



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**“IMPLEMENTACIÓN DE UNA AUDITORÍA DE GESTIÓN Y
SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y
PEQUEÑAS EMPRESAS DE SALUD EN LA PROVINCIA DE
HUAMANGA, 2019”**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO DE
MAESTRA EN CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN
AUDITORIA**

AUTORA

AYALA MORALES, EVELYN JUDITH

ORCID N° 0000-0002-0451-5920

ASESOR

LLANCCE ATAÓ, FREDY RUBEN

ORCID: 0000-0002-1414-2849

AYACUCHO - PERÚ

2020



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**“IMPLIMENTACION DE UNA AUDITORÍA DE GESTIÓN Y
SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y
PEQUEÑAS EMPRESAS DE SALUD EN LA PROVINCIA DE
HUAMANGA, 2019”**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO DE
MAESTRA EN CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN
AUDITORIA**

AUTORA

AYALA MORALES, EVELYN JUDITH

ORCID N° 0000-0002-0451-5920

ASESOR

LLANCCE ATAÓ, FREDY RUBEN

ORCID: 0000-0002-1414-2849

AYACUCHO - PERÚ

2020

ii

EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

Ayala Morales, Evelyn Judith

Orcid: 0000-0002-0451-5920

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Posgrado,
Ayacucho, Perú

ASESOR

Llance Atao, Fredy Rubén

Orcid: 0000-0002-1414-2849

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias
Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de
Contabilidad, Ayacucho, Perú

JURADO

Maravi Soto, Mayra Katheryne

Orcid: 0000-0002-3138-3888

Rocha Segura, Antonio

Orcid: 0000-0001-7185-2575

Taco Castro, Eduardo

Orcid: 0000-0003-3858-012X

HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

.....
MGTR. CPC. MARAVI SOTO, MAYRA KATHERYNE
ORCID: 0000-0002-3138-388X
PRESIDENTE

.....
DR. CPC. TACO CASTRO, EDUARDO
ORCID: 0000-0003-3858-012X
MIEMBRO

.....
MGTR. CPC. ROCHA SEGURA, ANTONIO
ORCID: 0000-0001-7185-2575
MIEMBRO

.....
DR.CPC. LLANCCE ATAÓ, FREDY RUBEN
ORCID: 0002-1414-2849
ASESOR

AGRADECIMIENTO

Dar gracias a nuestro señor divino creador por guiarnos en nuestro camino y por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

Agradecer siempre a mi madre y a mis hermanos, por su apoyo incondicional día a día y brindarme sus consejos durante mi formación profesional.

A la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote -ULADECH, porque en sus aulas, recibimos el conocimiento intelectual y humano de cada uno de los docentes de la Escuela de contabilidad.

DEDICATORIA

Quiero dedicar esta tesis a mi mamá y a mis hermanos, gracias por haberme educado y guiado siempre, estoy muy orgullosa por mis logros y eso se los debo a ustedes.

Gracias Dios por concederme a los mejores hermanos, que son personas que me han ofrecido el amor y la calidez de la familia a la cuál amo en esta vida.

RESUMEN

La presente tesis responde al siguiente problema: ¿En qué medida contribuye la implementación de una auditoría de gestión en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas de salud de la provincia de Huamanga, 2019? Y el objetivo fue: Analizar la situación administrativa actual de las micro y pequeñas empresas de salud mediante una implementación de una auditoría de gestión para incrementar la rentabilidad. La metodología fue de tipo descriptivo con enfoque cuantitativo, el diseño no experimental transversal la población y la muestra fue de 32 personas la **técnica** fue la encuesta el **instrumento** el cuestionario. Y los resultados fueron: objetivo específico 1 el 59.26% indico el ambiente de control para los trabajadores tiene un indicador positivo. Objetivo específico 2 el 33.3% indica la comunicación no es eficaz en los procesos, procedimientos que establecen en la dirección a través de mecanismos de información. Objetivo específico 3 de los resultados del comparativo tenemos que las empresas en el objetivo 1 tienen una coincidencia positiva puesto que la evaluación del control interno supera el 50% Esto tiene que ver con la asignación de las responsabilidades que facilitan el cumplimiento de los objetivos la misión, visión implementadas en la mayoría de las empresas de salud”. Conclusión: las empresas de salud tienen deficiencias en la comunicación y supervisión las cuales pueden corregirse al implementarse una auditoría de gestión y la implementación de un control interno. Y generaría un efecto positivo en la rentabilidad de las empresas.

Palabras claves: Auditoría, Implementación, Gestión, Mypes y Rentabilidad

ABSTRACT

This thesis answers the following problem: To what extent does the implementation of a management audit contribute to the profitability of micro and small health companies in the province of Huamanga, 2019? And the objective was: Analyze the current administrative situation of micro and small health companies through the implementation of a management audit to increase profitability. The methodology was descriptive with a quantitative approach, the non-experimental cross-sectional design of the population and the sample was 32 people. The technique was to survey the instrument and the questionnaire. And the results were: specific objective 1 59.26% indicated the control environment for workers has a positive indicator. Specific objective 2 33.3% indicate communication is not effective in processes, procedures that are established in the management through information mechanisms. Specific objective 3 of the results of the comparison we have that the companies in objective 1 have a positive coincidence since the evaluation of internal control exceeds 50% This has to do with the assignment of responsibilities that facilitate the fulfillment of the objectives of the mission , vision implemented in most health companies ”. Conclusion: health companies have deficiencies in communication and supervision which can be corrected by implementing a management audit and the implementation of internal control. And it would have a positive effect on the profitability of companies.

Keywords: Audit, Implementation, Management, Mypes and Profitability

ÍNDICE

CARATULA	i
EQUIPO DE TRABAJO	iii
HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR	iv
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA.....	vi
RESUMEN.....	vii
ABSTRACT	viii
ÍNDICE	ix
ÍNDICE DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADROS.....	xii
I. INTRODUCCIÓN	15
II. MARCO TEÓRICO	21
2.1. Bases Teóricas Relacionadas con la Investigación	21
2.1.1. Antecedentes Internacionales	21
2.1.2. Antecedentes Nacionales.....	24
2.1.3. Antecedentes Regionales y locales	28
2.2. Bases teóricas	31
2.3. Hipótesis	45
2.4. Variables.....	46
2.4.1. Variable independiente.....	46
2.4.2. Variable dependiente.....	46
III. METODOLOGÍA	47
3.1. El Tipo y El Nivel de Investigación	47

3.2.	Diseño de la Investigación.....	47
3.3.	Población y Muestra	48
3.4.	Definición y Operacionalización de Variables y los Indicadores.....	49
3.5.	Técnicas e Instrumentos	51
3.6.	Plan de Análisis	52
3.7.	Matriz de Consistencia	53
3.8.	Principios Éticos.....	54
IV.	RESULTADOS	57
4.1.	Resultados	57
4.1.1.	Resultados del objetivo específico N° 1	57
4.1.2.	Resultados del objetivo específico N° 2	60
4.1.3.	Resultados del objetivo específico N° 3	63
4.1.4.	Contrastación de Hipótesis general	66
4.2.	Análisis y discusión de Resultados	68
4.2.1.	Análisis Resultados del objetivo específico N° 1	68
4.2.2.	Análisis Resultados del objetivo específico N° 2	70
4.2.3.	Análisis Resultados del objetivo específico N° 3.....	71
V.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	72
5.1.	Conclusiones	72
5.1.1.	Conclusión del objetivo específico N° 1	72
5.1.2.	Conclusiones del objetivo específico N° 2	72
5.1.3.	Conclusiones del objetivo específico N° 3	73

5.2.4. Aporte de la investigación.....	75
Aspectos Complementarios.....	76
Referencias Bibliográficas	76
Anexos.....	81
Anexo 1 instrumentos de recolección de datos encuesta N° 1	81
Anexo 3 instrumento de validación en SPSS	85
Anexo 3 Constancia RNP.....	87

ÍNDICE DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADROS

GRÁFICOS

Gráfico 1.....	57
Gráfico 2.....	59
Gráfico 3.....	60
Gráfico 4.....	61
Gráfico 5.....	62

TABLAS

Tabla 1.....	57
Tabla 2.....	58
Tabla 3.....	59
Tabla 4.....	61
Tabla 5.....	62

CUADROS

Cuadro 1 clasificación de MYPES según ley 30056.....	38
Cuadro 2 Variable independiente. – Auditoria de gestión	49
Cuadro 3 Variable dependiente. – Rentabilidad.....	50
Cuadro 4 técnicas cuantitativas	51
Cuadro 5	57

I. INTRODUCCIÓN

A nivel mundial la auditoría de gestión nace a través de los escándalos financieros, como hechos inmorales perpetrados por ladrones de cuello blanco han provocado, a nivel mundial, una profunda crisis de confianza en el conjunto de sistemas de control de las empresas, encargadas de otorgar a los empresarios e inversionistas, una fuente viable y realista de seguridad en el aspecto financiero, con la convicción de que la vigilancia y seguimiento a algo tan importante para las economías y el orden social, fueran óptimos, actuales y enfocados, sin embargo, la historia indica que no ha sido así. Los Gobiernos y Entidades Rectoras han dictado una serie de normas y medidas extraordinarias, tendientes a mejorar la fiabilidad de la información y corregir los fraudes, pero solo se ha logrado estos objetivos solo en forma parcial. Este estudio de Revisión, propone la implementación de la Auditoría de Gestión, para establecer el grado de Economía, Eficiencia y Eficacia de las organizaciones en la planificación, control y uso de los recursos, contando con personal especializado que ayude a las empresas a realizar investigaciones y evaluaciones. (Laureano, 2010, pág. 21).

A nivel de América La más importante regulación surgida por motivo de los escándalos financieros en Estados Unidos, es la ley que regula las funciones financieras contables y de auditoría y penaliza en una forma severa, el crimen corporativo y de cuello blanco; ha generado múltiples controversias, una de ellas es la extraterritorialidad y jurisdicción internacional, que ha creado pánico en el sistema financiero mundial, en especial en bancos con correspondencia en Estados Unidos y empresas multinacionales que cotizan en la bolsa de valores de Nueva York. Una perspectiva de esta regulación, se evidencia en el siguiente caso de Chile Dada la proliferación de normas tendientes a la regulación de la información financiera y de auditoría, podría afirmarse que se han corregido las irregularidades y los inversionistas y directivos de las empresas, pueden estar

seguros de que los informes contables son verídicos y los sistemas de control garantizan la realidad de los hechos, para poder tomar decisiones correctas. (Paillacar, 2010, pág. 27).

A nivel nacional diversos autores pueden explicar cómo la auditoría de gestión con criterios de mejora continua puede mejorar la gestión de procesos en las entidades privadas y públicas que prestan servicios, teniendo como base las recomendaciones que fluyen de los informes de los órganos de control institucional, que conforman el Sistema Nacional de Control, con el propósito de lograr criterios básicos de eficiencia, eficacia, economía y legalidad. (Espinoza, 2020, pág. 28).

En nuestros días, “Los micros y pequeñas empresas, han incrementado sus actividades económicas y con ello diversificado sus productos, aumentando sus ingresos no solo en el mercado local sino también en el internacional; debido a la complejidad de sus operaciones necesitan que dentro su organización se implemente la unidad de auditoría de gestión”.

La problemática de la micro y pequeñas empresas de salud de la provincia de huamanga nace con el fin de “Disminuir el riesgo en las áreas de negocio y colaborar en el fortalecimiento de sus actividades, permitiendo así la confianza de sus propietarios a expandir su mercado; desarrollar integralmente al personal, sus familias, la comunidad local, sus clientes y la sociedad mejorando así su calidad de vida. Muchas son las razones por las cuales las Mypes no implementan la unidad de auditoría de gestión en la empresa y tenemos:

Varios de los “Directivos de estas no conocen acerca del tema y su importancia. Porque dentro del ambiente en el que desenvuelven no se habla sobre este, como es considerado en las grandes empresas donde existe un control administrativo de los procesos”.

Los directivos que tienen conocimiento “Sobre el tema y saben que es necesario tenerla dentro de su organización; pero debido a que no tienen los recursos económicos suficientes, no la implementan, ya que sus ingresos son destinados para cubrir las necesidades inmediatas como el pago a los proveedores, compra de productos, préstamos bancarios, salarios del personal, pagos de impuestos entre otras. Finalmente, Cumpliendo con la labor de promover este importante sector de la economía nacional, hemos planteado que la nueva Ley Mypes contemple mayores mecanismos para promover el crecimiento de aquellas pequeñas empresas que ya están dando sus primeros pasos para convertirse en medianas empresas y que por ese hecho están perdiendo algunos beneficios que sí reciben las pequeñas empresas”.

Por lo anteriormente expuesto, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: ¿En qué medida contribuye la implementación de una auditoría de gestión en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas de salud de la provincia de Huamanga, 2019? Para dar respuesta al enunciado del problema se planteó el siguiente objetivo general: Analizar la situación administrativa actual de las micro y pequeñas empresas de salud mediante una implementación de una auditoría de gestión para incrementar la rentabilidad. Y para alcanzar el objetivo general se planteó los siguientes objetivos específicos: a) Evaluar el control interno de la micro y pequeñas empresas de salud mediante una implementación de una auditoría de gestión para detectar las áreas críticas) Establecer medidas alternativas a través de la evaluación realizada para incrementar la rentabilidad. c) Hacer un cuadro comparativo con el resultado de la encuesta a los micro y pequeñas empresas de salud y la entrevista al gerente del policlínico santa maría Magdalena en base a una implementación de una auditoría de gestión.

Del mismo modo, la metodología utilizada en la investigación fue de tipo descriptivo con enfoque cuantitativo, de diseño no experimental. La técnica fue la encuesta

y el instrumento fue el cuestionario, para la validación de datos se aplicó mediante el software SPSS y el programa Excel, así como la prueba de normalidad para los datos cuantitativos. La población está constituida por 35 colaboradores y la muestra tomada fue de 27 personas entre socios gerentes y accionistas de la empresa de salud policlínico santa maría magdalena.

Así mismo, la investigación se justifica por su importancia práctica y funcional en el ámbito local, regional ya que los resultados obtenidos contribuirán para el desarrollo de las micro y pequeñas empresas de salud principalmente a la empresa policlínico santa maría magdalena y para aquellas empresas que se encuentren con los mismos problemas o en su misma situación debido a que podemos considerar como una solución la auditoría de gestión para que pueda alcanzar sus objetivos planteándose una rentabilidad estable.

Los resultados en el objetivo específico 1 en el **Ambiente de Control**, de la tabla 1 y el gráfico 1 tenemos que a la pregunta agrupada ambiente de control indicaron: que el 7.4% “Casi nunca”, el 33.3% indicó “A veces” y por último el 59.26% Casi siempre. De lo cual podemos manifestar que el ambiente de control para los trabajadores tiene un indicador positivo. Esto es un indicador de que la alta dirección en las MYPES de salud viene laborando bien, “Esto tiene que ver con la asignación de las responsabilidades que facilitan el cumplimiento de los objetivos de la misión, y visión implementadas en la mayoría de las empresas de salud”. **Evaluación de Riesgo**, de la tabla 2 y el gráfico 2 tenemos que a la pregunta agrupada Evaluación de riesgo indicaron que: el 29.6% indicó “Casi nunca”, el 51.9% indicó “A veces” y por último el 18.52% indicó “Casi siempre”. De lo cual podemos manifestar “que la dirección ha establecido un proceso para fijar objetivos y que los objetivos seleccionados apoyan la misión de la entidad y están en línea con ella, además de ser consecuentes con el riesgo aceptado”. De la **Actividades de Control** de la tabla 3 y el gráfico 3 tenemos que a la pregunta agrupada Actividad de Control indicaron que: el 33.3%

indico “A veces”, el 59.3% indico “Casi siempre” y por último el 7.4% indico “Siempre”. De lo cual podemos manifestar que “Las políticas y procedimientos que estableció la dirección para ayudar a asegurar que las respuestas a los riesgos que se llevan a cabo son eficientes”.

