



**Universidad Nacional  
Federico Villarreal**

Vicerrectorado de  
**INVESTIGACIÓN**

**ESCUELA UNIVERSITARIA DE POSGRADO**

**“LA AUDITORÍA INTERNA Y LA EFECTIVIDAD DEL CONTROL Y  
LA GESTIÓN EN LAS ENTIDADES DE FORMACIÓN TÉCNICO  
PROFESIONAL PARA ACTIVIDADES EMPRESARIALES DE LIMA  
METROPOLITANA”**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADEMICO DE:  
MAESTRO EN AUDITORÍA CONTABLE Y FINANCIERA**

**AUTOR**

**VALENCIA SOSA MARTÍN ALFREDO**

**ASESOR:**

**DR. DOMINGO HERNANDEZ CELIS**

**JURADO:**

**MG. BAZAN RAMIREZ WILFREDO**

**MG.ZEVALLOS CABRERA EVELYN**

**DRA. TORRES CAROPIO MARIA DIANA**

**LIMA – PERU**

**2019**

**DEDICATORIA**

A mi familia.

*Por la ayuda permanente*

**AGRADECIMIENTO:**

A mi asesor:

**DR. DOMINGO HERNÁNDEZ CELIS**

A mis revisores y jurados.

Por las sugerencias recibidas para el

## RESUMEN

La tesis denominada: **“LA AUDITORÍA INTERNA Y LA EFECTIVIDAD DEL CONTROL Y LA GESTIÓN EN LAS ENTIDADES DE FORMACIÓN TÉCNICO PROFESIONAL PARA ACTIVIDADES EMPRESARIALES DE LIMA METROPOLITANA”**; cuyo problema ha sido identificado en el control y la gestión de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales, como el Servicio Nacional de Adiestramiento en el Trabajo Industrial -SENATI.

Esta problemática se resume en la siguiente pregunta general: ¿De qué forma la auditoría interna podrá facilitar la efectividad del control y la gestión de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales?

Ante la problemática presentada se propone la solución a través de la formulación de la siguiente hipótesis principal: La auditoría interna facilita la efectividad del control y la gestión de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales.

Este trabajo ha tenido el siguiente objetivo general: Determinar la forma como la auditoría interna podrá facilitar la efectividad del control y la gestión de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales.

La auditoría interna es propuesta como solución del control y gestión institucional, por cuanto proporciona amplia información sobre los recursos institucionales, actividades institucionales, procesos institucionales, procedimientos institucionales y todos los aspectos institucionales. Todo para disponer en el futuro de un adecuado control y como consecuencia de ello una gestión institucional óptima, mediante la planeación,

organización, dirección, coordinación y control efectivos de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales.

**Palabras clave:** Auditoría interna; efectividad del control; gestión institucional; Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales de Lima Metropolitana.

## ABSTRACT

The thesis denominated: "**THE INTERNAL AUDIT AND THE EFFECTIVENESS OF THE CONTROL AND THE MANAGEMENT IN THE ENTITIES OF PROFESSIONAL TECHNICAL TRAINING FOR BUSINESS ACTIVITIES OF METROPOLITAN LIMA**"; whose problem has been identified in the control and management of the Professional Technical Training Entities for Business Activities, such as the National Industrial Work Training Service -SENATI.

This problem is summarized in the following general question: How can internal audit facilitate the effectiveness of the control and management of the Professional Technical Training Entities for Business Activities?

Given the presented problems, the solution is proposed through the formulation of the following main hypothesis: The internal audit facilitates the effectiveness of the control and management of the Professional Technical Training Entities for Business Activities.

This work has had the following general objective: Determine how the internal audit may facilitate the effectiveness of the control and management of the Professional Technical Training Entities for Business Activities.

Internal audit is proposed as a solution for institutional control and management, as it provides ample information on institutional resources, institutional activities, institutional processes, institutional procedures and all institutional aspects. Everything to have an adequate control in the future and, as a consequence, optimal institutional management, through the planning, organization, direction, coordination and effective control of the Professional Technical Training Entities for Business Activities.

Keywords: Internal audit; control effectiveness; Institutional management; Entities of Professional Technical Training for Business Activities of Metropolitan Lima.

## INDICE

DEDICATORIA .....	ii
AGRADECIMIENTO: .....	iii
RESUMEN .....	iv
ABSTRACT.....	vi
INTRODUCCIÓN:.....	xii
CAPÍTULO I: .....	xii
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	1
1.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	2
1.1.1 ANTECEDENTES CONTEXTUALES .....	2
1.1.2 ANTECEDENTES BIBLIOGRÁFICOS .....	5
1.1.3 ANTECEDENTES INTERNACIONALES .....	9
1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	13
1.2.1 DESCRIPCIÓN DE LA PROBLEMÁTICA .....	13
1.2.2 PROBLEMA PRINCIPAL:.....	16
1.2.3 PROBLEMAS SECUNDARIOS: .....	17
1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION .....	17
1.3.1 OBJETIVO GENERAL.....	17
1.3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS .....	18
1.4 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACIÓN .....	18
1.4.1 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN .....	18

1.5	ALCANCES Y LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN .....	22
1.5.2	ALCANCES DE LA INVESTIGACIÓN .....	22
1.5.3	LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN .....	22
1.6	DEFINICIÓN DE LAS VARIABLES .....	22
1.1.1	DEFINICIÓN CONCEPTUAL .....	22
1.1.2	DEFINICIÓN OPERACIONAL .....	23
	CAPÍTULO II: .....	24
	MARCO TEÓRICO.....	24
2.1.	TEORÍAS GENERALES RELACIONADAS CON EL TEMA.....	24
2.1.1.	TEORÍA GENERAL DE LA AUDITORÍA .....	24
2.1.2.	TEORÍA GENERAL DEL CONTROL .....	26
2.2.	BASES TEÓRICAS ESPECIALIZADAS SOBRE EL TEMA .....	29
2.2.1.	AUDITORÍA INTERNA .....	29
2.2.2.	EFFECTIVIDAD DEL CONTROL Y GESTIÓN INSTITUCIONAL .....	41
2.2.3.	ENTIDADES DE FORMACIÓN TÉCNICO PROFESIONAL PARA ACTIVIDADES EMPRESARIALES .....	48
2.3.	HIPÓTESIS.....	63
2.3.1.	HIPÓTESIS PRINCIPAL.....	63
2.3.2.	HIPÓTESIS SECUNDARIAS .....	63
	CAPÍTULO III:.....	65
	MÉTODO .....	65
3.1.	TIPO DE INVESTIGACIÓN .....	65

3.2	NIVEL DE INVESTIGACIÓN .....	65
3.3	MÉTODOS DE LA INVESTIGACIÓN .....	65
3.4	DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN .....	66
3.5	ESTRATEGIA DE CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS .....	66
3.6	VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN .....	67
3.7	POBLACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN .....	68
3.8	MUESTRA DE LA INVESTIGACIÓN .....	68
3.9	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS .....	68
3.9.1	TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS .....	68
3.9.2	INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS .....	68
	CAPITULO IV: .....	70
	PRESENTACIÓN DE RESULTADOS .....	70
4.1	CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS .....	70
4.1.1.	CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS PRINCIPAL .....	70
4.1.2.	CONTRASTACION DE LA HIPOTESIS SECUNDARIA NR 1 .....	72
4.1.3.	CONTRASTACION DE LA HIPOTESIS SECUNDARIA NR 2 .....	74
4.1.4.	CONTRASTACION DE LA HIPOTESIS SECUNDARIA NR 3 .....	76
4.1.5.	CONTRASTACION DE LA HIPOTESIS SECUNDARIA NR 4 .....	78
4.2	ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS .....	80
	CAPITULO V: .....	98
	DISCUSIÓN .....	98

5.1	DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS.....	98
5.2	CONCLUSIONES .....	100
5.3	RECOMENDACIONES.....	101
5.4.	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	103
	ANEXOS:.....	107
	ANEXO No. 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA .....	107
	ANEXO No. 2:.....	- 108 -
	INSTRUMENTO: ENCUESTA.....	- 108 -
	INSTRUCCIONES GENERALES: .....	- 108 -
	ANEXO No. 3:.....	- 112 -
	VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO POR EL EXPERTO ACADÉMICO .....	- 112 -
	DOCTOR DOMINGO HERNÁNDEZ CELIS .....	- 112 -
	ANEXO No. 04:.....	- 115 -
	CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO CON EL ALFA DE CRONBACH CONFIRMADA POR EL EXPERTO ACADÉMICO.....	- 115 -
	ANEXO 05.....	- 117 -
	DEFINICIÓN DE TÉRMINOS .....	- 117 -

## INTRODUCCIÓN:

“LA AUDITORÍA INTERNA Y LA EFECTIVIDAD DEL CONTROL Y LA GESTIÓN EN LAS ENTIDADES DE FORMACIÓN TÉCNICO PROFESIONAL PARA ACTIVIDADES EMPRESARIALES DE LIMA METROPOLITANA”, tiene por objeto es optar el Grado Académico de Maestro en Auditoría Contable y Financiera; así como contribuir a la solución de la problemática del control y la gestión. Para una razonable presentación del trabajo se tienen la siguiente capitulación:

El **Capítulo I**, presenta todos los aspectos de la problemática de la investigación y en forma específica se refiere a la descripción del problema percibido por el investigador, también las preguntas, los objetivos, la justificación y otros elementos, todo en base a las variables.

El **Capítulo II**, toda investigación es una caja cerrada para garantizar el mejor tratamiento y dicha caja contiene el tratamiento integral de las variables, tanto independiente como dependiente y sus respectivos indicadores, sobre los cuales se ha construido la investigación

El **Capítulo III**, presenta el método o metodología utilizada en la investigación desarrollada, la misma que contiene varios elementos como el tipo de investigación desarrollado, los niveles de investigación que han sido presentados, los métodos utilizados para elaborar el trabajo, desde luego el diseño utilizado para la construcción más adecuada de la investigación y otros elementos, todos los cuales se basan en las variables, tanto independiente como dependiente y sus respectivos indicadores, sobre los cuales se ha construido la investigación

El **Capítulo IV**, se ha formulado para presentar los resultados del trabajo de investigación y

comprende las respuestas de las preguntas realizadas en el instrumento, la respectiva interpretación; como la correspondiente contrastación de la hipótesis con el elemento estadístico del Chi cuadrado que es generalmente utilizado en la investigación académica.

El **Capítulo V**, se ha formulado para indicar la discusión o confrontación de los principales resultados de la investigación con los resultados de otros investigadores tomados como antecedentes.

En esta parte también se presenta las conclusiones, recomendaciones y la correspondiente bibliografía utilizada en la investigación y presentada con el modelo APA vigente a la fecha de su formulación.

Finalmente se presente la matriz de consistencia y la encuesta realizada, así como la validación y correspondiente confiabilidad del instrumento con el Alfa de Cronbach, todo para darle la total formalidad al trabajo desarrollado.

## **CAPÍTULO I:**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **Delimitación espacial:**

Este trabajo se desarrolló en las Entidades de Formación Técnico Profesional para actividades empresariales, tales como el Servicio Nacional de Adiestramiento en Trabajo Industrial-SENATI e Institutos Superiores Tecnológicos Privados y Públicos. Esencialmente el trabajo se basará en el SENATI.

#### **Delimitación temporal:**

En término de tiempo este trabajo abarca desde el año 2014 hasta la actualidad; aunque la propuesta esencialmente está orientada al futuro de las Entidades de Formación Técnico Profesional para actividades empresariales,

#### **Delimitación social:**

La investigación ha permitido establecer relaciones sociales con las personas relacionadas con Servicio Nacional de Adiestramiento en Trabajo Industrial -SENATI.

#### **Delimitación teórica:**

En esta investigación tratará las siguientes teorías:

-  Auditoría interna
  
-  Efectividad del control y la gestión institucional

## **1.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.1.1 ANTECEDENTES CONTEXTUALES**

Según el Diario Gestión (27 de Diciembre del 2015). SENATI: El 91% de sus egresados tienen una inserción laboral inmediata:

El SENATI invertirá S/. 108 millones en importantes inversiones en infraestructura, equipamiento y tecnologías de la información durante el 2016. El Servicio Nacional de Adiestramiento en Trabajo Industrial (SENATI) señaló que el 2015 ha sido otro año de progreso para la institución y eso se evidenció en que el 91% de sus egresados tienen una inserción inmediata en el mercado laboral peruano, de los cuales el 71% se queda a trabajar en las empresas en las que realizaron su aprendizaje práctico. “El crecimiento continuo con calidad se evidenció en el 98.6% de las empresas empleadoras que opinaron estar satisfechas con el desempeño de los egresados”, anotó.

En el 2015, el SENATI registró cerca de medio millón de matrículas que debieron ser atendidas con importantes inversiones en infraestructura, equipamiento y tecnologías de la información, totalizando este año S/. 77 millones y presupuestadas para el próximo se tendrán S/. 108 millones. Cerca de 80,000 estudiantes que tiene SENATI siguen una formación profesional en 64 carreras y 408,200 trabajadores en servicio se matricularon en programas de capacitación continua. “Ha sido nuevamente un crecimiento con calidad, con enfoque internacional como resultado de convenios con agencias internacionales y empresas transnacionales proveedoras de tecnologías y entrega de equipos y maquinarias”, comentó la institución.

Posgrado: El SENATI pondrá en marcha en el 2016 un programa de postgrado tecnológico para los egresados, con el propósito de desarrollar en ellos competencias

directivas y de proveerles de los últimos avances en tecnologías de sus carreras, de modo que los numerosos casos de egresados que han escalado a posiciones de dirección, planificación, investigación y mando, puedan también consolidar su empleabilidad y mejorar su productividad en su alma mater. A 54 años de su creación, el SENATI es un sistema de formación profesional técnica y tecnológica, que tiene una red de 82 Centros de Formación Profesional y unidades de capacitación profesional, en las 25 regiones políticas del país, también realiza actividades formativas en las instalaciones productivas de más de 9800 empresas, a nivel nacional, aplicando la formación dual SENATI-empresa.

Según el Congreso de la República (20 de marzo del 2011). Resaltan ley que permite a SENATI otorgar títulos a nombre de la nación:

El congresista Aurelio Pastor Valdivieso resaltó la promulgación esta mañana de la Ley que autoriza al Servicio Nacional de Adiestramiento en Trabajo Industrial (SENATI), a otorgar títulos a nombre de la Nación, la cual beneficiará al cerca de millón de egresados de la institución educativa, así como a sus actuales alumnos. Explico que no obstante el reconocimiento académico de SENATI, la formación profesional que brinda no está respaldada por un Título Profesional reconocido por la Nación, lo que pone en una situación de desventaja a sus egresados a pesar de encontrarse debidamente capacitados al culminar su formación académica por un período de tres años o más. Añadió que los principales beneficiarios de la norma serán los alumnos egresados de SENATI, que tendrán no sólo el reconocimiento nacional e internacional de su formación, sino también la posibilidad de continuar estudios en el exterior y los beneficios de contar con un título a nombre de la Nación.

Actualmente SENATI es la primera institución educativa en Latinoamérica en obtener la certificación del ISO 9001, ISO 14001, OHSAS 18001. A la fecha proporciona capacitación y formación a trabajadores de 8,600 empresas en todo el país mediante el sistema de aprendizaje dual en forma descentralizada al contar con 14 direcciones zonales y 45 unidades operativas en todo el Perú. La institución educativa ofrece más de 53 carreras profesionales y 1,931 cursos de capacitación continua, en 61 localidades del país, a los aproximadamente 390 mil alumnos que atiende cada año.

Según el Servicio Nacional de Adiestramiento en Trabajo Industrial (27 de octubre del 2016). SENATI presentó su programa 2017 de tecnologías de la información dirigida a escolares de colegios de Lima y Callao:

La Escuela de Tecnologías de la Información del SENATI realizó un desayuno informativo para dar a conocer su programación académica dirigida a colegios. El día jueves 20 de octubre en la Sede de la Av. 28 de Julio del SENATI, se realizó exitosamente el desayuno dirigido a Colegios y que fue organizado por esta prestigiosa Institución. El evento tuvo como objetivo difundir la oferta académica que SENATI ha desarrollado para Colegios para el año 2017. Al evento asistieron directores, promotores y profesores de Colegios de diversos distritos de la ciudad de Lima y Callao, quienes tuvieron la oportunidad de informarse respecto a los módulos vacacionales, cursos, programas, certificaciones internacionales y beneficios que el SENATI brinda a los estudiantes de diferentes Colegios. Además, los asistentes al evento pudieron conocer las instalaciones y laboratorios tecnológicos de esta sede. Con el objetivo de ayudar a los directores y profesores a comprender la propuesta desarrollada por el SENATI para este 2017, durante el evento, se realizó la

exposición del módulo Vacacional Arduino y Domótica Junior, la que tuvo como momento destacable la exhibición de los proyectos que se pueden llegar a desarrollar con el hardware Arduino y sus aplicaciones en la Domótica.

Los programas elaborados por la Escuela de Tecnologías de la Información del SENATI han sido desarrollados para motivar el uso de la tecnología por parte del público escolar, buscando potenciar el curso de computación e informática tradicional a través de módulos de educativos de vanguardia que se adaptan a los requerimientos informáticos que se necesitan en la actualidad. Así mismo, se le brinda al estudiante la oportunidad de contar con certificaciones informáticas a nombre del SENATI conforme vayan concluyendo los módulos de enseñanza. Cabe destacar que año a año; a través de estos eventos, el SENATI viene acercando su oferta educativa y de formación a los colegios de todo el País. Finalmente, indicar que las inscripciones ya están abiertas y se encuentran al alcance de todos los colegios a nivel nacional.

## **1.1.2 ANTECEDENTES BIBLIOGRÁFICOS**

### **1.1.2.1 ANTECEDENTES NACIONALES**

Gago (2015); en su Tesis: Implementación de la auditoría interna y su impacto en la gestión de las Cooperativas de Servicios Múltiples de Lima Metropolitana; señala que:

La auditoría interna es un examen objetivo e independiente realizado por los auditores que trabajan en una entidad. Es importante la implementación de la auditoría interna para lograr una gestión óptima en las Cooperativas de Servicios Múltiples de Lima Metropolitana.

En la actualidad la Auditoría Interna constituye un amplio examen de la empresa o institución referido a sus planes y objetivos, métodos y controles, significación operacional y utilización de los recursos humanos y físico. Culminada la investigación, se llegaron a las siguientes conclusiones: La implementación de una oficina de auditoría interna influye en los resultados de la gestión de las cooperativas de servicios múltiples de Lima Metropolitana; pues actualmente estas organizaciones presentan serias dificultades en casi todos sus procesos y procedimientos que traen como consecuencia la no continuidad y sostenibilidad de estas instituciones.

El planeamiento de la auditoría interna incide en el cumplimiento de metas y objetivos institucionales de las cooperativas de servicios múltiples de Lima Metropolitana; pues el planeamiento se inicia con la programación de la entidad a ser examinada, en nuestro caso, una cooperativa de servicios múltiples y, dentro de ella, el área o asunto específico objeto de examen. El planeamiento provee una estrategia tentativa para orientar los esfuerzos de auditoría.

La aplicación de técnicas de auditoría interna, inciden en la formulación de políticas y procedimientos institucionales en las cooperativas de servicios múltiples de Lima Metropolitana. Pues los métodos y procedimientos que utiliza el auditor para obtener la evidencia necesaria que fundamente sus opiniones y conclusiones, le permite emitir un juicio de opinión según las circunstancias, por ende sus recomendaciones aportan a la mejora de la gestión.

La evaluación, comprobación y análisis de los hechos por la auditoría interna, incide en los resultados de gestión en los servicios ofrecidos por las cooperativas de servicios múltiples de Lima Metropolitana, pues la revisión de los hechos es

importante para determinar cuáles son los errores que se vienen cometiendo en las cooperativas de servicios múltiples en Lima Metropolitana.

Romero (2016); en su Tesis: Reingeniería de la Auditoría interna y su incidencia en la gestión óptima de servicios municipales; indica que:

La auditoría interna es el examen que luego de un proceso facilita información para la gerencia empresarial, dicha información permite tomar decisiones sobre recursos, actividades, procesos y procedimientos empresariales.

Este trabajo tuvo como objetivo establecer mediante la reingeniería de procesos de la auditoría interna, los mecanismos de control más eficaces que faciliten la optimización de la gestión de servicios municipales. La importancia estuvo en la proposición de un cambio profundo en la actividad de auditoría interna y en todos los recursos con los cuales opera, con el propósito de velar que los servicios municipales hacia los contribuyentes de la ciudad sean económicos, eficientes y eficaces. La auditoría interna es un examen independiente del control y la gestión institucional; por tanto es relevante tener en cuenta sus recomendaciones para tomar las mejores decisiones organizacionales. Dicha auditoría obtiene evidencias mediante procedimientos y técnicas especiales que luego permiten determinar las fortalezas y debilidades de las organizaciones.

Paz (2016); en su Tesis: Auditoría interna para una adecuada ejecución presupuestaria; indica que:

La auditoría interna es una actividad profesional que aporta un examen objetivo del área presupuestaria mediante la aplicación de procedimientos que permitan obtener

evidencia suficiente, competente y relevante para luego informar y recomendar procedimientos para el control previo, concurrente y posterior; y, otros aspectos para viabilizar la ejecución presupuestaria de la entidad.

Es una actividad que proporciona amplia información sobre el sistema de control interno y la gestión institucional y sirve para que se tomen las mejores decisiones gerenciales.

Murguía (2016); en su Tesis: Impacto de la auditoría interna en la gestión financiera de una Unidad de Gestión Educativa Local; indica que:

La auditoría interna tiene como objetivo fundamental revisar la forma en la cual las transacciones y situaciones económico-financieras que afectan a la empresa han sido tanto medidas como comunicadas.

Asimismo, es tarea de la auditoría determinar la adecuación y fiabilidad de los sistemas de información y de las políticas y procedimientos operativos existentes en los distintos departamentos de la empresa; en definitiva la auditoría cubre todas las funciones de revisión, utilizando a la contabilidad como el vehículo más idóneo para realizarla.

Ponce (2014); en su Tesis: Auditoría y control empresarial comenta ampliamente sobre diversos aspectos del siguiente modo:

La auditoría está orientada a presentar un juicio completo de la empresa, lo que abarca, además del aspecto contable y financiero, la forma de dirigir la organización, la capacidad para crear y lanzar nuevos productos así como la implantación de nuevos mercados y nuevas tecnologías a ocupar.

La auditoría facilita amplia información para el control institucional como para la plantación, organización, dirección, coordinación y control de la gestión institucional.

Carrillo (2015); en su Tesis: Control interno y eficiencia empresarial; señala que:

El control interno es el conjunto de elementos que tienen que ser supervisados, controlados y retroalimentados de tal manera que trabajen económicamente, eficientemente y eficazmente.

Un buen control interno parte de un adecuado entorno de control que sirve de base para saber cómo están los recursos humanos, materiales, financieros y tecnológicos, así como las actividades operativas, administrativas, financieras, contables y de todo tipo.

El control interno facilita información para la gestión. Una buena gestión tiene que ir acompañada con un buen control. Ambos van de la mano. Es más el control es parte de la gestión institucional.

### **1.1.3 ANTECEDENTES INTERNACIONALES**

Para Bermúdez (2016); en su Tesis: El contador público y la auditoría interna; señala que:

El Contador Público es un profesional que generalmente viene trabajando en auditoría interna, porque en esencia el control siempre estuvo vinculado a esa especialidad y desde allí han desarrollado un adecuado papel profesional implementando la auditoría interna, desarrollando la auditoría interna, evaluando la auditoría interna y retroalimentando la auditoría interna.

La auditoría interna juega un papel muy importante dentro de la empresa, dando a la misma, la calidad y eficiencia que ella demanda, y promoviéndola en cada rincón de la organización. Lo anterior conlleva a que el auditor adopte una postura responsable y profesional y al aplicar su trabajo, así como el uso de su objetividad, independencia mental, sentido común y sano juicio que lo conduzca al éxito. Espero que este trabajo sea de gran utilidad a los estudiantes; que tengan en mente practicar la auditoría interna, ya que ilustra de manera detallada los pasos que se deben de seguirse; y para los empresarios y al público en general, ya que muestra la importancia y las ventajas de que las empresas cuenten con un área de auditoría interna.

Por otro lado debemos tener en cuenta que las recomendaciones de la auditoría interna proveniente de los profesionales contables ayudan a tener un control efectivo de los recursos humanos, materiales, financieros, tecnológicos y de otro tipo. Igualmente las recomendaciones de la auditoría interna ayudan a tomar decisiones sobre inversiones, deudas, liquidez, gestión, solvencia, rentabilidad; también sobre economía, eficiencia, efectividad, mejora continua y desarrollo de las organizaciones.

Ancira (2015); en su Tesis: La auditoría interna en las empresas industriales y comerciales; indica que:

La auditoría interna a través del tiempo ha llegado a jugar un papel muy importante dentro de las organizaciones, al principio esta actividad apoyaba directamente a niveles operativos, a raíz de los logros obtenidos esta actividad ha logrado colocarse dentro de los niveles jerárquicos más altos apoyando a la

alta dirección para la toma de decisiones. La auditoría interna hoy en día fija la posición de la compañía, determina donde se encuentra posesionada, hacia donde se dirige con los programas actuales, cuales deben de ser sus objetivos, y si se necesita modificar los planes para lograrlos.

La auditoría interna a través de su corta historia como profesión, ha demostrado un gran dinamismo, evolucionando oportunamente en respuesta a los cambios que van presentándose en su entorno y en el de las organizaciones a las cuales sirven. Sin embargo, con el aceleramiento del cambio, la auditoría interna debe de estar debidamente preparada a fin de anticiparse y aprovechar las oportunidades que se presentan para satisfacer las necesidades organizacionales con metodologías ágiles, innovadoras y productivas "en tiempo real".

Para la realización de este trabajo se montó una investigación en las áreas de auditoría interna de diversas empresas para verificar su accionar en el campo real, así mismo se complementó la investigación con la búsqueda de información contenida en diversos libros de distintos autores y revistas de institutos especializados relacionados con la materia, las cuales están contenidas en la bibliografía que al final del trabajo se expone.

Cubur (2015) en su Tesis: Importancia de la auditoría interna en una empresa dedicada a la venta de repuestos para vehículos pesados; indica que:

Las empresas que se dedican a la venta de repuestos para vehículos pesados, en su mayoría no cuentan con un departamento de auditoría interna que les establezca controles adecuados y pueda analizar y supervisar la información que presenta

la Administración a los accionistas en el caso de Sociedades Anónimas, para que tomen las decisiones adecuadas y de beneficio empresarial.

