



— Universidad —  
**Inca Garcilaso de la Vega**  
Nuevos Tiempos. Nuevas Ideas

**ESCUELA DE POSGRADO**

**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD CON MENCIÓN  
EN AUDITORIA**

**Tesis**

**LA AUDITORIA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN  
LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS COMERCIALES  
EN EL DISTRITO DE MIRAFLORES – LIMA**

**PRESENTADO POR:**

**ELY DÍAZ CHAVEZ**

**LIMA - PERÚ**

**2016**

## ÍNDICE

Resumen	
Abstract	
Introducción	

### CAPÍTULO I

#### FUNDAMENTOS TEÓRICOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.1	Marco Legal .....	01
1.2	Marco Teórico .....	05
1.2.1	Auditoria Interna .....	05
1.2.2	Gestión Empresarial .....	25
1.3	Investigaciones .....	43
1.3.1	Investigaciones Nacionales .....	43
1.3.2	Investigaciones Internacionales .....	47
1.4	Marco conceptual .....	49

### CAPÍTULO II

#### EL PROBLEMA, OBJETIVOS, HIPÓTESIS Y VARIABLES

2.1	Planeamiento del Problema .....	53
2.1.1	Descripción de la Realidad Problemática .....	53
2.1.2	Antecedentes Teóricos .....	55
2.1.3	Definición del Problema .....	58
2.2	Finalidad y Objetivos de la Investigación .....	59
2.2.1	Finalidad .....	59
2.2.2	Objetivo General y Específicos .....	60
2.2.3	Delimitación del Estudio .....	61
2.2.4	Justificación e Importancia del Estudio .....	61
2.3	Hipótesis y Variables .....	62
2.3.1	Supuestos Teóricos .....	62

2.3.2	Hipótesis Principal y Específicas .....	63
2.3.3	Variables e Indicadores.....	64

### **CAPÍTULO III**

#### **MÉTODO, TÉCNICA E INSTRUMENTOS**

3.1	Población y Muestra .....	65
3.2	Diseño Utilizado en el Estudio .....	67
3.3	Técnica e Instrumento de Recolección de Datos .....	67
3.4	Procesamiento de Datos.....	67

### **CAPÍTULO IV**

#### **PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS**

4.1	Presentación de Resultados .....	69
4.2	Contrastación de Hipótesis .....	84
4.3	Discusión.....	93

### **CAPÍTULO V**

#### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

5.1	Conclusiones.....	95
5.2	Recomendaciones .....	96

### **BIBLIOGRAFÍA**

#### **ANEXOS:**

01 Matriz de Consistencia

02 Encuesta

## RESUMEN

La auditoría interna es una actividad independiente y objetiva de supervisión y consultoría diseñada para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.

Con relación a la recopilación de la información del marco teórico, el aporte brindado por los especialistas relacionados con cada una de las variables: *auditoría interna y gestión empresarial*, el mismo que clarifica el tema en referencia, así como también amplía el panorama de estudio con el aporte de los mismos; respaldado con el empleo de las citas bibliográficas que dan validez a la investigación. En suma, en lo concerniente al trabajo de campo, se encontró que la técnica e instrumento empleado, facilitó el desarrollo del estudio, culminando esta parte con la contrastación de las hipótesis y la discusión.

Finalmente, los objetivos planteados en la investigación han sido alcanzados a plenitud, como también los datos encontrados, facilitaron el logro de los mismos. Asimismo merece destacar que para el desarrollo de la tesis, el esquema planteado en cada uno de los capítulos, hizo didáctica la presentación del estudio, como también se comprendiera a cabalidad los alcances de esta investigación.

Palabras Claves: Auditoría, gestión, empresa comercial, control interno, planificación.

## **ABSTRACT**

Internal audit is an independent and objective monitoring and consulting activity designed to add value and improve an organization's operations. It helps an organization accomplish its objectives by bringing a systematic, disciplined approach to evaluate and improve the effectiveness of risk management processes, control and governance processes.

With regard to the collection of information on the theoretical framework, the support provided by specialists related to each of the variables: internal audit and business management, the same clarifying the issue in question, as well as wide panorama study the contribution thereof; backed by the use of citations which validate research. In addition, with regard to fieldwork, it was found that the techniques and instruments used, facilitated the development of the study, culminating this part with the testing of hypotheses culminating with this part of hypotheses and discussion

Finally, research objectives have been achieved fully, as well as the data found, they facilitated achieving them. Also worth mentioning that for the development of the thesis, the scheme proposed in each of the chapters, made didactic presentation of the study, as also fully understand the scope of this investigation.

Keywords: Audit, management, commercial company, internal control, planning.

## INTRODUCCIÓN

La gestión empresarial hace referencia a las medidas y estrategias llevadas a cabo con la finalidad de que la empresa sea viable económicamente. La misma tiene en cuenta infinidad de factores, desde lo financiero, pasando por lo productivo hasta lo logístico. La gestión empresarial es una de las principales virtudes de un hombre de negocios. Engloba a las distintas competencias que se deben tener para cubrir distintos flancos de una determinada actividad comercial en el contexto de una economía de mercado. Es por ello que existen diversas carreras y programas de formación que hacen de este tema el objeto prioritario de estudio.

En cuanto al desarrollo de la tesis, se encuentra dividido en cinco capítulos: Fundamentos Teóricos de la Investigación; El Problema, Objetivos, Hipótesis y Variables; Método, Técnica e Instrumentos; Presentación y Análisis de los Resultados; finalmente Conclusiones y Recomendaciones, acompañada de una amplia Bibliografía, la misma que sustenta el desarrollo de esta investigación; así como los Anexos respectivos.

**Capítulo I: Fundamentos Teóricos de la Investigación**, abarcó el marco legal, teórico con sus respectivas conceptualizaciones sobre: *auditoria interna y gestión empresarial*; donde cada una de las variables se desarrollaron con el apoyo de material procedente de especialistas en cuanto al tema, quienes con sus aportes enriquecieron la investigación; también dichas variables son de gran interés y han permitido clarificar desde el punto de vista teórico conceptual a cada una de ellas, terminando con las investigaciones y la parte conceptual.

**Capítulo II: El Problema, Objetivos, Hipótesis y Variables**, se puede observar que en este punto destaca la metodología empleada para el desarrollo de la tesis; destacando la descripción de la realidad problemática, finalidad y objetivos, delimitaciones, justificación e importancia del estudio; terminando con las hipótesis y variables.

**Capítulo III: Método, Técnica e Instrumentos**, estuvo compuesto por la población y muestra; diseño, técnicas e instrumentos de recolección de datos; terminando con el procesamiento de datos.

**Capítulo IV: Presentación y Análisis de los Resultados**, se trabajó con la técnica del cuestionario, el mismo que estuvo compuesto por preguntas en su modalidad cerradas, con las mismas se realizaron la parte estadística y luego la parte gráfica, posteriormente se interpretó pregunta por pregunta, facilitando una mayor comprensión y luego se llevó a cabo la contrastación de cada una de las hipótesis, terminando con la discusión.

**Capítulo V: Conclusiones y Recomendaciones**, las mismas se formularon en relación a las hipótesis y a los objetivos de la investigación y las recomendaciones, consideradas como viables.

## **CAPÍTULO I**

# **FUNDAMENTOS TEÓRICOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.1 MARCO Legal**

#### **a. Constitución Política del Perú**

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



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

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

## **b. NAGAS**

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor.

### **Origen**

Las NAGAS, tienen su origen en los Boletines ó Declaraciones de Normas de auditoría (*Statements on Auditing Standards – SAS*) emitidos por el Comité de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos de Norteamérica en el año 1948.

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

III Congreso Nacional de Contadores Públicos, llevado a cabo en el año 1971, en la ciudad de Arequipa.

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 son:

#### **Normas Generales o Personales**

1. Entrenamiento y Capacidad Profesional
2. Independencia.
3. Cuidado o Esmero Profesional.

#### **Normas de Ejecución del Trabajo**

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

#### **Normas de Preparación del Informe**

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

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

### **c. NIAS**

La aparición de las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS) expedida por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), y las actualizaciones que realiza su Comité Internacional de Prácticas de Auditoría anualmente, denotan la presencia de una voluntad internacional orientada al desarrollo sostenido de la profesión contable, a fin de permitirle disponer de elementos técnicos uniformes y necesarios para brindar servicios de alta calidad para el interés público.

En el Perú, tales Normas Internacionales han sido adoptadas para el ejercicio profesional por los correspondientes órganos representativos de Contadores Públicos, por lo que constituye un requisito formal su observancia en todo trabajo profesional de auditoría independiente.

El Consejo de IFAC ha establecido el Comité Internacional de Prácticas de Auditoría (AIPC) para desarrollar y emitir a nombre del Consejo, normas y declaraciones de auditoría y servicios relacionados, con el propósito de ayudar a mejorar el grado de uniformidad de las prácticas de auditoría y servicios relacionados de todo el mundo.

### **d. Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República: Ley N° 27785 – 22/07/2002.**

Según el artículo 2 de la nueva Ley del Sistema Nacional de Control, su objeto comprende:

- a. Propender al apropiado, oportuno y efectivo ejercicio del control gubernamental: para prevenir y verificar la correcta, eficiente y transparente utilización y gestión de los recursos y bienes del Estado, para lo cual se aplicarán principios, sistemas y procedimientos técnicos.
- b. El desarrollo honesto y probo de las funciones y actos de las autoridades, funcionarios y servidores públicos.
- c. El cumplimiento de metas y resultados obtenidos por las instituciones sujetas a control: para contribuir y orientar al mejoramiento de sus actividades y servicios en beneficio de la Nación.

Dentro de la lógica del control gubernamental, la prevención de la corrupción no basta, también hay que promover la eficacia del aparato estatal a través del cumplimiento de metas y el mejoramiento de sus actividades y servicios, lo cual es un viejo anhelo de los maltratados ciudadanos que acuden a solicitar sus servicios y de los resignados contribuyentes que aún pueden pagar sus tributos.

## **1.2 MARCO TEÓRICO**

### **1.2.1 Auditoria Interna**

Analizando la información relacionada con el tema encontramos que los especialistas tienen diferentes puntos de vista respecto a la auditoria interna, tal es así que respecto a esta

temática encontramos a **VALERIANO ORTIZ, Luis Fernando (2009)** quien lo define de la siguiente manera: "***Auditor consiste en escuchar, el concepto moderno del término es más amplio, además de oír, implica la necesidad de investigar y buscar causas y efectos. La auditoría interna tuvo su origen en la auditoría externa; sin embargo, en la actualidad se ha convertido en especialidad de profesiones, como las de ciencias administrativas y ciencias contables***".

Por tanto, auditoría es el examen objetivo y sistemático de las operaciones financieras y administrativas, realizado por profesionales con posterioridad a su ejecución, con la finalidad de evaluarlas, verificar y elaborar un informe que contenga observaciones, conclusiones, recomendaciones y el correspondiente dictamen. (pp. 43-44)

Asimismo, **ARENS, Alvin A y James K. LOEBBECKE (2010)** nos da la siguiente definición: ***Una auditoría es la recopilación y evaluación de datos sobre información cuantificable de una entidad económica para determinar e informar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe ser realizada por una persona competente e independiente.*** (p. 1)

Por su parte, los especialistas **ORTIZ B., José Joaquín y Armando, ORTIZ B.**, lo definen de la siguiente manera: "***La auditoría interna es el examen objetivo, sistemático y***

***profesional de las operaciones financieras o administrativas efectuado con posterioridad a su ejecución, como servicio a la gerencia por personal de una unidad, completamente independiente de dichas operaciones, con la finalidad de verificarlas, evaluarlas y elaborar un informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones''.***

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

También la auditoría interna es una parte importante del sistema de control interno de la entidad. Es una herramienta de la gerencia que es indispensable a la administración.

Es por eso, que la auditoría interna es una realidad, es un instrumento de control interno posterior que permite a la gerencia obtener los resultados del examen y evaluación de las operaciones de otros controles internos que son aplicados previa o concurrentemente a la ejecución de operaciones.

La función de la Auditoría Interna es la de asesorar, no de línea. Por tanto, el auditor interno no debe estar autorizado para efectuar cambios en los procedimientos de operaciones. Su trabajo consiste en hacer análisis, revisiones y evaluaciones independientes y objetivos de los procedimientos y actitudes

existentes; informar acerca de la situación encontrada; y recomendar cambios en otras medidas a ser tomadas en consideración por los funcionarios encargados de la administración y de las operaciones.

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

Es así que los organismos Superiores de Control alienten el desarrollo de sólidos sistemas de Auditoría Interna en las entidades públicas controladas y que el trabajo de los Auditores Internos sea evaluado y utilizado apropiada y plenamente en el ejercicio de las Auditorías independientes a cargo de los Organismos superiores de Control. (p. 12)

Asimismo, **MACCHIAVERNA, Paul (2011)** quien nos da la siguiente definición: ***"La auditoría interna es la denominación de una serie de procesos y técnicas, a través de las cuales se da una seguridad de primera mano a la dirección respecto a los empleados de su propia organización, a partir de la observación en el trabajo respecto a: si los controles establecidos por la dirección***

***son mantenidos adecuada y efectivamente; si los registros e informes (financieros, contables o de otra naturaleza) reflejan las operaciones actuales y los resultados adecuada y rápidamente en cada división, departamento u otra unidad, y si éstos se estarán llevando fuera de los planes, políticas o procedimientos de los cuales la auditoría es responsable.”***

La distancia cada vez más amplia entre dirección y producción ha hecho necesario el desarrollo de una serie de controles que posibiliten administrar eficientemente los negocios. El auditor interno perfecciona y completa cada una de estas actividades, emitiendo una valoración de cada forma de control.

En una revisión posterior se establece que:

Los tres mayores desarrollos que ha habido en auditoría en los últimos años cinco años han sido:

1. El mayor alcance de las responsabilidades y funciones de auditoría y en particular el desarrollo de la función de auditoría informática.
2. El desarrollo de la comunicación regular entre los altos niveles de dirección y los comités de auditoría.
3. El avance promocional del personal de auditoría interna. (p. 50)

Para el autor **BRINK, Víctor Z. y James A. CASHIN (2009)** la auditoría interna emerge como un segmento especial del campo general de la contabilidad, utilizando las técnicas y



métodos básicos de auditoría. El hecho de que el auditor independiente y el interno utilicen muchas técnicas similares frecuentemente conduce a la creencia errónea de que existe tan sólo una pequeña diferencia en su trabajo o en los objetivos de ambos. El auditor interno, como tal, está interesado en la investigación de la validez de las manifestaciones pero, en su caso, las manifestaciones que le interesan cubren un campo mucho más amplio, y tienen relación con muchos más asuntos en los que, frecuentemente, la relación contable es hasta cierto punto más remota. Paralelamente, por ser un hombre de la empresa, tiene mayor interés en todos los tipos de operaciones de las mismas, y es natural que intente conseguir que estas operaciones sean tan rentables como sea posible. Estos motivos influyen ampliamente en su pensamiento y enfoque general. (p. 45)

De igual manera, **SANTILLANA GONZÁLEZ, Juan Ramón (2012)** define a la auditoría interna como: ***"Una actividad que tiene por objetivo fundamental examinar y evaluar la adecuada y eficaz aplicación de los sistemas de control interno, velando por la preservación de la integridad del patrimonio de las cooperativas de servicios múltiples y la eficiencia de su gestión económica, proponiendo a la dirección las acciones correctivas pertinentes"***.

La auditoría interna es la denominación de una serie de procesos y técnicas, a través de las cuales se da una seguridad de primera mano a la dirección respecto a los empleados de su

propia organización, a partir de la observación en el trabajo respecto a:

Si los controles establecidos por la organización son mantenidos adecuada y efectivamente; Si los registros e informes reflejan las operaciones actuales y los resultados adecuados y rápidamente en cada departamento u otra unidad, y Si estos se están llevando fuera de los planes, políticas o procedimientos de los cuales la Auditoría es responsable. (p. 22)

Para **RUSENAS, Rubén Oscar (2010)** el trabajo del departamento de auditoría interna está orientado a:

Determinar la adhesión o cumplimiento de las políticas, metas y objetivos. Evaluar las normas que realmente se aplican en la empresa para optimizar la obtención de los objetivos políticos fijados.

Determinar la confiabilidad o seguridad de la información que es fuente para la toma de decisiones.

Asesorar a la dirección Superior. Cubrir las necesidades de asesoramiento técnico en función de sus conocimientos.

Salvaguardar el patrimonio de la empresa, ya fueren tanto los bienes materiales, como el medio humano que actúa en la misma.

Estudiar las posibilidades de fraude o robo, del patrimonio de la empresa y establecer las medidas que minimicen el riesgo.

Tratar de descubrir e informar de inmediato cuando detecte irregularidades, desviaciones o maniobras ilícitas.

Examinar, evaluar e informar sobre el sistema de control interno, el rendimiento de la organización y el estado en que ésta trata de lograr eficiencia y efectividad.

Sugerir y recomendar mejoras en cuanto al sistema de control interno, los sistemas administrativos y contables y todos los procedimientos en general reduciendo los problemas de las auditorías anuales.

Colaborar con la auditoría externa realizando tareas de coordinación con la misma, para asegurar un adecuado control y revisión de la empresa.

La auditoría interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, cuya finalidad es aumentar el valor y mejorar las operaciones de la organización. Ayuda a que la organización cumpla con sus objetivos mediante la aplicación de un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la efectividad de los procesos de manejo de riesgos, control y dirección. Dentro de los principales cambios en la nueva definición de Auditoría Interna, se resaltan:

1. Reconocimiento de que la auditoría interna es una función de consultoría y asesoramiento.
2. Énfasis en la necesidad de que la auditoría interna agregue valor a la organización.
3. Énfasis en la evaluación de los procesos de riesgos, controles y dirección para mejorar su efectividad. (p. 10)

Asimismo, **KOONTZ, Harold y Heinz, WEIHRICH (2012)** señala que: ***la auditoría interna es aquella llevada a cabo por empleados de una misma negociación y dependiendo***

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

De este modo, además de cerciorarse de que las cuentas responden adecuadamente a los hechos, los auditores operacionales evalúan políticas, procedimientos, uso de autoridad, calidad de la administración, eficacia de los métodos, problemas especiales y otras fases de las operaciones. (p. 670)

De este modo, **ARENS, Alvin A. y James K., LOEBBECKE (2010)** señala que: una auditoría operacional es una revisión de cualquier parte del proceso y métodos de operación de una compañía con el propósito de evaluar su eficiencia y eficacia. Al término de una auditoría operacional, es común que la administración espere algunas recomendaciones para mejorar sus operaciones. (**Ob.cit**, p.5)

Además agregan que aunque generalmente se entiende que la auditoría operacional trata sobre la eficiencia y la efectividad, hay menos acuerdo sobre el uso de este término de lo que uno podría esperar. Muchos prefieren utilizar los términos auditoría administrativa o auditoría de desempeño en lugar de auditoría

operacional para describir la revisión de organizaciones cuando se determina su eficiencia y efectividad. Algunos describen la auditoría operacional, incluyendo la evaluación de los controles internos y hasta de la prueba de estos controles para determinar su efectividad como parte de la auditoría operacional. Otros no diferencian entre los términos auditoría de desempeño, auditoría administrativa y auditoría operacional. (p. 861)

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

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

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

funciones de conformidad con las normas internas, los principios y técnicas de la administración.

