

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

TESIS

**AUDITORÍA DE GESTIÓN PARA LA TOMA DE
DECISIONES DE LA EMPRESA MANUFACTURA
TEXTIL JAVE S.A.C., CHICLAYO, 2019**

**PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL
DE CONTADOR PUBLICO**

Autora:

**Bach. Silva Jave Keissly Gladis
<https://orcid.org/0000-0002-7392-0989>**

Asesor:

**Mg. Zuñe Chero Limberg
<https://orcid.org/0000-0002-3888-9445>**

Línea de Investigación:

Gestión Empresarial y Emprendimiento

Pimentel – Perú

2021

Aprobación del jurado

**Auditoría de gestión para la toma de decisiones de la empresa manufactura
textil Jave S.A.C., Chiclayo, 2019**

.....
Dra. Rosas Prado Carmen Elvira
Presidente del Jurado

.....
Mg. Mendo Otero Ricardo Francisco
Secretario del Jurado

.....
Mg. Balcazar Paiva Eveling Sussety
Vocal del Jurado

Dedicatoria

A DIOS por prolongarme la vida para cumplir sus propósitos, uno de ellos el de ser una contadora, y por su guía y compañía a lo largo de toda mi vida.

A mi madre, Erlita, por sus constantes oraciones y apoyo incondicional. Por sus instrucciones en los caminos rectos, y por su ayuda continua durante los años de mi formación escolar y profesional.

A mis hermanos Oswaldo, Abigail e Isaí, por brindarme su respeto y su confianza.

Keissly

Agradecimiento

A Dios

Por el don de la vida, por las capacidades que me ha regalado para poder concluir con este trabajo de investigación; por iluminar mi entendimiento y haber guiado cada uno de mis propósitos.

Al Docente Chanduvi Calderón Roger Fernando y Zuñe Chero Limberg por todo el apoyo durante todo el proceso de investigación, por las correcciones y consejos en la labor docente y por esa confianza que me mostró desde un inicio.

A mi familia, porque siempre estuvo apoyándome en todos los aspectos de mi vida personal y profesional; por gracias a ella pude concluir con este trabajo de investigación.

Keissly

Resumen

La presente investigación denota gran importancia ya que permitió analizar y evaluar la oportunidad de proponer la Auditoría de gestión para optimizar la toma de decisiones en la empresa Manufactura Textil Jave S.A.C. Asimismo, cabe resaltar que se considera fundamental esta propuesta porque permitirá entre otros aspectos, mejorar la calidad de los productos y del servicio, optimizar los costos, así como lograr una mayor rentabilidad para el negocio. De la misma manera se puede señalar que la Auditoría de gestión le brindará a la empresa la seguridad necesaria para conseguir sus objetivos empresariales, reduciendo los riesgos que se podrían presentar en sus procesos operativos. Para tal efecto, el problema de la investigación quedó formulado ¿Cómo influye la auditoría de gestión en la toma de decisiones de la empresa manufactura textil Jave SAC, Chiclayo 2019?

Se Justificó el estudio porque pretende contribuir para que la Gerencia General tome buenas decisiones, las mismas que permitan ofrecer un servicio de calidad y así reconocer sus debilidades competitivas, establecer riesgos potenciales a los cuales se enfrentará la administración, buscando conocer, valorar, establecer y corregir errores en la misma. La Hipótesis sostuvo que la auditoría de gestión tendrá influencia en la toma de decisiones de la empresa, en tanto que el Objetivo general determinó la influencia de la auditoría de gestión en la toma de decisiones de la empresa manufactura textil JAVE SAC, Chiclayo 2019. El tipo y diseño de la investigación fue del tipo descriptiva con un diseño no experimental, propositivo.

Palabras Clave: Auditoría de gestión, Toma de decisiones, Calidad de los productos.

Abstract

This research denotes great importance as it allowed to analyze and evaluate the opportunity to propose the Management Audit to optimize decision-making in the company Manufactura Textil Jave S.A.C. It should also be noted that it is considered fundamental this proposal because it will allow among other aspects, improve the quality of products and service, optimize costs, as well as achieve greater profitability for the business. Similarly, it can be noted that Management Audit will provide the company with the security needed to achieve its business objectives, reducing the risks that could arise in its operational processes. To this end, the research problem was formulated How does the management audit influence the decision-making of Jave SAC, Chiclayo 2019?

The study is justified because it intends to contribute to the general management making good decisions, the same ones that allow to offer a quality service and thus recognize its competitive weaknesses, establish potential risks that will be faced by the management, seeking to know, assess, establish and correct errors in it. The Hypothesis held that the management audit will have influence in the decision-making of the company, while the General Objective determined the influence of the management audit on the decision-making of the manufacturing company textile JAVE SAC, Chiclayo 2019. The type and design of the research was of the descriptive type with a non-experimental, propositional design.

Keywords: Management Audit, Decision Making, Product Quality.

Índice

Aprobación del jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Resumen	v
Palabras Clave:	v
Abstract.....	vi
Keywords:.....	vi
Índice	vii
Índice de tablas	ix
Índice de Ilustraciones	x
I. INTRODUCCIÓN	11
1.1. Realidad problemática	12
1.2. Trabajos Previos:.....	18
1.3. Teorías relacionadas al tema:.....	25
1.3.1. Auditoria de Gestión	25
1.3.2. Toma de decisiones:.....	60
1.4. Formulación del problema:	67
1.5. Justificación e importancia del estudio.....	67
1.6. Hipótesis	67
1.7. Objetivos:	67
I.7.1. Objetivo general:.....	67
1.7.2. Objetivos específicos:	68
II. MATERIAL Y MÉTODO	68
2.1. Tipo y diseño de la Investigación	68
2.1.1. Tipo de investigación.....	68
2.1.2. Diseño de Investigación.....	69
2.2. Población y muestra	69
2.2.1. Población	69
2.2.2. Muestra.....	69
2.3. Variables y Operacionalización.....	69
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	72
2.5. Procedimientos de Análisis de Datos	73

2.6. Aspectos Éticos.....	73
2.7. Criterios de Rigor científico.	73
III. RESULTADOS.....	74
3.1. Tablas y figuras:	74
3.2. Discusión de Resultados	78
3.3. Aporte Científico	82
IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	119
REFERENCIAS	121
ANEXOS.....	124

Índice de tablas

Tabla 1: Implementación de Medidas de Control.....	47
Tabla 2: Operacionalización.....	70
Tabla 3: Estado de Situación Financiera año 2017	100
Tabla 4: Estado de Situación Financiera proyectados años 2018	101
Tabla 5: Estado de Situación Financiera años 2017 y 2019 - Analisis Horizontal.....	102
Tabla 6: Estado de Situación Financiera años 2017 al 2021 - Análisis Horizontal.....	104
Tabla 7: Estado de Resultados proyectados año 2017	106
Tabla 8: Estado de Resultados proyectados año 2018	106
Tabla 9: Estado de Resultados años 2017 y 2018 - Análisis Horizontal.....	107
Tabla 10: Estado de Resultados proyectados de los años 2017 al 2021 - Analisis Horizontal.....	108

Índice de Figuras

Figura 1: Auditoria de Gestión	26
Figura 2: Autoridad para el programa de Auditoria	27
Figura 3: Seguimiento de la Auditoria	28
Figura 4: Lista de Comprobación	29
Figura 5: Gestión de un Programa de Auditoria.....	30
Figura 6: Gestión de vigilancia tecnológica en un Programa de Auditoria.....	31
Figuras 7: Auditorías Internas	32
Figura 8: Preparación de la auditoria de gestión	33
Figura 9: Gestión de Personal.....	34
Figura 10: Gestión del Riesgo	35
Figura 11: Gestión del Riesgo Financiero y de Cumplimiento	35
Figura 12: Autoridad y Recursos para la Auditoría.....	36
Figura 13: Impacto del Riesgo en la Gestión	37
Figura 14: Fases de la Auditoría.....	38
Figura 15: Fases de la Auditoría.....	38
Figura 16: Comprensión general sobre el progreso	39
Figura 17: Ejecución de Auditoria.....	41
Figura 18: Fases de Ejecución de la auditoria	42
Figura 19: Fase de Seguimiento	43
Figura 20: Características Auditoría de Cumplimiento	44
Figura 21: Auditoria de Calidad	45
Figura 22: Optimización de la Auditoria	46
Figura 23: Optimización de la Auditoria	46
Figura 24: El Fraude Corporativo.....	49
Figura 25: Cruce de información.....	50
Figura 26: Signos importantes de Fraude	51
Figura 27: Gestión de Riesgos.....	52
Figura 28: Riesgo sistemático y recurrente	53
Figura 29: Gestión de Riesgo de Fraude	54
Figura 30: Programas y controles anti fraude.....	55
Figura 31: Apertura de procesos penales.....	56
Figura 32: Apertura de procesos penales.....	57
Figura 33: Demostración de Inconsistencias	58
Figura 34: Procesos, Riesgos y Controles	59
Figura 35: Control de los Procesos de Compras.....	59
Figura 36: Sistema de Control Interno	84
Figura 37: Fases previas para la Auditoría de Gestión	87
Figura 38: Etapas de la Auditoría de Gestión.....	89

I. INTRODUCCIÓN

La Auditoría de Gestión se desarrolla en muchas empresas que pueden catalogarse como medianas, según las practicas diarias que desarrollan y en función a sus recursos disponibles, a diferencia de las grandes empresas en que asignan grandes sumas de dinero para diseñar sistemas de control que abarquen y prevengan la mayor cantidad de riesgos operativos y financieros. La Auditoría de Gestión permitió examinar e identificar los diversos riesgos que vienen ocurriendo en la empresa Manufactura Textil Jave S.A.C., por lo que se ha considerado pertinente proponer instrumentos y actividades de control, cuyo principal es atenuar los riesgos que se están presentando en sus procesos productivos.

La Auditoría de Gestión será de suma importancia para la empresa, ya que le permitirá poner en práctica un adecuado control interno, y en donde se relacionarán las diversas unidades productivas y las distintas áreas de la estructura organizacional, permitiendo tener en cuenta un conjunto de valores y el fomento de prácticas morales y éticas para lograr un adecuado control en base a los riesgos identificados, evitando de esta manera que se sucedan hechos irregulares y fraudes, procurando por lo tanto, proteger los intereses y los activos de la empresa.

Cabe señalar que la investigación tiene como objetivo central plantear un sistema de Auditoría de Gestión para lograr que los procesos operativos sean los más adecuados, de la misma manera definir la situación actual de la empresa respecto a sus controles internos, planear y proponer una herramienta de control como una herramienta de apoyo que ayude a la gerencia de la empresa a hacer más eficientes y eficaces tales procesos y que implicará la necesidad de implementar un manual de organización y funciones, en donde se establezca claramente las funciones y las responsabilidades de cada uno de los trabajadores.

Por otro lado, es importante mencionar que la Auditoría de Gestión permitirá detallar las características de este sistema de control, mediante el recojo de información necesaria y oportuna para dicho fin. Se llegó a determinar también, que la empresa Manufactura Jave Textil S.A.C., no cuenta con controles permanentes, lo que le imposibilita conocer en detalle en qué áreas se estarían produciendo hechos irregulares, hurtos y otro tipo de negligencias que estaría cometiendo parte de su personal y que en definitiva no le están procurando a sus propietarios, cumplir con las metas empresariales programadas.

1.1. Realidad problemática

Las entidades en todo el mundo van creciendo a pasos agigantados, lo que hace que los directores, gerentes y administradores tengan que verificar de manera directa que los lineamientos implantados para la ejecución de las funciones, sean cumplidos a cabalidad, asimismo, tomar las decisiones correctas frente a los diferentes riesgos detectados en la organización, entonces es allí donde, la auditoría gestión tiende a ser un apoyo importante, pues tiene como objetivo, el velar, mediante métodos y técnicas, que las actividades se lleven de acuerdo a lo planificado, es decir con eficiencia, eficacia, economía y calidad para el éxito de la empresa.

1.1.1. Internacional:

Actualmente se aprecia un auge de los sistemas de gestión de riesgos al interior de las empresas, en Colombia, por ejemplo. Rodríguez, (2018) en su investigación "La gestión de riesgos en la empresa". , y la auditoría afirmo que:

Para un auditor debe ser importante la actitud general de la administración frente a la gestión del riesgo y la inversión que se haga sobre este tema. El comportamiento frente al riesgo en general, tendrá una incidencia en cómo se asuman los riesgos propios asociados con la información financiera y sus reportes. (párr. 2)

El débil compromiso de la administración para abordar los riesgos en general puede ser también un indicador del enfoque de la administración en los riesgos de la información financiera. Por lo tanto, el enfoque de la gestión de riesgos en toda la empresa de una organización puede proporcionar a los auditores información valiosa en el proceso de auditoría. (párr. 5)

El auditor deberá enfocarse principalmente en la gestión de riesgos ya que este aspecto es importante para que el auditor obtenga o recopile más información y pueda realizar su trabajo.

Rubio, (2014). En su investigación "La auditoría de gestión y su impacto en la toma de decisiones en la cooperativa de ahorro y crédito" en Ecuador. Nos expresó que debido a las necesidades de un entorno exigente y competitivo pone en manifiesto la importancia del control de los elementos y las operaciones que componen una

empresa, debido a que de ello depende la toma de decisiones misma que se verán reflejados en la calidad de productos y servicios.

Es por eso de vital importancia la aplicación de una Auditoría de Gestión la cual permite medir la eficacia y eficiencia con que se manejan los recursos disponibles y se logran los objetivos previstos por una institución.

En la actualidad no se enfoca de manera correcta la realización de actividades con eficiencia, eficacia y calidad que son factores muy importantes para el crecimiento de la empresa, en Ecuador, por ejemplo. Romo, (2013) afirmo:

En la mayoría de empresas en crecimiento en la provincia del Carchi existe desorden en el desarrollo de sus actividades por la existencia de problemas internos, en ocasiones por la desorganización, por falta de liderazgo y por la falta de planificación de sus actividades que disminuye la capacidad eficiencia, eficacia y calidad de la empresa, aspectos que se debe tener en cuenta en el nivel de desarrollo empresarial a nivel de la provincia. (párr.1)

En lo referente al aspecto administrativo existe demora en la toma de decisiones lo que genera pérdida de tiempo y de recursos, no se planifican las funciones y responsabilidades de los colaboradores de la empresa generando lentitud en el desenvolvimiento de las actividades; no se evalúan las políticas establecidas y su cumplimiento. (párr.3)

Lo fundamental es la orientación hacia los resultados y hacia el cliente, el liderazgo y la constancia, la gestión por procesos, el desarrollo, la integración de las personas, el aprendizaje y organización, la colaboración y sobre todo la responsabilidad social.

Tomar decisiones no es algo desconocido para nosotros: lo hacemos todos los días, es probable que al tomar tantas, algunas parezcan automáticas, por lo que hay que tener especial cuidado con estas. Al respecto Gutiérrez, G. (2014), en Colombia, manifiesta que las buenas decisiones no se logran fácilmente, son el resultado de un arduo ordenado proceso mental. Las condiciones cambian, así que no podemos exponernos a los riesgos de una respuesta mecánica o un enfoque intuitivo. De hecho,

las experiencias para decisiones rápidas pueden ser tan grandes que nos pueden llevar, sin darnos cuenta, a una trampa.

El análisis de decisiones sustenta todas las funciones directivas. Nada de lo que un directivo hace es más importante que el uso de la mejor información disponible para tomar buenas decisiones. El daño causado a una organización por una decisión básicamente desacertada no puede ser evitado ni por la más cuidadosa planificación ni por una implementación básica. (párr.3)

Fabián, L. (2016), En su investigación “Teoría de la decisión”, en Argentina, mencionó que el análisis de decisiones sustenta todas las funciones directivas. Nada de lo que un directivo hace es más importante que el uso de la mejor información disponible para tomar buenas decisiones. El daño causado a una organización por una decisión básicamente desacertada no puede ser evitado ni por la más cuidadosa planificación ni por una implementación perfecta.

Tomar decisiones no es algo desconocido para nosotros: lo hacemos todos los días. Es probable que al tomar tantas, algunas parezcan automáticas, por lo que hay que tener especial cuidado con éstas. Las buenas decisiones no se logran fácilmente, son el resultado de un arduo y ordenado proceso mental. Las condiciones cambian, así que no podemos exponernos a los riesgos de una respuesta mecánica o un enfoque intuitivo. De hecho, las exigencias para decisiones rápidas pueden ser tan grandes que nos pueden llevar, sin darnos cuenta, a una trampa.

La toma de decisiones es uno de los procesos más difíciles a los que se enfrenta el ser humano. En esta página se presenta el proceso de toma de decisiones más estudiado en psicología y que tiene aplicación en la terapia cognitivo conductual. Se explica con detalle que hay que plantear los objetivos que se desean, elaborar un plan, realizar las acciones comprendidas en el plan, evaluar la marcha del plan y de los resultados que se van alcanzando. En tal sentido García, J. (2016), en España, señaló:

Siempre hay que tener en cuenta que cada persona afronta la resolución de problemas de una forma diferente, basada en su experiencia y su historia de reforzamiento. Hay modelos clásicos de cómo se toman las decisiones y existe un esquema básico de resolución de problemas (D’Zurilla, Goldfried, 1971) que plantea

como hacerlo de forma efectiva y se ha incorporado a la terapia cognitivo conductual con todos los méritos (Nezu, 2004). En esta página se va a dar una visión muy sucinta de este modelo junto con el clásico de toma de decisiones.

1.1.2. Nacional:

Cornejo, (2016), en su investigación: Diseño sistema control marco teórico expreso lo siguiente:

Existe inadecuada gestión administrativa, la falta de controles de inspección y recuento de los materiales, carencia de tecnología, además la distribución de espacios en el almacén no es la adecuada, falta de valores humanistas; esto trae consigo, la pérdida en sus recursos, procesos poco eficientes, problemas para simplificar el trabajo de recuento y manipulación de los materiales, la apropiación ilícita de los recursos, no tener información oportuna del ingreso y salida de los materiales, falta de motivación con la ONG y una baja eficiencia en el desempeño laboral. (párr.11)

Las empresas necesitan tener una visión hacia el futuro, concentrándose en la evaluación de las actividades que se encuentran en torno al cumplimiento de las metas y objetivos trazados, para ser más eficaces, eficientes y económicas al respecto Espinoza, (2014) afirmo que:

No todas las empresas manufactureras cuentan con los documentos normativos de gestión que le permita ordenar y guiar sus actividades, en cumplimiento de las estrategias de la organización, asimismo no cuentan con procedimientos sistematizados, ni políticas que permitan un control adecuado en las diferentes áreas, representando un riesgo de conflicto de intereses, también desconocen el grado de eficiencia, eficacia y economía con la que están operando los recursos materiales, financieros y humanos en sus actividades, es por ello que la auditoría de gestión juega un rol fundamental ante esta situación, por cuanto permite medir las actuaciones de la administración, en el pasado y en el presente, para mejorar el futuro. (párr.3)

Chuquiruna & Huamán, (2016), en su investigación: Auditoría administrativa como herramienta para evaluar la gestión de la empresa decórate S.R.L. de la ciudad de Trujillo periodo 2013 expreso lo siguiente:

En el Perú de hoy estamos inmersos en un mercado altamente competitivo, cualquier empresa que quiera estar bien posicionada precisa la utilización de las diferentes herramientas de gestión. La situación económica, la apertura del mercado y el aumento de la competencia han obligado a las empresas a enfocarse en el cliente y elevar la calidad de servicios y productos. (párr.1)

Actualmente las organizaciones están basadas en la toma de decisiones la cual es fundamental para el adecuado desempeño y desenvolvimiento de las empresas en el campo en el que se desempeñan ya que es clave para el futuro éxito o fracaso de la empresa así mismo para lograr el cumplimiento de las metas es necesario un exhaustivo Control ya que este nos servirá para fiscalizar desde el desarrollo de actividades hasta el uso idóneo de los recursos disponibles por la empresa. (párr.2)

En cualquier empresa, nombrar la palabra auditoría es sinónimo de estar alerta en todos los procesos financieros, contables, administrativos, entre otros. A nivel histórico, las auditorías surgieron en la época de la revolución industrial, cuyo fin era encontrar un posible fraude en las cuentas de las organizaciones, al respecto la Revista especializada RSM Perú (2017), señaló que:

En la actualidad no tiene como objetivo identificar cualquier tipo de malversación de fondos; en esta época, la auditoría es una herramienta para controlar el manejo de la empresa en todas sus áreas. Se puede definir a la auditoría como el examen crítico y sistemático que realiza un grupo de consultores con diferentes herramientas, para identificar problemas dentro de la empresa y poder enmendarlos a tiempos, y así poder llevar un camino correcto de la empresa.

Principalmente, las compañías se benefician con la auditoría debido a que genera un efecto positivo por los resultados que brinda, ya sea favorables o negativos, pero son reales; ante ello se tomará las medidas correctivas para ser administrada correctamente en todos los equipos corporativos de la empresa. Asimismo, contribuye a la empresa mediante información detallada de contabilidad: evalúa objetivos, examina la administración y gestión, emite recomendaciones para la empresa. (párr.2)

Hernández, D. (2016). En su investigación titulada: Contabilidad financiera y toma de decisiones en las grandes empresas de Lima Perú, expresó lo siguiente:

La contabilidad financiera, se basa en los Principios Generales de Contabilidad, para producir sistemática y estructuradamente información cuantitativa expresada en unidades monetarias de las transacciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables.

Según Ferrer (2014); la contabilidad financiera empresarial es el proceso de reconocer, medir, registrar y presentar la información de las empresas en los estados financieros; los mismos que reflejan los efectos de las transacciones y otros sucesos de una empresa, agrupándolos por categorías, según sus características económicas, a los que se les llama elementos. (párr.2)

Al encontrarnos en una sociedad, donde el conocimiento es comoditizado y la toma de decisiones solo es el proceso a través del cual se identifica una necesidad de decisión, estos no son suficientes para establecer alternativas, analizarlas, elegir una de ellas e implementarla para finalmente evaluar los resultados.

Al respecto Begazo, J. (2014), en su investigación “La toma de decisiones y la gestión por objetivos en la empresa peruana”, manifestó lo siguiente:

Se debe complementar con una gestión por objetivos que constituya una forma de conducción y organización de las administraciones que base su concepción en la previsión y preparación anticipada de logros y en la delimitación y asignación de responsabilidades. Es así que, la toma de decisiones es una herramienta que permite hacer las mejores decisiones en beneficio de la empresa, repercutiendo en la gestión, identificando los objetivos que llevarán a lograr las ventajas competitivas y el éxito en el mercado.

El problema de la presente investigación se centra en la correlación de la toma de decisiones y la gestión por objetivos en la empresa peruana; buscando afianzar una política de compromisos y responsabilidades por resultados que complemente el paradigma de la gestión por normas y procedimientos predominante en las formas de administración de la empresa peruana.

1.1.3. Local:

La situación problemática que se observa en la Empresa Manufactura Textil Jave SAC – Chiclayo.

A continuación, se detalla las debilidades que se genera en la Manufacturera Jave SAC

La Empresa Manufactura Textil Jave SAC, Se ha llegado a establecer que los procesos de la toma de decisiones en la empresa manufactura textil JAVE SAC, no son eficientes, causando una relación causa – efecto negativa en sus procesos operativos.

Existe deficiencias en la toma de decisiones en la empresa manufactura Textil JAVE SAC, ya que en las áreas determinadas no se han estado ejecutando de manera adecuada las funciones administrativas y operacionales.

No se ejecutan los controles previos correspondientes de manera constante, debido a la falta de personal que pueda realizar esta tarea ya que la empresa no cuenta con el Área de Recursos Humanos y debido a ello no designa clara las funciones y responsabilidades del personal, conjuntamente con la falta del Manual de Organización y Funciones – MOF y el Reglamento Interno de Trabajo – RIT.

1.2. Trabajos Previos:

1.2.1. Internacional:

Sotelo, (2018) En su investigación en Guadalajara, titulada: “Planeación de la auditoría de un sistema de gestión de calidad” cuya metodología utilizada fue de tipo no experimental, descriptiva-correlacionar y, a su vez, transversal ya que las variables no se manipulan y pretende describir los datos de acuerdo con la percepción de los trabajadores sobre una variable recopilando los mismos en un solo momento dentro del proceso de investigación. Como resultados se obtuvo que las dimensiones analizadas tengan un alto grado de aceptación en cuanto a la percepción de los miembros del sistema; Se concluye que el instrumento diseñado puede ser aplicado en distintas organizaciones para identificar la percepción de los miembros de un sistema de gestión de calidad sobre la planeación de la auditoría del mismo.

Ana, Rúa, Daniela, Torres, Javier & Camacho, (2015). En su investigación en Medellín, titulada: “Herramienta de auditoría para la gestión de tecnología biomédica”. Utilizó un componente para la construcción de la herramienta es el programa de Microsoft Excel, sobre el cual se desarrolla toda la plantilla. El marco normativo de la herramienta consta respectivamente: para los temas de habilitación y acreditación, el Manual de Acreditación en Salud Ambulatorio y Hospitalario y para el tema de tecnología de vigilancia el Decreto 4725 de 2005 y la Resolución 004816 de 2008. Por último se construye una carpeta con la definición de cada equipo biomédico y los conceptos básicos sobre auditoría en salud y gestión de tecnología de equipos biomédicos. Los resultados de las entrevistas a los hospitales arrojaron como evidencia que no existe una estandarización en la forma de realizar las auditorías, lo que pone de manifiesto que cada IPS realiza su evaluación según su propio criterio e interpretación en la valoración de los estándares. Por lo tanto la herramienta deberá contemplar con detalle la normativa colombiana vigente en gestión de tecnología y así ofrecer su usabilidad tanto para un auditor externo como para aquel que desee implementarla como herramienta de autoevaluación.

Cervantes & Castillo, (2009). En su investigación en Tlaquepaque, México, y titulada: “El Trabajo Colegiado como estrategia de gestión educativa para la toma de decisiones”. Para los intereses de la presente intervención y su indagación realizó por el método cualitativo que es el que observa al objeto de estudio en su realidad; una de las formas que este método permite es la observación participante, la cual es la que frecuentemente llevan a cabo los docentes; esta mirada a lo cotidiano es lo que más ayuda a modificar o implantar nuevas dinámicas. La metodología cualitativa nos proporciona una vía para estudiar fenómenos poco cuantificables, que tienen que ver con conductas, con espacios llenos de interacciones como lo son las escuelas y sus miembros. El resultado del análisis de los datos, muestran que el trabajo colegiado es una forma viable y efectiva de propiciar comunicación horizontal y de toma de decisiones, atendiendo las recomendaciones internacionales y nacionales para favorecer la calidad en los centros escolares.

Campos, Suárez, & Ojeda, (2013). En su investigación en Mayabeque, Cuba, titulada: “Modelo de gestión estratégica para la toma de decisiones en entidades agropecuarias”. Utilizó métodos y herramientas, tales como: la observación

participante, la lluvia o tormenta de ideas, el trabajo en grupos, la línea base y el mapeo de actores sociales de la UBPC para identificarlos y conocer sus potencialidades; también se aplicó la metodología MARPS para el diagnóstico y la evaluación. La implementación del Modelo de Gestión Estratégica en la UBPC en estudio, específicamente las etapas de evaluación y la identificación de indicadores relevantes, permitió visualizar a la entidad productiva como un sistema donde se realiza la evaluación del contexto, de los insumos, de los procesos y de los productos.

González, Hernández, Fernández, & Padrón, (2015). En su investigación en Cuba, titulada: “Auditoría de gestión de procesos sustantivos universitarios”. Aplico métodos de análisis, síntesis y deducción. Se emplearon tablas de comparación para mostrar la interrelación entre componentes de las normas del sistema de control interno. Los requisitos de un sistema de gestión de calidad según la NC ISO 9001:2008 a fin de establecer su correspondencia, facilita la elaboración de las herramientas a utilizar en la auditoría. Como resultado se facilita la aplicación del procedimiento de auditoría de gestión de procesos sustantivos universitarios al trabajar con: el ciclo PHVA, las variables de los patrones de calidad. Ayuda la integración con las normas del sistema de control interno así como la capacitación en dos momentos. La aplicación del procedimiento de auditoría de gestión de procesos sustantivos en la UCLV demostró su pertinencia y factibilidad para la evaluación de la calidad a programa doctoral objeto de estudio, al identificar puntos de mejora del mismo.

Paucar, N. (2015). En su investigación en Guadalajara, titulada: “Auditoría de gestión al área de producción de la planta industrial Guapán 2013”, cuya metodología fue de tipo no experimental, descriptiva-correlacional - transversal ya que las variables no se manipulan y pretende describir los datos de acuerdo con la percepción sobre una variable en un solo momento del proceso de investigación. Como resultados se obtuvo que con las actuales disposiciones la auditoría ya no desempeña un papel puramente pasivo, sino que ha llegado a constituirse con mucho mayor eficiencia en la empresa y se realiza con el propósito de analizar y evaluar el grado de eficiencia y eficacia de los recursos para así llegar a comprobar el logro de los objetivos previstos por la planta de producción. Por lo tanto la investigación tuvo como objetivo realizar evaluaciones a los procesos productivos.

1.2.2. Nacional:

Almonacid, & Rivera, (2013) En su investigación en Huancavelica, titulada: "El control interno como medio de influencia en la toma de decisiones". La investigación que desarrollo es de tipo aplicada, el nivel de Investigación es explicativa causal, el diseño de la Investigación es el no Experimental Transaccional Explicativo Causal,". Las técnicas de investigación utilizadas fueron la encuesta y el fichaje, cuyos instrumentos de investigación fueron el cuestionario y las fichas. Los resultados obtenidos en la investigación demuestran que existe una relación directa entre el Control Interno y la Toma de Decisiones por lo que recomendamos el establecimiento de un sistema de Control Interno, de modo que permita garantizar el logro óptimo de los objetivos y metas previstas por la organización, asimismo permita una eficiente administración de la gestión institucional.

García & Pérez, (2015). En su investigación en Lima, Perú, titulada: "Influencia de la gestión contable para la toma decisiones organizacionales en la asociación ASIMVES del parque industrial v, e, s". La investigación que realizo fue APLICADA, conforme al esquema siguiente: OG= objetivo general, OE=objetivo específico, CP= conclusión parcial, HG = hipótesis general, CF= conclusión final. Sigue un diseño de Post-Prueba con 2 variables. La población estuvo conformada por 74 directivos, con una muestra es de 61 asociados a quienes se aplicaron los cuestionarios. Se concluyó que una efectiva gestión permite que las decisiones gerenciales proporcionan un logro efectivo para la rentabilidad, teniendo así un beneficio futuro en cuanto a su giro de negocio y demostró que la efectividad de la gestión evaluó la capacidad de manejos contables, teniendo como prioridad los objetivos óptimos para su entorno laboral.

Pérez, (2016). En su investigación en Lima, Perú, titulada: "Incidencia de la auditoria de gestión en la rentabilidad de la cadena hotelera". En este contexto, se ha revisado las implicancias de la auditoria de gestión en las empresas hoteleras del país particularmente en la cadena de hoteles San Luis durante los años 2005 a 2013 evaluando su administración y resultados operativos financieros en la mejora continua de sus niveles de planificación, organización, gestión operativa financiera y evaluación de resultados. Concluye que existe una relación direccional entre las variables de la investigación; que demuestra la importancia de practicar una auditoría de gestión en las empresas de servicios hoteleros, no solo con el objetivo de mejorar los niveles de rentabilidad en un

marco de mejora continua de los índices de inversión – solvencia sino además de mejorar los indicadores de beneficio - costo que se pueda lograr como apalancamiento de liquides y bajo endeudamiento como resultado de una adecuada gestión administrativa y operativa de los mismos.

