



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS  
SECCIÓN DE POSGRADO

**LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA  
GESTIÓN DE LAS EMPRESAS DE DISEÑO ESTRUCTURAL EN  
LIMA METROPOLITANA**

**2013 – 2014**

PRESENTADA POR

**NEILL RAPHAEL MENDOZA CHAVEZ**

TESIS

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

LIMA – PERÚ

2015



**Reconocimiento  
CC BY**

El autor permite a otros distribuir y transformar (traducir, adaptar o compilar) a partir de esta obra, siempre que sea reconocida la autoría de la creación original.

<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>



**USMP**  
UNIVERSIDAD DE  
SAN MARTÍN DE PORRES

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

**LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS  
EMPRESAS DE DISEÑO ESTRUCTURAL EN LIMA METROPOLITANA  
2013 - 2014**

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

**PRESENTADA POR:**

**C.P.C. NEILL RAPHAEL MENDOZA CHAVEZ**

**LIMA – PERÚ**

**2015**

**LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA  
GESTIÓN DE LAS EMPRESAS DE DISEÑO  
ESTRUCTURAL EN LIMA METROPOLITANA 2013 - 2014**

## **ASESOR Y MIEMBROS DEL JURADO**

### **ASESOR:**

DR. DEMETRIO PEDRO DURAND SAAVEDRA

### **PRESIDENTE DEL JURADO:**

DR. JUAN AMADEO ALVA GOMEZ

### **SECRETARIO:**

Dr. AUGUSTO HIPOLITO BLANCO FALCÓN

### **MIEMBROS DEL JURADO**

Dr. MIGUEL ANGEL SUAREZ ALM EIDA

Dr. AMPELIO RICARDO BARRÓN ARAOZ

DR. DEMETRIO PEDRO DURAND SAAVEDRA

## **DEDICATORIA**

Mi trabajo lo dedico a mi Madre Otilia Torres Castro, por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien; pero más que nada, por su amor.

## **AGRADECIMIENTO**

A mis asesores, quienes dedicaron su valioso tiempo y volcaron su conocimiento en mi trabajo coadyuvando al logro de mis objetivos.

## ÍNDICE

	<b>Pág.</b>
<b>Portada</b>	<b>i</b>
<b>Título</b>	<b>ii</b>
<b>ASESOR Y MIEMBROS DEL JURADO</b>	<b>iii</b>
<b>Dedicatoria</b>	<b>iv</b>
<b>Agradecimiento</b>	<b>v</b>
<b>ÍNDICE</b>	<b>vi</b>
<b>RESUMEN</b>	<b>viii</b>
<b>RESUMO</b>	<b>ix</b>
<b>INTRODUCCIÓN</b>	<b>x</b>
<b>CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA</b>	
1.1 Descripción de la realidad problemática	1
1.2 Formulación del problema	4
1.2.1 Problema general	4
1.2.2 Problemas específicos	4
1.3 Objetivos de la investigación	5
1.3.1 Objetivo general	5
1.3.2 Objetivos específicos	5
1.4 Justificación de la investigación	6
1.5 Limitaciones del estudio	7
1.6 Viabilidad del estudio	7
<b>CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO</b>	
2.1 Antecedentes de la investigación	8
2.2 Marco Histórico	12
2.2.1 Auditoría Financiera	12
2.2.2 Gestión	16
2.3 Base Legal	19
2.3.1 Auditoría Financiera	19
2.3.2 Gestión	22

2.4	Base Teórica	29
2.4.1	Auditoría Financiera	29
2.4.2	Gestión	44
2.5	Definiciones conceptuales	72
2.6	Formulación de hipótesis	79
2.6.1	Hipótesis general	79
2.6.2	Hipótesis específicas	80
<b>CAPÍTULO III: METODOLOGÍA</b>		
3.1	Diseño metodológico	81
3.2	Población y muestra	82
3.3	Operacionalización de variables	83
3.4	Técnicas de recolección de datos	84
3.5	Técnicas para el procesamiento de datos y análisis de la información	84
3.6	Aspectos éticos	85
<b>CAPÍTULO IV: RESULTADOS</b>		
4.1	Interpretación de Resultados	86
4.2	Contrastación y verificación de hipótesis	115
<b>CAPÍTULO V: DISCUSIÓN CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>		
5.1	Discusión	125
5.2	Conclusiones	127
5.3	Recomendaciones	128
<b>FUENTES DE INFORMACIÓN</b>		
	Referencias bibliográficas	130
	Referencias electrónicas	132
<b>ANEXOS</b>		
Anexo N° 01:	Matriz de consistencia	134
Anexo N° 02:	Encuesta	135

## RESUMEN

La presente tesis titulada “La Auditoría Financiera y su Incidencia en la Gestión de las Empresas de Diseño Estructural en Lima Metropolitana 2013 - 2014”, va enfocada a una serie de limitaciones de Gestión en que las empresas de diseño estructural están inmersas.

Los resultados del trabajo de campo mostraron que gran parte de las empresas de diseño estructural tienen serias dificultades para la adopción de una Auditoría Financiera y así cumplir de manera adecuada con su Gestión.

Su principal inconveniente, relacionado con el trabajo presentado, es ser una empresa carente de herramientas administrativas y financieras que pueden afectar sustancialmente al cumplimiento de sus metas y objetivos, por falta de políticas administrativas. Por ello se creyó conveniente la realización de una auditoría financiera a fin de que, como resultado de este trabajo, se pueda ayudar a sus administradores a reorientar su gestión y revelar la importancia que tiene la implantación de procesos de control para el logro de sus objetivos.

Finalmente, podemos decir que la Auditoría Financiera constituye una herramienta muy importante para la validación de los Estados Financieros a nivel empresarial, fortaleciendo la gestión de la organización e influyendo en el desarrollo de las empresas de diseño estructural en Lima Metropolitana.

## RESUMO

Esta tese intitulada "A Auditoria Financeira e seu impacto na Gestao de negocios Projeto Estrutural em Lima Metropolitana 2013 - 2014", que esta focada em uma serie de restricoes de gerenciamento de empresas de design que sao incorporados.

Os resultados do trabalho de campo mostraram que muitas das empresas tem projeto estrutural dificuldades graves para a adocao de uma Auditoria financeira e para cumprir adequadamente com a gestao de tais empresas.

Sua principal desvantagem, relacionada com o trabalho apresentado e ser uma empresa sem ferramentas administrativas e financeiras que podem afetar substancialmente o cumprimento de suas metas e objetivos, falta de politicas administrativas. Para o fundo realizando uma Auditoria financeira para garantir, como resultado deste trabalho e ajudar seus gerentes a reorientar a sua gestao e revelam a importancia da implementacao de processos de controle para alcançar os seus objetivos queria .

Finalmente, podemos dizer que a Auditoria financeira e muito importante para a validacao das demonstracoes financeiras a nivel da empresa gestao fortalecimento da empresa e influenciar o desenvolvimento de empresas de design estruturais na ferramenta Delhi.

## INTRODUCCIÓN

La presente investigación se desarrolló con el fin de determinar si la Auditoría Financiera en las empresas de diseño estructural de Lima Metropolitana, incide en la gestión; 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 Financiera y Gestión de las empresas de diseño estructural, clarificando la importancia de las definiciones y conceptualizaciones relacionadas con el tema en referencia.

Asimismo, el desarrollo de la tesis, permitió demostrar la falta de formalidad causada por la carencia de una organización adecuada debido a que no cuentan con instrumentos de gestión; en tal sentido, permite que la Auditoría financiera se constituya en una herramienta fundamental a nivel empresarial fortaleciendo la gestión de las empresas de Diseño Estructural en Lima Metropolitana.

La estructura de la presente tesis es la siguiente:

El capítulo I, Planteamiento del Problema, presenta la descripción de la realidad problemática de las empresas de diseño estructural; así mismo, se plantea la formulación de problemas, los objetivos, importancia, las limitaciones y la viabilidad del estudio.

El capítulo II, Marco Teórico, contiene los antecedentes de la investigación a nivel nacional e internacional, las bases teóricas, en la cual se sostiene nuestra investigación, las definiciones conceptuales y la formulación de hipótesis.

El capítulo III, Metodología, presenta el diseño metodológico, la población y muestra, la operacionalización de variables, las técnicas de recolección de datos, las técnicas de procesamiento de la investigación y los aspectos éticos.

El capítulo IV, Resultados, muestra el resultado del trabajo de campo, reflejado en las encuestas aplicadas y la contrastación de sus hipótesis.

El capítulo V, Discusión, Conclusiones y Recomendaciones, se refiere a la discusión de los resultados obtenidos, las conclusiones a que se ha llegado a través de la investigación y las recomendaciones propuestas. Así como las fuentes de información y anexos correspondientes.

Aportes de las fuentes de información bibliográficas y electrónicas.

## **CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

### **1.1 Descripción de la realidad problemática**

Las empresas dedicadas al Diseño estructural, constituyen un sector empresarial importante en todas las economías. No obstante, en nuestro país, su clasificación o definición teórica y principalmente su gestión administrativa presenta un sin número de problemas, dado que no existe uniformidad de criterios en cuanto a los parámetros que deben ser usados para delimitarlas.

En las empresas de diseño estructural, se observa una serie de limitaciones, tales como:

1. El no contar con un plan organizacional
2. Carecen de visión institucional
3. Carecen de objetivos a corto, mediano y largo plazo
4. Ausencia de estrategias
5. Carencia de valores organizativos

6. Ausencia de costos proyectados a través de los Estados Financieros
7. Carencia de documentos de gestión como el MOF, ROF, manual de procedimientos, manual de políticas, etc.
8. Carencia de capacitación al personal directivo y operativo.
9. No han sido Auditadas.

Tomando en cuenta que en el Perú los dos últimos años las Medianas y Pequeñas Empresas representan el 99% del sector empresarial, generan el 45% del PBI (producto bruto interno) y el 87% del empleo total, por lo que es importante conocer cuáles serían las medidas de Gestión Integral que dichas empresas deben tomar para evitar riesgos.

Lo cierto es que la mayoría de las Medianas y Pequeñas Empresas no cuentan con una unidad administrativa que dirija a la empresa de manera técnica, debido a que la mayoría de estas empresas son familiares, no se cuenta con gente profesional que oriente como debe de llevarse los Controles Adecuados dentro de esta, pues en las empresas familiares se tienen trabajando a familiares que no tienen mucha idea en el manejo de la empresa; además por la confianza que representa ser parte de la familia, el dueño no cree necesario tomar en cuenta un punto tan importante como el Control, siendo que de manera intencional o no, se puede caer en fraudes.

Dentro de los aspectos más importantes que afectan a las Medianas y Pequeñas Empresas es la falta de formalidad por la carencia de una organización adecuada debido a que no cuentan con instrumentos de gestión tales como:

- Reglamento de Organización y Funciones - (ROF)
- Cuadro de Asignación de Personal - (CAP)

Presupuesto Analítico de Personal - (PAP) Manual  
de Organización y Funciones - (MOF) Manual de  
Procesos y Procedimientos - (MAPRO) Plan  
Operativo Institucional - (POI)  
Reglamento Interno de Trabajo - (RIT)

Documentos normativos que deben ser conocidos por todos los niveles de la Empresa.

Otra desventaja que se manifiesta en las Medianas y Pequeñas Empresas, que tampoco cuentan con un plan estratégico a largo plazo. Se confunde la propiedad con la capacidad de dirigir, pues de alguna manera el creer que es el único que sabe hacer las cosas dentro de la organización y el querer formar parte de todas las áreas sin delegar funciones y sin permitir que personas especializadas o profesionales hagan aportaciones para la mejora de la empresa.

Por otro lado la estructura de la empresa no está definida con claridad y el personal asignado a determinadas posiciones no es el más apto para desarrollar las funciones o tienen claras ventajas sobre el resto del personal, inclusive personas con posiciones de mayor responsabilidad o jefes directos.

Esto ocurre cuando un familiar del dueño de la empresa entra en planilla, en ocasiones, sin experiencia alguna y sin responsabilidades. Esta situación se complica cuando, además, estas personas tienen sueldos superiores a los de sus compañeros en posiciones similares y pueden contar con flexibilidad de horarios etc.

En ocasiones es difícil para los dueños de las empresas darse cuenta de estos percances, sobre todo porque pudieron ser

causados por ellos mismos, pero el aceptar la responsabilidad de los mismos es de vital importancia además de tratarlos como lo que son, asuntos prioritarios de los cuales depende el desarrollo y crecimiento de la empresa.

El problema es precisamente la falta de visión, por lo tanto, los aspectos antes mencionados no permiten que exista un plan estratégico como herramienta de gestión en las empresas de diseño estructural.

Por otro lado, estas empresas no son auditadas, motivo por el cual se propone investigar “La Auditoría Financiera y su incidencia en la Gestión de las Empresas de Diseño Estructural en Lima Metropolitana, 2013 – 2014”

## **1.2 Formulación del Problema.**

### **1.2.1 Problema General.**

¿En qué medida la Auditoría Financiera incide en la Gestión de las empresas dedicadas al Diseño Estructural en Lima Metropolitana, 2013 - 2014?

### **1.2.2 Problemas Específicos.**

- a. ¿De qué manera el plan y programa de auditoría incide en la construcción de la estrategia empresarial?
- b. ¿En qué medida la ejecución de la auditoría mejora la rentabilidad proyectada en las empresas?

- c. ¿De qué forma la evaluación del control interno ayuda con el cumplimiento de objetivos y metas?
- d. ¿En qué medida los procedimientos de auditoría influyen con el cumplimiento de las políticas institucionales?
- e. ¿De qué manera la integridad de los estados financieros inciden en la transparencia de gestión de la empresa?
- f. ¿El cumplimiento de los principios contables optimiza el nivel de eficiencia y eficacia?

### **1.3 Objetivos de la Investigación.**

#### **1.3.1 Objetivo General.**

Determinar en qué medida la Auditoría Financiera incide en la optimización de la Gestión de las empresas dedicadas al Diseño Estructural en Lima Metropolitana 2013 - 2014.

#### **1.3.2 Objetivos Específicos.**

- a. Establecer si el plan y programa de auditoría incide en la estrategia empresarial.
- b. Determinar si la ejecución de la auditoría mejora la rentabilidad proyectada en las empresas.
- c. Demostrar si la evaluación del control interno ayuda en el cumplimiento de objetivos y metas.
- d. Precisar si los procedimientos de auditoría influyen en las políticas institucionales.

- e. Determinar si la integridad de los estados financieros inciden en la transparencia de gestión de las empresa.
- f. Evaluar si el cumplimiento de los principios contables optimiza el nivel de eficiencia y eficacia.

## **1.4 Justificación de la Investigación.**

### **1.4.1 Justificación.**

La presente tesis se justifica, ya que permite identificar los factores internos y externos que influyen al momento de efectuar una Auditoría Financiera, cuyo resultado ayudará a que las empresas de diseño estructural, en el uso eficiente de los recursos orientados al logro de la misión institucional, sus objetivos y estrategias; así como que, facilitará examinar y evaluar el grado del compromiso del trabajo en equipo.

Frente al problema de la gestión en las empresas de diseño estructural, se considera necesario presentar alternativas de solución que estén relacionadas con la profesión contable y control de gestión.

La Auditoría Financiera permite evaluar la razonabilidad de los Estados Financieros, que hayan sido formulados de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y con las Normas Internacionales de Información Financieras.

### **1.4.2 Importancia.**

Este trabajo es importante, porque permitió a los directivos y accionistas conocer anticipadamente sobre el futuro de sus

empresas, las utilidades esperadas y los dividendos a ser distribuidos entre los accionistas

#### **1.5 Limitaciones del Estudio.**

No existen limitaciones con el desarrollo de la presente investigación.

#### **1.6 Viabilidad del Estudio.**

Luego de haber planteado la presente investigación, se estima que su desarrollo es viable debido a que se cuenta con los recursos necesarios para llevar a cabo su ejecución.

## **CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO**

### **2.1 Antecedentes de la Investigación.**

#### **a) Universidades Peruanas.**

**Universidad:** Universidad Nacional Mayor de San Marcos - UNMSM

**Autor:** Escalante Cano, Erick

**Título:** "El Proceso de la Auditoría Financiera en la gestión municipal"

**Resumen:** El proceso que de la Auditoría financiera está compuesto por la planeación, ejecución e informe. En la planeación se establece el objetivo, alcance, se diseñan los procedimientos y técnicas, entre otras actividades. En la ejecución se aplican los procedimientos y técnicas de Auditoría para obtener evidencia suficiente, competente y relevante. En el Informe, el auditor expresa su opinión sobre la razonabilidad de la información financiera y económica. Por otro lado se acompaña la denominada Carta de Recomendaciones del Control Interno, donde se facilita una serie de pautas sobre la gestión municipal.

**Universidad:** Universidad San Martín de Porres. - USMP

**Autor:** Sandoval Zapata, Víctor Rafael

**Título:** " La auditoría financiera y su influencia en la gestión de las medianas empresas industriales del distrito de Ate-Lima 2013"

**Resumen:** Demuestra la utilidad de la elaboración adecuada de los estados financieros para las medianas empresas industriales del distrito de Ate apuntando a la globalización y la apertura a una exposición a nivel internacional y que permiten que la Auditoría financiera constituya ser una herramienta muy importante a nivel empresarial fortaleciendo el control interno e influyendo en la gestión de las mentadas empresas.

**Universidad:** Pontificia Universidad Católica del Perú - PUCP

**Autor:** Padilla Reyes, Ernesto Lenin

**Título:** " Desarrollo de los aspectos metodológicos para la implementación de un sistema integrado de gestión en la industria textil y confecciones"

**Resumen:** La presente tesis, presenta una metodología para integrar los Sistemas de Gestión de Calidad, Seguridad en la Cadena de Suministro y Responsabilidad Social en una empresa de exportaciones del sector Textil y Confecciones. Adicionalmente, pretende ser una guía para proyectar la integración de otros sistemas de gestión.

En el primer capítulo, se desarrolla un marco conceptual sobre Sistemas, Sistemas Integrados de Gestión, Descripción técnica y Caracterización de los Procesos, Ciclo Deming, Proceso de Auditoría, entre otros relacionados, como base para presentar la metodología de integración. En el segundo capítulo, se presenta una descripción del sector textil, en la cual se pone énfasis en el análisis del algodón, del mercado interno y del mercado de exportaciones. Así mismo, se describe el tipo de organización en estudio, en la cual se menciona entre otros atributos, la capacidad de producción, el tipo de productos, etc.

**Universidad:** Pontificia Universidad Católica del Perú - PUCP

**Autor:** Chávez Salinas, Juan José

**Título:** " Propuesta de mejora en la gestión de inventarios e implementación de un sistema CPFR en una industria de planificación industrial"

**Resumen:** la presente tesis tiene por objetivo desarrollar una mejora en la gestión de inventarios (a nivel de materias primas y producto terminado) y una metodología de implementación de un sistema CPFR en la división de Panetones, una de las categorías más importantes, en una empresa panificadora industrial con más de diez años de funcionamiento en el Perú. A través de las dos herramientas de mejora (que a su vez se complementan), se estarán mejorando los flujos de información, tiempos de respuesta, visibilidad en la cadena de suministro y la rentabilidad de la compañía. Para las mejoras en la gestión de inventarios a nivel de materias primas se propone implementar un sistema de revisión continua (ROP), el cual le permitirá a la empresa reducir en 66,7 % los niveles de inventario generados, ahorrando S/. 1 252 564 y \$ 13 366 anuales, entre capital inmovilizado y alquiler de almacenamiento externo.

#### **b) Universidades Extranjero.**

**Universidad:** Universidad Central de Ecuador - U.C.E.

**Autor:** Lascano Martínez, Julio César

**Título:** Auditoría Financiera con aplicación de NIAAS a la Empresa "SGA CÍA. LTDA." por el año terminado el 31 de diciembre del 2010"

**Resumen:** Este trabajo determina la razonabilidad de sus estados financieros principales y si éstos se encuentran ejecutados bajo las Normas y Leyes vigentes en el Ecuador al 31 de diciembre del 2010. La responsabilidad principal como auditores independientes, es expresar una opinión a cerca de éstos basados en la auditoría realizada, la cual al finalizar todo el proceso da como resultado una opinión limpia. Adicionalmente para concluir el trabajo, se presentan conclusiones y

recomendaciones obtenidas por errores no significativos encontrados a lo largo de la Auditoría.

**Universidad:** Universidad Central de Ecuador - U.C.E.

**Autor:** Mayorga Angulo, Armando David

**Título:** Auditoría Financiera aplicada a la Compañía "Consortio Nacional de Cemento CONCEM Cía. Ltda."

**Resumen:** Este trabajo tiene como objetivo evaluar la razonabilidad de los estados financieros del ejercicio económico del año 2010, para lo cual, se han efectuado una serie de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones de los estados financieros. Este trabajo también incluye, evaluar la propiedad de las políticas contables usadas, y como éstas pueden salvaguardar los activos de la compañía. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría. En conclusión, los estados financieros presentados por la Compañía Consortio Nacional de Cemento Concem Cia. Ltda., presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes la situación financiera de la compañía.

**Universidad:** Universidad Central de Ecuador - U.C.E.

**Autor:** Soria Tejada, Félix

**Título:** Mejoramiento de la gestión empresarial de la "Empresa GraficusC.A."

**Resumen:** Se realiza la propuesta del modelo de gestión para la empresa, comenzando por el planteamiento y definiciones de la misión, visión, políticas, principios y valores corporativos de la compañía. Como se debe organizar financiera y administrativamente la Compañía y por último haremos un análisis de Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas F. O. D. A. de la Empresa. Se desarrolla la propuesta de implementación de procedimientos para mejorar la gestión en el área administrativa, financiera, Recursos Humanos, Producción y

comercialización de la empresa. En el área administrativa se analiza todos los departamentos involucrados en la gestión de la Compañía, y en el área financiera se hace un análisis de las principales cuentas contables.

**Universidad:** Universidad Central de Ecuador - U.C.E.

**Autor:** Flores Pogo, Mayra Cristina

**Título:** Procedimientos de control y ejecución presupuestaria para mejorarla gestión empresarial en la Florícola "FLORESPA CIA. LTDA."

**Resumen:** La FLORÍCOLA FLORESPA CÍA. LTDA., constituida el 8 de febrero del 2004, se dedica a la producción y comercialización de rosas y CLAVELES, como medida de control fue imprescindible la elaboración de PRESUPUESTOS, estableciendo puntos claves como: picos de producción y venta, cotización de PRECIOS DE VENTA, uso de MATERIA PRIMA, MANO DE OBRA, COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN, análisis de la capacidad instalada y usada, es relevante mencionar que por ser un producto agrícola se encuentra atado a variaciones de clima y plagas que pueden ocasionar pérdidas inesperadas que deben ser consideradas. Finalmente se determinó que la empresa debe disminuir sus costos de mano de obra, buscar fuentes de financiamiento que le permitan incrementar su liquidez, entre otros, logrando que la compañía logre márgenes de rentabilidad altos y toma de decisiones más asertivas en la asignación de sus costos y gastos.

## **2.2 Marco Histórico.**

### **2.2.1 Auditoría Financiera.**

#### **a. Historia de la Auditoría Financiera en el Mundo.**

La palabra auditar proviene de la antigua práctica de registrar el cargamento de un barco a medida que los tripulantes realizaban el

descargue de los artículos. En la antigüedad, el auditor era un representante del rey y su presencia aseguraba que se registraran correctamente todos los artículos; así como el impuesto que debían cancelar por estos concepto.

Como se puede apreciar, desde la antigüedad se empezó a asociar al auditor con temas relacionados a controles y de registros de manera ordenada.

Las raíces de la Auditoría, tiene su origen en temas financieros, recordando que en la Edad Media, por ejemplo, los préstamos de dinero adquirieron una importancia significativa en especial para el comercio; Surgiendo así la necesidad de tener a una persona externa e imparcial que llevara todo el registro, tanto de los prestatarios como de deudores con honradez.

En la actualidad pasa exactamente lo mismo, se contrata a personas externas (firmas de Auditoría) para que realicen una revisión pormenorizada y tener certeza de que los registros fueron asentados de manera adecuada y correcta.

En el año de 1968, se encuentran los primeros principios de una norma de Auditoría de calidad, titulado el documento como ASQC-1, para sistemas de calidad de proveedores, que decía: “Los programas de calidad serán auditados por el comprador para verificar el cumplimiento de las especificaciones. El incumplimiento de alguna de sus partes puede causar el rechazo del producto”

En 1978, el Instituto de Auditores Internos (IIA, por sus siglas en inglés) publicó reglas para las auditorías operativas, que en nuestros días continúan siendo actualizadas y utilizadas. Estas auditorías se desarrollaron para examinar los controles y los riesgos de la organización.

En 1981, la Oficina General de Contabilidad de los Estados Unidos, brazo investigador del congreso, publicó por primera vez sus normas de auditoría gubernamental. Documento que fue llamado “El Libro Amarillo” por el color del mismo.

En 1988, el Instituto de Ingenieros Eléctricos y Electrónicos (IEEE, por sus siglas en inglés) dio a conocer la norma 1028 “Revisiones y Auditoría del Software.” La intención de estas auditorías era la de proporcionar a los gerentes de proyecto información sobre el desarrollo de una actividad, antes de que continuaran al siguiente paso.

Durante la segunda mitad de los ochenta es cuando realmente despegó el interés de las auditorías de calidad en las empresas, llegando a crear la Norma ISO 9001 (1987) la primera norma Internacional sobre la gestión de la calidad que, hoy en día es un requisito de certificación del producto y que permite la exportación del mismo. A mediados de los años noventa se realizaron trabajos informales en la norma de auditoría integrada ISO 19001, encargada de la evaluación de conformidad.

En las últimas décadas del siglo XX y del nuevo siglo XXI, el mundo está viviendo grandes transformaciones y cambios en la economía y su relación con la sociedad y todas sus instituciones, “obligando” a las empresas a caminar de la mano con el avance tecnológico, bajo la máscara de la globalización, exigiendo productos y servicios de calidad, razones por las que estas normas de calidad (ISO) están siendo actualizadas y revisadas permanentemente por empresas especializadas en el tema y que son las únicas autorizadas para la certificación de los productos y servicios.

#### **b. Historia de la Auditoría Financiera en el Perú.**

Fue en la década de 1930, que la Pontificia Universidad Católica del Perú,

la Universidad Nacional Mayor de San Marcos y la Universidad Nacional de Trujillo crearon las primeras facultades de Contabilidad, en respuesta a la necesidad de las empresas de aquella época de contar con profesionales que brindaran servicios especializados contables.

Desde la fundación del Colegio de Contadores Públicos en 1942, la institución se fortaleció con la participación y trabajo constante de sus agremiados, contando hoy, en todo el país, con 26 colegios de contadores públicos, más de 125,000 contadores públicos colegiados y cerca de 500 sociedades de auditoría activas en el ámbito nacional.

Los primeros servicios de auditoría en el Perú se remontan a 1934, cuando Price Waterhouse Peat & Co. (pwc) se constituye en el país y es *The Pacific Steam Navigation Company* su cliente número 1.

Las primeras actas del Colegio de Contadores dan cuenta de la participación del inglés Charles Taylor, quien representando a PWC hace confeccionar en París una medalla de oro puro para distinguir a los decanos de la orden, pieza histórica desaparecida hace más de diez años.

En 1969, bajo el régimen militar, el Colegio de Contadores modifica su reglamento y dispone que los servicios de auditoría serán brindados por contadores públicos colegiados en el Perú, inhabilitando el uso de nombres foráneos en las sociedades de auditoría.

En los últimos años, los contadores peruanos asumieron un nuevo reto: la actualización profesional de calidad, para responder a exigencias normativas y de control, producto de la obligatoriedad de adoptar Normas Internacionales de Información Financiera dispuestas por la Dirección General de Contabilidad y la Superintendencia de Mercado de Valores; así como, el proceso gradual de implementación de las Normas de

Auditoría vigentes a nivel global.<sup>1</sup>

### **2.2.2 Gestión.**

El Diccionario de la Real Academia Española de la Lengua, explica que “la administración es la acción de administrar, acción que se realiza para la consecución de algo o la tramitación de un asunto, es acción y efecto de administrar”.

Es “la capacidad de la institución para definir, alcanzar y evaluar sus propósitos con el adecuado uso de los recursos disponibles”. “Es coordinar todos los recursos disponibles para conseguir determinados objetivos”.

Existen cuatro elementos importantes que están relacionados con la gestión administrativa, sin ellos es imposible hablar de gestión administrativa, estos son:

- Planeación
- Organización
- Recursos Humanos
- Dirección y control

La práctica de administración ha existido desde los tiempos más remotos, los relatos Judío – Cristianos de Noé, Abraham y sus descendientes, indican el manejo de grandes números de personas y recursos para alcanzar una variedad de objetivos, desde la construcción de arcas a gobernar ciudades y ganar guerra, muchos textos administrativos citan a Jetro, el suegro de Moisés, como el primer consultor administrativo, él enseñó a Moisés los conceptos de delegación, la administración por excepción y el alcance del control. Las antiguas civilizaciones de

---

<sup>1</sup> <http://www.elperuano.com.pe/edicion/noticia-90-anos-de-Auditoría-el-peru-22398.aspx>

Mesopotamia, Grecia, Roma mostraron los resultados maravillosos de una buena práctica administrativa en la producción de asuntos políticos. El advenimiento de Frederick, W. Taylor y la escuela de administración científica, iniciaron el estudio general de administración como disciplina.

