



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y TURISMO

CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA Y
AUDITORIA

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

“LA AUDITORIA ADMINISTRATIVA Y LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA
ROLPLAST S.A.C. 2019”

AUTOR: BACHILLER

Gutierrez Paredes, Uganda Luz

Para obtener el Título Profesional en

Contador Público

Lima – Perú

2023

INFORME DE SIMILITUD

1T.F UGANDA LUZ GUTIERREZ

INFORME DE ORIGINALIDAD

7 %	6 %	1 %	4 %
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	hdl.handle.net Fuente de Internet	1 %
2	www.coursehero.com Fuente de Internet	1 %
3	normatividad.sembello.gov.co Fuente de Internet	<1 %
4	Submitted to Universidad Tecnológica Centroamericana UNITEC Trabajo del estudiante	<1 %
5	Submitted to unsaac Trabajo del estudiante	<1 %
6	Submitted to Universidad Inca Garcilaso de la Vega Trabajo del estudiante	<1 %
7	legal.legis.com.co Fuente de Internet	<1 %
8	consultoresdlca.wordpress.com Fuente de Internet	<1 %

TITULO

**“LA AUDITORIA ADMINISTRATIVA Y LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA
ROLPLAST S.A.C. 2019”**

ASESOR Y MIEMBROS DEL JURADO

ASESOR:

MG. Julio Becar Mendoza

JURADO:

PRESIDENTE: MAG.CPC. Hugo Marcial García Rivadeneira

SECRETARIO: ABOG. Catherine Lucia Calderón Gálvez

ESPECIALISTAS: MAG.CPC. Luis Alberto Encinas García.

DEDICATORIA

“Dedicado a todas las personas que creyeron en mí también de manera especial a mi hermano Q.E.P.D por su amor por su bondad por ser mi luz y guía por esos bellos momentos compartidos.

AGRADECIMIENTO

A Dios por permitirme lograr este primer objetivo, a mis padres por su apoyo y profesores por sus conocimientos brindados y a mi alma mater la Universidad Peruana Simón Bolívar.

RESUMEN

El presente trabajo que lleva por título la auditoría administrativa y la rentabilidad en la empresa Rolplast SAC ATE 2019, es un tema importante e interesante a nivel nacional e internacional ya que la auditoría administrativa estimula la rentabilidad en las empresas.

En la literatura económica, aunque el término de rentabilidad se utiliza de forma muy variada, y son muchas las aproximaciones doctrinales que inciden en una u otra faceta de esta, en sentido general se denomina a la rentabilidad a la medida del rendimiento que en un determinado periodo produce los capitales utilizados en el mismo. Esto supone la comparación entre la renta generada y los medios utilizados para obtenerla con el fin de permitir la elección entre alternativas o a juzgar por la eficiencia de las acciones realizadas, según que el análisis sea a priori o a posteriori (Sánchez, 2001).

El objetivo del trabajo de suficiencia es dar a conocer la importancia que tiene la implementación de la auditoría administrativa en las empresas.

Palabras claves: auditoría administrativa, rentabilidad, auditoría procesal, auditoría funcional, financiera, económica.

ABSTRACT

The present work that is titled the administrative audit and profitability in the company Rolplast SAC ATE 2019, is an important and interesting topic at a national and international level since the administrative audit stimulates profitability in companies.

In the economic literature, although the term profitability is used in a very varied way, and there are many doctrinal approaches that affect one or another facet of it, in a general sense profitability is called the measure of performance that in a given period produces the capital used in it. This supposes the comparison between the income generated and the means used to obtain it in order to allow the choice between alternatives or judging by the efficiency of the actions carried out, depending on whether the analysis is a priori or a posteriori (Sánchez, 2001).

The objective of the sufficiency work is to publicize the importance of the implementation of the administrative audit in companies.

Keywords: administrative audit, profitability, procedural audit, functional, financial, economic audit.

INTRODUCCIÓN

En el capítulo I a nivel mundial la auditoría administrativa es un examen que se realiza a las entidades para lograr ver si las relaciones e integrantes estén realizando sus deberes de manera adecuada y correcta ya que tipo de auditoría nos ayuda a llevar un mejor control y manejo de las entidades y/o empresas.

Esta rama de la auditoría es una parte indispensable en el proceso administrativo en la entidad ya que esta nos ayuda a realizar un seguimiento a la realización de la gestión que se hace de las entidades y/o empresas.

En América la auditoría administrativa también es considerado un examen, pero de manera completa y constructiva de la estructura de la entidad, los recursos y las medidas necesarias para llevarlas a cabo.

En el capítulo II El marco histórico para el estudio de la auditoría administrativa es tan extenso como la administración misma. Las iniciativas y tendencias que propiciaron el surgimiento de una es la razón de la existencia de la otra. Es por eso que la base de información que las sustenta es común en muchas de sus vertientes y sirve de plataforma para darle contexto a la auditoría administrativa.

nuestro país la auditoría administrativa es un factor de medición de la gestión en una entidad y también entidades gubernamentales de diferentes países extranjeros que cuentan con una cultura tradicional de ahorro y producción lo cual nos beneficia y ayuda al control de gestión tanto en el órgano de control del gobierno y o empresas.

En el capítulo III Las funciones que se me designan a desempeñar son los

empaquetados de las bolsas a sus respectivos empaques de acuerdo a sus medidas específicas, también el llenado de los fardos con cada paquetitos de bolsas elaborados.

En el capítulo IV Se determinó que la no aplicación de la auditoria administrativa contribuye a la disminución de la rentabilidad en la empresa.

Se evaluó que, si se implementara la auditora administrativa, la rentabilidad en la empresa aumentaría ya que existiría un mayor control y una mejor organización dentro de la empresa lo cual contribuye a nuestro objetivo.

La recomendación primordial es que la empresa debe de tener conocimiento de la auditoria administrativa a la vez de saber implementarla y tener la organización, funciones y procesos de trabajo adecuado para obtener mejores resultados en la rentabilidad de la empresa.

Este tipo de auditoria se debe de realizar en todas las empresas tanto como en las pequeñas, medianas y grandes empresas con el fin de lograr eficacia en las estructuras organizacional de la entidad.

INDICE

CARATULA	i
INFORME DE SIMILITUD.....	ii
TITULO.....	iii
ASESOR Y MIEMBROS DEL JURADO	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
RESUMEN.....	vii
ABSTRACT	viii
INTRODUCCIÓN.....	ix
INDICE	xi
CAPITULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	14
1.1. DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA.....	14
1.2. DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	14
1.2.1. DELIMITACIÓN ESPACIAL:	14
1.2.2. DELIMITACIÓN TEMPORAL:	14
1.2.3. DELIMITACIÓN SOCIAL:	15
1.3. PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN	15
1.3.1. PROBLEMA PRINCIPAL	15
1.3.2. PROBLEMA SECUNDARIO.....	15
1.4. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	15
1.4.1. OBJETIVO GENERAL.....	15
1.4.2. OBJETIVOS ESPECIFICOS.....	15
1.5. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACIÓN	16
1.5.1. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	16
1.5.2. IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACIÓN	16
1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN	16
1.7. DATOS GENERALES.....	17
1.7.1. NOMBRE O RAZÓN SOCIAL	17
1.7.2. UBICACIÓN DE LA EMPRESA	17
1.8. GIRO DE LA EMPRESA	18
1.9. TAMAÑO DE LA EMPRESA.....	18
1.10. BREVE RESEÑA HISTÓRICA.....	18
1.11. ORGANIZACIÓN DE LA EMPRESA.....	18
1.12. MISIÓN, VISIÓN, POLÍTICA Y VALORES.....	19

1.12.1.	MISION	19
1.12.2.	VISION	19
1.12.3.	POLITICA.....	19
1.12.4.	POLÍTICA y VALORES	20
1.13.	PRODUCTOS Y CLIENTES	20
1.13.1.	PRODUCTOS	20
1.13.2.	CLIENTES	21
1.14.	Premios y certificaciones	21
1.15.	Relaciones de la empresa con la sociedad.....	21
CAPITULO II: BASES TEÓRICO.....		23
2.1.	ANTECEDENTES RELACIONADOS CON LA INVESTIGACIÓN.....	23
2.1.1.	INTERNACIONALES.....	23
2.1.2.	NACIONALES.....	29
2.2.	MARCO HISTORICO	36
2.2.1.	MARCO HISTÓRICO DE LA AUDITORIA ADMINISTRATIVA	36
2.3.	MARCO LEGAL.....	52
2.3.1.	CONSTITUCIÓN POLÍTICA.....	52
2.3.2.	PRINCIPIOS GENERALES	53
2.3.3.	PRINCIPIOS CONTABLES	54
2.3.4.	LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC)	58
2.4.	BASES TEORICAS.....	66
2.4.1.	BASES TEORICAS DE LA AUDITORIA ADMINISTRATIVA.....	66
2.4.2.	BASES TEORICAS DE LA RENTABILIDAD.....	70
2.5.	MARCO CONCEPTUAL.....	72
2.5.1.	Marco conceptual de la auditoria	73
2.5.2.	Marco conceptual de la rentabilidad	73
CAPÍTULO III: DESCRIPCIÓN Y EVALUACIÓN DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS		74
3.1.	DESCRIPCIÓN DEL PUESTO:.....	74
3.2.	UBICACIÓN DEL PUESTO EN EL ORGANIGRAMA	74
3.3.	FUNCIONES DEL PUESTO.....	75
3.4.	ACTIVIDADES DESARROLLADAS	75
3.5.	CLIENTES EXTERNOS	75
3.6.	INCONVENIENTES EN EL TRABAJO	76
3.7.	BENEFICIOS DE LA EMPRESA.....	76
3.8.	PROPUESTA DE MEJORA.....	76

CAPITULO IV CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	77
4.1. CONCLUSIONES.....	77
4.2. RECOMENDACIONES.....	78
BIBLIOGRAFIA.....	78
ANEXOS	79

CAPITULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA

En el mundo; la auditoría administrativa Es el proceso de realizar un análisis exhaustivo y metódico de las operaciones administrativas de una empresa, incluida su estructura, conexiones de miembros y cumplimiento de los mandatos regulatorios. La auditoría administrativa desempeña un papel crucial en el proceso administrativo de cualquier corporación, ya que permite monitorear el cumplimiento de la gestión corporativa.

Las auditorías administrativas en los EE. UU. incluyen una revisión exhaustiva y constructiva de la estructura interna de una institución o agencia gubernamental; o los procedimientos, métodos de operación y uso de sus recursos (tanto humanos como materiales) de otra organización.

Entre las muchas agencias gubernamentales del Perú, la auditoría administrativa se destaca como una forma probada y verdadera de control de gestión. Este enfoque se utiliza a menudo en países con una larga historia de ahorro y eficiencia, donde demuestra ser un instrumento indispensable para la supervisión gubernamental en el ámbito de la gestión.

1.2. DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.2.1. DELIMITACIÓN ESPACIAL:

La investigación se ha realizado en el distrito de Ate.

1.2.2. DELIMITACIÓN TEMPORAL:

El periodo para investigar será del 2019 ya que ese año se encontró menos rentabilidad en la empresa.

1.2.3. DELIMITACIÓN SOCIAL:

se encuentran involucrados el área administrativo y contable de la empresa Rolplast SAC.

1.3. PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1. PROBLEMA PRINCIPAL

¿De qué manera la auditoria administrativa va a incidir en la rentabilidad empresa Rolplast SAC?

1.3.2. PROBLEMA SECUNDARIO

PS1. ¿Cómo incide la auditoria administrativa en la empresa Rolplast SAC?

PS2. ¿De qué manera la rentabilidad va a favorecer en la empresa **Rolplast SAC?**

1.4. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.4.1. OBJETIVO GENERAL

OG. ¿Analizar la auditoria administrativa y su Incidencia en la rentabilidad en la empresa Rolplast SAC?

1.4.2. OBJETIVOS ESPECIFICOS

OE 1. Analizar su incidencia de la auditoria administrativa en la empresa Rolplast SAC.

OE 2. Determinar si el incremento de la

rentabilidad va a favorecer a la empresa
Rolplast SAC

1.5. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACIÓN

1.5.1. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

En este trabajo de investigación justificamos lo necesario que es la aplicación de la auditoría administrativa y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Rolplast SAC. también esta contribuirá ayudando a otras entidades las cuales se encuentren en situaciones similares y/o semejante a la mencionada.

1.5.2. IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACIÓN

Es importante la aplicación de la auditoría administrativa ya que ésta estimula la productividad de la empresa y es una herramienta fundamental para impulsar el crecimiento de la empresa, esta debe ser implementada de manera correcta en la empresa para así percibir mejores resultados en la rentabilidad de la empresa.

Esta nos ayudará a hallar las deficiencias y áreas de oportunidades en la empresa para la mejora y así identificar los motivos por los cuales es importante realizar auditoría administrativa en la empresa al menos una vez por año para de esa manera hallar las fallas y/o que la empresa pueda estar presentando y así poder mejorarlas.

