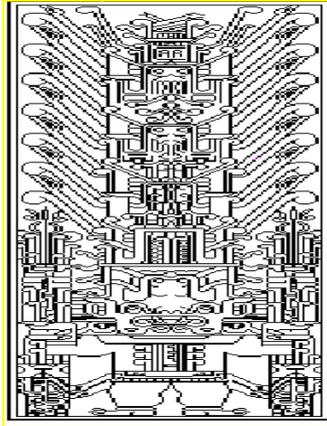


UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLARREAL

ESCUELA UNIVERSITARIA DE POSGRADO



TESIS:

**“LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LA CALIDAD
DE LA AUDITORÍA FINANCIERA EN LAS INDUSTRIAS DE
CONFECCIONES DE LIMA METROPOLITANA”**

PRESENTADO POR:

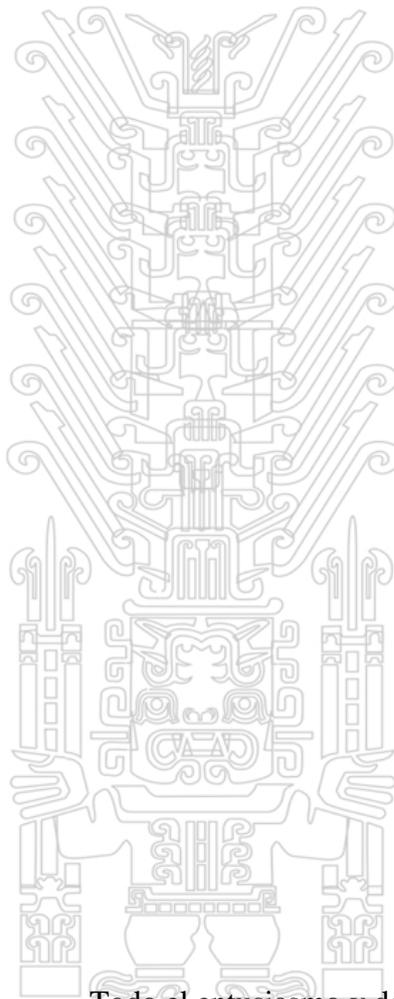
ZELADA CORTEZ JOSÉ RAFAEL

PARA OPTAR EL GRADO ACADEMICO DE :

MAESTRO EN AUDITORÍA CONTABLE Y FINANCIERA

LIMA- PERÚ

2017



DEDICATORIA:

Todo el entusiasmo y dedicación para mi querida familia.

JOSÉ RAFAEL ZELADA CORTEZ



AGRADECIMIENTO:

Agradezco a los distinguidos Miembros del Jurado:

DR. JUAN HÉCTOR BENDEZÚ IRIARTE

DRA. MARÍA TERESA BARRUETO PÉREZ

DR. DAVID ABEL NIETO MODESTO

Por su objetividad e imparcialidad.

Mi consideración y estima para mi asesor.

DR. DOMINGO HERNÁNDEZ CELIS

Muchas gracias.

JOSÉ RAFAEL ZELADA CORTEZ

RESUMEN:

La tesis denominada: “**LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LA CALIDAD DE LA AUDITORÍA FINANCIERA EN LAS INDUSTRIAS DE CONFECCIONES DE LIMA METROPOLITANA**”; cuyo problema se ha identificado en la calidad de la auditoría financiera, llevada a cabo en las industrias de confecciones de Lima Metropolitana, Esta problemática se expresa en la siguiente pregunta: ¿De qué manera la evaluación del control interno podrá proporcionar instrumentos para la calidad de la auditoría financiera en las industrias de confecciones de Lima Metropolitana? Ante la problemática se propone la solución a través de la formulación de la hipótesis: La evaluación del control interno proporciona los instrumentos para la calidad de la auditoría financiera en las industrias de confecciones de Lima Metropolitana. Este trabajo se ha orientado al siguiente objetivo: Determinar la manera como la evaluación del control interno podrá proporcionar instrumentos para la calidad de la auditoría financiera en las industrias de confecciones de Lima Metropolitana. La investigación es de tipo explicativa, descriptiva y correlacional; del nivel descriptivo-explicativo; se utilizó los métodos descriptivo e inductivo. El diseño es el no experimental. La población estuvo compuesta por 136 personas y la muestra estuvo conformada por 100 personas. El tipo de muestreo aplicado fue el muestreo probabilístico. Las técnicas utilizadas para la recopilación de datos fueron las encuestas. El instrumento utilizado fue el cuestionario. Se aplicaron las siguientes técnicas de análisis de información: análisis documental, indagación, conciliación de datos, tabulación, comprensión de gráficos. Se aplicó las siguientes técnicas de procesamiento de datos: ordenamiento y clasificación, registro manual, proceso computarizado con Excel y proceso computarizado con SPSS. El resultado más importante es que el 83 por ciento de los encuestados acepta que la evaluación del control interno proporciona los instrumentos para la calidad de la auditoría financiera en las industrias de confecciones de Lima Metropolitana.

Palabras clave: Evaluación del control interno, calidad de la auditoría financiera, industrias de confecciones de Lima Metropolitana.

JOSÉ RAFAEL ZELADA CORTEZ

ABSTRACT

The thesis entitled: "**THE EVALUATION OF INTERNAL CONTROL AND THE QUALITY OF THE FINANCIAL AUDIT IN THE METROPOLITAN LIMA CONFECTIONERY INDUSTRIES**"; whose problem has been identified in the quality of the financial audit, carried out in the garment industries of Metropolitan Lima. This problem is expressed in the following question: How can the internal control evaluation provide instruments for the quality of the financial audit in the garment industries of Metropolitan Lima? Given the problem, the solution is proposed through the formulation of the hypothesis: The internal control evaluation provides the instruments for the quality of the financial audit in the garment industries of Metropolitan Lima. This work has been oriented to the following objective: To determine the way in which the evaluation of the internal control can provide instruments for the quality of the financial audit in the garment industries of Metropolitan Lima. The research is of an explanatory, descriptive and correlational type; of the descriptive-explanatory level; Descriptive and inductive methods were used. The design is non-experimental. The population was composed of 136 people and the sample was made up of 100 people. The type of sampling applied was probabilistic sampling. The techniques used for data collection were surveys. The instrument used was the questionnaire. The following information analysis techniques were applied: document analysis, inquiry, data reconciliation, tabulation, chart comprehension. The following data processing techniques were applied: sorting and sorting, manual registration, computerized Excel process and computerized process with SPSS. The most important result is that 83 percent of the respondents accept that the internal control evaluation provides the instruments for the quality of the financial audit in the garment industries of Metropolitan Lima.

Key words: Internal control evaluation, Quality of financial audit y garment industries of Metropolitan Lima.

JOSÉ RAFAEL ZELADA CORTEZ

;

INTRODUCCIÓN:

El trabajo de investigación denominado: “**LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LA CALIDAD DE LA AUDITORÍA FINANCIERA EN LAS INDUSTRIAS DE CONFECCIONES DE LIMA METROPOLITANA**”, se ha ejecutado en el marco de las normas y el proceso científico generalmente aceptado y cuyo objeto es optar el Grado Académico de Maestro en Auditoría Financiera, así como contribuir a la solución de la problemática de la calidad de la auditoría financiera. Para una razonable presentación del trabajo se tienen la siguiente capitulación:

El **Capítulo I**, trata del **planteamiento del problema** y dentro del mismo se considera los antecedentes, planteamiento del problema, objetivos, justificación, alcances y limitaciones y la definición precisa de las variables.

El problema se ha identificado en la falta de calidad en la auditoría financiera aplicada en las industrias de confecciones de Lima Metropolitana; siendo así no se ha podido determinar adecuadamente la razonabilidad de los estados financieros.

El **Capítulo II**, trata del **marco teórico de la investigación**. Específicamente se refiere a las teorías generales y específicas sobre el tema. Dentro de las teorías específicas está el tratamiento de las teorías sobre la evaluación del control interno; calidad de la auditoría financiera; e industrias de confecciones de Lima Metropolitana. También en este capítulo presenta el marco conceptual de la investigación y la hipótesis.

La evaluación del control interno, consiste en examinar los componentes del control interno; el control de las áreas; los recursos y procesos de las industrias de confecciones de Lima Metropolitana.

La calidad de la auditoría financiera se refiere a la aplicación de una planeación eficiente, ejecución adecuada de los procedimientos para obtener evidencia y la formulación del dictamen con la opinión técnica, independiente, objetivo, ética y moral.