La Administración en la Edad Moderna en Rusia y Austria, un movimiento administrativo conocido como comeralistas que alcanzó su mayor esplendor en el año 1560, trataron de mejorar los sistemas administrativos usados en esta época, para algunos tratadistas los Comeralistas son los pioneros en el estudio científico de la administración pública.

A mediados del siglo XVIII, tuvo su inicio la Revolución Industrial Inglesa, la cual precisó de una nueva generación de administradores que desarrollaron sus propios conceptos y técnicas, surgiendo algunos de los principios administrativos básicos.

Para que la administración sea lo que es hoy día, es un hecho que existieron personajes destacados que con sus aportes colaboraron para el desarrollo de la misma. Entre ellos se encuentran: Confucio: Filósofo, proporcionó una serie de reglas para la Administración pública recomendando:

- a. Que las personas que ocupan posiciones públicas deben conocer bien el país para así estar en condiciones de resolver sus problemas.
- b. Excluir de la selección del personal el favoritismo y el partidatismo.
- c. Que los funcionarios seleccionados deberían ser personas honradas desinteresadas y capaces.

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.

**Adán Smith:** enunció el principio de la división del trabajo considerándolo necesario para la especialización y para el aumento de la producción.

**Henry Metcalfe:** Se distinguió por implantar nuevas técnicas de control administrativo e ideó una nueva manera de control considerada como muy eficiente. Publicó un libro titulado "El Costo de Producción y la Administración de Talleres Públicos y Privados, considerada como una obra precursora de la administración científica.

**Woodrow Wilson** hizo una separación entre política y Administración y le dio el calificativo de ciencia a la administración propugnando su enseñanza a nivel universitario.

**Frederick W. Taylor:** se le considera padre de la administración científica; Taylor trabajó entre los años 1880 y 1915 en una serie de empresas, realizando varios experimentos y aplicando sus propias ideas en busca del mejoramiento de la administración descubriendo que existen fallos o deficiencias que eran imputables del factor humano, ya que según criterio, los trabajadores "En lugar de emplear todo su esfuerzo a producir la mayor cantidad posible de trabajo, en la mayoría de los casos hacen deliberadamente lo menos que pueden"; además, promovió que las fuentes de empleo aumentaran la paga a los trabajadores más

productivos.

## **2.3 Base Legal.**

### **2.3.1 Auditoría Financiera.**

- a) LEY N° 13253: del 11/09/1959 Ley de profesionalización del contador público y de creación de los colegios de contadores públicos
- b) LEY N° 28951: del 16/01/2007 Ley de actualización de la Ley N° 13253 de profesionalización del contador público y de creación de los colegios de contadores públicos
- c) Código de ética: fue aprobado en asamblea general extraordinaria de la Junta de Decanos del colegio de Contadores Públicos del Perú, realizado el 15/06/2007, en la ciudad de Ica, durante el Consejo Directivo, periodo 2005 – 2007.
- d) Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS): En el Perú, fueron aprobadas en el mes de octubre de 1968 con motivo del II Congreso de Contadores Públicos, llevado a cabo en la ciudad de Lima. Posteriormente, se ha ratificado su aplicación en el III Congreso Nacional de Contadores Públicos, llevado a cabo en el año 1971, en la ciudad de Arequipa. Por lo tanto, estas normas son de observación obligatoria para los Contadores Públicos que ejercen la auditoría en nuestro país, por cuanto además les servirá como parámetro de medición de su actuación profesional y para los estudiantes como guías orientadoras de conducta por donde tendrán que caminar cuando sean profesionales. En la actualidad las NAGAS, vigente en nuestro país son 10, las mismas que constituyen los (10) diez mandamientos para el auditor y se clasifican de la siguiente manera:

### **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.

### **Normas Internacionales de Auditoría (NIAS):**

Las normas internacionales de Auditoría, crean un fuerte lazo entre inversor-empresa, ya que acerca al empresario a nuevos conceptos de control empresarial.

Las normas internacionales de Auditoría, son aplicables a empresas que buscan un mayor control sobre estados financieros, y posibles interferencias negativas sobre las mismas.

Las normas internacionales de Auditoría y aseguramiento son importantes porque:

- Rigen el trabajo del auditor.
- Indican los procedimientos que debe seguir el auditor en el desarrollo de su trabajo.
- Ayudan a la evaluación del control interno al momento de la Auditoría.

- Mediante estas normas el profesional auditor ejecutará eficazmente su trabajo y la preparación del informe.

El COSO y la Guía de INTOSAI, señalan que los componentes de la estructura de control interno se interrelacionan entre sí y comprenden diversos elementos que se integran en el proceso de gestión. Por ello en el presente documento, para fines de la adecuada formalización e implementación de la estructura de control interno en todas las Entidades del Estado, se concibe que ésta se organice con base en los siguientes cinco componentes:

#### **Ambiente de control.**

En este componente hay 8 normas aprobadas: Filosofía de la Dirección, Integridad y Valores éticos, Administración estratégica, Estructura organizacional, Administración de Recursos Humanos, Competencia profesional, Asignación de autoridad y responsabilidad y el Órgano de Control.

#### **Evaluación de riesgos.**

En este componente hay 4 normas aprobadas: Planeamiento de la gestión de riesgos identificación de los riesgos, Valoración de los riesgos y Respuesta al riesgo.

#### **Actividades de control.**

En este componente hay 10 normas aprobadas: procedimientos de autorización y aprobación, segregación de funciones, evaluación costo beneficio, controles sobre acceso a los recursos o archivos, verificaciones y conciliaciones, evaluación de desempeño, rendición de cuentas, documentación de procesos-actividades y tareas, revisión de procesos-actividades y tareas, y controles de tecnologías de información y comunicaciones.

#### **Información y Comunicación.**

En este componente hay 9 normas aprobadas: funciones y características de la información, información y responsabilidad, calidad y suficiencia de la información, sistemas de información, flexibilidad al cambio, archivo institucional, comunicación interna, comunicación externa, y canales de comunicación.

### **Actividades de Seguimiento y Monitoreo.**

Supervisión, que agrupa a las actividades de prevención y monitoreo, seguimiento de resultados y compromisos de mejoramiento. En este componente hay 6 normas aprobadas: Prevención y monitoreo, Monitoreo oportuno del control interno, Reporte de deficiencias, Seguimiento e implantación de medidas correctivas, Autoevaluación, y Evaluaciones Independientes.

- e) COSO II Gestión de Riesgos Corporativos – Marco Integrado – Técnicas de Aplicación – Setiembre 2004 (*Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*)

En setiembre del 2004, el COSO emite un documento “Gestión de Riesgos Corporativos –Marco Integrado”, promoviendo un enfoque amplio e integral en empresas y organizaciones gubernamentales.

Asimismo, este enfoque amplía los componentes propuestos en el Control Interno – marco integrado a ocho componentes a saber: ambiente interno; establecimiento de objetivos; identificación de eventos; evaluación de riesgos; respuesta a los riesgos; actividades de control; información y comunicación, y supervisión.

### **2.3.2 Gestión.**

- a) Constitución Política del Perú - 1993

Artículo 51º.- La Constitución prevalece sobre toda norma legal; la ley, sobre las normas de inferior jerarquía, y así sucesivamente. La publicidad es esencial para la vigencia de toda norma del Estado.

b) Ley N° 26887 – Ley General de Sociedades, publicada el 09/12/1997

Artículo 2.- **Ámbito de aplicación de la Ley**

Toda sociedad debe adoptar alguna de las formas previstas en esta ley. Las sociedades sujetas a un régimen legal especial son reguladas supletoriamente por las disposiciones de la presente ley.

La comunidad de bienes, en cualquiera de sus formas, se regula por las disposiciones pertinentes del Código Civil.

Artículo 197º.- Las Regiones tienen autonomía política, económica y administrativa en los asuntos de su competencia.

Les corresponden, dentro de su jurisdicción, la coordinación y ejecución de los planes y programas socio-económicos regionales, así como la gestión de actividades y servicios inherentes al Estado, conforme a ley. Sus bienes y rentas propias se establecen en la ley.

### **Obligación de llevar contabilidad.**

Artículo 65º.- Las personas jurídicas **están obligadas** a llevar contabilidad completa.

Los otros perceptores de rentas de tercera categoría, salvo las personas naturales, sucesiones indivisas, sociedades conyugales que optaron por tributar como tales que obtengan **exclusivamente** las rentas a que se refiere el inciso j) del artículo

28° de la Ley, están obligados a llevar contabilidad, de acuerdo a los siguientes tramos:

1. Hasta 100 UIT de ingresos brutos anuales: Registro de Ventas e Ingresos, Registro de Compras, Libro de Inventarios y Balances y Libro Caja y Bancos.
2. Más de 100 UIT de ingresos brutos anuales: Contabilidad completa.

Mediante Resolución de Superintendencia, la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria - SUNAT, podrá establecer:

- a) Otros libros y registros contables que, los sujetos comprendidos en el numeral 1 del párrafo anterior, se encuentren obligados a llevar.
- b) Los libros y registros contables que integran la contabilidad completa a que se refiere el presente artículo.
- c) Las características, requisitos, información mínima y demás aspectos relacionados a los libros y registros contables citados en los incisos a) y b) precedentes, que aseguren un adecuado control de las operaciones de los contribuyentes.

#### **D. S. N° 055-99-EF Ley del Impuesto General a las Ventas.**

De los medios de control de los registros y los comprobantes de pago

Artículo 37°.- de los registros y otros medios de control

Los contribuyentes del Impuesto están obligados a llevar un Registro de Ventas e Ingresos de Compras, en los que anotarán las operaciones que realicen, de acuerdo a las normas que señale el  
Reglamento.

En el caso de operaciones de consignación, los contribuyentes del Impuesto deberán llevar un Registro de Consignaciones, en el que anotarán los bienes entregados y recibidos en consignación. La SUNAT mediante Resolución de Superintendencia podrá establecer otros registros o controles tributarios que los sujetos del Impuesto deberán llevar.

### **Ley Penal Tributaria, Decreto Legislativo N° 813.**

(\*) Artículo sustituido por la Décimo Primera Disposición Final de la Ley N° 27038, publicada el 31/12/98, cuyo texto es el siguiente:

#### Defraudación Tributaria

Artículo 1º.- El que, en provecho propio o de un tercero, valiéndose de cualquier artificio, engaño, astucia, ardid u otra forma fraudulenta, deja de pagar en todo o en parte de los tributos que establecen las leyes, será reprimido con pena privativa de libertad no menor de cinco ni mayor de ocho años y con 365 (trescientos sesenta y cinco) a 730 (setecientos treinta) días-multa.

Artículo 2º.- Son modalidades de defraudación tributaria reprimidas con la pena del artículo anterior:

- a. Ocultar, total o parcialmente, bienes, ingresos, rentas, o consignar pasivos total o parcialmente falsos, para anular o reducir el tributo a pagar.
- b. No entregar al acreedor tributario el monto de las retenciones o percepciones de tributos que se hubieren efectuado, dentro del plazo que para hacerlo fijen las leyes y reglamentos pertinentes.

Artículo 3º.- El que mediante la realización de las conductas descritas en los Artículos 1º y 2º del presente Decreto Legislativo, deja de pagar los tributos a su cargo durante un ejercicio gravable, tratándose de tributos de liquidación anual, o durante un período de doce (12) meses, tratándose de tributos de liquidación mensual, por un monto que no exceda de cinco (Q) Unidades Impositivas Tributarias vigentes al inicio del ejercicio o del último mes del período, según sea el caso, será reprimido con pena privativa de libertad no menor de dos ni mayor de cinco años y con 180 a 365 días-multa

### **Delito Contable.**

Mediante Ley N° 28755 del 06/06/2006 se han modificado los artículos 198°, 244° y 245° del Código Penal, referidos a los delitos por fraude en la administración de personas jurídicas y los delitos contra el orden financiero y monetario. Dicha norma ha incluido a los auditores como sujetos activos del delito de administración fraudulenta.

Desde el 07/06/2006 los auditores, ya sean internos como externos, serán posibles sujetos activos del delito de administración fraudulenta, al entrar en vigencia la Ley N° 28755, que modifica los artículos 198°, 244° y 245° del Código Penal, referidos a los delitos por fraude en la administración de personas jurídicas y a los delitos contra el orden financiero y monetario.

Para el delito de administración fraudulenta, el Código Penal ha previsto la pena privativa de libertad no menor de uno ni mayor de cuatro años; siendo sancionado aquel que, en su condición de fundador, miembro del directorio o del consejo de administración o del consejo de vigilancia, gerente, administrador, auditor interno,

auditor externo o liquidador de una persona jurídica, realice en perjuicio de ella o de terceros, cualquiera de los actos siguientes:

1. Ocultar a los accionistas, socios, asociados, auditor interno, auditor externo, según sea el caso o a terceros interesados, la verdadera situación de la persona jurídica, falseando los balances, reflejando u omitiendo en los mismos beneficios o pérdidas o usando cualquier artificio que suponga aumento o disminución de las partidas contables.
2. Proporcionar datos falsos relativos a la situación de una persona jurídica.
3. Promover, por cualquier medio fraudulento, falsas cotizaciones de acciones, títulos o participaciones.
4. Aceptar, estando prohibido hacerlo, acciones o títulos de la misma persona jurídica como garantía de crédito.
5. Fragar balances para reflejar y distribuir utilidades inexistentes.
6. Omitir comunicar al directorio, consejo de administración, consejo directivo u otro órgano similar, o al auditor interno o externo, acerca de la existencia de intereses propios que son incompatibles con los de la persona jurídica.
7. Asumir préstamos para la persona jurídica.
8. Usar en provecho propio, o de otro, el patrimonio de la persona jurídica.
9. Emitir informes o dictámenes que omitan revelar, o revelen en forma distorsionada, situaciones de falta de solvencia o insuficiencia patrimonial de la persona jurídica, o que no revelen actos u omisiones que violen alguna disposición que la persona jurídica está obligada a cumplir y que esté relacionada con alguna de las conductas tipificadas en el presente artículo.

**Ley N° 26887 - Ley General de Sociedades.** Del 19/11/1997

### Artículo 130°.- Responsabilidad

El gerente responde ante la sociedad, los accionistas y terceros, por los daños y perjuicios que ocasione por el incumplimiento de sus obligaciones, dolo, abuso de facultades negligencia grave. El gerente es particularmente responsable por:

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

### **Artículo 221°.- Memoria e información financiera.**

Finalizado el ejercicio, el directorio debe formular la memoria, los estados financieros y la propuesta de aplicación de las utilidades en caso de haberlas. De estos documentos debe resultar, con claridad y precisión, la situación económica y financiera de la sociedad, el estado de sus negocios y los resultados obtenidos en el ejercicio vencido.

## **2.4 Base Teórica.**

### **2.4.1 Auditoría Financiera.**

La auditoría como actividad profesional, requiere de una especialización y una aceptación de responsabilidad pública. Es debido a este carácter profesional de responsabilidad que el ejercicio profesional de la Auditoría requiere que se efectúe con un alto nivel de calidad, acompañada de un juicio profesional sólido para juzgar los procedimientos que deben seguirse y estimar los resultados obtenidos.

En virtud de lo anterior, el trabajo de Auditoría tiene una finalidad y un objetivo que no dependen de la voluntad personal del profesional; sino de la misma naturaleza de la profesión de la Auditoría.

El objetivo de una auditoría de estados financieros es hacer posible que el auditor exprese una opinión sobre si los estados financieros están preparados de todo lo sustancial, de acuerdo con un marco de referencia para informes financieros identificando las frases usadas para expresar la opinión. <sup>2</sup>

El objetivo de la auditoría a los estados financieros, de una entidad, es determinar si sus estados financieros, presentan razonablemente su situación financiera, los resultados de sus operaciones y flujos de efectivo, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados.

---

<sup>2</sup> Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C./Normas Internacionales de Auditoría / Norma / Párrafo / Pág...

La opinión del auditor fortalece la credibilidad de los estados financieros; sin embargo, los usuarios de tales estados no pueden suponer que la opinión del auditor representa una seguridad sobre la continuidad futura viabilidad de la entidad, así como respecto de la eficiencia o efectividad con que la administración conduce sus actividades.

El auditor debe realizar su examen de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA's), las Normas Internacionales de Auditoría (NIA's), las Normas de Auditoría Gubernamental (NAGU's) y los pronunciamientos profesionales vigentes en el Perú. Los estados financieros son responsabilidad de la Administración.

Para **Ray Whittington**, la auditoría es el proceso en el que los auditores recaban información y ofrecen alto nivel de seguridad de que los estados financieros cumplen con los principios de contabilidad generalmente aceptados o algún otro criterio idóneo. En la auditoría se buscan y verifican los registros contables y se examinan otros documentos que den soporte a los estados financieros. Los auditores logran entender el control interno de la compañía, inspeccionan documentos, observan activos, hacen preguntas dentro de la compañía y fuera de ella y realizan otros procedimientos, así reúnen la evidencia suficiente para emitir un informe en el que señalan que en su opinión, los estados financieros se ajustan a los principios de contabilidad generalmente aceptados.<sup>3</sup>

Según **Mario Vergara**, la auditoría no es una subdivisión o una continuación del campo de la contabilidad. El sistema contable establecido incluye las reglas y requerimientos de los organismos gubernamentales y de las prácticas aceptadas dentro de este sistema y la preparación de estados financieros, constituye la función del contador. La auditoría está encargada de la revisión de los estados financieros, de las políticas de dirección, y de procedimientos específicos que relacionados

---

<sup>3</sup> WHITTINGTON O. Ray. "PRINCIPIOS DE AUDITORÍA", pag. 4.

entre sí forman la base para obtener suficiente evidencia acerca del objeto de la revisión, con el propósito de poder expresar una opinión profesional sobre todo ello.

Dado que el auditor evalúa los estados financieros preparados dentro de las limitaciones y restricciones del sistema de la contabilidad, está sujeto a las mismas limitaciones y restricciones. El propósito de cualquier clase de Auditoría es el de añadir cierto grado de validez al objeto de la revisión. Los estados financieros están libres de la influencia de la dirección si son revisados por un auditor independiente; las políticas de dirección se llevan a cabo con mayor eficacia si los procedimientos regulados por dichas políticas son objeto de revisión; los informes financieros de los organismos gubernamentales tiene mayor grado de validez si aquellos han sido revisados por una tercera parte.<sup>4</sup>

- **Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas – NAGAs.**

La Norma 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.

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas están constituidas por un grupo de 10 normas adoptadas por el American Institute Of Certified Public Accountants y que obliga a sus miembros, su finalidad es garantizar la calidad de los auditores.

- **Normas Internacionales de Auditoría –NIAs.**

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) se deberán aplicar en la

---

<sup>4</sup> VERGARA BARRETO, Mario, VERGARA SILVA, Mario y VERGARA SILVA, Olga. “200 TEMAS DE AUDITORÍA MODERNA”. pág. 48-49.

Auditoría de los estados financieros. Las NIAs también deberán aplicarse, con la adaptación necesaria, a la Auditoría de información de otra clase y a servicios relacionados.

Las NIAs contienen principios básicos y procedimientos esenciales (identificados en letra negra) junto con lineamientos relacionados en forma de material explicativo y de otro tipo. Los principios básicos y los procedimientos esenciales deberán ser interpretados en el contexto del material explicativo y de otro tipo que proporciona lineamientos para su aplicación.

En circunstancias especiales, un auditor puede juzgar necesario apartarse de una NIA para lograr en forma más efectiva el objetivo de una auditoría. Cuando tal situación surge, el auditor deberá estar preparado para justificar la desviación.

Según la **IFAC**, “Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA’s) deben ser aplicadas en la auditoría de los estados financieros. Las NIAs deben ser también aplicadas, con la adaptación necesaria, a la auditoría de otra información y servicios relacionados. Las NIA’s, contienen los principios básicos y los procedimientos esenciales, junto con lineamientos relativos en forma de material explicativo y de algún otro tipo. Los principios y los procedimientos esenciales se han de interpretar en el contexto del material explicativo o de otro tipo que proporciona lineamiento para su aplicación”<sup>5</sup>

### **Manual Internacional de Pronunciamientos de Auditoría y Aseguramiento.**

Este manual trae información general sobre la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y los pronunciamientos actualmente vigentes sobre auditoría, aseguramiento y ética emitidos por la IFAC desde el 01/01/2006.

---

<sup>5</sup> **FEDERACIÓN INTERNACIONAL DE CONTADORES- IFAC – (2000) NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA. LIMA. EDITADO POR LA FEDERACIÓN DE COLEGIOS DE CONTADORES DEL PERÚ.**

Esta publicación fue preparada por la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Su misión es servir al interés público, consolidar la profesión contable alrededor del mundo y contribuir al desarrollo de economías internacionales fuertes estableciendo y promoviendo la adherencia a las normas profesionales de alta calidad, fomentando la convergencia internacional de tales normas, y expresando temas de interés público donde la experiencia de la profesión es más importante.

IFAC también se concentra en proporcionar guías para la mejor práctica a otro creciente grupo: de pequeñas y medianos negocios PYMEs. El Comité para la Práctica para las Pequeñas y Medianos Negocios de IFAC desarrolla trabajos sobre tópicos de preocupación global y proporciona opiniones sobre el desarrollo de normas internacionales y sobre el trabajo de las Juntas para el establecimiento de normas de IFAC.

El Comité también investiga las maneras en que IFAC, junto con sus instituciones miembros, puedan responder a las necesidades de los contadores que operan su práctica en empresas pequeñas y medianos negocios.

La auditoría Financiera tiene como objetivo la emisión de una opinión profesional de manera veraz, independiente y transparente sobre la razonabilidad de la información contenida en ellos y sobre el cumplimiento de las normas contables que se requiera. Además, la auditoría examina a los estados financieros y a través de ellos las operaciones financieras realizadas por el ente contable, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional.

Cabe mencionar que además de la auditoría de los estados financieros existen trabajos de revisión y verificación de otros estados y documentos contables, trabajos a realizar por un auditor de cuentas. Estos trabajos tienen como objetivo la emisión de un informe dirigido a poner de

manifiesto una opinión técnica frente a terceros sobre si dichos estados o documentos contables reflejan adecuadamente los hechos económicos acaecidos en la sociedad que deberían contener aquéllos.

Es por eso, que el auditor determinará el alcance de su trabajo de acuerdo con las normas técnicas de auditoría. Al aplicar dichas normas y al decidir los procedimientos de auditoría que llevará a cabo, el auditor empleará su juicio profesional teniendo en cuenta los conceptos de importancia y riesgos relativos.

También los procedimientos de auditoría se diseñan para que el auditor pueda obtener una evidencia suficiente en la que basar la opinión de auditoría, no se diseñan con el objetivo de detectar errores o irregularidades de todo tipo que hayan podido cometerse.

Tal es así que como parte de esta recopilación de información, se ubica que existen diferentes autores que brindan aportes de mucha significación en cuanto al tema, es así que: **SIERRA Guillermo y ORTA Manuel**, nos indican que ***“La auditoría financiera es un proceso complejo cuyo resultado final es la emisión de un informe en el que una persona, a la que se le denomina auditor, expresa su opinión sobre la razonabilidad con la que las cuentas de una empresa expresan la imagen fiel de su patrimonio, de su situación financiera y del resultado de sus operaciones y de los recursos obtenidos y aplicados en el periodo examinado”***<sup>6</sup>

Sobre esta definición el autor enfoca claramente que en si el proceso para realizar una auditoría financiera es muy trabajoso y amplio en cuanto al tiempo y a la ocupación al trabajo se refiere, y que después de un arduo seguimiento al proceso lo único que se obtiene como resultado final es un informe con el cual el auditor expresará su respectiva opinión

---

<sup>6</sup> SIERRA, Guillermo y Manuel, ORTA. **“TEORÍA DE LA AUDITORÍA FINANCIERA”**. p.2

acerca de la razonabilidad de la situación financiera de la empresa.

Así mismo sobre este mismo tema podemos decir **“Considerar a la auditoría como un examen sistemático de los estados financieros, registros y transacciones relacionadas para determinar la adherencia a los principios de contabilidad generalmente aceptados, a las políticas de dirección o a los requerimientos establecidos”**<sup>7</sup> En esta definición opuesta a la anterior el autor considera a la auditoría como un examen sistemático el cual se rige por un sistema o proceso para poder desarrollar la auditoría basándose en los principios de contabilidad generalmente aceptados y en dispositivos legales los cuales influirán en la elaboración de los estados financieros así como los registros y transacciones relacionadas a la empresa.

Asimismo, **QUISPE, Manuel**, nos da la siguiente definición: **“Los Estados Financieros son de responsabilidad de la administración. Esta responsabilidad incluye el mantenimiento de los registros contables y controles internos adecuados, la selección y aplicación de políticas contables apropiadas, el desarrollo de estimaciones contables y la protección de los activos de la entidad. La responsabilidad del auditor es proporcionar una seguridad razonable de que los estados financieros han sido presentados adecuadamente en todos sus aspectos materiales e informar sobre ellos”**.<sup>8</sup>

Además el autor agrega que: *“Los Estados Financieros provee información en torno a la situación financiera y los resultados de las operaciones de la entidad. Los datos consignados en tales estados son las representaciones de la administración, de manera explícita o*

---

<sup>7</sup> CASHIN J., NEVWIRTH P. y LEVY J. **“MANUAL DE AUDITORÍA”** p.4,

<sup>8</sup> QUISPE, Manuel. **MANUAL DE AUDITORÍA** p. 141

*implícita. Estas son conocidas como aseveraciones sobre los Estados Financieros”.*<sup>9</sup>

Otra definición a tomar en cuenta es la de **BRAVO CERVANTES, Miguel**, quien expresa que: **“La auditoría en su más amplio sentido puede ser definida como una investigación crítica para llegar a conclusiones ciertas sobre la organización económica”**<sup>10</sup>

En este nuevo concepto el autor no hace referencia que la auditoría financiera en un amplio y grande concepto puede ser definida como una investigación crítica ya que por medio de dichas críticas las cuales tienen que ser debidamente sustentadas el auditor optara por dar las debidas conclusiones pertinentes acerca de la empresa.

Por otro lado, **A. ARENS, Alvin y James, K. LOEBBECKE**, lo definen así: **“Es una Auditoría que se realiza para determinar si los estados financieros globales de cualquier entidad se presentan de acuerdo con criterios específicos”**.<sup>11</sup>

Asimismo, agregan que en la auditoría financiera, los auditores internos son responsables de determinar si la estructura de control interno de su empresa está diseñada y opera con efectividad y si los estados financieros han sido presentados de manera imparcial razonable. Puesto que los auditores internos pasan todo su tiempo con una compañía, sus conocimientos acerca de las operaciones y estructuras de control interno de la misma es mayor que la de los auditores externos.

De igual forma, los lineamientos para desarrollar auditorías internas para compañías no están tan definidos como los de las auditorías externas. La razón es la falta de usuarios externos, que no conocen cuáles son los procedimientos que desarrolla el auditor, y que se apoyen en las

---

<sup>9</sup> Ibid. p. 142

<sup>10</sup> BRAVO CERVANTES Miguel H., **AUDITORÍA INTEGRAL**, p.143,

<sup>11</sup> A. ARENS, Alvin y James, K. LOEBBECKE. **AUDITORÍA: UN ENFOQUE INTEGRAL**, p. 83

conclusiones de la auditoría. La administración de diferentes empresas tiene expectativas que varían mucho acerca del tipo y alcance de la auditoría financiera que efectúan los auditores internos.<sup>12</sup>

Por su parte, **HIDALGO ORTEGA, Jesús** nos da la siguiente definición: ***“La auditoría financiera, es el examen de los registros contables, documentos sustentatorios, del sistema de control interno, mediante el conocimiento de los principios de contabilidad generalmente aceptados, de las normas, procedimientos y técnicas de auditoría, con la finalidad de emitir una opinión sobre la razonabilidad o no de los estados financieros presentados por la administración, por el periodo o los periodos terminados”***. De ahí, los estados financieros y otros datos que debe solicitar el auditor, son los siguientes:

- Estado de situación financiera
- Estado de resultados integrales
- Estado de cambios en el patrimonio neto
- Estado de flujos de efectivo.

Según **GRIINAKER Robert L.**, ***“La auditoría financiera tiene como objetivo la revisión o examen de los estados financieros por parte de un contador público distinto del que preparó la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer su razonabilidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que la información posee”***<sup>13</sup>

El objetivo fundamental es la revisión analítica de los estados financieros mediante un proceso la cual debe ser hecha por un contador público el cual tiene que ser ajeno completamente a la empresa para que pueda

---

<sup>12</sup> HIDALGO ORTEGA, Jesús. **AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS**, p. 90

<sup>13</sup> GRIINAKER Robert L., “Auditoría: **EL EXAMEN A LOS ESTADOS FINANCIEROS**, p.82,

efectuar su opinión razonable de los estados financieros a fin de que se pueda aumentar la utilidad de la información que dichos estados ya poseen. El autor **BOCH Juan R. y Vítale Arturo M.** clasifica los objetivos de la auditoría financiera de la siguiente manera:

- *“Procura aumentar la utilidad de toda la información contable.*
- *Pretende conocer el grado de manejo empresarial desplegado por los ejecutivos*
- *La identificación que la empresa necesita de sus servidores”<sup>14</sup>*

El autor, al querer clasificarlos de esta manera hace referencia principalmente a que la auditoría financiera dará un grado extra de confianza sobre la elaboración de los estados financieros y que mediante el proceso de elaboración se conocerá si es que hubo un buen manejo empresarial en la empresa por parte de los mismos ejecutivos y que también la identificación que la empresa debe de tener hacia sus servidores.