1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN

Las limitaciones de la investigación son las siguientes:

- No se pudo encontrar muchos libros para la elaboración de este proyecto de investigación ya que las bibliotecas no están funcionando con normalidad por la pandemia.

- Por la web los libros no son tan accesibles ya que la mayoría son obsoletos.
- En algunos casos se tiene que comprar el libro de otros países por internet.

1.7. DATOS GENERALES

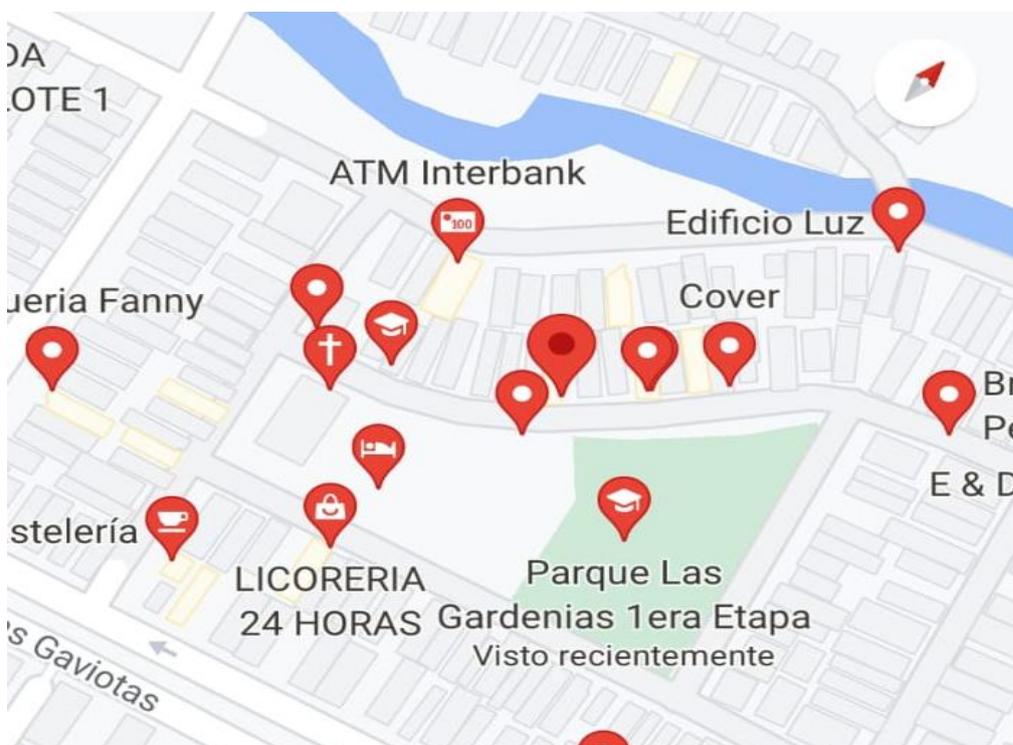
La empresa Rolplast SAC, es una empresa que se dedica al sellado, corte y distribución de bolsas plásticas.

1.7.1. NOMBRE O RAZÓN SOCIAL

Rolplast SAC con R.U.C 200248389

1.7.2. UBICACIÓN DE LA EMPRESA

La empresa se encuentra ubicada en la ciudad de lima, Perú en el distrito de Ate con dirección en Av. El Parque, las Gardenias 1



1.8. GIRO DE LA EMPRESA

La empresa Rolplast SAC se dedica al sellado, corte y venta al por mayor y unidad de bolsas plásticas con asa y sin asa.

1.9. TAMAÑO DE LA EMPRESA

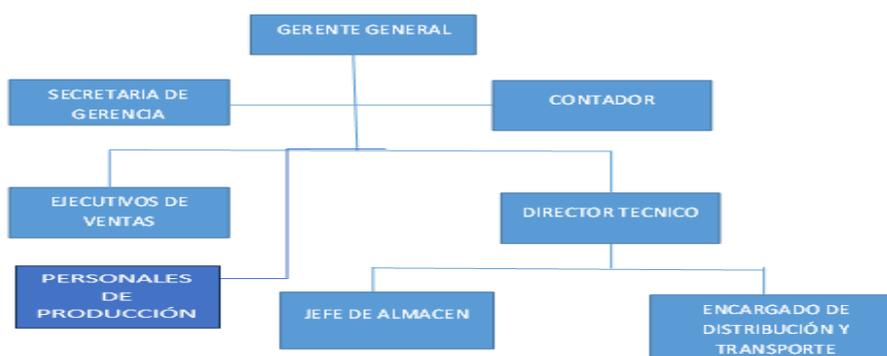
La empresa Rolplast S.A.C. es una microempresa, Debido a que este tipo de negocios cuenta con menos de 10 trabajadores en la planilla de trabajo, sin embargo, este tipo de negocios aporta en gran medida a la economía del país puesto que un gran porcentaje de la economía está formada por este tipo de empresas.

1.10. BREVE RESEÑA HISTÓRICA

La empresa Rolplast S.A.C. inició sus actividades enero del año 2014, desde el comienzo de las actividades Rolplast S.A.C. se ha especializado en corte y sellado de las bolsas plásticas a las medidas de 16x19, 12x16 y de las bolsas de sin asa 20x30 y 26x40 y también con las de 8x10 y 10x15 todas estas al pedido del cliente con materiales de calidad.

1.11. ORGANIZACIÓN DE LA EMPRESA

La empresa Rolplast SAC está organizada de la siguiente manera:



1.12. MISIÓN, VISIÓN, POLÍTICA Y VALORES

1.12.1. MISIÓN

La misión de la empresa comercializadora de bolsas plásticas con asa y sin asa de varias medidas es satisfacer las necesidades y requerimiento de nuestros clientes y así también realizar productos de calidad con el fin de ser conocidos y liderar en el mercado.

1.12.2. VISIÓN

Liderar a las industrias plásticas contando con una organización sólida y ofreciendo variedades de bolsas plásticas a nivel nacional y mundial.

1.12.3. POLÍTICA

DE CALIDAD, SEGURIDAD, SALUD EN EL TRABAJO Y MEDIO AMBIENTE

Política de calidad: En cuanto a la política de calidad la empresa Rolplast S.A.C realizan sus productos con materiales de primera para dar un buen producto a sus clientes.

Seguridad: Dentro de lo que es la seguridad dentro de la empresa, la empresa Rolplast cuenta con todos los implementos de seguridad para áreas designadas según a las situaciones que se presente, también con los accesorios de protección para los personales.

Salud en el trabajo: La empresa cuenta con un botiquín con los implementos para los primeros auxilios y con medicamentos por si alguno de los trabajadores presentase algún malestar.

Medio ambiente: En cuanto al medio ambiente la empresa Rolplast utilizan materiales que se puedan reciclar por eso usan materiales ecológicos y biodegradables.

1.12.4. **POLÍTICA y VALORES**

- a) **Honestidad:** Rolplast está comprometido a ser una empresa de negocios honestos y legales.
- b) **Compromiso:** es una empresa que está relacionada con los principios, valores buscando beneficios en sus empleados, satisfacción de los clientes, proveedores y la sociedad.
- c) **Respeto:** es el valor principal que debe de reinar en la empresa entre todos los colaboradores para así tener un ambiente laboral armonioso y de la misma manera transmitir eso a nuestros clientes.
- d) **Perseverancia:** es el valor que nos motiva realizar nuestros productos con calidad y eficacia.

1.13. PRODUCTOS Y CLIENTES

1.13.1. **PRODUCTOS**

- a) **16 x 19 con asa:** son bolsas resistentes de plásticos de color negro y blanco
- b) **12 x 16 con asa:** son bolsas resistentes de polietileno de color negro y blanco

c) 20 x 30 sin asa: son bolsas resistentes de polietileno de color negro y blanco

d) 26 x 40 sin asa: son bolsas resistentes de polietileno de color negro y blanco.

e) 10 x 15 sin asa: son bolsas resistentes de polietileno de colores amarillo, rojo, verde, azul y transparente.

1.13.2. CLIENTES

a) Distrito Ate Vitarte

a.1 Plastiqueria wari

a.2 Plastiqueria Edimar

b) Distrito Santa Anita

b.1 Mercado mayorista

b.2 Mercado tierra prometida

c) Provincia de Cuzco

c.1) Plastiqueria Luzmelia

c.2) Plastiqueria rodrigo

1.14. Premios y certificaciones

La empresa por el momento no ha tenido la oportunidad de contar con un premio, pero es una de las metas obtener algún tipo de premio o reconocimiento.

1.15. Relaciones de la empresa con la sociedad

Como sociedad, se benefician del plástico, ya que es duradero, inerte y

liviano; El plástico también tiene diversos usos y ventajas para empresas, clientes y otras conexiones sociales. Debido a su bajo costo, adaptabilidad y facilidad de uso, es perfecto para reemplazar una serie de materiales que tienen un efecto negativo significativo en el medio ambiente.

CAPITULO II: BASES TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES RELACIONADOS CON LA INVESTIGACIÓN

2.1.1. INTERNACIONALES

Ortiz Paola, 2017, con el objetivo de optimizar procesos mediante el uso de auditoría administrativa, actualmente estoy cursando el título de contador público autorizado en la Universidad de Guayaquil. Mi objetivo es realizar una auditoría de los distintos departamentos de SEMIL S.A., El diseño metodológico se basa en la observación no experimental de habilidades para guiar su desarrollo.

Así, el investigador se abstendrá de interferir con la presentación de datos, la conducta de los participantes o las opiniones sobre los comportamientos observados. La investigación que utiliza el paradigma no experimental se esfuerza por mantenerse alejada de la presentación de informes sobre los hallazgos. (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2011), las principales conclusiones fueron:

- a) Es justo decir que los empleados de la empresa realizan múltiples tareas, ya que no se les asignan tareas específicas que realizar. Debido a esto, existe un patrón repetitivo de acciones no reguladas, lo que esto implica es que sus tareas y deberes no están definidos en detalle, como tampoco lo están sus objetivos.
- b) Se desconoce el estado actual de facturación y cobros ya que no se encuentra disponible información actualizada. Esto se debe a que no se supervisan los logros de los empleados y el servicio al cliente de la empresa.

- c) La organización carece de reglas que describan las expectativas de comportamiento y actitud, así como que proporcionen los marcos necesarios para el desarrollo del personal y que permita la formulación del ideario corporativo con el objetivo de fomentar la innovación, la autosuficiencia, la cooperación y la gestión empresarial en pos de los objetivos de la organización. Escalante Lizzy y Pincay Jonathan, 2016, Auditoría Administrativa en la Compañía Silverti S.A., Universidad de Guayaquil, para lograr el objetivo de convertirse en Contador Público Autorizado, es necesario realizar una Auditoría Administrativa que examine los procedimientos que se llevan a cabo al interior de la organización Silverti S.A.

Para maximizar el impacto de la toma rápida de decisiones, determinar el estado de cosas existente dentro de la organización con respecto a los procedimientos administrativos y brindar sugerencias de mejoras basadas en los descubrimientos descubiertos durante la administración de la auditoría. La técnica de Auditoría Administrativa permite establecer un marco sobre el cual se construyen las acciones y etapas de ejecución de manera sistemática y programática.

Además, ayuda a establecer un examen, informe y seguimiento mediante la identificación y organización de material relacionado con registros de hechos, hallazgos, evidencia, transacciones, circunstancias, argumentos y observaciones. Los siguientes componentes conforman las etapas de la metodología: Planeación, Organización, Integración, Dirección y Control., las principales conclusiones son:

- a) Tras un examen de sus fundamentos teóricos, se determinó que la auditoría administrativa era un recurso indispensable para la gestión de nivel superior, quién es responsable de revisar los problemas y proponer ideas para mejorar las circunstancias administrativas de la empresa y emitir los juicios adecuados sobre las deficiencias.
- b) Se revisó los antecedentes de la compañía Silverti S. A., al darse cuenta de que la empresa funciona a un ritmo frenético debido a sus operaciones, lo que requiere el establecimiento de normas y regulaciones relativas a los procesos comerciales, administrativos y operativos, para proporcionar a la gerencia de nivel superior una certeza razonable sobre la información publicada.
- c) Se concluyó que la compañía Silverti S. A., para garantizar que los empleados comprendan sus funciones y deberes, carece de cualquier tipo de reglas, procesos o manuales de funciones documentados, y limitaciones dentro de la empresa, lo que lleva a un estado de caos administrativo entre los trabajadores que realizan sus tareas basándose en evidencia empírica.

Chamorro Martha, 2015, auditoría administrativa en los procesos de admisión de personas de la empresa “TRANSMETRO S.A.” con el objetivo de mejorar los trámites de admisión de la Empresa de Transporte Urbano “TRANSMETRO S. A.” A través de la aplicación de la Auditoría Administrativa, estoy cursando el título de ingeniero en contabilidad superior, auditoría y finanzas, CPA, en la ciudad de Santo Domingo.

