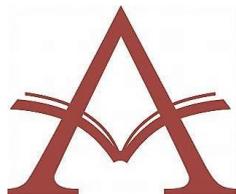


UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TRABAJO DE INVESTIGACION

**Auditoria de gestión y su impacto en los procesos
administrativos de la empresa Rosa Hatsue Shimabukuro
Shimabukuro S.A.C., Cercado de Lima, 2019.**

**PARA OPTAR EL GRADO DE BACHILLER EN CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERA**

AUTOR:

ENCISO VILELA, ANDREA ALEXANDRA

ASESOR:

Mg. SALCEDO CONDOR, TEODORO ADVIENTO

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: AUDITORIA

LIMA, PERÚ

OCTUBRE – 2020

Resumen

El actual trabajo metodológico denominado revisión de Gestión y su repercusión en los mecanismos administrativos de la entidad empresarial Rosa Hatsue Shimabukuro Shimabukuro S.A.C.- radicado en Lima 2019, posee como fin principal demostrar el peso de los procesos encargados de la gestión en Rosa Hatsue Shimabukuro Shimabukuro S.A.C.

El diseño de investigación a detallar es básico con un nivel descriptivo y estructurado con un diseño no experimental. Para definir la población se hizo un enfoque de 97 individuos que representan la totalidad de los empleados minimizándose en la muestra la cual consta de 15 colaboradores que son responsables de aspectos administrativos y operativos.

La afectación que ha derivado de este proyecto directamente a un plan de estimación estructural y un global de métodos seleccionados por la entidad ha ocasionado en salvaguardar sus elementos de valor, verificar la precisión y veracidad de la data informativa y administrativa al igual que para promover el correcto empleo de éstos en las operaciones para impulsar la observación de las normas y lograr el seguimiento de las metas y logros programados.

Conceptualizando la auditoria administrativa como aquella prueba que se ejecuta a una organización de manera intencional para evaluar la correcta organización de recursos se determinó como puntos finales que la verificación de gestión solidifica a los procesos administrativos.

Abstract

The present investigation paper title Management Checking and its impact on the administrative development of the organization Rosa Hatsue Shimabukuro Shimabukuro S.A.C. - Cercado De Lima 2019, aims to point out the veracity of the administrative processes in Rosa Hatsue Shimabukuro Shimabukuro S.A.C.

The investigation will be considered as basic, descriptive and with a non-experimental design. The population of the research project is made up of 97 people who are all collaborators, the sample will be made up of 15 collaborators who are in charge of the administrative and operational areas.

The effect that this project has had on the organization plan and set of methods adopted by the entity has served to safeguard its resources, verify the accuracy and veracity of its administrative information, promote efficiency in operations, and stimulate compliance with policies. prescribed. and achieve the fulfillment of the programmed goals and objectives.

Defining the management audit as an examination that is carried out to a company with the purpose of evaluating the efficiency and effectiveness of the management of the available resources, it was determined as a conclusion that the performance audit strengthens the administrative processes.

Keywords: Management Audit and Administrative Process.

Tabla de Contenido

<i>Resumen</i>	<i>i</i>
<i>Abstract</i>	<i>ii</i>
<i>Tabla de Contenido</i>	<i>iii</i>
1. Problema de Investigación	1
1.1 Descripción de la Realidad Problemática	1
1.2. Planteamiento del Problema	2
1.2.1. Problema General	2
1.2.2. Problemas Secundarios	2
1.3. Objetivos	3
1.3.1. Objetivo General	3
1.3.2. Objetivos Específicos	3
1.4. Justificación e Importancia de la investigación	3
1.4.1. Justificación teórica	3
1.4.2. Justificación práctica	4
1.4.3. Justificación metodológica	4
1.5. Limitaciones de Investigación	4
2. Marco Teórico	5
2.1. Antecedentes de la Investigación	5
2.1.1. Internacionales	5
2.1.2. Nacionales	9
2.2. Bases Teóricas	12
2.2.1. Auditoría Interna	12
2.2.2. Procesos Administrativos	21
2.3. Definición de Términos	27
3. Conclusiones	32
4. Recomendaciones	33
5. Aporte Científico del Investigador	34
6. Cronograma	36
7. Presupuesto	37
8. Referencias	38

1. Problema de Investigación

1.1. Descripción de la Realidad Problemática

La administración del avance en la gerencia de la empresa Rosa Hatsue Shimabukuro Shimabukuro S.A.C. tiene una compleja estructura para el cumplimiento de sus funciones en problemas en la asignación, desempeño, contratación y gestión general.

El gerente general que dispone a un jefe para ser el encargado de la gestión de gestiones administrativa en cada área, el cual tiene la obligación de rendir cuentas de forma eficaz en todos los aspectos involucrados que conlleva la gestión necesitan saber si los recursos humanos que administran son importantes para gestionar la empresa correctamente y cumplir con los requisitos y el propósito de lograr los principales componentes de la auditoría que son eficiencia, eficacia, economía y administración.

Los problemas que se presentan son la mala organización, la estructura organizativa desactualizada que ejecuta a la duplicación de funciones, falta de manuales organizacionales, inexistencia de departamento de auditoría por lo cual existe la falta de asesoría y consultoría.

Para prevenir los inconvenientes que continúan presentándose y preservar la responsabilidad de gestión, se tiene que definir, conservar y evaluar constantemente el conjunto de control a lo interno como base para la revisión por la dirección y evaluación de evidencias para brindar resultados para determinar el cumplimiento de funciones, perfeccionamiento e idoneidad que disponen los procesos administrativos.

El cotejo de Gestión se define como una prueba objetiva, estructurada y legal de pruebas que es ejercido para otorgar un feedback independiente relacionado al desempeño de una gestión, idea o proyecto, con un acercamiento de mejora de la calidad, eficiencia y buen uso de recursos.

Las verificaciones de gestión cotejan las prácticas administrativas donde usualmente existe carencia de principios de gestión verificables, que estén codificados, en cambio son basado en acciones normales de beneficio; los criterios de examinación de la gestión deben esquematizarse para los casos especiales y puede prolongarse a casos parecidos; las sugerencias deben ser completas y detalladas al régimen fiscalizados, evaluando las razones de los fallos y sus derivaciones.

Las mencionadas revisiones se fundamentan en procesos analíticos, parecidos a una verificación de estipulaciones, ejecución y seguimiento de la regla fundamentado en el análisis de las actividades desarrolladas, la realización de metas y aspiraciones, y el resto de los aspectos vinculados con el proceso de examinación de la gerencia de la entidad.

La empresa Rosa Hatsue Shimabukuro Shimabukuro S.A.C. identificada con RUC 20538529550, comenzó actividades desde el 24/11/2012 ubicado en Av. Argentina 1877 Z.I. Industrial Conde Lima-Lima-Lima, teniendo como Gerente General a Miguel Humberto Chang Ames identificado con DNI 06258039, que tiene como actividad económica 9329 Otras Actividades de Esparcimiento y Recreativas N.C.P. Por el bien de la empresa se debería llevar una auditoria de Gestión para la lograr como finalidad hacer una prueba objetiva, estructurada y profesional de relevancias que al ser aplicado proporcione una confirmación separado del resto sobre el desarrollo de la gestión continua en la línea temporal, aportando de manera efectiva y oportuna a visualizar, interpretar, evaluar, manejar, comunicar, y chequear los mecanismos en los procesos de gestión.

Por previamente expuesto se estipula que la auditoría nace ante la necesidad de revisar y cuantificar el progreso de la entidad en un trayecto de tiempo fijo con el fin de hallar un mejor desarrollo y productividad.

1.2. Planteamiento del Problema

1.2.1. Problema General

¿De qué manera la Auditoria de Gestión influye en los procesos administrativos en la Empresa Rosa Hatsue Shimabukuro Shimabukuro, Cercado de Lima, 2019?

1.2.2. Problemas Secundarios

1. ¿De qué forma la Auditoria de Gestión y el análisis organizacional en la Empresa Rosa Hatsue Shimabukuro Shimabukuro, Cercado de Lima, 2019?
2. ¿Qué relación existe en la Auditoria de Gestión y la optimización de recursos en la Empresa Rosa Hatsue Shimabukuro Shimabukuro, Cercado de Lima, 2019?
3. ¿En qué sentido la Auditoria de Gestión influye en el Control Interno de la Empresa Rosa Hatsue Shimabukuro Shimabukuro, Cercado de Lima, 2019?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo General

Determinar de qué forma la Auditoria de Gestión influye en los procesos administrativos en la Empresa Rosa Hatsue Shimabukuro Shimabukuro, Cercado de Lima, 2019.

1.3.2. Objetivos Específicos

1. Identificar la relación que existe entre la Auditoria de Gestión y el análisis organizacional en la Empresa Rosa Hatsue Shimabukuro Shimabukuro, Cercado de Lima, 2019.
2. Establecer la relación que existe entre la Auditoria de Gestión y la optimización de recursos en la Empresa Rosa Hatsue Shimabukuro Shimabukuro, Cercado de Lima, 2019.
3. Determinar en qué sentido la Auditoria de Gestión influye en el Control Interno de la Empresa Rosa Hatsue Shimabukuro Shimabukuro, Cercado de Lima, 2019.

1.4. Justificación e Importancia de la investigación

1.4.1. Justificación teórica

El corriente trabajo enfocado metodológicamente es para determinar el proceso de Auditoria empresarial y los procesos organizacionales, teniendo en consideración las bases fundamentales y las referencias nacionales e internacionales con plena intención de mejora de la entidad en cuanto a la recepción de beneficios.