***Asimismo “La auditoría financiera tiene como objetivo la revisión o examen (constancia o evidencia soporte dejada técnicamente en los papeles de trabajo) de los estados financieros básicos por parte de un auditor distinto del que preparó la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer su razonabilidad, dando a conocer los resultados de su examen mediante un Dictamen u Opinión, a fin de aumentar la utilidad que la información posee”.<sup>15</sup>***

Generalmente, al hablar de la auditoría financiera nos estamos refiriendo a la auditoría externa. Esta es la descrita y comentada párrafos anteriores; sin embargo, existe una actividad dentro de las empresas conocida como auditoría interna, cuyos objetivos, características,

---

<sup>14</sup> BOCH Juan R. y Vítale Arturo M., **“BALANCES, AUDITORÍA Y CONTROL”** p. 241

<sup>15</sup> ESTUPIÑAN Rodrigo, **“PAPELES DE TRABAJO EN LA AUDITORÍA FINANCIERA”**, p. 5

responsabilidades, contenido de los trabajos e informes son bien diferentes.

Tal es así, que el autor **ESCAMILLA LÓPEZ, Juan Antonio** refiere que el objetivo principal de la auditoría es verificar y evaluar el cumplimiento, adecuación y aplicación de las normas y procedimientos de control interno establecidos por la dirección y sugerir las medidas correctoras oportunas para su corrección a un costo razonable. Cabe mencionar que el auditor interno es un empleado de la sociedad, sólo responsable ante sus superiores jerárquicos, a diferencia del auditor externo, profesional independiente, responsable ante terceros por la opinión emitida. Los informes de auditoría interna describen con cierto detalle los trabajos realizados, las pruebas efectuadas, las deficiencias detectadas y las sugerencias encaminadas a su corrección.

Por tanto, la auditoría interna es un instrumento de gran utilidad para la auditoría externa, es el control de los controles establecidos por la dirección de una sociedad. <sup>16</sup>

Es decir, mucho de cierto tiene el autor al querer refrendar que la auditoría tiene como objetivo principal el hacer una revisión en la cual hará constar por medio de evidencias dejadas en los papeles de trabajo, que los estados financieros presentan la debida razonabilidad dando a conocer los resultados mediante el informe que el auditor hace entrega al final de su trabajo con la cual aumentará la utilidad de dichos estados financieros.

Por otro lado, ***“El objetivo de un examen ordinario de los estados financieros por un auditor independiente es la expresión de una opinión acerca de la adecuación con la cual ellos presentan su posición financiera, el resultado de sus operaciones y los cambios***

---

<sup>16</sup> ESCAMILLA LÓPEZ, Juan Antonio. **LA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**, pp. 15-16

***en su posición financiera de conformidad con los principios contables generalmente aceptados”<sup>17</sup>***

En este párrafo, el autor hace ver una opinión diferente que debe tener el auditor financiero independiente al decirnos sobre su posición ante el examen ordinario realizado la cual debe estar basada en los principios de contabilidad generalmente aceptados en el momento de poder expresar su respectivo informe en el cual podrá revelar la información pertinente sobre los estados financieros. En cuanto al objetivo de la Auditoría Financiera, el especialista **BRAVO CERVANTES, Miguel H.** manifiesta que son las siguientes:

- Informar independientemente sobre la situación financiera y las operaciones.
- Que el contador independiente actúe como asesor y representante de los propietarios de la empresa y de la gerencia
- Descubrir errores o irregularidades.

De igual manera, el trabajo de auditoría financiera tiene como finalidad proporcionar al propio auditor elementos de juicio suficiente para fundar de una manera objetiva y profesional la opinión que va a dar sobre los estados financieros sometidos a su examen.

Asimismo, ***El objetivo principal de una Auditoría es expresar una opinión sobre la fiabilidad de la información económico-financiera contenida en las Cuentas Anuales. En este sentido, el SAS N° 1 [AIC73] establece que es la expresión de una opinión sobre la razonabilidad con que se presenta la información financiera, los resultados de las operaciones y los cambios en la situación***

---

<sup>17</sup> FERNANDEZ MAESTRE, Adolfo, **AUDITORÍA**, p. 31, 15 BRAVO CERVANTES, Miguel H. **AUDITORÍA INTEGRAL: EVALUACIÓN Y ANÁLISIS DE TODAS LAS ÁREAS FUNCIONALES DE UNA EMPRESA ACORDE CON LOS PRINCIPIOS, MÉTODOS Y PROCEDIMIENTOS ACTUALIZADOS**, p. 21

***financiera de la empresa, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados***<sup>18</sup>

En este contexto se puede visualizar claramente cómo se clasifica los procedimientos de auditoría empezando por una autorización proveniente de la junta directiva a la planeación por parte del equipo de auditoría, posteriormente el trabajo de campo en donde se recabara toda la información relevante con la cual se elaborara el respectivo informe el cual será revisado y sujeto a observaciones para finalmente presentar el informe final en donde se encontrara la opinión del auditor.

Con relación al enfoque de la auditoría financiera, el autor **SLOSSE, Carlos A.** expresa que consiste en la forma de orientar el proceso de auditoría hacia aspectos constructivos y positivos que buscan obtener evidencias probatorias de la validez, razonabilidad y consistencia de los estados financieros, en este caso la orientación o el enfoque es hacia lo financiero, no busca evidencia de fraude, por el contrario la Auditoría se basa en el escepticismo profesional (no cree que hay fraude, errores, desviaciones, etc.)

El alcance, es definido como la selección de aquellas áreas, asuntos o componentes de los Estados Financieros que serán examinados, revisados y analizados, con la profundidad que se requiera, de las pruebas y procedimientos a utilizar. Comprende también la revisión selectiva de las operaciones y transacciones financieras, la evaluación selectiva de los principios de contabilidad, de las políticas y prácticas de contabilidad aplicadas.

Asimismo, la Auditoría de estados financieros es requerida para la prestación de informes relativos a:

---

<sup>18</sup> GRIINAKER Robert L., **Ob.cip**, p.82

- La información financiera y complementaria que, anualmente, deben presentar las instituciones integrantes del Sector Financiero a la Superintendencia de Banca y Seguros.
- Estados financieros requeridos por proveedores o entidades financieras, nacionales o internacionales, para la concesión de créditos.
- Otros.<sup>19</sup>

El auditor debe realizar un examen de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas – NAGA, las Normas Internacionales de Auditoría – NI publicadas por la Federación Internacional de Contadores – IFAC y, los pronunciamientos profesionales vigentes en el Perú. Por otro lado, **COOPERS y LYBRAND** refieren que los Estados Financieros son responsabilidad de la administración. Esta responsabilidad incluye el mantenimiento de registros contables y controles internos adecuados, la selección y aplicación de políticas contables apropiadas, el desarrollo de estimaciones contables y la protección de los activos de la entidad. La responsabilidad del auditor es proporcionar una seguridad razonable de que los estados financieros han sido presentados adecuadamente en todos sus aspectos materiales e informar sobre ellos.

Es importante señalar, que el examen de la auditoría financiera se orienta básicamente hacia los estados financieros y no a los libros y registros de contabilidad. Es por ello, que el examen de auditoría financiera, analiza, evalúa e investiga todas las partidas que aparecen en los Estados Financieros y presupuestales con la finalidad de cerciorarse de la consistencia y razonabilidad de los mismos; por lo tanto, sus actividades no sólo están orientados a la revisión de los libros y registros contables sin limitarse exclusivamente a ellos; es decir, el examen de la auditoría financiera abarca más allá de la simple revisión, comprende desde la inspección física de los activos, la verificación de la

---

<sup>19</sup> SLOSSE, Carlos A. **AUDITORÍA UN NUEVO ENFOQUE EMPRESARIAL**, 69-72

aplicación de políticas contables apropiadas, observación del desarrollo de estimaciones contables.

La comprobación de las aseveraciones contables realizadas de manera implícita por la entidad, hasta la obtención de evidencia probatoria de la validez razonabilidad y consistencia de los estados financieros.

Es verdad, que el principal medio para comprobar la validez del balance y el estado de resultados radica en comparar las cifras que aparecen en los estados mencionados, con los registros contables, y seguir los registros hasta la evidencia original de las transacciones. Sin embargo, la utilización de los registros contables constituyen solamente una parte de su examen.

Por lo tanto, la evidencia obtenida por el auditor durante su examen, demostrará que los activos mostrados en el balance general realmente existen, que la entidad es propietaria de dichos activos, y que la valuación asignada a los mismos ha sido establecida de conformidad con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Debe obtener también evidencias que muestre que el estado de situación financiera contiene todos los pasivos de la entidad; de otra manera, si deliberada o accidentalmente se omitieran ciertos pasivos de importancia, se desvirtuarían totalmente la situación financiera de la empresa.

En forma similar, el auditor deberá obtener información acerca del estado de resultados integrales. Deberá también comprobar que los ingresos presentados se determinaron efectivamente, que los bienes fueron efectivamente utilizados y consumidos, y que los costos y gastos registrados son genuinos y aplicables al ejercicio correspondiente. En consecuencia, una vez concluido el examen, el auditor contará con una base razonable para poder expresar una opinión a través del dictamen de auditoría.

En tal sentido, los Estados Financieros que el auditor examina no pueden ser considerados como el producto final de un sistema de contabilidad. El flujo de la información contable empieza con el registro de cientos de transacciones y documentos. La información registrada en los documentos fuentes originales se contabilizan en el diario; a fin de cada mes, los totales del ejercicio y los saldos de las cuentas de mayor se agrupan en la forma de un balance de comprobación y luego en un balance constructivo.

Por otro lado, si observamos el conjunto de registros contables, podemos decir que existen rastros continuos de evidencia; que relaciona a los cientos de operaciones comprendidas en un ejercicio fiscal, con las cifras mostradas en los estados financieros. Además, el gran volumen de información originalmente registrada pasa por las diferentes áreas contables a través de notas de contabilidad y registros, hasta que finalmente aparece en los Estados Financieros como informes concisos del panorama general de la situación económica y financiera de la entidad.

#### **2.4.2 Gestión.**

De acuerdo con Terry, G.R, en el marco de la eficiencia institucional, la dirección es el elemento de la gestión en el que se logra la realización efectiva de lo planeado, por medio de la autoridad del administrador, ejercida a base de decisiones. Se trata por este medio de obtener los resultados que se hayan previsto y planeado.

Existen dos estratos para obtener éstos resultados: a) En el nivel de ejecución (obreros, empleados y aún técnicos), se trata de ejecutar, llevar a cabo, aquellas actividades que habrán de ser productivas; b) En el nivel administrativo, tratándose de un jefe que solo dirige y no ejecuta; El jefe como tal, no ejecuta sino hace que otros ejecuten. Tienen no obstante su

"hacer propio". Éste consiste precisamente en dirigir; situación que implica mandar, influir y motivar a los empleados para que realicen tareas esenciales.

La dirección llega al fondo de las relaciones de los gerentes con cada una de las personas que trabajan con ellos. Los gerentes dirigen tratando de convencer a los demás que se les unan para lograr el futuro que surge de los pasos de la planificación y la organización. Los gerentes, al establecer el ambiente adecuado, ayudan a sus empleados a hacer su mejor esfuerzo.

- **Control Interno.**

Interpretando lo establecido por la Comisión de Normas de Control interno de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores La Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (**INTOSAI**)<sup>20</sup>, la implementación del control interno incluye un plan de organización y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas, tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivos principales:

i) Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada; ii) Preservar al patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades; iii) Respetar las leyes y reglamentaciones, como también las directivas y estimular al mismo tiempo la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de la misma; iv) Obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos. Para la alta dirección es primordial lograr los mejores resultados con economía de esfuerzos y recursos, es decir al menor costo posible.

---

<sup>20</sup> Entidad a la cual está subordinada la Contraloría General de la República de nuestro país.

Para ello debe controlarse que sus decisiones se cumplan adecuadamente, en el sentido que las acciones ejecutadas correspondan con aquéllas, dentro de un esquema básico que permita la iniciativa y contemple las circunstancias vigentes en cada momento. Por consiguiente, siguiendo los lineamientos de La Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (**INTOSAI**), incumbe a la autoridad superior la responsabilidad en cuanto al establecimiento de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica.

Interpretando lo establecido por el Instituto Auditores Internos de España- **Coopers & Lybrand, SA. (1997)**<sup>21</sup>, la implementación del control interno es un conjunto de eventos que deben instalarse en la infraestructura institucional y que para facilitar la gestión institucional está referido a los recursos humanos, materiales y financieros; a la planeación, organización, dirección, coordinación y control administrativo, financiero y operativo. Para que la implementación sea la más adecuada, el marco integrado de control interno que plantea el informe **COSO** (Committee of sponsoring organizations of the treadway commission) (Comité de organizaciones patrocinadoras de la comisión de Treadway) recomienda la implementación de sus cinco componentes mínimos, como son: Ambiente de control interno; Evaluación de riesgos; Actividades de control interno; Información y comunicación; Supervisión. El ambiente de control interno refleja el espíritu ético vigente en una entidad respecto del comportamiento de los agentes, la responsabilidad con que encarar sus actividades, y la importancia que le asignan al control interno. Sirve de base de los otros componentes, ya que es dentro del ambiente reinante que se evalúan los riesgos y se definen las actividades de control interno tendientes a neutralizarlos.

---

<sup>21</sup> INSTITUTO AUDITORES INTERNOS DE ESPAÑA. **LOS NUEVOS CONCEPTOS DEL CONTROL INTERNO**, p. 77.

Simultáneamente se capta la información relevante y se realizan las comunicaciones pertinentes, dentro de un proceso supervisado y corregido de acuerdo con las circunstancias. El modelo refleja el dinamismo propio de los sistemas de control interno. Así, la evaluación de riesgos no sólo influye en las actividades de control interno, sino que puede también poner de relieve la conveniencia de reconsiderar el manejo de la información y la comunicación.

No se trata de un proceso en serie, en el que un componente incide exclusivamente sobre el siguiente, sino que es interactivo multidireccional en tanto cualquier componente puede influir, y de hecho lo hace, en cualquier otro.

Existe también una relación directa entre los objetivos (Eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información y cumplimiento de leyes y reglamentos) y los cinco componentes referenciados, la que se manifiesta permanentemente en el campo de la gestión: las unidades operativas y cada agente de la organización conforman secuencialmente un esquema orientado a los resultados que se buscan, y la matriz constituida por ese esquema es a su vez cruzada por los componentes.

Para **Terry (1995)**<sup>22</sup>, la implementación del control interno se define como "el proceso de regular actividades que aseguren que se están cumpliendo como fueron planificadas y corrigiendo cualquier desviación significativa". "El control interno es el proceso que permite garantizar que las actividades reales se ajusten a las actividades proyectadas". El control interno "Consiste en verificar si todo se realiza conforme al programa adoptado, a las órdenes impartidas y a los principios administrativos. Tiene la finalidad de señalar las faltas y los errores a fin de que se pueda repararlos y evitar su repetición".

---

<sup>22</sup> TERRY, G.R. **PRINCIPIOS DE ADMINISTRACIÓN**, p.120

La implementación del control interno posee ciertos elementos que son básicos o esenciales: En primer lugar, se debe llevar a cabo un proceso de supervisión de las actividades realizadas; en segundo lugar, deben existir estándares o patrones establecidos para determinar posibles desviaciones de los resultados; en un tercer lugar, el control interno permite la corrección de errores en las actividades realizadas; Y en último lugar, a través del proceso de control interno se debe planificar las actividades y objetivos a realizar, después de haber hecho las correcciones necesarias.

En conclusión, podemos definir el control interno como la función que permite la supervisión y comparación de los resultados obtenidos contra los resultados esperados originalmente, asegurando además que la acción dirigida se esté llevando a cabo de acuerdo con los planes de la organización y dentro de los límites de la estructura organizacional.

Para **Koontz & O'Donnell (1990)**<sup>23</sup>, la implementación del control interno comprende la puesta en marcha de un conjunto de estándares y/o parámetros que deben cumplir los recursos humanos, materiales y financieros para ser utilizados en las actividades que lleva a cabo la institución. Sobre esta base, el control interno se enfoca en evaluar y corregir el desempeño de las actividades de los subordinados para asegurar que los objetivos y planes de la organización se están llevando a cabo.

De aquí puede deducirse la gran importancia que tiene el control interno, pues es solo a través de esta función que lograremos precisar si lo realizado se ajusta a lo planeado y en caso de existir desviaciones, identificar los responsables y corregir dichos errores. Sin embargo, es conveniente recordar que no debe existir solo el control interno a

---

<sup>23</sup>. KOONTZ, O'DONNELL. UN ANÁLISIS DE SISTEMAS Y CONTINGENCIAS DE LAS FUNCIONES ADMINISTRATIVAS, p.400

posteriori; sino que, al igual que el planteamiento, debe ser, por lo menos en parte, una labor de previsión.

En este caso se puede estudiar el pasado para determinar lo que ha ocurrido y porque los estándares no han sido alcanzados; de esta manera se puede adoptar las medidas necesarias para que en el futuro no se cometan los errores del pasado. Además, siendo el control interno la última de las funciones del proceso administrativo, esta cierra el ciclo del sistema al proveer retroalimentación respecto a desviaciones significativas contra el desempeño planeado. La retroalimentación de información pertinente a partir de la función de control interno puede afectar el proceso de planeación.

**Terry (1995)<sup>24</sup>**, señala que la implementación del control interno es un acto fundamental para la gestión adecuada de una institución y para el cumplimiento de sus fines se divide en los siguientes tipos: El control interno preliminar o previo, el concurrente o simultáneo, el posterior y el de retroalimentación. Control interno preliminar, este tipo de control interno tiene lugar antes de que principien las operaciones e incluye la creación de políticas, procedimientos y reglas diseñadas para asegurar que las actividades planeadas serán ejecutadas con propiedad.

En vez de esperar los resultados y compararlos con los objetivos es posible ejercer una influencia controladora limitando las actividades por adelantado. Son deseables debido a que permiten a la administración evitar problemas en lugar de tener que corregirlos después, pero desafortunadamente este tipo de control interno requiere tiempo e información oportuna y precisa que suele ser difícil de desarrollar.

Control interno concurrente, este tipo de control interno tiene lugar durante la fase de la acción de ejecutar los planes e incluye la dirección, vigilancia y sincronización de las actividades según ocurran, en otras

---

<sup>24</sup>. TERRY, G.R. **PRINCIPIOS DE ADMINISTRACIÓN**, p. 700

palabras, pueden ayudar a garantizar que el plan será llevado a cabo en el tiempo específico y bajo las condiciones requeridas. La forma mejor conocida del control interno concurrente es la supervisión directa.

Cuando un administrador supervisa las acciones de un empleado de manera directa, el administrador puede verificar de forma concurrente las actividades del empleado y corregir los problemas que puedan presentarse. Por ejemplo, la mayor parte de las computadoras están programadas para ofrecer a los operadores respuestas inmediatas si se presenta algún error. Si se introduce un comando equivocado, los controles del programa rechazan el comando y todavía así pueden indicarle por qué es el error.

Control interno de retroalimentación, este tipo de control interno se enfoca sobre el uso de la información de los resultados anteriores para corregir posibles desviaciones futuras de estándar aceptable. El control interno de retroalimentación implica que se han reunido algunos datos, se han analizado y se han regresado los resultados a alguien o a algo en el proceso que se está controlando de manera que puedan hacerse correcciones.

El principal inconveniente de este tipo de control interno es que en el momento en que el administrador tiene la información el daño ya está hecho; es decir, se lleva a cabo después de la acción. Por ejemplo, se tiene una empresa que tiene 3 sucursales distribuidas por todo el país: Sucursal A, Sucursal B y Sucursal C. El gerente general ha detectado que la sucursal A tiene serios problemas financieros, mientras que sus otras dos sucursales están funcionando correctamente. Es aquí cuando el gerente debe decidir si esta información es causa suficiente para cerrar dicha sucursal o deberá cambiar las estrategias que han venido implementando.

Según **Hevia (2008)**<sup>25</sup>, la implementación del control interno consiste en instaurar la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control interno, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes.

El control interno es interno y externo y su desarrollo constituye un proceso integral y permanente. El control interno comprende las acciones de cautela previa simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control interno, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior.

El control interno previo y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección.

El control interno posterior es ejercido por los responsables superiores del servidor o funcionario ejecutor, en función del cumplimiento de las disposiciones establecidas, así como por el órgano de control interno institucional según sus planes y programas anuales, evaluando y

---

<sup>25</sup> HEVIA VÁSQUEZ, Eduardo. FUNDAMENTOS DE AUDITORÍA INTERNA.  
<http://www.iai.es/PuLisPub.asp>

verificando los aspectos administrativos del uso de los recursos y bienes del Estado, así como la gestión y ejecución llevadas a cabo, en relación con las metas trazadas y resultados obtenidos.

Es responsabilidad del Titular de la entidad fomentar y supervisar el funcionamiento y confiabilidad del control interno para la evaluación de la gestión y el efectivo ejercicio de la rendición de cuentas, propendiendo a que éste contribuya con el logro de la misión y objetivos de la entidad a su cargo.

El Titular de la entidad está obligado a definir las políticas institucionales en los planes y/o programas anuales que se formulen, los que serán objeto de las verificaciones a que se refiere esta Ley. Se entiende por control interno externo el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos, que compete aplicar a la Contraloría General de la República u otro órgano del Sistema por encargo o designación de ésta, con el objeto de supervisar, vigilar y verificar la gestión, la captación y el uso de los recursos y bienes del Estado. Se realiza fundamentalmente mediante acciones de control interno con carácter selectivo y posterior.

En concordancia con sus roles de supervisión y vigilancia, el control interno externo podrá ser preventivo o simultáneo, cuando se determine taxativamente por la presente Ley o por normativa expresa, sin que en ningún caso conlleve injerencia en los procesos de dirección y gerencia a cargo de la administración de la entidad, o interferencia en el control interno posterior que corresponda.

Para su ejercicio, se aplicarán sistemas de control interno de legalidad, de gestión, financiero, de resultados, de evaluación de control interno u otros que sean útiles en función a las características de la entidad y la materia de control interno, pudiendo realizarse en forma individual o

combinada. Asimismo, podrá llevarse a cabo inspecciones y verificaciones, así como las diligencias, estudios e investigaciones necesarias para fines de control interno.

- **Gestion Institucional.**

Interpretando a **Koontz & O'Donnell (1990)**<sup>26</sup>, la gestión institucional es un arte cuando interviene los conocimientos empíricos. Sin embargo, cuando se utiliza conocimiento organizado, y se sustenta la práctica con técnicas, se convierte en ciencia. Las técnicas son esencialmente formas de hacer las cosas, métodos para lograr un determinado resultado con mayor eficacia y eficiencia. A partir de estos conceptos nace el proceso de gestión, con elementos de la función de administración que comprende las siguientes funciones prever, organizar, comandar, coordinar y controlar. El proceso de gestión es cíclico, dinámico e interactivo. Las funciones de la gestión institucional en un enfoque sistémico conforman el proceso de gestión.

La gestión se define como la ejecución y el monitoreo de los mecanismos, las acciones y las medidas necesarias para la consecución de los objetivos de la institución. La gestión, por consiguiente, implica un fuerte compromiso de sus actores con la institución y también con los valores y principios de eficacia y eficiencia de las acciones ejecutadas. Desde este marco conceptual se entiende que la conducción de toda institución supone aplicar técnicas de gestión para el desarrollo de sus acciones y el alcance de sus objetivos.

La gestión involucra las acciones y decisiones provenientes de las autoridades políticas y administrativas que influyen en el desarrollo de las instituciones. Generalmente, las medidas incluidas en la gestión se

---

<sup>26</sup> Koontz & O'Donnell. **CURSO DE ADMINISTRACIÓN MODERNA- UN ANÁLISIS DE SISTEMAS Y CONTINGENCIAS DE LAS FUNCIONES ADMINISTRATIVAS**, p. 189

articulan con otras políticas institucionales implementadas por los directivos, como parte de un proyecto político mayor.

Las medidas relativas a la gestión corresponden al ámbito institucional e involucran objetivos y acciones o directivas consecuentes con dichos objetivos, que apuntan a lograr una influencia directa sobre la institución de cualquier tipo. Toda medida de gestión supone un componente político, en la medida en que tiende a la concreción de una intencionalidad.

La gestión institucional, en particular, implica impulsar la conducción de la institución hacia determinadas metas a partir de una planificación institucional, para lo que resultan necesarios saberes, habilidades y experiencias respecto del medio sobre el que se pretende operar, así como sobre las prácticas y mecanismos utilizados por las personas implicadas en las tareas. En este punto, en estrecha relación con la actividad de conducción, el concepto de planificación cobra importancia debido a que permite el desarrollo de las acciones de conducción-administración y gestión.

La gestión institucional es la actividad encargada de la planificación, organización, dirección y control interno de los recursos (humanos, financieros, materiales, tecnológicos, el conocimiento, etc) de la organización, con el fin de obtener el máximo beneficio posible; este beneficio puede ser económico o social, dependiendo esto de los fines perseguidos por la organización.

**Planificar:** Es el proceso que comienza con la visión de la organización; la misión de la organización; fijar objetivos, las estrategias y políticas organizacionales, usando como herramienta el Mapa estratégico; todo esto teniendo en cuenta las fortalezas/debilidades de la organización y las oportunidades/amenazas del contexto.

**Organizar:** Implica diseñar el organigrama de la organización definiendo responsabilidades y obligaciones. Los curso gramas que establecen la forma en que se deben realizar las tareas y en qué secuencia temporal; en definitiva organizar es coordinar y sincronizar.

**Dirigir:** Es la influencia o capacidad de persuasión ejercida por medio del Liderazgo sobre los individuos para la consecución de los objetivos fijados; basado esto en la toma de decisiones usando modelos lógicos y también intuitivos de Toma de decisiones.

**Controlar:** Es la medición del desempeño de lo ejecutado, comparándolo con los objetivos y metas fijados; se detectan los desvíos y se toman las medidas necesarias para corregirlos. El control interno se realiza a nivel estratégico, nivel táctico y a nivel operativo; la organización entera es evaluada, mediante un sistema de Control interno de gestión; por otro lado también se contratan auditorías externas, donde se analizan y controlan las diferentes áreas funcionales de la organización.

- **Efectividad Institucional.**

Analizando a **Koontz & O'Donnell (1990)**<sup>27</sup>, la eficacia o efectividad, se refiere al grado en el cual la entidad logra sus objetivos y metas u otros beneficios que pretendía alcanzar, previstos en la legislación o fijados por el Directorio. Si un auditor se centra en la efectividad, deberá comenzar por identificar las metas de los programas de la entidad y por operacionlizar las metas para medir la efectividad.

Está relacionada al cumplimiento de las acciones, políticas, metas, objetivos, misión y visión de la empresa; tal como lo establece la gestión empresarial moderna. La gestión óptima, es el proceso emprendido por una o más personas para coordinar las actividades laborales de otras personas

---

<sup>27</sup> KOONTZ & O'DONNELL. **CURSO DE ADMINISTRACIÓN MODERNA- UN ANÁLISIS DE SISTEMAS Y CONTINGENCIAS DE LAS FUNCIONES ADMINISTRATIVAS**, p.120.

con la finalidad de lograr resultados de alta calidad que una persona no podría alcanzar por si sola.

En este marco entra en juego la competitividad, que se define como la medida en que una empresa, bajo condiciones de mercado libre es capaz de producir bienes y servicios que superen la prueba de los mercados, manteniendo o expandiendo al mismo tiempo las rentas reales de sus empleados y socios.

También en este marco se concibe la calidad, que es la totalidad de los rasgos y las características de un producto o servicio que refieren a su capacidad de satisfacer necesidades expresadas o implícitas.

Gestión óptima, es el conjunto de acciones que permiten obtener el máximo rendimiento de las actividades que desarrolla la entidad.; es hacer que los miembros de una entidad trabajen juntos con mayor productividad, que disfruten de su trabajo, que desarrollen sus destrezas y habilidades y que sean buenos representantes de la empresa, es un gran reto para los directivos de la misma. Cuando una gestión alcanza el estándar, puede considerarse eficiente.

La gestión puede considerarse eficiente si: i) Se están logrando los objetivos operacionales de la entidad; ii) Disponen de información adecuada hasta el punto de lograr los objetivos operacionales de la entidad; iii) Si se prepara de forma fiable la información administrativa, financiera, económica, laboral, patrimonial y otras de la entidad; y, iv) Si se cumplen las leyes y normas aplicables. Mientras que la gestión institucional es un proceso, su optimización es un estado o condición del proceso en un momento dado, el mismo que al superar los estándares establecidos facilita alcanzar la optimización.

La determinación de si una gestión es óptima o no y su influencia en la institución, constituye una toma de postura subjetiva que resulta del análisis de si están presentes y funcionando eficazmente los cinco componentes del Control interno: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control interno, información y comunicación y supervisión. El funcionamiento eficaz de la gestión y el control interno, proporciona un grado de seguridad razonable de que una o más de las categorías de objetivos establecidos van a cumplirse.