Este estudio en la empresa de transporte urbano "TRANSMETRO S.A." examina el papel de las auditorías administrativas en el proceso de contratación se requirió cuantificar en números los hallazgos producidos a partir de este estudio, por lo que se adoptó la técnica cuantitativa. Este método hace uso de análisis, cuadros sinópticos, variables y conceptos básicos de Contabilidad y Auditoría.

Además, se consideró el enfoque cualitativo, ya que ayudó a recopilar datos del personal actual mediante el uso de cuestionarios y entrevistas. De esta manera, se identificaron y evaluaron las fortalezas y deficiencias del personal actual de TRANSMETRO S.A., empresa de transporte urbano. Las conclusiones clave son:

- a) De acuerdo con los resultados de la auditoría administrativa, falta un departamento de recursos humanos encabezado por un perito en psicología industrial en la corporación de transporte urbano "TRANSMETRO S.A.", que utiliza las mejores prácticas en admisiones y otros aspectos de una gestión eficaz resulta en una pérdida de recursos a la hora de contratar nuevo personal y maximizar la eficiencia de los empleados actuales debido a la ausencia de este departamento.
- b) Este trabajo investigativo ha permitido reforzar los conocimientos adquiridos y aplicarlos tomando la realidad que vive en este caso particular la compañía de transporte urbano TRANSMETRO S.A. respecto al proceso de admisión de personas.

Werbin Eliana, 2015, Factores determinantes de la rentabilidad de los bancos en los países del Mercosur. Un método de contabilidad, Esta es una tesis doctoral de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de Córdoba; El asesor es un

economista con experiencia en negocios y concentración en contabilidad.

El objetivo general de este estudio es determinar si los estados financieros de las instituciones bancarias de los países del Mercosur brindan o no información útil que permite a los usuarios obtener información sobre los elementos que impactan la rentabilidad de estas instituciones, el enfoque utilizado es descriptivo y los hallazgos clave incluyen:

- a) El propósito de esta investigación fue identificar los elementos que influyen en la rentabilidad bancaria en todos los países del Mercosur e identificar los aspectos que se relacionan con la rentabilidad bancaria, junto con un modelo que se basa en variables construidas utilizando únicamente datos contables.

De esta manera, logra dos objetivos: primero, investiga por qué los bancos de los países del Mercosur son rentables; y segundo, evalúa la capacidad de la contabilidad para proporcionar información valiosa que los clientes pueden utilizar para tomar decisiones más seguras. Según las investigaciones realizadas, es factible evaluar los factores que determinan la rentabilidad de las empresas bancarias utilizando datos contables.

Esto sucede tanto cuando los determinantes son elementos externos que no pueden ser controlados por la dirección de la institución como cuando son factores internos que no pueden ser controlados, que tienen efectos de largo alcance en las instituciones y no están bajo el control de ninguna institución en particular.

El estudio econométrico ha demostrado que el volumen de actividad bancaria determina definitivamente la rentabilidad de las instituciones del Mercosur, factores como impuestos, capitalización bancaria, tasas de interés para la recaudación de fondos y las inversiones, requisitos de reservas mínimas del banco central, grado de concentración bancaria en la nación: que aborde adecuadamente el tema general de investigación expresado en la sección 1.2.

Albornoz Neida, Rentabilidad, Riesgo y Eficiencia de los Mercados Bursátiles Estadounidense, español, mexicano y venezolano, universidad de córdoba, tesis doctoral, El objetivo de este estudio es comparar y evaluar los mercados financieros americano, español, mexicano y venezolano a partir del binomio riesgo-retorno, así como examinar la noción de eficiencia del mercado. La metodología implica hacer un análisis explicativo cuyos objetivos principales son:

- a) En Costa Rica, a partir de 2009, Recientemente se ha hablado un poco sobre el método mediante el cual los emisores y adquirentes del país deciden los tipos de cambio. Las empresas costarricenses involucradas en la compra y emisión enfrentan este riesgo; porque los ingresos de estas empresas estarían sesgados ya que el Estado podría fijar sus propios precios basándose en sus propios criterios.
- b) La empresa del estudio de caso tiene una estrategia comercial bien definida que la ha ayudado a crecer en sectores lucrativos; pero hay casos en los que las estructuras inflexibles hacen imposible alcanzar la velocidad deseada, c) Es fundamental para la viabilidad a largo plazo de la empresa conocer,

identificar y evaluar los factores que influyen en los ingresos y gastos.

2.1.2. NACIONALES

Icanaqué y Neyra (2016), utilizar la auditoría administrativa como herramienta para controlar la evaluación de los procedimientos de selección de personal del centro de gestión tributaria de la Universidad Señor de Sipán para convertirse en contador público autorizado, el objetivo es conocer en detalle los procedimientos de selección de la institución, utilizando los métodos y recursos adecuados para encontrar evidencia de problemas para poder realizar una auditoría.

Se utilizó el método descriptivo, ya que describiremos el estado actual de la institución mientras estudiamos la administración de los procedimientos de selección de personal. Estas son las conclusiones clave:

- a) El estudio estadístico de los promedios de las dimensiones de la variable indica que la auditoría administrativa en el centro de gestión tributaria —Chiclayo—tiene un nivel deficiente, en consecuencia, se determina que el control que ejerce el centro de gestión tributaria de Chiclayo sobre los procedimientos de selección de personal se ve afectado toda vez que no se realiza adecuada y oficialmente un proceso de auditoría administrativa en la institución objeto de revisión.
- b) El análisis de los procesos de selección de personal del centro de gestión tributario – Chiclayo, presentan las siguientes características: Cuando hay que cubrir un puesto, la institución

utiliza métodos de selección externos, como entrevistas y exámenes de selección, lo que provoca que la contratación interna sea de mala calidad, debido a que estas herramientas no cuentan con requisitos de control que aseguren la contratación del mejor talento.

- c) El período de inducción tiene un nivel bajo, la falta de tiempo institucional para dar suficiente tiempo a los empleados para que aprendan sus funciones y responsabilidades conduce a una formación deficiente y, a su vez, a una falta de competencia por parte de la fuerza laboral.

- d) En la propuesta de auditoría se deberán tener en cuenta los siguientes factores con el fin de mejorar los procedimientos de selección en el centro de gestión tributaria - Chiclayo: métodos de control, fijación de estándares, retroalimentación y gestión de desviaciones de los procedimientos de selección.

Cárdenas Javier, (2017), los efectos de una auditoría administrativa en los resultados de Trujillo S.A.C., una institución médica especializada en Trujillo, Perú, en 2016; Universidad César Vallejo, con el objetivo de convertirse en contador público certificado. El objetivo es conocer qué efecto tiene la auditoría administrativa en los resultados financieros del Centro Médico Especializado Trujillo S.A.C.

Trujillo año 2016, debido al carácter descriptivo de la investigación y a la falta de manipulación de variables, el enfoque utilizado es no experimental, con el uso de una computadora y la aplicación Excel, realizaremos análisis descriptivos para diagnosticar los factores de auditoría administrativa y rentabilidad; lo único que se estudiará es este ítem esto nos permitirá examinar los hallazgos en tablas y

gráficos estadísticos para una comprensión más clara. Los hallazgos principales son:

- a) Con la aplicación de la auditoría administrativa a la empresa centro médico especializado Trujillo s.a.c. es fácil identificar los principales puntos débiles de la empresa en áreas como gestión, logística y recursos humanos, que provocan ausencias en las citas médicas y un exceso de medicamentos.
- b) El departamento de logística redujo el inventario y asignó a alguien para que sea responsable del departamento de gestión después de adoptar las reglas de inventario ha aumentado las ventas en un 7 % al coordinar la programación de sesiones de atención con los pacientes, lo que resultó en una disminución del 7 % en la pérdida de sesiones.
- c) La liquidez de la empresa ha aumentado, lo que le permite ahora satisfacer más fácilmente sus compromisos financieros, según el análisis de rentabilidad realizado tras la auditoría administrativa, muestra una mejora del 4% en la rentabilidad del capital y una mejora del 3% en la rentabilidad de las ventas netas.

Dado que los clientes no compran flores en estos negocios, se crea material activo para maximizar la mejora de la calidad del servicio Angela, (2014), para cumplir con los requisitos de la Licenciatura en Administración de la Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco, realicé una auditoría administrativa de servicios farmacéuticos en farmacias y droguerías del distrito de Cusco en el año 2013. Utilicé una metodología descriptiva porque quería identificar y describir las características esenciales donde se encuentran ubicadas las farmacias y comercios afines del distrito

del Cusco, respecto de los servicios farmacéuticos fiscalizados administrativamente.

(Sergio Díaz, 2006), el objetivo es acercar a los dueños de droguerías y farmacias del distrito de Cusco la herramienta de auditoría administrativa para que la conozcan, la utilicen y la utilicen en sus negocios, para que podamos mejorar la calidad del servicio que brindamos a los clientes y ayudar a fortalecer el control de las actividades, los hallazgos clave son:

- a) Existe una falta de uso de la auditoría administrativa por parte de las farmacias y droguerías del distrito del Cusco listadas en la dirección general de medicamentos, insumos y productos farmacéuticos del Ministerio de Salud del Cusco - 2013 (digemid), dado que una parte importante de las farmacias (74,7% para ser exactos) no utilizan la auditoría administrativa, mientras que un porcentaje menor (25,3% para ser exactos) sí lo hacen.
- b) Con el uso del instrumento de auditoría administrativa se presentan las siguientes ventajas por parte de las farmacias y droguerías del distrito del Cusco: de droguerías y 57% 1 de droguerías superiores. En cuanto a la calidad del servicio, el 42,9% de las farmacias del distrito de Cusco han mejorado su gestión administrativa; como resultado, tienen suficiente control sobre sus operaciones y procedimientos administrativos, lo que les permite brindar un mejor servicio a sus consumidores.
- c) Existe un importante desconocimiento en el 7.4 por ciento de la herramienta de auditoría administrativa entre las farmacias y propietarios de farmacias de la zona del Cusco, por tanto, el perfil de la empresa farmacéutica es deficiente. Realizan un

seguimiento exitoso de una empresa farmacéutica que no proporciona seguridad de productos farmacéuticos y no cumple con sus requisitos mediante el uso de una propuesta de programa de auditoría.

Gutiérrez Favio, (2015), factores que influyen en la rentabilidad de las microempresas de confección textil: puno – 2014, Para obtener la credencial de “Ingeniero Economista” de la Universidad Nacional del Altiplano, se realizará una investigación en Puno para determinar qué variables tienen mayor impacto en la rentabilidad de las pequeñas empresas manufactureras textiles, en el periodo 2014.

Debido a su capacidad para proporcionar una descripción y explicación detallada de los efectos de los factores independientes sobre la variable dependiente, se utilizó un enfoque cuantitativo que es a la vez descriptivo y explicativo, además, el estudio sigue los lineamientos de un diseño de contratación correlacional cuantitativo no experimental para su metodología de investigación, ya que evalúa las interrelaciones entre las variables consideradas. Fernández et. al. (2006) y Ávila (2009), las principales conclusiones son:

- a) Los resultados de este estudio revelan que, en promedio, las microempresas de fabricación textil en Puno obtienen una ganancia de 46,72 por ciento cada año. Los principales elementos que impactan este beneficio son: el tipo de tecnología (relación positiva), la disponibilidad de financiación (relación positiva) y los gastos de fabricación (relación inversa).

- a) Según los resultados de la encuesta, un enorme 84% de los microempresarios utilizan actualmente tecnologías

tradicionales o artesanales, Casi la totalidad de las microempresas encuestadas (95%) consideró que tener acceso a financiamiento benefició su condición empresarial y el 70% pudo adquirirlo, en consecuencia, las microempresas de Puno en el sector de fabricación textil tienen poca rentabilidad debido a los altos costos de producción, la dependencia de equipos obsoletos y la falta de acceso a financiamiento suficiente.

- b) Según la ecuación de rentabilidad estimada para las microempresas del sector manufacturero textil, el coeficiente del factor costo de producción (costoprod) es negativo, con un valor de -0,06, se puede inferir que la variable dependiente, la rentabilidad (rentab), tiene una relación inversa con el costo de producción (un aumento del 1% resulta en una caída del 0,06% en la rentabilidad de las microempresas de fabricación textil), o viceversa.

En consecuencia, las microempresas del sector manufacturero textil de Puno han experimentado una disminución en su rentabilidad, lo que se puede atribuir, en parte, a los altos costos de producción.

- c) En el factor tipo de tecnología (tipotecn), muestra un resultado favorable con un valor de 0,07, lo que sugiere una correlación directa con la variable dependiente (rentab); Las microempresas de la industria textil experimentaron un aumento del 0,07% en su rentabilidad como resultado de la transición de tecnologías artesanales a tecnologías contemporáneas, en consecuencia, las microempresas del sector manufacturero textil de Puno se han vuelto más rentables, lo que se atribuye, en parte, a este avance tecnológico.

