



ESCUELA UNIVERSITARIA DE POSGRADO

LA AUDITORÍA INTEGRAL Y EL DESEMPEÑO DE LAS ORGANIZACIONES DEL
SECTOR INDUSTRIAL DE LIMA METROPOLITANA 2018

Línea de investigación:

Finanzas, modelación financiera, Finanza en PYMES

Tesis para optar el grado académico de Maestro en Auditoria Integral

Autor:

Arias Velarde, Gerardo Ildefonso

Asesor:

Bazán Ramírez, Wilfredo
(ORCID: 0000-0002-2685-8254)

Jurado:

Gutiérrez Páucar, Félix Javier
Ambrosio Reyes, Jorge Luis
Patricio Aparicio, Santiago Saturnino

Lima - Perú

2023



Reporte de Análisis de Similitud

Archivo:

1A ARIAS VELARDE GERARDO ILDEFONSO MAESTRIA 2023.docx

Fecha del Análisis:

21/03/2023

Analizado por:

Astete Llerena, Johnny Tomas

Correo del analista:

jastete@unfv.edu.pe

Porcentaje:

11 %

Título:

LA AUDITORÍA INTEGRAL Y EL DESEMPEÑO DE LAS ORGANIZACIONES DEL SECTOR INDUSTRIAL DE LIMA METROPOLITANA 2018

Enlace:

<https://secure.arkund.com/old/view/154424157-619626-486069#DYcxDgIxEMT+ktpCmd3NJuEriAKdAF3BNVci/k4KW/a3fM5yvVWEIpYNOQrUUKKOBpoYVjFhKxqWWMcGNnG84sINXx14wxPv+MANQVRChBForG1E0kg6g3mnnPv72F/79ji2Z7nWi2pvqZgWC88xfn8=>



DRA. MIRIAM LILIANA FLORES CORONADO
JEFA DE GRADOS Y GESTIÓN DEL EGRESADO



Universidad Nacional
Federico Villarreal

VRIN | VICERRECTORADO
DE INVESTIGACIÓN

ESCUELA UNIVERSITARIA DE POSGRADO

**LA AUDITORÍA INTEGRAL Y EL DESEMPEÑO DE LAS
ORGANIZACIONES DEL SECTOR INDUSTRIAL DE LIMA
METROPOLITANA 2018**

Línea de investigación
Finanzas, modulación financiera, Finanza en PYMES

Tesis para optar el grado académico de:
Maestro en Auditoria Integral

Autor:
Arias Velarde, Gerardo Ildelfonso

Asesor:
Bazán Ramírez, Wilfredo
Código ORCID-0000-0002-2685-8254

Jurado:
Gutiérrez Páucar, Félix Javier
Ambrosio Reyes, Jorge Luis
Patricio Aparicio, Santiago Saturnino

Lima – Perú
2023

DEDICATORIA

Dedico el trabajo a Dios a mis padres, esposa, hermanas e hijos que con tanto amor y comprensión han apoyado mi esfuerzo, en esta larga tarea llena de satisfacciones.

RECONOCIMIENTO

Mi especial reconocimiento para los distinguidos Miembros del Jurado:

Dr. Gutiérrez Páucar, Félix Javier

Dr. Ambrosio Reyes, Jorge Luis

Dr. Patricio Aparicio, Santiago Saturnino

Por su criterio objetivo en la evaluación de este trabajo de investigación.

Asimismo, mi reconocimiento para mi asesor:

Mg. Bazán Ramírez, Wilfredo

Por las sugerencias recibidas para el mejoramiento de este trabajo.

Muchas gracias para todos.

ÍNDICE

CARÁTULA	i
DEDICATORIA.....	ii
RECONOCIMIENTO	iii
ÍNDICE.....	iv
INDICE DE TABLAS.....	vii
INDICE DE FIGURAS	viii
RESUMEN	ix
ABSTRACT	x
I. INTRODUCCIÓN.....	1
1.1.Planteamiento del problema	2
1.2.Descripción del problema.....	2
1.3.Formulación del problema.....	3
1.3.1. Problema general	3
1.3.2. Problemas específicos.....	3
1.4.Antecedentes.....	3
1.4.1. Antecedentes Nacionales	3
1.4.2. Antecedentes Internacionales	12
1.5.Justificación de la investigación	18
1.5.1. Justificación teórica	19
1.5.2. Justificación metodológica	19
1.5.3. Justificación social.....	19

1.6.Limitaciones de la investigación	19
1.6.1. Limitaciones bibliográficas	19
1.6.2. Limitación teórica.....	20
1.6.3. Limitación institucional.....	20
1.6.4. Limitación económica	20
1.7.Objetivos.....	20
1.7.1. Objetivo general	20
1.7.2. Objetivos específicos.....	20
1.8.Hipótesis	21
1.8.1. Hipótesis general	21
1.8.1. Hipótesis específicas.....	21
II. MARCO TEÓRICO	22
2.1.Marco conceptual	22
2.1.1. Auditoría integral.....	22
2.1.2. Desempeño de las empresas	28
2.1.3. Sector industrial.....	33
III. MÉTODO	35
3.1.Tipo de investigación	35
3.2.Población y muestra	36
3.3.Operacionalización de las variables	38
3.4.Instrumentos	39
3.5.Procedimientos	39

3.6. Análisis de datos	40
3.7. Consideraciones éticas.....	41
IV. RESULTADOS	42
V. DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	53
VI. CONCLUSIONES.....	56
VII. RECOMENDACIONES	57
VIII. REFERENCIAS	58
IX. ANEXOS.....	66
Anexo A: Matriz de consistencia.....	66
Anexo B: Instrumento de recolección de datos	67
Anexo C: Ficha de validación de instrumento por juicio de expertos	71

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de las variables	38
Tabla 2 Estadísticas de fiabilidad	41
Tabla 3 Correlación de la auditoría integral y el desempeño de las organizaciones del sector industrial de Lima Metropolitana.	42
Tabla 4 Correlación de la auditoría integral y eficiencia.....	43
Tabla 5 Correlación de la auditoría integral y la Eficacia	44
Tabla 6 Correlación de la auditoría integral y la Efectividad.....	45
Tabla 7 Frecuencia respecto a las Normas de contabilidad nacionales e internacionales	46
Tabla 8 Frecuencia respecto a la coordinación para la formulación de Factores críticos de éxitos establecidos.....	47
Tabla 9 Frecuencia respecto al Modelo Coso ERM.....	48
Tabla 10 Frecuencia respecto al factor más importante en la Auditoría de cumplimiento de las leyes.....	49
Tabla 11 Frecuencia respecto al factor para medir la eficiencia	50
Tabla 12 Frecuencia respecto al factor para medir la eficacia	51
Tabla 13 Frecuencia respecto al factor para medir la efectividad.....	52

INDICE DE FIGURAS

Figura 1 Frecuencia respecto a las Normas de contabilidad nacionales e internacionales	46
Figura 2 Frecuencia respecto a la coordinación para la formulación de Factores críticos de éxitos establecidos.....	47
Figura 3 Frecuencia respecto al Modelo Coso ERM.....	48
Figura 4 Frecuencia respecto al factor más importante en la Auditoría de cumplimiento de las leyes	49
Figura 5 Frecuencia respecto al factor para medir la eficiencia.....	50
Figura 6 Frecuencia respecto al factor para medir la eficacia	51
Figura 7 Frecuencia respecto al factor para medir la efectividad.....	52

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado “La auditoría integral y el desempeño de las organizaciones del sector industrial de Lima Metropolitana 2018” tuvo como objetivo determinar si la auditoría integral influye en el desempeño de las organizaciones del sector industrial de Lima metropolitana 2018. La metodología fue de tipo correlacional porque tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que existe entre las variables con un enfoque cuantitativo correlacional, de corte transversal de diseño no experimental. La población de estudio corresponde con el total de organizaciones industriales en la región Lima, que de acuerdo a la data del 2007 de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT), existen un total de 3 623 664 contribuyentes con RUC, de los cuales 2 637 514 (72.8%) tienen la condición de activos, es decir, que se encuentran formalmente operativos, la muestra se determinó en 384 organizaciones industriales en la región Lima Metropolitana, recopilando los datos por medio de encuestas. Los resultados demostraron que el coeficiente de correlación Rho de Spearman, que tiene el valor de 0.819** y el sigma (bilateral) es de 0,000 el mismo que es menor al parámetro teórico de 0,05 concluyendo que la auditoría integral influirá positivamente en el desempeño de las organizaciones del sector industrial de Lima metropolitana 2018

Palabras claves: Auditoría integral, desempeño, eficacia, eficiencia efectividad.

ABSTRACT

The present research work entitled "The comprehensive audit and performance of the industrial sector organizations of Metropolitan Lima 2018" aimed to determine if the comprehensive audit influences the performance of the organizations of the industrial sector of Metropolitan Lima 2018. The methodology was of a correlational type because its purpose is to know the relationship or degree of association that exists between the variables with a correlational quantitative approach, with a non-experimental cross-sectional design. The study population corresponds to the total number of industrial organizations in the Lima region, which according to 2007 data from the National Superintendency of Tax Administration (SUNAT), there are a total of 3,623,664 taxpayers with RUC, of which 2 637 514 (72.8%) have the status of assets, that is, they are formally operational, the sample was determined in 384 industrial organizations in the Metropolitan Lima region, collecting data through surveys. The results showed that the Spearman Rho correlation coefficient, which has the value of 0.819 ** and the sigma (bilateral) is 0.000, which is less than the theoretical parameter of 0.05, concluding that the comprehensive audit will positively influence the performance of the industrial sector organizations of metropolitan Lima 2018

Keywords: Comprehensive audit, performance, efficacy, efficiency, effectiveness.

I. INTRODUCCIÓN

Con el pasar de los años, la necesidad de disponer de informes integrales de evaluación se presenta como una alternativa válida y segura para enfrentar los retos del control externo a las organizaciones. La auditoría integral, es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un período determinado, por lo tanto, es importante porque busca solucionar la deficiente evidencia de la auditoría integral de las empresas del sector industrial, constituyendo una oportunidad a los esquemas de controles vigentes que adoptan otros pauses, demostrando su utilidad en un enfoque completo en la auditoría.

La auditoría integral nos ofrece una metodología que permita además de evaluar la información en la que se encuentran las organizaciones el sector industrial, nos ayuda a identificar las diferentes inconformidades de la gestión administrativa en relación, al uso óptimo y de los recursos y al cumplimiento de las metas propuestas, así mismo, garantiza que el control interno de la entidad ofrece la seguridad razonable para el cumplimiento de dichas metas y de la normativa aplicable al ente. Con este objetivo la presente investigación se enfocó en determinar si la auditoría integral influye en el desempeño de las organizaciones del sector industrial de Lima metropolitana 2018. Para un mayor entendimiento el estudio contiene: Planteamiento del problema, conformado por el planteamiento y formulación del problema, la justificación y limitaciones de la investigación y los objetivos. Marco teórico, conformado por los antecedentes y marco conceptual. Método, conformado por el tipo de investigación, la población y muestra, la hipótesis, la operacionalización de variables, el instrumento, los procedimientos y el análisis de datos. Resultados, conformador por la contrastación de hipótesis y el análisis e interpretación. Discusión de resultados, conformado por la discusión, conclusiones y recomendaciones. Referencias bibliográficas. Anexos, conformado por la matriz de consistencia, instrumento y formato de juicios de expertos.

1.1. Planteamiento del problema

La auditoría integral aparte de evidenciar los procesos y procedimientos institucionales, le brinda a la empresa recomendaciones con las que adquiera una política severa, justa y decidida para evitar comportamientos de riesgos por parte de colaboradores de las instituciones de micro finanzas.

En tal sentido, para mejor apreciación y comprensión del desarrollo del presente trabajo de investigación está comprendido por los siguientes puntos:

En este capítulo se desarrolla el planteamiento y la descripción del problema, el cual indica que es lo que está pasando con las variables de estudio a nivel internacional y nacional, luego se realiza la formulación del problema. Posteriormente se revisa los trabajos previos, el cual contiene investigaciones similares en diferentes ámbitos como internacionales y nacionales, seguidamente se desarrolla las justificaciones y limitaciones de la investigación. Luego se realiza las formulaciones de los objetivos tanto generales como específicos y, por último, el capítulo termina al proceder a formular las hipótesis de la investigación.

1.2. Descripción del problema

Las empresas con éxito tienden a incrementar los cambios por medio del desarrollo de nuevas estrategias, estructuras, procesos y tecnologías. En este aspecto, es claro que los auditores internos no están ajenos a este hecho, puesto que ellos forman parte de la misma empresa.

Como explico Blanco (2003) define la Auditoría Integral como un proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un período determinado, evidencia relativa a la siguiente temática: la información financiera, la estructura del control interno, el cumplimiento de las leyes pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos.

En cuanto al ámbito administrativo de las organizaciones existen falencias en la planeación, organización, dirección y control de los recursos y actividades de estas; lo que se concreta en falta de economía, eficiencia, efectividad y mejora continua en el uso de los recursos humanos, materiales y financieros. También existen problemas de falta de aprovechamiento de los recursos humanos, materiales y financieros, en el marco de la eficiencia, productividad y competitividad.

1.3. Formulación del problema

1.3.1. Problema general

¿Influye la auditoría integral en el desempeño de las organizaciones del sector industrial de Lima metropolitana 2018?

1.3.2. Problemas específicos

- ¿La auditoría integral influye en la eficiencia de las organizaciones del sector industrial de Lima metropolitana 2018?
- ¿La auditoría integral influye en la eficacia de las organizaciones del sector industrial de Lima metropolitana 2018?
- ¿La auditoría integral influye en la efectividad de las organizaciones del sector industrial de Lima metropolitana 2018?

1.4. Antecedentes

1.4.1. Antecedentes Nacionales

Aspajo (2014) La auditoría integral y su incidencia en la gestión de las empresas comercializadoras del sector automotriz. Lima Metropolitana 2011 – 2012

La presente Tesis, tiene como objetivo: Determinar cómo la Auditoría Integral incide en la Gestión de las empresas comercializadoras del sector Automotriz. En tal sentido, Los

datos obtenidos como producto de la recopilación de información permitió determinar qué: la evaluación de los Controles Internos implementados, la situación de los estados financieros, la evaluación de las políticas de selección y formación del personal, el establecimiento del grado de confiabilidad de la administración de los recursos, las recomendaciones de medidas correctivas, y la revisión del cumplimiento de las normas legales en las empresas comerciales, influyen en la gestión. Entonces, se concluye que la Auditoría Integral incide favorablemente en la Gestión de las empresas comercializadoras del sector Automotriz. Por consiguiente, se recomienda implementar la Auditoría integral, como procedimiento anual; asegurando que los agentes interactúen con el Ente, superando el simple estadio del concepto u opinión sobre la información y que cubra todas las variables que se producen o tienen relación con el Ente económico y su quehacer empresarial. Encaminados a buscar la razonabilidad con respecto a los componentes de información financiera, control interno, gestión, y de cumplimiento. Con el fin de brindar seguridad en los Estados financieros y por ende una adecuada toma de decisiones empresariales.

Acosta (2017). La auditoría integral y la gestión administrativa en la Municipalidad San Martín de Porres.