La presente tesis expone los aspectos relevantes de la importancia de la Auditoría Interna en una empresa que se dedica a la venta de repuestos para vehículos pesados, es indispensable para la misma contar con un departamento de Auditoría Interna, ya que un departamento de Auditoría Interna es aquel que, tiene un significado mayor que la comprobación detallada y rutinaria de las transacciones contabilizadas y, alcanza el dominio de una investigación y análisis periódicos y completos de las operaciones de la empresa, el objetivo global del departamento de auditoria interna es ayudar a la gerencia al logro de la administración de todos sus recursos.

En la actualidad el crecimiento de las empresas que se dedican a la venta de repuestos para vehículos pesados se viene dando en una forma desordenada con respecto a su organización y funcionamiento. En su mayoría este tipo de empresas no cuentan con un departamento de Auditoria Interna que evalúe controles adecuados y pueda analizar y supervisar las diferentes informaciones que presenta la administración a los Accionistas y/o propietarios, para que se tomen las decisiones adecuadas y de beneficio empresarial. Para una empresa que se dedique a la venta de repuestos para vehículos pesados a nivel nacional, es importante contar con un departamento de Auditoria Interna, ya que éste estudia y evalúa el grado de efectividad y adecuación del sistema de control interno de la empresa y determina si se están cumpliendo con las responsabilidades asignadas, revisar los sistemas establecidos para asegurar el cumplimiento de las políticas, planes, procedimientos y reglamentos de la empresa.

## **1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

El problema ha sido identificado en el control y la gestión de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales, como el Servicio Nacional de Adiestramiento en el Trabajo Industrial -SENATI.

### **1.2.1 DESCRIPCIÓN DE LA PROBLEMÁTICA**

En el SENATI, según las Memorias anuales del 2014, 2015 y 2016, se han determinado problemas en el control y la gestión institucional. Los problemas de control se han determinado en los recursos humanos, materiales, financieros y tecnológicos. En cuanto a la gestión se tiene que en dicho período, sólo ha logrado un 75%, 78% y 84% de las metas y objetivos institucionales.

En detalle, en el SENATI, se han venido dando cambios a nivel de gerencias y áreas, las cuales no están formalizadas ni actualizadas en el Manual de Organización y Funciones - MOF y otros documentos internos, acorde a las nuevas formas de organización institucional, lo cual ha tenido implicancias sobre las funciones y actividades de las gerencias y de las áreas adscritas o subordinadas como por ejemplo la Gerencia de Finanzas y Administración, que tiene a su cargo las Oficinas de Tesorería, Recaudaciones, Contribuciones, Contabilidad y Control Patrimonial, respectivamente; y, de otra parte la Gerencia de Infraestructura, que tiene a su cargo la supervisión de Obras a nivel nacional.

Cabe mencionar que, no obstante a la existencia de conductos regulares de comunicación entre las gerencias antes mencionadas, así como la documentación que se utiliza para dichos efectos, a través de las auditorías realizadas, se ha venido evidenciando falencias respecto a

los Controles Internos existentes, denotando que no son eficaces y por lo tanto son débiles y vulnerables, en la Transferencia contable de los elementos Obras en Curso a Edificios.

La temática planteada, toma en cuenta el crecimiento en inversiones e infraestructura (aulas y talleres) en el SENATI, en los tres últimos años y la oficina de auditoría interna, a través de los resultados obtenidos de la ejecución del trabajo de campo tanto en las áreas operativas de la Dirección Nacional y Direcciones Zonales, los comunica en sus informes denominados Exámenes Especiales.

Estos resultados de acuerdo a la estructura de los referidos informes, se conforma de la siguiente manera: Síntesis Gerencial, Observaciones Debilidades de Control Interno, Aspectos de Importancia, Conclusiones y Recomendaciones.

Con relación al proceso de la transferencia contable de las “Obras en Curso” a “Edificios”, las gerencias o áreas a nivel institucional que interactúan, involucran puntualmente a la Gerencia de Finanzas y Administración a través de las Oficinas de Tesorería, Contabilidad, Control Patrimonial y las oficinas de los Contadores Zonales y, de otra parte a la Gerencia de Infraestructura.

En las labores cotidianas, se enfatiza que estas gerencias y áreas proceden de acuerdo a las normativas internas (a la fecha desactualizadas y obsoletas, pero aún vigentes), así como de aquellas prácticas consuetudinarias, las cuales establecen en sus resultados, la inoportuna coordinación para informar respecto a las Obras Liquidadas y reconocimiento a la condición de Edificios, el debido registro contable y el control a nivel patrimonial, para controlar y

conocer el valor definitivo de las nuevas edificaciones, sobre las cuales se efectuaran las estimaciones de cálculo y registro de la Depreciación.

Para explicar, todo lo indicado precedentemente, a continuación se hace una breve descripción de los procedimientos que realizan las referidas gerencias y áreas:

- La Gerencia de Infraestructura a través de sus Jefes de Proyecto de Obras, evalúan y supervisan, todos los procesos de la obra, desde la contratación de los Proyectistas, Supervisores y Ejecutores de la Obra, este último emite sus valorizaciones, (que también incluyen adicionales de obra), que son verificadas en función a los avances establecidos contractualmente, hasta la entrega y liquidación de las obras, que son sustentadas con las Notas Internas emitidas por la gerencia, recomendando efectuar pagos pendientes, a través de la Gerencia de Finanzas y Administración, previa la conformidad de entrega de la Obra.
  
- La Gerencia de Finanzas y Administración, que tiene a su cargo la Oficina de Contabilidad y la de los Contadores Zonales, no coordina oportunamente la información remitida por la Gerencia de Infraestructura. Si estas coordinaciones fueran oportunas, entonces se realizarían los registros contables definitivos y controles patrimoniales.

Por otra parte, la elaboración de los análisis contables de los elementos “Obras en Curso” y “Edificios”, que forman parte de los Estados Financieros, también se ven afectados, porque no se hacen el o los registros oportunamente de los cálculos de la depreciación, por consiguiente no se reflejan los costos reales de los activos.

Estos hechos, no cumplen en la parte pertinente, lo establecido en las Normas Internacionales de Contabilidad y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, en ese sentido los citados estados financieros, no presentan razonablemente, el valor de sus edificaciones. Así también precisar que a la fecha de la presente, la institución no ha adecuado la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.

- Finalmente, la Oficina de Control Patrimonial, como área responsable, no ejerce un control de las nuevas edificaciones, porque no efectúa inventario y desconoce los valores finales. A ello, agregar que, el sistema utilizado institucionalmente por las gerencias y áreas intervinientes, denominado SINFO SENATI, es de acceso de consulta por ésta área, con lo cual es posible conocer el costo por obra oportunamente.

En los últimos tres años (2014, 2015 y 2016), se ha venido incorporado a más profesionales en las gerencias y áreas intervinientes, cuyas funciones administrativas no han sido comunicadas formalmente, en ese sentido las labores efectuadas por dichos profesionales, no se encuentran aprobadas ni incorporadas, lo que termina afectando la economía y eficiencia institucional, ya porque los procesos y controles internos existentes, no ayudan a lograr las metas, objetivos y misión institucional.

### **1.2.2 PROBLEMA PRINCIPAL:**

¿De qué forma la auditoría interna podrá facilitar la efectividad del control y la gestión de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales?

### **1.2.3 PROBLEMAS SECUNDARIOS:**

- 1) ¿De qué manera el proceso de la auditoría interna podrá suministrar elementos para la efectividad del control y la gestión de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales?
  
- 2) ¿De qué modo los procedimientos y técnicas de auditoría interna podrán proporcionar elementos para la efectividad del control y la gestión de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales?
  
- 3) ¿De qué forma el seguimiento de las recomendaciones de la auditoría interna podrá facilitar la efectividad del control y la gestión de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales?
  
- 4) ¿De qué forma la asesoría en control y gestión de la auditoría interna podrá ayudar en la efectividad del control y la gestión de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales?

## **1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION**

### **1.3.1 OBJETIVO GENERAL**

Determinar la forma como la auditoría interna podrá facilitar la efectividad del control y la gestión de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales.

### **1.3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- 1) Establecer la manera como el proceso de la auditoría interna podrá suministrar elementos para la efectividad del control y la gestión de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales.
- 2) Determinar el modo como los procedimientos y técnicas de auditoría interna podrán proporcionar elementos para la efectividad del control y la gestión de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales.
- 3) Establecer la forma como el seguimiento de las recomendaciones de la auditoría interna podrá facilitar la efectividad del control y la gestión de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales.
- 4) Determinar la forma como la asesoría en control y gestión de la auditoría interna podrá ayudar en la efectividad del control y la gestión de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales.

## **1.4 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.4.1 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

Cabe señalar que el Servicio Nacional de Adiestramiento en el Trabajo Industrial -SENATI como institución autogestionaria generadora de sus propios ingresos, no requiere de ninguna partida presupuestal o transferencia del Presupuesto Nacional, en tal sentido no son de aplicación aquellos procedimientos administrativos propios de las empresas y entidades del Sector Público, en consecuencia el tratamiento de la transferencia de saldos

contables de Obras en Curso a Edificios, no se encuentra en el contexto y reconocimiento de sus inversiones en el Catálogo de Bienes Nacionales.

En los cuatro últimos ejercicios auditados por la Oficina de Auditoría Interna del SENATI, se ha dejado constancia a través de los Informes denominados Exámenes Especiales efectuados a la Dirección Nacional y a las Direcciones Zonales, que en el Estado de Información Financiera, el elemento Inmueble, Maquinaria y Equipo, los saldos contables de Edificios y Obras en Curso, muestran los valores del nuevo Edificio y su respectiva depreciación, que no reflejan razonablemente en su conjunto, la posición de los saldos contables de los elementos antes mencionados, en los estados financieros de la institución.

#### **1.4.2.1 JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA**

En este trabajo en primer lugar se ha identificado la problemática existente la necesidad de saber si el control interno existente, reconoce oportunamente el registro contable de la transferencia de saldos contables de Obras en Curso a Edificios en el Servicio Nacional de Adiestramiento en Trabajo Industrial-SENATI, a fin de que se formulen las posibles soluciones a través de las hipótesis; luego se ha establecido los propósitos que persigue el trabajo por intermedio de los objetivos.

La necesidad de conocer si hay una repercusión favorable y oportuna en la presentación correcta o razonable en los estados financieros del Servicio Nacional de Adiestramiento en Trabajo Industrial-SENATI, y que la realización de auditorías, manifiesten a través de los resultados obtenidos mediante las verificaciones y comprobaciones a los procedimientos contables y administrativos aplicados para el registro contable de la transferencia de los saldos contables de Obras en Curso a Edificios en el Servicio Nacional de Adiestramiento en Trabajo Industrial- SENATI. Las situaciones planteadas, pueden encaminarse a mejorar

y fortalecer el control interno existente, en la medida que las recomendaciones derivadas de las Observaciones o Debilidades de Control, sean implementadas, replanteando y/o modificando las Directivas vigentes.

Prestando atención a los aspectos anteriormente expuestos en pertinente precisar que los directivos de la Dirección Nacional, efectivicen actividades de monitoreo selectivo periódicamente y realizar coordinaciones oportunas con las Oficinas de las Gerencias de Administración y Finanzas así como la de la Gerencia Infraestructura, a fin de que la problemática planteada, conduzca a mejorar los procedimientos inmersos en el Control Interno existente en el Servicio Nacional de Adiestramiento en Trabajo Industrial-SENATI y que se den a conocer a nivel nacional, lo cual fomentara al desarrollo y crecimiento sostenido del servicio educativo que brinda la institución en las Direcciones Zonales.

#### **1.4.2.2 JUSTIFICACIÓN TEÓRICA**

Las doctrinas de auditoría interna, y, efectividad del control y gestión institucional que se conocerán a través de las diversas fuentes de información y de autores de reconocida trayectoria, facilitarán la aplicación de todos los conceptos en lo que respecta a la segregación de funciones y procedimientos de las Oficinas adscritas a la Gerencias de Administración y Finanzas y de Infraestructura, involucradas en el proceso de reconocer y registrar oportunamente en los libros contables, la transferencia de los saldos de Obras en Curso a Edificios, en el Servicio Nacional de Adiestramiento en Trabajo Industrial-SENATI.

Es por ello la necesidad que las citadas gerencias o áreas intervinientes deben, cumplir secuencialmente los procedimientos administrativos implementados o en el mejor de los casos mejorados, permitirían (en adición a los procedimientos existentes), progresivamente

aplicar de manera experimental la construcción de las edificaciones de la entidad, empleando métodos de empresas que realizan edificaciones a largo plazo; (por ejemplo), con adecuaciones a menor plazo, utilizando el método del contrato de contrato terminado, evaluando que éste método, no resulte muy oneroso al aplicarlo.

La auditoría, la evaluación de los controles internos y la medición de los riesgos inherentes, conforme a las disposiciones legales vigentes, involucrarían más a las áreas operativas en la problemática planteada, con la finalidad de que en la contabilidad y en los estados financieros, no se sigan mostrando saldos contables en Obras en Curso cuando ya pasaron a ser Edificios, porque no reflejen los costos reales y las estimaciones de las depreciaciones oportunamente.

#### **1.4.2.3 JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA**

Este trabajo podrá ser aplicado en el SENATI como en las otras Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales; por cuanto la auditoría interna estará proporcionando amplia información para solucionar los problemas del control institucional y también la gestión institucional.

#### **1.4.3 IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACIÓN**

Esta investigación es importante, porque contribuye a la solución de la problemática institucional del SENATI, como de las otras Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales.

## 1.5 ALCANCES Y LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN

### 1.5.2 ALCANCES DE LA INVESTIGACIÓN

Esta investigación alcanza a las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales; específicamente al Servicio Nacional de Adiestramiento en Trabajo Industrial (SENATI).

### 1.5.3 LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN

Este trabajo está limitado a la auditoría interna y la efectividad del control y la gestión de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales.

## 1.6 DEFINICIÓN DE LAS VARIABLES

### 1.6.1 DEFINICIÓN CONCEPTUAL

<b>VARIABLE INDEPENDIENTE</b>	<b>VARIABLE DEPENDIENTE</b>
<b>AUDITORIA INTERNA</b>	<b>EFFECTIVIDAD DEL CONTROL Y LA GESTIÓN INSTITUCIONAL</b>
La auditoría interna es un examen interno a los recursos, actividades y procesos institucionales; mediante un proceso técnico-profesional.	La efectividad del control y la gestión institucional es la orientación del control al logro de los objetivos de la gestión institucional.

### 1.6.2 DEFINICIÓN OPERACIONAL

<b>VARIABLE INDEPENDIENTE</b>	<b>VARIABLE DEPENDIENTE</b>
<b>AUDITORIA INTERNA</b>	<b>EFFECTIVIDAD DEL CONTROL Y LA GESTIÓN INSTITUCIONAL</b>
<p>La auditoría interna opera mediante un proceso que incluye la planeación, ejecución e informe; destacándose la aplicación de procedimientos y técnicas para obtener evidencia; continúa con el seguimiento de las recomendaciones facilitadas en el informe. Además opera también como ente asesor en aspectos de su especialidad.</p>	<p>La efectividad del control y la gestión institucional opera poniendo en funcionamiento los componentes del control institucional; lo cual permite ordenar y orientar al logro de las metas y objetivos; colaborando con la economía y eficiencia y hasta lograr la misión y visión institucional; todo lo cual es posible mediante la amplia información que facilita la auditoría interna.</p>

## **CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO**

### **2.1. TEORÍAS GENERALES RELACIONADAS CON EL TEMA**

#### **2.1.1. TEORÍA GENERAL DE LA AUDITORÍA**

Arens; Elder y Beasley (2007) en su Libro: Auditoría. Un enfoque integral. Se tiene lo siguiente:

En la auditoría destaca la emisión de una opinión sobre los estados financieros, lo cual es nuestro objetivo principal. Para las compañías públicas, el auditor también emite un dictamen referente al control interno como lo requiere la Ley de Sarbanes-Oxley. La razón por la cual los auditores recopilan evidencia es para llegar a una conclusión acerca de la objetividad de los estados financieros y la efectividad del control interno, y para emitir un dictamen de auditoría adecuado.

Cuando el auditor llega a la conclusión, fundada en la evidencia adecuada, de que existe poca probabilidad de que los estados financieros engañen a un usuario prudente, el auditor emite una opinión sobre su objetividad y avala por escrito dichos estados. Si por algunos hechos posteriores a la emisión de dicha opinión se detecta que tales estados financieros no eran precisos, entonces quizá el auditor deberá demostrar ante los tribunales o dependencias regulatorias que realizó la auditoría de forma adecuada y que llegó a conclusiones objetivas. Aunque el auditor no es asegurador ni garante de la objetividad de los estados, sí tiene la gran responsabilidad de notificar a los usuarios si tales estados están bien presentados o no. Si el auditor considera que los estados financieros no están presentados de manera objetiva o no llegan a una conclusión debido a la falta de datos o a alguna condición preponderante,

entonces tiene la responsabilidad de notificar tal situación a los usuarios a través de su informe de auditoría.

Los tratados sobre auditoría señalan con claridad que la responsabilidad de adoptar políticas sólidas de contabilidad, conservar una adecuada estructura de control interno y hacer declaraciones objetivas en los estados financieros es de la administración de la empresa y no del auditor. Debido a que operan a diario, la administración de una compañía sabe más que el auditor acerca de sus operaciones y los activos relacionados, responsabilidades y capital. En contraste, el conocimiento del auditor de estos asuntos y del control interno está limitado a lo que adquieren durante la auditoría.

En años recientes, muchas compañías públicas han incluido en sus informes anuales un enunciado sobre las responsabilidades de la administración y su relación con el despacho de contadores públicos.

La responsabilidad de la administración en relación con la imparcialidad de sus declaraciones (afirmaciones) en sus estados financieros lleva consigo el privilegio de determinar cuáles revelaciones considera necesarias. Si bien la administración tiene la responsabilidad de preparar los estados financieros y sus notas respectivas, acepta que el auditor prepare un borrador o que presente sugerencias para aclaraciones. En caso de que la administración insista en hacer revelaciones inaceptables en los estados financieros, el auditor emitirá una opinión adversa o con salvedades o renunciará a su compromiso.

La Ley de Sarbanes-Oxley aumenta la responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros, ya que se requiere que el director ejecutivo (CEO) y el director de finanzas (CFO) de las compañías públicas certifiquen los estados financieros trimestrales y anuales. Al firmar dichos estados, la administración

certifica que los estados financieros cumplen de forma completa con todos los requisitos que exige la Securities Exchange Act de 1934 y que la información que contiene el reporte se presenta de manera imparcial, en todos los aspectos importantes, la condición financiera y el resultado de sus operaciones. La ley también estipula penalizaciones judiciales, incluyendo altas multas monetarias o prisión por más de 20 años, a cualquiera que con conocimiento de la falsedad certifique dichos estados financieros.

### **2.1.2. TEORÍA GENERAL DEL CONTROL**

De acuerdo con Koontz, Weihrich y Cannice (2014):

El gerente debe establecer puntos de atención especial y luego vigilarlos para asegurarse de que toda la operación procede según lo planeado. Los puntos seleccionados para el control deben ser clave, en el sentido de ser factores limitantes para la operación o mejores indicadores que otros factores respecto de si los planes están funcionando. Con tales estándares los administradores pueden manejar un grupo mayor de subordinados y así aumentar su ámbito de administración, con los resultantes ahorros en costos y la mejoría de la comunicación. El principio de control de puntos clave, uno de los más importantes, establece que el control efectivo requiere de la atención de aquellos factores decisivos para evaluar el desempeño en relación con los planes. Otra forma de control es comparar el desempeño de la compañía con el de otras a partir de los puntos de referencia o benchmarking.

Tipos de estándares de puntos clave: Cada objetivo, cada meta de los muchos programas de planeación, cada actividad de estos programas, cada política, cada procedimiento y cada presupuesto pueden convertirse en un estándar respecto del

cual podría medirse el desempeño real o esperado; sin embargo, en la práctica, los estándares tienden a ser de los siguientes tipos: 1. Físicos. 2. De costos. 3. De capital. 4. De ingresos. 5. De programas. 6. Intangibles. 7. De metas. 8. Planes estratégicos como puntos para el control estratégico.

**Estándares físicos:** Son medidas no monetarias y comunes al nivel operativo, ya que en él se utilizan materiales, se contrata mano de obra, se prestan servicios y se producen bienes. Pueden reflejar cantidades, como horas de mano de obra por unidad de producción, litros de combustible por caballo de fuerza por hora, kilómetros por toneladas vendidas de fletes transportados, unidades de producción por máquina por hora o metros de alambre por tonelada de cobre. Los estándares físicos también pueden reflejar calidad, como la rigidez de los rodamientos, lo estrecho de las tolerancias, la tasa de ascenso de un aeroplano, la durabilidad de una tela o lo permanente de un color.

**Estándares de costos:** Son medidas monetarias y, al igual que los estándares físicos, son comunes en el nivel operativo. Asignan valores monetarios a los aspectos específicos de las operaciones. Algunos ejemplos comunes son las muy usadas medidas como costos directos e indirectos por unidad producida, costo de mano de obra por unidad (o por hora), costo de materiales por unidad, costos de máquina por hora, costos por asiento por kilómetro, costo de venta por dólar o unidad de ventas, y costo por metro de perforación en un pozo de agua.

**Estándares de capital:** Hay una variedad de estándares de capital, que surgen de aplicar medidas monetarias a artículos físicos. Se relacionan con el capital invertido en la empresa, más que con los costos de operación y, por tanto, primordialmente con el balance general, más que con el estado de ingresos. Quizá el estándar de más amplio uso para una nueva inversión, así como para el control general, sea el

rendimiento sobre la inversión. El balance general típico revelará otros estándares de capital, como las tasas de activos a obligaciones en cuenta corriente, de deuda a valor neto, de inversión fija a inversión total, de efectivo y cuentas por cobrar a cuentas por pagar y de bonos a acciones, así como el tamaño y la rotación de inventarios.

Estándares de ingresos: Los estándares de ingresos surgen de asignar valores monetarios a las ventas. Como los ingresos por pasajero por autobús por kilómetro, las ventas promedio por cliente y las ventas per cápita en un área de mercado determinada.

Estándares de programas: Un gerente puede ser asignado para instalar un programa de presupuesto variable, un programa formal de seguimiento para el desarrollo de nuevos productos o uno para mejorar la calidad de la fuerza de ventas. Aunque quizá sea necesario aplicar cierto juicio subjetivo al momento de evaluar el desempeño de un programa, la oportunidad del momento y los plazos, así como otros factores, pueden utilizarse como estándares objetivos.

Estándares intangibles: Más difíciles de establecer son los estándares que no se expresan en medidas físicas o monetarias. ¿Qué estándar puede utilizar un administrador para determinar la competencia de su agente de compras divisional o director de personal?, ¿qué puede utilizarse para determinar si el programa de publicidad cumple los objetivos a corto y largo plazos?, ¿o si el programa de relaciones públicas tiene éxito?, ¿son los supervisores leales a los objetivos de la compañía? Estas preguntas muestran la dificultad para establecer estándares o metas para lograr una medición cuantitativa o cualitativa clara.

Estándares de metas: Dada la actual tendencia de las empresas mejor administradas a establecer toda una red de metas cualitativas o cuantitativas verificables en cada nivel de la administración, el empleo de estándares intangibles, aunque continúa siendo

importante, está disminuyendo. Los gerentes han encontrado que en las operaciones de programas complejos, así como en su propio desempeño, pueden definir metas mediante la investigación y la reflexión, que luego pueden utilizar como estándares del desempeño. Si bien es probable que las metas cuantitativas tomen la forma de los estándares perfilados arriba, la definición de las metas cualitativas representa un avance importante en el área de los estándares; por ejemplo, si el programa de una oficina de ventas de distrito se detalla para considerar elementos como capacitar al personal de ventas según un plan de características específicas, el plan y sus características aportan los estándares que tienden a convertirse en objetivos y, por tanto, son tangibles.

Planes estratégicos como puntos de control para el control estratégico: El control estratégico requiere del monitoreo sistemático en puntos de control estratégicos, así como de modificar la estrategia de la organización con base en esa evaluación. Como se señaló, planear y controlar se relacionan estrechamente; por tanto, los planes estratégicos requieren control estratégico, y ya que el control facilita la comparación de las metas propuestas con el desempeño real, también permite oportunidades de aprendizaje, que a su vez son la base del cambio organizacional. Por último, mediante el control estratégico se logra el entendimiento, no sólo del desempeño organizacional, sino también del siempre variable ambiente, al monitorearlo.

## **2.2. BASES TEÓRICAS ESPECIALIZADAS SOBRE EL TEMA**

### **2.2.1. AUDITORÍA INTERNA**

Para Arens & Loebbecke (2015):

La labor de la Auditoría Interna ha sido considerada necesaria por la oportunidad que los Auditores Internos tienen para ayudar a la dirección de las empresas, al evaluar los medios de control ya existentes. La Auditoría Interna desempeña un importante papel en los planes financieros, de operación, las políticas y los procedimientos, al establecer si están siendo correctamente administrados. Una empresa que se dedica a la venta de repuestos para vehículos pesados, es aquella que se dedica dentro del mercado nacional a la distribución de todo tipo de repuestos para todo tipo de vehículos (trailers, cabezales, furgones lowboys, camiones de palanganas, de volteo, etc.) cualquiera que sea la marca y modelo, a las empresas que en el ámbito nacional, su actividad principal es la transportación de mercaderías tanto a nivel nacional como internacional.

Por otro lado destaca la importancia que tiene un departamento de Auditoría Interna dentro de las empresas que se dedican a la actividad comercial de la venta de repuestos para vehículos pesados y en especial la empresa objeto de estudio, así mismo los efectos que produce la falta de una Auditoría Interna desde el punto de vista contable, financiero y fiscal para la toma de decisiones, en una empresa dedicada a la venta de repuestos para vehículos pesados a nivel nacional, en la actualidad.

Por otro lado, la Universidad de Buenos Aires (2016); señala que:

A través de los años el concepto de auditoría interna ha ido evolucionando al igual que el campo de actuación del auditor interno, el que ya no se limita a la evaluación de registros y detección de errores y fraudes, sino que ha llegado a contribuir en el

planeamiento estratégico de la organización a través de servicios de asesoramiento a nivel directivo.