García y Pérez, (2015), Los factores que influyen en los resultados de la CMAC Huancayo (universidad central del Perú), para obtener la credencial de "economista", primero se debe establecer qué variables, entre 2005 y 2012, contribuyeron a la rentabilidad de CMAC Huancayo, metodología: dado que la economía es una rama de las ciencias fácticas, este estudio cae dentro de su ámbito.

Es necesario examinar los elementos de rentabilidad de CMAC Huancayo s.a. Dado que comenzamos con hechos que han ocurrido, es necesaria una investigación basada en evidencia ex post facto, en el que se construyó un modelo utilizando dos ecuaciones primarias para determinar la conexión de causa y efecto de los sucesos, nos centramos en un problema del mundo real: rastrear el crecimiento o la disminución de los saldos de préstamos y depósitos, los niveles de activos y las ubicaciones de las sucursales de la empresa entre 2005 y 2012, para llegar a la conclusión correcta sobre su interconexión. Por estas razones, el estudio utilizará un enfoque descriptivo. Estas son las conclusiones clave:

- a) Existe evidencia de que la institución ha ampliado su programa de microcrédito a lo largo del período de investigación, lo que ha ayudado a estimular la actividad económica en las áreas donde tiene impacto al aumentar la disponibilidad de dinero en dichas áreas, permitiendo que las personas de bajos ingresos consuman más mientras que las pequeñas empresas, o PYME, aumentan su producción. Esta información respalda el hecho de que los créditos y depósitos han aumentado constantemente durante el período considerado.

- b) En este estudio se ha evaluado empíricamente los determinantes de los niveles de rentabilidad de la CMAC Huancayo s.a.

2.2. MARCO HISTORICO

2.2.1. MARCO HISTÓRICO DE LA AUDITORIA ADMINISTRATIVA

El marco histórico para el estudio de la auditoría administrativa es tan extenso como la administración misma. Las iniciativas y tendencias que propiciaron el surgimiento de una es la razón de la existencia de la otra. Es por eso que la base de información que las sustenta es común en muchas de sus vertientes y sirve de plataforma para darle contexto a la auditoría administrativa.

En el recuento de hechos significativos que inciden en su campo de estudio, existen numerosas contribuciones, entre otras: Claude S. George Jr. En su obra Historia del pensamiento administrativo, Prapid N. Khandwalla, The Design of Organizations y Clarence H. Haring, The Spanish Empire in América. Todas y cada una de ellas consignan valiosas referencias, aunque sólo algunas inciden directamente en la materia que nos ocupa. En virtud de ello, se presentan los más sobresalientes.

La primera contribución documentada corresponde a la civilización sumeria en el año 5000 a. de C., donde se encuentran evidencias de prácticas de control administrativo. En orden cronológico se deben mencionar las correspondientes a los egipcios, en el año 4000 a. de C., en las cuales se destaca el reconocimiento de la necesidad de planear, organizar y regular y, en el 2000 a. de C., el uso de consejos para ordenar las acciones de sus gobernantes. Más adelante, alrededor del año 1800 a. de C., en Babilonia

aparece el Código de Hammurabi, el cual incluye aspectos sobre el control del comercio.

Con el paso del tiempo, en el año 1600 a. de C. nuevamente los egipcios presentan la iniciativa de reorganizar la administración y el control de los territorios ejercido por el gobierno central. Después, en China, tienen lugar varios hechos importantes. En el año 1994 a. de C., durante la dinastía Hsia o Hia, de manera incipiente comienza a considerarse el empleo de técnicas administrativas de control en sus gobiernos territoriales.

En el año 1766 a. de C. la dinastía Shang se ocupa de los aspectos administrativos y de control, perspectiva que sería adoptada de manera paulatina por las dinastías siguientes. En el año 500 a. de C., durante la dinastía Zhou, Mencius, en sus escritos, manifiesta la conveniencia de contar con sistemas y estándares. Posteriormente, durante el gobierno de la dinastía Tang, entre los años 618-917, se reestructuran los órganos del gobierno imperial y local, que se ampliaron para proporcionar una administración centralizada, y se preparó un elaborado código de leyes administrativas y penales.

Finalmente, durante la dinastía Ming, entre 1368 y 1644, se menciona la censoria (tu cha-yuan), cuerpo central de censores existente en las dinastías anteriores, el cual vio acrecentado su poder al situarse entre consejeros, sobre los que tenía derecho de control e inspección, así como sobre los cuerpos inferiores de la administración. En 1436, en Venecia, durante la época medieval, los directores del Arsenal emplearon controles contables, de inventarios, de costos y de personal para manejar su flota naval.

Años más tarde, en 1554, en el marco de la organización administrativa imperial en la Nueva España, se creó la Junta Superior de Hacienda para atender los asuntos financieros de la Colonia, organismo que, con el tiempo, coadyuvó con el Consejo de Finanzas y la superintendencia de la Real Hacienda. Estos órganos ejercieron su función de control a través de la “visita”, una investigación administrativa especial que podía ser específica ca, sobre un determinado puesto o funcionario, o general, esto es, relativa a toda la administración y a todos los asuntos públicos de una región.

En 1799, Eli Whitney, pionero del sistema americano de manufactura, como parte de sus estudios en el campo de la administración y del uso del método científico, desarrolla sistemas de control de costos y de calidad. En 1800, James Watt y Mathew Bolton, industriales ingleses, desarrollan una propuesta para estandarizar y medir procedimientos de operación, la cual incluía una reseña específica acerca de la conveniencia de utilizar la auditoría como mecanismo de evaluación.

Las investigaciones continuaron y se presentaron nuevas propuestas. En 1821, James Mill, en su obra *Elements of Political Economy* consigna sus ideas sobre el estudio del campo del control; en 1832, Charles Babbage en su trabajo sobre *La economía de las máquinas y la manufactura* destaca la importancia de la eficiencia operativa; en 1856, Daniel C. Mc Callum plantea la necesidad del uso de organigramas para mostrar la estructura de las organizaciones y en 1881, Joseph Wharton presenta una iniciativa para estudiar la administración de negocios a nivel universitario.

En 1886, Henry Robinson Towne y Henry Metcalfe coinciden en el estudio de la administración como ciencia. Este último plasmó sus

ideas en su libro *The Cost of Manufactures and the Administration of Workshops Public and Private*. En 1895, Lawrence Mc Laughlin, reconoce la importancia de las funciones administrativas en su trabajo *Business Administration*.

En 1900 emerge de manera formal la administración científica, con los trabajos de Frederick Winslow Taylor, quien propone el método científico para analizar el trabajo y elevar la eficiencia de las tareas de producción en su obra *The Principles of Scientific Management*. Esta escuela fortalece sus fundamentos con los trabajos de Henry L. Gantt, en 1901, y de Harrington Emerson en 1910.

El primero, por definir un sistema de tarea y bonificación y por sus gráficas de control, temas que dio a conocer en su libro *Industrial Leadership*. El segundo, por su ingeniería de eficiencia fundamentada en principios, difundida a través de sus artículos "Efficiency as a Basis for Operation and Wages", publicados por la revista *The Engineering Magazine*, entre 1900 y 1919.

En 1915 surge la escuela del proceso administrativo, a partir de las aportaciones de Henry Fayol, quien con su análisis de las funciones administrativas y principios, cuyo fundamento expone en su obra *Administración industrial y general*, y de Alexander H. Church con su trabajo *The Science and Practice of Administration* en el que analiza las funciones orgánicas y leyes universales de esfuerzo. Con base en esta corriente de pensamiento se generan nuevas ideas para el estudio de la administración y sus controles.

En 1917 y 1918 William H. Lippitt con su obra *Scientific Office Management*, y Carl C. Parsons, con su libro *Office Organization and Management*, consolidan el enfoque de aplicar la administración

científica en las oficinas. En 1919, Morris Lewellin Cooke promueve a través de su obra, *Academic and Industrial Efficiency*, la aplicación de la administración científica para estandarizar las acciones en los ámbitos académicos e industriales.

En 1924, H. F. Dodge, H.G. Roming y W. A. Shewhart, como producto de su trabajo en los laboratorios de la Bell Telephone, proponen la aplicación del control estadístico de la calidad. Más adelante, en 1933, con el estudio de las funciones de una empresa, en particular del control, la auditoría adquiere una relevancia singular. Prueba de ello es la mención que Lyndall F. Urwick hacía de la importancia de los controles para estimular la productividad de las empresas.

Dos años después, en 1935, James O. Mc Kinsey sentó las bases de lo que denominó “auditoría administrativa”, la cual consistía en “una evaluación de una empresa en todos sus aspectos, a la luz de su ambiente presente y futuro probable”. En 1945, el Instituto Norteamericano de Auditores Internos realizó un simposio en el que se debatió el tema “El alcance de la auditoría interna de operaciones técnicas”.

En 1948, Arthur H. Kent, de la Standard Oil Company, de California, publica un artículo sobre auditoría de operaciones, en el que sostiene que la revisión de una empresa puede realizarse mediante el análisis de sus funciones. En 1949, Billy E. Goetz afirmó que la auditoría administrativa “es la más comprensiva y poderosa de estas técnicas para detectar problemas, porque busca, en una forma general, descubrir y corregir errores de administración”.

Entre las aportaciones interesantes que surgieron en los años cincuenta para evaluar el contenido de las áreas funcionales de una

empresa, sobresale el trabajo de William R. Spriegel y Ernest Coulter Davies, *Principles of Business Organization*. Esta obra incorpora una aplicación basada en un conjunto de preguntas para captar información en una empresa. En 1953, George R. Terry sostiene la necesidad de evaluar a una organización a través de una auditoría.

Es importante anotar que este autor propone cuatro procedimientos para llevar a cabo esta evaluación: 1. *Apreciación de conjunto* Análisis de la estructura para determinar si cumple con las condiciones de eficacia requeridas. 2. *Apreciación informal* Efectuar preguntas para descubrir posibilidades de mejoramiento. 3. *Apreciación por comparación* Comparar la estructura orgánica de la empresa con las de otras similares o competidoras. 4. *Enfoque ideal* Imaginar una estructura ideal, y compararla con la estructura en revisión, anotando las mejoras que pueden realizarse.

El punto 3 coincide con la idea central de lo que, con el paso de los años, se conocería como benchmarking. Terry insiste sobre este punto y lo denomina “Controles generales y auditorías administrativas”, pues señala que “la confrontación periódica de la planeación, organización, ejecución y control administrativos de una compañía, con lo que podría llamar el prototipo de una operación de éxito, es el significado esencial de la auditoría administrativa”.

También en 1953, surge la INTOSAI, organización profesional de entidades fiscalizadoras superiores (EFS) de los países pertenecientes a las Naciones Unidas o a sus organismos especializados, la cual, a través de las EFS desempeña la función de fiscalizar las cuentas y las actividades de la administración pública, así como la promoción de una gestión financiera sana y la obligación de rendir cuentas de los gobiernos.

Posteriormente, en 1955, Harold Koontz y Ciryll O'Donnell proponen la auto auditoría, una técnica de control del desempeño total, destinada a “evaluar la posición de la empresa para determinar dónde se encuentra, hacia dónde va con los programas presentes, cuáles deberían ser sus objetivos y si se necesitan planes revisados para lograr estos objetivos”. En ese mismo año, A. G. Larke publica Auto auditoría para pequeñas compañías, en donde plantea cómo deben visualizar y aplicar la auditoría las compañías pequeñas, para que ésta se constituya en un elemento de decisión valioso acerca de su comportamiento.

El interés por esta técnica trascendió las fronteras en 1958, cuando Alfred Klein y Nathan Grabinsky, de El Banco de México, preparan el Análisis Factorial: guía para estudios de economía industrial, una investigación en la que abordan el estudio de “las causas de una baja productividad para establecer las bases para mejorarla” a través de un método que identifica y cuantifica los factores y funciones que intervienen en la operación de una organización.

Un año después, ocurren dos hechos relevantes que contribuyen a la evolución de la auditoría administrativa: 1) Víctor Lazzaro publica su libro *Systems and Procedures: A Handbook for Business and Industry*, en el cual recopila el material de respetados estudiosos de la administración, entre ellos William P. Leonard, quien presenta su contribución con el nombre de “auditoría administrativa” y desarrolla los elementos básicos para la comprensión y aplicación de esta técnica.

2) The American Institute of Management, en el *Manual of Excellence Managements* propone un método para auditar empresas con y sin fines de lucro, el cual toma en cuenta la función, estructura, crecimiento, políticas financieras, eficiencia operativa y evaluación

administrativa de las diversas organizaciones. El interés por la auditoría administrativa se extiende en 1960 al ámbito académico. Alfonso Mejía Fernández, de la UNAM, incluye en su tesis profesional un recuento de los aspectos estructurales y funcionales que el nivel gerencial de las empresas debe considerar para aplicar una auditoría administrativa.