El presente trabajo se aplicó a la Municipalidad Distrital de San Martín de Porres-Lima. Esta Municipalidad cuenta con los recursos humanos, materiales y financieros para gestionar sus actividades, pero no se conoce cuál es el nivel de eficiencia, economía, efectividad y transparencia con que son utilizados dichos recursos. El propósito se expresa en el objetivo principal: Determinar si la Auditoría Integral influye en la Gestión Administrativa en la Municipalidad San Martín de Porres Periodo 2014-2015 La investigación es de tipo Aplicada. El nivel de investigación es descriptivo, explicativo y correlacional. Aplica el método descriptivo, inductivo y analítico. El diseño aplicado es el no experimental, transaccional o transversal, descriptivo y correlacional- causal. La

población estuvo conformada por el personal de la Municipalidad de San Martín de Porres, siendo la muestra de cien (100) personas. Las técnicas utilizadas para la recolección de datos fueron las encuestas y el análisis documental. Los instrumentos que se utilizaron en la investigación fueron los cuestionarios y la guía de análisis documental. Se aplicaron las siguientes técnicas de análisis de información: Análisis de datos, indagación, conciliación de datos, tabulación de datos con cantidades y porcentajes y comprensión de gráficos. También se aplicaron las siguientes técnicas de procesamiento de datos: Ordenamiento y clasificación, registro manual, proceso computarizado con Excel y proceso computarizado con SPSS.

Prado (2015). La auditoría integral y su influencia en el desarrollo sostenible a nivel de las empresas del sector pesquero en el Perú.

En la tesis, se planteó como objetivo, determinar si la auditoría integral influye en el Desarrollo Sostenible de las empresas del Sector Pesquero en el Perú, determinándose como resultado del trabajo de campo, que las revisiones de Estados Financieros; evaluación del cumplimiento de las reglas y estipulaciones acordadas; realización de exámenes orientados a fortalecer el Control Interno; evaluaciones para establecer el grado de Economía, Eficiencia y Eficacia; exámenes o revisiones de los sistemas de información computarizados; evaluación de procedimientos destinados a la protección del medio ambiente; inciden en la asignación y gestión más eficiente de los recursos y flujo constante de inversiones; en la búsqueda de la participación de los grupos y comunidades locales en la definición de prioridades y metas a ser alcanzadas; construcción de una civilización con mayor equidad en la distribución de ingresos y bienes. Al concluir la tesis, se determinó que la aplicación de metodología de la investigación científica, fue aplicada desde el planteamiento del problema, manejo de información para el desarrollo del parte teórico conceptual; así como

los objetivos, hipótesis y todos los demás aspectos vinculados al estudio; para finalmente, llevar a cabo la contrastación de las hipótesis y llegar a las conclusiones y recomendaciones.

Rosas (2017). Efectos de la auditoría integral en la evaluación del resultado de la gestión de la universidad pública, ejercicios 2015-2016.

El propósito de la investigación, es demostrar que la auditoría integral, también se aplica a las instituciones universitarias teniendo como fin que las universidades públicas de nuestro país mejoren su gestión administrativa. El capítulo I se hace mención a la problemática de la investigación; en él encontramos el enfoque de cómo se percibe la realidad problemática, las delimitaciones, la formulación de problemas, los objetivos, las hipótesis, las variables e indicadores, la metodología utilizada, la población y muestra, las técnicas empleadas y la justificación e importancia de la investigación. El capítulo II presenta el marco teórico; que muestra los antecedentes de xv investigaciones encontradas, bases teóricas y la conceptualización desprendida de las variables de estudio. El capítulo III hace referencia al método de investigación utilizado, el nivel investigativo, diseño aplicado, la población y muestra con la que se trabajó el estudio, las técnicas utilizadas para la recolección de datos y las técnicas estadísticas con las que se procesó la información para el análisis y la comprobación de hipótesis. El capítulo IV contiene la presentación, procesamiento y análisis de los datos; se interpretan los resultados obtenidos en la prueba de campo, además de la contratación de las hipótesis. Finalmente, en el capítulo V se emiten las conclusiones y recomendaciones que permitan promover y mejorar la evaluación de los resultados de la gestión de universidades públicas.

Yachachin (2018) La auditoría integral y su implicancia en la gestión de riesgos de las instituciones de micro finanzas de la Provincia de Pasco periodo 2018.

La problemática se ha identificado en la gestión del programa banco comunal de las entidades de micro finanzas. Al respecto, la problemática en lo administrativo incluye falencias en documentos normativos, como manual de políticas, manual de riesgos, manual de organización y funciones, manual de procedimientos administrativos y otros necesarios para la adecuada organización y funcionamiento del programa. La problemática financiera, incluye decisiones de financiamiento, inversión, dividendos (rentabilidad) y riesgos tomados con información no suficiente, competente ni relevante; asimismo decisiones sobre liquidez, gestión, solvencia y rentabilidad, sin la información histórica ni del mercado financiero. Para solucionar todas las problemáticas planteadas en esta investigación, se propone al control efectivo que permitirá disponer de documentos, acciones, ajustes y retroalimentación para de ese modo el programa banco comunal pueda planificar, organizar, dirigir, coordinar y controlar los recursos financieros; y, de ese modo entre en un proceso de economía, eficiencia y mejora continua. Por el tipo de investigación, el presente estudio reúne las condiciones necesarias para ser denominado como: Investigación aplicada. Y se pudo concluir que el control administrativo de la auditoría integral contribuye en la eficiente gestión de riesgos de las instituciones de micro finanzas, aportando con mayor énfasis en los requerimientos orientados a evaluar la estrategia y los rendimientos en la organización

Gamboa (2020) planteó como objetivo de su investigación determinar de qué forma la auditoría integral influye en la gestión gerencial de las micro y pequeñas empresas constructoras de la provincia de Huamanga, 2019. Por lo que se desarrolló una investigación de tipo descriptivo, con un enfoque cuantitativo y un diseño no experimental. Asimismo, se consideró una población de 40 personas y una muestra 36 personas. Además, se utilizó la encuesta como técnica y como instrumento, el cuestionario. Por otro lado, los resultados fueron: el 75.5% indicaron que el control administrativo influye en la gestión gerencial de manera eficiente. Solo el 16.7% indica que el control financiero no tiene influencia en la

gestión gerencial de las MYPES constructoras de la provincia de Huamanga. El 52.8% indicó que el control contable contribuye en la gestión gerencial de la MYPES constructoras de la provincia de Huamanga. En conclusión, el control administrativo de la auditoría integral contribuye en la eficiente gestión de riesgos. Mientras que el control financiero de la auditoría integral no contribuye en la eficaz gestión gerencial de los riesgos. Además, el control contable de la auditoría integral contribuye en la economía de gestión de Gerencial en las MYPES constructoras de la provincia de Huamanga y de los 3 componentes, 2 contribuyen de forma eficiente, el control administrativo y el control contable, mientras que el control financiero es deficiente.

Cantos (2019), en su investigación, analizó el proceso de ejecución de la auditoría con el enfoque por analogía de las revisiones financieras, de cumplimiento, control interno y de gestión, desarrollada en una institución pública dedicada al deporte del Cantón Cañar, Provincia Cañar – Ecuador, en el período fiscal 2016, para una mejor observación de las responsabilidades más relevantes de la gestión institucional. De esta manera, se aplicó una auditoría integral, para evaluar los procedimientos de control implementados por todos los miembros de la organización, en relación con los componentes del sistema COSO, implementando el cuestionario, analizando el nivel de cumplimiento de la normativa aplicable; el proceso financiero y la gestión a través de indicadores. A partir de los resultados se indica que la Auditoría Integral es la evaluación multidisciplinaria, independiente y con enfoque de sistemas, del grado y forma de cumplimiento de los objetivos de una institución, de la relación con su entorno, así como de sus operaciones. En conclusión, con la auditoría integral se logró evaluar el grado y forma de cumplimiento de las metas de la institución, de la relación con su entorno, así como de sus operaciones, y para poder verificar los puntos débiles de la organización con el fin de tomar medidas y precauciones a tiempo. Por medio del cálculo de los indicadores de eficacia y eficiencia establecidos en la planificación

operativa anual de la institución se determinó: La entidad cumple en un 85% las actividades programadas y cumple en un 98.55% el uso de los recursos a nivel general.

Figuroa (2019) estableció como objetivo determinar cómo la auditoría integral utilizando la metodología COSO incide en la gestión de una Asociación de Comerciantes, año 2017. De esta manera, se formuló la hipótesis general: La auditoría integral utilizando el sistema COSO I, incide significativamente en la gestión de una asociación de comerciantes. Asimismo, se desarrolló una investigación de tipo básico, de nivel correlacional y no experimental. Además, la muestra estuvo conformada por 19 funcionarios. Respecto a la instrumentalización, se formuló un instrumento de recolección de datos y pasó por los filtros correspondientes, con 20 ítems y con 5 alternativas de respuestas. Los resultados de la investigación se realizaron mediante el análisis descriptivo y el análisis referencial para conocer el nivel de correlación mediante la Prueba de JL Cronbach; a través de los instrumentos y técnicas de recolección de datos que fueron procesado en el programa estadístico SPSS versión 22, contrastando de esta manera a los problemas, verificando el cumplimiento de los objetivos y rechazando la hipótesis nula. Es así que se concluyó que existe una correlación alta de 99% entre las variables de estudio.

Figuroa (2019). Auditoría Integral utilizando el sistema COSO I en la gestión de la Asociación de Comerciantes Santa Elena distrito de Comas Lima año 2017.

Estableció como objetivo determinar cómo la auditoría integral utilizando la metodología COSO incide en la gestión de una Asociación de Comerciantes, año 2017. De esta manera, se formuló la hipótesis general: La auditoría integral utilizando el sistema COSO I, incide significativamente en la gestión de una asociación de comerciantes. Asimismo, se desarrolló una investigación de tipo básico, de nivel correlacional y no experimental. Además, la muestra estuvo conformada por 19 funcionarios. Respecto a la

instrumentalización, se formuló un instrumento de recolección de datos y pasó por los filtros correspondientes, con 20 ítems y con 5 alternativas de respuestas. Los resultados de la investigación se realizaron mediante el análisis descriptivo y el análisis referencial para conocer el nivel de correlación mediante la Prueba de JL Cronbach; a través de los instrumentos y técnicas de recolección de datos que fueron procesado en el programa estadístico SPSS versión 22, contrastando de esta manera a los problemas, verificando el cumplimiento de los objetivos y rechazando la hipótesis nula. Es así que se concluyó que existe una correlación alta de 99% entre las variables de estudio.

Gamboa (2020). La auditoría integral y su influencia en la gestión gerencial de las micro y pequeñas empresas constructoras de la provincia de Huamanga, 2019.

Planteó como objetivo de su investigación determinar de qué forma la auditoría integral influye en la gestión gerencial de las micro y pequeñas empresas constructoras de la provincia de Huamanga, 2019. Por lo que se desarrolló una investigación de tipo descriptivo, con un enfoque cuantitativo y un diseño no experimental. Asimismo, se consideró una población de 40 personas y una muestra 36 personas. Además, se utilizó la encuesta como técnica y como instrumento, el cuestionario. Por otro lado, los resultados fueron: el 75.5% indicaron que el control administrativo influye en la gestión gerencial de manera eficiente. Solo el 16.7% indica que el control financiero no tiene influencia en la gestión gerencial de las MYPES constructoras de la provincia de Huamanga. El 52.8% indicó que el control contable contribuye en la gestión gerencial de la MYPES constructoras de la provincia de Huamanga. En conclusión, el control administrativo de la auditoría integral contribuye en la eficiente gestión de riesgos. Mientras que el control financiero de la auditoría integral no contribuye en la eficaz gestión gerencial de los riesgos. Además, el control contable de la auditoría integral contribuye en la economía de gestión de Gerencial en las MYPES constructoras de la provincia de Huamanga y de los 3 componentes, 2 contribuyen de forma

eficiente, el control administrativo y el control contable, mientras que el control financiero es deficiente.

Chacón (2018). Implicancia de la auditoría integral y su sostenibilidad procedimental teórica practica en las empresas de servicios de saneamiento para obtener eficacia eficiencia efectividad en la dirección estratégica corporativa.

La investigación está enfocada en la auditoría integral y su práctica sostenible en las empresas de servicios de saneamiento para lograr eficacia, eficiencia y efectividad en la dirección estratégica corporativa, se enfocó en el diseño de control interno preventivo que incluyera al área de finanzas. En los últimos años, las empresas de saneamiento proporcionan servicios de agua potable, desde los procesos, procedimientos, actividades y tareas relacionadas con la calidad y el servicio que necesita la población. Sin embargo, debido a la globalización, las necesidades y exigencias de las organizaciones tanto privadas como públicas, exigían nuevos requisitos tanto del consumidor como del productor, lo que se reflejaba en mercados insatisfechos y requería que los directorios tomaran decisiones a corto, mediano y largo plazo para optimizar la producción mediante la aplicación de herramientas de gestión. La realización de una auditoría implicaba descubrir problemas en todo el mapa de la organización, especialmente en el sistema de control interno de las empresas de saneamiento. Estos hallazgos y observaciones se informarían, pero no serían considerados principales debido a que se informarían tarde. Aunque la auditoría en su totalidad tiene como base los datos históricos para proyectar, pronosticar y estimar escenarios que ayudarían al directorio a tomar las medidas necesarias para mitigar los riesgos a nivel organizacional, en el desarrollo organizacional, las empresas de saneamiento tenían problemas debido a situaciones externas e internas que afectaban su modelo de servicio y calidad, y que estaban supervisadas por organismos reguladores (SUNASS) reflejados en las expectativas de la población. Estos escenarios eran analizados por una auditoría interna integral, pero sus

resultados a corto, mediano y largo plazo no cumplían con las expectativas de la gerencia, por lo que se necesitó diseñar un eje principal para monitorear las dimensiones de las instituciones en su totalidad para que el costo de oportunidad fuera alto para la población y los intereses de los empresarios. Además, la auditoría interna tenía deficiencias en la aplicación de normas y técnicas, lo que disminuía su relevancia y trascendencia en la gestión, lo que generaba falta de confiabilidad en quienes utilizaban la información auditada. Fue por eso que la aplicación de una auditoría exhaustiva con la ayuda de asesores externos produciría un mayor incremento de valor en las decisiones futuras que se deban tomar.

1.4.2. Antecedentes Internacionales

Paredes (2016) Auditoría integral a la Empresa SYSTEMARKET del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2015

La presente investigación se efectuó con el objetivo de realizar una Auditoría Integral a Empresa SYSTEMarket del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2015, que incidirá en la transparencia y razonabilidad de los Estados Financieros, el mejoramiento de la Gestión Administrativa y el grado de cumplimiento de la normativa interna y externa. Para el desarrollo de la investigación se aplicó el COSO I, cuestionarios de control interno, Auditoría Financiera, Auditoría de Gestión, Auditoría de Cumplimiento y entrevistas al personal. Que permitió la evaluación de los procesos y la información administrativa, financiera y de gestión para la verificación de veracidad, integridad y razonabilidad, en el informe integral se mencionan los siguientes hallazgos encontrados, no cuenta con normativa interna, existe un índice alto de endeudamiento, inexistencia de indicadores de gestión, no cuentan con manual de funciones; se recomienda realizar una normativa interna, evaluar información, documentar los procesos, mejorar permanentemente las actividades y

operaciones, implementar un manual de funciones, planificar el nivel de endeudamiento y análisis de la legislación de organismos de control.

Madrid (2017) Auditoría integral a Ecuaworldtravel Cia. Ltda., Cantón Santo Domingo, provincia Santo Domingo de los Tsáchilas, periodo 2015

La Auditoría Integral a la empresa Ecuaworldtravel Cia. Ltda., ubicada en la ciudad de Santo Domingo, con la finalidad de evaluar la Gestión Administrativa, Operativa y Financiera, y determinar el grado de cumplimiento de la normativa. Para el desarrollo de la investigación se realizó cuestionarios de control interno aplicando el método evaluativo COSO II, y se utilizó todas las fases metodológicas que permitieron contar con evidencia suficiente, tales como visita preliminar, planificación, ejecución y por último la emisión del respectivo informe de auditoría. La Auditoría Integral permitió por primera vez conocer, analizar y evaluar las operaciones de la empresa, y emitir un informe integral mencionando los hallazgos encontrados sobre la razonabilidad de la información económica, eficacia y eficiencia en el manejo de sus recursos y el apego a las normas contables, administrativas y legales. Se recomendó realizar las gestiones necesarias para mejorar la situación actual, y obtener resultados de una administración eficiente, eficaz y efectiva; con el fin de tomar decisiones que permita cumplir con los objetivos institucionales.