Uno de los aspectos más importantes que está relevando la auditoría interna y de riesgos- es que los comités de auditoría todavía tiene una expectativa bastante grande con respecto a la función del auditor interno, a diferencia de la expectativa que tiene el auditor interno respecto a su trabajo. Todavía hay una ventana de posibilidades que aún no está cubierta porque hoy en día los directores y los comités de auditoría están entendiendo que la labor de la auditor interno está más profesionalizada: se cuenta con más herramientas, está basada más en riesgos, se revisan los aspectos más críticos -dejando de lado los aspectos rutinarios-, pero todavía sienten que hay una brecha muy grande con respecto a lo que se espera de un auditor interno en el tiempo moderno. En el tiempo moderno el auditor interno tiene que ser alguien que sea la mano derecha del director y de la gerencia general debe dar recomendaciones con valor agregado -y no solo decir si la auditoría interna está bien o no-.

Los aspectos que falta por mejorar localmente en auditoría son mejorar la comunicación, porque si bien es cierto ya se está reconociendo de que está mucho más formalizado el trabajo -del auditor-, más estandarizado, basado en riesgos y los aspectos críticos de la organización, lo que quizá está faltando es un poco de comunicación con respecto a lo que el gerente general espera del trabajo del auditor o con respecto a lo que el directorio propiamente está esperando. Quizás en el Perú todavía esté faltando que muchos gerentes generales y muchos comités de auditoría lleguen al estado ideal en el relacionamiento entre uno y otro. Hoy en día el auditor interno ha pasado a ser un profesional con una demanda de profesionalización y competencia muy grande.

Antiguamente se pensaba que el auditor interno tenía que ser un contador, y hoy en día un auditor interno puede ser un contador, economista, administrador, ingeniero industrial, puede tener cualquier profesión.

Lo que sí es bien importante es que este sea un profesional con conocimientos muy sólidos respecto a temas contables, administrativos y en temas de tecnología de la información para que realmente pueda ingresar a una corporación y tener esa visión de revisión de controles pero con una visión ampliada, totalmente holística de lo que es la corporación.

Hoy en día, por el nivel de exposición que tiene y el nivel de responsabilidad, el auditor interno debe tener este nivel de conocimiento pero, en lo que respecta a aspectos de competencia, sí debe ser una persona muy proactiva y tiene que ser alguien que esté completamente informado de las situaciones que están ocurriendo en la empresa, en el sector y en el país.

Para Rusenas (2016) referente a la auditoría interna indica que:

El trabajo del departamento de auditoría interna está orientado a determinar la adhesión o cumplimiento de las políticas, metas y objetivos. Evaluar las normas que realmente se aplican en la empresa para optimizar la obtención de los objetivos políticos fijados, también a determinar la confiabilidad o seguridad de la información que es fuente para la toma de decisiones; asesorar a la dirección; cubrir las necesidades de asesoramiento técnico en función de sus conocimientos.

Asimismo la auditoría interna se dedica a salvaguardar el patrimonio de la empresa, ya fueren tanto los bienes materiales, como el medio humano que actúa en la misma.<sup>5</sup> Estudiar las posibilidades de fraude o robo, del patrimonio de la empresa y establecer las medidas que minimicen el riesgo; a tratar de descubrir e informar de inmediato

cuando detecte irregularidades, desviaciones o maniobras ilícitas; examinar, evaluar e informar sobre el sistema de control interno, el rendimiento de la organización y el estado en que ésta trata de lograr eficiencia y efectividad; y, también a sugerir y recomendar mejoras en cuanto al sistema de control interno, los sistemas administrativos y contables y todos los procedimientos en general reduciendo los problemas de las auditorías anuales y claro a colaborar con la auditoría externa realizando tareas de coordinación con la misma, para asegurar un adecuado control y revisión de la empresa.

Todos los profesionales vinculados al ejercicio de la Auditoría así como los empresarios conocemos de la vital importancia que tiene para el éxito del negocio contar con un equipo de Auditoría Interna que responda a los intereses del mismo y que constituya un factor aliado de la alta jefatura de la entidad, así garantizará velar por la correcta administración, uso y control de los recursos humanos, materiales y financieros. En este artículo presentamos elementos importantes referidos a la Auditoría Interna.

Para Vizcarra (2015); en relación con la auditoría interna se tiene que:

El objetivo principal es ayudar a la dirección en el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades, proporcionándole análisis objetivos, evaluaciones, recomendaciones y todo tipo de comentarios pertinentes sobre las operaciones examinadas.

Este objetivo se cumple a través de otros más específicos: Dirigir las investigaciones siguiendo un programa redactado de acuerdo con las políticas y los procedimientos establecidos y encaminado al cumplimiento de los siguientes puntos: Averiguar el grado en que se están cumpliendo las instrucciones, planes y procedimientos

emanados de la dirección; Revisar y evaluar la estabilidad, suficiencia y aplicación de los controles operativos, contables y financieros; Determinar y todos los bienes del activo están registrados y protegidos; Verificar y evaluar la veracidad de la información contable y otros datos producidos en la organización; Realizar investigaciones especiales solicitadas por la dirección; Preparar informes de auditoría acerca de las irregularidades que pudiesen encontrarse como resultados de las investigaciones, expresando igualmente las recomendaciones que se juzgen adecuadas; Vigilar el cumplimiento de las recomendaciones contenidas en los informes emitidos con anterioridad.

Las funciones de la auditoría interna incluyen: (1) revisión de operaciones para verificar la autenticidad, exactitud y concordancia con las políticas y procedimientos establecidos; (2) control de los activos a través de los registros de contabilidad y toma física; (3) revisión de las políticas establecidas y procedimientos para evaluar su efectividad; (4) revisión de si los procedimientos contables fueron aplicados en forma consistente con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados; (5) auditoría de otras organizaciones con las que existan relaciones contractuales para el cumplimiento de lo previsto en los contratos; (6) evaluación del cumplimiento de las estrategias de la organización.

Para Bacón (2015), referente a la auditoría interna indica que:

Como resultado de la aplicación de los conceptos sobre riesgos que afectaron la aplicación de la auditoría interna, aparecieron nuevas prácticas acordes a los cambios, encaminadas a que se hicieran revisiones que generaran alto valor agregado.

Estas prácticas denominadas en inglés como "The Best Practices", recomendados por el Instituto de auditores internos (IAI) establecen que: a) la auditoría interna debe

contribuir a la identificación de riesgos críticos del negocio, que inciden en el éxito o fracaso de un negocio; b) la auditoría interna debe tomar un rol de liderazgo en cuanto a la evaluación del riesgo, utilizar el "benchmarking" para aplicar las mejores prácticas sobre riesgo e identificación de oportunidades de mejoramiento para la organización; c) la auditoría interna debe evolucionar del dominio de "controles" al dominio de los "riesgos del negocio"; d) Los servicios de auditoría interna deben agregar valor a la organización para proveer seguridad de que las exposiciones de riesgo son previstas mediante: 1) promover el entendimiento por parte de la organización, sobre el enfoque y exposición de riesgo y su manejo, 2) contribuir al mejoramiento del manejo de riesgo y de sistemas de control; y 3) supervisar y monitorear el efecto que los cambios en la organización tienen sobre los controles relacionados; y, e) el verdadero valor de los servicios de auditoría interna estará dado en la medida en que tales servicios estén estrechamente alineados con los objetivos y metas de la organización, con sus estrategias y con sus procesos operativos. Las nuevas prácticas se basan en los siguientes factores:

Se debe considerar la empresa auditada como un cliente o usuario, no obstante tener dependencia laboral, lo que obliga a la auditoría tener permanentemente contacto con todas las dependencias de la organización para lograr mejoramientos de los procesos operativos y una comunicación continua con todos ellos dentro del proceso de la auditoría, para: Transmitir claramente los objetivos de la auditoría; Involucrar a las gerencias de área en la elaboración de los programas de trabajo; Tener en cuenta la opinión de las gerencias y departamentos y otros niveles en cuanto al ambiente de control, procesos críticos y riesgos relevantes en las áreas a su cargo; Discutir con la gerencia los hallazgos y deficiencias en la medida en que se van detectando, trabajar conjuntamente con ellos para proponer las medidas correctivas; y, Obtener una

retroalimentación de los acumulados en cuanto al impacto de la auditoría y la calidad de los servicios profesionales de la auditoría interna.

Utilizar el "benchmarking" o comparación con las prácticas de las mejores empresas del mundo en cuanto a sus auditorías internas y aplicar indicadores de desempeño en el desarrollo de la auditoría interna.

Con base en el conocimiento global de la empresa que debe tener los auditores internos y que se aplican en el desarrollo del trabajo, debe utilizarse la auditoría interna como una plataforma de entrenamiento y capacitación para los futuros gerentes para la administración del negocio.

Aplicar el enfoque de evaluación de riesgos de cumplimiento, de operación y de información, para: Concentrar los recursos y revisiones de auditoría hacia las áreas de la organización que generen más valor, respondiendo a los mecanismos que posee la empresa para evaluar, detectar y establecer prioridades en materia de riesgo; Reportar la magnitud y tipo de riesgos que la organización afronta, así como las acciones requeridas para la minimización de los mismos; Transmitir la experiencia del auditor en la identificación de riesgos durante las auditorías; Evolucionar del dominio de los controles al dominio de riesgos; e) promover el entendimiento organizacional sobre el enfoque y exposición de riesgo y su manejo; y, Contribuir al mejoramiento del manejo de riesgo y de los sistemas de control;

En el mejoramiento constante para optimizar el servicio a sus clientes, es indispensable que el auditor interno debe conocer el negocio y la organización; aplicar un enfoque proactivo, es decir que no se conforme únicamente con detectar problemas que, en lo posible, proponga las respectivas soluciones; ser creativo, objetivo y conciso; mantener continua comunicación con los auditados; y, aplicar una visión global del negocio y del ambiente de control.

Referente de la tecnología de la información se debe incorporar a la auditoría interna, las últimas tecnologías de aplicación de equipos y softwares especiales que existen o se crean para sus labores de control y asesoría la administración y así incrementar la productividad de las dependencias de la empresa, utilizando las nuevas tecnologías para llevar un seguimiento de las actividades del proceso de auditoría para automatizar rutinas de trabajo, para acceder a bases de datos compartidas y para presentar y difundir los hallazgos de auditoría.

En el nuevo enfoque la auditoría interna moderna debe examinar: La eficacia de la gestión considerando los resultados alcanzados; su eficiencia, evaluando los recursos aplicados para ello, investiga las causas de los eventuales problemas; las ineficacias o ineficiencias que pueda encontrar y propone caminos para superarlos. Debe tener en cuenta la incidencia cada vez mayor de la informática en la gestión, profundizando en el análisis de los sistemas y de la actividad informática en general; y considerar los temas ambientales. No le deben ser ajenos los programas de aseguramiento de la calidad en los que su actividad suele tener un papel importante, ni los procesos de autoevaluación del control interno -Control SelfAssessment- en los que por sus conocimientos y experiencia en el tema, suele officiar de líder facilitador.

Para la Enciclopedia Océano (2016) la auditoría interna es:

Una actividad profesional, que implica el ejercicio de técnicas especializadas y la aceptación de una responsabilidad pública. Como profesional el Auditor desempeña sus labores mediante la aplicación de una serie de conocimientos especializados que vienen a formar el cuerpo técnico de su actividad; sin embargo, en el desempeño de su labor, el auditor adquiere responsabilidad, no solamente con la persona que contrata

sus servicios, sino con un sin número de personas que se encuentran relacionados directa e indirectamente con las del negocio.

En Julio del 2002 se emitió en los Estados Unidos América la Ley Sarbanes-Oxley Act – SOA, la cual requiere, entre otros aspectos, asegurar la transparencia y mejora de la calidad de la información financiera y no financiera presentada a los inversionistas y ala “Securities and Exchange Comisión” (SEC), entidad similar a la Superintendencia del mercado de valores (SMV) de nuestro país.

Las principales disposiciones del SOA son las siguientes: Controles y procedimientos de exposición; Aspectos Corporativos; Exposiciones Financieras y requerimientos Adicionales; Comité de Auditoría y; Evaluación del control interno. Bajo esta Ley, es necesario contar con una función de auditoría interna, que permita respaldar adecuadamente las actividades a la Gerencia.

En el marco de esta norma, las Compañías emisoras, Deberán establecer un Comité de Auditoría y proveerlo de un adecuado financiamiento; No podrán realizar préstamos a los directores o ejecutivos; Deberán esperar por lo menos un año antes de contratar a algún miembro del equipo de auditoría para un cargo ejecutivo.

La norma establece que el Comité de Auditoría; Deberá ser independiente de la compañía, es decir ninguno de los miembros podrá trabajar para el emisor; Deberá contar por lo menos con un "experto contable"; Será el encargado de aprobar todos los servicios de auditoría y otros no relacionados; Le solicitará regularmente a los auditores opinión sobre el tratamiento contable de determinadas transacciones de la compañía.

Para Elorreaga (2017) referente a la auditoría interna, señala que:

La actividad de auditoría interna ha pasado a ocupar un importante papel en la empresa moderna, ya que las exigencias actuales, la evolución económica y social y la introducción de nuevos métodos de administración y gestión de las empresas, han hecho que la dirección haya sentido la necesidad de encontrar un elemento objetivo que les aporte información, análisis, evaluaciones y recomendaciones.

En la actualidad se exige la ampliación de las funciones de la Auditoría Interna en un claro sentido de complemento y apoyo a la labor gerencial, contribuyendo cada vez más al cumplimiento de los objetivos y metas previstos en la organización.

La nueva imagen de la Auditoría Interna, necesita que todos los miembros de la organización la vean como una actividad concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de la organización y no como un instrumento fiscalizador y negativo.

La Auditoría Interna nace en la década de los años 20 cuando los gerentes de las primeras grandes corporaciones reconocieron que no eran suficientes las auditorías anuales de los Estados Financieros realizados por auditores externos, sino que surgía la necesidad de una participación de los empleados para asegurar registros financieros precisos y oportunos, y así evitar el fraude.

En pocos años se ha pasado del enfoque tradicional de auditoría económico - financiera a otro enfoque, que persigue proporcionar determinada información a la dirección para que pueda evaluar si sus objetivos y metas se están cumpliendo conforme a los esperados o si son efectivos los controles establecidos para incrementar la eficacia de la empresa partiendo de la evaluación sistemática del proceso de Control Interno de la entidad.

Del mismo modo, para Gómez (2016), se tiene que:

El objetivo de la auditoría interna es asistir a los miembros de la organización en el efectivo descargo de sus responsabilidades.

Hasta este punto, la auditoría interna les proporciona análisis, valoraciones, recomendaciones, consejo e información de las actividades revisadas. Los objetivos de la auditoría interna deberían ser: mantener un eficaz control interno; conseguir un buen funcionamiento de la organización, de sus sistemas operativos y de la adecuada utilización de sus recursos; asegurar el cumplimiento de las políticas, normas e instrucciones de la dirección; mejorar constantemente la gestión de la empresa; mantener a la dirección informada de cuantas excepciones se detecten, proponiendo las acciones correspondientes para subsanarlas; asegurar el cumplimiento por los distintos órganos y centros de la empresa de sus recomendaciones y sugerencias; promover los cambios que sean necesarios, mentalizando a sus empleados para la adaptación de los nuevos sistemas; supresión de fraudes e irregularidades y salvaguardar los activos de la compañía.

Lo importante es que la auditoría interna debería actuar como una linterna para proteger y guiar a los directivos a través de la evaluación de controles y actividades y la recomendación de mejoras.

El nuevo objetivo de la auditoría interna debe ser construir relaciones sólidas, con un enfoque de atención a las causas, efectos y soluciones, un enfoque de auditorías constructivas, de ayuda al gerente a corregir problemas costosos que atentan contra el cumplimiento de los objetivos.

El objetivo fundamental de la auditoría interna es: Examinar y evaluar sistemáticamente la adecuada y eficaz aplicación de los sistemas de control interno, de

las operaciones contables y financieras y de las disposiciones administrativas y legales que correspondan y velar por la preservación de los bienes de las entidades.

## **2.2.2. EFECTIVIDAD DEL CONTROL Y GESTIÓN INSTITUCIONAL**

### **2.2.2.1.EFECTIVIDAD DEL CONTROL INSTITUCIONAL**

Herrera (2016) en su Tesis: Control interno para la efectividad empresarial; establece que:

El control interno verifica todos los aspectos del personal de la entidad, como de las compras y utilización de los materiales, y desde luego de los ingresos y egresos que son recursos financieros, asimismo verifica en que situación andan los recursos tecnológicos de las empresas; porque dichos recursos son el soporte de la gestión institucional.

Si los recursos están mal organización y utilizados, el control interno lo tiene que determinar y sobre dicha información la gestión toma las decisiones pertinentes. Si las actividades tienen cuellos de botella, procesos engorrosos, es el control que lo tiene que determinar y comunicar para que la gestión tome las decisiones pertinentes. El control también verifica los procesos y procedimientos empresariales.

Céspedes (2015); en su Tesis: Control eficaz para el gobierno empresarial; señala que:

El control interno se considera eficaz en la medida que logres sus metas y objetivos tiene como cualquier otra actividad empresarial.

El control interno es eficaz si ayuda para que la gestión logre sus metas, objetivos y misión empresarial.

El control interno es eficaz si llega a determinar resultados de sus acciones de control correspondientes sobre las dependencias, sobre los recursos, sobre las actividades, sobre los procesos, sobre los procedimientos, sobre todo lo empresarial.

El control interno, necesariamente tiene que ser eficaz, no tendría sentido tener un control ineficaz.

El control interno eficaz se infiere a la gestión eficaz de las empresas y de ese modo se cumplen los resultados empresariales.

López (2015) en su Tesis: El control interno en el marco del COSO y la administración efectiva señala que:

Actualmente el control interno tiene que implantarse, desarrollarse, evaluarse y retroalimentarse en el marco de los componentes del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (COSO).

En este marco se parte de un buen entorno de control institucional, luego se busca una adecuada gestión de los riesgos institucionales; en el mismo marco se tienen que realizar las acciones de control; y sobre las mismas informarse y comunicarse a lo largo y ancho de la entidad; y, todo lo anterior es adecuadamente supervisado por el ente respectivo para asegurar un adecuado control.

#### **2.2.2.2.EFECTIVIDAD DE LA GESTIÓN INSTITUCIONAL**

Según Ramírez, C. (2009):

Partiendo de la afirmación el fenómeno administrativo el cual conocemos, en primer lugar, en el nivel de conocimiento popular como una actividad humana, surge la inquietud de sí es posible estudiarlo científicamente. Para ahondar su conocimiento

científico es necesario observar la forma como se presenta la administración a nuestra mente. ¿Cómo es la apariencia de este objeto? ¿Cuál es su forma? Ese objeto está constituido indudablemente por unos elementos que conocemos y que podemos definir, en abstracto, como una actividad humana que se expresa en la toma de decisiones y en el manejo de recursos a través de los procesos de planeación, organización, dirección, coordinación y control.

Más concretamente pudiéramos decir que el elemento que configura el fenómeno administrativo objeto de estudio es: Una actividad humana específica de planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar, todo lo cual es el objeto de estudio de la ciencia administrativa. Indudablemente lo que llamamos ciencia administrativa tiene por objeto el estudio del fenómeno que pudiéramos observar como: Hombre actuando. Pero, desde luego, no en cualquier actuación, sino en la que se refiere a planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar actividades o funciones que en la teoría clásica se conoce como el proceso administrativo. Partiendo de esta premisa y aceptando que desde el comienzo de la humanidad el hombre ha tenido que desarrollar, actividades administrativas para satisfacer sus necesidades de todo orden (materiales, culturales, sociales, espirituales), se comprenderá por qué la Administración toma tanta importancia a medida que aumenta la población y crecen las demandas de bienes y servicios para satisfacer las necesidades humanas también crecientes.

No pudiendo el hombre satisfacer por sí mismo, todas sus necesidades, se asocia en familias, tribus, clanes, gremios, estados, empresas, originando una variada tipología de organizaciones que exigen racionalización para lograr la supervivencia, el bienestar humano y la permanencia en la historia del hombre mismo.

Las actividades objeto de racionalización se concretan en funciones que constituyen los ciclos de actuación humana denominadas decisión, programación, comunicación, control y evaluación mediante las cuales es posible efectuar las fases del proceso administrativo de: Planeación; Organización; Dirección; Coordinación; Control.

Cada función en sí misma, su característica tecnológica, la forma y modalidad como se cumple y el ámbito que abarca, debe obedecer a unos principios, reglas y técnicas que configuran el conjunto de conocimientos administrativos o ciencia administrativa que ha de aplicarse para lograr resultados satisfactorios en todas las actividades que el hombre realiza en procura de sus objetivos.

La investigación en el campo de la administración, como en las demás ciencias, se instrumenta con el método científico<sup>8</sup> Aplicando este método se llega a conclusiones denominadas postulados, principios o leyes que configuran la teoría administrativa. Tal como se sabe, las fases principales del método de investigación científica son: • Identificación del objeto de estudio, es decir, de un fenómeno que debe ser investigado. Observación, experimentación y formulación de hipótesis sobre las características o cualidades del fenómeno que se estudia. Formulación de las conclusiones o de la ley o postulados o principios sobre la naturaleza y características del fenómeno estudiado.

Al igual que en otros campos del saber existe la posibilidad de investigar el fenómeno administrativo. Es decir la acción humana administrativa. Por este camino se ha llegado a varias teorías. Una de éstas, tal como lo venimos exponiendo, señala que las funciones administrativas de planeación, organización, dirección, coordinación y control se ejecutan mediante ciclos de acción humana que comprenden la toma de decisiones, la programación, la comunicación y el control y

la evaluación que retroalimenta todo el proceso y proporciona los fundamentos para las nuevas decisiones. Tanto las funciones de planeación, organización, dirección, coordinación y control como las fases o ciclos mediante las cuales se ejecutan, son acción humana objeto de estudio de la ciencia administrativa. Sobre la administración como acción humana volveremos más adelante.

Con el fin de racionalizarlo se investiga la administración empresarial para obtener la máxima eficiencia en todos y cada uno de sus procesos y fases. La investigación nos lleva a conocer cómo se hace el trabajo, qué característica tienen todos sus componentes, cómo actúan los administradores, o mejor cómo se comporta el hombre como sujeto activo en los procesos de trabajo y cuáles son las características técnicas y artísticas que se expresan en esos procesos.

La administración como ciencia: La ciencia se refiere al conjunto de conocimientos que se tienen sobre un fenómeno. En estricto sentido, ciencia es el conocimiento de las cosas por sus causas. La mayoría de los autores y tratadistas coinciden en afirmar que la Administración es una ciencia nueva cuyo objeto y método de estudio aún se cuestionan pero, en todo caso, el fenómeno administrativo existe y debe seguirse observando con criterios y métodos científicos, como en el caso de las demás ciencias sociales. Los administrativistas más entusiastas no vacilan en calificarla como la ciencia más importante que empezó a estudiarse en el Siglo XIX, con los clásicos Taylor y Fayol, tuvo gran desarrollo durante el Siglo XX y se continúa estudiando con gran entusiasmo en nuestros días. Podemos decir que la Administración es una ciencia en formación. Conocemos un conjunto de principios, postulados y doctrinas sobre la acción humana administrativa que llamamos fenómeno administrativo.

Los investigadores continúan observando este fenómeno y estableciendo conclusiones sobre su causalidad y sus diferentes manifestaciones. Estas conclusiones van formando un conjunto de principios o cuerpo de doctrina que denominamos ciencia administrativa. Pero por ser la acción administrativa un fenómeno sometido a las contingencias del comportamiento humano, los investigadores siguen una continua observación de sus cambios y modalidades y cada vez habrá nuevos análisis, nuevas críticas y nuevas conceptualizaciones que necesariamente se están nutriendo de la influencia cambiante del hombre cuya actividad origina el fenómeno administrativo. Es por esto que debe acudir al auxilio de otras ciencias como la Psicología, la Sociología; la Antropología y la Política para entender las modalidades y características del fenómeno administrativo.

La Administración como técnica: Si la técnica es un conjunto de métodos y procedimientos, no podemos dudar que la Administración es también una técnica, en la medida en que dichos métodos y procedimientos se aplican para la organización y ejecución de las actividades humanas administrativas. Tan cierta es esta afirmación que no hay actividad administrativa, por simple que sea ésta, que no se ejecute dentro de un procedimiento o método dado. Por ejemplo, la administración de personal se ejecuta mediante unos procedimientos y métodos especiales; el proceso de compras y suministros se efectúa igualmente mediante unos procedimientos. Lo mismo sucede con el procedimiento de investigación de mercados. Los métodos operativos que en la mayoría de los casos constituyen una parte del procedimiento, son instrumentos para poner en práctica procesos administrativos. Por ejemplo, el método de la correspondencia por correo electrónico, el de las comunicaciones por Internet, etc. En consecuencia la

Administración se practica mediante técnicas integradas por procedimientos y métodos. Estos procedimientos y métodos son partes o fases del fenómeno administrativo y, por consiguiente, pueden ser objeto de estudio científico.

La práctica administrativa es pues el desarrollo de un conjunto de técnicas aplicables en los diferentes procesos administrativos. Por ejemplo: técnicas para estructurar planes; técnicas para distribuir y organizar el trabajo; técnicas para dirigir al personal; técnicas para coordinar las actividades; técnicas de control; técnicas para calcular un presupuesto; técnicas para diseñar un plan de ventas; técnicas para negociar con los compradores un lote de mercancías; técnicas para elevar la moral y motivación para el trabajo, etc. Cada proceso, cada actividad, cada tarea, puede ejecutarse siguiendo un método especial. Las técnicas administrativas son tan extensas, numerosas y variadas como numerosas y variadas y extensas son las actividades y las tareas que el hombre ejecuta en la realización de su trabajo.

La Administración como arte: Si arte es hacer bien las cosas, es decir, creación, expresión nueva, perfección, es obvio que la práctica de la administración científica busca lograr resultados perfectos en la ejecución de las actividades y constituye también un verdadero arte. La práctica administrativa exige una comprensión de los elementos involucrados en cada proceso y una gran habilidad para el manejo de esos elementos, en especial el elemento humano, considerado como el más valioso de los recursos para la racionalización del trabajo. La práctica administrativa debe cumplir con la exigencia de ser un fino arte, el arte de administrar. Las formas y modalidades de la habilidad y destreza humanas para administrar, para actuar, forman también parte del fenómeno administrativo y son objeto de estudio. La administración considerada como Arte, se refiere a las habilidades del administrador para lograr resultados óptimos. Una cosa es lograr resultados y otra cosa es lograr

los mejores resultados. El arte se expresa cuando existe un medio adecuado. Ese medio está constituido por varios elementos: el artista, o sea la persona que posee habilidades capaces de producir una obra de arte; las condiciones sociales y culturales que facilitan el desarrollo de la expresión artística y un sistema organizacional adecuado en donde los procesos y actuaciones puedan desarrollarse apropiadamente. La administración como arte se refiere a las habilidades y destrezas del hombre que hace administración y a la adecuación del medio en donde tiene lugar su actividad y a la idoneidad de los elementos que se utilizan en las distintas fases del proceso.

