



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Auditoría de gestión y su incidencia en la rentabilidad de
la empresa GOENERGY S.A.C., Lima - 2021**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador público

AUTORA:

Corzo Into, Keiko Milagros (orcid.org/0000-0002-9394-6078)

ASESOR:

Dr. Gutiérrez Ulloa, Cristian Raymound (orcid.org/0000-0001-9791-9627)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

CHIMBOTE – PERU

2022

Dedicatoria.

El presente trabajo de investigación está dedicado en primer lugar a Dios, en permitirme llegar hasta este momento importante de mi carrera profesional, a mis padres, por su amor y apoyo incondicional, por formarme con valores y ser la persona que soy y a mis seres queridos que estuvieron a mi lado en este proceso, a mi docente que estuvo conmigo en cada etapa de la elaboración de mi trabajo de investigación, también por sus consejos y comprensión en este camino universitario.

Agradecimiento.

Agradezco principalmente a Dios, por darme la fuerza y perseverancia para luchar por mis sueños y metas, por guiarme y estar conmigo en cada paso que voy, a mis padres y seres queridos, por haberme brindado su apoyo incondicional y poder desarrollarme profesionalmente en la carrera de contabilidad, a mi asesor el Dr. Cristian Raymound Gutiérrez Ulloa que me ayudó en la elaboración de mi tesis que fue de gran ayuda para el término de mi investigación, a la Universidad César Vallejo, por brindarme la oportunidad de vivir estas etapas más importantes en mi vida profesional, por formar parte de este grupo y conseguir mi título profesional y a la empresa GOENERGY S.A.C. por haberme facilitado su información.

Índice de contenidos

Carátula	
Dedicatoria.	ii
Agradecimiento.	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Índice de figuras	vi
Resumen.	vii
Abstract.	viii
I. INTRODUCCIÓN.	1
II. MARCO TEÓRICO.	4
III. METODOLOGÍA	11
3.1. Tipo y diseño de investigación.	11
3.2. Variables y operacionalización.	12
3.3. Población, muestra y muestreo.	13
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.	15
3.5. Procedimientos.	17
3.6. Métodos de análisis de datos.	17
3.7. Aspectos éticos.	17
IV. RESULTADOS.	18
V. DISCUSIÓN.	23
VI. CONCLUSIONES.	25
VII. RECOMENDACIONES.	26
VIII. PROPUESTA.	27
REFERENCIAS	31
ANEXOS	

Índice de tablas

Tabla 3.1. Distribución de la población	12
Tabla 3.2. Distribución de la muestra	13
Tabla 3.3. Técnicas de instrumentos de recolección de datos.	14
Tabla 4.1. Entrevista realizada al área gerencial de la empresa “GOENERGY S.A.C”.	18
Tabla 4.2. Análisis de las ratios de rentabilidad.	20
Tabla 4.3. Análisis sin auditoría de gestión y con auditoría de gestión en la rentabilidad.	21
Tabla 4.4. Análisis de la situación real y situación ideal de la rentabilidad.	21

Índice de figuras

Figura 3.1. Diseño de la investigación

11

Resumen.

El presente informe de investigación titulado “Auditoría de Gestión y su incidencia en la rentabilidad de la empresa GOENERGY S.A.C., Lima – 2021” tuvo como propósito determinar la incidencia de la auditoría de gestión en la rentabilidad de la empresa GOENERGY S.A.C. en la ciudad de Lima durante el periodo 2021.

El informe de investigación siguió una metodología cuantitativa con énfasis en un diseño descriptivo – propositivo, no experimental de corte transversal. Se utilizó un muestreo no probabilístico, estimándose a 04 entrevistados como parte de la muestra. Como instrumentos de recolección de datos, se usó una guía de entrevista sometida a validez de contenido y análisis de confiabilidad. También se usó el reporte de los estados financieros del periodo 2021. Para la obtención de los resultados, el estudio siguió el curso de la estadística descriptiva.

Finalmente se concluye que la auditoría de gestión si incide en la rentabilidad de la empresa GOENERGY S.A.C., debido a que se obtuvo un punto de atención “Regular” de acuerdo a la escala de valoración establecida. También se consideró que una auditoría de gestión puede identificar sus riesgos y ayude a optimizar sus recursos, siendo más eficaces y eficientes en la rentabilidad de la organización.

Palabras Clave: Auditoría de gestión, eficacia, eficiencia, economía, ética y rentabilidad.

Abstract.

The purpose of this research report entitled "Management Audit and its impact on the profitability of the company GOENERGY S.A.C., Lima - 2021" was to determine the impact of the management audit on the profitability of the company GOENERGY S.A.C. in the city of Lima during the period 2021.

The research report followed a quantitative methodology with emphasis on a descriptive design - purposeful, non-experimental cross-sectional. A non-probabilistic sampling was used, estimating 04 interviewees as part of the sample. As data collection instruments, an interview guide subjected to content validity and reliability analysis was used. The report of the financial statements for the period 2021 was also used. To obtain the results, the study followed the course of descriptive statistics.

Finally, it is concluded that the management audit does affect the profitability of the company GOENERGY S.A.C., because a "Regular" point of attention was obtained according to the established valuation scale. It was also considered that a management audit can identify its risks and help optimize its resources, being more effective and efficient in the profitability of the organization.

Keywords: Management audit, effectiveness, efficiency, economy, ethics and profitability.

I. INTRODUCCIÓN.

En el mundo empresarial es de suma importancia contar con la herramienta denominada como Auditoría de Gestión esto incluye a las empresas privadas y públicas; por lo que permite a la entidad detectar los problemas que se tiene en el aspecto de eficiencia, economía y eficacia, viéndolos de un punto de organización de los recursos y de esta manera tomar las mejores decisiones realizado por el directorio. Puesto que la rentabilidad es un elemento importante para poder llevar a cabo el desarrollo del servicio, alcanzando las responsabilidades de la empresa a un plazo corto, sin perecer en insolvencia o suspensión de liquidaciones a las obligaciones tributarias, laborales, comerciales y financieras.

Este estudio se realizó con el propósito de dar recomendaciones para mejorar en la empresa su rentabilidad haciendo uso de la herramienta Auditoria de Gestión como un análisis crítico que ayuda a optimizar las acciones que ejecute la institución promoviendo la correcta administración, por ello se busca establecer un punto de equilibrio entre economía, eficacia, transparencia y eficiencia.

Según Ecuador, esta Auditoría de gestión es el hecho fiscalizador conducida a investigar o examinar el proceso administrativo, actividades de apoyo, evaluar el manejo interno de gestión, haciendo uso de la capital de índole interdisciplinario, para obtener una medida del cumplimiento de la organización contable, o la elaboración de proyectos y programas, con la intención de establecer un apropiado desempeño, aplicando los criterios que la eficiencia, eficacia y economía nos brinda. Los resultados esperados que se obtengan de los indicadores están bajo el cargo de evaluación y verificación de la auditoría. (Zambrano & Armada, 2018).

En la antigüedad y durante la Revolución Industrial, se llevaban a cabo auditorías para estimar si las personas en situaciones de responsabilidad oficial en el gobierno y comercio se estaban desempeñando y aclarando información de forma íntegra; también ayudaba a las entidades a establecer donde se localiza, hacia donde se dirige, cuáles deberían ser sus objetivos y planes para así cumplir. Con el curso del tiempo, las entidades se desarrollaban y los dueños

consideraban la obligación de contratar servicios externos de gerentes administrativos como financieros, en consecuencia, ocurrió la disolución entre áreas de lo financiero. (Llumiguano, Gavilánez, & Chávez, 2021).

En el Perú, algunas de las entidades privadas cuentan dentro de su organización con oficinas de Auditoría interna, porque les interesa la rentabilidad de su empresa, además para algunas empresas lo valoran como un costo dentro de su gestión, siendo esto un grave error, pues contando con esto multiplicaron sus ganancias, puesto a que contaría con mecanismos de control interno. (Valeriano, 2020).

En la ciudad de Lima, la empresa GOENERGY S.A.C., no cuenta con una gestión adecuada, por el desconocimiento en la importancia de llevar una gestión, sin embargo, lleva un control en ventas de manera empírica, no cuentan con una gestión en general o una adecuada para un mejor cumplimiento y crecimiento de la eficiencia y eficacia. Respecto a ello, nació el siguiente problema general de la investigación, ¿De qué manera la auditoría de gestión incidió en la rentabilidad de la empresa GOENERGY S.A.C. en la ciudad de Lima durante el periodo 2021?

De igual forma, los problemas específicos fueron; I) ¿Qué se encontró en la auditoría de gestión en la empresa GOENERGY S.A.C. en la ciudad de Lima durante el periodo 2021?, II) ¿Cómo se encontró la rentabilidad de la empresa GOENERGY S.A.C. en la ciudad de Lima durante el periodo 2021?, y finalmente III) ¿Qué se podría proponer para mejorar la rentabilidad de la empresa GOENERGY S.A.C.? Por lo consiguiente, el actual estudio fue idóneo realizarlo, esto por el efecto perjudicial por no contar con esta herramienta empresarial y su repercusión en las ganancias de la empresa Goenergy SAC, el cual consiste en examinar sus procesos y estén disponibles al momento de tomar las decisiones.

El valor teórico que se aportó son conocimientos relacionados con la auditoría de gestión y en lo que conlleva una rentabilidad de la compañía. Asimismo, el valor práctico considera la mejora continua de la rentabilidad de la empresa, aplicando el modelo conocido como auditoría de gestión en las

empresas. Para finalizar la metodología, la investigación contribuye validando instrumentos a través de expertos. Estableciendo un relativo con los estudios que se realiza a las variables durante una investigación. En consecuencia, se continuó con el siguiente objetivo general: determinar la incidencia de la auditoría de gestión en la rentabilidad de la empresa GOENERGY S.A.C. en la ciudad de Lima durante el periodo 2021.

De igual forma, se lograron los objetivos específicos: I) evaluar la auditoría de la gestión de la empresa GOENERGY S.A.C. en la ciudad de Lima durante el periodo 2021., II) analizar la rentabilidad de la empresa GOENERGY S.A.C. en la ciudad de Lima durante el periodo 2021, y finalmente III) proponer alternativas para mejorar la rentabilidad de la empresa GOENERGY S.A.C. En tal sentido, la hipótesis general de investigación que se planteó fue: H_i = La auditoría de gestión incidió en la rentabilidad de la empresa GOENERGY S.A.C. en la ciudad de Lima durante el periodo 2021. Por lo que la hipótesis nula fue: H_0 = La auditoría de gestión no incidió en la rentabilidad de la empresa GOENERGY S.A.C. en la ciudad de Lima durante el periodo 2021.

II. MARCO TEÓRICO.

Las investigaciones previas que se vinculan con esta indagación son los siguientes: Los autores (Santolalla & Silva, 2019) quienes analizaron las variables de auditoría de gestión y rentabilidad, considerando una muestra de 6 colaboradores del área administrativa y hace uso de una herramienta conocida como recolección de datos – cuestionario y estados de resultados, por lo que la investigación dio la conclusión posterior:

Han observado que la empresa contaba con diversas falencias en el manejo interno debido a la ignorancia del personal ante la información específica de cada área de la empresa como: Políticas, funciones, código de ética, organigrama, visión, misión, etc. Este ejemplo nos dio a saber lo importante de contar con una gestión interna de una organización para optimizar los procesos productivos y sobre todo ser específicos y difundirlos a todo su personal.

Asimismo, (Isique, 2018) analizó en la auditoría de gestión sus variables, su finalidad fue identificar incidencias en la auditoría de gestión en la rentabilidad de una organización, considerando una muestra de 20 colaboradores, aplicando la entrevista al gerente y la canalización de documentos como instrumentos desarrollados de auditoría de gestión, finalmente llegando a la siguiente conclusión: Mediante la investigación del autor pudo identificar que existe una serie de deficiencias en cada área de la empresa, señalando como la más importante no realizar un adecuado control con el uso del combustible, obteniendo como resultado que el costo de venta sea excesivo, finalmente no logra la satisfacción en su personal por los ingresos de una mala gestión empresarial.

En el ámbito nacional (Otiniano, 2018). Investigó las variables de Auditoría y rentabilidad de la empresa, el tipo de investigación fue descriptiva y diseño no experimental – corte transversal, con una muestra de 4 colaboradores y como instrumento se realizó una entrevista y la canalización de documentos. Logrando que finalmente su estudio llegue a la conclusión siguiente: Se pudo rescatar como resultados obtenidos las falencias existentes en la organización, donde ya no tenía manual de organizaciones como funciones internas y tampoco contaba con un programa para capacitar con la información específica a sus trabajadores, no

contaba con políticas de incentivos, aplicando de forma incorrecta la selección del personal en el molino.

Teniendo en cuenta los resultados de su investigación, podemos afirmar que es muy importante y por eso es necesario conocer y lograr mejoras en las falencias de una organización. Por consiguiente, se arribó, que esta herramienta logra mejorar la rentabilidad de la organización influyendo positivamente, esto es porque observamos que en el ente ABC mejora las falencias identificadas al implementar el plan de organización y función, multiplicando la difusión en la información sobre los objetivos y metas trazados en una empresa, manteniendo el estándar de las políticas establecidas, logrando mejoras en los procesos que la empresa cuenta para la selección de su nuevo personal.

Durante su investigación (Rodríguez & Zavaleta, 2019) analizó las variables de estudio de auditoría en la gestión centrándose en la rentabilidad y logística, logrando que su investigación se observa como descriptiva y diseño no experimental, como muestra de estudio se utilizaron 5 colaboradores y como instrumentos se utilizaron las entrevistas, documento de observación y análisis documental. Esta herramienta eficaz es fundamental y se puede aplicar en cada área de la empresa, en especial en logística, esta es la conclusión que rescatamos de la investigación mencionada por Rodríguez y Zavaleta, pudiendo detectar en la AC Contratistas Generales Sol S.A.C. la deficiencia en su gestión mediante la auditoría, por ello se debe buscar mejorar o modificar anualmente para obtener como resultado la mejora continua o identificar las deficiencias internas.

En su investigación (Zelada, 2017), se analizó la auditoría de gestión y rentabilidad como variables de estudio, su información es descriptiva y no experimental – Corte diagonal, como muestra de estudio se utilizaron 5 colaboradores y como una herramienta adicional de la gestión, se utilizó la entrevista y análisis de documentos, el objetivo principal es identificar cual es el efecto que causa la aplicación de auditoría en la gestión de la rentabilidad en un ente de comercio y servicios Bodserg S.A.C. año 2016.

La investigación realizada nos pudo ayudar a identificar que la empresa estaba realizando sus servicios con una pésima gestión interna, pues no tenía a su

personal concientizado y capacitado en sus políticas, misión, visión y metas, ya que esa información solo lo maneja el área de jefatura y supervisión más no el personal de producción, finalmente es notorio que la empresa tiene varias deficiencias en su gestión interna teniendo que mejorar su manejo interno de gestión. Analizando la investigación que realizó, podemos determinar por llegar a influir de manera positiva en las ganancias del ente del comercio, debido a que los activos, margen de utilidad y el patrimonio de la rentabilidad hasta en 0.10, 0.22 y 0.31, pudiendo mejorar los problemas encontrados y dando mejores resultados en las decisiones que toman los jefes de áreas en el día a día.

Posteriormente, se presentan algunas teorías relacionadas con las variables que se estudiaron: Auditoría en la gestión y rentabilidad. Según su investigación de (Pagola, 2018), mencionó que la auditoría en la gestión representa la evaluación sistemática realizada por el conjunto de profesionales especialistas en auditoría de gestión con la finalidad es identificar el control en la gestión operativa y los resultados que se obtienen.

La NIC 1, hace referencia a la norma que determina la procedencia de la presentación de estados financieros de finalidad general, a fin de confirmar que sean semejantes, empleando los estados financieros de la organización correspondiente a períodos anteriores. La norma mencionada permite establecer algunos requisitos generales que se utilizan para una presentación de los estados financieros, requisitos mínimos sobre su contenido y guías para la elaboración de su estructura (Ministerio de Economía y Finanzas, 2016).