Beltrán & Chiluisa (2014) Auditoría integral al ciclo presupuestario del gobierno autónomo descentralizado del Cantón Salcedo, provincia de Cotopaxi, periodo 2012.

El presente proyecto tiene como finalidad desarrollar la Auditoría Integral al Ciclo Presupuestario del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Salcedo, Provincia de Cotopaxi, periodo 2012; para medir el nivel de gestión administrativa, financiera, de cumplimiento y logro de los objetivos institucionales. Esta institución forma parte de la Administración Pública, por lo cual goza de personería jurídica, derecho público y

patrimonio propio para la realización de los fines que se propone de acuerdo a las condiciones que determina la Constitución de la República y el Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización. La aplicación de la auditoría integral permitió además tener conocimientos precisos acerca de todos y cada uno de los parámetros teóricos y legales de cuáles son las fases que se debe seguir para realizar adecuadamente el presupuesto en las entidades del sector público.

Altamirano & Tubón (2015) Auditoría integral a la cooperativa de ahorro y crédito Indígena SAC Ltda. del Cantón Ambato, provincia de Tungurahua, periodo 2014.

En el presente trabajo de investigación se llevó a cabo una Auditoría Integral a la Cooperativa de Ahorro y Crédito Indígena SAC Ltda. Para el periodo 2014 en la ciudad de Ambato, provincia Tungurahua, con la finalidad de verificar la razonabilidad de los Estados Financieros, los niveles de eficiencia y eficacia, y de cumplimiento de la normativa interna y externa de la institución. Para la ejecución del trabajo de investigación se utilizó las fases de auditoría financiera basadas en las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), en cuanto a la evaluación del sistema de control interno se aplicó el método COSO III; los cuales nos ayudaron a identificar las falencias en el ámbito financiero, gestión y cumplimiento, concluyendo con un informe y carta de control interno en la cual proponemos recomendaciones que aportan al crecimiento de la cooperativa. Dentro de la cooperativa se observó deficiencias en los procesos de reclutamiento, selección y contratación del personal para ocupar los diferentes cargos acorde al perfil, además la institución al no realizar un análisis y control periódico sobre los procesos crediticios, ha hecho que se incremente el nivel de riesgo en la colocación y recuperación de cartera vencida, también se identificó que los procesos de otorgación de préstamos y verificación de la documentación están siendo incumplidos de acuerdo al manual de créditos.

Reyes (2014) Examen de auditoría integral a la federación deportiva del Azuay en el periodo de 1 de enero 2012 al 21 de diciembre de 2012.

El presente trabajo de investigación denominado Examen de auditoría integral a la federación deportiva del Azuay en el periodo de 1 de enero al 31 de diciembre de 2012 se desarrolló de acuerdo a las normas ecuatorianas de auditoria aplicables al sector público y normas de control interno. Se basará fundamentalmente en el análisis y comprensión de las operaciones financieras, control interno, gestión administrativa, revisión del cumplimiento de normas y Leyes que las aplican. El objetivo general del presente proyecto de tesis es la realización de un examen de auditoría integral, que permita establecer la eficiencia y eficacia del manejo de recursos, evaluación de los indicadores de gestión y cumplimiento de las normas aplicables a este tipo de instituciones.

Cantos (2019) La auditoría integral como herramienta de validación de la gestión institucional.

En su investigación, analizó el proceso de ejecución de la auditoría con el enfoque por analogía de las revisiones financieras, de cumplimiento, control interno y de gestión, desarrollada en una institución pública dedicada al deporte del Cantón Cañar, Provincia Cañar – Ecuador, en el período fiscal 2016, para una mejor observación de las responsabilidades más relevantes de la gestión institucional. De esta manera, se aplicó una auditoría integral, para evaluar los procedimientos de control implementados por todos los miembros de la organización, en relación con los componentes del sistema COSO, implementando el cuestionario, analizando el nivel de cumplimiento de la normativa aplicable; el proceso financiero y la gestión a través de indicadores. A partir de los resultados se indica que la Auditoría Integral es la evaluación multidisciplinaria, independiente y con enfoque de sistemas, del grado y forma de cumplimiento de los objetivos de una institución,

de la relación con su entorno, así como de sus operaciones. En conclusión, con la auditoría integral se logró evaluar el grado y forma de cumplimiento de las metas de la institución, de la relación con su entorno, así como de sus operaciones, y para poder verificar los puntos débiles de la organización con el fin de tomar medidas y precauciones a tiempo. Por medio del cálculo de los indicadores de eficacia y eficiencia establecidos en la planificación operativa anual de la institución se determinó: La entidad cumple en un 85% las actividades programadas y cumple en un 98.55% el uso de los recursos a nivel general.

Ruiz (2018) Auditoría integral a los procesos administrativos y financieros de pyme. Experiencias en el caso cooperativa de ahorro y crédito “El sol de los Andes” (Ecuador).

Menciona que, en Ecuador, especialmente en la provincia y cantón de Cañar, las cooperativas de ahorro y crédito han experimentado un fuerte aumento en los últimos cinco años. Un número considerable de ellas han sido abiertas en la ciudad, principalmente lideradas por grupos indígenas de la región de Cañar o del norte del país, lo que ha impulsado el desarrollo y crecimiento de las actividades productivas en la zona urbana y en las comunidades rurales. En el presente estudio, se analizará una cooperativa en particular, llamada "Cooperativa de Ahorro y Crédito el Sol de los Andes". Debido a la confidencialidad de los informes de auditoría, su identidad no puede ser revelada. Según la LOEPS, la cooperativa solo está obligada a realizar una auditoría financiera anual, sin evaluar otros aspectos importantes como el cumplimiento de objetivos, uso de recursos y cumplimiento de leyes y regulaciones. La eficiencia de los controles implementados por la cooperativa es igualmente importante como los aspectos financieros, y se puede lograr a través de una auditoría integral al proceso de ahorro programado. Esto servirá como una herramienta para mejorar y fortalecer la cooperativa, ya que se centrará en cuatro aspectos clave de la administración y las finanzas. Muchos de los directivos de las nuevas cooperativas ignoran estos aspectos, lo que puede causar su estancamiento o desaparición. La metodología

utilizada para este trabajo será una auditoría integral, que comienza con un conocimiento previo de la cooperativa a ser auditada, seguido por la planificación por componente, la ejecución de la auditoría, la comunicación de resultados a los directivos y personal de la cooperativa, y el monitoreo de las recomendaciones.

Armijo (2022). Auditoría integral a la compañía de taxis Trece de Agosto S.A Agostacom S.A., del cantón Echeandia, provincia de Bolívar, período 2019.

El propósito de este proyecto de investigación y tesis fue llevar a cabo una auditoría integral a la compañía Trece de Agosto S.A, conocida como Agostacom S.A, ubicada en Echeandia, Bolívar, durante el año 2019. Se emplearon procesos y herramientas de auditoría para garantizar que la organización cumpliera con sus responsabilidades financieras, de administración y legales. Se llevaron a cabo una entrevista con el gerente y una encuesta a 24 miembros de la empresa. Luego de analizar las variables cuantitativas y cualitativas, se concluyó que la falta de auditorías integrales impide evaluar los componentes organizacionales y conocer la gestión empresarial, la administración de recursos financieros y el cumplimiento de regulaciones internas y externas. La propuesta incluye tres auditorías: financiera, administrativa y de cumplimiento, y la entrega de un informe de auditoría con conclusiones y sugerencias. Se sugiere a las autoridades de la compañía corregir de manera inmediata las debilidades encontradas, continuar realizando auditorías integrales para mejorar los recursos, aumentar la rentabilidad y tomar decisiones basadas en los estados financieros.

Rodríguez (2018). Auditoría integral en sector cooperativista del Cantón Cañar.

Este estudio se enfocó en llevar a cabo una revisión exhaustiva de la compañía de taxis del Cantón Cañar, con el fin de evaluar la verosimilitud de sus informes financieros, la integridad de sus sistemas de control interno, su conformidad con las leyes y regulaciones,

su eficiencia y efectividad en todos los procesos relacionados con el departamento de créditos. La auditoría integral se aplicó en cada fase del proceso y los resultados se resumieron en un informe. Este informe brindó a la organización una base para tomar medidas correctivas y ha sido útil también para otras compañías en el mismo entorno.

Aránguis et al. (2019). Desarrollo de la auditoría integral AMORMS (Asset Management, Operational Reliability & Maintenance Survey), aplicada a los procesos de gestión de activos y mantenimiento de una planta de Celulosa.

Este informe técnico se enfoca en realizar una auditoría en una organización del sector industrial de la celulosa en Chile, denominada "Organización de Celulosa: Planta 1". La planta está ubicada en la Región del Ñuble y ha iniciado un proceso de mejoramiento en la gestión de mantenimiento desde marzo de 2019. El objetivo de la auditoría es diagnosticar el estado del modelo de mantenimiento en etapa de implementación, detectar buenas prácticas y oportunidades de mejora y permitir la mejora continua del proceso. La auditoría se realizó utilizando el modelo AMORMS (Asset Management, Operational Reliability & Maintenance Survey) y una auditoría basada en un modelo de 8 fases desarrollado por Parra y Crespo del año 2015.

1.5. Justificación de la investigación

La realización de la presente investigación permitirá determinar la relación existente entre la auditoría integral y su relación con el desempeño de las empresas industriales existentes en Lima Metropolitana, desde los fundamentos teóricos y sociales como bases principales para el desarrollo del presente trabajo de investigación.

1.5.1. Justificación teórica

La presente investigación sirve como antecedente para futuras investigaciones, además como referencia teórica, dado que contiene teorías validadas de autores reconocidos a nivel internacional.

La exploración en los diferentes libros físicos y virtuales que nos sirvan de apoyo para lograr nuestro objetivo que es establecer la efectividad de una relación entre la gestión de residuos y el impacto ambiental.

1.5.2. Justificación metodológica

Se propondrá una herramienta de investigación la cual permitirá indaga con mayor profundidad la problemática y podrá ser aplicada en cualquier otro trabajo de investigación que guarde relación con el tema en desarrollo.

1.5.3. Justificación social

La justificación social radica en que la auditoría es importante porque juega un rol en desempeño de las empresas, para la realización de una gestión con uso eficiente de recursos, rendición de cuentas, transparencia, probidad, y mayor grado de coordinación entre los intereses de los individuos, empresas y sociedad.

1.6. Limitaciones de la investigación

1.6.1. Limitaciones bibliográficas

La bibliografía para la presente investigación es escasa en casos internacionales, lo que se generó que no se encuentren muchos trabajos donde se aplique la gestión integral y relación con su con el desempeño de las organizaciones del sector industrial.

1.6.2. Limitación teórica

La ausencia moderada de trabajos que contengan antecedentes relacionados al tema de investigación en facultades de pre grado y post grado de las principales universidades del país, generó que no se encuentre muchos trabajos en donde se aplique la gestión integral y su relación con el desempeño de las organizaciones del sector industrial.

1.6.3. Limitación institucional

El acceso restringido a los lugares de análisis de las empresas industriales en Lima Metropolitana.

1.6.4. Limitación económica

El limitado financiamiento económico para la adquisición de los materiales necesarios para la investigación.

1.7. Objetivos

1.7.1. Objetivo general

Determinar si la auditoría integral influye en el desempeño de las organizaciones del sector industrial de Lima metropolitana 2018.

1.7.2. Objetivos específicos

- Determinar si La auditoría integral influye en la eficiencia de las organizaciones del sector industrial de Lima metropolitana 2018.
- Determinar si La auditoría integral influye en la eficacia de las organizaciones del sector industrial de Lima metropolitana 2018.
- Determinar si La auditoría integral influye en la efectividad de las organizaciones del sector industrial de Lima metropolitana 2018.

1.8. Hipótesis

1.8.1. Hipótesis general

La auditoría integral influirá positivamente en el desempeño de las organizaciones del sector industrial de Lima metropolitana 2018.

1.8.1. Hipótesis específicas

- La auditoría integral influirá positivamente en la eficiencia de las organizaciones del sector industrial de Lima metropolitana 2018.
- La auditoría integral influirá positivamente en la eficacia de las organizaciones del sector industrial de Lima metropolitana 2018.
- La auditoría integral influirá positivamente en la efectividad de las organizaciones del sector industrial de Lima metropolitana 2018

II. MARCO TEÓRICO

2.1. Marco conceptual

2.1.1. Auditoría integral

Según Blanco (2012) es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un periodo determinado, evidencia concerniente a la siguiente temática: la información financiera, la estructura del control interno financiero, el cumplimiento de las leyes y regulaciones pertinentes la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos; con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre estos temas y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación.

Pinilla (2000) se trata del proceso de investigación que tiene por objeto el estudio y evaluación de la planeación, organización, dirección y control de las organizaciones, con el propósito de emitir una opinión independiente y formular unas recomendaciones dirigidas a mejorar los niveles de control integral y los resultados de los entes económicos o de otra naturaleza lícita. Como sistema de evaluación y control, tiene un enfoque constructivo que permite evaluar de manera global los procesos administrativos, operativos y de control, de las organizaciones, con un criterio científico y sistémico, a cargo de un grupo multidisciplinario de profesionales.

De acuerdo a Sánchez (2020) La auditoría integral es una forma de evaluación que combina diferentes técnicas de auditoría para llevar a cabo un examen profundo y sistemático de una compañía o institución. Con el fin de descubrir posibles problemas y ofrecer soluciones para mejorar los procesos internos, la auditoría integral es una herramienta valiosa para las organizaciones. Aunque se utiliza principalmente en países con altos niveles de industrialización y economía, también es cada vez más común en empresas de menor tamaño y en diferentes regiones del mundo. Es importante destacar que la auditoría

integral se enfoca en una evaluación exhaustiva de todos los aspectos de una organización, incluyendo áreas como finanzas, gestión, cumplimiento y operaciones.

Erazo et al (2021) afirman que, la auditoría integral es una práctica que ha experimentado un crecimiento en su alcance y aplicación en los últimos años. Se centra en nuevos aspectos que influyen tanto en el sector público como en el privado. Su finalidad principal es mejorar la eficiencia, economía y efectividad en la gestión de las organizaciones. La auditoría integral tuvo su origen en países como Canadá y Arabia Saudita en el periodo comprendido entre 1980 y 1990 y se ha convertido en un componente esencial para la mejora continua y la toma de decisiones en las empresas.

Según Cantos (2019). La auditoría integral brinda una técnica que permite evaluar no solo la información financiera, sino también identificar las diferentes irregularidades en la gestión administrativa, en cuanto a la utilización adecuada de los recursos y el cumplimiento de los objetivos establecidos. Además, asegura que el control interno de la organización brinde una seguridad razonable en cuanto a cumplir con estos objetivos y con la normativa aplicable. La realización de revisiones independientes por cada auditoría sobre el cumplimiento de sus objetivos específicos, brinda al auditor una visión más amplia y detallada sobre el logro de los objetivos de la empresa. Además, esto ayuda a limitar la posibilidad de obtener una visión parcial y poco relevante sobre la consecución de los objetivos misionales.

De acuerdo a Lucio et al (2022) La auditoría integral es un enfoque sistemático para evaluar la organización que combina diversos aspectos, incluyendo objetivos legales, financieros, operacionales, sociales y ambientales, para brindar una visión completa de la situación actual. Esta metodología ayuda en la identificación de problemas, análisis de situaciones, planificación empresarial y la implementación de soluciones efectivas, todo en

un solo proceso. Además, evita la repetición de auditorías y aumenta la eficiencia en la toma de decisiones. En resumen, la auditoría integral es una inversión valiosa para cualquier organización que busque mejorar su rendimiento y alcanzar sus objetivos a largo plazo.