### **2.2.3. ENTIDADES DE FORMACIÓN TÉCNICO PROFESIONAL PARA ACTIVIDADES EMPRESARIALES**

#### **SERVICIO NACIONAL DE ADIESTRAMIENTO EN TRABAJO INDUSTRIAL (SENATI):**

Según el Servicio Nacional de Adiestramiento en Trabajo Industrial (20 de Agosto del 2017).

Información institucional. Se tiene lo siguiente:



Fuente: Servicio Nacional de Adiestramiento en Trabajo Industrial



## Política Institucional

1. Desarrollar carreras técnicas de acuerdo a las necesidades de mercado laboral y a los requerimientos de las actividades económicas de la zona/región, considerando la Seguridad y la Salud Ocupacional y el cuidado del ambiente, para contribuir a la generación del potencial humano técnico y a mejorar su empleabilidad y calidad de vida.
2. Fortalecer la articulación entre las ofertas de formación y capacitación técnica y las necesidades del sector productivo, mediante la participación activa de las comisiones consultivas y otras formas de determinación de necesidades.
3. Contribuir al incremento de la productividad y al desarrollo del sector industrial manufacturero en cada zonal, mediante programas de formación profesional integral, que desarrollen tanto competencias técnicas como competencias metódicas y competencias personales sociales.
4. Contribuir a mejorar la educación técnica con la asimilación de los últimos avances tecnológicos aplicados a la industria y el fomento permanente de la innovación tecnológica.
5. Propiciar la mejora permanente del grado de satisfacción de nuestros clientes internos y externos, mediante la retroalimentación de los resultados de encuestas periódicas a colaboradores, estudiantes, egresados y empresarios industriales.
6. Mantener un plan de desarrollo de infraestructura y actualización del equipamiento de las sedes institucionales, alineado a los requerimientos de formación y capacitación técnica y al avance tecnológico.
7. Contar con colaboradores altamente capacitados, motivados y con gran vocación de servicio, comprendiendo tanto instructores como personal administrativo y directivo, en un ambiente que promueva el desarrollo del recurso humano y la retención de talento.
8. Promover el desarrollo de la Cultura Organizacional de la Institución, orientada a fortalecer la visión, misión, valores y principios guía en un ambiente que facilite la comunicación entre todos los niveles de la organización.
9. Promover convenios y contratos con entidades del sector público y del sector privado, para lograr mayor eficiencia y eficacia en el uso de los recursos, así como asegurar la sostenibilidad técnico-económica de los servicios institucionales.
10. Fortalecer y promover la imagen institucional y su liderazgo en materia de formación profesional técnica de calidad a nivel nacional e internacional.
11. Actualizar permanentemente los procesos clave de la Institución, orientados a la eficiencia y eficacia de las operaciones, en un ambiente que facilite la fijación y el control de objetivos e indicadores de gestión, en busca de altos estándares de performance en todas sus áreas.
12. Posicionar a la Escuela de Postgrado del SENATI, como un centro de investigación e innovación tecnológica, que lidere el desarrollo de programas de Maestría Técnica y la internacionalización de la formación técnico-profesional de la Institución.

Acuerdo N° 107-2016 adoptado por el Consejo Nacional, en su sesión de fecha 18.08.2016



## Política de Seguridad y Salud en el Trabajo y Ambiental

1. Proteger la Seguridad y la Salud en el Trabajo del personal de la Institución, así como de sus estudiantes y de terceros, mediante la prevención de lesiones, dolencias, enfermedades, accidentes e incidentes, relacionados con las actividades desarrolladas a nombre de la Institución.
2. Prevenir la contaminación ambiental y controlar los impactos ambientales significativos, mediante la implementación de buenas prácticas ambientales.
3. Fomentar una cultura de prevención de riesgos de Seguridad y Salud en el Trabajo en el personal de la Institución, estudiantes y terceros.
4. Promover y desarrollar actividades que preserven y cuiden el medio ambiente, tales como: uso racional de recursos, reúso de materiales, reciclaje, entre otros.
5. Cumplir con la normativa legal vigente en materia de Seguridad, Salud en el Trabajo y en materia Ambiental, y otros que la Institución suscriba.
6. Garantizar y promover la participación y consulta al personal de la institución en relación a la Seguridad y la Salud en el Trabajo.
7. Mejorar continuamente el desempeño en materia de Seguridad, Salud en el Trabajo y en materia Ambiental.

Lima, diciembre del 2016

Sr. Gustavo Alva Gustavson  
Director Nacional

**CIBERTEC:**

Según Cibertec (22 de Setiembre del 2017). Información institucional. Se tiene lo siguiente:

Cibertec inicia sus actividades educativas en el año 1983 (mediante Resolución Ministerial 1451-83-ED con fecha 10 de noviembre de 1983) con la finalidad de presentar un proyecto alternativo de formación superior en el campo de la Computación e Informática, siendo sus promotores la Sra. Mariana Rodríguez, el Sr. David Fischman, el Sr. Alfredo Miró Quesada y la Sra. Graciela Bancalari de Miró Quesada.

En todos estos años Cibertec ha sabido responder al reto de brindar Educación de Calidad, ofreciendo al cliente un servicio integral de formación y capacitación profesional en Tecnologías de la Información y más recientemente incursionando con éxito en áreas relacionadas a la Gestión y los Negocios.

Cibertec-inicios-4Es por ello que, desde la primera promoción egresada en el año 1986, Cibertec viene proporcionando al mercado laboral profesionales técnicos caracterizados por una sólida y especializada formación.

Esta orientación hizo posible que Cibertec sea el Primer Centro Autorizado de Enseñanza en el Perú de las más importantes Corporaciones de software, tales como Microsoft Corp., Computer Associates, y CISCO®. Asimismo, Cibertec tiene licencia para funcionar como Centro Autorizado de Exámenes Sylvan Prometric desde 1983; gracias a lo cual puede ofrecer a sus clientes , Exámenes de Certificación con validez internacional.

La trayectoria de Cibertec enmarca en una Visión y Misión fortalecidas en sus valores que le permiten proyectarse al logro de una formación competente en lo académico y tecnológico de sus estudiantes y clientes.

**Visión:**

- Nuestra Visión es ser la institución líder de educación superior técnica en el Perú con alcance a nivel nacional.

**Misión:**

- Formar profesionales íntegros y competentes brindando una educación superior de alta calidad que contribuya al desarrollo económico y ambiental del país.

**Valores:**

- a. INTEGRIDAD: Comportarse y expresarse siempre con la verdad.
- b. RESPETO: Consideración y reconocimiento de la dignidad de las personas y la integridad de la empresa.
- c. COMPROMISO: Promesa de cumplimiento de una responsabilidad o rol asignado.
- d. TRABAJO EN EQUIPO: Obrar en unión de otros con un mismo fin.
- e. PASIÓN POR LA CALIDAD: Afición vehemente hacia la excelencia de nuestros productos, servicios y procesos.

Cibertec, 30 años de liderazgo en educación de calidad:

Cibertec reconoce como su misión la formación de personas en el área técnico-profesional con una sólida base ética, capaces de actuar con éxito en el mundo laboral y comprometido con el desarrollo del país. Por tratarse de una organización educativa que pertenece a Lauréate International Universities, participa en su misión de dar acceso a una educación de calidad a todas las personas que así lo requieran. Este signo

distintivo se expresa en un proyecto educativo que tiene como pilares de estudios actualizados y acordes con las necesidades del mercado, alta exigencia académica, profesores e instructores certificados internacionalmente, así como una activa oficina de colocación profesional.

Escuela de Tecnologías de la Información:

«Formamos profesionales técnicos competentes en las áreas de las tecnologías que brinden soluciones integrales para el crecimiento de la productividad de las organizaciones y que busquen el desarrollo continuo de sus competencias personales y laborales».

Esta Escuela dirige las siguientes carreras profesionales:

-  Computación e Informática
-  Administración de Redes y Comunicaciones
-  Administración y Sistemas

La Escuela de Tecnología enfatiza la formación orientada a desarrollar en los alumnos actitudes que conduzcan a la innovación, creatividad y apertura al cambio. De ese modo, se puede concebir la formación de egresados de tecnología como un recurso generador de valor para las empresas. Para lograr esto, existe una actualización constante de la curricula de estudios, de nuestros laboratorios y de talleres de tecnología. Sumado a ello, contamos con una plana docente altamente calificada y con experiencia en el dominio de sus especialidades.

Todos nuestros egresados tienen una sólida formación tecnológica que les permite desempeñarse de manera eficiente y eficaz en los distintos ámbitos de su carrera profesional.

Escuela de Gestión y Negocios:

«Formamos profesionales técnicos competentes capaces de insertarse eficientemente en el mercado laboral global con una educación innovadora y de calidad, basada en estándares internacionales, para beneficio de las organizaciones y la sociedad»

La división de Gestión y Negocios, está orientada a la formación de profesionales técnicos en las carreras de:

-  Administración de Empresas
-  Contabilidad
-  Marketing
-  Administración de Negocios Internacionales
-  Administración de Negocios Financieros y Bancarios
-  Administración de Recursos Humanos

La división de Gestión y Negocios enfatiza una formación orientada al emprendimiento y al desarrollo de actitudes que conduzcan a la calidad del desempeño y a la satisfacción del cliente, para lo cual mantiene en actualización constante la curricula de cursos, docentes y equipamientos que permitan estar en sintonía con los requerimientos del mundo empresarial.

Profesionales que egresan con una sólida formación científica y tecnológica, capaces de desempeñarse de manera eficiente y eficaz en el ámbito que tenga que desenvolverse.

Escuela de Diseño y Comunicaciones:

Misión: Formamos y capacitamos profesionales altamente competentes en las áreas del Diseño y la Comunicación capaces de brindar soluciones integrales para

incrementar la productividad de las organizaciones, e interesados en el desarrollo continuo de sus habilidades personales y laborales.

Visión: Ser la primera opción educativa técnica a elegir en el Perú para la formación y/o capacitación en áreas afines al Diseño y la Comunicación.

Carreras:

-  Diseño Gráfico
-  Diseño de Interiores
-  Diseño de Videojuegos
-  Traducción e Interpretación
-  Comunicación y Arte Digital (Nueva)
-  Publicidad y Branding (Nueva)

Escuela de Ingeniería:

La Escuela de Ingeniería prepara profesionales especialistas en tecnologías aplicadas para la industria de la construcción, automotriz, minera, entre otras. La muy buena calidad de su preparación académica les permite desde el primer día contribuir a la mejora de la productividad a través del uso de las tecnologías más adecuadas para el mejor desempeño de la empresa.

Carreras:

-  Electrónica Industrial
-  Gestión de la Construcción Civil
-  Seguridad y Prevención de Riesgos
-  Dibujo de Arquitectura y Obras Civiles
-  Electricidad Industrial
-  Mecatrónica Automotriz

 Mecatrónica Industrial (Nueva)

## **INSTITUTO DE EDUCACIÓN SUPERIOR TECNOLÓGICO PÚBLICO "JOSÉ PARDO":**

Según el Instituto Superior Tecnológico Público José Pardo (23 de Agosto del 2017).  
Información institucional. Se tiene lo siguiente:

El instituto de educación superior tecnológico público "JOSÉ PARDO", Alma Mater de la educación tecnológica del Perú, a contribuido al desarrollo de país, formando miles de profesionales técnicos de alto nivel, durante los 150 años de existencia que tiene. Fue creado el 23 de octubre de 1848, por el presidente Ramón Castilla, como escuela de Artes y Oficios.

Empezó a funcionar en 1864 siendo su director Manuel de Mendiburu Bonet.

Durante la guerra con Chile en las batallas de San Juan y Miraflores, se usaron 5 cañones fabricados en el instituto con tecnología Alemana; sus alumnos integraron el batallón de los cabitos y se inmolaron defendiendo Lima.

Todos sus talleres fueron saqueados y la escuela fue clausurada en 1879.

En 1903, durante el gobierno de Manuel Candamo Iriarte, el congreso dio una ley para su reinstalación.

El 24 de setiembre de 1905, siendo presidente José Pardo y Barreda, se reinstalo como escuela Nacional de Artes y Oficios, en el local que tiene ahora, asumiendo su dirección el sabio y pionero de la astronáutica y de la era espacial, Pedro Paulet Mostajo.

En 1945 se le dio la denominación de politécnico principal del Perú y, a partir de 1951 Politécnico Nacional "JOSÉ PARDO".

Posteriormente se le dio los siguientes nombres:

En 1970, Instituto Tecnológico Nacional "JOSÉ PARDO". En 1976, Escuela de Educación Profesional. En 1983, Instituto Superior Tecnológico Público "JOSÉ PARDO". Actualmente ofrece 7 carreras profesionales, cuenta con laboratorios y talleres con equipamiento moderno y, docentes especializados con amplia experiencia.

**Misión:**

Somos un centro de formación profesional que imparte educación superior tecnológica y brinda un servicio formativo integral, pertinente, inclusivo y de calidad, a fin de facilitar la inserción laboral de sus egresados, promoviendo el emprendimiento, contribuyendo así al desarrollo y competitividad del país

**Visión:**

Ser una Institución educativa modelo, con liderazgo nacional y reconocida a nivel internacional por su excelencia académica y formación de profesionales altamente calificados, que aporten activamente al desarrollo y competitividad del país.

El Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "José Pardo" se presenta a la comunidad educativa como una institución emblemática que habiendo tenido oportunidades a través de los sucesivos gobiernos no ha podido deslizarse del marasmo inercial en que se encuentra, no habiendo realizado esfuerzos por tender puentes entre los diversos sectores tanto interno como externo.

Es propicio para con firmeza, apoyo de las autoridades competentes conducir a la institución al lugar que le corresponde por honor y gloria, compromiso institucional que lo cumpliremos.

Se plantean acciones de planeamiento, asesoramiento y control para una gestión institucional más competente, que se visualizarán en un actualizado plan de supervisión, monitoreo y en una atención más eficiente y eficaz.

El Instituto Superior Tecnológico Público “José Pardo”, es una Institución educativa pública encargada de la formación integral de Profesionales Técnicos.

Actualmente tiene 07 Áreas Académicas:

- ✚ Computación e Informática,
- ✚ Construcción Civil,
- ✚ Electrotecnia Industrial,
- ✚ Mecánica Automotriz,
- ✚ Metalurgia,
- ✚ Mecánica de Producción,

Las mismas que se encuentran disgregadas en un área 3,5 Ha, lo que equivale a 35 metros cuadrados por alumno.

Los laboratorios y/o talleres se cobijan en construcciones antiguas, que lo único rescatable es que tiene la forma Hangares, que de cierto les permite convivir como una familia, entre las cuales tenemos las especialidades de Mecánica Automotriz, Mecánica de Producción, Electrotecnia Industrial, y los laboratorios de Metalurgia.

Las Especialidades de Electrónica y Computación e Informática, se encuentran en el Patio Central en la denominada zona Arqueológica, que es de construcción colonial, en cuyos ambientes el desarrollo de las actividades académicas, constituye un riesgo permanente por las construcciones ruinosas.

La población estudiantil lo constituyen aproximadamente 1200 alumnos, constituyendo un 40% de alumnos de la zona alto andina del país, Huancayo, Puno, Cerro de Pasco, los alumnos viene principalmente de San Juan de Lurigancho, el

Agustino, Vitarte, estando ubicado el Instituto en la Victoria el número de alumnos no llega al 2%, en cuanto se refiere a los niveles socioeconómicos se encuentran en los niveles C. D. y E.

En relación al indicador de números de egresados versus números de ingresantes, podemos advertir que en el Área Académica de Electrónica, ingresan 40 y egresan 24 alumnos, siendo el indicador de 60% de Egresados. En el Área Académica de Computación e Informática ingresan 80 alumnos y egresan 37 alumnos, siendo el indicador de 47% de Egresados, el promedio institucional de las 7 carreras de egresados vs ingresados es de 53%.

Un dato interesante que nos permita analizar ¿qué es lo que está pasando?, el número de matriculados en el Sexto Semestre, es decir el último semestre de un alumno en el Instituto, por ejemplo en Computación e Informática es de 37 alumnos, de los cuales terminan 36 alumnos o sea el 97% recibe su diploma de egresado, en el Área Académica de Electrónica de 22 alumnos matriculados en el Sexto semestre, Egresan 18 alumnos, que viene a ser el 81%. De estos datos podemos concluir que los alumnos que ingresan en los primeros semestre tienen dificultades en aprobar los cursos, otro factor que influye en la baja performance del número de egresados es la deserción en el primer año de estudios.

Los ingresos por Recursos Directamente Recaudados es aproximadamente un millón doscientos nuevos soles, los mismos que son destinados a Bienes y Servicios, siendo única fuente de ingresos para atender las necesidades de los alumnos, los ingresos por recursos ordinarios cubre la planilla de pagos de Salarios y mínimamente los gastos de agua, luz y mantenimiento preventivo. El promedio de gastos por alumno es mil nuevos soles por año. En cuanto a las Áreas Académicas se tiene un promedio de S/. 171,429 por año.

La Institución también tiene ingresos por la fuente externa del fideicomiso, con ingresos por un millón setecientos cincuenta mil nuevos soles por año, el mismo que se destina para Infraestructura, diseño curricular, equipamiento que es para Adquisición de nuevos equipos y mantenimiento, ésta última fuente de financiamiento a permitido equipar la institución hacer mejoras en los baños y el comedor, de beneficio directo para los alumnos, también se ha invertido en el Taller Centro Bosch, con una inversión aproximada de un millón de nuevos soles.

Los docentes de las diferentes especialidades se han capacitado en Centros de alta performance es decir reconocidas académicamente, con una fuerte inversión. Asimismo para el personal directivo se ha invertido en Diplomados de Gestión Pública, Gestión de Proyectos entre otros. En este escenario será conveniente realizar cambios de actitud del personal, trabajando en la cultura organizacional, para lo cual se desarrollaran coach de Clima Institucional, que permita identificarse con la institución.

El Plan Operativo del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público José Pardo, es un Instrumento de Planificación; que contribuye el logro de los objetivos y metas previstas institucionalmente. Así mismo establece las estrategias pertinentes para viabilizar las actividades programadas, contiene también los objetivos pedagógicos y de gestión que debe alcanzar el IESTP José Pardo en el plazo de un año.

En concordancia con los lineamientos de la Política Educativa Institucional plasmada en el Plan Estratégico Institucional 2013-2018 se presenta el siguiente Plan Operativo 2016 , para el cumplimiento del Cronograma de las acciones programadas, lo cual requiere de la participación responsable de los Jefes Jerárquicos, Jefes de Áreas Académicas, docentes, personal administrativos, y la comunidad institucional en su

conjunto para la optimización de cada una de las actividades, teniendo como propósito principal lograr el mejoramiento de la calidad educativa a través de la Ejecución , Supervisión y Monitoreo de todo lo planificado.

El seguimiento de los avances en cuanto a cumplimiento de las metas del presente Plan y de los objetivos, permitirá los cambios deseados en el I.E.S.T.P. "JOSÉ PARDO" por lo que alineados al PEI es necesario considerar las siguientes acciones: La restauración de la Casona es de carácter prioritario, por cuanto se encuentra abandonada, en estado ruino y que potencialmente representa un peligro para la comunidad josepardina. Diagnóstico situacional de la infraestructura institucional, elaborando un proyecto integral de desarrollo. En éste esquema es necesario levantar información de que comprenda la parte colonial y los pabellones nuevos, toda vez que se carece de información acerca de planos sanitarios, eléctricos y civiles.

La revalidación de la Institución es un imperativo, por lo que es necesario levantar las observaciones de INDECI, de persistir ésta situación corremos el riesgo de que en aplicación de la norma vigente, nuestra Institución no cuente con licencia de funcionamiento y sea cerrada o clausurada y los títulos que emita no sean reconocidos. Para efectuar la revalidación impulsaremos la conformación de una Comisión Ad Hoc integrada por Directivos y Docentes de cada Área. Impulsar los proyectos productivos, reformularlos conforme lo dispone la ley N° 28175 Ley Marco del Empleo Público, priorizando la capacitación de alumnos cuya labor debe ser reconocida como labor docente, en los proyectos emblemáticos Nivelación y Orientación Vocacional, Grabación y/o Seriación de Motores de Vehículos. Trabajar intensamente en el fortalecimiento institucional dando énfasis a la restauración, mantenimiento del inmueble. Establecer alianzas estratégicas con la empresa y la comunidad insertándonos como parte de la sociedad civil en el desarrollo de nuestra

localidad. Repotenciar los equipos tecnológicos dedicados a la enseñanza en laboratorios y talleres De las diferentes carreras profesionales y adquirir nuevos equipos conforme al avance de la tecnología y que sean de última generación. Desarrollar un programa de capacitación docente que permita actualizar conforme al nuevo diseño curricular, así como al personal jerárquico, directivo y administrativo en temas relacionados a la gestión institucional y/o temas de su función pública. Sensibilizar a las autoridades en la atención de nuestros requerimientos.

## **2.3.HIPÓTESIS**

### **2.3.1. HIPÓTESIS PRINCIPAL**

La auditoría interna facilita la efectividad del control y la gestión de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales.

### **2.3.2. HIPÓTESIS SECUNDARIAS**

- 1) El proceso de la auditoría interna suministra elementos para la efectividad del control y la gestión de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales.
  
- 2) Los procedimientos y técnicas de auditoría interna proporcionan elementos para la efectividad del control y la gestión de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales.
  
- 3) El seguimiento de las recomendaciones de la auditoría interna facilita la efectividad del control y la gestión de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales.

- 4) La asesoría en control y gestión de la auditoría interna ayuda en la efectividad del control y la gestión de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales.

## **CAPÍTULO III:**

### **MÉTODO**

#### **3.1.TIPO DE INVESTIGACIÓN**

Esta investigación es aplicada.

Por cuanto utiliza la auditoría interna en la efectividad del control institucional, así como en la gestión institucional de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales.

#### **3.2 NIVEL DE INVESTIGACIÓN**

La investigación es del nivel descriptivo porque especifica en forma precisa la auditoría interna y la efectividad del control y gestión en las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales.

Asimismo es explicativo porque trata de la forma como auditoría interna incide en la efectividad del control y gestión en las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales.

#### **3.3 MÉTODOS DE LA INVESTIGACIÓN**

Se aplicó el método descriptivo para presentar en forma específica el tratamiento de las variables, dependiente e independiente.

El método inductivo presentó la información partiendo de las teorías generales hasta llegar al caso específico de la investigación.

El método deductivo al contrario de la anterior, trata desde el caso particular de la investigación a las teorías generales de los autores que ha sido utilizado en este trabajo.

### **3.4 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN**

El diseño que se aplicó fue el no experimental. En este diseño no se busca demostrar el modelo de investigación en la realidad.

El diseño no experimental se definió como la investigación que se realizó sin manipular deliberadamente la auditoría interna; y, la efectividad del control y gestión en las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales.

En este diseño se observaron la auditoría interna; y, la efectividad del control y gestión en las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales; tal y como se dan en su contexto natural.

### **3.5 ESTRATEGIA DE CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS**

La estrategia de contrastación de la hipótesis comprende los procedimientos para demostrar estadísticamente la viabilidad del modelo de investigación desarrollada.

La estrategia se hace llevando a cabo pruebas como la correlación de las variables e indicadores de la investigación mediante la aplicación del Chi cuadrado.

### 3.6 VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN

#### VARIABLES E INDICADORES DE LA INVESTIGACION:

VARIABLES	INDICADORES	ÍNDICES	RELACIÓN
<b>VARIABLE INDEPENDIENTE</b> X. Auditoría interna	X.1. Proceso de la auditoría interna	Grado del proceso de la auditoría interna	X, Y, Z  X.1, Y, Z  X.2., Y, Z  X.3., Y, Z  X.4., Y, Z
	X.2. Procedimientos y técnicas de auditoría interna	Grado de los procedimientos y técnicas de auditoría interna	
	X.3. Seguimiento de las recomendaciones de la auditoría interna	Grado de seguimiento de las recomendaciones de auditoria interna	
	X.4. Asesoría en control y gestión de la auditoría interna	Grado de asesoría en control y gestión de la auditoría interna	
<b>VARIABLE DEPENDIENTE</b> Y. Efectividad del control y la gestión institucional	Y.1. Componentes del control institucional	Grado de los componentes del control institucional	X.4., Y, Z
	Y.2. Metas y objetivos institucionales	Grado de las metas y objetivos institucionales	
	Y.3. Economía y eficiencia institucional	Grado de economía y eficiencia institucional	
	Y.4. Misión y visión institucional	Grado de la misión y visión institucional	
<b>DIMENSIÓN ESPACIAL:</b>			
Z. Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales			

Fuente: Diseño propio.

### **3.7 POBLACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

La población se conformó por 134 personas relacionadas con la auditoría interna; y, la efectividad del control y gestión en las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales.

### **3.8 MUESTRA DE LA INVESTIGACIÓN**

La muestra se conformó por 100 personas relacionadas con la auditoría interna; y, la efectividad del control y gestión en las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales.

### **3.9 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

#### **3.9.1 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

En este trabajo se han utilizado varias técnicas para recolectar datos de cada una de las variables así como de los indicadores de la investigación.

#### **3.9.2 INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

En este trabajo se han recolectado datos con diferentes instrumentos, aunque esencialmente mediante las encuestas que ha permitido pedir la opinión de terceros sobre el trabajo realizado.

#### **3.10 TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO DE DATOS**

En la investigación se han utilizado técnicas mecánicas y computarizadas para llevar a cabo el procesamiento de los datos de las variables, independiente y dependiente, así como de los indicadores.

### **3.11 TÉCNICAS DE ANÁLISIS DE DATOS**

En este trabajo se utilizaron las diversas técnicas para analizar e interpretar los datos e información de la variable independiente, de la variable dependiente, de los indicadores de la variable independiente y de la variable dependiente de la investigación.

## CAPITULO IV: PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

### 4.1 CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS

#### 4.1.1. CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS PRINCIPAL

H1: La auditoría interna facilita la efectividad del control y la gestión de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales.

H0: La auditoría interna NO facilita la efectividad del control y la gestión de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales.