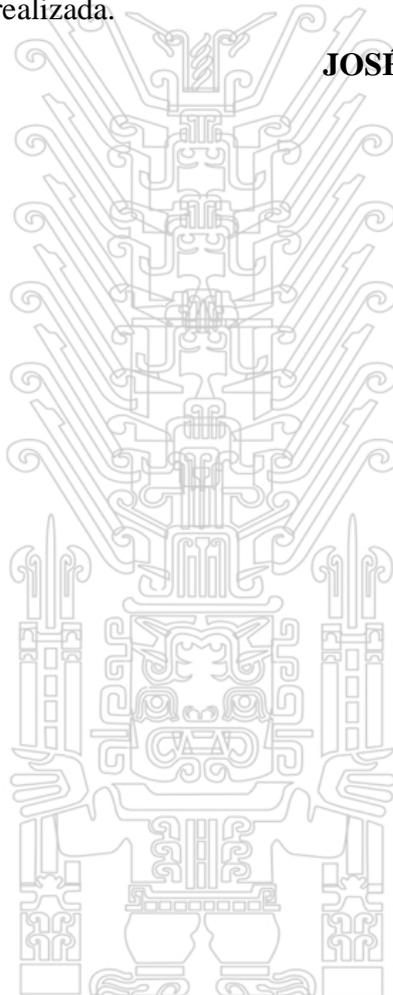
El **Capítulo III**, está referido al **método** y dentro del mismo se trata el tipo de investigación, diseño de investigación, estrategia de la prueba de hipótesis, variables de la investigación, población, muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos; procesamiento; y, análisis de datos.

El **Capítulo IV**, está referido a la presentación de **resultados** y dentro de ello se presenta la contrastación de hipótesis y el análisis e interpretación de dichos resultados.

El **Capítulo V**, presenta la **discusión** y específicamente se realiza la discusión de los resultados, la presentación de conclusiones, recomendaciones y las referencias bibliográficas.

Finalmente se presenta los anexos correspondientes y dentro del mismo se considera la matriz de consistencia y la encuesta realizada.

JOSÉ RAFAEL ZELADA CORTEZ



**“LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LA CALIDAD DE LA
AUDITORÍA FINANCIERA EN LAS INDUSTRIAS DE CONFECCIONES DE LIMA
METROPOLITANA”**

ÍNDICE

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Resumen	iv
Abstract	v
Introducción	vi

**CAPÍTULO I:
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

1.1 Antecedentes de la investigación	01
1.1.1. Antecedentes contextuales	01
1.1.2. Antecedentes bibliográficos	05
1.2 Planteamiento del problema	12
1.2.1. Descripción de la realidad problemática	12
1.2.2. Problema principal	14
1.2.3. Problemas secundarios	14
1.3 Objetivos de la investigación	15
1.3.1. Objetivo general	15
1.3.2. Objetivos específicos	15
1.4 Justificación e importancia de la investigación	15
1.4.1. Justificación de la investigación	15
1.4.2. Importancia de la investigación	16
1.5 Alcances y limitaciones de la investigación	16
1.5.1. Alcances de la investigación	16
1.5.2. Limitaciones de la investigación	16

1.6	Definición de las variables	16
1.6.1.	Variable independiente	16
1.6.2.	Variable dependiente	16

CAPÍTULO II:

MARCO TEÓRICO

2.1.	Teorías generales relacionadas con el tema	17
2.1.1.	Teoría general de la administración empresarial	17
2.1.2.	Teoría general de las finanzas empresariales	21
2.1.3.	Teoría general de la contabilidad empresarial	24
2.1.4.	Teoría general del control empresarial	28
2.2.	Bases teóricas especializadas sobre el tema	32
2.2.1.	Evaluación del control interno	32
2.2.2.	Calidad de la auditoría financiera	42
2.2.3.	Industrias de confecciones de Lima Metropolitana	45
2.3.	Marco conceptual de la investigación	57
2.3.1.	Conceptos de evaluación del control interno	57
2.3.2.	Conceptos de calidad de la auditoría financiera	65
2.4.	Hipótesis de la investigación	74

CAPÍTULO III:

MÉTODO

3.1.	Tipo de investigación	75
3.2.	Nivel de la investigación	75
3.3.	Métodos de la investigación	75
3.4.	Diseño de investigación	76

3.5. Estrategia de prueba de hipótesis	76
3.6. Variables de la investigación	76
3.7. Población de la investigación	79
3.8. Muestra de la investigación	79
3.9. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	80
3.10. Técnicas de procesamiento de datos	81
3.11. Técnicas de análisis de datos	81

CAPÍTULO IV:

PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

4.1. Contrastación de la hipótesis	82
4.2. Análisis e interpretación de los resultados	85

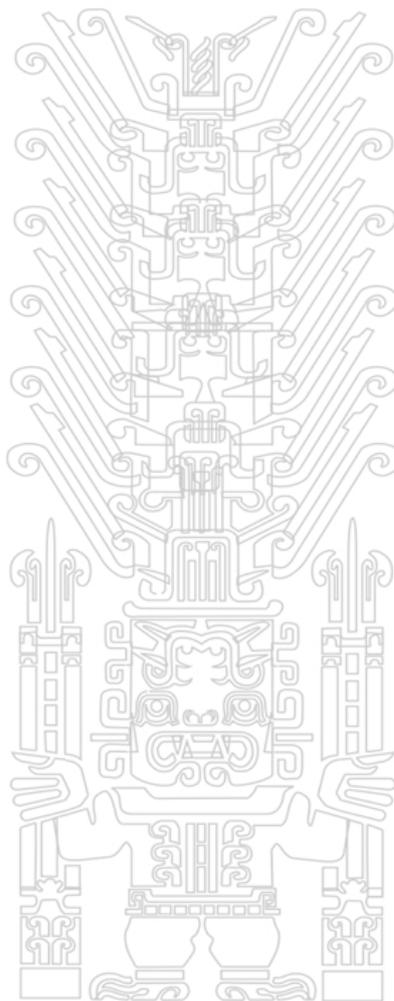
CAPÍTULO V:

DISCUSIÓN

5.1. Discusión de los resultados obtenidos	105
5.2. Conclusiones	106
5.3. Recomendaciones	107
5.4. Referencias bibliográficas	108

ANEXOS:

Anexo No. 1: Matriz de consistencia	111
Anexo No. 2: Instrumento: Encuesta	112
Anexo No. 3: Validación del instrumento por expertos	116
Anexo No. 4: Confiabilidad del instrumento con el alfa de Cronbach	119
Anexo No. 5: Definición de términos	120



CAPÍTULO I:

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

DELIMITACIÓN ESPACIAL:

Este trabajo se realizó en las industrias de confecciones de Lima Metropolitana.

DELIMITACIÓN TEMPORAL:

Esta investigación es de actualidad. Se tomó como referencia información del año 2015 hasta la actualidad.

DELIMITACIÓN SOCIAL:

Como parte de la investigación se estableció relaciones sociales con los accionistas, directivos, trabajadores, clientes, proveedores y acreedores de las industrias de confecciones de Lima Metropolitana

1.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

1.1.1. ANTECEDENTES CONTEXTUALES

El sector textil-confecciones¹, considerado uno de los rubros exportadores más potentes de la industria nacional, pasa por uno de sus peores momentos: no solo sus ventas no han llegado a igualarse al récord registrado en el 2008 (US\$1.841 millones), sino que ha perdido posicionamiento en Estados Unidos, su principal mercado. La importación de prendas peruanas por parte de las grandes firmas estadounidenses es mucho menor a la esperada, a pesar de que este país muestra signos de recuperación económica. Un reporte de Prom-Perú así lo confirma. Las ventas a ese mercado han tenido un comportamiento muy diverso en el año. Y si bien hacia agosto logró registrar un aumento de 5,6%, dicha cifra está aún muy lejos de las tasas de entre 15% y 20% a las que solíamos estar acostumbrados. Pero la inestabilidad de las ventas no es lo único que afecta a la industria. Marcas globales de la talla de Old Navy y Abercrombie (por citar solo algunos ejemplos) están realizando pedidos, que tradicionalmente colocaban en el Perú, a empresas ubicadas en Centroamérica. Algo sumamente grave, si tenemos en cuenta que antes de la recesión estadounidense el Perú

destacaba como su séptimo proveedor de T-shirts y camisas con cuello. Hoy en cambio, la realidad es otra.

Según Estevan Daneliuc, experto en el rubro y ex gerente general de una de las empresas más importantes del sector, el país está siendo desplazado y ya no figura ni entre los 20 primeros. Ahora esta posición en el ránking la ocupan países centroamericanos, liderados por Honduras. “Los peruanos empiezan a ser desplazados por un tema de precio. La industria peruana no está siendo competitiva y eso la acerca peligrosamente a una recesión exportadora”, advierte Carlos Posada, director de la Cámara de Comercio de Lima (CCL). Aunque la industria peruana no se ha caracterizado precisamente por ser muy barata, el factor precio ha sido determinante en la actual configuración del mercado. Para tener una idea clara de lo que está sucediendo, basta que comparemos lo que paga en promedio una firma estadounidense por cada prenda importada. Así, veremos que por una pieza nicaragüense desembolsa US\$2,17; por una hondureña, US\$2,56; por otra de origen salvadoreño, US\$2,80, mientras que por una peruana paga US\$6,18. Una gran diferencia que hoy ya no es compensada por la calidad del algodón pima, el acabado de la prenda, ni por su apreciada mano de obra calificada.