Los resultados en el objetivo específico 2 tenemos el componente de Información **Y Comunicación** de la tabla 4 y el grafico 4 tenemos que a la pregunta agrupada Información, comunicación y supervisión indicaron que: El 11.1% indico “Casi nunca”, el 55.6% indico “A veces” y por último el 33.3% indico “Casi siempre”. De lo cual podemos manifestar una dificultad ya que solo el 33.3% manifestó “casi siempre”. De esto podemos interpretar que la comunicación no es eficaz en los procesos, procedimientos y metodologías que establece la dirección a través de mecanismos de información porque la comunicación es, esencial para la realización de todos los objetivos. Dentro de ellas está la de incrementar la rentabilidad de las MYPES de salud. Y en el componente de la Supervisión. de la tabla 5 y el grafico 5 tenemos que a la pregunta agrupada Supervisión indicaron que: El 22.2% indico “Casi nunca”, el 59.9% indico “A veces” y por último el 25.9% indico “Casi siempre”. De lo cual podemos manifestar que se cumple solo con el 25.9% en la supervisión esto quiere decir que no hay efectividad en los controles y que los mecanismos de supervisión son deficientes según los resultados de las encuestas.

Los resultados en el objetivo específico 3 tenemos que del comparativo tenemos que las empresas tienen una coincidencia positiva puesto que la evaluación del control interno en las empresas en los 3 componentes supera más del 50% Esto tiene que ver con la asignación de las responsabilidades que facilitan el cumplimiento de los objetivos de la misión, y visión implementadas en la mayoría de las empresas de salud”. En referencia componente información comunicación y supervisión el grado de coincidencia es negativo puesto que las empresas de salud una deficiente información, comunicación y supervisión

con su personal. Todo lo contrario, sucede con la empresa de salud policlínico santa maría magdalena. Porque según lo que manifiesta el gerente su rentabilidad fue positiva en comparación al periodo anterior.

Finalmente las la investigación concluye que para entender la importancia del de la implementación de una auditoria de gestión es necesario implementar primero un sistema de control interno en las empresas, conviene empezar por entender el propósito del control interno, que tiene como objetivo resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraude o negligencia, como así también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización.

II. MARCO TEÓRICO

2.1. Bases Teóricas Relacionadas con la Investigación

2.1.1. Antecedentes Internacionales

Según (Contento, 2016) en su tesis sobre: “Auditoría de gestión aplicada a la empresa de servicios de infraestructura empresarial SERINSE S.A. ubicada en la ciudad de Quito, afirma: Que el **objetivo general** de su investigación fue calcular el valor de utilización de la eficacia y capacidad con que se manejan los medios disponibles en la compañía y se logran los objetivos planteados. La sociedad no tiene un manual de procesos que le permita el progreso del trabajo institucional. Los trabajadores desconocen los títulos y principios de la sociedad, lo que ha generado que no se apliquen al instante de ejecutar las actividades en todo campo respectiva. Se aplicó la metodología de nivel descriptivo de **tipo cuantitativo**. Al no estar al corriente cuál es la eficacia y eficacia en el progreso de las actividades adentro de la sociedad, se generan altos costos y la discrepancia de los clientes al no poseer la asistencia que esperan. Las empresas dedicadas a las actividades de Marketing están relacionadas al progreso primordial de la capacidad humanitaria, al ejecutar campañas publicitarias deben seguirse todo proceso de modo idónea para conseguir una consecuencia de aptitud proporcional a personas naturales como jurídicas. **Concluye** que La atención de la auditoria de gestión entre de la empresa va a admitir optimizar todo progreso, la transformación de los manuales de políticas y procedimientos generara la mejor ampliación del personal de la compañía. Al identificarse con las políticas, títulos y metas trazadas en la sociedad, de este modo se involucrarán crecidamente con su progreso, y entenderán la categoría de su desempeño para la sociedad. El monitoreo de las funciones desarrolladas por todo empleado evitará errores, lo cual generará la complacencia por miembro de los clientes (p.17).

(Cruz, 2016) En su tesis sobre: “Auditoría de Gestión a la unidad de talento humano a la empresa MEGASETEC MEGA Servicios y Tecnología Cía. LTDA ubicada en el distrito metropolitano de Quito, afirma: La auditoría de gestión en su investigación tuvo como **objetivo general** establecer los informes o expresar opiniones relativo el desempeño de las políticas y procedimientos entre de la sociedad y estar al tanto si se aplican las Normas Internacionales de Auditoría, se utilizó la **metodología** de tipo cuantitativo con la conclusión de valorar la diligencia de eficacia, actividad y economía en los procesos productivos. La distribución de organización de la sociedad está desglosada por niveles: superior, mediano y operante, la plaza investigada es el de Capacidad Humanitario adonde se debe inspeccionar el desempeño de todas las funciones encargadas a todo particular. Con la colocación de la auditoría de Gestión que evalúa el desempeño y progreso de las actividades de la sociedad, deben ser de convenio a las políticas, principios y criterios de eficacia, energía y economía. Los trabajadores no modo responsables con sus préstamos en la compañía, lo cual genera que los resultados obtenidos no sean los esperados. Llego a la terminación de que al no ejecutar controles del desempeño de los trabajadores periódicamente por la Dirección genera que los procesos, procedimientos y técnicas utilizados en la asistencia no sean los indicados. Los objetivos empresariales a consternación de quedar detallados, no forma cumplidos por los trabajadores de la compañía, lo que genera disminución de pacientes e ingresos para la Compañía. La indagación concluye con ejecutar evaluaciones periódicas de toda la sociedad, cantidad lo bancario como el capital humano que trabaja en la sociedad permitirá acrecentar la rentabilidad, actualmente que el progreso ejecutivo depende de ello (p. 14).

(Muñoz, 2016) En su tesis sobre: “La Auditoría de gestión y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Santa Fe Casa de Valores S.A.” de la Universidad Central del Ecuador ubicada en la ciudad de Quito- Ecuador, afirma:

Que el **objetivo general** de su investigación fue que la auditoría de gestión es una habilidad de recomendación que permite examinar, encargar y establecer sugerencias a las empresas con el límite de optimizar su desempeño. La ejecución de una investigación como lo es la auditoría de misión es estrechamente significativo presentemente, Íntegro a que se origina de la penuria por echar de ver la observancia de los objetivos institucionales determinados. Al valorar al particular le damos cálculo si se necesita arrebatar medidas para reprimir las actitudes que dañan el desempeño de la sociedad. Para esto se aplicó la **metodología** de investigación de tipo cuantitativo Se debe instituir las principales áreas que necesiten un mejoramiento en paralelismo de desempeño profesional, asimismo conoceremos los puntos críticos y podremos introducir medidas correctivas. Todos los medios que tiene la empresa deben ser controlados mediante la eficacia, energía y economía, que permitirá el apogeo de la sociedad. Y concluye que La falla de una inspección interno conveniente al propio de todas las áreas de la sociedad imposibilita la caracterización de los puntos críticos, ocasionando un desempeño mediocre. La sociedad no realiza actualizaciones de sus políticas y procedimientos, lo cual lleva a ejecutar los procesos de elección de modo errónea, no conociendo de manera verídico los conocimientos y destrezas de los participantes. **Se concluye** que no existen registros de planificaciones de auditoría de gestión a la sociedad, no teniendo entendimiento referente el desempeño de los objetivos planteados, realizando actividades de modo incorrecta lo que ocasiona superior impuesto de medios. La toma de decisiones no se realiza en asento a los objetivos

cumplidos, acaso de modo empírica, por lo que no se puede especificar averiguación confidencial (p. 13).

2.1.2. Antecedentes Nacionales

(Alortegui, 2016) En su tesis sobre: Auditoría de Gestión y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Avícola Virgen del Cisne S.A.C. de la ciudad de Trujillo Año 2015 en la universidad Cesar Vallejo de la ciudad de Trujillo. Afirma: Que la investigación realizada tuvo como propósito y **objetivo general** en Determinar de qué manera la auditoria de gestión incide en la rentabilidad de la empresa Avícola Virgen del Cisne S.A.C. de la ciudad de Trujillo año 2015., teniendo por emporio y modelo a la compañía Avícola , para ello se hizo una indagación de las tareas que ejecuta para transportar a extremidad el gobierno de la sociedad Avícola Virgen del Cisne S.A.C., una ciclo identificadas las actividades de todo trabajador del área de ventas y distribución se identificó si la proposición y la metodología de la indagación utilizada fue de tipo cualitativo y es factible en la sociedad. En sucesión se Identificó las deficiencias actuales de cómo se llevan a término las instrucciones en la sociedad Avícola. Es exacto nominar que la encuesta se obtuvo a través de la diligencia de la audiencia y a través de la información directa y examen fundamentado, herramientas que fueron útiles para la cosecha de afirmación, rutinas y procesamiento. Por último, se **concluye** con la Proposición de una Auditoria de Gestión incide positivamente en la empresa Avícola en un aumento del 1% en su rentabilidad a cotejo de hoy que sería un modo de conservar en decreto y llevar una buena inspección en la sociedad para de este modo optimizar la rentabilidad y producir valor para la sociedad en el futuro (p. 12).

(Tarazona, 2016) En su tesis sobre: Auditoria de Gestión y su Incidencia En La Rentabilidad de la Empresa INSERGE SRL. 2015. De la universidad de san pedro de ciudad de Huaraz, afirma: Tiene como **objetivo general** valorar en el contorno que se desarrolla la organización, ya que los resultados obtenidos contribuirán para el progreso y considerando un modelo de opción inmediata a la ejecución de una Auditoría de Gestión. La metodología de la exploración es **Descriptivo** - No Experimental de tipo cuantitativo por tanto nos permitirá estar a la mira, estar al tanto y exponer cómo incide la rentabilidad de la sociedad, en las situaciones crecidamente resaltantes y la coyuntura que nos detallará los logros y deficiencias existentes. Lo que en argumento se concluye en socorrer a que la sociedad llegue a dónde quiere caminar y evite peligros, evaluando los riesgos y mitigue el encontronazo; sin la privación de manejar las variables en el sumario de resumen que se aplicara una formula estadística, a una urbe de 13 personas y con los resultados esperados se pueda convencer que la auditoria de gestión incidió en la rentabilidad de la Compañía INSERGE SRL. Es significativo posteriormente delimitar que, para conseguir el trofeo, se debe partir de una sencilla y adecuada organización que involucre la participación de todos quienes están inmersos en la empresa (p. 12).

(Rodas, 2016) En su tesis sobre: “La auditoría de gestión y su incidencia en la administración de los recursos humanos de las empresas de servicios de asistencia al viajero – Lima Metropolitana, periodo 20120-2014” de la universidad san Martín de porras en la ciudad de Lima, afirma: cuya pesquisa se recopiló por interrupción de los auditores de las empresas de servicios de concurrencia al caminante, a quienes se les aplicó la pericia de la indagación con su herramienta el cuestionario con el final de establecer si el servicio de la auditoría de gestión, incide en la dirección de los medios

humanos en las empresas de servicios en informe. Mientras el desarrollo de la indagación se determinó que el ocupación de la auditoría de gestión evalúa los resultados en las empresas de servicios de concurrencia al caminante y como consecuencia del operación de campo se encontró que incide favorablemente en la misión de los medios humanos de estas empresas, cuya encuesta se obtuvo como resultado de las encuestas aplicadas y que luego de la contrastación de Hipótesis, se estableció que existe una correlación directa entre la auditoría y la dirección del personal que trabaja en este división. Por otro lugar, en lo conforme a los capítulos interconectados con el diseño del problema, el marco teórico, **metodología**, utilizada fue la cuantitativa con resultados, disputa, conclusiones y recomendaciones; se encuentra respaldadas por fuentes de pesquisa señaladas en las referencias bibliográficas, cuyos autores con sus aportes demostraron la categoría que tiene la auditoría de gestión y la dirección de los medios humanos al aplicarlo acorde lo determinado en las diferentes áreas de la colocación, permiten optimizar el compromiso en las organizaciones dedicadas a este ejemplo de diligencia. la indagación concluye, con la decisión la colocación de la metodología de la indagación científica, fue empleada a partir el diseño del problema, la administración de la encuesta para el progreso del fragmento teórico conceptual; como asimismo en cuanto a los objetivos, Hipótesis y todos los otros aspectos vinculados a la tesis; para prontamente por fin, transportar a punta el tráfico de las Hipótesis y seguidamente alcanzar a la disputa, conclusiones y recomendaciones.

(Sebastiani, 2013) En su tesis sobre: “La auditoría de gestión y su incidencia en la optimización de los recursos del estado en los procesos de adquisición del sector interior” de la universidad san Martin de porras de la ciudad de Lima, afirma: La

investigación tiene como **objetivo general** emplear la Auditoría de Gestión en los procesos de compras del estado en característico a la Policía Nacional del Perú, quien viene siendo hace cuantioso tiempo desabastecida y escaso implementada por el Estado, quien asigna los fondos económicos necesarios para que se realicen las adquisiciones pertinentes, obstáculo es el asunto que no se ejecutan por imperfección de capacidades profesionales, inexperiencia de las normas, duplicidad de funciones por miembro de la unidades ejecutoras, asimismo como la diligencia de los criterios en sus adquisiciones. Para este propósito se ha buscado pesquisa relacionada a la Auditoría de Gestión como un análisis detractor que ayude a la gestión de los procesos de las compras, sin privación de que los procesos sean declarados desiertos por la inconcurrencia de los proveedores, quienes con sus inconsistencias no permiten que la Dirección de Logística de la PNP realicen compras oportunas, económicas y transparentes, dilatando de estas formas los plazos y por ende generando la suspicacia de los nuevos proveedores. La Auditoría de Gestión en los procesos de compras es un argumento de mucha actualmente en adonde se ha apreciado en los diferentes niveles del Cambio que los procesos para las adquisiciones padecen de muchas dificultades, actualmente sea por las normas existentes o por miembro de la argucia de los proveedores quienes dejan de lateral los principios de la conducta particular, impidiendo la frecuente sucesión que debe conservar los procesos en las compras del Estado.

(Pimpincos, 2018) En su tesis sobre: Auditoria de gestión y la rentabilidad de la empresa HYNOSCHA IMPORT S.A.C. Lima – 2017. De la Universidad Autónoma del Perú, afirma: La investigación tuvo como **objetivo general** de la investigación es de suficiencia profesional es optimizar los procesos productivos del departamento de logística y productividad, a través, de la auditoría de gestión realizada a la compañía

HYNOSCHA IMPORT S.A.C. La auditoría de gestión es significativa, puesto que coadyuva a optimizar su sistematización y atenuar sus costos operativos, también, puede ayudar a la orientación a colocar medidas para conseguir un buen control bancario y de gestión. Asimismo, es significativo, ya que, gracias a este progreso de gestión administrativo, se puede solidarizar los errores cometidos en la compañía y pudiendo corregir a lugar, cualquier brecha en la realización de la habilidad. La Auditoría de Gestión comprende toda la ciudad de la compañía HYNOSCHA IMPORT S.A.C. 2016, y sus muestras tomadas del departamento de logística y productividad. La **metodología** utilizada fue, la comparación, el estudio fundamentado y entrevistar personal, mientras que los instrumentos fueron, la credencial física por departamento de compromiso y el examen de estados financieros de la sociedad. Los resultados obtenidos posteriormente del rastreo de las recomendaciones de la auditoría de gestión, lograron el aumento de la rentabilidad. Para el año 2016 la rentabilidad económica fue de 13.77% y para el año 2017 fue 17.73%, logrando un aumento de 3.96 puntos porcentuales, con relación a un tiempo a tercero. Para el año 2016 la rentabilidad financiera fue de 20.48% y para el año 2017 fue 23.01%, logrando un aumento en este asunto, de 2.53 puntos porcentuales. Por novísimo, se concluye que para el año 2016 la rentabilidad operativa fue de 9.93% y para el año 2017 fue 13.51%, aquí se refleja un aumento de 3.59 puntos porcentuales, entre año a año. Se concluye que la auditoría de representación se relaciona positivamente con la rentabilidad de la compañía.