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

Para poder contestar todas estas preguntas respecto a la justificación de las operaciones y el cumplimiento de objetivos, y formarse un juicio de la actuación de la gerencia, es necesario analizar cada una de las funciones que realiza la gerencia, así como sus propósitos definidos y después, el resultado conjunto del negocio, mediante una auditoría de las funciones de la gerencia". (**Ibíd.**, p. 861)

Por otro lado, **BRAVO CERVANTES, Miguel H. (2011)** nos da el siguiente alcance: La auditoría interna son efectuadas por el personal de la empresa, en la que puede emplearse:

**El método deliberado** de auditoría, en cuyo caso las operaciones se revisan en detalle; o

**El método automático**, en que se confía que el sistema de control interno en uso compruebe la exactitud de las operaciones.

El auditor interno de una organización trabaja en forma similar en muchos aspectos del Contador Público Colegiado Independiente. Aun cuando tanto el auditor interno como el

contador público independiente hacen el mismo trabajo – con variaciones de grado y objetivo final – no están en competencia uno con otro. Un auditor interno tiene a su cargo el control de las transacciones y operaciones y se preocupa en mejorar los métodos contables considerando su eficiencia operativa. (pp. 19-20)

Por su parte, **CASHIN, J. A.; NEUWIRTH, P. D. y J. F., LEVY (2012)** refieren que los tres mayores desarrollos que ha habido en auditoría interna en los últimos tiempos son:

1. El mayor alcance de las responsabilidades y funciones de auditoría y en particular el desarrollo de la función de auditoría informática.
2. El desarrollo de la comunicación regular entre los altos niveles de dirección y los comités de auditoría.
3. El avance promocional del personal de auditoría interna.

También refieren que la auditoría interna emerge como un segmento especial del campo general de la contabilidad, utilizando las técnicas y métodos básicos de auditoría. El hecho de que el auditor independiente y el interno utilicen muchas técnicas similares frecuentemente conduce a las creencias erróneas de que existe tan sólo una pequeña diferencia en su trabajo o en los objetivos de ambos. El auditor interno, como tal, está interesado en la investigación de la validez de las manifestaciones pero, en su caso, las manifestaciones que le interesan cubren un campo mucho más amplio, y tienen relación con muchos más asuntos en los que, frecuentemente, la relación contable es hasta cierto punto más remota. Paralelamente, pro ser un hombre de la

empresa, tiene mayor interés en todos los tipos de operaciones de la misma, y es natural que intente conseguir que estas operaciones sean tan rentables como sea posible. Estos motivos influyen ampliamente en su pensamiento y enfoque general.

Además, los mismos auditores continúan afirmando que en la mayoría de las situaciones, el grupo de auditoría interna se ha movido a niveles muy altos en todas las áreas operativas, y se ha establecido como una valiosa y respetable parte del esfuerzo de la dirección. En una extensión mayor, el auditor interno también está al servicio del consejo de administración (usualmente vía comité de auditoría del consejo).

De otro lado, el alcance de la auditoría interna comprende el examen y valoración de lo adecuado y efectivo de los sistemas de control interno de una organización, y de la calidad de ejecución al llevar a cabo las responsabilidades asignadas. El alcance de la auditoría interna incluye:

La revisión de la fiabilidad e integridad de la información financiera y operativa y de los juicios utilizados para identificar, medir, clasificar e informar de tal información.

Revisar los sistemas establecidos para asegurar el cumplimiento con aquellas políticas, planes, procedimientos, leyes y regulaciones, que pueden tener un impacto significativo en las operaciones e informes, y determinar si la organización los cumple.

Revisar las medidas de salvaguarda de activos y, cuando sea apropiado, verificar la existencia de los mismos.



Valorar la economía y eficacia con que se emplean los recursos.

Revisar las operaciones o programas para asegurar que los resultados son coherentes con los objetivos y las metas establecidos, y que las operaciones y programas han sido llevados a cabo como estaba previsto.

En cuanto a las funciones de la auditoría interna están bajo las políticas establecidas por la dirección y el consejo de administración. El propósito, autoridad y responsabilidad del departamento de auditoría interna debe definirse en un documento formal por escrito, aprobado por la dirección y aceptado por el consejo. Dicho documento debe establecer claramente el propósito del departamento de auditoría interna, especificando el alcance no restringido de su trabajo y declarando que los auditores no tienen autoridad o responsabilidad sobre las actividades que auditan.

Es así que la responsabilidad de la auditoría interna es la de servir a la organización de una manera congruente con las normas profesionales de conducta, como las del código de ética del instituto de auditorías internas. Esta responsabilidad incluye la coordinación de las actividades de auditoría interna con terceros. Así como el mejor logro de los objetivos de auditoría y de los objetivos de la organización.

Por otro lado, los auditores internos deben ser independientes de las actividades que auditan. Son independientes cuando llevan a cabo su trabajo libre y objetivamente. La independencia les

permite emitir juicios con la imparcialidad esencial de la conducción propia de las auditorías. Esto se logra a través de la objetividad y estatus de la organización.

De este modo, el estatus de la organización debe ser el suficiente como para asegurar un alcance amplio de la auditoría, así como una consideración adecuada y una acción efectiva en cuanto a las recomendaciones del auditor derivadas de sus conclusiones.

Asimismo, la objetividad requiere una actitud mental independientemente por parte de los auditores internos y una opinión honesta del producto de su trabajo. La preparación de procedimientos, diseño, instalación y operación de sistemas, no son funciones de auditoría. La ejecución de tales actividades se presume como parte de los objetivos de la misma.

Es por eso, que la objetividad es esencial a la función auditora. Por lo tanto, los auditores internos no deben desarrollar ni instaurar procedimientos, preparar registros o encargarse de cualquier otra actividad que normalmente revisen y valoren. (pp. 167-170)

De otro lado, **HOLMES, Arthur W. (2009)** señala que auditoría interna es aquella llevada a cabo por empleados de una misma negociación y dependiendo de la administración de dicha empresa. Es una función consultiva.

El auditor interno crea y evalúa procedimientos financieros y de operación, revisa los registros financieros y contables y los procedimientos de operación, evalúa el sistema de control interno existente, resume periódicamente los resultados de una investigación continua, hace recomendaciones para mejorar procedimientos e informa a la alta gerencia acerca de los resultados de sus hallazgos. El rendir información financiera y de operación a la administración deberá dar un particular énfasis a los efectos futuros de los planes y decisiones. El auditor interno no es independiente de la administración, aun cuando la actitud mental deberá ser la de independencia. (p.14)

Asimismo, **STONER, James A. y R. Edward, FREEMAN (2010)** refiere que la auditoría interna corresponde a los miembros de la organización. Sus objetivos son ofrecer garantía razonable de que los activos de la empresa se preservan de manera apropiada, y que los registros financieros se conservan con suficiente precisión y confiabilidad para preparar los estados financieros. Las auditorías internas ayudan a los administradores a evaluar la eficiencia operacional de una empresa.

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

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

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

De este modo, cuando la naturaleza del trabajo del auditor interno difiere en muchos sentidos del trabajo del auditor externo, en un sentido amplio los objetivos de un auditor interno y de un auditor externo son similares, o sea el evaluar e informar acerca de los estados financieros y de la confiabilidad que se puede tener en los datos allí presentados, determinando además la exactitud e integridad de los registros.

Asimismo entre los servicios que prestan los contadores públicos son los siguientes:

- Servicios de auditoría.
- Servicios de consultoría administrativa. Las áreas que se cubren incluyen contabilidad, finanzas, personal, costos, distribución, políticas generales de procesamiento de datos,

sistemas de procesamiento electrónico de datos, técnicas de investigación de operaciones, etc.

- Investigaciones.
- Representación a la clientela.

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

La actitud profesional de un contador público se expresa en su independencia, en su capacidad y en su innata integridad moral. El auditor no se responsabiliza por los estados financieros de su cliente; sin embargo, sí es responsable de su opinión respecto a los estados financieros de la administración. (pp. 661-662)

Actualmente existen dos escuelas de pensamiento con respecto a la independencia y a la rendición de servicios de consultoría administrativa. Un grupo de personas consideran que un auditor no puede mantener su independencia si presta servicios de consultoría administrativa al mismo cliente a quien audita. Otro grupo de personas opinan que sí es posible que

mantenga su independencia al prestar servicios de consultoría administrativa al cliente a quien audita. Ambos grupos de personas podrían llegar a un acuerdo si cada uno de ellos distinguiera claramente entre servicios administrativos y de consultoría administrativa. Si se prestan servicios administrativos, el auditor asume las funciones de la administración y, por lo tanto, no puede ser plenamente independiente. Si presta servicios de consultoría administrativa, el auditor está aconsejando: no está realizando una función administrativa ni una, operacional ni tampoco está actuando en el papel de quien toma decisiones. En la profesión contable, los servicios de consultoría administrativa no son nada nuevo.

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

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

La auditoría operacional enfatiza la efectividad y la eficiencia. La auditoría financiera está orientada al pasado, mientras que una

auditoría operacional tiene que ver con el desempeño de la operación para el futuro.

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

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

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

En suma, la administración establece una estructura de control interno para satisfacer sus propias metas, como: Confiabilidad de los reportes financieros, cumplimiento con las leyes y reglamentaciones aplicables, eficiencia y efectividad de las operaciones. (**Ibíd.**, p. 663)

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

También, existen dos diferencias significativas en la evaluación de controles internos y las pruebas para auditoría operacional y financiera: el propósito de la evaluación y las pruebas de controles internos, y el alcance normal de la evaluación de controles internos. (**Ídem.**, pp. 663-664)

### **1.2.2 Gestión empresarial**

Con relación a la variable **OLIVETTO OCAMPO, Alberto (2012)** manifiesta lo siguiente: La gestión empresarial base de toda empresa, si se realiza una buena gestión la empresa crece, por el contrario si se realiza una mala gestión la empresa decaerá.

La gestión implica un sinnúmero de requerimientos que necesita cumplir la empresa, para lograr sus objetivos organizacionales. Aunque 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 contrario, trata de encontrar problemas organizacionales que estén afectando su desempeño, trata de mantener a un cliente satisfecho, pero sobre todo, 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.

La comunicación es la base de las relaciones humanas, al igual que en la sociedad una buena, correcta y clara comunicación nos puede ahorrar muchos malentendidos, en una empresa sucede lo mismo, un cliente de cordialidad y de buena comunicación, nos permitirá desarrollarnos más y mejor en nuestro ambiente de trabajo, haciendo más y mejores cosas, pero si en lugar de llevar una cordial y buena comunicación, el trabajo se verá mermado por los problemas más comunes y más importantes dentro de cualquier organización, la incorrecta comunicación.

Aunque existan diferentes tipos de empresas y cada una tenga una manera de administrar sus recursos de manera diferente, todos a final de cuentas buscan una sola cosa, vender más y mejor y en consecuencia obtener más ganancias, y solo hay una manera de hacerlo, a través de la gestión, que nos ayudará y nos impulsara a poder realizar nuestros sueños realidad. Hay que

recordar que nunca es demasiado tarde para llevar a la práctica la gestión empresarial, que siempre va haber algo que podamos mejorar, pero sobre todo que debemos buscar a las personas adecuadas para que realicen este delicado estudio. (p. 2)

Tal es así, que al revisar los contenidos relacionados con la variable, encontramos que especialistas en el tema, tienen diferentes puntos de vista como los autores **GIBSON, James L., IVANCEVICH, John M. y DONNELLY, James H. (2011)** lo definen de la siguiente manera: ***El concepto de gestión se basa en la premisa de que se precisa una gestión siempre que dos o más personas realizan un trabajo especializado. En estas circunstancias, dicho trabajo especializado deberá ser coordinado y de ahí la necesidad del trabajo de gestión.***

También manifiestan que el trabajo de gestión consiste, pues, en coordinar el trabajo de personas, grupos y organizaciones, realizando las cuatro funciones que lo integran: planificación, organización, dirección y control. (p. 31)

Para **DE LA CRUZ CASTRO, Hugo (2009)** la gestión es: ***La aptitud para organizar y dirigir los recursos de una empresa, con el propósito de obtener el grado óptimo de posibilidades (servicios, valor económico añadido y acto continuado) mediante decisiones que; efectúe el gestor dirigidas a conseguir los objetivos previamente fijados.***

***Asimismo, es la acción y efecto de gestionar o sea, efectuar trámites o diligencias para realizar a concluir un asunto público o privado.*** (p. 585)

De igual manera, **LEÓN, C. y otros (2010)** quienes nos dan su siguiente concepto: ***La gestión empresarial es la actividad que busca a través de personas mejorar la productividad y por ende la competitividad de las empresas o negocios.***

Además complementan su definición agregando que una óptima gestión no busca sólo hacer las cosas mejor, lo más importante es hacer mejor las cosas correctas y en ese sentido es necesario identificar los factores que influyen en el éxito o mejor resultado de la gestión. (p. 19)

Según el especialista **RUBIO DOMÍNGUEZ, Pedro (2011)**: ***La gestión se apoya y funciona a través de personas, por lo general equipos de trabajo, para poder lograr resultados.*** (p. 12)

Del mismo modo, **OLIVETTO OCAMPO, Alberto. (2012)** define la gestión empresarial como: ***"El proceso de planificar, organizar, ejecutar y evaluar una empresa, lo que se traduce como una necesidad para la supervivencia y la competitividad de las pequeñas y medianas empresas a mediano y largo plazo"***.

La gestión funciona a través de personas y equipos de trabajo para lograr resultados. Cuando se promociona a una persona

dentro de una empresa, es necesario que también se promociónen también sus responsabilidades y no caer en ciclos sin sentido donde las mismas persona hacen las mismas cosas todo el tiempo. (**Ob.cit.**, p. 12)

Asimismo, **ÁLVAREZ, M. y SANTO, M. (2010)** tiene su propio concepto y lo hace de la siguiente forma: "***Gestión empresarial es la aptitud para organizar y dirigir los recursos de una empresa, con el propósito de obtener el grado óptimo de posibilidades (servicios, valor económico añadido y acto continuado) mediante decisiones que: efectúe el gestor dirigidas a conseguir los objetivos previamente fijados. Acción y efecto de gestionar ósea, efectuar trámites o diligencias para realizar o concluir un asunto público o privado.*** (p. 585)

Por su parte, los especialistas **IVANCEVICH, John M., y otros (2010)** refieren que los gestores y directivos fueron elementos imprescindibles para planear, dirigir y controlar las organizaciones que dieron lugar a la economía industrial urbana. Hoy en día, son ellos los que dirigen y supervisan el trabajo y el rendimiento de los demás empleados que no están en el área de gestión.

Asimismo señala que existen diferentes tipos de gestión como son:

*La gestión como proceso*, la gestión es un proceso que comprende determinadas funciones y actividades laborales que los gestores deben llevar a cabo a fin de lograr los

objetivos de la empresa. En la gestión, los directivos utilizan ciertos principios que les sirven de guía en este proceso.

*La gestión como disciplina*, clasificar la gestión como una disciplina implica que se trata de un cuerpo acumulado de conocimientos susceptibles de aprendizaje mediante el estudio. Así pues, la gestión es una asignatura con principios, conceptos y teorías.

*La gestión y las personas*, los gestores son las personas que asumen la responsabilidad principal por la realización del trabajo en una organización. La perspectiva de la gestión desde el punto de vista de las personas tiene otro significado adicional. Se refiere a la importancia de los empleados con los que el gestor trabaja y a los que dirige en el cumplimiento de los objetivos de la organización.

*La gestión como carrera*, los diferentes significados e interpretaciones del término gestión pueden interrelacionarse de este modo: las personas que quieren tener una carrera como gestores deberán estudiar la disciplina de gestión como medio para poner en práctica el proceso de gestión. Así, pues, definimos la gestión como el proceso emprendido por una o más personas para coordinar actividades laborales.

Los especialistas también señalan que la definición de gestión implica el término calidad. La calidad es considerada actualmente como uno de los principios activos para mejorar la competitiva global, la palabra calidad ha desencadenado una larga serie de

definiciones, por lo que resulta difícil elegir una sola entre ellas. Pero para los fines propios de este tema definen a la *calidad como la totalidad de los rasgos y las características de un producto o servicio que se refieren a su capacidad para satisfacer necesidades expresadas o implícitas.*

Sin embargo 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 específica cómo se lograrán los resultados planificados, y el control comprueba si se han logrado o no los resultados previstos, los cuales lo definen más ampliamente de la siguiente manera:

*Planificar.* La función de gestión que determina los objetivos de la organización y establece las estrategias adecuadas para el logro de dichos objetivos.

*Organizar.* La función de la gestión que asigna las tareas identificadas en el proceso de planificación a determinados individuos y grupos dentro de la empresa, de manera que puedan lograrse los objetivos establecidos en la planificación.

*Liderar.* Función de los gestores que, dirigiendo y motivando, incluyen en los miembros de la organización para que actúen de tal modo que puedan lograrse los objetivos establecidos.

*Controlar.* Función de gestión que asegura que el rendimiento actual de la organización se ajusta a lo planificado.

Asimismo, se puede apreciar que las cuatro funciones de gestión han de entenderse en el contexto de la mejora y del mantenimiento de la calidad. Las funciones de gestión se interrelacionan con la calidad y no deberían separarse de ella. El rendimiento que se logre en una de las funciones dependerá del rendimiento en las demás. Un plan demanda liderazgo, organización y control para que pueda llevarse adecuadamente a la práctica. En el caso de que no incorpore consideraciones adecuadas sobre la calidad no pasará mucho tiempo sin que el fracaso se haga realidad.