Pero la preferencia de los estadounidenses por el producto centroamericano va más allá del precio, porque nuestros competidores han dejado de lado la confección básica y han apostado por la sofisticación de sus prendas. Esto último debido a una política agresiva de atracción de inversiones a través de las zonas francas, lo que ha generado que no solo las marcas estadounidenses que dirigen su producto a un segmento masivo se instalen en esta zona, sino que también empresas peruanas comiencen a evaluar ir a este mercado. Y aunque no lo dicen abiertamente, algunas empresas y diversos analistas reconocen ‘off the record’, que por lo menos tres de las principales empresas productoras y exportadoras peruanas evalúan seriamente la posibilidad de trasladar su producción a esa región en el corto y mediano plazo.

Eric Anderson, embajador del Perú en El Salvador, confirmó –sin proporcionar nombres– que el año pasado dos empresas peruanas de este sector se acercaron a su despacho para pedir datos sobre el mercado y los beneficios que otorga. Lo cierto es que los peruanos no son los únicos que viajan, los centroamericanos también nos han visitado con ese fin. “Desde hace algún tiempo vienen al Perú delegaciones centroamericanas a ofrecer beneficios para

instalarnos en sus zonas francas”, confirma José Ignacio Llosa, presidente del Comité Textil

de la Sociedad Nacional de Industrias (SNI). Una posibilidad que buena parte de la industria evalúa ante las dificultades por las que atraviesa hoy el mercado peruano.

Hasta el 2008, este sector se perfilaba como la estrella exportadora del rubro no tradicional junto con la agroindustria. Eso hizo que el Estado lo considerara prioridad para su promoción en el extranjero. Sin embargo, tras la crisis sus exportaciones aún no han dado muestra de reacción alguna. Pero, ¿qué pasó, por qué no ha podido siquiera acercarse al récord (de US\$1.841 millones) del 2008? Para responder esta pregunta es necesario reseñar muchas variables, comenzando por la inestabilidad de los mercados, lo cual no ha sido exclusividad de Estados Unidos y Europa, sino que también afectó a la región que ante la turbulencia pusieron restricciones como fueron los casos de Argentina y Ecuador. A ello se sumaron Venezuela y su falta de pagos y la desaceleración que vienen experimentando mercados que se perfilaban como prometedores, como Colombia y Brasil. Esto a pesar de que en plazas como Brasil el Ministerio de Comercio Exterior, a través de la consejería comercial del Perú en Sao Paulo, ha comenzado un programa de apoyo a la internacionalización de las pymes del sector.

Luis Torres, director de Exportaciones de Prom-Perú, afirma que al ser uno de los sectores priorizados en la promoción, las labores no se quedan allí y se ha buscado que el rubro participe en la mayor cantidad de ferias especializadas posible. De acuerdo con el funcionario, luego de cada feria se genera un informe de valor que da cuenta de las tendencias del mercado. Sin embargo, no parece ser suficiente. El sector privado reconoce la labor del Estado en la promoción comercial a través de ferias internacionales y Perú Moda, pero a la vez cree que puede hacer más. Como por ejemplo: identificar a los compradores finales de fibra de alpaca para venderles directamente, o que las consejerías comerciales envíen alertas sobre oportunidades comerciales en diferentes mercados, coinciden Llosa y Pedro Gamio, presidente del comité de Confecciones de ADEX. A la falta de promoción se suma una segunda variable: los altos costos laborales que tienen que asumir las empresas, como los incrementos sucesivos del sueldo mínimo. Además, la rigidez laboral también los afecta, así como la eterna discusión en el Congreso para intentar eliminar los contratos a plazo fijo. Todo ello ha hecho que el costo de la gestión de recursos humanos sea más alto en el Perú que en cualesquiera de los 20 principales países exportadores de prendas de vestir a Estados Unidos. “Las empresas ahora tienen un equipo, cuya única labor es solucionar los

problemas laborales, lo cual nos quita tiempo y nos hace cada vez menos competitivos”, agrega Martín Reaño, gerente general del Comité Textil de la SNI.

De otro lado, textiles chinos afectan producción nacional, que ya cayó un 10%². Hay fábricas que han cerrado y otras que trabajan por debajo de su capacidad de producción. Industriales acusan competencia desleal por precios subvaluados de China. Ingreso de ropa usada de ese país es otro problema. La invasión de telas y prendas chinas en el mercado peruano, cuyos bajos costos dificultan a los textileros locales competir, ocasionó que durante el primer trimestre del año este sector caiga en 10% respecto a similar periodo del 2015, señaló Leandro Mariátegui, presidente del Comité Textil de la Sociedad Nacional de Industrias (SNI). Indicó que cuando ingresa la tela procedente de China acaba con la mitad de la cadena productiva del sector (compuesta por fibra, hilo, prenda y comercialización), pero al ingresar como ropa terminada afecta a toda la cadena.

Según cifras de Aduanas, en el 2015 las importaciones de textiles y confecciones chinas alcanzaron los 897 millones de dólares, más del 50% del total comprado al exterior. Esta situación ha generado que muchas plantas textiles pequeñas del país hayan cerrado, y otras trabajen al 70% de su capacidad productiva. Según la empresaria de Gamarra Susana Saldaña, la importación de tela china no es el principal problema, sino la importación de prendas acabadas, pues afecta el sector de confecciones. "Nosotros usamos tela china para confeccionar nuestra ropa, pero se trata de tela que no se puede producir en el Perú, por falta de tecnología, además que baja nuestros costos", sostuvo.

Ante lo cual, Leandro Mariátegui dijo que, salvo algunos productos muy particulares, todas las demás telas se pueden hacer en Perú y con una gran calidad. "Hay empresas peruanas que fabrican telas planas (usadas para las camisas) y las venden a marcas importantes del mundo", indicó. Dijo que si bien en Gamarra se comercializa ropa china, hay otros puntos como el centro comercial de la avenida Grau (en La Victoria) donde se vende no solo ropa china nueva, sino que también prendas usadas en grandes cantidades proveniente del país asiático. "Esto es aún más peligroso, pues ingresa al país de contrabando", refirió.

Otro factor que favorecería a la ropa china es la tendencia del consumo "fast fashion" (uso de prendas por un corto tiempo), con lo cual se sacrifica la calidad de la tela por un buen

acabado, comentó. Tanto Mariátegui como Susana Saldaña coincidieron en que en igualdad de condiciones la industria local puede competir con quien sea, incluso con los chinos. "Pero que entren productos subvaluados hace daño a la industria. Para evitar que puedan bajar tanto sus precios, se dio una medida antidumping, pero los importadores lograron revertirla. Por eso, necesitamos una franja de precios o una barrera arancelaria, tal como la tienen Ecuador y Colombia. Solo en el Perú no hay barreras para los productos importados", recalzó el directivo de la SNI.

Según Mariátegui, en exportaciones textiles peruanas se espera alcanzar los US\$ 1.700 millones, nivel similar al que se logró el año pasado, pero menor a los US\$ 2.000 millones del 2012, o los US\$ 1.900 millones del año 2011. "Nosotros exportamos prendas a un promedio de US\$ 9 o US\$ 10 el kilo, pero importamos a menores precios, eso habla de la calidad del producto", refirió. En tanto, Pedro Gamio, presidente del Comité de Textiles de la Asociación de Exportadores (Adex), indicó que si bien las prendas confeccionadas con tela china no pueden enviarse al extranjero, las exportaciones caerán producto del mal momento por el que pasa el sector.

1.1.2. ANTECEDENTES BIBLIOGRÁFICOS

Los antecedentes bibliográficos son los siguientes:

Velandia y Barbosa (2015)³; en su Tesis: Evaluación del sistema de control interno en la empresa y propuesta de mejoramiento; señalan que el conocimiento de la empresa y la actualidad del tema del control interno como el instrumento legal que influencia, en gran medida, el manejo gerencial de las organizaciones estatales, se conjugaron con el empeño que el hospital local y, en general, todo el municipio siga adelante en su desarrollo y progreso social. La presente investigación se fundamentó en la teoría del Informe COSO sobre Control Interno y en las normas que brinda la ley colombiana sobre su aplicación en las organizaciones estatales a fin de aplicarlas como herramientas precisas en la evaluación del sistema de control interno respecto a su grado de desarrollo por cada componente y a la posibilidad de su mejoramiento. En desarrollo del estudio se allegó la información y se consultaron los documentos necesarios en la elaboración del diagnóstico que permitió identificar las fortalezas y debilidades así como las oportunidades y amenazas que pudieran

³ Velandia Becerra, Oliva y Barbosa Salamanca, Manuel (2015). Evaluación del sistema de control interno en la empresa y propuesta de mejoramiento. Tesis profesional. Universidad de La Salle. Bogotá.
<http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/4539/00780223.pdf?sequence=1>

conducir a la definición de estrategias para aprovechar las fortalezas y revisar y prevenir las eventuales consecuencias de las debilidades.