Todo este análisis se basó en la conclusión de que, al manejar una buena gestión interna, se verá reflejada en los resultados positivos de los estados financieros. Cuyo fin consiste en medir e informar acerca de los logros que se precavieron en la planificación, concretando así los recursos de la empresa se empleen de manera eficiente y económica. Para ello se necesita alcanzar los valores que brindan la eficiencia, economía y efectividad durante los procesos, operaciones de la empresa, desarrollando la interacción del costo/beneficio, donde su muestra en la evaluación sistemática y profesional el alcance que ejerce la entidad orientada economía, eficiencia y efectividad, cuando se utilizan los

medios obtenidos y permiten que se realice una mejor toma en las decisiones de manera responsable.

En su investigación (Roger, 2017), Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS), se han convertido en los pilares que sostienen el pensamiento y orientan la acción de los auditores; sin embargo, los principios sustanciales que resguardarán la conducta y desempeño de los auditores durante el avance de la auditoría serán los valores morales y éticos; por lo que estos se constituyen en principios y requisitos que deben de guardar necesariamente los auditores en la realización de su labor durante todo el desarrollo de auditoría, de donde la realización de este garantizará el trabajo profesional, opinión ética y las conclusiones a las que llegará, para a la vez reducir el riesgo de auditoría. Por lo tanto, estas normas se consideran de observancia obligatoria para todos los expertos que ejercen la auditoría.

A continuación, como dimensiones de la variable de Auditoría de Gestión abarcó la eficacia, eficiencia, economía y ética. Donde la dimensión eficacia está basada para evaluar los indicadores para estimar variables en productos teniendo en cuenta fijamente los objetivos y metas que se propone la empresa que se está auditando, para finalmente poder determinar el punto de cumplimiento de los objetivos en diferentes actividades, logrando hacer una comparación de objetivo previsto y el final. Así lo definió (Quiroz, 2018) en su investigación. Se debe tener en consideración que los controles de eficacia identifican el cumplimiento que la empresa tiene en base a sus metas, realiza el análisis de objetivos y la aplicación de políticas.

Así mismo, la dimensión eficiencia, trata del análisis de indicadores que estiman variables relacionados al insumo y producto, es decir, logra identificar el aprovechamiento de los recursos en un producto, bien y servicio. Como etapas primordiales el cual debe llevarse a cabo para una gestión más eficiente es evaluando el rendimiento, los recursos empleados, el presupuesto y aplicando mejora continua.

La dimensión economía, que según (Aguilar J. , 2017), definió que la economía es evaluar los costos utilizados, para así obtener los resultados deseados al bajo

costo, sin embargo, manteniendo el nivel de cantidad y de calidad adecuada. Por lo tanto, esta evalúa las circunstancias de cómo se obtiene los diferentes recursos de la organización, como humanos, materiales y financieros. A fin de que se pueda realizar una operación económica, se requiere que estos recursos estén hallados en un tiempo conveniente y con bajo costo, calidad y cantidad apropiada y aceptable. En definición se trata de comparar teniendo en cuenta el tiempo, precio y calidad.

Como última dimensión tenemos la ética, que según (Bracamonte & Figueredo, 2017), esta es de gran importancia en el desempeño laboral o de cualquier profesión, por lo que otorga un marco de referencia del actuar de una persona en una escala de valores, creencias y principios. Por lo que también, este comportamiento ético debe ser un componente inseparable del actuar del auditor y de formar parte del control interno de una entidad. Por consiguiente, los criterios de economía contribuirán a descubrir el nivel de calidad y costo que se están obteniendo los recursos de la entidad.

Por otro lado, tenemos a la rentabilidad, siendo la medida que logra conectar el rendimiento en la entidad por ventas, capital y activos. Asimismo, aclara y evalúa, permitiendo identificar los ingresos y ganancias en una organización centrándose en las ventas inversión y activos, dado que la empresa debe obtener renta o utilidad para tener sostenibilidad. Así lo menciona (Rodríguez J. , 2018) donde abarca todos los beneficios que uno es capaz de alcanzar a través de una inversión realizada.

Según la Norma-NIC 12, hace mención de su exigencia en la empresa para la contabilización en sus resultados fiscales por transacciones entre otros, del mismo modo que se contabilizan esas transacciones económicas. Conforme a la rentabilidad o ganancias de la empresa, deberá pagar sus obligaciones tributarias correspondientes. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2016). Esto quiere decir, que, si la organización no tiene una adecuada gestión en sus actividades empresariales, no se presentará las actividades realizadas reales, por lo tanto, al pagar sus obligaciones tributarias, no consignará aquellos sucesos realizados como compras o ventas no registradas.

De acuerdo con el autor (Acevedo, 2018), en su investigación mencionó que la determinación entre el costo de venta y el resultado obtenido es una ratio conocida como rentabilidad, con ello se puede identificar la capacidad de la empresa para obtener utilidad, evaluando el desenvolvimiento de una entidad para alcanzar resultados esperados, por lo tanto, mide la gestión y toma de decisiones gerenciales.

La rentabilidad según (Sánchez, Maldonado, Martínez, & Lara, 2017) de acuerdo a su investigación hace mención de la notable influencia que tiene la rentabilidad para que las empresa alcancen ser competitivas, por él es conocido como trayecto y no como fin, un giro que hace que la empresa edifique su propia ventaja competitiva en la cual las personas son el centro está centrada, logrando que la competitividad de como resultado una rentabilidad de la organización.

En su investigación (Aburto & Collazos, 2021) hace mención a la rentabilidad como la forma donde se calcula la eficiencia en una entidad mediante la gestión que emplean en sus recursos financieros y económicos. Por ello, la rentabilidad es la mayor importancia de una organización, debido a que ayuda a incrementar la producción, mejorando la gestión en sus finanzas y a la vez maximiza sus ganancias. Se indicó también líneas arriba que las ventas nos arrojan un beneficio neto que son la rentabilidad total de la empresa, cual medida se rescata de los fondos vendidos generando gastos e ingresos en la empresa. Se indicó también que las ganancias netas de las ventas es la rentabilidad total del ente, donde se mide desde las cantidades vendidas por lo que la entidad tendrá ingresos como gastos por lo mismo.

Como dimensión de la variable tenemos las ratios de rentabilidad. En su investigación definió (Carranza & Guevara, 2021), que son consideradas de mayor valor, las ratios de rentabilidad, debido a que se encargan de medir la capacidad durante el desarrollo de la obtención de ganancias, determinando de esa forma el fracaso o el éxito que tiene la gerencia en la gestión de sus recursos.

Según menciona en su trabajo de investigación (Flores, 2018), que estas ratios de rentabilidad establecen la capacidad que tiene la organización para obtener ganancias o utilidades por medio de recursos en un determinado periodo. En

resumen, la rentabilidad refleja directamente la relación entre la capacidad operativa de una empresa para obtener beneficios y su potencial.

En su investigación (Chalcha, 2021) menciona que las ratios de rentabilidad aplican tres índices de rentabilidad, que son: la rentabilidad sobre ventas, la rentabilidad sobre activos y la rentabilidad sobre el capital o patrimonio. Siendo importante, por lo que ayuda a evaluar y medir la capacidad de una empresa para obtener utilidades para sus socios.

Donde la rentabilidad sobre ventas según (Miranda & Rivas, 2021), es un beneficio a corto plazo, esto debido a que gira en torno a los ingresos por las ventas netas, utilizada para medir el rendimiento, mediante el margen de ganancias que se da al finalizar cada año, teniendo como indicadores las ventas y costo de ventas.

El ROA, según (Julón, 2020), es un estudio de la rentabilidad de la estructura económica, mide la totalidad del activo con relación a la aportación de la utilidad neta, de modo que, la ratio muestra lo eficiente del trabajo productivo y, además, todo del manejo de la totalidad de activos, aparte del financiamiento.

Esta ratio emplea calcular la rentabilidad de activos, tomando como operación de dividir la utilidad neta y los activos totales. (Perca & Tacuri, 2021)

Por último (Cesar, 2020), menciona que la rentabilidad sobre el patrimonio es una ratio de eficiencia donde mide la capacidad de traer beneficios monetarios desde la inversión hecha por cada socio de la empresa, esta además indica la rentabilidad que se obtendrá si se pretende crear una empresa. Esta se expresa teniendo como indicador la utilidad neta y el patrimonio neto. Por lo tanto, la rentabilidad juega un papel muy importante ya que trata de analizar los estados financieros, y es un arte de mayor importancia para los socios o gerentes de las organizaciones, puesto que los beneficios generados por medio de una actividad comercial garantizan el apalancamiento de las deudas a corto y largo plazo.

III. METODOLOGÍA

En esta investigación, se utilizó la metodología cuantitativa, pues a través de selección de datos, el muestreo, la observación, para posteriormente realizarle análisis de los datos encontrados en la empresa, midiendo las variables a través de preguntas de la entrevista, el tratamiento estadístico y el análisis de datos con SPSS. (Ñaupas, Valdivia, Palacios, & Romero, 2018)

3.1. Tipo y diseño de investigación.

3.1.1 Tipo de investigación.

La presente investigación por el tipo de estudio fue básica, porque se caracteriza completamente teórico, esta es impulsada con la finalidad de expandir los conocimientos sin implicancias prácticas, teniendo un génesis en la búsqueda necesaria por lo desconocido. (Asencio, 2021)

3.1.2 Diseño de la investigación.

El diseño de la investigación fue descriptivo y propositivo, debido a que la finalidad de este estudio fue identificar la problemática y sus dimensiones, para luego evaluarlas, y propositivo porque es un estudio donde se formula una solución ante un problema, previo diagnóstico y evaluación de un hecho, para dar una propuesta de solución al problema. También es no experimental de corte transversal, Se estudiaron los fenómenos encontrados en el ambiente natural, sin modificaciones, para evaluarlos y finalmente realizar las conclusiones; y transversal, por la prioridad en conceptos por variables, recopilando los datos de un momento determinado. (Estela, 2020)

Ante ello, el siguiente esquema representa el diseño de la metodología:

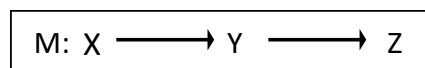


Figura 3.1. *Diseño de la investigación*

Dónde:

M: Empresa GOENERGY S.A.C.

X: Variable auditoría de gestión

Y: Variable rentabilidad

Z: Propuesta de mejora

3.2. Variables y operacionalización.

3.2.1 Variable independiente: Auditoría de gestión

Evaluación de la unidad para probar la eficacia de la gestión de propósito general; eficiencia organizacional, operativa y de ubicación a nivel operativo; coste estimado; todos los cuales incluyen auditorías de gestión. (Aguilar J. , 2017)

Dimensiones:

- Eficacia
- Eficiencia
- Economía
- Ética

Indicadores

- Nivel de cumplimiento de metas
- Evaluación de objetivos
- Aplicación de políticas

- Evaluación de desempeño.
- Nivel de recursos utilizados.
- Número de deficiencias en el área.

- Condiciones de adquisición
- Reducción de costos

- Ética Cumplimiento de políticas
- Transparencia en gestión de documentos

3.2.2 Variable dependiente: Rentabilidad

Según (Miranda & Rivas, 2021), la rentabilidad es un beneficio a corto plazo, esto debido a que gira en torno a los ingresos por las ventas netas, utilizada para medir el rendimiento, mediante el margen de ganancias que se da al finalizar cada año, teniendo como indicadores las ventas y costo de ventas

Dimensión:

- Ratios de rentabilidad

Indicador:

- Rentabilidad sobre ventas
- Rentabilidad sobre activos
- Rentabilidad sobre capital

3.3. Población (criterios de selección), muestra y muestreo, unidad de análisis.

3.3.1. Población.

La población quiere decir, que son todos los participantes conformados por un grupo de individuos que tienen una o más características de interés. (Asiamah, Mensah, & Oteng-Abayei, 2017)

Se consideró para el estudio como población a todos los colaboradores de la empresa GOENERGY S.A.C. de Lima que construyen un total de 7 colaboradores para colocar datos requeridos, por disposición de información esenciales conectados al asunto.

Tabla 3.1.

Distribución de la población.

Área de trabajo	Hombres	%	Mujeres	%	Total	%
Gerencia	2	33%	0	0%	2	29%
Administración	0	0%	1	17%	1	14%
Contabilidad	1	17%	0	0%	1	14%
Colaboradores	3	50%	0	0%	3	43%
Total	6	100%	1	17%	7	100%

Nota. *Nómina de colaboradores de la empresa GOENERGY S.A.C.*

Criterios de selección.

Criterios de inclusión.

Se optó por considerar solo a los colaboradores del área administrativo, contable y gerencial, quienes asisten de manera frecuente a trabajar y no han pedido licencia revisando el consentimiento firmado.

Criterios de exclusión.

No se consideró los colaboradores que laboran en otras áreas o aquellos que están de licencia en la Empresa GOENERGY, sede Chimbote.

3.3.2. Muestra y muestreo.

La muestra representa a las personas con la capacidad y oportunidad de obtener los datos o la información más precisa. (Asiamah, Mensah, & Oteng-Abayei, 2017)

De igual forma, se apreció a los colaboradores del área de contabilidad, administración y gerencia, teniendo en consideración en este caso el tipo no probabilística.

El muestreo esta hecho por conveniencia, por lo que la investigación goza de representación hacia resultados del contenido de información. (Asiamah, Mensah & Oteng-Abayei, 2017)

Tabla 3.2.

Distribución de la muestra

Áreas	Sexo				Total	%
	Hombres	%	Mujeres	%		
Gerencia	2	67%	0	0%	2	50%
Administración	0	0%	1	33%	1	25%
Contabilidad	1	33%	0	0%	1	25%
Total	3	100%	1	33%	4	100%

Nota. *Tabla 3.2.*

3.3.3. Unidad de análisis.

Se consideró al área de contabilidad, administración y gerencia de la Empresa GOENERGY de la sede Chimbote.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

3.4.1. Técnicas.

En su investigación (Inti, 2017), aplicó las técnicas para recoger datos, la entrevista, donde se prepara un guión temático y el análisis documental, donde se realizó la interpretación y análisis documentario para luego sintetizar.

Se aplicó como técnicas la entrevista y análisis documentario.

Tabla 3.3

Técnicas de instrumentos de recolección de datos.

Técnica	Instrumento	Utilidad
Entrevista	Guía de entrevista para evaluar la auditoría de gestión de la empresa.	Medir el nivel de la auditoría gestión en la empresa.
Análisis documentario	Reporte de los estados financieros periodo 2021 y documentos administrativos otorgados por la empresa.	Analizar la rentabilidad y los documentos administrativos de la empresa GOENERGY.

Nota. *Marco teórico.*

3.4.2. Instrumentos de recolección.

A. Guía de entrevista sobre auditoría de gestión.

La guía de entrevista ayudó a obtener información para la realización del estudio. (Castro & Sosa, 2020)

El instrumento oscila de 1 a 3 puntos, en las siguientes categorías: Nunca (1), A veces (3) y Siempre (3). Debido a ello, se consideraron 15 ítems bajo la escala de Likert, precisándose las siguientes escalas: Deficiente (15-25), Regular (26-35), Optimo (36-45). Finalmente se buscó medir el nivel de la auditoría de gestión de la entidad. (Ver anexo 2.1)

Validez y confiabilidad.

Validez.

La guía de entrevista fue validada y analizada por 3 expertos con el propósito de que cada ítem se encuentre óptimo. Por consiguiente, se realizó el coeficiente de V de Alkind con la finalidad de medir el instrumento en torno a los ítems. (Ñaupas, Valdivia, Palacios, & Romero, 2018.) Se plantea

detallar el grado de coherencia interna por el que se estructura cada ítem, de forma general y específica; de tal modo, se recomienda involucrar de 3 a 10 expertos.

El puntaje resultante fue de 1.00 del manual de entrevista, lo que estima que el instrumento refleja un alto índice de validez y fuerte concordancia.

Confiabilidad.

La confiabilidad, según (Sampieri & Mendoza, 2018), se refirió a medida en que la aplicación repetida de una medida a la misma persona o caso a lo largo del tiempo produce los mismos resultados.

Esta llegó a concluirse realizando pruebas estadísticas para comprobar la precisión y fiabilidad de la herramienta de recogida de información. Dado que la guía de entrevista es una escala multiítem, el coeficiente alfa de Cronbach utilizado para medir la equivalencia de cada ítem es mayor o igual a α : 0,71.

Luego se realizó una prueba piloto con una muestra no probabilística con características similares a los sujetos y se obtuvo un puntaje de 0.82, concluyendo así que las pautas de entrevista tienen una confiabilidad alta y consistente.