2.1.3. Antecedentes Regionales y locales

(Torres, 2017) En su tesis sobre: La Auditoría de Gestión como herramienta para la mejora continua en la Empresa de Servicio de Agua Potable y Alcantarillado de Ayacucho S.A. 2016. De la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Afirma:

Qué Cuyo conflicto reconocido es el subsiguiente: ¿De qué manera la Auditoria de Gestión es un instrumento para el perfeccionamiento continuo en la Empresa de Servicio de Agua Potable y Alcantarillado de Ayacucho S.A. 2016? Se ha presentado el siguiente objetivo general: Establecer que la Auditoria de Gestión es una herramienta que sirve para adelanto de la gestión de la Empresa de Servicio de Agua Potable y Alcantarillado de Ayacucho S.A. 2016. Se ha planteado los siguientes objetivos específicos: Establecer que la Auditoria de Gestión es un análisis autónomo que rebusca la prosperidad continua de la Sociedad de Servicio de Agua Potable y Alcantarillado. En la indagación se utilizó la metodología cuantitativa para establecer que la Auditoria de Gestión atreves de sus recomendaciones orienta hacia la eficacia en la Sociedad de Servicio de Agua Potable y Alcantarillado de Ayacucho. Narrar que la Auditoria de Gestión está orientada a indagar la validez, eficacia y producción en la Compañía de Servicio de Agua Potable y Alcantarillado de Ayacucho. La particularidad utilizada en la indagación es la investigación bibliográfica fundamentado mediante la recopilación de escrutinio de fuentes como: textos, tesis e información de internet. El argumento de indagación tiene como resultados de acuerdo a las encuestas formuladas lo subsiguiente: De colaboración al cuadro y gráfico 1, el 73% de los encuestados afirman que la Auditoria de Gestión es un investigación emancipado que rebusca la prosperidad continua de la compañía de Servicio de Agua Potable y Alcantarillado se concluye que de colaboración al cuadro y gráfico 2, el 60% de los encuestados mencionan que por presunto la auditoria de gestión atreves de sus recomendaciones orienta hacia la eficacia en la sociedad de Servicio de Agua Potable y Alcantarillado de Ayacucho. De colaboración al cuadro y gráfico 3, el 73% de los encuestados consideran que la auditoria de gestión está orientada a buscar la eficiencia en la Empresa de Servicio de Agua Potable y Alcantarillado de Ayacucho (p.15)

(Orellana, 2016) En su tesis sobre: La auditoría de gestión y su influencia en la administración de la empresa consorcio textil & publicidad EIRL, año 2015. De la universidad católica los ángeles de Chimbote Afirma: La presente investigación tuvo como objetivo general: especificar y copiar cómo influye la auditoría de gestión en la dirección de la compañía Consorcio Textil & Publicidad EIRL, año 2015. La indagación fue de tipo cuantitativo, no empírico, transversal y descriptivo. La población y muestra a aprender correspondió a la sociedad Textil & Publicidad EIRL, recabándose pesquisa de la audiencia con el administrador general de la compañía, en resumen, mediante una indagación tipo Likert de 10 preguntas. Para el análisis de los datos se aplicó la estadística descriptiva. Las principales conclusiones son: preferente, la gestión administrativa de la compañía en tesis se caracteriza por exponer bajos niveles de eficiencia y bajos niveles de adelanto en el observancia de metas y objetivos; secundario, se determinó que existe la privación y congruencia de emprender auditorías de gestión, considerando el indigno paralelismo que existe en la implementación de políticas internas, documentos de gestión, examen limitado y en los resultados globales propuestos por la compañía, colectivo a las características de la ineficiente gestión administrativa señaladas en la conclusión del objetivo específico 1; y tercero, se estableció que la autoridad de la auditoría de misión en la dirección de la empresa es positiva, en la medida que se definan los aspectos a evaluar, se estimen razonablemente las expectativas y se ejecuten las acciones pertinentes determinadas en el sumario de auditoría, entonces el efecto será la restitución del status de ineficiencia que viene soportado la compañía (p.13).

2.2. Bases teóricas

Concepto de Auditoría

La auditoría según algunos autores podemos conceptualizar de la siguiente manera: (Torre, 2012) afirma.

“Es una inspección o revisión realizada por el profesional (auditor) mediante la recopilación de información contable para verificar que las cuentas reflejan el patrimonio y la situación financiera de dicha empresa en un determinado ejercicio”

(Pimpincos, 2018) “La auditoría se basa en la verificación de los registros de la empresa, está relacionada a 3 acciones diferentes: El trabajo que realiza el auditor, la tarea de estudiar la economía de una empresa y el lugar donde se realizan las actividades (...) La actividad de auditar consiste en realizar un examen de los procesos y de la actividad económica de la empresa, para confirmar si se han realizado según las normas”. “Se puede definir que la auditoría es un examen o evaluación a la empresa que se realizará en base a una metodología, generalmente el auditor no debería pertenecer a la empresa, debido a esto existen diversas sociedades de auditoría. Se concluye que la persona que realiza la auditoría recibe el nombre de auditor, y su deber es analizar las acciones de la empresa y los documentos donde se registran y determinar si las medidas tomadas en los casos son adecuadas y han beneficiado a la empresa”. “Entre los tipos de auditoría, aparte de la financiera, se encuentran la auditoría de gestión, la auditoría medioambiental, la auditoría social, la auditoría informática, entre otros”. (p. 64).

Tipos de auditoría

a) Auditoría financiera

Es la auditoría de los estados financieros para determinar su razonabilidad, lo realiza un auditor. Esta auditoría está dirigida a mejorar el grado de la confianza por parte

de los usuarios de los estados financieros, mediante la expresión de la opinión del auditor sobre la razonabilidad de los estados financieros.

b) Auditoría de gestión:

Es el proceso en el cual se analiza y se diagnostica para el asesoramiento para la toma de decisiones por parte de la empresa.

Gestión

Esto significa que, La gestión tiene relación con la acción de administrar o gestionar un conjunto de operaciones que se realizan para administrar y dirigir un negocio o una empresa. Es asumir y llevar a cabo las responsabilidades sobre un proceso empresarial o personal. Una gestión se refiere a todos aquellos trámites que permiten la realización de cualquier actividad o actividad (Orellana, 2016) afirma que hay varios tipos de gestión:

Gestión empresarial

(Orellana, 2016) Afirma que La gestión empresarial “Es aquella relacionada con el mejoramiento del rendimiento y desarrollo de una empresa. Es muy importante, ya que permite que la empresa analice los espacios distintos dentro de la economía que preserven una óptima rentabilidad”. (p. 49)

Gestión pública

(Orellana, 2016) afirma que la gestión pública “Está orientada hacia la administración de los recursos pertenecientes al Estado, con el objetivo de satisfacer las necesidades de la población y promover el desarrollo del país”. (p.52)

Gestión social

Es la inclusión social a través de mecanismos o proyectos, pero con beneficios sociales en beneficio de la comunidad.

Normas De Auditoria

La norma de auditorías aplicables en nuestro país según el autor:

Las Normas Internacionales de Auditoria International Stand Ards en Auditan son las normas para la hacer las auditorias financieras de la información financiera. Estas normas son emitidas por la Federación Internacional de Contadores a través del International Auditing and Assurance Stand Ards Board Estas normas podemos agruparlas según la materia que traten en: Normas Internacionales de Auditoria, Responsabilidad, Planificación, Control, Evidencias, Uso y las Conclusiones. **(Alortegui, 2016, pág. 24)**

Finalización de la Auditoría

En tanto: después de la fecha a través de informe que se va emitir una opinión o propósito:

Presentar un informe con respecto a cualquier hallazgo encontrado evaluar y revisar las evidencias de auditoria obtenidas, que permitan tener constancia suficiente y apropiada de las conclusiones alcanzadas considerar el tipo de opinión de auditoria que van a notificar opinión con o sin salvedades a la información financiera de la empresa, o en casos extremos justificar la no emisión de opinión. **(Bujan, 2018, pág. 14)**

Rentabilidad

Es la relación existente entre los beneficios que proporciona una determinada operación. Es la capacidad de generar utilidades, está relacionada con la obtención de las ganancias a partir de una cierta inversión. La rentabilidad se trata de la capacidad de obtener beneficios económicos de un emprendimiento para generar ganancia. **(Sosa, 2001, pág. 52)**

Rentabilidad económica

De acuerdo al siguiente autor manifiesta que es “la mide los beneficios económicos que se obtiene de un determinado negocio, (...) Hace comparaciones ente el resultado que hemos obtenido con el desarrollo de la actividad de la empresa con las inversiones que hemos realizado para obtener dicho resultado”. **(Sosa, 2001, pág. 51)**. Tiene la particularidad de realizarse al final de cada periodo.

Rentabilidad financiera

(Bujan, 2018) afirma “Es la que se Toma en cuenta los beneficios que se deducen una vez que se han considerado los intereses, (...). Hace referencia al beneficio que se lleva cada uno de los socios de la empresa, el esfuerzo de invertir en la empresa”. **(p. 90)**

Rentabilidad social

(Sosa, 2001) “Son todo tipo de proyectos y emprendimientos que generan beneficios sociales, independientemente de que reporten ganancias económicas”. (p. 40) en base a lo que se referiene al beneficio colectivo es decir, sin fines de lucro solo con benefio de la colectividad.

Auditoría de Gestión

La auditoría de gestión en las empresas de hoy en día son evaluadas y tomadas en cuenta para la adecuada toma de decisiones en bien de la empresa según manifestó Falconi acerca de la auditoria de gestión.

Es el examen que se realiza a una empresa con el propósito de evaluar el grado de eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos disponibles y se logran los objetivos previstos. La auditoría de gestión nos permite determinar si la empresa realiza con eficiencia y eficacia sus actividades y funciones, si los procedimientos planteados son eficaces y si se logró alcanzar los objetivos y metas, las causas del desarrollo equivocado de los procedimientos. Desde hace mucho tiempo existe la auditoria de gestión, aunque no como la conocemos actualmente, ya que actualmente se han implementado sistemas contables complejos. Desde el tiempo medieval hasta la Revolución industrial, la evolución de la auditoría estaba relacionada con la actividad práctica y las funciones del auditor se limitan a realizar simples revisiones de compras y ventas. Con el tiempo fue desarrollando actividades con el fin de descubrir operaciones fraudulentas, así como determinar si las personas que ocupaban puestos de responsabilidad en el gobierno y comercio actuaban e informaban de modo honesto, esto se realizaba mediante un estudio de cada evidencia existente Durante la revolución industrial, el objeto de estudio se empieza a diversificar y se desarrolla la gran empresa y también la contabilidad, avanza la tecnología y hace que las empresas manufactureras crezcan en tamaño; fue así que en los primeros años se refería a escuchar las lecturas de cuentas y en algunos casos a examinar detalladamente las cuentas coleccionando en las primeras las cuentas **(Falconi, 2013, pág. 46)**.

Control Interno

Según el autor Bujan manifiesta que el control interno es un proceso efectuado por la administración, gerencia y el personal de la empresa. Constituye el plan de organización de métodos y medidas para la coordinación dentro de la empresa para salvaguardar sus pertenencias, verificar la corrección y confiabilidad de los datos contables, así promover la eficiencia operacional, ... Se entiende como el proceso que se realiza con el fin de evaluar la eficacia y eficiencia de las operaciones, la fiabilidad de la información financiera, cumplimiento de políticas establecidas por la empresa. El control interno es el sistema central de una empresa, ya que abarca la organización y contribuye a establecer una adecuada comunicación y debe ser usado para dar respuesta a los requerimientos. La importancia del control interno reside en su función dentro de la estructura administrativa contable de la empresa, esto asegura que tan segura y confiables es la información financiera proporcionada. La importancia de la implementación y manejo del control interno depende de la empresa que se maneja, este sistema debe ser complejo y sofisticado según se requiera en función de la complejidad de la organización. En este sentido el control interno es importante en la medida que se optimiza los recursos y reduce los costos, y de esta manera se logrará evitar errores **(Bujan, 2018, pág. 17)**

Los objetivos del control interno es asegurar el logro de los objetivos planteados por la empresa, pueden ser agrupados en 4 categorías:

- “Proteger los activos de la empresa”.
- “Obtener información correcta y confiable, así como los medios para comprobarla”.
- “Lograr el cumplimiento de políticas establecidas”.
- “Promover la eficiencia de las operaciones”.

Micro y pequeñas empresas:

Las Micro y pequeñas empresas conocidas como Mypes, son las unidades económicas que son constituidas por una persona natural o jurídica, pueden adoptar cualquier forma de organización que tendrán como objeto el desarrollo de actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestaciones de servicios”. “El estado impulsa el emprendimiento por lo que otorga beneficios a las micro y pequeñas empresas, facilitándoles el proceso de creación y formalización. (MEF, 2016).

Ley N° 30056 “Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial”

Se promulgó el 02 de julio del 2013, tiene entre sus objetivos establecer el marco legal para el desarrollo y promoción de la competitividad, formalización de las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYME). En esta Ley se incluyen modificaciones a varias leyes entre ellas la Ley MYPE según D.S. N.º 007-2008-TR Texto único ordenado de la Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña empresa y del Acceso al empleo decente”. “Los cambios que traer la Ley N.º 30056 son: Modifica los criterios de clasificación para las micro, pequeñas y medianas empresas”: (Diario el Peruano ley 30056, 2013).

Cuadro 1 Clasificación de MYPES según ley 30056

Categoría	Ley hasta la actualidad N° 30056	
	Ventas Anuales	Trabajadores
MICROEMPRESA	Hasta 150 UIT	No hay límites
PEQUEÑA EMPRESA	Más de 150 UIT hasta 1700 UIT	No hay límites
	Más de 1700 UIT hasta 2300 UIT	
MEDIANA EMPRESA	2300 UIT	No hay límites

Fuente: Elaboración propia

El 20 de diciembre se promulgo el Decreto Legislativo 1270, que modifica drásticamente los requisitos para pertenecer a dicho régimen, reduciendo las opciones de acogerse al régimen del Nuevo Rus. Ley del Nuevo Régimen Único Simplificado, siempre que cumplan con los requisitos establecidos en la norma. Las empresas que se inscriban en el REMYPE tendrán el beneficio de la amnistía en sanciones tributarias y laborales durante los primeros 3 años desde su inscripción y siempre que rectifique el error. Las empresas que se acogieron al régimen de la microempresa D. Leg. N° 1086 “Ley de promoción de la competitividad, formalización y desarrollo de la micro y pequeña empresa y del acceso al empleo decente, gozan de un tratamiento especial en materia de inspección del trabajo por el plazo de 03 años desde el acogimiento al régimen especial. (Diario el Peruano ley 30056, 2013).

La microempresa que durante 2 años consecutivos supere el nivel de ventas establecido (150 UIT) podrá conservar por 1 año adicional el mismo régimen laboral. La pequeña empresa que durante 2 años consecutivos supere el nivel de ventas

establecido (1700 UIT) podrá conservar por 3 años adicionales el mismo régimen laboral. La Ley N.º 28015” “Ley de formalización y promoción de la micro y pequeña empresa” se promulgó en el año 2003, estuvo vigente hasta el 30 de setiembre del 2008, a partir del 01 de octubre del 2008 entró en vigencia el Decreto Legislativo N.º 1086” (...). Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la micro y pequeña empresa y de acceso al empleo decente, esta norma y sus modificaciones según el Decreto Supremo N.º 007-2008-TR, Texto Único Ordenado de la Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la micro y pequeña y del acceso al empleo decente, se encuentran vigentes y modificadas por la Ley N.º 30056. (Diario el Peruano ley 30056, 2013).