Cuando los responsables de la gestión se preocupan por hacer correctamente las cosas se está transitando por la eficiencia (utilización adecuada de los recursos disponibles) y cuando utiliza instrumentos para evaluar el logro de los resultados, para verificar si las cosas bien hechas son las que en realidad debían realizarse, entonces se encamina hacia efectividad (logro de los objetivos mediante los recursos disponibles) y cuando busca los mejores costos y mayores beneficios está en el marco de la economía.

La eficiencia, eficacia y economía no van siempre de la mano, ya que una entidad puede ser eficiente en sus operaciones, pero no eficaz, o viceversa; puede ser ineficiente en sus operaciones y sin embargo ser eficaz, aunque sería mucho más ventajoso si la eficacia estuviese acompañada de la eficiencia para optimizar la gestión.

- **Transparencia.**

Según **Chiavenato Idalberto**, menciona que Fayol define a la administración como el acto de planear, organizar, gestionar y controlar. Los elementos de la administración, que constituye el llamado proceso administrativo, se hallan presentes en cualquier actividad del administrador y en cualquier nivel o área de actividad de la empresa.

El director, el gerente, el jefe, el supervisor, el capataz o el encargado desempeñan actividades de planeación organización, dirección, gestión y control, puesto que son actividades administrativas fundamentales. <sup>28</sup>

De acuerdo con **Andrés Muñoz**, la gestión es la actividad mediante la que se consigue un fin u objetivo merced a la realización de tareas por parte de otros, se ejecuten acciones de modo coordinado de manera que, conjuntamente, se consiga un objetivo prefijado. <sup>29</sup>

Según **Hazler**, La administración o gestión de proyectos es la aplicación de conocimiento, habilidades, herramientas, y técnicas a actividades de proyectos de manera que cumplan o excedan las necesidades y expectativas de partidos interesados de un proyecto.

El término de administración o gestión de proyectos es usado para describir una aproximación organizacional a la administración de operaciones sucesivas. Esta aproximación, más propiamente llamada administración por proyectos, trata muchos aspectos de operaciones sucesivas como proyectos para poder aplicar la administración de proyectos a ellas. <sup>30</sup>

De acuerdo con **Leslie W. Rue y Lloyd L. Byars**, la administración o gestión es un proceso o forma de trabajo que comprende la guía o dirección de un grupo de personas hacia metas u objetivos organizacionales. Los objetivos de una organización se designan para dar a sus miembros una dirección o finalidad. Los administradores no pueden guiar o dirigir gente eficientemente sin objetivos bien definidos. <sup>31</sup>

Según **Gustavo Saavedra**, la gestión es un proceso emprendido por una o más personas para coordinar las actividades laborales de otros individuos.

---

<sup>28</sup> CHIAVENATO, Edilberto. "INTRODUCCIÓN A LA TEORÍA GENERAL DE LA ADMINISTRACIÓN" Pag.70 -71.

<sup>29</sup> MUÑOZ MACHADO, Andrés. " LA GESTIÓN DE LA CALIDAD TOTAL EN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA". Pag.5.

<sup>30</sup> HAZLER, T. GUÍA DE CONOCIMIENTOS DE LA ADMINISTRACIÓN DE PROYECTOS. Disponible en <http://www.willydev.net/InsiteCreation/v1.0>

<sup>31</sup> RUE, Leslie W. y BYARS Lloyd L. "ADMINISTRACIÓN, TEORÍA Y APLICACIONES". Pag. 4.

Es la capacidad de la institución para definir, alcanzar y evaluar sus propósitos, con el adecuado uso de los recursos disponibles. La gestión es una asignatura con principios, conceptos y teorías.

El proceso de gestión se considera integrado, por regla general, por las funciones de gestión básicas. En el proceso tradicional de gestión se identifican las funciones de planificar, organizar y controlar que se vinculan entre sí mediante la función de liderar. La planificación determina qué resultados ha de lograr la organización; la organización especifica cómo se lograrán los resultados planificados, y el control comprueba si se han logrado o no los resultados previstos. El gestor o directivo rodeado de una aureola de éxito posee ciertas cualidades que le permiten aplicar su capacidad y desempeñar diversos roles de gestión.<sup>32</sup>

De acuerdo con **Juan Perez-Carvallo**, la gestión es la función por la cual la dirección se asegura que los recursos son obtenidos y empleados eficaz y eficientemente para el logro de los objetivos de la organización. En esa formulación está implícito que el propósito del control de gestión es dominar la organización para que desarrolle las estrategias seleccionadas para alcanzar los objetivos prefijados.<sup>33</sup>

Según **Manuel de Jesús Moguel**, define que la gestión tiene como finalidad y la misión de la organización definir claramente sus objetivos, preparar al personal de la empresa para que trabaje con eficacia a través del reciclaje y de la formación permanente, identificar mejorando o corrigiendo los impactos de los cambios sociales que puedan afectar a la organización, teniendo en cuenta sus efectos y adaptarlos convenientemente al objetivo y misión de la organización.<sup>34</sup>

---

<sup>32</sup> SAAVEDRA REBOLLENDO, GUSTAVO. "GESTIÓN, CALIDAD Y AGREGACIÓN DE VALOR EN INFORMACIÓN". Pág. 4.

<sup>33</sup> PEREZ-CARVALLO VEIGA, Juan F. "CONTROL DE LA GESTIÓN EMPRESARIAL". Pág. 9.

<sup>34</sup> MOGUEL, Manuel de Jesús. "APRENDIZAJE EN LA ORGANIZACIÓN". Pág.13.

Según **Antonio Drudis**, la gestión es el conjunto de técnicas y procesos de definición, evaluación y control de las relaciones, dentro del contexto de uso de las nuevas tecnologías de la información y de la comunicación, requieren de una planificación estratégica, que busca reducir el coste de las decisiones a medio y largo plazo mediante el análisis de los objetivos, la situación actual y la situación y tendencia del entorno, la aplicación de reglas y procesos de formalización de la información disponible y el compromiso de realización de las decisiones adoptadas. <sup>35</sup>

De acuerdo con **Brealey y Myers**, la gestión financiera es el eje del proceso general de la empresa y un apoyo indispensable en la evaluación de las decisiones de carácter financiero, saber las inversiones que se deben acometer y la forma como se deben pagar esas inversiones. Lo primero implica gasto de dinero, lo segundo supone obtenerlo; de ahí que el secreto del éxito de la gestión financiera de una empresa consiste en incrementar su valor. El problema está en cómo hacerlo. <sup>36</sup>

Según **Philippatos**, la gestión permanentemente sigue procesos de cambios dirigidos a conseguir los avances propios a su especialidad, estos cambios propician transformaciones internas y externas y que comprende, entre otros aspectos, la especificación de los objetivos de la empresa, una serie de técnicas para medir el rango, la aceptación y el desarrollo de proyectos específicos; lo cual redundará en la posición que ocupa la empresa, el aumento de la demanda de sus productos y por consiguiente el incremento de sus condiciones económicas.

De igual manera, este autor considera de especial importancia que el proceso administrativo se mantenga enriquecido tomando en cuenta los esfuerzos que realizan todos los que participan en el desarrollo del mismo, ya que ello conforma una buena condición para que las decisiones a las

---

<sup>35</sup> DRUDIS, Antonio. "GESTIÓN DE PROYECTOS". Pág. 8.

<sup>36</sup> BREALEY, R., MYERS S. "PRINCIPIOS DE FINANZAS CORPORATIVAS".

que lleguen se reflejen en el bienestar de todos los miembros de la organización.<sup>37</sup>

Según **Robbins y Coulter**, la gestión consiste en coordinar las actividades de trabajo de modo que se realicen de manera eficiente y eficaz con otras personas y a través de ellos. Eficiencia consiste en obtener los mayores resultados con la mínima inversión, mientras que la eficiencia se define como “crear cosas correctas”, es decir, las actividades de trabajo con los que la organización alcanza sus objetivos.<sup>38</sup>

De acuerdo con **Ruiz**, la gestión se entiende al conjunto de diligencias que se realizan para desarrollar un proceso o para lograr un producto determinado. La gestión es una función institucional global e integradora de todas las fuerzas que conforman una organización. En ese sentido la gestión hace énfasis en la dirección y en el ejercicio del liderazgo.

La gestión administrativa tiene que ver con la forma de sistematizar las actividades que realizan las empresas. Es considerada como un conjunto ordenado de estructuras y procesos, que deben ser preparados para provocar las transformaciones que la realidad reclama". Esto permite poder aumentar sus capacidades en cuanto a adaptación, aprendizaje y crecimiento y con ello llevar a cabo las funciones que le permitan actuar con eficiencia y eficacia en el ámbito donde se encuentran las organizaciones.<sup>39</sup>

De acuerdo con **Henry Fayol**, la gestión es el proceso emprendido por una o más personas para coordinar las actividades laborales de otras personas con la finalidad de lograr resultados de alta calidad y que por lo mismo difiere de una simple administración. Al hablar de Gestión se hace referencia a todos aquellos elementos como son: planificación,

---

<sup>37</sup> PHILIPPATOS, G. "FUNDAMENTOS DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA".

<sup>38</sup> ROBBINS, Stephen P. y COULTER, Mary. "ADMINISTRACIÓN". Pág. 8

<sup>39</sup> RUIZ, J. "FUNDAMENTOS PARA EL ANÁLISIS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA".

organización, dirección y control, siendo el objetivo principal de la gestión asegurar la máxima prosperidad del grupo social. El objetivo de la gestión es identificar y ponderar los factores que contribuyen negativa y positivamente al logro de los objetivos de la empresa, constituyéndose en base para el control técnico económico, el planeamiento y la toma de decisiones. La información que genera este análisis es la base más sólida para la confección de planes de corto y de largo plazo, que respondan a los objetivos económicos del empresario. Así mismo, es la herramienta idónea para evaluar económicamente el impacto de diferentes tecnologías, a nivel de una actividad o en el total de la empresa. <sup>40</sup>

Según el Instituto Internacional de Planeamiento de la Educación<sup>41</sup>, la gestión se relaciona en la literatura especializada como management y este es un término de origen anglosajón que suele traducirse al castellano como dirección, organización, gerencia. La gestión tiene al menos tres grandes ámbitos de trascendencia, que la propone de la siguiente manera:

- El primero se refiere a la acción diligente que es efectuada por una o más personas para obtener o lograr los objetivos esperados. En ese sentido la gestión es un hacer. Es expresar, está en el campo de la acción cotidiana de los sujetos.
- El segundo va encaminado al campo de la investigación. El que es visto como un proceso formal y sistemático para producir conocimiento sobre los fenómenos observables en el campo de la acción, sea para describir, para comprender o para explicar tales fenómenos. En este sentido, la gestión es un ente de estudio de quienes se dedican a la investigación, ya que demanda la creación de conceptos y categorías para analizarlo y así poder verlo desde nuevas perspectivas.

---

<sup>40</sup> FAYOL, Henry. "PRINCIPIOS DE ADMINISTRACIÓN CIENTÍFICA" Pág. 25.

<sup>41</sup> INSTITUTO INTERNACIONAL DE PLANEAMIENTO DE LA EDUCACIÓN. "GESTIÓN EDUCATIVA ESTRATÉGICA". Pág. 16.

- Y el tercer ámbito es el de la innovación y el desarrollo. Este es definido como un campo en el que se crean nuevas pautas para la acción de los sujetos, con el propósito de transformarla o mejorarla, o sea para enriquecer la acción y con ello hacerla más eficiente y así utilizar mejor los recursos disponibles, para lograr los fines perseguidos. En síntesis busca el diseño y la experimentación de nuevas formas de acción basados en el conocimiento producido por la investigación; también de nuevas formas de acción basada en la generación de nuevas herramientas o instrumentos de apoyo a la acción.

De acuerdo Esteban Fernández, la gestión es formular objetivos, diseñar procesos, formar y motivar trabajadores, así como fijar incentivos adecuados, organizar tecnologías y sistemas que contribuyan con el logro de las metas planeadas por la Alta Dirección.<sup>42</sup>

Según **Cassini**, el concepto de gestión, por su parte, proviene del latín *gesio* y hace referencia a la acción y al efecto de gestionar o de administrar. Se trata, por lo tanto, de la concreción de diligencias conducentes al logro de un negocio o de un deseo cualquiera. La noción implica además acciones para gobernar, dirigir, ordenar, disponer u organizar. De esta forma, la gestión supone un conjunto de trámites que se llevan a cabo para resolver un asunto, concretar un proyecto o administrar una empresa u organización. Durante la planeación se decide anticipadamente qué, quién, cómo, cuándo y por qué se hará el proyecto.

Las tareas más importantes de la planeación son determinar el status actual de la organización, pronosticar a futuro, determinar los recursos

---

<sup>42</sup> FERNÁNDEZ SANCHEZ, Esteban. "ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS: UN ENFOQUE INTERDISCIPLINARIO". Pág. 41.

que se necesitarán, revisar y ajustar el plan de acuerdo con los resultados de control y coordinar durante todo el proceso de planeación. La organización realiza actividades en grupo, de asignación y asesoramiento, y proporciona la autoridad necesaria para llevar a cabo las actividades. Dentro de esta etapa se identifica, define y divide el trabajo a realizar, se agrupan y definen los puestos, se proporcionan los recursos necesarios y se asignan los grados de autoridad <sup>43</sup>

### **Plazos de Gestión.** <sup>44</sup>

#### a. A largo plazo

Son lineamientos generales que albergan dentro de los planes operativos múltiples hipótesis; así por ejemplo tenemos:

- Políticas de investigación y desarrollo del producto.
- Políticas de investigación de mercados nacionales e internacionales.
- Política integral del producto, orientado a su innovación.
- Políticas de inversión.
- Política de formación de cuadros gerenciales, entre otros.

#### b. A mediano plazo

Este tipo de plazo apunta a medidas preventivas y de mantener un posicionamiento en el mercado; como por ejemplo:

- Políticas de desarrollo de los productos y métodos de producción.

---

<sup>43</sup> CASSINI, R. MODELO DE GESTIÓN.

<sup>44</sup> ZAVALA, Abel Andrés. "PLANEACIÓN ESTRATÉGICA Y DESARROLLO EMPRESARIAL". Pág. 65.

- Políticas comerciales en materia de mercados, distribución, acuerdos comerciales, plazos de entrega, calidad de los productos, publicidad, etc.
- Políticas de empleo.
- Políticas de mejoramiento de la información de la administración.

c. A corto plazo

Engloban a políticas de seguridad, resultados inmediatos y su evolución considera un alto porcentaje de cumplimiento, así por ejemplo:

- Políticas comerciales de: precios de venta, publicidad, servicio a la clientela.
- Políticas de existencias.
- Políticas de compras.
- Políticas de producción y venta más rentables.
- Políticas de lineamiento de la economía empresarial.

De acuerdo con **Giovanny E. Gómez**, la gestión financiera está íntimamente relacionada con la toma de decisiones relativas al tamaño y composición de los activos, al nivel y estructura de la financiación y a la política de dividendos enfocándose en dos factores primordiales como la maximización del beneficio y la maximización de la riqueza, para lograr estos objetivos una de las herramientas más utilizadas para que la gestión financiera sea realmente eficaz es el control de gestión, que garantiza en un alto grado la consecución de las metas fijadas por los creadores, responsables y ejecutores del plan financiero.<sup>45</sup>

---

<sup>45</sup> GOMEZ, Giovanny E. "EL CONTROL DE GESTIÓN COMO HERRAMIENTA FUNDAMENTAL PARA LA MISIÓN FINANCIERA" Lima – Perú. Disponible en <http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/no%202/control%20de%20gestion.htm#mas-autor>.

## **Indicadores de Gestión.** <sup>46</sup>

- a. Indicadores de cumplimiento: Teniendo en cuenta que cumplir tiene que ver con la conclusión de una tarea. Los indicadores de cumplimiento están relacionados con los ratios que nos indican el grado de consecución de tareas y/o trabajos.
- b. Indicadores de evaluación: Teniendo en cuenta que evaluación tiene que ver con el rendimiento que obtenemos de una tarea, trabajo o proceso. Los indicadores de evaluación están relacionados con los ratios y/o los métodos que nos ayudan a identificar nuestras fortalezas, debilidades y oportunidades de mejora.
- c. Indicadores de eficiencia: Teniendo en cuenta que eficiencia tiene que ver con la actitud y la capacidad para llevar a cabo un trabajo o una tarea con el mínimo gasto de tiempo. Los indicadores de eficiencia están relacionados con los ratios que nos indican el tiempo invertido en la consecución de tareas y/o trabajos.
- d. Indicadores de eficacia: Teniendo en cuenta que eficaz tiene que ver con hacer efectivo un intento o propósito. Los indicadores de eficacia están relacionados con los ratios que nos indican capacidad o acierto en la consecución de tareas y/o trabajos. Ejemplo: grado de satisfacción de los clientes con relación a los pedidos.
- e. Indicadores de gestión: Teniendo en cuenta que gestión tiene que ver con administrar y/o establecer acciones concretas para hacer realidad las tareas y/o trabajos programados y planificados. Los

---

<sup>46</sup> VILORIA DOMINGUEZ, Luis H. "INDICADORES DE GESTIÓN" Lima – Perú. Disponible en [http://www.excelencia-empresarial.com/gestion\\_indicadores.htm](http://www.excelencia-empresarial.com/gestion_indicadores.htm)

indicadores de gestión están relacionados con los ratios que nos permiten administrar realmente un proceso.

### **Sistema de Control de Gestión.**

Es activo o proactivo cuando colabora con el buen funcionamiento de la gestión empresarial, estructurándose en etapas esenciales, estas son:

- Establecimiento de objetivos jerarquizados de corto y largo plazo.
- Establecimiento de planes, programas y presupuestos que cuantifiquen los objetivos.
- Establecimiento de estructura organizativa.
- Medición, registro y control de resultados.
- Calculo de las desviaciones.
- Explicación del origen y causas de las desviaciones.
- Toma de decisiones correctoras.

### **Objetivos de Control de Gestión.**

- Interpretación global de todas las funciones gerenciales.
- Integrar las variables estratégicas y operacionales.
- Correcta toma de decisiones del presente y del futuro.
- Construir los indicadores adecuados de gestión.
- Mejora continuada de los resultados.
- Corregir sobre la marcha desviaciones.
- Reaccionar ante los cambios.

### **Fundamentos de Control de Gestión.**

- a. La dirección general como proceso integrado empresarial.

La actividad económica-financiera de una empresa en marcha consiste en conjuntar coordinadamente los factores de la producción (IN - PUTS), para vender (OUT - PUTS) bienes y servicios destinados al consumo.

La dirección general es el órgano unipersonal que toma continuamente las decisiones en un marco de incertidumbre que debe obtener unos resultados satisfactorios para todos los factores internos y externos de la actividad económica-financiera.

b. El control de las funciones gerenciales.

Se concibe sobre una empresa que en su gestión ordinaria va realizando los planes y programas de medio y largo plazo coincidiendo con la gestión del día a día, convirtiendo continuamente la información en acción a través de la decisión y el control.

c. El sistema de control de gestión mediante planes y presupuestos.

Es un sistema de información – control superpuesto y enlazado con la gestión que tiene por objetivo definir los objetivos compatibles, establecer las medidas adecuadas de seguimiento y proponer las posibles soluciones a las desviaciones.

d. Enfoque de gestión competitiva.

Tiene como objetivo conseguir la máxima satisfacción del cliente, consiste en un conjunto de actuaciones preventivas que encauza la gestión empresarial hacia el futuro deseado, se tiene entonces una serie de pasos que lo enmarcan:

- Proceso de control de gestión.
  - Presupuesto anual.
  - Proceso de planificación y presupuesto continuo.
- e. Los instrumentos de control de gestión.
- Contabilidad financiera.
  - Auditoría externa.
  - Contabilidad de gestión.
  - Análisis de ratios.
  - Auditoría y control interno.
  - Cuadro de mando.
  - Auditoría operativa.
  - Auditoría integral.
- f. Relevancia del análisis del entorno empresarial

La globalización de la competencia y la rapidez de procesar y comunicar la información, obliga a todas las empresas a desarrollar y mantener la flexibilidad necesaria para seguir las innovaciones y estrategias de la competencia.

La gestión de cambio:

- Ámbito de la Organización Interna.
- Ámbito Externo.

Contabilidad directiva:

La contabilidad directiva se define Como el sistema mínimo periódico de información, sistemático y completo que necesita toda empresa para tomar decisiones racionales para el desarrollo de sus negocios e incluye un análisis del entorno. Construye su información del presente al pasado y al futuro.

Control de gestión de los costos financieros:

El comportamiento de los costos financieros puede ser explicado por los motivos de: inversión total neta, estructura de financiación y pasivo ajeno oneroso. El control de los costos financieros implica un control de los recursos invertidos en las áreas funcionales, un control de la estructura de financiación y de los tipos de interés.

Al analizar todos estos componentes se puede tener una visión mucho más clara de la importancia que tiene un control efectivo de la parte financiera de las empresas, ya que de una forma u otra esta es la que garantiza la consecución de los objetivos que se establecen en un inicio y por ende los que avalan la firmeza de la organización.

### **Elementos de la gestión.**

1. **Estrategia:** Una estrategia es el conjunto de acciones que se implementarán en un contexto determinado con el objetivo de lograr el fin propuesto.
2. **Misión:** Es un importante elemento de la planificación estratégica, porque es a partir de esta que se formulan objetivos detallados que son los que guiarán a la empresa u organización.
3. **Visión:** Define y describe la situación futura que desea tener la empresa, el propósito de la visión es guiar, controlar y alentar a la organización en su conjunto para alcanzar el estado deseable de la organización.

4. **Objetivo:** Un objetivo puede ser definido como una meta o propósito que se desea alcanzar en un tiempo determinado con la inversión de ciertos recursos.
5. **Logros:** Es la obtención o consecución de aquello que se ha venido intentando desde hace un tiempo y a lo cual también se le destinaron esfuerzos tanto psíquicos como físicos para finalmente conseguirlo y hacerlo una realidad.
6. **Tácticas:** Hacen referencia a los métodos o acciones específicas aplicadas para llevar a cabo la estrategia o plan general, estableciéndose esta última como el camino a seguir y las tácticas se transformarían en las acciones o vehículos que transitarían dicho camino.
7. **Debilidades:** También llamadas puntos débiles. Son aquellos aspectos que limitan o reducen la capacidad de desarrollo efectivo de la empresa y deben, por tanto, ser controladas y superadas.
8. **Oportunidades:** Circunstancia favorable o que se da en un momento adecuado u oportuno para hacer algo.
9. **Fortalezas:** Capacidad para afrontar problemas y adversidades.
10. **Amenazas:** Son un delito o falta, consistente en el anuncio de un mal futuro ilícito que es posible, impuesto y determinado con la finalidad de causar inquietud o miedo en el amenazado.
11. **Competitivo:** Que es capaz de prevalecer en algo o aspirar a un mismo objetivo.
12. **Ser Eficiente:** Es un término económico que se refiere a la ausencia de recursos productivos, ociosos, es decir, a que se

están usando de la mejor manera posible los factores en la producción de bienes o servicios.

**13. Ser Efectivo:** Que es real, verdadero o valido; que produce el efecto esperado o que bien para una determinada cosa.

**14. Ser Eficaz:** Cuando hay recurso que no están siendo utilizados en la producción de bienes o servicios, pero que podrían mejorar su uso, entonces se dice que se está haciendo uso ineficiente de los recursos productivos.

## **2.5 Definiciones Conceptuales.**

### **a) Plan de Auditoría.**

Es el documento de trabajo detallado que se constituye en la guía para la ejecución de los programas de Auditoría interna a desarrollar, por la oficina de control interno o quien haga sus veces quien desarrolla las funciones de elaboración, ejecución, evaluación y seguimiento significativos que se realicen durante el ejercicio deberán ser conocidas y aprobadas por el comité.

### **b) Programa de Auditoría.**

El programa de auditoría es un enunciado, lógicamente ordenado y clasificado, de los procedimientos de auditoría que han de emplearse, la extensión que se les ha de dar y la oportunidad en que se han de aplicar. Dado que los programas de auditoría se preparan anticipadamente en la etapa de planeación, estos pueden ser modificados en la medida en que se ejecute el trabajo, teniendo en cuenta los hechos concretos que se vayan observando.

El auditor deberá desarrollar y documentar un programa de auditoría que exponga la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría planeados que se requieren para implementar el plan de auditoría global. El programa de auditoría sirve como un conjunto de instrucciones a los auxiliares involucrados en la auditoría y como medio para el control y registro de la ejecución apropiada del trabajo. El programa de auditoría puede también contener los objetivos de la auditoría para cada área y un presupuesto de tiempos en el que son presupuestadas las horas para las diversas áreas o procedimientos de auditoría. [NIA, 1998]

### **c) Ejecución de la Auditoría.**

Es esta fase de la Auditoría se realizan diferentes tipos de pruebas y análisis a los estados financieros para determinar su razonabilidad. Se detectan los errores, si los hay, se evalúan los resultados de las pruebas y se identifican los hallazgos. Se elaboran las conclusiones y recomendaciones y se las comunican a las autoridades de la entidad auditada.

Esta es una de las fases más importantes porque aquí se ve reflejado el trabajo del auditor y sus resultados.

### **d) Evaluación del Control Interno.**

La evaluación del control interno consiste en hacer una operación objetiva del mismo. Dicha evaluación se hace a través de la interpretación de los resultados de algunas pruebas efectuadas, las cuales tienen por finalidad establecer si se están realizando correctamente y aplicando los métodos, políticas y procedimientos establecidos por la dirección de la empresa.

### **e) Procedimientos de Auditoría.**

Los procedimientos de auditoría, son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos y circunstancias relativas a los estados financieros sujetos a examen, mediante los cuales, el contador público obtiene las bases para fundamentar su opinión.

Debido a que generalmente el auditor no puede obtener el conocimiento que necesita para sustentar su opinión en una sola prueba, es necesario examinar cada partida o conjunto de hechos, mediante varias técnicas de aplicación simultánea o sucesiva.

#### **f) Estados Financieros.**

Los estados financieros, también denominados estados contables, informes financieros o cuentas anuales, son informes que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado. Esta información resulta útil para la administración, gestores, reguladores y otros tipos de interesados como los accionistas, acreedores o propietarios.

Dentro de los estados financieros tenemos:

**Balance de Situación o General:** refleja la situación financiera de una entidad en un momento determinado. El estado de situación se estructura a través de tres conceptos patrimoniales, el activo, el pasivo y el patrimonio neto.

El activo incluye todas aquellas cuentas que reflejan los valores de los que dispone la entidad y que son susceptibles de traer dinero a la empresa, al contrario del pasivo representan salidas de dinero a futuro (prestamos, cuentas por pagar, etcétera).

El patrimonio neto es el activo menos el pasivo y representa los aportes de los propietarios o accionistas más los resultados (utilidades) no distribuido(a)s. El patrimonio neto muestra también la capacidad que tiene la empresa de autofinanciarse.

**Estado de Resultados:** muestra el resultado de las operaciones de la empresa para un período determinado.

En este estado se mide la rentabilidad del negocio, midiendo los márgenes de utilidad, índices de eficiencia operativa, ganancias antes de impuestos, entre otros.

**Estado de Cambios en el Patrimonio:** muestra en forma detallada los aportes y retiros de los socios. Muestra si se hizo distribución de las utilidades obtenidas en un periodo, además de la aplicación de las ganancias retenidas o pérdidas en el período corriente.

**Estado de Flujos de Efectivo:** provee información importante para los administradores del negocio y surge como respuesta a la necesidad de determinar la salida de recursos en un momento determinado, como también un análisis proyectivo para sustentar la toma de decisiones en las actividades financieras, operacionales, administrativas y comerciales.

#### **g) Cumplimiento de los Principios Contables.**

Los Principios Contables constituyen la norma básica que sustenta a la Contabilidad como sistema de información. Precisamente, el valor de la información contable y su apoyo a la toma de decisiones empresariales reside en el apego de la Contabilidad a estos Principios.

#### **h) Estrategia Empresarial.**

Es uno de los mayores campos de estudio que mayor interés ha despertado, tanto en el mundo académico como en el mundo de los

negocios. La importancia de la dirección estratégica radica en su vinculación directa con los resultados empresariales.

**i) Rentabilidad.**

Se denomina rentabilidad al beneficio económico obtenido por una actividad comercial que implique la oferta de bienes y servicios. La rentabilidad es el criterio que mueve el desarrollo de las empresas de capitales y las empuja a la innovación constante, a la búsqueda de nuevos mercados, nuevas oportunidades de negocios, etc.

**j) Cumplimiento de Objetivos y Metas.**

Los Objetivos o Metas (términos que se usan indistintamente) son los fines que se persiguen por medio de una actividad de una u otra índole. Representan no solo el punto terminal de la planeación, sino que también el fin que se persigue mediante la organización; la dirección y el control.

**k) Políticas Institucionales.**

Las políticas institucionales son decisiones escritas que se establece como una guía, para los miembros de una organización, sobre los límites dentro de los cuales pueden operar en distintos asuntos. Es decir, proporciona un marco de acción lógico y consistente. De esta manera se evita, que la dirección, tenga que decidir sobre temas de rutina una y otra vez en detrimento de la eficiencia.

Las políticas institucionales afectan a todos los miembros de una organización por el simple hecho de serlo y en cuanto son participes de la misma.

**l) Transparencia de la Gestión.**

La transparencia corporativa, es la herramienta estratégica, que mejores resultados está dando, a aquellas empresas que quieren desarrollar una gestión integral de excelencia.