En 1961, T. G. Rose presenta una nueva propuesta para el empleo de la auditoría administrativa en las organizaciones. El año siguiente, William Leonard incorpora los conceptos fundamentales para la ejecución de la auditoría administrativa. El interés por esta técnica trascendió las fronteras en 1958, cuando Alfred Klein y Nathan Grabinsky del Banco de México, preparan el Análisis Factorial, una investigación en la que abordan el estudio de “las causas de una baja productividad para establecer las bases para mejorarla” a través de un método que identifica y cuantifica los factores y funciones que intervienen en la operación de una organización.

Un año después, ocurren dos hechos relevantes que contribuyen a la evolución de la auditoría administrativa: 1) Víctor Lazzaro publica su libro *Systems and Procedures: A Handbook for Business and Industry*, en el cual recopila el material de respetados estudiosos de la administración, entre ellos William P. Leonard, quien presenta su contribución con el nombre de “auditoría administrativa” y desarrolla los elementos básicos para la comprensión y aplicación de esta técnica.

2) The American Institute of Management, en el *Manual of Excellence Managements* propone un método para auditar empresas con y sin fines de lucro, el cual toma en cuenta la función, estructura, crecimiento, políticas financieras, eficiencia operativa y evaluación administrativa de las diversas organizaciones. El interés por la

auditoría administrativa se extiende en 1960 al ámbito académico. Alfonso Mejía Fernández, de la UNAM, incluye en su tesis profesional un recuento de los aspectos estructurales y funcionales que el nivel gerencial de las empresas debe considerar para aplicar una auditoría administrativa.

Por otro lado, en 1961, T. G. Rose, presenta una nueva propuesta para el empleo de la auditoría administrativa en las organizaciones. El año siguiente, William P. Leonard incorpora los conceptos fundamentales y programas para la ejecución de la auditoría administrativa. A finales de ese mismo año, Edward F. Norbeck define el concepto, contenido e instrumentos de aplicación de la auditoría.

Asimismo, precisa las diferencias entre la auditoría administrativa y la de estados financieros, y desarrolla los criterios para integrar el equipo de auditores en sus diferentes modalidades. En 1966, José Antonio Fernández Arena desarrolla un marco comparativo entre diferentes enfoques de la auditoría administrativa y presenta una propuesta a partir de su propia visión de la técnica. En 1967, W. T. Greenwood publica *A Management Audit System*, obra en la que profundiza acerca del marco metodológico, alcance e importancia que tiene para las organizaciones la auditoría administrativa.

Durante 1968 se producen tres nuevas aportaciones: en primer lugar, la obra de C. A. Clark, *Auditoría social para la gerencia*, en la que considera a la auditoría como un elemento de peso en la evaluación de la función y responsabilidad social de la empresa; en segundo lugar, John C. Burton destaca los aspectos fundamentales de la auditoría administrativa, tanto de contenido, programa e instrumentos, como del papel que juegan los auditores como responsables de su ejecución.

Por último, Fernando Vilchis Plata explica cómo está integrado el informe de auditoría, cómo debe prepararse y qué beneficios aporta a una empresa su correcta observancia. En 1969, Fabián Martínez Villegas expone el enfoque para la ejecución de una auditoría administrativa por parte del contador público con una visión práctica y didáctica del proceso administrativo.

Por su parte, Jorge Lozano Nieva, en su obra Auditoría Interna, su enfoque operacional, administrativo y de relaciones humanas, divide la evolución de la auditoría interna en operacional y administrativa y destaca la importancia de considerar las relaciones humanas en su aplicación. Por último, R. M. Skinner y R. J. Anderson, en Auditoría Analítica, bosquejan las nociones preliminares, método general y ejercicio profesional de la auditoría.

En 1971, haciendo gala de la versatilidad que lo caracterizaba, Agustín Reyes Ponce, publica Administración de Personal, obra en la que presenta su visión de la auditoría de recursos humanos y la relaciona con la auditoría administrativa. En 1972, el Centro Nacional de Productividad, A. C., elabora las Bases de Autodiagnóstico, en el que brinda una alternativa para que las empresas puedan determinar y jerarquizar los elementos que inciden en su operación para efectos de toma de decisiones.

También Carlos E. Anaya trabaja en las propuestas de los exponentes más reconocidos en este campo, e incluye aportaciones y experiencias propias. En 1974, César González Alcántara retoma la importancia de la función de control como etapa final del proceso administrativo y, además, define el contenido estructural, funcional y humano de una contraloría. Un año más tarde, en 1975, Roy A. Lindbergh y Theodore Cohen desarrollan el marco metodológico para

instrumentar una auditoría de las operaciones que realiza una empresa.

En 1977 se concretan las contribuciones de Patricia Diez de Bonilla, Jorge Álvarez Anguiano y Salvador Cervantes Abreu. Diez de Bonilla propone aplicaciones viables de llevar a la práctica. Álvarez Anguiano elabora un marco metodológico enriquecido que permite entender la esencia de la auditoría administrativa. Por su parte, Cervantes Abreu, en Dinámica de la auditoría administrativa reseña cómo la auditoría administrativa permite a una empresa lograr el control no sólo contable y financiero para alcanzar un desempeño funcional adecuado.

En 1978, la Asociación Nacional de Licenciados en Administración A. C. (ANCLA), compendia y difunde un trabajo presentado en el VII Congreso Nacional de Licenciados en Administración, celebrado en 1977. Esta síntesis reúne normas de auditoría administrativa, las características del servicio de un auditor interno e independiente, el alcance en una empresa con base en la consideración de sus funciones y su aplicación en la empresa privada y en el sector público.

Antes de terminar ese año, P. K. Munt y H. Shara realizan una apreciación del contenido y propósito de una auditoría con un enfoque cualitativo. En 1981, Víctor M. Rubio Ragazzoni y Jorge Hernández Fuentes despliegan las consideraciones generales y normativas para el ejercicio de la auditoría administrativa, así como el programa de trabajo que se debe observar para llevarla a buen término.

En 1983, Spencer Hayden, familiarizado con el cambio organizacional, analiza los procedimientos de trabajo de una empresa, y propone una nueva forma para evaluarlos. En el mismo

periodo, Philip M. Faucett publica Auditoría administrativa para fabricantes, obra en la que destaca la importancia que reviste para las organizaciones ampliar el panorama que brinda la auditoría de estados financieros, al poder auto valorar la administración de un negocio.

En 1984, Robert J. Thierau introduce la auditoría administrativa y la forma de aplicarla sobre una base de preguntas para evaluar las áreas funcionales, el ambiente de trabajo y los sistemas de información. Por su parte, el Alexander Hamilton Institute en el documento denominado La auditoría administrativa, plantea cómo optimizar la eficiencia y eficacia de su compañía, es decir, propone la forma de evaluar el empleo racional de los recursos en el cumplimiento de los objetivos de una empresa.

En 1987, Gabriel Sánchez Curiel aborda el concepto de auditoría operacional, la metodología para utilizarla, la evaluación de sistemas, el informe y la implantación y seguimiento de sugerencias, mientras que John William Wingate, en su obra Auditoría administrativa para comerciantes, señala cómo evaluar el comportamiento comercial de una empresa.

En 1988, la Oficina de la Contraloría General de Estados Unidos prepara las Normas de Auditoría Gubernamental, que son revisadas por la Contraloría Mayor de Hacienda (entidad de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público de México). Estas normas contienen los lineamientos generales para la ejecución de auditorías en las oficinas públicas. Asimismo, Brink V. Witt H. define los fundamentos, administración de actividades, tratamiento de áreas operacionales, relaciones especiales y evaluación de una auditoría interna.

Acorde con esta dinámica, en 1989 la obra Auditoría Operacional, del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, amplía el espectro de aplicación de la auditoría cifrada en las operaciones. Además, Víctor Manuel Martínez Chávez aporta los elementos que fundamentan el diagnóstico y el análisis administrativo, en particular los relativos a procedimientos y procesos.

En 1989, Joaquín Rodríguez Valencia analiza los aspectos teóricos y prácticos de la auditoría administrativa, las diferencias con otra clase de auditorías y los enfoques más representativos, entre ellos su propuesta y el procedimiento para llevarla a cabo. Al inicio de los noventa se produjeron dos nuevas aportaciones.

La publicación de Elementos de auditoría administrativa de Víctor Manuel Mendivil Escalante, obra en la que su autor realiza un recuento de los factores que influyen en la concepción e implementación de una auditoría administrativa, y las acciones de la Secretaría de la Contraloría dependencia del gobierno mexicano, que se dio a la tarea de preparar y difundir normas, lineamientos, programas y marcos de actuación para las instituciones públicas. En forma coincidente, durante 1991 Miguel Ángel Dávila Guzmán desarrolla una nueva perspectiva de la implementación de auditorías en las oficinas de gobierno.

En 1992, aparecen dos nuevas aportaciones. La primera, de la Treadway Commission, National Commission on Fraudulent Financial Reporting, constituida por American Accounting Association (AAA), American Institute of Certified Public Accountants (AICPA), Financial Executive Institute (FEI), Institute of Internal Auditors (IIA) e Institute of Management Accountants (IMA), tenía el propósito de definir un nuevo marco conceptual del control interno, capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos sobre el tema.

Para que los órganos responsables de la función de auditoría interna o externa en las organizaciones públicas o privadas, instituciones académicas o legislativas contaran con una visión integradora y un marco conceptual común. Es de destacar que la redacción del informe fue encomendada a Coopers & Lybrand. La segunda, la obra de Francisco Gómez Rondón asocia la auditoría administrativa con la calidad total como fórmula para optimizar el funcionamiento de una organización.

En 1994, Jack Fleitman incorpora los conceptos fundamentales de evaluación con un enfoque profundo; además, muestra las fases y metodología para su instrumentación, la forma de diseñar y emplear cuestionarios y cédulas, y presenta un caso práctico para ejemplificar una aplicación específica. Hacia finales de ese mismo año, la Secretaría de la Contraloría y Desarrollo Administrativo inicia la preparación y difusión de programas, normas y lineamientos para apoyar las acciones de las instituciones oficiales en México.

La experiencia obtenida con la publicación de los Apuntes de Auditoría Administrativa, a finales de los setenta, sirvió a Jorge Álvarez Anguiano para explorar nuevas formas de manejo de la información y unirse en 1995 a Mario Compean Toledo para desarrollar un proyecto de Auditoría administrativa por computadora. Por su parte, José Ruiz Roa prepara su obra Fundamentos para el análisis de gestión administrativa, la cual enfoca el examen de una estructura administrativa o de sus componentes para evaluar el grado de eficiencia y eficacia con el que una organización cumple con sus funciones fundamentales.

En 1997, la Contraloría General de la República de Perú preparó el Manual de Auditoría Gubernamental, Con base en sus prácticas y conocimiento, la Secretaría de la Contraloría y Desarrollo

Administrativo (organismo que sustituye a la Secretaría de la Contraloría), en coordinación con el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, publicó en 1999 Auditoría al desempeño, en el cual define la mención y evaluación del desempeño gubernamental para el empleo eficaz de los recursos públicos en funciones sustantivas y proyectos específicos.

En enero de 2000, Lidia Zuazo entonces presidente del Colegio de Auditores de La Paz, Bolivia, presenta su libro Papeles de trabajo de auditoría externa e interna, en el cual realiza un resumen analítico de la auditoría en sus versiones administrativa, de estados financieros, operacional, integral, gubernamental, ecológica y de calidad, entre otras.

Ese mismo año, la Secretaría de la Contraloría y Desarrollo Administrativo, da a conocer la Guía General de Auditoría Pública, en la que define los criterios para normar y estandarizar el trabajo de auditoría que ejecuta el personal asignado a los órganos internos de control o de control interno de las instituciones públicas, desde la planeación de la auditoría hasta la presentación del informe.

En 2001, Eduardo José Mancilla Pérez publica La auditoría administrativa: un enfoque científico, obra con la cual afronta el reto de abordar de manera seria esta disciplina con un enfoque científico sustentado en los componentes del proceso administrativo. En el año siguiente se producen varias contribuciones interesantes.

La obra de Mayela Márquez Aura, Auditoría administrativa como disciplina práctica y administrativa en Venezuela: diagnóstico y formulación conceptual metodológica, reúne el rigor metodológico del investigador con el conocimiento producto del ejercicio profesional para fundamentar el trabajo del administrador de empresas.

El libro de Eduardo Carrillo Bueno, Manual del auditor administrativo, propone el análisis de una organización basado en el proceso administrativo y en el código de ética del licenciado en administración. En Auditoría administrativa, generalidades, auditoría en recursos humanos y gerencias alternas, Armando González Mondragón visualiza la auditoría administrativa de acuerdo con sus componentes, recursos humanos y mecanismos de enlace a los que denomina gerencias alternas, las cuales cumplen con la función de alternar e integrar las acciones de la alta dirección con las áreas funcionales.

Por último, el libro del Instituto Mexicano de Finanzas y PricewaterhouseCoopers, Valuación de empresas y creación de valor muestra la forma de administrar el valor para la toma de decisiones estratégicas en las empresas. En 2004 se publican cuatro interesantes trabajos. El primero, de Francisco Arturo Montaña, Auditoría administrativa, herramienta estratégica de planeación y control, esboza la instrumentación de la auditoría administrativa como elemento clave de las fases de planeación y control de una organización, complementada por auditorías de estados financieros, legales, entre otras.