2.1.1.1. Proceso. Blanco, (2012) define al proceso como una serie de acciones que tiene la función de pasar o calar a través de las actividades de la entidad, Estas acciones son penetrantes e inherentes en el modo y manejo gerencial de los negocios. Los procesos en los negocios son manejados por medio de la planeación, ejecución y supervisión gerencial. El control interno es una parte de estos procesos y está integrado en ellos.

Según Arens y Loebbecke (2010), los procedimientos de auditoría integral son operaciones específicas que se aplican en el desarrollo de una auditoría e incluyen técnicas y prácticas consideradas necesarias de acuerdo con las circunstancias. Los procedimientos pueden agruparse en: i) Pruebas de control; ii) Procedimientos analíticos; y, Pruebas sustantivas de detalle. Las técnicas de auditoría son métodos prácticos de investigación y prueba que utiliza el auditor para obtener evidencia que fundamente su opinión. Las técnicas más utilizadas al realizar pruebas de transacciones y saldos son: i) Técnicas de verificación ocular; ii) técnicas de verificación oral; iii) Técnicas de verificación escrita; iv) Técnicas de verificación documental; y, Técnicas de verificación física. Las técnicas y procedimientos que se utilizan en la auditoría integral, no difieren substancialmente de las utilizadas en otros tipos de auditorías. Lo que si debe quedar claro es que particularmente, la Auditoría Integral necesita identificar y aplicar “criterios” de auditoría que no son tradicionales.

El autor Westreicher (2020) afirma que un proceso es una serie de actividades interrelacionadas que se realizan con el fin de lograr un objetivo específico. En una organización, la combinación de muchos procesos contribuye al resultado final de un producto o servicio para el cliente. Cada proceso tiene un propósito único, ya sea para aportar

valor, minimizar costos, mejorar la calidad o maximizar la eficiencia. Por ejemplo, la recopilación de datos sobre las necesidades del cliente es un proceso diseñado para proporcionar información valiosa, mientras que un control visual en una granja de gallinas es un proceso destinado a evitar costos innecesarios de devolución de huevos defectuosos. En resumen, un proceso es un conjunto de acciones que se llevan a cabo con un objetivo específico en mente.

DocuSign (2020) El proceso de auditoría es una revisión sistemática y detallada de la información y documentación de una organización para verificar su cumplimiento con normas y procedimientos internos y externos. Se pueden utilizar técnicas como entrevistas, observación directa y revisión de registros. Hay estándares internacionales, como ISO 19011, que guían el proceso de auditoría. Este proceso tiene 6 pasos principales: reunión inicial, abrir los canales de comunicación, establecer responsabilidades del equipo auditor, recopilación y verificación de la información, evaluación y toma de decisiones, y comunicación y cierre. En resumen, el proceso de auditoría es un proceso riguroso y detallado que se realiza para verificar el cumplimiento de los estándares y normativas, identificar áreas de mejora y garantizar la eficacia y eficiencia de los procesos de la organización. Esto puede ser realizado internamente o por una empresa especializada en auditoría, y es una herramienta valiosa para garantizar la calidad y la continuidad de los procesos de la organización.

2.1.1.2. Informe de auditoría. Álvarez y José (2000) El Informe de auditoría es el producto final del trabajo del auditor, en el cual, el presenta sus conclusiones, observaciones y recomendaciones y en el caso del examen de estados financieros, el correspondiente dictamen. Un informe de Auditoría Integral representa un mecanismo para disminuir el riesgo de errores, irregularidades y actos ilegales en el manejo de cualquier entidad, constituye el objetivo general de una Auditoría Integral y se desglosa en los

siguientes objetivos específicos: Dictaminar sobre si los Estados Financieros tomados en conjunto, se presentan de forma razonable y de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Dictaminar sobre el cumplimiento de leyes y reglamentos aplicables.

Según Aparicio (2020), Un informe de auditoría es un documento que resulta de un proceso sistemático, independiente y documentado para evaluar la conformidad con los criterios de auditoría establecidos. La auditoría interna es llevada a cabo por un equipo de personas con amplios conocimientos en la materia y con carácter independiente y objetivo. Antes de la ejecución de la auditoría, se definen el plan y alcance de la misma, incluyendo los procesos y cuestiones a auditar, el plazo y tiempos de la auditoría. El informe de auditoría es un resultado objetivo de este proceso.

De acuerdo a León (2022) El informe de auditoría es un documento emitido por un auditor externo e independiente, que brinda una opinión profesional sobre la precisión y fiabilidad de los estados contables (balance general, estado de resultados, evolución del patrimonio neto, flujos de efectivo) de una empresa. La opinión puede ser "limpia" si los estados contables son precisos, "con salvedades" si hay desviaciones, pero son razonables, "adversa" si hay desviaciones relevantes o "abstención de opinión" si no es posible emitir un juicio debido a limitaciones en la auditoría.

El autor Donoso (2017) dice que un informe de auditoría es una evaluación independiente realizada por un auditor externo que examina los estados financieros de una compañía. Después de llevar a cabo una investigación sistemática, el auditor emite una opinión no vinculante sobre la integridad y precisión de las cuentas. Los estados financieros auditados incluyen el balance, la cuenta de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo.

El informe de auditoría es un documento confidencial que solo se entrega a los comités de auditoría o accionistas de la empresa y no es de acceso público a menos que la compañía lo permita. La finalidad del informe es brindar una información objetiva y confiable a los inversionistas y demás interesados.

2.1.1.3. Valor agregado. Roth (2003) Esta frase “Valor Agregado” describe el trabajo de auditoría como aquel que ayuda a la alta gerencia de las entidades, a mejorar sus negocios, más que a ejecutar un simple trabajo de verificar el cumplimiento de políticas y procedimiento.

Según la escuela Europea de Excelencia (2020) el concepto de "valor agregado" se refiere a la utilidad de algo que puede ser aprovechado para lograr objetivos. En el contexto de la auditoría de calidad, se busca agregar valor tanto al sistema de gestión de la calidad como a la organización y a las partes interesadas. La implementación de un sistema de gestión de la calidad tiene como objetivo agregar valor a la marca a través del logro de objetivos estratégicos. La auditoría de calidad agrega valor al identificar oportunidades de mejora, optimizar la capacidad de proporcionar productos conformes, mejorar la imagen y la credibilidad de la organización, entre otros aspectos. Sin embargo, la capacidad del SGC de agregar valor depende del grado de madurez del sistema y de la cultura de calidad en la organización.

El ingeniero Sy (2022) El valor agregado que una organización brinda a sus productos o servicios antes de presentarlos en el mercado se conoce como valor añadido. Se utiliza cuando una empresa toma un producto que se considera similar al de la competencia, pero ofrece una característica o complemento que le brinda un mayor valor a los posibles clientes. El valor añadido representa la parte más alta de los ingresos de empresas completas, como las de fabricación, mientras que es la parte más baja en los ingresos de empresas menos integradas, como las minoristas. El valor agregado es un

concepto importante en el marketing y la gestión empresarial, que se refiere a las mejoras añadidas a un producto o servicio antes de ser ofrecido a los clientes en el mercado. El valor agregado es importante porque atrae nuevos clientes y retiene a los clientes existentes, lo que aumenta la lealtad a la marca.

El valor agregado se ha creado en los últimos tiempos. Los analistas de mercado a la antigua usanza consideraban la clasificación estima. La caracterizaban como las propiedades de un artículo o administración equipados para satisfacer las necesidades del cliente. Se distinguen dos tipos de valor significativo: valor de consumo (las propiedades de la mercancía que pueden satisfacer las necesidades y peticiones de los individuos). Y valor de cambio (Lo que podría compararse a ser intercambiado por diferentes productos en estructura cuantitativa). Según todos los analistas del mercado, lo que tiene estima son las ventajas financieras, por ejemplo las realizadas por el trabajo humano. En el caso de que estas ventajas sean menores, su valor es mayor, así como a la inversa. En cuanto a la idea del valor añadido significativo, es simplemente hipotética. (CEUPE Magazine, 2020)

2.1.2. Desempeño de las empresas

Según Córdova (2022) el desempeño empresarial implica las acciones requeridas para gestionar, evaluar y ajustar la eficiencia o rendimiento de una organización. Esta variable afecta la capacidad de la empresa para competir en el mercado, ya que, si se implementan estrategias adecuadas, la compañía tendrá una ventaja competitiva y establecerá su posición en el mercado. Además, el monitoreo constante del desempeño empresarial permite identificar áreas de mejora y ajustar la estrategia para alcanzar los objetivos a largo plazo.

2.1.2.1. Eficiencia. La eficiencia es el mejor uso de los recursos aprovechables; está orientada a optimizar los recursos de la empresa en el desarrollo de sus tareas, de sus actividades diarias (Uribe, 2011)

Para Fuentes (2012) la eficiencia está vinculada en la productividad; sin embargo si sólo se utilizara este indicador como medición de la productividad asociada al uso de los recursos, sólo se tomaría en cuenta la cantidad y no la calidad de lo producido, se pone un énfasis mayor hacia adentro de la organización buscar a toda costa ser más eficiente para toda la organización que se materializaría en un análisis y control riguroso del cumplimiento de los presupuestos de gastos, el uso de las horas disponibles y otros.

Según Gestión (2022) La eficiencia se refiere a la capacidad de un proyecto para lograr sus objetivos con el menor uso posible de recursos. Esto significa que se está logrando más con menos, ya sea a través de un uso más efectivo de los recursos o al lograr más objetivos con los mismos recursos o incluso menos recursos. La eficiencia es un aspecto clave en cualquier proyecto ya que permite ahorrar costos y mejorar los resultados. Además, una alta eficiencia puede ser indicativa de una buena planificación y una excelente gestión de los recursos.

2.1.2.2. Eficacia. “La eficacia es la orientación hacia los resultados; es alcanzar los objetivos, obtener los logros: Todo ello con los niveles de calidad preestablecidos” Uribe (2011)

Según lo que asegura Fuentes (2012) valora el impacto de lo que se hace, del producto o servicio que se presta. No basta con producir con 100% de efectividad el servicio o producto que se fija, tanto en cantidad y calidad, sino que es necesario que el mismo sea el adecuado; aquel que logrará realmente satisfacer al cliente o impactar en el mercado.

De acuerdo a Gestión (2022) La eficacia se refiere a nuestra habilidad para alcanzar nuestras metas y objetivos de manera exitosa, independientemente de los recursos que se utilicen. En otras palabras, una persona eficaz es aquella que logra resultados satisfactorios, mientras que una persona eficiente es aquella que completa tareas con la mínima cantidad de recursos necesarios. Es importante tener en cuenta que tanto la eficacia como la eficiencia son valores esenciales en cualquier organización o situación personal, ya que juntas permiten alcanzar los resultados deseados de manera óptima, reduciendo costos y mejorando la productividad.

Según Rizo (2019) Eficacia se refiere a la capacidad de realizar correctamente las acciones necesarias para alcanzar los objetivos deseados. La eficacia se enfoca en "qué" cosas se deben hacer para lograr un resultado sin considerar "cómo" se realizarán las acciones o su impacto en los recursos. Se trata de lograr el resultado de manera efectiva, sin importar los medios utilizados para alcanzarlo. Es importante equilibrar la eficacia con la eficiencia para evitar una consecución excesiva de los resultados que puede resultar en un uso innecesario de los recursos.

2.1.2.3. Efectividad. De acuerdo con Fuentes (2012) es la relación entre los resultados logrados y los resultados propuestos, permite medir el grado de cumplimiento de los objetivos planificados. La efectividad se vincula con la productividad a través de impactar en el logro de mayores y mejores productos.

Es la medida en que se obtienen los resultados planteados en la empresa” Almeida y Olivares (2013).

Rizo (2019) La eficacia se refiere a hacer las cosas adecuadamente, es decir, que las tareas realizadas sean eficientes y eficaces. Se trata de identificar qué tareas se deben llevar a cabo y cómo deben ser realizadas. La eficacia puede ser medida por el logro de una

meta, pero también puede ser sinónimo de eficiencia, ya que esta se refiere a la capacidad de alcanzar el resultado deseado.

2.1.2.4. Nivel de calidad de servicios

El nivel de calidad de servicio es esencial en la relación entre la marca y el cliente, con el objetivo de mejorar el soporte y la experiencia del consumidor. Un servicio eficiente es fundamental para retener a los clientes y mantener una buena imagen, ya que el 77% de los directivos afirman que los consumidores cambian de marca cuando no están satisfechos con el soporte. Además, un servicio de calidad puede tener un impacto en los resultados de la empresa, incluyendo las ventas. Ofrecer un servicio de calidad debe ser visto como una cultura empresarial y no solo como una estrategia o departamento de la compañía. (Cardozo, 2021)

El servicio de calidad total se refiere a una situación en la que una empresa brinda calidad y servicio superiores a sus clientes, propietarios y empleados. Existen cinco niveles de calidad en el servicio, que van desde estar fuera de competencia hasta la excelencia. En el nivel de mediocridad, las empresas no cumplen con las expectativas de los clientes, en el nivel de presencia y responsabilidad, las empresas invierten en mejorar su servicio, pero sin investigar lo que esperan los clientes, y en el nivel de excelencia, las empresas logran superar las expectativas de los clientes (Tigani, 2018)

2.1.2.5. Nivel de cumplimiento de objetivos. El nivel de cumplimiento de objetivos es una medida de hasta qué punto un individuo o una organización ha alcanzado los objetivos establecidos. Se determina a través de una evaluación de los resultados obtenidos en comparación con las metas y objetivos previstos. Este concepto es importante ya que permite identificar áreas de fortaleza y debilidad en la consecución de objetivos y tomar medidas correctivas para mejorar la efectividad en el futuro. (Gonzales, 2022)

2.1.2.6. Nivel de satisfacción. El nivel de satisfacción es un indicador importante que se obtiene después de la adquisición de un producto o servicio. Los clientes pueden experimentar uno de estos tres niveles de satisfacción: insatisfacción, satisfacción, o complacencia. La insatisfacción se presenta cuando el desempeño del producto no cumple con las expectativas del cliente. La satisfacción se da cuando el desempeño coincide con las expectativas. Por otro lado, la complacencia ocurre cuando el desempeño supera las expectativas. El nivel de satisfacción puede influir en la lealtad del cliente hacia una marca o empresa. Los clientes insatisfechos pueden cambiar de proveedor, mientras que los satisfechos pueden mantener su lealtad hasta que encuentren una oferta mejor. Los clientes complacidos suelen tener una lealtad incondicional debido a una afinidad emocional hacia la marca o empresa. Por lo tanto, las empresas astutas buscan complacer a sus clientes al cumplir con lo prometido y superar sus expectativas. (Millones, 2010)

2.1.2.7. Resultados obtenidos. El resultado representa el efecto de una acción, proceso o situación, y puede ser medido en términos de calidad o utilidad. En el mundo empresarial, se considera el resultado contable como la diferencia entre los ingresos y gastos de una empresa en un tiempo específico. Sin embargo, es importante destacar que existe una distinción entre el resultado contable y fiscal, ya que algunos gastos, como las multas, no pueden ser deducidos en el cálculo de impuestos, afectando el resultado fiscal. (Westreicher, 2020)

2.1.3. Sector industrial

El sector industrial es una parte crucial de la economía, encargado de transformar materias primas en productos terminados o semielaborados. Esta transformación se realiza mediante el uso de maquinarias y equipos especializados impulsados por una fuente de energía. Este sector es fundamental para satisfacer las necesidades de los consumidores y para el desarrollo de un país. Las cuatro principales actividades económicas en este sector incluyen artesanía, producción industrializada, construcción y obtención de energía. La artesanía es una forma antigua de producción que implica la elaboración manual de objetos. La producción industrializada es un método más moderno que produce productos estandarizados en gran escala. La construcción se encarga de construir estructuras para el uso público. La obtención de energía es fundamental para la vida moderna y para el funcionamiento del sector industrial. En resumen, el sector industrial se encarga de transformar materias primas en productos y es esencial para el desarrollo económico y para satisfacer las necesidades de los consumidores. (Rosales, 2022)

El sector industrial es una parte integral de la economía que se dedica a la fabricación de productos finales, como la industria manufacturera y la construcción. Puede ser clasificado en industria pesada e industria ligera y se basa en la transformación de materias primas en productos acabados. Este sector consume grandes cantidades de energía y a menudo genera contaminación. Algunos economistas opinan que la industria manufacturera es fundamental para el desarrollo económico, ya que genera riqueza, emplea a profesionales altamente calificados y mejora la calidad de vida de los ciudadanos. (Predictiva21,2021)

De acuerdo a Euroinnova (2022) El sector industrial es un aspecto crucial de la economía nacional y se clasifica en tres categorías: primaria, secundaria y terciaria. La

industria primaria se centra en la extracción de recursos naturales, como la agricultura, la minería y la pesca. La industria secundaria se enfoca en la producción de bienes a partir de materias primas mediante procesos de fabricación. La industria terciaria se ocupa de la prestación y producción de servicios, como el transporte, el comercio y las comunicaciones. Cada tipo de industria es vital para la economía de un país y ofrece empleo a diferentes grupos de trabajadores.