Características de las Micro y pequeñas empresas (MYPE) en el Perú:

Según el artículo 2º de la Ley N.º 30056 Establece la definición de la micro y pequeña empresa como la unidad económica constituida ya sea por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial regida bajo las legislaciones vigente, que tiene como objeto el desarrollo de actividades económicas. Según información proporcionada por la SUNAT (...) y usando los indicadores de las ventas brutas, las micro y pequeñas formales a nivel nacional ascienden a 648147 empresas y representan el 98% de la población empresarial nacional formal. Las Mí pyme contribuyen al desarrollo económico del Perú, ya que aportan más del 30% de valor agregado nacional lo cual genera 9 de cada 10 empleos. (Diario el Peruano ley 30056, 2013).

La Organización de las Naciones Unidas celebró el 27 de junio el 3er aniversario del Día internacional de la Mí pyme, como reconocimiento por ser claves en la consecución de los objetivos de desarrollo sostenible debido a sus aportes a la

innovación, trabajo y creatividad. En el lanzamiento del premio Citi a la microempresa 2019 se compartieron 4 características de las Mis pymes peruanas. (Diario el Peruano ley 30056, 2013).

Espíritu emprendedor:

“El Perú se encuentra en la 5ta posición, de 48 economías mundiales, de países con mayor cantidad de emprendimiento en la fase temprana con una tasa del 22.4%, según el índice de actividad emprendedora temprana del reporte 2009 del Global Entrepreneurship Monitor”. (Bujan, 2018).

Mayor acceso al crédito:

El 6% de las Mí pyme tienen acceso al sistema financiero, según sondeos realizados por Aprenda en el 2018 señaló que el 96% de los jóvenes emprendedores consideran a los préstamos como herramientas para su éxito. Confianza en el futuro: el 83% de los empresarios considera que sus ventas aumentarían considerablemente al 2021, año del bicentenario nacional, según los sondeos realizados por Aprenda y Citi. **(MEF, 2017).**

Generadores de empleos:

Las pymes son conocidos como el motor de la economía del país, ya que son las responsables de generar el empleo del 90% de la población económicamente activa del sector privado, según encuestas realizadas las microempresas concentran casi la mitad del empleo formal. (Orellana, 2016).

Empresas del Sector Salud

El servicio es el acto de servir, es la actividad de realizar una acción para satisfacer una necesidad ya sea propia o de terceros. Se refiere a brindar algo no material para satisfacer una necesidad. “La salud se refiere al bienestar físico y psicológico de una persona. Cuando una persona se encuentra con buena salud, puede desarrollar las funciones con normalidad sin alternaciones”. “Entonces, los servicios de salud se pueden definir como las prestaciones que brindan ayuda sanitaria a quienes lo necesitan, brindándoles servicios médicos”. (Economipedia, 2019).

Los servicios de salud están orientados al beneficio de la salud de los usuarios. Estos servicios no se limitan al diagnóstico y tratamiento de enfermedades, también abarcan la prevención de las enfermedades y la difusión de políticas saludables que ayuden a tener mejores hábitos. Existen 2 tipos de empresas de servicios de salud los servicios públicos que son financiados por el estado, y los servicios privados de salud que se brindan a través de empresas con fines de lucro. (Economipedia, 2019).

Marco Conceptual

Concepto de Auditoría de Gestión

La auditoría de gestión es una técnica relativamente nueva de asesoramiento que ayuda a analizar, diagnosticar y establecer recomendaciones a las empresas, con el fin de conseguir con éxito una estrategia. Uno de los motivos principales por el cual una empresa puede decidir emprender una auditoría de gestión es el cambio que se hace indispensable para reajustar la gestión o la organización de la misma. **(Falconi, 2013, p. 19).**

Motivaciones para implementar una auditoría de gestión

La auditoría de gestión, de performance o 3E, resulta apropiada en las siguientes circunstancias:

a) Compra, fusión o "Joint Venture".

En estos casos el éxito depende de la capacidad de motivar y retener los ejecutivos que cubran los puestos claves. Una auditoría de gestión a tiempo puede ser el vehículo apropiado para diseñar y anticipar la estrategia de la entidad de nueva formación. (Venture, 2016, pág. 74).

b) Reorganizaciones.

(Venture, 2016) “Permite efectuar recomendaciones sobre un nuevo despliegue de las capacidades de gestión ya disponibles, en lugar de proceder a despidos e incorporaciones de última hora”. (p. 72).

c) Reestructuraciones

Este caso se presenta en las empresas que tienen la necesidad de reducir rápidamente su estructura de costes y mejorar, fundamentalmente, su organización. El conductor de la reestructuración debe decidir muchas veces quién se queda y quién se va, y no dispone de tiempo, ni de dinero para utilizar a tiempo completo un equipo especial, por lo que es necesario que los acreedores encarguen una auditoría de gestión. (Venture, 2016).

d) Para que identifiquen

A los ejecutivos competentes que pueden orientar provechosamente la reestructuración, los que se sienten desmotivados, los que tienen unas capacidades que no coinciden con las actuales necesidades de la empresa para su puesto, los que resultan más irrecuperables que peligrosos o los ejecutivos inadecuados que podrían mejorar si se les entrenase. (Venture, 2016).

e) Emisiones u ofertas públicas.

(Venture, 2016) “Su éxito depende a menudo de la habilidad de la compañía para convencer a los accionistas sobre su gran potencial de crecimiento, siendo un factor importante de venta el talento de sus gestores”.

f) Modificaciones legislativas.

(Venture, 2016) “Esta situación acarrea alteraciones inmediatas en los mercados que exigen diferentes capacidades de gestión, y, a veces, el modo acostumbrado de hacer las cosas se convierte en anticuado de la noche a la mañana”.

g) Fluctuaciones del mercado.

“La dirección de la empresa no siempre está en condiciones de adaptarse con rapidez a esas fluctuaciones, de ahí que una auditoría de gestión puede ayudar a decidir entre, cambiar la dirección buscando nuevos ejecutivos fuera de la empresa o modificar la organización para reforzar un área específica que se halle o pueda hallarse en dificultades”. (Venture, 2016, pág. 76).

h) Problemas de R.R.H.H.

(Venture, 2016). “Todas las circunstancias anteriores crean problemas en los recursos humanos. El consultor que realice la auditoría de gestión posee la metodología precisa para estos problemas que subyacen en la empresa, identificando el talento potencial en el seno de la misma”. (p. 74).

i) Previsiones.

La auditoría de gestión también es una herramienta útil para los directores generales porque les permite tomar medidas correctoras en los casos en que se produzcan discrepancias entre las expectativas y los resultados, tanto a nivel general de empresa como de dirección, en el caso de que los resultados obtenidos sean escasos o contrarios a los proyectados, o por una falta de perspectiva. (Venture, 2016).

Concepto de Rentabilidad

La rentabilidad hace referencia a los beneficios que se han obtenido o se pueden obtener de una inversión”. Tanto en el ámbito de las inversiones como en el ámbito empresarial es un concepto muy importante porque es un buen indicador del desarrollo de una inversión y de la capacidad de la empresa para remunerar los recursos financieros utilizados. (Venture, 2016).

Podemos diferenciar entre rentabilidad económica y financiera

Rentabilidad Económica

Hace referencia a un beneficio promedio de la empresa por la totalidad de las inversiones realizadas. Se representa en porcentaje y se traduce de la siguiente manera, si la rentabilidad de una empresa en un año es del 10% significa que ha ganado 10 soles por cada 100 soles invertidos. La rentabilidad económica compara el resultado que hemos obtenido con el desarrollo de la actividad de la empresa con las inversiones que hemos realizado para obtener dicho resultado. Obtenemos un resultado al que todavía no hemos restado los intereses, gastos ni impuestos. Se conoce comúnmente como EBITDA.

Para calcular la rentabilidad económica de una empresa y conocer el rendimiento conseguido por cada unidad monetaria invertida se utiliza la ratio rentabilidad de los activos (ROA, return on assets en inglés). Es el resultado de multiplicar el margen de beneficios por la rotación del activo, es decir, el margen que obtenemos de la venta de un producto o servicio por las veces que lo vendemos. Como cada actividad, para aumentar la rentabilidad económica, cada empresa tendrá que adoptar la mejor estrategia para su negocio”. “Una manera de aumentar la rentabilidad económica es aumentando los precios de venta y reduciendo los costes, aunque como hemos dicho, esto no lo podemos aplicar a todas las actividades económicas. (Venture, 2016).

Rentabilidad Financiera

Por otro lado, según el autor Alvarado manifiesta que la rentabilidad financiera hace referencia al beneficio que se lleva cada uno de los socios de una empresa, es decir, el beneficio de haber hecho el esfuerzo de invertir en esa empresa. Mide la capacidad que posee la empresa de generar ingresos a partir de sus fondos. Por ello, es una medida más cercana a los accionistas y propietarios que la rentabilidad económica. La ratio para calcularla es la ratio sobre capital, conocido comúnmente como ROE (return on equity). En términos de cálculo es la relación que existe entre el beneficio neto y el patrimonio neto de la empresa. Existen tres maneras de mejorar la rentabilidad financiera: aumentando el margen, aumentando las ventas o disminuyendo el activo, o aumentar la deuda para que así la división entre el activo y los fondos propios sea mayor. (Venture, 2016).

Rentabilidad Económica VS Rentabilidad Financiera

La rentabilidad económica (RE) es diferente de la rentabilidad financiera (RF). La rentabilidad económica tiene en cuenta todos los activos utilizados para generar rentabilidad”. “En contraste, la rentabilidad financiera sólo tiene en cuenta la cantidad de recursos propios utilizados. Es decir, a la hora de calcular la RF excluimos las deudas”. (Bujan, 2018, pág. 17).

2.3. Hipótesis

La implementación de una auditoría de gestión influye significativamente en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas de salud de la provincia de Huamanga.

2.4. Variables

2.4.1. Variable independiente

Auditoría de gestión

La auditoría de gestión examina las prácticas de gestión; no existen principios de gestión generalmente aceptados, que estén codificados, sino que se basan en la práctica normal de gestión; los criterios de evaluación de la gestión han de diseñarse para cada caso específico, pudiéndose extender a casos similares; las recomendaciones sobre la gestión han de ser extensas y adaptadas al hecho fiscalizado, analizando las causas de las ineficiencias y sus consecuencias. Por último, las auditorías de gestión son aperiódicas. (I Redondo, Llopart, & Duran, 1996, pág. 2).

2.4.2. Variable dependiente

Rentabilidad

La rentabilidad hace referencia a los beneficios que se han obtenido o se pueden obtener de una inversión”. Tanto en el ámbito de las inversiones como en el ámbito empresarial es un concepto muy importante porque es un buen indicador del desarrollo de una inversión y de la capacidad de la empresa para remunerar los recursos financieros utilizados. (Venture, 2016)

III. METODOLOGÍA

3.1. El Tipo y El Nivel de Investigación

El tipo de investigación fue descriptivo con un nivel explicativo. “define teniendo en cuenta la naturaleza del problema planteado y los objetivos determinados, por lo que consideramos que reunió de acuerdo a la naturaleza de la investigación reúne por su nivel las características de un estudio descriptivo explicativo. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014).

Enfoque: Cuantitativo

3.2. Diseño de la Investigación

“El diseño es no experimental transversal porque describen las relaciones entre las variables En el presente proyecto de investigación se aplicará el diseño correlacional, ya que se orienta a la determinación del grado de relación existente entre dos o más variables de interés en una misma muestra de sujetos o el grado de relación existente entre dos fenómenos o eventos observados”. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014).

Y su diagrama es el siguiente:

Dónde:



La relación de las variables **X** en **Y** nos lleva a la siguiente interpretación: **X** influye favorablemente en la variable **Y**.

3.3. Población y Muestra

Población:

En la investigación se utilizó la población constituida por administrativos contadores y jefes de área de las micro y pequeñas empresas de salud de la provincia de Huamanga. Que consta de 35 personas.

Muestra:

Para el estudio de la población se tomaron en cuenta la muestra a través de la formula a través de la siguiente operación:

$$n = \frac{N}{(E)^2(N - 1) + 1}$$

Donde:

n = Tamaño de la muestra.

N = Población y muestra.

E = Margen de error 5%.

Reemplazando:

$$n = \frac{35}{(0.05)^2(35 - 1) + 1}$$

$$n = (35) / 1.15$$

$$n = 27$$

Para seleccionar la muestra de las 27 personas pertenecientes a las micro y pequeñas empresas de salud de la provincia de Huamanga. De los resultados obtenidos de la muestra. se compara con los resultados de la entrevista al gerente de la Micro y pequeña empresa de salud policlínico Santa María Magdalena SAC.

3.4. Definición y Operacionalización de Variables y los Indicadores

Cuadro 2 Variable independiente. – Auditoría de gestión

	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Variable independiente - Auditoría de gestión	<p>Auditoría de Gestión:</p> <p>Es aquella que se realiza para evaluar el grado de eficiencia, eficacia y economía en el logro de los objetivos ya previstos por la organización y con los que se manejan los recursos. (Contento, 2016)</p>	<p>-Cumplimiento de las normas internas y externas.</p> <p>-Reducción del riesgo de pérdidas en la empresa.</p> <p>-Evaluación de la gestión administrativa de la empresa.</p>	Control interno	<ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control • Evaluación de riesgo • Actividades de control • Información y comunicación • Supervisión 	Ver anexo (3)
		<p>- Capacidad operativa</p> <p>- Simplificación de tareas</p>	Eficiencia operativa	<p>Encuesta al personal</p> <p>Entrevista al gerente</p>	
		<p>- Aumento de tareas</p> <p>- Reducción de costos</p>	Eficacia en distribución de recursos	<p>Encuesta al personal</p> <p>Entrevista al gerente</p>	

Fuente: Elaboración Propia

Cuadro 3 Variable dependiente. – Rentabilidad

	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Variable dependiente – Rentabilidad	<p>Rentabilidad: la rentabilidad es el proceso productivo, es la utilidad o ganancia del negocio por realizar sus labores. Mide el ingreso y los éxitos de la empresa así como su eficiencia es medida a través de un indicador de rendimiento. (Muñoz, 2016)</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Medir la capacidad de la empresa - Medir la eficiencia de la gestión de la empresa - Conocer los resultados económicos. 	Económica	<p>Encuesta al personal</p> <p>Entrevista al gerente</p>	Ver anexo (3)
		<ul style="list-style-type: none"> - Dar información veraz y precisa a los accionistas - Conocer los ingresos propios de la empresa - Tomar decisiones financieras 	Financiera	<p>Encuesta al personal</p> <p>Entrevista al gerente</p> <p>Encuesta al personal</p> <p>Entrevista al gerente</p>	

Fuente: Elaboración Propia

3.5. Técnicas e Instrumentos

La técnica: se utilizó la Encuesta

El instrumento: se utilizó el cuestionario

Cuadro 4 técnicas cuantitativas

Técnicas de una Investigación Cuantitativa	
Encuesta	“Técnica más usada, se fundamenta en un cuestionario o conjunto de preguntas para obtener información”.
Entrevista	“Técnica con contacto directo, tiene el propósito de obtener información más espontánea y abierta (profundizar)”.
Observación Directa	“Permite obtener información directa y confiable, mediante un procedimiento sistematizado (medios audiovisuales)”.
Análisis Documental	“Basada en fichas bibliográficas, se usa en la elaboración del marco teórico”.
Internet	“Principal medio para recabar información como técnica para obtener información”.