Cualquiera que sea el nivel en el que los gestores ejercen sus funciones, todos ellos han de adquirir y han de desarrollar una serie de capacidades. Una capacidad es la habilidad o pericia requerida para llevar a cabo una tarea determinada. (pp. 11-18)

Con relación a los tipos de gestores, el autor **KATZ, Robert (2013)** manifiesta que la evolución de la gestión desde un único empresario hasta un equipo integrado por numerosos directivos con muchos subordinados. El resultado de esta evolución es el desarrollo de diferentes tipos de gestores.

Es así que a medida que el director se va sintiendo agobiado por el trabajo, dada la complejidad cada vez mayor de sus tareas, él, o ella, decide especializarse verticalmente asignando a otra persona la función de supervisar a los subordinados o bien

horizontalmente, al asignar determinadas tareas, como las relativas a la producción o al marketing, a otra persona. Cualquiera que sea el método escogido, el proceso de gestión es ahora compartido, especializado y, por tanto, más complejo.

***Gestión de primera línea***, los gestores de primera línea coordinan el trabajo de otros –los trabajadores- que no tienen funciones de gestión. A los que figuran en el nivel de *gestión de primera línea* suele denominárseles como supervisores, jefes de oficina o capataces. El gestor de primera línea puede supervisar el trabajo de los obreros manuales, de los vendedores, de los empleados administrativos, de los científicos, dependiendo de las tareas específicas que se lleven a cabo en su subunidad.

Asimismo, los gestores de primera línea se hacen responsables del trabajo básico de la organización y están en contacto diario o casi diario con los trabajadores. Deben trabajar con sus propios trabajadores y con otros supervisores de primera línea cuando sus tareas están relacionadas con las suyas.

***Mandos intermedios***, en muchas organizaciones se conoce al mando intermedio como jefe de departamento, jefe de planta de producción o director de operaciones. A diferencia de los gestores de primera línea, los mandos intermedios planifican, organizan, dirigen y controlan las actividades de otros gestores; sin embargo, al igual que los gestores de primera línea, están sujetos a la dirección de un supervisor. El mando intermedio coordina las actividades laborales.



**Alta dirección**, está constituida por un número reducido de gestores (entre los que suele figurar un consejero delegado, presidente o vicepresidente). La alta dirección asume la responsabilidad de la marcha de toda la organización a través de los mandos intermedios. A diferencia de los demás gestores, la alta dirección no ha de responder ante nadie que no sean los propietarios de los recursos utilizados por la organización. Los gestores de alto nivel dependen, como es obvio, del trabajo de todos sus subordinados para el cumplimiento de los objetivos y de la misión de la organización. (pp. 90-102)

Cualquiera que sea el nivel en el que los gestores ejercen sus funciones, todos ellos han de adquirir y han de desarrollar una serie de capacidades. Una capacidad es la habilidad o pericia requerida para llevar a cabo una tarea determinada. Varias categorías de capacidades revisten importancia para el ejercicio de los roles de gestión.

*Capacidades técnicas.* Las capacidades técnicas se refieren a la habilidad para utilizar conocimientos, técnicas y recursos específicos en la realización de un trabajo.

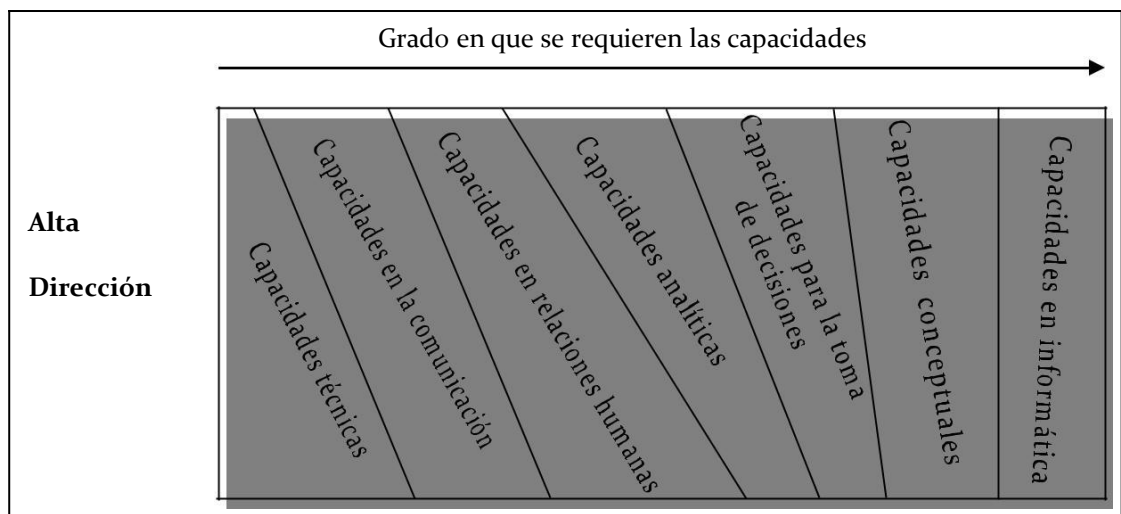
*Capacidades analíticas.* Suponen la utilización de enfoques o técnicas científicas tales como la planificación<sup>1</sup> de los requerimientos de materiales, modelos de control de inventarios, estabilidad de costes basada en las actividades, previsiones y sistemas de información de recursos humanos para solucionar problemas de gestión.

*Capacidades para la toma de decisiones.* Todos los gestores han de tomar decisiones o han de elegir entre alternativas

diversas. La calidad de estas decisiones determinan su eficacia.

*Capacidades informáticas.* Los gestores con capacidades informáticas tienen una comprensión conceptual de la informática y, en particular, saben cómo utilizar el ordenador y el software en muchas facetas de sus trabajos.

### CAPACIDADES PARA LA GESTIÓN Y NIVELES DE GESTIÓN



Fuente: RUSSELL, Mitchell. (2011) **JACK WELCH: HOW GOOD A MANAGER?**, p. 92

*Capacidades para tratar con las personas.* Dado que los gestores han de realizar gran parte de su trabajo por medio de otras personas, su capacidad para trabajar con otros, comunicarse con ellos y comprenderlos es vital.

*Capacidades conceptuales.* Las capacidades conceptuales consisten en la capacidad para lograr una percepción global de la organización, de las complejidades de la organización en su conjunto y de la manera en que sus diversas partes encajan entre sí. (pp. 92-93)

Por otro lado, el autor **HAMPTON David (2010)** manifiesta que los problemas más comunes en la gestión empresarial son: mal clima y moral baja, etc. que afectan directamente a la vida de los grupos primarios. Este problema se puede resolver, si desde el inicio de las actividades empresariales realizan una cuidadosa selección del personal.

Además, señala que los trabajadores desean siempre formar parte de grupos en lo que encuentre seguridad y donde sean debidamente reconocidas sus cualidades personales y profesionales. Estas manifestaciones se expresan ante todo en términos de cómo se les considera en la empresa y estas consideraciones son más importantes desde el punto de vista social, que las demandas salariales.

En cuanto a los convenios laborales son esenciales para resolver un conflicto dentro de la organización. El concepto de "convenio laboral" reconoce que el conflicto existe y por tanto hay que resolverlo a todos los niveles de la organización. En este sentido los convenios son la racionalización y resolución de un conflicto; si se le considera inevitable, habrá que establecer los procedimientos para controlar los efectos del mismo.

Asimismo el especialista presenta los factores principales que causan un mal clima laboral y que son las siguientes: Falta de motivación, Rumores, Mobbing o acoso moral y Remuneración escasa. Finalmente se puede decir que en toda organización empresarial los conflictos son inevitables, como consecuencia de las relaciones internas, pues los gestores disponen de soluciones

alternativas para resolver los conflictos internos, desde aplicaciones racionalizadas hasta técnicas modernas de participación, con una estrategia de comunicación abierta, tal es así que el mejor enfoque para una organización dependerá básicamente, de las circunstancias que concurren en la misma.

Por otro lado el especialista hace referencia sobre una empresa que se organiza sobre unas líneas de conducta formales, es decir, se establece una estructura y las personas que la conforman tienen que aceptar unos requisitos mínimos. Dentro de esta estructura existen una serie de grupos y subgrupos que tienen a su vez una organización y una estructura sobre todo en sistemas, reglamentos y políticas definidas perfectamente y que afectan a todos por igual.

También a veces los empleados tienden a formar pequeños grupos sociales donde pueden hallar seguridad y reconocimiento. A veces es difícil entender el funcionamiento de estos grupos informales, aunque se ha investigado mucho sobre el tema; la ciencia de la conducta ha prestado una gran contribución a la gestión empresarial. No obstante, la base del funcionamiento de estos grupos informales es demasiado sutil, de forma que el gestor siempre ha tenido dificultad para aplicar los resultados con suficientes garantías. (pp. 22-25)

Por su parte, el especialista **RUBIO DOMÍNGUEZ, Pedro (2011)** nos da la siguiente información: Con frecuencia se promocionan en las empresas a trabajadores competentes para asumir cargos de responsabilidad, pero si no se les recicla,

seguirán trabajando como siempre. No se percatan que han pasado a una tarea distinta y pretenden aplicar las mismas recetas que antaño.

Es así, que para realizar un buen control de la gestión de una empresa, el especialista señala que se deben tener en cuenta tres funciones principales que son las siguientes:

Cuál será la finalidad y la misión de la organización definiendo claramente sus objetivos.

Preparación del 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.

Además, aunque estas funciones principales se estudian con mayor detalle en temas posteriores, hemos de hacer hincapié aquí en que el trabajo de la gestión exige el director de la empresa cualidades excepcionales. El dirigente en las sociedades industriales actuales ocupa un puesto de responsabilidad y liderazgo, similar al que en épocas pasadas ocupaban militares y sacerdotes.

De igual modo, que para concebir el papel de la gestión en el mundo de la empresa es esencial comprender que las personas tienen una naturaleza orgánica en vez de mecánica. En definitiva, nos parecemos más a los sistemas del mundo natural que al de las máquinas. Una empresa progresa a través de un complicado

desarrollo de relaciones que afectan a toda su organización, en vez de un comportamiento, según unos principios simples de causa-efecto.

Es por ello, que manifiesta que se puede afirmar que la gestión de los Recursos Humanos tiene un papel muy importante en la estrategia de la empresa, mucho más importante del que ha desempeñado tradicionalmente.

Por tanto, es fundamental para que todo ocurra según el plan previsto que se introduzcan unos sistemas de control y supervisión para conocer en todo momento los resultados reales y efectivos de las estrategias implementadas. Esto nos recuerda que un plan corporativo no es sino un cálculo imperfecto de las posibilidades de la empresa.

En cuanto a todo negocio o empresa, independientemente de su tamaño, precisa el autor que para ser efectiva de un Plan de Negocio, claramente expresado y redactado que nos sirva de "guía" para el desarrollo del mismo. Podremos decir que será el resultado de:

Un profundo conocimiento de la "misión económica de la empresa", respecto a su "capacidad".

Una plena identificación de su "estrategia competitiva".

Un plan detallado donde se fijen claramente "la forma y momento" de llevar a cabo la estrategia y la responsabilidad que cada departamento tiene en el Plan.

Una serie de cuestiones o preguntas cuyas respuestas nos permitan analizar el éxito o fracaso del plan de acción.

Con relación a una forma de llegar a entender la misión y la capacitación económica para llevarla a cabo es, olvidando las acciones anteriores de la empresa y llegar claramente a los nuevos diseños promocionales esenciales que es donde la empresa debe basar su nueva estrategia. En otras palabras "ir al meollo de la cuestión". La diversificación únicamente deberá realizarse cuando se haya explorado al máximo las operaciones centrales o básicas.

La gestión se ocupa preferentemente del personal. La calidad y eficiencia de los miembros de la organización ya que es de suma importancia. (**Ob.Cit**, pp. 12-25)

Con relación al enfoque de la gestión la especialista **PÉREZ RODRÍGUEZ, Zulem (2013)** manifiesta que hasta principio del Siglo XX el enfoque de la gestión hacia los trabajadores era excesivamente paternalista. Existía la convicción de que los trabajadores satisfechos producían mejores resultados que los descontentos. Para conseguir esta satisfacción, los empresarios más progresistas mejoraron las condiciones tanto ambientales como motivadoras de su mano de obra, con la esperanza de verse compensados con mayores beneficios al disponer de trabajadores más eficientes o entusiastas.

También alega que tuvieron que pasar muchos años para que se dieran cuenta de que, si bien dichos planes podrían producir resultados, en ciertas circunstancias, en vez de presentar una solución satisfactoria, el fracaso era evidente. Posteriormente los investigadores empezaron a enfocar el asunto en dos vertientes

de la gestión, conocidos como: **el enfoque tradicional** y **el enfoque de las relaciones humanas**.

En cuanto al **primero**, eran los estudios efectuados en empresas de todo tipo para poder determinar reglas que fueran de aplicación global. El segundo, fue el resultado de los estudios realizados a las personas en sus propios puestos de trabajo, para averiguar los factores que influyen en la conducta de los trabajadores en esta particular circunstancia. Con los métodos de investigación operativa utilizados durante la segunda guerra mundial, apareció un tercer enfoque, conocido como "**enfoque sistemático**".

Respecto a los distintos enfoques en la gestión empresarial, el autor informa que las características principales son tres enfoques de la gestión los cuales los define de la siguiente manera:

**El enfoque tradicional.** Estudia la estructura de la organización y define los papeles de las personas en la misma. La contribución más importante de éste enfoque ha sido definir y analizar las tareas que son necesarias para crear y potenciar una empresa. Se crea un marco de referencia que permite a los gestores diseñar las tareas, como dividir las en otras tareas y la coordinación entre las mismas. Este enfoque no es del todo completo porque es un enfoque estático. Se tienen en cuenta más las estructuras formales que las personas que componen la organización.

**El enfoque de las relaciones humanas.** Es en definitiva el resultado de la investigación de lo que realmente acontece en



la organización, como son las personas que trabajan en ella y la forma de cómo la organización informal existe dentro de las estructuras formales, y sobre todo, lo que aportan los pequeños grupos de producción y otros muchos aspectos de la conducta humana en el trabajo. La principal limitación de este enfoque es que los seres humanos son tan complejos que todavía se desconocen muchas de las causas de gran parte de la conducta.

**El enfoque sistemático.** En el estudio de las organizaciones este enfoque es más amplio y más dinámico que los anteriores. Al estudiar el progreso de las organizaciones se observa toda la interrelación e interdependencia de los distintos elementos que la componen, incluso la relación de la organización con su entorno o medio ambiente.

A su vez informa que hay que subrayar que el binomio "relaciones humanas – tradicional" porque es parte esencial del enfoque "sistemático". No son alternativas al mismo, pero sí pasos evidentemente necesarios a lo largo de la vida de la empresa, al analizar y comprender la conducta de la organización; está claro que para conseguir sus objetivos, el empresario tiene que controlar su empresa, pero antes de gestionarla tiene que conocerla. Este conocimiento puede basarse sólo en un análisis funcional que supone diseccionarla para ver cómo funciona la misma. (pp. 65-73)

## 1.3 INVESTIGACIONES

Al consultar tanto en la Biblioteca como en la Escuela de Posgrado de la Universidad Inca Garcilaso de la Vega, encontramos diferentes trabajos, además también se hizo una búsqueda en diferentes universidades tanto nacionales como internacionales, hallando los siguientes estudios:

### 1.3.1 Investigaciones Nacionales

#### Universidad Inca Garcilaso de la Vega

**Autor:** MORI CAICAY, Hugo Alberto.

Doctorado en Contabilidad

**Tema:** *"AUDITORÍA INTERNA COMO ESTRATEGIA DE GESTIÓN PARA EVITAR LA EVASIÓN TRIBUTARIA EN LAS EMPRESAS INMOBILIARIAS" – (2014).*

#### **Resumen:**

El cumplimiento del plan anual de control, incide en las operaciones dudosas en libros y registros contables de las empresas; conocer que las acciones de control ejecutadas, incide en las empresas que utilizan contabilidad paralela sin declarar; precisar que la ejecución del programa de auditoría, detecta la carga tributaria dejada de pagar en las empresas inmobiliarias; además en cuanto a las Recomendaciones son practicables y viables para el presente estudio.

**Universidad Nacional Federico Villarreal**

**Autor:** RUEDA CARPIO, Carlos.

Maestría en Auditoría Integral

**Tema:** *"REINGENIERÍA DE LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ÓPTIMA DE SERVICIOS MUNICIPALES". (2007).*

**Resumen:**

Este trabajo tuvo como objetivo establecer mediante la reingeniería de procesos de la auditoría interna, los mecanismos de control más eficaces que faciliten la optimización de la gestión de servicios municipales.

La importancia estuvo en la proposición de un cambio profundo en la actividad de auditoría interna y en todos los recursos con los cuales opera, con el propósito de velar que los servicios municipales hacia los contribuyentes de la ciudad sean económicos, eficientes y eficaces.

**Universidad Nacional Federico Villarreal**

**Autor:** PADILLA CANO, Marco.

Maestro en Auditoría Contable y Financiera

**Tema: "AUDITORÍA INTERNA PARA UNA ADECUADA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA EN LA CLÍNICA HOGAR DE LA MADRE", (2009).**

**Resumen:**

La auditoría interna aporta un examen objetivo del área presupuestaria mediante la aplicación de procedimientos que permitan obtener evidencia suficiente, competente y relevante para luego informar y recomendar procedimientos para el control previo, concurrente y posterior; y, otros aspectos para viabilizar la ejecución presupuestaria de la Clínica Hogar de la Madre.

**Universidad Nacional Fedérico Villarreal**

**Autor:** MEJIA REQUE, Armando.

Maestría en Administración

**Tema: "LA AUDITORÍA ADMINISTRATIVA HERRAMIENTA DE CONTROL EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL" (2007).**

**Resumen:**

Que es necesario el empleo de la Auditoría Administrativa en evaluación de las normas y procedimientos operativos en las empresas industriales, debido que dicha forma de control va a permitir identificar los aspectos vulnerables; y por el contrario dichas acciones se encontrarán orientadas a mejorar la gestión empresarial.