León, (2016). En su investigación en Lima, Perú, titulada: “Implementación de un sistema de auditoría de gestión basada en indicadores estratégicos: el caso del área de selección de personal de la gerencia de recursos humanos”. El método de investigación que se empleó en la presente investigación, es el inductivo – deductivo, puesto que a partir de una problemática detectada genera una hipótesis de trabajo y, a partir de la revisión de conceptos presentados en el marco teórico, se realiza la contrastación empírica en una realidad concreta. Resulta importante e indispensable implementar un Sistema de Auditoría de Gestión al Proceso de Selección de Personal llevado a cabo por el Área de Selección de Personal de la Gerencia de Recursos Humanos de la Contraloría General de la República, toda vez que este sistema permitirá de modo más eficaz, por ejemplo, al de una veeduría, identificar indicadores de efectividad, eficiencia y economía de los citados procesos de selección de personal realizados en el marco de los concursos públicos de méritos.

Palomino, & Vega, (2015). En su investigación en Huancavelica, titulada: “Auditoría de gestión al área de recursos humanos de la empresa Icycon Peruana E.I.R.L de la ciudad de Huancavelica”. La investigación que desarrollo es de tipo aplicada, explicativa, el diseño es no Experimental Transaccional Explicativo. Las técnicas de investigación utilizadas fueron el fichaje, cuyos instrumentos de investigación fueron las fichas.

El objeto de estudio de este trabajo de investigación, consiste en proponer una Auditoría de Gestión al Área de Recursos Humanos con el propósito de evaluar la gestión, toda vez que han presentado debilidades que afectan el proceso administrativo y financiero de esta área. Para esta investigación se ha considerado como soporte las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS), Normas de Auditoría Generalmente Aceptados (NAGAS), Principios y Normas de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), ya que en ellas se establecen los lineamientos generales de la aplicación de auditorías como la de gestión.

Vásquez, M. (2017). En su investigación en Lima, titulada: “La auditoría financiera y su influencia en la gestión de las empresas del sector industrial del Perú: Caso empresa Industria del calzado Dialet SAC - Lima, 2015.”. La investigación fue cualitativa, bibliográfica-documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó el instrumento de fichas bibliográficas y cuestionario aplicado a los funcionarios de la empresa.

Concluyó que la mayoría de los autores nacionales y regionales solo se limitan a describir aspectos básicos como definiciones, elementos, etc., de la auditoría financiera en base a lo que establece la teoría. Sin embargo, la empresa industria del calzado Dialet SAC, considera de manera importante la aplicación de la auditoría financiera, lo que coincide con lo que indicaron la mayoría de los funcionarios de la empresa, que la auditoría financiera es esencial para la gestión colaborando con el control contable y financiero, mediante las normas de contabilidad y las normas internacionales de información financiera.

1.2.3. Local:

López & Rodríguez, (2018) en su investigación titulada: “Aplicación de auditoría de gestión y su efecto en la rentabilidad de empresa importadora Romhertex sac”. La información recopilada de estos instrumentos fue procesada en un ordenador utilizando Microsoft Office Excel y el Programa Estadístico SPSS V.22.0.0.0, en donde se realizaron las debidas interpretaciones y análisis de cada uno de las interrogantes. Asimismo, se ha podido determinar las áreas en las que tiene deficiencias la empresa, de esta forma aplicando todas las recomendaciones del informe de auditoría mejorara su nivel de rentabilidad, asimismo alcanzara el logro de objetivos y metas propuestas.

Bustamante, (2014) en su investigación “Diseño de un plan de auditoría de gestión basada en riesgos para mejorar los procesos productivos de la empresa azucarera agroindustrial POMALCA S.A.A.”. Se utilizó los métodos inductivo y cualitativo, sus respectivas técnicas de gabinete y de campo, cuestionarios. Como resultado se determinó que era relevante y conveniente diseñar un plan de auditoría de gestión basada en riesgos para mejorar los procesos productivos de la empresa azucarera agroindustrial Pomalca de la ciudad de Chiclayo.

Castañeda, J. (2019). En su investigación en Chiclayo, titulada: “Auditoría operativa en el proceso de compras y su incidencia en la rentabilidad en una empresa distribuidora de energía eléctrica, Chiclayo 2017”. Su metodología se enmarca en un diseño no experimental, empleando un cuestionario que consta de 26 interrogantes con escala de medición Likert complementado con una guía de análisis documental. Concluyó que El área de compras en la mayoría de las organizaciones es crítica porque representa un gran porcentaje del gasto total para toda la empresa y porque mantiene a la organización con los bienes y servicios que necesita para operar.

El costo de ineficiencias y/o procesos defectuosos puede ser muy alto, pues afecta a toda la organización. Además, la función de compras puede ser especialmente vulnerable al fraude, ya que implica desembolsos de efectivo. En ese sentido las auditorías operativas del departamento de compras pueden ayudar a eliminar el desperdicio, la ineficiencia y el fraude, agregando valor al resultado final de la organización

Huamán, E. (2018). En su investigación en Chiclayo denominada: “Auditoría interna para fortalecer la gestión financiera de la empresa Reydinor SAC, San Ignacio”. Se utilizó los métodos inductivo y cualitativo, sus respectivas técnicas de gabinete y de campo, cuestionarios. El presente trabajo tiene como objetivo general diseñar un programa de auditoría interna para mejorar los procesos de gestión financiera de la empresa.

Se trabajó mediante la recolección de información con trabajadores del área de Gerencia y Administración, quienes brindaron los estados financieros, los cuales fueron analizados con la técnica contable y se determinaron las deficiencias en el manejo de la gestión financiera, específicamente en desbalance entre deudas a corto plazo y recursos económicos, en activo corriente que superó al pasivo, disminución de cuentas por cobrar, pagos a futuro, falta de control en registro, seguimiento de cuentas, ausencia de auditoría contable para identificar cuentas y deudores incobrables.

Requejo, A. y Sánchez, O. (2019). En su investigación en Chiclayo, denominada: “Sistema de toma de decisiones en las PYMES caso: empresa la casa del Tornillo de la ciudad de Chiclayo”. La investigación es de enfoque cualitativa de nivel descriptivo, ya que se realiza el análisis de la realidad a partir de observaciones y el uso de instrumentos

como la entrevista para obtener información. El diseño de la investigación es no experimental.

Concluyó que con el modelo planteado se pretende obtener beneficios potenciales como la eficacia en las soluciones, reducción de riesgos en decisiones estratégicas, aumento paulatino en la productividad y se tomarían con mayor frecuencia las sugerencias e ideas de los colaboradores, logrando que sean más proactivos. Además de ser productiva la empresa tendría un mejor tiempo de vida, gracias a las eficientes decisiones a largo plazo.

Vásquez, M. y Briceño, V. (2019). En su investigación en Chiclayo, titulada: “Evaluación de gestión económica y financiera y su incidencia en la toma de decisiones financieras de la empresa Distribuciones Pimentel SRL de Chiclayo periodo 2013 - 2016”. La investigación es Aplicada, No Experimental, Transaccional y Descriptivo Simple; la población y muestra fueron las mismas, se aplicó el método Teórico, se utilizaron técnicas de observación y entrevistas; siendo los instrumentos la ficha de observación y la guía de entrevista.

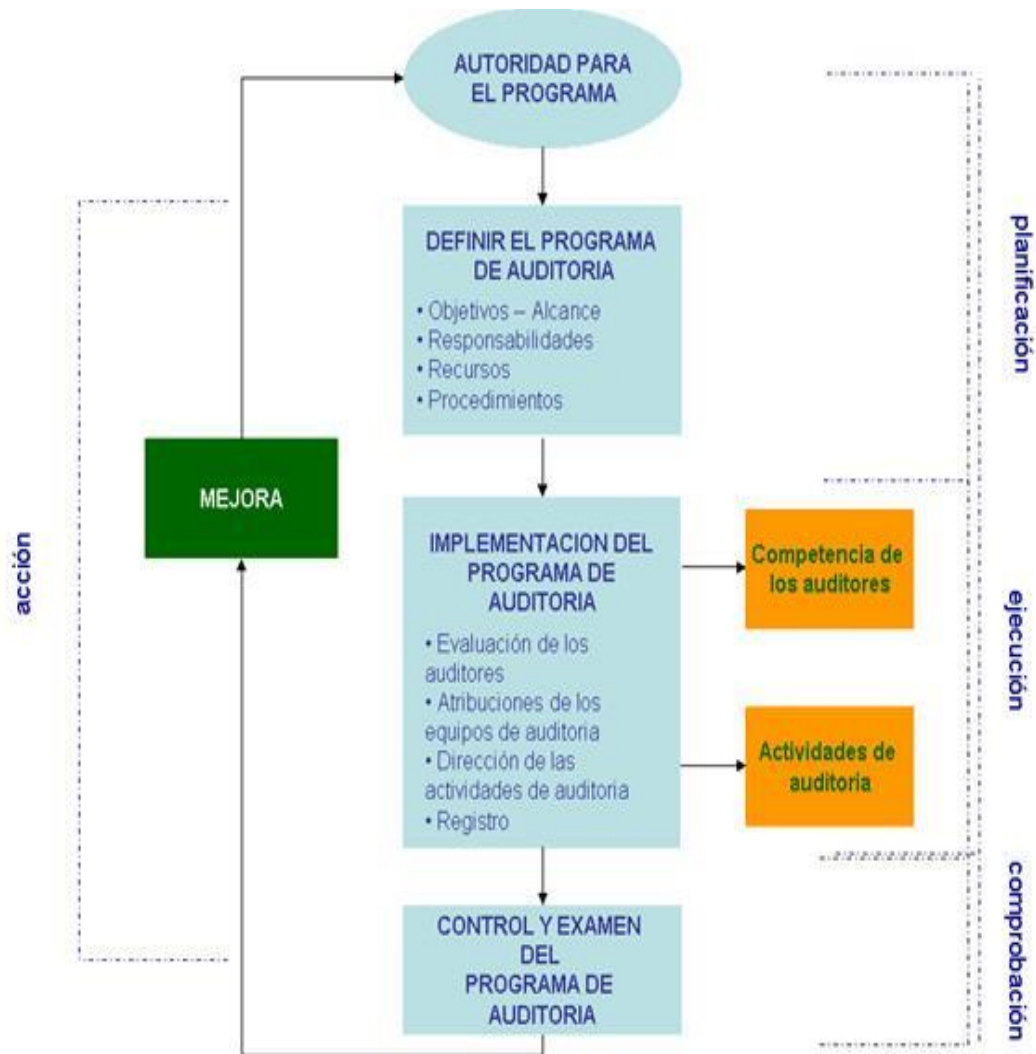
Se concluyó que los problemas que afectan a las empresas son causados por ausencia de una adecuada gestión económica y financiera, que las hacen vulnerables ante la competencia, al no contar con un plan presupuestario que les permita diagnosticar correctamente sus fortalezas y debilidades; de ahí que, se procura realizar una Evaluación de la Gestión Económica - Financiera y su Incidencia en la Toma de Decisiones Financiera.

1.3. Teorías relacionadas al tema:

1.3.1. Auditoría de Gestión

La Auditoría se define como un proceso sistemático de obtener y evaluar los registros patrimoniales de un individuo o empresa a fin de verificar su estado financiero. Tiene como objeto determinar la razonabilidad, integridad y autenticidad de los estados financieros, expedientes y demás documentos administrativos contables presentados por la dirección, así como expresar las mejoras o sugerencias de la organización.

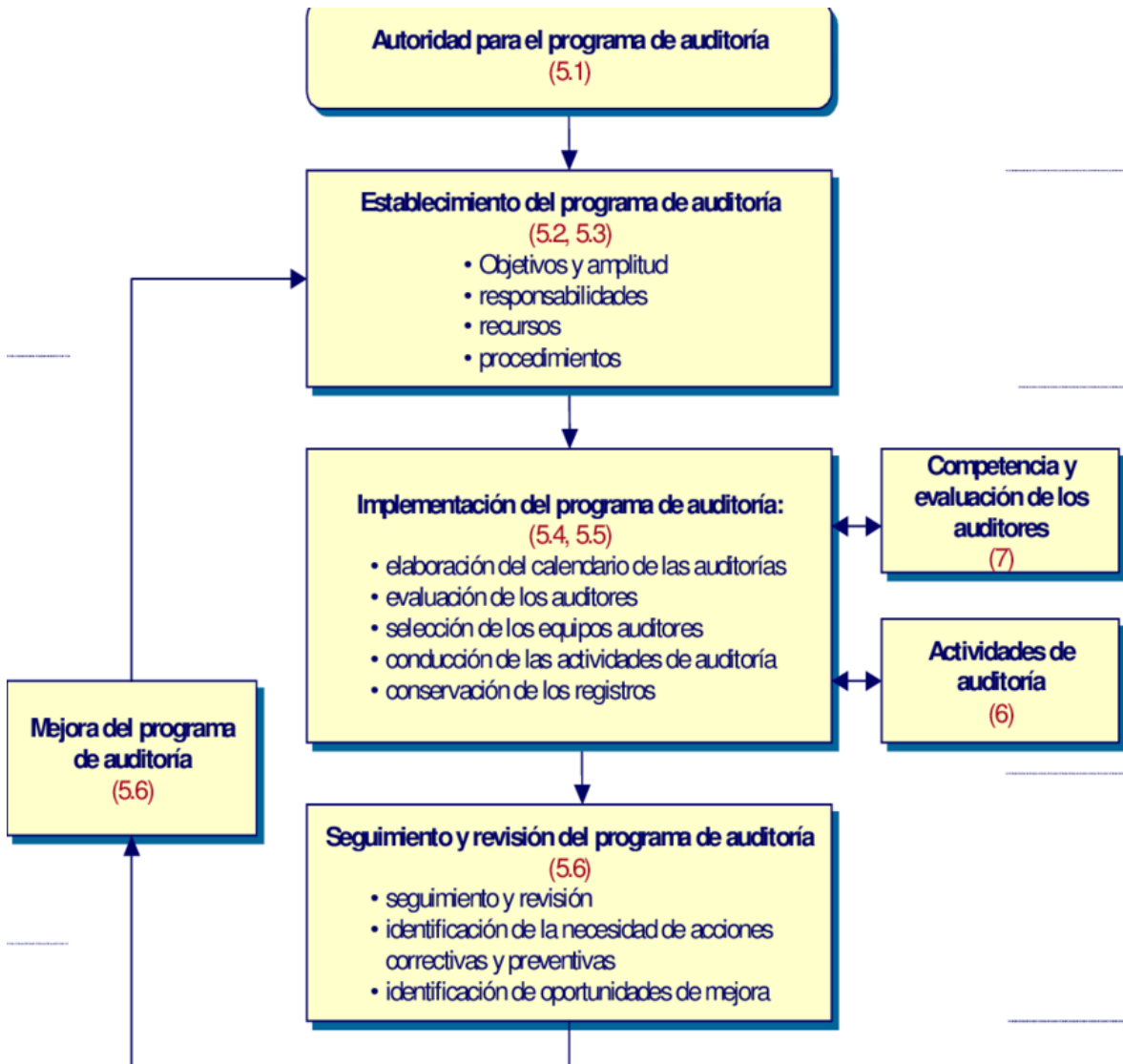
Figura 1: Auditoria de Gestión



Fuente: Revista Gestión y Calidad.

La tarea del Auditor es analizar la exactitud y veracidad de los registros mostrados por una empresa, a fin de corregir errores, irregularidades y fraudes. Se basa la auditoría en el funcionamiento de la Contabilidad, pero los objetivos son más amplios: emitir una opinión acerca de la marcha de la empresa, evaluar las metas, examinar su gestión y actores, efectuar un posterior seguimiento de las recomendaciones en la empresa. Alcívar, Brito & Guerrero (2016).

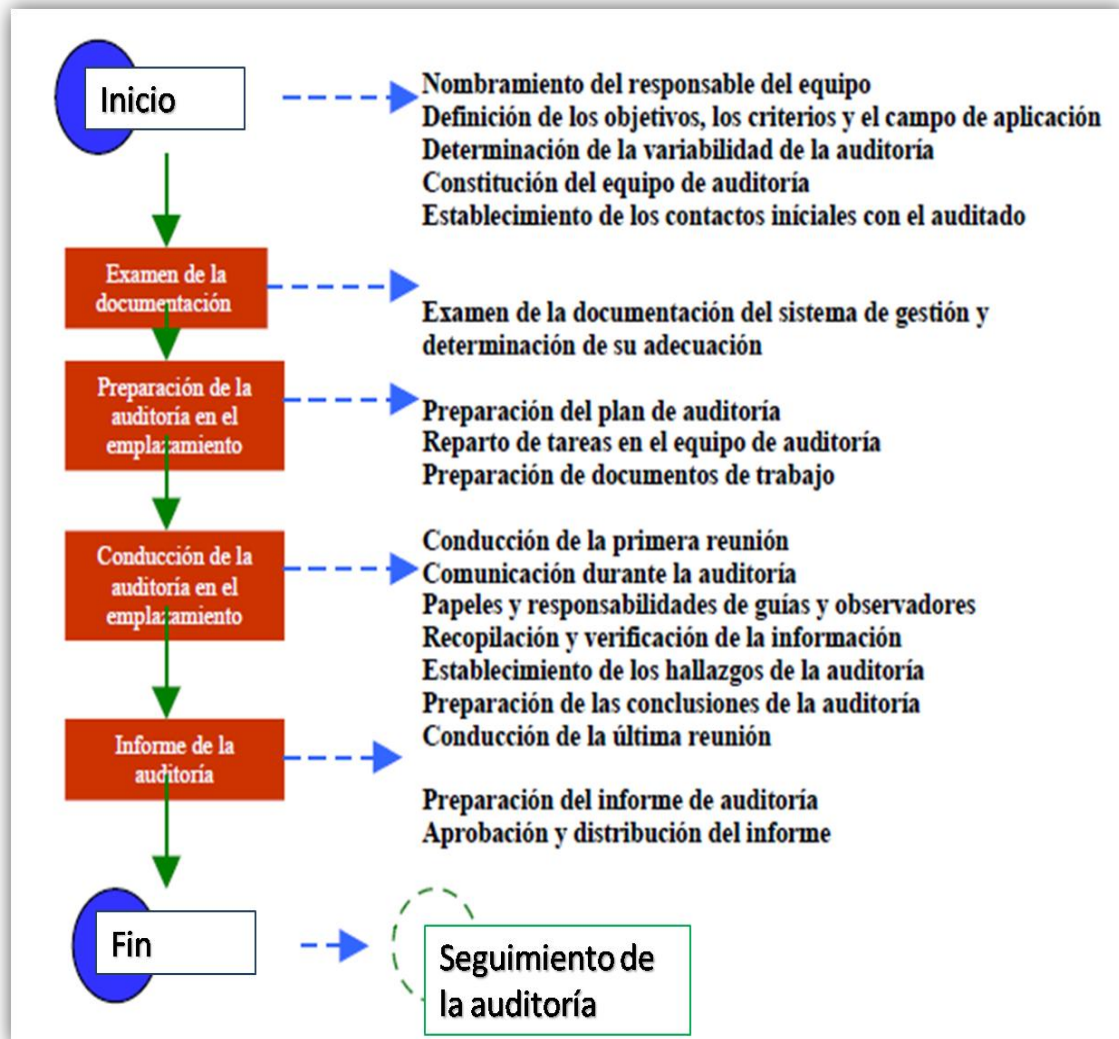
Figura 2: Autoridad para el programa de Auditoría



Fuente: Revista Gestión y Calidad.

Calero, J. (2016). Mediante una auditoría de gestión se puede dirigir y controlar todas las actividades que se dan dentro de una organización, en la actualidad muchas de las empresas no consideran aplicar un sistema de gestión, es por ello que están propensas a fraudes y cierre de las mismas, cabe recalcar que la auditoría se dirige a los aspectos que se ejecutan en el área organizacional, con la meta de constatar el nivel de economía, eficacia y eficiencia con el cual se llevan los recursos con los que cuenta la organización.

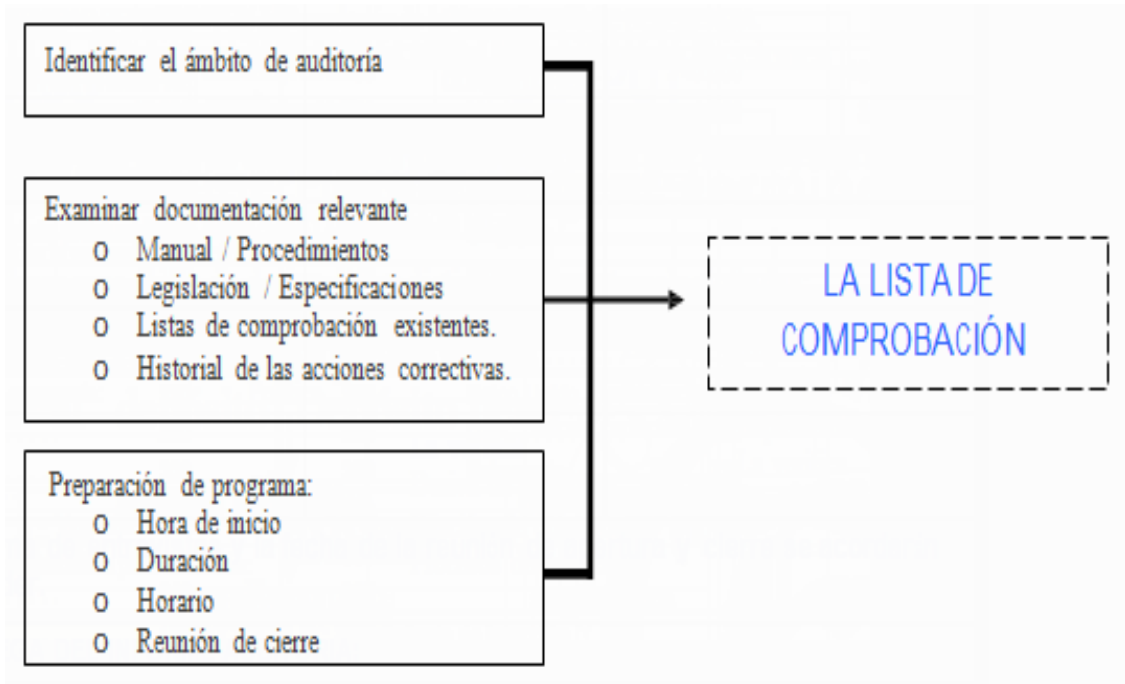
Figura 3: Seguimiento de la Auditoría



Fuente: Auditoría de Sistemas.

Ya que este es el encargado de encontrar la evidencia suficiente con la cual acceda a verificar todo tipo de anomalía en cuanto al lado económico de una organización.

Figura 4: Lista de Comprobación



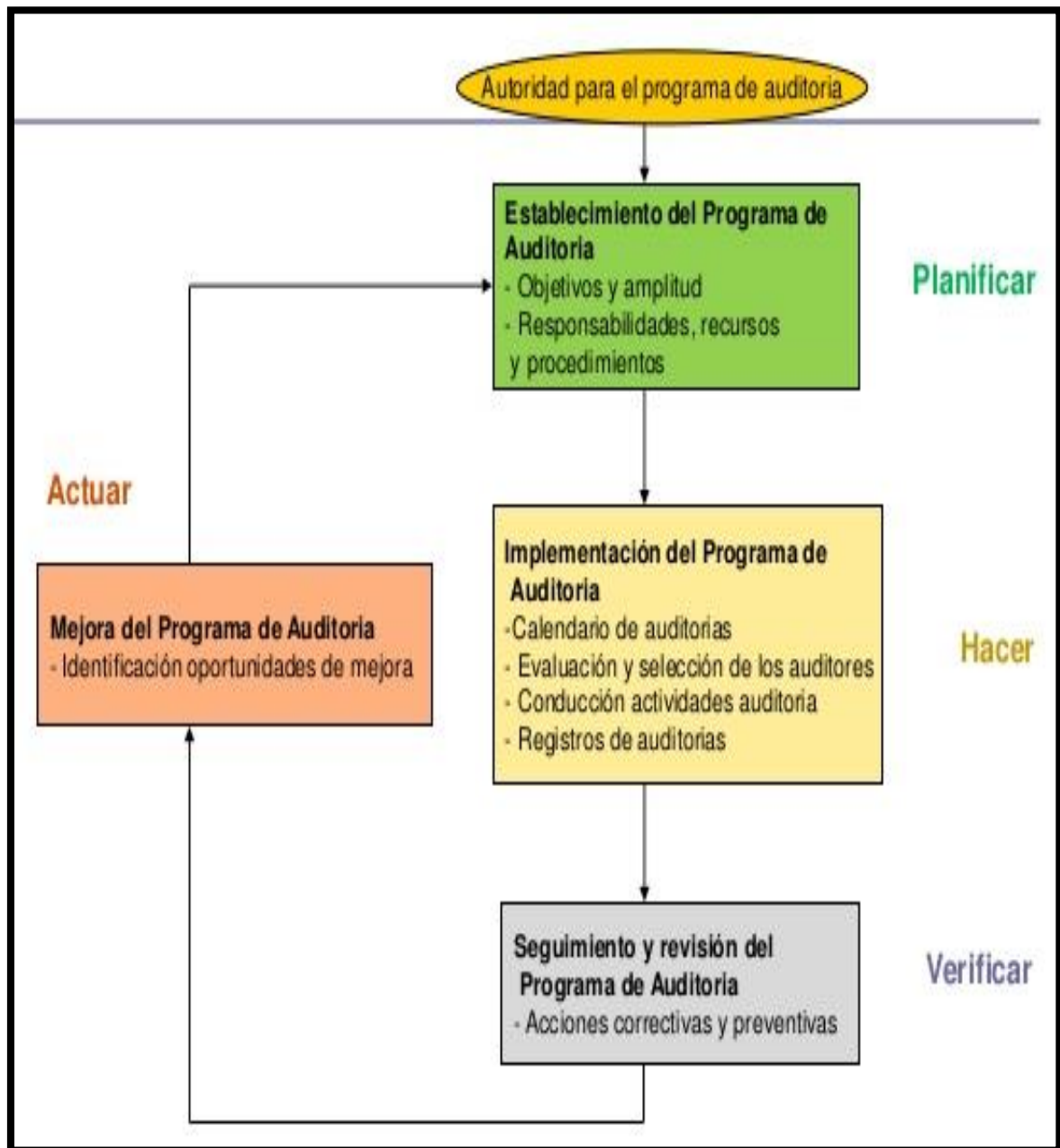
Fuente: Manretensi.K

El documento queda estructurado de la siguiente forma:

En la primera parte se describen los antecedentes de la auditoría:

- El alcance de la auditoría de gestión.
- La gestión de calidad.
- Se analizan los objetivos más comunes de las empresas.
- Valorar un sistema de gestión.
- Logro de las metas organizacionales
- Aprovechar mejor los materiales con los que cuentan.
- Se comprende como la operación que verifica que las acciones ejecutadas por el personal de la organización.

Figura 5: Gestión de un Programa de Auditoría



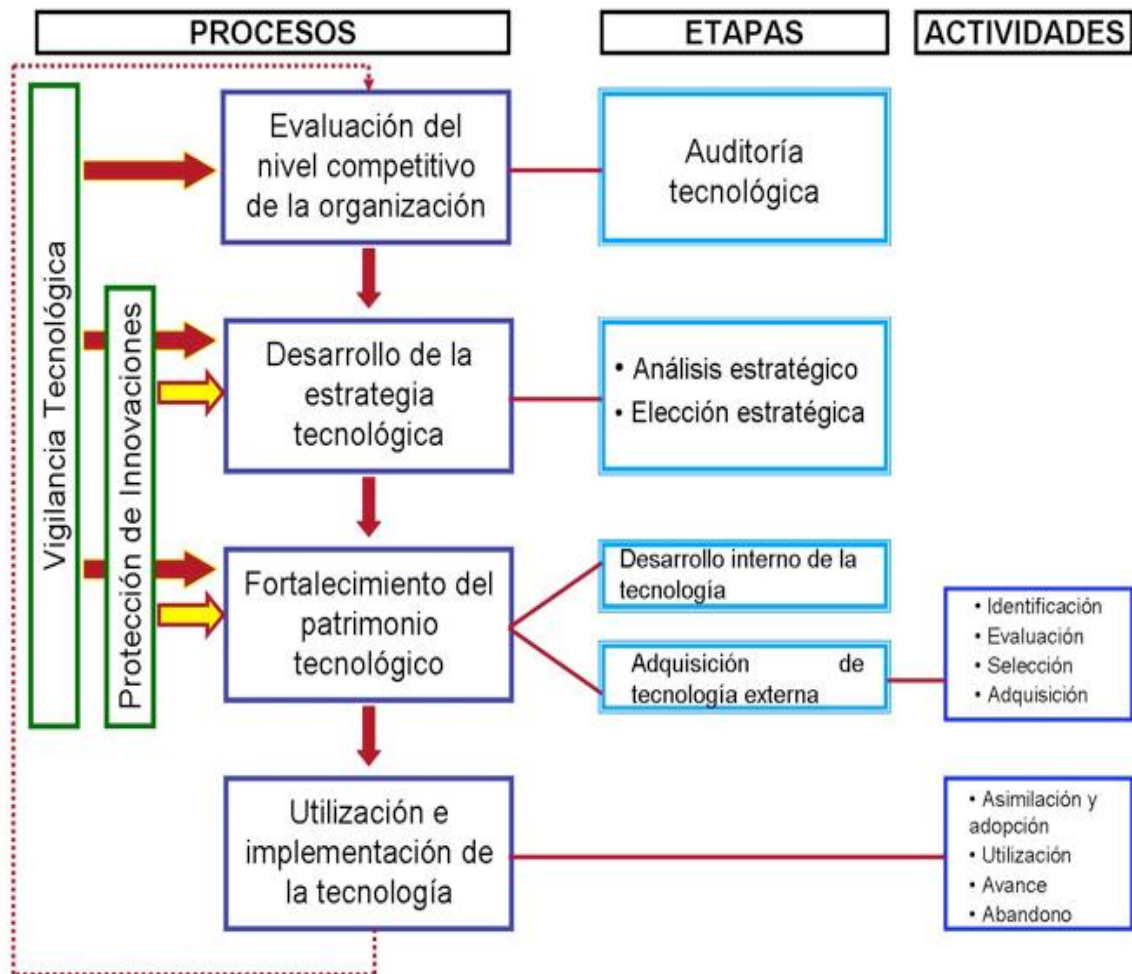
Fuente: Revista Formación de un Auditor.

Historia de la auditoría

En la historia de la auditoría encontramos que los registros contables tuvieron sus inicios en los años primitivos, ya que el ser humano únicamente no tuvo la prioridad de hacer registrar sus actividades, sino que de alguna forma llevar una constancia de lo que desarrollaba. La auditoría forma parte

fundamental para poder evaluar de manera más factible si dentro de las organizaciones llevan registros de todas las actividades que se realizan dentro de estas, de la misma manera ayuda a verificar si su misión, visión están orientadas a cumplir con sus metas y objetivos planteados (Auditing Of gesion).

Figura 6: Gestión de vigilancia tecnológica en un Programa de Auditoria

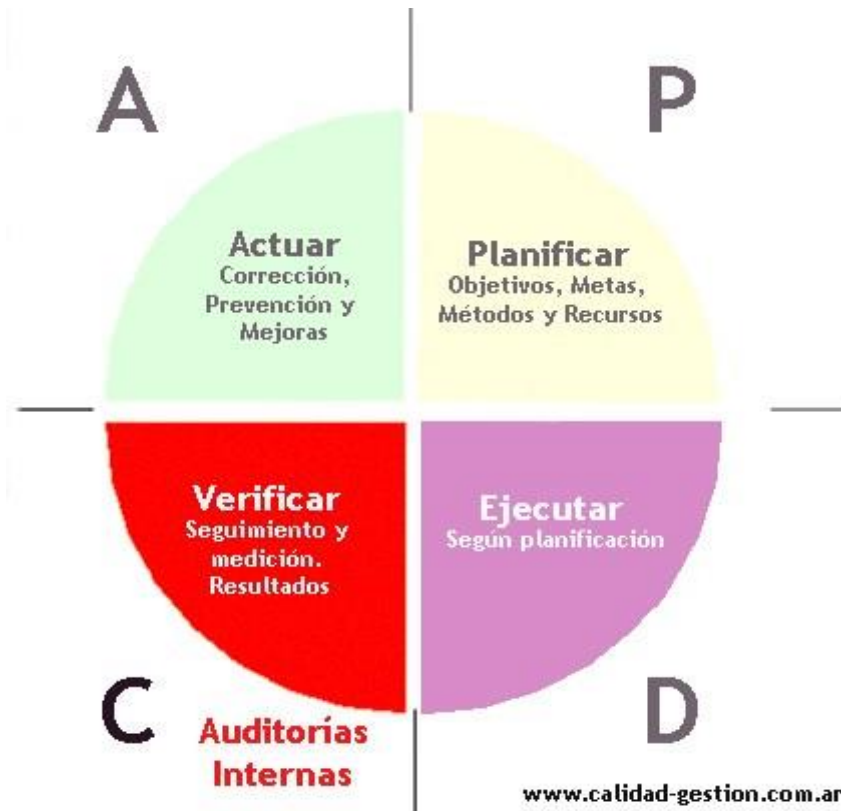


Fuente: Revista Formación de un Auditor.