Fuente: Elaboración propia

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach basada		
Alfa de Cronbach	en elementos estandarizados	N de elementos
,798	,782	25

Fuente: software SPSS
Elaboracion: Propia

3.6. Plan de Análisis

Para lograr los objetivos se utilizó la revisión bibliográfica y documental de los antecedentes pertinentes.

a) Técnicas Del Plan De Análisis

Se aplicaron las siguientes técnicas:

- Análisis documental
- Conciliación de datos
- Indagación
- Rastreo

b) Técnicas de procesamiento de datos

En el desarrollo del trabajo de investigación se procesó los datos obtenidos de las diferentes fuentes de información a través de las técnicas que presentamos a continuación.

- Ordenamiento y clasificación
- Registro manual
- Análisis documental

“Tabulación de cuadros con porcentajes con el programa (SPSS) (Statistical Package for Social Sciences), Versión 24.0 del modelo de correlación de Pearson y nivel de confianza del 95%”. Comprensión de tablas y gráficos.

3.7. Matriz de Consistencia

Título: “IMPLEMENTACIÓN DE UNA AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DE SALUD EN LA PROVINCIA DE HUAMANGA, 2019”

Enunciado del problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Metodología
¿En qué medida contribuye la implementación de una auditoría de gestión en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas de salud de la provincia de Huamanga, 2019?	<p>Objetivo general: Analizar la situación administrativa actual de las micro y pequeñas empresas de salud mediante una implementación de una auditoría de gestión para incrementar la rentabilidad.</p> <p>Objetivo Específico: a) Evaluar el control interno en la implementación de una auditoría de gestión en las micro y pequeñas empresas de salud de la provincia de Huamanga, 2019.</p> <p>b) Establecer medidas alternativas a través de la evaluación realizada para incrementar la rentabilidad en las micro y pequeñas empresas de salud de la provincia de Huamanga, 2019.</p> <p>c) Hacer un cuadro comparativo con el resultado de la encuesta a los micro y pequeñas empresas de salud y la entrevista al gerente del policlínico santa maría Magdalena en base a una implementación de una auditoría de gestión en la provincia de Huamanga, 2019.</p>	La implementación de una auditoría de gestión influye significativamente en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas de salud de la provincia de Huamanga.	<p>Variable independiente: (X) Auditoría de gestión</p> <p>Dimensiones: X1. Control interno X2. Eficiencia X3. Eficacia</p> <p>Variable Dependiente: (Y) Rentabilidad</p> <p>Dimensiones: Y1. Económica Y2. Financiera Y3. Tributaria</p>	<p>Tipo: Descriptivo correlacional</p> <p>Enfoque: Cuantitativo</p> <p>Diseño: Bibliográfico documental</p> <p>Nivel: Exploratorio Descriptivo Explicativo</p> <p>Técnica: Observación Análisis documental Instrumento Encuestas Guía de entrevista Ficha de encuesta</p>

Fuente: Elaboración propia

3.8. Principios Éticos

La presente investigación se ajusta al código de ética para la investigación Aprobado por acuerdo del Consejo Universitario de la universidad católica los ángeles de Chimbote. en el que tiene como propósito la promoción del conocimiento y bien común expresada en principios y valores éticos que guían la investigación en la universidad. Los principios que rigen la actividad investigadora son:

- Protección a las personas.
- Beneficencia y no mal eficiencia.
- Justicia.
- Integridad científica.
- Consentimiento informado y expreso.

La consistencia teórica de la investigación cumplió los parámetros de producción intelectual, cumpliendo las citas directas e indirectas de acuerdo a las Normas APA (American Psychological Association), siendo la sexta edición en inglés y traducida a la tercera en español.

Resaltando, que se ha tenido el debido cuidado para respetar las opiniones de algunos autores cuyas tesis guardan relación con los variables de la presente tesis, mencionándolos como tal en los antecedentes de la investigación.

Conciencia Moral

Al desarrollarse, la actividad del profesional de la contaduría pública en un medio social, está obligado a cumplir estrictamente normas y preceptos que regulan su conducta. La parte de su espíritu que siempre le dirá si cumple o deja de cumplir sus deberes es la "Conciencia Moral", casi podría decirse que, sobran todos los demás preceptos. Por el contrario, si no actúa de acuerdo con su "conciencia moral" el

profesional actuará inexorablemente en el campo de la simulación, ubicado en las fronteras del delito.

Equidad y justicia:

Así como la equidad, y justicia son los postulados básicos de las Normas o Principios de Contabilidad, estos principios básicos lo son también de la Ética Profesional del Contador Público. Por otra parte, la equidad y justicia además de asegurar la pacífica convivencia de los miembros de cualquier comunidad, garantizan y aseguran la prudencia, la armonía, la sensatez y la sabiduría con que el Contador Público ha de proceder en todas sus actuaciones profesionales y personales.

Independencia:

El Contador Público no puede aceptar ninguna situación, hecho o circunstancia, que imponga condiciones o amenacen la libre adopción de sus decisiones y el libre ejercicio de su práctica profesional; en consecuencia, debe preservar su libertad de criterio como un tesoro de valor imponderable, pues de lo contrario, será esclavo de mezquinos compromisos que desviarán sus actos del camino de la rectitud y de la corrección.

Responsabilidad:

La responsabilidad moral garantiza el cumplimiento cabal, justo y oportuno de los compromisos, deberes y obligaciones. Es un principio básico esencial, para que el Contador Público dé cumplimiento a sus deberes sin ser apremiado y obligado por medio de requerimientos o sanciones.

Objetividad:

Este principio es aplicable a todas las opiniones que emita el Contador Público, fundamentalmente en relación con su dictamen sobre los estados financieros. La objetividad exige imparcialidad, cualidad que figura incluida en los principios básicos de equidad y justicia.

Veracidad y Lealtad:

La veracidad es reflejo de la realidad. Por ella el Contador Público Autorizado actuando de manera independiente, hace constar todos los datos importantes de que tenga conocimiento en relación con la situación financiera o con los resultados de operaciones de sus clientes.

La lealtad es la guarda de la fidelidad y de la buena fe, sin que ello represente obligación alguna de hacerse cómplice con posibles procedimientos deshonestos o incorrectos de un cliente o de un colega.

IV. RESULTADOS

4.1. Resultados

Los resultados estadísticos de la encuesta realizada a 27 trabajadores y de la micros y pequeñas empresas de salud de la provincia de Huamanga. A continuación, presentamos los cuadros estadísticos de la muestra:

Cuadro 5

validación de la encuesta N° 1

		Estadísticos				
		AMBIENTE DE CONTROL	EVALUACION DE RIESGO	ACTIVIDADES DE CONTROL	INFORMACION Y COMUNICACION	SUPERVISION
N	Válido	27	27	27	27	27
	Perdidos	0	0	0	0	0

Fuente: software SPSS – 24

Elaboración: Propia

4.1.1. Resultados del objetivo específico N° 1

Evaluar el control interno de la micro y pequeñas empresas de salud mediante una implementación de una auditoría de gestión para detectar las áreas críticas.

Tabla 1

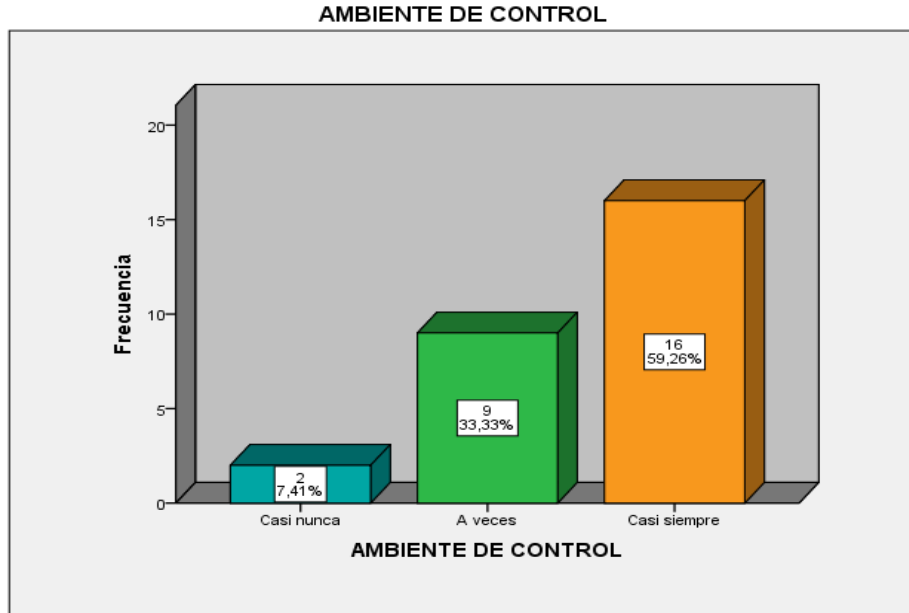
Ambiente de Control

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	2	7,4	7,4	7,4
	A veces	9	33,3	33,3	40,7
	Casi siempre	16	59,3	59,3	100,0
	Total	27	100,0	100,0	

Fuente: software SPSS – 24

Elaboración: Propia

Gráfico 1



Fuente: software SPSS – 24
Elaboración: Propia

Nota: De los resultados de la tabla 1 y el grafico 1 tenemos que a la pregunta agrupada ambiente de control indicaron: que el 7.4% “Casi nunca”, el 33.3% indico “A veces” y por último el 59.26% Casi siempre.

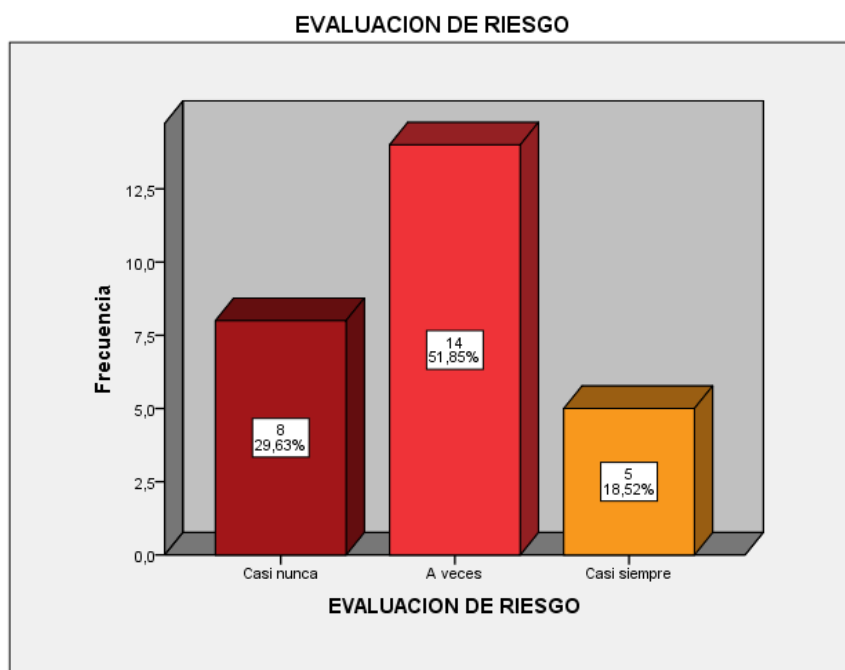
Tabla 2

Evaluación de Riesgo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	8	29,6	29,6	29,6
	A veces	14	51,9	51,9	81,5
	Casi siempre	5	18,5	18,5	100,0
	Total	27	100,0	100,0	

Fuente: software SPSS – 24
Elaboración: Propia

Gráfico 2



Fuente: software SPSS – 24
Elaboración: Propia

Nota: De los resultados de la tabla 1 y el gráfico 1 tenemos que a la pregunta agrupada Evaluación de riesgo indicaron que: el 29.6% indicó “Casi nunca”, el 51.9% indicó “A veces” y por último el 18.52% indicó “Casi siempre”.

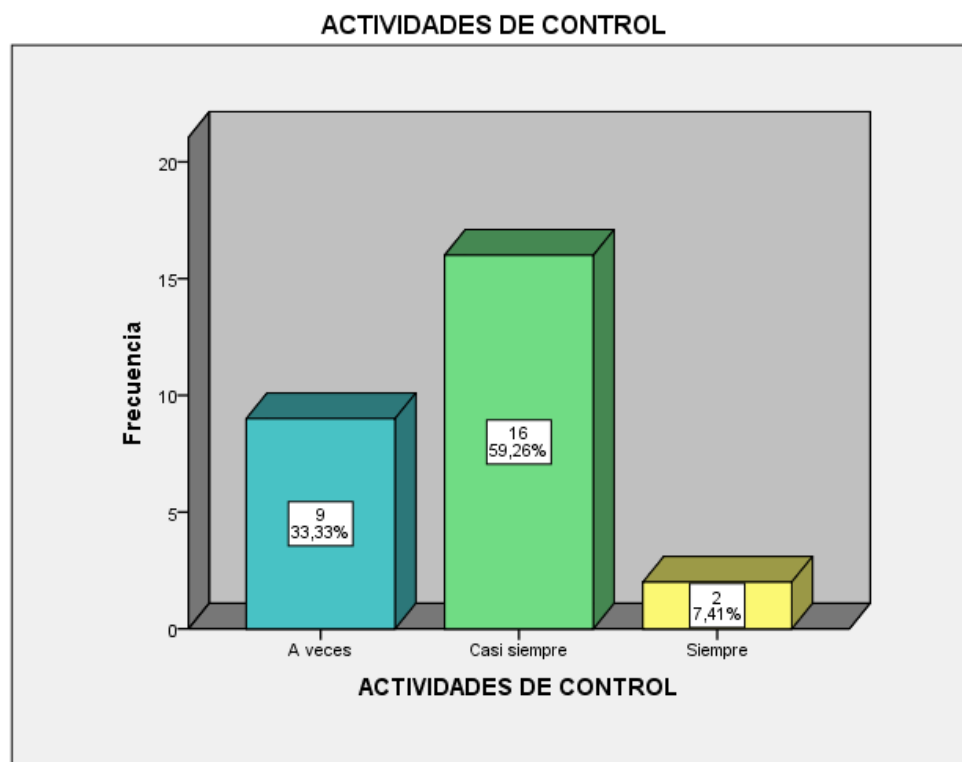
Tabla 3

Actividades de control

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	9	33,3	33,3	33,3
	Casi siempre	16	59,3	59,3	92,6
	Siempre	2	7,4	7,4	100,0
	Total	27	100,0	100,0	

Fuente: software SPSS – 24
Elaboración: Propia

Gráfico 3



Fuente: software SPSS – 24

Elaboración: Propia

Nota: De los resultados de la tabla 1 y el gráfico 1 tenemos que a la pregunta agrupada Actividad de Control indicaron que: el 33.3% indicó “A veces”, el 59.3% indicó “Casi siempre” y por último el 7.4% indicó “Siempre”.

4.1.2. Resultados del objetivo específico N° 2

Establecer medidas alternativas a través de la evaluación realizada para incrementar la rentabilidad.