**m) Nivel de Eficiencia.**

La eficiencia está referida a la relación existente entre los bienes o servicios producidos o entregados y los recursos utilizados para ese fin (productividad), en comparación con un estándar de desempeño establecido.

**n) Nivel de Eficacia.**

Se refiere al grado en el cual una entidad programa o proyecto gubernamental logran sus objetivos y metas u otros beneficios que pretendían alcanzarse, previstos en la legislación o fijados por otra autoridad.

**o) Reglamento Interno de Trabajo - (RIT)**

El Reglamento Interno es el instrumento por medio del cual el empleador regula las obligaciones y prohibiciones a que deben sujetarse los trabajadores, en relación con sus labores, permanencia y vida en la empresa. Así, debe contener a lo menos: las horas en que empieza y termina la jornada de trabajo y las de cada turno, los descansos, los diversos tipos de remuneración; el lugar, día y hora de pago; las personas a quienes los trabajadores deben dirigir sus reclamos, consultas y sugerencias; la forma de comprobación del cumplimiento de las normas previsionales y laborales; las normas e instrucciones de prevención, higiene y seguridad, las sanciones que se puedan aplicar a los trabajadores con indicación de las infracciones y el procedimiento a seguir en estos casos.

**p) Plan Operativo Institucional - (POI)**

El Plan Operativo Institucional es un instrumento de Gestión de corto plazo que define las actividades que se llevará a cabo en periodos de un año, para el logro de los resultados previstos en el plan estratégico Institucional.

Su estructura contiene entre otros puntos: los objetivos institucionales anuales, indicadores, metas acciones operativas y proyectos.

**q) Manual de Procesos y Procedimientos - (MAPRO)**

El Manual de Procedimientos es un documento de gestión que describe en forma pormenorizada y secuencial las operaciones que se sigue en la ejecución de los procedimientos en cada órgano funcional de una Entidad.

Es un instrumento de información y orientación al personal que interviene directa o indirectamente en la ejecución de los procedimientos.

**r) Cuadro de Asignación de Personal - (CAP)**

Es un documento de gestión institucional que contiene los cargos definidos y aprobados de la entidad, sobre la base de su estructura orgánica vigente prevista en su ROF. También se le define como el documento que contiene los cargos o puestos de trabajo que la entidad ha previsto como necesarios para el adecuado funcionamiento y cumplimiento de los objetivos y fines de los órganos estructurales.

**s) Manual de Organización y Funciones - (MOF)**

El Manual de Organización y Funciones es un documento normativo donde se describe las funciones, objetivos, características, los requisitos y responsabilidades de cada cargo que se desarrolla en una

organización, así también un conocimiento integral de este, permitiendo un mejor desarrollo del ente en la sociedad.

Proporciona información a los servidores, Directivos y Funcionarios sobre sus funciones y ubicación dentro de la estructura general de la organización.

#### **t) Reglamento de Organización y Funciones - (ROF)**

El Reglamento de Organización y Funciones es un documento normativo que contiene disposiciones técnico administrativas que regulan y fijan la estructura orgánica de la entidad hasta el tercer nivel organizacional, con sujeción a su naturaleza, fines y funciones, es el instrumento normativo de gestión institucional en el que se precisa la finalidad, objetivos, competencia y funciones generales de las unidades orgánicas con el objetivo de desarrollar actividades dirigidas a formular, aprobar y supervisar las políticas institucionales.

#### **u) Presupuesto Analítico de Personal - (PAP)**

El Presupuesto Analítico de Personal es el documento que considera el presupuesto de cada plaza o puesto para los servicios específicos del personal permanente y eventual en función a la disponibilidad presupuestal y el cumplimiento de las metas de los subprogramas, actividades y/o proyectos de cada programa presupuestario previamente definidos en la estructura.

## **2.6 Formulación de Hipótesis.**

### **2.6.1 Hipótesis General.**

La Auditoría Financiera incide de manera positiva en la Gestión en las empresas dedicadas al Diseño Estructural en Lima Metropolitana 2013 - 2014.

### **2.6.2 Hipótesis Específicas.**

- a. El Plan y Programa de Auditoría incide en la Estrategia Empresarial.
- b. La Ejecución de la Auditoría mejora favorablemente la Rentabilidad proyectada en las empresas.
- c. La Evaluación del Control Interno ayuda en el Cumplimiento de Objetivos y Metas.
- d. Los Procedimientos de Auditoría influye en el cumplimiento de las Políticas Institucionales.
- e. La integridad de los Estados Financieros Inciden en la Transparencia de Gestión de la Empresa.
- f. La evaluación del Cumplimiento de los Principios Contables optimiza el Nivel de Eficiencia y Eficacia.

## **CAPÍTULO III: METODOLOGÍA**

### **3.1 Diseño Metodológico.**

#### **3.1.1 Tipo de Investigación.**

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

#### **3.1.2 Nivel de Investigación.**

Conforme a los propósitos del estudio la investigación se centra en el nivel descriptivo.

#### **3.1.3 Método.**

En la presente investigación utilizaremos el método descriptivo, estadístico y de análisis – síntesis, entre otros que conforme se desarrolle el trabajo se darán indistintamente, en dicho trabajo.

### 3.1.4 Diseño.

Se tomará una muestra en la cual:

$$M = O_x r O_y$$

Dónde:

M	=	Muestra.
O	=	Observación.
x	=	La Auditoría Financiera.
Y	=	Gestión.
r	=	Relación de variables.

## 3.2 Población y Muestra.

### 3.2.1 Población.

La población estuvo conformada en promedio por 54 Auditores y Empresarios de 12 empresas más influyentes en el mercado de Diseño de Estructuras en Lima Metropolitana, en promedio 4 ejecutivos por empresa.

### 3.2.2 Muestra.

Para determinar la muestra óptima, se utilizó el muestreo aleatorio simple para estimar proporciones para una población conocida.

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

**Dónde:**

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

p: Proporción de auditores, ejecutivos y empleados que manifestaron que la Auditoría Financiera como instrumento de gestión es necesario (P = 0.5)

q: Proporción de auditores, ejecutivos y empleados que manifestaron que la Auditoría Financiera como instrumento de gestión es necesario (Q = 0.5)

e : Margen de error 5%.

N: Población

n: Tamaño óptimo de muestra.

A un nivel de confianza de 95% y 5% como margen de error tenemos las siguientes muestras óptimas:

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.5) (0.5) (68)}{(0.05)^2 (68-1) + (1.96)^2 (0.5) (0.5)}$$

n = 47 Auditores y Empresarios.

La muestra fue seleccionada de manera aleatoria.

### **3.3 Operacionalización de Variables.**

#### **3.1.1 Variable Independiente.**

#### **X. AUDITORÍA FINANCIERA**

##### **INDICADORES**

X1: Plan y Programa de Auditoría

X2: Ejecución de la Auditoría

X3: Evaluación del Control Interno

X4: Procedimientos de Auditoría

X5: Estados Financieros

X6: Cumplimiento de los Principios Contables

### **3.1.2 Variable Dependiente.**

## **Y. GESTIÓN**

### **INDICADORES**

Y1: Estrategia Empresarial

Y2: Rentabilidad

Y3: Cumplimiento de Objetivos y Metas

Y4: Políticas Institucionales

Y5: Transparencia de la Gestión

Y6: Nivel de Eficiencia y Eficacia

### **3.4 Técnicas de Recolección de Datos.**

La principal técnica que fue utilizada en este estudio será la Encuesta.

#### **3.4.1 Técnicas.**

Los procedimientos que utilizamos en la presente investigación fue la encuesta.

#### **3.4.2 Instrumentos.**

Los principales instrumentos que se utilizaron en la presente investigación fue el cuestionario.

### **3.5. Técnicas para el Procesamiento y Análisis de la Información.**

Para procesar la información se utilizó el JI - CUADRADO, con el fin de contrastar cada una de las hipótesis plantadas, en base

a la información óptima en cada una de la encuestas.

### **3.5.1 Técnicas de Procesamiento de Datos.**

El trabajo de investigación ha procesado los datos conseguidos de las diferentes fuentes por intermedio de las siguientes técnicas

### **3.6 Aspectos Éticos.**

En la presente investigación se tuvo en cuenta el código de ética de la Universidad San Martín de Porres que comprende objetividad, individualidad, responsabilidad, confidencialidad, competencia.

Los individuos que participan en la investigación lo hacen voluntariamente con el conocimiento necesario y suficiente sobre los objetivos de la investigación.

La investigación se realizó con honestidad sinceridad y justicia.

Los datos fueron obtenidos y procesados de forma correcta y legal.

Se ha tenido reserva en el manejo de la información. Se utilizó la lógica, racionalidad, medida, equilibrio intelectual, limpieza y serenidad para la toma de decisiones.

## CAPÍTULO IV: RESULTADOS

### INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS Y CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

#### 4.1 Interpretación de Resultados.

##### 4.1.1 El Plan y Programa de Auditoría.

**Tabla N° 1** ¿Diga usted, si el Plan y Programa de Auditoría es importante para la evaluación de los Estados Financieros?

<b>Alternativas</b>	<b>Audidores y Ejecutivos</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	32	68.1
No	3	6.4
Desconoce	12	25.5
<b>Total</b>	<b>47</b>	<b>100.0</b>

*Fuente: Audidores y Ejecutivos de empresas de Diseño Estructural. Lima Metropolitana*

### **Interpretación.**

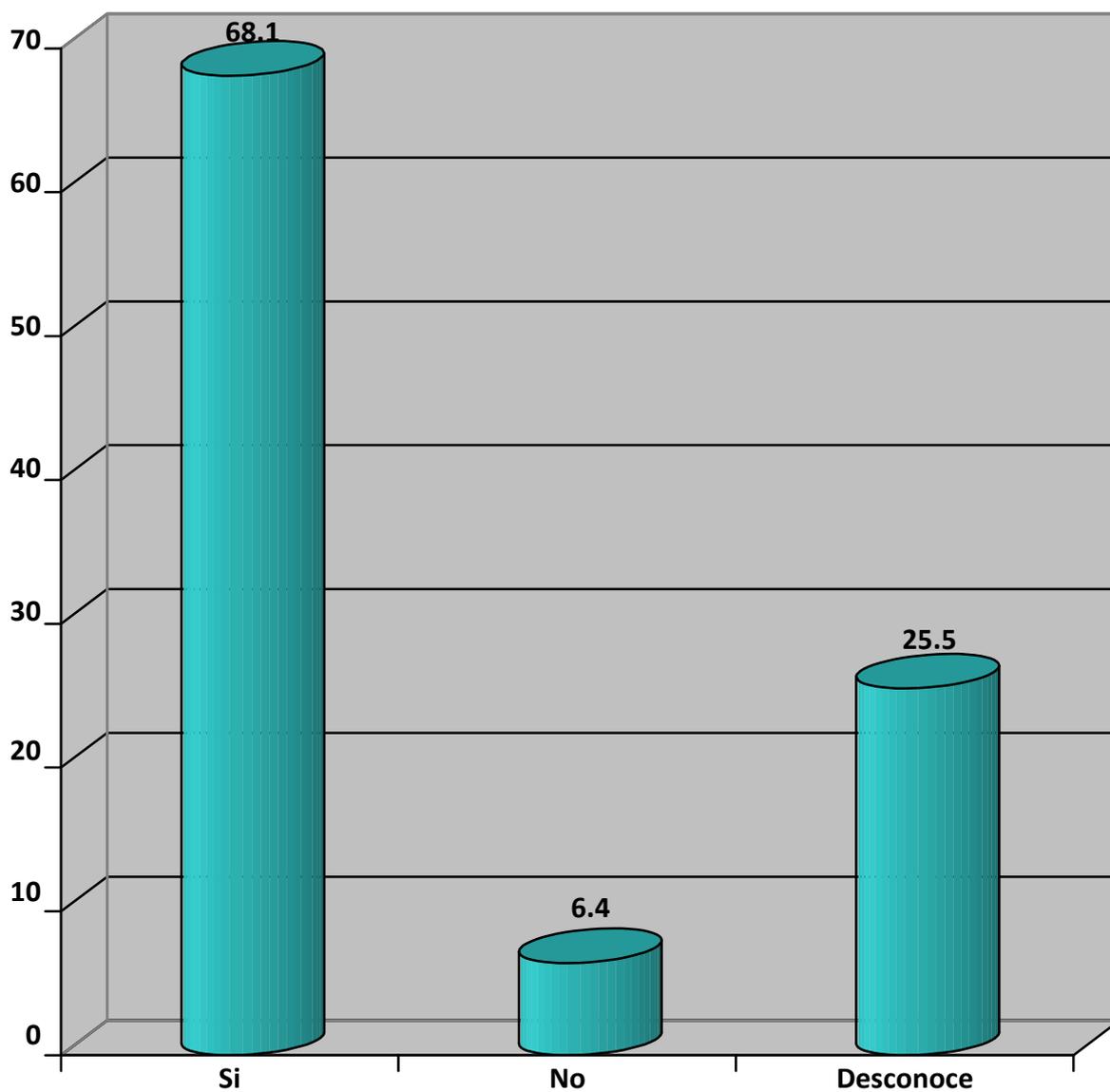
Del resultado obtenido, el 68.1% de ejecutivos de empresas de Diseño Estructural consideraron que el plan y programa de Auditoría implantadas es importante para la evaluación de los Estados Financieros, Asimismo el 6.4% no consideran que el plan y programa es importante para la evaluación de los estados financieros, mientras que un porcentaje considerable de ejecutivos 25.5% desconoce sobre este tema en particular.

### **Análisis.**

Como se sabe la Auditoría, entre otras cosas, controla el alineamiento de la organización con la estrategia propuesta por la administración y asegura un adecuado funcionamiento del área financiera.

**Gráfico 1**

**El Plan y Programa de Auditoría es importante para la evaluación de los Estados Financieros**



Fuente: Tabla N°1

#### 4.1.2 Ejecución de la Auditoría.

**Tabla N° 2** ¿Cree Ud. Que aplicando la Ejecución de la Auditoría optimizarían su Gestión?

<b>Alternativas</b>	<b>Audidores y Ejecutivos</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	33	70.2
No	8	17.0
Desconoce	6	12.8
<b>Total</b>	<b>47</b>	<b>100.0</b>

*Fuente: Auditores y Ejecutivos de empresas de Diseño Estructural.  
Lima Metropolitana.*

#### **Interpretación.**

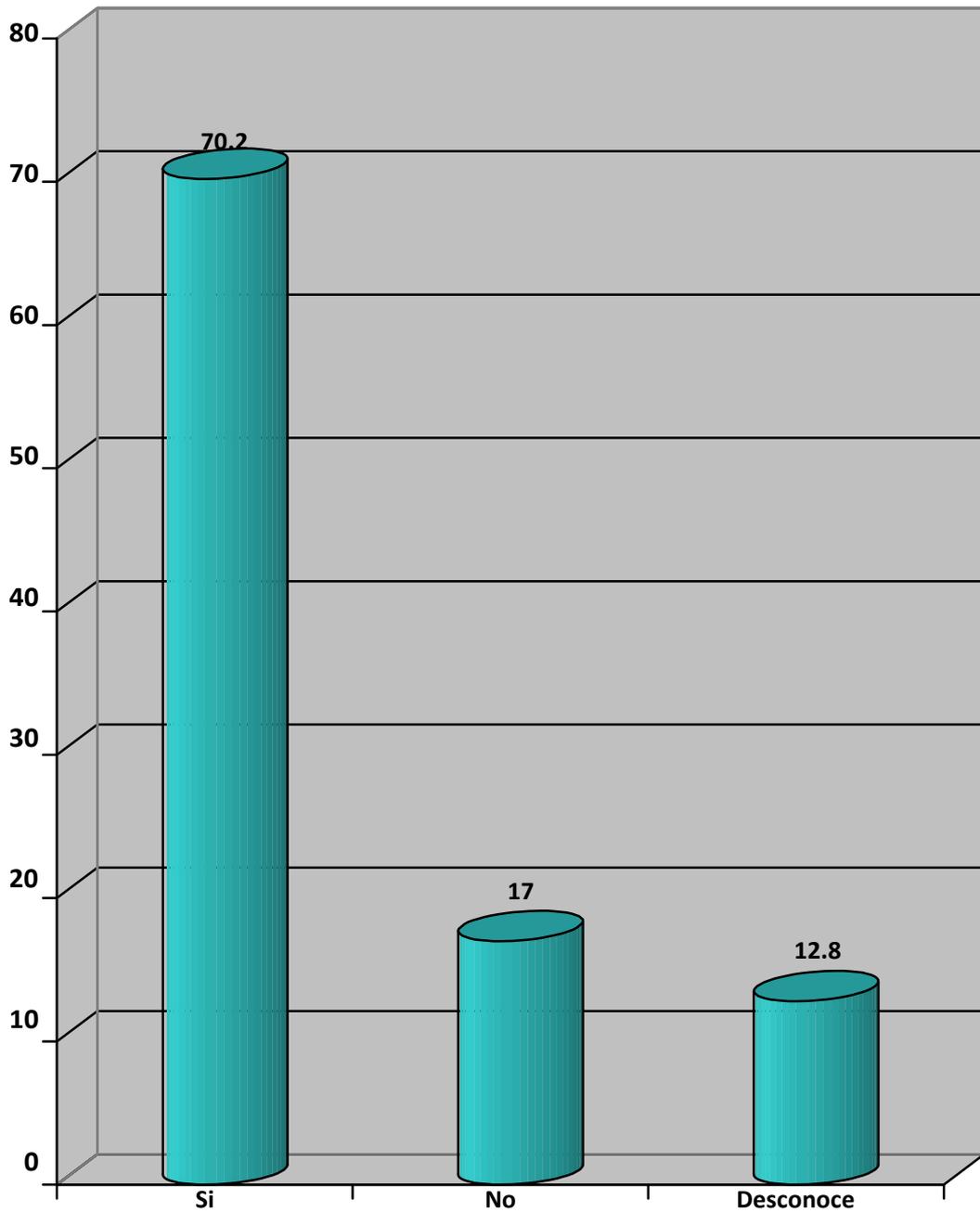
El 70.2% de ejecutivos de empresas de Diseño Estructural consideraron que la Gestión se optimiza ejecutando frecuentemente la Auditoría. Por otro lado, otro 17% de ejecutivos consideró todo lo contrario, mientras que el 12.8% desconoce sobre este tema en particular.

#### **Análisis.**

Gracias a las auditorías se puede identificar los errores cometidos en la organización y se puede enmendar a tiempo cualquier falla en la ejecución de la estrategia, para tomar medidas que permitan retomar el rumbo correcto en la empresa.

Gráfico 2

**Optimiza la Gestión aplicando la ejecución de la Auditoría**



Fuente: Tabla N° 2

### 4.1.3 La Evaluación del Control Interno

**Tabla N° 3** ¿En su opinión, la Evaluación del Control Interno permite determinar el Alcance y Procedimientos de Auditoría?

<b>Alternativa</b>	<b>Audidores y Ejecutivos</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	34	72.3
No	2	4.3
Desconoce	11	23.4
<b>Total</b>	<b>47</b>	<b>100.0</b>

*Fuente: Auditores y Ejecutivos de empresas de Diseño Estructural. Lima Metropolitana.*

#### **Interpretación.**

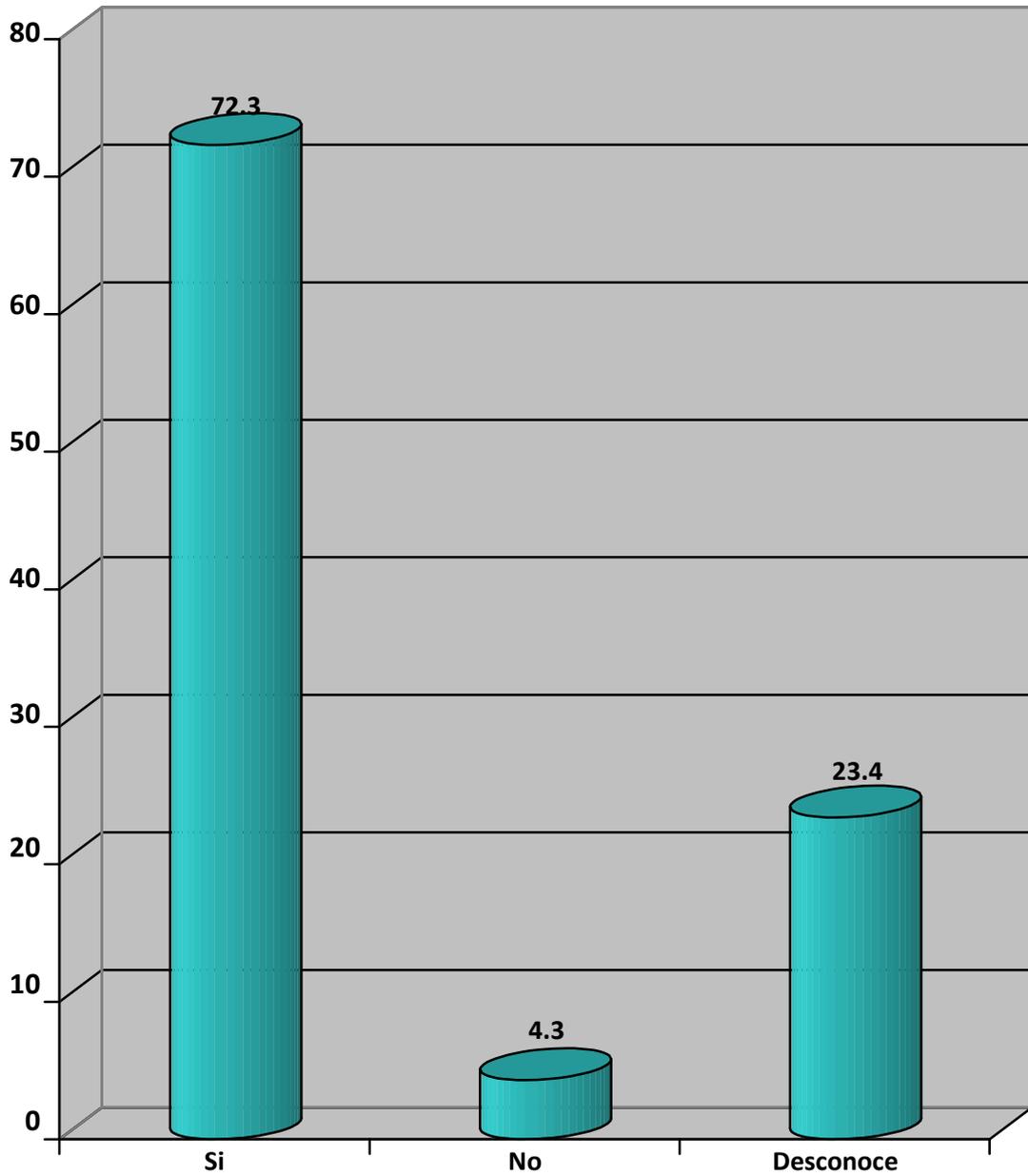
El, 72.3% de ejecutivos de empresas de Diseño Estructural consideraron que la evaluación del Control Interno permite determinar el Alcance y Procedimientos de Auditoría. Por otro lado, una minoría de ejecutivos como el 4.3% consideró todo lo contrario, mientras que el 23.4% desconoce sobre este aspecto en particular.

#### **Análisis.**

La auditoría también puede ser considerado como una combinación entre la posibilidad de la existencia de errores significativos o irregularidades en los estados financieros y el hecho de que los mismos no sean descubiertos por medio de procedimientos de control del trabajo de auditoría.

Gráfico 3

**La Evaluación del Control Interno permite determinar el Alcance y Procedimientos de Auditoría**



Fuente: Tabla N° 3

#### 4.1.4 Los procedimientos de Auditoría

**Tabla N° 4** ¿Cree Ud. Que los Procedimientos de Auditoría son necesarios en las empresas de Diseño Estructural?

<b>Alternativas</b>	<b>Audidores y Ejecutivos</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	38	80.9
No	2	4.3
Desconoce	7	14.9
<b>Total</b>	<b>47</b>	<b>100.0</b>

*Fuente: Auditores y Ejecutivos de empresas de Diseño Estructural. Lima Metropolitana.*

#### **Interpretación.**

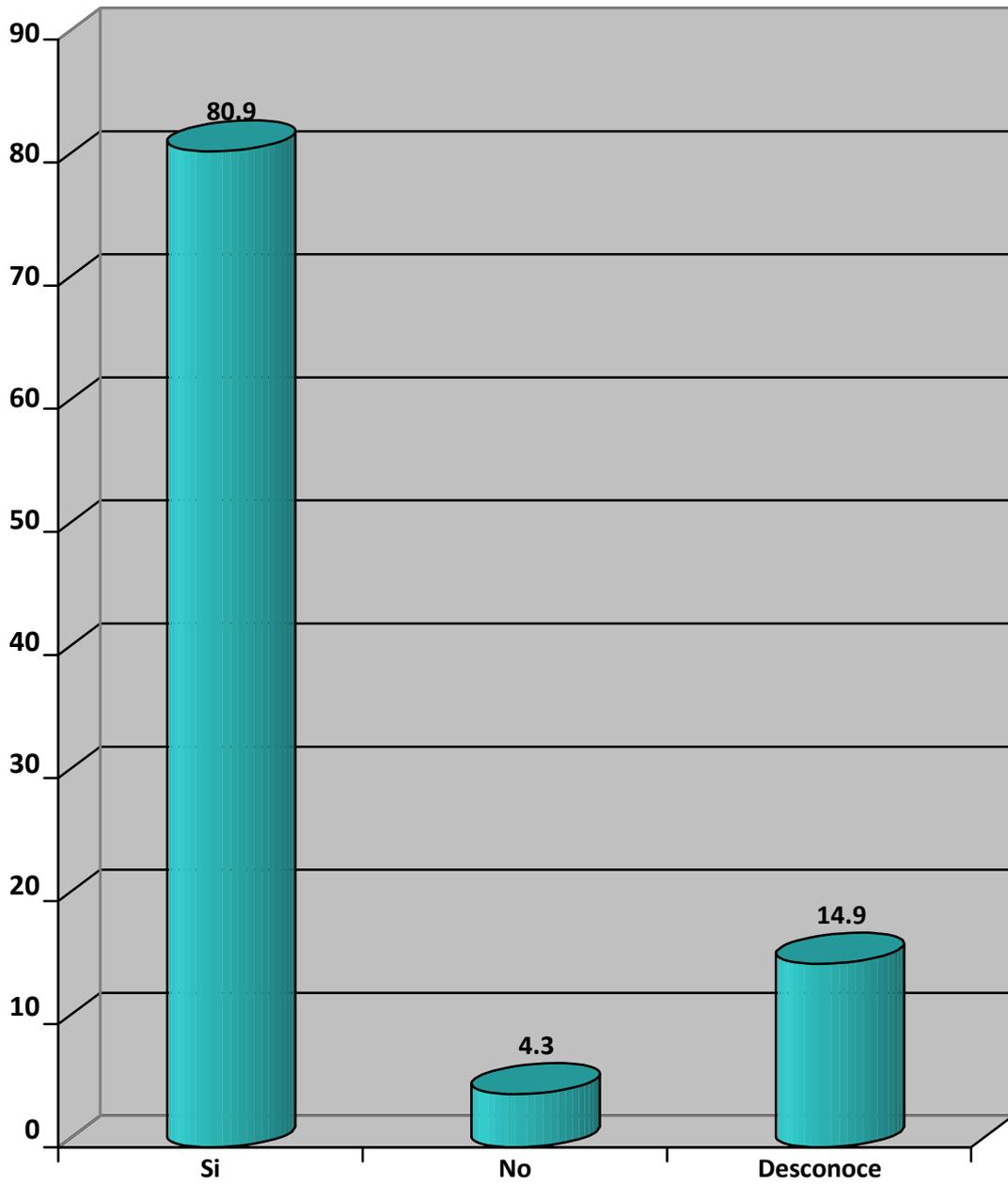
De acuerdo al 80.9% de ejecutivos de las empresas de Diseño Estructural, señalaron que los procedimientos de Auditoría son necesarios en las empresas de Diseño Estructural, en cumplimiento a las normas de auditoría relativas a la ejecución del trabajo y a la rendición de informes, Por otro lado, un 4.3% de ejecutivos señaló que los procedimientos de Auditoría no son necesarios mientras que 14.9% señalaron desconocer sobre estos procedimientos de Auditoría.

#### **Análisis.**

El Auditor desarrolla varios procedimientos que en su conjunto lo llevan a conocer en forma objetiva las operaciones bajo examen. La guía usual de procedimientos de auditoría lo constituye la Inspección y Verificación de activos del cliente, tales como Disponible, Inversiones y Deudores.

Gráfico 4

**Los procedimientos de Auditoría son necesarios en las empresas de  
Diseño Estructural**



Fuente: Tabla N° 4

#### 4.1.5 Integridad de los Estados Financieros.

**Tabla N° 5** ¿En su opinión, la Integridad de los Estados Financieros nos permite conocer el resultado de la Gestión de manera óptima?