B. Reporte de rentabilidad del periodo 2021 y documentos administrativos.

Se consideraron los estados financieros del periodo 2021, de la empresa GOENERGY S.A.C. para analizar la rentabilidad de la empresa. Como también los documentos administrativos de la empresa. (ver anexo 2.2.)

3.5. Procedimientos.

- Se solicitó al gerente general de la empresa su permiso para realizar su investigación, mediante una carta de autorización. (ver anexo 3)
- Se pactó las horas y días a fin de recolectar las notas.
- Se consiguió el consentimiento informado para los participantes.
- Se explicó el origen y la importancia de la investigación.
- Se empleó el instrumento, se comprobó la información, se depuró información y se organizó la información.
- Se elaboró la matriz de los datos, se ejecutó el análisis estadístico y la tabulación de datos.

3.6. Métodos de análisis de datos.

Se llevó a cabo en la investigación el siguiente procedimiento de análisis descriptivo:

Validación y confiabilidad en el instrumento de recolección de datos.

Aplicación del instrumento en la muestra seleccionada.

Se constituyó tablas representadas con sus comentarios y notas.

Se hicieron conclusiones y recomendaciones.

3.7. Aspectos éticos.

Se tuvo en cuenta durante la elaboración de la investigación los siguientes principios:

Use los Estándares Internacionales para Escritura Científica: Use los estándares de la séptima edición de APA y considere el uso de citas directas e indirectas en su escritura. Originalidad: La aplicación Turnitin se utilizó para reducir el nivel de similitud. Consentimiento informado: Se informó a los participantes la significancia de la investigación mediante la carta de consentimiento informado. No maleficencia: No se implementó procedimientos que pongan en peligro la salud física y mental del personal asignado y empleado. Justicia: No hay discriminación en la elección de la prueba adecuada, ya que se crea un ambiente justo y respetuoso. Beneficencia: Se cumplió con el propósito de recolección de datos y se aplicó la importancia y la necesidad de conocimiento que poseen las personas en el desarrollo de su investigación.

IV. RESULTADOS.

Situación actual de la auditoría de gestión.

Tabla 4.1.

Entrevista realizada al área gerencial de la empresa "GOENERGY S.A.C".

N°	Ítem	Punto de atención	Respuesta	Evidencia	Efecto en la institución
Auditoría de gestión					
Eficacia					
1	¿La empresa Goenergy cuenta con metas y objetivos establecidas por escrito?	A veces	Si cuenta con metas y objetivos, pero nunca lo hemos compartido por escrito.	Manual de organización y funciones.	Si la empresa no cuenta con estos documentos y no llega a difundirlos a su personal no podrá a llegar a cumplir sus metas y objetivos propuestos, llegando a no alcanzar su visión.
2	¿La empresa Goenergy cumple con las metas y objetivos establecidas por escrito?	A veces	Si cumplimos en base al área de ventas, calidad, pero no están establecidas por escrito.	Manual de organización y funciones.	
3	¿Se le aplicó una auditoría de gestión a la empresa Goenergy?	Nunca	No, nunca se ha aplicado una auditoría de gestión en la empresa, porque no se vio necesario.	Análisis documentario	
Eficiencia					
4	¿La empresa capacita a su personal, dependiendo de sus funciones?	A veces	A veces, por temas de presupuesto y disponibilidad de los trabajadores.	Plan de capacitaciones	Si la empresa no establece un manejo adecuado y establecido para sus recursos y capacita a su personal no podrá obtener la eficiencia que busca.
5	¿La empresa maneja bien los recursos utilizados?	Nunca	Se trata de llevar el mejor manejo posible, aunque no se ha medido si se maneja bien o mal, para ello se tiene que plantear un procedimiento.	Análisis documentario	
6	¿Percibes deficiencias en la empresa Goenergy?	Siempre	Si, algunas de ellas sería el potencial humano para determinadas tareas, las habilidades blandas, la comunicación en algunos casos, la	Puntualidad, faltas, eficiencia al realizar el trabajo, estados financieros.	

			responsabilidad, los recursos limitados por parte financiera de la empresa.		
Economía					
7	¿Las cuentas por cobrar son realizadas en los plazos establecidos según políticas dadas por la empresa Goenergy SAC?	A veces	Sí, son cobradas en los plazos establecidos, de acuerdo al servicio y clientes específicos, pero aún no se ha considerado políticas de cobranzas por escrito.	Registros, cotizaciones, medios de pagos, tiempos.	Al no delegar la empresa a una persona que se encargue del área de recursos humanos, no podrá llevar un control de los mismos.
8	¿Existe un mecanismo de control de ingreso y salida del personal?	A veces	A veces, por lo que no tenemos un estaf de trabajadores por encima de los 15 y siempre se terceriza los servicios en Lima. Por ahora solo se cuenta con un registro de asistencias.	Contrato de trabajo, Registro de Asistencias.	
9	¿La empresa hace un análisis para reducir sus gastos?	A veces	A veces, si se realiza un análisis para reducir algunos gastos, pero no a se ha realizado a profundidad.	Facturas de alquiler, Registros de compras.	
Ética					
10	¿La empresa Goenergy SAC cuenta con políticas establecidas?	Nunca	No contamos con políticas de ética establecidos dentro de empresa, por motivo de tiempo.	Análisis documentario	Si no establece y difunde los documentos mencionados no podrá asegurar que la ética se vea reflejado en sus colaboradores.

Nota: Se realizaron entrevistas en el campo de la gestión de la entidad “GOENERGY S.A.C.”, en el periodo 2021. La mayoría de las respuestas (10 respuestas) del personal de contabilidad, administrativa y gerencial indicaron que la auditoría de gestión se encuentra en un punto de atención “A veces”. Esto quiere decir que la empresa cumple con un 60% de lo expresado en su punto de atención (La empresa no cuenta con una auditoría de gestión, donde examine la eficiencia, eficacia, economía y control ético, porque la gerencia no ve que aún sea necesario), estado que debe conducir a su promedio dentro del plazo mejorando brechas.

Comentario: La empresa “GOENERGY S.A.C.” si bien es cierto ha tratado de tener mecanismos para llevar un control en su gestión, estos deben ser evaluados en una auditoría de gestión porque optimiza las acciones que realice la empresa, creando una correcta administración, para ello se establece un punto de equilibrio entre economía, eficiencia, eficacia y transparencia.

Situación actual de la rentabilidad de la empresa “GOENERGY S.A.C.”

Tabla 4.2. *Análisis de las ratios de rentabilidad.*

Ítem	Ratios	2021	Comentario
Ratios de rentabilidad	Rentabilidad sobre ventas	36.06%	Las ventas de la empresa generaron un 36.06 % indica que por cada S/1 vendido se generó 0.36 céntimos de utilidad bruta en el periodo 2021.
	Rentabilidad sobre activos (ROA)	23.20%	Con respecto a los activos totales, las ventas correspondieron al 23.20%; es decir; que, por cada unidad monetaria invertida en los activos totales, la empresa ha generado 0.23 céntimos de utilidad neta.
	Rentabilidad sobre patrimonio (ROE)	28.31%	Esto implica que las utilidades netas correspondieron al 28.31% del patrimonio; es decir; que los socios en el año 2021, obtuvieron un rendimiento sobre su inversión del 28.31%.

Nota: *Podemos observar las ratios de rentabilidad de la empresa GOENERGY S.A.C.*

Análisis de la auditoría de gestión y su incidencia en la rentabilidad de la empresa GOENERGY S.A.C. - 2021.

Tabla 4.3. *Análisis sin auditoría de gestión y con auditoría de gestión en la rentabilidad.*

Sin Auditoría de gestión	Con auditoría de gestión
No cuenta con metas y objetivos por escrito	Se elaboran las metas y objetivos aprobados por la gerencia.
No difunden la visión, metas, valores y objetivos de la empresa.	Cumplimiento de difusión de los documentos verificados por gerencia.
Incumplimiento de capacitación al personal.	Cumplimiento de su programa anual de capacitaciones.
No cuenta con controles que ayude a llevar el manejo de sus recursos.	Cuenta con controles para un buen manejo de los recursos de la empresa.
La empresa cuenta con recursos limitados	Mejor control en el uso de los recursos.
El personal no es evaluado para medir su desempeño.	Evaluación del personal cada mes para medir su desempeño.
No existe un inventario y un control de entradas de materiales al almacén.	Implementación de un inventario y un control de entradas de materiales al almacén.
No cuenta con política de ética establecida por escrito.	Se elabora la política de ética aprobado por gerencia.

Nota. *Situación de la empresa GOENERGY S.A.C. - 2021, estado de auditoría de gestión no elegible y auditoría de gestión elegible, obtenido a través de entrevistas en gerencia, administración y contabilidad.*

Tabla 4.4. *Análisis de la situación real y situación ideal de la rentabilidad.*

Ratios	Fórmula	Situación actual	Situación ideal
Rentabilidad sobre ventas	U.B./V.	36.06%	50%
Rentabilidad sobre activos (ROA)	U.N./A.T.	26.20%	Los activos están siendo usados de manera eficiente, PERO deben mejorar su uso.
Rentabilidad sobre patrimonio (ROE)	U.N./P.N.	28.31%	30%

Nota. Se especifica la situación real y la situación ideal de la empresa GOENERGY S.A.C. en el periodo 2021.

Comentario. Después de analizar los ratios de rentabilidad de la institución podemos decir que si bien es cierto que está dentro del margen aceptado, respaldo obtenido de sus activos, capacidad económica y rentabilidad patrimonial para hacer frente a sus obligaciones, al aplicar la auditoría de gestión esta generaría mayor rentabilidad.

Comprobación de la hipótesis

En el estudio se formuló la siguiente hipótesis: La auditoría de gestión incide en la rentabilidad de la empresa GOENERGY S.A.C. en el periodo 2021.

De acuerdo a la investigación aplicada a la organización, donde se estableció que la auditoría de gestión si incide en la rentabilidad, y esto se puede apreciar en la tabla 4.2 y 4.3., en el que se utilizan ratios de rentabilidad y el análisis al aplicar la auditoría. Señalando que la auditoría de gestión en la rentabilidad incide, esto hace que la entidad optimice sus resultados y sea más rentable considerando que los ratios habrían tenido un incremento, como el ROA que valora e indica el rendimiento económico de la misma. Es por ello que los resultados obtenidos me permiten afirmar que se acepta la hipótesis planteada.

V. DISCUSIÓN.

Mediante los resultados obtenidos, en la tabla 4.1. a partir de la entrevista realizada al área de gerencia, administración y contabilidad se puede evidenciar que la empresa se ubica en el nivel regular, considerando: primero que la empresa no cuenta con una auditoría de gestión, decisión de gerencia porque no lo vio necesario, siendo que los riesgos no sean detectados perjudicando a la empresa, segundo la empresa no cuenta con metas, objetivos y política de ética por escrito y no se ha difundido su visión, misión y por ende las metas, objetivos y política de ética a los colaboradores; por ello se observa la falta de compromiso en el trabajo, tercero presenta deficiencias en el área de recursos humanos, financieros y tecnológicos y por último no cuenta con un control de sus procesos y/o actividades.

Tales descubrimientos son semejantes a lo realizado Otiniano, (2018), donde el autor menciona en su investigación, quien analizó la auditoría de gestión de la empresa, reveló que la empresa presentaba falencias en diversos campos como recursos humanos, ventas, misión, visión, no se reportan metas y solo los gerentes conocen de ello, debido a que ya las empresas capacitan empleados no se ha llevado a cabo de manera adecuada, concluyendo que es sumamente importante y necesario para incrementar las utilidades de la misma.

Ante lo mencionado, es claro que la auditoría de gestión, permite a la empresa identificar las deficiencias en su aplicación, ya que con su ayuda los procesos, operaciones y resultados serán más eficientes, eficaces y eficientes, consumiendo menos recursos; por lo que las ganancias aumentarán.

Para resultados empresariales con y sin auditoría de gestión, en la tabla 4.2., se puede observar que la situación actual con los índices de rentabilidad que maneja la empresa es la tasa de retorno sobre ingresos en 36.06%; similar a la de la Tabla 4.2. la situación actual con la tasa de rendimiento del capital es del 28,31%; Finalmente, en la Tabla 4.2. utilidad sobre activos vendidos equivalente al 23,20%; detalle; que, por cada unidad de dinero invertida en el activo total, el ente recibe una utilidad neta de 0.23 céntimos.

Dichos resultados concuerdan con lo mencionado por Isique, (2018), donde la empresa después de haber realizado una comparación del estado real con la aplicación de una auditoría de gestión; cuya rentabilidad hubiese sido mayor con una diferencia del 1.50% sobre las ventas, 1.97% sobre el activo y el 2.05% sobre el patrimonio.

Como principal objetivo, determinar la incidencia de la auditoría de gestión en la rentabilidad de la empresa Goenergy S.A.C., respectos a los resultados observados desde la tabla 4.1., hasta la tabla 4.4, si bien es cierto con la información recopilada, podemos determinar que la Auditoría de Gestión, si incidió de manera positiva en los ratios de rentabilidad de Goenergy S.A.C., esto ayudó a la empresa a conocer sus deficiencias en las diversas áreas, y poder tomar mejoras, es por ello que mejora su rentabilidad.

Dichos hallazgos coinciden con lo encontrado por Zelada, (2017), en el que mencionó que la auditoría de gestión si incidió en la rentabilidad de la empresa, esto también le permite a la empresa detectar algunas debilidades y al corregir las debilidades identificadas aumenta la rentabilidad sobre los activos, la rentabilidad sobre los activos y la tasa de retorno sentido práctico.

VI. CONCLUSIONES.

Por los resultados que se obtiene en la investigación, se puede concluir:

- Se determinó que la auditoría de gestión si incide en la rentabilidad, y podremos evidenciar en la tabla 4.2 y 4.3., donde detallan los indicadores de la rentabilidad y el análisis al aplicar la auditoría. Determinar el impacto de una auditoría de gestión en la rentabilidad, esto hace que la empresa optimice sus resultados y sea más rentable considerando que las ratios habrían tenido un incremento, como el ROA que valora e indica el rendimiento económico de la empresa. Por tanto, los resultados obtenidos permiten afirmar que se ha aceptado la hipótesis propuesta.
- Se evaluó la Auditoría de Gestión en el año 2021, resultados que se obtuvieron en la tabla 4.1., donde se apreció que GOENERGY S.A.C., no cuenta con una auditoría de gestión, por decisión de gerencia y por el motivo que no lo vio necesario, causando que la empresa al no aplicarla no detecte sus deficiencias oportunamente y no realice mejoras, perjudicando a la empresa.
- Se analizó que la rentabilidad de la empresa GOENERGY S.A.C., con y sin auditoría de gestión, tal como ha quedado registrado en la tabla 4.2 y 4.3, que los ratios de rentabilidad sobre ventas es del 36.06%, su rentabilidad de activos es de 26.20% y su rentabilidad patrimonial de 28.31%, donde se encuentra en un margen aceptado, pero al aplicar la auditoría de gestión este generaría mayor rentabilidad.
- Por el diseño presentado en la propuesta se presume perfeccionar las deficiencias donde se afronta dimensiones como eficacia, eficiencia, economía y ética, gracias a esto, se podrá llevar a un proceso de alternativas para mejorar la rentabilidad.

VII. RECOMENDACIONES.

1. Se recomienda al Gerente General de la empresa GOENERGY S.A.C, aplicar una auditoría de gestión, para que se pueda identificar las deficiencias encontradas y realizar mejoras. Elaborando las metas, objetivos de la empresa y difundir al personal junto con las políticas, misión, visión, para que los mismos colaboradores tengan compromiso y se sientan identificados con la empresa y así pueda asegurar el cumplimiento de su visión, objetivos, metas y políticas.
2. Se recomienda al departamento de contabilidad con el fin de reducir gastos y optimizar recursos siga y controle los procesos de compras y ventas desarrollados por la empresa.
3. Se recomienda al área de administración implementar política de ética, además, de evaluar la contratación de un personal de apoyo para involucrarse en el área de Logística, y pueda ayudar en las actividades de la empresa, así mismo alcanzar con los objetivos.

VIII. PROPUESTA.

Auditoría de gestión para mejorar la rentabilidad de la empresa “Goenergy” S.A.C en la ciudad de Lima.