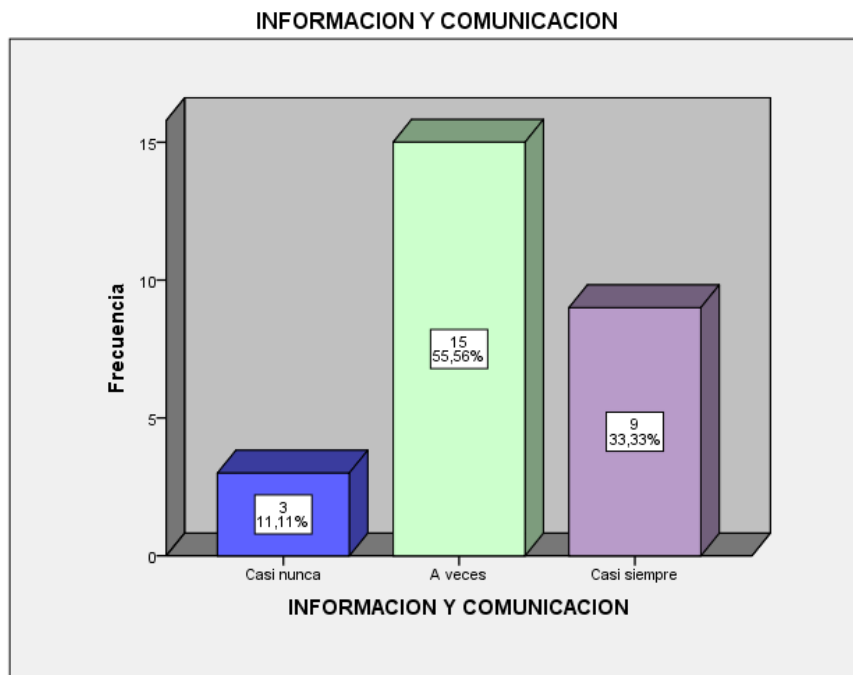
Tabla 4

Información y comunicación

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	3	11,1	11,1	11,1
	A veces	15	55,6	55,6	66,7
	Casi siempre	9	33,3	33,3	100,0
Total		27	100,0	100,0	

Fuente: software SPSS – 24
 Elaboración: Propia

Gráfico 4



Fuente: software SPSS – 24
 Elaboración: Propia

Nota: De los resultados de la tabla 1 y el gráfico 1 tenemos que a la pregunta agrupada Información y comunicación indicaron que: El 11.1% indicó “Casi nunca”, el 55.6% indicó “A veces” y por último el 33.3% indicó “Casi siempre”.

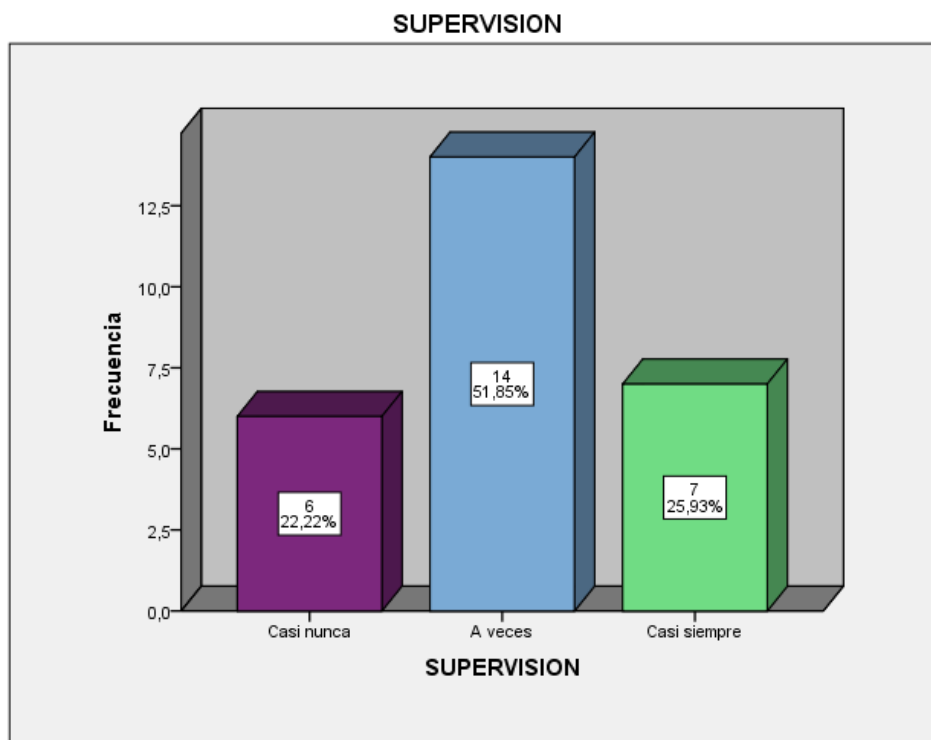
Tabla 5

Supervisión

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	6	22,2	22,2	22,2
	A veces	14	51,9	51,9	74,1
	Casi siempre	7	25,9	25,9	100,0
Total		27	100,0	100,0	

Fuente: software SPSS – 24
 Elaboración: Propia

Gráfico 5



Fuente: software SPSS – 24
 Elaboración: Propia

Nota: De los resultados de la tabla 1 y el gráfico 1 tenemos que a la pregunta agrupada Supervisión indicaron que: El 22.2% indico “Casi nunca”, el 59.9% indico “A veces” y por último el 25.9% indico “Casi siempre”.

4.1.3. Resultados del objetivo específico N° 3

Hacer un cuadro comparativo con el resultado de la encuesta a las micro y pequeñas empresas de salud y la entrevista al gerente del policlínico santa maría Magdalena en base a una implementación de una auditoria de gestión.

Resultados a comparar			Grado de coincidencia
Items a comparar	Resultados de la investigación a las MYPES de salud	Resultados de la entrevista al gerente de la MYPE empresa de salud Policlínico santa maría magdalena	
<p>Objetivo específico N° 1</p> <p><i>Evaluar el control interno de la micro y pequeñas empresas de salud mediante una implementación de una auditoria de gestión para detectar las áreas críticas.</i></p>	<p style="text-align: center;">AMBIENTE DE CONTROL</p> <p>De los resultados de la tabla 1 y el grafico 1 tenemos que a la pregunta agrupada ambiente de control indicaron: que el 7.4% “Casi nunca”, el 33.3% indico “A veces” y por último el 59.26% Casi siempre. De lo cual podemos manifestar que el ambiente de control para los trabajadores tiene un indicador positivo. Esto es un indicador de que la alta dirección en las MYPES de salud viene laborando bien, “Esto tiene que ver con la asignación de las responsabilidades que facilitan el cumplimiento de los objetivos de la misión, y visión implementadas en la mayoría de las empresas de salud”.</p> <p style="text-align: center;">EVALUACIÓN DE RIESGO</p> <p>De los resultados de la tabla 2 y el grafico 2 tenemos que a la pregunta agrupada Evaluación de riesgo indicaron que: el 29.6% indico “Casi nunca”, el 51.9% indico “A veces” y por último el 18.52% indico “Casi siempre”. De lo cual podemos manifestar “que</p>	<p>Según lo que manifiesta el entrevistado</p> <p>Manifestó que desde el inicio de sus operaciones la empresa nunca se implementó una auditoria de gestión. Así mismo en relación a la evaluación de control interno tampoco las tiene implementada: sin embargo, el gerente manifestó que tiene estudios de maestría en Gestión Hospitalaria y servicios de salud y por lo que lleva un control interno con una cultura de control mediante la comunicación, la motivación y la capacitación, clasifica la información diagnóstica, y revisa los procedimientos. Porque estos son los principales pasos para la</p>	Si coincide

	<p>la dirección ha establecido un proceso para fijar objetivos y que los objetivos seleccionados apoyan la misión de la entidad y están en línea con ella, además de ser consecuentes con el riesgo aceptado”.</p> <p style="text-align: center;">ACTIVIDADES DE CONTROL</p> <p>De los resultados de la tabla 3 y el grafico 3 tenemos que a la pregunta agrupada Actividad de Control indicaron que: el 33.3% indico “A veces”, el 59.3% indico “Casi siempre” y por último el 7.4% indico “Siempre”. De lo cual podemos manifestar que “Las políticas y procedimientos que estableció la dirección para ayudar a asegurar que las respuestas a los riesgos que se llevan a cabo son eficientes”.</p>	<p>implementación del control interno y en lo posterior se llegaría a implementar la auditoria de gestión.</p>	
<p>Objetivo específico Nº 2 <i>Establecer medidas alternativas a través de la evaluación realizada para incrementar la rentabilidad.</i></p>	<p style="text-align: center;">INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</p> <p>De los resultados de la tabla 4 y el grafico 4 tenemos que a la pregunta agrupada Información, comunicación y supervisión indicaron que: El 11.1% indico “Casi nunca”, el 55.6% indico “A veces” y por último el 33.3% indico “Casi siempre”. De lo cual podemos manifestar una dificultad ya que solo el 33.3% manifestó “casi siempre”. De esto podemos interpretar que la comunicación no es eficaz en los procesos, procedimientos y metodologías que establece la dirección a través de mecanismos de información porque la comunicación es, esencial para la realización de todos los objetivos. Dentro de ellas esta la incrementar la rentabilidad.</p>	<p>El entrevistado manifiesta que las medidas para incrementar la rentabilidad no fue precisamente la implementación del control interno, porque desde su perspectiva el control interno lo hacen todos los trabajadores desde el vigilante, el personal de servicio secretaria y hasta el mismo gerente hacen control interno, de la manera mas sencilla. Solo cumpliendo con sus funciones de una manera eficaz. En lo concerniente a la supervisión el entrevistado manifestó que los mecanismos de control son importantes en la empresa desde el horario de</p>	<p>No coincide</p>

	<p style="text-align: center;">SUPERVISION</p> <p>De los resultados de la tabla 5 y el grafico 5 tenemos que a la pregunta agrupada Supervisión indicaron que: El 22.2% indico “Casi nunca”, el 59.9% indico “A veces” y por último el 25.9% indico “Casi siempre”. De lo cual podemos manifestar que se cumple solo con el 25.9% en la supervisión esto quiere decir que no hay efectividad en los controles y que los mecanismos de supervisión son deficientes según los resultados de las encuestas.</p>	<p>entrada, la habilitación de nuevas áreas de servicio y las constantes capacitaciones al personal han influido en la rentabilidad de la empresa significativamente.</p>	
--	---	---	--

Fuente: Elaboracion Propia

Nota: de los resultados del comparativo tenemos que las empresas en el objetivo especifico 1 tienen una coincidencia positiva puesto que la evaluación del control interno en las empresas en los 3 componentes supera más del 50% Esto tiene que ver con la asignación de las responsabilidades que facilitan el cumplimiento de los objetivos de la misión, y visión implementadas en la mayoría de las empresas de salud”. En referencia componente información comunicación y supervisión el grado de coincidencia es negativo puesto que las empresas de salud una deficiente información, comunicación y supervisión con su personal. Todo lo contrario, sucede con la empresa de salud policlínico santa maría magdalena. Porque según lo que manifiesta el gerente su rentabilidad fue positiva en comparación al periodo anterior.

4.1.4. Contrastación de Hipótesis general

Planteamiento de la hipótesis estadístico

H1. La implementación de una auditoria de gestión influye significativamente en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas de salud de la provincia de Huamanga.

H0. La implementación de una auditoria de gestión NO influye significativamente en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas de salud de la provincia de Huamanga.

Pruebas de normalidad de datos

Descriptivos

			Estadístico	Error estándar
IMPLEMENTACION DE UNA AUDITORIA DE GESTION	Media		3,29	,166
	95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior	2,96	
		Límite superior	3,62	
	Media recortada al 5%		3,32	
	Mediana		3,00	
	Varianza		1,317	
	Desviación estándar		1,148	
	Mínimo		1	
	Máximo		5	
	Rango		4	
	Rango intercuartil		1	
	Asimetría		-,519	,343
	Curtosis		-,314	,674
	RENTABILIDAD	Media		3,08
95% de intervalo de confianza para la media		Límite inferior	2,75	
		Límite superior	3,42	
Media recortada al 5%			3,09	
Mediana			3,00	
Varianza			1,312	
Desviación estándar			1,145	
Mínimo			1	
Máximo			5	
Rango			4	
Rango intercuartil			1	
Asimetría			-,169	,343
Curtosis			-,291	,674

Fuente: Software SPSS

Elaboración: Propia

Prueba de Normalidad

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
IMPLEMENTACION DE UNA AUDITORIA DE GESTION	,211	25	,000	,892	25	,000
RENTABILIDAD	,242	25	,000	,891	25	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Software SPSS

Elaboración: Propia

Prueba de Correlación

			IMPLEMENTACION DE UNA AUDITORIA DE GESTION	RENTABILIDAD
Rho de Spearman	IMPLEMENTACION DE UNA AUDITORIA DE GESTION	Coeficiente de correlación	1,000	-,202
		Sig. (bilateral)	.	,169
		N	25	25
	RENTABILIDAD	Coeficiente de correlación	-,202	1,000
		Sig. (bilateral)	,169	.
		N	25	25

Fuente: Software SPSS

Elaboración: Propia

VALOR	SIGNIFICADO
-1	Correlación negativa grande y perfecta.
-0,9 a -0,99	Correlación negativa muy alta.
-0,7 a -0,89	Correlación negativa alta.
-0,4 a -0,69	Correlación negativa moderada.
-0,2 a -0,39	Correlación negativa baja.
-0,01 a -0,19	Correlación negativa muy baja.
0	Correlación nula.
0,01 a 0,19	Correlación positiva muy baja.
0,2 a 0,39	Correlación positiva baja.
0,4 a 0,69	Correlación positiva moderada.
0,7 a 0,89	Correlación positiva alta.
0,9 a 0,99	Correlación positiva muy alta.
1	Correlación positiva grande y perfecta.

Nota: Como el coeficiente de correlación de Rho de Spearman es, -202 según el baremo de estimación de la correlación de Rho de Spearman, existe una correlación positiva alta. Además, el nivel de significancia es menor 0,05 esto indica que si existe relación entre las variables por lo tanto rechazamos la hipótesis nula (H0) y aceptamos la hipótesis alternativa (H1) luego podemos concluir con que: La aplicación La implementación de una auditoria de gestión influye significativamente en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas de salud de la provincia de Huamanga.

4.2. Análisis y discusión de Resultados

4.2.1. Análisis Resultados del objetivo específico N° 1

Evaluar el control interno de la micro y pequeñas empresas de salud mediante una implementación de una auditoria de gestión para detectar las áreas críticas.

AMBIENTE DE CONTROL

De los resultados de la tabla 1 y el grafico 1 tenemos que a la pregunta agrupada ambiente de control indicaron: que el 7.4% “Casi nunca”, el 33.3% indico “A veces” y por último el 59.26% Casi siempre. De lo cual podemos manifestar que el ambiente de control para los trabajadores tiene un indicador positivo. Esto es un indicador de que la alta dirección en las MYPES de salud viene laborando bien, “Esto tiene que ver con la asignación de las responsabilidades que facilitan el cumplimiento de los objetivos de la misión, y visión implementadas en la mayoría de las empresas de salud”.

EVALUACIÓN DE RIESGO

De los resultados de la tabla 2 y el grafico 2 tenemos que a la pregunta agrupada Evaluación de riesgo indicaron que: el 29.6% indico “Casi nunca”, el 51.9% indico “A veces” y por último el 18.52% indico “Casi siempre”. De lo cual podemos manifestar “que la dirección ha establecido un proceso para fijar objetivos y que los objetivos

seleccionados apoyan la misión de la entidad y están en línea con ella, además de ser consecuentes con el riesgo aceptado”.

ACTIVIDADES DE CONTROL

De los resultados de la tabla 3 y el grafico 3 tenemos que a la pregunta agrupada Actividad de Control indicaron que: el 33.3% indico “A veces”, el 59.3% indico “Casi siempre” y por último el 7.4% indico “Siempre”. De lo cual podemos manifestar que “Las políticas y procedimientos que estableció la dirección para ayudar a asegurar que las respuestas a los riesgos que se llevan a cabo son eficientes”.

En este sentido nuestra discusión coincide con **(Alortegui, 2016)** manifiesta que con la implementación de una Auditoria de Gestión incide positivamente en la empresa y en un incremento del 1% en su rentabilidad a comparación del periodo ya que sería una forma de mantener en orden y llevar un buen control en la empresa para de esta manera mejorar la rentabilidad y generar valor para la empresa en el futuro. Para **(Orellana, 2016)** manifiesta que el ambiente de control. “Es el componente, es la base para el resto de los componentes del control; un ambiente de control débil origina que, sin importar el adecuado diseño del resto de los componentes, no se pueda confiar totalmente en estos. El ambiente de control fija el nivel de disciplina y estructura que hay en la empresa”.

