

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

“LA AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA
RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DE
COMERCIALIZACIÓN E INSTALACIÓN DE ELECTROBOMBAS Y
EQUIPOS HIDRÁULICOS DEL DISTRITO DE SURQUILLO EN EL
AÑO 2013”

TESIS PARA OBTENER TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

LIZET DEL PILAR, TOMANGUILLA ARIAS

ASESOR:

C.P.C PEDRO CONSTANTE COSTILLA CASTILLO

LINEA DE INVESTIGACIÓN:

AUDITORÍA Y PERITAJE

LIMA-PERÚ

2014

A Dios Padre, Hijo y la Virgen María por bendecirme y brindarme las fuerzas suficientes para culminar una de mis metas trazadas; a mis padres: Edgardo y Pilar, por el apoyo permanente por guiarme e inculcarme sus valores; a mi Esposo e hija por su amor incondicional, el motor de mi día a día.

Mis agradecimientos en primer lugar a Dios, por estar conmigo en los buenos y malos momentos hasta el día de hoy, a mi comprensiva familia que siempre me brindo el apoyo y cuidado necesario en estos 22 años de mi existir. Y finalmente pero no menos merecedor, a mis profesores y compañeros, por las gratas experiencias compartidas, las cuales serán inolvidables.

RESENTACION

El presente trabajo de Investigación titulado "LA AUDITORIA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DE COMERCIALIZACIÓN E INSTALACIÓN DE ELECTROBOMBAS DE AGUA Y EQUIPOS HIDRAULICOS", tiene como propósito determinar la efectividad de la Auditoria de Gestión en las Empresas del distrito de Surquillo, ya que hoy en día las organizaciones tienden a organizar Sistemas de Gestión que cubran con las necesidades de la gestión global y repercutan de manera favorable en la rentabilidad de las Empresas.

Los resultados de esta investigación, además de permitirme desarrollar mi tesis, constituirán una fuente de información muy útil para resolver problemas de Gestión interna de las empresas dedicadas a la comercialización e instalación de Electrobombas de Agua y Equipos Hidráulicos.

Decidí este tema con la finalidad de establecer un mejor enfoque y una ayuda para el control del Sistema de Gestión de las Empresas y comprendan la importancia para el buen desarrollo de sus empresas realizar periódicamente un Auditoria de Gestión que reconozca sus áreas críticas, verifique el cumplimiento de objetivos, establezca recomendaciones para la toma de decisiones e incida en la rentabilidad positiva de las Empresas del Distrito de Surquillo.

En toda empresa tanto el éxito como el fracaso depende de una buena administración y decisiones acertadas, ver que tan comprometido se encuentra el personal ya que la competencia laboral se vuelve cada día más exigente. Por el bien de las empresas se debe buscar desarrollar una forma disciplinaria de manejar todo tipo de situaciones.

RESUMEN

La tesis que presento para el título de grado de Contar Público Colegiado trata sobre la Auditoría de Gestión y su incidencia en la Rentabilidad de las Empresas Industriales de Comercialización e Instalación de Electrobombas y Equipos hidráulicos del Distrito de Surquillo en el año 2013, la auditoría es la técnica de asesoramiento que ayuda a analizar, diagnosticar y establecer recomendaciones a los Gerentes.

En el Capítulo I, Problema de Investigación; planteamos la realidad Problemática de la Auditoría de Gestión y su incidencia en la Rentabilidad de las Empresas Industriales de Comercializan e instalación de Electrobombas y Equipos Hidráulicos, los objetivos generales y específicos como los antecedentes para comprender mejor el tema.

Capítulo II, Marco Metodológico; encontramos las hipótesis, son ideas que podrían ser verdaderas y ello lo comprobaremos mediante tipos de Estudio Técnicas, Métodos de Validez y análisis de Datos.

Capítulo III, Resultados; en este capítulo interpretaremos los resultados de los Métodos de Validez que se le dieron a nuestras Técnicas de Estudio, y validaremos una hipótesis.

Capítulo IV, Discusión; intercambiaremos información, compararemos y contrastaremos con información, resultados y procedimiento de otros autores.

Capítulo V, Conclusiones; Sintetizare los resultados de mi Investigación de tal manera que pueda ser entendible el resultados de mi Tesis de Grado.

Capítulo VI; Sugerencias; en este punto propondremos una sugerencia con respecto a los resultados de nuestra Tesis en apoyo a las empresas para que puedan implementar como medida preventiva una Auditoría de Gestión.

Capítulo VII, Referencia Bibliográficas; se da a conocer las citas de todo el material utilizado para la elaboración de esta Tesis.

Capítulo VIII, Anexos; adjunto nuestra matriz de consistencia, instrumento de medición, solicitud de información a la municipalidad donde se está llevando a cabo mi Tesis de La Auditoría De Gestión Y Su Incidencia En La Rentabilidad De Las Empresas Industriales De Comercialización E Instalación De Electro Bombas Y Equipos Hidráulicos Del Distrito De Surquillo En El Año 2013”

ABSTRACT

The thesis presented to the graduate degree is about Auditing and its impact on the profitability of the Industrial Business Marketing and Installation of Electric pumps and hydraulic equipment Surquillo District in 2013, the audit is the technical advisory that helps to analyze, diagnose and provide recommendations to managers.

In Chapter I, Research Problem; Issues raised the Management Audit of an reality and its impact on the profitability of industrial firms commercialize and installation of pumps and Hydraulic Equipment, the general and specific objectives and background to better understand the subject.