Las empresas del sector industrial, donde se aplicaron las técnicas para el recojo de información, deja en claro también la necesidad de implementar programas de control de calidad; los cuales tienen implícito asegurar la economía de la organización, ahorrar gastos, evitar el desempleo y garantizar el funcionamiento rentable de las empresas.

Es necesario que conociendo la importancia que tiene el empleo de la Auditoria Administrativa en las Organizaciones, la Sociedad Nacional de Industrias (SIN), debe hacer conocer los alcances de la misma; con la finalidad, que los responsables en este sector industrial, las apliquen en razón que ahorra costos y por el contrario, optimiza la gestión empresarial.

### **Universidad Nacional Federico Villarreal**

**Autor:** COBEÑAS OCHOA, José Baltazar.

Maestría en Auditoría Contable y Financiera

**Tema:** ***"EL EMPLEO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA COMO MECANISMO PARA OPTIMIZAR LA GESTIÓN DE UNA EMPRESA DE SERVICIOS GRÁFICOS" (2005).***

#### **Resumen:**

Las auditorías detectan errores o áreas críticas que son corregidas en su debido momento, contribuyendo en optimizar la gestión de estas empresas.

Determinar que uno de los objetivos de la auditoría es evidenciar las desviaciones administrativas, señalando las causas y los efectos que puedan afectar en la toma de decisiones pese a que muchas empresas gráficas cumplen parcialmente sus objetivos, sin embargo esto no es tropiezo para la optimización de la gestión empresarial.

Realizar una Auditoría Financiera, ésta permite conocer las debilidades y fortalezas de la empresa; así como las oportunidades que puedan tener al ampliar su área de influencia o de mercado, lo cual permitirá auto evaluarse periódicamente y conocer lo que sucede con las operaciones contables financieras y todas las operaciones propias de la empresa.

### **1.3.2 Investigaciones Internacionales**

#### **Universidad de Palermo - Argentina**

**Autor:** HURTADO SACO, Félix Humberto. Maestría  
en Auditoría Contable y Financiera

**Tema:** *"LA FUNCIÓN ASESORA Y CONSULTORA DE LA AUDITORÍA INTERNA EN LA GESTIÓN CORPORATIVA DE LOS SERVICIOS DE SANEAMIENTO" (2006).*

**Resumen:**

Las normas y técnicas de la Auditoría Interna se logran evaluar la confiabilidad de los indicadores de gestión de una

empresa y además permite diseñar los procedimientos que conlleven a emplear un curso de acción conscientemente deseado y determinado en forma anticipada, con la finalidad de asegurar el logro de los objetivos de la empresa.

La eficiencia y eficacia del examen de Auditoría Interna incide en la preparación de los Estados Financieros de manera que se alcance un grado de confiabilidad de la información financiera asimismo a través de las actividades de control de la Auditoría Interna, se supervisa la aplicación de un Planeamiento Estratégico que brinda la perspectiva de largo plazo para la gestión y el lugar donde queremos estar en el futuro.

Las acciones correctivas forman parte importante de todo el proceso de evaluación que ejerce la Auditoría Interna y en ellos se logran enmendar los puntos críticos para lograr buenos resultados, mediante la adopción de las recomendaciones viables y oportunas por el Órgano Directriz de la Empresa y como resultado la correcta Toma de Decisiones.

### **Universidad Javeriana (Colombia)**

**Autor:** BERMUDEZ ROJAS, Patricia.

Magister en Auditoría

**Tema:** *"EL CONTADOR PÚBLICO Y LA AUDITORÍA INTERNA"* (2010)

**Resumen:**

La Auditoría Interna, es una actividad dentro de la Empresa para la evaluación de la organización y el control y para la revisión de las operaciones, en especial de aquellas que tienen repercusión en la información contable y financiera como base para proporcionar un servicio a la dirección; es un órgano dependiente de la administración, que funciona con el propósito de evaluar y vigilar la efectividad de los controles establecidos por la administración; en últimas, es un control de controles.

También refiere el autor que la función primordial de la Auditoría Interna es la de vigilar los controles establecidos en la empresa mediante la revisión de la información contable y financiera y de la evaluación de la organización, para detectar los problemas del control interno y establecer las medidas de protección de los intereses de la compañía, promoviendo simultáneamente la eficiencia de la operación.

**1.4 MARCO CONCEPTUAL**

**Auditoria Interna.-** Es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.



**Evaluación.-** Atribución o determinación del valor de algo o de alguien.

**Control interno.-** Conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.

**Riesgos.-** Es una medida de la magnitud de los daños frente a una situación peligrosa

**Aplicación.-** Colocación de una cosa sobre otra o en contacto con otra de modo que quede adherida o fijada o que ejerza alguna acción.

**Plan de auditoria.-** Es el documento final de la fase de planeamiento en el cual se resumen las decisiones más importantes relativas a la estrategia para el desarrollo de la auditoría de gestión.

**Programa de auditoria.-** Documento preparado por el auditor encargado y el supervisor encargado donde se señala las tareas específicas que deben ser cumplidas por el equipo de auditoría para llevar a cabo el examen, así como los responsables de su ejecución y los plazos fijados para cada actividad.

**Evidencia.-** Calidad de evidente.

**Auditoría interna.-** Es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización.

**Cumplimiento.-** Acción de cumplir o cumplirse

**Metas.-** Es el fin hacia el que se dirigen las acciones o deseos. De manera general, se identifica con los objetivos o propósitos que una persona o una organización se marca.

**Objetivos.-** Fin al que se desea llegar, la meta que se pretende lograr

**Procedimientos.-** El término procedimientos corresponde al plural de la palabra procedimiento, en tanto, un procedimiento es el modo de proceder o el método que se implementa para llevar a cabo ciertas cosas, tareas o ejecutar determinadas acciones.

**Planificación.-** La planificación supone trabajar en una misma línea desde el comienzo de un proyecto, ya que se requieren múltiples acciones cuando se organiza cada uno de los proyectos.

**Eficiencia.-** Capacidad para realizar o cumplir adecuadamente una función.

**Eficacia.-** Es la capacidad de alcanzar el efecto que espera o se desea tras la realización de una acción.

**Efectividad.-** Es el equilibrio entre eficacia y eficiencia, es decir, se es efectivo si se es eficaz y eficiente.

**Gestión Empresarial.-** Es aquella actividad empresarial que a través de diferentes individuos especializados, como ser: directores institucionales, consultores, productores, gerentes, entre otros, y de acciones, buscará mejorar la productividad y la competitividad de una empresa o de un negocio.

## **CAPÍTULO II**

### **EL PROBLEMA, OBJETIVOS, HIPÓTESIS Y VARIABLES**

#### **2.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

##### **2.1.1 Descripción de la Realidad Problemática**

A nivel empresarial las organizaciones comerciales principalmente les dan importancia a la labor que cumplen; sin embargo se ha podido encontrar que si bien sus actividades están encaminadas al cumplimiento de la misión y visión institucional, muchas de estas dejan de lado los procedimientos que deben seguir como empresas y únicamente se empeñan a la parte

comercial, que es la razón por la cual están desarrollando sus actividades, entre otros.

Como parte de esta realidad, podemos señalar que a nivel de las empresas comerciales, conociendo los riesgos que en estas se presentan, es necesario que se identifiquen con el fin de poder superarlos, toda vez que de no lograr dichos objetivos pueden afectar la gestión en estas organizaciones; es por eso que los responsables de efectuar la auditoría interna, deben evaluar el control existente en este sector y aplicar un plan de auditoría con su respectivo programa; buscando que estas empresas no resulten perjudicadas en la gestión.

En este panorama relacionado con la auditoría interna, podemos señalar que está orientada principalmente a las pequeñas y medianas empresas, cuya finalidad es verificar las acciones de control interno, así como también implementar las medidas más apropiadas frente a los riesgos existentes en el entorno y adoptando las acciones correspondientes; hechos que al no dudarlos y tal como se refirió en líneas anteriores, van a incidir en estas empresas optimizando la gestión financiera, administrativa, económico, buscando que puedan obtener resultados favorables, detectando el uso inapropiado de los recursos y desde luego, con el fin de evitar que hechos se vuelvan a repetir en un futuro cercano.

Tal como se ha expresado en esta problemática sobre las deficiencias y riesgos en estas empresas, es bueno señalar que el empleo de la auditoría interna ayuda a identificar la forma como

se lleva a cabo el proceso administrativo general; así como también identifica los puntos sensibles en los que se tiene que tener cuidado, con el propósito que en lo sucesivo esto no suceda, implementando los mecanismos más apropiados para mejorar la administración de estas empresas y considerando que dicha auditoría es una herramienta muy importante que puede ser utilizada por los gerentes y parte administrativa como una forma de conocer las falencias y adoptar las medidas correctivas si el caso lo amerita, entre otros; pero esencialmente dicha auditoría incide favorablemente en la gestión de este sector empresarial.

### **2.1.2 Antecedentes Teóricos**

En cuanto a la *auditoria interna* el **INSTITUTO DE AUDITORES INTERNO DEL PERÚ**, nos dan la siguiente información: Auditoría interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.

La independencia está establecida por la estructura de la organización y las líneas de reporte. La objetividad se logra mediante una apropiada actitud mental. La actividad de auditoría interna evalúa la exposición al riesgo del gobierno, las operaciones y los sistemas informáticos de la organización, con respecto a lo siguiente:

Eficacia y eficiencia de las operaciones.

Confiabilidad e integridad de la información financiera y operativa.

Protección de activos.

Cumplimiento de leyes, regulaciones y contratos.

Basándose en los resultados de la evaluación de riesgos, los auditores internos evalúan la adecuación y eficacia de cómo los riesgos son identificados y manejados en las áreas mencionadas anteriormente. También evalúan otros aspectos, tales como la ética y los valores dentro de la organización, la gestión del desempeño, la comunicación de la información referida a riesgos y controles dentro de la organización con el fin de facilitar un buen proceso de gobierno.

Los auditores internos deben proporcionar recomendaciones para mejorar aquellas áreas donde se identifiquen oportunidades o deficiencias. La dirección de la organización es la responsable de los controles internos, mientras que la actividad de auditoría interna proporciona aseguramiento a la dirección y al comité de auditoría de que los controles internos son eficaces y funcionan según fueron establecidos. La actividad de auditoría interna está liderada por el director ejecutivo de auditoría (DEA), quien establece el alcance de las tareas, autoridad e independencia de la auditoría interna en un estatuto escrito que es aprobado por el comité de auditoría.

Una actividad de auditoría interna eficaz es un valioso recurso para la dirección de la organización y su comité directivo o equivalente, así como para el comité de auditoría, debido a su

entendimiento de la organización y su cultura, operaciones y perfil de riesgos. La objetividad, habilidades y conocimientos de los auditores internos competentes pueden agregar valor de forma significativa a los procesos de control interno, gestión de riesgos y gobierno de la organización. De forma similar, una actividad de auditoría interna eficaz puede proporcionar aseguramiento a otras partes interesadas, tales como los entes de regulación, empleados, proveedores financieros y accionistas.

Como cuerpo principal para la profesión de auditoría interna, el IIA establece las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna y el Código de Ética. A los socios del IIA se les exige adhesión a las Normas y al Código de Ética. (p. 1)

Con relación a la *gestión empresarial*, **OLIVETTO OCAMPO, Alberto (2012)** refiere lo siguiente: La gestión empresarial es vital para toda empresa, ya sea que quiera iniciar o crecer su empresa. Como ya comprobamos una buena y correcta gestión empresarial, nos llevara a la grandeza y nos hará crecer no solo como empresarios, sino también como seres humanos, ya que el ser más importante dentro de cualquier organización es el humano.

De la misma manera, el llevar a caba la gestión no es tarea sencilla, se necesita una gran paciencia, ser un gran observador, pero sobretodo ser una persona especializada en la gestión empresarial, ya que está involucra todo lo que rodea a la empresa, las relaciones humanas, la comunicación, los procesos de producción un sinfín de pequeñas cosas que hacen que nuestra



empresa sea grande y funcione como un gran reloj cucú que está bien engrasado y que tiene todos los engranes en su lugar. Cada pequeña parte de la gestión es importante ya que todas trabajan en conjunto y si alguna de ellas llegase a fallar la organización tarde o temprano colapsaría.

La gestión, no es solo dar órdenes y arreglar superficialmente los problemas que existan dentro de cualquier organización, si no que se debe de cortar de tajo los problemas, arreglar los malentendidos, y administrar los recursos de una manera eficaz y eficiente, que permitan al empresario dueño de la empresa gozar de más y mejores beneficios, que a su vez se traducen en mejores sueldos para los trabajadores, más y mejores empleos dentro de la empresa y una satisfacción mayor del cliente.

El gestor no solo se enfoca en los problemas que pueda haber dentro de cualquier organización, también se dedica a estudiar al cliente final, que es el que consume el producto o servicio que la empresa ofrece. Para poder estudiar al cliente y al trabajador, el gestor se apoya de varias herramientas para facilitar su análisis y así poder llevar a cabo la función principal de la gestión, ganar más con menos, sin descuidar al cliente. (**Ob.Cit.**, p. 24)

### **2.1.3 Definición del Problema**

#### **Problema principal**

¿De qué manera la auditoria interna, incide en la gestión de las empresas comerciales en el distrito de Miraflores – Lima?

### **Problemas específicos**

- a.** ¿De qué manera la evaluación del control interno, incide en el cumplimiento de las metas y objetivos en la empresa?
- b.** ¿De qué manera la evaluación de los riesgos del entorno, incide en los procedimientos empleados en las empresas comerciales?
- c.** ¿Cómo la aplicación del plan de auditoría, incide en el cumplimiento de las políticas de trabajo de estas organizaciones?
- d.** ¿De qué manera la formulación del programa de auditoría, incide en la efectividad de las operaciones en las empresas comerciales?
- e.** ¿De qué manera la obtención de las evidencias encontradas en la auditoría, incide en la planificación y ejecución empresarial?
- f.** ¿De qué manera el informe de auditoría interna, incide en la eficiencia y eficacia en la gestión de las empresas comerciales del distrito de Miraflores?

## **2.2 FINALIDAD Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **2.2.1 Finalidad**

La realización de la investigación, tiene por finalidad determinar con claridad que el empleo de la auditoría interna es importante a

nivel empresarial; así como también dejar en claro que estas acciones de control son necesarias en las organizaciones comerciales, teniendo presente que dichas medidas optimizaran la gestión empresarial.

### **2.2.2 Objetivos General y Específicos**

#### **Objetivo general**

Determinar si la auditoria interna, incide en la gestión de las empresas comerciales en el distrito de Miraflores – Lima.

#### **Objetivos específicos**

- a.** Establecer si la evaluación del control interno, incide en el cumplimiento de las metas y objetivos en la empresa.
- b.** Establecer si la evaluación de los riesgos del entorno, incide en los procedimientos empleados en las empresas comerciales.
- c.** Precisar si la aplicación del plan de auditoria, incide en el cumplimiento de las políticas de trabajo de estas organizaciones.
- d.** Establecer si la formulación del programa de auditoria, incide en la efectividad de las operaciones en las empresas comerciales.

- e. Precisar si la obtención de las evidencias encontradas en la auditoria, incide en la planificación y ejecución empresarial.
- f. Establecer si el informe de auditoría interna, incide en la eficiencia y eficacia en la gestión de las empresas comerciales del distrito de Miraflores.

### **2.2.3 Delimitación del Estudio**

#### **a. Delimitación espacial**

El estudio se realizó a nivel de las empresas comerciales situados en el distrito de Miraflores.

#### **b. Delimitación temporal**

El periodo en el cual se llevó a cabo esta investigación comprendió los meses de Abril – Junio del 2016.

#### **c. Delimitación social**

En la investigación se aplicaron las técnicas e instrumentos destinados al recojo de información de contadores y/o auditores de las empresas comerciales situados en el distrito de Miraflores.

### **2.2.4 Justificación e Importancia del Estudio**

**Justificación.-** El desarrollo de la investigación tiene como interés determinar como el empleo de la auditoria interna, puede incidir en la gestión de las empresas comerciales del distrito de Miraflores – Lima; toda vez que estas empresas como parte de la

labor que llevan a cabo, muchas veces no toman en consideración los alcances que tiene dicha auditoria en estas organizaciones, debido que principalmente le dan importancia más a la labor comercial que llevan a cabo, dejando de lado las acciones de control como es el caso de la auditoria en referencia.

**Importancia.-** Se espera que cuando el estudio este culminado, de aportes significativos toda vez que dicha acción de control es necesario en organizaciones como es el caso de las empresas comerciales, en razón que dichas acciones dinamizan la labor empresarial.

## **2.3 HIPÓTESIS Y VARIABLES**

### **2.3.1 Supuestos Teóricos**

Conforme a la revisión bibliográfica de diferentes especialistas que han escrito sobre el tema, se ha encontrado que esta se constituye en la práctica como un instrumento de control interno posterior de la información cuantificable de una organización, cuya finalidad es determinar e informar sobre lo que está sucediendo; lo cual constituye una herramienta importante a nivel gerencial y que facilita obtener los resultados de los exámenes y evaluación de las operaciones; por lo tanto queda demostrada la hipótesis planteada, en el sentido que dicha auditoría influye significativamente en la gestión de las empresas comerciales en el Distrito de Miraflores - Lima.

### **2.3.2 Hipótesis y Variables**

#### **Hipótesis general**

La auditoría interna, incide significativamente en la gestión de las empresas comerciales en el distrito de Miraflores – Lima.

#### **Hipótesis específicos**

- a.** La evaluación del control interno, incide en el cumplimiento de las metas y objetivos en la empresa.
- b.** La evaluación de los riesgos del entorno, incide en los procedimientos empleados en las empresas comerciales.
- c.** La aplicación del plan de auditoría, incide en el cumplimiento de las políticas de trabajo de estas organizaciones.
- d.** La formulación del programa de auditoría, incide en la efectividad de las operaciones en las empresas comerciales.
- e.** La obtención de las evidencias encontradas en la auditoría, incide en la planificación y ejecución empresarial.
- f.** El informe de auditoría interna, incide en la eficiencia y eficacia en la gestión de las empresas comerciales del distrito de Miraflores.