Justificación:

Al finalizar la ejecución de la guía para la entrevista efectuada sobre el área de gerencia, contabilidad y administración, sobre la auditoría de gestión y su incidencia en la rentabilidad de la empresa GOENERGY S.A.C., se evidenció que la empresa no cuenta con una auditoría de gestión, decisión de gerencia porque no lo vio necesario, siendo que los riesgos no sean detectados perjudicando a la empresa, además no cuenta con metas, objetivos y política de ética por escrito y no se ha difundido su visión, misión y por ende las metas, objetivos y política de ética a los colaboradores; por ello se observa la falta de compromiso en el trabajo, y presenta deficiencias en el área de recursos humanos, financieros y tecnológicos y por último no cuenta con un control de sus procesos y/o actividades. Es por ello, que se propone la implementación de una auditoría de gestión para mejorar la rentabilidad de la empresa, con la finalidad de proporcionar una herramienta eficaz para identificar las deficiencias que presenta y de esta manera se pueda realizar mejoras, siendo eficiente y obtenga una mayor rentabilidad.

Objetivo general:

Demostrar que una auditoría de gestión permite mejorar la rentabilidad empresa GOENERGY S.A.C. de la ciudad de Lima.

Objetivos específicos:

1. Implementar una auditoría de gestión para mejorar la rentabilidad de la empresa GOENERGY S.A.C. de la ciudad de Lima.
2. Ejecutar una auditoría de gestión para mejorar la rentabilidad de la empresa GOENERGY S.A.C. de la ciudad de Lima.
3. Evaluar la auditoría de gestión para mejorar la rentabilidad de la empresa GOENERGY S.A.C. de la ciudad de Lima.

Auditoría de gestión para la rentabilidad de la empresa Goenergy S.A.C. de la ciudad de Lima.

Funciones.

Área de gerencia.

1. Evaluar los precios de venta para los servicios y/o actividades.
2. Establecer los objetivos de corto y largo plazo.
3. Tener el control de las ventas realizadas semanales y mensuales.
4. Delegar actividades al colaborador de acuerdo a su función e incentivar la mejora continua.
5. Planificar el servicio, precio de actividades.

Área administrativa.

1. Llevar el control de los servicios de las diferentes áreas que se ejecuta.
2. Realizar informes semanales y mensuales y enviar a cada cliente.
3. Realizar un inventario y registros de control de almacén como ingresos de materiales y herramientas al almacén y entrega de equipos como EPPS.
4. Registrar los comprobantes de compras cada mes.
5. Entregar al área de contabilidad el registro de compras y las facturas y boletas de compras.
6. Asistir a reuniones de coordinación del cliente para los servicios y actividades rutinarias.

Área de logística.

1. Gestionar los procesos operativos del almacén y compras relacionadas a los servicios que se ejecutan.
2. Gestionar y controlar el traslado, ingreso y entregas de materiales, herramientas, equipos y EPPS a los colaboradores de la empresa.
3. Realizar un inventario y controlar un stock de almacén.

Área de contabilidad.

1. Recepcionar las facturas, guías, entre otros documentos relacionados a las actividades de la empresa.

2. Verificar y registrar las facturas de compras y ventas para la declaración.
3. Realizar seguimiento de los comprobantes de pago.
4. Realizar el llenado de los libros contables.
5. Realizar los análisis económicos y financieros para determinar el nivel de rentabilidad de la empresa.
6. Calcular y declarar los impuestos a pagar.

Área operativa.

1. Ejecutar las actividades rutinarias y servicios de la empresa.
2. Difundir la visión, misión, objetivos, metas de la empresa al personal.

Colaboradores.

Los responsables de la intervención son el director general y el departamento administrativo.

Incorporación de una auditoría de gestión.

El uso de la auditoría de gestión tiene como finalidad desarrollar, incrementar la rentabilidad del negocio, controlar el cumplimiento de planes, programas, políticas, normas, procedimientos y acciones para identificar deficiencias específicas identificadas y acciones correctivas identificadas.

Objetivos.

Implementar la auditoría de gestión en la empresa GOENERGY S.A.C. para mejorar la rentabilidad de la empresa, evaluando la eficacia, eficiencia y economía, calidad de sus resultados en relación a las metas previstas, recursos humanos, recursos financieros y técnicos utilizados, como controles establecidos por dicha acción.

Responsables.

Para el cumplimiento de la aplicación de la auditoría de gestión en la empresa GOENERGY S.A.C. es responsabilidad de los encargados directos como lo son: El gerente general y administración.

Estrategias:

- Responsables de la ejecución de la auditoría de gestión.
- Identificar las deficiencias para prevenir cualquier desvío que pueda afectar a la empresa.
- Implementar un sistema de control de actividades como registro de ventas.
- Trabajar mediante metas.
- Evaluar el desempeño del encargado de cada área.
- Promover el cumplimiento de capacitaciones al personal cada área según la necesidad de la operación.
- Identificar funciones y responsabilidades de las personas en cada área.
- Realizar política de ética en la empresa y difundirla junto con la información general de la empresa.

Recursos.

Humanos: Gerente general, administrativa.

Infraestructura: Evaluar la incidencia de la aplicación de una auditoría de gestión en la rentabilidad de la empresa GOENERGY S.A.C.

Equipos: Útiles de oficina y escritorio, Laptop.

Cronograma de actividades

Actividades	Responsable	Participantes	Horas
Identificación de documentos existentes en la empresa.	Gerente general	Administración	3
Capacitación a los colaboradores de la empresa de acuerdo a sus funciones	Gerente general	Administración	2
Implementación de una adecuada gestión para brindar sus servicios a los clientes	Gerente general	Administración	1
Coordinación entre las áreas	Gerente general	Administración	1
Control y monitoreo de la gestión de los colaboradores	Administrativa	Colaborador	2

REFERENCIAS

- Aburto, G., & Collazos, C. (2021). *Leasing financiero y rentabilidad de las empresas de servicios de transporte de carga pesada en el distrito de Comas, periodo 2015 - 2020*.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/76362/Aburto_MG-Collazos_ECS-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Acevedo, F. (2018). *El sistema de costos ABC incide en la rentabilidad de las empresas tercerizadoras de servicios en el distrito de Surco, 2017*.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/49241/Acevedo_SFJ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Aguilar, J. (2017). *Auditoria de gestión y control de inventarios en la Empresa Compupal Peru S.A.C. año 2017*.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/23446/Aguilar_UJC.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Asencio, M. (2021). *Estilos de Aprendizaje y Logro de Aprendizaje en los estudiantes del nivel secundaria de la IE La Libertad de Chimbote-2021*.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/71856/Asencio_AMM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Asiamah, N., Mensah, H., & Oteng-Abayei, E. (2017). *General, Target, and Accessible Population: Demystifying the Concepts for Effective Sampling*.
<https://search.proquest.com/openview/a8d714a1e510499d620aa697c4226f4d/1?pq-origsite=gscholar&cbl=55152>
- Baena, G. (2017). *Metodología de la Investigación*.
[file:///C:/Users/GOENERGY/Downloads/5.%20Metodolog%C3%ADa%20de%20la%20Investigaci%C3%B3n-Guillermina%20Baena%20\(2017\).pdf](file:///C:/Users/GOENERGY/Downloads/5.%20Metodolog%C3%ADa%20de%20la%20Investigaci%C3%B3n-Guillermina%20Baena%20(2017).pdf)
- Bracamonte, O., & Figueredo, C. (2017). *La ética profesional, elemento contextualizante de la actuación del auditor en el sector público/the professional ethics, a contextualizing element of auditor's performance in the public sector/a etica profissiona, elemento contextualizante da atuacao do*.
<https://go.gale.com/ps/i.do?p=IFME&u=univcv&id=GALE|A593803482&v=2.1&it=r>

- Canales, M. (2006). *Metodologías de la investigación social*. Santiago de Chile: LOM Ediciones.
- Carranza, E., & Guevara, S. (2021). *El control interno y la gestión financiera en una empresa de servicios en la ciudad de Trujillo*.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/80911/Carranza_LEJ-Guevara_VS-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Castro, C., & Sosa, C. (2020). *Auditoría de gestión para mejorar la eficiencia de la Sub Gerencia recursos humanos de la municipalidad de José Leonardo Ortiz*.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/66570/Castro_CC_Sosa_NCA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Cesar, B. (2020). "Costo de ventas y la rentabilidad de la empresa Corporación Nigasa S.A.C año 2020".
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/60125/Bobadilla_VCA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Chalcha, M. (2021). *El análisis financiero en una empresa de servicios de seguridad de Arequipa, 2020*.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/75199/Chalcha_PMG-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Estela, R. (2020). *Investigación Propositiva*.
<https://es.calameo.com/books/006239239f8a941bec906>
- Evenson, R., & Kislev, Y. (2021). *A Stochastic Model of Applied Research*.
<https://www.journals.uchicago.edu/doi/abs/10.1086/260431>
- Flores, M. (2018). *Auditoría de gestión en el área de tesorería y su incidencia en la rentabilidad, en las empresas del sector de servicio eléctrico del distrito de S.J.L., año 2016*.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/28239/Flores_MM..pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Hernandez Sampieri, R., Fernandez, C. C., & Baptista Lucio, P. (2016). *Metodología de la investigación*.

https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/60128572/sampieri-et-al-metodologia-de-la-investigacion-4ta-edicion-sampieri-2006_ocr20190726-128374-ja0aah-with-cover-page-v2.pdf?Expires=1623809722&Signature=ZLdT~2sBoWw73gqMI93ScStXpKnEGWdwAUP9A8LsuVvKqBSb7HyAn1eoH

Inti, A. (2017). *Propuesta de Modelo de Gestión del Sistema de Investigación para el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Carlos Salazar Romero* - 2017.

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/27903/gonzales_vw.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Isique, E. (2018). *Auditoria de Gestión y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa Transportes Luis Armando S.A.C. de la ciudad de Trujillo, año 2017.*

<https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/24252/isiquele.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Julón, J. (2020). *Propuesta de plan de ventas para mejorar la rentabilidad en la empresa “Estación de Servicios Javimark SAC., Bagua”.*

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/53766/Jul%c3%b3n_PJ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Llumiguano, M., Gavilánez, C., & Chávez, G. (2021, Junio). *Importancia de la auditoría de gestión como herramienta de mejora continua en las empresas.*

<http://www.scielo.org.mx/pdf/dilemas/v8nspe3/2007-7890-dilemas-8-spe3-00042.pdf>

Martínez-Fernández, H., Alonso-Betancourt, L. A., Gelabert-Veliz, D. D., & Tamayo-Portales, R. (2018). *Análisis estratégico de la hermeneútica económica en la toma de decisiones.*

<https://www.redalyc.org/jatsRepo/1815/181553863007/181553863007.pdf>

Ministerio de Economía y Finanzas. (2016). *Normas Internacionales de Contabilidad Oficializadas - NIC.*

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publico/con_nor_co/no_oficializ/nic/ES_GVT_RedBV2016_IAS01.pdf

- Miranda, M., & Rivas, V. (2021). *La rentabilidad sobre las ventas netas de la empresa Cartavio S.A.A, período 2016-2020.*
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/74824/Miranda_YMB-Rivas_CVP-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ñaupas Paitán, H. V. (2018). *Metodología de la investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis.* Bogotá: Ediciones de la U.
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Romero, H. (2018, Setiembre). *Metodología de la investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis.*
[file:///C:/Users/GOENERGY/Downloads/2.%20Metodolog%C3%ADa%20de%20la%20Investigaci%C3%B3n-Humberto%20%C3%91aupas%20\(2018\).pdf](file:///C:/Users/GOENERGY/Downloads/2.%20Metodolog%C3%ADa%20de%20la%20Investigaci%C3%B3n-Humberto%20%C3%91aupas%20(2018).pdf)
- Otiniano, M. (2018). *Auditoria de Gestión y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Molino ABC año 2017.*
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/24296/otinian_o_nm.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Pagola, S. (2018). *Auditoría de Gestión y Procesos Administrativos en la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2017.* .:
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/15377/Pagola_JSC.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Perca, V., & Tacuri, Y. (2021). *Costo De Servicios Y Su Influencia En La Rentabilidad En Pequeñas Empresas De Transporte Turístico, Distrito De Cusco, Periodo 2018 – 2019.*
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/63541/Perca_MV-Tacuri_HYM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Quiroz, G. (2018). *Auditoría de gestión y su relación con la liquidez en las empresas de transporte de carga – Lurigancho, año 2017.*
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/31966/Quiroz%20_AGR.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Ricra, M. (2014). *Análisis financiero en las empresas*.
https://www.academia.edu/34688266/Libro_Analisis_Financiero_Maria_Ricra_Milla
- Rodríguez, E., & Zavaleta, K. (2019). *Auditoria de Gestión al Área de Logística Y su Incidencia en La Rentabilidad de La Empresa AC Contratistas Generales El Sol SAC Trujillo Año 2018*.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/431119/Rodriguez_FEJ-Zavaleta_GKA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Rodríguez, J. (2018). *Endeudamiento y su incidencia en la rentabilidad de la empresa ABC SAC año 2017*.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/76186/Rodríguez_MJA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Roger, V. (2017, Enero 04). *Las Normas de Auditoria Generalmente - NAGAS*.
<https://rogervara.files.wordpress.com/2017/10/las-normas-de-auditorc3ada-generalmente-aceptadas.pdf>
- Sampieri, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*.
[file:///C:/Users/GOENERGY/Downloads/1.%20Metodolog%C3%ADa%20de%20la%20Investigaci%C3%B3n-Hern%C3%A1ndez%20Sampieri%20\(2018\).pdf](file:///C:/Users/GOENERGY/Downloads/1.%20Metodolog%C3%ADa%20de%20la%20Investigaci%C3%B3n-Hern%C3%A1ndez%20Sampieri%20(2018).pdf)
- Sánchez, D., Maldonado, M., Martínez, L., & Lara, G. (2017). *Rentabilidad de hoteles boutique explicada desde la experiencia memorable*.
http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1870-90362017000200081
- Santolalla, M., & Silva, P. (2019). *La auditoría de gestión y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de transportes World Taxi International S.A.C. 2018 y 2019 - Chimbote*.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/43474/Santolalla_LRMF-Silva_RPA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Valeriano, L. (2020, Julio). *La auditoria de gestion en el Perú y su impacto en el desarrollo empresarial/The management audit in Peru and its impact on business development.*
<https://go.gale.com/ps/i.do?p=IFME&u=univcv&id=GALE|A648189604&v=2.1&it=r>
- Wang, L., Watts , A., Anderson, R., & Little , T. (2013). *Common fallacies in quantitative research methodology.*
<https://psycnet.apa.org/record/2013-01010-031>
- Zambrano, M., & Armada, E. (2018). *Ciencia y auditoría de gestión en las instituciones públicas de educación superior de la República del Ecuador. : Impacto social.*
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100002&lng=en&tlng=en
- Zelada, M. (2017). *Auditoria de Gestión y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Comercializadora y Servicios Bodserg S.A.C. Año 2016.*
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/9984/zelada_am.pdf?sequence=1&isAllowed=y

ANEXOS

Anexo 1.

Matriz de operacionalización de variables.

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala	Instrumento
Auditoría de gestión	(Pagola, 2018) "representa que el examen sistemático realizado por un conjunto de profesionales especialistas en auditoría de gestión con la finalidad es identificar el control en la gestión operativa y los resultados que se obtienen."	Es un examen realizado por el auditor con el fin de identificar el control en la gestión empresarial.		Nivel de cumplimiento de metas		
			Eficacia	Evaluación de objetivos	Ordinal	
				Aplicación de políticas		
			Eficiencia	Evaluación de desempeño. Nivel de recursos utilizados. Número de deficiencias en el área.	Ordinal	Guía de entrevista Guía de Análisis documental
			Economía	Condiciones de adquisición Reducción de costos	Ordinal	
		Ética	Cumplimiento de políticas Transparencia en gestión de documentos	Ordinal		

Rentabilidad	(Carranza, E., & Guevara, S., 2021) nos dice que “las ratios de rentabilidad establecen la capacidad que tiene la organización para obtener ganancias o utilidades por medio de recursos en un determinado periodo.”	Las ratios de rentabilidad es un reflejo directo de la capacidad operacional que tiene una entidad de generar ganancias en relación al potencial de la misma.	Ratios Financieros	Rentabilidad sobre ventas	Razón	Guía de análisis documental
				Rentabilidad sobre activos	Razón	
				Rentabilidad sobre capital	Razón	

Nota: Marco teórico.

Anexo 2.

Instrumentos de recolección de datos.