Asimismo, se realizaron las encuestas a funcionarios y directivos de la entidad, quienes expresaron una creciente motivación por profundizar sobre el tema a fin de aprovecharlo adecuadamente en el desempeño de sus funciones. En dichas encuestas basadas en el cuestionario COSO, se aplicó la matriz de evaluación como herramienta que brinda el Departamento Administrativo de la Función Pública para que las entidades del Estado evalúen el grado de desarrollo de su Sistema de Control Interno. Sobre esta base se realizó la evaluación de cada componente y cada uno de los factores que comprenden el componente relacionado, en todas las áreas de la entidad. Se considera que los objetivos del proceso se han cumplido a cabalidad, en la mayoría de los factores como lo demuestran los resultados de la evaluación de la encuesta, donde fueron utilizados los elementos técnicos del control interno. Por ejemplo, se percibió la transparencia del recurso humano en el ejercicio de sus funciones y en la manifestación del derecho a conocer y utilizar esta herramienta, entre tanto, se dan las condiciones para su adecuada capacitación sobre el tema y la revisión y actualización permanente de su desempeño frente al control interno.

Analizada desde diferentes ángulos, la investigación arroja resultados positivos: en primer lugar, porque aún sin contar con una oficina de control interno formalmente constituida, se hizo evidente que una entidad puede funcionar de manera eficaz y eficiente, cuando existen principios éticos de compromiso e interiorización de responsabilidades, lo cual despeja el camino hacia un mejor ejercicio del sistema de control interno, como en el caso de la Empresa. Por otra parte, los resultados de la investigación arrojan pruebas de que la entidad tiene en la actualidad, condiciones técnicas, financieras, estructurales que relacionadas con el recurso humano pueden ser utilizadas en el fortalecimiento del Sistema de Control Interno, lo cual permitirá acrecentar aún más el nivel de su gestión. Es de esperarse que este prototipo de empresa estatal sea emulado por otras organizaciones gubernamentales en una mayor gestión para alcanzar los obligantes objetivos que le exige la administración de la hacienda pública.

Las conclusiones del trabajo son las siguientes: La investigación brinda un aporte importante a la comprensión sobre el tema del control interno, por la necesidad que se ha visto de conocer la normatividad que lo rige, su interpretación y correcta aplicación de esta

valiosa herramienta. Como resultado del trabajo de investigación presentamos las siguientes conclusiones:

- 1) A pesar de que el Sistema de Control Interno no ha sido implantado formalmente en la Empresa Social del Estado – Hospital Local de Tauramena, ni existe la Oficina de Control Interno, prevalece entre los funcionarios una actitud ética y responsable en el desempeño de sus funciones y en la práctica de hábitos saludables que permiten tener una expectativa de mejoramiento en la aplicación de esta herramienta.
- 2) De la aplicación de las encuestas y las conversaciones informales sostenidas con los funcionarios, se pudo apreciar que se despertó en los funcionarios el interés y la expectativa por conocer y profundizar sobre el tema.
- 3) Lo anterior puede ser aprovechado por la entidad en el fortalecimiento del Sistema de Control Interno, brindando la capacitación necesaria para lograr la interiorización y compromiso por parte de los funcionarios.
- 4) Después de analizada la información obtenida, que muestra un grado de desarrollo del Sistema de Control Interno del 63% lo cual significa que la gestión administrativa es satisfactoria, se concluye que no es indispensable la existencia formal de la Oficina de Control Interno para que se lleven a cabo las actividades inherentes al control interno y éste funcione eficazmente.
- 5) Teniendo en cuenta que la Empresa Social del Estado – Hospital Local de Tauramena (ESE – HLT) cuenta con infraestructura moderna, recursos económicos, recursos humanos idóneos y tecnología, estos pueden ser aprovechados en el fortalecimiento del Sistema de Control Interno.
- 6) De acuerdo con el diagnóstico llevado a cabo, se puede evidenciar que es viable llevar a cabo un proceso de mejoramiento del Sistema de Control Interno en esta entidad, teniendo en cuenta el compromiso de los funcionarios hacia la entidad, el interés que mostraron por el tema y la voluntad y compromiso que existe por parte de la dirección.

Naz (2014)⁴; en su Tesis: Evaluación del Control Interno del Departamento de Créditos y Cobros en una empresa distribuidora de automóviles importados; señala que las entidades que por su naturaleza se dedican a otorgar créditos son los bancos e instituciones financieras, para lo cual utilizan una serie de procedimientos y herramientas para tal fin, pero no sólo estas instituciones otorgan créditos, de igual forma lo hacen las empresas comerciales, industriales, de servicios, entre otros; con el único fin de captar más clientes y aumentar sus niveles de ventas, obtener utilidad y que puedan subsistir en el medio en que se desarrollan, sin embargo existe un nivel de riesgo en el cual estos entes están inmersos, el cual es el riesgo de morosidad y de incobrabilidad de las operaciones al crédito. Por esa razón toda entidad, con una administración adecuada y eficiente debe contar dentro de sus políticas, con un sistema de control interno que responda a las exigencias del mercado globalizado; para alcanzar sus objetivos y metas trazadas en el menor tiempo posible. En los últimos años muchas entidades distribuidora de automóviles importados se han focalizado más en la prevención y detección de riesgos, pero en ausencia de estándares detallados para los controles ha conducido a que algunas entidades tengan incertidumbre respecto de si sus prácticas son adecuadas o comparables con las de la competencia o si se están perdiendo algunos de los éxitos logrados por las entidades líderes.

Las actuales administraciones de este tipo de entidades no poseen la conciencia ni prestan la importancia adecuada a los controles internos del departamento de créditos, utilizan la información de este departamento para tomar decisiones, sin tener en cuenta el grado de error que pudieran contener y en el peor de los casos que la información procesada contenga irregularidades, es por eso que se hace necesario evaluar el Sistema de Control Interno que actualmente se utiliza en el otorgamiento y recuperación de la cartera crediticia por el grado de importancia y materialidad que tiene este rubro en una empresa distribuidora de automóviles.

El presente trabajo de tesis denominado "Evaluación del control interno del departamento de créditos y cobros en una empresa distribuidora de automóviles importados", ofrece un análisis de los resultados de la evaluación y diagnóstico del control interno realizado por un Contador Público y Auditor independiente, revela una importante "brecha en la prueba de controles" y la relación con el nivel de riesgo y el impacto sobre la confiable y oportuna

⁴ Naz Rejopachi Víctor Manolo (2014). Evaluación del Control Interno del Departamento de Créditos y Cobros en una empresa distribuidora de automóviles importados. Tesis profesional. Universidad de San Carlos de Guatemala. http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3499.pdf

emisión de información de un departamento de créditos y cobros. Los resultados serán de enorme interés para juntas de directores, comités de auditoría, auditores internos y externos y otros interesados en la administración y evaluación del control interno del departamento de créditos y cobros, la preservación de los activos y la reputación, así como en la protección del patrimonio de los inversionistas de la entidad.

El control es realizar un monitoreo constante a los planes y objetivos trazados por el departamento, lo anterior implica el siguiente proceso: Conocer los objetivos; Conocer las motivaciones que tiene el personal para alcanzarlos; Comparar los resultados con los planes; Identificar las desviaciones; Averiguar las causas de las desviaciones; Poner en práctica acciones correctivas necesarias tendientes a lograr objetivos.

Entre los aspectos que debe considerar el departamento de créditos y cobros en el análisis de la solicitud de crédito y su verificación de datos. Para que el análisis de la solicitud de créditos sea lo mejor posible y se cuente con datos que ayuden a tener un juicio razonable de la cantidad de crédito a otorgar, se debe formular una solicitud que tenga la información de forma sistematizada, así pues se puede enumerar la forma en que la información deberá ser solicitada de acuerdo con su importancia, esta puede variar en algunos casos al depender de la importancia que tenga para cada empresa. Para lo cual debe tomarse en cuenta los siguientes factores: a) Causas más comunes para una solicitud de crédito: Aumento de activo circulante, Aumento de activos fijos, Gastos, Disminución de pasivos; b) Primera entrevista de crédito: Monto y propósito del crédito, Fuentes primarias de pago, Fuentes secundarias, Proveedores, Datos financieros, Seguros, Planta y equipos, Historia del negocio, Naturaleza del negocio, Relación banca negocio; c) Disponibilidad de información para evaluar un crédito: Información de otros clientes del mismo sector, Información de proveedores, Información de consumidores, Información de acreedores, Bases de datos de los bancos.