El punto clave de la realización denominada auditoria para incrementar la rentabilidad, tiene como utilidad y justificación permitir que la empresa reconozca sus desventajas competitivas y establezca riesgos potenciales para entender, evaluar, identificar y corregir las deficiencias y utilizarlas como técnicas o herramientas de auditoria de gestión. Tomar decisiones y adoptar estándares adecuados que se conviertan en oportunidad de dirección y para promover el desarrollo, fortalecimiento y estabilidad empresarial.

1.4.2. Justificación práctica

El presente proyecto tiene como objetivo brindar una visión completamente diferente e implementar herramientas de auditoria de gestión en todas las áreas para detectar errores y posibles robos por parte de los empleados u personas ajenas a la empresa, para así obtener nuevos planes en la organización para obtener la posibilidad de disponer de recursos humanos, materiales y tecnológicos adecuadas para su desarrollo.

1.4.3. Justificación metodológica

El método de investigación es de nivel descriptivo y aplicado debido a que la empresa a tratar Rosa Hatsue Shimabukuro Shimabukuro SAC porque se conoce el manejo interno de la empresa. Describe y muestra situaciones propias de la compañía en sus falencias en el proceso administrativo de las áreas.

1.5. Limitaciones de Investigación

Las limitantes de la presente investigación son de tipo alcance porque se limita a la Auditoria de Gestión que será aplicada en la empresa Rosa Hatsue Shimabukuro Shimabukuro SAC situada en el Cercado de Lima basada en el año 2019, por lo cual no se puede comparar con otros años.

b) Marco Teórico

2.1. Antecedentes de la Investigación

2.1.1. Internacionales

Baque, (2019), presentó el trabajo de investigación sobre la evaluación *de Gestión y su consecuencia en el desarrollo administrativo de una compañía empaedora en una ciudad de Ecuador*. Cuya finalidad de la investigación es el análisis de la gestión del desarrollo de la administración y la consecuencia en la producción de la compañía y reconocer los riesgos eminentes de actividad de operación referentes al establecimiento, verificar que el desarrollo administrativo aplicados en la compañía son los correctos con respecto a las operaciones, establecer medidas disciplinarias para dirigir la evolución conveniente del desarrollo administrativo y radicar si el manejo gerencial establecido en la compañía son los prácticos ejerciendo una correcta eficacia.

El esquema de evaluación se considera deductiva para la investigación y análisis de normas y reglamentos que mantienen en orden las actividades en una entidad tal como lo es Eurofish SA y de también es esquema inductivo a crear un informe de Auditoria dentro de la planificación gerencial, proyecto operativo cada dos semestres o cédulas estimadas, la población y muestra se considera probabilística simple estando integrada por casi 7,000 individuos designados a actividades de obtención de peces que emplean a 300 embarcaciones industriales.

Durante la investigación se dieron con las conclusiones: las tareas administrativa facilitan evaluar elementos internos y foráneos que inhiben el progreso de sus labores, los procesos de examinación sobre desempeño de empleados establece niveles para el esfuerzo del designado como integrante de la finalización de sus obligaciones y puede visualizar sus fortalezas y puntos débiles para solventar fallas, de la misma forma las aptitudes periódicas a los empleados dentro del área administrativa como producción son requeridas para mejorar conocimientos, procesos y actividades.

En la investigación se muestra la importancia del rendimiento del personal, medida por el esfuerzo del trabajador y el desempeño que ejecuta en la realización de sus deberes y reconocer sus altas y bajas, por lo cual los empleados capacitados para la corrección de fallas.

Comentario: en palabras de Baque, la ejecución de una auditoria a una gestión empresarial de tipo industrial, puntualizando los procesos de gerencia que chequean factores multi causales que impiden el proceso ininterrumpido de actividades evitando incrementar la productividad de sus operaciones, haciéndose capaz de ser indispensable hacer uso de un manual normativo específico para los cargos que determine las estipulaciones y así poder evitar confusión y errores en el personal para obtener un correcto manejo de las labores y lograr todos los objetivos.

Cruz y Flores (2017), contribuyeron con el trabajo de investigación denominado: *revisión para examinar el proceso gerencial de calidad en los datos dentro de Gati Consultores S.A.S. según normativa.* En formato *Proyecto de grado de la* Universidad Católica del país de Colombia cuyos fines de investigación se resumen: chequear el proceso de la gerencia de Datos de una entidad a través del uso de la metodología con fundamento legal, segmentar el proceso con el fin de identificar el global de la tarea, asemejar las metodologías según vínculos de auditoría usando el método Delphi para elegir la más adecuada, ejecutar la metodología elegida en el proceso Gestión de la solución para comprobar su ejecución y graduar la aplicación del proceder para otorgar una realimentación y recomendaciones a la entidad.

Tanto la población como la muestra fue probabilística usando 10 personas donde se integraron tres personas con experiencia con el proceso, posicionados en cargos distintos, uno guía técnico, otra con el cargo de asesor y la tercera con el rol desarrollado por un ingeniero de aplicación.

Conclusiones: se habilitó la mayor comprensión, revelando la importancia que posee la gestión que equivalga a una guía en aplicación de tareas, políticas y control que deriven en la ubicación oportuna de errores, en la imposición de una auditoria a la acción de Gestión fue útil para identificar irregularidades en desarrollo de proceso y constató que la ejecución de un programa de revisión continua pueda generar lineamientos de mejora y oportunidades que permitió desarrollar toda la data adquirida.

Comentario: exponen Cruz y Flores acerca de un plan teniendo en consideración como relevancia el proceso de mantener los ejercicios sustanciales en la junta de decisiones que suministren información productiva para la optimización continua en la estructuración y formalizar un sistema continuo cual revisión y monitoreo derive a cabo una productiva

organización siendo mantenida tomando en cuenta lo registrado en la ejecución en sus labores y que permita desarrollar pruebas y evidencias más sólidas y documentales.

Alejo y García (2017), desarrollaron una metodología en base a un Esquema *de Auditoría de mejoramiento de un conjunto de Control Interno en Entidades Financieras del país de Colombia según se indica en lineamientos de la ley. Con una estructura de Proyecto de grado*. En la Universidad Católica Colombiana con el fin de Diseñar un sistema de auditoría que mejore el conjunto de Control Interno en empresas financieras para identificar su nivel de expansión, determinar su grado de riesgo natural en el proceso de control interno dentro de niveles de Tecnología y Contabilidad y, usando como método el caso de estudio, esquematizar un modelo de revisión para checar el proceso encargado de control interno guiadas por los lineamientos de ley y evaluar el modelo de examinación a través de una estrategia DOFA para fundamentar su validez en la entidad.

Se eligió una población relacionada al sector financiero integrado por poco más de 400 entidades tanto públicas y privadas dedicadas a actividades vinculadas al manejo y correcto uso e inversión de materia prima de selección del país, centrando la muestra en únicamente a 25 empresas catalogadas como aquellos Establecimientos de banca Tipo 1, tomando 10 establecimientos cotizados en la Bolsa de Valores de Wall Street; recopilando datos usando check list y gráficos comparativos de acuerdo a diagnóstico.

Comentario: para los autores Alejo y García el esquema de auditoría capacita a mejorar el proceso de contraloría interna en empresas de tipo bancario, donde concretar una examinación de riesgos el proceso de gerencia es capaz de identificar, analizar, evaluar amenazas y maneja los riesgos de acuerdo su nivel de daño, esto garantiza que al implementar un mecanismo de auditoría estable la integridad de la data usada en emitir los estados financieros se mantenga, y crea un precedente de autorevisión recibiendo a cada integrante de la empresa y este sea responsable desde el inicio de la ejecución de los equipos como de su evaluación.

Matamoros y Cirino, (2015), elaboraron el trabajo de ciencias titulado: *verificación de Control Interno hacia una entidad Tulicorp S.A. unicada en Guayaquil – Año 2014. Tesis en calidad de pregrado*. Universidad Salesiana de Ecuador con los objetivos científicos de: ejecutar una revisión del control interno dentro de sub-áreas del administrativo en la

corporación Tulicorp S.A. para evaluar y hallar riesgos incluidos y proceder a proveer recomendaciones que logren un nivel rentable en el desarrollo de las acciones; el fin principal de este trabajo logra con los fines planteados y propuestos con la dirección de la empresa. El método de verificación es cuantitativo dado el nivel de logro gerencial y amplio que se verá relacionado por la ejecución de la auditoría enfocada en control interno a todos los procesos gerenciales de la compañía, otorgando como matriz de examinación al área operativa y administrativa el cual exhibe el estado corriente de las problemáticas, los orígenes y los repercusiones que estas padecen en el trayecto diario de las labores realizadas.

En la interpretación se determinó que los mecanismos y actividades desarrollados en el área administrativa no logran ser eficientes y por ende no satisfacen los requerimientos de la institución, a través de la puesta en marcha de la Auditoría Operativa se observaron deficiencias y errores operativos y se dieron a conocer en un informe, asimismo usando el método COSO logramos nivelar la efectividad y se exhibieron las debilidades observadas en los procesos finalizados.

Comentario: Para los autores Matamoros y Cirino, el interés de analizar y resolver las carencias que surgen por una aplicación inapropiada de las actividades administrativas puede se causa de atrasos a nivel productivo, tardanzas en entregas en pedidos, entre otros, por tanto se desea optimizar las tareas para mejorar a la empresa a conseguir un nivel deseado y pause riesgos inherentes a sus más relevantes áreas.