<b>Alternativas</b>	<b>Audidores y Ejecutivos</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	39	83.0
No	6	12.8
Desconoce	2	4.3
<b>Total</b>	<b>47</b>	<b>100.0</b>

*Fuente: Auditores y Ejecutivos de empresas de Diseño Estructural. Lima Metropolitana.*

#### **Interpretación.**

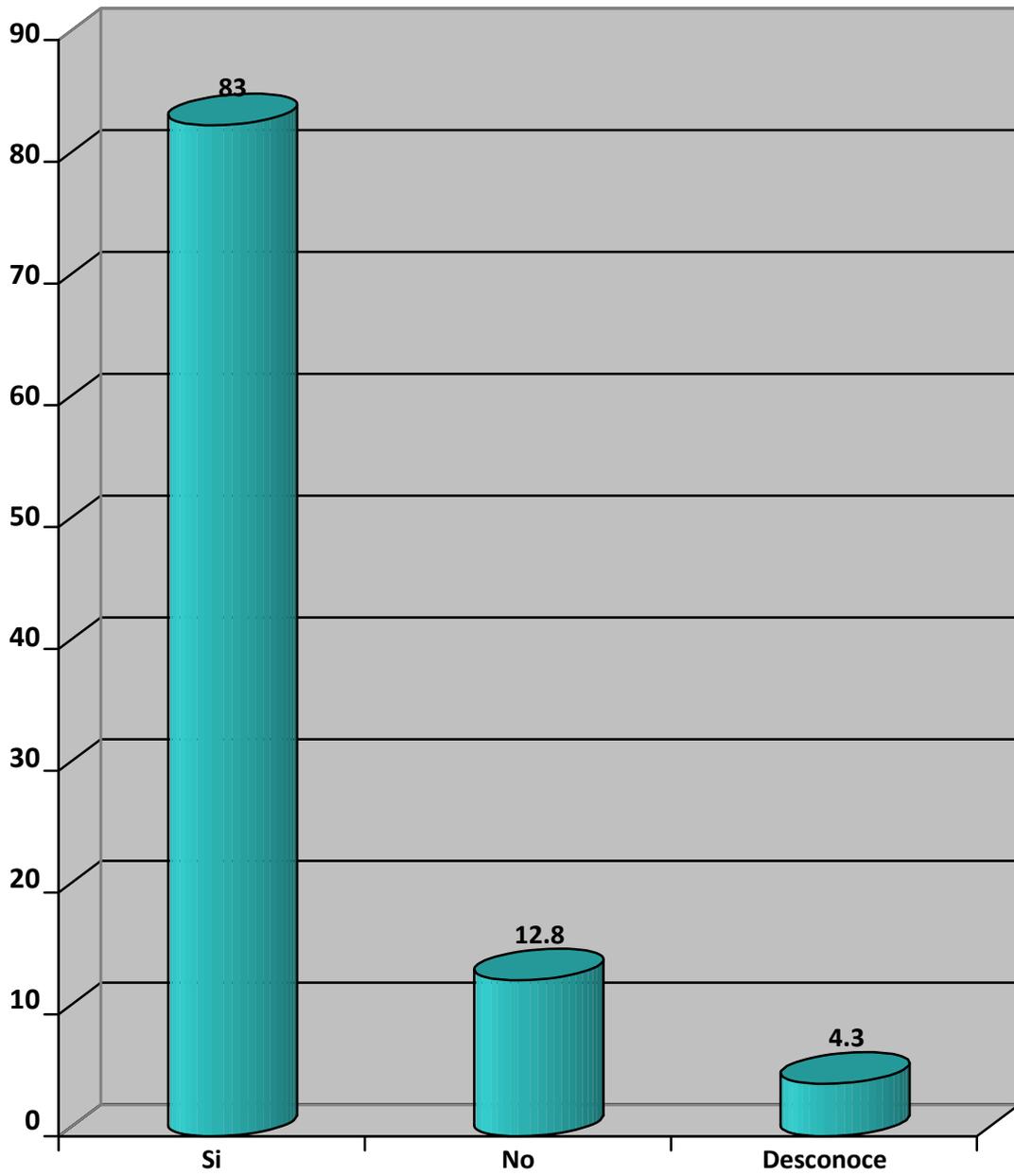
En ese sentido, el 83% de Ejecutivos de empresas de Diseño Estructural señalaron, además, que la Integridad de los Estados Financieros permite conocer el resultado de la Gestión de manera óptima, mientras que un 12.8% de estos ejecutivos no lo considera de esa manera. Por último, el 4.3% desconoce sobre la integridad de los EE.FF.

#### **Análisis.**

Los gerentes y los contadores financieros de una empresa son responsables de la preparación e integridad de los estados financieros, pero un contador principal debe responder en última instancia sobre la precisión de los datos de rendimiento de la organización. Las prácticas y los procedimientos contables que una organización utiliza para preparar los estados financieros recaen en todo, desde la tenencia de los libros hasta las revisiones del balance de comprobación y las correcciones de entradas.

Gráfico 5

**La Integridad de los Estados Financieros nos permite conocer el resultado de la Gestión de manera óptima**



Fuente: Tabla N° 5

Tabla 6

#### 4.1.6 Cumplimiento de los Principios Contables

**Tabla N° 6** ¿En su opinión, precise Ud. si es importante el Cumplimiento de los Principios Contables en la formulación de los Estados Financieros de las empresas de Diseño Estructural?

Alternativas	Audidores y Ejecutivos	Porcentaje
Si	40	85.2
No	2	4.3
Desconoce	5	10.6
<b>Total</b>	<b>47</b>	<b>100.0</b>

*Fuente: Auditores y Ejecutivos de empresas de Diseño Estructural. Lima Metropolitana.*

#### Interpretación.

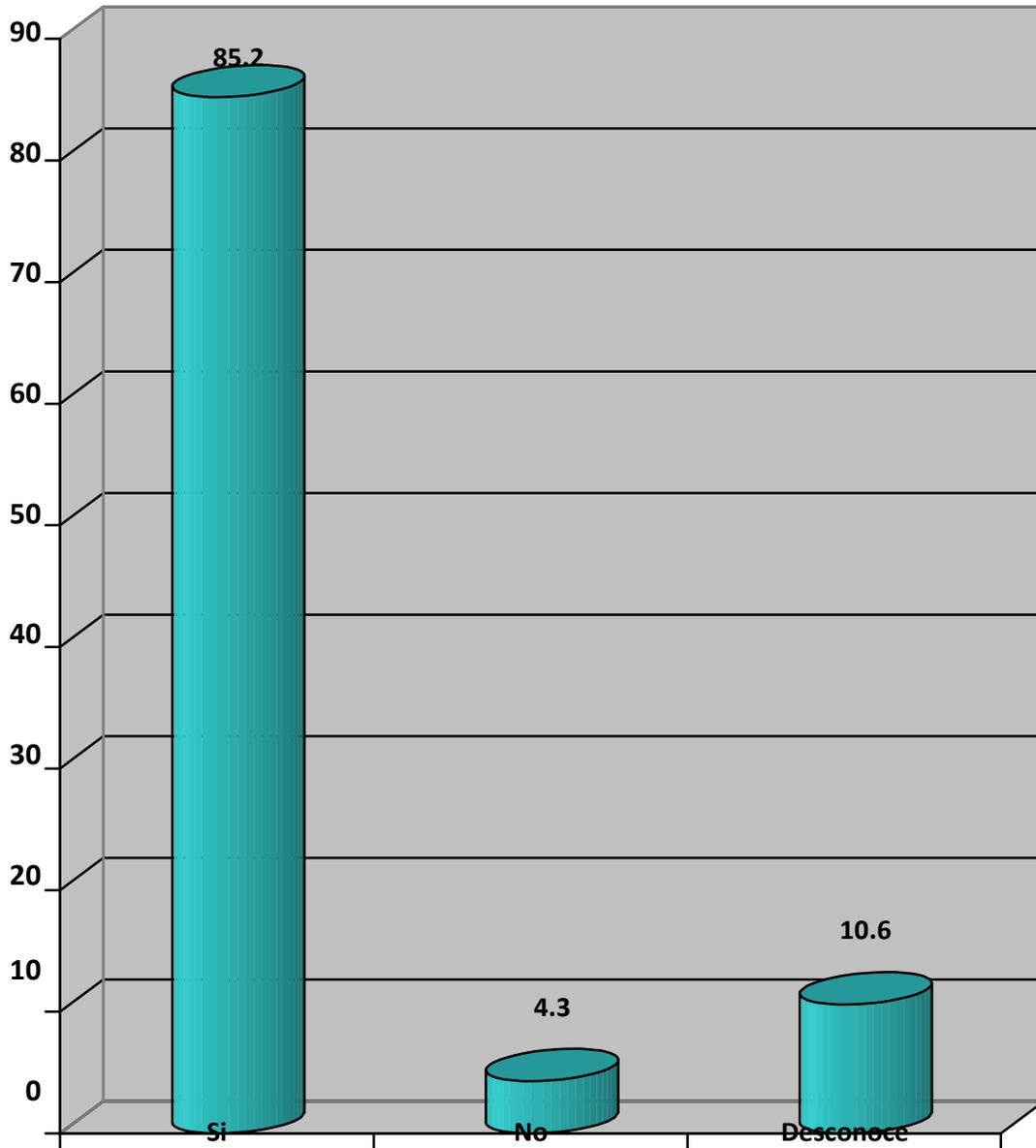
El 85.2% de Ejecutivos de empresas de Diseño Estructural señalaron la importancia del cumplimiento de los Principios Contables en la formulación de los Estados Financieros de las empresas de Diseño Estructural, mientras que otro un 4.3% de estos ejecutivos no lo considera importante. Por último, el 4.3% desconoce sobre la importancia de los principios Contables en la formulación de los Estados Financieros de las empresas de Diseño Estructural.

#### Análisis.

Los principios contables son una serie de normas básicas de obligado cumplimiento que deben observarse en la formación de una contabilidad, para reflejar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la empresa.

Gráfico 6

**Es importante el cumplimiento de los Principios Contables en la formulación de los Estados Financieros de las empresas de Diseño Estructural**



Fuente: Tabla N° 6

#### 4.1.7 Gestión de las Empresas.

**Tabla N° 7** ¿Cree Ud. Que la Auditoría Financiera influye en la mejora de la Gestión de las Empresas de Diseño Estructural?

<b>Alternativas</b>	<b>Audidores y Ejecutivos</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	41	87.2
No	1	2.1
Desconoce	5	10.6
<b>Total</b>	<b>47</b>	<b>100.0</b>

*Fuente: Audidores y Ejecutivos de empresas de Diseño Estructural. Lima Metropolitana.*

#### **Interpretación.**

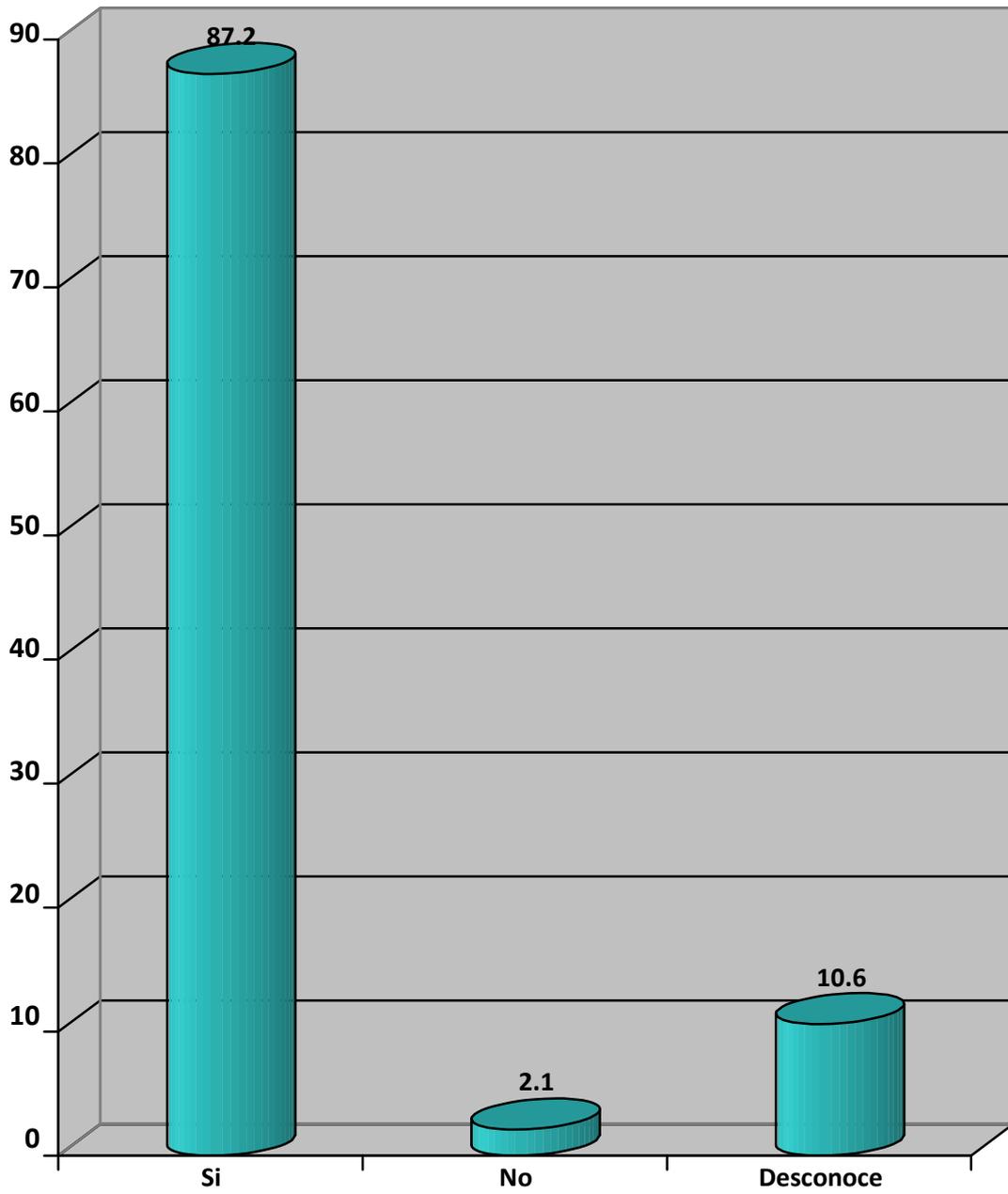
El 87.2% de Ejecutivos de empresas de Diseño Estructural señalaron que la Auditoría Financiera influye en la mejora de la Gestión de las Empresas de Diseño Estructural mientras que 2.1% de estos ejecutivos no considera que la auditoría financiera mejora la gestión de las empresas. Por otro lado, el 10.6% desconoce sobre este tema.

#### **Análisis.**

Fortaleciendo los controles internos y brindándoles mayores atributos de calidad y consistencia a su información financiera, de manera que se puede exponer a la globalización y competir en el mundo.

Gráfico 7

**La Auditoría Financiera influye en la mejora de la Gestión de las Empresas de Diseño Estructural**



Fuente: Tabla N° 7

#### 4.1.8 La Estrategia Empresarial.

**Tabla N° 8** ¿Considera Ud. Que la Estrategia Empresarial mejora la Gestión en las empresas de Diseño Estructural?

<b>Alternativas</b>	<b>Audidores y Ejecutivos</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	37	78.7
No	6	12.8
Desconoce	4	8.5
<b>Total</b>	<b>47</b>	<b>100.0</b>

*Fuente: Auditores y Ejecutivos de empresas de Diseño Estructural.  
Lima Metropolitana.*

#### **Interpretación.**

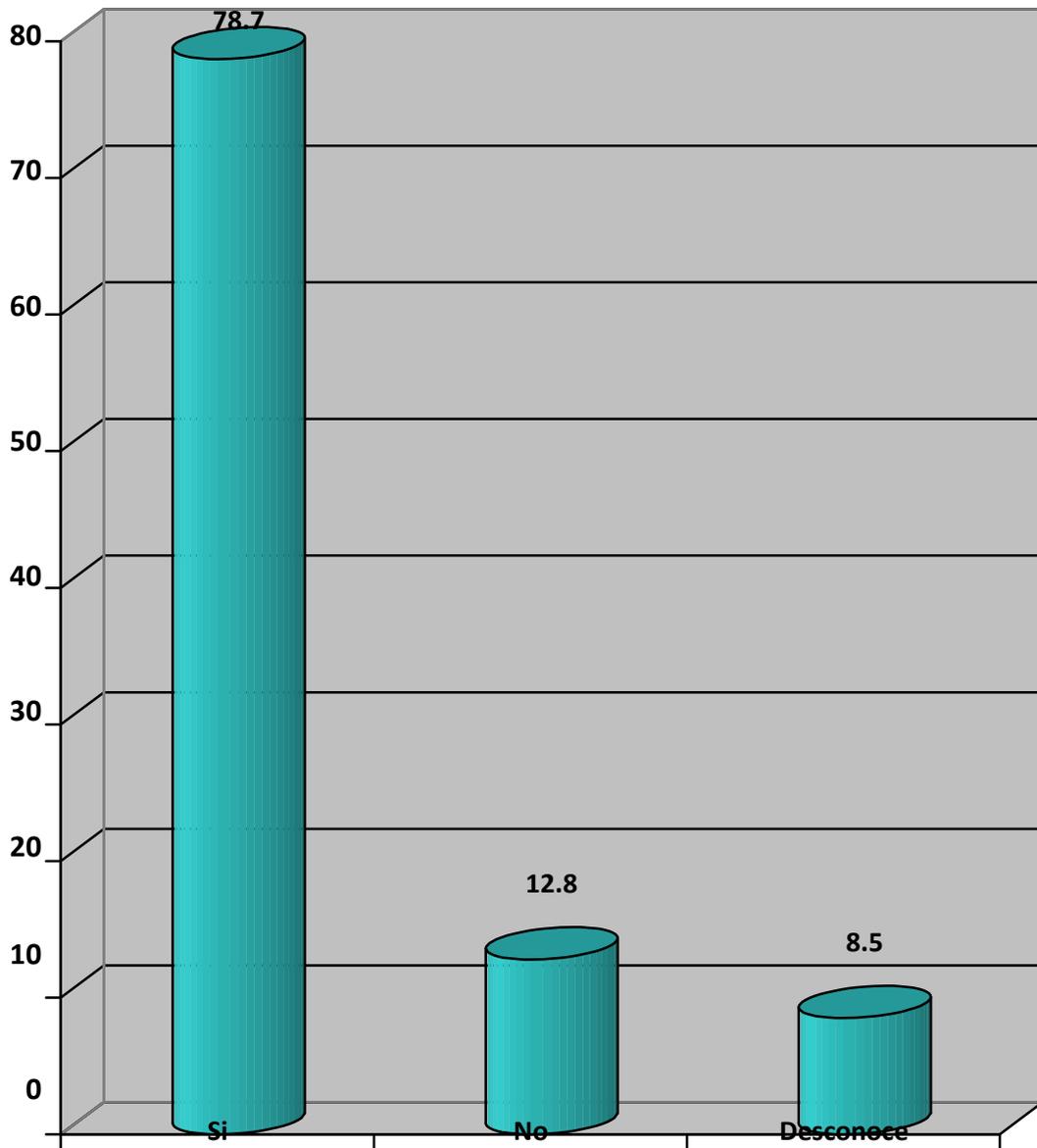
El 87.2% de Ejecutivos de empresas de Diseño Estructural señalaron que La Estrategia mejora la gestión en las empresas, mientras que 12.8% de estos ejecutivos no considera que las estrategias empresariales mejoren la gestión de las empresas. Por otro lado, el 8.5% desconoce sobre este tema.

#### **Análisis.**

La Estrategia Empresarial tienen como objetivo principal la búsqueda deliberada de un plan de acción que desarrolle la ventaja competitiva de la empresa de tal manera que mejore la Gestión, formular la estrategia empresarial, y luego implementarla, es un proceso dinámico, complejo, continuo e integrado, que requiere de mucha evaluación y ajustes.

Gráfico 8

**La Estrategia Empresarial mejora la Gestión en las empresas de  
Diseño Estructural**



Fuente: Tabla N° 8

#### 4.1.9 La Rentabilidad.

**Tabla N° 9** ¿Considera Ud. Que la Rentabilidad influye positivamente con la Continuidad del Negocio?

<b>Alternativas</b>	<b>Audidores y Ejecutivos</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	38	80.9
No	2	4.3
Desconoce	7	14.9
<b>Total</b>	<b>47</b>	<b>100.0</b>

*Fuente: Audidores y Ejecutivos de empresas de Diseño Estructural. Lima Metropolitana.*

#### **Interpretación.**

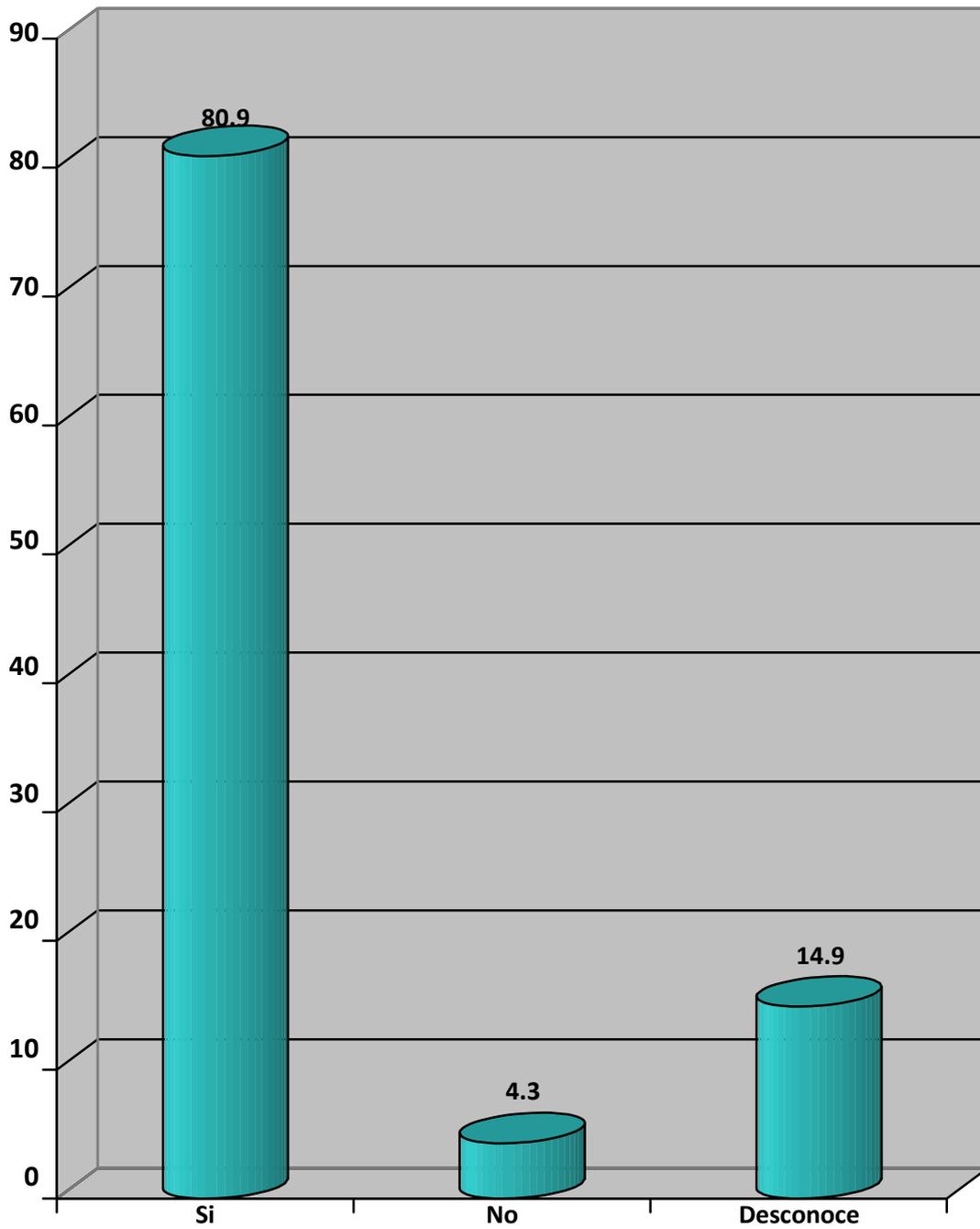
El 80.9% de Ejecutivos de empresas de Diseño Estructural señalaron que actualmente existe rentabilidad e influye positivamente con la continuidad de la empresa. Por otro lado, 4.3% de estos ejecutivos no considera que rentabilidad influya positivamente con la continuidad de la empresa, mientras que el 14.9% restante de ejecutivos señaló por su parte desconocer sobre este tema.

#### **Análisis.**

La rentabilidad se refiere a la capacidad de generar beneficios, de modo que los ingresos sean suficientes para recuperar las inversiones, cubrir los costos operacionales y obtener un beneficio adicional o ganancia. Lo importante es que esa rentabilidad sea mayor que el costo de capital de la empresa.

Gráfico 9

La Rentabilidad influye positivamente con la Continuidad del Negocio



Fuente: Tabla N° 9

#### 4.1.10 Cumplimiento de Objetivos y Metas.

**Tabla N° 10** ¿El Cumplimiento de Objetivos y Metas contribuye con la Gestión en las Empresas?

<b>Alternativas</b>	<b>Audidores y Ejecutivos</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	44	93.6
No	0	0.0
Desconoce	3	6.4
<b>Total</b>	<b>47</b>	<b>100.0</b>

*Fuente: Audidores y Ejecutivos de empresas de Diseño Estructural. Lima Metropolitana.*

#### **Interpretación.**

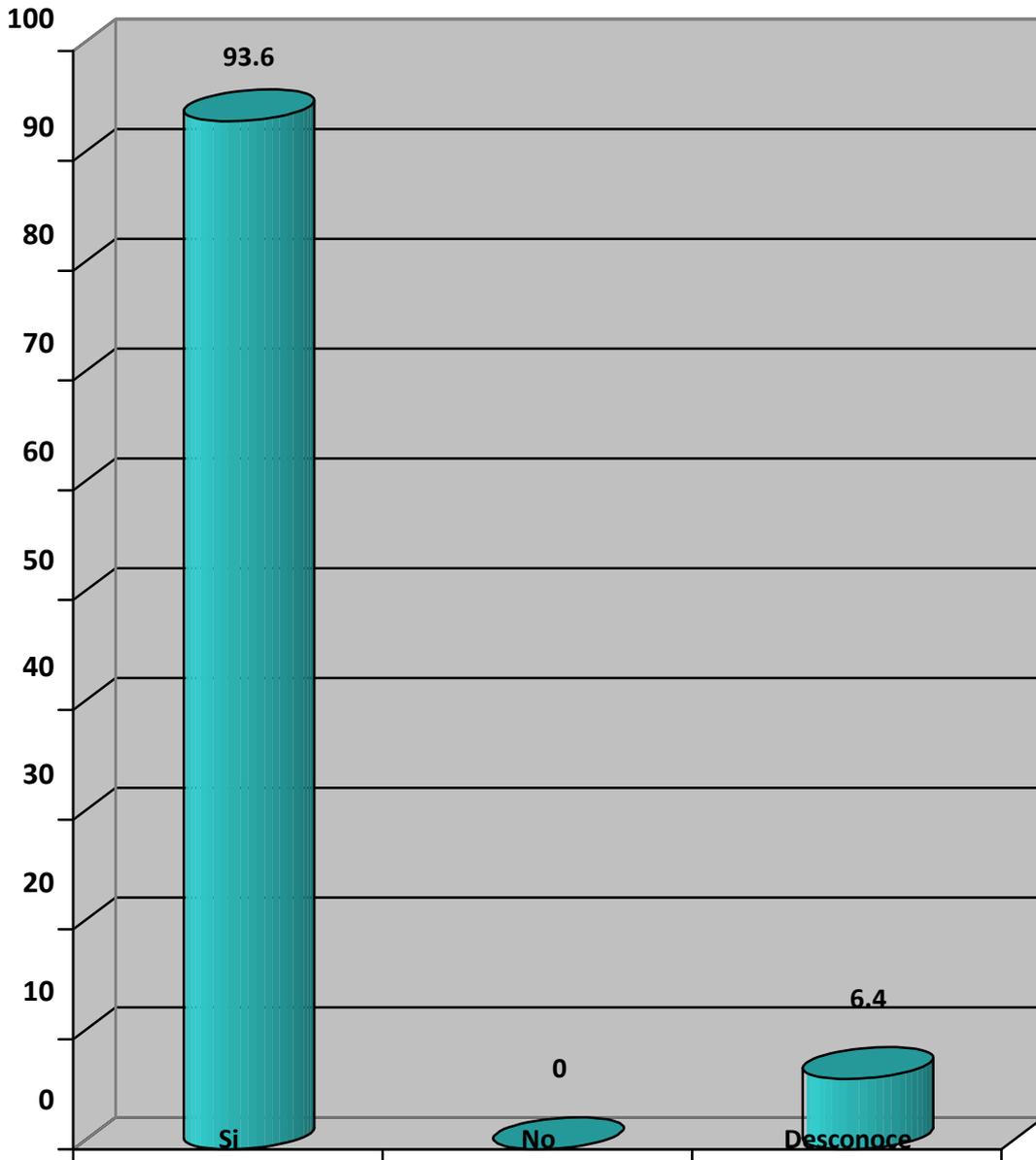
Según, el 93.6% de los ejecutivos de empresas de Diseño Estructural señalaron estar cumpliendo los Objetivos y las metas por lo que se está contribuyendo con la Gestión de las empresas. Por otro lado, un 6.4% de estos ejecutivos señalaron desconocer el cumplimiento de los objetivos y metas de la empresa.