El sector industrial es una actividad económica secundaria clave que transforma materias primas en productos terminados o insumos para otras industrias. Se encuentra en zonas urbanas y mantiene una estrecha relación con el sector de servicios. Es un contribuyente importante al PIB y puede referirse tanto al conjunto de sectores que transforman o transportan productos, como a las instalaciones donde se llevan a cabo procesos industriales y al conjunto de industrias de un mismo género o subsector. (Vallejo Properties, 2020).

III. MÉTODO

3.1. Tipo de investigación

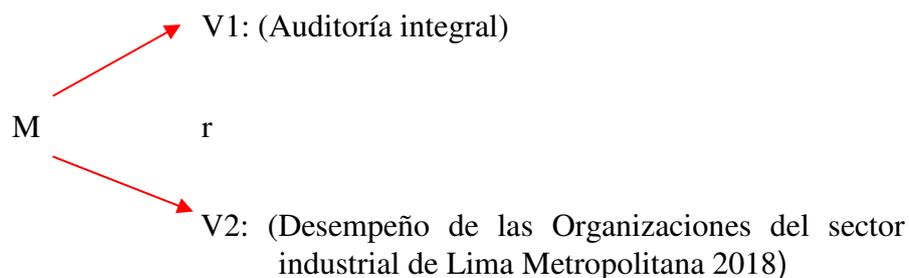
3.1.1. *Tipo*

La presente investigación según (Hernández, et al., 2010) son de tipo correlacional porque tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto en particular y descriptivo porque busca especificar propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice. Describe tendencias de un grupo o población Cabe resaltar que en una misma investigación se puede incluir diferentes alcances todo dependerá de lo que se busca determinar en la investigación.

Además, cuenta con un enfoque cuantitativo según lo mencionado por (Ramírez, et al., 2007) porque considera como objeto y campos de investigación solo los hechos o fenómenos observables, susceptibles de medición y adopta el método hipotético-deductivo cuyos procedimientos son: la observación, la formulación de hipótesis y posteriormente la contrastación o prueba de hipótesis, finalmente la correlación de variables para conseguir el rigor del método científico.

3.1.2. *Nivel*

De acuerdo a (Morán y Alvarado, 2010) de corte transversal porque recopilan datos en un momento único y Mayurí (2015) indico que el Diseño de investigación es No Experimental, porque no se manipula el factor causal para la determinación posterior en su relación con los efectos y sólo se describen y se analizan su incidencia e interrelación en un momento dado de las variables. Según (Hernández, Fernández & Baptista, 2010) menciona que son investigaciones no experimentales porque son estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural.



Dónde:

M = Muestras tomadas para observaciones

$V. 1$ = Variable 1

$V. 2$ = Variable 2

r = Correlación

3.2. Población y muestra

3.2.1. Población

La población de estudio corresponde con el total de organizaciones industriales en la región Lima, que de acuerdo a la data del 2007 de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT), existen un total de 3 623 664 contribuyentes con RUC, de los cuales 2 637 514 (72.8%) tienen la condición de activos, es decir, que se encuentran formalmente operativos.

3.2.2. Muestra

La muestra de estudio se determinó en 384 organizaciones industriales en la región Lima Metropolitana.

La muestra fue de tipo aleatoria-sistemática y su tamaño será calculado usando la siguiente fórmula de población finita con proporciones con un error estimado de 0.05 % y un acierto del 95 %:

$$n = \frac{z^2 N p q}{e^2 (N - 1) + z^2 p q} \dots (1)$$

n = Tamaño de muestra.

z = Desviación de la curva normal

p = Probabilidad de éxito (0.5)

q = 1 - p = 0.5

N = Población

e = 0.05 máximo error permitido

Reemplazando:

$$n = \frac{(1.96)^2 (2\ 637\ 514) (0.5) (0.5)}{(0.05)^2 (2\ 637\ 514 - 1) + (1.96)^2 (0.5) (0.5)}$$

$$n = 384$$

3.3. Operacionalización de las variables

Tabla 1

Operacionalización de las variables

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
La auditoría Integral	Proceso	Planeación
		Programa
		Ejecución
	Informe de auditoría	Observaciones
		Recomendaciones
		Difusión
	Valor agregado	Seguimiento de recomendaciones
		Identificación del riesgo
		Decisiones
Desempeño de las Organizaciones del Sector Industrial de Lima Metropolitana	Eficiencia	Nivel de cumplimiento de objetivos.
		Nivel de cumplimiento de expectativas.
	Eficacia	Nivel de satisfacción.
		Nivel de calidad.
	Efectividad	Resultados obtenidos.
		Cumplimiento de tiempos establecidos.

Fuente: Elaboración propia.

3.4. Instrumentos

El instrumento de la recolección de datos que se usó para la presente investigación es la observación activa o directa mediante una encuesta, en donde se ha participado en el proceso investigativo desde el mismo lugar donde acontecen los hechos, ósea recoger la percepción del encuestado en las organizaciones industriales de la región Lima Metropolitana.

El instrumento fue construido con el objetivo de medir las dimensiones que se involucran en la investigación. El instrumento utilizado en el trabajo de investigación es la encuesta que se realizó en forma escrita, mediante un formulario con 36 ítem de las cuales 29 ítem posee escala de Likert mientras 7 ítem no cuentan con tal escala, con preguntas diseñadas de acuerdo a las variables definidas para esta investigación; las preguntas son del tipo cerrada las cuales son contestadas por el encuestado y nos permite tener una amplia cobertura del tema de investigación y que posteriormente serán validadas.

La encuesta tendrá una escala la cual estará representada de la siguiente manera:

- (1) Totalmente en desacuerdo.
- (2) En Desacuerdo
- (3) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- (4) De acuerdo
- (5) Totalmente de acuerdo

3.5. Procedimientos

Utilizando la base de datos se aplicará el programa estadístico SSPS 21.0 y Excel 2013 donde se procederá al análisis estadístico para obtener los siguientes resultados.

- Se procederá a describir los datos de cada variable a estudiar calculando el promedio, la varianza, la desviación estándar y el error estándar.
- Luego se calculará el resultado promedio de las dimensiones según los indicadores expuestos en cada ítem.
- Para la correlación entre dos variables se utilizará la correlación r de Spearman, para determinar si existe influencia significativa de las dimensiones con las variables.
- Finalmente se interpretará los resultados según el sigma obtenido y dichas hipótesis se complementarán con las preguntas que no trabajan con la escala Likert

3.6. Análisis de datos

El análisis de datos se basa en función a tablas y graficas obtenidos del procesamiento de datos y los resultados son analizados y comparados con otras investigaciones.

Se pudo probar la confiabilidad de la recolección de datos mediante una prueba con un número muestral de 5 profesionales expertos en el tema que pasaron a evaluar 29 ítems que poseían una escala de 1-5. Esta prueba arrojó como resultado un alfa de Cronbach igual a 0, 765 lo cual supone una buena confiabilidad del instrumento.

Tabla 2

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,765	,766	29

Fuente: Elaboración propia

3.7. Consideraciones éticas

Los aspectos éticos son:

- (a) La tesis cumple con el esquema de la Universidad Nacional Federico Villarreal;
- (b) El objetivo fundamental de la tesis es generar el nuevo conocimiento;
- (c) La tesis es original y auténtica por parte del investigador;
- (d) Los resultados son reales no hubo manipulación de la misma;
- (e) Toda la información es citada respetando la autoría.

IV. RESULTADOS

4.1. Contrastación de hipótesis

4.1.1. Hipótesis general

Ho: La auditoría integral no influirá positivamente en el desempeño de las organizaciones del sector industrial de Lima metropolitana 2018.

Ha: La auditoría integral influirá positivamente en el desempeño de las organizaciones del sector industrial de Lima metropolitana 2018.

Tabla 3

Correlación de la auditoría integral y el desempeño de las organizaciones del sector industrial de Lima Metropolitana.

		Desempeño de las organizaciones del sector industrial de Lima Metropolitana	
Rho de Spearman	La auditoría Integral	Coefficiente de correlación	,819**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	384

Fuente: elaboración propia

Interpretación: Se obtuvo un coeficiente de correlación Rho de Spearman, que tiene el valor de 0.819** y el sigma (bilateral) es de 0,000 lo que nos permite afirmar que la hipótesis alterna se cumple.

4.1.2. Hipótesis secundarias

a. *Hipótesis específica 1*

Ho: La auditoría integral no influirá positivamente en la eficiencia de las organizaciones del sector industrial de Lima metropolitana 2018.

Ha: La auditoría integral influirá positivamente en la eficiencia de las organizaciones del sector industrial de Lima metropolitana 2018.

Tabla 4

Correlación de la auditoría integral y eficiencia.

			Eficiencia
Rho de Spearman	La auditoría Integral	Coefficiente de correlación	,319**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	384

Fuente: elaboración propia

Interpretación: Se obtuvo un coeficiente de correlación Rho de Spearman, que tiene el valor de 0.319* y el sigma (bilateral) es de 0,00 lo que nos permite afirmar que la hipótesis específica 1 se cumple.

b. Hipótesis específica 2

Ho: La auditoría integral no influirá positivamente en la eficacia de las organizaciones del sector industrial de Lima metropolitana 2018.

Ha: La auditoría integral influirá positivamente en la eficacia de las organizaciones del sector industrial de Lima metropolitana 2018.

Tabla 5

Correlación de la auditoría integral y la Eficacia

		Eficacia
Rho de Spearman	La auditoría Integral	
	Coefficiente de correlación	,422**
	Sig. (bilateral)	,000
N		384

Fuente: elaboración propia

Interpretación: Se obtuvo un coeficiente de correlación Rho de Spearman, que tiene el valor de 0.422** y el sigma (bilateral) es de 0,000 lo que nos permite afirmar que la hipótesis específica 2 se cumple.

c. Hipótesis específica 3

Ho: La auditoría integral no influirá positivamente en la efectividad de las organizaciones del sector industrial de Lima metropolitana 2018

Ha: La auditoría integral influirá positivamente en la efectividad de las organizaciones del sector industrial de Lima metropolitana 2018.

Tabla 6

Correlación de la auditoría integral y la Efectividad

		Efectividad
Rho de Spearman	La auditoría Integral	Coeficiente de correlación ,392**
		Sig. (bilateral) ,000
		N 384

Fuente: elaboración propia

Interpretación: Se obtuvo un coeficiente de correlación Rho de Spearman, que tiene el valor de 0.392** y el sigma (bilateral) es de 0,000 lo que nos permite afirmar que la hipótesis alterna se cumple.

4.2. Análisis e interpretación

En la tabla 7 y figura 1 podemos observar que, el 51% de las personas encuestadas consideran que no utilizan apropiadamente las Normas de contabilidad nacionales e internacionales, sin embargo, el 49% si considera que usan correctamente.

Tabla 7

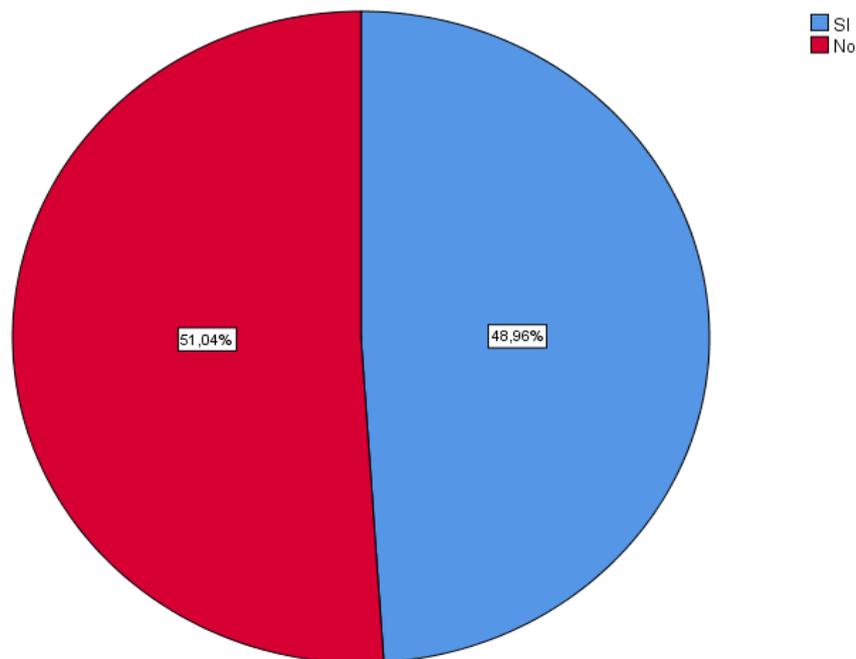
Frecuencia respecto a las Normas de contabilidad nacionales e internacionales

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	SI	188	49,0
	No	196	51,0
	Total	384	100,0

Fuente: Elaboracion Propia.

Figura 1

Frecuencia respecto a las Normas de contabilidad nacionales e internacionales



Fuente: Elaboracion Propia.

En la tabla 8 y figura 2 podemos observar que el 51% de las personas encuestadas consideran que no hay una coordinación para la formulación de Factores críticos de éxitos establecidos, mientras que, el 49% si considera que hay una buena coordinación.

Tabla 8

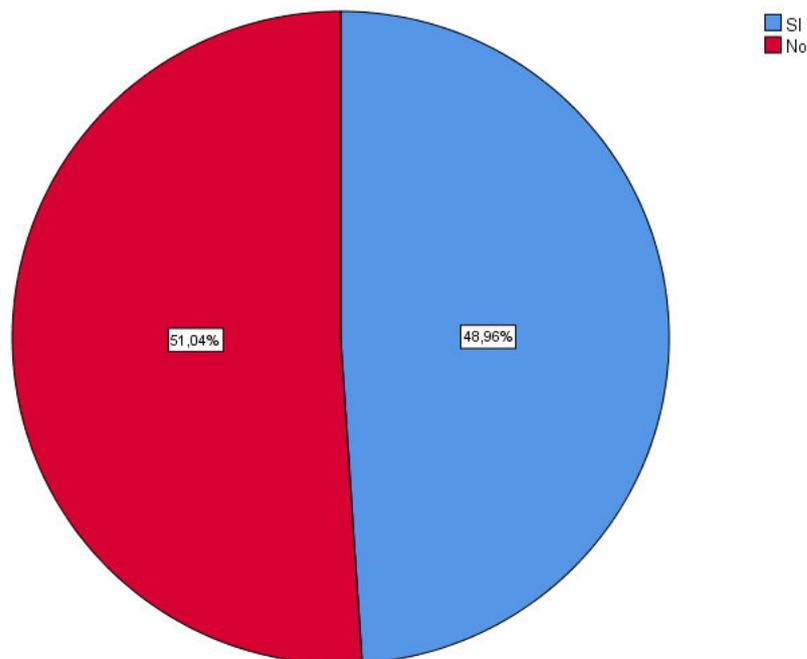
Frecuencia respecto a la coordinación para la formulación de Factores críticos de éxitos establecidos

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	SI	188	49,0
	No	196	51,0
	Total	384	100,0

Fuente: Elaboracion Propia.