4.2.2. Análisis Resultados del objetivo específico N° 2

Establecer medidas alternativas a través de la evaluación realizada para incrementar la rentabilidad.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

De los resultados de la tabla 4 y el grafico 4 tenemos que a la pregunta agrupada Información, comunicación y supervisión indicaron que: El 11.1% indico “Casi nunca”, el 55.6% indico “A veces” y por último el 33.3% indico “Casi siempre”. De lo cual podemos manifestar una dificultad ya que solo el 33.3% manifestó “casi siempre”. De esto podemos interpretar que la comunicación no es eficaz en los procesos, procedimientos y metodologías que establece la dirección a través de mecanismos de información porque la comunicación es, esencial para la realización de todos los objetivos. Dentro de ellas está la de incrementar la rentabilidad de las MYPES de salud.

SUPERVISIÓN

De los resultados de la tabla 5 y el grafico 5 tenemos que a la pregunta agrupada Supervisión indicaron que: El 22.2% indico “Casi nunca”, el 59.9% indico “A veces” y por último el 25.9% indico “Casi siempre”. De lo cual podemos manifestar que se cumple solo con el 25.9% en la supervisión esto quiere decir que no hay efectividad en los controles y que los mecanismos de supervisión son deficientes según los resultados de las encuestas. De nuestra discusión coincide (Cruz, 2016) manifiesta que las actividades de monitoreo y supervisión son llevadas a cabo a través de evaluaciones continuas e independientes. Las evaluaciones continuas están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad y suministran información oportuna,

debido a que permiten una supervisión en tiempo real y gran rapidez de adaptación. Para (Contento, 2016) manifiesta que El procedimiento diseñado para la elaboración de cuestionarios de supervisión del control interno constituye un aporte de alto valor metodológico, que tuvo en consideración las características de la empresa y los estudios teóricos sobre el tema, tanto a nivel nacional como internacional, posibilitando la combinación de las bases teóricas con la experiencia práctica; el cual puede ser aplicado en otras empresas de características similares”.

4.2.3. Análisis Resultados del objetivo específico N° 3

Hacer un cuadro comparativo con el resultado de la encuesta a las micro y pequeñas empresas de salud y la entrevista al gerente del policlínico Santa María Magdalena en base a una implementación de una auditoría de gestión.

De los resultados del comparativo tenemos que las empresas tienen una coincidencia positiva puesto que la evaluación del control interno en las empresas en los 3 componentes supera más del 50% Esto tiene que ver con la asignación de las responsabilidades que facilitan el cumplimiento de los objetivos de la misión, y visión implementadas en la mayoría de las empresas de salud”. En referencia componente información comunicación y supervisión el grado de coincidencia es negativo puesto que las empresas de salud una deficiente información, comunicación y supervisión con su personal. Todo lo contrario, sucede con la empresa de salud policlínico santa maría magdalena. Porque según lo que manifiesta el gerente su rentabilidad fue positiva en comparación al periodo anterior. De estos resultados NO se tuvo una coincidencia con ninguno de los autores de la investigación.

V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

5.1.1. Conclusión del objetivo específico N° 1

Evaluar el control interno de la micro y pequeña empresa de salud policlínico santa maría magdalena mediante una implementación de una auditoría de gestión para detectar las áreas críticas.

Para implantación de una auditoría de gestión en la micro y pequeña empresa de salud policlínico santa maría magdalena. “Es importante considerar que no solo la evaluación de los componentes del control interno es un requerimiento de las NIA, sino que también permite a los directores, gerentes, socios, y dueños de las empresas ver reflejadas en los estados financieros, la situación real de la empresa y detectar donde se puedan enfocar los procedimientos correctivos a las áreas críticas y con alto riesgo de incorrección material y, en su caso, minimizar o reducir la aplicación de procedimientos de auditoría de gestión en otras áreas menos críticas con bajo riesgo de auditoría, documentándose según las NIA”. es por eso de la importancia de la implementación de la auditoría.

5.1.2. Conclusiones del objetivo específico N° 2

Establecer medidas alternativas a través de la evaluación realizada para incrementar la rentabilidad.

Una de las alternativas es la implementación de una auditoría de gestión ya que estas auditorías desempeñan papeles importantes en el circuito informativo. “Los sistemas de control interno cambian constantemente, debido a que los procedimientos que eran eficaces en un momento dado, pueden perder su eficacia por diferentes motivos

como la incorporación de nuevos empleados, restricciones de recursos, entre otros. La administración selecciona, desarrolla y lleva a cabo una combinación de las evaluaciones continuas e independientes de acuerdo al alcance y naturaleza de las operaciones de la entidad, cambios en factores internos y externos, y los riesgos asociados a las evaluaciones. Para llevar a cabo las evaluaciones la administración debe considerar el índice de cambios, lo cual determina qué tipo de evaluación es apropiado realizar. El uso de la tecnología apoya las evaluaciones continuas, tienen un alto estándar de objetividad y permiten una revisión eficiente de grandes cantidades de datos a un bajo costo”.

5.1.3. Conclusiones del objetivo específico N° 3

Para entender la importancia del de la implementación de una auditoria de gestión es necesario implementar primero un sistema de control interno en las empresas, conviene empezar por entender el propósito del control interno, que tiene como objetivo resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraude o negligencia, como así también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización.

Usualmente las micro y pequeñas empresa empresas no cuentan con un sistema de administración bien definido, donde muchas veces los objetivos y planes no se encuentran por escrito, sino que se trabajan de manera empírica; solucionando problemas conforme se presentan, invirtiendo sin planificación, creando departamentos a medida que surgen las necesidades, entre otras cosas. Tal es el caso de la empresa de salud policlínico Santa María Magdalena.

“Todo esto puede llevar a que se den situaciones no previstas y con un impacto financiero, que puede repercutir en la rentabilidad de la empresa y no solo eso también la malversación o pérdida de activos, incumplimientos de normas ya sean legales o impositivas que generen un pasivo contingente, fraudes asociados a información financiera fraudulenta que podrían dañar la reputación de la empresa, entre otros. Dichas situaciones podrían ser prevenidas gestionando el control interno con anticipación”. Y con la implementación de una auditoría de Gestión y por ende esto mejoraría la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas de salud de la provincia de Huamanga.

5.2.4. Aporte de la investigación

El aporte de la investigación teniendo en cuenta “la nueva tendencia de la implementación de una auditoría de gestión en las micro y pequeñas empresas de salud de la provincia de Huamanga. Permitirá un análisis de todos los objetivos planteados en la organización entre las cuales está la necesidad de controlar la gestión de las empresas en sus diferentes niveles con un manejo adecuado en la toma de decisiones en los términos de eficacia y eficiencia. Como objetivo fundamental la implementación de una auditoría de gestión nos permite ayudar a la dirección de los procesos que permitan a las organizaciones orientar hacia los resultados. Así mismo, la ejecución de una auditoría de gestión de la forma correcta, tendrá el beneficio de repercutir en la rentabilidad y la misma permitirá monitorear los resultados de forma constante para que ayuden a detectar cualquier brecha desfavorable que afecte el desarrollo normal de las actividades de la empresa, además la de llevar un control de las actividades que se desarrollan en las áreas de tal manera que ayude a la disminución de costos y gastos con la única meta de alcanzar resultados favorables para la empresa”. Con pruebas selectivas y en esencia la parte económica cumpliendo con los requisitos contables.

Aspectos Complementarios

Referencias Bibliográficas

- Alortegui, M. J. (2016). *Auditoría de Gestión y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Avicola cisne S.A.C. de la ciudad de trujillo año 2015*. Universidad Cesar Vallejo, Escuela Academico Profesional de Contabilidad . Trujillo Perú: web. Recuperado el 20 de octubre de 2019, de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/365/olortegui_mj.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Bujan, p. a. (24 de marzo de 2018). <https://www.encyclopediainanciera.com>. Recuperado el 11 de julio de 2019, de <https://www.encyclopediainanciera.com>: <https://www.encyclopediainanciera.com/auditoria-financiera.htm>
- Contento, A. J. (2016). *Auditoria De gestion aplicada a la empresa de servicios de infraestructura empresarial SERINSE S.A. ubicada en la ciudad de quito, periodo 2014*. Universidad Central del Ecuador, Carrera de contabilidad y auditoria. Quito - Ecuador: web. Recuperado el 20 de Octubre de 2019, de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/9712/1/T-UCE-0003-CA042-2016.pdf>
- Cruz, C. F. (2016). *Auditoria de gestion a la unidad de talento humano de la empresa MEGASETEC MEGA servicios y tecnologia CIA LTDA ubicada en el distrito metropolitano de quito*. Universidad Central del ecuador, Carrera de contabilidad y auditoria . Quito - Ecuador: web. Recuperado el 20 de Octubre de 2019, de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/9874/1/T-UCE-0003-CA078-2016.pdf>
- Destinonegocio.com. (2015). <https://destinonegocio.com>. (U. S. TELEFONICA, Productor) Obtenido de <https://destinonegocio.com>: <https://destinonegocio.com/pe/emprendimiento-pe/los-beneficios-de-la-auditoria-en-tu-empresa/>

Diario el Peruano ley 30056. (02 de julio de 2013). “Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial”.

Ley de las MYPES en el Perú. Obtenido de

<https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/ley-que-modifica-diversas-leyes-para-facilitar-la-inversion-ley-n-30056-956689-1/>

Economipedia. (10 de enero de 2019). <https://economipedia.com>. Obtenido de

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

Espinoza, V. A. (28 de Enero de 2020). LA AUDITORÍA COMO MEJORA CONTINUA EN

LOS ORGANISMOS PÚBLICOS DE SALUD DEL PERÚ. *QUIPUKAMAYOC*

Facultad de Ciencias Contables-UNMSM(ISSN 1609-8196(versión electrónica)).

doi:Código DOI: <http://dx.doi.org/10.15381/quipu.v28i56.17468>

Falconi, M. O. (2013). “Auditoría y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas”. (P. u.

peru, Ed.) *Actualidad Empresarial* , Vol. 1 Núm. 2 . Recuperado el 24 de Setiembre de 2019, de

<http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/contabilidadyNegocios/article/view/1932>

Hernández, S. R., Fernández, C. C., & Baptista, L. M. (2014). *METODOLOGIAS DE LA*

INVESTIGACION (Vol. QUINTA EDICION). MÉXICO • BOGOTÁ • BUENOS

AIRES • CARACAS • GUATEMALA, MÉXICO • BOGOTÁ • BUENOS AIRES •

CARACAS • GUATEMALA, MÉXICO • BOGOTÁ • BUENOS AIRES •

CARACAS • GUATEMALA: www.FreeLibros.com. Recuperado el 20 de ABRIL de 2020, de

https://www.esup.edu.pe/descargas/dep_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%205ta%20Edici%C3%B3n.pdf

- Laureano, T. R. (2010). La auditoría de gestión, una solución ante los retos provocados por los escándalos financieros. *Revistas Científicas UAC*, 21-30. Obtenido de <http://repositorio.uac.edu.co/handle/11619/1635>
- MEF. (31 de 12 de 2016). *Texto Único Ordenado de la ley del Impuesto a la Renta*. Obtenido de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/fdetalle.htm>
- MEF. (17 de 08 de 2017). *texto único de la ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo (MEF)*. Recuperado el 10 de abril de 2020, de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/igv/ley/fdetalle.htm>
- Muñoz, O. V. (2016). *Auditoria de gestion y su incidencia en la rentabilidad de la empresa santa fe casa de valores S.A. ubicada en el canton Quito en el año 2014*. Universidad Central del Ecuador, carrera de contabilidad y auditoria . Quito - Ecuador: web. Recuperado el 20 de Octubre de 2019, de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/11316/1/T-UCE-0003-CA229-2016.pdf>
- Orellana, M. A. (2016). *La Auditoria de gestion y su influencia en la administracion de la empresa consorcio textil & publicidad EIRL, año 2015*. Universidad Catolica los Angeles de Chimbote, Escuela profesional de contabilidad . Lima - Perú: web. Recuperado el 20 de Octubre de 2019, de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3802/AUDITORIA_GESTION_EFICIENCIA_ORELLANA_MEZA_AZUCENA_ESMERALDA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Paillacar, S. C. (abril de 2010). Congreso Internacional de Teoría e Investigación de Contabilidad. . *Sta. Marta* . Obtenido de <https://cl.linkedin.com/in/carlos-enrique-paillacar-silva-21ab495>

- Pimpincos, A. Y. (2018). *Auditoria de Gestion y la rentabilidad de la empresa HYNOSCHA IMPORT S.A.C Lima - 2017*. Universidad Autonoma del Perú, facultad de ciencias de gestion . Lima - Perú: web. Recuperado el 20 de Octubre de 2019, de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/664/1/PIMPINCOS%20ALVA%2C%20YRIS%20MARIBEL.pdf>
- Rodas, S. V. (2016). *La auditoria de gestion y su incidencia en la administracion de los recursos humanos de las empresas de servicios de asistencia al viajero periodo 2012-2014*. Universidad San Martin de Porras, facultad de ciencias contables, economicas y financieras seccion de post grado. Lima - Perú: web. Recuperado el 20 de Octubre de 2019, de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/2761/1/zauny_cne.pdf
- Sebastiani, M. G. (2013). *la auditoria de gestion y su incidencia en la optimizacion de los recursos del estado en los procesos de adquisicion del sector interior*. Universidad San Martin De Porras, Facultad de ciencias contables, economicas y financieras seccion posgrado. Lima - Perú: web. Recuperado el 20 de octubre de 2019, de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/577/3/sebastiani_gt.pdf
- Sosa, A. g. (2001). *rentabilidad economica en las Mypes*. mexico, mexico, d.f. mexico: web. Recuperado el 20 de Octubre de 2019
- Tarazona, C. M. (2016). *Auditoria de Gestion y su incidencia en la rentabilidad de la empresa INSERGE SRL 2015*. Universidad San Pedro, Escuela de contabilidad . Huaraz: web. Recuperado el 20 de Octubre de 2019, de http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/1225/Tesis_44771.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Torre, F. G. (2012). *El control interno en las empresas*. Bogota, Bogota , Colombia: web.

Recuperado el 20 de Octubre de 2019

Torres, S. A. (2017). *La auditoria de gestion como herramienta para la mejora continua en la empresa de servicio de agua potable y alcantarillado de ayacucho S.A. 2016*.

Universidad Catolica los Angeles de Chimbote, Escuela profesional de contabilidad .

Lima - Perú: web. Recuperado el 20 de Octubre de 2019, de

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8301/AUDITORIA_GESTION_TORRES_SUAREZ_AYDA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Venture, J. (12 de Diciembre de 2016). ESTRATEGIA PARA LOGRAR LA

COMPETITIVIDAD EMPRESARIAL EN EL PERÚ. (R. M. F., Ed.) *Web Revistas*,

7, 73-78. Obtenido de

http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/indata/Vol7_n1/pdf/joint.pdf

Anexos

Anexo 1 instrumentos de recolección de datos encuesta N° 1

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE
ESCUELA DE POST GRADO
CUESTIONARIO SOBRE “LA AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU EFECTO EN LA
RENTABILIDAD DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA DE SALUD, POLICLÍNICO
SANTA MARÍA MAGDALENA S.A.C AYACUCHO – 2019”

INSTRUCCIONES: Estimado Sr.(a), anote la respuesta al margen derecho, en uno de los cinco recuadros con un aspa de **X**, se detalla a continuación las siglas: **Nunca (1) Casi Nunca (2) A veces (3) Casi Siempre (4) Siempre (5)** solo debe marcar una de las opciones

ENTREVISTADO: AL PERSONAL EMPRESA DE SALUD POLICLÍNICO						
SANTA MARÍA MAGDALENA S.A.C.						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS				
	AMBIENTE DE CONTROL	5. siempre	4. casi siempre	3. A veces	4. casi nunca	5. Nunca
1	¿Se asignan las actividades al personal que está a su cargo de acuerdo a la función que realiza?					
2	¿Se ejecutan las disposiciones del Directorio y de la Junta General de Accionistas?					
3	¿El personal asume la responsabilidad sobre las funciones que ejerce?					