El segundo, de Juan Ramón Santillana González, Auditoría interna integral, interrelaciona la auditoría administrativa, operacional y de estados financieros para lograr una visión integral del comportamiento de una organización. El tercero, de Walker Paiva Quinteros, Auditoría, enfoques metodológicos y prácticos, integra guías prácticas para el manejo de auditorías en sus versiones operacional, de sistemas de administración y control, especial, ambiental, de calidad, de control interno, informática, de personal, marketing, de estados financieros e integral.

El cuarto, de la Secretaría de la Función Pública institución del gobierno mexicano organismo que sustituye a la Secretaría de Contraloría y Desarrollo Administrativo, son Normas y lineamientos que regulan el funcionamiento de los órganos internos de control, que contiene las pautas para evaluar la gestión y desempeño de las instituciones y servidores públicos de la Administración Pública Federal, y la Guía General para Revisiones de Control que incluye los criterios para revisar la función de control por parte de los órganos internos de control en el sector público.

Es necesario puntualizar que también existen documentos, la mayoría de ellos de uso reservado, preparados para estos efectos por despachos de consultoría profesional. Entre ellos se encuentran el de Eugenio Sixto Velasco Estructura lógica de la auditoría administrativa, que presenta en forma clara los componentes y medios para entender y aplicar una auditoría administrativa, y el de Price Waterhouse, La evaluación del rendimiento operativo, que explica cómo evaluar el comportamiento de una organización a través de sus operaciones.

Los trabajos sobre auditoría en sus diferentes acepciones son tantos y tan variados que, en éste, sólo se han citado los más significativos para establecer un punto de partida. Es innegable la importancia de la materia y la preocupación por abordarla con diferentes enfoques, por lo cual es posible esperar que la generación de obras en torno a la auditoría se acreciente día con día.

2.3. MARCO LEGAL

2.3.1. CONSTITUCIÓN POLÍTICA

CAPÍTULO I

2.3.2. PRINCIPIOS GENERALES

Artículo 59°.

El gobierno fomenta la producción de riqueza y garantiza el derecho al trabajo, así como la libertad de participar en negocios, comercio e industria. Es imperativo que estas libertades no comprometan la salud, la moralidad o la seguridad públicas. Al alentar a las pequeñas empresas de todo tipo, el Estado ayuda a nivelar el campo de juego en áreas donde la desigualdad es más aguda.

Artículo 60°.

El Estado reconoce el pluralismo económico. La economía nacional se sustenta en la coexistencia de diversas formas de propiedad y de empresa. Sólo autorizado por ley expresa, el Estado puede realizar subsidiariamente actividad empresarial, directa o indirecta, por razón de alto interés público o de manifiesta conveniencia nacional. La actividad empresarial, pública o no pública, recibe el mismo tratamiento legal.

Artículo 61°.

El Estado facilita y vigila la libre competencia. Combate toda práctica que la limite y el abuso de posiciones dominantes o monopólicas. Ninguna ley ni concertación puede autorizar ni establecer monopolios. La prensa, la radio, la televisión y los demás medios de expresión y comunicación social; y, en general, las empresas, los bienes y servicios relacionados con la libertad de expresión y de comunicación, no pueden ser objeto de exclusividad, monopolio ni acaparamiento, directa ni indirectamente, por parte del Estado ni de particulares.

2.3.3. PRINCIPIOS CONTABLES

Los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) Presentados durante la Conferencia Interamericana de Contabilidad de Mar del Plata, Argentina de 1965 y la VII Asamblea Nacional de Licenciados en Ciencias Económicas, fueron aceptados por unanimidad. Son las reglas que toda empresa debe seguir para mantener registros financieros precisos de sus actividades comerciales y económicas. La siguiente sección proporciona un análisis de los quince principios contables que deben examinarse:

Equidad:

La norma establece que los registros e informes financieros de una empresa deben prepararse de acuerdo con principios de equidad, lo que implica que todas las partes con participación en el negocio deben beneficiarse de los datos y cifras presentados, dejando de lado actividades específicas o alternativas. Las diversas partes interesadas de una organización pueden tener prioridades contrapuestas. Por ejemplo, entre otras cosas, los propietarios, los accionistas y el Estado. Edgar Montero 41 y Letty Elizalde son dos interesados que quieren sacar el máximo provecho de la organización. El método contable ahora debe comportarse de manera justa, sin favorecer a ninguna parte sobre otra.

Ente:

Este concepto rector sostiene que una sociedad tiene su propia personalidad jurídica aparte de sus fundadores y, por tanto, es responsable de sus propias deudas y pasivos. Esas responsabilidades y privilegios no dependen de las personas que establecieron el negocio. Nada de lo anterior sugiere que los derechos, responsabilidades y activos legales de un individuo o propietario sean idénticos a los de la empresa.

Bienes económicos:

Todos los activos económicamente valiosos, ya sean físicos o intangibles, deben incluirse en las cuentas financieras de acuerdo con este concepto. Hay que tener presente que los productos pueden ser tangibles, como un equipo, o inmateriales, como una marca o una patente. Es posible realizar un seguimiento del valor monetario de los activos de una empresa en sus registros contables. Los activos pueden ser cualquier cosa, desde productos y efectivo hasta equipos.

Empresa en marcha:

La premisa subyacente de este concepto contable es que todos los informes financieros deben prepararse con el entendimiento de que el negocio continuará operando en el futuro previsible. Si este cambio no se produce, será necesario anotarlo en los estados financieros. La pérdida de una gran cantidad de clientes, mercados o proveedores primarios, así como una gran disminución en el valor de los activos de la empresa, son señales de alerta que pueden indicar problemas con la viabilidad del negocio.

Ejercicio:

Este principio indica que la medición del plan contable se debe realizar en intervalos iguales de tiempo, mismo que podría ser cada 12 meses o, lo que es lo mismo, un año. Esta medición a intervalos regulares permitirá conocer los resultados de gestión de la empresa por parte de los administradores, impuestos que cancelar al Estado, entre otros aspectos para cada período de tiempo.

Objetividad:

La objetividad y la confiabilidad son lo mismo en contabilidad. Esto implica que tiene que haber una manera de verificar las transacciones financieras y comerciales registradas. Como

resultado, debe haber pruebas detrás de cualquier información contable.

Prudencia:

Este concepto establece que cuando un activo se registra en un sistema contable, su valor no debe exagerarse ni subestimarse. Decimos que un componente de un activo está sobreestimado cuando su valor se registra como demasiado alto y se subestima cuando su valor se registra como demasiado bajo.

Uniformidad:

Con este concepto implicamos que el proceso contable siempre debe apegarse a los mismos estándares, a menos que las circunstancias internas de la empresa requieran ajustes. Por ello, el informe contable deberá reflejar las modificaciones antes mencionadas. La información financiera detallada de la empresa se incluye en el informe contable. También se incluyen en este documento los siguientes elementos: inversiones, obligaciones financieras, activos y activos fijos tangibles (objetos físicos que pueden tocarse físicamente y utilizarse durante mucho tiempo).

Exposición:

Según esta noción, los estados financieros deben redactarse de una manera sencilla y directa que todos puedan entender y utilizar para tomar una decisión sobre el desempeño de la empresa y su salud general.

Materialidad:

Aplicar reglas específicas y principios amplios requiere sentido común, pero hay numerosos casos en los que no es así, sin embargo, esto no es un problema ya que su impacto no cambia la perspectiva general. Ser relevante y sustancial son la misma cosa.

El trabajo del contador es determinar qué información es importante para los registros contables y cuál no.

Valuación al costo:

El costo de adquisición o de producción debe ser la base para registrar todos los activos, ya sean físicos o intangibles, de acuerdo con este concepto. El precio de compra de un artículo más todas las tarifas y gastos asociados son los que componen el valor de mercado de un activo.

Devengado:

Este principio enfatiza la necesidad de documentar las transacciones monetarias a medida que ocurren, independientemente de cuándo se realiza el pago o el cobro.

Realización:

Este principio determina que la contabilidad sólo debe registrar la ocurrencia de hechos económicos genuinos. Es posible comprobar que algo ha sucedido cuando:

- Una transacción interna que se ha originado en la empresa.
- Un hecho u operación económica se ha realizado efectivamente.
- Una transacción se ha perfeccionado debido a la adquisición derechos y obligaciones.

Partida doble:

Según este principio, es fundamental registrar cada transacción en al menos dos cuentas o partidas, preferiblemente más; esto significa que por cada transacción habrá un registro duplicado. La primera entrada reflejará el cambio en el valor de un componente del activo y la segunda entrada reflejará la reversión de ese cambio en una cuenta diferente. El propósito de esto es demostrar el

crecimiento o declive de ciertos componentes históricos. Este principio surge de la observación de que todas las transacciones incluyen al menos dos personas; por tanto, ningún deudor puede existir aparte del acreedor.

2.3.4. LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC)

NIC 1 Presentación de Estados Financieros

Esta Norma determina que los estados financieros con propósito general se presenten de manera que permitan la comparación con los estados financieros de otras entidades, así como con los del mismo negocio en períodos anteriores.

Esta Norma determina los requisitos de forma y contenido mínimo de los estados financieros, así como las reglas básicas para su presentación.

NIC 2 Inventarios

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable.

NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo

La capacidad de una empresa para producir efectivo y equivalentes de efectivo se puede evaluar mejor observando sus flujos de efectivo, que se registran en sus cuentas financieras, además de los requisitos para la asignación de estos flujos de efectivo. El

propósito de esta norma es exigir que las entidades revelen sus cambios de efectivo y equivalentes de efectivo a lo largo del tiempo en un estado de flujo de efectivo que desglose los flujos de efectivo del período en tres categorías: operativo, de inversión y de financiamiento.

NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores

El objetivo de esta Norma es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores. La Norma trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por ésta en periodos anteriores, y con los elaborados por otras entidades.

NIC 10 Hechos Ocurredos Después del Periodo sobre el que se Informa

El objetivo de esta Norma es prescribir: (a) En los casos en que eventos que ocurran más allá del período sobre el que se informa requieran ajustes en los estados financieros; y (b) detalles que una empresa debe proporcionar al revelar sus finanzas, incluido cuándo se permitió la publicación de dichos detalles y cualquier suceso posterior. Como otro requisito de la Norma, una empresa no debe basar sus estados financieros en el supuesto de empresa en funcionamiento si circunstancias fuera del período sobre el que se informa muestran que este supuesto es incorrecto.

NIC 12 Impuesto a las Ganancias

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable del impuesto a las ganancias. El principal problema al contabilizar el impuesto a las ganancias es cómo tratar las consecuencias actuales y futuras de: (a) la recuperación (liquidación) en el futuro

del importe en libros de los activos (pasivos) que se han reconocido en el estado de situación financiera de la entidad; y (b) las transacciones y otros sucesos del periodo corriente que han sido objeto de reconocimiento en los estados financieros.

Tras el reconocimiento, por parte de la entidad que informa, de cualquier activo o pasivo, está inherente la expectativa de que recuperará el primero o liquidará el segundo, por los valores en libros que figuran en las correspondientes partidas. Cuando sea probable que la recuperación o liquidación de los valores contabilizados vaya a dar lugar a pagos fiscales futuros mayores (menores) de los que se tendrían si tal recuperación o liquidación no tuviera consecuencias fiscales, la presente Norma exige que la entidad reconozca un pasivo (activo) por el impuesto diferido, con algunas excepciones muy limitadas.

Esta Norma exige que las entidades contabilicen las consecuencias fiscales de las transacciones y otros sucesos de la misma manera que contabilizan esas mismas transacciones o sucesos económicos. Así, los efectos fiscales de transacciones y otros sucesos que se reconocen en el resultado del periodo se registran también en los resultados.

NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por

depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

NIC 19 Beneficios a los Empleados

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable y la información a revelar sobre los beneficios a los empleados. La Norma requiere que una entidad reconozca: (a) un pasivo cuando el empleado ha prestado servicios a cambio de beneficios a los empleados a pagar en el futuro; y (b) un gasto cuando la entidad consume el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios a los empleados.

NIC 20 Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales

Esta Norma trata sobre la contabilización e información a revelar acerca de las subvenciones del gobierno y revelar sobre otras formas de ayudas gubernamentales. La NIC 20 no se ocupa de: (a) Los problemas especiales que se den en la contabilización de subvenciones del gobierno dentro de estados financieros que reflejan los efectos de cambios en los precios. (b) Ayudas gubernamentales que se dan a la entidad en forma de ventajas que se materializan al calcular la ganancia imponible. (c) Participaciones del gobierno en la propiedad de la entidad. (d) Las subvenciones del gobierno cubiertas por la NIC 41 Agricultura.