Sandoval (2013)⁵; en su Tesis: La auditoría financiera y su influencia en la gestión de las medianas empresas industriales del Distrito de Ate – Lima; señala que su trabajo se

⁵ Sandoval Zapata, Víctor Rafael (2013). La auditoría financiera y su influencia en la gestión de las medianas empresas industriales del Distrito de Ate – Lima. Tesis presentada tesis para optar el Grado Académico de Maestro en Contabilidad y Finanzas con mención en gestión tributaria. Universidad de San Martín de Porres. Lima http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/641/3/sandoval_vr.pdf

desarrolló con el fin de determinar si la auditoría financiera y su influencia en la gestión de las medianas empresas industriales del distrito de Ate – Lima, inciden en la transparencia de la gestión de las Medianas empresas; para lo cual, se utilizó la metodología de la investigación científica, la encuesta como técnica para recopilar información de los empresarios y especialistas relacionados a los diferentes aspectos del estudio. El trabajo en la parte teórico conceptual, se llevó a cabo con la recopilación de información de diferentes especialistas, quienes con sus aportes ayudaron a consolidar el desarrollo de las variables Auditoría Financiera y Gestión de las medianas empresas, clarificando la importancia de las definiciones y conceptualizaciones relacionadas con el tema en referencia. El desarrollo de la tesis, permitió demostrar que la globalización y la apertura a una exposición de las empresas a nivel internacional, permiten que la auditoría financiera constituya ser una herramienta muy importante a nivel empresarial fortaleciendo el control interno e influyendo en la gestión de las medianas empresas industriales del distrito de Ate – Lima. Las conclusiones del trabajo son las siguientes

- 1) Los datos obtenidos como producto de la investigación permitió conocer que el grado de cumplimiento de los principios contables en los estados financieros de las medianas empresas influye en el Nivel de eficiencia de las operaciones.
- 2) Los resultados de las pruebas identificaron que el nivel de riesgo exposición de los estados financieros determina el grado de implementación de controles en la gestión de la empresa.
- 3) Se ha precisado que la cantidad de decisiones aprobadas producto de recomendaciones de la auditoría financiera influye en la mejora de la gestión.
- 4) Se ha determinado que el tipo de decisiones adoptadas en la utilización de los recursos económicos y financieros disminuye la cantidad de debilidades identificadas por los controles establecidos por empresa.
- 5) Los datos obtenidos permitió precisar que el porcentaje de metas alcanzadas influye en la planeación para el desarrollo de proyectos.
- 6) Se ha determinado que el nivel de integridad de los estados financieros incide en la transparencia de la gestión de las Medianas empresas.

- 7) En conclusión, se ha determinado que la auditoría financiera sin influye en la gestión de las Medianas empresas industriales del distrito de Ate – Lima, fortaleciendo sus controles internos y brindándoles mayores atributos de calidad y consistencia a su información financiera, de manera que se puede exponer a la globalización y competir en el mundo.

Chalán y Vázquez (2012)⁶, en su Tesis; Auditoría Financiera a Comercial Ávila Ochoa Compañía Limitada; señalan que su trabajo de tesis comprende la Auditoría Financiera a Comercial Ávila Ochoa CIA. LTDA del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2011. La tesis parte de los antecedentes de la empresa objeto de examen, además se tratan aspectos teóricos fundamentales acerca de la Auditoría Financiera y todos los elementos necesarios para respaldar el trabajo. Posteriormente, se desarrolla el proceso de Auditoría Financiera a Comercial Ávila Ochoa, el mismo que comprende las siguientes etapas: la planificación de la auditoría, dividida en la planificación estratégica donde se estudian las principales actividades que desarrolla la empresa; y la planificación detallada donde se realiza la evaluación del control interno y se elaboran los programas de auditoría, para seguir con la aplicación de los mismos en la etapa de ejecución de la auditoría para la obtención de evidencia y la determinación de los hallazgos. A continuación, se hace constar la etapa de comunicación de resultados que incluye el informe de auditoría, el dictamen sobre la razonabilidad de los Estados Financieros y todos los documentos que respaldan dicho informe.

A continuación se exponen las conclusiones finales del proyecto de tesis resultado del proceso de investigación que se realizó y la aplicación de la auditoría para así poder proponer cambios en el funcionamiento de la empresa con las recomendaciones apropiadas. El trabajo de investigación se realizó sin mayor dificultad pues se dispone de un amplio marco teórico que permitió tener el pensamiento crítico y la claridad conceptual para el desarrollo del examen.

La metodología llevada a cabo fue eficaz en cuanto a técnicas, procedimientos, programas y demás criterios requeridos dentro de una Auditoría Financiera aplicable al sector productivo donde se desenvuelve la empresa ya que permitió evaluar los procesos y actividades que se

⁶ Chalán Suquilanda, Leidy Viviana y Vázquez Carreño, Marla Tatiana (2012). Auditoría Financiera a Comercial Ávila Ochoa Compañía Limitada. Tesis para la obtención del Título Profesional de Contador Público. Universidad de Cuenca, Ecuador. <http://dspace.cuenca.edu.ec/bitstream/123456789/512/1/Tesis.pdf>

realizan en la compañía. De la investigación realizada a Comercial Ávila Ochoa CIA. LTDA se puede concluir que la empresa cuenta con una planificación incompleta que impide establecer objetivos que pueden ser medidos en términos cuantitativos y cualitativos, así también el desarrollo de mecanismos de control y evaluación para monitorear el cumplimiento de los mismos. El ambiente laboral en la empresa es adecuado pues se comprobó que los trabajadores se sienten muy a gusto formando parte de la compañía, demostrando compañerismo y colaboración en las diferentes áreas de trabajo. Se comprobó que las instalaciones de la empresa requieren de modificaciones importantes que mejoren la imagen corporativa pues la organización de los productos ofertados resultan inadecuados en muchos de los casos, además los departamentos del área administrativa, financiera no disponen de una rotulación la misma que es fundamental para una buena organización y/o coordinación del trabajo.

También podemos expresar que la estructura del control interno es lo suficientemente favorable para el logro de los objetivos, pues la empresa Comercial Ávila Ochoa Cía. Ltda., cuenta con personal capacitado, que conoce y respeta en buena medida (75%) las actividades de control tanto en el área operativa como administrativa. Sin embargo, se ha detectado una condición negativa la falta de canales de comunicación y rendición de cuentas de cada departamento para la medición de los resultados. En cuanto al resultado del examen se concluye que las cuentas Caja Chica, Bancos, Clientes, Provisión Cuentas Incobrables, Impuestos Fiscales Retenidos, Muebles, Equipos y Enseres, Resultados, Gastos Operacionales y Otros Ingreso no Operacionales no son razonables en sus cifras, por la razón que los valores encontrados no coinciden con los saldos presentados en los Estados Financieros, esto debido a que los procesos contables no han sido actualizados y también no se ha implantado las Normas Internacionales de Información Financiera que ayudan a que la información sea razonable y fiable. De acuerdo a la evaluación de las razones financieras se detectó que hay carencia de una planeación financiera pues la mayoría de indicadores son negativos para los intereses económicos de la empresa.

1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.2.1. DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA

La auditoría financiera es una actividad humana, profesional, técnica y como tal en la cual también se cometen errores. De este modo el esfuerzo de los auditores financieros no basta para hacer bien las cosas, todo será mejor si se aplica la calidad como plataforma en este tipo de actividad. Se ha determinado la existencia de auditorías dictaminadas que no se llevaron a cabo en la realidad, pudiendo configurarse como falsas, aunque claro se dictaminaron y cobraron. También se ha determinado que algunos auditores utilizan los instrumentos de auditoría que se aplican en determinadas industrias de confecciones de un sector en otro sector; específicamente, utilizan las hojas de comprensión de las operaciones de una determinada empresa para otras de una actividad diferente; lo mismo sucede con el cuestionario de evaluación de control interno, memorando de planeamiento y programas de auditoría que son utilizados en forma estandarizada; pese a que las industrias de confecciones de Lima Metropolitana son entidades que tienen sus propias peculiaridades. Se ha determinado también que las recomendaciones de control interno no están adecuadamente sustentadas, por lo tanto no es posible solucionar los problemas. Para el colmo, en algunos casos hasta los dictámenes no solamente son copiados, si no entregados con nombres de otras industrias de confecciones, lo que causa indignación de los clientes, por la falta de calidad en este trabajo. Es un hecho que los casos no son muchos, pero están allí, el asunto es lograr calidad en la auditoría financiera, con cero errores y con una gran generación de confianza. Referente al origen de estas malas prácticas profesionales de auditoría, en primer lugar, la causa corresponde a los auditores por aplicar un facilismo que termina quitándole calidad al trabajo que llevan a cabo. También todo esto se debe a la falta de políticas de calidad en el servicio de auditoría para las industrias de confecciones de Lima Metropolitana.