Flores (2015), realizó el trabajo de investigación referente a la evolución *administrativa y la gestión de empresa*. Su principal objetivo fue estudiar la evolución administrativa y su repercusión en la gestión de empresas, explicar la evolución administrativa y la gestión de empresa, estimar la gestión de la compañía con respecto a la evolución administrativa de las planificaciones, orden, guía y manejo, establecer el rendimiento de gestión administrativo de parte de los empleados de la compañía y plantear sugerencias para implementar el uso de procesos y gestiones en la compañía. La investigación tuvo la metodología de estudio descriptivo porque se describe y analiza la situación de la empresa y no experimental porque se fundamenta en la observación de momentos desarrollados en situaciones reales.

Se logró en base al producto obtenido a: la capacidad de valorar los procesos administrativos y de gestión se ve afectada dado a los pobres conocimientos gerenciales de los ejecutivos y directivos que laboran basados en la experiencia, lo cual dado la carencia de

control en los planes administrativos se obtiene que no logran con el desarrollo de la correcta gestión administrativa verificando el desempeño de los contribuyentes a través de una encuesta.

Comentario: de acuerdo a Flores, el resultado de la empresa según cada área en el progreso de sus labores por tanto que al capacitar a la directiva y altos mandos gerenciales a través de un liderazgo efectivo con puntos claves de éxito capacitará los equipos de integrados permitiendo que el plan estratégico logre la operatividad y cree una costumbre empresarial integrada de valores de competencia compuestas por fines claros y metas empresariales guiados por un liderazgo participativo.

2.1.2. Nacionales

Arias (2019), elaboró el trabajo científico titulado de la siguiente manera *El seguimiento Interno y su afectación en la gestión encargada de la administración de la oficina Tesorería en una directiva Regional Agraria en Puno. Investigación en formato de pregrado del centro de formación superior* Universidad del Altiplano. Los objetivos metodológicos fueron: interpretar la incidencia del seguimiento Interno en la oficina de gestión del área encargada de la tesorería, analizar la ejecución de la normativa Interna en los procedimientos globales, evaluar la gerencia del área de tesorería, las repercusiones en el cumplimiento de las estipulaciones generales de tesorería e incentivar lineamientos para optimizar el seguimiento Interno.

La población se estructura integrada por la totalidad del personal que labora en las diferentes oficinas que funcionan como parte de la Directiva Agraria en Puno y la muestra se caracterizó como no probabilística dado que esta será la totalidad de individuos involucrados de la oficina de Tesorería y se empleará el cuestionario y la entrevista. También se considera dicho trabajo como no experimental dado que no se puede infringir cambios a voluntad a las variables independientes.

Comentario: afirmando en expresiones de Arias menciona que el personal encargado del área tesorería requiere de manera urgente fortalecer los conocimientos relacionados al control interno para la existencia de una adecuada dirección y minimizar puntos débiles evidenciados para constituir una punto fuerte dentro de gestión económica y capacitar al personal a desarrollar acciones de régimen preventivo en calidad de permanente para lograr

optimizar el apartado de gestión en la entidad, a su vez preservar el compromiso de originar condiciones básicas en aplicación de un conjunto de Control Interno.

Aguilar (2019), elaboró un proyecto de investigación tildado como *Aplicación de la revisión Operativa en la gerencia vinculada al inventario de Líder Pharma S.A. durante el año 2018*. Formato de *pregrado*. Teniendo como conjunto de objetivos de exploración: establecer de qué forma la ejecución del chequeo operativo, optimizar el manejo de inventarios, plasmar en qué aspecto una buena gerencia aporta en la auditoría operativa y esta pueda proveer eficiente manejo de elementos y determinar en qué sentido el desempeño de los involucrados incide en el manejo de inventarios.

En expresiones del autor el análisis hecho, la política y normas empresarial de cada rama organizacional y de los individuos no se posee como definido el origen ni los errores en la aplicación de sus labores, siendo imposible de detectar una planificación ni un proyecto de auditoría que culminó en un grupo de observaciones y pruebas donde no hay control de las funciones del personal.

Comentario: para Aguilar el llevar a cabo procesos efectivos en la revisión ayudaría en la aplicación de una normativa de organización y asignaciones para destacar las labores de los miembros realizando un monitoreo constante. A su vez, impulsando políticas de gerencia en inventarios prevendría cometer faltas que hagan al empresario recibir beneficios y darle luz verde a auditorías constantes para asegurar y evaluar el estado de procesos que ofrece y establece.

Pérez (2017), elaboró una investigación titulada: *Análisis de similitud de las revisiones de desempeño en entidades públicas, una Propuesta para un esquema que logre mejorar la gerencia recursos públicos*. En un tipo de presentación de *postgrado*. Los objetivos se estipularon en: cotejar como se realizan las auditorías de progreso en las entidades públicas de cuatro naciones, analizar si esta se efectúa y cómo a nivel nacional, analizar cómo se ejecutan las Auditorías de progreso en países como Nicaragua, Ecuador, Unión Europea y proyectar como optimizar la auditoría de desempeño en territorio nacional.

La metodología elegida fue aplicativo a razón de que los aspectos son documentales y los alcances prácticos, mientras que el nivel de se fijó en descriptiva-comparativa.

Comentario: para Fernández la supervisión del empleado en entes públicos tienen el propósito de obtener resultados que auxilién al ciudadano exhibiendo la falta de control contable, económico y en operaciones que examina la eficiencia, efectividad y la economía, es relevante incluir el conjunto normativo de Auditoría de avance como una orientación para exponer los indicadores de evolución para medir el progreso de una revisión por lo que es preciso evaluar un reporte de revisión con un léxico sencillo, lógico y entendible con finalidad de alcanzar a cualquier persona y se pueda inculcar las sugerencias para solventar problemas existentes.

Icanaque y Neyra (2016), produjo el trabajo de investigación denominado *revisión administrativa usada como instrumento para controlar y evaluar los procesos de captación de personal en el ámbito tributario – Chiclayo 2016. Formato tipo Tesis de pregrado de la Universidad Sipán*. El propósito fue Proponer la evaluación administrativa como herramienta de seguimiento para examinar procesos vinculados a selección de personal, diagnosticar la revisión administrativa en la entidad de gestión tributaria, interpretar los procesos de elegibilidad de personal y elaborar un proceso comprobatorio administrativo como factibilidad.

La investigación tuvo como formato ser descriptiva y por objeto científico la gestión de los mecanismos de selección de recurso humano con un diseño no experimental debido a que no se someterá a prueba algún sistema.

La población está estructurada por ciento veinte trabajadores que se integran al área de gestión y se ejecutó el muestreo de tipo no probabilístico por interés, el cual determina como criterio del autor donde es integrado por 50 empleados del área de gestión.

La interpretación de la investigación demuestra que la selección interna posee un muy por debajo nivel debido a que la empresa procede a mecanismos externos de elegibilidad cuando amerita saldar un puesto de empleo, lo cual impide al personal integrarse y familiarizarse con sus asignaciones ni finalizar mecanismos de regulación.

Comentario: indican los autores Icanaque y Neyra que mejorar la revisión producir regímenes de control que hagan factible realizar una interpretación d investigaciones de cargos de trabajo y elaborar puestos que serían de utilidad a una norma de reclutamiento

empresarial que sea capaz de formar un periodo de capacitación facilitando el crecimiento personal.

Sosa (2015), en una metodología de investigación enfocada en la verificación *interna y su incidencia en la administración contable de Golden Group S.A.C.* en un formato *de pregrado*. Cuya intención fue: exponer la influencia de una contraloría interna en la oficina contable, analizar la repercusión de la examinación de riesgo en la contabilidad e investigar la incidencia del seguimiento contable.

El tipo de proyecto se considera descriptiva-correlacional dado que describe lo acontecimientos observados y se analizan los vínculos entre variables, el diseño optado es no experimental, transversal, es por motivado a que está enfocado en la descripción del grado de vinculo que existen en lo estudiado. La población y muestra de la empresa cuenta con trece trabajadores.

En la metodología se muestra que la gerencia en el control resultó en un diagnóstico acerca de los planes de laburo de la entidad que dan como resultado pérdidas en el entorno laboral.

Comentario: Según Sosa el seguimiento en la gerencia contable y ejecución en la jerarquía y realización de decisiones por petición de gerencia reforzando la examinación de riesgo con la intención de ganar una información financiera segura para decidir y exhibición de Estados Financieros. Al cimentar normas de seguimiento constante para incrementar el control interno delegando funciones a empelados para chequear las decisiones elegidas.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Auditoría Interna

2.2.1.1. Definiciones

Es un examen específico, estructurado y profesional de pruebas realizadas para otorgar una evaluación descentralizada sobre el desenvolvimiento de una organización, proyecto o propuesta, con el enfoque de optimizar la efectividad, buen uso de los recursos y economía (Lara [2013] citado por Pérez, 2017, p.17).

Es la revisión detallada y programada de las actividades dentro de un ente o de una parte de ella en conexión con objetivos muy precisos. Tal verificación tiene 3 propósitos sustanciales: a) proyectar el funcionamiento, b) visualizar oportunidades de mejora y c) desarrollar alternativas de mejoras o motivar acciones. Explicado en otras palabras, es un conjunto de actividades para examinar y chequear las labores ejecutadas en una empresa, plan, programa u operación, con el propósito de determinar su nivel de efectividad y respuesta de solvencia por medio de las alternativas que al efecto se consideren, entre esas está promover la correcta gestión del patrimonio público o privado (De Armas García Raúl [2008] citado por Aguilar, 2019, p.7).