Objetivos de la auditoria de gestión

- a. Determinar el grado en que se están logrando los resultados.
- b. Establecer si utiliza sus recursos de manera eficiente.
- c. Determinar si la entidad ha cumplido las leyes.
- d. Establecer si los controles son efectivos.

Figuras 7: Auditorías Internas



Fuente: Revista Calidad y Gestión.

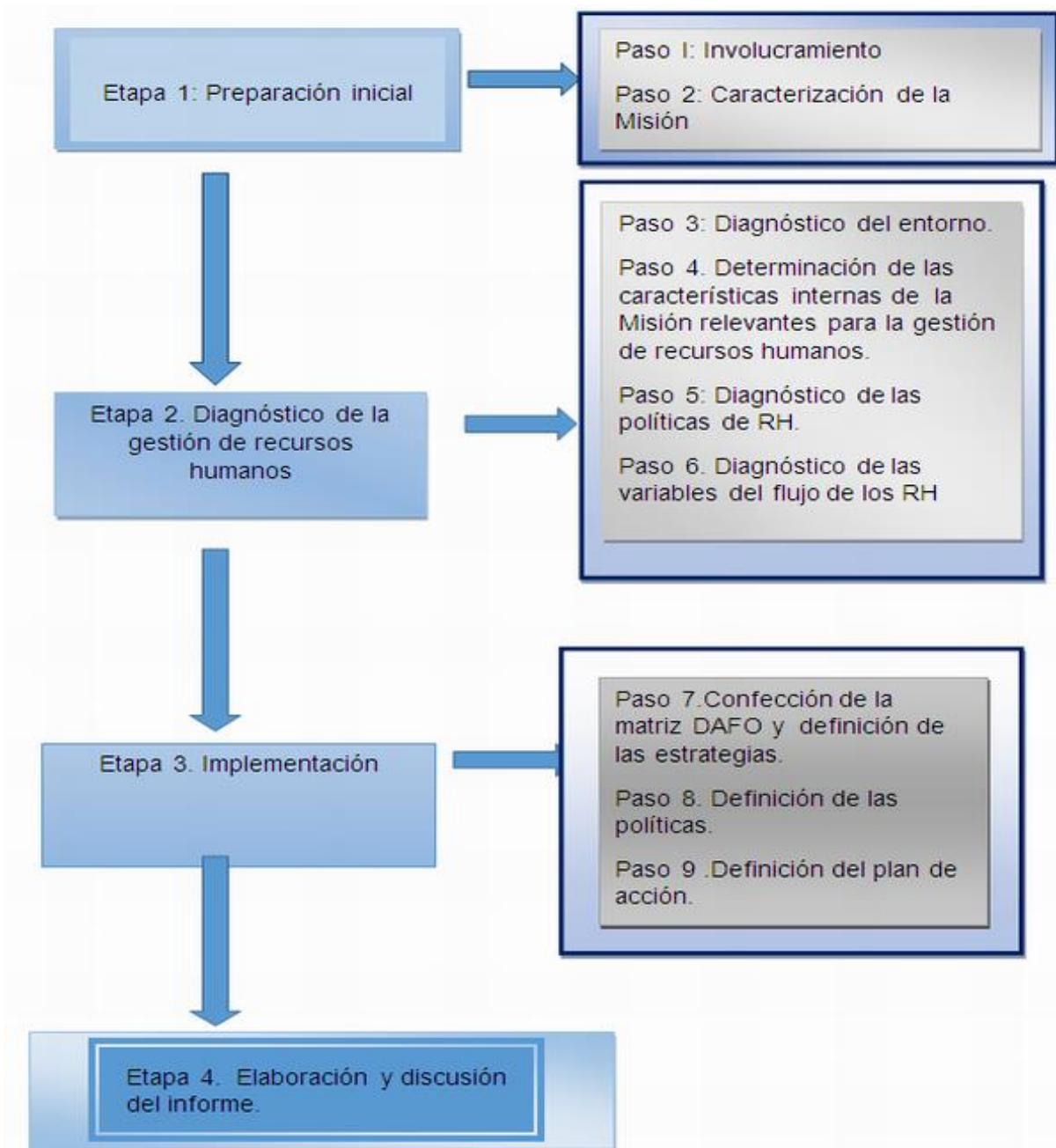
Auditoria de Cumplimiento.

Según Duarte, (2012) La auditoría es el cumplimiento de la normatividad general y específica, evaluación de la eficiencia y economía, medición del grado de confiabilidad de la información financiera, atención a la existencia de procedimientos ineficaces o más costosos, y los mecanismos de negociación con los clientes.

Planificación y preparación de una Auditoría.

En la antigüedad se desarrollaban las auditorías con el propósito de prevenir estafas, para ellos desarrollaban exploración minuciosa de información, en estos tiempos las auditorías efectuadas eran limitadas ya que solo verificaba lo que se obtenía en la documentación recopilada (Calvo & Rodríguez, 2014).

Figura 8: Preparación de la auditoría de gestión



Fuente: Nelly Durán.

Figura 9: Gestión de Personal

PROCESO	RESULTADOS OPERATIVOS	RIESGOS	MEDIDAS MITIGADORAS
Gestión de personal	Asignación eficiente de los recursos humanos a los procesos de la unidad	Carga de trabajo mal dimensionada	Cuadre de la carga anual del plan anual con los recursos disponibles
		Existencia de procesos ineficientes	Análisis de las cargas de trabajo teóricas y reales de los procesos
		Ausencia de prioridades en la asignación de personal a tareas	Asignación de recursos disponibles mediante pautas derivadas del modelo global de control
		Insuficientes competencias para el desarrollo de tareas	Plan de adaptación de competencias de la plantilla para la realización de las tareas de la unidad

Fuente: Revista Asocex

Según lo descrito en el Manual de Auditoría, la auditoría de gestión comprende 4 componentes principales y son:

- **Efectividad.** - grado en el cual una entidad logran sus objetivos y metas previstos en la legislación o fijados por otra entidad.
- **Eficiencia.** - relación existente entre los bienes o servicios producidos y los recursos utilizados, en comparación con un estándar de desempeño.
- **Economía.** - relacionado con condiciones bajo los cuales las entidades adquieren recursos, obteniendo la cantidad requerida, al menor costo posible y con el reconocimiento de los RIESGOS.

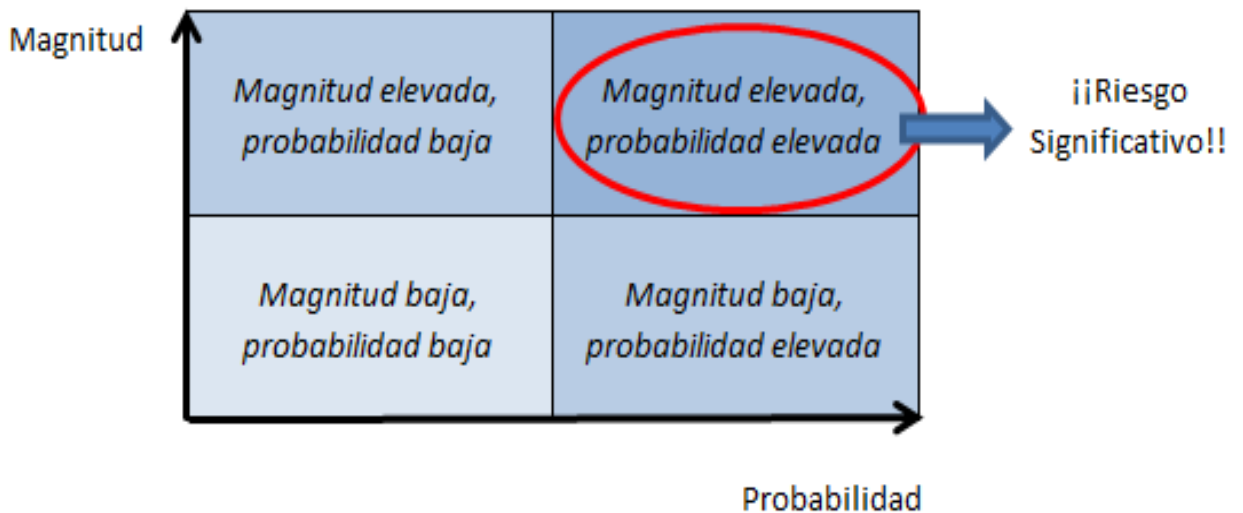
Figura 10: Gestión del Riesgo

Riesgo	Controles de la Gerencia	Enfoque de Auditoría
<p>Riesgo 1</p> <p>Que se efectúen ventas a clientes que no sean solventes</p>	<p>La compañía realiza una evaluación de los clientes para asegurarse que sean solventes durante el inicio y transcurso de las negociaciones.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Evaluación del control implementado por la Compañía. - Determinar la provisión apropiada para las cuentas dudosas

Fuente: Compañía XYZ S.A.

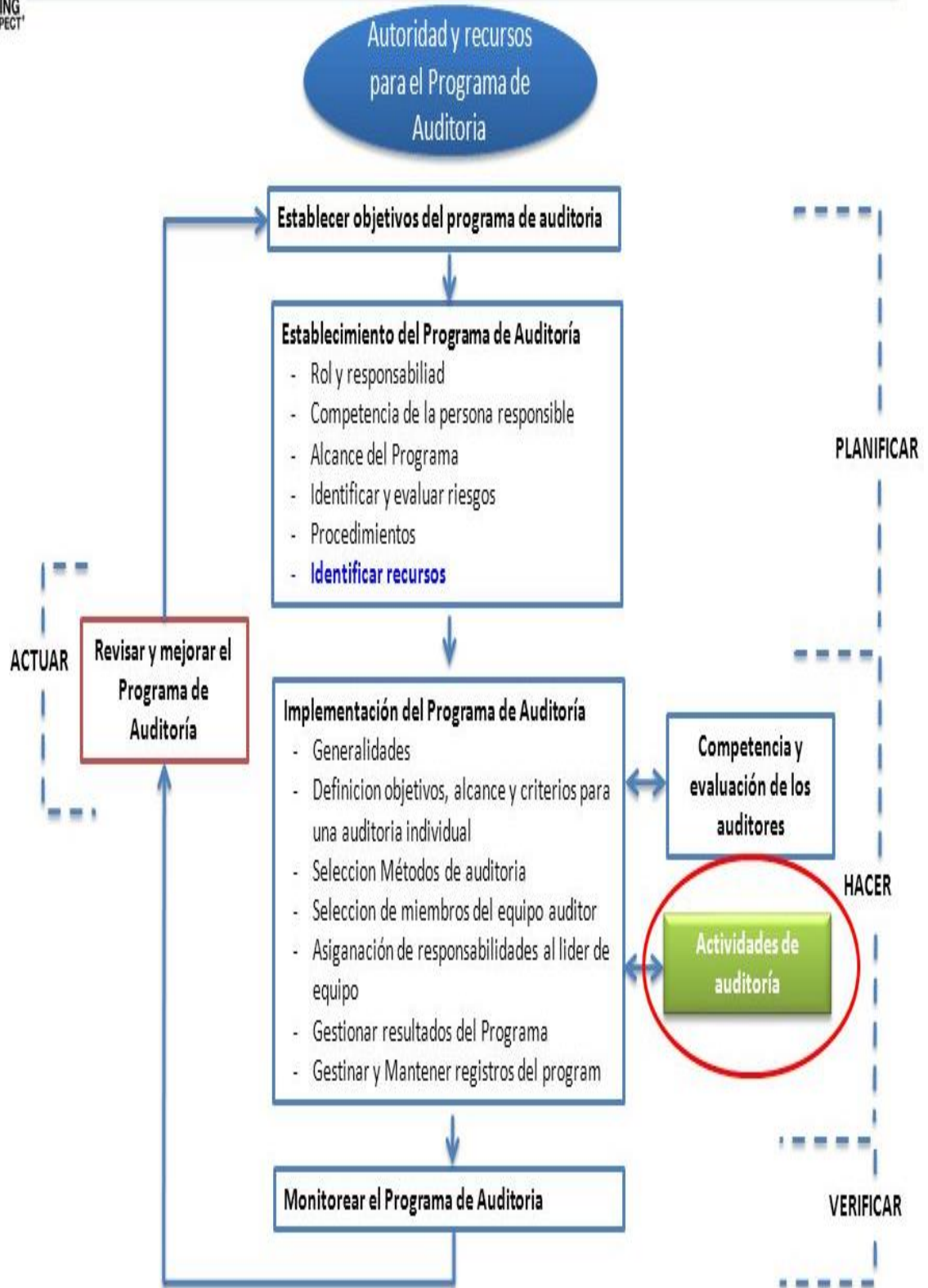
- **Financiero y de Cumplimiento.** - Es fundamental para tener una adecuada contabilidad y procedimientos apropiados para la elaboración de informes financieros.

Figura 11: Gestión del Riesgo Financiero y de Cumplimiento



Revista MRejón.

Figura 12: Autoridad y Recursos para la Auditoría



Fuente: Revista Asocex

Figura 13: Impacto del Riesgo en la Gestión



Revista KAM7AMRA.

Para el mejor entendimiento de la práctica de auditoría de gestión, se ha considerado dividir en tres fases:

- Fase de conocimiento preliminar.
- Fase de planificación estratégica.
- Fase de ejecución.
- Fase de elaboración del Informe.
- Fase de seguimiento y monitoreo.

Figura 14: Fases de la Auditoría



Fuente: Daniel Páez.

Fases de la auditoría de gestión:

Velastegui, (2014) En el examen del trabajo se presentan distintas etapas a realizar:

Figura 15: Fases de la Auditoría



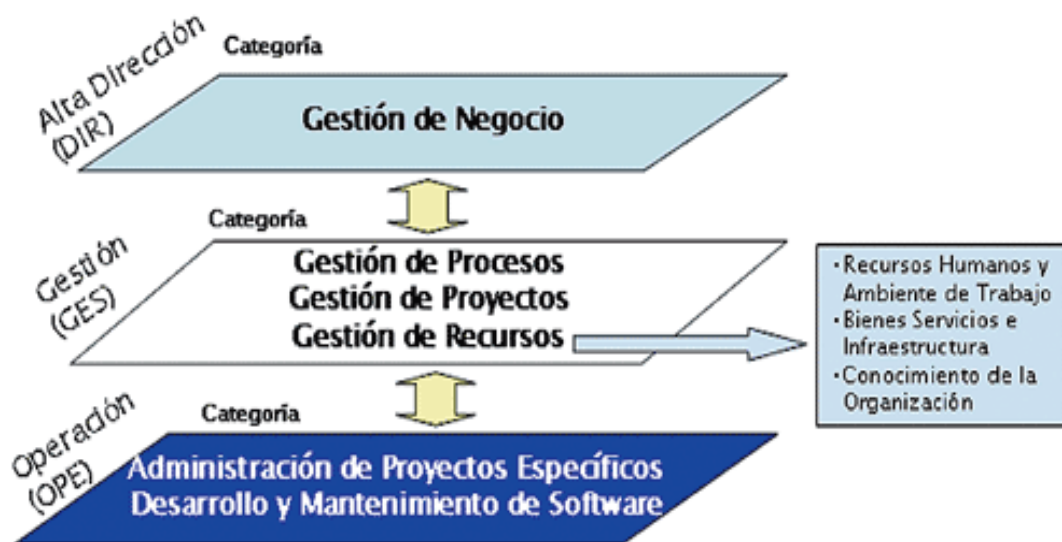
Fuente: Daniel Páez.

Fase I Planificación preliminar

En esta etapa la auditoria tendrá lo sucesivo:

- a) Noción de la entidad o espacio a inspeccionar y su entorno legal.
- b) Noción de las primordiales acciones, procedimientos, infraestructuras, fines a desempeñar.
- c) Identidad de las importantes estrategias y conocimientos registrables, administrativos y de trabajo.
- d) Establecer el nivel de confidencialidad de la investigación bancaria, funcionaria y de trabajo: asimismo la clasificación y compromisos de las unidades, financieras, administrativas y de evaluación interna.
- e) Comprensión general sobre el progreso, complicación y nivel de acatamiento de métodos de inquisición informatizado.

Figura 16: Comprensión general sobre el progreso



Mara Rubalcaba.

Fase II Planificación específica

Se puntualiza, su propósito, consecuencias y ciertas diferencias, es necesaria la estimación de la inspección interna de la empresa para conseguir investigación agregada en relación a su ambiente, valorar y limpiar los peligros y elegir los ordenamientos característicos de la evaluación a emplear en la sucesiva etapa.

El propósito primordial de la programación determinada, es asemejar las acciones principales de la empresa con el fin de inspeccionar en la sucesiva etapa de dicha evaluación, organizar la documentación de estimación de la inspección interna y organizar la presentación minuciosa de la evaluación.

Por lo que es importante realizar:

- a) Inspeccionar y examinar la investigación y expediente derivado en la fase I, a fin de que los manuales obligatorios para el examen del propósito interno y para la organización del examen de trabajo.

Apreciar la inspección interna, las consecuencias se utilizarán en un informe sobre el examen céntrico.

Fase III Ejecución

Una vez acabada la planificación determinada, el informante está en contingencia de observar toda indagación y expediente solicitada.

El ecuanime de esta fase de realización es lograr convencimiento apto del esquema, plano o rótulo que se estudia, para narrar con los manuales capaces de prudencia que accedan al autor establecer el nivel de razonabilidad de las circunstancias observadas, la autenticidad del expediente examinado y la seguridad de los regímenes y búsquedas inspeccionados, para que con ello exprese un informe sólido, sustentado y valido, motivación por la que la certeza que se consiga debe ser de eficacia.

Objetivos:

- a) Utilizar eventos precisos y determinados para cada dispositivo indicador y seleccionado para inspeccionar, manejando métodos de auditoria tales como: registro físico, investigación, cálculo, investigación, estudio, etc. En donde se manifiesten circunstancias que por su calidad logren investigarse; medidas e itinerarios de renta, vigencia y validez.
- b) Arreglar los documentos de trabajo, que, sujeten la certeza capaz, conveniente y distinguido

Construir hojas recapitulación de encuentros característicos por cada elemento inspeccionado, referidos en las observaciones; los mismos que deben ser pertinentemente informados a los burócratas y terceros concernientes.

Figura 17: Ejecución de Auditoria



Fuente: Auditoría de Cumplimiento.

Fase IV Comunicación de resultados

Esta etapa no solo revelará las insuficiencias efectivas, sino que asimismo sujetará los encuentros reales; pero asimismo se mostrará en representación reducida, el costo de la falta con su resultado monetario, y las orígenes y situaciones para el desempeño de la validez vigencia y patrimonio en la gestión y uso de capitales del ente auditado.

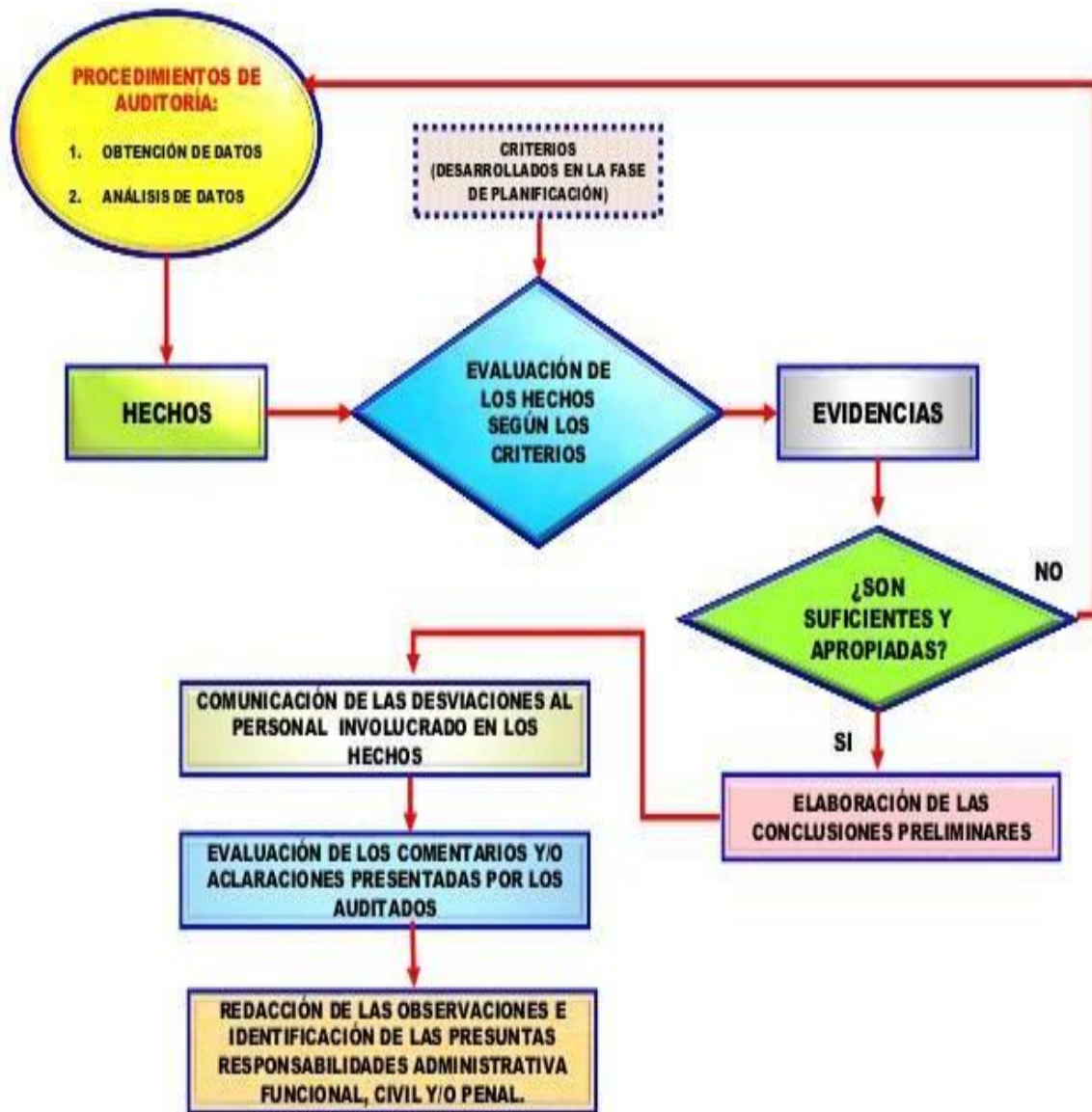
Objetivos:

- a) Escribir con la colaboración de expertos no auditores en el segmento que

se reflexione inevitable.

- b) Notificar efectos para originar la adquisición de trabajos disciplinarias de inmediato, es ineludible que el esquema anteriormente de su muestra, sea luchado en una Reunión Concluyente con los comprometidos de la misión.

Figura 18: Fases de Ejecución de la auditoria

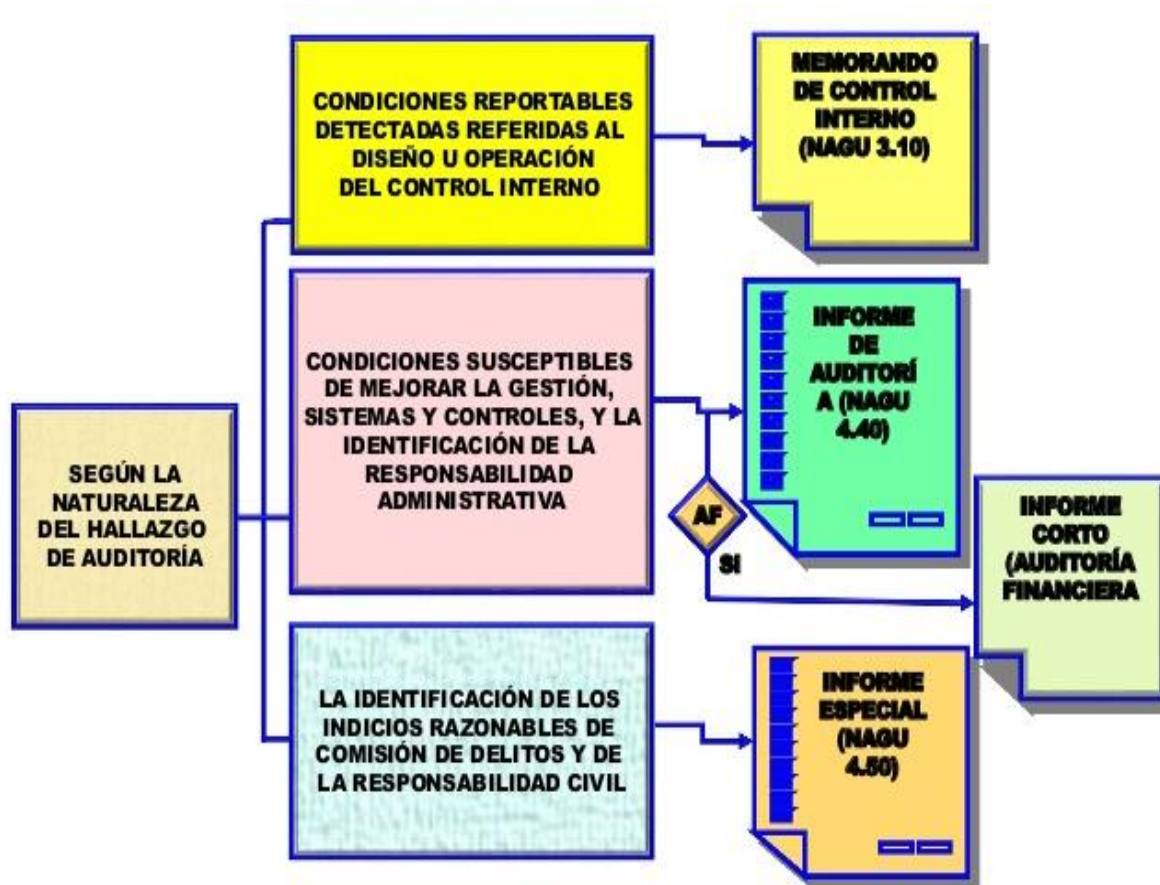


Fuente: Xavier Mármol Blum.

Fase V Seguimiento

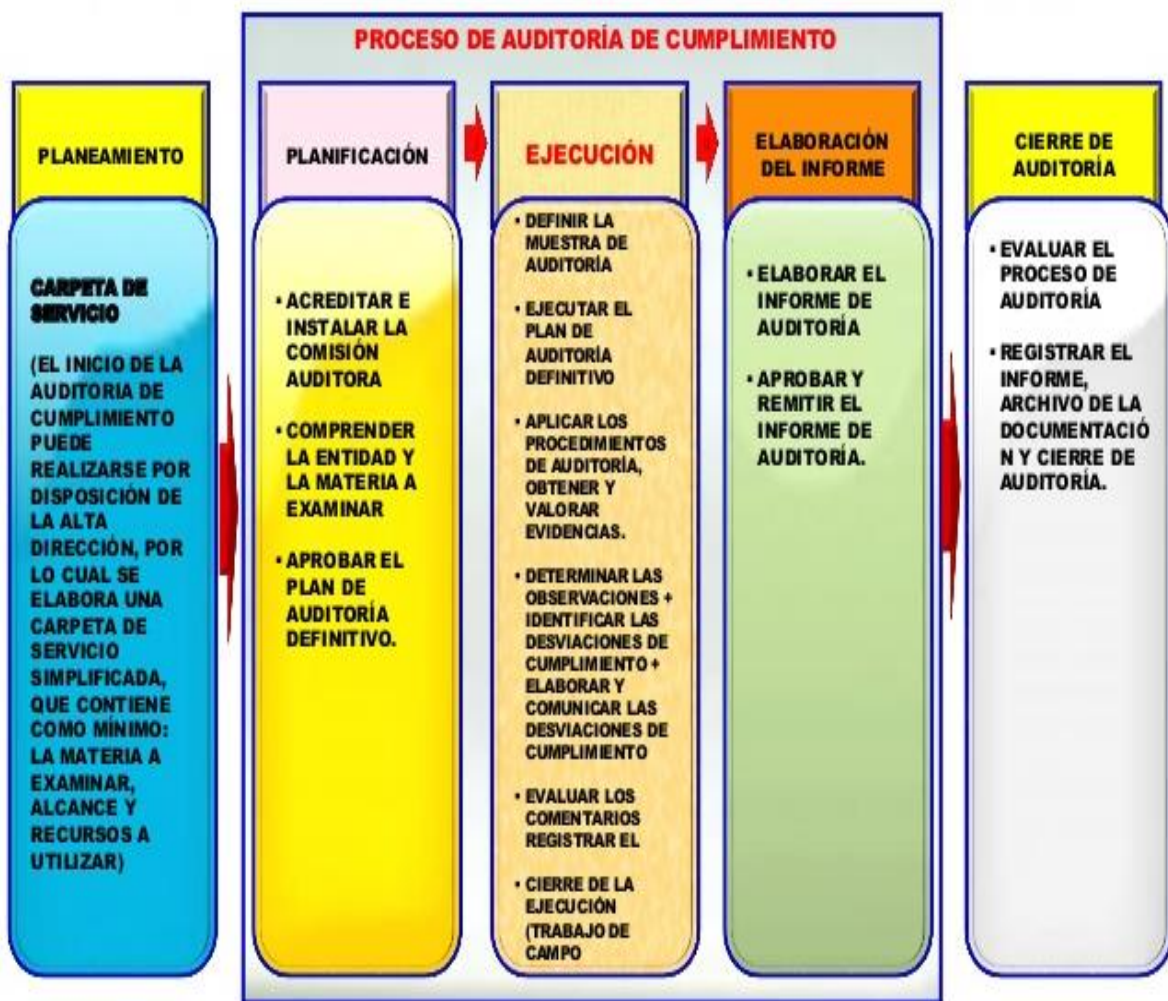
- a) Demostrar hasta qué puesto la gerencia fue recibidora sobre las observaciones (descubrimientos), culminaciones y encargos enseñada en el contrahecho.
- b) Verificar el alcance de contiguo a la culminación de la auditoria, posteriormente de uno o dos períodos de haber admitido el ente auditado el contrahecho capacitado.
- c) Ejecutar una re comprobación con años anteriores.
- d) Establecer los compromisos por 5 los perjuicios bastos y daño financiero originado, y probar su indemnización, satisfacción o redención de los diligentes. (p. 4-7)

Figura 19: Fase de Seguimiento



Fuente: Xavier Mármol Blum.

Figura 20: Características Auditoría de Cumplimiento



Fuente: Auditoría de Cierre.

