y observaciones que se detectaron?</b></p> <p>a. Sí ( )</p> <p>b. No ( )</p> <p>c. NO SABE/ NO OPINA ( )</p>
9.	<p><b>¿Usted cree que para cumplir un efectivo monitorio y seguimiento de control interno en la empresa es necesaria la participación activa y bien intencionada de todo el personal?</b></p> <p>a. Sí ( )</p> <p>b. No ( )</p> <p>c. NO SABE/ NO OPINA ( )</p>
<p><b>VARIABLE Y: GESTIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA</b></p> <p><b>Indicador: Cumplimiento de metas y objetivos</b></p>	
10.	<p><b>¿Cree usted que el cumplimiento de metas y objetivos trazados por las empresas sirve para medir la optimización de la gestión economía y financiera?</b></p> <p>a. Sí ( )</p> <p>b. No ( )</p> <p>c. NO SABE/ NO OPINA ( )</p>
11.	<p><b>¿Considera que la implementación de una auditoria interna incide en el cumplimiento de metas y objetivos en las empresas industriales?</b></p> <p>a. Sí ( )</p> <p>b. No ( )</p> <p>c. NO SABE/ NO OPINA ( )</p>
<p><b>Indicador: Resultados de gestión económica y financiera</b></p>	

12.	<p><b>En su opinión, ¿los resultados de gestión económica y financiera que se obtienen son consecuencia de la eficiente administración de los recursos en las empresas?</b></p> <p>a. Sí ( )</p> <p>b. No ( )</p> <p>c. NO SABE/ NO OPINA ( )</p>
13.	<p><b>¿Considera usted que desarrollar una buena gestión económica y financiera determinará finalmente mejoras en el ratio de rentabilidad?</b></p> <p>a. Sí ( )</p> <p>b. No ( )</p> <p>c. NO SABE/ NO OPINA ( )</p>
<b>Indicador: Elaboración de planes de acción que guíen la toma de decisiones</b>	
14.	<p><b>¿Considera Ud. importante el nivel de planificación estratégica efectuado en las empresas para la toma de decisiones y el desarrollo de la gestión económica y financiera?</b></p> <p>a. Sí ( )</p> <p>b. No ( )</p> <p>c. NO SABE/ NO OPINA ( )</p>
15.	<p><b>¿Es conveniente que las responsabilidades de la gestión cumplan con la implementación de medidas correctivas y preventivas emergentes de los informes de auditoría?</b></p> <p>a. Sí ( )</p> <p>b. No ( )</p> <p>c. NO SABE/ NO OPINA ( )</p>
<b>Indicador: Nivel de eficiencia y eficacia en la producción</b>	

16.	<p><b>¿Considera usted que el informe de metas y logros alcanzados en la producción contribuye a mejorar la capacidad de gestión?</b></p> <p>a. Sí ( )</p> <p>b. No ( )</p> <p>c. NO SABE/ NO OPINA ( )</p>
17.	<p><b>¿Cree que si se ejecutaran medidas de control habría cambios significativos en el nivel de eficiencia y eficacia de la producción de la empresa?</b></p> <p>a. Sí ( )</p> <p>b. No ( )</p> <p>c. NO SABE/ NO OPINA ( )</p>
<b>Indicador: Optimización de la gestión de empresas</b>	
18.	<p><b>¿Es necesaria la identificación de las debilidades de control para mejorar la calidad en los procedimientos realizados por la empresa?</b></p> <p>a. Sí ( )</p> <p>b. No ( )</p> <p>c. NO SABE/ NO OPINA ( )</p>
19.	<p><b>¿Considera que la implementación de las recomendaciones elaboradas por auditoría puede agregar valor a la empresa?</b></p> <p>a. Sí ( )</p> <p>b. No ( )</p> <p>c. NO SABE/ NO OPINA ( )</p>