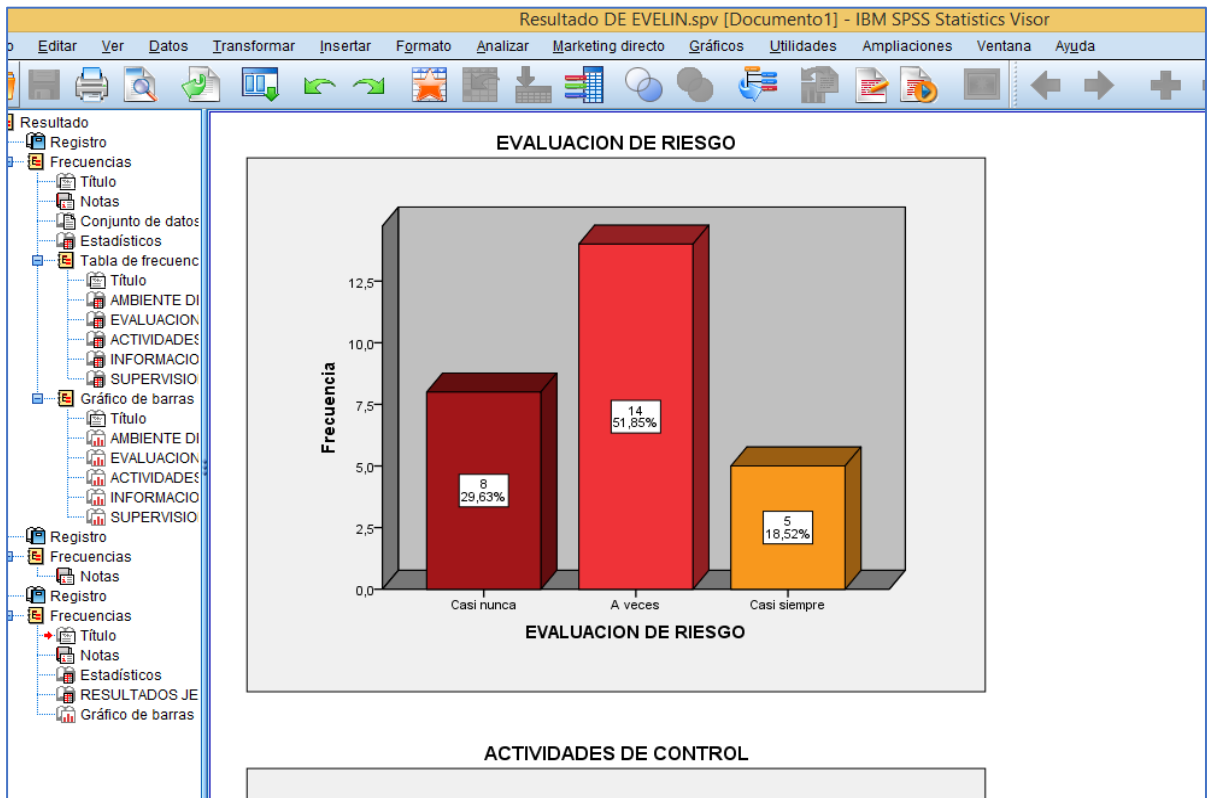
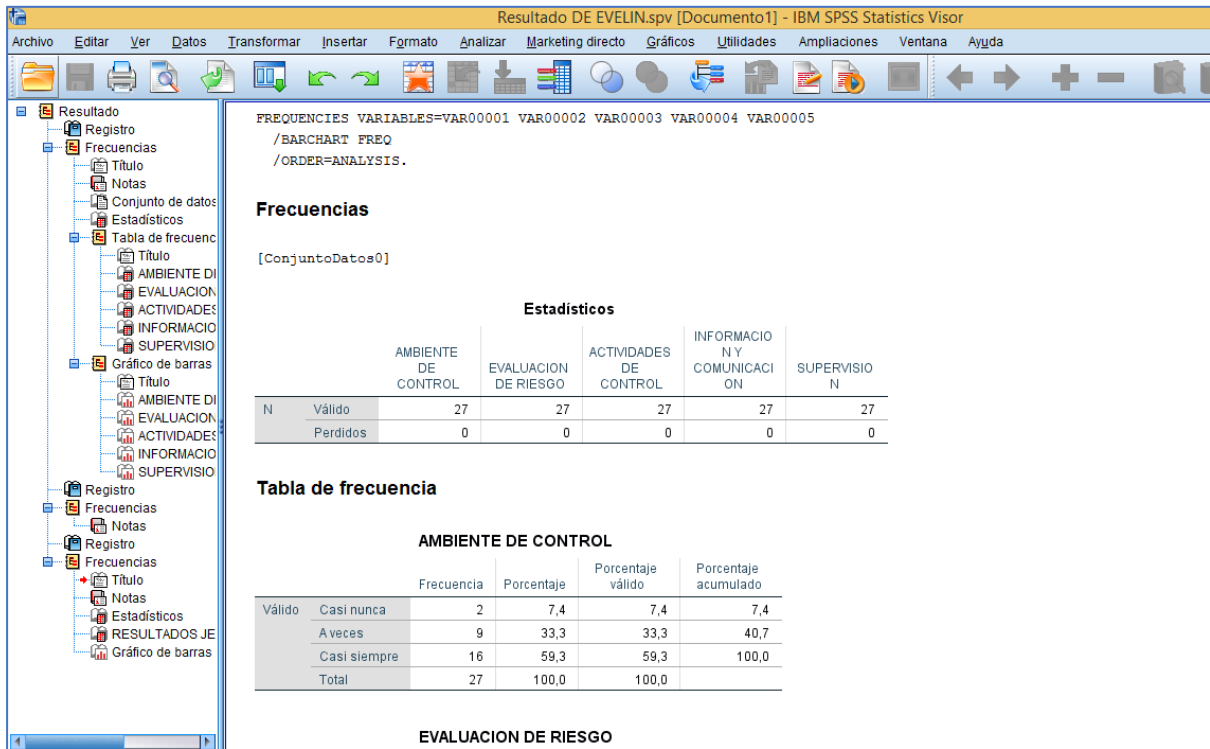
4	¿El personal ejerce compromiso en sus funciones?					
5	¿El personal practica los principios y valores de la organización?					
EVALUACION DE RIESGO						
6	¿Se establecen objetivos para cada Gerencias?					
7	¿Las Gerencias y departamentos realizan sus funciones con eficiencia y eficacia?					
8	¿Se supervisan las actividades de los Gerentes para evitar errores en los procedimientos de la empresa?					
9	¿Se evalúa de forma continua las actividades y procesos del personal a su cargo?					
10	¿Se identifican factores de riesgo sobre las actividades de las Gerencias?					
ACTIVIDADES DE CONTROL						
11	¿Los presupuestos se aprueban por el Directorio con opción a modificaciones?					
12	¿Se supervisa la formulación y ejecución de presupuestos anuales?					

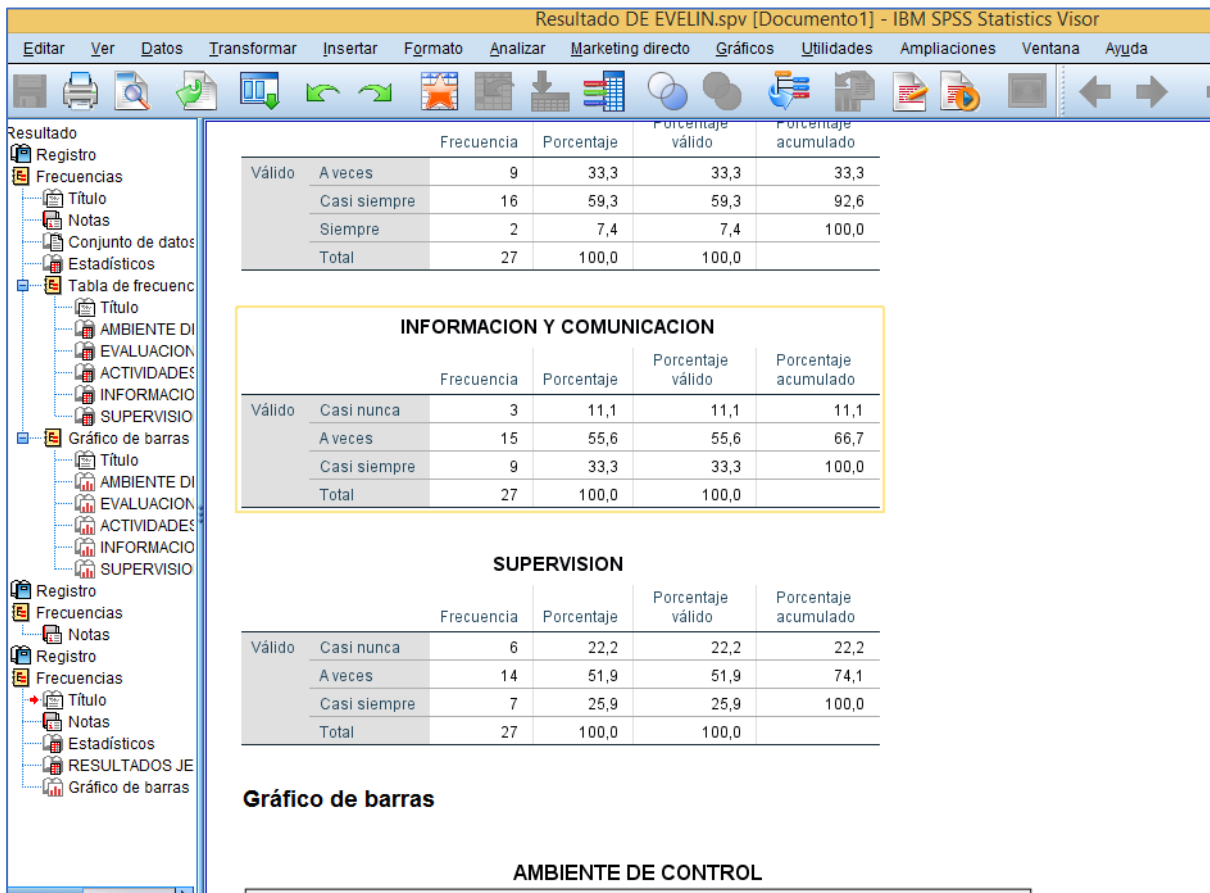
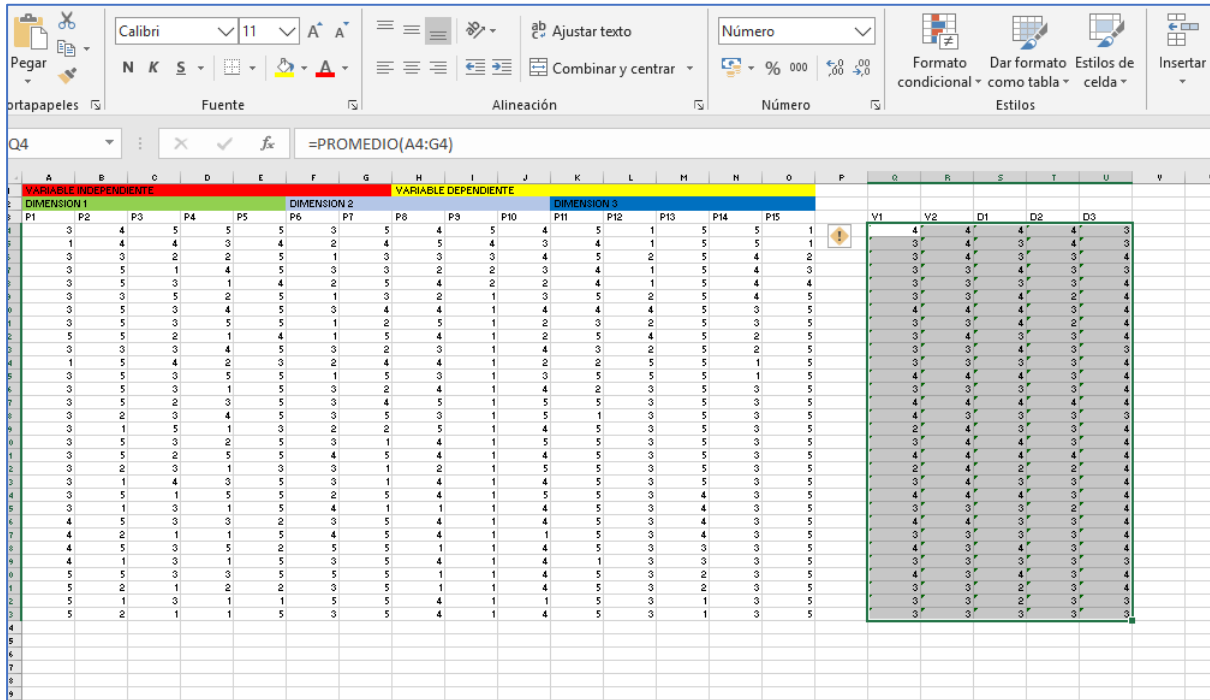
13	¿Recibe capacitaciones para mejorar el desempeño de su trabajo?					
14	¿Se maneja un manual de funciones para la Gerencia General?					
15	¿Existen políticas y procedimientos apropiados para las actividades del personal?					
INFORMACION Y COMUNICACIÓN						
16	¿Se recopila y comunica información pertinente que permita el cumplimiento de las actividades del personal?					
17	¿Existe una buena comunicación entre el personal y las Gerencias?					
18	¿Se comunica a los niveles superiores la información relevante en cuanto a toma de decisiones?					
19	¿Se realizan las gestiones y trámites necesarios para que la empresa este al día con los organismos gubernamentales?					
20	¿Comunican al personal a su cargo sobre ascensos y cambios de funciones?					
SUPERVISIÓN						

21	¿Se diseña y determina la estructura organizacional de la empresa?					
22	¿Verifica los logros de la organización y establece medidas correctivas?					
23	¿Existe monitoreo sobre las tareas asignadas por el Gerente General al personal de la compañía?					
24	¿Se realizan informes de actividades de los empleados al Gerente General?					
25	¿Planifica estratégicamente las actividades de la organización?					
Elaborado por: Evelin Judith Ayala Morales						

Fuente: Elaboración propia a través del cuestionario

Anexo 3 instrumento de validación en SPSS





Anexo 3 Constancia RNP

24/6/2020	CONSTANCIA DEL RNP
	RUC N° 20494436761
REGISTRO NACIONAL DE PROVEEDORES	
CONSTANCIA DE INSCRIPCIÓN PARA SER PARTICIPANTE, POSTOR Y CONTRATISTA	
EMPRESA DE SALUD POLICLINICO SANTA MARIA MAGDALENA S.A.C.	
Domiciliado en: JR. BELLIDO NRO. 275 AYACUCHO HUAMANGA AYACUCHO (Según información declarada en la SUNAT)	
<i>Se encuentra con inscripción vigente en los siguientes registros:</i>	
<hr/>	
PROVEEDOR DE BIENES	
Vigencia	: Desde 20/12/2017
<hr/>	
PROVEEDOR DE SERVICIOS	
Vigencia	: Desde 20/12/2017
<hr/>	
FECHA IMPRESIÓN: 24/06/2020	
Nota: Para mayor información la Entidad deberá verificar el estado actual de la vigencia de inscripción del proveedor en la página web del RNP: www.mp.gob.pe - opción Verifique su Inscripción.	
<input type="button" value="Retornar"/> <input type="button" value="Imprimir"/>	