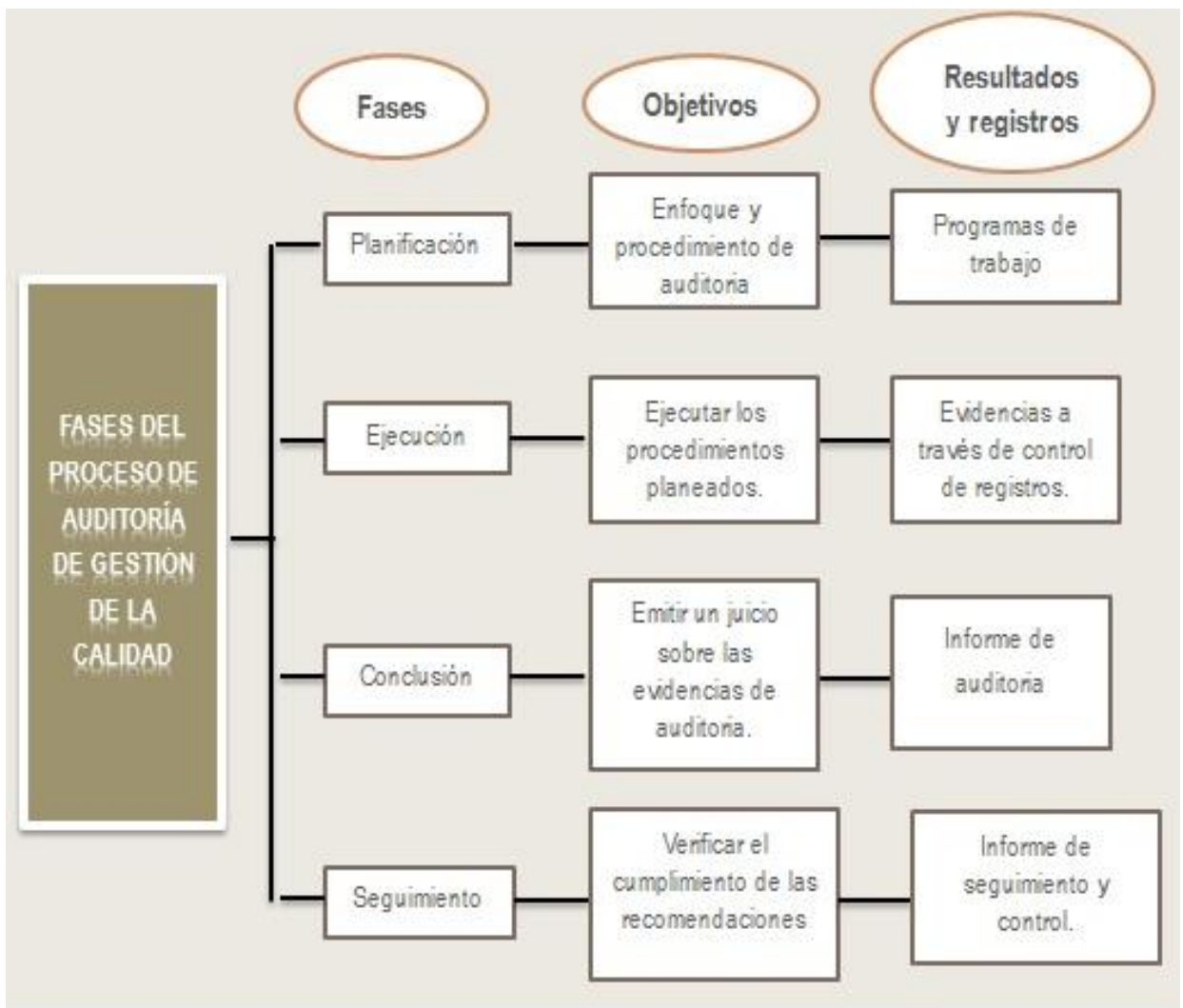
Importancia de la auditoría de cumplimiento.

Es importante por varias razones entre ellas, porque:

- Es aplicable a todas las operaciones.
- Gracias al examen que realiza permite comprobar la veracidad, exactitud de las operaciones.

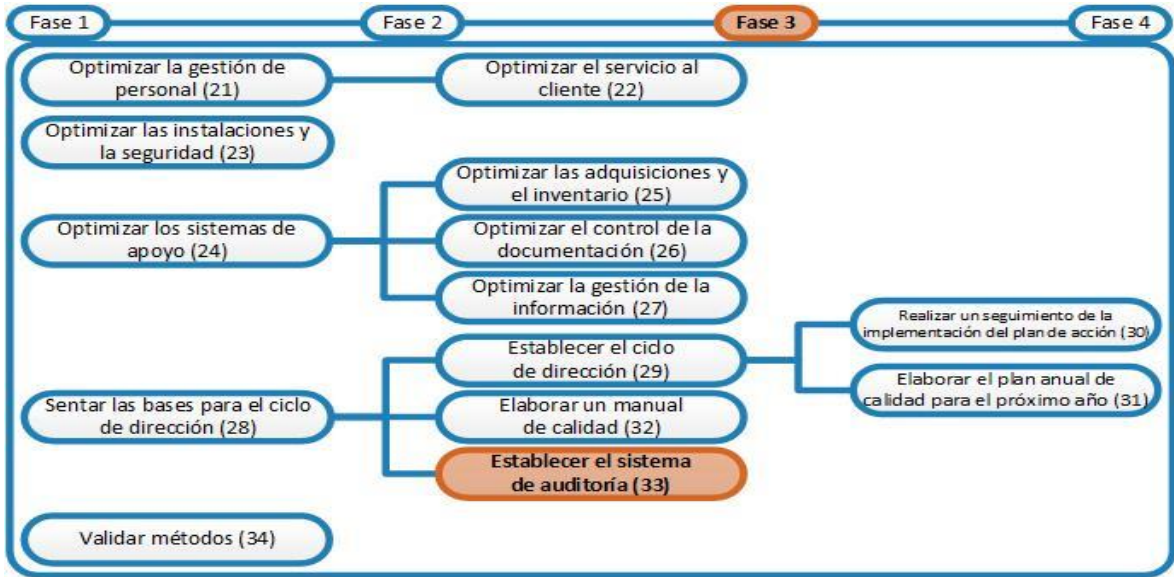
- De gran utilidad porque posibilita el incremento de la eficacia, en el uso de recursos.
- Intentan mejorar las operaciones que cumple especialmente en las áreas críticas. (Ramón, 2015).

Figura 21: Auditoria de Calidad



Fuente: AISGCA Auditor.

Figura 22: Optimización de la Auditoria



Fuente: Laboratory Quality.

Figura 23: Optimización de la Auditoria

FASES DE LA AUDITORÍA	OBJETIVO FUNDAMENTAL	TIPO DE PRUEBAS	TIPO DE ARCHIVOS	RIESGOS DE AUDITORÍA	TIEMPO ESTIMADO
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR Reporte Preliminar	Obtener un conocimiento general de la Compañía	Visita Previa	Permanente P.G.A. Contrato	Inherente	10%
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA Carta a la Gerencia	Evaluación del Control Interno	De cumplimiento	Planificación	De Control	30%
EJECUCIÓN DE TRABAJO DE CAMPO	Analizar el cumplimiento de la Normativa	Sustantivas	Corriente	Detección	50%
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	Emitir el Informe	-	Corriente	Auditoría	10%

Fuente: Instituto CERTUS.

Prevención de Actos Ilícitos

Rivera E. (2018). La puesta en marcha de acciones para prevenir la comisión de actos ilícitos en las empresas, no es una tarea fácil, porque atañe a todo el personal.

Es indispensable que los patrones analicen el grado de riesgo de sus instalaciones y operaciones, y con base en los resultados obtenidos implementen un estricto proceso de selección y capacitación de personal, a efectos de crear un ambiente de sensibilidad que les permita prevenir este tipo de actos, o en su defecto, denunciar alguna anomalía al personal responsable, porque pueden ser cometidos por los propios trabajadores o personas ajenas.

Con independencia de los resultados del análisis en comento, se recomienda implementar las siguientes medidas, las cuales son de aplicación general:

Tabla 1: Implementación de Medidas de Control

Área	Recomendaciones
Instalaciones y operaciones de la compañía	<ul style="list-style-type: none">a. Detectar los sitios más frágiles.b. Mantener una adecuada iluminación.c. Instalar cerraduras adecuadas.d. Contar con una puerta resistente.e. Instalar una lámpara que se active con sensor de movimiento.f. Colocar alarmas sensibles al sonido de temperatura . <p>En operaciones comerciales evitar:</p> <ul style="list-style-type: none">a. Aceptar cheques personales.b. Recibir cheques de sucursales bancarias de otras entidades.c. Reportar a la Cámara de Comercio cualquier irregularidad en operaciones comerciales.

<p>Proceso de selección y contratación de personal</p>	<ul style="list-style-type: none"> a. Verificar los antecedentes laborales b. Ubicar su domicilio c. Pedir referencias. d. Si se detecta antecedentes penales, investigar la naturaleza del delito. e. Asignar a una persona de absoluta confianza, para el manejo de la caja o cobros. f. Someter a los trabajadores a pruebas de confiabilidad, honestidad, lealtad y respeto. g. Sensibilizarlos a vigilantes principalmente de robo y fraude h. Cuando detecten presencia de extraños, se mantengan alertas, y vigilen sus acciones. <p>Indicarles que:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Tener siempre a la mano el teléfono de la policía b. No consentir violencia en la empresa c. En caso de robo con armas deben evitar resistirse al robo.
<p>Capacitación de personal</p>	<p>Tratándose de personal que maneja valores, precisarles que deben:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Mantener absoluta discreción en razón del dinero. b. Identificar posibles falsificaciones.

Fuente: Rivera E. (2018).

Detección de Fraudes y Errores

Revista Auditool (2017). Los auditores deben enfrentarse a distintos escenarios, entre los más comunes se encuentran los errores en la información

financiera por fraude, estos se pueden dar por situaciones ajenas a la compañía o por controles deficientes que facilitan en alguna medida un ambiente de trabajo propenso a la corrupción.

Figura 24: El Fraude Corporativo



Fuente: Revista Fraude Interno.

Fraude por presión

Revista Auditoool (2017). En su mayoría, el fraude por presión ocurre cuando una persona tiene un estímulo, motivo o deseo material que la lleva a cometer un acto ilícito.

Principalmente, es motivada por el afán de lucro, pero también pueden existir otras circunstancias y necesidades que pueden motivar al individuo a cometerlo.

Un ejemplo de ello es la amenaza o pérdida definitiva de un puesto de trabajo; así, cuando la rentabilidad o estabilidad económica se ve amenazada, recurren al fraude.

Entre las situaciones que pueden indicar dicha motivación se encuentran:

Figura 25: Cruce de información



Fuente: Contraloría General de la República.

- Deudas personales o comerciales.
- La necesidad de alcanzar cierto rango de ganancias
- Cambios recientes o previstos en la remuneración pueden disminuir los ingresos.
- Necesidad de alcanzar objetivos.
- Obligaciones familiares.

Una manera en la que se puede disminuir el riesgo de ocurrencia de dichas situaciones, es por medio de la implementación de políticas de recursos humanos y manuales de conducta que fomenten la igualdad y el buen trato.

Lo anterior, puede mejorar el clima laboral y ofrecer oportunidades de crecimiento que compensen, en parte, necesidades económicas; con lo que se obtendrá una disminución de los riesgos frente al caso.

Figura 26: Signos importantes de Fraude



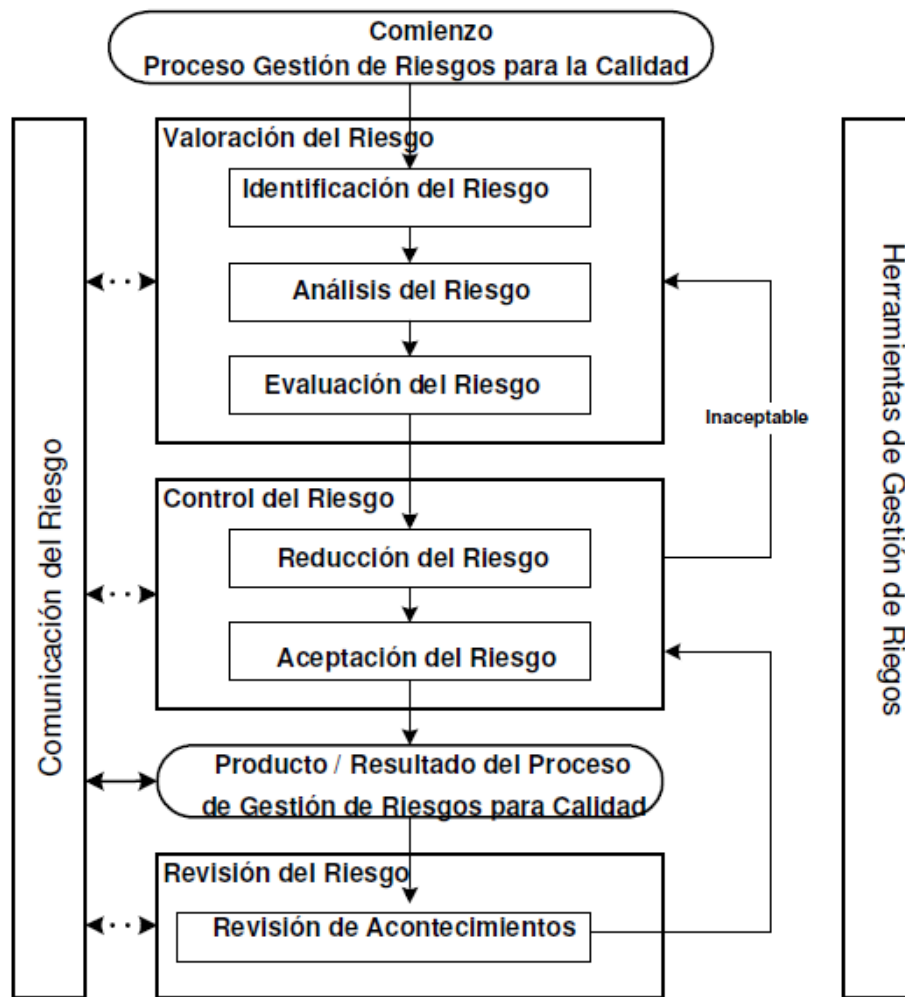
Fuente: Revista Aliar Gestiona.

Es importante aclarar, que el auditor debe hacer una evaluación continua de dicho clima laboral que permita obtener datos sobre las falencias de conducta en la compañía, y a su vez, debe poner a disposición líneas de reporte de irregularidades que ayuden a mitigar dichos riesgos.

Fraude por oportunidad

Este tipo de fraude se presenta debido a la facilidad que tiene la persona en detectar o percibir los errores existentes en el sistema, como lo pueden ser la ausencia de controles o controles ineficaces, que facilitan o dan pie a la oportunidad para cometer fraude.

Figura 27: Gestión de Riesgos



F

Fuente: Procces Validation Systems.

El individuo se percata de dichos fallos y los evalúa con el fin de corroborar que dicha oportunidad le resulta libre de riesgos, abusando de su posición para obtener beneficios.

Algunos ejemplos que hacen posible cometer este acto fraudulento pueden ser:

- Una fuerte presencia financiera o capacidad de dominio de un determinado sector de la industria que permite a la entidad imponer términos o condiciones a los proveedores o a los clientes que pueden dar lugar a transacciones inadecuadas o no realizadas en condiciones de independencia mutua.

Figura 28: Riesgo sistemático y recurrente



Fuente. Auditora Deloitte.

- Acceso privilegiado a archivos, documentos confidenciales y demás que le otorgan a la persona el conocimiento sobre gran parte de la empresa y control de cierta información.
- Ausencia o debilidades de las medidas o controles de seguridad.
- Exceso de confianza entre dos partes en donde no existe ningún tipo de supervisión o rendición de cuentas.

Figura 29: Gestión de Riesgo de Fraude



Fuente: Jorge Badillo.

Fraude por racionalización

El fraude por racionalización se presenta cuando la persona acepta, percibe e interpreta que sus actos son los correctos.

El acto fraudulento es articulado con la ética personal, lo cual les permite, sin algún sentido de culpabilidad, cometer actos ilícitos.

Algunas situaciones que pueden favorecer este tipo de fraude pueden ser:

- Reclamar por baja remuneración por sus labores, pensando que esta no es más que un tipo de compensación u otro tipo de retribución.
- Intentos recurrentes por parte de la dirección de justificar una contabilidad paralela o inadecuada basándose en su importancia relativa.
- Poner en conocimiento que si otras personas cometen fraude, la persona también puede hacerlo, justificando así su conducta.

Figura 30: Programas y controles anti fraude



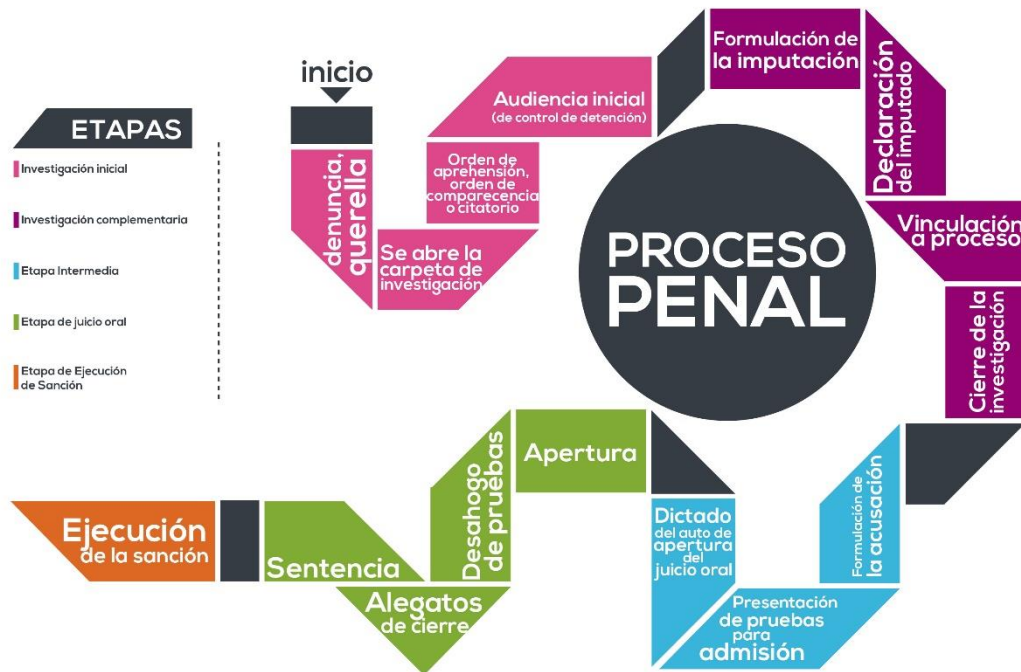
Fuente: Hender Ocando.

Falta de atención con respecto a la necesidad de seguimiento o de reducción de los riesgos relacionados con la apropiación indebida de activos, pensando que no tienen ningún efecto negativo.

- Cheques endosados más de una vez.
- Cambios inusuales en el estado de situación o relaciones importantes en los estados financieros.
- Transacciones autorizadas por gerencia, sin conocimiento de los propietarios.
- Sobrevaloración de servicios y bienes.
- Gastos personales pagados con fondos de la empresa.

- Finalmente, la APERTURA DE PROCESOS PENALES.

Figura 31: Apertura de procesos penales



Fuente: Hender Ocando.

Errores en Auditoría

Bermúdez, J. (2014). La falta revisión de los trabajos realizados por las sociedades y en las interpretaciones inadecuadas de la legislación aplicable.

- La primera tarea con que los auditores inician sus trabajos, es con la revisión del control interno.
- Los auditores realizamos la valoración de los sistemas y procedimientos de control interno que tienen implantadas las sociedades para realizar la planificación del trabajo a realizar.
- Durante esta etapa se manifiestan debilidades que los auditores identificamos y que dan lugar a errores en los registros contables.

Figura 32: Apertura de procesos penales

Nuevo esquema de fiscalización de Sunat

Balance de comprobación - declaración jurada anual de rentas empresariales (PDT N° 706)	PDT planilla electrónica
Conceptos a verificar	Base imponible Essalud regular
Sueldos y salarios	Renta por trabajo dependiente
Comisiones	Essalud seguro agrario, acuícola
Remuneraciones en especie	Essalud Caja de Beneficios Sociales del Pescador
Gratificaciones	
Vacaciones	
Otras remuneraciones	
Total de conceptos = A	Total de conceptos = B
Inconsistencias notificadas por Sunat = A-B	

Fuente: Anexo de carta inductiva de Sunat **Elaboración:** Gestión

Fuente. Determinación de Errores Contables. SUNAT

- En estos momentos los errores contables consisten, en la activación de los impuestos diferidos por las pérdidas incurridas.
- La consideración de gastos por desarrollo de Inmovilizado.
- Los adecuados cortes de gastos e ingresos.
- La confección de la memoria.
- Los auditores identificamos los errores e informamos la subsanación.
- En aquellos casos en que nuestras sugerencias no son atendidas, se considera la mención en la opinión de auditoría.

Figura 33: Demostración de Inconsistencias

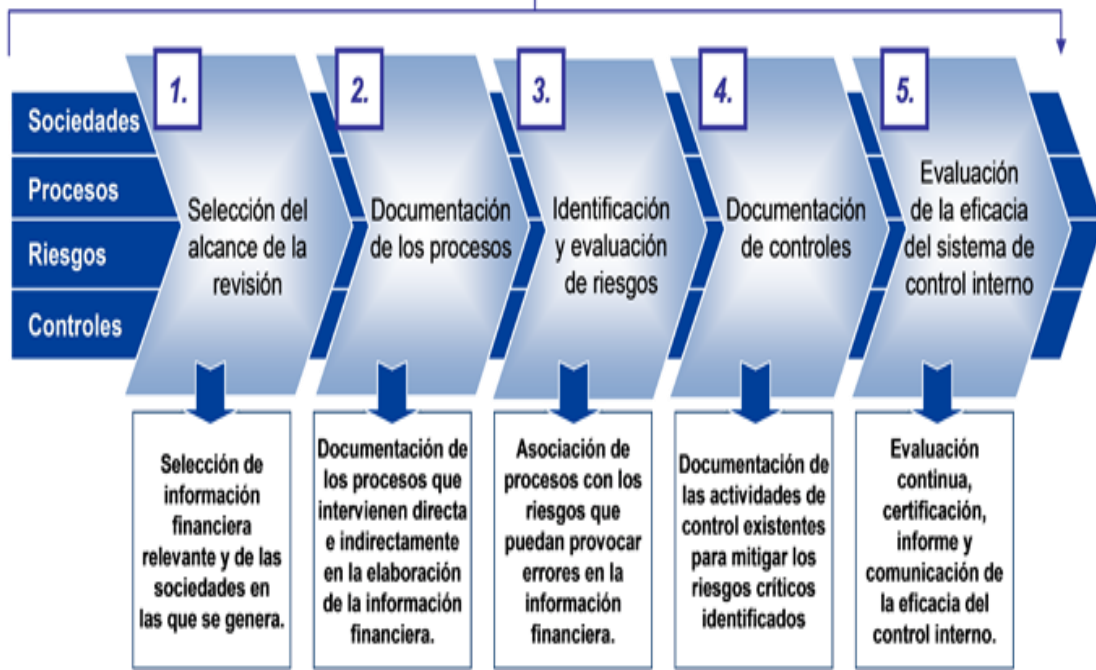
INCONSISTENCIA		TRIBUTU
1)	El Régimen Tributario elegido (RUS / RER) no guarda relación con los ingresos declarados o con los movimientos en cuentas bancarias según el ITF.	RUS / RER
2)	El contribuyente estaría registrando gastos que no corresponden a su actividad económica.	IGV - I.Renta
3)	Error de cálculo en los pagos a cuenta mensuales del Impuesto a la Renta	I. Renta (Renta Empresarial)
4)	Los ingresos declarados en su declaración anual del Impuesto a la Renta - Personas Naturales, difieren de la información obtenida a través de su(s) agente(s) de retención.	I. Renta (Personas Naturales)
5)	Según la información obtenida a través de su(s) agente(s) de retención, le corresponde presentar la declaración anual del Impuesto a la Renta - Personas Naturales.	I. Renta (Personas Naturales)
6)	Según la información obtenida a través de sus clientes y/o proveedores, el crédito fiscal / ingresos, difieren de lo declarado mensualmente en sus PDT-621 (Declaración mensual IGV - Renta Mensual)	IGV - I.Renta
7)	Las retenciones / percepciones declaradas por el contribuyente difieren con las informadas por su(s) agente(s) de retención o su(s) agente(s) de percepción.	IGV
8)	Los ingresos no guardan relación con la información obtenida de los Libros Electrónicos - Registro de Compras de sus proveedores.	IGV - I.Renta

Fuente: Cartas Inductivas. SUNAT.

Desviaciones Detectadas

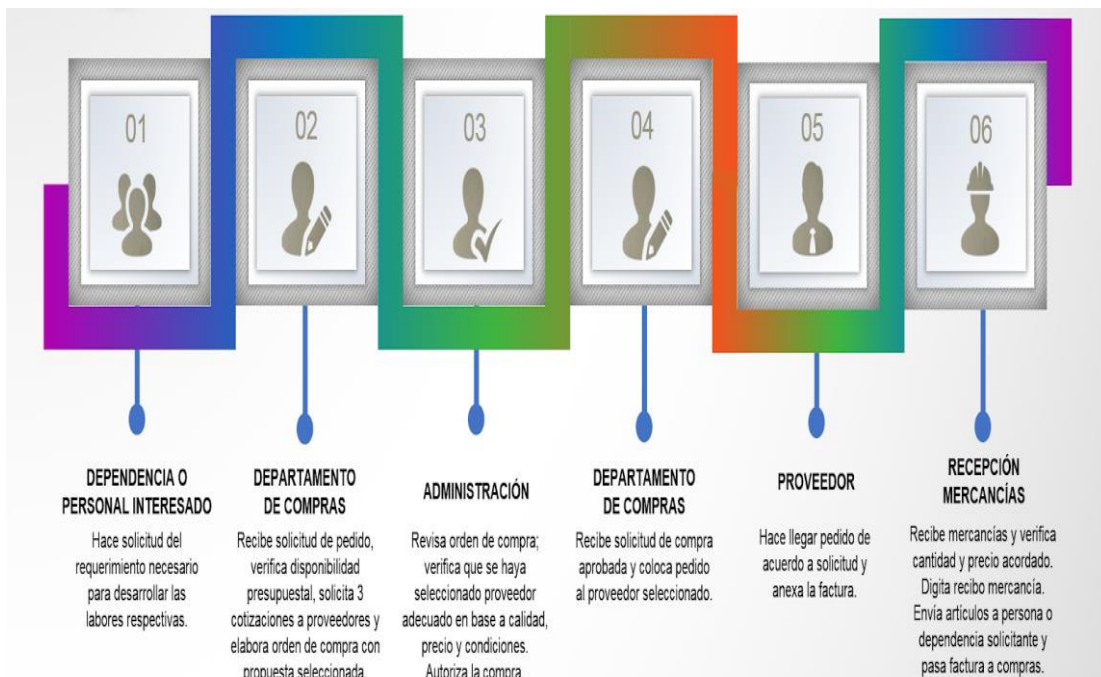
Revista Academia (2016). La auditoría de cumplimiento, es un examen objetivo y profesional que tiene como propósito determinar en qué medida las entidades sujetas al ámbito del sistema, han observado la normativa aplicable, disposiciones internas y las estipulaciones contractuales establecidas, en el ejercicio de la función la prestación del servicio y en el uso y gestión de los recursos.

Figura 34: Procesos, Riesgos y Controles



Fuente: Grupo BBVA Banco Continental.

Figura 35: Control de los Procesos de Compras



Fuente: Xavier Mármol Blum

1.3.2. Toma de decisiones:

Definición:

Según Koontz, (2012) Señalan lo siguiente:

La toma de decisiones es el núcleo de la planeación, y se define como la selección de un curso de acción entre varias alternativas. No puede decirse que exista un plan a menos que se haya tomado una decisión: que se hayan comprometido los recursos, la dirección o la reputación; hasta ese momento sólo existen estudios de planeación y análisis. Algunas veces los gerentes consideran que la toma de decisiones es su principal tarea, pues constantemente deciden qué hacer, quién debe hacerlo y cuándo, dónde, e incluso, cómo se ha de hacer; sin embargo, la toma de decisiones es sólo un paso en el sistema de planeación. Así, incluso cuando se actúa rápido y sin pensarlo mucho, o cuando una acción tiene influencia sólo unos minutos, la planeación está presente: es parte de la vida diaria de todos. Raras veces puede juzgarse un curso de acción aislado, porque virtualmente cada decisión debe orientarse hacia otros planes (p.152).

Características de la Toma de Decisiones:

Según Amaya Jairo (2010, p.10) señala:

El estilo y las características del decisor se pueden clasificar en: el pensador, el cowboy (repentino e intransigente), maquiavélico (el fin justifica los medios), el historiador (cómo lo hicieron otros), el cauteloso (incluso nervioso), y otros. Con frecuencia, las decisiones de rutina se toman rápidamente, quizás inconscientemente, sin necesidad de elaborar un proceso detallado de consideración. Sin embargo, cuando las decisiones son complejas, críticas o importantes, es necesario tomarse el tiempo para decidir sistemáticamente. Las decisiones críticas son las que no pueden ni deben salir mal o fracasar. Uno debe confiar en el propio juicio y aceptar la responsabilidad. Existe una tendencia a buscar chivos expiatorios o transferir responsabilidades (p.3).

Momentos para la toma de decisiones

En la actualidad toda Empresa debe adaptarse a los requerimientos de competitividad y por ende productividad que exige el mundo globalizado de hoy, es por esto la importancia de marchar acorde a las exigencias del mercado.

Esto implica empresarios capacitados con actitud de cambio, asumiendo su compromiso en lo que les corresponde, como en la toma de decisiones oportunas, acertadas y pertinentes, definiendo mecanismos de aseguramiento de la calidad empresarial, incorporando buenas prácticas en la gestión.

Las etapas a considerar son:

- a. Identificación y diagnóstico del problema.
- b. Generación de soluciones alternativas.
- c. Selección de la mejor alternativa.
- d. Evaluación de alternativas.
- e. Evaluación de la decisión. (Betancourt, 2012, p. 58)

Proceso de la Toma de Decisión

Según (Trabal, 2006, págs. 5-7):

- **Primer Paso: Establecer el contexto para el éxito**
 - a. El primer paso consiste en crear un ambiente en el cual sean posibles las decisiones efectivas.
 - b. Si esta tarea no le parece suficientemente necesaria, eche un vistazo a su alrededor.
 - c. Si su compañía es como muchas otras, se dará cuenta de que las elecciones muchas veces están influidas por factores que no son éticos.

- **Segundo Paso: Exponer el problema adecuadamente**

Toda decisión acertada depende de conocer claramente los problemas y de qué manera afectan cada uno de ellos a los procesos:

- a. Elegir la mejor alternativa.
- b. Objetivo de la decisión.
- c. Evaluar las alternativas.
- d. Generar alternativas.
- e. Crear un contexto para el éxito.
- f. Exponer el problema adecuadamente.
- g. Es fundamental determinar la naturaleza del problema.

- **Tercer Paso: Generar alternativas**

- a. Desarrollar posibles alternativas.
- b. Si no hay alternativas no se podrá tomar una decisión.

- **Cuarto Paso: Evaluar las alternativas**

- a. Evaluar su viabilidad, además del riesgo e implicaciones.
- b. Existen muchas herramientas, incluyendo algunas versiones de software.

- **Quinto Paso: Elegir la mejor alternativa**

- a. Podrán empezar a evaluar racionalmente cada una de las alternativas.
- b. Siempre habrá un cierto grado de preferencia personal, ambigüedad y disenso que dificultará la decisión final.

Concluyendo, igual que muchas otras actividades administrativas, la toma de decisiones será mucho más efectiva si seguimos la mecánica de cada uno de los cinco pasos.

Tipos de decisiones

Según (Mariscal, 2004) en su artículo Análisis de la toma de decisiones gerenciales en la organización, manifiesto que:

Las decisiones que un ejecutivo lleva a cabo en las distintas unidades de una organización se denominarán Decisiones Gerenciales.

Las Decisiones Gerenciales puede ser clasificadas desde el punto de vista de la gestión en dos tipos: Decisiones de Planificación y Decisiones de Control de Gestión.

Decisiones de planificación:

- a. Las decisiones de planificación se denominarán Decisiones Estratégicas cuando se determinan en el proceso de Formulación de Estrategia donde se definen los objetivos para la organización y de las estrategias para lograrlas, éstas tienen la propiedad de ser mayoritariamente decisiones proactivas, tendientes a delinear el futuro o establecer una situación deseada.