**TABLA DE FRECUENCIAS OBSERVADAS**

Variables	Totalmente de acuerdo	Totalmente en desacuerdo	Total
Auditoría interna	86	14	100
Efectividad del control y la gestión institucional	86	14	100
<b>TOTALES</b>	86	14	100

**TABLA DE FRECUENCIAS ESPERADAS**

<b>Variables</b>	<b>Totalmente de acuerdo</b>	<b>Totalmente en desacuerdo</b>	<b>Total</b>
Auditoría interna	82	18	100
Efectividad del control y la gestión institucional	82	18	100
TOTALES	82	18	100

Para probar la hipótesis se siguió los siguientes pasos:

- 1) Suposiciones: La muestra fue aleatoria simple y ascendió a 100.
- 2) La estadística de prueba fue:

$$\begin{aligned}
 X^2 &= \sum \frac{(\text{Observed frequencies} - \text{Expected frequencies})^2}{\text{Expected frequencies}} \\
 &= \sum \frac{(F_o - F_e)^2}{F_e}
 \end{aligned}$$

- 3) Regla de decisión: Rechazar hipótesis nula si el valor de  $X^2$  es mayor o igual a 0.05 = 5.00%
- 4) Al aplicar la estadística de prueba se tiene:

$$X^2 = ((86-82)^2) / 82 = 0.1951 = 19.51\%$$

- 5) Decisión estadística: Dado que  $19.51\% > 5.00\%$ , se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa.
- 6) Conclusión: La auditoría interna facilita la efectividad del control y la gestión de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales.

#### 4.1.2. CONTRASTACION DE LA HIPOTESIS SECUNDARIA NR 1

H1: El proceso de la auditoría interna suministra elementos para la efectividad del control y la gestión de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales.

H0: El proceso de la auditoría interna NO suministra elementos para la efectividad del control y la gestión de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales.

**TABLA DE FRECUENCIAS OBSERVADAS**

<b>Indicadores</b>	<b>Totalmente de acuerdo</b>	<b>Totalmente en desacuerdo</b>	<b>total</b>
Proceso de la auditoría interna	87	13	100
Efectividad del control y la gestión institucional	87	13	100
<b>Totales</b>	87	13	100

**TABLA DE FRECUENCIAS ESPERADAS**

Indicadores	Totalmente de acuerdo	Totalmente en desacuerdo	total
Proceso de la auditoría interna	83	17	100
Efectividad del control y la gestión institucional	83	17	100
<b>Totales</b>	83	17	100

Para probar la hipótesis se seguirá los siguientes pasos:

- 1) Suposiciones: La muestra es aleatoria simple y asciende a 100.
- 2) La estadística de prueba es:

$$\begin{aligned}
 X^2 &= \sum \frac{(\text{Observed frequencies} - \text{Expected frequencies})^2}{\text{Expected frequencies}} \\
 &= \sum \frac{(F_o - F_e)^2}{F_e}
 \end{aligned}$$

- 3) Regla de decisión: Rechazar hipótesis nula si el valor de  $X^2$  es mayor o igual a 0.05 = 5.00%
- 4) Al aplicar la estadística de prueba se tiene:  
 $X^2 = ((87-83)^2) / 83 = 0.1928 = 19.28\%$
- 5) Decisión estadística: Dado que  $19.28\% > 5.00\%$ , se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa.

- 6) Conclusión: El proceso de la auditoría interna suministra elementos para la efectividad del control y la gestión de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales.

#### 4.1.3. CONTRASTACION DE LA HIPOTESIS SECUNDARIA NR 2

H1: Los procedimientos y técnicas de auditoría interna proporcionan elementos para la efectividad del control y la gestión de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales.

H0: Los procedimientos y técnicas de auditoría interna NO proporcionan elementos para la efectividad del control y la gestión de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales.

**TABLA DE FRECUENCIAS OBSERVADAS**

<b>Indicadores</b>	<b>Totalmente de acuerdo</b>	<b>Totalmente en desacuerdo</b>	<b>total</b>
Procedimientos y técnicas de auditoría	86	14	100
Efectividad del control y la gestión institucional	86	14	100
<b>Totales</b>	86	14	100

**TABLA DE FRECUENCIAS ESPERADAS**

<b>Indicadores</b>	<b>Totalmente de acuerdo</b>	<b>Totalmente en desacuerdo</b>	<b>total</b>
Procedimientos y técnicas de auditoría	90	10	100
Efectividad del control y la gestión institucional	90	10	100
<b>Totales</b>	90	10	100

Para probar la hipótesis se seguirá los siguientes pasos:

1) Suposiciones: La muestra es aleatoria simple y asciende a 100

2) La estadística de prueba es:

$$\begin{aligned}
 X^2 &= \sum \frac{(\text{Observed frequencies} - \text{Expected frequencies})^2}{\text{Expected frequencies}} \\
 &= \sum \frac{(F_o - F_e)^2}{F_e}
 \end{aligned}$$

3) Regla de decisión: Rechazar hipótesis nula si el valor de  $X^2$  es mayor o igual a 0.05

= 5.00%

4) Al aplicar la estadística de prueba se tiene:

$$X^2 = ((86-90)^2) / 90 = 0.1778 = 17.78\%$$

5) Decisión estadística: Dado que  $17.78\% > 5.00\%$ , se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa.

- 6) Conclusión: Los procedimientos y técnicas de auditoría interna proporcionan elementos para la efectividad del control y la gestión de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales.

#### 4.1.4. CONTRASTACION DE LA HIPOTESIS SECUNDARIA NR 3

H1: El seguimiento de las recomendaciones de la auditoría interna facilita la efectividad del control y la gestión de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales.

H0: El seguimiento de las recomendaciones de la auditoría interna NO facilita la efectividad del control y la gestión de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales.

**TABLA DE FRECUENCIAS OBSERVADAS**

<b>Indicadores</b>	<b>Totalmente de acuerdo</b>	<b>Totalmente en desacuerdo</b>	<b>total</b>
Seguimiento de las recomendaciones de la auditoría interna	90	10	100
Efectividad del control y la gestión institucional	90	10	100
<b>Totales</b>	90	10	100

**TABLA DE FRECUENCIAS ESPERADAS**

<b>Indicadores</b>	<b>Totalmente de acuerdo</b>	<b>Totalmente en desacuerdo</b>	<b>total</b>
seguimiento de las recomendaciones de la auditoría interna	85	15	100
Efectividad del control y la gestión institucional	85	15	100
<b>Totales</b>	85	15	100

Para probar la hipótesis se seguirá los siguientes pasos:

- 1) Suposiciones: La muestra es aleatoria simple y asciende a 100.
- 2) La estadística de prueba es:

$$\begin{aligned}
 X^2 &= \sum \frac{(\text{Observed frequencies} - \text{Expected frequencies})^2}{\text{Expected frequencies}} \\
 &= \sum \frac{(F_o - F_e)^2}{F_e}
 \end{aligned}$$

- 3) Regla de decisión: Rechazar hipótesis nula si el valor de  $X^2$  es mayor o igual a 0.05 = 5.00%
- 4) Al aplicar la estadística de prueba se tiene:  

$$X^2 = ((90-85)^2) / 85 = 0.2941 = 29.41\%$$
- 5) Decisión estadística: Dado que 29.41% > 5.00%, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa.

- 6) Conclusión: El seguimiento de las recomendaciones de la auditoría interna facilita la efectividad del control y la gestión de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales.

#### 4.1.5. CONTRASTACION DE LA HIPOTESIS SECUNDARIA NR 4

H1: La asesoría en control y gestión de la auditoría interna ayuda en la efectividad del control y la gestión de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales.

H0: La asesoría en control y gestión de la auditoría interna NO ayuda en la efectividad del control y la gestión de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales.

**TABLA DE FRECUENCIAS OBSERVADAS**

<b>Indicadores</b>	<b>Totalmente de acuerdo</b>	<b>Totalmente en desacuerdo</b>	<b>total</b>
Asesoría en control y gestión de la auditoría interna	86	14	100
Efectividad del control y la gestión institucional	86	14	100
<b>Totales</b>	86	14	100

**TABLA DE FRECUENCIAS ESPERADAS**

Indicadores	Totalmente de acuerdo	Totalmente en desacuerdo	total
Asesoría en control y gestión de la auditoría interna	92	08	100
Efectividad del control y la gestión institucional	92	08	100
<b>Totales</b>	92	08	100

Para probar la hipótesis se seguirá los siguientes pasos:

- 1) Suposiciones: La muestra es aleatoria simple y asciende a 100.
- 2) La estadística de prueba es:

$$\begin{aligned}
 X^2 &= \sum \frac{(\text{Observed frequencies} - \text{Expected frequencies})^2}{\text{Expected frequencies}} \\
 &= \sum \frac{(F_o - F_e)^2}{F_e}
 \end{aligned}$$

- 3) Regla de decisión: Rechazar hipótesis nula si el valor de  $X^2$  es mayor o igual a 0.05 = 5.00%
- 4) Al aplicar la estadística de prueba se tiene:  

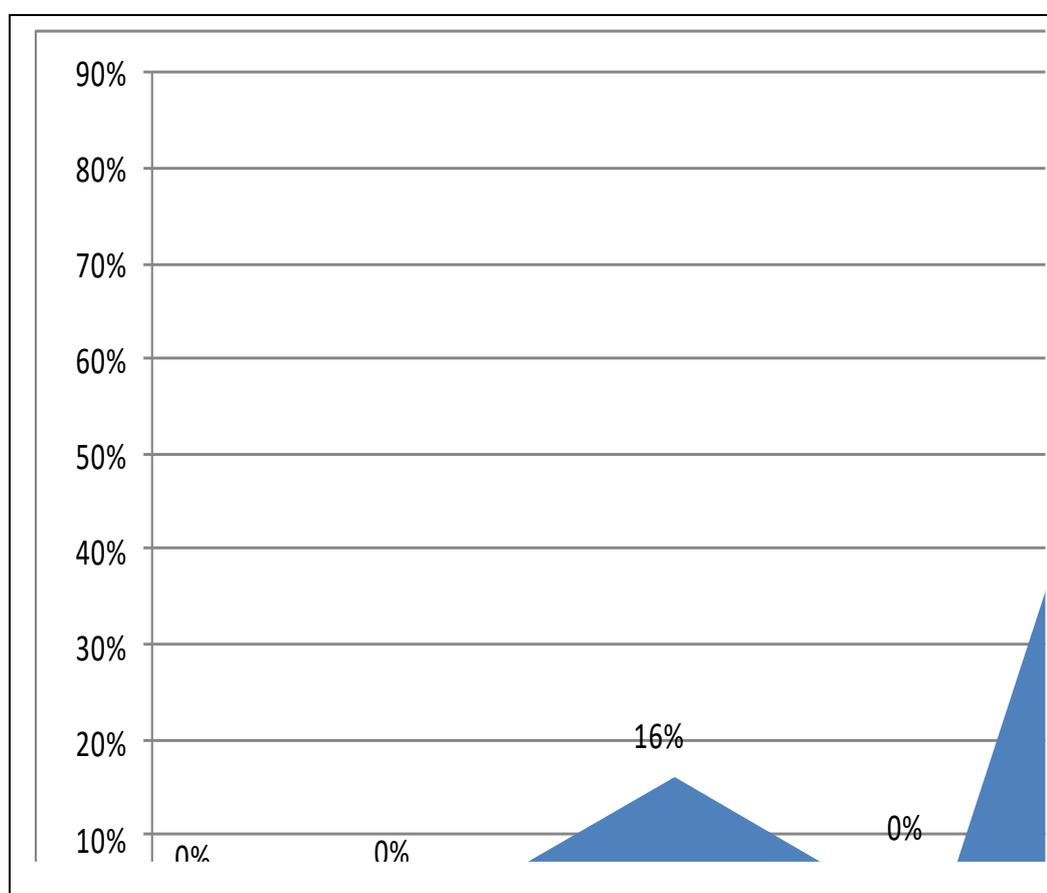
$$X^2 = ((86-92)^2) / 92 = 0.3913 = 39.13\%$$
- 5) Decisión estadística: Dado que  $39.13\% > 5.00\%$ , se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa.

- 6) Conclusión: La asesoría en control y gestión de la auditoría interna ayuda en la efectividad del control y la gestión de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales.

#### 4.2 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS

**Figura 1:**

La auditoría interna podrá facilitar amplia información para la efectividad del control y la gestión institucional.



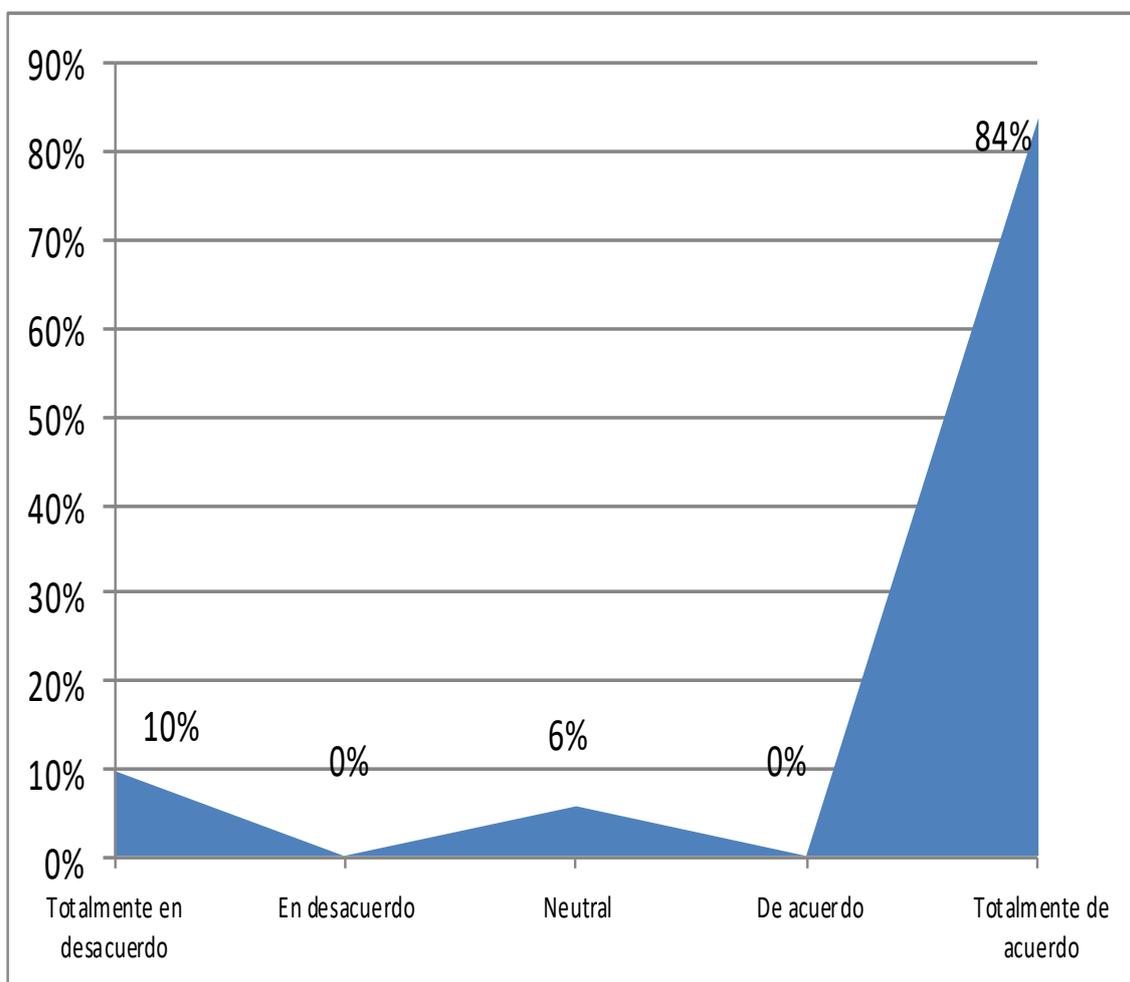
Fuente: Encuesta realizada

#### **INTERPRETACIÓN:**

El cuanto el 84% de los encuestados está de acuerdo que la auditoría interna podrá facilitar amplia información para la efectividad del control y la gestión institucional.

**Figura 2:**

El proceso de la auditoría interna está compuesto de la planeación, ejecución, informe y seguimiento de las recomendaciones para la mejora institucional.



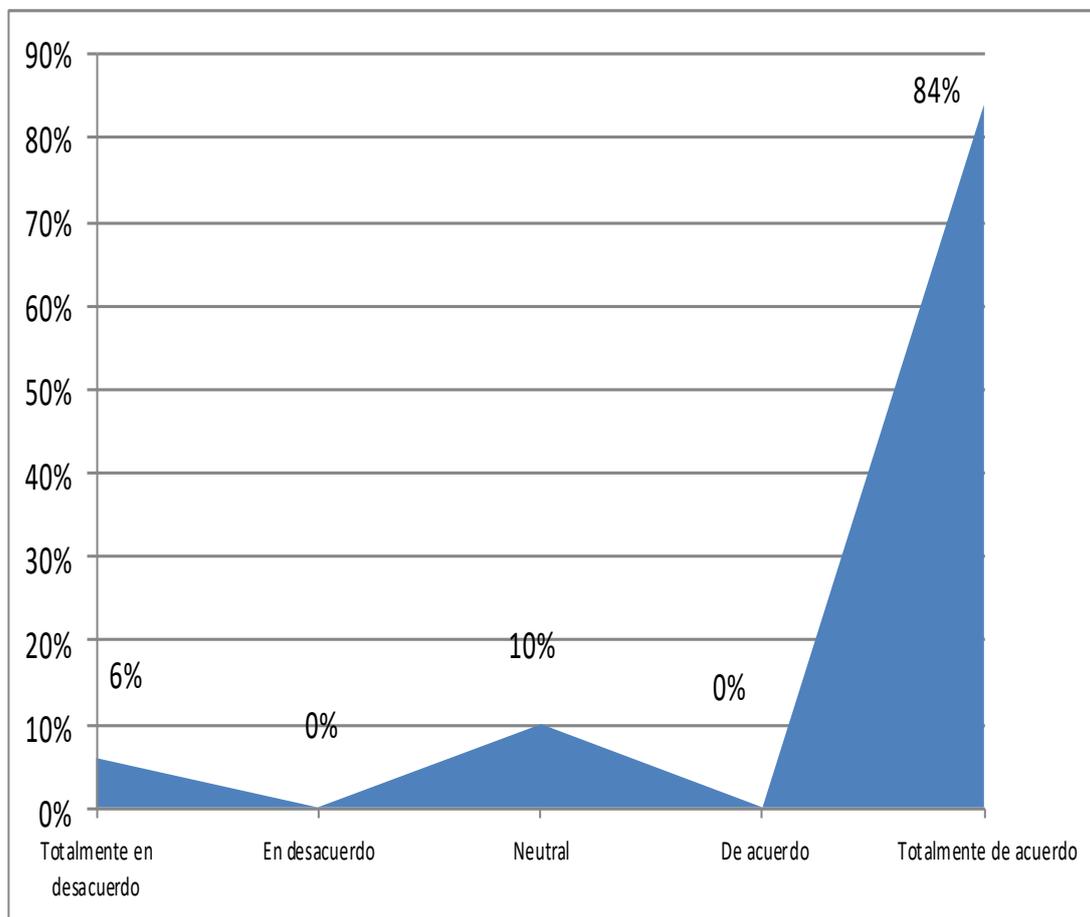
Fuente: Encuesta realizada

### **INTERPRETACIÓN:**

El 84% de los encuestados está de acuerdo que el proceso de la auditoría interna está compuesto de la planeación, ejecución, informe y seguimiento de las recomendaciones para la mejora institucional.

**Figura 3:**

El proceso de la auditoría interna permitirá obtener amplia información que será de utilidad para la toma de decisiones institucionales.



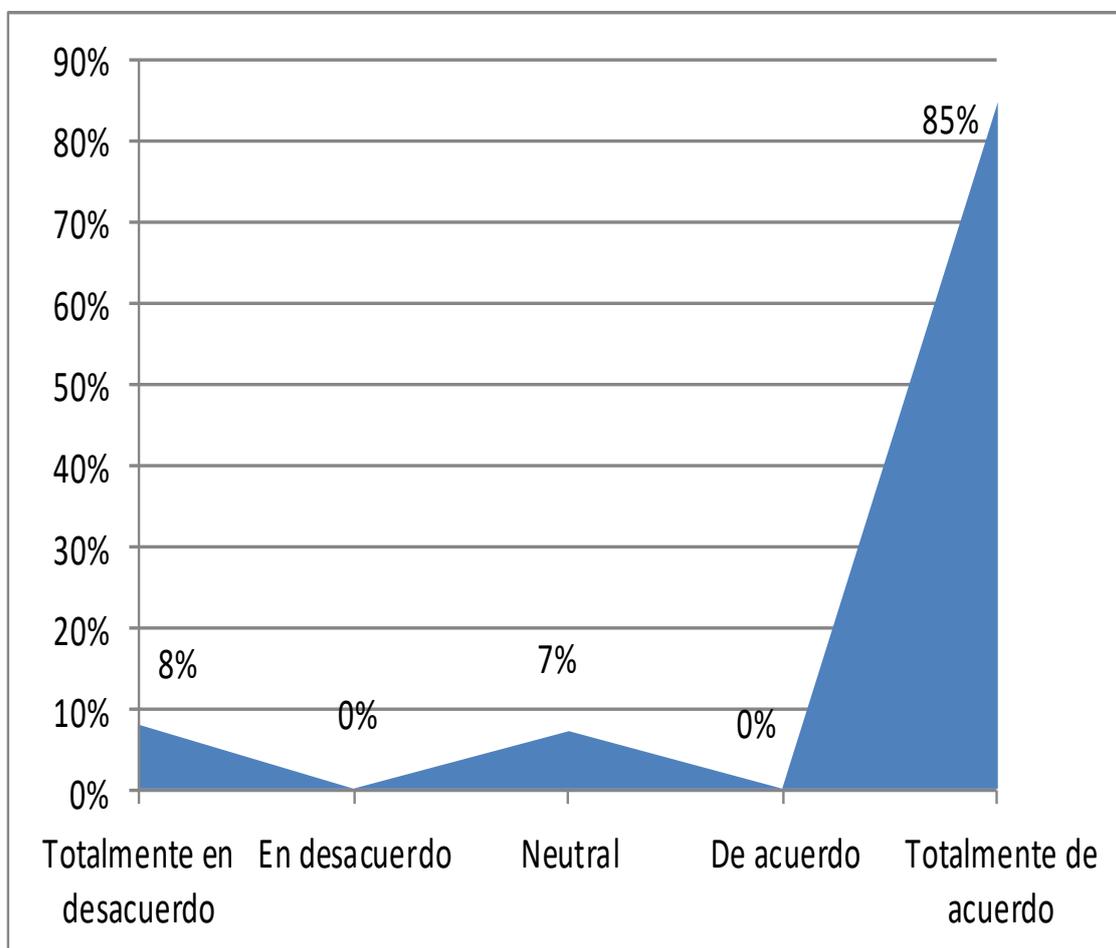
Fuente: Encuesta realizada.

**INTERPRETACIÓN:**

El 84% de los encuestados está de acuerdo que el proceso de la auditoría interna permitirá obtener amplia información que será de utilidad para la toma de decisiones institucionales.

**Figura 4:**

Los procedimientos se concretan con diversas técnicas y se presentan mediante los programas de auditoría interna.



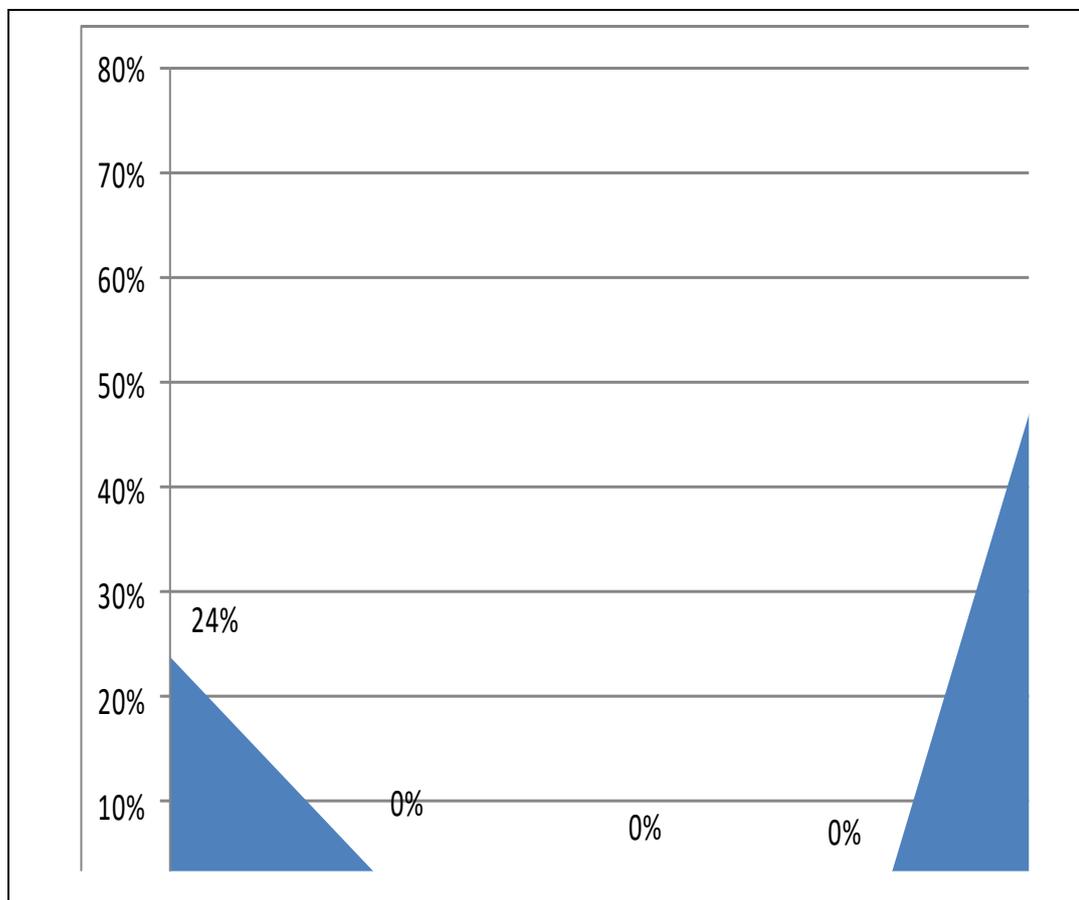
Fuente: Encuesta realizada

**INTERPRETACIÓN:**

El 85% de los encuestados está de acuerdo que los procedimientos se concretan con diversas técnicas y se presentan mediante los programas de auditoría interna.