2.2.1.2. Objetivos

- Revisar la economía y efectividad de todas las entidades.
- Evaluar que se respeten y logren políticas gubernamentales.
- Verificar que se cumplan metas y pronósticos señalados en las estimaciones, proyectos u labores de los departamentos sujetos a control.
- Interpretar el costo de la tarea y el ideal uso otorgado a los recursos aprobados (De Armas García Raúl [2008] citado por Aguilar, 2019, p.8).

2.2.1.3. Características

Toda revisión de gestión debe guiarse por ser:

- *Constante*: el chequeo de gestión debe ser mantenido en constante aplicación aportando de manera ideal y oportuna a seleccionar, analizar, revisar, tratar, relacionar, y monitorear las amenazas del prestador.
- *Planificada*: enfocada en puntos claves que señalen la solvencia y otros criterios de importancia para la entidad que se codifiquen en el desarrollo de la evaluación.
- *Puntual*: en el desarrollo de la examinación se debe garantizar que los hallazgos e interpretaciones se basen en evidencia verificable.
- *Segura*: toda la data plasmada y basada en el examen de chequeo debe ser sólida y precisa con el objeto de minimizar el grado de riesgo.
- *Efectiva*: los requerimientos de la oficina de seguimiento deben ser atendidos con diligencia y de manera eficaz.

- *Productiva*: la auditoría debe ser capaz de emitir aportes a las sugerencias de las acciones tanto positivas, preventivas y de optimización a ser aplicados según a los fenómenos detectados (Arias, 2018, p.1).

2.2.1.4. Diferencias de la Auditoría de Financiera y Gestión

En lo referido con la financiera, trata de un examen de estados referentes a las finanzas ejecutado independientemente por un especialista, con la intención de emitir un reporte técnico y profesional de los estados, siguiendo las normas de examen aceptadas, contrasta la verificación de gestión, hallándose entre las siguientes:

ASPECTO	AUDITORIA FINANCIERA	AUDITORIA DE GESTIÓN
Estados Financieros	Son un fin.	Son un medio.
Objetivos	Emitir una opinión acerca de la razonabilidad de los estados financieros.	Ayudar a la administración a aumentar su economía, su eficiencia y su eficacia.
Insumos	Emplea los estados financieros, y los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados.	Emplea los planes estratégicos, los presupuestos.
El control Interno	Está orientado a lograr estados financieros confiables en el marco legal.	Evalúa el control interno en forma integral, relacionado con el cumplimiento de metas y objetivos.
Las personas que la realizan	Participan fundamentalmente profesionales del área económica.	Participa un equipo multidisciplinario integrado por profesionales de las especialidades afines a la actividad que se audita.
Las recomendaciones se orientan a	Mejoras en el sistema contable.	Erradicar las causas de las desviaciones y al logro de las metas y los objetivos de la organización.

Figura 1. Aspectos para diferenciar la auditoría financiera y de gestión.

Fuente y Elaboración: De Armas García Raúl, 2008.

Auditoría financiera	Auditoría de gestión
Analiza el lado financiero de la empresa para poder dar una opinión sobre su manejo.	Analiza la situación de la empresa y mediante recomendación ayuda a su mejoramiento.
Es numeral.	No es numeral.
Brinda seguridad sobre el control de actividades en cuanto a su registro contable.	Impulsa de manera eficiente la realización de operaciones con el fin de mejorar el crecimiento de la empresa.
No puede ser ejecutado por cualquier profesional, ya que este tipo de auditoría financiera es realizada por expertos que se dediquen al campo económico.	Se puede efectuar por profesionales de cualquier rama, ya que la finalidad de este tipo de auditoría es auditar.
Este tipo de auditoría es realizado mediante pruebas selectivas.	La auditoría de gestión es elaborada de forma clara y precisa.

Figura 2. Diferencias entre la auditoría financiera y de gestión

Fuente y Elaboración: (Vidal, Columbié y Pérez, 2009).

2.2.1.5. Ventajas.

- Habilita la capacidad de identificar los puntos problemáticos, los motivos relacionados y las alternas de mejora.
- Encuentra oportunidades para descartar derroches y errores, lo que es de gran valor en los chequeos de gestión, aunque se debe tener precaución con las minimizaciones de costos a plazo corto que deriven en problemas a plazo largo.
- Expone criterios para cuantificar logro de aspiraciones y objetivos de la organización.
- Permite la existencia de un canal extra en la comunicación variando los niveles operativos y la gerencia.
- Usualmente los empleados de operaciones tienden a ser más consciente de los problemas y los causales que los encargados de la gerencia, siendo capaz esta acción de comunicar estos problemas a la gerencia.
- Emitir una revisión independiente y sin compromisos de las operaciones (De Armas García Raúl [2008] citado por Aguilar, 2019, p.9-10).

2.2.1.6. Alcance.

El alcance de la revisión gerencial como instrumento para alcance del logro de lo planificado por la empresa pretende evaluar de manera completa todas las labores que se ejercen dentro del ente, para lo que tiene en cuenta:

- Verificar la finalización de actividades empresariales.
- Explicar si se está empleando de manera correcta los recursos en custodia de la entidad y continuar a constatar que se finalicen según todas las normas que se rijan las organizaciones.

Esta modalidad de revisión gerencial debe ser un mecanismo a través del cual se revise y se otorgue control de todas las acciones que se desarrollan por la empresa, para así efectuar las soluciones que el examinador provee con el fin de poder lograr los objetivos propuestos, (Gómez [2013] citado por Donoso, 2017, p.1).

2.2.1.7. Fases

Cualquier chequeo debe iniciarse y seguir un lineamiento, mismo que empieza por la estimación, seguida la ejecución, exhibición del reporte y seguimiento posterior.

- a) *Preparación:* esta fase promueve y orienta la dirección del examen a ejecutarse, existiendo dos clases de preparación: preliminar (obtener data general de la entidad) y específica (busca chequear el control que posee la organización).
- b) *Aplicación:* en esta fase se inician todas las secuencias y técnicas de revisión que habiliten encontrar evidencias sustentadas.
- c) *Comunicación de resultados:* se trata del informe del chequeo como un diagnóstico seguro resultante de lo hallado en la verificación interna o externa ejecutada a una entidad o departamento de dicha entidad.
- d) *Control:* se chequeo que las sugerencias propuestas en el informe de examen sean respetadas de manera ideal y correcta, con la intención a alcanzar todo lo planificado para obtener eficiencia, eficacia y economía (Arias, 2018, p.1).

2.2.1.7.1. Fase de Preparación

Se traza la estrategia diseñada que está estructurada en la planificación de actividades y de trabajo. Con esta etapa se recopila la data de orientación requerida para que el verificador sepa el quehacer de la organización y su estructura de controles internos (De Armas García Raúl [2008] citado por Aguilar, 2019, p.15).

En la fase de preparación de la verificación se concretarán los siguientes aspectos:

a) Interpretación organizacional.

–Visión global de la organización.

- Interpretación de variables internas.
- Interpretación de factores del entorno.

–Pensamiento estratégico de la organización.

- Visión, misión, objetivos y metas.

Saber sobre el negocio va más allá de comprender las actividades internas de la entidad. El evaluador debe emplear una visión estructurada, es decir, entender a la entidad y lo que le rodea, además requiere lograr una perspectiva estratégica, interpretar y analizar su misión, objetivos y aspiraciones así como otro factor que determine la estrategia de para causar los productos o servicios que ella se ofrezca y requieren. El evaluador debe indagar y profundizar en las labores de la organización, para ello visitará los archivos, realizará apariciones preliminares revisará la base de datos, y más (De Armas García Raúl [2008] citado por Aguilar, 2019, p.16).

b) Evaluación preliminar del control interno.

Esta etapa está dirigida a conocer la forma o estructura y otorgar una perspectiva inicial de los mecanismos gerencial que se recomienda controlar. Para el verificador, el objetivo en este lapso será evaluar y poner en práctica el nivel de la calidad que la estructura de control de la entidad examinada posea. Lo anterior con el fin de depositar su seguridad en la ejecución de las pruebas de chequeo. Los sistemas de control con mayor calidad requerirán mayor confiabilidad y otorgarán una menor aspiración de obtención de evidencias verificables. Por el contrario, los mecanismos de control de menor nivel, generarán poca confiabilidad y eventualmente, una mayor exhibición de pruebas de auditoría (De Armas García Raúl [2008] citado por Aguilar, 2019, p.19).

c) Plan de la auditoría.

- Objetivo y alcance de la auditoría.

El proyecto de chequeo debe ser estimado utilizando un calendario de actividades. Esto aporta a finalizarla en un lapso temporal razonable y con un número limitado de horas para el evaluador. De igual manera, el cronograma será capaz de vincular las diferentes actividades mezclándolas. Posiblemente una de ellas se basará en lo obtenido por otras labores y deben ser aplicadas en la secuencia idónea. Un cronograma puede considerarse como un “plan de acciones” o de una “hoja de proyección de tiempos”. Con sustento en la data sobre el tiempo empleado (horas/verificador) y los individuos que lo desarrollarán, deberá exponerse el tiempo por labor, subprograma y proyecto de chequeo según horas, semanas o plazo que mejor se adapte. Dicha data permitirá estructurar un cronograma de actividades a desarrollarr, el cual deberá ser considerado por los niveles responsables (De Armas García Raúl [2008] citado por Aguilar, 2019, p.19).

c) Programas de auditoría.