#### **Análisis.**

Un aspecto a considerar en la responsabilidad de los gerentes, es tomar decisiones que favorezcan la operación diaria para la existencia de la empresa y del personal de la misma. Una vez que la gerencia formula los objetivos empresariales, saben en qué dirección deben apuntar. Su responsabilidad se convierte, pues, en tomar las decisiones que lleven a la empresa hacia el logro o cumplimiento de sus objetivos.

Gráfico 10

**El Cumplimiento de Objetivos y Metas contribuye con la Gestión en las Empresas**



Fuente: Tabla N° 10

#### 4.1.11 Las Políticas Institucionales.

**Tabla N° 11** ¿Está de acuerdo que las Políticas Institucionales se fijen teniendo en cuenta la Misión y Visión de la empresa?

<b>Alternativas</b>	<b>Audidores y Ejecutivos</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	36	76.6
No	0	0.0
Desconoce	11	23.4
<b>Total</b>	<b>47</b>	<b>100.0</b>

*Fuente: Audidores y Ejecutivos de empresas de Diseño Estructural. Lima Metropolitana.*

#### **Interpretación.**

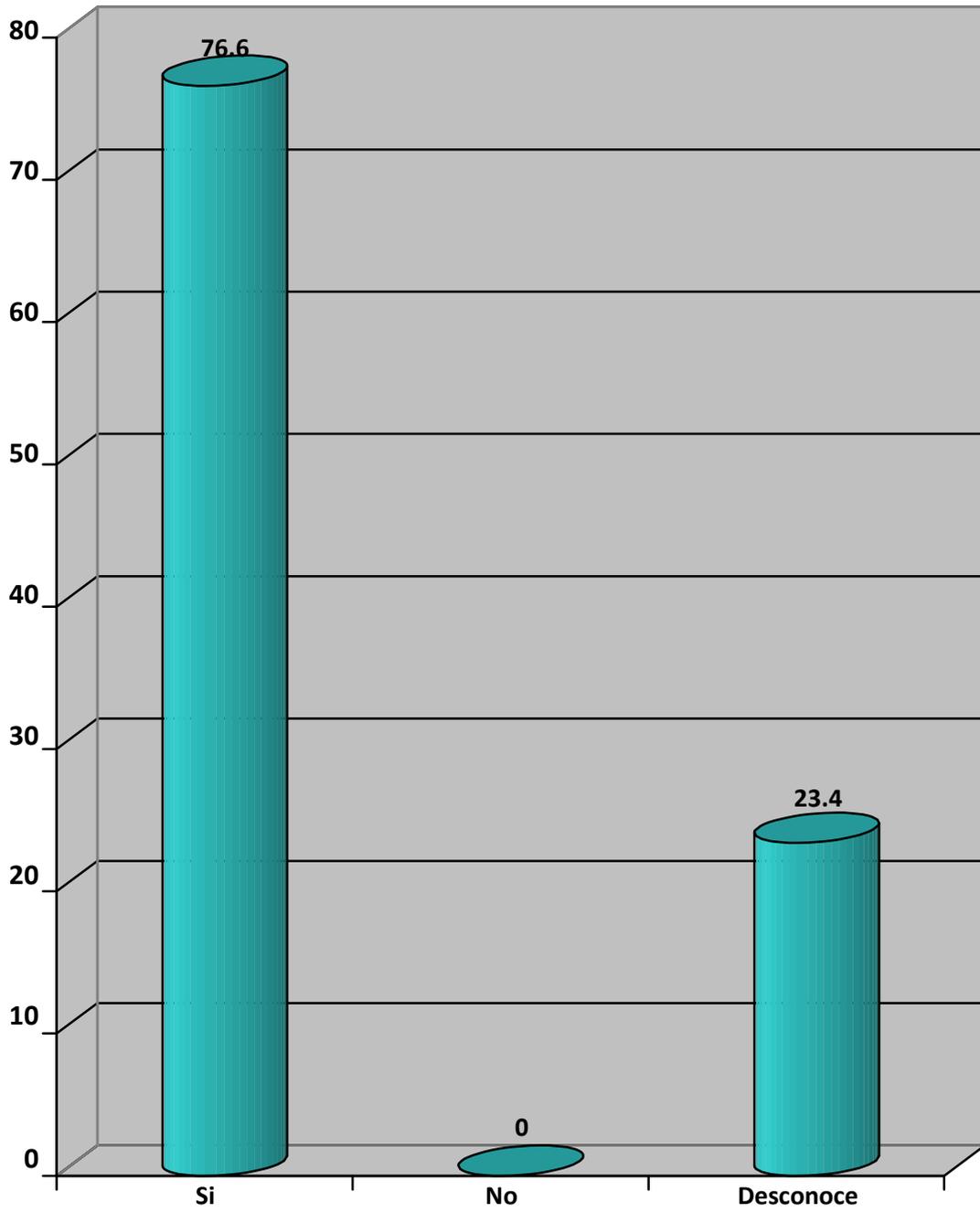
El 76.6% de los ejecutivos de empresas de Diseño Estructural señalaron que las Políticas Institucionales se fijan teniendo en cuenta la Misión y Visión de la empresa. Por otro lado, un 23.4% de estos ejecutivos señalaron desconocer sobre este aspecto.

#### **Análisis.**

La política empresarial es una de las vías para hacer operativa la estrategia. Suponen un compromiso de la empresa; al desplegarla a través de los niveles jerárquicos, se refuerza el compromiso y la participación del personal. La política empresarial suele afectar a más de un área funcional, contribuyendo a cohesionar verticalmente la organización para el cumplimiento de los objetivos estratégicos.

Gráfico 11

Las Políticas Institucionales se fijan teniendo en cuenta la Misión y Visión de la empresa



Fuente: Tabla N° 11

#### 4.1.12 Transparencia en la Gestión.

**Tabla N° 12** ¿Considera Ud. Que es importante la Transparencia de la Gestión en las Empresas?

<b>Alternativas</b>	<b>Audidores y Ejecutivos</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	36	76.6
No	2	4.3
Desconoce	9	19.1
<b>Total</b>	<b>47</b>	<b>100.0</b>

*Fuente: Audidores y Ejecutivos de empresas de Diseño Estructural. Lima Metropolitana.*

#### **Interpretación.**

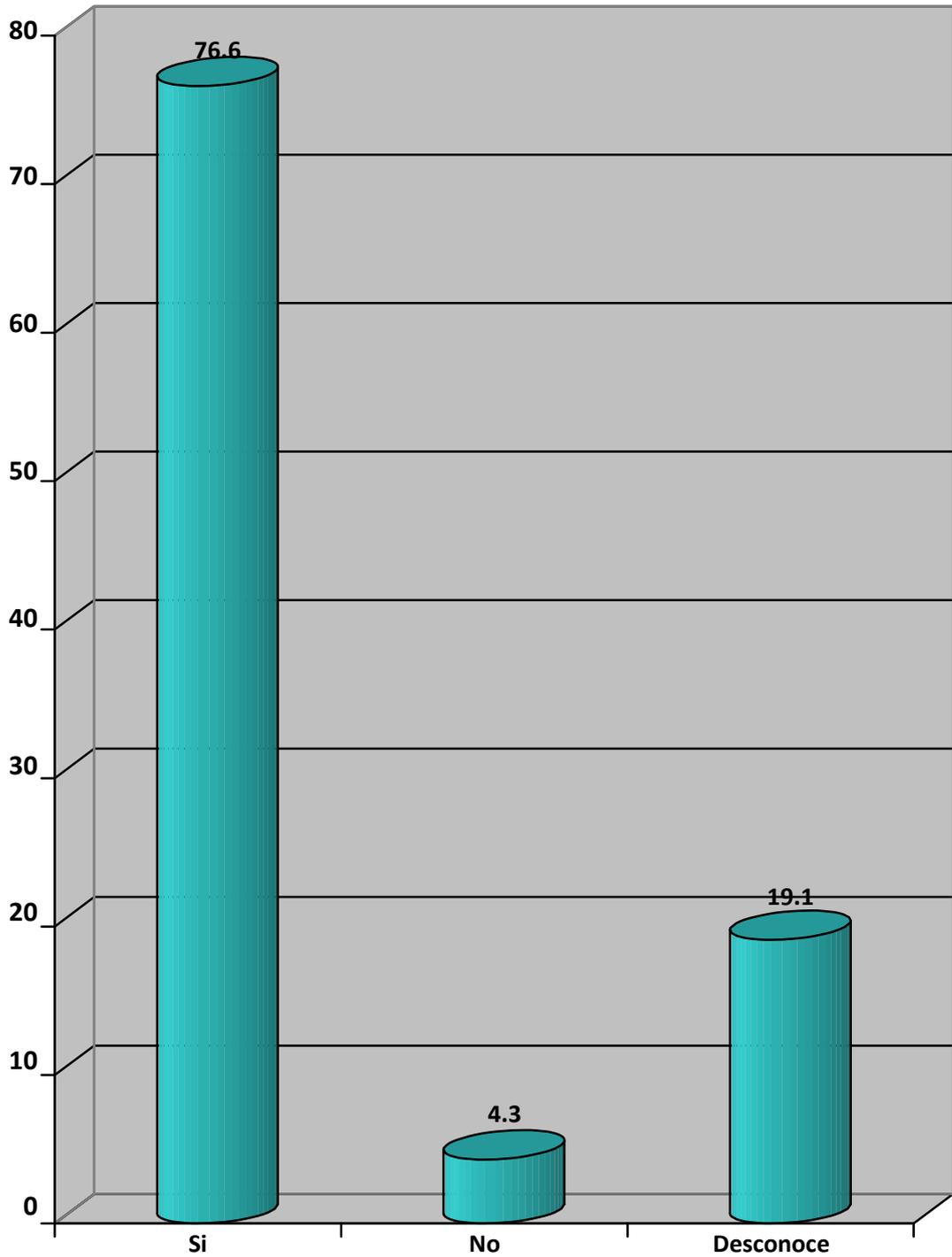
El 76.6% de las empresas de Diseño Estructural según lo señalan sus respectivos ejecutivos. Por otro lado, un 4.3% de ejecutivos señalaron que la transparencia en la gestión de las empresas no es importante, mientras que otro 19.1% de ejecutivos señalaron desconocer sobre caso en particular.

#### **Análisis.**

Las organizaciones serias, y responsables socialmente con los clientes, y lógicamente con sus trabajadores, saben muy bien, que no hay nada mejor que ser transparentes, interna y externamente, para generar una sólida confianza ante los mercados y con sus trabajadores. La transparencia empresarial, es la herramienta estratégica, que mejores resultados está dando, a aquellas empresas que quieren desarrollar una gestión integral de excelencia.

Gráfico 12

**Importancia de la Transparencia en la Gestión en las Empresas**



Fuente: Tabla N° 12

#### 4.1.13 El nivel de Eficiencia y Eficacia.

**Tabla N° 13** ¿Cree Ud. Que el Nivel de Eficiencia y Eficacia incidirá positivamente en la empresa?

<b>Alternativas</b>	<b>Audidores y Ejecutivos</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	34	72.3
No	2	4.3
Desconoce	11	23.4
<b>Total</b>	<b>47</b>	<b>100.0</b>

*Fuente: Audidores y Ejecutivos de empresas de Diseño Estructural. Lima Metropolitana.*

#### **Interpretación.**

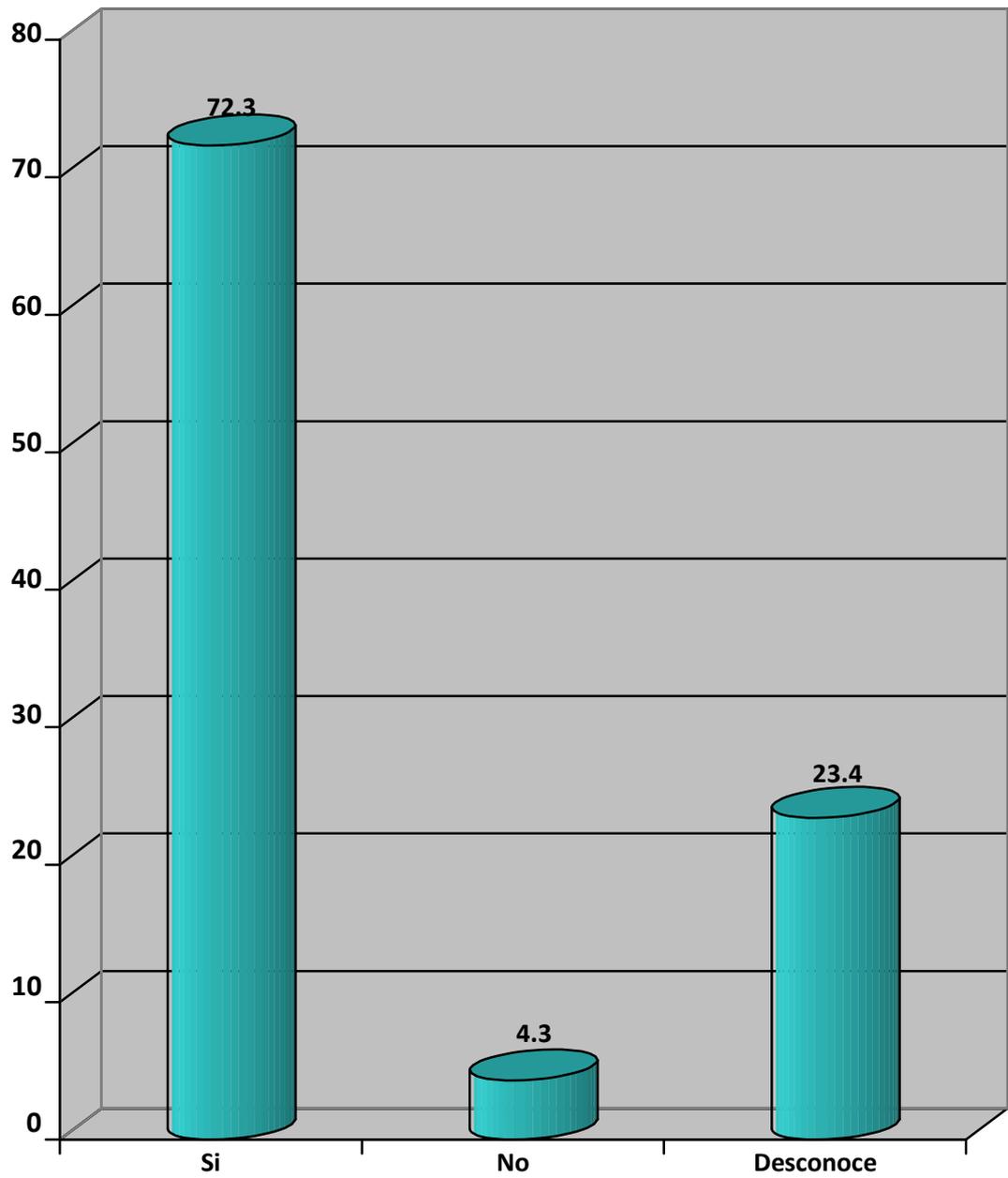
El 72.3% de sus ejecutivos sostiene que el nivel de Eficiencia y Eficacia incidirá de manera positiva en la empresa. Por otro lado, un 4.3% de estos ejecutivos señalaron que el nivel de Eficiencia y Eficacia no incide positivamente en la empresa, mientras que otro 23.4% de ejecutivos señalaron desconocer sobre el tema en particular.

#### **Análisis.**

La eficacia es la simple consecución de metas u objetivos propuestos desde la organización, mientras que la eficiencia supone no únicamente lograr esas metas, sino también su consecución óptima ya sea por requerir menos tiempo, gastar menos recursos o cualquier otra circunstancia que suponga un ahorro de costes por lo que incidirá de manera positiva en la empresa, como lo vienen haciendo actualmente las empresas de diseño estructural.

Gráfico 13

**El nivel de Eficiencia y Eficacia incidirá positivamente en la empresa**



Fuente: Tabla N° 13

#### 4.1.14 La Gestión en las empresas.

**Tabla N° 14** ¿Considera Ud. que la Gestión en las empresas de Diseño Estructural es aceptable?

<b>Alternativas</b>	<b>Audidores y Ejecutivos</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	30	63.8
No	6	12.8
Desconoce	11	23.4
<b>Total</b>	<b>47</b>	<b>100.0</b>

*Fuente: Auditores y Ejecutivos de empresas de Diseño Estructural. Lima Metropolitana.*

#### **Interpretación.**

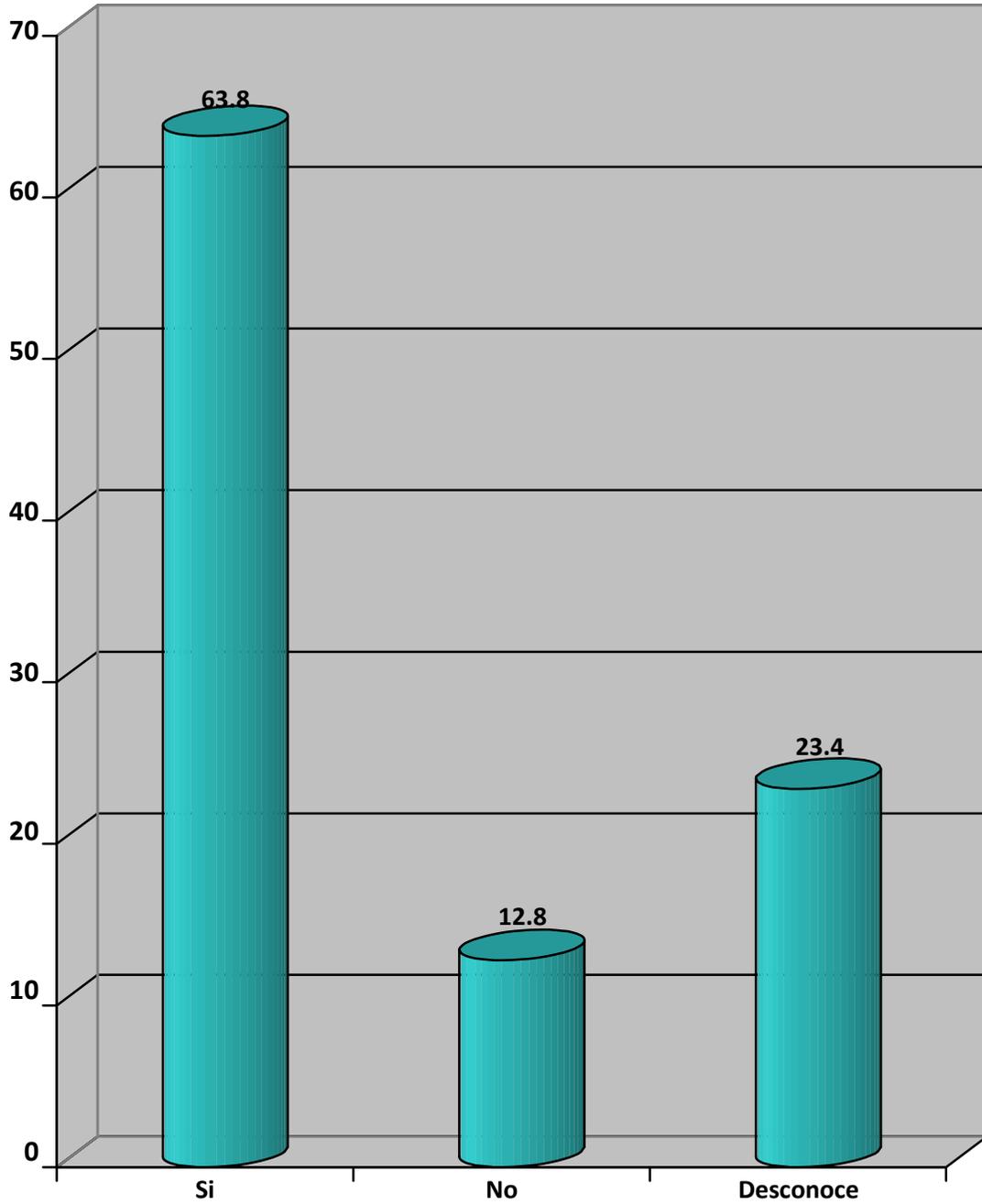
De acuerdo al 63.8% de ejecutivos de empresas de Diseño Estructural manifestaron que la Gestión en este tipo de empresas es aceptable. Por otro lado, un 12.8% de ejecutivos señalaron lo contrario es decir que la Gestión en las empresas de Diseño Estructural no es la aceptable, mientras que otro 23.4% de ejecutivos señalaron desconocer sobre el particular.

#### **Análisis.**

La gestión a simple vista parece sencilla y que cualquier persona puede hacer una correcta gestión, en el mundo real de la empresa sucede todo lo contrario, se necesita una persona (gestor) que esté completamente capacitado y sepa hacer correctamente su trabajo. Una correcta y buena gestión no solo se enfoca a la empresa y a lo que sucede dentro de esta, si no por el contrario, trata de encontrar problemas organizacionales que estén afectando su desempeño, trata de mantener a un cliente satisfecho, pero sobretodo, se encarga de aprovechar al máximo todos los recursos con los que cuenta la empresa, para maximizar sus ganancias y reducir costos, sin dejar de lado la calidad y el cliente.

Gráfico 14

La Gestión en las empresas de Diseño Estructural es aceptable



Fuente: Tabla N°14

## 4.2 Contratación y Verificación de Hipótesis.

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

### Hipótesis a:

H<sub>0</sub>: El Plan y Programa de Auditoría no incide en la Estrategia Empresarial.

H<sub>1</sub>: El Plan y Programa de Auditoría incide en la Estrategia Empresarial.

Existe plan y Programa de Auditoría	Existe estrategia Empresarial			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	22	6	4	<b>32</b>
No	3	0	0	<b>3</b>
Desconoce	12	0	0	<b>12</b>
<b>Total</b>	<b>37</b>	<b>6</b>	<b>4</b>	<b>47</b>

El cálculo de la estadística de prueba se realiza teniendo en consideración que la muestra obtenida es aleatoria, por lo que de acuerdo a los datos obtenidos de las variables cualitativas de tipo nominal permiten utilizar la siguiente estadística de prueba, Ji cuadrado:

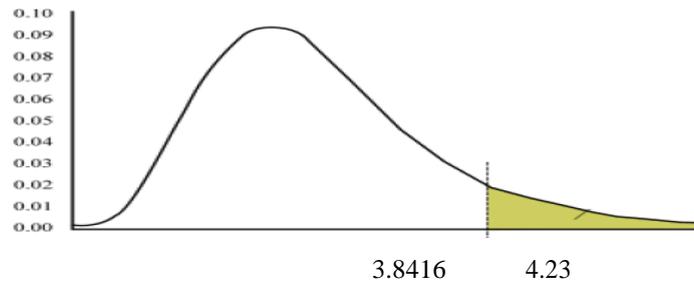
$$\chi^2 = \frac{(|ad - bc| - n/2)^2 n}{(a+b)(c+d)(a+c)(b+d)}$$

La estadística de prueba  $\chi^2$  sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con  $(2-1)(2-1) = 1$  grado de libertad y un nivel de significancia de 0.05. Por lo que se puede rechazar la hipótesis nula (H<sub>0</sub>) si el valor calculado de  $\chi^2$  es mayor o igual a 3.8416.

**Cálculo de la estadística de prueba:** Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$\chi^2 = \frac{(22 * 0 - 10 * 15 - 47 / 2)^2 47}{(32)(15)(37)(10)} = 4.23$$

**Decisión estadística:** Dado que  $4.23 > 3.8416$ , se rechaza **H<sub>0</sub>**.



**Conclusión:** El Plan y Programa de Auditoría incide en la Estrategia Empresarial.

**Hipótesis b:**

H<sub>0</sub>: La Ejecución de la Auditoría no mejora la Rentabilidad proyectada en las empresas.

H<sub>1</sub>: La Ejecución de la Auditoría mejora favorablemente la Rentabilidad proyectada en las empresas.

Ejecución de la Auditoría	Existe rentabilidad proyectada en las empresas			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	26	2	5	<b>33</b>
No	6	0	2	<b>8</b>
Desconoce	6	0	0	<b>6</b>
<b>Total</b>	<b>38</b>	<b>2</b>	<b>7</b>	<b>47</b>

El cálculo de la estadística de prueba se realiza teniendo en consideración que la muestra obtenida es aleatoria, por lo que de acuerdo a los datos obtenidos de las variables cualitativas de tipo nominal permiten utilizar la siguiente estadística de prueba, Ji cuadrado:

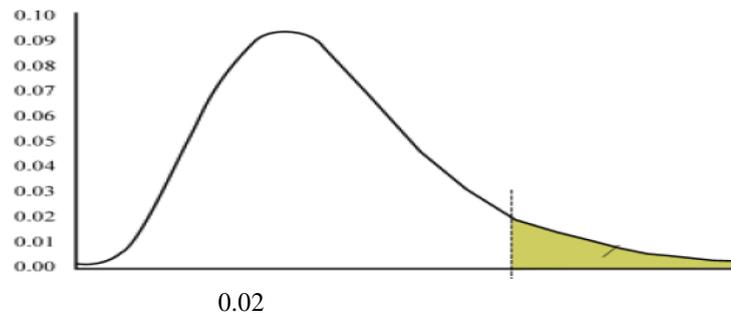
$$\chi^2 = \frac{(|ad - bc| - n / 2)^2 n}{(a + b)(c + d)(a + c)(b + d)}$$

La estadística de prueba  $\chi^2$  sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con  $(2-1)(2-1) = 1$  grado de libertad y un nivel de significancia de 0.05. Por lo que se puede rechazar la hipótesis nula ( $H_0$ ) si el valor calculado de  $\chi^2$  es mayor o igual a 3.8416.

**Cálculo de la estadística de prueba:** Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$\chi^2 = \frac{(26*2 - 7*12 - 47/2)^2}{(33)(14)(38)(9)} = 0.02$$

**Decisión estadística:** Dado que  $0.02 < 3.8416$ , se acepta  **$H_0$** .



**Conclusión:** La Ejecución de la Auditoría mejora la Rentabilidad proyectada en las empresas.

**Hipótesis c:**

$H_0$ : La Evaluación del Control Interno no ayuda en el Cumplimiento de Objetivos y Metas.

$H_1$ : La Evaluación del Control Interno ayuda en el Cumplimiento de Objetivos y Metas.

Existe evaluación del Control Interno	Cumple con los Objetivos y Metas			Total
	Si	No	Desconoce	

Si	32	2	0	<b>34</b>
No	1	1	0	<b>2</b>
Desconoce	11	0	0	<b>11</b>
<b>Total</b>	<b>44</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>47</b>

El cálculo de la estadística de prueba se realiza teniendo en consideración que la muestra obtenida es aleatoria, por lo que de acuerdo a los datos obtenidos de las variables cualitativas de tipo nominal permiten utilizar la siguiente estadística de prueba, Ji cuadrado:

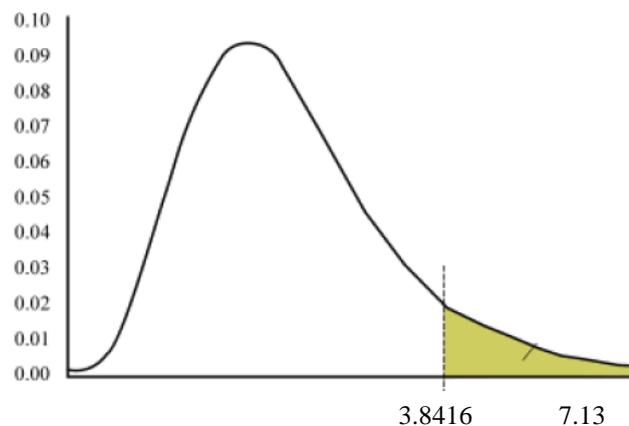
$$\chi^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

La estadística de prueba  $\chi^2$  sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con  $(3-1) (2-1) = 2$  grados de libertad y un nivel de significancia de 0.05. Por lo que se puede rechazar la hipótesis nula ( $H_0$ ) si el valor calculado de  $\chi^2$  es mayor o igual a 5.991.

**Cálculo de la estadística de prueba:** Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 7.13$$

**Decisión estadística:** Dado que  $7.13 > 5.991$ , se rechaza  $H_0$ .



**Conclusión:** La Evaluación del Control Interno ayuda en el

Cumplimiento de Objetivos y Metas.

**Hipótesis d:**

H<sub>0</sub>: Los Procedimientos de Auditoría no influyen en el cumplimiento de las Políticas Institucionales.

H<sub>1</sub>: Los Procedimientos de Auditoría influyen en el cumplimiento de las Políticas Institucionales.