Decisiones de Control:

- a. Señalado por un indicador o en el peor caso tomar acciones correctivas ante un problema.
- b. Existe un detector que estimula a un evaluador a llevar una acción.
- c. Las decisiones tomadas derivan distintos resultados y acciones.
- d. Las decisiones estratégicas están representadas en un Plan.
- e. Las decisiones de control están representadas en un plan correctivo en cierta unidad de la organización donde éste debe solucionar un problema puntual.

Técnicas y herramientas para la toma de decisiones

Gutiérrez, G. (2014).

El mismo consta de tres fases principales:

1. Investigación (inteligencia).

2. Diseño. Invención, desarrollo y análisis.
3. Elección.

En los últimos veinte años, la teoría de juegos (o teoría de las decisiones interactivas) se ha convertido en el modelo dominante en la teoría económica y ha contribuido significativamente a la ciencia política, la biología y a estudios de seguridad nacional.

El papel central de la teoría de juegos en teoría económica fue reconocido con el premio nobel de economía otorgado a John C. Harsanyi, John Nash y Reinhard Selten en 1994, esta teoría analiza el comportamiento estratégico cuando dos o más individuos interactúan y cada decisión individual resulta de lo que él (o ella) espera que los otros hagan.

En la década de los 40' Von Neumann y Morgenstern sostuvieron que la gente no siempre toma decisiones buscando maximizar el valor monetario esperado sino que busca maximizar la utilidad esperada, así nace la teoría de la utilidad cardinal o utilidad en riesgo.

En la década del setenta el Doctor en Física Eliyahu Goldratt desarrolló lo que se ha dado a conocer como la teoría de las restricciones que se basa en la idea de que el objetivo (o meta) de toda empresa (o sistema) es generar dinero de forma sostenida.

La clave de esta filosofía pasa por demostrar que toda compañía es una gran cadena de recursos interdependientes (maquinarias, personal, instalaciones y demás), pero que solo unos pocos de esos recursos, llamados “cuellos de botella” o “restricciones”, son los que condicionan la salida de toda la producción.

Las restricciones, entonces, no se refieren a recursos escasos, sino a criterios y decisiones erróneas que impiden a la firma alcanzar su objetivo.

Etapas de la toma de decisiones

Gutiérrez, G. (2014).

- **Etapa 1. La identificación de un problema**

- a. El proceso de toma de decisiones comienza con un problema.
- b. Los administradores pueden percibir que tiene una discrepancia por comparación entre el estado actual de cosas y alguna norma.
- c. Además, debe existir algún tipo de presión.

- **Etapa 2. La identificación de los criterios para la toma de decisiones.**

Se deben identificar los criterios de decisión que serán relevantes para la resolución del problema.

Cada persona que toma decisiones suele tener unos criterios que los guían en su decisión.

Este paso nos indica que son tan importantes los criterios que se identifican como los que no.

- **Etapa 3. La asignación de ponderaciones a los criterios.**

- a. Los criterios seleccionados en la fase anterior no tienen toda la misma importancia.
- b. Este paso lo puede llevar a cabo dándole el mayor valor al criterio preferente.

- **Etapa 4. El desarrollo de alternativas.**

- **Etapa 5. Análisis de las alternativas.**

- a. El tomador de decisiones debe analizarlas cuidadosamente.

- b. Las fortalezas y debilidades se vuelven evidencias.
- c. Según se les compare con los criterios establecidos en la etapa 2 y 3.
- d. Se evalúa cada alternativa comparándola con los criterios.
- e. Algunas valoraciones pueden lograrse en una forma relativamente objetiva.

- **Etapa 6. Selección de una alternativa.**

- **Etapa 7. La implantación de la alternativa.**

- a. La decisión puede fallar si no se lleva a cabo correctamente.
- b. Incluye dar a conocer la decisión a las personas afectadas.
- c. Es más fácil que apoyen con entusiasmo la misma.
- d. Estas decisiones se llevan a cabo por medio de una planificación, organización y dirección efectivas.

- **Etapa 8. La evaluación de la efectividad de la decisión.**

- a. Este paso juzga el proceso.
- b. Si todavía existe el problema tendrá que hacer el estudio de que se hizo mal.
- c. Las respuestas a estas preguntas nos pueden llevar de regreso a uno de los primeros pasos.

1.4. Formulación del problema:

¿Cómo influye la auditoría de gestión en la toma de decisiones de la empresa manufactura Textil Jave SAC, Chiclayo 2019?

1.5. Justificación e importancia del estudio

La investigación que se realizará, es muy importante, porque ha surgido un interés particular para que la empresa manufactura textil JAVE SAC sea evaluada en su respectiva gestión y sus resultados, y así optimizar los niveles de eficiencia, eficacia, economía, calidad e impacto de la gestión administrativa.

Con este proceso de Auditoría de Gestión aplicado a la empresa manufactura textil JAVE SAC se pretende contribuir para que la Gerencia General tome buenas decisiones, las mismas que permitan ofrecer un servicio de calidad.

El estudio efectuado en torno a la realización de una Auditoría de Gestión de la empresa manufactura textil JAVE SAC, permitirá a la misma reconocer sus debilidades competitivas, establecer riesgos potenciales a los cuales se enfrentará la administración, buscando conocer, valorar, establecer y corregir errores en la misma, y al mismo tiempo utilizar técnicas o herramientas de Auditoría de Gestión.

1.6. Hipótesis

Hipótesis Hi

La auditoría de gestión tendrá influencia en la toma de decisiones de la empresa manufactura Textil Jave SAC, Chiclayo 2019.

Hipótesis Ho

La auditoría de gestión, no tendrá influencia en la toma de decisiones de la empresa manufactura Textil Jave SAC, Chiclayo 2019.

1.7. Objetivos:

I.7.1. Objetivo general:

Determinar la influencia de la auditoría de gestión en la toma de decisiones de la empresa manufactura Textil Jave SAC, Chiclayo 2019.

1.7.2. Objetivos específicos:

- Diagnosticar el estado actual de toma de decisiones en la empresa manufactura Textil Jave SAC, Chiclayo 2019.
- Diseñar una auditoría de gestión para que influya en la toma de decisiones en la empresa manufactura Textil Jave SAC, Chiclayo 2019.
- Estimar los resultados que generará la implantación de una auditoría de gestión en la toma de decisiones en la empresa manufactura Textil Jave SAC, Chiclayo 2019, a través de sus Estados Financieros.

II. MATERIAL Y MÉTODO

2.1. Tipo y diseño de la Investigación

2.1.1. Tipo de investigación

Descriptiva: El presente trabajo de investigación es de tipo descriptiva porque se ha descrito las variables objeto de estudio las cuales son Auditoría de Gestión y Toma de decisiones.

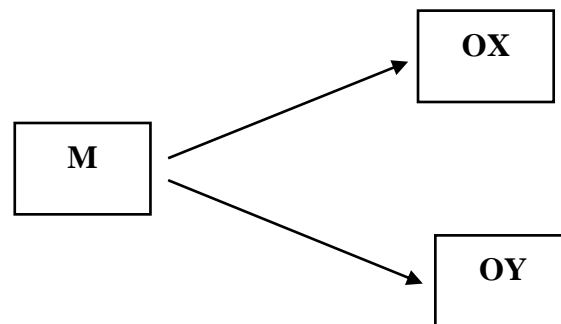
Según Sampieri, Fernández, Baptista, (2014) Afirman que: Con los estudios descriptivos se busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis.

Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables.

Es el método que nos permitió detallar, especificar, particularizar los hechos que se suscitaron en la Empresa Manufactura Jave SAC, en lo referido a la auditoría de gestión.

2.1.2. Diseño de Investigación

La presente Investigación en la Empresa Manufactura Textil Jave SAC tiene un diseño de investigación no experimental, propositiva porque no hay manejo voluntario de las variables, además observamos el fenómeno en su argumento original, para posteriormente examinar. Por lo tanto, en este boceto no se establece un contexto específico, sino que se examinan las que concurren.



Dónde:

M = Muestra

OX = Observación Variable Independiente.

OY = Observación Variable Dependiente.

2.2. Población y muestra

2.2.1. Población

La población estará constituida por el Gerente General y por el Contador de la Empresa Manufactura Textil Jave SAC.

2.2.2. Muestra

Puesto que la población es pequeña no amerita la aplicación de la fórmula de muestreo. Por lo tanto, el tamaño de la muestra en este caso, es el mismo de la población.

2.3. Variables y Operacionalización

Tabla 2: Operacionalización

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	CODIFICACIÓN	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
Variable Independiente Auditoría de Gestión	Control Previo	Prevención de actos dolosos	¿Realizan de manera permanente controles Previos a sus procesos?	a. Siempre b. Casi siempre c. Nunca d. Casi nunca	TECNICA: Entrevista INSTRUMENTO: Guía de entrevista
			¿Consideran que el control previo ayuda en La detección de fraudes?	a. De acuerdo b. Totalmente de acuerdo c. En desacuerdo d. Totalmente en desacuerdo	
	Control Concurrente	Detección de fraudes y errores	¿El control concurrente es más efectivo que el Control posterior?	a. De acuerdo b. Totalmente de acuerdo c. En desacuerdo d. Totalmente en desacuerdo	
			¿Un hallazgo es Señal de un acto doloso?	a. Siempre b. Casi siempre c. Nunca d. Casi nunca	
	Control Posterior	Identificación y corrección de las desviaciones detectadas	¿Sus dictámenes los hacen en base a evidencias o a pruebas definitivas	a. En base a hallazgos b. En base a evidencias c. En base a pruebas d. Por intuición	
			¿Las irregularidades que se detectan son Denunciadas en fiscalía?	a. Siempre b. Casi siempre c. Nunca d. Casi nunca	

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
Variable Dependiente Toma de decisiones	Núcleo de Planeación y Análisis	Selección de curso de acción Decisiones de rutina o complejas	¿Conocen el objetivo General de la planeación? ¿Conocen los objetivos y Metas de los procesos?	TECNICA: Entrevista INSTRUMENTO: Guía de entrevista
	Estilo y características del decisor	Juicio y aceptación de responsabilidades	¿Realizan y documentan la Evaluación de las responsabilidades?	
	Buenas prácticas en la gestión	Transferencia de responsabilidades Toma de decisiones oportunas, acertadas y pertinentes Identificación y diagnósticos de problemas	¿Se transfieren debidamente Las responsabilidades? ¿Tienen implementados manuales para la oportuna Toma de decisiones? ¿Tienen implementados controles cuando se identifican y se Diagnostican problemas?	

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

2.4.1. Técnicas de validación de datos

Entrevistas

Dirigidas al Gerente General y al Contador de la Empresa Manufactura Textil Jave SAC para evaluar la viabilidad del informe de investigación.

2.4.2. Instrumentos de Recolección de Datos

Guía de Entrevista:

Instrumento que servirá de apoyo para realizar las entrevistas al Gerente General y al Contador de la empresa Manufactura Textil Jave SAC, para evaluar la viabilidad del informe de investigación.

2.4.3. Instrumentos de validación

En referencia a la validación de ésta investigación, es oportuno mencionar que fue validado por:

- CPC. Karin Yesenia Vázquez Obregón
- CPC. Joel Martin Yovera Morante
- CPC. Guisselly Judhit Martínez Abanto

2.5. Procedimientos de Análisis de Datos

Para determinar la influencia de la auditoria de gestión en la toma de decisiones de la empresa manufactura Jave SAC, se aplicarán una serie de métodos para la recolección de datos y que serán procesadas en el programa informático Microsoft Excel.

2.6. Aspectos Éticos

La investigación se realizará siguiendo los patrones establecidos por la Universidad Señor de Sipán en su reglamento de Grados y Títulos referidos a los trabajos de investigación y que serán de exclusiva responsabilidad de la autora, sin tener que recurrir a copiar investigaciones similares, salvo aquellas en que se tenga que recoger información relevante, pero citando debidamente a sus autores.

2.7. Criterios de Rigor científico.

- Credibilidad o valor de verdad
- Transferibilidad o aplicabilidad
- Dependencia
- Confirmabilidad

III. RESULTADOS

A continuación, se presentan los resultados de la investigación. Los mismos responden al logro de los objetivos específicos, formulados en el presente estudio investigativo. Para tal efecto se aplicaron instrumentos de recolección de datos, tales como guías de entrevista, guía de análisis de documentos los que determinaron los hallazgos de la investigación.

Objetivo de investigación 1. Diagnosticar el estado actual en la toma de decisiones de la empresa manufactura Textil JAVE SAC, Chiclayo 2019.

3.1. Tablas y figuras:

Resultados de la aplicación de la Guía de entrevista al Gerente general y Contador de la Empresa Manufactura textil S.A.C.

¿Conocen el objetivo general de la planeación?

Gerente General

Básicamente la tenemos delineada en objetivos a largo plazo a través de revisiones anuales de los procesos operativos y en la búsqueda de las metas previstas.

Contador.

Es un tema estrictamente gerencial, pero en lo que está a nuestro alcance, siempre hemos aportado con ideas innovadoras para una debida planificación de los procesos operativos.

¿Conocen los objetivos y metas de los procesos operativos?

Gerente General

No puedo señalar en definitiva que tengamos muy en claro los objetivos y metas de los procesos operativos que esperamos alcanzar en periodos pre establecidos y que nos genera cierta incertidumbre en la toma de decisiones.

Contador

Hasta donde tengo conocimiento, la gerencia general de la empresa se encuentra en la búsqueda permanente de planificar como corresponde, los objetivos y metas de los procesos operativos, pero sin un debido control interno, estos esfuerzos serán insuficientes.

¿Realizan y documentan la evaluación de las responsabilidades asignadas a cada mando y trabajadores de la empresa?

Gerente General

Debo indicar que a la fecha no realizamos ni documentamos la evaluación de las responsabilidades de cada uno de los trabajadores de la empresa por carecer de normas y procedimientos para tales fines.

Contador

No contamos con antecedentes que señalen que se haya realizado y documentado la evaluación de las responsabilidades de cada trabajador.

¿Se transfieren debidamente las responsabilidades entre el personal involucrado de la empresa?

Gerente General

Como le he mencionado en mi respuesta anterior, el no contar con un Manual de Organización y Funciones ni un Reglamento Interno de Trabajo, no nos permite transferir debidamente las responsabilidades entre el personal.

Contador

No se podría valorar debidamente esta situación por no contarse con normas y procedimientos que vayan en esta dirección.

¿Tienen implementados manuales para la oportuna toma de decisiones?

Gerente General

Debo indicar que aún no tenemos implementado un Manual de Organización y Funciones ni tampoco un Reglamento Interno de Trabajo, que coadyuve a asignar debidamente las funciones y las sanciones en caso de inobservancia de tales documentos procedimentales.

Contador

Cabe señalar que no se tiene implementado, ni el Manual de Organización y Funciones, ni el Reglamento Interno de Trabajo, que permita la oportuna toma de decisiones.

Análisis de Resultado.

Según las opiniones de los entrevistados se determinó que en la empresa no se tiene bien en claro cuáles son los objetivos que se espera alcanzar, además no hay un control de las actividades que realizan los trabajadores y no se cuenta con un Manual de Organización y Funciones. Esto conllevaría a no ejecutar una buena toma de decisiones.

Objetivo de investigación II. Diseñar una auditoria de gestión para influya en la toma de decisiones en la empresa manufactura Textil JAVE SAC, Chiclayo 2019.

¿Realizan de manera permanente controles previos a los procesos?

Gerente General

Definitivamente estos controles previos a los procesos los realizamos de manera trimestral, pero sin los resultados esperados.

Contador

Podría señalar que estos controles no son tan recurrentes por la falta de personal que se dedique de manera exclusiva a realizar estas tareas.

¿Consideran que el control previo ayuda en la detección de fraudes?

Gerente General

Con relación a su pregunta debo señalar que el control previo si ayudará en la detección y prevención de fraudes por que se revisará previamente la documentación que genere la salida de recursos.

Contador

Es importante indicar que la implementación del control previo si permitirá detectar y prevenir actos dolosos y proponer, por lo tanto, los correctivos necesarios.

¿Consideran que el control concurrente es más efectivo que el control posterior?

Gerente General

Debo afirmar que, por información del contador, el control concurrente si es más efectivo que el control posterior, ya que se detectan de manera oportuna cualquier tipo de irregularidad que se presente en la empresa.

Contador

Definitivamente y como profesional contable, debo afirmar que el control concurrente si es más efectivo que el control posterior, ya que permite identificar en el acto cualquier hecho anómalo y establecer las responsabilidades y sanciones correspondientes.

¿Podría afirmar si un hallazgo es señal de un acto doloso?

Gerente General

Por supuesto que no, ya que podría tratarse de un simple error que es sujeto de poder corregirse.

Contador

No se puede afirmar que dicha apreciación sea exacta, ya que los hallazgos pueden ser sinónimos de fraudes o errores.

¿Sus dictámenes los realizan en base a evidencias o a pruebas definitivas?

Gerente General

Esta es una pregunta muy importante ya que se refiere a los resultados finales del control interno, por lo tanto, los dictámenes los realizamos en base a pruebas definitivas.

Contador

En base a pruebas definitivas y totalmente cruzadas y cotejadas con la información necesaria para emitirlos.

¿Las irregularidades que se detectan son denunciadas oportunamente en la fiscalía?

Gerente General

Hemos creído pertinente que cualquier irregularidad detectada, sea tratada de manera preferente en el ámbito interno de la empresa y cuando los casos sean extremadamente graves, los implicados serán inmediatamente despedidos.

Contador

No son denunciadas en la fiscalía y se tratan a nivel interno de la empresa y de ser el caso, los responsables son inmediatamente despedidos.

Análisis de Resultado.

Según las opiniones de los entrevistados se determinó que no se están ejecutando los controles previos de manera constante, debido a la falta de personal que pueda realizarlo. Los dictámenes son ejecutados cuando se obtienen las pruebas definitivas determinadas en la evaluación y en caso de que se presenten irregularidades, se analizan internamente para luego tomar la decisión correspondiente.

Objetivo de investigación III. Estimar los resultados que generará la implantación de una auditoría de gestión en la toma de decisiones en la empresa manufactura Textil JAVE SAC, Chiclayo 2019.

¿Tienen implementados controles que les permita identificar y diagnosticar deficiencias operativas y su efecto en la información financiera?

Gerente General

No contamos con controles que nos permita identificar y diagnosticar deficiencias operativas presentadas en los procesos y su grado de incidencia en la información financiera.

Contador

Se cuenta con controles demasiado superficiales que no permiten identificar y diagnosticar la serie de deficiencias operativas que pudieran presentarse en la empresa y su efecto en la información financiera.

Análisis de Resultado.

Según las opiniones de los entrevistados se pudo determinar que se cuenta con controles leves para evaluar la parte operativa, siendo estos insuficientes para la identificación y diagnóstico correspondiente frente a los resultados de la información financiera.

3.2. Discusión de Resultados

A continuación, se muestran los resultados de las entrevistas realizadas al Gerente General y al Contador de la empresa manufactura Textil JAVE SAC, para su análisis y

discusión conjuntamente con las opiniones vertidas por los autores citados en la realidad problemática y en los antecedentes de estudio.

Objetivo Específico 1: Diagnosticar el estado actual de toma de decisiones en la empresa manufactura Textil JAVE SAC, Chiclayo 2019, se logró en base a las entrevistas realizadas al Gerente General y al Contador.

Uno de los resultados encontrados y presentados en la pregunta 7, si conocen el objetivo general de la planeación, señalaron que básicamente la tenemos delineada en objetivos a largo plazo a través de revisiones anuales de los procesos operativos y en la búsqueda de las metas previstas y es un tema estrictamente gerencial, pero en lo que está a nuestro alcance, siempre hemos aportado con ideas innovadoras para una debida planificación de los procesos operativos. Coincide con lo encontrado por Hernández, D. (2016) en Perú al mencionar que la contabilidad financiera, se basa en los Principios de Contabilidad, para producir información cuantitativa. Asimismo, Begazo, J. (2014), en Perú encontró que el problema de la investigación se centra en la toma de decisiones y la gestión por objetivos en la empresa peruana. Sin embargo, Cervantes, M & Castillo, D. (2014), encontró todo lo contrario cuando dice que el resultado del análisis de los datos, muestran que el trabajo propicia toma de decisiones.

Otro de los resultados encontrados y presentados en la pregunta 8, si conocen los objetivos y metas de los procesos operativos, señalaron que no puedo indicar que tengamos claro los objetivos y metas de los procesos operativos y que genera cierta incertidumbre en la toma de decisiones y hasta y la gerencia se encuentra en la búsqueda de planificar los objetivos y metas de los procesos operativos, pero sin un debido control serán insuficientes. Coincide con lo encontrado por Requejo, A. y Sánchez, O. (2019) en Chiclayo al mencionar que con el modelo planteado se pretende obtener beneficios potenciales como la eficacia en las soluciones. Asimismo, Vásquez, M. y Briceño, V. (2019) encontró que los problemas son causados por ausencia de una adecuada gestión financiera y toma de Decisiones. Sin embargo, Huamán, E. (2018) encontró todo lo contrario cuando dice que se determinaron las deficiencias en el manejo de la gestión financiera.

Otro de los resultados encontrados en la pregunta 9, realizan y documentan la evaluación de las responsabilidades asignadas a cada mando y trabajadores de la empresa, señalaron que hasta la fecha no realizamos ni documentamos la evaluación de las responsabilidades por carecer de normas y procedimientos para tales fines y no contamos

con antecedentes que señalen que se haya realizado y documentado la evaluación de las responsabilidades. Coincide con lo encontrado por Almonacid, B & Rivera, R. (2013) al mencionar que existe una relación directa que permite una eficiente administración de la gestión institucional. Asimismo, Pérez, M. (2016) encontró la importancia de practicar una auditoría de gestión. Sin embargo, León, J. (2016). Huamán, E. (2018) encontró todo lo contrario cuando dice que este sistema identificar indicadores de efectividad, eficiencia y economía.

Objetivo Específico 2: Diseñar una auditoría de gestión para que influya en la toma de decisiones en la empresa manufactura Textil JAVE SAC, Chiclayo 2019, se logró en base a las entrevistas realizadas al Gerente General y al Contador.

Uno de los resultados presentados en la pregunta 3, si consideran que el control concurrente es más efectivo que el control posterior, señalaron que el control concurrente es más efectivo que el control posterior, ya que de detectan de manera oportuna cualquier tipo de irregularidad que se presente en la empresa y permite identificar en el acto cualquier hecho anómalo y establecer las responsabilidades y sanciones correspondientes. Coincide con lo encontrado por Cornejo, L. (2016), al mencionar que existe inadecuada gestión administrativa, además la distribución de espacios no es la adecuada. Asimismo, Chuquiruna, L & Huamán, D. (2016), encontró que, en el Perú, cualquier empresa que quiera estar bien posicionada precisa de diferentes herramientas de gestión y control. Sin embargo, Sotelo, J. (2018) encontró todo lo contrario cuando dice que el instrumento puede ser aplicado para identificar un sistema de gestión de calidad.

Otro de los resultados en la pregunta 4, si podría afirmar que un hallazgo es señal de un acto doloso, señalaron que no, ya que podría tratarse de un simple error que es sujeto de poder corregirse y no se puede afirmar que dicha apreciación sea exacta, ya que los hallazgos pueden ser sinónimos de fraudes o errores. Coincide con lo encontrado por Campos, M. Suárez, J & Ojeda, R. (2013) al mencionar que las etapas de evaluación permitieron visualizar los procesos y productos. Asimismo, González, E. Hernández, G. Fernández, M & Padrón, S. (2015) encontraron que la aplicación de auditoría de gestión demostró su pertinencia y factibilidad. Sin embargo, Bustamante, C. (2014) encontró todo lo contrario cuando dice que era relevante y conveniente diseñar un plan de auditoría de gestión.

Otro de los resultados en la pregunta 5, si sus dictámenes los realizan en base a evidencias o a pruebas definitivas, señalaron que esta es una pregunta muy importante ya que se refiere a los resultados finales del control interno, por lo tanto los dictámenes los realizamos en base a pruebas definitivas y en base a pruebas definitivas y totalmente cruzadas y cotejadas con la información necesaria para emitirlos. Coincide con lo encontrado por Espinoza, E. (2014) al mencionar que las empresas necesitan una visión hacia el futuro, concentrándose en torno al cumplimiento de las metas y objetivos trazados. Asimismo, la Revista especializada RSM Perú (2017) encontró que las compañías se benefician por los resultados que brinda. Sin embargo, Ana, I. Rúa, G. Daniela, M. Torres, V. Javier, E & Camacho, C. (2015) encontró todo lo contrario cuando dice que la auditoría deberá ofrecer su usabilidad para un auditor externo.

Objetivo Específico 3: Estimar los resultados que generará la implantación de una auditoría de gestión en la toma de decisiones en la empresa manufactura Textil JAVE SAC, Chiclayo 2019, a través de sus Estados Financieros, se logró en base a las entrevistas realizadas al Gerente General y al Contador.

Uno de los resultados encontrados y presentados en la pregunta 1, si realizan de manera permanente controles previos a los procesos, señalaron que definitivamente estos controles previos a los procesos los realizamos de manera trimestral, pero sin los resultados esperados y que estos controles no son tan recurrentes por la falta de personal que se dedique de manera exclusiva a realizar estas tareas. Coincide con lo encontrado por Gutiérrez, G. (2014), en Colombia, al mencionar que tomar decisiones no es algo desconocido para nosotros. Asimismo, Fabián, L. (2016) en Argentina, encontró que el análisis de decisiones sustenta todas las funciones directivas. Sin embargo, García, J. (2016), en España, encontró todo lo contrario cuando dice que cada persona afronta la resolución de problemas de una forma diferente.

Otro de los resultados en la pregunta 2, si consideran que el control previo ayuda en la detección de fraudes, señalaron que si ayudará en la detección y prevención de fraudes porque se revisará previamente la salida de recursos y la implementación del control previo si permitirá detectar y prevenir actos dolosos y proponer, por lo tanto, los correctivos necesarios. Coincide con lo encontrado por Rodríguez, I. (2018) en Colombia, al mencionar que para un auditor debe ser importante la actitud general de la administración frente a la

gestión del riesgo y la inversión que se haga sobre este tema. Asimismo, Rubio M. (2014) en Ecuador, encontró la importancia del control de los elementos y las operaciones de una empresa, Sin embargo Romo, H. (2013) en España, encontró todo lo contrario cuando dice no se enfoca de manera correcta la realización de actividades con eficiencia, y calidad.

Otro de los resultados encontrados y presentados en la pregunta 12, si tienen implementados controles que les permita identificar y diagnosticar deficiencias operativas, señalaron que no contamos con controles que permita identificar deficiencias operativas en los procesos y su incidencia en la información financiera y se cuenta con controles demasiado superficiales. Coincide con lo encontrado por García, G., Ibarra, W. & Pérez, A. (2015) al mencionar que una efectiva gestión permite que las decisiones gerenciales proporcionan un logro efectivo para la rentabilidad.

Asimismo, Palomino, L. & Vega, I. (2015) encontró que se debe proponer una auditoría de gestión con el propósito de evaluar la gestión, toda vez que han presentado debilidades que afectan el proceso administrativo y financiero. Sin embargo, Lopez, J. & Rodríguez, C. (2018), encontró todo lo contrario cuando dice que la auditoría mejorará su nivel de rentabilidad, asimismo alcanzará el logro de objetivos y metas propuestas.

3.3. Aporte Científico

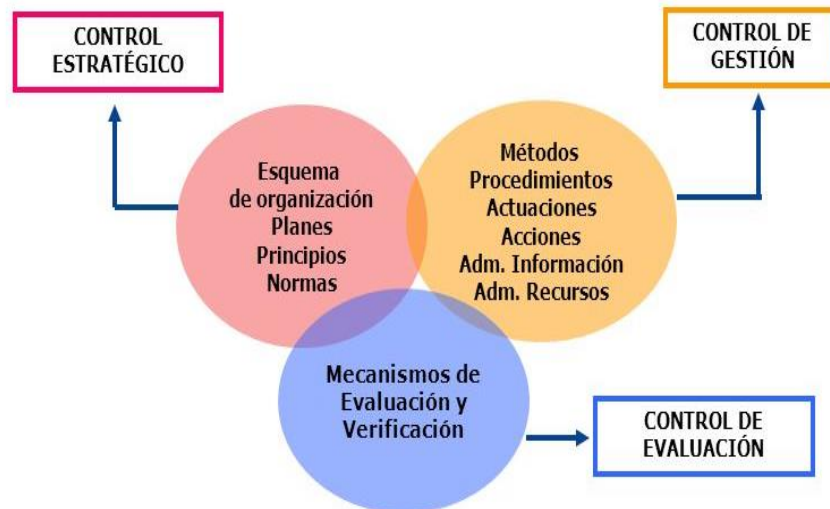
Los resultados obtenidos señalan que es fundamental para la empresa proponer la Auditoría de Gestión para optimizar la toma de decisiones, que le va a permitir mejorar la calidad de sus productos, optimizar sus costos y obtener una mayor rentabilidad.

Por estas consideraciones será necesario, que previa a la propuesta de una Auditoría de Gestión para mejorar la toma de decisiones en la empresa Manufactura Textil JAVE SAC, se puedan absolver las siguientes interrogantes:

PREGUNTAS	
1.	¿Cuán importante es para la empresa la implementación de un manual de organización y funciones – MOF y de un reglamento Interno de trabajo?
2.	¿Considera que la Auditoría de Gestión permitirá optimizar la toma de decisiones de la empresa?
3.	¿Considera que la Auditoría de Gestión le permitirá a la empresa el logro de sus metas y objetivos?
4.	¿Considera que la Auditoría de Gestión mejorará los procesos operativos y administrativos de la empresa?
5.	¿El personal de la empresa conoce debidamente sus funciones y responsabilidades?

En tal sentido y tomando como base el Objetivo Específico 2: Diseñar una auditoría de gestión para influir en la toma de decisiones en la empresa Manufactura Textil JAVE SAC, Chiclayo 2019, se va a plantear la siguiente propuesta para el logro de este objetivo. La propuesta tuvo como finalidad principal, determinar el grado de influencia que tiene la Auditoría de Gestión en la toma de decisiones de la empresa, así como proponer un conjunto de medidas correctivas a aquellos procedimientos operativos que presentan algún tipo de irregularidad.

Figura 36: Sistema de Control Interno



Fuente: Revista Rocktworgairols.

Por lo tanto, incluyendo en estos procesos medidas eficientes de control, se conseguirán los objetivos trazados y que implicará llevarlas a la práctica a fin de comprobar su eficiencia, eficacia y pertinencia.

La Auditoría de Gestión deberá tener como objetivo general, la mejora de los procesos internos, previendo, detectando y corrigiendo de manera oportuna, cualquier irregularidad o deficiencia que se presenten en el proceso, así como aquellas irregularidades, fraudes o actos ilícitos presentados en las operaciones cotidianas de la empresa. En síntesis, se brindarán las estrategias más óptimas a fin de llevar a cabo controles que permitan identificar oportunamente cualquier amenaza a los procesos.

El enfoque general de la Auditoría de Gestión se basará en demostrar la importancia del control en la empresa Manufactura Textil JAVE SAC, y que incluya tácitamente a todo su esquema organizacional y a todo su personal con la finalidad de evitar hechos irregulares que podrían comprometer seriamente su patrimonio.