La etapa de proyección cierra con la estructuración y visto bueno de los proyectos específicos que el verificador acomodará, con el objeto de fundar la conexión entre los objetivos y los lineamientos previos que guiarán en la fase de aplicación. Es un diseño conectado y lógico que no puede ser alterado y que permite el control y supervisión de la asignación. Los programas de chequeo son las orientaciones de acción en el curso la fase de aplicación de la verificación. Estos programas poseen procedimientos específicos de verificación por costo.

- Conceptualizar actividades a desarrollar.
- Tiempos pronosticados.
- Recursos de la verificación organizados (De Armas García Raúl [2008] citado por Aguilar, 2020, p.7).

2.2.1.7.2. Fase de Ejecución

El cotejador ejecuta la estrategia previa y que se finiquita en el plan y las actividades de verificación. Se agrupa la evidencia requerida para que el especialista promulgue un juicio

acerca de gestión, relacionada a los criterios previamente elegidos y del cumplimiento de las metas institucionales (De Armas García Raúl [2008] citado por Aguilar, 2019, p.28).

Entre las actividades principales:

- Ejecución de las de control, interpretación y sustantivas estimadas para la sustracción de la evidencia.
- Creación e interpretación de medidores de gestión, según indiquen con la economía, eficiencia y eficacia.
- Interpretación y formulación de lo encontrado de la auditora.
- Examinación de la evidencia cualitativa o cuantitativa recabada según con los criterios estipulados.
- Organización de las labores de trabajo.
- Verificación de los resultados con la administración (De Armas García Raúl [2008] citado por Aguilar, 2019, p.28).

2.2.1.7.3. Fase de Comunicación de Resultados

En el mecanismo sistemático de la verificación, tras la utilización adecuada de las actividades estipuladas durante la aplicación, se debe estructurar el reporte de la verificación, el cual es un resultado del examen realizado. En la fase del reporte es en la que el verificador expone en forma manual y físico, los resultados derivados de ejecutar los procedimientos interpretativos, se explican la data determinada, su estado, criterio, orígenes y efectos, y se plasman los puntos finales de la auditoría, así como las soluciones al ente revisado. Hasta este punto se han culminado los siguientes resultados, que son insumos para la fase de informe:

- Interpretación organizacional para la verificación de gestión.
- Plan de la revisión.
- Programas de verificación.
- Evidencias de auditoría.
- Evidencias normales.
- Papeles de labores.

En la fase del reporte se debe pensar sobre qué y cómo se va a reportar. Antes de finalizar el informe donde se exhiben los resultados obtenidos de la verificación de campo, debemos estipular las conclusiones previas del chequeo, que serán argumentadas con el nivel

directivo propio. El informe será elaborado. Mediante del informe de verificación que los clientes conocen de manera segura y concluye el resultado de la misma. El reporte de la auditora necesitará de una exposición a fondo de lo observado en cuanto al alcance, elementos hallazgos y otros aspectos de interés (De Armas García Raúl [2008] citado por Aguilar, 2019, p.109).

2.2.1.7.4. Fase de Seguimiento

El o los evaluadores también denominados auditores designados para que lleven a lugar el control en el campo de las sugerencias y estipulaciones giradas en el reporte de la evaluación elaboran y aplican un programa que engloba las pruebas requeridas con el fin de recabar la prueba adecuada para lograr con el objetivo de verificación y control (De Armas García Raúl [2008] citado por Aguilar, 2019, p.127).

El verificador construye un reporte que contiene los datos del seguimiento con sus indicadas conclusiones, sugerencias y especificaciones. El reporte es sometido a divulgación de los niveles responsables de la entidad verificada para introducir las correcciones que ameriten y efectuar progresivamente la comunicación al ente auditado (De Armas García Raúl [2008] citado por Aguilar, 2019, p.127).

De existir el caso donde se determine que la gerencia falló al no cumplir con su objetivo de acciones concerniente a medidas correctivas y disposiciones, se verificará la situación en un modo integrado entre el verificador que se encargó del monitoreo y su responsable inmediato según la relevancia y riesgo, para finiquitar las acciones por aplicar con base en las normativas legales y técnico e igual los procedimientos internos del ente evaluado según relación con el incumplimiento de sus sugerencias o disposiciones que tienen elementos vinculantes para las entidades radicadas en su ámbito de competencia (De Armas García Raúl [2008] citado por Aguilar, 2019, p.128).

2.2.2. Procesos Administrativos

2.2.2.1. Definición

Se considera como el instrumento que se desarrolla en las instituciones o empresas para aumentar el cumplimiento de sus objetivos y saldar sus necesidades económicas y sociales. Si los encargados o gerentes de un ente ejecutan de manera correcta su labor a través de una

efectiva y eficaz organización, es muy probable que la empresa alcance sus objetivos; por ende se puede afirmar que el desarrollo de los gerentes o administradores se medirá de acuerdo con el nivel en que éstos cumplan con el proceso de gestión (Hurtado [2008] citado por Riquelme, 2017, p.47).

Grupo de etapas (planificación, organización, dirección y control) con la intención de conseguir los objetivos de una empresa u organización de la forma más eficiente posible (López, 2019, p.1).

Se trata de un proceso compuesto por una serie de pasos que nos permitirán conseguir lo planificado. El proceso administrativo se considera constante. No se busca ejecutar cada una de las etapas solamente. Cuando finaliza un ciclo, se avanza al siguiente. Se tiende a ejecutar para el objetivo general de la empresa, objetivos particulares o incluso para proyectos menores (López, 2019, p.1).

Henri Fayol, fue el creador del proceso administrativo; de él emanan las 4 etapas de las que se compone el proceso administrativo:

- Planificar.
- Organizar.
- Dirigir.
- Controlar.

Se requieren en palabras de Fayol 4 etapas para la buena gestión gerencial. Todo el conjunto de personal directivo debe dominarlas y considerarlas en cuenta de cada estimación. Es factible visualizar en su obra como a abría espacio para la moldeabilidad y la modelación. Así, los que buscaban de la teoría que la administración continuara completando, optimizándose y adaptando el proceso de los diferentes modos empresariales que han ido naciendo durante las últimas décadas (López, 2019, p.1).

2.2.2.2. Origen del Proceso Administrativo

El autor es acuñado a Henry Fayol en 1916, luego de 50 años como gerente en una minera, Fayol expuso en su libro «Administración Industrial». En español se traduce a parecido a «Administración de tipo industrial y global». En dicho libro avanzó, basándose en todo lo que vivió, su fundamento, y más. En su obra los varios niveles de administración, las fases administrativas y una lista de principios para gerenciar adecuadamente (López, 2019, p.1).

2.2.2.3. Importancia de los Procesos Administrativos

La importancia del proceso administrativo se basa y fundamenta en la previsión de lo que ocurrirá a futuros y el control ideal de los elementos en forma ordenada.

Es meritorio que las normas, políticas y las acciones de cada evento se apliquen de manera ideal y en coordinación con lo propuesto por la empresa, para de esta manera establecer la efectividad del proceso y por con siguiente la rentabilidad y beneficios (Riquelme, 2017, p.1).

2.2.2.4. Etapas de los Procesos Administrativos

Dentro de la teoría se ha planteado que el proceso de gerencia está integrado por una serie de pasos: planificación, organización, dirección y control.

- *Mecánica*: integrada por la proyección y el posicionamiento. Podríamos indicar que es una pieza estática del proceso.
- *Dinámica*: está compuesta por la orientación y el control. La palabra dinámica se refiere al movimiento

Una vez se ha planificado y agendado, toca aplicar (López, 2019, p.1).



Figura 3. El proceso administrativo

Fuente y Elaboración: López, 2019.

a) Planificación

La planificación se integra por aquella sección que se encarga apreciar cómo se debe realizar algo. Busca responder a preguntas del tipo:

- ¿Qué se desea conseguir?
- ¿Qué se debe realizar para alcanzar nuestro objetivo?
- ¿Quién se debe lidiar de cada parte del mecanismo para alcanzar la meta?
- ¿Cuándo y los plazos se va a ejecutar cada labor?
- ¿Qué necesitamos?
- ¿Dónde se podrán adquirir los recursos?
- ¿Cuál es el valor de dichos elementos?
- ¿Qué tipo de aspectos negativos podemos tener y cómo se debe solucionar si surgen?
- ¿Qué se debe realizar ante un error que imprevisto?

En global, se trata de los aspectos que son obligatorios para decidir previos a iniciar. Sin la debida planificación, podría comenzar a correr sin rumbo claro. Y es conocido, nada vale correr muy rápido sin poseer un plan (López, 2019, p.1).

Las actividades más relevantes de la planeación equivalen a:

- Preclarificación de objetivos y aspiraciones a lograr en un determinado tiempo.
- Ejecutar una estrategia con técnicas ideales a llevar a cabo.
- Prevenir y manejar frente a problemas futuros.
- Visualizar, ampliar y determinar los objetivos.
- Implantar lo reglamentos de trabajo.
- Elegir y las tareas a finalizar para cumplir los objetivos.
- Elaborar un plan general de beneficios acentuando innovadoras maneras de desarrollar el trabajo.
- Estructurar políticas, normas y procedimientos de avance.
- Cambiar los planes siguiendo el resultado del seguimiento (Riquelme, 2017, p.1).

b) Organización

Luego de plasmar una planificación, es necesario organizarse. Expuesto de manera sencilla se debe repartir las asignaciones. De algún aspecto se trata de darle sentido a las

interrogantes a las que se trató de dar explicación o responder en la etapa anterior. Algunas interrogantes a resolver en este proceso:

- ¿En qué secuencia vamos a encargarnos de las asignaciones?
- ¿Quién va a lidiar con cada tarea?
- ¿Vamos elaborar las tareas de forma grupal o individualmente se va a encargar de una cosa?
- ¿Se tomarán decisiones de forma democrática?
- ¿La jerarquía tendrá modo horizontal o vertical?