2.1. Guía de entrevista para evaluar la auditoría de gestión.

Estimado Colaborador:

La guía de entrevista tiene como finalidad la obtención de información objetiva y veraz acerca de los componentes de la auditoría de gestión de la empresa que vienen desarrollando. Por tal razón, contamos con su apoyo respondiendo las interrogantes planteadas. por tal razón marco con una X sobre el criterio que más se ajuste a su percepción y coloque un comentario u observación sobre respuesta.

Instructivo: Lea atentamente la interrogante y responda a las siguientes preguntas:

1. Nunca
2. A veces
3. siempre

Dimensiones	N° Preg unta	Ítem	Criterios			Comentario/ Observación
			Nunca (1)	A veces (2)	Siempre (3)	
EFICACIA	1	¿Cree usted que el nivel de cumplimiento de metas es indispensable para la evaluación del control interno en una auditoría de gestión?				
	2	¿La empresa Goenergy cuenta con metas y objetivos establecidas por escrito?				
	3	¿La empresa Goenergy cuenta con políticas establecidas por escrito?				
	4	¿La empresa Goenergy cumple con las metas y objetivos establecidas por escrito?				
	5	¿Se le aplicó una auditoría de gestión a la empresa Goenergy?				
EFICIENCIA	6	¿La empresa cuenta con las herramientas y equipos necesarios para				

		el desarrollo de sus actividades?				
	7	¿El personal de Goenergy sabe cuáles son sus funciones?				
	8	¿La empresa capacita a su personal, dependiendo de sus funciones?				
	9	¿La empresa maneja bien los recursos utilizados?				
	10	¿Percibes deficiencias en la empresa Goenergy?				
ECONOMÍA	11	¿Las cuentas por cobrar son realizadas en los plazos establecidos según políticas dadas por la empresa Goenergy SAC?				
	12	¿Existen políticas para la realización de una venta al crédito?				
	13	¿Existe un mecanismo de control de ingreso y salida del personal?				
	14	¿La empresa evalúa las condiciones de adquisición para obtener costos más bajos posibles?				
	15	¿La empresa hace un análisis para reducir sus gastos?				
ÉTICA	16	¿La empresa Goenergy SAC cuenta con políticas establecidas?				
	17	¿La empresa Goenergy SAC cumple con sus políticas establecidas?				
	18	¿La empresa cumple con transparencia los documentos requeridos para sus servicios?				
	19	¿La empresa contrata a personal con experiencia en su rubro?				
	20	¿La empresa es transparente al archivar sus documentos?				

GUÍA DE ENTREVISTA

Estimado Colaborador:

La guía de entrevista tiene como finalidad la obtención de información objetiva y veraz acerca de los componentes de la auditoría de gestión de la empresa que vienen desarrollando. Por tal razón, contamos con su apoyo respondiendo las interrogantes planteadas. por tal razón marco con una X sobre el criterio que más se ajuste a su percepción y coloque un comentario u observación sobre respuesta.

Instructivo: Lea atentamente la interrogante y responda a las siguientes preguntas:

1. Nunca
2. A veces
3. siempre

Dimensiones	N° Pregunt	Ítem	Criterios			Comentario/ Observación
			Nunca (1)	A veces (2)	Siempre (3)	
EFICACIA	1	¿Cree usted que el nivel de cumplimiento de metas es indispensable para la evaluación del control interno en una auditoría de gestión?			X	Si, porque se puede medir a nivel va tus metas o tus objetivos que has planteado en el año.
	2	¿La empresa Goenergy cuenta con metas y objetivos establecidas por escrito?		X		Si, porque me ayuda a cumplir mi objetivo, nunca lo he compartido por escrito.
	3	¿La empresa Goenergy cuenta con políticas establecidas por escrito?			X	Si, cuenta con una política de calidad, ambiental y de seguridad, salud en el trabajo.
	4	¿La empresa Goenergy cumple con las metas y objetivos establecidas por escrito?		X		Si, cumplimos la meta en el área de ventas, pero no están establecidas por escrito.
	5	¿Se le aplicó una auditoría de gestión a la empresa Goenergy?	X			No, aun no, aun no se ha considerado necesario.
EFICIENCIA	6	¿La empresa cuenta con las herramientas y equipos necesarios para el desarrollo de sus actividades?			X	Si, cuenta con sus equipos necesarios.

	7	¿El personal de Goenergy sabe cuáles son sus funciones?			X	Si, conocen y está establecido en el manual de organización y funciones.
	8	¿La empresa capacita a su personal, dependiendo de sus funciones?		X		A veces, por temas de presupuesto y disponibilidad de los trabajadores.
	9	¿La empresa maneja bien los recursos utilizados?		X		No se ha medido si se maneja bien o mal, para ello se tiene que plantear un procedimiento
	10	¿Percibes deficiencias en la empresa Goenergy?			X	Si, por todo lo expuesto anteriormente, una de ellas sería el potencial humano para determinadas tareas, las habilidades blandas, para sobrellevar una dificultad, los recursos son limitados, la parte financiera.
ECONOMÍA	11	¿Las cuentas por cobrar son realizadas en los plazos establecidos según políticas dadas por la empresa Goenergy SAC?		X		Si, son cobradas en los plazos establecidos, pero nuestros clientes son específicos, aún no hemos considerado políticas de cobranzas. Se tendría que hacer un procedimiento tanto para cotizar como para cobrar.
	12	¿Existen políticas para la realización de una venta al crédito?		X		No tengo, pero tengo un procedimiento, verifico el potencial y se trabaja.
	13	¿Existe un mecanismo de control de ingreso y salida del personal?		X		A veces, porque no tenemos un estaf de trabajadores por encima de los 15 trabajadores y siempre tercerizo en Lima.
	14	¿La empresa evalúa las condiciones de adquisición para obtener costos más bajos posibles?			X	Si evaluamos las compras, siempre comparamos costos de diferentes proveedores o fabricantes de repuestos o bienes.
	15	¿La empresa hace un análisis para reducir sus gastos?		X		A veces, si se hizo, pero no a profundidad, se pagaba 2000 al mes
ÉTICA	16	¿La empresa Goenergy SAC cuenta con políticas establecidas?	X			No, tenemos políticas establecidas por motivo de tiempo.

17	¿La empresa Goenergy SAC cumple con sus políticas establecidas?	X			No cumplimos porque no existe políticas de ética establecidas.
18	¿La empresa cumple con transparencia los documentos requeridos para sus servicios?			X	Si, en caso de un servicio, con protocolos, informes, los tiempos, informamos lo que hacemos, no agregamos ni reducimos.
19	¿La empresa contrata a personal con experiencia en su rubro?			X	Si, se evalúa en función a su perfil y su curriculum vitae y entrevista.
20	¿La empresa es transparente al archivar sus documentos?			X	Si, perfil de cv de los trabajadores.

GUÍA DE ENTREVISTA

Estimado Colaborador:

La guía de entrevista tiene como finalidad la obtención de información objetiva y veraz acerca de los componentes de la auditoría de gestión de la empresa que vienen desarrollando. Por tal razón, contamos con su apoyo respondiendo las interrogantes planteadas. por tal razón marco con una X sobre el criterio que más se ajuste a su percepción y coloque un comentario u observación sobre respuesta.

Instructivo: Lea atentamente la interrogante y responda a las siguientes preguntas:

1. Nunca
2. A veces
3. siempre

Dimensiones	N° Pregunta	Ítem	Criterios			Comentario/ Observación
			Nunca (1)	A veces (2)	Siempre (3)	
EFICACIA	1	¿Cree usted que el nivel de cumplimiento de metas es indispensable para la evaluación del control interno en una auditoría de gestión?		X		Sí, es necesario, pero no en todos los casos, somos una empresa de Lima que realiza servicios de manera permanente en Chimbote, pero en Lima son trabajos puntuales.
	2	¿La empresa Goenergy cuenta con metas y objetivos establecidas por escrito?		X		Si, cuenta, pero no se ha difundido por escrito.
	3	¿La empresa Goenergy cuenta con políticas establecidas por escrito?			X	Si, cuenta con políticas y si están difundidas
	4	¿La empresa Goenergy cumple con las metas y objetivos establecidas por escrito?			X	Si, cumple con las metas y objetivos de los clientes potenciales, y estamos en proceso de mejora.
	5	¿Se le aplicó una auditoría de gestión a la empresa Goenergy?	X			No, la empresa aún no fue Auditada.
EFICIENCIA	6	¿La empresa cuenta con las herramientas y equipos necesarios para el desarrollo de sus actividades?		X		A veces no hay organización para la compra de las herramientas que se usen en algunos casos y es por temas de tiempo como organización.

	7	¿El personal de Goenergy sabe cuáles son sus funciones?			X	Yo pienso que todos sabemos cuáles son nuestras funciones dentro del área de trabajo.
	8	¿La empresa capacita a su personal, dependiendo de sus funciones?		X		Al personal cuando ingresan por primera vez, se les da una inducción para realizar los trabajos en algunos casos.
	9	¿La empresa maneja bien los recursos utilizados?			X	Siempre tratamos de darle un buen uso a nuestros recursos, como no desperdiciar y cuidar.
	10	¿Percibes deficiencias en la empresa Goenergy?		X		Algunas deficiencias que percibo son en el tema de organización, responsabilidad, desempeño y comunicación en algunos casos.
ECONOMÍA	11	¿Las cuentas por cobrar son realizadas en los plazos establecidos según políticas dadas por la empresa Goenergy SAC?			X	De acuerdo al servicio, hay una manera de cobrar los servicios realizados.
	12	¿Existen políticas para la realización de una venta al crédito?		X		No hay políticas establecidas de cobros al crédito, pero la empresa tiene establecido el tiempo que se cobra a los clientes.
	13	¿Existe un mecanismo de control de ingreso y salida del personal?		X		Existe el registro de asistencias, aunque a mi parecer no me garantiza un control exacto de las horas del personal.
	14	¿La empresa evalúa las condiciones de adquisición para obtener costos más bajos posibles?			X	Siempre, al adquirir un bien analizamos los precios como la calidad.
	15	¿La empresa hace un análisis para reducir sus gastos?			X	La empresa evalúa a los proveedores y considera al mejor para adquirir un bien.
ÉTICA	16	¿La empresa Goenergy SAC cuenta con políticas establecidas?	X			La empresa no cuenta con políticas establecidas de la ética, por motivo de tiempo.
	17	¿La empresa Goenergy SAC cumple con sus políticas establecidas?	X			No cumple en ciertos ámbitos porque no se ha establecido las políticas.
	18	¿La empresa cumple con transparencia los documentos requeridos para sus servicios?			X	Siempre tratamos de cumplir correctamente en base a documentación

					enviada a nuestros clientes.
19	¿La empresa contrata a personal con experiencia en su rubro?			X	Si, cada personal que se necesita pasa por un filtro para ver cual se adecua a nuestro requerimiento.
20	¿La empresa es transparente al archivar sus documentos?			X	Si es transparente, se genera protocolos reportes, cumpliendo las exigencias de los clientes.

GUÍA DE ENTREVISTA

Estimado Colaborador:

La guía de entrevista tiene como finalidad la obtención de información objetiva y veraz acerca de los componentes de la auditoría de gestión de la empresa que vienen desarrollando. Por tal razón, contamos con su apoyo respondiendo las interrogantes planteadas. por tal razón marco con una X sobre el criterio que más se ajuste a su percepción y coloque un comentario u observación sobre respuesta.

Instructivo: Lea atentamente la interrogante y responda a las siguientes preguntas:

1. Nunca
2. A veces
3. siempre

Dimensiones	N° Pregunta	Ítem	Criterios			Comentario/ Observación
			Nunca (1)	A veces (2)	Siempre (3)	
EFICACIA	1	¿Cree usted que el nivel de cumplimiento de metas es indispensable para la evaluación del control interno en una auditoría de gestión?		X		Si, es necesario, pero no en todos los casos, somos una empresa de Lima que realiza servicios de manera permanente en Chimbote, pero en Lima son trabajos puntuales.
	2	¿La empresa Goenergy cuenta con metas y objetivos establecidas por escrito?		X		Si, cuenta, pero no se ha difundido por escrito.
	3	¿La empresa Goenergy cuenta con políticas establecidas por escrito?			X	Si, cuenta con políticas y si están difundidas
	4	¿La empresa Goenergy cumple con las metas y objetivos establecidas por escrito?			X	Si, cumple con las metas y objetivos de los clientes potenciales, y estamos en proceso de mejora.
	5	¿Se le aplicó una auditoría de gestión a la empresa Goenergy?	X			No, la empresa aún no fue Auditada.
EFICIENCIA	6	¿La empresa cuenta con las herramientas y equipos necesarios para el desarrollo de sus actividades?		X		Si, cuenta con sus herramientas, implementa con EPPS a los recursos humanos.

	7	¿El personal de Goenergy sabe cuáles son sus funciones?			X	Si, saben ya que se contrata con un perfil técnico.
	8	¿La empresa capacita a su personal, dependiendo de sus funciones?	X			A veces, no se ha capacitado, por temas de presupuesto y disponibilidad de los trabajadores.
	9	¿La empresa maneja bien los recursos utilizados?			X	Si, en lo posible se trata de utilizar todo lo necesario.
	10	¿Percibes deficiencias en la empresa Goenergy?		X		A veces, no siempre se llega a cumplir con los objetivos, en el caso de servicios al 100% de cumplimiento.
ECONOMÍA	11	¿Las cuentas por cobrar son realizadas en los plazos establecidos según políticas dadas por la empresa Goenergy SAC?			X	Claro, si no, no habría pago de personal.
	12	¿Existen políticas para la realización de una venta al crédito?		X		No hay políticas, se da en el trato comercial.
	13	¿Existe un mecanismo de control de ingreso y salida del personal?		X		A veces, porque no todos llegan a cumplir con las firmas en sus asistencias.
	14	¿La empresa evalúa las condiciones de adquisición para obtener costos más bajos posibles?			X	Siempre, se trata de evaluar y objetivos con los proveedores los mejores precios.
	15	¿La empresa hace un análisis para reducir sus gastos?			X	Siempre se evalúa al proveedor, al mejor costo de adquisición.
ÉTICA	16	¿La empresa Goenergy SAC cuenta con políticas establecidas?	X			No, tenemos aun, por motivo que hay informalidades que aún no se cumple como capacitaciones, colaboradores.
	17	¿La empresa Goenergy SAC cumple con sus políticas establecidas?	X			No cumple ya que no hay.
	18	¿La empresa cumple con transparencia los documentos requeridos para sus servicios?			X	Siempre, si no los mismos clientes no nos pagarían.
	19	¿La empresa contrata a personal con experiencia en su rubro?			X	Si, se busca el perfil técnico para cada puesto.
	20	¿La empresa es transparente al archivar sus documentos?			X	Si todos los documentos, contables y administrativos se encuentran en orden.

GUÍA DE ENTREVISTA

Estimado Colaborador:

La guía de entrevista tiene como finalidad la obtención de información objetiva y veraz acerca de los componentes de la auditoría de gestión de la empresa que vienen desarrollando. Por tal razón, contamos con su apoyo respondiendo las interrogantes planteadas. por tal razón marco con una X sobre el criterio que más se ajuste a su percepción y coloque un comentario u observación sobre respuesta.