NIC 21 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera

Una entidad puede llevar a cabo actividades en el extranjero de dos maneras diferentes. Puede realizar transacciones en moneda extranjera o bien puede tener negocios en el extranjero. Además, una entidad puede presentar sus estados financieros en una moneda extranjera. El objetivo de esta Norma es prescribir cómo

se incorporan, en los estados financieros de una entidad, las transacciones en moneda extranjera y los negocios en el extranjero, y cómo convertir los estados financieros a la moneda de presentación elegida.

NIC 23 Costos por Préstamos

Los costos por préstamos que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo apto forman parte del costo de dichos activos. Los demás costos por préstamos se reconocen como gastos.

NIC 24 Información a Revelar sobre Partes Relacionadas

El objetivo de esta Norma es asegurar que los estados financieros de una entidad contengan la información a revelar necesaria para poner de manifiesto la posibilidad de que su situación financiera y resultados del periodo puedan haberse visto afectados por la existencia de partes relacionadas, así como por transacciones y saldos pendientes, incluyendo compromisos, con dichas partes.

NIC 26 Contabilización e Información Financiera sobre Planes de Beneficio por Retiro

Esta Norma se aplica a los estados financieros de planes de beneficio por retiro cuando éstos se preparan. Los planes de beneficio por retiro son conocidos, en ocasiones, con otros nombres, tales como “planes de pensiones”, “sistemas complementarios de prestaciones por jubilación” o “planes de beneficios por retiro”. Los planes de beneficio por retiro se consideran, en la Norma, como entidades diferentes de los empleadores y de las personas que participan en dichos planes.

NIC 27 Estados Financieros Separados

El objetivo de esta Norma es prescribir los requerimientos de contabilización e información a revelar para inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas cuando una entidad prepara estados financieros separados. Esta Norma deberá aplicarse a la contabilidad de las inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas en el caso de que una entidad opte por presentar estados financieros separados, o esté obligada a ello por las regulaciones locales. Esta norma no establece qué entidades elaborarán estados financieros separados

NIC 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos

El objetivo de esta Norma es prescribir la contabilidad de las inversiones en asociadas y establecer los requerimientos para la aplicación del método de la participación al contabilizar las inversiones en asociadas y negocios conjuntos.

NIC 29 Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias

La presente Norma se aplicará a los estados financieros incluyendo a los estados financieros consolidados, de una entidad cuya moneda funcional es la moneda correspondiente a una economía hiperinflacionaria. En una economía hiperinflacionaria, la información sobre los resultados de las operaciones y la situación financiera en la moneda local sin Re expresar no es útil. La moneda pierde poder de compra a tal ritmo que resulta equívoca cualquier comparación entre las cifras procedentes de transacciones y otros acontecimientos ocurridos en diferentes momentos del tiempo, incluso dentro de un mismo periodo contable.

NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación

El objetivo de esta Norma es establecer principios para presentar los instrumentos financieros como pasivos o patrimonio y para

compensar activos y pasivos financieros. Ella aplica a la clasificación de los instrumentos financieros, desde la perspectiva del emisor, en activos financieros, pasivos financieros e instrumentos de patrimonio; en la clasificación de los intereses, dividendos y pérdidas y ganancias relacionadas con ellos; y en las circunstancias que obligan a la compensación de activos y pasivos financieros.

NIC 33 Ganancias por Acción

El objetivo de esta Norma es establecer los principios para la determinación y presentación de la cifra de ganancias por acción de las entidades, cuyo efecto será el de mejorar la comparación de los rendimientos entre diferentes entidades en el mismo periodo, así como entre diferentes periodos para la misma entidad. Aunque el indicador de las ganancias por acción tiene limitaciones a causa de las diferentes políticas contables que pueden utilizarse para determinar las “ganancias”, la utilización de un denominador calculado de forma uniforme mejora la información financiera ofrecida.

NIC 34 Información Financiera Intermedia

El objetivo de esta Norma es establecer el contenido mínimo de la información financiera intermedia, así como prescribir los criterios para el reconocimiento y la medición que deben ser seguidos en los estados financieros intermedios, ya se presenten de forma completa o condensada para un periodo intermedio. La información financiera intermedia, si se presenta en el momento oportuno y contiene datos fiables, mejora la capacidad que los inversionistas, prestamistas y otros usuarios tienen para entender la capacidad de la entidad para generar beneficios y flujos de efectivo, así como su fortaleza financiera y liquidez.

NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos

El objetivo de esta Norma consiste en establecer los procedimientos que una entidad aplicará para asegurarse de que sus activos están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable. Un activo estará contabilizado por encima de su importe recuperable cuando su importe en libros exceda del importe que se pueda recuperar del mismo a través de su utilización o de su venta. Si este fuera el caso, el activo se presentaría como deteriorado, y la Norma exige que la entidad reconozca una pérdida por deterioro del valor de ese activo.

NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes

El objetivo de esta Norma es asegurar que se utilicen las bases apropiadas para el reconocimiento y la medición de las provisiones, pasivos y activos contingentes, así como que se revele la información complementaria suficiente, por medio de las notas, como para permitir a los usuarios comprender la naturaleza, calendario de vencimiento e importes, de las anteriores partidas.

NIC 38 Activos intangibles

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los activos intangibles que no estén contemplados específicamente en otra Norma. Esta Norma requiere que las entidades reconozcan un activo intangible si, y sólo si, se cumplen ciertos criterios. La Norma también especifica cómo determinar el importe en libros de los activos intangibles, y exige revelar información específica sobre estos activos.

NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición

Esta Norma se aplicará por las entidades a todos los instrumentos financieros dentro del alcance de la NIIF 9 Instrumentos

Financieros si, y en la medida en que: (a) la NIIF 9 permita que se apliquen los requerimientos de la contabilidad de coberturas de esta Norma; y (b) el instrumento financiero sea parte de una relación de coberturas que cumpla los requisitos de la contabilidad de coberturas de acuerdo con esta Norma.

NIC 40 Propiedades de Inversión

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de las propiedades de inversión y las exigencias de revelación de información correspondientes. Esta Norma será aplicable en el reconocimiento, medición y revelación de información de las propiedades de inversión.

NIC 41 Agricultura

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola. Esta Norma debe aplicarse para la contabilización de lo siguiente, siempre que se encuentre relacionado con la actividad agrícola: (a) activos biológicos, excepto las plantas productoras; (b) productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección; y (c) subvenciones del gobierno.

2.4. BASES TEORICAS

2.4.1. BASES TEORICAS DE LA AUDITORIA ADMINISTRATIVA

William P. Leonard nos dice que la auditoria administrativa es un examen comprensivo y constructivo de la estructura de una empresa, de una institución o de cualquier parte de un organismo, en cuanto a los planes y objetivos, sus métodos y controles, su forma de operación y sus equipos humanos y físicos.

Fernández Arena J. A, Es la revisión objetiva, metódica y completa, de la satisfacción de los objetivos institucionales, con base en los niveles jerárquicos de la empresa, en cuanto a su estructura, y a la participación individual de los integrantes de la institución. En este contexto, la auditoría administrativa se halla más en el carácter de una auditoría de la dirección superior.

En consecuencia, se percibe a la auditoría administrativa en el campo de auditorías independientes de la administración; se usan términos que tienen la intención de connotar el contexto de atestiguación de la auditoría administrativa. Atestiguación se define como aquel proceso por el cual se atribuye credibilidad a las aclaraciones y exposiciones de una parte a otra mediante la acción de una tercera: el atestiguador.

E. Salomón ha colocado la función de atestiguación sobre una base firme al expresar lo siguiente: "La atestiguación como tal, posee un sentido social. . . porque tiene una utilidad fundamental". Esta idea sobre utilidad de la atestiguación surge del complejo medio ambiente económico que genera requisitos de información respecto a las operaciones de un organismo. Tal información la requieren diversas personas, tanto internas como externas, a una organización determinada, con el propósito de tomar decisiones bien informadas con respecto a tal organismo.

E. Hefferon es el arte de evaluar independientemente las políticas, planes, procedimientos, controles y prácticas de una institución, entidad y/o empresa, con el objeto de localizar los campos que necesitan aplicar este tipo de auditoría para mejorar y formular recomendaciones para el logro de esas mejoras dentro de cualquier tipo de entidad, institución y/o una empresa.

(Franklin,2007), la auditoría administrativa radica en “una revisión analítica total o parcial de una empresa o institución con el fin de precisar su nivel de desempeño y perfilar oportunidades de mejora para innovar, valorar y lograr una ventaja competitiva sustentable”.

En relación con ello, Sotomayor afirma que existen dos enfoques fundamentales para la evaluación administrativa. El primero es el de proceso administrativo, evaluación diseñada de acuerdo con las funciones administrativas de planeación, organización, dirección y control. Un ejemplo de este tipo de enfoque es la evaluación de la forma en que la administración ejerce control.

El segundo es el enfoque de aspectos administrativos, que está relacionado con evaluaciones de temas sujeto de examen, e identifica sus características, de operatividad, contribución o resultados. La evaluación de rendimiento de un área, de procedimientos o actividades son ejemplos de este tipo de enfoque. Es importante resaltar que, sin importar cuál de los dos enfoques se aplique, la auditoría administrativa tiene como finalidad brindar ayuda necesaria.

El concepto de auditoria administrativa representa la conjunción de una técnica de control ya existente (la auditoria) y una disciplina que se inicia formalmente y que continúa desarrollándose con nuevos enfoques (la administración). De ahí la existencia de diferentes definiciones en este campo, las cuales enmarcan la asociación de los dos términos y su aplicación en las organizaciones, con base en enfoques que dan relevancia a los procedimientos, ya sea en su operatividad o a lo concerniente a control. También se emplean expresiones relativas a la administración y a las irregularidades dentro de ella, así como los métodos y eficiencia en general.

En una visión personal desprendida del estudio de esta disciplina y su aplicación, así como de las diferentes corrientes relacionadas con este concepto, consideramos que la auditoría administrativa representa un examen, ya sea integral o específico, realizado por un profesional de las ciencias económico- administrativas o fines, sobre la actividad administrativa de una organización, así como de los elementos que la integran, a efecto de evaluar su desempeño, excelencia y apego al control establecido.

Existen corrientes de pensamiento que establecen como intervención idónea en esta evaluación la del licenciado en administración. Sin embargo, dicha actividad no es limitada de una profesión y es factible que la realice quien posea conocimientos de esta disciplina y de las especialidades que la apoyan. De cualquier forma, esto implica una gran responsabilidad para quien la práctica, ya que los comentarios deben ser formales y documentados, no a la ligera o superfluos.

Evaluar la administración siempre será pertinente y ya que los directivos suelen mezclar diversos factores junto con estilo propios, siguiendo por lo común enfoques contemporáneos con el fin de obtener los resultados previstos, o de hecho superarlos; sin embargo, en ocasiones esto no resulta del todo positivo y ocurren resultados sorpresivos.

Y el auditor debe estar atento a esta situación. La auditoría administrativa es, sin lugar a duda, una técnica que debe estar presente en las organizaciones, y su aplicación en menor o mayor medida sujeta a los requerimientos específicos que se prevean y estén autorizados por la administración. (Sotomayor, 2008).

El especialista J. Fernández Arena dice que la auditoría administrativa "es la revisión objetiva, metódica y completa de la satisfacción de los objetivos institucionales que comprende en el aspecto servicio: Derechohabientes, usuarios, consumidores, en el aspecto social: Colaboración, gobierno y comunidad, y en el aspecto económico: los acreedores y los inversionistas.

2.4.2. BASES TEORICAS DE LA RENTABILIDAD

Para Clyde P. Stickney & Román L. Weil (2013) define la rentabilidad como el retornosobre la inversión que se da en un tiempo determinado, donde el poder de generación de utilidades y la capacidad de obtener un rendimiento sobre la inversión, permite obtener un elemento de análisis para la gestión empresarial. Una de las formas de medir la rentabilidad es a través de los rendimientos de la empresa con las ventas, los activos o el capital, es decir, el porcentaje que muestra la utilidad sobre las ventas, activos o el patrimonio.

Para Navarro (2017), la alta rentabilidad con muy poco riesgo esta probabilidad tiende a cero. Para bajar el riesgo en cualquier inversión, lo necesario es tener u obtener preparación en el área específica en que se intenta entrar a competir. Alta rentabilidad con mínimo esfuerzo: probabilidad tiende a cero. Para bajar el esfuerzo requerido el camino es perfeccionar las habilidades específicas requeridas para dicho negocio y tener suficiente capital para apalancarse en la mejor tecnología posible. Para Sánchez (2002), la rentabilidad económica o de la inversión es una medida, referida directamente a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento de los activos de una empresa o entidad con independencia de la financiación de estos.