Los accionistas y directivos de las industrias de confecciones de Lima Metropolitana en varios casos terminarán renunciando de estas entidades cuya auditoría financiera no tenga la calidad para determinar si las inversiones están siendo manejadas en forma adecuada, por cuanto no saben cuánto van a ganar o perder. También se verán perjudicados los acreedores, proveedores y entidades del estado, porque no podrán recuperar sus créditos ni los tributos porque las auditorías financieras no reúnen el nivel de calidad mínima que se exige actualmente.

Para la falta de calidad de la auditoría financiera en las industrias de confecciones de Lima Metropolitana, en este trabajo se propone a la evaluación del sistema de control interno como la herramienta fundamental que va a ayudar a tener calidad en las auditorías financieras.

El trabajo de la auditoría financiera tiene que planearse, ejecutarse e informarse con calidad. La planeación se hace sobre la base del conocimiento del giro o actividad. Si no se conoce el giro o actividad se obtiene un plan de auditoría incorrecto y por tanto programas con procedimientos que no tienen la naturaleza, oportunidad ni alcance para determinar dónde están los problemas. En la ejecución de la auditoría financiera es necesario considerar la experiencia o conocimientos necesarios para aplicar los procedimientos correctos y exactos que permitan obtener la evidencia suficiente, competente y relevante.

El plan de la auditoría financiera y la misma ejecución tienen que facilitar la calidad del examen; la evidencia obtenida tiene que compararse con los criterios de auditoría financiera, para facilitar la calidad correspondiente. Dichos criterios son las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

El Informe de auditoría financiera debe ser formulado con independencia, objetividad, integridad e imparcialidad correspondientes para facilitar la calidad de la auditoría financiera. De este modo aparte del aspecto técnico de la auditoría financiera y la ética profesional es la clave para facilitar la calidad de esta importante actividad profesional de los Contadores Públicos Colegiados Certificados.

1.2.2. PROBLEMA GENERAL

¿De qué manera la evaluación del control interno podrá proporcionar instrumentos para la calidad de la auditoría financiera en las industrias de confecciones de Lima Metropolitana?

1.2.3. PROBLEMAS ESPECÍFICOS

- 1) ¿De qué forma la hoja de comprensión de las operaciones utilizada en la evaluación del control interno podrá suministrar elementos para la calidad de la auditoría financiera de las industrias de confecciones de Lima Metropolitana?
- 2) ¿De qué modo el cuestionario de evaluación del control interno podrá facilitar la calidad de la auditoría financiera de las industrias de confecciones de Lima Metropolitana?

- 3) ¿De qué manera la carta de recomendaciones del control interno podrá proveer toda la parafernalia necesaria para la calidad de la auditoría financiera en las industrias de confecciones de Lima Metropolitana?
- 4) ¿De qué manera la retroalimentación del control interno de las industrias podrá facilitar la calidad de la auditoría financiera en las industrias de confecciones de Lima Metropolitana?

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1. OBJETIVO GENERAL

Determinar la manera como la evaluación del control interno podrá proporcionar instrumentos para la calidad de la auditoría financiera en las industrias de confecciones de Lima Metropolitana.

1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- 1) Definir la forma como la hoja de comprensión de las operaciones de la evaluación del control interno podrá suministrar elementos para la calidad de la auditoría financiera en las industrias de confecciones de Lima Metropolitana.
- 2) Establecer el modo como el cuestionario de evaluación del control interno podrá facilitar la calidad de la auditoría financiera en las industrias de confecciones de Lima Metropolitana.
- 3) Determinar la manera como la carta de recomendaciones del control interno podrá proveer toda la parafernalia necesaria para la calidad de la auditoría financiera en las industrias de confecciones de Lima Metropolitana.

- 4) Establecer el modo como la retroalimentación del control interno de las industrias podrá facilitar la calidad de la auditoría financiera en las industrias de confecciones de Lima Metropolitana.

1.4. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACIÓN

1.4.1. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Este trabajo se justifica por que busca solucionar el problema de la calidad de la auditoría financiera de las industrias de confecciones de Lima Metropolitana.

1.4.1.1.JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA

Este trabajo se justifica metodológicamente mediante la identificación de la problemática correspondientes y sobre esa base se propone la solución mediante la formulación de la hipótesis y luego los objetivos; hasta finalmente llegar a las conclusiones y recomendaciones para las industrias de confecciones de Lima Metropolitana.

1.4.1.2.JUSTIFICACIÓN TEÓRICA

En este trabajo existe un tratamiento teórico amplio de la evaluación del control interno y la calidad de la auditoría financiera en las industrias de confecciones de Lima Metropolitana. Al respecto la evaluación del control interno como la auditoría financiera se llevan a cabo en base a un proceso y mediante la utilización de procedimientos generalmente aceptados y propios para el tipo de empresas como las industrias de confecciones de Lima Metropolitana.

1.4.1.3.JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA

Este trabajo busca utilizar la evaluación del control interno en la calidad de la auditoría financiera de las industrias de confecciones de Lima Metropolitana.

1.4.2. IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACIÓN

La importancia está dada por el hecho de presentar una investigación que permitirá utilizar la evaluación del control interno en la calidad de la auditoría financiera aplicada en industrias de confecciones de Lima Metropolitana.

1.5. ALCANCES YU LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN

1.5.1. ALCANCE DE LA INVESTIGACIÓN

Este trabajo alcanzó a las industrias de confecciones de Lima Metropolitana.

1.5.2. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN

Este trabajo está limitado a la evaluación del control interno y la calidad de la auditoría financiera en las industrias de confecciones de Lima Metropolitana.

1.6. DEFINICIÓN DE VARIABLES

1.6.1. VARIABLE INDEPENDIENTE

La evaluación del control interno comprende el examen de los recursos, actividades y procesos de las industrias de confecciones de Lima Metropolitana.

1.6.2. VARIABLE DEPENDIENTE

La calidad de la auditoría financiera está dada por el grado de aceptación de las industrias de confecciones de Lima Metropolitana y en la medida que estas obtengan información para la toma de decisiones sobre deudas, inversiones; ventas, costos, gastos; patrimonio neto; actividades de operación, inversión y financiamiento empresarial.



CAPÍTULO II:

MARCO TEÓRICO

2.1. TEORÍAS GENERALES RELACIONADAS CON EL TEMA

2.1.1. TEORÍA GENERAL DE LA ADMINISTRACIÓN EMPRESARIAL

Según Münch (2010)⁷; la administración es una actividad indispensable en cualquier organización, de hecho es la manera más efectiva para garantizar su competitividad. La administración se plasma con el proceso administrativo. Dicho proceso administrativo es una metodología fundamental para la aplicación de la administración. Independientemente de que ésta forme parte de la escuela del proceso administrativo, es una herramienta indispensable en torno a la cual se pueden aplicar los demás enfoques o escuelas administrativas; su importancia es similar a la de las operaciones básicas de aritmética; sin éstas no es posible realizar otras operaciones matemáticas. Igualmente, las etapas del proceso administrativo son básicas para aplicar cualquier estilo o escuela de administración. Un proceso es el conjunto de pasos o etapas necesarios para llevar a cabo una actividad: 1. Define el concepto de administración. 2. ¿Qué pasos seguirías para aplicar la administración al organizar una fiesta de fin de cursos?. 3. ¿Qué es un proceso?. El proceso administrativo es una metodología que permite al administrador, gerente, ejecutivo, empresario o cualquier otra persona, manejar eficazmente una organización, y consiste en estudiar la administración como un proceso integrado por varias etapas. Cada etapa responde a seis preguntas fundamentales: ¿Qué? ¿Para qué? ¿Cómo? ¿Con quién? ¿Cuándo? y ¿Dónde?; interrogantes que siempre deben plantearse durante el ejercicio de la administración, y que son conocidas como las preguntas clave de esta disciplina.