### 2.3.3 Variables e Indicadores

#### Variable independiente

##### X. AUDITORIA INTERNA

###### Indicadores

- x1.- Nivel de evaluación del control interno.
- x2.- Nivel de evaluación de los riesgos del entorno.
- x3.- Grado de aplicación del plan de auditoria.
- x4.- Nivel de formulación del programa de auditoria.
- x5.- Grado de obtención de las evidencias encontradas en la auditoria.
- x6.- Nivel del informe de auditoría interna.

#### Variable dependiente

##### X. GESTIÓN EMPRESARIAL

###### Indicadores

- y1.- Nivel de cumplimiento de las metas y objetivos en la empresa.
- y2.- Nivel de procedimientos empleados en la organización.
- y3.- Nivel de cumplimiento de las políticas de trabajo.
- y4.- Grado de efectividad de las operaciones en la empresa.
- y5.- Tipo de planificación y ejecución empresarial.
- y6.- Grado de eficiencia y eficacia en la gestión de la empresa.

## **CAPÍTULO III**

### **MÉTODO, TÉCNICA E INSTRUMENTOS**

#### **3.1 POBLACIÓN Y MUESTRA**

##### **3.1.1 Población**

La población objeto de estudio estará conformado por 15000 contadores y/o auditores de igual número de empresas comerciales situados en el distrito de Miraflores a junio del 2016. Información proporción.

##### **3.1.2 Muestra**

En la determinación de la muestra optima, se recurrió al muestreo aleatorio simple para estimar proporciones cuando la población es desconocida.



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

Donde:

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

e = Margen de error muestral 6%

P = Proporción de contadores y/o auditores que señalaron existe una adecuada gestión debido a la auditoría interna (se asume P=0.5)

Q = Proporción de contadores y/o auditores que señalaron no existe una adecuada gestión debido a la auditoría interna (se asume Q=0.5)

Con un nivel de confianza del 95% y margen de error del 6%, la muestra óptima es:

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.5) (0.5) (15000)}{2 (15000-1) + (1.96)^2 (0.5) (0.5)} = \frac{\dots}{(0.06)}$$

n = 262 Contadores y/o auditores.

La muestra de contadores será seleccionada de manera aleatoria.

### **3.2 DISEÑO UTILIZADO EN EL ESTUDIO**

Se tomó una muestra en la cual:

$$M = O_x \text{ r } O_y$$

Dónde:

M	=	Muestra
O	=	Observación
x	=	Auditoria Interna
y	=	Gestión Empresarial
r	=	Relación de variables

### **3.3 TÉCNICA E INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

#### **Técnicas**

La principal técnica que se utilizó en este estudio fue la encuesta.

#### **Instrumentos**

Como técnica de recolección de la información se utilizó el cuestionario que por intermedio de una encuesta conformada por preguntas en su modalidad cerradas se tomaron a la muestra señalada.

### **3.4 PROCESAMIENTO DE DATOS**

Para procesar la información se utilizó los instrumentos siguientes: Un cuestionario de preguntas cerradas, que permitan establecer la situación actual y alternativas de solución a la problemática que se establece en la presente investigación, además se utilizará el programa computacional

SPSS (Statistical Package for Social Sciences), del modelo de correlación de Pearson y nivel de confianza del 95%.

## CAPÍTULO IV

### PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

#### 4.1 PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

**Tabla N° 1**

A la pregunta: ¿Considera Usted coherente la evaluación del control interno en las empresas comerciales?

ALTERNATIVAS	fi	%
a) Si	230	88
b) No	23	9
c) Desconoce	9	3
<b>TOTAL</b>	<b>262</b>	<b>100%</b>

## **INTERPRETACIÓN**

Es evidente que si observamos la tabla con los resultados que se presentan, encontraremos que el 88% de los Contadores y/o Auditores de las empresas comerciales del distrito de Miraflores, refirieron que la evaluación del control interno lo califican como coherente a nivel de estas organizaciones; mientras el 9% discreparon en comparación con el grupo anterior y el 3% restante refirieron desconocer, sumando el 100%.

De lo expresado en el párrafo anterior, observamos que más de dos tercios de los encuestados, señalaron que efectivamente la función del auditor, es evaluar el control interno con el fin de poder determinar el alcance y la muestra; es por eso que los encuestados reconocieron que la evaluación en referencia la consideran como coherente en este tipo de empresas y que desde luego incide favorablemente al nivel de gestión.

**Tabla N° 2**

A la pregunta: ¿Es necesario la evaluación de los riesgos del entorno en las empresas comerciales del distrito de Miraflores?

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
a) Si	237	90
b) No	17	7
c) Desconoce	8	3
<b>TOTAL</b>	<b>262</b>	<b>100%</b>

### **INTERPRETACIÓN**

Como resultado del trabajo de campo, la información que se aprecia en la tabla y gráfico correspondiente, destaca que el 90% de los encuestados, señalaron que efectivamente es necesario evaluar los riesgos del entorno en las empresas comerciales ubicadas en el distrito de Miraflores; en cambio el 7% no estuvieron de acuerdo y el 3% complementario refirieron desconocer, totalizando el 100%.

Lo expuesto sobre los alcances de la pregunta, permitió conocer que la evaluación de riesgos obligada por la NIA, tiene por finalidad tal como dice la pregunta, conocer cómo se encuentra el entorno en el cual se desenvuelven las empresas comerciales y a su vez medir la calidad de la gestión de estas organizaciones, la transparencia financiera empresarial y la eficacia; para lo cual entre otros también se evalúa la liquidez, solvencia y la experiencia en la actividad económica, entre otros.

**Tabla N° 3**

A la pregunta: ¿Es necesario en estas empresas la aplicación del plan de auditoria?

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
a) Si	251	96
b) No	0	0
c) Desconoce	11	4
<b>TOTAL</b>	<b>262</b>	<b>100%</b>

### **INTERPRETACIÓN**

El contexto en el cual se llevó a cabo el estudio, dejó en claro tal como lo señala el 96% de la muestra, que es necesario que en este sector empresarial se aplique un plan de auditoria; en cambio el 4% expresaron desconocer, llegando así al 100% de la muestra con la cual se trabajó el estudio; destacando que la primera de las opciones concentro la opinión de los consultados.

Es importante señalar que la primera de las alternativas, aglutinó el mayor porcentaje de las respuestas, indicando entre otros que sin un plan de auditoria no se conoce cuál es el desenvolvimiento de estas; en razón que dicho documento juega un papel muy importante en el planeamiento, las mismas que previamente es necesario que se apruebe a nivel de quienes dirigen estas organizaciones y que en la auditoria interna debe conocerse entre otros fechas y horarios de la auditoria, las áreas que se debe auditar que comprende la agenda y otras acciones que son muy necesarias; desde luego que dicho plan cuando es bien estructurado da el rumbo de lo que se quiere alcanzar en esta acción de control.

**Tabla N° 4**

A la pregunta: ¿Considera Usted apropiado la formulación del programa de auditoria?

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
a) Si	250	95
b) No	0	0
c) Desconoce	12	5
<b>TOTAL</b>	<b>262</b>	<b>100%</b>

### **INTERPRETACIÓN**

Referente a los alcances de la interrogante, los resultados recopilados en la encuesta, demuestran con claridad que el 95% de los encuestados, consideran como apropiado la formulación del programa de auditoria; mientras el 5% indicaron desconocer, arribando al 100%.

Al interpretar los datos mostrados en la tabla y gráfico correspondiente, no cabe duda que la formulación del programa de auditoria, señalado por casi la totalidad de los encuestados, es el documento que orienta y dice que es lo que debe hacer el auditor en el trabajo de campo; por lo tanto se desprende que este programa constituye el derrotero y/o camino en el cual se basa la auditoria al momento de ejecutarse.



**Tabla N° 5**

A la pregunta: ¿Como resultado de estas acciones de auditoria se obtienen evidencias de importancia?

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
a) Si	252	96
b) No	0	0
c) Desconoce	10	4
<b>TOTAL</b>	<b>262</b>	<b>100%</b>

### **INTERPRETACIÓN**

Revisando la información que se visualiza en la tabla y gráfico correspondiente, el 96% de los encuestados inclinaron su respuesta en la primera de las opciones, es decir reconocieron que en las acciones de auditoria se obtienen evidencias de mucha importancia en la acción de control; en cambio el 4% señalaron desconocer, totalizando el 100%.

Lo observado en la parte estadística, clarifica que en dichas empresas son necesarias las acciones de auditoria, en razón que permiten obtener evidencias importantes, suficientes y competentes que ayudan a sustentar el trabajo del auditor, en razón que le permiten conocer cómo se encuentra este sector empresarial donde va a auditar.

**Tabla N° 6**

A la pregunta: ¿Cree que el informe de auditoría interna proporciona información de interés a ser auditada?

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
a) Si	248	95
b) No	0	0
c) Desconoce	14	5
<b>TOTAL</b>	<b>262</b>	<b>100%</b>

### **INTERPRETACIÓN**

Como parte del trabajo de campo, los datos que se presentan en la tabla destacan que el 95% de los que respondieron en la primera de las alternativas, señalaron que el informe de auditoría interna, proporciona información de interés que debe ser auditada, de ahí la importancia de dicho documento y el 5% manifestaron desconocer, sumando el 100%.

De lo expuesto en líneas anteriores, se aprecia que casi la totalidad de los que respondieron en la primera de las alternativas, manifestaron la importancia que tiene dicho documento, el mismo que es considerado como el producto final del auditor y contiene el resultado de la auditoría efectuada, entre otros.

**Tabla N° 7**

A la pregunta: ¿Cree que el empleo de la auditoría interna es necesaria en las empresas comerciales?

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
a) Si	243	93
b) No	10	4
c) Desconoce	9	3
<b>TOTAL</b>	<b>262</b>	<b>100%</b>

### **INTERPRETACIÓN**

Los datos que se presentan en la tabla y parte gráfica, demuestran que el 93% de los que respondieron en la pregunta, lo hicieron en la primera de las opciones, donde destacan que el empleo de la auditoría interna es necesario en las empresas comerciales del distrito de Miraflores; mientras el 4% fueron los únicos que respondieron negativamente y el 3% restante señalaron desconocer, arribando al 100%.

Los encuestados en casi su totalidad, fueron de la opinión que el empleo de la auditoría interna, se considera además de importante como necesario en este sector empresarial debido que como control posterior va a determinar la forma como se está conduciendo la empresa.

**Tabla N° 8**

A la pregunta: ¿En su opinión se cumple con las metas y objetivos en las empresas comerciales del distrito de Miraflores?

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
a) Si	219	84
b) No	32	12
c) Desconoce	11	4
<b>TOTAL</b>	<b>262</b>	<b>100%</b>

### **INTERPRETACIÓN**

De otro lado en cuanto a los datos que se muestran en la tabla y gráfico correspondiente, permitió conocer el 84% de los encuestados, fueron de la opinión que a nivel de la gestión se está cumpliendo con las metas y objetivos en las empresas comerciales de este distrito; sin embargo el 12% no estuvieron de acuerdo y el 4% restante expresaron desconocer, llegando al 100%.

Si analizamos la información que se ha comentado en líneas anteriores, podemos apreciar que efectivamente la mayoría de los consultados, reconocieron que en este sector empresarial se está cumpliendo con las metas y objetivos previstos a nivel de gestión; de lo contrario no tendría sentido fijar para estas empresas un plan de actividades como parte de la auditoría interna.

**Tabla N° 9**

A la pregunta: ¿Considera que dicha auditoría incide en los procedimientos que utilizan las empresas comerciales?

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
a) Si	241	92
b) No	12	5
c) Desconoce	9	3
<b>TOTAL</b>	<b>262</b>	<b>100%</b>

### **INTERPRETACIÓN**

A fin de clarificar la problemática relacionada sobre esta realidad y a la cual está referida la pregunta, el 92% considera que dicha auditoría interna, incide directamente en los procedimientos que utilizan en las empresas comerciales; sin embargo el 5% manifestaron que no comparten los puntos de vista del grupo anterior y el 3% expresaron desconocer, totalizando el 100%.

La información recopilada en la encuesta, demuestra que casi la totalidad de los encuestados, destacaron la importancia de la auditoría interna, toda vez que incide en los procedimientos que se utilizan y en todos los procesos y áreas críticas de las empresas.

**Tabla N° 10**

A la pregunta: ¿En su opinión las empresas comerciales cumplen con las políticas de trabajo?

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
a) Si	222	85
b) No	31	12
c) Desconoce	9	3
<b>TOTAL</b>	<b>262</b>	<b>100%</b>

### **INTERPRETACIÓN**

Se aprecia que la tendencia de los resultados que se presentan tanto en la tabla como en la parte grafica de la pregunta, destacan que en las empresas comerciales se cumplen con las políticas de trabajo (85%); sin embargo el 12% no lo consideraron así y el 3% expresaron desconocer, sumando el 100%.

Analizando la información considerada en el párrafo anterior, se observa que efectivamente más de dos tercios de los encuestados, señalaron que en este sector empresarial se cumplen con las políticas de trabajo, si en verdad quieren mantenerse como empresas que gestionan con eficiencia, eficacia y economía.

**Tabla N° 11**

A la pregunta: ¿Existe efectividad en las operaciones que llevan a cabo las empresas comerciales?

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
a) Si	219	83
b) No	36	14
c) Desconoce	7	3
<b>TOTAL</b>	<b>262</b>	<b>100%</b>

### **INTERPRETACIÓN**

Se observa en la tabla y gráfico correspondiente, que la información que se presenta en la parte estadística y gráfica de la interrogante, destaca que el 83% de los consultados manifestaron que existe efectividad en las operaciones que llevan a cabo las empresas comerciales; en cambio 14% no compartieron los puntos de vista del grupo anterior y el 3% indicaron desconocer, arribando de esta manera al 100%.

Como parte del análisis de la información encontrada, se aprecia que la mayoría de los encuestados, fueron de la opinión que la mayoría de los encuestados, fueron de la opinión que en las empresas comerciales existe efectividad en las operaciones que ejecutan, lo cual demuestra que de ese manejo empresarial depende la supervivencia de las mismas.

**Tabla N° 12**

A la pregunta: ¿Considera coherente la planificación y ejecución empresarial?

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
a) Si	227	86
b) No	28	11
c) Desconoce	7	3
<b>TOTAL</b>	<b>262</b>	<b>100%</b>

### **INTERPRETACIÓN**

En cuanto a los resultados que se desprenden de la información estadística y gráfica de la pregunta, el 86% de los consultados refirieron que la planificación y ejecución empresarial en este sector lo consideran como coherente; mientras el 11% no estuvieron de acuerdo y el 3% restante señalaron desconocer, llegando al 100%.

En base a la información comentada en la interrogante, se desprende tal como lo señala la mayoría de los consultados, señalaron que efectivamente reconocen como coherente la planificación y ejecución empresarial, de lo contrario, no tendría razón de ser estos aspectos funcionales en estas organizaciones.



**Tabla N° 13**

A la pregunta: ¿Existe eficiencia y eficacia en la gestión de las empresas comerciales?

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
a) Si	233	89
b) No	21	8
c) Desconoce	8	3
<b>TOTAL</b>	<b>262</b>	<b>100%</b>

### **INTERPRETACIÓN**

Al observar la información en la tabla y gráfico correspondiente, el 89% de los consultados, señalaron que en las empresas comerciales ubicadas en el distrito de Miraflores, existe eficiencia y eficacia a nivel de gestión; en cambio el 8% no compartieron los puntos de vista de la mayoría y el 3% complementario indicaron desconocer, totalizando el 100%.

Analizando la información expresada en el párrafo anterior, se encuentra que efectivamente la mayoría de los encuestados, destacaron la importancia que tiene la eficiencia y eficacia a nivel de la gestión de estas empresas; en razón que como indicadores, constituye el centro de la evaluación de las actividades que se llevan a cabo en estas organizaciones.

**Tabla N° 14**

A la pregunta: ¿Considera Usted importante la gestión en las empresas comerciales del distrito de Miraflores?

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
a) Si	228	87
b) No	26	10
c) Desconoce	8	3
<b>TOTAL</b>	<b>262</b>	<b>100%</b>

### **INTERPRETACIÓN**

Los datos recopilados como parte de la encuesta, permitieron conocer en la pregunta que el 87% de los encuestados eligieron la primera de las alternativas, señalando como importante la gestión en las empresas comerciales del distrito de Miraflores; en cambio el 10% no estuvieron de acuerdo y el 3% expresaron desconocer, sumando el 100% de la muestra.

Al interpretar la información recopilada en la pregunta, encontramos que la mayoría de los que respondieron en la primera de las alternativas, consideraron como importante la gestión en las empresas comerciales del distrito de Miraflores; debido además por el rol que cumplen dentro del sector empresarial y por ende, de su buena gestión dependerá su continuidad del negocio, entre otros.

## 4.2 CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

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

Dónde:

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

a= Celda primera columna, primera fila

b= Celda segunda columna, primera fila

c= Celda primera columna, segunda fila

d= Celda segunda columna, segunda fila

### Hipótesis a:

H<sub>0</sub>: La evaluación del control interno, no incide en el cumplimiento de las metas y objetivos en la empresa.

H<sub>1</sub>: La evaluación del control interno, incide en el cumplimiento de las metas y objetivos en la empresa.

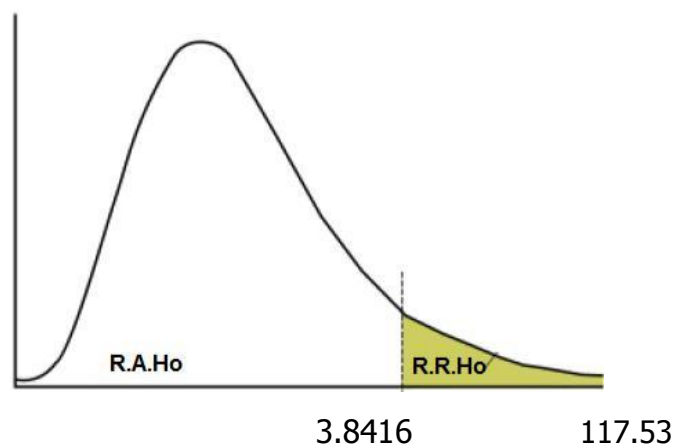
Existe evaluación del control interno	Cumple con las metas y objetivos			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	214	14	2	<b>230</b>
No	4	16	3	<b>23</b>
Desconoce	1	2	6	<b>9</b>
<b>Total</b>	<b>219</b>	<b>32</b>	<b>11</b>	<b>262</b>

Para rechazar hipótesis nula ( $H_0$ ), el valor calculado de  $\chi^2$  debe ser mayor o igual a 3.8416, este valor se obtiene cuando  $\chi^2$  sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con  $(2-1) (2-1) = 1$  grados de libertad y un nivel de significancia de 0.05.