PROGRAMA DE AUDITORIA DE GESTION

PERIODO 01 DE SETIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

PROCEDIMIENTOS	HECHO POR	FECHA	REF. P/T
<p><u>OBJETIVO GENERAL:</u> Determinar la influencia de la auditoria de gestión en la toma de decisiones de la empresa manufactura Textil Jave SAC, Chiclayo 2019.</p> <p>1. Solicitar los documentos de gestión de la entidad.</p> <p>a) Organización general de la empresa b) Misión y Visión y Valores. c) Funciones y Responsabilidades de los trabajadores. d) Aspectos legales y tributarios. e) Información Contable y Financiera f) Control de las inversiones en maquinarias y equipos g) Selección y contratación del personal. h) Gestión de adquisiciones de bienes y servicios. i) Manejo y control de los recursos. j) Manejo y control de las cuentas corrientes.</p> <p><u>OBJETIVO ESPECIFICO</u> <u>OBJETIVO 1:</u> Diagnosticar el estado actual de toma de decisiones en la empresa manufactura Jave SAC, Chiclayo 2019.</p> <p>a) Aplicación de cuestionario enfocado a determinar la razonabilidad y oportunidad de cada área de la empresa. b) Examinar si la Normativa fue aplicable en la formulación y presentación de los estados financieros. c) Determinar si la presentación de los Estados Financieros fue presentada en su oportunidad.</p> <p><u>OBJETIVO 2:</u> Diseñar una auditoria de gestión para que influya en la toma de decisiones en la empresa manufactura Textil Jave SAC, Chiclayo 2019.</p>	<p>K.S.J</p> <p>K.S.J</p>	<p>03/10 AL 09/10</p> <p>10/10</p>	

<ul style="list-style-type: none"> a) Interpretar los Estados de Situación financiera a través de los métodos de análisis: vertical y horizontal. b) Realizar un análisis de los Estados Financieros a través de Ratios para su respectiva interpretación c) Interpretar los estados de resultados a través de los métodos de análisis: vertical y horizontal. 	K.S.J	10/10	
<p>OBJETIVO 3: Estimar los resultados que generará la implantación de una auditoría de gestión en la toma de decisiones en la empresa manufactura Textil JAVE SAC, Chiclayo 2019, a través de sus Estados Financieros</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Elaborar el informe de auditoría de Gestión. b) Opinar acerca de las conclusiones que generar la investigación. c) Proponer las recomendaciones para las medidas correctivas. 	K.S.J	10/11	

Auditor Encargado

Gerente
Responsable

Formulando para tal efecto una serie de estrategias que simplifiquen la información y logren aplicar adecuadamente las normas y procedimientos que en materia de control se tendrán que implementar, debiendo analizar en primer lugar la siguiente información:

Nº	INFORMACION A SOLICITAR
1	Organización general de la empresa
2	Misión y Visión y Valores.
3	Funciones y Responsabilidades de los trabajadores.
4	Aspectos legales y tributarios.
5	Información Contable y Financiera.
6	Control de las inversiones en maquinarias y equipos
7	Selección y contratación del personal
8	Gestión de adquisiciones de bienes y servicios.
9	Manejo y control de los recursos
10	Manejo y control de las cuentas corrientes

Estas actividades por su propia naturaleza deberán ser comunicadas al personal, señalando de manera general, los niveles de responsabilidad, y que incluyan las normas y procedimientos que en materia de control se tendrán que ejecutar para la custodia y control de los fondos y de los activos que les han sido confiados.

El modelo de diseño de la Auditoría de Gestión comprenderá las siguientes fases:

- Revisión y actualización de la evaluación de los riesgos.
- Identificación de los controles claves.
- Identificación de la información veraz.
- Diseño del proceso de monitoreo.

Figura 37: Fases previas para la Auditoría de Gestión

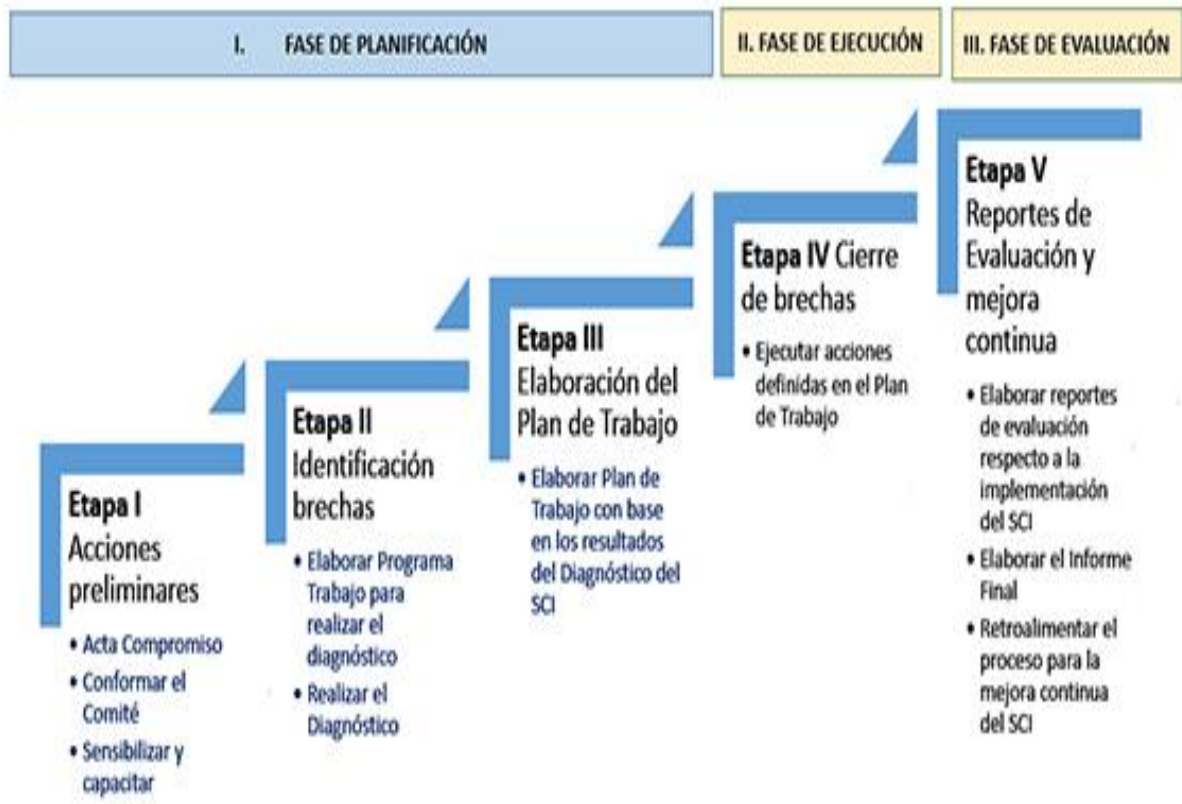


Fuente: Palmero J.

De la misma manera se tendrá que considerar que elementos serán los que se deberán considerar para aplicar de manera adecuada la Auditoría de Gestión, tales como:

ELEMENTOS A DETERMINAR EN EL CONTROL INTERNO	
Identificar el ambiente de control.	
Mejorar la estructura organizacional y que se base en:	Asignación adecuada de las funciones y responsabilidades para el personal administrativo y de planta.
	Selección adecuada del personal.
	Adecuada delimitación de la autoridad
	Permanente capacitación para el personal de producción.
	Mejora de las coordinaciones internas entre las diferentes áreas y entre los trabajadores
Mejora del sistema de contabilidad.	
Establecimiento de controles contables, administrativos y producción.	
Mejora de los procesos logísticos.	
Mejora de la infraestructura y de la seguridad del local.	
Contratación de la póliza de seguros denominada “Seguro de deshonestidad	
Mejora de los programas informáticos	

Figura 38: Etapas de la Auditoría de Gestión



Fuente: Palmero J.

Con la finalidad de realizar un análisis más detallado de la propuesta, se va a definir la mejora de dichas propuestas por Área de Responsabilidad:

Área de Gerencia General:

MANUFACTURA TEXTIL JAVE S.A.C
01 DE SETIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

OBJETIVO 2:

Diseñar una auditoría de gestión para influya en la toma de decisiones en la empresa Manufactura Textil JAVE SAC, Chiclayo 2019.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
ÁREA DE GERENCIA GENERAL
ENTIDAD: MANUFACTURA TEXTIL JAVE S.A.C

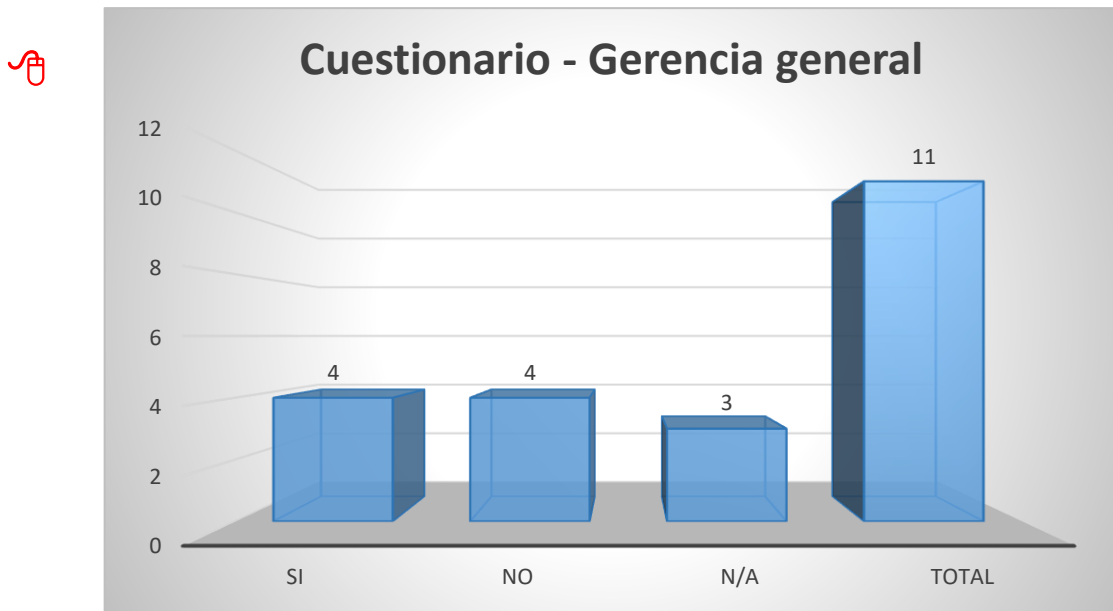
ENTREVISTA: Wily Edgar Alarcon Jave

Fecha: 21/10/2019

PREGUNTAS	RESPUESTAS			COMENTARIO
	SI	NO	N/A	
1. ¿Difunde la visión y misión en la organización?		X		
2. ¿El personal conoce el objetivo general, las atribuciones y los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad administrativa?			X	
3. ¿Promueve la observancia del Código de Ética?	X			
4. ¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?	X			
5. ¿El manual de organización de la unidad administrativa está actualizado y corresponde con la estructura organizacional autorizada?	X			
6. ¿Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alineados con las funciones de la unidad administrativa?			X	
7. ¿El Manual de organización y las demás disposiciones normativas y de carácter técnico para el desempeño de las funciones de la unidad administrativa se difunden entre el personal?	X			
8. ¿Difunde y promueve la observancia de las Normas de Control Interno?		X		

9. ¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?			X	
10. ¿La empresa cuenta con un área de Recursos Humanos?		X		
11. ¿Los principales procesos y proyectos de la unidad administrativa están soportados en sistemas de información?		X		

CUADRO RESUMEN				
RESPUESTAS	SI	NO	N/A	TOTAL
Cuestionario - Personal de Gerencia	4	4	3	11 Σ



<i>MARCA</i>	<i>LEYENDA</i>
Σ	= Suma conforme
	= Representación grafica

Referencia: Cuestionario

PT 1

MANUFACTURA TEXTIL JAVE S.A.C
01 DE SETIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

OBJETIVO 2:

Diseñar una auditoria de gestión para influya en la toma de decisiones en la empresa Manufactura Textil JAVE SAC, Chiclayo 2019.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
ÁREA DE LOGISTICA
ENTIDAD: MANUFACTURA TEXTIL JAVE S.A.C

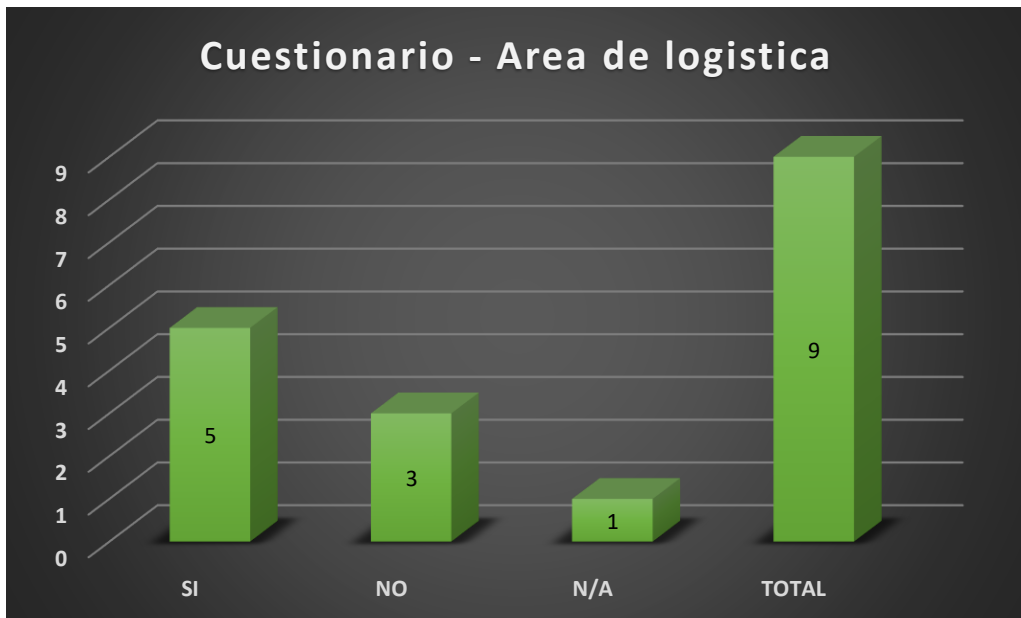
ENTREVISTA: Wilson Sialer Vera

Fecha: 21/10/2019

PREGUNTAS	RESPUESTAS			COMENTARIO
	SI	NO	N/A	
1. ¿Usted está asignado al cargo con documento alguno?	X			
2. ¿Realiza informes de gestión mensual, trimestral y semanal?		X		
3. ¿Usted supervisa la formulación y consolidación del cuadro anual de necesidades y presupuesto valorado de bienes?		X		
4. ¿Conduce la formulación de normas y procedimientos del sistema de abastecimiento para una mejor optimización?			X	
5. ¿Existe una relación de supervisión y coordinación con los jefes de las áreas de adquisiciones, programación, almacén y control patrimonial?	X			
6. ¿Usted da conformidad a las órdenes de compras y servicios?	X			
7. ¿Prioriza los requerimientos estratégicos de mayor urgencia?	X			
8. ¿Cuenta con algún registro donde figuren las metas programadas las diferentes unidades orgánicas del hospital?			x	

9. ¿Se siente capacitado para desenvolverse en este cargo?	x			
--	---	--	--	--

CUADRO RESUMEN				
RESPUESTAS	SI	NO	N/A	TOTAL
Cuestionario - Personal de Logística	5	3	1	9 Σ



<i>MARCA</i>	<i>LEYENDA</i>
Σ	= Suma conforme
	= Representación grafica

Referencia:	Cuestionario
-------------	--------------

PT	2
----	---

Área Contable y Financiera:

RP:	K.S. J	21/10/2019
-----	--------	------------

MANUFACTURA TEXTIL JAVE S.A.C
01 DE SETIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

OBJETIVO 2:

Diseñar una auditoria de gestión para influya en la toma de decisiones en la empresa Manufactura Textil JAVE SAC, Chiclayo 2019.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
ÁREA CONTABLE
ENTIDAD: MANUFACTURA TEXTIL JAVE S.A.C

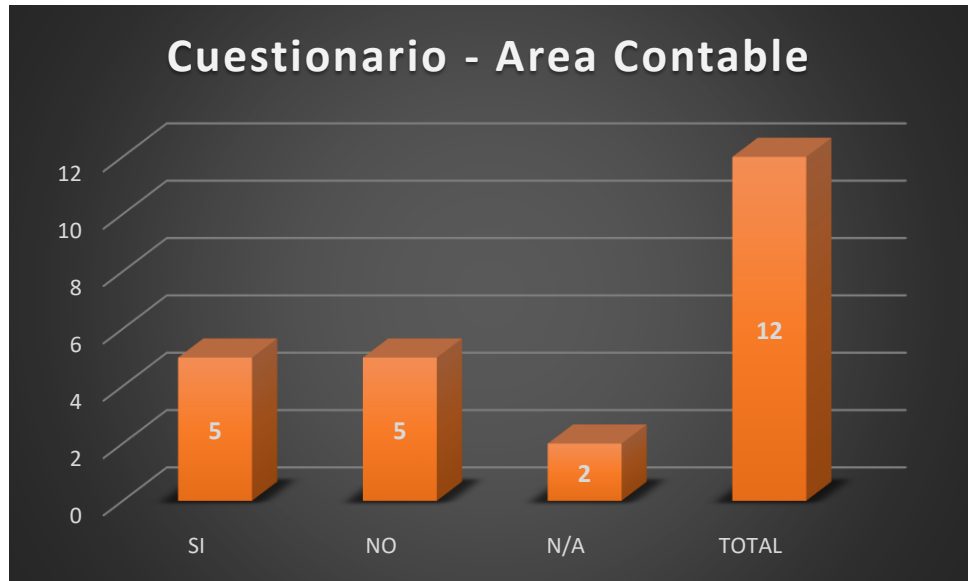
ENTREVISTA: CPC. Yovera Morante Joel Martin

Fecha: 21/10/2019

PREGUNTAS	RESPUESTAS			COMENTARIO
	SI	NO	N/A	
1. ¿Existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier área administrativa, son debidamente informados a la División Financiera (oficina de contabilidad) a través de los documentos fuente o soporte?		x		
2. ¿Regularmente se supervisa el cumplimiento de los procesos del área contable?			x	
3. ¿La entidad cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas?		x		
4. ¿Se concilia e identifica de forma periódica los registros contables?	x			
5. ¿Se preparan estados financieros periódicamente (indique si se preparan bimestral, trimestral o semestralmente) e indicar cuántos días se necesitan para prepararlos?		x		

6. ¿La información financiera generada y representada en los Estados Financieros es confidencial y útil para la evaluación de riesgos dentro del área contable?			x	
7. ¿Los informes contables son realizados de forma oportuna y acorde a los controles establecidos?	x			
8. ¿Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	x			
9. ¿Hay un límite establecido para el registro de las operaciones de la empresa?		x		
10. ¿Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	x			
11. ¿Se elaboran oportunamente los estados, informes y reportes contables?	x			
12. ¿Los informes contables de las unidades orgánicas relacionadas con esta unidad son enviados en forma oportuna al contador?		x		

CUADRO RESUMEN					
RESPUESTAS	SI	NO	N/A	TOTAL	
Cuestionario - Contador	5	5	2	12	Σ



<i>MARCA</i>	<i>LEYENDA</i>
Σ	= Suma conforme
	= Representación grafica

Referencia:	Cuestionario
-------------	--------------

PT	3
----	---

Área de Tesorería:

RP:	K.S. J	21/10/2019
-----	--------	------------

MANUFACTURA TEXTIL JAVE S.A.C
01 DE SETIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

OBJETIVO 2:

Diseñar una auditoría de gestión para influya en la toma de decisiones en la empresa Manufactura Textil JAVE SAC, Chiclayo 2019.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
ÁREA TESORERIA
ENTIDAD: MANUFACTURA TEXTIL JAVE S.A.C

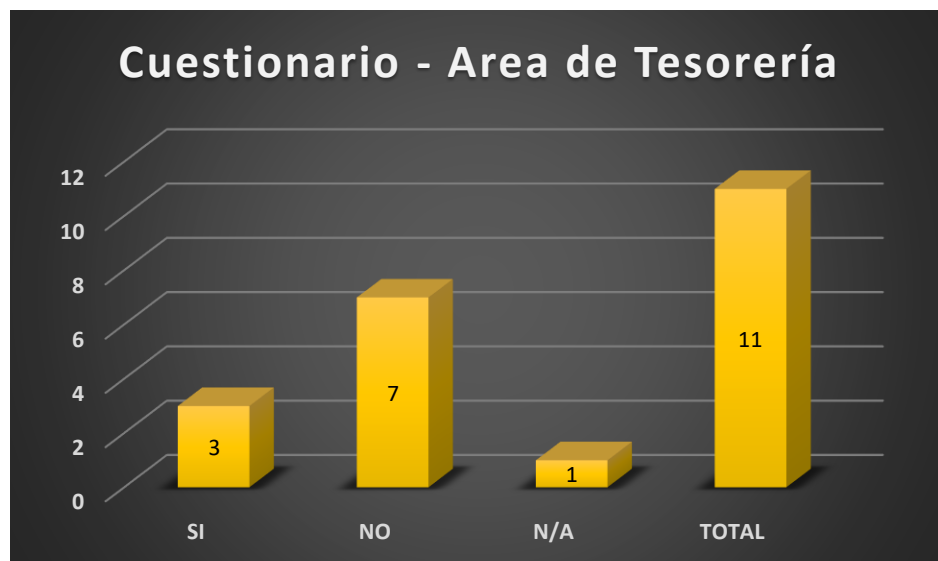
ENTREVISTA: Héctor Raúl Bustamante Paredes

Fecha: 21/10/2019

PREGUNTAS	RESPUESTAS			COMENTARIO
	SI	NO	N/A	
1. ¿El Área de Tesorería cuenta con los siguientes Instrumentos de gestión? <ul style="list-style-type: none">• Reglamento de Organización y Funciones (ROF)• Manual de Organización y Funciones (MOF)• Plan Operativo Institucional• Organigramas, debidamente aprobados• Manual de Procedimientos o directivas internas que Permita La sistematización de sus labores		X		No contamos con organigramas internas en la unidad.
2. ¿El personal del Área de tesorería ha recibido capacitación sobre la aplicación del software del SIAF?		X		
3. ¿Se registran en el SIAF-SP sustentados con recibos de ingresos pre numerados y con documentación necesaria y suficiente para identificar la naturaleza, finalidad y resultado que facilite su análisis?	X			
4. ¿Obtienen extractos bancarios o recibos pagados de los depositarios y tienen acceso a esos resúmenes?		X		De los depositantes obtenemos los recibos ingresados por caja y los extractos bancarios son electrónicos.
5. ¿Los gastos girados que hayan caducado se anulan y se registran en el SIAF-SP?		X		Se procede a nuevo girado, sustentado con carta e informe.
6. ¿Los recibos de ingresos son sellados y firmados por el encargado de tesorería?	X			Son firmados y sellados por el área funcional de caja.

7. ¿Se registra a tiempo los ingresos por tributos recaudados?	X			
8. ¿Están claramente definidas las líneas de autoridad y responsabilidad?			X	Para la empresa en general hay un presupuesto y no para el área en sí.
9. ¿Hay límites monetarios en la autorización del movimiento de los fondos?		X		
10. ¿Existe un Presupuesto Financiero para la unidad de tesorería?		X		
11. ¿Se efectúa el control numérico de los recibos antes del depósito?		X		

CUADRO RESUMEN					
RESPUESTAS	SI	NO	N/A	TOTAL	
Cuestionario - Personal de Tesorería	3	7	1	11	Σ



<i>MARCA</i>	<i>LEYENDA</i>
Σ	= Suma conforme
	= Representación grafica

Referencia: Cuestionario

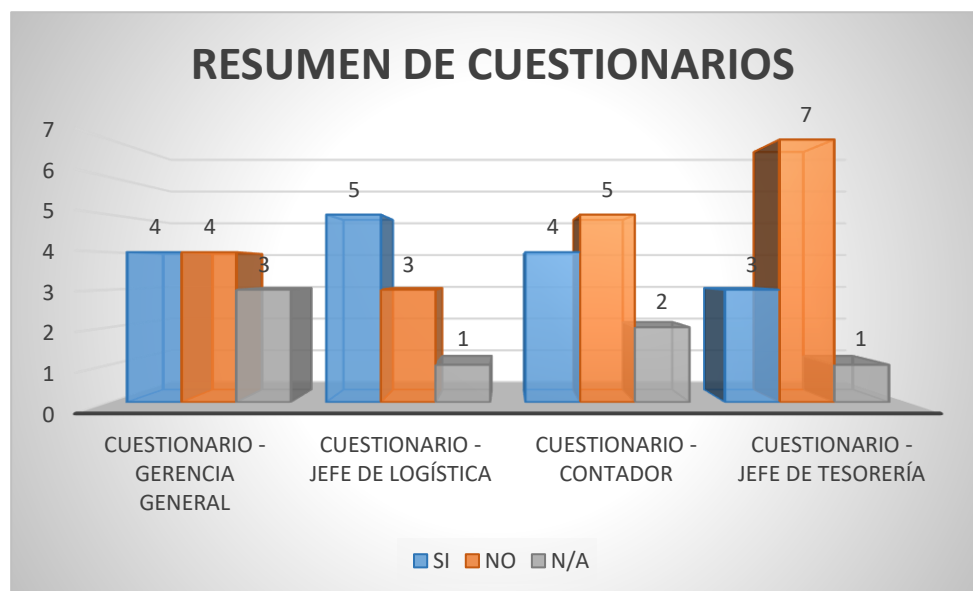
PT 4

MANUFACTURA TEXTIL JAVE S.A.C
01 DE SETIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

OBJETIVO 3:

Estimar los resultados que generará la implantación de una auditoria de gestión en la toma de decisiones en la empresa manufacturera JAVE SAC.

RESPUESTAS	SI	NO	N/A	TOTAL
Cuestionario - Gerencia General	4	4	3	11
Cuestionario - Jefe de Logística	5	3	1	9
Cuestionario - Contador	4	5	2	11
Cuestionario - Jefe de Tesorería	3	7	1	11
TOTAL	16	19	7	42 Σ



<i>MARCA</i>	<i>LEYENDA</i>
Σ	<i>Suma conforme</i>
	<i>Representación grafica</i>

<i>Referencia:</i>	<i>Resultados de Cuestionario</i>
--------------------	-----------------------------------

PT	4
----	---

Tabla 3: Estado de Situación Financiera año 2017

PARTIDAS	2017
ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	152090.00
CUENTAS POR COBRAR	27465.00
INVENTARIOS	135267.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	314822.00
ACTIVO NO CORRIENTE	
INMUEBLE, MAQ Y EQUIPO	325432.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	325432.00
TOTAL ACTIVO	640254.00
PASIVO	
PASIVO CORRIENTE	
CUENTAS POR PAGAR	86564.00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	39321.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	125885.00
DEUDA A LARGO PLAZO	99822.00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	99822.00
TOTAL PASIVO	225707.00
PATRIMONIO	
CAPITAL	285000.00
UTILIDAD DEL EJERCICIO	129547.00
PATRIMONIO	414547.00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	640254.00

Tabla 4: Estado de Situación Financiera proyectados años 2018

PARTIDAS	2018
ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	160329.00
CUENTAS POR COBRAR	29766.00
INVENTARIOS	145444.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	335539.00
ACTIVO NO CORRIENTE	
INMUEBLE, MAQ Y EQUIPO	312652.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	312652.00
TOTAL ACTIVO	648191.00
PASIVO	
PASIVO CORRIENTE	
CUENTAS POR PAGAR	96217.00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	43332.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	139549.00
DEUDA A LARGO PLAZO	84321.00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	84321.00
TOTAL PASIVO	223870.00
PATRIMONIO	
CAPITAL	285000.00
UTILIDAD DEL EJERCICIO	139321.00
TOTAL PATRIMONIO	424321.00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	648191.00

MANUFACTURA TEXTIL JAVE S.A.C
01 DE SETIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

OBJETIVO 3:

Estimar los resultados que generará la implantación de una auditoría de gestión en la toma de decisiones en la empresa manufacturera JAVE SAC, a través de sus Estados Financieros.

TABLA 5: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre 2017 y 2018 - Análisis horizontal

PARTIDAS	2017	%	2018	
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y equivalentes	152090.00	5.42	160329.00	↑
Cuentas por cobrar	27465.00	8.38	29766.00	↑
Inventarios	135267.00	7.52	145444.00	↑
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	314822.00	6.58	335539.00	↑
	Σ	✓	Σ	
ACTIVO NO CORRIENTE				
Inmueble, maquinaria y equipo	325432.00	-3.93	312652.00	⊠
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	325432.00	-3.93	312652.00	⊠
	Σ	✓	Σ	
TOTAL ACTIVO	640254.00	1.24	648191.00	↑
	Σ	✓	Σ	
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
Cuentas por pagar	86564.00	11.15	96217.00	↑
Otras cuentas por pagar	39321.00	10.20	43332.00	↑
TOTAL PASIVO CORRIENTE	125885.00	10.85	139549.00	↑
	Σ	✓	Σ	
Deuda a largo plazo	99822.00	-15.53	84321.00	⊠
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	99822.00	-15.53	84321.00	⊠
	Σ	✓	Σ	
TOTAL PASIVO	225707.00	-0.81	223870.00	⊠
	Σ	✓	Σ	
PATRIMONIO				
Capital	285000.00	0.00	285000.00	⊠
Utilidad del ejercicio	129547.00	7.54	139321.00	↑
TOTAL PATRIMONIO	414547.00	2.36	424321.00	↑
	Σ	✓	Σ	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	640254.00	1.24	648191.00	↑

<u>MARCA</u>	LEYENDA
Σ	= Suma conforme
✓	= Determinación porcentual
⊖	= Nota no existente
↑	= Aumento monetario
⬇	= Disminución monetaria
□	= Sin Variación

Referencia:	Estado Financiero
-------------	-------------------

PT	5
----	---

MANUFACTURA TEXTIL JAVE S.A.C
01 DE SETIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

OBJETIVO 3:

Estimar los resultados que generará la implantación de una auditoría de gestión en la toma de decisiones en la empresa manufacturera JAVE SAC, a través de sus Estados Financieros.

Tabla 6: Estado de Situación Financiera años 2017 al 2021 - Análisis Horizontal

PARTIDAS	2017	%	2018	%	2019	%	2020	%	2021	
ACTIVO										
ACTIVO CORRIENTE										
Efectivo y equivalentes	152090	5.42	160329	10.81	177662	17.58	208892	44.67	302211	↑
Cuentas por cobrar	27465	8.38	29766	3.32	30753	-33.24	20531	-24.35	15532	⊠
Inventarios	135267	7.52	145444	9.93	159885	0.22	160238	-10.36	143632	⊠
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	314822	6.58	335539	9.76	368300	5.8	369661	18.4	461375	↑
	Σ	✓	Σ	✓	Σ	✓	Σ	✓	Σ	
ACTIVO NO CORRIENTE										
Inmueble, maquinaria y equipo	325432	-3.93	312652	-3.52	301654	-4.05	289432	-6.66	270153	⊠
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	325432	-3.93	312652	-3.52	301654	-4.05	289432	-6.66	270153	⊠
	Σ	✓	Σ	✓	Σ	✓	Σ	✓	Σ	
TOTAL ACTIVO	640254	1.24	648191	3.36	669954	1.36	679093	7.72	731528	⊠
	Σ	✓	Σ	✓	Σ	✓	Σ	✓	Σ	
PASIVO										
PASIVO CORRIENTE										
Cuentas por pagar	86564	11.15	96217	13.74	109436	-5.68	103221	-1.93	101230	↑

Otras cuentas por pagar	39321	10.2	43332	11.51	48321	-14.26	41432	-3.16	40123	⊠
TOTAL PASIVO CORRIENTE	125885	10.85	139549	13.05	157757	-8.31	144653	-2.28	141353	⊠
	Σ	✓	Σ	✓	Σ	✓	Σ	✓	Σ	
Deuda a largo plazo	99822	-15.53	84321	-9.22	76543	-17.1	63453	-12.82	55321	⊠
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	99822	-15.53	84321	-9.22	76543	-17.1	63453	-12.82	55321	⊠
	Σ	✓	Σ	✓	Σ	✓	Σ	✓	Σ	
TOTAL PASIVO	225707	-0.81	223870	4.66	234300	-11.18	208106	-5.49	196674	⊠
	Σ	✓	Σ	✓	Σ	✓	Σ	✓	Σ	
PATRIMONIO										
Capital	285000	0	285000	0	285000	0	285000	0	285000	⊠
Utilidad del ejercicio	129547	7.54	139321	8.13	150654	23.45	185987	34.34	249854	□
TOTAL PATRIMONIO	414547	2.36	424321	2.67	435654	8.11	470987	13.56	534854	↑
	Σ	✓	Σ	✓	Σ	✓	Σ	✓	Σ	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	640254	1.24	648191	3.36	669954	1.36	679093	7.72	731528	↑
	Σ	✓	Σ	✓	Σ	✓	Σ	✓	Σ	

<i>MARCA</i>	<i>LEYENDA</i>
Σ	= Suma conforme
✓	= Determinación porcentual
⊙	= Nota no existente
↑	= Aumento monetario
⊠	= Disminución monetaria
□	= Sin Variación

Referencia: Estado Financiero

PT 6

Tabla 7: Estado de Resultados proyectados año 2017

PARTIDAS	2017
VENTAS	534956.00
(-) COSTO DE VENTA	225769.00
UTILIDAD BRUTA	309187.00
GASTOS OPERATIVOS	
GASTOS ADMINISTRACIÓN	125432.00
GASTOS DE VENTAS	5000.00
UTILIDAD OPERATIVA	178755.00
INGRESOS FINANCIEROS	12543.00
GASTOS FINANCIEROS	7543.00
UTILIDAD ANTES I.R.	183755.00
IMPUESTO A LA RENTA	54207.73
UTILIDAD NETA	129547.28

Tabla 8: Estado de Resultados proyectados año 2018

PARTIDAS	2018
VENTAS	571425.00
(-) COSTO DE VENTA	245676.00
UTILIDAD BRUTA	325749.00
GASTOS OPERATIVOS	
GASTOS ADMINISTRACIÓN	130654.00
GASTOS DE VENTAS	5000.00
UTILIDAD OPERATIVA	190095.00
INGRESOS FINANCIEROS	14432.00
GASTOS FINANCIEROS	6908.00
UTILIDAD ANTES I.R.	197619.00
IMPUESTO A LA RENTA	58297.61
UTILIDAD NETA	139321.40

MANUFACTURA TEXTIL JAVE S.A.C
01 DE SETIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

OBJETIVO 3:

Estimar los resultados que generará la implantación de una auditoría de gestión en la toma de decisiones en la empresa manufactura Textil JAVE SAC, a través de sus Estados Financieros.