La unidad temporal de la administración implica que ésta comprende varias fases, etapas o funciones, que existen ya sea por separado o simultáneamente; cuyo conocimiento es indispensable, a fin de aplicar esta disciplina correctamente; dichas etapas conforman el proceso administrativo. Cuando se administra cualquier empresa existen dos fases: una estructural, donde se determina su finalidad y

⁷ Münch, Lourdes (2010). Administración, gestión organizacional, enfoques y proceso administrativo. México.

rumbo, así como las alternativas para conseguirlos; y otra operativa, en la que se ejecutan todas las actividades necesarias para lograr lo establecido durante el periodo de estructuración. A estas dos fases, Lyndall F. Urwick les llama mecánica y dinámica de la administración. La mecánica administrativa es la parte de la administración donde se establece lo que debe hacerse, mientras que la fase dinámica u operativa se refiere a cómo manejar de hecho la empresa. Existen diversas opiniones en cuanto al número de etapas que constituyen el proceso administrativo; aunque, de hecho, para todos los autores los elementos esenciales sean los mismos.

Para Blocher, Stout, Cokins y Kung H. (2010)⁸; durante décadas, expertos en administración en Estados Unidos, incluidos W. Edwards Deming y J.M. Juran, exhortaron a los fabricantes a “diseñar” la calidad al inicio del proceso y no a “inspeccionar” la calidad al final de la línea de producción. La llamada por la calidad por lo general llegó a oídos sordos en Estados Unidos, pero no en Japón. Hace más de 40 años, Juran pronosticó que un enfoque en la calidad ayudaría a convertir a Japón en un centro energético económico. El pronóstico de Juran demostró ser verdadero.¹ A finales de la década de 1970 y principios de la de 1980, muchas empresas estadounidenses tuvieron un duro despertar. Muchos ejecutivos estadounidenses se dieron cuenta, por primera vez, que la leyenda Hecho en Estados Unidos ya no significaba lo mejor disponible. Lo que alguna vez fue una leyenda objeto de burla, Hecho en Japón, se convirtió en un término sinónimo de calidad. Los ejecutivos estadounidenses, en especial los que trabajan para empresas que utilizan técnicas administrativas tradicionales que habían dado muchos rendimientos 20 años antes, se encontraron en una búsqueda frenética de respuestas y un deseo desesperado por seguir siendo competitivos. Los fabricantes de automóviles estadounidenses se dieron cuenta al final de la década de 1970 de que los fabricantes de autos japoneses de alguna manera eran capaces de vender automóviles que se desempeñaban mejor, tenían menos defectos y costaban menos que los hechos en Estados Unidos y aun así obtener dividendos. De igual forma, cuando Hewlett-Packard probó la calidad de más de 300 000 nuevos chips de cómputo, encontró que los hechos por los fabricantes japoneses tenían cero defectos por cada mil. Los hechos por los

⁸ Blocher Edward J.; Stout David E.; Cokins Gary y Chen Kung H. (2010). Administración de costos. Un enfoque estratégico. Mc Graw Hill Interamericana

fabricantes estadounidenses tenían de 11 a 19 defectos por cada mil. Luego de 1 000 horas de uso, la tasa de fallas de los chips estadounidenses fue 27 veces más alta que la de los chips japoneses. Muchos líderes de la industria y el gobierno en Estados Unidos vieron lo que estaba escrito en la pared: Obtengan calidad o pierdan la carrera. El mundo había cambiado. La competencia global dio abundantes opciones a los consumidores, quienes se volvieron más conscientes del costo y el valor y exigían productos y servicios de alta calidad. Las empresas que fracasaron en prestar atención a la calidad, con frecuencia encontraron que sus participaciones en el mercado y sus ganancias de operación estaban en erosión.

ISO 9000 e ISO 14000: La calidad se ha convertido en una idea central importante de las empresas a nivel mundial. En respuesta, diversos grupos promulgaron estándares relacionados con la calidad para guiar la práctica de negocios. En 1947, para estandarizar las prácticas de la administración de calidad, se formó una agencia especializada (International Organization for Standardization). En 1987 este cuerpo adoptó un conjunto de estándares de calidad, que fueron revisados en 1994 y de nuevo en el año 2000. Así, el conjunto actual de estándares de calidad administrativa se conoce como ISO 9000:2000. A nivel mundial, el ISO 9000 se ha convertido en una certificación buscada por las compañías globales para obtener el sello de aprobación en la calidad de sus productos y servicios. Los estándares del ISO 9000:2000 se enfocan en desarrollar, documentar y poner en práctica procedimientos eficaces para asegurar la consistencia de las operaciones y el desempeño en la producción y en los procesos de entrega de servicios, con una meta general de mejora continua. Estos estándares en realidad consisten en tres documentos: ISO 9000, bases y vocabulario; ISO 9001, requisitos (por ejemplo, especificaciones para un sistema de administración de calidad, al que las organizaciones se deben adherir; estos requisitos se dividen en cuatro secciones principales: Responsabilidad administrativa, Administración de recursos, Realización del producto y Medición/Análisis/Mejora); e ISO 9004, Lineamientos para mejoras de desempeño (por ejemplo, lineamientos para ayudar a las organizaciones a mejorar sus sistemas de administración de calidad más allá de los requisitos mínimos especificados en el ISO 9001). Nótese que el conjunto de estándares del ISO 9000 se relaciona con los procesos que se tienen que asegurar que las salidas de la organización satisfagan los requisitos de calidad del cliente. Más aún, se pretende que estos estándares apliquen a todo tipo de empresas, incluidas las de servicios como transportación, cuidados médicos y banca. El ISO 14000 es un conjunto de estándares que se relacionan con la administración ambiental, es decir, lo que una

organización hace para minimizar los efectos dañinos al ambiente. Al igual que con el ISO 9000, el ISO 14000 se relaciona con la administración de la calidad, los procesos que se tienen para asegurar que un producto tendrá el menor impacto dañino en el ambiente, en cualquier etapa de su ciclo de vida, ya sea por polución o por agotamiento de los recursos naturales. En resumen, los estándares ISO contribuyen a hacer el desarrollo, manufactura y suministro de productos y servicios más eficientes, seguros y limpios. Hacen que el comercio entre los países sea más fácil y más justo. Proporcionan a los gobiernos una base técnica para salud, seguridad y legislación ambiental y ayudan a transferir tecnología a los países en desarrollo. Los estándares ISO también sirven para salvaguardar a los clientes y usuarios en general, de productos y servicios, así como a hacer sus vidas más simples. Hasta el momento de este escrito, más de 700 000 organizaciones en 154 países han puesto en práctica los estándares del ISO 9000 y el ISO 14000.

Calidad y rentabilidad: relación conceptual: Ya sea que una compañía compita a través de una estrategia de liderazgo en costo o de una diferenciación de producto, los temas de calidad impregnan cada aspecto de las operaciones. Una compañía que elige competir a través de los precios bajos no necesariamente decide fabricar productos de baja calidad. Incluso sus productos de bajo precio deben cumplir con las expectativas del cliente. En forma similar, una estrategia de diferenciación no será tan exitosa, o al menos no tanto como podría serlo, si la compañía fracasa en agregar calidad en sus productos. Así, desde la perspectiva de la administración superior, una cuestión clave es cómo manejar y controlar mejor el desembolso total en los costos relacionados con la calidad. Existe evidencia de que el costo total de la calidad de una organización puede ser alto; para muchas empresas estadounidenses, el total de costos de calidad suman 20 a 25% de sus ventas en dólares. Un consultor estima que 40% del costo de hacer negocios en el sector servicios puede ser atribuido a la mala calidad. Por otro lado, las empresas con productos o servicios de calidad pueden ganar altos y sustentables niveles de rentabilidad.

Una empresa con calidad mejorada puede lograr una ventaja competitiva y disfrutar de una rentabilidad más elevada y un retorno de la inversión más alto. La calidad mejorada disminuye las devoluciones de productos. Menos devoluciones disminuyen los costos de garantía y los desembolsos en reparaciones. La calidad mejorada disminuye los niveles de inventario de materias primas, componentes y artículos terminados porque la empresa tiene

procesos de manufactura y programas más confiables. La calidad mejorada del producto también disminuye los costos de producción conforme la empresa reduce o elimina el reproceso y aumenta la productividad. Es probable que los clientes perciban los productos de calidad como de valores más elevados, lo que permite a la empresa tener precios más altos y disfrutar de una mayor participación de mercado; ambos aspectos incrementan los ingresos y las ganancias. Una calidad mejorada también disminuyen el tiempo del ciclo. Los tiempos del ciclo más rápidos aceleran las entregas y esto hace clientes felices, crea mayor demanda y aumenta la participación de mercado. Los ingresos más altos y los costos más bajos impulsan la utilidad neta y aumentan el retorno sobre la inversión (ROI, por sus siglas en inglés: return of investment) de la empresa.