Entonces, al reemplazar los datos en la estadística de prueba, se tiene:

$$\chi^2 = \frac{214 * 27 + 16 * 5 + 262 / 2 + 262}{(230)(32)(219)(43)} = 117.153$$

El valor obtenido se ubica en el gráfico:



Como  $117.53 > 3.8416$ , se rechaza  **$H_0$** . Por lo tanto, se concluye que la evaluación del control interno, incide en el cumplimiento de las metas y objetivos en la empresa.

### **Hipótesis b:**

$H_0$ : La evaluación de los riesgos del entorno, no incide en los procedimientos empleados en las empresas comerciales.

H<sub>1</sub>: La evaluación de los riesgos del entorno, incide en los procedimientos empleados en las empresas comerciales.

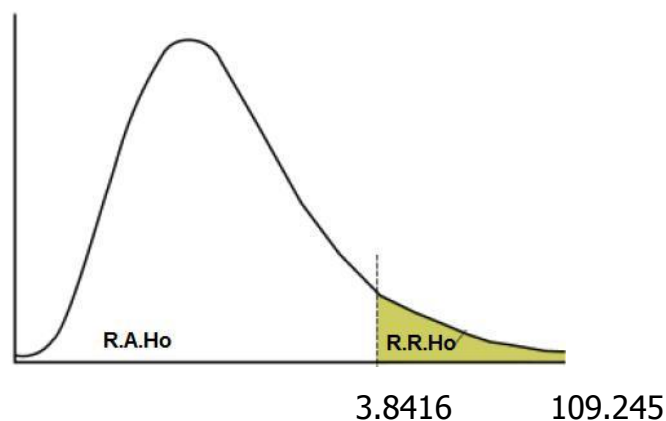
Evalúa los riesgos del entorno	Tienen procedimientos establecidos			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	232	4	1	<b>237</b>
No	9	8	0	<b>17</b>
Desconoce	0	0	8	<b>8</b>
<b>Total</b>	<b>241</b>	<b>12</b>	<b>9</b>	<b>262</b>

Para rechazar hipótesis nula (H<sub>0</sub>), el valor calculado de  $\chi^2$  debe ser mayor o igual a 3.8416, este valor se obtiene cuando  $\chi^2$  sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con  $(2-1)(2-1) = 1$  grados de libertad y un nivel de significancia de 0.05.

Entonces, al reemplazar los datos en la estadística de prueba, se tiene:

$$\chi^2 = \frac{232 * 165 * 9 * 262 / 2 * 262}{(237)(25)(241)(21)} = 109.245$$

El valor obtenido se ubica en el gráfico:



Como  $109.245 > 3.8416$ , se rechaza **H<sub>0</sub>**. Por lo tanto, se concluye que la evaluación de los riesgos del entorno, incide en los procedimientos empleados en las empresas comerciales.

### Hipótesis c:

H<sub>0</sub>: La aplicación del plan de auditoría, no incide en el cumplimiento de las políticas de trabajo de estas organizaciones.

H<sub>1</sub>: La aplicación del plan de auditoría, incide en el cumplimiento de las políticas de trabajo de estas organizaciones.

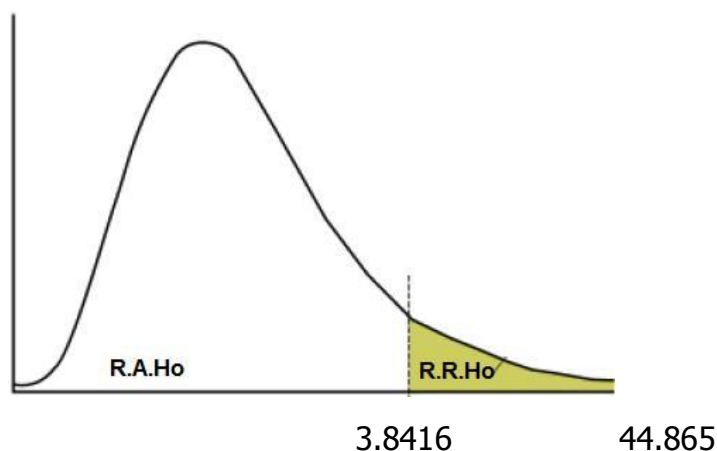
Aplica un plan de auditoría	Cumple con las políticas de trabajo			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	221	28	2	<b>251</b>
No	0	0	0	<b>0</b>
Desconoce	1	3	7	<b>11</b>
<b>Total</b>	<b>222</b>	<b>31</b>	<b>9</b>	<b>262</b>

Para rechazar hipótesis nula (H<sub>0</sub>), el valor calculado de  $\chi^2$  debe ser mayor o igual a 3.8416, este valor se obtiene cuando  $\chi^2$  sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con  $(2-1) (2-1) = 1$  grados de libertad y un nivel de significancia de 0.05.

Entonces, al reemplazar los datos en la estadística de prueba, se tiene:

$$\chi^2 = \frac{221 \cdot 10 \cdot 30 \cdot 1 \cdot 262 / 2 \cdot 262}{(251)(11)(222)(40)} = 44.865$$

El valor obtenido se ubica en el gráfico:



Como  $211.055 > 3.8416$ , se rechaza **H<sub>0</sub>**. Por lo tanto, se concluye que la aplicación del plan de auditoría, incide en el cumplimiento de las políticas de trabajo de estas organizaciones.

### Hipótesis d:

H<sub>0</sub>: La formulación del programa de auditoría, no incide en la efectividad de las operaciones en las empresas comerciales.

H<sub>1</sub>: La formulación del programa de auditoría, incide en la efectividad de las operaciones en las empresas comerciales.

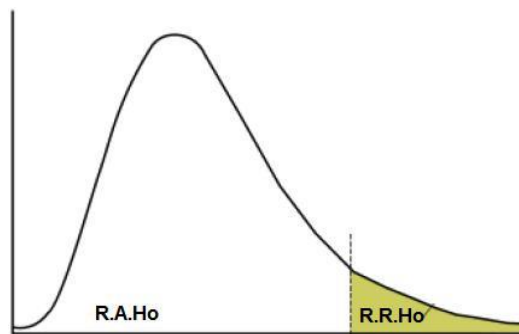
Existe formulación del programa de auditoría	Existe efectividad de las operaciones			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	218	30	2	<b>250</b>
No	0	0	0	<b>0</b>
Desconoce	1	6	5	<b>12</b>
<b>Total</b>	<b>219</b>	<b>36</b>	<b>7</b>	<b>262</b>

Para rechazar hipótesis nula ( $H_0$ ), el valor calculado de  $\chi^2$  debe ser mayor o igual a 3.8416, este valor se obtiene cuando  $\chi^2$  sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con  $(2-1)(2-1) = 1$  grados de libertad y un nivel de significancia de 0.05.

Entonces, al reemplazar los datos en la estadística de prueba, se tiene:

$$\chi^2 = \frac{|218 * 11 \quad 32 * 1| \quad 262 / 2 \quad 262}{(250)(12)(219)(43)} = 46.326$$

El valor obtenido se ubica en el gráfico:



3.8416                      46.326

Como  $46.326 > 3.8416$ , se rechaza  $H_0$ . Por lo tanto, se concluye que la formulación del programa de auditoria, incide en la efectividad de las operaciones en las empresas comerciales.

### Hipótesis e:

$H_0$ : La obtención de las evidencias encontradas en la auditoria, no incide en la planificación y ejecución empresarial.

$H_1$ : La obtención de las evidencias encontradas en la auditoria, incide en la planificación y ejecución empresarial.



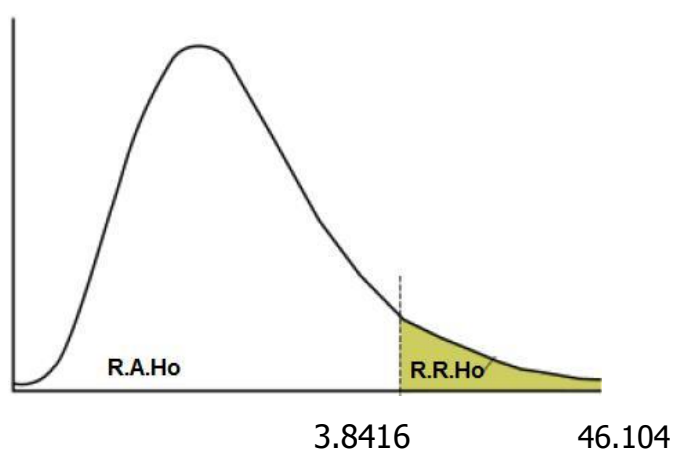
Obtiene evidencias en la auditoria	Existe planificación y ejecución empresarial			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	226	25	1	<b>252</b>
No	0	0	0	<b>0</b>
Desconoce	1	3	6	<b>10</b>
<b>Total</b>	<b>227</b>	<b>28</b>	<b>7</b>	<b>262</b>

Para rechazar hipótesis nula ( $H_0$ ), el valor calculado de  $\chi^2$  debe ser mayor o igual a 3.8416, este valor se obtiene cuando  $\chi^2$  sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con  $(2-1)(2-1) = 1$  grados de libertad y un nivel de significancia de 0.05.

Entonces, al reemplazar los datos en la estadística de prueba, se tiene:

$$\chi^2 = \frac{|226 * 9 - 26 * 1|}{(252)(10)(227)(35)} = 46.104$$

El valor obtenido se ubica en el gráfico:



Como  $46.104 > 3.8416$ , se rechaza **H<sub>0</sub>**. Por lo tanto, se concluye que la obtención de las evidencias encontradas en la auditoría, incide en la planificación y ejecución empresarial.

### Hipótesis f:

H<sub>0</sub>: El informe de auditoría interna, no incide en la eficiencia y eficacia en la gestión de las empresas comerciales del distrito de Miraflores.

H<sub>1</sub>: El informe de auditoría interna, incide en la eficiencia y eficacia en la gestión de las empresas comerciales del distrito de Miraflores.

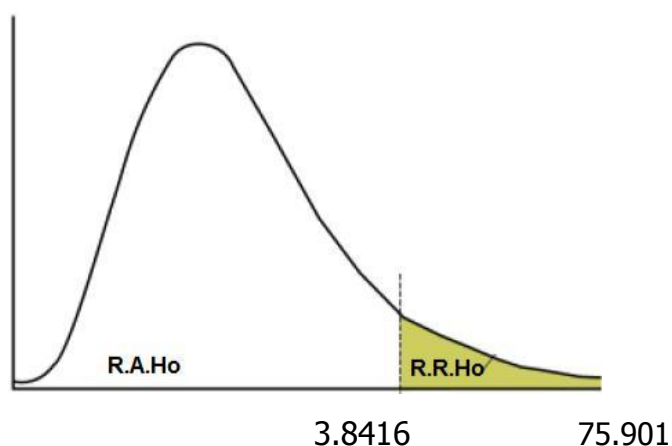
El informe de auditoría interna es apropiado	Existe eficiencia y eficacia en la gestión			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	231	16	1	<b>248</b>
No	0	0	0	<b>0</b>
Desconoce	2	5	7	<b>14</b>
<b>Total</b>	<b>233</b>	<b>21</b>	<b>8</b>	<b>262</b>

Para rechazar hipótesis nula (H<sub>0</sub>), el valor calculado de  $\chi^2$  debe ser mayor o igual a 3.8416, este valor se obtiene cuando  $\chi^2$  sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con  $(2-1)(2-1) = 1$  grados de libertad y un nivel de significancia de 0.05.

Entonces, al reemplazar los datos en la estadística de prueba, se tiene:

$$\chi^2 = \frac{|231 \cdot 12 - 17 \cdot 2|}{(248)(14)(233)(29)} = 75.901$$

El valor obtenido se ubica en el gráfico:



Como  $75.901 > 3.8416$ , se rechaza **H<sub>0</sub>**. Por lo tanto, se concluye que el informe de auditoría interna, incide en la eficiencia y eficacia en la gestión de las empresas comerciales del distrito de Miraflores.

### Hipótesis General:

H<sub>0</sub>: La auditoría interna, no incide significativamente en la gestión de las empresas comerciales en el distrito de Miraflores – Lima.

H<sub>1</sub>: La auditoría interna, incide significativamente en la gestión de las empresas comerciales en el distrito de Miraflores – Lima.

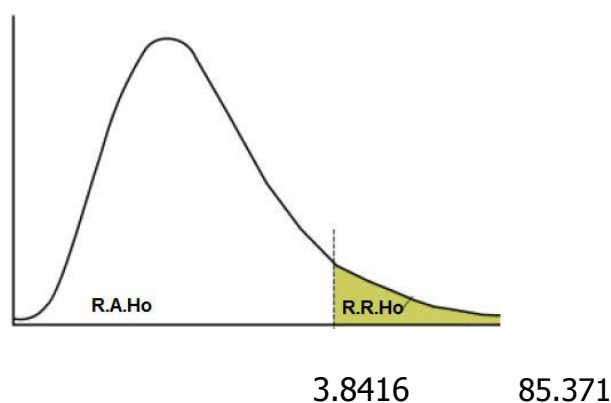
El empleo de la auditoría interna es necesaria	Existe buen gestión de las empresas comerciales			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	225	17	1	<b>243</b>
No	2	7	1	<b>10</b>
Desconoce	1	2	6	<b>9</b>
<b>Total</b>	<b>228</b>	<b>26</b>	<b>8</b>	<b>262</b>

Para rechazar hipótesis nula ( $H_0$ ), el valor calculado de  $\chi^2$  debe ser mayor o igual a 3.8416, este valor se obtiene cuando  $\chi^2$  sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con  $(2-1) (2-1) = 1$  grados de libertad y un nivel de significancia de 0.05.

Entonces, al reemplazar los datos en la estadística de prueba, se tiene:

$$\chi^2 = \frac{225 * 16,18 * 3 262 / 2 * 262}{(243)(19)(228)(34)} = 85.371$$

El valor obtenido se ubica en el gráfico:



Como  $85.371 > 3.8416$ , se rechaza **H<sub>0</sub>**. Por lo tanto, se concluye que la auditoría interna, incide significativamente en la gestión de las empresas comerciales en el distrito de Miraflores – Lima.

### 4.3 DISCUSIÓN

Al tratar sobre la importancia que tiene la auditoría interna, encontramos que la misma como acción de control es importante, toda vez que se lleva a cabo dentro de la organización y principalmente se desarrolla en pequeñas, medianas y grandes empresas comerciales, la cual tiene por

finalidad en un primer momento evaluar el control interno existente en la organización, buscando determinar su alcance y demostrando que como acción de control es necesario, toda vez que optimiza la gestión empresarial.

Por otra parte, tal como lo mencionan los diferentes especialistas que han escrito al respecto y que sustentan el marco teórico, dicha auditoría, no cabe duda que la esencia de la misma está concebida para agrega valor en las organizaciones, como también mejorar las diversas operaciones que se ejecutan, desde luego teniendo presente que el accionar de la misma, busca esencialmente que se cumplan con las metas y objetivos; hechos que al no dudarlo además de llevar a cabo una evaluación integral, también se encamina a mejorar los procesos y procedimientos en cada una de las empresas comerciales de este distrito.

Conforme lo expresado por los contadores y auditores tomados en cuenta en la investigación, no cabe duda que la evaluación de los riesgos del entorno, ayudan a estas empresas conocer que es lo que existe y que puede afectar la gestión en estas organizaciones; hechos que tomando las precauciones que el caso amerita, facilitan en las empresas comerciales tomar las decisiones más apropiadas; además tal como se han referido los encuestados en las interrogantes respectivas, ésta auditoría permite aplicar un plan que encamina la acción de control y desde luego en la parte final ayuda al auditor a formular el programa de auditoría que es de gran ayuda para éste profesional, sobre todo en el trabajo de campo, analizando evidencias y desde luego, incide en demostrar cómo se están conduciendo estas organizaciones, hechos que denotan con claridad la importancia que tiene dicha auditoría en la gestión de este sector.

## **CAPÍTULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **5.1 CONCLUSIONES**

- 5.1.1** Los datos obtenidos como producto del estudio permitió establecer que la evaluación del control interno, incide en el cumplimiento de las metas y objetivos en la empresa.
  
- 5.1.2** Los datos obtenidos y posteriormente puestos a prueba permitieron establecer que la evaluación de los riesgos del entorno, incide en los procedimientos empleados en las empresas comerciales.

- 5.1.3** Los datos obtenidos permitieron precisar que la aplicación del plan de auditoria, incide en el cumplimiento de las políticas de trabajo de estas organizaciones.
- 5.1.4** Se ha establecido que la formulación del programa de auditoria, incide en la efectividad de las operaciones en las empresas comerciales.
- 5.1.5** Los datos obtenidos y posteriormente contrastados permitieron precisar que la obtención de las evidencias encontradas en la auditoria, incide en la planificación y ejecución empresarial.
- 5.1.6** Se ha establecido, como producto de la contrastación de hipótesis que, el informe de auditoría interna, incide en la eficiencia y eficacia en la gestión de las empresas comerciales del distrito de Miraflores.
- 5.1.7** En conclusión, los datos obtenidos y posteriormente puestos a prueba determinó que la auditoría interna, incide significativamente en la gestión de las empresas comerciales en el distrito de Miraflores – Lima.

## **5.2 RECOMENDACIONES**

- 5.2.1** Se hace necesario que a nivel de las empresas comerciales se aplique la auditoria interna, la misma que además de evaluar el control interno ayuda en la gestión de las empresas comerciales del distrito de Miraflores; teniendo presente que además destaca

la importancia de la evaluación de los riesgos del entorno, entre otros.

- 5.2.2** Es conveniente que en la auditoria interna existente principalmente en medianas y grandes empresas que cuentan con personal idóneo para estos fines, es necesario que apliquen un plan de auditoria, el mismo que va a ayudar al auditor a cumplir con la acción de control y cuyos resultados van a influir directamente a nivel de las empresas en referencia, toda vez que dicho documento optimiza los procesos y procedimientos que se llevan a cabo.
- 5.2.3** Dada la importancia del estudio, es conveniente que los gerentes y responsables en la gestión de las empresas comerciales, deben darle la debida importancia a los informes que emite el auditorio interno y que contiene tal como se dijo en las interpretaciones el resultado de la auditoria efectuada y que debe cumplirse a cabalidad.