En el mundo de la literatura económica, el término rentabilidad se utiliza de diferentes maneras y son varias las aproximaciones doctrinales que se reiteran en una u otra faceta de esta, en sentido general se llama rentabilidad a la medida del rendimiento que en un determinado tiempo producen los capitales utilizados en el mismo. Esto supone la comparación entre la renta generada y los medios utilizados para obtenerla con el fin de permitir la elección entre alternativas o juzgar la eficiencia de las acciones realizadas, según que el análisis realizado sea a priori o a posteriori. (sanchez,2002)

Casi todas las personas tienen una idea de lo que es la rentabilidad, pero una definición de ella se hace muy difícil hasta el punto de que la inmensa mayoría de los manuales eluden dar una definición de este concepto. Se limitan a poner fórmulas. Entenderemos por Rentabilidad “la remuneración que una empresa (en sentido amplio de la palabra) es capaz de dar a los distintos elementos puestos a su disposición para desarrollar su actividad económica. Es una medida de la eficacia y eficiencia en el uso de esos elementos tanto financieros, como productivos como humanos. Con lo cual habría que hablar de rentabilidades”. (Diaz,2012)

Según Mafra, González, Ricardo, & Wahrlich (2016), la rentabilidad muestra el desempeño financiero que la empresa cree adecuado para la toma de decisiones sobre financiamiento. Para Hernández & Ríos (2013) es una variable exógena, es decir una variable específica, ya que afecta la estructura financiera, la combinación de la deuda y el capital destinado al financiamiento. De allí que es un componente muy importante en la empresa, ya que evalúa la gestión de la empresa para convertir las ventas en ganancias.

por ello Handley, Wright, & Evans (2018) recomiendan realizar proyecciones para una mejor evaluación. Para así poder medir la productividad de la empresa, controlar costos o gastos y convertir ventas en ganancias, se usan los indicadores de rentabilidad (T. Herrera, De la Hoz, & Vergara, 2012); los índices más utilizados para medirla, según Goldman (2017) son: el retorno sobre las ventas (ROS), retorno sobre los activos (ROA) y retorno sobre el patrimonio (ROE), para propósito de este artículo se usó el ROA y ROE, por ser más específicos.

Desde la perspectiva de su valoración y análisis se determina a través del rendimiento sobre capital o rentabilidad financiera (ROE por sus siglas en inglés), que es la rentabilidad de los fondos propios que se mide por un determinado periodo de tiempo, siendo el rendimiento obtenido por los capitales propios, independientemente de la distribución del resultado para producir ingresos (Medina & Mauricci, 2014); por tanto se calcula como la utilidad neta sobre el patrimonio neto (Piget & Roussel, 2019).

Asimismo, se determina por el rendimiento sobre activo (ROA por sus siglas en inglés), que viene a ser un indicador que detalla el nivel de eficiencia generado a partir de cada unidad monetaria invertida en todos los activos con el cual se operan los activos promedio de la compañía (Patín, Rahman, & Mustafa, 2020); para su determinación, el cálculo del indicador del ROA, está determinado como la utilidad neta entre el activo total, según autores como Jin & Xu (2020) y Strouhal, Stamfestova, Kljucnikov, & Vincurova.

2.5. MARCO CONCEPTUAL

2.5.1. Marco conceptual de la auditoría

Una auditoría administrativa no se produce en el vacío. Forma parte de una estrategia de cambio que requiere una clara decisión del más alto nivel y un consenso de voluntades destinado a lograr que una organización adquiera capacidad para transformarse y crecer de manera eficiente. El punto de partida es el convencimiento de que no constituye un fin en sí misma, sino que está ligada a todo un proceso de desarrollo institucional.

La auditoría administrativa es producto de una necesidad que ha tomado forma a lo largo de la historia de la administración, que se considera una herramienta idónea para examinar el desempeño de una organización con la finalidad de perfilar oportunidades de mejora y convertirlas en una ventaja competitiva. Su ejecución permite visualizar una organización en su conjunto, al considerar sus características particulares y campo de trabajo, lo que la convierte en un factor estratégico para el cambio.

2.5.2. Marco conceptual de la rentabilidad

La Rentabilidad es el beneficio renta expresado en términos relativos o porcentuales respecto a alguna otra magnitud económica como el capital total invertido o los fondos propios. Frente a los conceptos renta o beneficio que se expresan en términos absolutos, esto es, en unidades monetarias, el de rentabilidad se expresa en términos porcentuales, se puede diferenciar entre rentabilidad económica y financiera.

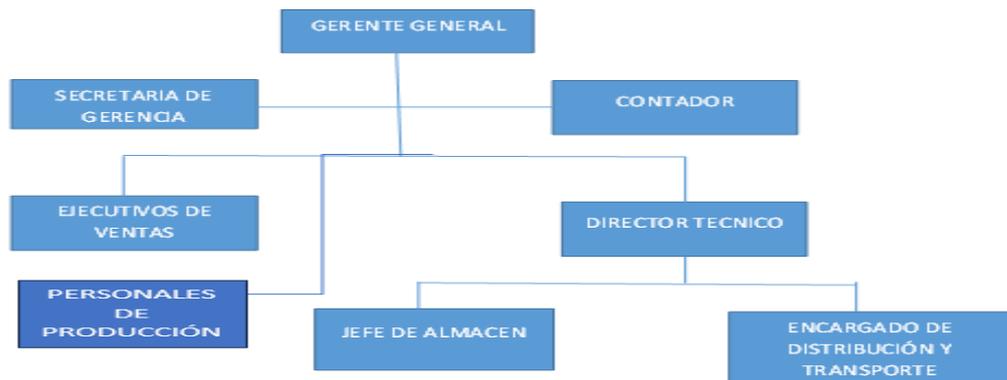
Cuando hablamos de rentabilidad, nos referimos a la capacidad de una inversión determinada de arrojar beneficios superiores a los invertidos después de la espera de un período de tiempo. Se trata de un elemento fundamental en la planificación económica y financiera, ya que supone haber hecho buenas elecciones.

CAPÍTULO III: DESCRIPCIÓN Y EVALUACIÓN DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS

3.1. DESCRIPCIÓN DEL PUESTO:

En el área en cual me desempeño se encuentra dentro del área de producción (la realización de los empaquetados).

3.2. UBICACIÓN DEL PUESTO EN EL ORGANIGRAMA



3.3. FUNCIONES DEL PUESTO

Las funciones que se me designan a desempeñar son los empaquetados de las bolsas a sus respectivos empaques de acuerdo a sus medidas específicas, también el llenado de los fardos con cada paquetito de bolsas elaborados.

3.4. ACTIVIDADES DESARROLLADAS

Las actividades que desarrollo en la empresa en el área de producción como mismo nombre lo dice es la producción de las bolsas tanto como verificar que las maquinas realicen el corte a la medida designada para después realizar el empaquetado de acuerdo con sus medidas correspondientes y así sean llevados al área de ventas.

3.5. CLIENTES EXTERNOS

Los clientes externos de la empresa son el público en general que requieran de estos productos, al igual de los clientes que designan a la

empresa Rolplast para que les haga el servicio del corte y empaquetados de sus bolsas con sus marcas.

3.6. INCONVENIENTES EN EL TRABAJO

Uno de los inconvenientes que eh podido observar es que en el área de producción hay mucho desorden en cuanto a que si bien es cierto en esta área lo que más se exige es la producción es decir el avance de la realización de los productos y es por lo mismo que hay desorden dentro del área.

Otro inconveniente vendría ser desde mi punto de vista la falta de control en el área ya que por lo mismo que en el área se priorizaba el avance de la labor, no hay un control en cuanto a la cantidad de productos que realiza.

3.7. BENEFICIOS DE LA EMPRESA

Dentro de todo, los beneficios que rescato de la empresa la flexibilidad de horarios para poder estudiar, apoyo con asesoramiento en el área para poder mejorar y otorgar intensivos para los colaboradores.

3.8. PROPUESTA DE MEJORA

Desde mi punto de vista mis propuestas para la mejora son:

- El control en cuanto a las cantidades que se realizan.
- El orden dentro del área para con los productos.

- La implementación de aire acondicionado en el área ya que en el área el bochorno es muy fuerte por las mismas máquinas y bolsas.
- Y por último mi propuesta es que contraten a más personales para un mejor desempeño en la producción.

CAPITULO IV CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. CONCLUSIONES

1. Se determinó que la no aplicación de la auditoria administrativa contribuye a la disminución de la rentabilidad en la empresa.

2. Se evaluó que la no aplicación de la auditoría administrativa dentro de la empresa se da al desconocimiento de esta rama y de su importancia dentro de la empresa.
3. Se evaluó que, si se implementara la auditoría administrativa, la rentabilidad en la empresa aumentaría ya que existiría un mayor control y una mejor organización dentro de la empresa lo cual contribuye a nuestro objetivo.

4.2. RECOMENDACIONES

1. La recomendación primordial es que la empresa debe de tener conocimiento de la auditoría administrativa a la vez de saber implementarla y tener la organización, funciones y procesos de trabajo adecuado para obtener mejores resultados en la rentabilidad de la empresa.
2. Tener un mejor orden y organización dentro de la empresa ya que esta influye de manera directa en la rentabilidad, implementar de manera correcta cada objetivo de la empresa.
3. Este tipo de auditoría se debe de realizar en todas las empresas tanto como en las pequeñas, medianas y grandes empresas con el fin de lograr eficacia en las estructuras organizacional de la entidad.

BIBLIOGRAFIA

- <https://www.eumed.net/libros-gratis/2011c/981/concepto%20de%20rentabilidad.html#:~:text=La%20rentabilidad%20es%20la%20relaci%C3%B3n,la%20tendencia%20de%20las%20utilidades.>

- Sánchez Ballesta, Juan Pedro (2002): "Análisis de Rentabilidad de la empresa".
- contabilidadparatodos.com/libro-principios-contabilidad-alvaro-romero
- <http://cimogsys.esPOCH.edu.ec/direccion-publicaciones/public/docs/books/2020-10-15-190652-Contabilidad%20inicial%20final.pdf>
- Contabilidad inicial, Letty Elizalde, Edgar Montero, 2020
- Sánchez, A. (1994): La rentabilidad económica y financiera de la gran empresa española. Análisis de los factores determinantes. Revista Española de Financiación y Contabilidad. Departamento de Economía Financiera y de Contabilidad de la Universidad de Extremadura.
- edukativos.com/apuntes/archives/221

ANEXOS

ESTADO DE SITUACION FINANCIERO

	2019	2018		2019	2018
Activo			Pasivo y patrimonio		
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Efectivo	10000	5024	Cuentas x pagar comerciales	65500	58900
cuentas por cobrar comerciales, neto	83400	94000	obligaciones financieras	45900	44800
existencias	100800	115500	otras cuentas x pagar	53700	102945
Total Activo Corriente	194200	214524	Total pasivo corriente	165100	206645
ACTIVO NO CORRIENTE			PASIVO NO CORRIENTE		
Activo fijo, neto	165080	185800	obligaciones financieras	51550	75942
intangibles, neto	5500	8875	Total pasivo no corriente	52450	70442
Total Activo No Corriente	170580	194675	TOTAL PASIVOS	217550	277087
TOTAL ACTIVOS	364780	409199	PATRIMONIO		
			Capital	50000	50000
			reserva legal	16000	16000
			excedente de revaluacion	42530	36312
			resultados acumulados	38700	29800
			TOTAL PATRIMONIO	147230	132112
			TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	364780	409199

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

EMPRESA ROLPLAST SAC

ingresos propios			
ventas netas		158452	0
costo de servicios		130541	
utilidad bruta		27911	
(-)gastos de administracion		3500	-
(-)gastos de venta		0	
utilidad operativa		24411	
otros ingresos(gastos)			
ingresos financieros		18989	+
(-)Gastos financieros		25565	-
(-)Gastos diversos		0	-
ingresos varios		8643	+
resultados antes de participaciones:		26478	-
(-) participacion de los trabajadores		15356	
resultados antes de impuestos:		11122	-
(-) impuesto a la renta		1452	
Resultados del ejercicio:		9670	

Análisis de Rentabilidad de la empresa ROLPLAST SAC.

Ratio	rendimiento sobre el patrimonio	
	utilidad neta	9670
	(/)/patrimonio	147230
	(=)ROE	7%
interpretacion: significa que rolplast en el año 2019 obtuvo una rentabilidad sobre los fondos aportados por los accionistas de un 7% despues de los impuestos		
ratio	Rendimiento sobre la inversion	
	utilidad neta	9670
	(/)/Activos totales	364780
	(=)ROA	3%
interpretacion la empresa rolplast en el 2019 obtuvo una rentabilidad de 3% de sus activos totales disponibles.		
ratio	Margen bruto	
	Utilidad bruta	27911
	(/)/Ingresos por ventas	158452
	(=) Margen utilidad bruta	18%
interpretacion: la empresa Rolplast obtuvo en el 2019 un 18% como ganancia en relacion a las ventas totales.		
ratio	Margen neto	
	Utilidad neta	9670
	(/)/Ventas netas	158452
	(=)Margen de utilidad neto	6%
interpretacion: esto significa que para 2019, por cada sol que ingresa a la empresa le queda 0.06 centimos despues de pagar impuesto.		