**Figura 5:**

Los procedimientos y técnicas de auditoría permitirán obtener evidencia suficiente, competente y relevante sobre la situación del control y la gestión institucional.



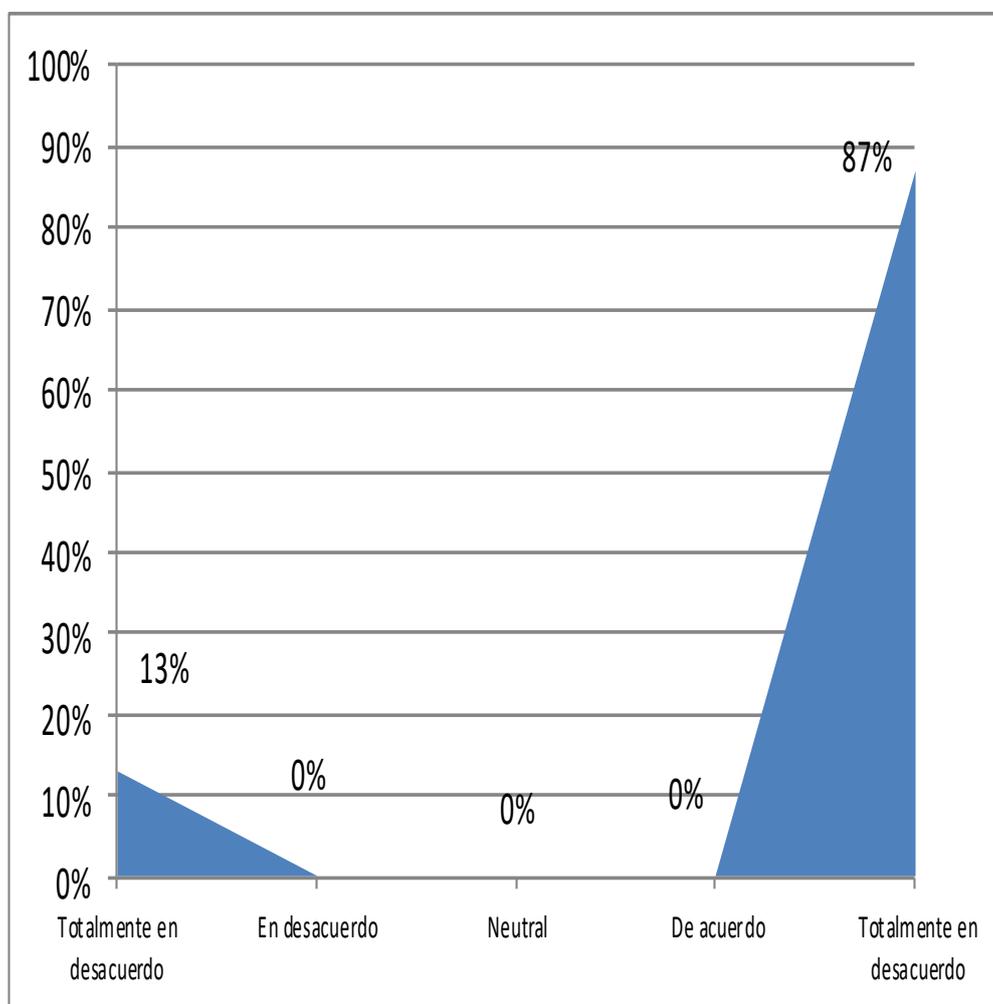
Fuente: Encuesta realizada.

**INTERPRETACIÓN:**

El 76% de los encuestados está de acuerdo que los procedimientos y técnicas de auditoría permitirán obtener evidencia suficiente, competente y relevante sobre la situación del control y la gestión institucional.

**Figura 6:**

El seguimiento de las recomendaciones es la actividad que genera valor en la auditoría interna.



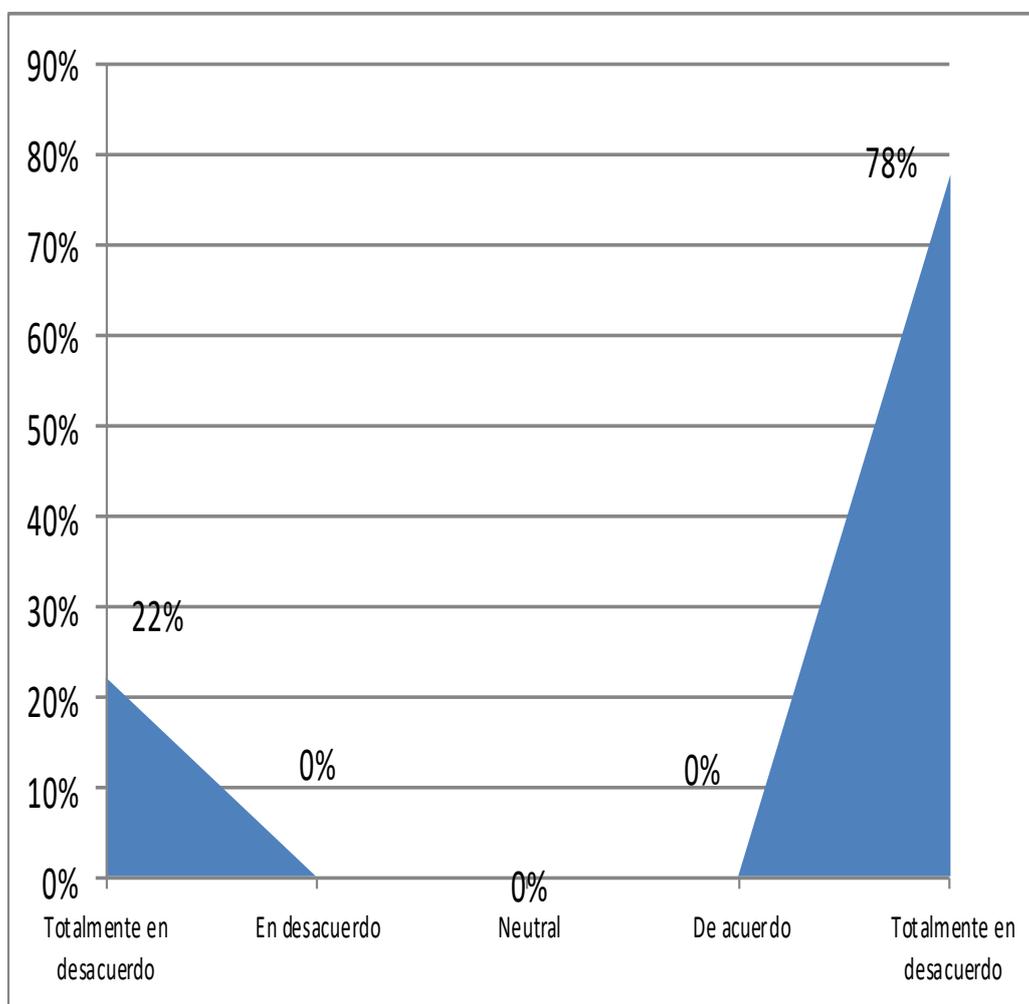
Fuente: Encuesta realizada.

**INTERPRETACIÓN:**

El 87% de los encuestados está de acuerdo que el seguimiento de las recomendaciones es la actividad que genera valor en la auditoría interna.

**Figura 7:**

Mediante el seguimiento de las recomendaciones los auditores tienen la oportunidad de ver la viabilidad de sus opiniones.



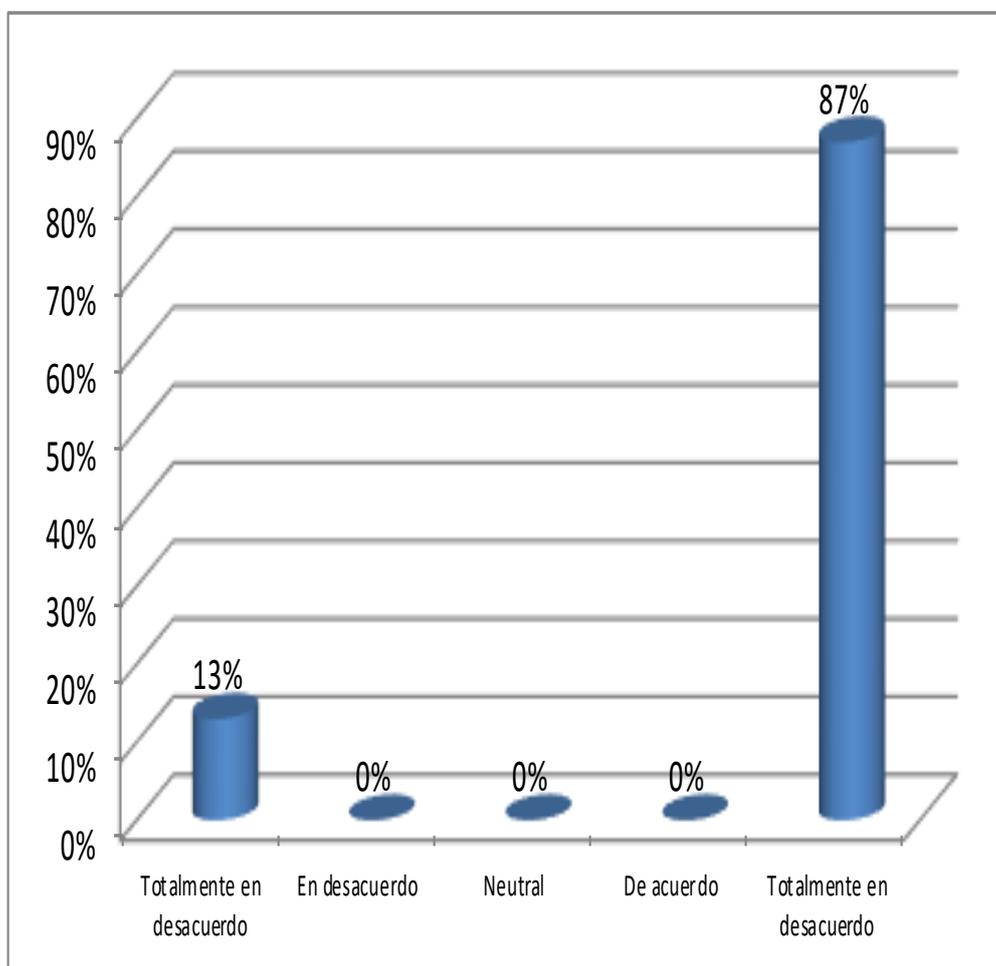
Fuente: Encuesta realizada.

**INTERPRETACIÓN:**

El 78% de los encuestados está de acuerdo que mediante el seguimiento de las recomendaciones los auditores tienen la oportunidad de ver la viabilidad de sus opiniones.

**Figura 8:**

La asesoría en control y gestión de la auditoría interna permite atender determinados temas complejos que requieren los responsables de la institución.



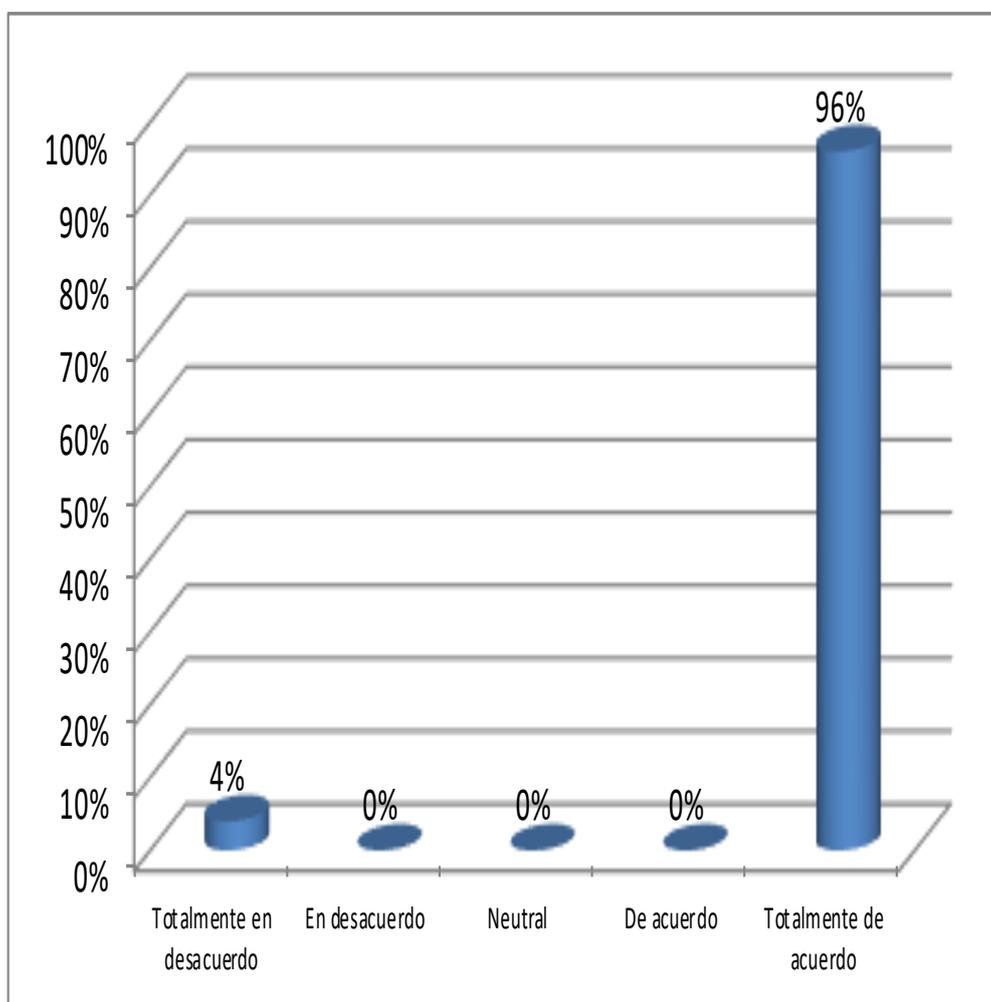
Fuente: Encuesta realizada.

### **INTERPRETACIÓN:**

El 87% de los encuestados está de acuerdo que la asesoría en control y gestión de la auditoría interna permite atender determinados temas complejos que requieren los responsables de la institución.

**Figura 9:**

La consultoría en control y gestión de la auditoría interna permite atender determinadas consultas puntuales sobre los procesos institucionales.



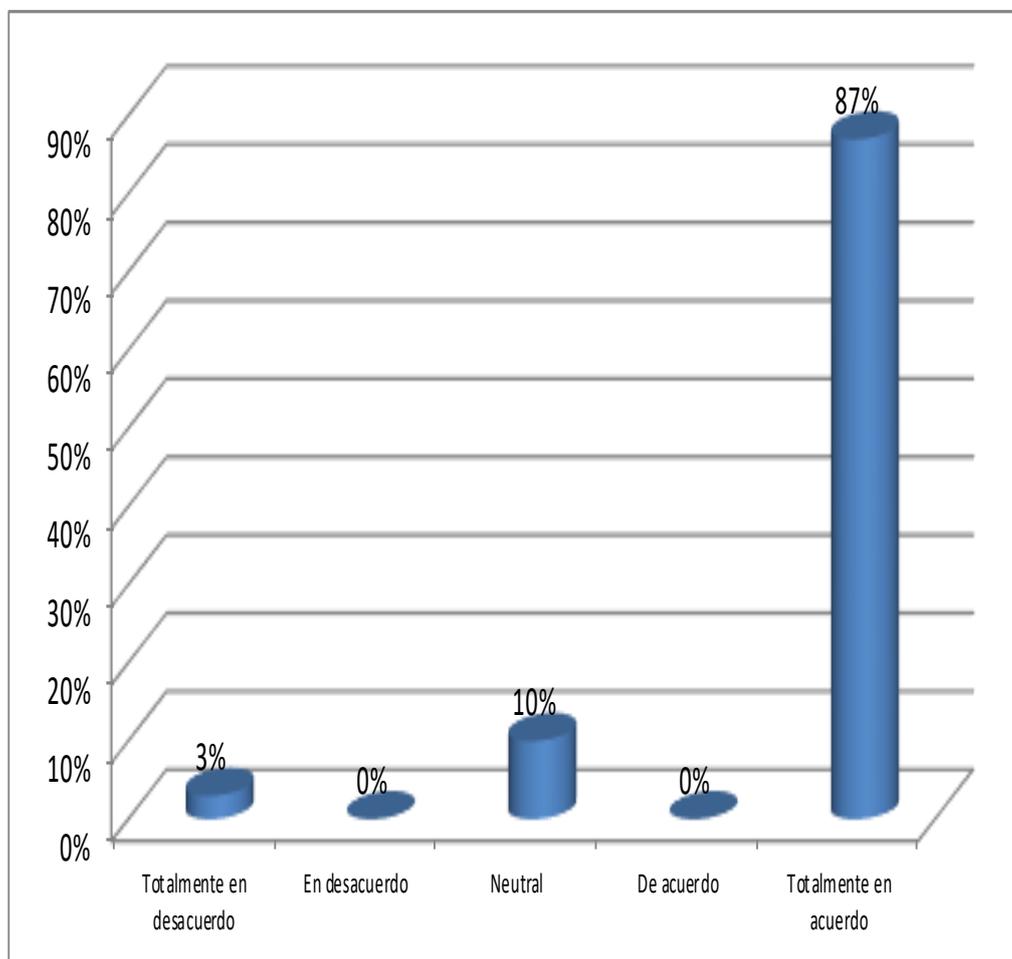
Fuente: Encuesta realizada.

### **INTERPRETACIÓN:**

El 96% de los encuestados está de acuerdo que la consultoría en control y gestión de la auditoría interna permite atender determinadas consultas puntuales sobre los procesos institucionales.

**Figura 10:**

La efectividad del control institucional se refiere a la conexión de los componentes del control para el logro de las metas, objetivos y misión institucional.



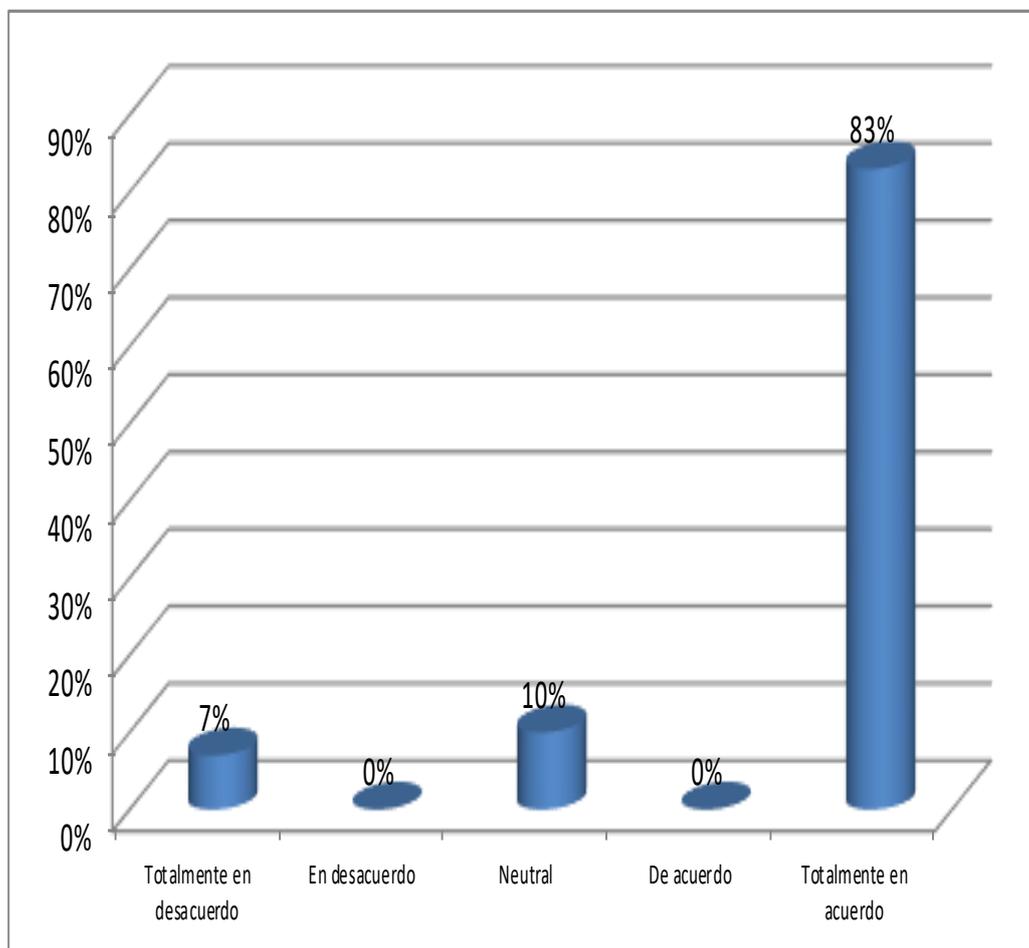
Fuente: Encuesta realizada.

### **INTERPRETACIÓN:**

El 87% de los encuestados está de acuerdo que la efectividad del control institucional se refiere a la conexión de los componentes del control para el logro de las metas, objetivos y misión institucional.

**Figura 11:**

La efectividad de la gestión institucional se refiere a la orientación para el logro de la economía, eficiencia y mejora continua de la entidad.



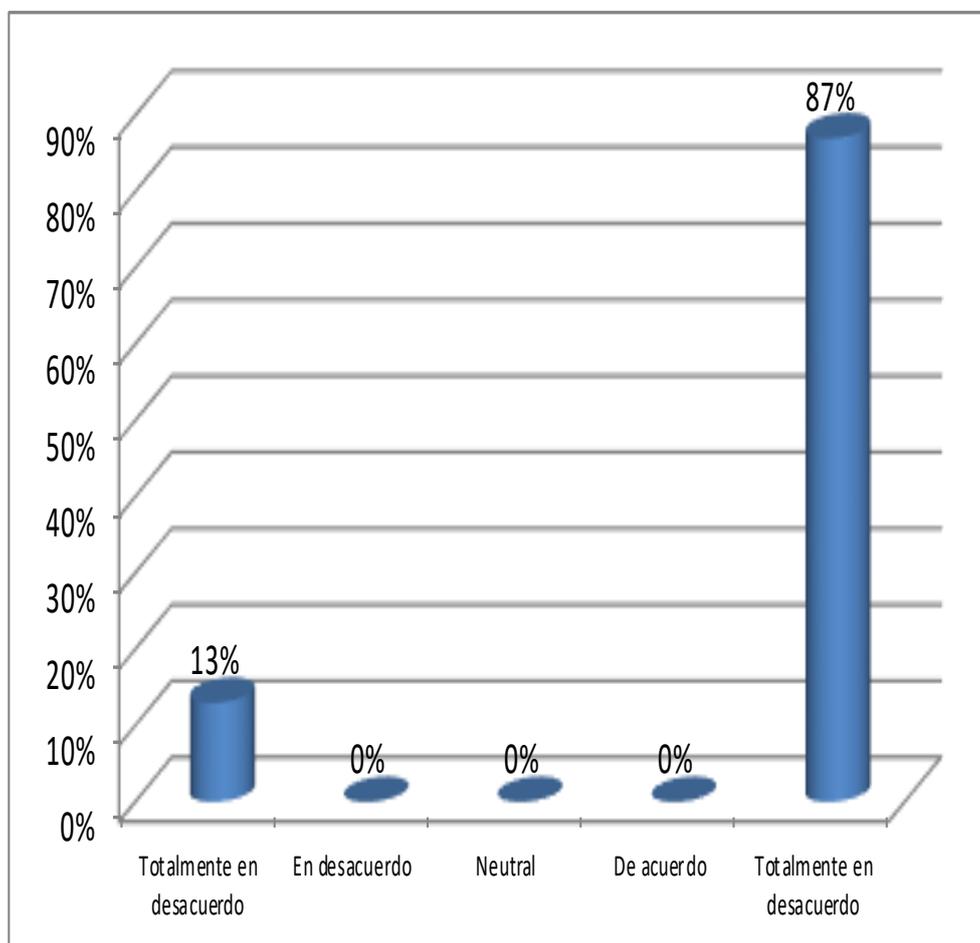
Fuente: Encuesta realizada.

**INTERPRETACIÓN:**

El 83% de los encuestados está de acuerdo que la efectividad de la gestión institucional se refiere a la orientación para el logro de la economía, eficiencia y mejora continua de la entidad.

**Figura 12:**

Los componentes del control interno, son aquellos elementos que permiten llevar en orden los recursos, actividades y funciones institucionales.



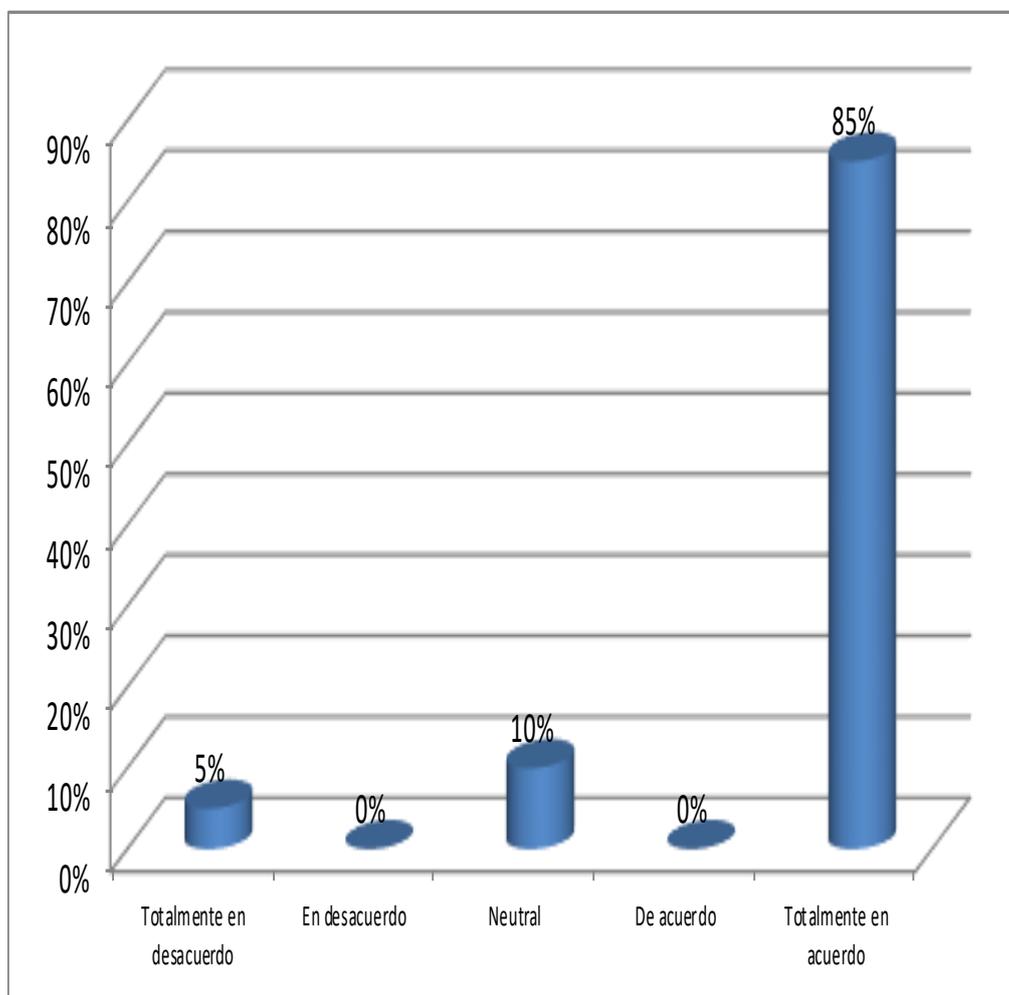
Fuente: Encuesta realizada.