Aunque de primer momento parece que estas interrogantes forman conexión con la planificación, el enfoque busca transmitir el concepto explicado. Una parte que ejemplifica cómo se dirige todo o cuando se está ejecutando cuales principios organizativos se rigen (López, 2019, p.1).

Las actividades significativas son:

- Una selección detallada de cada empleado para los variados puestos.
- Subseparar las asignaciones en unidades operativas.
- Elegir una facultad administrativa para cada área.
- Suministrar los materiales y recursos a cada sector.
- Enfocar las obligaciones productivas en puestos de trabajo por área.
- Establecer con claridad los requisitos del puesto.
- Otorgar facilidades personales y recursos.
- Ajustar el posicionamiento basado en los resultados de seguimiento (Riquelme, 2017, p.1).

c) **Dirección**

La dirección de forma exclusiva no tiene porque estar al mando de un solo individuo. También serán capaces de estar a cargo un conjunto directivo. No obstante, esta se centra en ayudar, involucrarse, respaldar o incentivar el trabajo que se está ejecutando.

Los responsables se encargan de motivar empeño en los integrantes del área otorgando o dándole alternativas o previniendo conflictos entre diferentes partes de la organización (López, 2019, p.1).

Las actividades más significativas de la dirección son:

- Motivar al personal.
- Recompensar mediante sueldo de acuerdo a sus funciones.
- Recordar las necesidades del recurso.
- Mantener buena relación entre los diferentes aspectos laborales.
- Habilitar la participación en las decisiones.
- Incidir a los para que demuestren su mejor esfuerzo.
- Preparar y desarrollar para que expongan todo su potencial físico e intelectual.
- Satisfacer necesidades de los empleados mediante el reconocimiento.
- Ajustar los recursos de la dirección y aplicación de acuerdo a los resultados del control (Riquelme, 2017, p.1).

d) Control

Se trata del seguimiento de la finalización de las tareas y su medición a través de estadísticas y pruebas confiables. Usando la función de las métricas establecidas, se tratará de lograr un monitoreo en las actividades para verificar si se mantiene el plan previsto (López, 2019, p.1).

Las actividades de control son:

- Monitorear, evaluar e interpretar los resultados obtenidos.
- Cotejar los resultados versus estándares de capacidad.
- Asemejar los resultados versus los planes establecidos.
- Puntualizar e Iniciar acciones correctivas.
- Descartar medios poco efectivos para evaluar la operatividad.
- Conectar y participar a los miembros acerca de los estatutos de medición.
- Llevar información detallada de las variaciones y comparaciones efectuadas.
- Sugerir varias acciones correctivas cuando fuesen necesarias (Riquelme, 2017, p.1).

2.2.2.5.Ventajas y Desventajas

Ventajas:

- Aplica en todo tipo de empresas.
- Funciones esenciales (planear, organizar, control y dirección)

- Mejora el estudio y aplicación de todos los gerentes de una empresa.
- Permite el control de para poder conocer la eficiencia de la empresa.
- Se originan bienes y suministran servicios que contribuyen el objetivo de un organismo social o financiero.
- Indica variaciones; la necesidad de innovación de la planeación (Desconocido, 2016, p.1).

Desventajas:

- Puede trabarse en niveles organizacionales.
- Niveles no determinados.
- Carencia especializada en procesos administrativos.
- La prevención tiene un cierto grado de tranca psicológica.
- Origina una demora en los planes.
- La planeación acarrea un elevado precio (Desconocido, 2016, p.1).

2.3. Definición de Términos

Actividad económica: fenómeno donde se produce, se infiere y/o se ofrece un bien o servicio propuesto a satisfacer un requerimiento o deseo. Se trata de cualquier actividad cuya finalidad sea cubrir una necesidad o deseo. Indistintamente de que sea elaborando, facilitando o vendiendo el bien o servicio. Se anexan también, por motivo de procedencia, todas aquellas actividades sin fines de lucro (López, 2019, p.1).

Recursos humanos: conforman un área dentro de las empresas donde se maneja lo relacionado con el personal que hace funciones en ella. Esto agregaría desde el reclutamiento, visualizando, realización de contratos, bienvenida, formación, promoción, remuneraciones, acuerdos y despidos. Se trata del departamento de recursos en el que laboran para todas las personas que integrarán parte de la nómina humano de la empresa. Se consideran indispensables para cualquier organización que necesite crecer y adquirir a los mejores trabajadores para los puestos (Rubén, 2018, p.1).

Rendición de cuentas: es la obligación que obligatoriamente se debe presentar data o información financiera con la finalidad de detallar el proceso utilizado en ciertos recursos asignados con tiempo. Significa explicar mediante documentos legales la forma en la que se ha gastado o invertido. Es necesario presentar reportes o estados financieros en los que se detalla el manejo el presupuesto que se les otorgó porque se trata de recursos que se relacionan a todos los individuos. También existe en el ámbito privado (Westreicher, 2020, p.1)

Entidad Financiera: se trata de cualquier entidad que tiene como finalidad y fin ofrecer un carácter financiero y que proceden desde la simple inferencia y asesoramiento al sector de seguros o créditos bancarios (Sánchez, 2016, p.1).

Eficiencia: es el vínculo que existe con los recursos usados en un planeamiento y los productos obtenidos. Hace mención sobre todo a recabado de un objetivo con el uso de la menor cantidad de recursos o cuando se logran más objetos con el mismo fin. Es relevante para las empresas, ya que se elige el máximo provecho con el mínimo coste (García, 2017, p.1).

Eficacia: se trata del nivel de cumplimiento de los fines perseguidos a través de un plan de ejecución, sin tener en cuenta los medios usados para la fijación de los objetivos como pasa con el concepto similar, un término que suele relacionarse erróneamente. Se resulta como inferior jerárquicamente el significado de eficacia en comparación. Este encuadra sobre todo en el nivel de persecución de los objetivos de una empresa (García, 2017, p.1).

Economía: considerada como ciencia social que estudia la manera de gerenciar los recursos disponibles para satisfacer las aspiraciones humanas. También estudia el comportamiento y las ejecuciones de los individuos. Se centra también en el hacer diario de los individuos, su vinculo o reacción ante determinados sucesos y el efecto que producen en

su alrededor. El efecto que producen en el consumidor, la producción, la utilidad o el consumo, entre otros (Sevilla, 2015, p.1).

Administración: proceso que pretende por medio de la planificación, organizar, ejecutar y el control de los recursos brindar un uso más efectivo para alcanzar las metas. De hecho se tiene que hacer empleo de una forma estructurada de los recursos intelectuales, materiales, tecnológicos y monetarios que se poseen dentro del grupo (Quiroa, 2020, p.1).

Manuales organizacionales: es un documento reglamentario que describe las funciones detalladas a nivel de puesto de trabajo ubicándolas a partir de la estructura funcional y labores generales establecidas en la norma internacional, así como en base a las peticiones de cargos tratados. Es un documento legal que las empresas elaboran para plasmar una porción de la forma de la organización que han elegido y que sirve como faro para todo el personal. Se basa esencialmente en una estructura organizacional conocida como organigrama y la descripción de las funciones de todos los puestos en la entidad. También se suelen anexar el perfil y los indicadores de evaluación (Trujillo, 2016, p.1).

Estructura organizativa: la estructura organizacional es la forma cómo se asignan las funciones y responsabilidades que tiene que cumplir cada miembro dentro de una empresa para alcanzar los objetivos propuestos. Puesto que cada empresa funciona de manera diferente, cada una tiene que adoptar una estructura organizacional distinta que le ayude a alcanzar sus metas y objetivos. Por lo tanto, toda empresa conforme a la forma de operar debe planificar todo el proceso de sus tareas laborales y definir los puestos y responsabilidades de todas las personas que integran la organización (Quiroa, 2020, p.1).

Responsabilidad administrativa: conocida como una responsabilidad prejuiciosa que se origina como consecuencia de una serie de acontecimientos o hechos que por ejecución u omisión realizan funcionarios en el transcurso de sus actividades ya sea a modo de dolo o culpa y que la conducta se encuentra denominada como antijurídica dentro de la Ley y dentro

de la actuación del aparato gestor exigible en sí misma, y la exigible frente a los gestionados (Bruno [2010] citado por Farfán, 2018, p.1).

Evidencia: es la información usada por el verificador para dar con las conclusiones en las que basa su reporte. Esta incluye tanto la data contenida en los registros financieros de los que se obtienen los estados contables, como otra información auxiliar. La evidencia es suficiente cuando se considera que la cantidad de la misma ha sido total o más de lo requerido para sustentar su opinión (Farfán, 2018, p.1).

Idoneidad: remite a aquello que es preferido, aquello que es perfectamente compatible para un fin. En el plano laboral un trabajo es idóneo para un candidato cuando existe una conexión con la vocación personal. El especialista de recursos humanos indaga en el proceso de selección al candidato correcto para el cargo, lo que es igual a que el candidato coincide con los requisitos detallados en la oferta de trabajo (Nicuesa [2014] citado por Guerra, 2015, p.1).

Análisis organizacional: considerada una disciplina metodológica y científica especialmente referida a un objeto único: organización. Es teórica por su proposición de abordaje de fenómenos. Es metodológica dado su interpretación y de intervención de una determinada situación (Jauregui, 2016, p1).