Tabla 9: Estado de Resultados años 2017 y 2018 - Análisis Horizontal

Partidas	2017	%	2018	
Ventas	534956	6.82	571425	↑
(-) Costo de venta	225769	8.82	245676	↑
Utilidad bruta	309187	5.36	325749	↑
(-) Gastos operativos	-	-	-	
(-) Gastos administración	125432	4.16	130654	↑
(-) Gastos de ventas	5000	0	5000	▣
Utilidad operativa	178755	6.34	190095	↑
Ingresos financieros	12543	15.06	14432	↑
Gastos financieros	7543	-8.42	6908	▣
Utilidad antes del I.R.	183755	7.54	197619	↑
Impuesto a la renta	54207.73	7.54	58297.61	↑
Utilidad neta	129547.28	7.54	139321.4	↑
	Σ	✓	Σ	

Tabla 10: Estado de Resultados proyectados de los años 2017 al 2021 - Análisis Horizontal

Partidas	2017	%	2018	%	2019	%	2020	%	2021
Ventas	534956	6.82	571425	9.13	623588	13.22	705999	17.62	830372
(-) Costo de venta	225769	8.82	245676	10.12	270541	11.04	300414	11.29	334321
Utilidad bruta	309187	5.36	325749	8.38	353047	14.88	405585	22.31	496051
(-) Gastos operativos									
(-) Gastos administración	125432	4.16	130654	9.78	143432	4.88	150432	4.8	157653
(-) Gastos de ventas	5000	0	5000	0	5000	0	5000	0	5000
Utilidad operativa	178755	6.34	190095	7.64	204615	22.26	250153	33.28	333398
Ingresos financieros	12543	15.06	14432	2.85	14843	26.35	18754	35.04	25326
Gastos financieros	7543	-8.42	6908	-16.55	5765	-11.6	5096	-15.21	4321
Utilidad antes del I.R.	183755	7.54	197619	8.13	213693	23.45	263811	34.34	354403
Impuesto a la renta	54207.73	7.54	58297.61	8.13	63039.44	23.45	77824.25	34.34	104548.89
Utilidad neta	129547.28	7.54	139321.4	8.13	150653.57	23.45	185986.76	34.34	249854.12
	Σ	✓	Σ	✓	Σ	✓	Σ	✓	Σ

↑
 ↑
 ↑
 ↑
 □
 ↑
 ↑
 ⊠
 ↑
 ↑
 ↑

<i>MARCA</i>	<i>LEYENDA</i>
Σ	= Suma conforme
✓	= Determinación porcentual
↑	= Aumento monetario
⊠	= Disminución monetaria
□	= Sin Variación

Referencia: Estado de Resultados

PT 6

Evaluación mediante Ratios de Liquidez

1. RATIO CAPITAL DE TRABAJO

$\text{Capital de Trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$

AÑO 2018:

$$\text{Capital de Trabajo} = 335539 - 139549$$

$$\text{Capital de Trabajo} = 195990.00$$

AÑO 2019:

$$\text{Capital de Trabajo} = 368300 - 157757$$

$$\text{Capital de Trabajo} = 210543.00$$

PROPUESTA DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN

AÑO 2020:

$$\text{Capital de Trabajo} = 389661 - 144653$$

$$\text{Capital de Trabajo} = 245008.00$$

Interpretación

Ha quedado fehacientemente demostrado que en el año 2020 el Capital de Trabajo mejora sustancialmente después de la propuesta de la Auditoría de Gestión, incrementándose paulatinamente de S/. 195,990.00 obtenido en el año 2018, a S/. 210,543.00 proyectado para el año 2019 y S/. 245,080.00 proyectado para el año 2020 y que refleja el buen manejo financiero de la empresa y que le permitirá operar de manera adecuada.

2. RATIO DE SOLVENCIA

$\text{Solvencia} = \text{Activo Corriente} / \text{Pasivo Corriente}$
--

AÑO 2018:

$$\text{Solvencia} = 335539 / 139549$$

$$\text{Solvencia} = 2.40$$

AÑO 2019:

$$\text{Solvencia} = 368300 / 157757$$

$$\text{Solvencia} = 2.33$$

PROPUESTA DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN

AÑO 2020:

$$\text{Solvencia} = 389661 / 144653$$

$$\text{Solvencia} = 2.69$$

Interpretación

Ha quedado fehacientemente demostrado que en el año 2020 el Ratio de Solvencia mejora sustancialmente después de la propuesta de la Auditoría de Gestión, incrementándose paulatinamente de 2.40 obtenido en el año 2018, disminuye a 2.33 en el año 2019 y se incrementa a 2.69 para el año 2020, lo que refleja el buen manejo financiero de la empresa y que le permitirá operar de manera adecuada.

Cabe destacar que la ratio óptima para el índice de Solvencia debe ser 2 o > a 2, por lo que el resultado obtenido en el año 2020 supera este indicador, es decir que, por cada sol de deuda, la empresa contaría con 2.69, y que significa que aún le quedaría 1.69 para seguir operando sin sobresaltos.

3. RATIO DE LA PRUEBA ÁCIDA

$$\text{Prueba Ácida} = \text{Activo Corriente} - \text{Inventarios} / \text{Pasivo Corriente}$$

AÑO 2018:

$$\text{Prueba Ácida} = 335539 - 145444 / 139549$$

$$\text{Prueba Ácida} = 1.36$$

AÑO 2019:

$$\text{Prueba Ácida} = 368300 - 159885 - / 157757$$

$$\text{Prueba Ácida} = 1.32$$

PROPUESTA DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN

AÑO 2020:

$$\text{Prueba Ácida} = 389661 - 160238 / 144653$$

$$\text{Prueba Ácida} = 1.59$$

Interpretación

Ha quedado fehacientemente demostrado que en el año 2020 el Ratio Prueba Ácida mejora después de la propuesta de la Auditoría de Gestión, incrementándose paulatinamente de 1.36 obtenido en el año 2018, bajando a 1.32 proyectado para el año 2019 y aumentando a 1.59 proyectado para el año 2020 y que refleja el buen manejo financiero de la empresa y que le permitirá operar de manera adecuada.

Cabe destacar que la ratio óptimo para el índice de Prueba Ácida debe ser 1.5 o > a 1.5 por lo que el resultado obtenido en el año 2020 supera este indicador, es decir que, por cada sol de deuda, la empresa contaría con 1.59, y que significa que aún le quedaría 0.59 para seguir operando.

4. RATIO DE LA PRUEBA DEFENSIVA

$\text{Prueba Defensiva} = \text{Efectivo y Equivalentes} / \text{Pasivo Corriente}$
--

AÑO 2018:

$$\text{Prueba defensiva} = 160329 / 139549$$

$$\text{Prueba defensiva} = 1.15$$

AÑO 2019:

$$\text{Prueba defensiva} = 177662 / 157757$$

$$\text{Prueba defensiva} = 1.13$$

PROPUESTA DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN

AÑO 2020:

$$\text{Prueba defensiva} = 208892 / 144653$$

$$\text{Prueba defensiva} = 1.44$$

Interpretación

Ha quedado fehacientemente demostrado que en el año 2020 el Ratio Prueba defensiva mejora después de la propuesta de la Auditoría de Gestión, incrementándose paulatinamente de 1.15 obtenido en el año 2018, bajando a 1.13 proyectado para el año 2019 y aumentando a 1.44 proyectado para el año 2020 y que refleja el buen manejo financiero de la empresa y que le permitirá operar de manera adecuada.

Cabe destacar que la ratio óptima para la Prueba defensiva debe ser 1 o $>$ a 1, por lo que el resultado obtenido en el año supera este indicador, es decir que, por cada sol de deuda, la empresa contaría con 1.44, y que significa que aún le quedaría 0.44 para seguir operando sin sobresaltos.

INFORME DE AUDITORIA DE GESTION
EMPRESA MANUFACTURA TEXTIL JAVE SAC
10 DE NOVIEMBRE DEL 2019

Sr. Wily Edgar Alarcon Jave

GERENTE DE MANUFACTURA TEXTIL JAVE SAC.

Presente. -

Estimado:

Se ha revisado y analizado la información de las distintas Áreas de Gerencia, Logística, Contable y Tesorería de la empresa MANUFACTURA TEXTIL JAVE SAC. El examen de Auditoría a los Procesos antes mencionados, se realizó con la autorización del Gerente de la empresa, con el objetivo de identificar debilidades y fortalezas que coadyuven a optimizar el desempeño de los procesos. El principal objetivo del presente examen, ha sido identificar las áreas de problema o reducción de beneficios económicos y humanos que se presentan en los Departamentos a fin de incrementar los índices de productividad y desempeño según los objetivos de cada Área, determinando si la función o actividad bajo examen podría operar de manera más eficiente, económica y efectiva. De acuerdo a la naturaleza de la auditoría aplicada, los resultados se encuentran expresados en un resumen de hallazgos encontrados y recomendaciones que constan en el presente informe.

Estructura

1. Origen del Examen.
2. Naturaleza y Objetivos del Examen.
3. Alcance del Examen.
4. Memorándum de Control Interno.
5. Observaciones y Recomendaciones.
6. Otros Aspectos de Importancia.

1. ORIGEN DEL EXAMEN

El examen a la información financiera emitida por la Auditora Silva Jave Keissly Gladis, se ha realizado en cumplimiento a una acción de control programada en el Plan Anual de Control para el año 2019, en la Provincia de Chiclayo.

2. NATURALEZA Y OBJETIVOS DEL EXAMEN

La auditoría es de tipo Financiero – Operativo, corresponde al ejercicio económico 2017 y 2018, y cuyos objetivos son los siguientes:

Emitir opinión sobre los Estados Financieros e información complementaria, preparados por la empresa Manufactura Textil JAVE SAC al 31 de diciembre del 2017 y 2018, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y la normativa vigente.

Evaluará la implantación, funcionamiento y efectividad del Sistema de Control Interno en las Unidades Orgánicas de Gerencia, Logística, Contabilidad y Tesorería, implementadas por la empresa, determinando el grado de solidez, confianza y efectividad, respecto a si se cumplen con los objetivos para los cuales fueron establecidos en función a eficiencia, eficacia y economía.

3. ALCANCE DEL EXAMEN

El examen fue realizado de acuerdo a las Normas Generales de Control Interno, y comprende la revisión selectiva de la documentación que sustenta las operaciones financieras empresa Manufactura Textil JAVE SAC al 31 de diciembre del 2017 y 2018.

4. MEMORANDUM DE CONTROL INTERNO

Se ha remitido el Memorándum de Control Interno, de fecha 10/11/2019, al GERENTE de la EMPRESA MANUFACTURA TEXTIL JAVE SAC, en el que se da a conocer las debilidades que se refleja en los Estados Financieros y las recomendaciones que pueden ser implantadas oportunamente.

5. RECOMENDACIONES

Con respecto al Área de Gerencia General, se propondrá ejecutar las siguientes actividades:

- Proponer la implementación del Área de Recursos Humanos con la finalidad de determinar de manera clara las funciones y responsabilidades del personal, conjuntamente con la elaboración del respectivo organigrama.
- Implementar el Manual de Organización y Funciones – MOF y el Reglamento Interno de Trabajo – RIT.
- Implementar el uso de un Fondo Fijo rotatorio a fin de no continuar utilizando el dinero producto de las cobranzas.
- Disponer la realización de arqueos de las cobranzas efectuadas en la empresa y del fondo fijo de manera inopinada.
- Identificar aquellas áreas clave para que se lleve de manera permanente el control preventivo, concurrente y posterior.
- Disponer la capacitación permanente del personal.
- Monitorear de manera permanente el área de producción y de ventas.
- Contratar directamente con los proveedores y que esta función ya no sea realizada por el personal de logística.
- Disponer la contratación de personal.
- Contratar de manera directa con las entidades financieras la apertura de cuentas corrientes u otro tipo de instrumentos financieros.
- Monitoreo diario de los ingresos y gastos.
- Disponer la ejecución de inversiones.
- Responsabilizarse de los aspectos legales y tributarios.

- Responsabilizarse de la misión y visión de la empresa.
- Establecer convenios con empresas del medio para que sus trabajadores accedan a los productos de la empresa mediante descuentos en planilla.
- Establecer la división entre los mandos de la empresa.
- Monitorear a todas las áreas de la empresa.

Área de Abastecimientos – Logística

Con respecto al proceso logístico se propondrá ejecutar las siguientes actividades:

- Toda compra deberá seguir los siguientes procedimientos:
 - Documento con el requerimiento del área usuaria.
 - Documento de aprobación del Gerente General para las compras de bienes o servicios.
 - Conformidad y partida presupuestal.
 - Invitación como mínimo a tres proveedores.
 - Invitación al asesor legal de la empresa y al auditor interno cuando se lleve a cabo la apertura y cierre de selección de proveedores.
 - Acta de apertura y cierre de selección de proveedores.
 - Carta de invitación a los proveedores.
 - Apertura de sobres con las cotizaciones de los proveedores.
 - Evaluación de las propuestas técnicas y económicas.
 - Cuadro comparativo de cotizaciones.
 - Acta del proveedor ganador de la compra del bien o servicio.
 - Emisión de la Orden de compra u Orden de servicio.
 - Recepción de la factura u otro tipo de comprobante de pago.
 - Nota de recepción del bien o del servicio.
- Las adquisiciones deberán realizarse de manera honesta, con costos totalmente accesibles y que se permita la debida racionalización de los recursos de acuerdo a los intereses de la empresa.
- La materia prima, suministros, insumos y materiales, deberán ser debidamente transportadas, almacenadas y requisicionadas.

- Coordinar el debido mantenimiento preventivo y correctivo de las maquinarias, equipos y de todo el inmovilizado material de la empresa.
- Llevar el control adecuado de los consumos de luz, agua y telefonía, realizando los reclamos a dichas empresas cuando dichos consumos no correspondan.
- Recomendar la adquisición de pólizas de seguros para toda la infraestructura de la planta de producción y del inmovilizado material.
- Disponer la vigilancia permanente del área de caja y de la infraestructura de la planta de producción.
- Observancia obligatoria de las normas y procedimientos logísticos.
- Realizar inventarios permanentes e inopinados de las materias primas, insumos, suministros, materiales, y del inmovilizado material.
- Tener en buenas condiciones el almacén general de la empresa.
- Informar periódicamente al gerente general de los desabastecimientos de materia prima, suministros, insumos y materiales.

Área Contable y Financiera:

Con respecto al proceso contable, se propondrá ejecutar las siguientes actividades:

- Elaboración de presupuestos anual y mensual.
- Elaboración de flujos de caja semanal y mensual.
- Mejora de los procesos contables.
- Las operaciones y registros contables deberán realizarse de acuerdo a normas y principios éticos.
- No se deberá contabilizar ningún pago que no cuente con la documentación respectiva:
 - Requerimiento del área usuaria.
 - Aprobación del Gerente General de la compra del bien o del servicio.
 - Conformidad presupuestal.
 - Cuadro comparativo de cotizaciones.
 - Acta del proveedor ganador de la compra del bien o servicio.
 - Orden de compra.
 - Factura u otro tipo de comprobante de pago.

- Nota de recepción del bien o del servicio.
- La información contable y financiera deberá ser numerada en los sistemas informáticos.
- Estudios adecuados de los costos de producción.
- Informes diarios del movimiento contable.
- Elaboración de los Estados Financieros Básicos.
- Elaborar las conciliaciones bancarias.
- Llevar el control diario de la facturación y de las cobranzas.
- Revisar de manera permanente la planilla de remuneraciones, con la respectiva provisión contable.
- Tener al día los registros de ventas y de compras.
- Calcular y declarar correctamente los impuestos.

Área de Tesorería:

Con respecto al Área de Tesorería, se propondrá ejecutar las siguientes actividades:

- Responsable directa de las cobranzas efectuadas en la empresa y en las entidades financieras.
- El dinero recaudado deberá ser depositado de manera diaria en los bancos.
- Cuando las cobranzas sean elevadas, deberá contratarse los servicios de una empresa de transporte de caudales para que traslade el dinero a las entidades financieras.
- Tener actualizado el libro bancos y los estados de cuentas corrientes.
- Gestionar ante las entidades financieras el uso del dispositivo satelital denominado “TOKEN DIGITAL”.
- Tener a buen recaudo las letras firmadas por los clientes, así como las cartas fianzas de los proveedores.
- Efectuar la debida programación de los pagos que podría ser hasta 30 días.
- Abonar en forma mensual la planilla de remuneraciones.

IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

1. Se ha llegado a establecer que los procesos de la toma de decisiones en la empresa manufactura Textil JAVE SAC, no son eficientes, causando una relación causa – efecto negativo en sus procesos operativos.
2. Se ha llegado a determinar que existen una serie de deficiencias en la toma de decisiones en la empresa manufactura Textil JAVE SAC, resultando más evidente cuando se han evaluado las áreas de mayor responsabilidad, estableciéndose que en algunas de estas áreas no se han estado llevando de manera adecuada los procesos administrativos y operacionales.
3. El no contar con un sistema que sirva de base para diseñar e implementar la auditoria de gestión, no viene contribuyendo a que la empresa manufactura Textil JAVE SAC, incurra en una eficaz toma de decisiones y que permita analizar debidamente sus costos de producción y el manejo eficaz de sus recursos.
4. Se puede concluir que un inadecuado control afecta directamente la toma de decisiones en la empresa manufactura Textil JAVE SAC, es decir que no se está evaluando debidamente los riesgos que podrían darse en todo el esquema productivo del negocio, por carecer de una eficiente auditoría de gestión.
5. Mediante la proyección, análisis, evaluación e interpretación de los Estados Financieros se ha podido estimar los resultados que generará la implantación de una auditoria de gestión en la toma de decisiones en la empresa manufactura Textil JAVE SAC, Chiclayo 2019.

RECOMENDACIONES

1. Es recomendable que la empresa a través de una auditoria de gestión analice y aplique adecuadamente los procesos, lineamientos y los procedimientos que resulten necesarios a fin de cumplir debidamente con la toma de decisiones y de esta manera lograr de manera eficiente las metas y objetivos trazadas por la empresa.
2. Implementar nuevos procedimientos para cada proceso productivo y administrativo de la empresa a fin de superar las deficiencias en la toma de decisiones que vienen generando escasos controles a dichos procesos, afectando sobre manera los resultados de la empresa.
3. Contar con un eficaz sistema que sirva de base para diseñar e implementar la auditoria de gestión, que le permita a la empresa manufacturera JAVE SAC, la toma de decisiones de manera más eficaz y que le permita analizar debidamente sus costos de producción, el manejo eficiente de sus recursos y que genere la debida evaluación de los riesgos que podrían darse en el esquema productivo.
4. Los resultados obtenidos a través de los Estados Financieros deberán ser analizados, evaluados e interpretados de manera correcta a fin de mejorar los resultados que generará la implantación de la auditoria de gestión en la toma de decisiones de la empresa manufactura Textil JAVE SAC.

REFERENCIAS

- Almonacid, B. & Rivera, R.(2013). "El control interno como medio de influencia en la toma de decisiones". Huancavelica.
- Ana, I. R. (2015). "Herramienta de auditoria para la gestion de tecnologia biomedica". Medellin.
- Begazo, J. (2014), "La toma de decisiones y la gestión por objetivos en la empresa peruana" Lima.
- Bermúdez, J. (2014). *Errores en auditoría*. España.
- Bustamante, C. (2014). "Diseño de un plan de auditoría de gestión basada en riesgos para mejorar los procesos productivos de la empresa azucarera agroindustrial pomalca S.A.A.". Chiclayo.
- Calero, J. (2016). *Mediante una auditoria de gestión*. Ecuador.
- Campos, M. S. (2013). "Modelo de gestión estratégica para la toma de decisiones en entidades agropecuarias". Cuba.
- Castañeda, J. (2019) "Auditoría operativa en el proceso de compras y su incidencia en la rentabilidad en una empresa distribuidora de energía eléctrica, chiclayo 2017". Chiclayo.
- Cervantes, M. &Castillo, D.(2009). "El trabajo colegiado como estrategia de gestión educativa para la toma de decisiones". Tlaquepaque.
- Espinoza, E. (2014). *La auditoría de gestión y la toma de las empresas manufactureras del valle del mantaro*. Huancayo.
- Espinoza, G. (2016). "auditoria de gestión académica y gerencial en las universidades de la región". Lima .
- García, J. (2016), "la toma de decisiones". España.

- García, G. I. (2015). "Influencia de la gestión contable para la toma de decisiones organizacionales en la asociación asimvcs del parque industrial *V, E, S*". Lima .
- González, E. H. (2015). "Auditoría de gestión de procesos sustantivos universitarios". Villa Clara, Cuba.
- Gutiérrez, G. (2014), "*Técnicas y herramientas para la toma de decisiones*" Colombia.
- Hernández, D. (2016). "Contabilidad financiera y toma de decisiones en las grandes empresas de Lima Perú", Lima.
- Huamán, E. (2018) "Auditoría interna para fortalecer la gestión financiera de la empresa reyrdinor SAC, san ignacio". Chiclayo.
- León, J. (2016). "Implementación de un sistema de auditoría de gestión basada en indicadores estratégicos: el caso del área de selección de personal de la gerencia de recursos humanos". Lima.
- Lopez, J. &. (2018). "Aplicación de auditoría de gestión y su efecto en la rentabilidad de empresa importadora romhertex SAC". Chiclayo.
- Palomino, L. & Vega, I. (2015), Auditoría de gestión al área de recursos humanos de la empresa icycon peruana E.I.R.L de la ciudad de huancavelica, *Huancavelica*.
- Paucar, N. (2015) "Auditoría de gestión al área de producción de la planta industrial guapán 2013". México.
- Perez, M. (2016). "Incidencia de la auditoría de gestión en la rentabilidad de la cadena hotelera". Lima.
- Rivera, E. (2018). "Prevención de actos ilícitos". México.
- Requejo, A. y Sánchez, O. (2019) "Sistema de toma de decisiones en las pymes caso: empresa la casa del tornillo de la ciudad de Chiclayo". Chiclayo.
- Revista Academia (2016). *Desviaciones detectadas*. Colombia.
- Revista Auditor (2017). *Detección de fraudes y errores*. España.
- Rodríguez, I. (2018). "*La gestión de riesgos en la empresa*". Colombia.

Romo, H. (2013). Auditoría de gestión para colombiana de insumos agropecuarios s.a de la ciudad de tulcán. Ecuador.

RSM Perú (2017), Auditoría. Lima.

Rubio, M. (2014). "La auditoria de gestion y su impacto en la toma de desiciones en la cooperativa de ahorro y credito". Ecuador .

Sotelo, J. (2018). "planeación de la auditoría de un sistema de gestión de calidad". Guadalajara.

Vásquez, M. (2017), "La auditoría financiera y su influencia en la gestión de las empresas del sector industrial del Perú: caso empresa industria del calzado dialet SAC - LIMA, 2015.". Lima

Vásquez, M. y Briceño, V. (2019) "Evaluación de gestión económica y financiera y su incidencia en la toma de decisiones financieras de la empresa distribuciones pimentel srl de Chiclayo periodo 2013 - 2016". Chiclayo.

ANEXOS



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
RESOLUCIÓN N° 0864-FACEM-USS-2019

Chiclayo, 17 de julio de 2019

VISTO:

El oficio N° 0614-2019/FACEM-DC-USS de fecha 11/07/2019, presentado por la Directora de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad y el proveído de la Decana de la FACEM de fecha 17/07/2019, sobre aprobación de proyecto de tesis, y;

CONSIDERANDO:

Que, la investigación constituye una función esencial y obligatoria de la Facultad de Ciencias Empresariales de la USS; ya que a través de la producción del conocimiento se desarrollen propuestas de solución a las necesidades de la sociedad; con especial énfasis en la realidad nacional.

Que, el trabajo de investigación: tesis, es un estudio que debe denotar rigurosidad metodológica, originalidad, relevancia social, utilidad teórica y/o práctica en el ámbito empresarial.

Que, según el artículo 29° del Reglamento de Grados y Títulos Específico de la FACEM, una vez aprobado el título de trabajo de investigación: Tesis, por parte del comité de Investigación de la escuela profesional; éste será registrado en el catálogo virtual de trabajos de investigación de la Facultad, a cargo del coordinadora de investigación de la escuela profesional de la Facultad de Ciencias Empresariales.

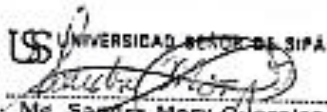
Estando a lo expuesto y en uso de las atribuciones conferidas y de conformidad con las normas y reglamentos vigentes;

SE RESUELVE

ARTÍCULO ÚNICO: APROBAR, los proyecto de tesis de los estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, modalidad presencial, del semestre académico 2019-I, sección "B", a cargo del docente Dr. Roger Fernando Chanduvi Calderon, según cuadro adjunto

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y ARCHÍVESE.


UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN SAC
Dña. Carmen Elvira Rojas Prado
Decana
Facultad de Ciencias Empresariales


UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN
Mg. Sandra Mory Oyariza
Secretaria Académica
Facultad de Ciencias Empresariales

Cc.: Escuela, archivo

ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel
Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
RESOLUCIÓN N° 0864-FACEM-USS-2019**

N°	TÍTULO	AUTOR	LÍNEA INVESTIGACIÓN
1	LEASEBACK Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA VALMAN CORPORATION E.I.R.L., CHICLAYO 2019	AGUINAGA ALEJOS JONATHAN ALDAIR	Gestión Empresarial y Emprendimiento
2	ESTRATEGIAS FINANCIERAS PARA MEJORAR LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA TECOCHA S.A CHICLAYO - 2019	ALTAMIRANO PEÑA LEYDI BANESA	Gestión Empresarial y Emprendimiento
3	CONTROL DE INVENTARIO Y SU INFLUENCIA EN LOS COSTOS ASOCIADOS A LAS EXISTENCIAS DE ALMACEN EN LA EMPRESA COFESA 2019	BELTRAN HUAMAN SAMUEL	Gestión Empresarial y Emprendimiento
4	ESTRATEGIAS TRIBUTARIAS PARA OPTIMIZAR EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA CORPORACION AGROMUNDO S.A.C., CHEPEN - 2019	CALDERON BARDALES OLMER MANUEL	Gestión Empresarial y Emprendimiento
5	FINANCIAMIENTO INFORMAL Y SU INCIDENCIA EN EL CRECIMIENTO ECONOMICO DE LAS MICROEMPRESAS DE ROPA DEL MERCADO CENTRAL, CHICLAYO, 2019	CASTAÑEDA NEPO DOROTHY GUADALUPE	Gestión Empresarial y Emprendimiento
6	PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA PARA OPTIMIZAR LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LAS MYPES DEL SECTOR VENTA DE CALZADO DEL MERCADO MODELO, CHICLAYO 2019	CHUCAS DE LA CRUZ NELLY SOLEDAD	Gestión Empresarial y Emprendimiento
7	ESTRATEGIAS DE FINANCIAMIENTO PARA MEJORAR LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN PARA EMPRESAS CONSTRUCTORAS EN LA CIUDAD DE CHICLAYO -2019	CUSQUISIBAN FABIAN DIANA EMPERATRIZ	Gestión Empresarial y Emprendimiento
8	FORMALIZACIÓN TRIBUTARIA Y SU INFLUENCIA EN LA RECAUDACIÓN FISCAL EN EL MERCADO MODELO DE LAMBAYEQUE, 2019	DAMIÁN COBEÑAS JOSÉ MANUEL	Gestión Empresarial y Emprendimiento
9	CONTROL INTERNO DE ACTIVOS FIJOS INMOVILIZADOS PARA EL INCREMENTO DE UTILIDADES DE LA EMPRESA COOPERACIÓN HERRERA SAC	DIAZ VASQUEZ FRANCOIS ALEXANDER	Gestión Empresarial y Emprendimiento
10	ESTRATEGIAS DE CONTROL DE INVENTARIOS PARA OPTIMIZAR LA GESTIÓN DE ALMACÉN EN LA CONSTRUCTORA Y CONSULTORA AYALA CÁTEDRA, CHICLAYO 2019	MONJA RAMOS GREGORIA ANALI	Gestión Empresarial y Emprendimiento
11	RECAUDACIÓN DEL ARBITRIO DE PARQUES – JARDINES Y LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE ÁREAS VERDES DE LA MUNICIPALIDAD DE JLO – 2019	RODRIGUEZ VÁSQUEZ ELIZABETH	Gestión Empresarial y Emprendimiento
12	ESTRATEGIA DE COBRANZA PARA LA MEJORA DE LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA ROSA -2019	SANTISTEBAN LLUEN MERLY JESSENIA	Gestión Empresarial y Emprendimiento
13	AUDITORIA DE GESTION PARA LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA MANUFACTURA TEXTIL JAVE SAC	SILVA JAVE KEISSLY GLADIS	Gestión Empresarial y Emprendimiento
14	ESTRATEGIAS DE COBRANZA PARA MEJORAR LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN LA MUNICIPALIDAD DE CIUDAD ETEN 2019	SILVA SANTISTEBAN YOLANDA ISABEL	Gestión Empresarial y Emprendimiento


ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

 Km. 5, carretera a Pimentel
Chiclayo, Perú

074 481610-074 481632

**FORMATO Nº T1-VRI-USS AUTORIZACIÓN DEL AUTORA
(LICENCIA DE USO)**

Pimentel, 27 de marzo de 2021

Señores
Vicerrectorado de Investigación
Universidad Señor de Sipán
Presente. -

EL suscrito:
Keissly Gladis Silva Jave, con DNI 77289208

En mi calidad de autora exclusivo del trabajo de grado titulado: "Auditoría de gestión para la toma de decisiones de la empresa manufactura textil JAVE SAC", presentado y aprobado en el año 2019 como requisito para optar el título de CONTADOR PUBLICO, de la Facultad de Ciencias empresariales, Programa Académico de CONTABILIDAD, por medio del presente escrito autorizo al Vicerrectorado de investigación de la Universidad Señor de Sipán para que, en desarrollo de la presente licencia de uso total, pueda ejercer sobre mi trabajo y muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad representado en este trabajo de grado, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera:

Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo de grado a través del Repositorio Institucional en el portal web del Repositorio Institucional – <http://repositorio.uss.edu.pe>, así como de las redes de información del país y del exterior.

Se permite la consulta, reproducción parcial, total o cambio de formato con fines de conservación, a los usuarios interesados en el contenido de este trabajo, para todos los usos que tengan finalidad académica, siempre y cuando mediante la correspondiente cita bibliográfica se le dé crédito al trabajo de investigación y a su autor.