**INTERPRETACIÓN:**

El 87% de los encuestados está de acuerdo que los componentes del control interno, son aquellos elementos que permiten llevar en orden los recursos, actividades y funciones institucionales.

**Figura 13:**

Los componentes del control interno ayudan a tener economía, eficiencia y efectividad; así como a lograr las metas y objetivos institucionales.



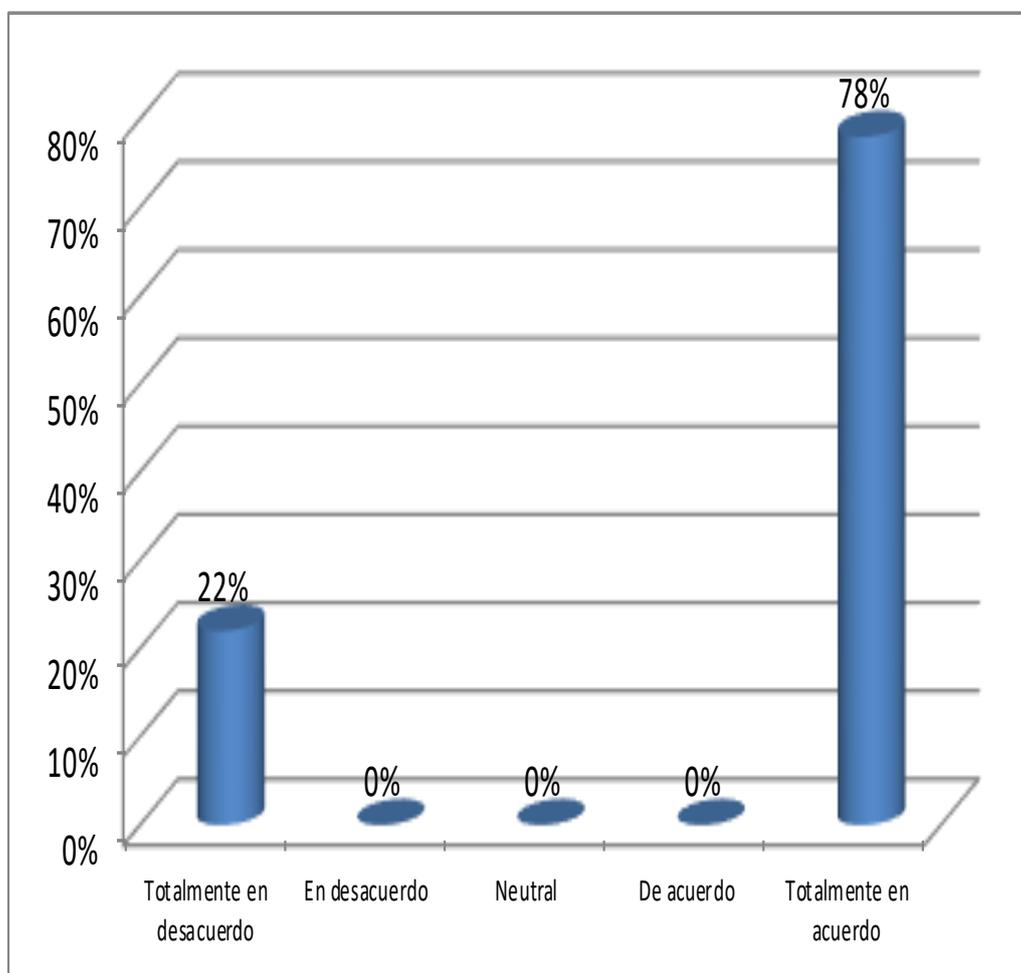
Fuente: Encuesta realizada.

**INTERPRETACIÓN:**

El 85% de los encuestados está de acuerdo que los componentes del control interno ayudan a tener economía, eficiencia y efectividad; así como a lograr las metas y objetivos institucionales.

**Figura 14:**

Las metas y objetivos institucionales son los propósitos específicos y generales que tiene la institución en sus diferentes actividades.



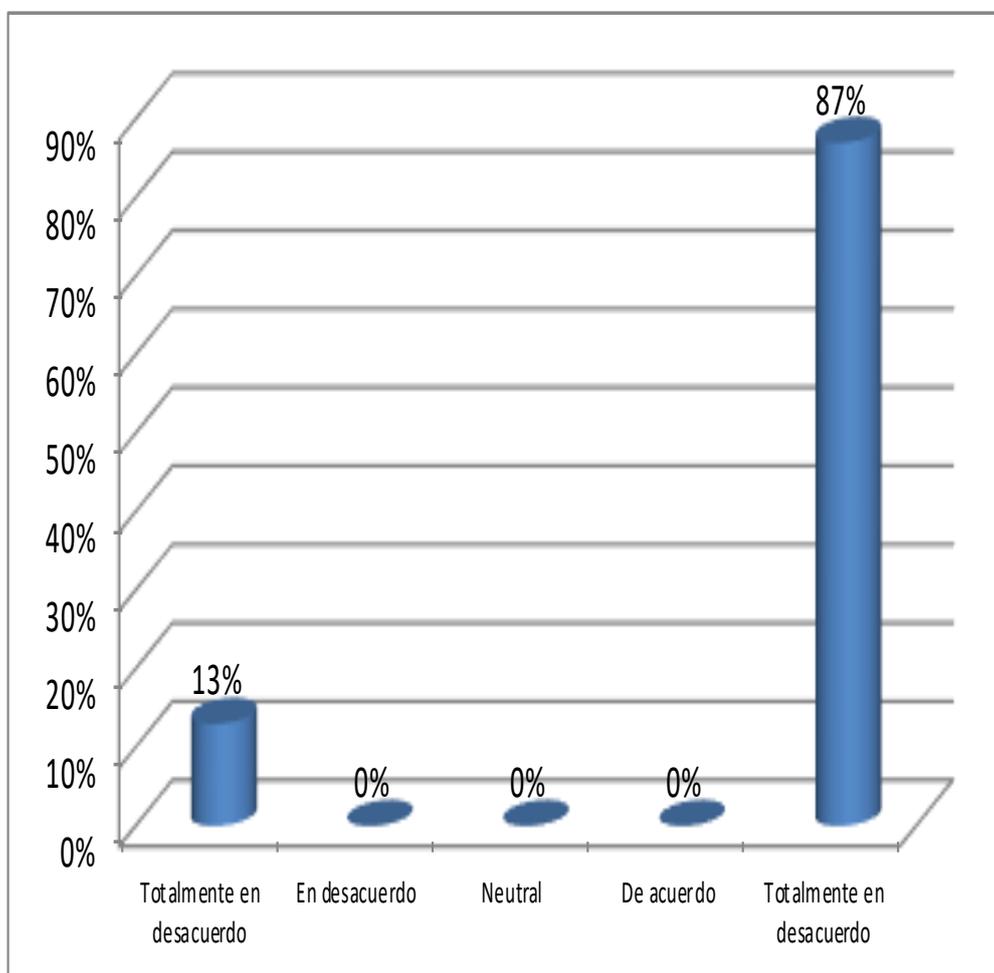
Fuente: Encuesta realizada.

**INTERPRETACIÓN:**

El 78% de los encuestados está de acuerdo que las metas y objetivos institucionales son los propósitos específicos y generales que tiene la institución en sus diferentes actividades.

**Figura 15:**

Las metas y objetivos institucionales son los criterios que utiliza la auditoría interna para determinar sus hallazgos.



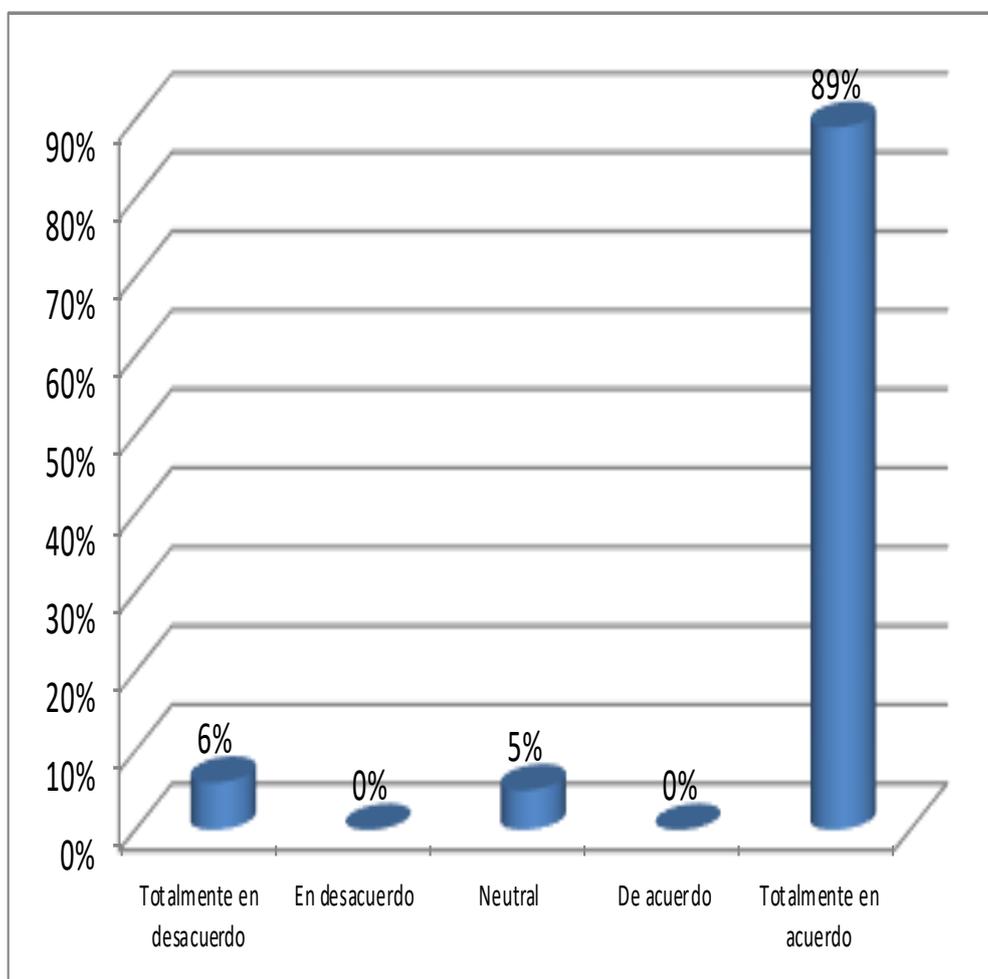
Fuente: Encuesta realizada.

**INTERPRETACIÓN:**

El 87% de los encuestados está de acuerdo que las metas y objetivos institucionales son los criterios que utiliza la auditoría interna para determinar sus hallazgos.

**Figura 16:**

La economía institucional busca el menor costo y mayor beneficio en el uso de los recursos institucionales.



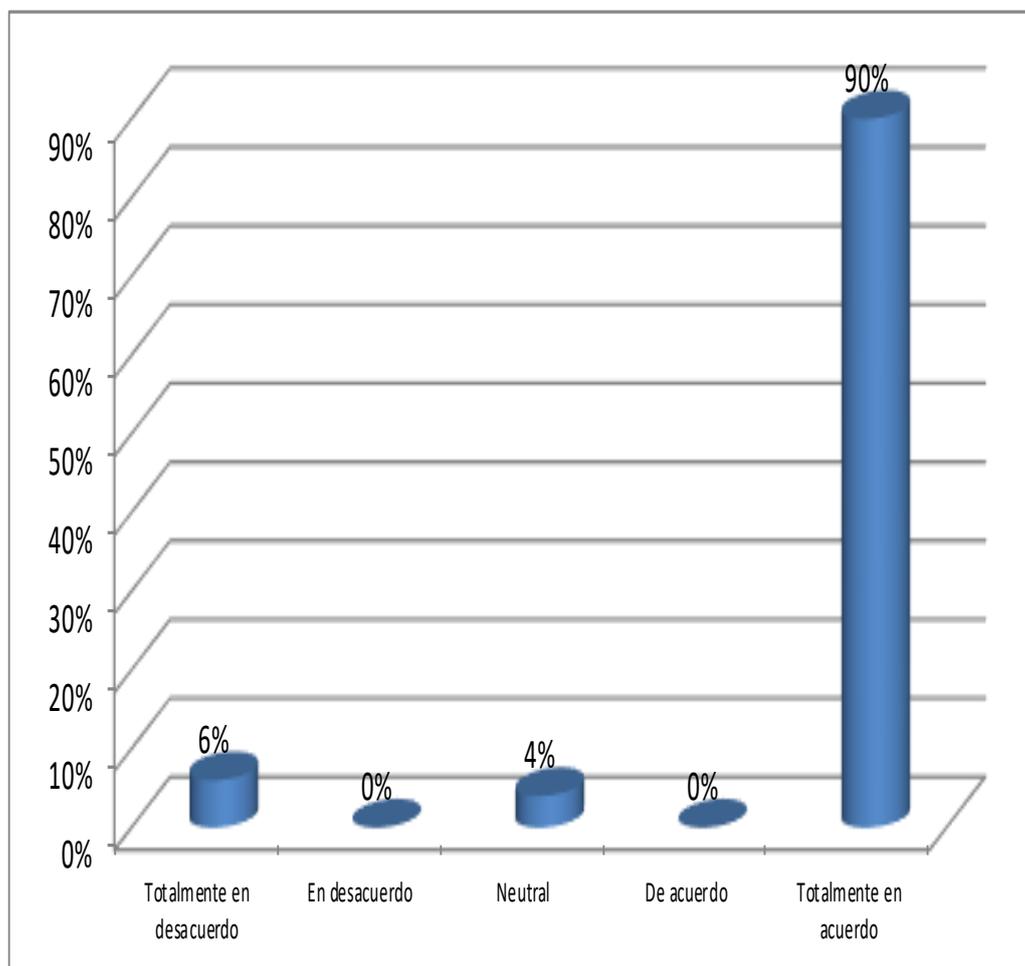
Fuente: Encuesta realizada.

**INTERPRETACIÓN:**

El 89% de los encuestados está de acuerdo que la economía institucional busca el menor costo y mayor beneficio en el uso de los recursos institucionales.

**Figura 17:**

La eficiencia institucional busca racionalizar los recursos, así como su mejor aprovechamiento en la gestión institucional.



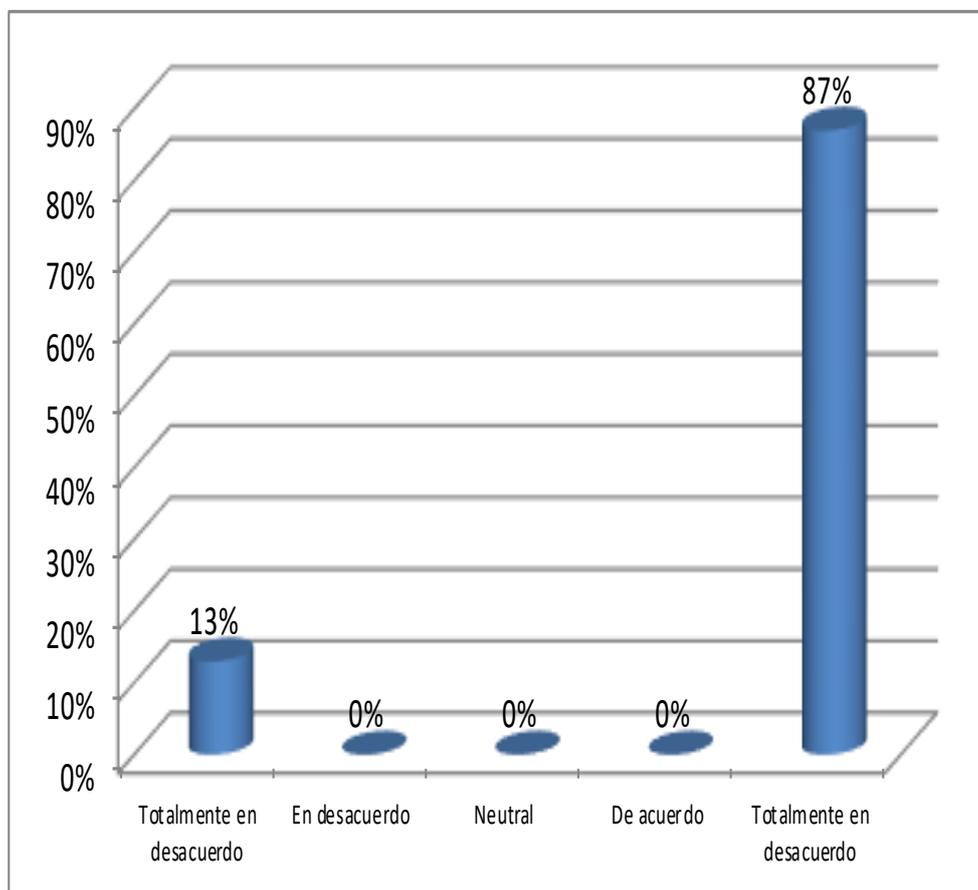
Fuente: Encuesta realizada.

**INTERPRETACIÓN:**

El 90% de los encuestados está de acuerdo que la eficiencia institucional busca racionalizar los recursos, así como su mejor aprovechamiento en la gestión institucional.

**Figura 18:**

La misión es la razón de ser de la entidad y la visión es lo que quiere lograr en el mediano plazo; todo lo cual es posible con un adecuado control y gestión institucional.



Fuente: Encuesta realizada.

### **INTERPRETACIÓN:**

El 87% de los encuestados está de acuerdo que la misión es la razón de ser de la entidad y la visión es lo que quiere lograr en el mediano plazo; todo lo cual es posible con un adecuado control y gestión institucional.

## **CAPITULO V: DISCUSIÓN**

### **5.1 DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS**

La discusión se ha llevado a cabo con los principales resultados obtenidos en la investigación:

- 1) El 86% de los encuestados está de acuerdo que la auditoría interna podrá facilitar amplia información para la efectividad del control y la gestión institucional. Este resultado es similar al 84% presentado, aunque en otra dimensión espacial y temporal, por Murguía Ramos, Luis (2016). Tesis: Impacto de la auditoría interna en la gestión financiera de una Unidad de Gestión Educativa Local. Presentada para optar el Grado de Maestro en Auditoría Integral en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Lima. Se puede apreciar que ambos resultados son altos y por tanto favorecen la investigación desarrollada.
  
- 2) El 87% de los encuestados está de acuerdo que la efectividad del control institucional se refiere a la conexión de los componentes del control para el logro de las metas, objetivos y misión institucional. Este resultado es similar al 85% presentado, aunque en otra dimensión espacial y temporal, por Murguía Ramos, Luis (2016). Tesis: Impacto de la auditoría interna en la gestión financiera de una Unidad de Gestión Educativa Local. Presentada para optar el Grado de Maestro en Auditoría Integral en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Lima. Se puede apreciar que ambos resultados son altos y por tanto favorecen la investigación desarrollada.
  
- 3) El 83% de los encuestados está de acuerdo que la efectividad de la gestión institucional se refiere a la orientación para el logro de la economía, eficiencia y mejora continua de la

entidad. Este resultado es similar al 85% presentado, aunque en otra dimensión espacial y temporal, por Romero Cartagena, Carlos (2016). Tesis: Reingeniería de la Auditoría interna y su incidencia en la gestión óptima de servicios municipales. Presentada para optar el Grado de Maestro en Auditoría Integral en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Lima. Se puede apreciar que ambos resultados son altos y por tanto favorecen la investigación desarrollada.

## 5.2 CONCLUSIONES

Las conclusiones están relacionadas con los objetivos de la investigación y son las siguientes:

- 1) Se ha determinado que la auditoría interna podrá facilitar la efectividad del control y la gestión de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales.
- 2) Se ha establecido que el proceso de la auditoría interna podrá suministrar elementos para la efectividad del control y la gestión de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales.
- 3) Se ha determinado que los procedimientos y técnicas de auditoría interna podrán proporcionar elementos para la efectividad del control y la gestión de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales.
- 4) Se ha establecido que el seguimiento de las recomendaciones de la auditoría interna podrá facilitar la efectividad del control y la gestión de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales.
- 5) Se ha determinado que la asesoría en control y gestión de la auditoría interna podrá ayudar en la efectividad del control y la gestión de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales.

### 5.3 RECOMENDACIONES

Las recomendaciones están relacionadas con las conclusiones de la investigación y son las siguientes:

- 1) Se recomienda tener en cuenta que la auditoría interna facilita la efectividad del control y la gestión de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales. Por tanto se dicha auditoría deberá llevarse a cabo teniendo en cuenta un eficiente proceso; con procedimientos y técnicas que permitan obtener evidencia y luego del informe, llevar a cabo el seguimiento de las recomendaciones pertinentes. La auditoría interna proporciona amplia información de los recursos humanos, materiales, financieros y tecnológicos; así como también de las actividades, funciones, procesos y procedimientos empresariales; todo lo cual ayuda al control a lograr sus metas y objetivos; y, luego ambos facilitan la planeación, organización, dirección, coordinación y control de dichas entidades.
- 2) Se recomienda tener en cuenta que el proceso de la auditoría interna suministra elementos para la efectividad del control y la gestión de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales. Por tanto dicho proceso debe ponderar los recursos humanos, materiales, financieros y tecnológicos para concretar la auditoría en las mejores condiciones.
- 3) Se recomienda tener en cuenta que los procedimientos y técnicas de auditoría interna proporcionan elementos para la efectividad del control y la gestión de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales. Por tanto dichos procedimientos y técnicas deben permitir obtener la evidencia suficiente, competente y relevante que sustente los hallazgos de auditoría interna. Los procedimientos y

técnicas de auditoría permiten determinar la evidencia suficiente, competente y relevante para llevar a conclusiones; todo lo cual ayuda a lograr las metas y objetivos al control y a la gestión institucional.

- 4) Se recomienda tener en cuenta que el seguimiento de las recomendaciones de la auditoría interna facilita la efectividad del control y la gestión de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales. Por tanto el trabajo de los auditores no termina con el informe, si no siguiendo si se cumplen o no las recomendaciones facilitadas en el Informe de auditoría interna. Los directivos de las entidades deberían concretar las recomendaciones de los auditores, lo cual permitiría llevar un seguimiento propositivo y especialmente ayudará a lograr la misión institucional de las mencionadas entidades.
  
- 5) Se recomienda tener en cuenta que la asesoría en control y gestión de la auditoría interna ayuda en la efectividad del control y la gestión de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales. Por tanto independientemente del examen que debe realizar la Auditoría interna debe asesorar en forma eficiente y eficaz a la gestión en temas de su especialidad. La función asesora es fundamental en la gestión institucional y puede hacerse en recursos administración de personal, logística, finanzas, tecnología, en lo académico; y sobre el control a tener en cuenta en dichas entidades.

## 5.4. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Ancira, R. (2015). *La auditoría interna en las empresas industriales y comerciales*. (Tesis de maestría). Universidad Autónoma de Nuevo León. México. Recuperado de: <https://www.dgb.uanl.mx/>
- Arens, A. & Loebbecke, J. (2015). *Auditoría Interna*. México: Editorial Continental.
- Arens, A.; Elder, R; y Beasley, M. (2007). *Auditoría. Un enfoque integral*. México: Pearson Educación.
- Bacón, Ch. (2015). *Manual de auditoría interna*. Bogotá: Editorial Norma.
- Bermúdez, H. (2016). *El Contador Público y la Auditoría Interna*. (Tesis de maestría). Universidad Javeriana. Bogotá. Recuperado de: <http://www.javeriana.edu.co/home#.wqygsb3ow1s>
- Carrillo, A. (2015). *Control interno y eficiencia empresarial*. (Tesis doctoral). Universidad San Martín de Porres. Lima. Recuperado de: <http://www.universia.edu.pe/universidades/universidad-san-martin-porres/in/10617>
- Céspedes, R. (2015). *Control eficaz para el gobierno empresarial*. (Tesis de maestría). Universidad Nacional del Callao. Lima. Recuperado de: <https://www.unac.edu.pe/>
- Cibertec (22 de Setiembre del 2017). *Información institucional*. Lima. Recuperado de: <https://www.cibertec.edu.pe/acerca-de-cibertec/>
- Congreso de la República (20 de marzo del 2011). *Resaltan ley que permite a SENATI otorgar títulos a nombre de la nación*. Lima. Recuperado de: <http://www2.congreso.gob.pe/sicr/prensa/heraldo.nsf/cntitulares2/d3b0e5163a063e7f0525786200666a74/?opendocument>

- Cubur, E. (2015). *Importancia de la auditoría interna en una empresa dedicada a la venta de repuestos para vehículos pesados*. (Tesis de maestría). Universidad de San Carlos. Guatemala. Recuperado de: <https://www.usac.edu.gt/>
- Diario Gestión (27 de Diciembre del 2015). *SENATI: El 91% de sus egresados tienen una inserción laboral inmediata*. Lima. Recuperado de: <https://gestion.pe/tendencias/management-empleo/senati-91-egresados-insercion-laboral-inmediata-107876>
- Elorreaga, G. (2017). *Auditoría interna*. Chiclayo, Perú: Editora Elorreaga.
- Enciclopedia Océano (2016). *Manual de auditoría*. Madrid: Editorial Océano.
- Gago, R. (2015). *Implementación de la auditoría interna y su impacto en la gestión de las Cooperativas de Servicios Múltiples de Lima Metropolitana*. (Tesis de maestría). Universidad de San Martín de Porres. Lima. Recuperado de: <http://www.universia.edu.pe/universidades/universidad-san-martin-porres/in/10617>
- Gómez, R. (2016). *Generalidades de la auditoría interna*. Bogotá: Editorial Norma.
- Herrera, G. (2016). *Control interno para la efectividad empresarial*. (Tesis doctoral). Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Lima. Recuperado de: <http://www.unmsm.edu.pe>
- Instituto Superior Tecnológico Público José Pardo (23 de Agosto del 2017). *Información institucional*. Lima. Recuperado de: <http://carrerasuniversitarias.pe/universidades/instituto-de-educacion-superior-tecnologico-jose-pardo>
- Koontz, H.; Weihrich, H. y Cannice, M. (2014). *Administración. Una perspectiva global y empresarial*. México: Mc Graw Hill.