Instructivo: Lea atentamente la interrogante y responda a las siguientes preguntas:

1. Nunca
2. A veces
3. siempre

Dimensiones	N° Pregunt	Ítem	Criterios			Comentario/ Observación
			Nunca (1)	A veces (2)	Siempre (3)	
EFICACIA	1	¿Cree usted que el nivel de cumplimiento de metas es indispensable para la evaluación del control interno en una auditoría de gestión?			X	Si, es importante porque ayuda a medir el control interno en una auditoría.
	2	¿La empresa Goenergy cuenta con metas y objetivos establecidos por escrito?		X		Si cuenta con metas y objetivos, pero no están establecidos por escrito.
	3	¿La empresa Goenergy cuenta con políticas establecidas por escrito?			X	Si, cuenta con políticas establecidas por escrito, tenemos la política de calidad, ambiental y de seguridad, salud en el trabajo.
	4	¿La empresa Goenergy cumple con las metas y objetivos establecidos por escrito?		X		Si, se trata de cumplir al 100% las metas en el área de ventas, en el área de calidad, como la satisfacción de nuestros clientes; pero no están establecidos por escrito.
	5	¿Se le aplicó una auditoría de gestión a la empresa Goenergy?	X			No, aun no se ha realizado una auditoría de gestión por decisión de la gerencia.
EFICIENCIA	6	¿La empresa cuenta con las herramientas y equipos necesarios para el			X	Si, cuenta con sus equipos necesarios, se brinda los EPPS a los colaboradores y se compra las

		desarrollo de sus actividades?				herramientas requeridas para el servicio.
	7	¿El personal de Goenergy sabe cuáles son sus funciones?			X	Si y está establecido en el manual de organización y funciones.
	8	¿La empresa capacita a su personal, dependiendo de sus funciones?		X		A veces, por motivo de presupuesto y tiempo.
	9	¿La empresa maneja bien los recursos utilizados?		X		Siempre, se trata de manejar los recursos utilizados de la mejor manera, adquiriendo los bienes o recursos a los mejores precios.
	10	¿Percibes deficiencias en la empresa Goenergy?			X	Si, en base a la organización en el área operativa, la comunicación debe mejorar entre todos, recursos limitados y responsabilidad.
ECONOMÍA	11	¿Las cuentas por cobrar son realizadas en los plazos establecidos según políticas dadas por la empresa Goenergy SAC?		X		Si, son cobradas de acuerdo al servicio y cliente específico.
	12	¿Existen políticas para la realización de una venta al crédito?		X		No existen políticas por escrito, pero se da de manera verbal.
	13	¿Existe un mecanismo de control de ingreso y salida del personal?		X		A veces, por motivo que ahora solo se cuenta con un registro de asistencia o tareo del personal, pero que no es tan eficiente.
	14	¿La empresa evalúa las condiciones de adquisición para obtener costos más bajos posibles?			X	Siempre evalúa, comparando con los precios de los proveedores y se escoge el que mejor nos conviene.
	15	¿La empresa hace un análisis para reducir sus gastos?		X		Si, siempre se trata de analizar en que podemos reducir algunos gastos.
ÉTICA	16	¿La empresa Goenergy SAC cuenta con políticas establecidas?	X			La empresa aun no cuenta con políticas de ética establecidas.
	17	¿La empresa Goenergy SAC cumple con sus políticas establecidas?	X			No cumple, porque no hay políticas establecidas.
	18	¿La empresa cumple con transparencia los			X	Si, cumple como por ejemplo al realizar un servicio, siempre hay

		documentos requeridos para sus servicios?				coordinación con el cliente se envía informes del servicio, protocolos, se informa las fechas.
	19	¿La empresa contrata a personal con experiencia en su rubro?			X	Sí, siempre pasa por un filtro, verificando su experiencia o su perfil profesional.
	20	¿La empresa es transparente al archivar sus documentos?			X	Si, siempre se archiva documentos fehacientes, como en el caso de archivar las compras, gastos, CV de los trabajadores, exámenes médicos, reportes de servicios.

FICHA TÉCNICA DEL INSTRUMENTO

1. **Nombre del instrumento:** Guía de entrevista para evaluar la auditoría de gestión.
2. **Autora:** Corzo Into Keiko Milagros
3. **Objetivo:** Recoger información sobre la auditoría de gestión, de modo general y específico, de la empresa Goenergy SAC.
4. **Usuarios:** Trabajadores del área administrativa, contable y gerencia la empresa Goenergy SAC.
5. **Tiempo:** 30 minutos
6. **Técnica:** Entrevista
7. **Organización de ítems:**

Escala de valoración del instrumento

Dimensiones	Indicadores	Ítems
Eficacia	Nivel de cumplimiento de metas Evaluación de objetivos Aplicación de políticas	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Cree usted que el nivel de cumplimiento de metas es indispensable para la evaluación del control interno en una auditoría de gestión? 2. ¿La empresa Goenergy cuenta con metas y objetivos establecidas por escrito? 3. ¿La empresa Goenergy cuenta con políticas establecidas por escrito? 4. ¿La empresa Goenergy cumple con las metas y objetivos establecidas por escrito? 5. ¿Se le aplicó una auditoría de gestión a la empresa Goenergy?
Eficiencia	Evaluación de desempeño. Nivel de recursos utilizados. Número de deficiencias en el área.	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿La empresa cuenta con las herramientas y equipos necesarios para el desarrollo de sus actividades? 2. ¿El personal de Goenergy sabe cuáles son sus funciones? 3. ¿La empresa capacita a su personal, dependiendo de sus funciones? 4. ¿La empresa maneja bien los recursos utilizados? 5. ¿Percibes deficiencias en la empresa Goenergy?
Economía	Condiciones de adquisición Reducción de costos	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Las cuentas por cobrar son realizadas en los plazos establecidos según políticas dadas por la empresa Goenergy SAC? 2. ¿Existen políticas para la realización de una venta al crédito? 3. ¿Existe un mecanismo de control de ingreso y salida del personal? 4. ¿La empresa evalúa las condiciones de adquisición para obtener costos más bajos posibles? 5. ¿La empresa hace un análisis para reducir sus gastos?
Ética	Cumplimiento de políticas Transparencia en gestión de documentos	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿La empresa Goenergy SAC cuenta con políticas establecidas? 2. ¿La empresa Goenergy SAC cumple con sus políticas establecidas? 3. ¿La empresa cumple con transparencia los documentos requeridos para sus servicios? 4. ¿La empresa contrata a personal con experiencia en su rubro? 5. ¿La empresa es transparente al archivar sus documentos?

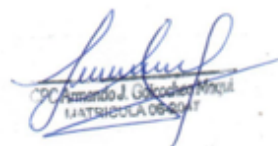
Escalas de conversión de intervalo de la variable auditoría de gestión y sus dimensiones

Valoración general				
Variable	Ítems	Puntaje total	Escala	Niveles
Auditoría de gestión	20		[20-34]	Deficiente
			[35-47]	Regular
			[48-60]	Optimo
Valoración específica				
Dimensiones	Ítems	Puntaje total	Escala	Niveles
Eficacia	5		[05-10]	Deficiente
			[11-15]	Regular
			[16-20]	Optimo
Eficiencia	5		[05-10]	Deficiente
			[11-15]	Regular
			[16-20]	Optimo
Economía	5		[05-10]	Deficiente
			[11-15]	Regular
			[16-20]	Optimo
Ética	5		[05-10]	Deficiente
			[11-15]	Regular
			[16-20]	Optimo

MATRIZ DE VALIDACIÓN (VARIABLE 1)

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADORES	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA			CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES
				Nunca	A veces	Siempre	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA		
							SÍ	NO	SÍ	NO	SÍ	NO	SÍ	NO	
Auditoría de gestión	Eficacia	Nivel de cumplimiento de metas	¿Cree usted que el nivel de cumplimiento de metas es indispensable para la evaluación del control interno en una auditoría de gestión?				X		X		X		X		
		Evaluación de objetivos	¿La empresa Goenergy cuenta con metas y objetivos establecidas por escrito?				X		X		X		X		
		Aplicación de políticas	¿La empresa Goenergy cuenta con políticas establecidas por escrito?				X		X		X		X		
			¿La empresa Goenergy cumple con las metas y objetivos establecidas por escrito?				X		X		X		X		
			¿Se le aplicó una auditoría de gestión a la empresa Goenergy ?				X		X		X		X		
	Eficiencia	Evaluación de desempeño.	¿La empresa cuenta con las herramientas y equipos necesarios para el desarrollo de sus actividades?				X		X		X		X		
		Nivel de recursos utilizados.	¿El personal de Goenergy sabe cuáles son sus funciones?				X		X		X		X		
		Número de deficiencias en el área.	¿La empresa capacita a su personal, dependiendo de sus funciones?				X		X		X		X		
			¿La empresa maneja bien sus recursos utilizados?				X		X		X		X		
			¿Percibes deficiencias en la empresa Goenergy ?				X		X		X		X		

Economía	Condiciones de adquisición	¿Las cuentas por cobrar son realizadas en los plazos establecidos según políticas dadas por la empresa Goenergy SAC?				X		X		X		X	
	Reducción de costos	¿Existen políticas para la realización de una venta al crédito?				X		X		X		X	
		¿Existe un mecanismo de control de ingreso y salida del personal?				X		X		X		X	
		¿La empresa evalúa las condiciones de adquisición para obtener costos más bajos posibles?				X		X		X		X	
		¿La empresa hace un análisis para reducir sus gastos?				X		X		X		X	
Ética	Cumplimiento de políticas	¿La empresa Goenergy SAC cuenta con políticas establecidas?				X		X		X		X	
	Transparencia en gestión de documentos	¿La empresa Goenergy SAC cumple con sus políticas establecidas?				X		X		X		X	
		¿La empresa cumple con transparencia los documentos requeridos para sus servicios?				X		X		X		X	
		¿La empresa contrata a personal con experiencia en su rubro?				X		X		X		X	
		¿La empresa es transparente al archivar sus documentos?				X		X		X		X	



Armando J. González Maza
MATRÍCULA 080421

Nombre del evaluador

DNI: 45978791

Orcid: <https://orcid.org/0000-0001-8976-8670>

DATOS DEL EVALUADOR Y VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Guía de entrevista para evaluar la auditoría de gestión.

OBJETIVO: Recoger información sobre la auditoría de gestión, de modo general y específico, de la empresa Goenergy SAC.

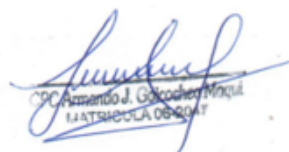
DIRIGIDO A: Trabajadores del área de contabilidad, administración y gerencia.

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: Goicochea Maqui Armando

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR: Magister en Gestión Pública y Contabilidad

VALORACIÓN:

Aprobado	Desaprobado
X	



Handwritten signature of Armando J. Goicochea Maqui, with a blue stamp below it that reads "CPC Armando J. Goicochea Maqui MATRÍCULA 083047".

Nombre del evaluador

DNI: 45978791

Orcid: <https://orcid.org/0000-0001-8976-8670>

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

GUÍA DE ENTREVISTA PARA EVALUAR LA AUDITORÍA DE GESTIÓN								
N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Observaciones
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	Dimensión 1. Eficacia							
1	¿Cree usted que el nivel de cumplimiento de metas es indispensable para la evaluación del control interno en una auditoría de gestión?	X		X		X		
2	¿La empresa Goenergy cuenta con metas y objetivos establecidas por escrito?	X		X		X		
3	¿La empresa Goenergy cuenta con políticas establecidas por escrito?	X		X		X		
4	¿La empresa Goenergy cumple con las metas y objetivos establecidas por escrito?	X		X				
5	¿Se le aplicó una auditoría de gestión a la empresa Goenergy?	X		X		X		
	Dimensión 2. Eficiencia							
6	¿La empresa cuenta con las herramientas y equipos necesarios para el desarrollo de sus actividades?	X		X		X		
7	¿El personal de Goenergy sabe cuáles son sus funciones?	X		X		X		
8	¿La empresa capacita a su personal, dependiendo de sus funciones?	X		X		X		
9	¿La empresa maneja bien sus recursos utilizados?	X		X		X		
10	¿Percibes deficiencias en la empresa Goenergy?	X		X		X		
	Dimensión 3. Economía							
11	¿Las cuentas por cobrar son realizadas en los plazos establecidos según políticas dadas por la empresa Goenergy SAC?	X		X		X		
12	¿Existen políticas para la realización de una venta al crédito?	X		X		X		
13	¿Existe un mecanismo de control de ingreso y salida del personal?	X		X		X		
14	¿La empresa evalúa las condiciones de adquisición para obtener costos más bajos posibles?	X		X		X		
15	¿La empresa hace un análisis para reducir sus gastos?	X		X		X		
	Dimensión 4. Ética							

16	¿La empresa Goenergy SAC cuenta con políticas establecidas?	X		X		X	
17	¿La empresa Goenergy SAC cumple con sus políticas establecidas?	X		X		X	
18	¿La empresa cumple con transparencia los documentos requeridos para sus servicios?	X		X		X	
19	¿La empresa contrata a personal con experiencia en su rubro?	X		X		X	
20	¿La empresa es transparente al archivar sus documentos?	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Cuestionario aprobado para su aplicación

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador.
Especialidad del validador:

ORCID:

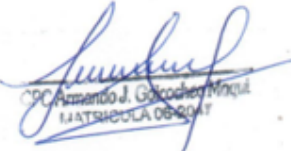
Junio 25, del 2022

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



CPC Armando J. Góchez Miquel
MATRÍCULA DE BOGOTÁ

Firma del Experto Informante
ORCID <https://orcid.org/0000-0001-8976-8670>

MATRIZ DE VALIDACIÓN (VARIABLE 1)

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADORES	ÍTEM	OPCIÓN DE RESPUESTA			CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES	
				Nunca	A veces	Siempre	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA			
							SÍ	NO	SÍ	NO	SÍ	NO	SÍ	NO		
Auditoría de gestión	Eficacia	Nivel de cumplimiento de metas	¿Cree usted que el nivel de cumplimiento de metas es indispensable para la evaluación del control interno en una auditoría de gestión?				X		X		X		X			
		Evaluación de objetivos	¿La empresa Goenergy cuenta con metas y objetivos establecidas por escrito?				X		X		X		X			
		Aplicación de políticas	¿La empresa Goenergy cuenta con políticas establecidas por escrito?				X		X		X		X			
			¿La empresa Goenergy cumple con las metas y objetivos establecidas por escrito?				X		X		X		X			
			¿Se le aplicó una auditoría de gestión a la empresa Goenergy ?				X		X		X		X			
	Eficiencia	Evaluación de desempeño.	¿La empresa cuenta con las herramientas y equipos necesarios para el desarrollo de sus actividades?				X		X		X		X			
		Nivel de recursos utilizados.	¿El personal de Goenergy sabe cuáles son sus funciones?				X		X		X		X			
		Número de deficiencias en el área.	¿La empresa capacita a su personal, dependiendo de sus funciones?				X		X		X		X			
			¿La empresa maneja bien sus recursos utilizados?				X		X		X		X			
			¿Percibes deficiencias en la empresa Goenergy ?				X		X		X		X			
	Economía	Condiciones de adquisición	¿Las cuentas por cobrar son realizadas en los plazos establecidos según políticas dadas por la empresa Goenergy SAC?				X		X		X		X			

Ética	Reducción de costos	¿Existen políticas para la realización de una venta al crédito?			X		X		X		X	
		¿Existe un mecanismo de control de ingreso y salida del personal?			X		X		X		X	
		¿La empresa evalúa las condiciones de adquisición para obtener costos más bajos posibles?			X		X		X		X	
		¿La empresa hace un análisis para reducir sus gastos?			X		X		X		X	
	Cumplimiento de políticas	¿La empresa Goenergy SAC cuenta con políticas establecidas?			X		X		X		X	
		¿La empresa Goenergy SAC cumple con sus políticas establecidas?			X		X		X		X	
	Transparencia en gestión de documentos	¿La empresa cumple con transparencia los documentos requeridos para sus servicios?			X		X		X		X	
		¿La empresa contrata a personal con experiencia en su rubro?			X		X		X		X	
		¿La empresa es transparente al archivar sus documentos?			X		X		X		X	



Dr. C.P.C. JULIO ENRIQUE PACHECO TORRES
DNI 32983259
ORCID: 0000-0001-5595-8345

DATOS DEL EVALUADOR Y VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Guía de entrevista para evaluar la auditoría de gestión.

OBJETIVO: Recoger información sobre la auditoría de gestión, de modo general y específico, de la empresa Goenergy SAC.

DIRIGIDO A: Trabajadores del área de contabilidad, administración y gerencia.