Optimización de recursos: acción de encontrar la mejor circunstancia de hacer algo, esto implica buscar mejores resultado y mayor efectividad o mejor eficacia (Guerra, 2015, p.1).

Control interno: busca iniciar un control de recursos y activos con el fin de llevar un registro sobre sus cambios y trazabilidad dado a que en la medida que van creciendo, se convierte cada vez más difícil aplicar el seguimiento sobre lo que acontece con sus recursos, activos, herramientas, y las personas (Orellana, 2020, p.1).

Método COSO: Está estructurado para identificar los fenómenos que potencialmente puedan arriesgar la entidad y para administrar los puntos débiles, proveer confiabilidad razonable para la administración y directivos (Salvador, 2016, p.1).

ISO 19011: se trata de realizar una comprobación en el sitio en donde se llevan a cabo los procesos para determinar si se realizan los requisitos solicitados por una norma. Esta funciona como guía de un determinado sistema de gestión y se determina como un “proceso estructurado, independiente y datado, mediante se es capaz obtener evidencia – registros, declaraciones, información verificable -, que hacen capaz de verificar el cumplimiento de los requisitos solicitados por una específica norma” (Escuela Europea de Excelencia, 2019, p.1).

Ley Sarbanes Oxley: normativa que regula las funciones financieras económicas y de auditoria y multa en una forma severa, el crimen empresarial y de cuello blanco. También se le denomina Reforma de la Contabilidad Pública. Este chequeo y control se realiza usando el incremento de los controles internos y la implementación de medidas preventivas (Mastrangelo, 2017, p.1).

Indicadores de gestión: es una herramienta para observar si una organización, unidad, proyecto o individuo está logrando sus propuestas y objetivos estratégicos. Las empresas utilizan indicadores en múltiples etapas para evaluar su éxito al alcanzar lo estimado (Roncancio, 2018, p.1).

Hallazgos de auditoria: equivalen a los resultados de la revisión de la evidencia recopilada según y en contraste a los criterios de preestablecidos. Por lo tanto, se trata de cualquier evento, registro, documento que pueda ser de relevancia para la investigación (Torres, 2019, p.1).

Papeles de trabajo: representan documentos que contienen data obtenida por el verificador en su revisión, así como los resultados de las pruebas de auditoría ejecutada (Palomino [2010] citado por Fortún, 2020, p.1).

Informe de Auditoria: El reporte realizado por un evaluador externo donde expresa una conclusión no vinculante sobre las cuentas periódicas o estados financieros que presenta una empresa (Donoso, 2017, p.1).

Asignación de Recursos: es la acción de distribuir los recursos disponibles en un lapso determinado en las diferentes alternativas o usos que puedan requerirse (Fortún, 2020, p.1).

Auditor: especialista asignado para revisar los libros contables de un ente. Esto, con el objetivo de verificar que los registros se concuerden con la actividad efectivamente realizada (Westreicher, 2020, p.1).

3. Conclusiones

Después de procesar, analizar e interpretar la problemática de la empresa se llegan a las siguientes conclusiones como resultado de la investigación de la empresa Rosa Hatsue Shimabukuro Shimabukuro S.A.C. en los departamentos correspondientes a los Procesos Administrativos:

La empresa Rosa Hatsue Shimabukuro Shimabukuro S.A.C. carece de políticas organizacionales en cada campo de desarrollo, donde el personal no tiene establecido sus funciones a desempeñar por lo que suelen cometer errores a la realización de labores.

Se comprobó que no se establecieron procesos de auditoria antes de la investigación, lo cual mantenía a la empresa en un nivel de estancamiento en las áreas de Administración, perjudicaba en la eficiencia, eficacia y economía de la empresa por la deficiencia del desempeño de los objetivos.

En la auditoria de Gestión realizada a la empresa, se observó que no hay evidencia que demuestra el seguimiento al personal en cuanto a sus funciones como en la aplicación de las políticas organizacionales, normas, principios y procesos que no garantiza la función administrativa integra, eficaz y transparente. Se ha concluido que el establecimiento de un sistema de control interno apoyara positivamente en la rentabilidad económica de la empresa generando una mejor toma de decisiones que ayuden a mejorar la situación de la organización.

4. Recomendaciones

El presente trabajo de investigación y análisis establecido permitirá a la empresa Rosa Hatsue Shimabukuro Shimabukuro S.A.C., a través de la aplicación de sugerencias formuladas mediante una Matriz de Evaluación de Factores Internos para evaluar las fortalezas y debilidades importantes tanto de la empresa como del personal para determinar factores relativos que dificultan un mejor desempeño de la empresa:

Implementar el Manual de Organización y Funciones para definir las tareas de cada trabajador luego de realizar evaluaciones constantes para monitorear el cumplimiento de sus funciones, donde se pueden establecer pautas para su trabajo a través de programas de capacitación donde se formarán lineamientos necesarios para un desempeño eficiente y eficaz.

Implementar políticas de gestión evita cometer errores que dañen a la empresa y a su vez al trabajador, lo cual incentivaría un trabajo proactivo que permita el desarrollo funcional de la empresa así como su crecimiento y la optimización de sus recursos para que los empleados obtengan mayores beneficios.

El realizar una Auditoría de Gestión facilitara una evaluación global y objetiva de las problemáticas de la empresa, especificando las áreas afectadas, lo cual mejorara la transparencia y la información como herramienta para un logro de metas y objetivos establecidos integrados a las políticas y leyes nos permitirán alcanzar la misión de la empresa.

5. Aporte Científico del Investigador

El enfoque del proyecto es la implementación de una Auditoria de Gestión en función a la mejora de los procesos administrativos de la empresa, por lo cual la empresa Rosa Hatsue Shimabukuro Shimabukuro S.A.C. ha mostrado deficiencias en procedimientos internos que fueron notificadas con el fin de mejorar su tratamiento normativo.

En la ejecución de la auditoria los resultados fueron documentados en los papeles de trabajo, donde la empresa mostro que no existe un control, que no hay personal designado a la revisión de las operaciones de la empresa, destacando un uso incorrecto de documentación y registros contables en donde los gastos no están correctamente respaldados y carecían de fehaciencia, e incluso las políticas organizacionales no eran las adecuadas para reflejar los logros de la empresa verificando que la área auditada no cumplía con las normativas legales aplicables a la economía, eficiencia y eficacia.

La empresa Rosa Hatsue Shimabukuro Shimabukuro S.A.C. tiene defectos de gestión en procesos administrativos que a su vez afectan la economía y el cumplimiento de las operaciones realizadas de empresa, verificando que el área auditada cumpla con las normativas legales, técnicas y principios contables.

7. Presupuesto

Partida presupuestal	Código de la actividad en que se requiere	Cantidad	Costo unitario (en soles)	Costo total (en soles)
Recursos humanos	1	2	S/ 200.00	S/ 400.00
Bienes y servicios	2	1	S/ 50.00	S/ 50.00
Útiles de escritorio	3	10	S/ 10.00	S/ 100.00
Mobiliario y equipos	4	1	S/ 100.00	S/ 100.00
Pasaje y viáticos	5	20	S/ 10.00	S/ 200.00
Materiales de consulta (libros, revistas, etc.)	6	5	S/ 10.00	S/ 50.00
Terciarización	7		S/ 100.00	S/ 100.00
Recursos Propios	8		S/ 150.00	S/ 150.00
Recursos Humanos	9		S/ 200.00	S/ 200.00
Otros	1 0		S/ 80.00	S/ 80.00
TOTAL				<u>S/ 1,430.00</u>

8. Referencias

Tesis

- Ipanaqué Meléndez, Renato André – Neyra Ocaña, Jhesenia Beatriz (2016) Auditoria Administrativa como instrumento de control para la evaluación de los procesos de selección de personal del centro de gestión tributario – Chiclayo. (Tesis de pregrado). Universidad Señor de Sipán, Pimentel, Perú. Recuperado por <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/3065/Tesis%20Contabilidad.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Arias Reinoso, Madeleine (2019) El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del área de Tesorería en la Dirección Regional Agraria Puno 2015-2016. (Tesis de pregrado). Universidad Nacional del Altiplano, Puno, Perú. Recuperado por http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/13292/Arias_Reinoso_Madeleine.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Aguilar Pineda, Alexandra Janis (2019) Aplicación de la Auditoria operativa en la gestión del inventario de la empresa Líder Pharma SA 2018. (Tesis de pregrado). Universidad Peruana de las Américas, Lima, Perú. Recuperado por <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/619/AUDITORIA%20OPERATIVA%20EN%20LA%20GESTION%20DE%20INVENTARIOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Sosa Pérez, Lesly Margarita (2015) El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group SAC. (Tesis de pregrado). Universidad Autónoma del Perú, Lima, Perú. Recuperado por <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/152/1/SOSA%20PEREZ.pdf>
- Pérez Fernández, Ingrit Pamela (2017) Análisis Comparativo de las Auditorias de desempeño en las instituciones públicas 2016: Propuesta de un modelo para mejorar la gestión de

recursos públicos. (Tesis de Postgrado). Universidad Nacional de San Agustín, Arequipa, Perú. Recuperado por <http://bibliotecas.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/4266/COMpefeip.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Matamoros Andrade, Elena Viviana – Cirino Onofre, Alex Roberto (2015) Auditoria de control interno a la empresa Tulicorp SA de la ciudad de Guayaquil – Año 2014. (Tesis de pregrado). Universidad Politécnica Salesiana – Ecuador. Recuperado por <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9059/1/UPS-GT000904.pdf>