De conformidad con la ley sobre el derecho de autor decreto legislativo Nº 822. En efecto, la Universidad Señor de Sipán está en la obligación de respetar los derechos de autor, para lo cual tomará las medidas correspondientes para garantizar su observancia.

APELLIDOS Y NOMBRES	NÚMERO DE DOCUMENTO DE IDENTIDAD	FIRMA
Keissly Gladis Silva Jave	77289208	

ACTA DE ORIGINALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Yo, Edgar Chapoñan Ramírez, Coordinador de Investigación y Responsabilidad Social de la Escuela Profesional de contabilidad y revisor de la investigación aprobada mediante Resolución N° 0614 – 2019/FACEM-DC-USS, de la estudiante, Keissly Gladis Silva Jave, Titulada "Auditoría de gestión para la toma de decisiones de la empresa manufactura textil JAVE SAC".

Se deja constancia que la investigación antes indicada tiene un índice de similitud del 20% verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el software de similitud TURNITIN.

Por lo que se concluye que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con lo establecido en la directiva sobre el nivel de similitud de productos acreditables de investigación, aprobada mediante Resolución de directorio N° 221-2019/PD-USS de la Universidad Señor de Sipán.

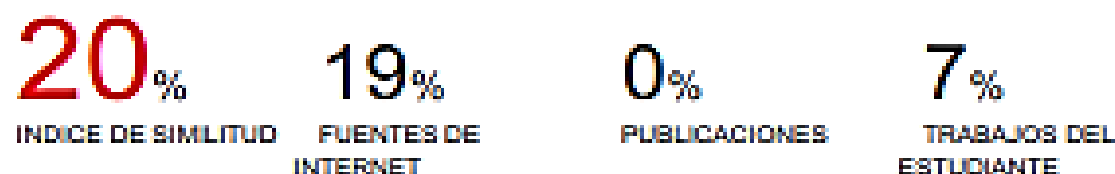
Pimentel, 28 de marzo de 2021



Mg. Chapoñan Ramírez Edgard
DNI N° 42068346

AUDITORÍA DE GESTIÓN PARA LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA MANUFACTURA TEXTIL JAVE S.A.C., CHICLAYO, 2019

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet	6%
2	Submitted to Universidad Señor de Sipan Trabajo del estudiante	1%
3	snap3.uas.mx Fuente de Internet	1%
4	repositorio.uta.edu.ec Fuente de Internet	1%
5	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	1%
6	es.scribd.com Fuente de Internet	1%
7	revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe Fuente de Internet	1%
8	repositorio.uncp.edu.pe Fuente de Internet	1%

USS
UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN SAC
Av. General Felipe Santiago Salaverry 2525 Urb Risco
San Isidro - Lima - Lima
RUC 20479748102
Campus Universitario

BOLETA DE VENTA ELECTRONICA

B024-0030081

Código : 2151818471
Nombres : SILVA JAYE KEISSLY GLADIS
Area : ESCUELA CONTABILIDAD
Programa : Presencial (Regular)
Periodo : 202002
Recibo : 383300007004140
Cuota :

Detalle	Cant.	Importe
CARPETA DE TITULO	1	1500.00

Sub Total	S/	1500.00
IGV	S/	0.00
Total	S/	1500.00

Emisión: 28/12/2020 Vence: 30/12/2020

UN MIL QUINIENTOS con 00/100 soles

BANCO

USER_TES_SEUSS_SERV_VARIOS USER_TES_SEUSS_SERV_VARIOS

28/12/2020

h7RpRy/5TjdUkHF1XUI/i4ut3qw=

Autorizado mediante

Resolución N° 0720050000126/SUNAT

Representación impresa del comprobante de venta
electrónico.

Puede consultar su documento en www.uss.edu.pe

24 de octubre del 2019

EMPRESA MANUFACTURA TEXTIL JAVE S.A.C.

La empresa de nombre comercial Empresa manufactura textil Jave S.A.C.
con número de RUC 20487572943 presento y expongo:

Otorgo la autorización absoluta para que la alumna Silva Jave Keissly Gladis identificada con código de estudiante 2151818471 de la Universidad Señor de Sipán pueda acceder a toda la información que pida para la realización de su informe de investigación y la aplicación de la misma.

Para que así conste y surta los efectos oportunos firmo el presente documento.



GERENTE GENERAL
ALARCON JAVE WILY EDGARD
DNI: 80641375

ENTREVISTA

GUÍA DE ENTREVISTA

Apellidos y nombres: _____

Cargo: _____ **Fecha:** _____

OBJETIVO: Recolectar información que será de gran utilidad para la investigación titulada Auditoria de gestión para la toma de decisiones de la empresa MANUFACTURA TEXTIL JAVE SAC.

Mucho agradeceré responder las siguientes preguntas:

1. ¿Realizan de manera permanente controles previos a sus procesos?
2. ¿Consideran que el control previo ayuda en la detección de fraudes?
3. ¿El control concurrente es más efectivo que el control posterior?
4. ¿Un hallazgo es señal de un acto doloso?
5. ¿Sus dictámenes los hacen en base a evidencias o a pruebas definitivas?
6. ¿Las irregularidades que se detectan son denunciados en fiscalía?
7. ¿Conocen el objetivo general de la planeación?
8. ¿Conocen los objetivos y metas de los procesos?
9. ¿Realizan y documentan la evaluación de las responsabilidades?
10. ¿Se transfieren debidamente las responsabilidades?
11. ¿Tienen implementados manuales para la oportuna toma de decisiones?
12. ¿Tienen implementados controles cuando se identifican y se diagnostican problemas?

**CARTILLA DE VALIDACION NO EXPERIMENTAL POR JUICIO DE EXPERTOS DEL
INSTRUMENTO: ENTREVISTA**

NOMBRE DEL JUEZ	<i>Karin Gisela Vásquez Obregon</i>
PROFESIÓN	<i>Contadora Publica Colegiada</i>
TITULO Y GRADO ACADÉMICO OBTENIDO	<i>Contadora Publica Colegiada</i>
ESPECIALIDAD	
INSTITUCIÓN DONDE LABORA	<i>Jovra Estudio Contable EIRL</i>
CARGO	<i>Auxiliar Contable</i>
TITULO DE LA INVESTIGACIÓN	
Auditoría de gestión para la toma de decisiones de la empresa manufactura textil Jave S.A.C., Chiclayo 2019	
NOMBRE DE LA TESIS	Silva Jave Keissly Gladis.
INSTRUMENTO EVALUADO	Contexto: Guía de entrevista
OBJETIVO DEL INSTRUMENTO	Recolectar información que será de gran utilidad para la investigación titulada Auditoria de gestión para la toma de decisiones de la Empresa Manufactura Textil Jave SAC., Chiclayo 2019.
INSTRUCTIVO PARA EL EXPERTO	
EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO O CON EL ITEM "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS.	
	El instrumento consta de 12 reactivos y ha sido construido, teniendo en

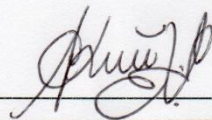
<p>DETALLE DEL INSTRUMENTO</p>	<p>cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.</p>
---------------------------------------	---

<p>PREGUNTAS</p>

<p>1. ¿Realizan de manera permanente controles previos a sus procesos?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>2. ¿Consideran que el control previo ayuda en la detección de fraudes?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>3. ¿El control concurrente es más efectivo que el control posterior?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>4. ¿Un hallazgo es señal de un acto doloso?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p>

<p>5. ¿Sus dictámenes los hacen en base a evidencias o a pruebas definitivas?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>6. ¿Las irregularidades que se detectan son denunciados en fiscalía?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>7. ¿Conocen el objetivo general de la planeación?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>8. ¿Conocen los objetivos y metas de los procesos?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>9. ¿Realizan y documentan la evaluación de las responsabilidades?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>10. ¿Se transfieren debidamente las responsabilidades?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p>

<p>11. ¿Tienen implementados manuales para la oportuna toma de decisiones?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>12. ¿Tienen implementados controles cuando se identifican y se diagnostican problemas?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p>



CONTADORA PÚBLICA COLEGIADA
JUEZ EXPERTO
CPC Karin Y. Vázquez Obregón
MAT. 04 - 4513

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Karin Yesenia Vásquez Obregón, Contadora Pública Colegiada, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos denominada "GUIA DE ENTREVISTA" elaborada por: Keissly Gladis Silva Jave, estudiante de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "AUDITORIA DE GESTION PARA LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA MANUFACTURA TEXTIL JAVE SAC., CHICLAYO, 2019.

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 03 de Junio del 2017



CONTADORA PÚBLICA COLEGIADA
CPC Karin Y. Vásquez Obregón

MAT 04 - 4813
C.P.C Karin Yesenia Vásquez Obregón

DNI N° 76504203

**CARTILLA DE VALIDACION NO EXPERIMENTAL POR JUICIO DE EXPERTOS DEL
INSTRUMENTO: ENTREVISTA**

NOMBRE DEL JUEZ	Joel Martin Yovera Morante
PROFESIÓN	Contador Público Colegiado
TÍTULO Y GRADO ACADÉMICO OBTENIDO	C.P.C.
ESPECIALIDAD	—
INSTITUCIÓN DONDE LABORA	Edificaciones y Construcciones Modernas del Perú S.A.C
CARGO	Contador General
TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN	
Auditoría de gestión para la toma de decisiones de la empresa manufactura textil Jave S.A.C., Chiclayo 2019	
NOMBRE DE LA TESIS	Silva Jave Keissly Gladis.
INSTRUMENTO EVALUADO	Contexto: Guía de entrevista
OBJETIVO DEL INSTRUMENTO	Recolectar información que será de gran utilidad para la investigación titulada Auditoria de gestión para la toma de decisiones de la Empresa Manufactura Textil Jave SAC., Chiclayo 2019.
INSTRUCTIVO PARA EL EXPERTO	
EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO O CON EL ITEM "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS.	
	El instrumento consta de 12 reactivos y ha sido construido, teniendo en


DETALLE DEL INSTRUMENTO	<p>cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.</p>
-------------------------	---

PREGUNTAS

<p>1. ¿Realizan de manera permanente controles previos a sus procesos?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>)</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>2. ¿Consideran que el control previo ayuda en la detección de fraudes?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>)</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>3. ¿El control concurrente es más efectivo que el control posterior?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>)</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>4. ¿Un hallazgo es señal de un acto doloso?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>)</p> <p>SUGERENCIAS:</p>

<p>5. ¿Sus dictámenes los hacen en base a evidencias o a pruebas definitivas?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>6. ¿Las irregularidades que se detectan son denunciados en fiscalía?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>7. ¿Conocen el objetivo general de la planeación?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>8. ¿Conocen los objetivos y metas de los procesos?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>9. ¿Realizan y documentan la evaluación de las responsabilidades?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>10. ¿Se transfieren debidamente las responsabilidades?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p>

<p>11. ¿Tienen implementados manuales para la oportuna toma de decisiones?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>)</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>12. ¿Tienen implementados controles cuando se identifican y se diagnostican problemas?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>)</p> <p>SUGERENCIAS:</p>



JUEZ EXPERTO

CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
CPC. Joel Martín Yovera Morante
MAT. 04-2497

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Joel Martin Yovera Morante, Contador Público Colegiado, Gerente General de la empresa Yovera Estudio Contable E.I.R.L, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos denominada "GUIA DE ENTREVISTA" elaborada por: Keissly Gladis Silva Jave, estudiante de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "AUDITORIA DE GESTION PARA LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA MANUFACTURA TEXTIL JAVE SAC., CHICLAYO, 2019.

CERTIFICO: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 03 de Junio del 2017



C.P.C Joel Martin Yovera Morante

DNI N° 80611403

CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
CPC Joel Martin Yovera Morante
MAT. 04-2497

**CARTILLA DE VALIDACION NO EXPERIMENTAL POR JUICIO DE EXPERTOS DEL
INSTRUMENTO: ENTREVISTA**

NOMBRE DEL JUEZ	Quisselly Judith Martínez Abanto.
PROFESIÓN	Contador público Colegiado.
TÍTULO Y GRADO ACADÉMICO OBTENIDO	Contador Público Colegiado.
ESPECIALIDAD	-
INSTITUCIÓN DONDE LABORA	Yovera Estudio Contable EIRL.
CARGO	Asistente Contable.
TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN	
Auditoría de gestión para la toma de decisiones de la empresa manufactura textil Jave S.A.C., Chiclayo 2019	
NOMBRE DE LA TESIS	Silva Jave Keissly Gladis.
INSTRUMENTO EVALUADO	Contexto: Guía de entrevista
OBJETIVO DEL INSTRUMENTO	Recolectar información que será de gran utilidad para la investigación titulada Auditoría de gestión para la toma de decisiones de la Empresa Manufactura Textil Jave SAC., Chiclayo 2019.
INSTRUCTIVO PARA EL EXPERTO	
EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO O CON EL ITEM "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS.	
	El instrumento consta de 12 reactivos y ha sido construido, teniendo en

DETALLE DEL INSTRUMENTO	cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.
--------------------------------	--

PREGUNTAS

1. ¿Realizan de manera permanente controles previos a sus procesos?	TA(x) TD() SUGERENCIAS:
2. ¿Consideran que el control previo ayuda en la detección de fraudes?	TA(x) TD() SUGERENCIAS:
3. ¿El control concurrente es más efectivo que el control posterior?	TA(x) TD() SUGERENCIAS:
4. ¿Un hallazgo es señal de un acto doloso?	TA(x) TD() SUGERENCIAS:

<p>5. ¿Sus dictámenes los hacen en base a evidencias o a pruebas definitivas?</p>	<p>TA(x) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>6. ¿Las irregularidades que se detectan son denunciados en fiscalía?</p>	<p>TA(x) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>7. ¿Conocen el objetivo general de la planeación?</p>	<p>TA(x) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>8. ¿Conocen los objetivos y metas de los procesos?</p>	<p>TA(x) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>9. ¿Realizan y documentan la evaluación de las responsabilidades?</p>	<p>TA(x) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>10. ¿Se transfieren debidamente las responsabilidades?</p>	<p>TA(x) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p>

<p>11. ¿Tienen implementados manuales para la oportuna toma de decisiones?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>)</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>12. ¿Tienen implementados controles cuando se identifican y se diagnostican problemas?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>)</p> <p>SUGERENCIAS:</p>

Quis

JUEZ EXPERTO

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Guisselly Judhit Martínez Abanto, Contadora Pública Colegiada, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos denominada "GUIA DE ENTREVISTA" elaborada por: Keissly Gladis Silva Jave, estudiante de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "AUDITORIA DE GESTION PARA LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA MANUFACTURA TEXTIL JAVE SAC., CHICLAYO, 2019.

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 05 de Junio del 2017



CPC. Guisselly Judhit Martínez Abanto

DNI N° 72314629

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
ÁREA DE GERENCIA GENERAL
ENTIDAD: MANUFACTURA TEXTIL JAVE S.A.C

OBJETIVO 2: Diseñar una auditoria de gestión para influya en la toma de decisiones en la empresa Manufactura Textil JAVE SAC, Chiclayo 2019.

ENTREVISTA: Wily Edgar Alarcon Jave.

Fecha: 21/10/2019

PREGUNTAS	RESPUESTAS			COMENTARIO
	SI	NO	N/A	
1. ¿Difunde la visión y misión en la organización?				
2. ¿El personal conoce el objetivo general, las atribuciones y los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad administrativa?				
3. ¿Promueve la observancia del Código de Ética?				
4. ¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?				
5. ¿El manual de organización de la unidad administrativa está actualizado y corresponde con la estructura organizacional autorizada?				
6. ¿Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alineados con las funciones de la unidad administrativa?				
7. ¿El Manual de organización y las demás disposiciones normativas y de carácter técnico para el desempeño de las funciones de la unidad administrativa se difunden entre el personal?				
8. ¿Difunde y promueve la observancia de las Normas de Control Interno?				

9. ¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?				
10. ¿La empresa cuenta con un área de Recursos Humanos?				
11. ¿Los principales procesos y proyectos de la unidad administrativa están soportados en sistemas de información?				

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
ÁREA DE LOGISTICA
ENTIDAD: MANUFACTURA TEXTIL JAVE S.A.C

OBJETIVO 2: Diseñar una auditoria de gestión para influya en la toma de decisiones en la empresa Manufactura Textil JAVE SAC, Chiclayo 2019.

ENTREVISTA: Wilson Sialer Vera

Fecha: 21/10/2019

PREGUNTAS	RESPUESTAS			COMENTARIO
	SI	NO	N/A	
1. ¿Usted está asignado al cargo con documento alguno?				
2. ¿Realiza informes de gestión mensual, trimestral y semanal?				
3. ¿Usted supervisa la formulación y consolidación del cuadro anual de necesidades y presupuesto valorado de bienes?				
4. ¿Conduce la formulación de normas y procedimientos del sistema de abastecimiento para una mejor optimización?				
5. ¿Existe una relación de supervisión y coordinación con los jefes de las áreas de adquisiciones, programación, almacén y control patrimonial?				

6. ¿Usted da conformidad a las órdenes de compras y servicios?				
7. ¿Prioriza los requerimientos estratégicos de mayor urgencia?				
8. ¿Cuenta con algún registro donde figuren las metas programadas las diferentes unidades orgánicas del hospital?				
9. ¿Se siente capacitado para desenvolverse en este cargo?				

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
ÁREA DE CONTABILIDAD
ENTIDAD: MANUFACTURA TEXTIL JAVE S.A.C

OBJETIVO 2: Diseñar una auditoria de gestión para influya en la toma de decisiones en la empresa Manufactura Textil JAVE SAC, Chiclayo 2019.

ENTREVISTA: CPC. Yovera Morante Joel Martin

Fecha: 21/10/2019

PREGUNTAS	RESPUESTAS			COMENTARIO
	SI	NO	N/A	
1. ¿Existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier área administrativa, son debidamente informados a la División Financiera (oficina de contabilidad) a través de los documentos fuente o soporte?				
2. ¿Regularmente se supervisa el cumplimiento de los procesos del área contable?				
3. ¿La entidad cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas?				

4. ¿Se concilia e identifica de forma periódica los registros contables?			
5. ¿Se preparan estados financieros periódicamente (indique si se preparan bimestral, trimestral o semestralmente) e indicar cuántos días se necesitan para prepararlos?			
6. ¿La información financiera generada y representada en los Estados Financieros es confidencial y útil para la evaluación de riesgos dentro del área contable?			
7. ¿Los informes contables son realizados de forma oportuna y acorde a los controles establecidos?			
8. ¿Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?			
9. ¿Hay un límite establecido para el registro de las operaciones de la empresa?			
10. ¿Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?			
11. ¿Se elaboran oportunamente los estados, informes y reportes contables?			
12. ¿Los informes contables de las unidades orgánicas relacionadas con esta unidad son enviados en forma oportuna al contador?			

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
ÁREA DE TESORERIA
ENTIDAD: MANUFACTURA TEXTIL JAVE S.A.C

OBJETIVO 2: Diseñar una auditoria de gestión para influya en la toma de decisiones en la empresa Manufactura Textil JAVE SAC, Chiclayo 2019.

ENTREVISTA: Héctor Raúl Bustamante Paredes

Fecha: 21/10/2019

PREGUNTAS	RESPUESTAS			COMENTARIO
	SI	NO	N/A	
1. ¿El Área de Tesorería cuenta con los siguientes Instrumentos de gestión? <ul style="list-style-type: none"> • Reglamento de Organización y Funciones (ROF) • Manual de Organización y Funciones (MOF) • Plan Operativo Institucional • Organigramas, debidamente aprobados • Manual de Procedimientos o directivas internas que Permita La sistematización de sus labores 				
2. ¿El personal del Área de tesorería ha recibido capacitación sobre la aplicación del software del SIAF?				
3. ¿Se registran en el SIAF-SP sustentados con recibos de ingresos pre numerados y con documentación necesaria y suficiente para identificar la naturaleza, finalidad y resultado que facilite su análisis?				
4. ¿Obtienen extractos bancarios o recibos pagados de los depositarios y tienen acceso a esos resúmenes?				
5. ¿Los gastos girados que hayan caducado se anulan y se registran en el SIAF-SP?				

6. ¿Los recibos de ingresos son sellados y firmados por el encargado de tesorería?				
7. ¿Se registra a tiempo los ingresos por tributos recaudados?				
8. ¿Están claramente definidas las líneas de autoridad y responsabilidad?				
9. ¿Hay límites monetarios en la autorización del movimiento de los fondos?				
10. ¿Existe un Presupuesto Financiero para la unidad de tesorería?				
11. ¿Se efectúa el control numérico de los recibos antes del depósito?				

ANEXO 2: INFORMACIÓN FINANCIERA

Estado de Situación Financiera año 2017

PARTIDAS	2017
ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	152090.00
CUENTAS POR COBRAR	27465.00
INVENTARIOS	135267.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	314822.00
ACTIVO NO CORRIENTE	
INMUEBLE, MAQ Y EQUIPO	325432.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	325432.00
TOTAL ACTIVO	640254.00
PASIVO	
PASIVO CORRIENTE	
CUENTAS POR PAGAR	86564.00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	39321.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	125885.00
DEUDA A LARGO PLAZO	99822.00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	99822.00
TOTAL PASIVO	225707.00
PATRIMONIO	
CAPITAL	285000.00
UTILIDAD DEL EJERCICIO	129547.00
PATRIMONIO	414547.00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	640254.00

Estado de Situación Financiera proyectados años 2018

PARTIDAS	2018
ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	160329.00
CUENTAS POR COBRAR	29766.00
INVENTARIOS	145444.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	335539.00
ACTIVO NO CORRIENTE	
INMUEBLE, MAQ Y EQUIPO	312652.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	312652.00
TOTAL ACTIVO	648191.00
PASIVO	
PASIVO CORRIENTE	
CUENTAS POR PAGAR	96217.00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	43332.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	139549.00
DEUDA A LARGO PLAZO	84321.00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	84321.00
TOTAL PASIVO	223870.00
PATRIMONIO	
CAPITAL	285000.00
UTILIDAD DEL EJERCICIO	139321.00
TOTAL PATRIMONIO	424321.00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	648191.00

Estado de Situación Financiera años 2017 y 2018

Análisis Horizontal

PARTIDAS	2017	%	2018
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	152090.00	5.42	160329.00
CUENTAS POR COBRAR	27465.00	8.38	29766.00
INVENTARIOS	135267.00	7.52	145444.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	314822.00	6.58	335539.00
ACTIVO NO CORRIENTE			
INMUEBLE, MAQ Y EQUIPO	325432.00	-3.93	312652.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	325432.00	-3.93	312652.00
TOTAL ACTIVO	640254.00	1.24	648191.00
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS POR PAGAR	86564.00	11.15	96217.00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	39321.00	10.20	43332.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	125885.00	10.85	139549.00
DEUDA A LARGO PLAZO	99822.00	-15.53	84321.00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	99822.00	-15.53	84321.00
TOTAL PASIVO	225707.00	-0.81	223870.00
PATRIMONIO			
CAPITAL	285000.00	0.00	285000.00
UTILIDAD DEL EJERCICIO	129547.00	7.54	139321.00
PATRIMONIO	414547.00	2.36	424321.00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	640254.00	1.24	648191.00

Estado de Situación Financiera años 2017 al 2021 - Análisis Horizontal

PARTIDAS	2017	%	2018	%	2019	%	2020	%	2021
ACTIVO									
ACTIVO CORRIENTE									
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	152090.00	5.42	160329.00	10.81	177662.00	17.58	208892.00	44.67	302211.00
CUENTAS POR COBRAR	27465.00	8.38	29766.00	3.32	30753.00	-33.24	20531.00	-24.35	15532.00
INVENTARIOS	135267.00	7.52	145444.00	9.93	159885.00	0.22	160238.00	-10.36	143632.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	314822.00	6.58	335539.00	9.76	368300.00	5.80	369661.00	18.40	461375.00
ACTIVO NO CORRIENTE									
INMUEBLE, MAQ Y EQUIPO	325432.00	-3.93	312652.00	-3.52	301654.00	-4.05	289432.00	-6.66	270153.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	325432.00	-3.93	312652.00	-3.52	301654.00	-4.05	289432.00	-6.66	270153.00
TOTAL ACTIVO	640254.00	1.24	648191.00	3.36	669954.00	1.36	679093.00	7.72	731528.00
PASIVO									
PASIVO CORRIENTE									
CUENTAS POR PAGAR	86564.00	11.15	96217.00	13.74	109436.00	-5.68	103221.00	-1.93	101230.00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	39321.00	10.20	43332.00	11.51	48321.00	-14.26	41432.00	-3.16	40123.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	125885.00	10.85	139549.00	13.05	157757.00	-8.31	144653.00	-2.28	141353.00
DEUDA A LARGO PLAZO	99822.00	-15.53	84321.00	-9.22	76543.00	-17.10	63453.00	-12.82	55321.00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	99822.00	-15.53	84321.00	-9.22	76543.00	-17.10	63453.00	-12.82	55321.00
TOTAL PASIVO	225707.00	-0.81	223870.00	4.66	234300.00	-11.18	208106.00	-5.49	196674.00
PATRIMONIO									
CAPITAL	285000.00	0.00	285000.00	0.00	285000.00	0.00	285000.00	0.00	285000.00
UTILIDAD DEL EJERCICIO	129547.00	7.54	139321.00	8.13	150654.00	23.45	185987.00	34.34	249854.00
TOTAL PATRIMONIO	414547.00	2.36	424321.00	2.67	435654.00	8.11	470987.00	13.56	534854.00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	640254.00	1.24	648191.00	3.36	669954.00	1.36	679093.00	7.72	731528.00

Estado de Resultados proyectados año 2017

PARTIDAS	2017
VENTAS	534956.00
(-) COSTO DE VENTA	225769.00
UTILIDAD BRUTA	309187.00
GASTOS OPERATIVOS	
GASTOS ADMINISTRACIÓN	125432.00
GASTOS DE VENTAS	5000.00
UTILIDAD OPERATIVA	178755.00
INGRESOS FINANCIEROS	12543.00
GASTOS FINANCIEROS	7543.00
UTILIDAD ANTES I.R.	183755.00
IMPUESTO A LA RENTA	54207.73
UTILIDAD NETA	129547.28

Estado de Resultados proyectados año 2018

PARTIDAS	2018
VENTAS	571425.00
(-) COSTO DE VENTA	245676.00
UTILIDAD BRUTA	325749.00
GASTOS OPERATIVOS	
GASTOS ADMINISTRACIÓN	130654.00
GASTOS DE VENTAS	5000.00
UTILIDAD OPERATIVA	190095.00
INGRESOS FINANCIEROS	14432.00
GASTOS FINANCIEROS	6908.00
UTILIDAD ANTES I.R.	197619.00
IMPUESTO A LA RENTA	58297.61
UTILIDAD NETA	139321.40

Estado de Resultados años 2017 y
2018 Análisis Horizontal

PARTIDAS	2017	%	2018
VENTAS	534956.00	6.82	571425.00
(-) COSTO DE VENTA	225769.00	8.82	245676.00
UTILIDAD BRUTA	309187.00	5.36	325749.00
GASTOS OPERATIVOS			
GASTOS ADMINISTRACIÓN	125432.00	4.16	130654.00
GASTOS DE VENTAS	5000.00	0.00	5000.00
UTILIDAD OPERATIVA	178755.00	6.34	190095.00
INGRESOS FINANCIEROS	12543.00	15.06	14432.00
GASTOS FINANCIEROS	7543.00	-8.42	6908.00
UTILIDAD ANTES DEL I.R.	183755.00	7.54	197619.00
IMPUESTO A LA RENTA	54207.73	7.54	58297.61
UTILIDAD NETA	129547.28	7.54	139321.40

Estado de Resultados proyectados de los años 2017 al 2021

Análisis Horizontal

PARTIDAS	2017	%	2018	%	2019	%	2020	%	2021
VENTAS	534956.00	6.82	571425.00	9.13	623588.00	13.22	705999.00	17.62	830372.00
(-) COSTO DE VENTA	225769.00	8.82	245676.00	10.12	270541.00	11.04	300414.00	11.29	334321.00
UTILIDAD BRUTA	309187.00	5.36	325749.00	8.38	353047.00	14.88	405585.00	22.31	496051.00
GASTOS OPERATIVOS									
GASTOS ADMINISTRACIÓN	125432.00	4.16	130654.00	9.78	143432.00	4.88	150432.00	4.80	157653.00
GASTOS DE VENTAS	5000.00	0.00	5000.00	0.00	5000.00	0.00	5000.00	0.00	5000.00
UTILIDAD OPERATIVA	178755.00	6.34	190095.00	7.64	204615.00	22.26	250153.00	33.28	333398.00
INGRESOS FINANCIEROS	12543.00	15.06	14432.00	2.85	14843.00	26.35	18754.00	35.04	25326.00
GASTOS FINANCIEROS	7543.00	-8.42	6908.00	-16.55	5765.00	-11.60	5096.00	-15.21	4321.00
UTILIDAD ANTES I.R.	183755.00	7.54	197619.00	8.13	213693.00	23.45	263811.00	34.34	354403.00
IMPUESTO A LA RENTA	54207.73	7.54	58297.61	8.13	63039.44	23.45	77824.25	34.34	104548.89
UTILIDAD NETA	129547.28	7.54	139321.40	8.13	150653.57	23.45	185986.76	34.34	249854.12

Matriz de Consistencia

TÍTULO DE LA TESIS	PROBLEMA	HIPÓTESIS	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE VARIABLES	DEFINICIÓN OPERACIONAL DE LAS VARIABLES	TIPO DE INVESTIGACIÓN
“Auditoría de gestión para la toma de decisiones de la empresa manufactura textil Jave s.a.c., Chiclayo, 2019”	¿Cómo influye la auditoría de gestión en la toma de decisiones de la manufactura Textil Jave SAC, Chiclayo 2019?	H1 La auditoría de gestión tendrá influencia en la toma de decisiones de la manufactura Textil Jave SAC, Chiclayo 2019.	Determinar la influencia de la auditoría de gestión en la toma de decisiones de la empresa manufactura Textil Jave SAC, Chiclayo 2019.	a. Diagnosticar el estado actual de toma de decisiones en la empresa manufactura Textil Jave SAC, Chiclayo 2019. b. Diseñar una auditoría de gestión para que influya en la toma de decisiones en la empresa manufactura Textil Jave	Auditoría de gestión	La Auditoría se define como un proceso sistemático de obtener y evaluar los registros patrimoniales de un individuo o empresa a fin de verificar su estado financiero.	La auditoría de gestión es un examen y una evaluación que se realiza a una organización, para establecer el grado de economía, eficiencia y eficacia en la planificación, control y uso de sus recursos y comprobar la observancia de las disposiciones.	Diseño de la investigación es de tipo no experimental, descriptivo

				<p>SAC, Chiclayo 2019.</p> <p>c. Estimar los resultados que generará la implantación de una auditoría de gestión en la toma de decisiones en la empresa manufactura Textil Jave SAC, Chiclayo 2019, a través de sus Estados Financieros.</p>				
--	--	--	--	--	--	--	--	--

		<p>H0 La auditoría de gestión, no tendrá influencia en la toma de decisiones de la empresa manufactura Textil Jave SAC, Chiclayo 2019.</p>			<p>Toma de decisiones</p>	<p>La toma de decisiones es el núcleo de la planeación, y se define como la selección de un curso de acción entre varias alternativas</p>	<p>La Toma De Decisiones es la selección entre varias alternativas que utiliza metodologías que brinda la administración para resolver diferentes situaciones de una entidad en diferentes áreas.</p>	
--	--	--	--	--	---------------------------	---	---	--







UNIFORMES
TIPOS MUSICALES
RA TEXTIL JAVE S.A.C.
Calle Unión - Tarma 205 - Tel. 042220143



JAVE
Alta Moda en el Vestir

Fusionado de cuellos, Ojal y Botón
RDADOS

PUTARIZADOS
CIÓN DE UNIFORMES

- Gamisas
- antalonos
- Ternos
- Corbatas
- Chompas
- Blusas
- Faldas
- y mas...