Figura 2

Frecuencia respecto a la coordinación para la formulación de Factores críticos de éxitos establecidos



Fuente: Elaboracion Propia.

En la tabla 9 y figura 3 podemos observar que el 51,04% de las personas encuestadas consideran que no se considera el Modelo Coso ERM está acorde con el tipo de organización, mientras que, el 48,96% si considera el Modelo Coso ERM está acorde.

Tabla 9

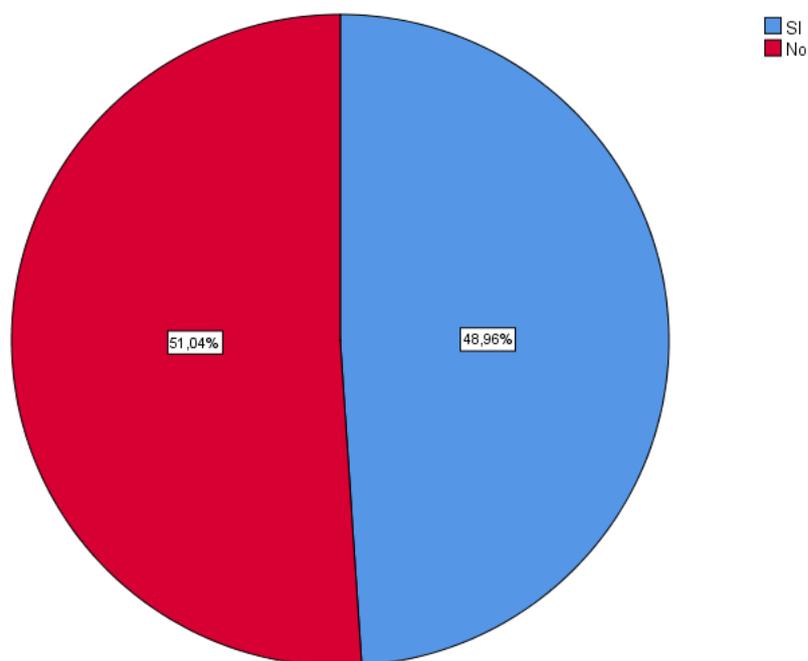
Frecuencia respecto al Modelo Coso ERM

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	SI	188	48,96
	No	196	51,04
	Total	384	100,0

Fuente: Elaboracion Propia.

Figura 3

Frecuencia respecto al Modelo Coso ERM



Fuente: Elaboracion Propia.

En la tabla 10 y figura 4 podemos observar que, el 34,9% de las personas encuestadas consideran que el factor más importante en la Auditoría de cumplimiento de las leyes es la de Leyes Comerciales, por otro lado, el 32,8% consideran a las Leyes Laborales y por ultimo con un 32,3% a las Leyes tributarias.

Tabla 10

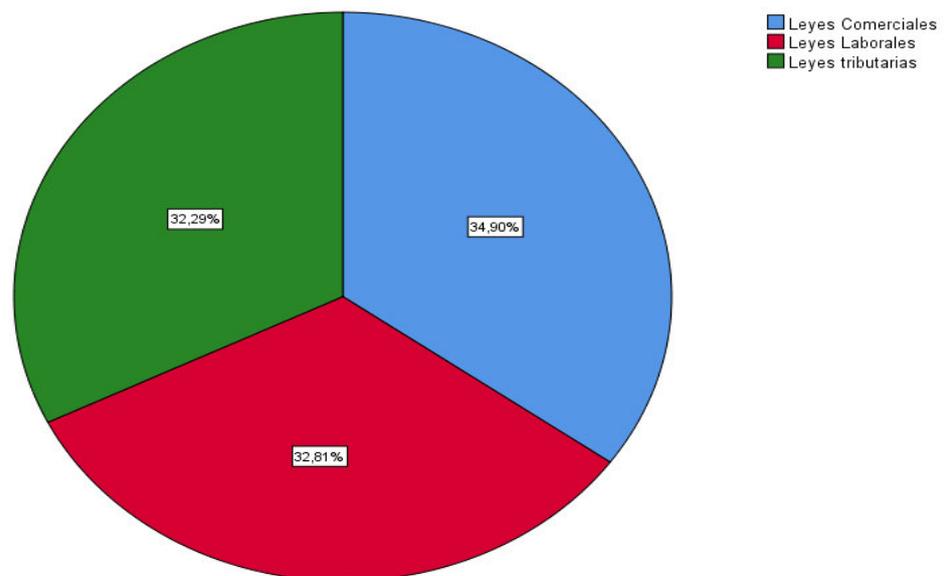
Frecuencia respecto al factor más importante en la Auditoría de cumplimiento de las leyes

	Frecuencia	Porcentaje
Válido Leyes Comerciales	134	34,9
Leyes Laborales	126	32,8
Leyes tributarias	124	32,3
Total	384	100,0

Fuente: Elaboracion Propia.

Figura 4

Frecuencia respecto al factor más importante en la Auditoría de cumplimiento de las leyes



Fuente: Elaboracion Propia.

En la tabla 11 y figura 5 podemos observar que, 53,6% de las personas encuestadas consideraron que el miden la eficiencia con el Nivel de cumplimiento de objetivos mientras que el 46,4% considero al Nivel de cumplimiento de expectativas.

Tabla 11

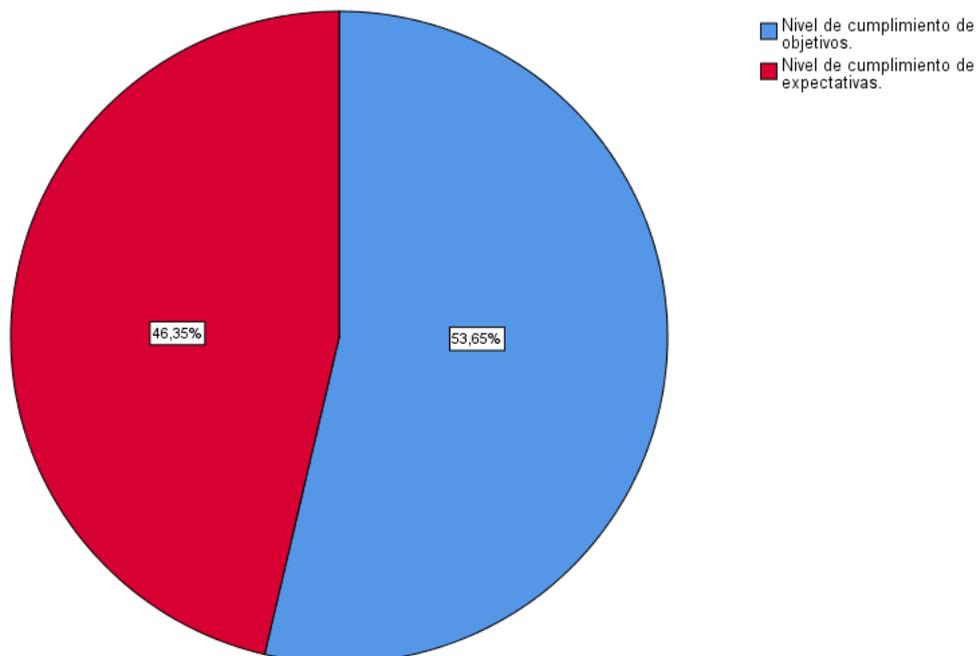
Frecuencia respecto al factor para medir la eficiencia

	Frecuencia	Porcentaje
Válido Nivel de cumplimiento de objetivos.	206	53,6
Nivel de cumplimiento de expectativas.	178	46,4
Total	384	100,0

Fuente: Elaboracion Propia.

Figura 5

Frecuencia respecto al factor para medir la eficiencia



Fuente: Elaboracion Propia.

En la tabla 12 y figura 6 podemos observar que, 53,9% de las personas encuestadas consideraron que el miden la eficacia con el Nivel de satisfacción mientras que el 46,1% considero al Nivel de calidad del servicio.

Tabla 12

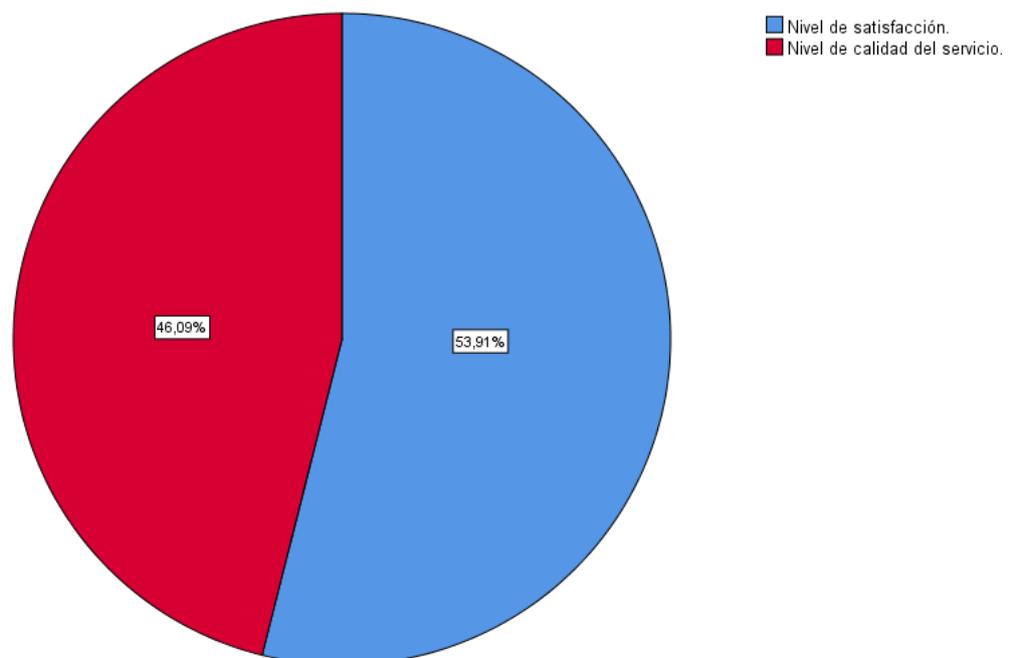
Frecuencia respecto al factor para medir la eficacia

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nivel de satisfacción.	207	53,9
	Nivel de calidad del servicio.	177	46,1
	Total	384	100,0

Fuente: Elaboracion Propia.

Figura 6

Frecuencia respecto al factor para medir la eficacia



Fuente: Elaboracion Propia.

En la tabla 13 y figura 7 podemos observar que, 50,5% de las personas encuestadas consideraron que el miden la efectividad con el Cumplimiento de tiempos establecidos mientras que el 49,5% consideraron con los Resultados obtenidos.

Tabla 13

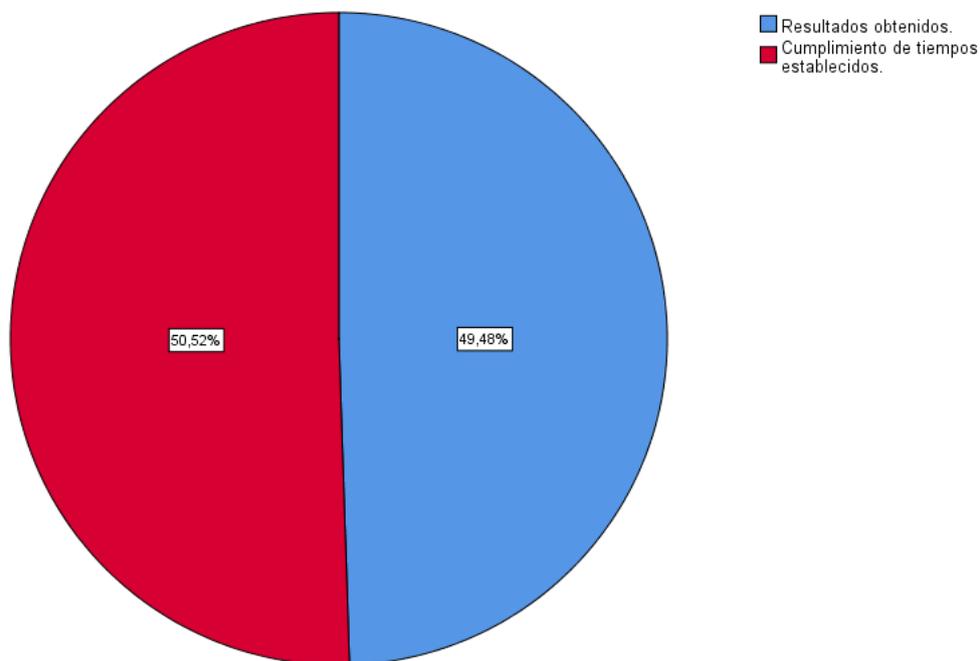
Frecuencia respecto al factor para medir la efectividad

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Resultados obtenidos.	190	49,5
	Cumplimiento de tiempos establecidos.	194	50,5
	Total	384	100,0

Fuente: Elaboracion Propia.

Figura 7

Frecuencia respecto al factor para medir la efectividad



Fuente: Elaboracion Propia.

V. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Prado (2015). tuvo como objetivo, determinar si la auditoría integral influye en el Desarrollo Sostenible de las empresas del Sector Pesquero en el Perú, evaluaron el cumplimiento de las reglas y estipulaciones acordadas; realización de exámenes orientados a fortalecer el Control Interno; evaluaciones para establecer el grado de Economía, Eficiencia y Eficacia; Determinando que la aplicación de auditorías influiría en el desarrollo sostenible De igual manera se puede asegurar que en la presente investigación La auditoría integral influirá positivamente en el desempeño de las organizaciones del sector industrial de Lima metropolitana 2018 siendo necesarias para el desarrollo pleno de las organizaciones además se obtuvo que el coeficiente de correlación Rho de Spearman, que tiene el valor de 0.819** y el sigma (bilateral) es de 0,000 el mismo que es menor al parámetro teórico de 0,05.

Acosta (2017). Determino si la auditoría integral influye en la gestión administrativa en la Municipalidad San Martin de Porres Periodo 2014-2015 empleo una investigación de tipo aplicada, con un nivel descriptivo, explicativo y correlacional. recolectando datos a través de encuestas y la guía de análisis documental. Se aplicaron las siguientes técnicas de análisis de información: Análisis de datos, indagación, conciliación de datos, tabulación de datos con cantidades y porcentajes determinando que las auditorias integrales influyen en la gestión administrativa. Por tal motivo se cumple entonces que, la auditoría integral influirá positivamente en la eficiencia de las organizaciones del sector industrial de Lima metropolitana 2018, por lo que se ha obtenido que el coeficiente de correlación Rho de Spearman, que tiene el valor de 0.319* y el sigma (bilateral) es de 0,00 el mismo que es menor al parámetro teórico de 0,05.