Baque Anchundia, Lucia Monserrate (2019) Auditoria de Gestión y su efecto en los procesos administrativos de las empresas empacadores de pescados Caso Eurofish SA de la Ciudad de Manta. (Tesis de pregrado). Universidad Laica "Eloy Alfaro" de Manabí - Ecuador. Recuperado por <https://repositorio.ulead.edu.ec/bitstream/123456789/2005/1/ULEAM-CT.AUD-0046.pdf>

Flores Orozco, Silvia Elena (2015) Proceso administrativo y gestión empresarial en Coproabas, Jinotega 2010-2013. (Tesis de postgrado). Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua. Recuperado por <https://repositorio.unan.edu.ni/1800/1/5330.pdf>

Cruz Sánchez, Samith Tatiana – Florez Gómez, Andrés Steven (2018) Auditoría para evaluar el proceso de gestión de la calidad de datos en la empresa Gati Consultores SAS basado en la norma NTC-ISO-19011:2011. (Proyecto de grado). Universidad Católica de Colombia. Recuperado por <https://repository.ucatolica.edu.co/bitstream/10983/16023/1/Trabajo%20de%20Grado%20-%20Auditor%20C3%ADa%20para%20evaluar%20el%20proceso.pdf>

García Hernández, Erika Alejandra – Alejo Blanco, Daniel Arturo (2017) Modelo de Auditoria para el mejoramiento del sistema de control interno de instituciones financieras en Colombia basados en lineamientos de la ley Sarbanes Oxley Sección 404. (Proyecto de grado). Universidad Católica de Colombia. Recuperado por <https://repository.ucatolica.edu.co/bitstream/10983/15330/1/TRABAJO%20DE%20GRADO%20FINAL%202017.pdf>

Páginas web

39

Sánchez Galán, Javier (2015) Auditoria de gestión. Recuperado por

<https://economipedia.com/definiciones/auditoria-de-gestion.html>

Redondo Duran, Rafael – Llopart Pérez, Xavier – Duran Juve, Dunia (1996) Auditoria de Gestión. Recuperado por

<http://diposit.ub.edu/dspace/bitstream/2445/13223/1/Auditoria%20de%20gesti%C3%B3n.pdf>

Lara, E. (2013). Auditoría de Gestión. Recuperado por

[https://www.eumed.net/rev/oel/2018/04/auditoria-gestion.html#:~:text=Auditor%C3%ADa%20de%20Gesti%C3%B3n%20es%20un%20examen%20objetivo%2C%20sistem%C3%A1tico%20y%20profesional,recursos%20\(Lara%2C%202013\).](https://www.eumed.net/rev/oel/2018/04/auditoria-gestion.html#:~:text=Auditor%C3%ADa%20de%20Gesti%C3%B3n%20es%20un%20examen%20objetivo%2C%20sistem%C3%A1tico%20y%20profesional,recursos%20(Lara%2C%202013).)

Calero Mendoza, José Adrián (2016) La auditoría de gestión como herramienta de análisis de los objetivos empresariales y del grado de economía, eficiencia y eficacia, Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, Ecuador. Recuperado por

<https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2016/eficacia.html>

Arias González, Iván Patricio (2018): "Auditoría un enfoque de gestión", Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana. Recuperado por

<https://www.eumed.net/rev/oel/2018/04/auditoria-gestion.html>

Lopez, José Francisco (2019) Proceso Administrativo. Recuperado por

<https://economipedia.com/definiciones/procesoadministrativo.html#:~:text=El%20proceso%20administrativo%20es%20un,la%20forma%20m%C3%A1s%20eficiente%20posible.&text=El%20proceso%20administrativo%20es%20continuo,etapas%20y%20todo%20termina%20ah%C3%AD.>

Riquelme, Matías (2017) Proceso Administrativo (etapas y características). Recuperado por

<https://www.webyempresas.com/proceso-administrativo/>

40

Ventajas y Desventajas del Proceso Administrativo. Recuperado por

<http://precesoadministrativo1cuatri.blogspot.com/2016/>

López, José Francisco (2019) Definición de actividad económica. Recuperado por

<https://economipedia.com/definiciones/actividad-economica.html>

Rubén (2018) Definición de recursos humanos. Recuperado por

<https://factorialhr.es/blog/que-son-recursos-humanos-definicion/>

Westreicher, Guillermo (2020) Definición de Rendición de cuentas. Recuperado por

<https://economipedia.com/definiciones/rendicion-de-cuentas.html>

Sánchez Galán, Javier (2016) Definición de Entidad financiera. Recuperado por

<https://economipedia.com/definiciones/entidad-financiera.html>

García, Ivan (2017) Definición de Eficiencia. Recuperado por

<https://www.economiasimple.net/glosario/eficiencia>

García, Ivan (2017) Definición de Eficacia. Recuperado por

<https://www.economiasimple.net/glosario/eficacia>

Sevilla, Andrés (2015) Definición de Economía. Recuperado por

<https://economipedia.com/definiciones/economia.html>

Quiroa, Myriam (2020) Definición de Administración. Recuperado por

<https://economipedia.com/definiciones/administracion.html>

Trujillo, Jhonatan (2016) Definición de Manuales de Organización. Recuperado por

https://www.academia.edu/26392945/DEFINICION_El_Manual_de_Organizaci%C3%B3n

Quiroa, Myriam (2020) Definición de Estructura organizacional. Recuperado por 41

<https://economipedia.com/definiciones/estructura-organizacional.html>

Bruno, Eduardo (2010) Definición de Responsabilidad administrativa. Recuperado por

http://abogadosconsultoresebruno.blogspot.com/2010/06/el-concepto-de-responsabilidad_26.html

Farfán, José (2018) Definición de Evidencia de Auditoria. Recuperado por

<https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/5948-nia-500-evidencia-de-auditoria-lo-que-todo-auditor-debe-saber#:~:text=La%20evidencia%20de%20auditor%C3%ADa%20es,financieros%2C%20como%20otra%20informaci%C3%B3n%20complementaria.>

Nicuesa, Maite (2014) Definición de Idoneidad. Recuperado por

<https://www.definicionabc.com/general/idoneidad.php>

Jauregui, Macarena (2016) Definición de Análisis organizacional. Recuperado por

<https://aprendiendoadministracion.com/analisis-organizacional/>

Guerra, Juan (2015) Definición de Optimización de recursos. Recuperado por

<https://www.gestiopolis.com/concepto-de-optimizacion-de-recursos/>

Orellana, Pablo (2020) Definición de Control interno. Recuperado por

<https://economipedia.com/definiciones/control-interno.html>

Salvador, Albert (2016) Definición de Método COSO. Recuperado por

<https://fraudeinterno.wordpress.com/2016/02/19/coso-gestion-de-riesgos/#:~:text=Que%20es%20COSO%3F,en%20el%20est%C3%A1ndar%20de%20referencia.>

Escuela Europea de Excelencia (2019) Definición de ISO 19011. Recuperado por

<https://www.escuelaeuropeaexcelencia.com/2019/04/que-es-auditar-segun-iso-19011/>

Mastrangelo, Alejandra (2017) Definición de Ley Sarbanes Oxley. Recuperado por

<https://alejandramastrangelo.com/ley-sarbanes-oxley-sox/>

42

Roncancio, Gabriel (2018) Definición de Indicadores de gestión. Recuperado por

<https://gestion.pensemos.com/que-son-indicadores-de-gestion-o-desempeno-kpi-y-para-que-sirven>

Torres, Iván (2019) Definición de Hallazgos de auditoría. Recuperado por

<https://iveconsultores.com/hallazgos-de-auditoria/#:~:text=Seg%C3%BAn%20la%20norma%20ISO%209000,a%20los%20criterios%20de%20auditoria%C2%BB>.

Palomino, Julia (2010) Definición de Papeles de trabajo. Recuperado por

<http://juliaenauditoria.blogspot.com/p/papeles-de-trabajo.html>

Donoso, Alejandro (2017) Definición de informes de auditoría. Recuperado por

<https://economipedia.com/definiciones/informe-de-auditoria.html>

Fortún, Manuel (2020) Definición de asignación de recursos. Recuperado por

<https://economipedia.com/definiciones/asignacion-de-recursos.html>

Westreicher, Guillermo (2020) Definición de auditor. Recuperado por

<https://economipedia.com/definiciones/auditor.html>

ISOTOOLS (2017) Características de la Auditoría de gestión. Recuperado de

<https://www.isotools.org/2017/06/21/caracteristicas-auditoria-de-gestion/>

Libros

43

Fonseca, A (2014) Auditoria de gestión - papeles de trabajo: Guía para la auditoria de gestión en el proceso de mejoramiento de la calidad en el cometido de las organizaciones. Madrid: FC Editorial. Fundación Confemetal

Griffith, E. E., Hammersley, J. S., & Kadous, K. (2015). Audits of complex estimates as verification of management numbers: How institutional pressures shape practice. *Contemporary Accounting Research*, 32(3), 833-863.

Jiménez, G. A., León, M. C. C., & García, G. V. (2017). Las Pymes manufactureras del estado de Querétaro, su modelo de Gestión Empresarial ante la competitividad de un mundo globalizado. *Red Internacional de Investigadores en Competitividad*, 4(1).

Maldonado, M. (2006). Auditoría de gestión. Editora Luz de América, 3.

Ramírez, C. M. G. (2017). Gestión empresarial: el liderazgo y la efectividad organizacional. *Innovación Empresarial*, 1(1).

Sevilla, J (2016) Auditoría de los sistemas integrados de gestión.

Hurtado, Darío. Principios de Administración, ITM, 2008, p.47