## BIBLIOGRAFÍA

- ÁLVAREZ, M. y SANTO, M. (2010) **GLOSARIO EMPRESARIAL: TRIBUTARIO, CONTABLE, JURÍDICO, ECONÓMICO FINANCIERA, LABORAL, BURSÁTIL, ADUANERO**, Editoril Ivera Asociados, Sexta Edición, Lima-Perú, 864
- ARENS, Alvin A y James K. LOEBBECKE. (2010) **AUDITORIA. UN ENFOQUE INTEGRAL**, editorial Pearson educación, México, pp 522
- BRAVO CERVANTES, Miguel H. (2011) **AUDITORÍA INTEGRAL**, Editora FECAT. Perú, pp. 759.
- BRINK, Víctor Z. y James A. CASHIN. (2009) **MODERN INTERNAL AUDITING**, Editada por Ronald Press, New york – Estados Unidos, pp. 756
- CASHIN, J. A.; NEUWIRTH, P. D. y J. F., LEVY. (2012) **MANUAL DE AUDITORÍA. 1.**, Editorial McGraw-Hill, España, pp. 966
- DE LA CRUZ CASTRO, Hugo. (2009) **GLOSARIO EMPRESARIAL: TRIBUTARIO, CONTABLE, JURÍDICO, ECONÓMICO FINANCIERA, LABORAL, BURSÁTIL, ADUANERO**, Editorial Ivera Asociados E.I.R.L., Primera Edición, Lima - Perú, pp. 864
- STONER, James A. y R. Edward, FREEMAN. (2010) **ADMINISTRACIÓN**, Editorial Pearson Educación, México, pp. 796
- GIBSON, James L., IVANCEVICH, John M. y DONNELLY, James H. (2011) **LAS ORGANIZACIONES: COMPORTAMIENTO, ESTRUCTURA, PROCESOS**, Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A., Octava Edición, México, pp.908
- HAMPTON David. (2010) **ADMINISTRACIÓN**, Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A., Sexta Edición, México, pp. 791
- HOLMES, Arthur W. (2009) **PRINCIPIOS BÁSICOS DE AUDITORIA**, Editorial CECSA, Décima Novena Edición, México, pp. 537
- IVANCEVICH, John M., y otros. (2010) **GESTIÓN, CALIDAD Y COMPETITIVIDAD**. Editorial Richard D. Irwin, Tomo I, Quinta Edición, Madrid-España, pp. 400

- KATZ, Robert. (2013) **SKILLS OF AN EFFECTIVE ADMINISTRATOR**, Editorial Harvard Business Review, Estados Unidos, pp. 379
- KOONTZ, Harold y Heinz, WEIHRICH. (2012) **ADMINISTRACIÓN. UNA PERSPECTIVA GLOBAL**, Editorial McGraw-Hill, España, pp. 780
- LEÓN, C. y otros. (2010) **GESTIÓN EMPRESARIAL PARA AGRONEGOCIOS**, Editado por el Departamento de Ciencias Empresariales de la USAT, Chiclayo-Perú, pp. 331
- MACCHIAVERNA, Paul. (2011) **INTEGRAL AUDITING**, Conference Board, New York – Estados Unidos, pp. 784
- ORTIZ B., José Joaquín y Armando, ORTIZ B. (2010) **AUDITORÍA INTEGRAL**, Editorial Kimpres Ltda., Santafé de Bogotá-Colombia, pp. 678
- PÉREZ RODRÍGUEZ, Zulem. (2013) **UN ENFOQUE SOBRE LA GESTIÓN DEL CONOCIMIENTO**, Editorial Gestipolis, España, pp. 697
- RUBIO DOMINGUEZ, Pedro. (2011) **INTRODUCCIÓN A LA GESTIÓN EMPRESARIAL: FUNDAMENTOS TEÓRICOS Y APLICACIONES PRÁCTICAS**, Editorial Eumed.net, Madrid - España, p. 575
- RUSENAS, Rubén Oscar. (2010) **MANUAL DE CONTROL INTERNO**, EDITORIAL CANGALLO, LIMA, PERU, pp. 982
- RUSSELL, Mitchell. (2011) **JACK WELCH: HOW GOOD A MANAGER?**, Editorial Business Review, Estados Unidos, 2011, pp. 299
- SANTILLANA GONZÁLEZ, Juan Ramón. (2012) **AUDITORIA INTERNA INTEGRAL: ADMINISTRATIVA, OPERACIONAL Y FINANCIERA**, Editorial Thomson, México, pp. 669
- VALERIANO ORTIZ, Luis Fernando. (2009) **AUDITORÍA ADMINISTRATIVA**, Editorial San Marcos, Lima-Perú, pp. 732

**Referencias electrónicas:**

INSTITUTO DE AUDITORES INTERNO DEL PERÚ. (2014) **¿QUÉ ES AUDITORIA INTERNA?**, *Extraída de la página web:*  
***[http://www.iaiperu.org/index.php?option=com\\_content&view=article&id=80:ique-es-auditoria-interna&catid=49:preguntas-frecuentes&Itemid=40](http://www.iaiperu.org/index.php?option=com_content&view=article&id=80:ique-es-auditoria-interna&catid=49:preguntas-frecuentes&Itemid=40)***

OLIVETTO OCAMPO, Alberto. (2012) **GESTIÓN EMPRESARIAL**,  
Extraída de la página web:  
<http://www.monografias.com/trabajos72/gestion-empresarial/gestion-empresarial.shtml>

# ANEXOS

## ANEXO N° 1

### MATRIZ DE CONSISTENCIA

**TEMA : LA AUDITORIA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS COMERCIALES EN EL DISTRITO DE MIRAFLORES – LIMA.**

**AUTOR : ELY DÍAZ CHÁVEZ.**

DEFINICION DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	FORMULACION DE HIPÓTESIS	CLASIFICACIÓN DE VARIABLES	DEFINICIÓN OPERACIONAL	METODOLOGÍA	POBLACIÓN Y MUESTRA	INSTRUMENTO
Problema principal	Objetivo general	Hipótesis principal					
¿De qué manera la auditoría interna, incide en la gestión de las empresas comerciales en el distrito de Miraflores – Lima?	Determinar si la auditoría interna, incide en la gestión de las empresas comerciales en el distrito de Miraflores – Lima.	La auditoría interna, incide significativamente en la gestión de las empresas comerciales en el distrito de Miraflores – Lima.	<b>Variable independiente</b>  X. Auditoría interna	x1.- Nivel de evaluación del control interno. x2.- Nivel de evaluación de los riesgos del entorno. x3.- Grado de aplicación del plan de auditoría. x4.- Nivel de formulación del programa de auditoría. x5.- Grado de obtención de las evidencias encontradas en la auditoría. x6.- Nivel del informe de auditoría interna.	<b>Tipo:</b> Descriptivo  <b>Nivel:</b> Aplicativo  <b>Método y Diseño:</b> Ex post facto o retrospectivo	<b>Población:</b> A nivel de las empresas comerciales situados en el distrito de Miraflores.  <b>Muestra:</b> 262 contadores y/o auditores de empresas comerciales.  Muestreo aleatorio simple, como fuente del muestreo probabilístico	Para el estudio se utilizó la encuesta.
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicos					
<p>a. ¿De qué manera la evaluación del control interno, incide en el cumplimiento de las metas y objetivos en la empresa?</p> <p>b. ¿De qué manera la evaluación de los riesgos del entorno, incide en los procedimientos empleados en las empresas comerciales?</p> <p>c. ¿Cómo la aplicación del plan de auditoría, incide en el cumplimiento de las políticas de trabajo de estas organizaciones?</p>	<p>a. Establecer si la evaluación del control interno, incide en el cumplimiento de las metas y objetivos en la empresa.</p> <p>b. Establecer si la evaluación de los riesgos del entorno, incide en los procedimientos empleados en las empresas comerciales.</p> <p>c. Precisar si la aplicación del plan de auditoría, incide en el cumplimiento de las políticas de trabajo de estas organizaciones.</p>	<p>a. La evaluación del control interno, incide en el cumplimiento de las metas y objetivos en la empresa.</p> <p>b. La evaluación de los riesgos del entorno, incide en los procedimientos empleados en las empresas comerciales.</p> <p>c. La aplicación del plan de auditoría, incide en el cumplimiento de las políticas de trabajo de estas organizaciones.</p>					

<p><b>d.</b> ¿De qué manera la formulación del programa de auditoría, incide en la efectividad de las operaciones en las empresas comerciales?</p> <p><b>e.</b> ¿De qué manera la obtención de las evidencias encontradas en la auditoría, incide en la planificación y ejecución empresarial?</p> <p><b>f.</b> ¿De qué manera el informe de auditoría interna, incide en la eficiencia y eficacia en la gestión de las empresas comerciales del distrito de Miraflores?</p>	<p><b>d.</b> Establecer si la formulación del programa de auditoría, incide en la efectividad de las operaciones en las empresas comerciales.</p> <p><b>e.</b> Precisar si la obtención de las evidencias encontradas en la auditoría, incide en la planificación y ejecución empresarial.</p> <p><b>f.</b> Establecer si el informe de auditoría interna, incide en la eficiencia y eficacia en la gestión de las empresas comerciales del distrito de Miraflores.</p>	<p><b>d.</b> La formulación del programa de auditoría, incide en la efectividad de las operaciones en las empresas comerciales.</p> <p><b>e.</b> La obtención de las evidencias encontradas en la auditoría, incide en la planificación y ejecución empresarial.</p> <p><b>f.</b> El informe de auditoría interna, incide en la eficiencia y eficacia en la gestión de las empresas comerciales del distrito de Miraflores.</p>	<p><b>Variable dependiente</b></p> <p>Y. Gestión empresarial</p>	<p>y1.- Nivel de cumplimiento de las metas y objetivos en la empresa.</p> <p>y2.- Nivel de procedimientos empleados en la organización.</p> <p>y3.- Nivel de cumplimiento de las políticas de trabajo.</p> <p>y4.- Grado de efectividad de las operaciones en la empresa.</p> <p>y5.- Tipo de planificación y ejecución empresarial.</p> <p>y6.- Grado de eficiencia y eficacia en la gestión de la empresa.</p>			
--	---	---	--	--	--	--	--

## ANEXO N° 2

### ENCUESTA

#### INSTRUCCIONES:

La presente técnica de la Encuesta, tiene por finalidad recoger información sobre la investigación titulada: "**LA AUDITORIA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS COMERCIALES EN EL DISTRITO DE MIRAFLORES – LIMA**", la misma que está compuesta por un conjunto de preguntas, donde luego de leer dicha interrogante debe elegir la alternativa que considere correcta, marcando para tal fin con un aspa (X). Se le recuerda, que esta técnica es anónima, se agradece su participación.

**1. ¿Considera Usted coherente la evaluación del control interno en las empresas comerciales?**

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

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

**2. ¿Es necesario la evaluación de los riesgos del entorno en las empresas comerciales del distrito de Miraflores?**

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

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

**3. ¿Es necesario en estas empresas la aplicación del plan de auditoria?**

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

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

**4. ¿Considera Usted apropiado la formulación del programa de auditoria?**

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

Justifique su respuesta: .....

.....  
 .....

**5. ¿Como resultado de estas acciones de auditoria se obtienen evidencias de importancia?**

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

Justifique su respuesta: .....

.....  
 .....

**6. ¿Cree que el informe de auditoría interna proporciona información de interés al ser auditada?**

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

Justifique su respuesta: .....

.....  
 .....

**7. ¿Cree que el empleo de la auditoria interna es necesaria en las empresas comerciales?**

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

Justifique su respuesta: .....

.....  
 .....

**8. ¿En su opinión se cumple con las metas y objetivos en las empresas comerciales del distrito de Miraflores?**

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

Justifique su respuesta: .....

.....  
 .....



**9. ¿Considera que dicha auditoria incide en los procedimientos que utilizan las empresas comerciales?**

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

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

**10. ¿En su opinión las empresas comerciales cumplen con las políticas de trabajo?**

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

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

**11. ¿Existe efectividad en las operaciones que llevan a cabo las empresas comerciales?**

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

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

**12. ¿Considera coherente la planificación y ejecución empresarial?**

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

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

**13. ¿Existe eficiencia y eficacia en la gestión de las empresas comerciales?**

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

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

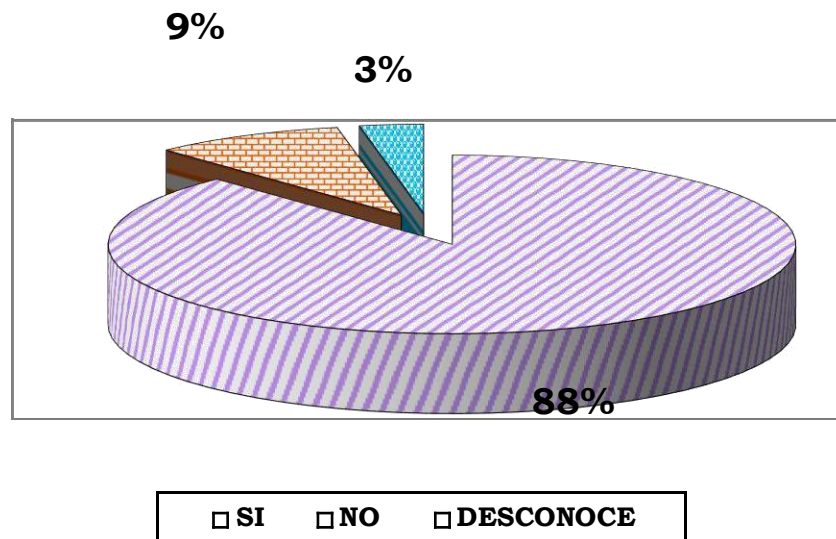
**14. ¿Considera Usted importante la gestión en las empresas comerciales del distrito de Miraflores?**

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

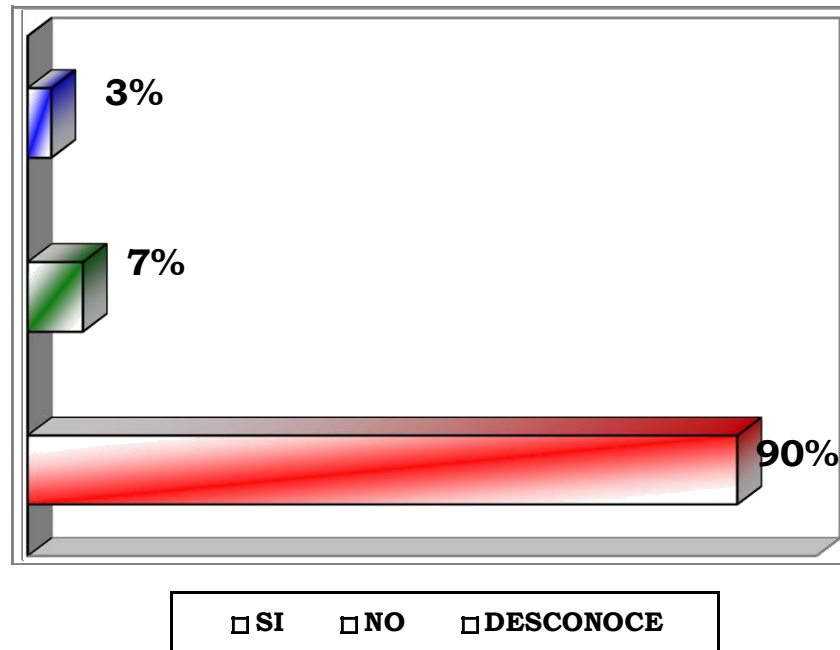
Justifique su respuesta: .....

.....

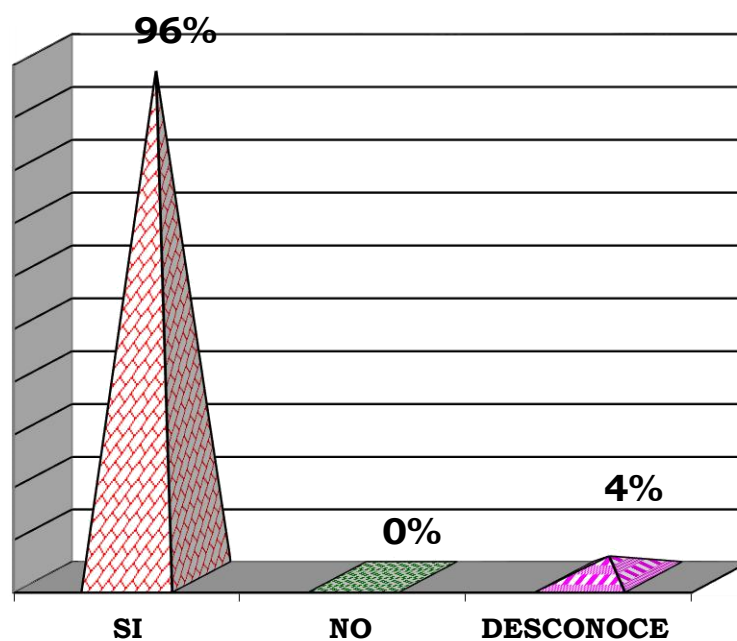
.....