Yachachin (2018) La problemática se ha identificado en la gestión del programa banco comunal de las entidades de micro finanzas. Al respecto, la problemática en lo administrativo incluye falencias en documentos normativos, como manual de políticas, manual de riesgos, manual de organización. Para solucionar todas las problemáticas planteadas en esta investigación, se propuso al control efectivo que permitirá disponer de documentos, acciones, ajustes y retroalimentación para de ese modo el programa banco comunal pueda planificar, organizar, dirigir, coordinar y controlar los recursos financieros; y, de ese modo entre en un proceso de economía, eficiencia y mejora continua. Y se pudo concluir que el control administrativo de la auditoría integral contribuye en la eficiente gestión de riesgos de las instituciones de micro finanzas, aportando con mayor énfasis en los requerimientos orientados a evaluar la estrategia y los rendimientos en la organización. Mientras que en la presente investigación se cumple que la auditoría integral influirá positivamente en la eficacia de las organizaciones del sector industrial de Lima metropolitana 2018, siendo necesarias además se ha obtenido que el coeficiente de correlación Rho de Spearman, que tiene el valor de 0.422** y el sigma (bilateral) es de 0,000 el mismo que es menor al parámetro teórico de 0,05.

Madrid (2017) con la finalidad de evaluar la Gestión Administrativa, Operativa y Financiera, y determinar el grado de cumplimiento de la normativa. Se desarrolló cuestionarios de control interno aplicando el método evaluativo COSO II, y se utilizó todas las fases metodológicas que permitieron contar con evidencia suficiente, tales como visita preliminar, planificación, ejecución y por último la emisión del respectivo informe de auditoría. La Auditoría Integral permitió por primera vez conocer, analizar y evaluar las operaciones de la empresa, y emitir un informe integral mencionando los hallazgos encontrados sobre la razonabilidad de la información económica, eficacia y eficiencia en

el manejo de sus recursos y el apego a las normas contables, administrativas y legales. Se recomendó realizar las gestiones necesarias para mejorar la situación actual, y obtener resultados de una administración eficiente, eficaz y efectiva; con el fin de tomar decisiones que permita cumplir con los objetivos institucionales. Sin embargo, en la presente investigación se pudo apreciar que la influencia de la auditoría integral es alta y positiva con respecto a la efectividad de las organizaciones del sector industrial de Lima metropolitana 2018, se ha obtenido que el coeficiente de correlación Rho de Spearman, que tiene el valor de 0.392** y el sigma (bilateral) es de 0,000

VI. CONCLUSIONES

- 6.1. Se concluye que la auditoría integral influirá positivamente en el desempeño de las organizaciones del sector industrial de Lima metropolitana 2018, por que se ha obtenido que el coeficiente de correlación Rho de Spearman, que tiene el valor de 0.819** y el sigma (bilateral) fue de 0,000 el mismo que es menor al parámetro teórico de 0,05.
- 6.2. La auditoría integral influirá positivamente en la eficiencia de las organizaciones del sector industrial de Lima metropolitana 2018 por lo que se obtuvo en los resultados que el coeficiente de correlación Rho de Spearman, que tiene el valor de 0.319* y el sigma (bilateral) fue de 0,000.
- 6.3. La auditoría integral influirá positivamente en la eficacia de las organizaciones del sector industrial de Lima metropolitana 2018, se pudo concluir esto ya que los resultados del coeficiente de correlación Rho de Spearman, que tiene el valor de 0.422** y el sigma (bilateral) es de 0,000 el mismo que es menor al parámetro teórico de 0,05.
- 6.4. La auditoría integral influirá positivamente en la efectividad de las organizaciones del sector industrial de Lima metropolitana 2018, se obtuvo esta conclusión por lo que, el coeficiente de correlación Rho de Spearman, que tiene el valor de 0.392** y el sigma (bilateral) es de 0,000.

VII. RECOMENDACIONES

7.1. Dados los resultados que las auditorías influyen de manera significativa en el desempeño de las organizaciones se recomienda que se elabore un plan de auditorías anuales para poder controlar y mejorar continuamente.

7.2. Capacitar a todo el personal constantemente en las diversas actividades realizadas para obtener los resultados esperados o mejores en las auditorías internas que las organizaciones del sector industrial fueran a realizar.

7.3. Se recomienda la optimización de los recursos de las organizaciones del sector industrial para lograr resultados efectivos.

VIII. REFERENCIAS

- Acosta, E. (2017). *La auditoría integral y la gestión administrativa en la municipalidad San Martín de Porres*. (Tesis de maestría). Universidad Inca Garcilaso de la Vega. Lima, Perú.
- Almeida, J. y Olivares, O. (2013). *Diseño e implementación de un proceso de mejora continua en la fabricación de prendas de vestir en la empresa MODETEX* (Tesis de pregrado). Universidad San Martín de Porres, Lima, Perú.
- Altamirano, Y; Tubón, S. (2015) *Auditoría integral a la cooperativa de ahorro y crédito indígena Sac Ltda. del cantón Ambato, provincia de Tungurahua, período 2014*. (Tesis de grado). Escuela Politécnica de Chimborazo. Riobamba, Ecuador.
- Aparicio, I (7 de octubre de 2020) ¿Qué es el informe de Auditoría Interna? Global Suite Solutions. <https://www.globalsuitesolutions.com/es/que-es-informe-de-auditoria-interna/#:~:text=El%20informe%20de%20Auditor%C3%ADa%2C%20seg%C3%BAAn,cumplen%20los%20criterios%20de%20auditoria%E2%80%9D>.
- Aránguis, A., Böhme, J., Gatica, N. & Wolfgang, W. (2019). Desarrollo de la auditoría integral AMORMS (Asset Management, Operational Reliability & Maintenance Survey), aplicada a los procesos de gestión de activos y mantenimiento de una planta de Celulosa. Curso de Ingeniería de Confiabilidad IV.
- Arens, A. y Loebbecke, K. (2010). *Auditoría un Enfoque Integral*. Bogotá- Colombia: Editorial Norma.
- Armijo, D. (2022). *Auditoría integral a la compañía de taxis Trece de Agosto S.A Agostacom S.A., del cantón Echeandia, provincia de Bolívar, período 2019*. [Tesis de pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo]. Repositorio Institucional ESPOCH. <http://dspace.espoch.edu.ec/handle/123456789/18083>

- Aspajo, N. (2014) *La auditoría integral y su incidencia en la gestión de las empresas comercializadoras del sector automotriz. Lima Metropolitana 2011 – 2012* (Tesis de maestría) Universidad San Martín de Porres. Lima, Perú.
- Beltrán, M; y Chiluisa, S. (2014) *Auditoría integral al ciclo presupuestario del gobierno autónomo descentralizado del cantón salcedo, provincia de Cotopaxi, periodo 2012*. (Tesis de grado). Universidad De Las Fuerzas Armadas – ESPE. Latacunga, Ecuador.
- Blanco, Y. (2003). Proceso de la auditoría integral en el sector privado. Seminario Regional Interamericano de Contabilidad: Reinventando la Auditoría – los retos de la Auditoría Moderna. Arequipa-Perú.
- Blanco, Y. (2012) *Auditoría integral: normas y procedimientos*. Segunda edición. Bogotá, Colombia. Ecoe Ediciones. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=YsS4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=auditor%C3%ADa+integral&hl=es419&sa=X&ved=0ahUKewjpwZpLrjAhVCu1kKHUFcBDwQ6AEIKDAA#v=onepage&q=auditor%C3%ADa%20integral&f=false>
- Blanco, Y. (2012). *Normas y procedimientos de la Auditoría Integral*. Bogotá, Colombia: Editorial Norma.
- Cantos, M. (2019). La auditoría integral como herramienta de validación de la gestión institucional. *Telos*, 21(2), pp. 422-448. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6923471>
- Cardozo, L. (1 de marzo de 2021) los 5 pilares fundamentales. Zenvia. <https://www.zenvia.com/es/blog/calidad-del-servicio/#:~:text=Es%20un%20conjunto%20de%20estrategias,salir%20con%20una%20buena%20impresi%C3%B3n.>

CEUPE magazine (17 de octubre de 2020). ¿Qué es valor agregado? CEUPE.
<https://www.ceupe.com/blog/que-es-valor-agregado.html>

Chacón, R. (2018). Implicancia de la auditoría integral y su sostenibilidad procedimental teórica practica en las empresas de servicios de saneamiento para obtener eficacia eficiencia efectividad en la dirección estratégica corporativa. (Tesis de maestría, Universidad Nacional Federico Villarreal). Repositorio Institucional UNFV. <https://hdl.handle.net/20.500.13084/2421>

Cordova, G.(2022) Desempeño empresarial y su incidencia en la competitividad de la empresa Geocorp Solutions, cantón Guayaquil, provincia Guayas año 2019. [Tesis de posgrado, Universidad Estatal Península De Santa Elena] Repositorio UPSE <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/6932>

DocuSign (10 de diciembre de 2020). ¿En qué consiste el proceso de auditoria en una empresa?. <https://www.docusign.mx/blog/proceso-de-auditoria>

Donoso, A. (30 de junio de 2017). informe de auditoría. Economipedia.
<https://economipedia.com/definiciones/informe-de-auditoria.html>

El Peruano - Ley n.º 27785, “Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República”, 2002, julio 23.

Erazo, C.; Robles, D.; Cifuentes, L.; Saquisari, D. (2021). Auditoría integral en inventarios y costos de ventas en negocios del Cacao Ecuatoriano. Revista de Ciencias Sociales (Ve), XXVII(1), 391-403.
<https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:rT52-qv2-K8J:https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/8081779.pdf&cd=12&hl=es-419&ct=clnk&gl=pe>

Escuela europea de excelencia (4 de febrero de 2020) Cómo añadir valor en el proceso de auditoría de calidad.

<https://www.escuelaeuropeaexcelencia.com/2020/02/como-anadir-valor-en-el-proceso-de-auditoria-de-calidad/#:~:text=Pero%20tambi%C3%A9n%2C%20el%20concepto%20de,organizaci%C3%B3n%20y%20a%20las%20partes%20interesadas>

Euroinnova (4 de enero de 2022) Que es la industria.

<https://www.euroinnova.edu.es/blog/que-es-la-industria>

Figueroa, M. (2019). Auditoría integral utilizando el sistema COSO.I en la gestión de la asociación de comerciantes Santa Elena distrito de Comas Lima año 2017. [Tesis de grado, Universidad Peruana Los Andes]. Repositorio Institucional UPLA.

https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/914/T037_07266322_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Fuentes, S. (2012). *Satisfacción laboral y su influencia en la productividad* (Tesis de pregrado). Universidad Rafael Landívar, Quetzaltenango, Guatemala.

Gamboa, P. (2020). La auditoría integral y su influencia en la gestión gerencial de las micro

y pequeñas empresas constructoras de la provincia de Huamanga, 2019. [Tesis de grado, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote]. Repositorio

Institucional ULADECH CATÓLICA.

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/17963/AUDITORIA_INTEGRAL_GESTION_GERENCIAL_MYPES_GAMBOA_GUTIERREZ_PERCY.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Gestión (17 de agosto de 2022) La diferencia entre eficiencia y eficacia.

[https://gestion.pe/economia/management-empleo/eficiencia-eficacia-](https://gestion.pe/economia/management-empleo/eficiencia-eficacia-diferencias-eficaz-eficiente-significado-conceptos-nnda-nnlt-249921-noticia/)

[diferencias-eficaz-eficiente-significado-conceptos-nnda-nnlt-249921-noticia/](https://gestion.pe/economia/management-empleo/eficiencia-eficacia-diferencias-eficaz-eficiente-significado-conceptos-nnda-nnlt-249921-noticia/)

Hernández, R.; Fernández, C. y Baptista P. (2010). *Metodología de la investigación*. (5ta ed.). Interamericana editores, S.A. de C.V. Editorial Mc. Graw Hill.

- Hotmart (26 de setiembre de 2022) Valor agregado de un producto: definición y ejemplos de cómo generarlo. <https://hotmart.com/es/blog/valor-agregado-de-un-producto>
- León, N. (15 de marzo de 2022) los informes de auditoría externa y su importancia. BDO Paraguay. <https://www.bdo.com.py/es-py/blogs-es/blog-paraguay/marzo-es/los-informes-de-auditoria-externa-y-su-importancia>
- Lucio, A.; García, T.y Conforme, G. (2022). Auditoría Integral en registros contables a personas naturales y jurídicas de la provincia de Manabí. Revista Científica FIPCAEC (Fomento De La investigación Y publicación científico-técnica multidisciplinaria). ISSN : 2588-090X . Polo De Capacitación, Investigación Y Publicación (POCAIP), 7(1), 669-979. Recuperado a partir de <https://www.fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/542>
- Madrid, K. (2017) *Auditoría Integral A Ecuaworldtravel Cia. Ltda., Cantón Santo Domingo, Provincia Santo Domingo De Los Tsáchilas, Periodo 2015*. (Tesis de grado). Escuela Superior Politécnica De Chimborazo. Riobamba, Ecuador.
- Mayurí, J. (2015) El marketing y la ventaja competitividad en los alumnos de FCA-UNMSM, comparada con los alumnos de administración de la Universidad de los Estudios de Bérghamo. Rev. de Investigación de la Fac. de Ciencias Administrativas. Lima, Perú, 18(36), 31-38.
- Millones, P. (6 de enero de 2010). Medición y control del nivel de Satisfacción de los clientes en Un supermercado. Universidad de Piura. https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/1233/ING_479.pdf
- Ministerio de la producción. (2011) Análisis Regional de Empresas Industriales. Lima, Perú. [produce.gob.pe:
http://www2.produce.gob.pe/RepositorioAPS/2/jer/PRODUCTIVIDAD_COMPETITIVIDAD/Informes/analisis_lima.pdf](http://www2.produce.gob.pe/RepositorioAPS/2/jer/PRODUCTIVIDAD_COMPETITIVIDAD/Informes/analisis_lima.pdf)

- Morán G. y Alvarado, D. (2010). *Métodos de investigación*. (1ra ed.). Pearson Educación.
- Paredes, F. (2016) *Auditoría integral a la Empresa SYSTEMARKET del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2015*. (Tesis de grado). Escuela Superior Politécnica De Chimborazo. Riobamba, Ecuador.
- Pinilla, J. (2000). Teoría básica de la auditoría integral. *Revista Internacional Legis De Contabilidad & Auditoría*, 2. Recuperado de: http://legal.legis.com.co/document/Index?obra=rcontador&document=rcontador_r_7680752a7d3f404ce0430a010151404c
- Prado J. (2015). *La auditoría integral y su influencia en el desarrollo sostenible a nivel de las empresas del sector pesquero en el Perú* (Tesis de doctorado). Universidad San Martín de Porres. Lima, Perú.
- Predictiva21 (3 de agosto de 2021) El sector industrial de la economía. <https://predictiva21.com/el-sector-industrial/>
- Ramírez, A., Ampa, I. y Ramírez K. (2007) *Tecnología de la investigación*. Primera edición. Editorial Moshera SRL.
- Reyes, J. (2014) *Examen de auditoría integral a la federación deportiva del Azuay en el periodo de 1 de enero 2012 al 21 de diciembre de 2012*. (Tesis de maestría). Universidad Técnica Particular de Loja. Loja, Ecuador.
- Rizo, M. (5 de noviembre de 2019). Eficiencia, eficacia, efectividad: ¿son lo mismo? Forbes. <https://www.forbes.com.mx/eficiencia-eficacia-efectividad-son-lo-mismo/>
- Rodríguez, R. (2018). Auditoría integral en sector cooperativista del Cantón Cañar. *Rev. Killkana Sociales*, 2(4), 69-76. https://doi.org/10.26871/killkana_social.v2i4.50
- Rosales, M. (24 de abril de 2022) Sector Industrial. Economía 360. <https://www.economia360.org/sector-industrial/>

- Rosas, F. (2017). *Efectos de la auditoría integral en la evaluación del resultado de la gestión de la universidad pública, ejercicios 2015-2016*. (Tesis de maestría). Universidad José Carlos Mariátegui. Moquegua, Perú.
- Roth, K. (2001). *Reputación Empresaria y Ventaja Competitiva*. España: Mc Graw Hill.
- Ruiz, P. Auditoría integral a los procesos administrativos y financieros de pyme. Experiencias en el caso Cooperativa de Ahorro y Crédito “El sol de los Andes” (Ecuador). *Rev. Killkana Sociales*, 2(1), 9-16.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6353053>
- Sánchez, J. (20 de febrero de 2020). Auditoría integral.
<https://economipedia.com/definiciones/auditoria-integral.html>
- Sy, H. (4 de octubre de 2022). Valor agregado.Lifeder. <https://www.lifeder.com/valor-agregado/>
- Tigani, D. (15 de enero de 2018). Los diferentes niveles de la calidad del servicio.Linkedin.
<https://www.linkedin.com/pulse/los-diferentes-niveles-de-la-calidad-del-servicio-daniel-tigani/?originalSubdomain=es>
- Uribe, A. (2011). *Plan nacional de desarrollo estado comunitario: desarrollo para todos(2006-2010)*. Bogotá, Colombia: Departamento Nacional de Planeación.
- Vallejo Properties(9 de octubre de 2020). Sector industrial: perspectiva económica, claves, proyecciones y tendencias 2021. <https://vallejoproperties.com.mx/sector-industrial/>
- Westreicher, G. (14 de junio de 2020). *Resultado*.
<https://economipedia.com/definiciones/resultado.html>
- Westreicher, G. (2 de agosto de 2020). *Proceso*.
<https://economipedia.com/definiciones/proceso.html>

Yachachin, Y. (2018) *La auditoría integral y su implicancia en la gestión de riesgos de las instituciones de microfinanzas de la provincia de pasco periodo 2018*. (Tesis de grado). Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión. Pasco, Perú.