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: Pacheco Torres Julio Enrique

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR: Doctor

VALORACIÓN:

Aprobado	Desaprobado
X	



Dr. C.P.C. JULIO ENRIQUE PACHECO TORRES
DNI 32983259
ORCID: 0000-0001-5595-8345

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

GUÍA DE ENTREVISTA PARA EVALUAR LA AUDITORIA DE GESTIÓN								
N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Observaciones
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	Dimensión 1. Eficacia							
1	¿Cree usted que el nivel de cumplimiento de metas es indispensable para la evaluación del control interno en una auditoría de gestión?	X		X		X		
2	¿La empresa <u>Goenergy</u> cuenta con metas y objetivos establecidas por escrito?	X		X		X		
3	¿La empresa <u>Goenergy</u> cuenta con políticas establecidas por escrito?	X		X		X		
4	¿La empresa <u>Goenergy</u> cumple con las metas y objetivos establecidas por escrito?	X		X				
5	¿Se le aplicó una auditoría de gestión a la empresa <u>Goenergy</u> ?	X		X		X		
	Dimensión 2. Eficiencia							
6	¿La empresa cuenta con las herramientas y equipos necesarios para el desarrollo de sus actividades?	X		X		X		
7	¿El personal de <u>Goenergy</u> sabe cuáles son sus funciones?	X		X		X		
8	¿La empresa capacita a su personal, dependiendo de sus funciones?	X		X		X		
9	¿La empresa maneja bien sus recursos utilizados?	X		X		X		
10	¿Percibes deficiencias en la empresa <u>Goenergy</u> ?	X		X		X		
	Dimensión 3. Economía							
11	¿Las cuentas por cobrar son realizadas en los plazos establecidos según políticas dadas por la empresa <u>Goenergy SAC</u> ?	X		X		X		
12	¿Existen políticas para la realización de una venta al crédito?	X		X		X		
13	¿Existe un mecanismo de control de ingreso y salida del personal?	X		X		X		
14	¿La empresa evalúa las condiciones de adquisición para obtener costos más bajos posibles?	X		X		X		
15	¿La empresa hace un análisis para reducir sus gastos?	X		X		X		
	Dimensión 4. Ética							
16	¿La empresa <u>Goenergy SAC</u> cuenta con políticas establecidas?	X		X		X		
17	¿La empresa <u>Goenergy SAC</u> cumple con sus políticas establecidas?	X		X		X		

18	¿La empresa cumple con transparencia los documentos requeridos para sus servicios?	X		X		X		
19	¿La empresa contrata a personal con experiencia en su rubro?	X		X		X		
20	¿La empresa es transparente al archivar sus documentos?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Cuestionario aprobado para su aplicación

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. JULIO ENRIQUE PACHECO TORRES ORCID: *ORCID: 0000-0001-5595-8345*

Especialidad del validador: **TRIBUTACIÓN Y AUDITORÍA**

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Junio 25, del 2022



Dr. C.P.C. JULIO ENRIQUE PACHECO TORRES
DNI 32983259

ORCID: 0000-0001-5595-8345

MATRIZ DE VALIDACIÓN (VARIABLE 1)

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADORES	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA			CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES	
				Nunca	A veces	Siempre	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA			
							SÍ	NO	SÍ	NO	SÍ	NO	SÍ	NO		
Auditoría de gestión	Eficacia	Nivel de cumplimiento de metas	¿Cree usted que el nivel de cumplimiento de metas es indispensable para la evaluación del control interno en una auditoría de gestión?				X		X		X		X			
		Evaluación de objetivos	¿La empresa Goenergy cuenta con metas y objetivos establecidas por escrito?				X		X		X		X			
		Aplicación de políticas	¿La empresa Goenergy cuenta con políticas establecidas por escrito?				X		X		X		X			
			¿La empresa Goenergy cumple con las metas y objetivos establecidas por escrito?				X		X		X		X			
			¿Se le aplicó una auditoría de gestión a la empresa Goenergy ?				X		X		X		X			
	Eficiencia	Evaluación de desempeño.	¿La empresa cuenta con las herramientas y equipos necesarios para el desarrollo de sus actividades?				X		X		X		X			
		Nivel de recursos utilizados.	¿El personal de Goenergy sabe cuáles son sus funciones?				X		X		X		X			
		Número de deficiencias en el área.	¿La empresa capacita a su personal, dependiendo de sus funciones?				X		X		X		X			
			¿La empresa maneja bien sus recursos utilizados?				X		X		X		X			
			¿Percibes deficiencias en la empresa Goenergy ?				X		X		X		X			

Economía	Condiciones de adquisición	¿Las cuentas por cobrar son realizadas en los plazos establecidos según políticas dadas por la empresa Goenergy SAC ?			X	X	X	X		
	Reducción de costos	¿Existen políticas para la realización de una venta al crédito?			X	X	X	X		
		¿Existe un mecanismo de control de ingreso y salida del personal?			X	X	X	X		
		¿La empresa evalúa las condiciones de adquisición para obtener costos más bajos posibles?			X	X	X	X		
		¿La empresa hace un análisis para reducir sus gastos?			X	X	X	X		
Ética	Cumplimiento de políticas	¿La empresa Goenergy SAC cuenta con políticas establecidas?			X	X	X	X		
	Transparencia en gestión de documentos	¿La empresa Goenergy SAC cumple con sus políticas establecidas?			X	X	X	X		
		¿La empresa cumple con transparencia los documentos requeridos para sus servicios?			X	X	X	X		
		¿La empresa contrata a personal con experiencia en su rubro?			X	X	X	X		
		¿La empresa es transparente al archivar sus documentos?			X	X	X	X		



Dr. Cántaro Apolinario Jacinto Emiliano

DNI: 32944740

Orcid: 0000-0001-6057-6480

DATOS DEL EVALUADOR Y VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Guía de entrevista para evaluar la auditoría de gestión.

OBJETIVO: Recoger información sobre la auditoría de gestión, de modo general y específico, de la empresa Goenergy SAC.

DIRIGIDO A: Trabajadores del área de contabilidad, administración y gerencia.

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: Cántaro Apolinario Jacinto Emiliano

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR: Doctor

VALORACIÓN:

Aprobado	Desaprobado
X	



Dr. Cántaro Apolinario Jacinto Emiliano

DNI: 32944740

Orcid: 0000-0001-6057-6480

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

GUÍA DE ENTREVISTA PARA EVALUAR LA AUDITORÍA DE GESTIÓN								
N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Observaciones
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	Dimensión 1. Eficacia							
1	¿Cree usted que el nivel de cumplimiento de metas es indispensable para la evaluación del control interno en una auditoría de gestión?	X		X		X		
2	¿La empresa Goenergy cuenta con metas y objetivos establecidas por escrito?	X		X		X		
3	¿La empresa Goenergy cuenta con políticas establecidas por escrito?	X		X		X		
4	¿La empresa Goenergy cumple con las metas y objetivos establecidas por escrito?	X		X				
5	¿Se le aplicó una auditoría de gestión a la empresa Goenergy ?	X		X		X		
	Dimensión 2. Eficiencia							
6	¿La empresa cuenta con las herramientas y equipos necesarios para el desarrollo de sus actividades?	X		X		X		
7	¿El personal de Goenergy sabe cuáles son sus funciones?	X		X		X		
8	¿La empresa capacita a su personal, dependiendo de sus funciones?	X		X		X		
9	¿La empresa maneja bien sus recursos utilizados?	X		X		X		
10	¿Percibes deficiencias en la empresa Goenergy ?	X		X		X		
	Dimensión 3. Economía							
11	¿Las cuentas por cobrar son realizadas en los plazos establecidos según políticas dadas por la empresa Goenergy SAC ?	X		X		X		
12	¿Existen políticas para la realización de una venta al crédito?	X		X		X		
13	¿Existe un mecanismo de control de ingreso y salida del personal?	X		X		X		
14	¿La empresa evalúa las condiciones de adquisición para obtener costos más bajos posibles?	X		X		X		
15	¿La empresa hace un análisis para reducir sus gastos?	X		X		X		
	Dimensión 4. Ética							

16	¿La empresa Goenergy SAC cuenta con políticas establecidas?	X		X		X	
17	¿La empresa Goenergy SAC cumple con sus políticas establecidas?	X		X		X	
18	¿La empresa cumple con transparencia los documentos requeridos para sus servicios?	X		X		X	
19	¿La empresa contrata a personal con experiencia en su rubro?	X		X		X	
20	¿La empresa es transparente al archivar sus documentos?	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Cuestionario aprobado para su aplicación SI HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador. Cántaro Apolinario Jacinto Emiliano **ORCID:** 0000-0001-6057-6480

Especialidad del validador: AUDITORÍA

Junio 14, del 2022

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Experto Informante
ORCID: 0000-0001-6057-6480

Análisis de la validación de contenido a nivel de expertos

“Guía de entrevista sobre la auditoría de gestión”

Del análisis consolidado del coeficiente de validez de contenido a través de la V de Aiken a 3 expertos consultados sobre los ítems propuestos en la “Guía de entrevista sobre la auditoría de gestión” no sugiere corrección o eliminación de ítem alguno, por ser >0.80 y ≤ 1.00 (1.00). Por lo que se considera que la “Guía de entrevista sobre la auditoría de gestión” posee una fuerte validez de contenido.

Validez de contenido general y específico

Dimensión	Ítems	Criterios	Expertos			Total (S)	V. Aiken	Validez por ítems
			1	2	3			
Eficacia	item1	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	item2	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Calidad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	item3	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Calidad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	item4	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Calidad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	item5	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
Eficiencia	item6	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	item7	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	item8	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	item9	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
Relevancia		1	1	1	3	1.00	Validez fuerte	
Calidad		1	1	1	3	1.00	Validez fuerte	
item10	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte	

		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
Economía	item11	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	item12	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	item13	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	item14	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	item15	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
Ética	item16	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	item17	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	item18	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	item19	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	item20	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
Total							1.00	Validez fuerte

Consolidado de validez de contenido

Dimensión	Pertinencia	Relevancia	Claridad	Puntuación específica
Eficacia	1.00	1.00	1.00	1.00
Eficiencia	1.00	1.00	1.00	1.00
Economía	1.00	1.00	1.00	1.00
Ética	1.00	1.00	1.00	1.00
Puntuación general	1.00	1.00	1.00	1.00

Análisis de confiabilidad del instrumento.

“Guía de entrevista para evaluar la auditoría de gestión”

Se aplicó una prueba piloto del “Guía de entrevista para evaluar la auditoría de gestión” a una muestra no probabilística por conveniencia de 4 colaboradores de la empresa GOENERGY S.A.C., sin afectar a la muestra de estudio, con el objetivo de depurar los 15 ítems propuestos en el instrumento. Del análisis de los coeficientes de correlación corregido ítem-total en sus tres dimensiones del “Guía de entrevista para evaluar la auditoría de gestión” no sugiere la eliminación de ítem alguno, por ser superiores a 0.20; así mismo el valor del coeficiente de consistencia interna Alpha de Cronbach del instrumento es de 0.82, en promedio y de sus dimensiones (0.30 en Eficacia, 0.26 en Eficiencia, 0.43 en Economía y 0.36 en Ética). La puntuación de los ítems (oscilaron entre 0.20 y 0.82). Por lo que se considera que el “Guía de entrevista para evaluar la auditoría de gestión” tiene una confiabilidad alta.

Coeficiente de correlación corregido ítem-total

ITEMS	EFICACIA	EFICIENCIA	ECONOMÍA	ÉTICA
I1	0.25			
I2	0.19			
I3	0.19			
I4	0			
I5	0.86			
I6		0		
I7		0.5		
I8		0.36		
I9		0.19		
I10		0.25		
I11			0.5	
I12			0.44	
I13			0.5	
I14			0.25	
I15			0.44	
I16				0.11

I17				0.48
I18				0
I19				0.73
I20				0.48
CONFIABILIDAD POR DIMENSIONES	0.30	0.26	0.43	0.36
CONFIABILIDAD TOTAL	0.82			

Coeficiente de confiabilidad corregido ítem-total

ITEMS	EFICACIA	EFICIENCIA	ECONOMÍA	ÉTICA
I1	-0.02			
I2	0.21			
I3	-0.19			
I4	0.12			
I5	-0.03			
I6		0.2		
I7		0		
I8		0.12		
I9		0.07		
I10		0.13		
I11			-0.02	
I12			0.23	
I13			0.27	
I14			0.17	
I15			0	
I16				-0.01
I17				0.23
I18				0.27
I19				0.27
I20				0
CORRELACIÓN POR DIMENSIONES	0.03	0.1	0.21	0.23
CORRELACIÓN TOTAL	0.214			

2.2. Reporte de los estados financieros de la empresa GOENERGY SAC del periodo 2021 y documentos administrativos.

REPORTE
FORMULARIO 710 RENTA ANUAL
TERCERA CATEGORIA E ITF
ESTADOS FINANCIEROS

Número de RUC:	20602521819	Razón Social:	GOENERGY S.A.C.
Periodo Tributario:	202113		
Número de Formulario:	0710		
Fecha Presentación:	07/04/2022	Número de Orden:	1002409037

Estado de Situación Financiera (Balance General)

Estado de Situación Financiera (Balance General - Valor Histórico al 31 de dic 2021)				
Activo			Pasivo	
Efectivo y equivalente en efectivo	359	85250	Sobregiros bancarios	401
Inversiones financieras	360		Trib y aport sist pens y salud por pagar	402
Ctas por cobrar comerciales - terc	361	79670	Remuneraciones y particip por pagar	403
Ctas por cobrar comerciales - relac	362		Ctas por pagar comerciales - terceros	404
Cuentas por cobrar al personal, acc (socios) y directores	363		Ctas por pagar comerciales - relac	405
Ctas por cobrar diversas - terceros	364	26250	Ctas por pagar accionist(soc, partic) y direct	406
Ctas por cobrar diversas - relacionados	365		Ctas por pagar diversas - terceros	407
Serv y otros contratados por anticipado	366		Ctas por pagar diversas - relacionadas	408
Estimación ctas de cobranza dudosa	367		Obligaciones financieras	409
Mercaderías	368		Provisiones	410
Productos terminados	369		Pasivo diferido	411
Subproductos, desechos y desperdicios	370		TOTAL PASIVO	412
Productos en proceso	371			39090
Materias primas	372		PATRIMONIO	
Materiales aux, suministros y repuestos	373	3792	Capital	414
Envases y embalajes	374		Acciones de inversión	415
Inventarios por recibir	375		Capital adicional positivo	416
Desvalorización de inventarios	376		Capital adicional negativo	417
Activos no ctes mantenidos para la vta	377		Resultados no realizados	418
Otro activos corrientes	378	3881	Excedente de revaluación	419
Inversiones mobiliarias	379		Reservas	420
Propiedades de inversión (1)	380		Resultados acumulados positivos	421
Activos por derecho de uso (2)	381		Resultados acumulados negativos	422
Propiedades, planta y equipo	382	9904	Utilidad de ejercicio	423
Depreciación de 1,2 y PPE acumulados	383	(4291)	Pérdida de ejercicio	424
Intangibles	384		TOTAL PATRIMONIO	425
Activos biológicos	385			177616
Deprec act biologico y amortiz acumulada	386		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	426
Desvalorización de activo inmovilizado	387			216706
Activo diferido	388			
Otros activos no corrientes	389	12250		
TOTAL ACTIVO NETO	390	216706		

Estado de Resultados

Estado de Resultados Del 01/01 al 31/12 del 2021)		
Ventas netas o ing por servicios	461	387747
Desc , rebajas y bonif concedidas	462	
Ventas netas	463	387747
Costo de ventas	464	(247926)
Resultado bruto Utilidad	466	139821
Resultado bruto Pérdida	467	(0)
Gastos de ventas	468	(13637)
Gastos de administración	469	(75907)
Resultado de operación utilidad	470	50277
Resultado de operación pérdida	471	(0)
Gastos financieros	472	
Ingresos financieros gravados	473	
Otros ingresos gravados	475	
Otros ingresos no gravados	476	
Enajen. de val. y bienes del Act. F.	477	
Costo enajen, de val. y bienes A.F	478	
Gastos diversos	480	
REI del ejercicio positivo	481	
REI del ejercicio negativo	483	
Resultado antes de part - Utilidad	484	50277
Resultado antes de part - Pérdida	485	(0)
Distribución legal de la renta	486	
Resultado antes del imp - Utilidad	487	50277
Resultados antes del imp - Pérdida	489	(0)
Impuesto a la renta	490	
Resultado del ejercicio - Utilidad	492	50277
Resultado del ejercicio - Pérdida	493	(0)

GOENERGY SAC

I. Base Estratégica

I.1. Visión

Ser reconocidos como la mejor empresa de servicios y proyectos de HVAC y Energía a nivel nacional, contribuyendo al desarrollo económico, generando una cultura de comunicación y apreciada por todas las personas que trabajen en ella.

I.2. Misión

Entregar nuestro esfuerzo para proveer servicios de la más alta calidad, equilibrando el tiempo y costo, satisfaciendo a nuestros clientes más allá de sus expectativas y generar con ellos relaciones sostenibles.