**Gráfico No. 1****ES COHERENTE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS COMERCIALES**

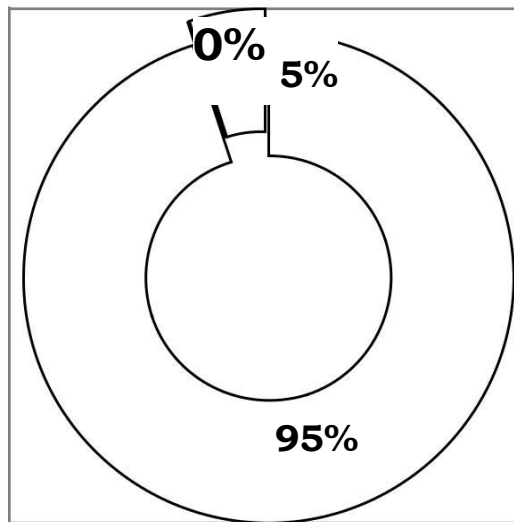
**Fuente:** *Encuesta a contadores y/o auditores de empresas comerciales en el distrito de Miraflores. (Abril – Junio 2016)*

**Gráfico No. 2****ES NECESARIA LA EVALUACIÓN DE LOS  
RIESGOS DEL ENTORNO EN LAS EMPRESAS  
COMERCIALES DEL DISTRITO DE MIRAFLORES**

**Fuente:** *Encuesta a contadores y/o auditores de empresas comerciales en el distrito de Miraflores. (Abril – Junio 2016)*

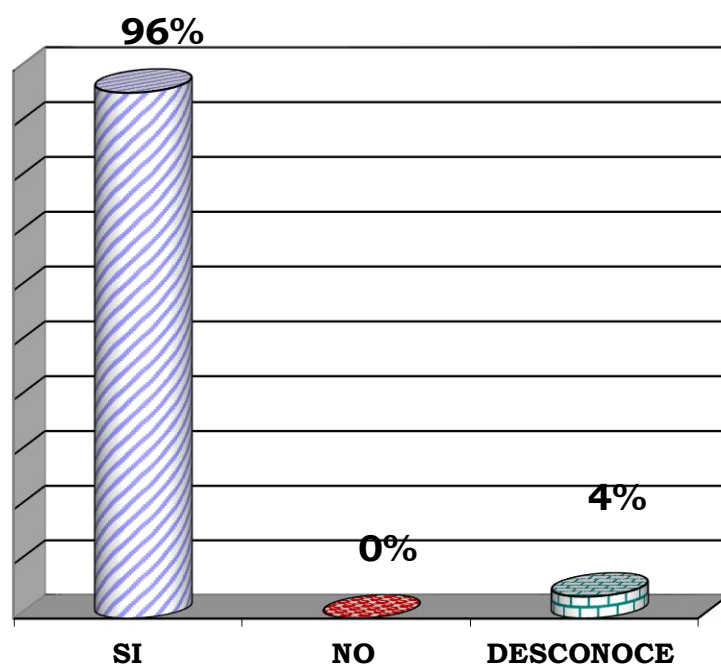
**Gráfico No. 3****EN ESTAS EMPRESAS ES NECESARIO LA APLICACIÓN DEL PLAN DE AUDITORIA**

**Fuente:** Encuesta a contadores y/o auditores de empresas comerciales en el distrito de Miraflores. (Abril – Junio 2016)

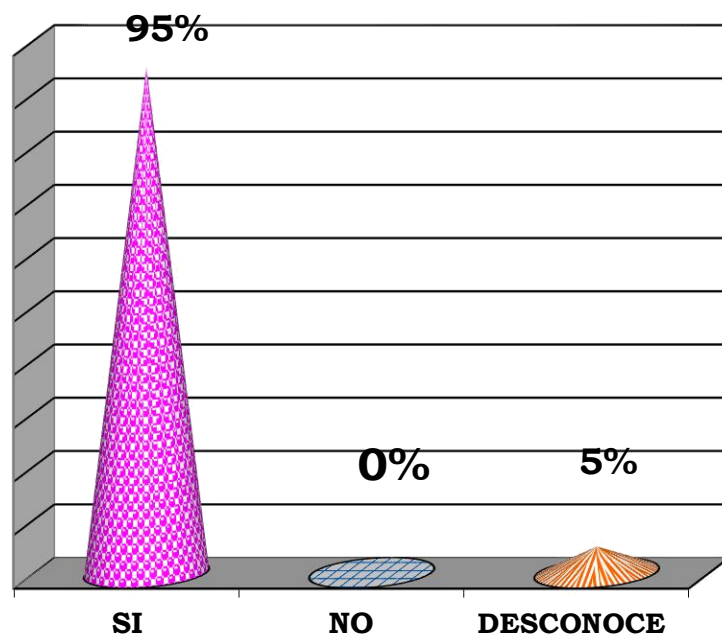
**Gráfico No. 4****ES APROPIADO LA FORMULACIÓN DEL PROGRAMA DE AUDITORIA**

SI     NO     DESCONOCE

**Fuente:** *Encuesta a contadores y/o auditores de empresas comerciales en el distrito de Miraflores. (Abril – Junio 2016)*

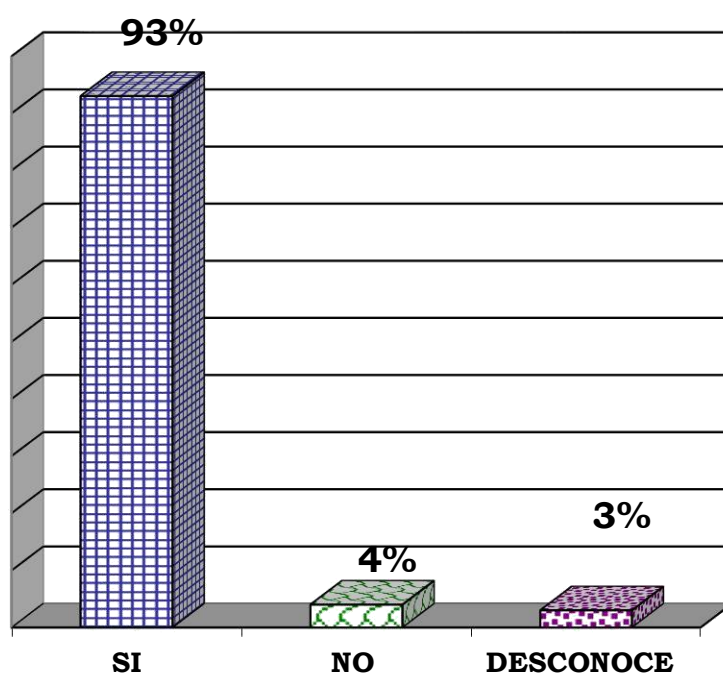
**Gráfico No. 5****EN EL RESULTADO DE ACCIONES DE AUDITORIA SE OBTIENEN EVIDENCIA DE IMPORTANCIA**

**Fuente:** *Encuesta a contadores y/o auditores de empresas comerciales en el distrito de Miraflores. (Abril – Junio 2016)*

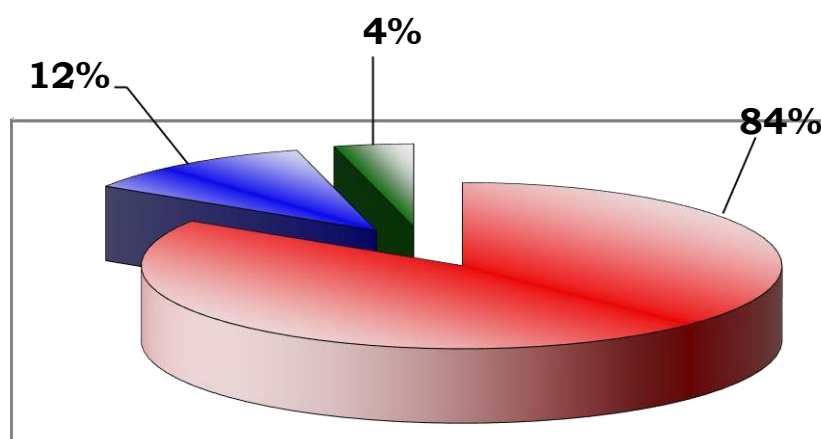
**Gráfico No. 6****EL INFORME DE AUDITORÍA INTERNA  
PROPORCIONA INFORMACIÓN DE INTERÉS AI  
SER AUDITADA**

**Fuente:** Encuesta a contadores y/o auditores de empresas comerciales en el distrito de Miraflores. (Abril – Junio 2016)



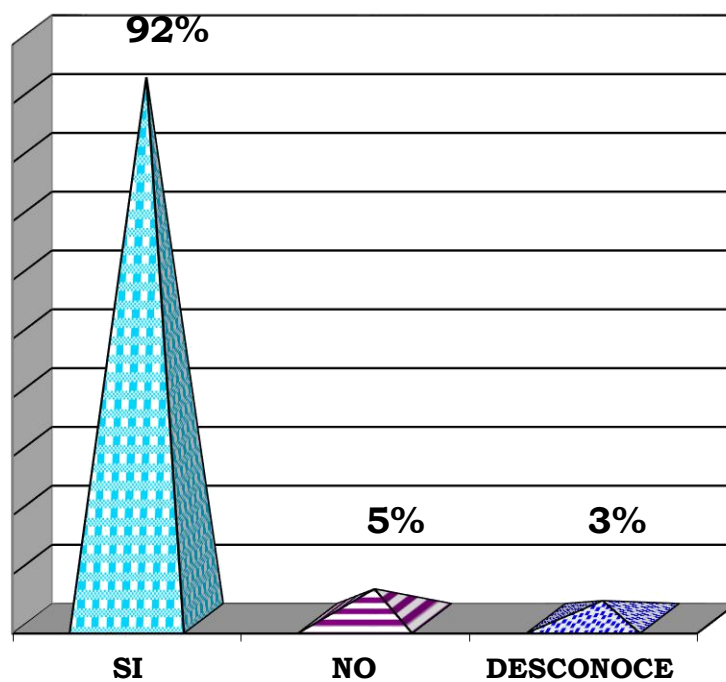
**Gráfico No. 7****EL EMPLEO DE LA AUDITORIA INTERNA ES NECESARIA EN LAS EMPRESAS COMERCIALES**

**Fuente:** *Encuesta a contadores y/o auditores de empresas comerciales en el distrito de Miraflores. (Abril – Junio 2016)*

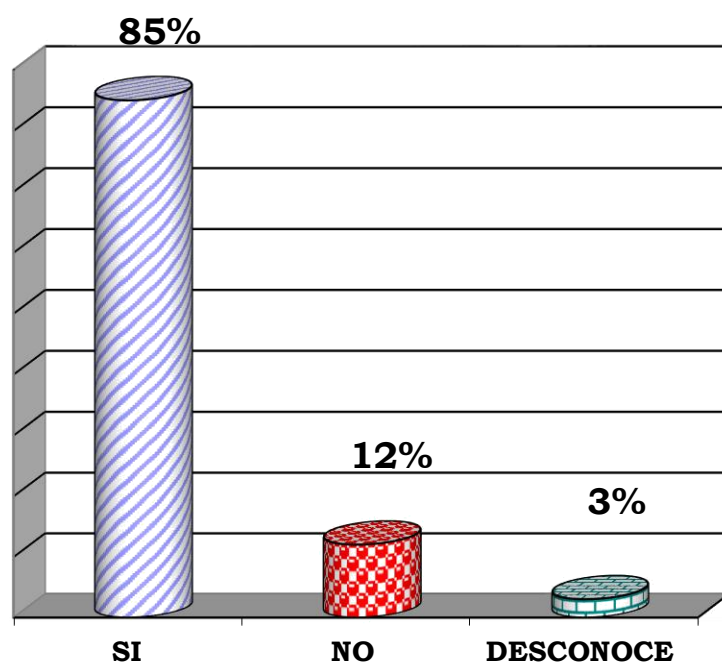
**Gráfico No. 8****SE CUMPLE CON LAS METAS Y OBJETIVOS EN  
LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL  
DISTRITO DE MIRAFLORES**

SI    NO    DESCONOCE

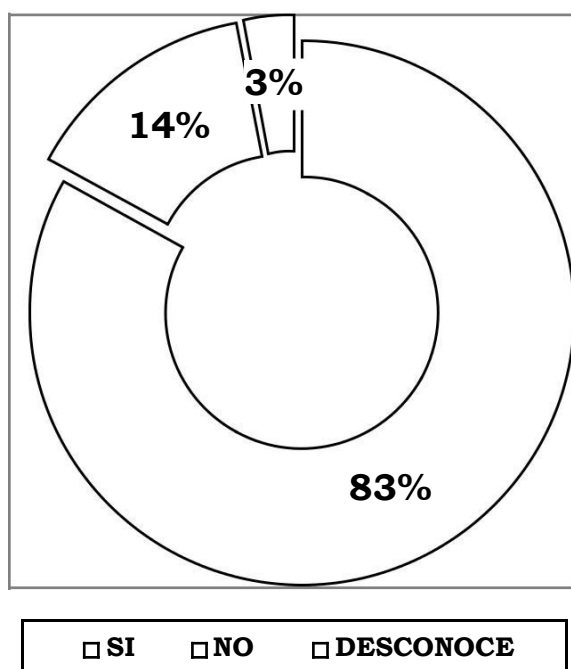
**Fuente:** *Encuesta a contadores y/o auditores de empresas comerciales en el distrito de Miraflores. (Abril – Junio 2016)*

**Gráfico No. 9****DICHA AUDITORIA INCIDE EN LOS  
PROCEDIMIENTOS QUE UTILIZAN  
LAS EMPRESAS COMERCIALES**

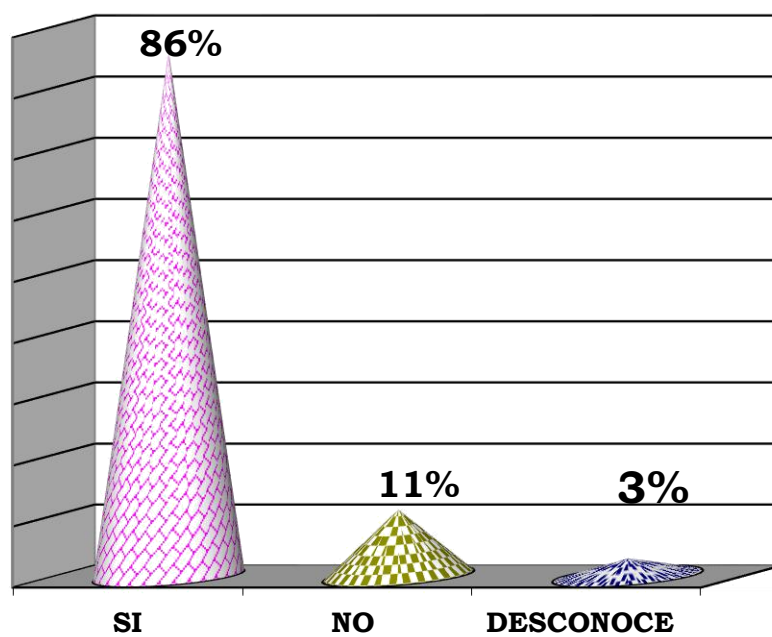
**Fuente:** *Encuesta a contadores y/o auditores de empresas comerciales en el distrito de Miraflores. (Abril – Junio 2016)*

**Gráfico No. 10****LAS EMPRESAS COMERCIALES CUMPLEN CON LAS POLÍTICAS DE TRABAJO**

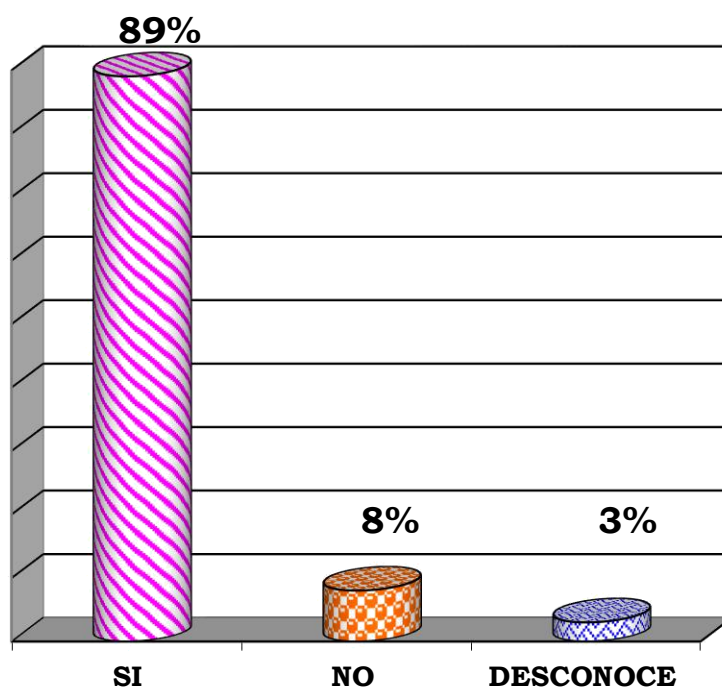
**Fuente:** Encuesta a contadores y/o auditores de empresas comerciales en el distrito de Miraflores. (Abril – Junio 2016)

**Gráfico No. 11****EXISTE EFECTIVIDAD EN LAS OPERACIONES  
QUE LLEVAN A CABO LAS EMPRESAS**

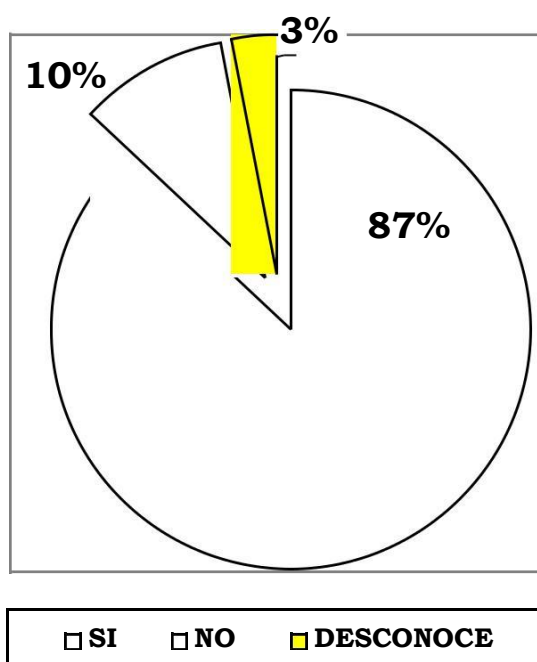
**Fuente:** *Encuesta a contadores y/o auditores de empresas comerciales en el distrito de Miraflores. (Abril – Junio 2016)*

**Gráfico No. 12****ES COHERENTE LA PLANIFICACIÓN Y  
EJECUCIÓN EMPRESARIAL**

**Fuente:** *Encuesta a contadores y/o auditores de empresas comerciales en el distrito de Miraflores. (Abril – Junio 2016)*

**Gráfico No. 13****EXISTE EFICIENCIA Y EFICACIA EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS COMERCIALES**

**Fuente:** *Encuesta a contadores y/o auditores de empresas comerciales en el distrito de Miraflores. (Abril – Junio 2016)*

**Gráfico No. 14****ES IMPORTANTE LA GESTIÓN EN LAS  
EMPRESAS COMERCIALES DEL DISTRITO DE  
MIRAFLORES**

**Fuente:** *Encuesta a contadores y/o auditores de empresas comerciales en el distrito de Miraflores. (Abril – Junio 2016)*