Existen procedimientos de Auditoría	Cumplen con las Políticas Institucionales			Total
	Si	No	Desconoce	
Si No	29	0	9	<b>38</b>
Desconoce	2	0	0	<b>2</b>
	5	0	2	<b>7</b>
<b>Total</b>	<b>36</b>	<b>0</b>	<b>11</b>	<b>47</b>

El cálculo de la estadística de prueba se realiza teniendo en consideración que la muestra obtenida es aleatoria, por lo que de acuerdo a los datos obtenidos de las variables cualitativas de tipo nominal permiten utilizar la siguiente estadística de prueba, Ji cuadrado:

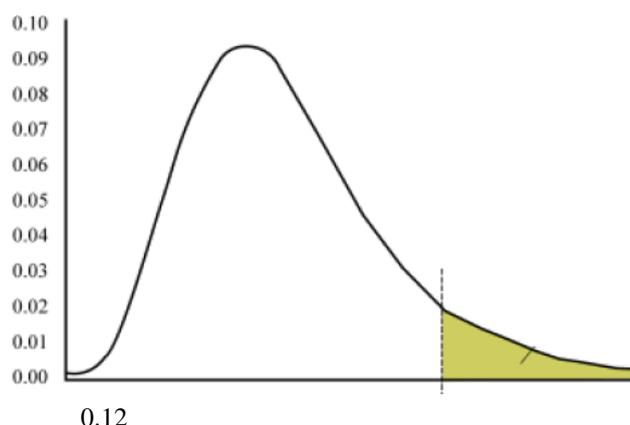
$$\chi^2 = \frac{(|ad - bc| - n/2)^2 n}{(a+b)(c+d)(a+c)(b+d)}$$

La estadística de prueba  $\chi^2$  sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con  $(2-1)(2-1) = 1$  grado de libertad y un nivel de significancia de 0.05. Por lo que se puede rechazar la hipótesis nula (H<sub>0</sub>) si el valor calculado de  $\chi^2$  es mayor o igual a 3.8416.

**Cálculo de la estadística de prueba:** Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$\chi^2 = \frac{(|29 * 2 - 9 * 7| - 47 / 2)^2 47}{(38)(9)(36)(11)} = 0.12$$

**Decisión estadística:** Dado que  $0.12 < 3.8416$ , se acepta **H<sub>0</sub>**.



**Conclusión:** Los Procedimientos de Auditoría influyen en el cumplimiento de las Políticas Institucionales.

**Hipótesis e:**

H<sub>0</sub>: La integridad de los Estados Financieros no Inciden en la Transparencia de Gestión de la Empresa.

H<sub>1</sub>: La integridad de los Estados Financieros Inciden en la Transparencia de Gestión de la Empresa.

Existe integridad en los Estados Financieros	Existe transparencia en la Gestión de la Empresa			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	34	2	3	<b>39</b>
No	1	0	5	<b>6</b>
Desconoce	1	0	1	<b>2</b>
<b>Total</b>	<b>36</b>	<b>2</b>	<b>9</b>	<b>47</b>

El cálculo de la estadística de prueba se realiza teniendo en consideración que la muestra obtenida es aleatoria, por lo que de acuerdo a los datos obtenidos de las variables cualitativas de tipo nominal permiten utilizar la siguiente estadística de prueba, Ji cuadrado:

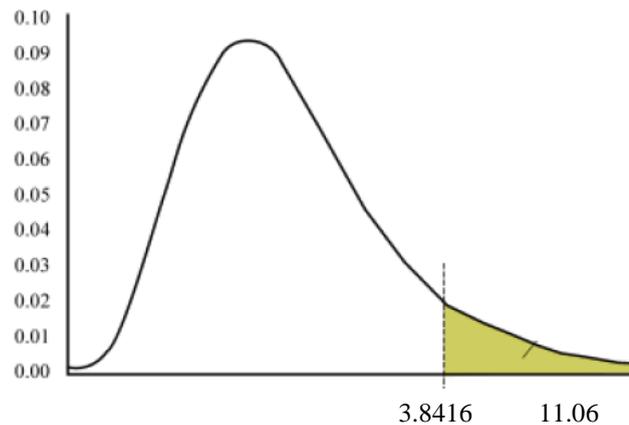
$$\chi^2 = \frac{(|ad - bc| - n/2)^2 n}{(a+b)(c+d)(a+c)(b+d)}$$

La estadística de prueba  $\chi^2$  sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con  $(2-1)(2-1) = 1$  grado de libertad y un nivel de significancia de 0.05. Por lo que se puede rechazar la hipótesis nula ( $H_0$ ) si el valor calculado de  $\chi^2$  es mayor o igual a 3.8416.

**Cálculo de la estadística de prueba:** Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$\chi^2 = \frac{((34 * 6 - 5 * 2) - 47 / 2)^2}{(39)(8)(36)(11)} = 11.06$$

**Decisión estadística:** Dado que  $11.06 > 3.8416$ , se rechaza  **$H_0$** .



**Conclusión:** La integridad de los Estados Financieros Inciden en la Transparencia de Gestión de la Empresa.

**Hipótesis f:**

$H_0$ : La evaluación del Cumplimiento de los Principios Contables no optimiza el Nivel de Eficiencia y Eficacia.

$H_1$ : La evaluación del Cumplimiento de los Principios Contables optimiza el Nivel de Eficiencia y Eficacia.

Evalúan el Cumplimiento de los	Existe buen nivel de Eficiencia y Eficacia	Total

Principios Contables	Si	No	Desconoce	
Si No	32	1	7	<b>40</b>
Desconoce	2	0	0	<b>2</b>
	0	1	4	<b>5</b>
<b>Total</b>	<b>34</b>	<b>2</b>	<b>11</b>	<b>47</b>

El cálculo de la estadística de prueba se realiza teniendo en consideración que la muestra obtenida es aleatoria, por lo que de acuerdo a los datos obtenidos de las variables cualitativas de tipo nominal permiten utilizar la siguiente estadística de prueba, Ji cuadrado:

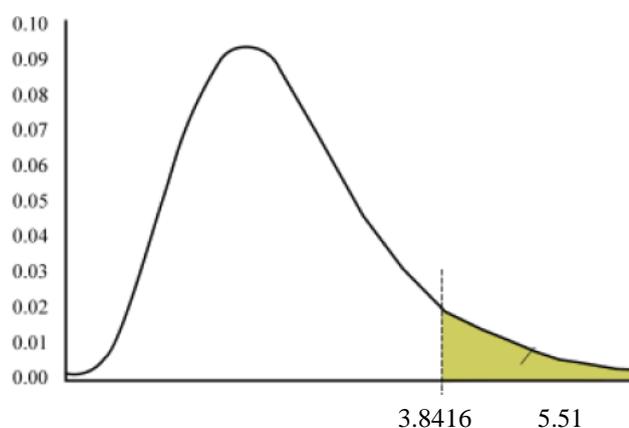
$$\chi^2 = \frac{(|ad - bc| - n/2)^2 n}{(a+b)(c+d)(a+c)(b+d)}$$

La estadística de prueba  $\chi^2$  sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con  $(2-1)(2-1) = 1$  grado de libertad y un nivel de significancia de 0.05. Por lo que se puede rechazar la hipótesis nula ( $H_0$ ) si el valor calculado de  $\chi^2$  es mayor o igual a 3.8416.

**Cálculo de la estadística de prueba:** Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$\chi^2 = \frac{(|32 * 5 - 8 * 2| - 47 / 2)^2 47}{(40)(7)(34)(13)} = 5.51$$

**Decisión estadística:** Dado que  $5.51 > 3.8416$ , se rechaza  **$H_0$** .



**Conclusión:** La evaluación del Cumplimiento de los Principios Contables optimiza el Nivel de Eficiencia y Eficacia.

**Hipótesis General:**

H<sub>0</sub>: La Auditoría Financiera no incide de manera positiva en la Gestión en las empresas dedicadas al Diseño Estructural en Lima Metropolitana, 2013 - 2014.

H<sub>1</sub>: La Auditoría Financiera incide de manera positiva en la Gestión en las empresas dedicadas al Diseño Estructural en Lima Metropolitana, 2013 - 2014.

Aplican Auditoría Financiera	Gestión en las empresas dedicadas al Diseño Estructural			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	29	5	7	<b>41</b>
No	1	0	0	<b>1</b>
Desconoce	0	1	4	<b>5</b>
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>6</b>	<b>11</b>	<b>47</b>

El cálculo de la estadística de prueba se realiza teniendo en consideración que la muestra obtenida es aleatoria, por lo que de acuerdo a los datos obtenidos de las variables cualitativas de tipo nominal permiten utilizar la siguiente estadística de prueba, Ji cuadrado:

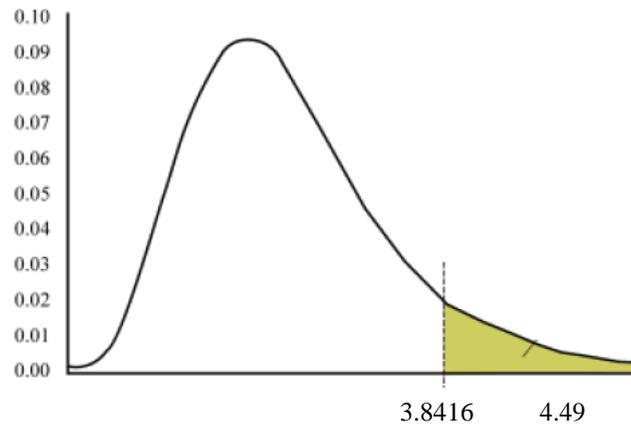
$$\chi^2 = \frac{(|ad - bc| - n/2)^2 n}{(a+b)(c+d)(a+c)(b+d)}$$

La estadística de prueba  $\chi^2$  sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con  $(2-1) (2-1) = 1$  grado de libertad y un nivel de significancia de 0.05. Por lo que se puede rechazar la hipótesis nula (H<sub>0</sub>) si el valor calculado de  $\chi^2$  es mayor o igual a 3.8416.

**Cálculo de la estadística de prueba:** Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$\chi^2 = \frac{((29 * 5 - 12 * 1) - 47 / 2)^2 * 47}{(41)(6)(30)(17)} = 4.49$$

**Decisión estadística:** Dado que  $4.49 > 3.8416$ , se rechaza **H<sub>0</sub>**.



**Conclusión:** La Auditoría Financiera incide de manera positiva en la Gestión en las empresas dedicadas al Diseño Estructural en Lima Metropolitana, 2013 - 2014.

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

### **5.1 Discusión.**

La Auditoría consiste en una revisión de los procedimientos donde los análisis de eficiencia y control internos proporcionen la base principal de evaluación de esos procedimientos las continuas exigencias por mayor información tanto de la gerencia como de otro la complejidad en la administración de las empresas exigiendo cada día nuevas y modernas técnicas de control de sus operaciones y sus datos.

La auditoría Financiera desempeña un rol determinante para respaldar la calidad de la información en los mercados de capitales, sector público o privado. El proceso de reportes de auditoría es solo un elemento más amplio e implica los reportes de gestión, financieros y corporativos; además es muy importante para la comunicación fluida entre los integrantes de las empresas.

El objetivo de una auditoría interna o externa es evaluar la gestión en la organización para el desempeño efectivo de sus responsabilidades. Para tal fin los auditores analizan evalúan, recomiendan e informan las actividades revisadas, con un enfoque sistemático y disciplinado para mejorar la eficiencia y la eficacia de la gestión.

Es importante tener en cuenta que ninguna empresa puede subsistir si no posee algún tipo de beneficio, por lo que siempre se debe mantener un cierto nivel de competencia frente otras empresas que se dedican a prestar los mismos servicios. Algunas empresas que pertenecen al sector servicios suelen tener modelo de gestión con un concepto técnico o empírico.

En tal sentido, Gestión es la acción de gestionar y administrar una actividad profesional o empresarial destinado a establecer los objetivos y medios para su realización, con el fin de elaborar la estrategia del desarrollo y ejecutar la gestión. Asimismo en la gestión es muy importante la acción, porque es la expresión de interés capaz de influir en una situación dada. Se trata por este medio de obtener los resultados que se hayan previsto y planeado.

Por otro lado, se considera que la gestión debe cumplir con cuatro funciones fundamentales para su desempeño; la primera es la planificación, que se utiliza para combinar los recursos con el fin de planear nuevos proyectos que puedan resultar redituables para la empresa, en términos más específicos la planificación es importante para realizar la toma de decisiones concretas que pueden determinar el camino más directo hacia los objetivos planificados. La segunda función que le corresponde cumplir a la gestión es la organización donde se agrupan 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. Su misión es determinar políticas, objetivos y capacidad que implica un elevado nivel de comunicación con los empleados creando un adecuado ambiente de trabajo con el propósito de tener un entorno altamente competitivo, incrementar el valor a través de la eficiencia y seguridad en las operaciones, optimización de los controles internos.

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.

## **5.2 Conclusiones.**

- a.** Los datos obtenidos permitieron establecer que el Plan y Programa de Auditoría incide en la Estrategia Empresarial.
- b.** El análisis de los datos permitió determinar que la Ejecución de la Auditoría mejora la Rentabilidad proyectada en las empresas.
- c.** La evaluación de los datos obtenidos y puestos a contrastación de hipótesis, respectiva, permitió demostrar que la Evaluación del Control Interno ayuda en el Cumplimiento de Objetivos y Metas.
- d.** El análisis de los datos obtenidos permitieron precisar que los Procedimientos de Auditoría influyen en el cumplimiento de las Políticas Institucionales.
- e.** Producto del análisis de los datos se ha determinado que la integridad de los Estados Financieros Inciden en la Transparencia de Gestión de la

Empresa.

- f. Se ha demostrado que la evaluación del Cumplimiento de los Principios Contables optimiza el Nivel de Eficiencia y Eficacia.
- g. Finalmente, se ha determinado que la Auditoría Financiera incide de manera positiva en la Gestión en las empresas dedicadas al Diseño Estructural en Lima Metropolitana, 2013 – 2014.

### **5.3 Recomendaciones.**

- a. Que los Auditores financieros consideren obligatorio la elaboración de un Plan y Programa de Auditoría para la evaluación de la gestión de las empresas de diseño estructural que están en proceso de desarrollo.
- b. Que en la medida de lo posible los empresarios de diseño estructural contraten la ejecución de una auditoría financiera estén o no obligados por Ley, a fin de evaluar objetivamente a la empresa y por ende mejorará la toma de decisiones y la rentabilidad del negocio.
- c. Que los profesionales auditores evalúen el sistema de control interno, con la finalidad de efectuar las recomendaciones que permitan mejorar los objetivos y metas trazados por la empresa, coadyuvando a que exista un mayor compromiso y deseo por lograr los resultados planeados.
- d. Que los auditores consideren que los procedimientos de auditoría permitirá evaluar las políticas implementadas por la empresa para el logro de los objetivos, lo cual redundará en replantear los cambios necesarios para mejorar la toma de decisiones de los accionistas, socios y gerencia general.
- e. Que las empresas de diseño estructural deben considerar como herramienta para la toma de decisiones a los Estados Financieros, que resume el estado situacional de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos

y gastos a una fecha determinada y estas garantizan la transparencia de gestión.

- f.** Que la información presentada en los Estados Financieros sea razonable, y formulada en sujeción a los principios de contabilidad generalmente aceptados y normas reglamentarias, de esa manera se logrará y sincerará la información financiera que revele la eficiencia y efectividad de las operaciones de las empresas de diseño estructural.
  
- g.** Finalmente, se recomienda realizar exámenes de Auditoría de manera periódica ya que esta incide de manera positiva en la Gestión de las empresas dedicadas al Diseño estructural en Lima Metropolitana.

## FUENTES DE INFORMACIÓN

- **Referencias bibliográficas.**

1. ARENS, Alvin y James, K. LOEBBECKE. (2006) AUDITORÍA: UN ENFOQUE INTEGRAL, p.83 Prentice – Hall, México.
2. BOCH Juan R. y Víale Arturo M. (2003) “BALANCES, AUDITORÍA Y CONTROL” p.241 Ediciones Bach, México.
3. BRAVO CERVANTES Miguel H. (2000) AUDITORÍA INTEGRAL, p.143, Fecat, Perú.
4. BREALEY, R., MYERS S. (2010) “PRINCIPIOS DE FINANZAS CORPORATIVAS”. Editorial Mc GrawHill, España.
5. CASHIN, J. A., NEUWIRTH P.D. y LEVY J.F. (1998) Manual de Auditoría. Mc. Graw-Hill Inc, España.
6. CASSINI, R. (2008) MODELO DE GESTIÓN, España.
7. CHIAVENATO, Edilberto. (2000) “INTRODUCCIÓN A LA TEORÍA GENERAL DE LA ADMINISTRACIÓN”. pp.70 -71. Editorial Mc Grawhill.
8. DRUDIS, Antonio. (2000) “GESTIÓN DE PROYECTOS”. Pág. 8. Published Editorial, España.
9. ESCAMILLA LÓPEZ Juan Antonio. (2005) LA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, pp. 15-16, Editora Cultural, España.
10. ESTUPIÑAN Rodrigo. (2006) “PAPELES DE TRABAJO EN LA AUDITORÍA FINANCIERA”, p.5 Editada por Eco Ediciones, Colombia.
11. FAYOL, Henry. “PRINCIPIOS DE ADMINISTRACIÓN CIENTÍFICA” Pág. 25.
12. FEDERACIÓN INTERNACIONAL DE CONTADORES- IFAC – (2000) NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA. LIMA. EDITADO POR LA FEDERACIÓN DE COLEGIOS DE CONTADORES DEL PERÚ.
13. FERNANDEZ MAESTRE, Adolfo. (2006) AUDITORÍA, p.31. Editora Cultura, México.
14. FERNÁNDEZ SANCHEZ, Esteban. (2010) “ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS: UN ENFOQUE INTERDISCIPLINARIO”. p.41. Editorial Paraninfo, España.

15. GOMEZ, Giovanni (2006) E. "EL CONTROL DE GESTIÓN COMO HERRAMIENTA FUNDAMENTAL PARA LA MISIÓN FINANCIERA" Litográfica Ingramex, México.
16. GRIINAKER Robert L. (2007) "Auditoría: EL EXAMEN A LOS ESTADOS FINANCIEROS, p.82, Editada por Continental, México.
17. HAZLER, T. (2007) GUÍA DE CONOCIMIENTOS DE LA ADMINISTRACIÓN DE PROYECTOS. Editora Willy, España.
18. HEVIA VÁSQUEZ, Eduardo. (2008) FUNDAMENTOS DE AUDITORÍA INTERNA. España.
19. HIDALGO ORTEGA, Jesús. (2009) AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS, p.90. FECAT, Perú.
20. Ibid. p. 142
21. INSTITUTO AUDITORES INTERNOS DE ESPAÑA.LOS NUEVOS CONCEPTOS DEL CONTROL INTERNO, p.77.
22. INSTITUTO INTERNACIONAL DE PLANEAMIENTO DE LA EDUCACIÓN. "GESTIÓN EDUCATIVA ESTRATÉGICA". p.16.
23. Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C./Normas Internacionales de Auditoría / Norma / Párrafo.
24. KOONTZ, O'DONNELL. (1990) UN ANÁLISIS DE SISTEMAS Y CONTINGENCIAS DE LAS FUNCIONES ADMINISTRATIVAS, p.400 Litográfica Ingramex S.A. México.
25. MOGUEL, Manuel de Jesús. "APRENDIZAJE EN LA ORGANIZACIÓN". Pág.13.
26. MUÑOZ MACHADO, Andrés. (1999) "LA GESTIÓN DE LA CALIDAD TOTAL EN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA". p.5. Editorial Diaz de Santos.
27. PEREZ-CARVALLO VEIGA, Juan F. (2008) "CONTROL DE LA GESTIÓN EMPRESARIAL". Pág. 9. Editora ESIC, España.
28. PHILIPPATOS, G. (1979) "FUNDAMENTOS DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA". Mc GrawHill, México.
29. QUISPE, Manuel. (2008) MANUAL DE AUDITORÍA p.141 Finart Editores S.A. México.
30. ROBBINS, Stephen P. y COULTER, Mary. (2000) "ADMINISTRACIÓN". Pág. 8, Editora Prentice Hall, México.

31. RUE, Leslie W. y BYARS Lloyd L. (2000) "ADMINISTRACIÓN, TEORÍA Y APLICACIONES". P.4. Editora Alfaomega, Colombia.
32. RUIZ, J. (1995) "FUNDAMENTOS PARA EL ANÁLISIS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA". Editorial Panapo, Venezuela.
33. SAAVEDRA REBOLLENDO, GUSTAVO. (2008) "GESTIÓN, CALIDAD Y AGREGACIÓN DE VALOR EN INFORMACIÓN". Pág. 4. Compilación Documentalista, Chile.
34. SIERRA, Guillermo y Manuel, ORTA. (2003) "TEORÍA DE LA AUDITORÍA FINANCIERA". p.2, McGraw-Hill, España.
35. SLOSSE, Carlos A. (2007) AUDITORÍA UN NUEVO ENFOQUE EMPRESARIAL, pp.69-72 Ediciones Machi, México.
36. TERRY, George R. (1995) Principios de Administración, Compañía Editorial Continental SA, México.
37. VERGARA BARRETO, Mario, VERGARA SILVA, Mario y VERGARA SILVA, Olga. (2005) "200 TEMAS DE AUDITORÍA MODERNA". Pp.48-49. Inicof, Perú.
38. VILORIA DOMINGUEZ, Luis H. (2005) "INDICADORES DE GESTIÓN", Venezuela.
39. WHITTINGTON O. Ray. (2005) "PRINCIPIOS DE AUDITORÍA", 14 edición p.4.; MCGRAW-HILL, México.
40. ZAVALA, Abel Andrés. (2003) "PLANEACIÓN ESTRATÉGICA Y DESARROLLO EMPRESARIAL". p.65. Perú.

- **Referencias electrónicas.**

- <http://www.elperuano.com.pe/edicion/noticia-90-anos-de-Auditoría-el-peru-22398.aspx>
- <http://www.willydev.net/InsiteCreation/v1.0>
- <http://www.iai.es/PuLisPub.asp>
- <http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/no%20control%20de%20gestion.htm#mas-autor>.
- [http://www.excelencia-empresarial.com/gestion\\_indicadores.htm](http://www.excelencia-empresarial.com/gestion_indicadores.htm)

# **ANEXOS**

## ANEXO N° 1 - MATRIZ DE CONSISTENCIA

### LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS DE DISEÑO ESTRUCTURAL EN LIMA METROPOLITANA 2013 - 2014

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	METODOLOGÍA
<p><b>A. GENERAL</b> ¿En qué medida la Auditoría Financiera incide en la la Gestión de las empresas dedicadas al Diseño Estructural en Lima Metropolitana, 2013 - 2014?</p> <p><b>B. ESPECÍFICOS</b></p> <p>a) ¿De qué manera el Plan y Programa de Auditoría incide en la construcción de la Estrategia Empresarial?</p> <p>b) ¿En qué medida la Ejecución de la Auditoría mejora la Rentabilidad proyectada en las empresas?</p> <p>c) ¿De qué forma la Evaluación del Control Interno ayuda con el Cumplimiento de Objetivos y Metas?</p> <p>d) ¿En qué medida los Procedimientos de Auditoría influyen con el cumplimiento de las Políticas Institucionales?</p> <p>e) ¿De qué manera la integridad de los Estados Financieros inciden en la Transparencia de Gestión de la Empresa?</p> <p>f) ¿El Cumplimiento de los Principios Contables optimiza el Nivel de Eficiencia y Eficacia?</p>	<p><b>A. GENERAL</b> Determinar en qué medida la Auditoría Financiera incide en la optimización de la Gestión de las empresas dedicadas al Diseño Estructural en Lima Metropolitana, 2013 - 2014.</p> <p><b>B. ESPECÍFICOS</b></p> <p>a) Establecer si el Plan y Programa de Auditoría incide en la Estrategia Empresarial.</p> <p>b) Determinar si la Ejecución de la Auditoría mejora la Rentabilidad proyectada en las empresas</p> <p>c) Demostrar si la Evaluación del Control Interno ayuda en el Cumplimiento de Objetivos y Metas .</p> <p>d) Precisar si los Procedimientos de Auditoría influyen en las Políticas Institucionales.</p> <p>e) Determinar si la integridad de los estados financieros inciden en la Transparencia de Gestión las Empresas.</p> <p>f) Evaluar si el Cumplimiento de los Principios Contables optimiza el Nivel de Eficiencia y Eficacia</p>	<p><b>A. GENERAL</b> La Auditoría Financiera incide de manera positiva en la Gestión en las empresas dedicadas al Diseño Estructural en Lima Metropolitana, 2013 - 2014.</p> <p><b>B. ESPECÍFICOS</b></p> <p>a) El Plan y Programa de Auditoría incide en la Estrategia Empresarial.</p> <p>b) La Ejecución de la Auditoría mejora favorablemente la Rentabilidad proyectada en las empresas.</p> <p>c) La Evaluación del Control Interno ayuda en el Cumplimiento de Objetivos y Metas</p> <p>d) Los Procedimientos de Auditoría influyen en el cumplimiento de las Políticas Institucionales.</p> <p>e) La integridad de los Estados Financieros Inciden en la Transparencia de Gestión de la Empresa.</p> <p>f) La evaluación del Cumplimiento de los Principios Contables optimiza el Nivel de Eficiencia y Eficacia.</p>	<p style="text-align: center;"><b><u>VARIABLE INDEPENDIENTE</u></b></p> <p><b>X: AUDITORÍA FINANCIERA</b></p> <p><b><u>INDICADORES:</u></b></p> <p>X1: Plan y Programa de Auditoría X2: Ejecución de la Auditoría X3: Evaluación del Control Interno X4: Procedimientos de Auditoría X5: Estados Financieros X6: Cumplimiento de los Principios Contables</p> <p style="text-align: center;"><b><u>VARIABLE DEPENDIENTE</u></b></p> <p><b>Y: GESTIÓN</b></p> <p><b><u>INDICADORES:</u></b></p> <p>Y1: Estrategia Empresarial Y2: Rentabilidad Y3: Cumplimiento de Objetivos y Metas Y4: Políticas Institucionales Y5: Transparencia de la Gestión Y6: Nivel de Eficiencia y Eficacia</p>	<p><b>1. Tipo de Investigación</b> Aplicada</p> <p><b>2. Nivel de investigación</b> Descriptiva-Explicativa</p> <p><b>3. Técnicas de Recolección de Datos</b> Encuesta</p> <p><b>4. Instrumentos de Recolección de Datos</b> Cuestionario</p>

## ANEXO Nº 2 - ENCUESTA

### Instrucciones:

La Técnica de la ENCUESTA, está orientada a buscar información de interés sobre el tema **“LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS DE DISEÑO ESTRUCTURAL EN LIMA METROPOLITANA, 2013-2014”**; al respecto, se le pide que en las preguntas que a continuación se acompaña, elegir la alternativa que consideres correcta, marcando para tal fin con un aspa (X) al lado derecho, tu aporte será de mucho interés en este trabajo de investigación. Se te agradece tu participación.

**1. ¿Diga usted, si el Plan y Programa de Auditoría es importante para la evaluación de los Estados Financieros?**

- a) Si ( )
- b) No ( )
- c) Desconoce ( )

Justifique su respuesta: .....

**2. ¿Cree Ud. que aplicando la Ejecución de la Auditoría optimizarían su Gestión?**

- a) Si ( )
- b) No ( )
- c) Desconoce ( )

Justifique su respuesta: .....

**3. ¿En su opinión, la Evaluación del Control Interno permite determinar el Alcance y Procedimientos de Auditoría?**

- a) Si ( )
- b) No ( )
- c) Desconoce ( )

Justifique su respuesta: .....

4. **¿Cree Ud. que los Procedimientos de Auditoría son necesarios en las empresas de Diseño Estructural?**

a) Si ( )

b) No ( )

c) Desconoce ( )

Justifique su respuesta: .....  
.....

5. **¿En su opinión, la Integridad de los Estados Financieros nos permite conocer el resultado de la Gestión de manera óptima?**

a) Si ( )

b) No ( )

c) Desconoce ( )

Justifique su respuesta: .....  
.....

6. **¿En su opinión, precise Ud. si es importante el Cumplimiento de los Principios Contables en la formulación de los Estados Financieros de las empresas de Diseño Estructural?**

a) Si ( )

b) No ( )

c) Desconoce ( )

Justifique su respuesta: .....  
.....

7. **¿Cree Ud. que la Auditoría Financiera influye en la mejora de la Gestión de las Empresas de Diseño Estructural?**

a) Si ( )

b) No ( )

c) Desconoce ( )

Justifique su respuesta: .....  
.....

8. **¿Considera Ud. que la Estrategia Empresarial mejora la Gestión en las empresas de Diseño Estructural?**

- a) Si ( )
- b) No ( )
- c) Desconoce ( )

Justifique su respuesta: .....  
.....

**9. ¿Considera Ud. Que la Rentabilidad influye positivamente con la Continuidad del Negocio?**

- a) Si ( )
- b) No ( )
- c) Desconoce ( )

Justifique su respuesta: .....  
.....

**10. ¿El Cumplimiento de Objetivos y Metas contribuye con la Gestión en las Empresas?**

- a) Si ( )
- b) No ( )
- c) Desconoce ( )

Justifique su respuesta: .....  
.....

**11. ¿Está de acuerdo que las Políticas Institucionales se fijen teniendo en cuenta la Misión y Visión de la empresa?**

- a) Si ( )
- b) No ( )
- c) Desconoce ( )

Justifique su respuesta: .....  
.....

**12. ¿Considera Ud. Que es importante la Transparencia de la Gestión en las Empresas?**

- a) Si ( )
- b) No ( )
- c) Desconoce ( )

Justifique su respuesta: .....  
.....

**13. ¿Cree Ud. Que el Nivel de Eficiencia y Eficacia incidirá positivamente en la empresa?**

- a) Si ( )
- b) No ( )
- c) Desconoce ( )

Justifique su respuesta: .....  
.....

**14. ¿Considera Ud. que la Gestión en las empresas de Diseño Estructural es aceptable?**

- a) Si ( )
- b) No ( )
- c) Desconoce ( )

Justifique su respuesta: .....  
.....