IX.ANEXOS

Anexo A: Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGIA														
<p>Problema General</p> <p>¿Influye la auditoría integral en el desempeño de las organizaciones del sector industrial de Lima metropolitana 2018?</p>	<p>Objetivo General</p> <p>Determinar si la auditoría integral influye en el desempeño de las organizaciones del sector industrial de Lima metropolitana 2018.</p>	<p>Hipótesis General</p> <p>La auditoría integral influirá positivamente en el desempeño de las organizaciones del sector industrial de Lima metropolitana 2018.</p>	<p>Variable 1: La auditoría Integral</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Dimensiones</th> <th>Indicadores</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="3">V1. Proceso</td> <td>Planeación</td> </tr> <tr> <td>Programa</td> </tr> <tr> <td>Ejecución</td> </tr> <tr> <td rowspan="3">V2. Informe de auditoría</td> <td>Observaciones</td> </tr> <tr> <td>Recomendaciones</td> </tr> <tr> <td>Difusión</td> </tr> <tr> <td rowspan="3">V3. Valor agregado</td> <td>Seguimiento de recomendaciones</td> </tr> <tr> <td>Identificación del riesgo</td> </tr> <tr> <td>Decisiones</td> </tr> </tbody> </table>	Dimensiones	Indicadores	V1. Proceso	Planeación	Programa	Ejecución	V2. Informe de auditoría	Observaciones	Recomendaciones	Difusión	V3. Valor agregado	Seguimiento de recomendaciones	Identificación del riesgo	Decisiones	<p>Tipo de Investigación: Descriptivo</p> <p>Nivel de Investigación: Correlacional</p> <p>Métodos: Deductivo - cuantitativo</p> <p>Diseño de investigación: No experimental</p>
Dimensiones	Indicadores																	
V1. Proceso	Planeación																	
	Programa																	
	Ejecución																	
V2. Informe de auditoría	Observaciones																	
	Recomendaciones																	
	Difusión																	
V3. Valor agregado	Seguimiento de recomendaciones																	
	Identificación del riesgo																	
	Decisiones																	
<p>Problemas específicos</p> <p>¿La auditoría integral influye en la eficiencia de las organizaciones del sector industrial de Lima metropolitana 2018?</p> <p>¿La auditoría integral influye en la eficacia de las organizaciones del sector industrial de Lima metropolitana 2018?</p> <p>¿La auditoría integral influye en la efectividad de las organizaciones del sector industrial de Lima metropolitana 2018?</p>	<p>Objetivos específicos</p> <p>Determinar si La auditoría integral influye en la eficiencia de las organizaciones del sector industrial de Lima metropolitana 2018.</p> <p>Determinar si La auditoría integral influye en la eficacia de las organizaciones del sector industrial de Lima metropolitana 2018.</p> <p>Determinar si La auditoría integral influye en la efectividad de las organizaciones del sector industrial de Lima metropolitana 2018.</p>	<p>Hipótesis específicas</p> <p>La auditoría integral influirá positivamente en la eficiencia de las organizaciones del sector industrial de Lima metropolitana 2018.</p> <p>La auditoría integral influirá positivamente en la eficacia de las organizaciones del sector industrial de Lima metropolitana 2018.</p> <p>La auditoría integral influirá positivamente en la efectividad de las organizaciones del sector industrial de Lima metropolitana 2018.</p>	<p>Variable 2: Desempeño de las Organizaciones del Sector Industrial de Lima Metropolitana</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Dimensiones</th> <th>Indicadores</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2">V1. Eficiencia</td> <td>Nivel de cumplimiento de objetivos.</td> </tr> <tr> <td>Nivel de cumplimiento de expectativas.</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">V2. Eficacia</td> <td>Nivel de satisfacción.</td> </tr> <tr> <td>Nivel de calidad del servicio.</td> </tr> <tr> <td rowspan="1">V3. Efectividad</td> <td>Resultados obtenidos.</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Cumplimiento de tiempos establecidos.</td> </tr> </tbody> </table>	Dimensiones	Indicadores	V1. Eficiencia	Nivel de cumplimiento de objetivos.	Nivel de cumplimiento de expectativas.	V2. Eficacia	Nivel de satisfacción.	Nivel de calidad del servicio.	V3. Efectividad	Resultados obtenidos.		Cumplimiento de tiempos establecidos.	<p>Población: 2 637 514 de Empresas industriales activas de Lima metropolitana en el 2018.</p> <p>Muestra: 384 empresas industriales activas de Lima metropolitana en el 2018.</p>		
Dimensiones	Indicadores																	
V1. Eficiencia	Nivel de cumplimiento de objetivos.																	
	Nivel de cumplimiento de expectativas.																	
V2. Eficacia	Nivel de satisfacción.																	
	Nivel de calidad del servicio.																	
V3. Efectividad	Resultados obtenidos.																	
	Cumplimiento de tiempos establecidos.																	

Anexo B: Instrumento de recolección de datos

Instrucciones:

Las siguientes preguntas tienen que ver con varios aspectos de su trabajo. Señale con una X dentro del recuadro correspondiente a la pregunta, de acuerdo al cuadro de codificación. Por favor, conteste con su opinión sincera, es su opinión la que cuenta y por favor asegúrese de que no deja ninguna pregunta en blanco..

Codificación				
1	2	3	4	5
Totalmente desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo

		1	2	3	4	5
01	¿La auditoría integral es el instrumento para verificar la planeación, organización, dirección, coordinación y control de las organizaciones?					
02	¿La planeación de la auditoría integral es la fase donde se determina el objetivo, alcance, procedimientos, criterios legales, tipo de informe a emitir, cronograma de trabajo, participación de especialistas y otros elementos relacionados con las organizaciones?					
03	¿La ejecución de la auditoría integral comprende la formulación de programas con objetivos y procedimientos, la obtención de evidencia, la formulación de hallazgos relacionados con las organizaciones?					
04	¿El proceso de la auditoría integral comprende la planeación, ejecución, informe y seguimiento de las recomendaciones?					
05	¿Considera usted que el proceso de una auditoría es muy tediosa y no tiene siempre los resultados que se espera?					
06	¿El proceso de auditoría tiene como fases la planeación, ejecución e informe?					

07	¿La auditoría integral optimizará las organizaciones?					
08	¿Los resultados de la auditoría integral contenidos en el informe contribuyen a la economía, eficiencia y efectividad de las organizaciones?					
09	¿Existe reserva en cuanto a la difusión de los informes de auditoría en las organizaciones?					
10	¿Los resultados de la auditoría integral contenidos en el informe contribuyen a la economía, eficiencia y efectividad de las organizaciones?					
11	¿El informe de auditoría integral es de conocimiento de todas las áreas que conforman las organizaciones?					
12	¿Existe reserva en cuanto a la difusión de los informes de auditoría en las organizaciones?					
13	¿Los informes tienen por finalidad facilitar a la Organización información relevante para toma de decisiones?					
14	¿Los informes de auditoría aportan comentarios constructivos?					
15	¿Los informes de auditoría son objetivos?					
16	¿Las observaciones de los informes de auditoría son entendibles por la organización?					
17	¿Los informes motivan cambios en la política del Jurado Nacional de Elecciones?					
18	¿El valor agregado de la auditoría integral es de utilidad para las organizaciones?					
19	¿El valor agregado de una auditoría integral genera seguridad en las decisiones que toman las organizaciones?					
20	La auditoría integral suministra información a la Organización para cumplir con sus objetivos.					
21	La auditoría integral identifica las posibles áreas de riesgo en la organización.					
22	El valor agregado que aporta los informes de auditoría favorece a la transparencia de la Organización.					
23	El valor agregado de la auditoría permite determinar irregularidades en las					

	organizaciones.					
24	Se llega a concretar los niveles de cumplimiento de cada objetivo propuesto por la empresa.					
25	Son superados los niveles de expectativas a los que la empresa se había proyectado.					
26	Los niveles de satisfacción internos como externos han sido los esperados.					
27	Los clientes han demostrado sentirse satisfechos por el servicio brindado como parte del nivel de calidad del servicio.					
28	Se ha logrado obtener los resultados que se establecieron al final de cada periodo.					
29	Todas las actividades han sido realizadas dentro de los tiempos establecidos.					
Marque con una (x) la alternativa que considere la más adecuada para cada pregunta.						
30	¿Considera usted apropiadas las Normas de contabilidad nacionales e internacionales?					
	a.	Si				
	b.	No				
31	¿Existen problemas de coordinación para la formulación de Factores críticos de éxitos establecidos?					
	a.	Si				
	b.	No				
32	¿Considera que el Modelo Coso ERM está acorde con el tipo de organización?					
	a.	Si				
	b.	No				
33	¿Qué factor dentro de la Auditoría de cumplimiento de las leyes considera importante?					
	a.	Leyes Comerciales				
	b.	Leyes Laborales				
	c.	Leyes tributarias				
34	¿Con que factor considera usted que se mide mejor la eficiencia?					
	a.	Nivel de cumplimiento de objetivos.				
	b.	Nivel de cumplimiento de expectativas.				
35	¿Con que factor considera usted que se mide mejor la eficacia?					

	a.	Nivel de satisfacción.
	b.	Nivel de calidad del servicio.
36	¿Con que factor considera usted que se mide mejor la efectividad?	
	a.	Resultados obtenidos.
	b.	Cumplimiento de tiempos establecidos.

Anexo C: Ficha de validación de instrumento por juicio de expertos



UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLARREAL ESCUELA UNIVERSITARIA DE POSGRADO

I DATOS GENERALES

- 1.1. **Apellidos y Nombres:** Pajuelo Camones, Carlos Heraclides
 1.2. **Grado académico:** Magister
 1.3. **Cargo e Institución donde labora:** Docente de EUPG-UNFV
 1.4. **Nombre del instrumento motivo de evaluación:** Encuesta
 1.5. **Título de la Investigación:** La auditoría integral y el desempeño de las organizaciones del sector industrial de lima metropolitana 2018
 1.6. **Autor(a) del Instrumento:** Arias Velarde, Gerardo Ildefonso

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Indicadores	Criterios	Deficiente 0-20%	Baja 21-40%	Regular 41-60%	Buena 61%-80%	Muy buena 81%-100%
1. Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado.					85%
2. Objetividad	Está expresado en conductas observables					85%
3. Actualidad	Adecuado al avance de la especialidad					95%
4. Organización	Existe una organización lógica					85%
5. Suficiencia	Comprende los aspectos en cantidad y calidad.					95%
6. Intencionalidad	Adecuado para valorar la investigación					85%
7. Consistencia	Basado en aspectos teóricos científicos.					95%
8. Coherencia	Entre lo descrito en dimensiones e indicadores					85%
9. Metodología	La formulación responde a la investigación					95%
10. Pertinencia	Es útil y adecuado para la investigación					95%

III. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

90%

a) Deficiente b) Baja c) Regular d) Buena e) Muy Buena

IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: El Instrumento es aplicable.

Lima, mayo del 2021

Nombre y Firma del Experto
DR. CARLOS H. PAJUELO CAMONES



Anexo C. Ficha de validación por juicio de expertos

**UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLARREAL
ESCUELA UNIVERSITARIA DE POSGRADO**

I. DATOS GENERALES

- 1.1. **Apellidos y Nombres:** Bazán Briceño, José Luis
 1.2. **Grado académico:** Magister
 1.3. **Cargo e Institución donde labora:** Docente de EUPG-UNFV
 1.4. **Nombre del instrumento motivo de evaluación:** Encuesta
 1.5. **Título de la Investigación:** La auditoría integral y el desempeño de las organizaciones del sector industrial de lima metropolitana 2018
 1.6. **Autor(a) del Instrumento:** Arias Velarde, Gerardo Ildelfonso

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Indicadores	Criterios	Deficiente 0-20%	Baja 21-40%	Regular 41-60%	Buena 61%-80%	Muy buena 81%-100%
1. Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado.					95%
2. Objetividad	Está expresado en conductas observables					95%
3. Actualidad	Adecuado al avance de la especialidad					95%
4. Organización	Existe una organización lógica					95%
5. Suficiencia	Comprende los aspectos en cantidad y calidad					95%
6. Intencionalidad	Adecuado para valorar la investigación					95%
7. Consistencia	Basado en aspectos teóricos científicos.					95%
8. Coherencia	Entre lo descrito en dimensiones e indicadores					95%
9. Metodología	La formulación responde a la investigación					95%
10. Pertinencia	Es útil y adecuado para la investigación					95%

III. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

95%

a) Deficiente b) Baja c) Regular d) Buena e) Muy Buena

IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: El Instrumento es aplicable en la investigación.

Lima, mayo 2021

MG. JOSE LUIS BAZAN BRICEÑO

Nombre y Firma del Experto



**UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLARREAL
ESCUELA UNIVERSITARIA DE POSGRADO**

I.DATOS GENERALES

1.1.Apellidos y Nombres: Sánchez Camargo Mario Rodolfo

1.2.Grado académico: Magister En Ciencias Contables

1.3.Cargo e Institución donde labora: Docente de facultad de Ingeniería Industrial UNFV

1.4.Nombre del instrumento motivo de evaluación: Instrumento de recolección de datos-Encuesta

1.5.Título de la Investigación: La auditoría integral y el desempeño de las organizaciones del sector industrial de lima metropolitana 2018

1.6.Autor(a) del Instrumento: Arias Velarde, Gerardo Ildefonso

II.ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Indicadores	Criterios	Deficiente 0-20%	Baja 21-40%	Regular 41-60%	Buena 61%-80%	Muy buena 81%-100%
1.Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado.					80%
2.Objetividad	Está expresado en conductas observables					80%
3.Actualidad	Adecuado al avance de la especialidad					90%
4.Organización	Existe una organización lógica					90%
5.Suficiencia	Comprende los aspectos en cantidad y calidad.					90%
6.Intencionalidad	Adecuado para valorar la investigación					95%
7.Consistencia	Basado en aspectos teóricos científicos.					95%
8.Coherencia	Entre lo descrito en dimensiones e indicadores					95%
9.Metodología	La formulación responde a la investigación					95%
10.Pertinencia	Es útil y adecuado para la investigación					95%

III. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

90.5%

a) Deficiente b) Baja c) Regular d) Buena e) Muy Buena

IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: El Instrumento es aplicable

Lima, 16 de mayo del 2021

Nombre y Firma del Experto
MG. MARIO SANCHEZ CAMARGO MAR