- López, L. (2015). *El control interno en el marco del COSO y la administración efectiva*. (Tesis doctoral). Universidad Inca Garcilaso de la Vega. Lima. Recuperado de: <https://www.uigv.edu.pe/wp/>
- Murguía, L. (2016). *Impacto de la auditoría interna en la gestión financiera de una Unidad de Gestión Educativa Local*. (Tesis de maestría). Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Lima. Recuperado de: <http://www.unmsm.edu.pe>
- Paz, M. (2016). *Auditoría interna para una adecuada ejecución presupuestaria*. (Tesis de maestría). Universidad Inca Garcilaso de la Vega. Lima. Recuperado de: <https://www.uigv.edu.pe/wp/>
- Ponce, F. (2014). *Auditoría y control empresarial*. (Tesis doctoral). Universidad Inca Garcilaso de la Vega. Lima. Recuperado de: <https://www.uigv.edu.pe/wp/>
- Ramírez, C. (2009). *Fundamentos de administración*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Romero, C. (2016). *Reingeniería de la Auditoría interna y su incidencia en la gestión óptima de servicios municipales*. (Tesis de maestría). Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Lima. Recuperado de: <http://www.unmsm.edu.pe>
- Rusenás, R. (2016). *Manual de auditoría interna y operativa*. Bogotá: Editorial Norma.
- Servicio Nacional de Adiestramiento en Trabajo Industrial (20 de Agosto del 2017). *Información institucional*. Lima. Recuperado de: <http://www.senati.edu.pe/nosotros>
- Servicio Nacional de Adiestramiento en Trabajo Industrial (27 de octubre del 2016). SENATI presentó su programa 2017 de tecnologías de la información dirigida a escolares de colegios de Lima y Callao. Recuperado de: <http://www.senati.edu.pe/> programa 2017 de tecnologías de la información dirigida a escolares de colegios de Lima y Callao.

Universidad de Buenos Aires (2016). *Manual de auditoría interna*. Buenos Aires: Editado por la UBA. Recuperado de: <http://www.uba.ar/download/institucional/informes/manual.pdf>

Vizcarra, J. (2015). *Auditoría Financiera*. Lima: Entrelíneas.

**ANEXOS:****ANEXO No. 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA****“LA AUDITORÍA INTERNA Y LA EFECTIVIDAD DEL CONTROL Y LA GESTIÓN EN LAS ENTIDADES DE FORMACIÓN TÉCNICO PROFESIONAL PARA ACTIVIDADES EMPRESARIALES DE LIMA METROPOLITANA”**

<b>PROBLEMAS</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>HIPÓTESIS</b>	<b>VARIABLES, E INDICADORES</b>	<b>MÉTODO</b>
<p><b>PROBLEMA PRINCIPAL:</b></p> <p>¿De qué forma la auditoría interna podrá facilitar la efectividad del control y la gestión de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales?</p> <p><b>PROBLEMAS SECUNDARIOS:</b></p> <p>1) ¿De qué manera el proceso de la auditoría interna podrá suministrar elementos para la efectividad del control y la gestión de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales?</p> <p>2) ¿De qué modo los procedimientos y técnicas de auditoría interna podrán proporcionar elementos para la efectividad del control y la gestión de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales?</p> <p>3) ¿De qué forma el seguimiento de las recomendaciones de la auditoría interna podrá facilitar la efectividad del control y la gestión de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales?</p> <p>4) ¿De qué forma la asesoría en control y gestión de la auditoría interna podrá ayudar en la efectividad del control y la gestión de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales?</p>	<p><b>OBJETIVO GENERAL</b> Determinar la forma como la auditoría interna podrá facilitar la efectividad del control y la gestión de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales.</p> <p><b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b></p> <p>1) Establecer la manera como el proceso de la auditoría interna podrá suministrar elementos para la efectividad del control y la gestión de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales.</p> <p>2) Determinar el modo como los procedimientos y técnicas de auditoría interna podrán proporcionar elementos para la efectividad del control y la gestión de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales.</p> <p>3) Establecer la forma como el seguimiento de las recomendaciones de la auditoría interna podrá facilitar la efectividad del control y la gestión de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales.</p> <p>4) Determinar la forma como la asesoría en control y gestión de la auditoría interna podrá ayudar en la efectividad del control y la gestión de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales.</p>	<p><b>HIPÓTESIS PRINCIPAL</b> La auditoría interna facilita la efectividad del control y la gestión de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales.</p> <p><b>HIPÓTESIS SECUNDARIAS</b></p> <p>1) El proceso de la auditoría interna suministra elementos para la efectividad del control y la gestión de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales.</p> <p>2) Los procedimientos y técnicas de auditoría interna proporcionan elementos para la efectividad del control y la gestión de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales.</p> <p>3) El seguimiento de las recomendaciones de la auditoría interna facilita la efectividad del control y la gestión de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales.</p> <p>4) La asesoría en control y gestión de la auditoría interna ayuda en la efectividad del control y la gestión de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales.</p>	<p><b>VARIABLE INDEPENDIENTE:</b></p> <p><b>X. AUDITORÍA INTERNA</b> <b>Indicadores:</b></p> <p>X.1. Proceso de la auditoría interna</p> <p>X.2. Procedimientos y técnicas de auditoría interna</p> <p>X.3. Seguimiento de las recomendaciones de la auditoría interna</p> <p>X.4. Asesoría en control y gestión de la auditoría interna</p> <p><b>VARIABLE DEPENDIENTE:</b></p> <p><b>Y. EFECTIVIDAD DEL CONTROL Y LA GESTIÓN INSTITUCIONAL</b> <b>Indicadores:</b></p> <p>Y.1. Componentes del control institucional</p> <p>Y.2. Metas y objetivos institucionales</p> <p>Y.3. Economía y eficiencia institucional</p> <p>Y.4. Misión y visión institucional</p> <p><b>DIMENSIÓN ESPACIAL:</b></p> <p>Z. Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales</p>	<p>Esta investigación es de tipo aplicada.</p> <p>La investigación es del nivel descriptivo-explicativo.</p> <p>En esta investigación se utilizó los siguientes métodos: Descriptivo, Inductivo, Deductivo</p> <p>El diseño que se aplicó fue el no experimental.</p> <p>La población de la investigación estuvo conformada por 134 personas La muestra estuvo conformada por 100 personas</p> <p>Para definir el tamaño de la muestra se ha utilizado el método probabilístico.</p> <p>Las técnicas de recolección de datos que se utilizaron fueron las siguientes Encuestas; Toma de información y Análisis documental.</p> <p>Los instrumentos para la recolección de datos que se utilizaron fueron los siguientes cuestionarios, fichas bibliográficas y Guías de análisis.</p> <p>Se aplicó las siguientes técnicas de procesamiento de datos: Ordenamiento y clasificación; Registro manual; Proceso computarizado con Excel; Proceso computarizado con SPSS.</p> <p>Se aplicó las siguientes técnicas de análisis: Análisis documental; Indagación; Conciliación de datos; Tabulación de cuadros con cantidades y porcentajes; Comprensión de gráficos</p>

Fuente: Diseño propio.

**ANEXO No. 2:**

**INSTRUMENTO: ENCUESTA**

**INSTRUCCIONES GENERALES:**

Esta encuesta es personal y anónima, está dirigida a personal relacionado con el SENATI.

Agradezco dar su respuesta con la mayor transparencia y veracidad a las diversas preguntas del cuestionario, todo lo cual permitirá tener un acercamiento científico a la realidad concreta de -la auditoría interna y la efectividad del control y la gestión en las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales de Lima Metropolitana”,

Para contestar considere lo siguiente:

1= Totalmente en desacuerdo

2= En Desacuerdo

3= Neutral

4= De acuerdo

5= Totalmente de acuerdo

**CUESTIONARIO DE ENCUESTA:**

NR	PREGUNTA	1	2	3	4	5
	<b>VARIABLE INDEPENDIENTE:</b>  <b>AUDITORÍA INTERNA</b>					
1	¿La auditoría interna podrá facilitar amplia información para la efectividad del control y la gestión institucional?					
	<b>PROCESO DE LA AUDITORÍA INTERNA</b>					
2	¿El proceso de la auditoría interna está compuesto de la planeación, ejecución, informe y seguimiento de las recomendaciones para la mejora institucional?					
3	¿El proceso de la auditoría interna permitirá obtener amplia información que será de utilidad para la toma de decisiones institucionales?					
	<b>PROCEDIMIENTOS Y TÉCNICAS DE AUDITORÍA INTERNA</b>					
4	¿Los procedimientos se concretan con diversas técnicas y se presentan mediante los programas de auditoría interna?					
5	¿Los procedimientos y técnicas de auditoría permitirán obtener evidencia suficiente, competente y relevante sobre la situación del control y la gestión institucional?					
	<b>SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES DE LA AUDITORÍA INTERNA</b>					
6	¿El seguimiento de las recomendaciones es la actividad que					

	genera valor en la auditoría interna?					
7	¿Mediante el seguimiento de las recomendaciones los auditores tienen la oportunidad de ver la viabilidad de sus opiniones?					
<b>ASESORÍA Y CONSULTORÍA EN CONTROL Y GESTIÓN DE LA AUDITORÍA INTERNA</b>						
8	¿La asesoría en control y gestión de la auditoría interna permite atender determinados temas complejos que requieren los responsables de la institución?					
9	¿La consultoría en control y gestión de la auditoría interna permite atender determinadas consultas puntuales sobre los procesos institucionales?					
<b>VARIABLE DEPENDIENTE: EFECTIVIDAD DEL CONTROL Y LA GESTIÓN INSTITUCIONAL</b>						
10	¿La efectividad del control institucional se refiere a la conexión de los componentes del control para el logro de las metas, objetivos y misión institucional?					
11	¿La efectividad de la gestión institucional se refiere a la orientación para el logro de la economía, eficiencia y mejora continua de la entidad?					
<b>COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO INSTITUCIONAL</b>						

12	¿Los componentes del control interno, son aquellos elementos que permiten llevar en orden los recursos, actividades y funciones institucionales?				
13	¿Los componentes del control interno ayudan a tener economía, eficiencia y efectividad; así como a lograr las metas y objetivos institucionales?				
<b>METAS Y OBJETIVOS INSTITUCIONALES</b>					
14	¿Las metas y objetivos institucionales son los propósitos específicos y generales que tiene la institución en sus diferentes actividades?				
15	¿Las metas y objetivos institucionales son los criterios que utiliza la auditoría interna para determinar sus hallazgos?				
<b>ECONOMÍA Y EFICIENCIA INSTITUCIONAL</b>					
16	¿La economía institucional busca el menor costo y mayor beneficio en el uso de los recursos institucionales?				
17	¿La eficiencia institucional busca racionalizar los recursos, así como su mejor aprovechamiento en la gestión institucional?				
<b>MISIÓN Y VISIÓN INSTITUCIONAL</b>					
18	¿La misión es la razón de ser de la entidad y la visión es lo que quiere lograr en el mediano plazo; todo lo cual es posible con un adecuado control y gestión institucional?				

**ANEXO No. 3:  
VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO POR EL EXPERTO  
ACADÉMICO  
DOCTOR DOMINGO HERNÁNDEZ CELIS**

Después de revisado el instrumento de la Tesis denominada: “LA AUDITORÍA INTERNA Y LA EFECTIVIDAD DEL CONTROL Y LA GESTIÓN EN LAS ENTIDADES DE FORMACIÓN TÉCNICO PROFESIONAL PARA ACTIVIDADES EMPRESARIALES DE LIMA METROPOLITANA”, mi calificación sobre un estándar del 84%, es la siguiente:

No.	PREGUNTA	55	65	75	85	95	100
1	¿En qué porcentaje se logrará contrastar la hipótesis con este instrumento?						X
2	¿En qué porcentaje considera que las preguntas están referidas a las variables, subvariables e indicadores de la investigación?						X
3	¿Qué porcentaje de las interrogantes planteadas son suficientes para lograr el objetivo general de la investigación?						X
4	¿En qué porcentaje, las preguntas son de fácil comprensión?					X	
5	¿Qué porcentaje de preguntas siguen una secuencia lógica?					X	
6	¿En qué porcentaje se obtendrán datos similares con esta prueba aplicándolo en otras muestras?					X	

Dado que todas las preguntas del instrumento superan el parámetro del 84%.

El instrumento queda validado favorablemente por el experto académico indicado.

**VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO POR EL EXPERTO ACADÉMICO**

**DOCTOR WILLIAM ENRIQUE CRUZ GONZÁLES**

Después de revisado el instrumento de la Tesis denominada: **“LA AUDITORÍA INTERNA Y LA EFECTIVIDAD DEL CONTROL Y LA GESTIÓN EN LAS ENTIDADES DE FORMACIÓN TÉCNICO PROFESIONAL PARA ACTIVIDADES EMPRESARIALES DE LIMA METROPOLITANA”**, mi calificación sobre un estándar del 84%, es la siguiente:

No.	PREGUNTA	55	65	75	85	95	100
1	¿En qué porcentaje se logrará contrastar la hipótesis con este instrumento?						X
2	¿En qué porcentaje considera que las preguntas están referidas a las variables, subvariables e indicadores de la investigación?						X
3	¿Qué porcentaje de las interrogantes planteadas son suficientes para lograr el objetivo general de la investigación?						X
4	¿En qué porcentaje, las preguntas son de fácil comprensión?						X
5	¿Qué porcentaje de preguntas siguen una secuencia lógica?						X
6	¿En qué porcentaje se obtendrán datos similares con esta prueba aplicándolo en otras muestras?						X

Dado que todas las preguntas del instrumento superan el parámetro del 84%.

El instrumento queda validado favorablemente por el experto académico indicado.

## VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO POR EL EXPERTO ACADÉMICO

**DOCTOR ROBERTO CUMPEN VIDAURRE**

Después de revisado el instrumento de la Tesis denominada: **“LA AUDITORÍA INTERNA Y LA EFECTIVIDAD DEL CONTROL Y LA GESTIÓN EN LAS ENTIDADES DE FORMACIÓN TÉCNICO PROFESIONAL PARA ACTIVIDADES EMPRESARIALES DE LIMA METROPOLITANA”**, mi calificación sobre un estándar del 84%, es la siguiente:

No.	PREGUNTA	55	65	75	85	95	100
1	¿En qué porcentaje se logrará contrastar la hipótesis con este instrumento?					X	
2	¿En qué porcentaje considera que las preguntas están referidas a las variables, subvariables e indicadores de la investigación?					X	
3	¿Qué porcentaje de las interrogantes planteadas son suficientes para lograr el objetivo general de la investigación?						X
4	¿En qué porcentaje, las preguntas son de fácil comprensión?					X	
5	¿Qué porcentaje de preguntas siguen una secuencia lógica?						X
6	¿En qué porcentaje se obtendrán datos similares con esta prueba aplicándolo en otras muestras?						X

Dado que todas las preguntas del instrumento superan el parámetro del 84%.

El instrumento queda validado favorablemente por el experto académico indicado.

**ANEXO No. 04:**

**CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO CON EL ALFA DE CRONBACH CONFIRMADA POR EL EXPERTO ACADÉMICO**

**DOCTOR DOMINGO HERNÁNDEZ CELIS**

Después de revisado el instrumento de la Tesis denominada: “LA AUDITORÍA INTERNA Y LA EFECTIVIDAD DEL CONTROL Y LA GESTIÓN EN LAS ENTIDADES DE FORMACIÓN TÉCNICO PROFESIONAL PARA ACTIVIDADES EMPRESARIALES DE LIMA METROPOLITANA”, debo indicar que dicho instrumento es factible de reproducción por otros investigadores. Es decir los resultados obtenidos con el instrumento en una determinada ocasión, bajo ciertas condiciones, serán similares si se volviera a medir las mismas variables en condiciones idénticas. Este aspecto de la razonable exactitud con que el instrumento mide lo que se ha pretendido medir es lo que se denomina la confiabilidad del instrumento, la misma que se cumple con el instrumento de encuesta de este trabajo.

**DETERMINACIÓN DEL COEFICIENTE DE CONFIABILIDAD**

<b>VARIABLES</b>	<b>COEFICIENTE ALFA DE CRONBACH</b>	<b>NÚMERO DE ÍTEMS</b>
AUDITORÍA INTERNA	84.20%	9
EFECTIVIDAD DEL CONTROL Y LA GESTIÓN INSTITUCIONAL	84.40%	9
<b>TOTAL</b>	<b>84.30%</b>	<b>18</b>

Estas son las conclusiones sobre el coeficiente confiabilidad:

- 1) Para la Variable independiente **AUDITORÍA INTERNA** el valor del coeficiente es de 84.20%, lo que indica alta confiabilidad.
- 2) Para la variable dependiente **EFFECTIVIDAD DEL CONTROL Y LA GESTIÓN INSTITUCIONAL** el valor del coeficiente es de 84.40%, lo que indica una alta confiabilidad.
- 3) El coeficiente Alfa de Cronbach para la **ESCALA TOTAL** es de 84.30%, lo cual indica una alta confiabilidad del instrumento.
- 4) Finalmente, la confiabilidad, tanto de la escala total, como de las dos variables en particular, presentan valores que hacen que el instrumento pueda ser útil para alcanzar los objetivos de la investigación

## ANEXO 05

### DEFINICIÓN DE TÉRMINOS

**Acciones correctivas:** Las acciones correctivas son las medidas que toman los responsables de la gestión para superar las observaciones realizadas por la auditoría interna.

**Análisis de los hechos:** El análisis de hechos es el estudio que realizan los auditores internos para cerciorarse de todos los aspectos que permitan definir si un hecho o una transacción están en forma correcta o es motivo de un hallazgo u observación de auditoría.

**Comprobación:** La comprobación es una técnica de auditoría que se aplica como parte de los procedimientos contenidos en los programas de auditoría y que permite cerciorarse sobre un evento, una transacción, sus formalidades, su valoración, su registro, presentación correcta o incorrecta.

**Comunicación:** La comunicación es el acto por el cual se transfiere información entre los niveles empresariales, entre dependencias, entre directivos, entre funcionarios, entre trabajadores; permite conocer, comprender y llevar a cabo las funciones y procedimientos de la mejor manera. Siempre va ligada a la información, a la data sobre los distintos aspectos institucionales.

**Cumplimiento de metas:** El cumplimiento de metas es un acto se persigue lograr la gestión institucional. Es una forma de verificar el trabajado realizado en provecho de la institución. Siempre va relacionado con los objetivos y la misión institucional en el marco del planeamiento estratégico. Una o varias metas hacen un objetivo y uno o varios objetivos se concretan en la misión institucional. Los auditores evalúan el cumplimiento de las metas institucionales y sobre ello eventualmente podrían formular hallazgos u observaciones de auditoría.

**Eficacia:** La eficacia o efectividad es un atributo institucional, que se refiere al logro de las metas, objetivos y misión institucional. También se refiere al logro de resultados positivos. Se mide por el cumplimiento. La auditoría examina la eficacia institucional.

**Eficiencia:** La eficiencia es un atributo institucional que es parte de un proceso; está relacionada con la racionalización de los recursos; el mejor aprovechamiento de los recursos y el logro de las metas y objetivos con los recursos disponibles. Se enmarca en el costo-beneficio; es decir que la institución tiene que incurrir en un costo que sea para obtener el mayor beneficio posible. La auditoría examina la eficiencia institucional.

**Ejecución:** La ejecución en la auditoría interna es la aplicación de los procedimientos de auditoría para obtener la evidencia suficiente, competente y relevante sobre las transacciones de la institución. La ejecución en la gestión institucional es la aplicación de las políticas, estrategias, tácticas en las transacciones; todo lo cual es también examinado por la auditoría interna.

**Establecimiento de políticas:** El establecimiento de política es una función que la compete a la Asamblea General de Socios, a los directivos y también a la gerencia general, consiste en definir determinado lineamientos generales relacionados con el giro o actividad institucional. Sobre dichas políticas se establece la forma como plasmarlas y esto se hace a través de las estrategias, tácticas y acciones. Se pueden establecer políticas internas y externas; también de tipo operativo, administrativo, financiero y contable. En la práctica el establecimiento de políticas deben constar en un manual de políticas; el cual también es motivo de evaluación por la auditoría interna.

**Evaluación:** La evaluación en auditoría interna es el examen que se realiza a la institución en general o en particular a una dependencia o un proceso o procedimiento. La evaluación tiene un carácter propositivo por cuanto busca determinar cómo se está trabajando para que a partir de allí se pueda realizar los ajustes correspondientes.

**Gestión:** Es la actividad empresarial que busca a través de personas (como directores institucionales, gerentes, productores, consultores y expertos) mejorar la productividad y por ende la competitividad de las empresas o negocios. Una óptima gestión no busca sólo hacer las cosas mejor, lo más importante es hacer mejor las cosas correctas y en ese sentido es necesario identificar los factores que influyen en el éxito o mejor resultado de la gestión.

**Hallazgos:** Los hallazgos son los resultados obtenidos después de aplicar los procedimientos de auditoría. En buena cuenta es la evidencia encontrada y pueden ser positivos o negativos. Si son positivos no hay mayor problema; en cambio sí son negativos, el auditor tiene que determinar la condición, el criterio, la causa y el efecto. Los hallazgos se estilan comunicar a los responsables de la gestión para que puedan solucionar dicha situación, si fuera el caso, y solo si en caso de no ser solucionados convenientemente dichos hallazgos pasan a ser considerados como observaciones en los informes de auditoría. Pueden darse una infinidad de hallazgos, en lo normativo, operativo, financiero, administrativo, contable, control interno, etc.

**Implementación:** Se refiere a poner en funcionamiento, aplicar los métodos y medidas necesarios para llevar a cabo algo.

**Levantamiento de observaciones:** El levantamiento de observaciones es un acto por el cual los responsables de la gestión solucionan las anomalías reportadas por los auditores. Este levantamiento en algunos casos puede ser sencillo y otras veces pueden requerir la asignación de recursos humanos, financieros y materiales para lograr la solución; y, también puede darse la situación que no se lleve a cabo el levantamiento de las observaciones por cuestiones de política institucional, por caprichos de directivos o simplemente por negligencia de la gestión. Los auditores participan en este levantamiento, mediante el denominado seguimiento del levantamiento de las observaciones, pudiendo dar este hecho a la conformidad de los auditores y en otros casos a nuevas observaciones o inconformidad de tales situaciones.

**Objetivos institucionales:** Los objetivos institucionales son los propósitos que buscan lograr las instituciones como parte de la realización de las actividades, procesos, procedimientos y técnicas institucionales. Los objetivos pueden ser estratégicos, tácticos y operativos. También pueden darse en relación con los ingresos, costos, rentabilidad, etc. En uno u otro caso los objetivos deben estar plasmados en el planeamiento estratégico institucional o en cualquier otro documento relacionado. Los auditores internos pueden examinar el cumplimiento de los objetivos en el marco de la evaluación de la eficacia o efectividad.

**Optimización de servicios:** La optimización de servicios es la consecuencia de haber logrado economía, eficiencia, efectividad, mejora continua y competitividad. Los servicios son óptimos cuando los socios reciben calidad y cantidad que llena sus expectativas y hacen que se sientan satisfechos. La optimización es un proceso, no se logra de un día para otro; se alcanza en el tiempo y con la participación de todos.

**Plan de auditoría:** El plan de auditoría es la previsión de todos los elementos necesarios para realizar el examen de auditoría. Pueden hacerse anualmente o formularse eventualmente para una determinada evaluación. Se formulan en base al conocimiento y comprensión de las actividades, procesos, procedimientos y técnicas institucionales. Se plasma en un documento generalmente aceptado que se denomina memorando de planeamiento y que contiene el objetivo del examen, el alcance del examen, las normas involucradas, la data general de la entidad, la relación de directivos con los cuales se va a establecer comunicación, identifica las áreas críticas y significativas, el cronograma de trabajo, la participación de especialistas, etc.

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

**Políticas:** Las políticas son guías para orientar la acción; son lineamientos generales a observar en la toma de decisiones, sobre algún problema que se repite una y otra vez dentro

de una organización. En este sentido, las políticas son criterios generales de ejecución que auxilian al logro de los objetivos y facilitan la implementación de las estrategias.

**Procedimientos institucionales:** Los procedimientos institucionales son el conjunto de acciones o actos que permiten llevar a cabo los procesos institucionales. Cada proceso contiene sus procedimientos. También se dice que son la manera o forma como se realizan las actividades. En las instituciones existe una infinidad de procedimientos, por cada función, proceso, actividad; por secciones, departamentos, gerencias; órganos directivos; todos tienen sus propios procedimientos. Se deben concretar en el denominado manual de procedimientos; el cual resulta de mucha ayuda para el desarrollo adecuado de las funciones laborales.

**Provisión de información contable:** La provisión de información contable se tiende como el acto de entregar información contable para la planeación, toma de decisiones y el control institucional. El área contable de la institución es la encargada de proveer información a las otras áreas y especialmente a la gerencia y directivos de la institución. Esta provisión de información también se realiza para los delegados e incluso socios de la institución. Generalmente se concreta con la entrega de los estados financieros y sus notas respectivas. En la práctica contable también existe la expresión provisión de las compras y gastos; provisión de los ingresos; y en general distintas provisiones que deben reconocerse, registrarse y presentarse en los estados financieros.

**Recomendaciones:** Son acciones correctivas que se presentan en los informes de auditoría o en informes especiales de carácter preventivo, como producto de las deficiencias encontradas en la fiscalización y son dirigidas a las autoridades competentes que tienen la facultad de llevarlas a cabo.

**Toma de decisiones:** La toma de decisiones es el acto por el cual los responsables de la gestión, como directivos, gerentes y funcionarios, entre varias alternativas eligen una para solucionar una determinada situación de la institución. La mejor toma de decisiones debe

hacerse sobre una adecuada información. La toma de decisiones requiere de la oportunidad para que sea la más adecuada y contribuya a la solución de los problemas institucionales. Y la auditoría interna proporciona información muy valiosa para la adecuada toma de decisiones.