Chapter II, Methodological Framework; find hypotheses are ideas that could be true and that we may discover through Technical Study types, methods and analysis of data validity.

Chapter III, Results; in this chapter will interpret the results of the methods that gave validity to our Study Skills, and validate a hypothesis.

Chapter IV Discussion; exchange information, compare and contrast information, procedure and results of other authors.

Chapter V, Conclusions; Synthesize the results of my research so that the results can be understood from my Thesis.

Chapter VI; Suggestions; at this point propose a suggestion regarding the results of our thesis in business support so that they can be implemented as a preventive measure Audit Management.

Chapter VII, Bibliographic reference; disclosed the appointments of all the material used for the preparation of this thesis.

Chapter VIII, Appendices; matrix attached our consistency, measuring instrument, request for information to the municipality where you are holding my Thesis The Audit Management And Its Impact On The Performance Of Industrial

Companies Merchandising E Installation Electro Hydraulic Pumps & Equipment from
In District Of The Year 2013 Surquillo " Hydraulic Pumps & Equipment from In district
Of The Year 2013 Surquillo"

INTRODUCCIÓN

La Auditoría de Gestión, se lleva a cabo porque la Empresa se encuentra con una problemática, mediante la cual busca solución y contrata un órgano externo para que fiscalice e identifique los puntos críticos de su organización, redefina las funciones de tal y mediante las recomendaciones ayude a dicha entidad a cumplir con sus objetivos. Por ello se evaluara la incidencia que tiene en toma de decisiones y rentabilidad; la falta de control externo en la en las empresas del Distrito de Surquillo nos ayudara a visualizar las deficiencias que tiene y la relación que tiene con la falta de control interno durante tantos años. Así mismo, un deficiente manejo en la organización impide que la organización sea rentable, por lo que se tiene que verificar que la entidad auditada cumpla con normas y demás composiciones legales y técnicas que le son aplicables, así como también con principios de economía, eficiencia, eficacia, efectividad, equidad, excelencia y valoración, según cada caso, formular recomendaciones oportunas para cada uno de los hallazgos identificados.

La acción de planear las actividades permite al individuo fijarse metas, delinear los cursos de las acciones a seguir, establecer las reglas de juego, para que el lugar de estar a la defensiva, reaccionando a las circunstancias y eventualidades, se ajusten a su voluntad mediante el establecimiento de un buen plan que le permita prever todos los posibles factores y elementos que pudieran incidir en las acciones, fijarse y normar las operaciones y reglamentándolas en sistemas, métodos y procedimiento, que allanen el camino para el buen logro de esos objetivos. Anticiparse a los hechos es evitar sorpresas, que en la mayoría de los casos son desagradables.

Por ellos esta Tesis trata sobre La Auditoría De Gestión Y Su Incidencia En La Rentabilidad De Las Empresas Industriales De Comercialización E Instalación De Electro Bombas Y Equipos hidráulicos Del Distrito De Surquillo En El Año 2013”.

ÍNDICE

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Realidad Problemática.....	1
1.2 Formulación del Problema.....	2
1.2.1 Problema General.....	2
1.2.2 Problema Específico.....	2
1.3 Justificación.....	3
1.3.1 Conveniencia.....	3
1.3.2 Relevancia Social.....	3
1.3.3 Implicaciones Practicas.....	3
1.3.4 Valor Teórico.....	4
1.3.5 Utilidad Metodológica.....	4
1.3.6 Viabilidad.....	4
1.4 Antecedentes.....	4
1.4.1 Antecedentes de la Variables Independientes.....	5
1.4.2 Antecedentes de la Variable Dependiente.....	6
1.5 Objetivos.....	7
1.5.1 Objetivos Generales.....	7
1.5.2 Objetivos Especifico.....	7
1.6 Marco Referencial.....	8
1.6.1 Marco teórico.....	8
1.6.1.1 Marco Teórico de Auditoria de Gestión.....	8
1.6.1.2 Marco Teórico de Rentabilidad.....	18
1.6.2. Marco Conceptual.....	33

CAPÍTULO II

2. MARCO METODOLÓGICO

2.1. Hipótesis.....	40
2.1.1. Hipótesis General.....	40
2.1.2. Hipótesis Especifica.....	40
2.2. Variables.....	41

2.2.1. Variable Descriptiva.....	41
2.2.2. Variable Operativa.....	42
2.2.3. Metodología.....	43
2.2.4. Tipo de Estudio.....	43
2.2.5. Diseño.....	43
2.3. Población y Muestra.....	43
2.4. Método de Investigación.....	44
2.4.1. Población.....	44
2.4.2. Muestra.....	44
2.5. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	46
2.5.1. Técnica.....	46
2.5.2. Instrumento.....	46
2.5.3. Validez y Confiabilidad de instrumentos.....	46
2.6. Métodos de Análisis de Datos.....	47

CAPÍTULO III

3. RESULTADOS

3.1. Resultados del Instrumento.....	49
3.2. Descripción e interpretación de los Resultados.....	69

CAPÍTULO IV

4. DISCUSIÓN.....	84
--------------------------	-----------

CAPITULO V

5. CONCLUSIONES.....	90
-----------------------------	-----------

CAPITULO VI

6. SUGERENCIAS.....	91
----------------------------	-----------

CAPITULO VII

7. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	92
---	-----------

CAPITULO VIII

8. ANEXOS

8.1. Matriz de consistencia.....	95
8.2. Solicitud de información.....	96
8.3. Encuesta.....	99