I.3. Ventaja Competitiva

Actualmente las industrias en el Perú son cada vez más exigentes y están en el proceso de transformación y automatización esto se traduce en un proceso más rápido, más eficiente y más potente.

En ese sentido, goenergy durante sus servicios, brinda oportunidades de ahorro de energía e inteligencia de datos.

I.4. Objetivos Estratégicos

- Consolidarnos como una empresa eficiente y ordenada, con orientación al cliente a través de los recursos humanos adecuados.
- Convertirnos en referentes en la gestión inteligente del Aire Acondicionado.

POLÍTICA DE CALIDAD

GOENERGY SAC es una empresa dedicada a brindar servicios de elaboración de proyectos, Instalación, venta de accesorios y Mantenimiento preventivo y correctivo de equipos de Aire acondicionado, Ventilación Mecánica y Refrigeración, así como asesoramiento en proyectos de ingeniería (HVAC, eléctricos, de gas y vapor y eficiencia energética), a nivel local y nacional.

Nuestra prioridad es ofrecer servicios con calidad enfocados a aumentar el grado de satisfacción de nuestros clientes; por el cual nos comprometemos a:

- Evaluar la satisfacción y analizar las expectativas de calidad de nuestros clientes.
- Ofrecer servicios conforme a las especificaciones y requisitos aplicables.
- Brindar formación a nuestros colaboradores para obtener un trabajo eficiente.
- Cumplir con las fechas de entrega acordadas con nuestros clientes y resolver oportunamente los trabajos de emergencia solicitados por los mismos.
- Seleccionar y evaluar a nuestros proveedores, como socios estratégicos para el logro de nuestros objetivos.

Con el cumplimiento de estos compromisos establecidos y el apoyo de nuestros colaboradores mejorar continuamente nuestros servicios y el Sistema Integrado de Gestión.

Fecha Aprobación: 15-01-2021
Fecha Próxima Revisión: 15-01-2022
Versión: 01



JULIO QUIPE IZOLANZANO
GERENTE GENERAL
GoENERGY S.A.C.

Gerente General



POLÍTICA DE SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO

GOENERGY SAC es una empresa dedicada a proyectos, Instalación, venta de accesorios y Mantenimiento preventivo y correctivo de equipos de Aire acondicionado, Ventilación Mecánica y Refrigeración, así como asesoramiento en proyectos de ingeniería (HVAC, eléctricos, de gas y vapor y eficiencia energética) y que a través de la alta dirección considera que el capital más importante es su recurso humano, razón por la cual adopta una política de Seguridad y Salud en el Trabajo, la cual expresa su compromiso de:

- Proteger la seguridad y salud de todos los miembros de la organización mediante la prevención de las lesiones, dolencias, enfermedades e incidentes relacionados con su trabajo; identificando los peligros y evaluando los riesgos en seguridad y salud, tomando acciones preventivas en bienestar del trabajador y la empresa.
- Cumplir con la normativa legal vigente, regulaciones y compromisos suscritos por la empresa en materia de seguridad y salud en el trabajo.
- Garantizar que los trabajadores y sus representantes sean consultados y participen activamente en todos los elementos del Sistema de Gestión de la Seguridad y Salud en el Trabajo.
- Mejorar continuamente el desempeño del Sistema de Gestión de la Seguridad y Salud en el Trabajo de la empresa.
- Integrar el Sistema de Gestión de la Seguridad y Salud en el Trabajo con los demás sistemas de gestión que nuestra organización cuenta.

JULIO QUIJSE ZOLORZANO
GERENTE GENERAL
GoEnergy S.A.C.

Fecha Aprobación: 15-01-2021
Fecha Próxima Revisión: 15-01-2022
Versión: 02



POLÍTICA DE MEDIO AMBIENTE

GOENERGY SAC es una empresa dedicada a proyectos, Instalación, venta de accesorios y Mantenimiento preventivo y correctivo de equipos de Aire acondicionado, Ventilación Mecánica y Refrigeración, así como asesoramiento en proyectos de ingeniería (HVAC, eléctricos, de gas y vapor y eficiencia energética) y que a través de la alta dirección considera que el capital más importante es su recurso humano, razón por la cual adopta una política de Seguridad y Salud en el Trabajo, la cual expresa su compromiso de:

- Cumplir las leyes y reglamentos vigentes relacionados con el medio ambiente aplicable a nuestra organización; así como las normas, estándares, procedimientos e instrucciones de trabajo existentes para la protección del medio ambiente.
- Prevenir la contaminación ambiental, realizando la identificación de los aspectos y evaluación de los impactos ambientales de nuestras actividades y/o servicios, tomando controles de los mismos.
- Promover y cumplir la sensibilización en temas medioambientales para mejorar el nivel de conciencia de nuestros colaboradores respecto al medio ambiente.
- Mejorar nuestro desempeño medio ambiental continuamente en las actividades que realizamos para nuestros clientes, revisando periódicamente nuestros indicadores, objetivos, programas y/o prácticas ambientales.
- Integrar el Sistema de Gestión Ambiental con los demás sistemas de gestión que nuestra organización cuenta.

Fecha Aprobación: 15-01-2021
Fecha Próxima Revisión: 15-01-2022
Versión: 01

JULIO DURPE ZBORZANO
GERENTE GENERAL
GoEnergy S.A.C.

INDICADORES DE GESTIÓN

Fecha de Última Revisión: 06-07-2021

POLÍTICA	OBJETIVO	PROCESO	INDICADOR	ALGORITMO	FUENTE	RESPONSABLE	META	CRITERIOS DE ACEPTACION			FRECUENCIA DE MEDICION
								BUENO	REGULAR	MALO	
<p>POLÍTICA DE CALIDAD</p> <p>Nuestra prioridad es ofrecer servicios con calidad enfocados a aumentar el grado de satisfacción de nuestros clientes; por el cual nos comprometemos a:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Evaluar la satisfacción y analizar las expectativas de calidad de nuestros clientes. • Ofrecer servicios conforme a las especificaciones y requisitos aplicables. • Brindar formación a nuestros colaboradores para obtener un trabajo eficiente. • Cumplir con las fechas de entrega acordadas con nuestros clientes y resolver oportunamente los trabajos de emergencia solicitados por los mismos. • Seleccionar y evaluar a nuestros proveedores, como socios estratégicos para el logro de nuestros objetivos. <p>Con el cumplimiento de estos compromisos establecidos y el apoyo de nuestros colaboradores mejorar continuamente nuestros servicios y el Sistema Integrado de Gestión.</p>	Eleva la satisfacción de nuestros clientes del 97% al 100%, cumpliendo con sus especificaciones y las fechas de entrega, brindando formación a nuestros colaboradores y seleccionando y evaluando a nuestros proveedores.	Gestión de Operaciones	MEDICIÓN DE LA SATISFACCIÓN DEL CLIENTE	(Cliente Encuestados Satisfechos / Total de Clientes Encuestados) * 100	Encuestas de satisfacción	RED-SIG	90%	90% - 100%	80% - 90%	< 80%	ANUAL
			SERVICIOS NO CONFORMES	(Servicios No Conformes / Total de Servicios Ejecutados) * 100	Control de servicios ejecutados	RED-SIG	5%	5% <	5% - 10%	> 10%	TRIMESTRAL
			QUEJAS	(Nº de quejas recibidas / Total de servicios ejecutados) * 100	Quejas y sugerencias de los clientes	RED-SIG	90%	90% - 100%	80% - 90%	< 80%	TRIMESTRAL
			CUMPLIMIENTO DE LOS SERVICIOS SOLICITADOS	(Nº de Servicios Entregados a Tiempo/ Nº de Servicios Solicitados) * 100	Control de servicios ejecutados	RED-SIG	90%	90% - 100%	80% - 89%	< 80%	MENSUAL
		Gestión de Recursos Humanos	CUMPLIMIENTO DEL PROGRAMA DE CAPACITACIÓN	(Nº de capacitaciones ejecutadas / Nº de capacitaciones programadas) * 100	Programa anual de capacitación, entrenamiento y concientización	RED-SIG	90%	90% - 100%	80% - 89%	< 80%	TRIMESTRAL
		Gestión Logística	PROVEEDORES CALIFICADOS	(Nº de proveedores con calificación buena / Total de proveedores) * 100	Evaluación y reevaluación de proveedores	RED-SIG	90%	90% - 100%	80% - 89%	< 80%	ANUAL
		Mantenimiento	CUMPLIMIENTO DEL PROGRAMA DE MANTENIMIENTO DE MÁQUINAS Y EQUIPOS	(Nº de mantenimientos ejecutados / Total de mantenimientos programados) * 100	Programa de mantenimiento preventivo de máquinas y equipos	RED-SIG	90%	90% - 100%	80% - 89%	< 80%	SEMESTRAL
<p>POLÍTICA DE SEGURIDAD SALUD Y MEDIO AMBIENTE</p> <p>Siendo conscientes de nuestra responsabilidad laboral y ambiental, la alta dirección de la empresa se compromete como organización a:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Proteger la seguridad y salud de todos los miembros de la organización mediante la prevención de las lesiones, dolencias, enfermedades e incidentes relacionados con su trabajo; Identificando los peligros y evaluando los riesgos en seguridad y salud, tomando acciones preventivas en bienestar del trabajador y la empresa. • Cumplir con la normativa legal vigente, regulaciones y compromisos suscritos por la empresa en materia de seguridad y salud en el trabajo. • Garantizar que los trabajadores y sus representantes sean consultados y participen activamente en todos los elementos del Sistema de Gestión de la Seguridad y Salud en el Trabajo. • Mejorar continuamente el desempeño del Sistema de Gestión de la Seguridad y Salud en el Trabajo de la empresa. • Integrar el Sistema de Gestión de la Seguridad y Salud en el Trabajo con los demás sistemas de gestión que nuestra organización cuenta. 	Mejorar nuestros Índices de Seguridad en el número de accidentes, incidentes peligrosos y las enfermedades ocupacionales.	SST	CANTIDAD DE ACCIDENTES	Nº de accidentes	Registro de datos de estadística de seguridad	SUPERVISOR SST	0	0	1	> 1	MENSUAL
		SST	CANTIDAD DE INCIDENTES E INCIDENTES PELIGROSOS	Nº de incidentes peligrosos e incidentes	Registro de datos de estadística de seguridad	SUPERVISOR SST	0	0	1	> 1	MENSUAL
		SST	CANTIDAD DE ENFERMEDADES OCUPACIONALES	Nº de enfermedades ocupacionales reportadas	Registro de datos de estadística de seguridad	SUPERVISOR SST	0	0	1	> 1	MENSUAL
		SST	CANTIDAD DE REPORTES O INFORMES DE INVESTIGACIÓN DE ACCIDENTES, INCIDENTES PELIGROSOS E INCIDENTES	(Nº de accidentes, incidentes reportados e investigados / Nº de accidentes, incidentes peligrosos o incidentes ocurridos) * 100	Registro de incidentes peligrosos e incidentes y registro de accidentes	SUPERVISOR SST	100%	100%	89% - 99%	< 89%	MENSUAL
		SST	CANTIDAD DE MEDIDAS DE CONTROL EJECUTADAS DEL REPORTE O INFORME DE INVESTIGACIÓN DE ACCIDENTES, INCIDENTES E INCIDENTES PELIGROSOS	(Nº de medidas de control implementadas / Nº de medidas de control propuestas) * 100	Registro de incidentes peligrosos e incidentes y registro de accidentes	SUPERVISOR SST	100%	100%	89% - 99%	< 89%	SEMESTRAL
		SST	CANTIDAD DE MEDIDAS DE CONTROL EJECUTADAS DE LA MATRIZ IPERC	(Nº de controles operacionales implementados / Nº de controles operacionales propuestos) * 100	Matriz IPERC	SUPERVISOR SST	90%	90% - 100%	80% - 89%	< 80%	SEMESTRAL
		SST	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE EMERGENCIA SST	(Nº de simulacros ejecutados / Nº de simulacros programados) * 100	Programa anual de simulacros	SUPERVISOR SST	90%	90% - 100%	80% - 89%	< 80%	SEMESTRAL
		SST	CUMPLIMIENTO DEL PROGRAMA DE INSPECCIONES SST	(Nº de Inspecciones ejecutadas / Nº de Inspecciones programadas) * 100	Programa de Inspecciones SST	SUPERVISOR SST	90%	90% - 100%	80% - 89%	< 80%	MENSUAL
		Gestión Ambiental	DAÑOS - EMERGENCIAS AMBIENTALES	Nº de Sinistros Ambientales / Nº Servicios Por mes	Reporte de Sinistros Ambientales	SUPERVISOR SST	0%	0%	1% - 10%	> 10%	MENSUAL
		Gestión Ambiental	CANTIDAD DE KG DE PAPEL RECICLADO	Nº de kg reciclados	Control de Peso de KG reciclados	SUPERVISOR SST	>1 KG	>1 KG	0.5KG - 1 KG	< 0.5 KG	TRIMESTRAL


GERENTE GENERAL


SUPERVISOR SST

Anexo 3.

Consentimiento de informado

AUTORIZACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN PARA PUBLICAR SU IDENTIDAD EN LOS RESULTADOS DE LAS INVESTIGACIONES

Datos Generales

Nombre de la Organización:	RUC: 20602521819
Goenergy S.A.C	
Nombre del Titular o Representante legal:	
Nombres y Apellidos: Julio Quispe Zolorzano	DNI: 43835983

Consentimiento:

De conformidad con lo establecido en el artículo 7º, literal "f" del Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo (*), autorizo [], no autorizo [] publicar LA IDENTIDAD DE LA ORGANIZACIÓN, en la cual se lleva a cabo la investigación:

Nombre del Trabajo de Investigación	
Auditoría de Gestión y su incidencia en la rentabilidad de la empresa GOENERGY S.A.C., Lima - 2021	
Nombre del Programa Académico: Contabilidad	
Autor: Nombres y Apellidos Keiko Milagros Corzo Injo	DNI: 71401687

En caso de autorizarse, soy consciente que la investigación será alojada en el Repositorio Institucional de la UCV, la misma que será de acceso abierto para los usuarios y podrá ser referenciada en futuras investigaciones, dejando en claro que los derechos de propiedad intelectual corresponden exclusivamente al autor (a) del estudio.

Lugar y Fecha: 14/05/2022

Chimbote



JULIO QUISPE ZOLORZANO
GERENTE GENERAL
GoEnergy S.A.C.

Firma: _____

(Julio Quispe Zolorzano)

(*) Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo-Artículo 7º, literal "f" Para difundir o publicar los resultados de un trabajo de investigación es necesario mantener bajo anonimato el nombre de la institución donde se llevó a cabo el estudio, salvo el caso en que haya un acuerdo formal con el gerente o director de la organización, para que se difunda la identidad de la institución. Por ello, tanto en los proyectos de investigación como en los informes o tesis, no se deberá incluir la denominación de la organización, pero sí será necesario describir sus características.

Anexo 4.

Constancia de autorización de la investigación.

GOENERGY
ESPECIALISTAS EN ENERGIA & HVAC

EL GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA GOENERGY S.A.C, QUE SUSCRIBE

HACE CONSTAR

Que, CORZO INTO, Keiko Milagros, estudiante del XX ciclo de estudios de la UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO de la SEDE de CHIMBOTE, realizará una ENTREVISTA GUIADA de su PROYECTO DE INVESTIGACION TITULADO: “AUDITORIA DE GESTION Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA GOENERGY S.A.C, LIMA – 2021”

La investigación se desarrollará durante los meses de enero hasta diciembre del 2022 y se ha otorgado plena AUTORIZACION para desarrollarla.

Se expide la presente CONSTANCIA a solicitud de los interesados a fines que estimen convenientes.

Chimbote, 20 de mayo del 2022



JULIO QUIJPE ZOLORZANO
GERENTE GENERAL
GoEnergy S.A.C.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, GUTIERREZ ULLOA CRISTIAN RAYMOUND, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHIMBOTE, asesor de Tesis titulada: "Auditoría de Gestión y su incidencia en la rentabilidad de la empresa GOENERGY S.A.C., Lima - 2021.", cuyo autor es CORZO INTO KEIKO MILAGROS, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 24.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

CHIMBOTE, 24 de Noviembre del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
GUTIERREZ ULLOA CRISTIAN RAYMOUND DNI: 41056767 ORCID: 0000-0001-9791-9627	Firmado electrónicamente por: CRISTIANG el 17-12- 2022 12:28:36

Código documento Trilce: TRI - 0454060