2.1.2. TEORÍA GENERAL DE LAS FINANZAS EMPRESARIALES

Según Gitman y Joehnk (2014)⁹; hay literalmente miles de inversiones, procedentes de todo el mundo, entre las cuales elegir. ¿Cuánto y cuándo invertir? ¿Cuáles inversiones son las adecuadas para usted? Las respuestas dependen del conocimiento y las circunstancias financieras de cada inversionista individual. Existen muchas fuentes de información financiera disponibles y, por lo tanto, encontrarlas se ha vuelto más fácil que nunca. En alguna época, el único contacto que la mayoría de las personas tenía con las noticias de inversión era el anuncio de 10 segundos de duración en el noticiario nocturno sobre el cambio en el Promedio Industrial Dow Jones del día. Actualmente, los estadounidenses son bombardeados con noticias financieras: las estaciones de televisión por cable como CNBC se especializan en noticias de negocios y finanzas y los presentadores de noticias por televisión anuncian las noticias de negocios de manera más prominente. En cuanto a medios impresos, además del Wall Street Journal, usted puede suscribirse a Investor's Business Daily, Barron's, Kiplinger's Personal Finance Magazine, Money, Smart Money y muchas otras publicaciones que abordan las inversiones. En la actualidad, casi la mitad de todos los estadounidenses posee acciones o fondos de inversión accionarios y muchos de ellos son nuevos inversionistas. La Internet ha jugado un papel importante en la apertura del mundo de las inversiones para ellos, ya que pone a la disponibilidad enormes cantidades de información y permite negociar títulos por medio de unos cuantos clics. En pocas palabras, la tecnología

facilita mucho las inversiones. El acceso a herramientas que antes estaban limitadas a profesionales de la inversión ayuda a crear un campo de juego más nivelado; sin embargo, al mismo tiempo, este acceso tan fácil puede incrementar los riesgos para los inversionistas inexpertos.

Independientemente de si se realiza transacciones en línea o mediante un corredor tradicional, se aplican los mismos fundamentos de inversión presentados en este libro. Existen diversos tipos de inversiones, el proceso de inversión, los principales instrumentos de inversión, el papel de los planes de inversión y la importancia de satisfacer las necesidades de liquidez. Familiarizarse con las alternativas de inversión y desarrollar planes de inversión realistas debe aumentar enormemente su posibilidad de lograr el éxito financiero. Probablemente usted ya sea un inversionista. Si tiene dinero en una cuenta de ahorro, ya tiene por lo menos una inversión a su nombre. Una inversión es esencialmente cualquier instrumento en el que se depositan fondos con la expectativa de que genere ingresos positivos y/o conserve o aumente su valor. Las retribuciones, o rendimientos, de la inversión se reciben en dos formas básicas, ingresos corrientes e incremento de valor. El dinero invertido en una cuenta de ahorro proporciona ingresos corrientes en la forma de pagos periódicos de intereses.

Se espera que una acción ordinaria comprada como una inversión incremente su valor desde el momento de su adquisición hasta el momento de su venta. A partir de 1926, el rendimiento anual promedio de una cuenta de ahorro ha sido alrededor de 3%. El rendimiento anual promedio de las acciones ordinarias de grandes empresas ha sido aproximadamente de 12.3%. Por supuesto, durante las fuertes caídas del mercado (como la que inició en 2000 y duró hasta finales de 2002), los rendimientos sobre casi todos los instrumentos de inversión han estado muy por debajo de estos promedios históricos de largo plazo (analizaremos con más detalle los rendimientos históricos). ¿Es el efectivo depositado en una simple cuenta de cheques (que no paga intereses) una inversión? No, porque no cumple con las dos condiciones de la definición: no genera ingresos positivos ni incrementa su valor. (De hecho, si el dinero mantenido en una cuenta de cheques excede al monto necesario para pagar cuentas o si la tasa de interés es alta, es probable que su valor disminuya porque se reduce con el paso del tiempo debido a la inflación).

Tipos de inversiones: Cuando se realiza una inversión, la organización en la que invierte, sea una empresa o una entidad gubernamental, le ofrece un beneficio futuro esperado a cambio de

usar sus fondos a partir de ese instante. Las organizaciones compiten por el uso de sus fondos: la que obtiene el dinero de su inversión es la que le ofrece un beneficio que usted considera mejor que el que le ofrece cualquier otro competidor. Cada inversionista considera los beneficios en forma distinta. Consecuentemente, hay inversiones disponibles de todo tipo, desde las “seguras”, como ganar 1% de interés sobre su cuenta de ahorro bancaria, hasta la posibilidad de triplicar su dinero rápidamente al invertir en acciones de biotecnología recién emitidas. Las inversiones que elija dependerán de sus recursos, metas y personalidad. Podemos distinguir varios tipos de inversiones con base en algunos factores.

El proceso de inversión reúne a proveedores, que tienen fondos adicionales y demandantes, que necesitan fondos. Con frecuencia, los proveedores y demandantes de fondos establecen contacto a través de una institución financiera o un mercado financiero (ocasionalmente, sobre todo en las transacciones de propiedades, los compradores y vendedores negocian directamente entre sí). Las instituciones financieras son organizaciones que canalizan los ahorros de gobiernos, empresas e individuos a préstamos o inversiones. Los bancos y las compañías aseguradoras son instituciones financieras. Los mercados financieros son foros en los que los proveedores y demandantes de fondos realizan transacciones financieras, con frecuencia a través de intermediarios. Incluyen a los mercados de valores, mercancías y divisas. El principal mercado financiero en Estados Unidos es el mercado de valores. Éste incluye los mercados de acciones, bonos y opciones. Hay mercados similares en casi todas las grandes economías del mundo. Su característica común es que el precio de un instrumento de inversión, en cualquier momento, es resultado del equilibrio entre las fuerzas de la oferta y la demanda. A medida que la información más reciente acerca de los rendimientos y el riesgo se vuelve accesible, los cambios en la oferta y la demanda pueden ocasionar un nuevo equilibrio o precio de mercado. Los mercados financieros agilizan el proceso de reunir a proveedores y demandantes de fondos y permiten que las transacciones se realicen con rapidez y a un precio justo; además dan a conocer los precios de los títulos. Por su parte, los inversionistas, tanto individuales como institucionales, aplican principios fundamentales similares. Sin embargo, los inversionistas institucionales invierten generalmente grandes montos de dinero en representación de otros y, por lo tanto, poseen conocimientos y métodos de inversión más complejos. La información presentada en este libro está dirigida sobre todo a los inversionistas individuales. Esta información representa sólo el primer paso hacia el desarrollo de las destrezas necesarias para calificar como inversionista institucional.

2.1.3. TEORÍA GENERAL DE LA CONTABILIDAD EMPRESARIAL

Analizando a Bonsón, Cortijo y Flores (2015)¹⁰; en el marco de la contabilidad empresarial las empresas, periódicamente, informan sobre su situación financiera, resultados y planes de negocio. Esta práctica responde al cumplimiento de la normativa o a la propia iniciativa de la empresa. En ocasiones se trata de un informe narrativo en el que se comenta la evolución del negocio, mientras que en otras, la información es numérica, gráfica y menos comprensible para los no expertos. Siempre existe un núcleo obligatorio constituido por los estados financieros. La comprensión y análisis de dichos documentos es fundamental para un buen número de grupos de interés relacionados con la empresa -empleados, clientes, proveedores, entidades financieras, administraciones públicas, etc.-, que necesitan tomar decisiones informadas. En España, están registradas más de un millón de sociedades, de las que más de doscientas cotizan en Bolsa. Las empresas cotizadas están sometidas a mayores presiones por parte de los reguladores y de los propios accionistas para suministrar información, pero ninguna empresa se ve exenta de dichas presiones en mayor o menor grado. Además, la pertenencia de España a la Unión Europea y la globalización de la economía llevan a las entidades cotizadas a informar cada vez de manera más abundante y estructurada. La información empresarial es el recurso que permite a todos los interesados determinar el valor de la entidad, su situación financiera y su rentabilidad, es decir, constituye la fuente indispensable para poder conocer la realidad económico-financiera y la evolución previsible de la empresa. Es el propio ciclo de actividad empresarial el que, en sus diversas fases (planificación del negocio, financiación, inversión y operaciones).

Las empresas agrupan su información más relevante en un informe anual. El informe, además de contener toda la información regulada que obligatoriamente deben revelar, puede contener información adicional, de carácter voluntario, en función de la política de comunicación adoptada. Toda esta información puede ser a su vez contable o no contable. En la actualidad, la manera más rápida de obtener el informe anual es la página web de la propia empresa o los sitios web de la CNMV (Comisión Nacional del Mercado de Valores) o de Registradores, dependiendo de si la empresa cotiza o no en Bolsa, respectivamente. Los elementos más frecuentes del informe son: Cuentas anuales: balance, cuenta de pérdidas y ganancias, estado

¹⁰ Bonsón, Enrique; Cortijo, Virginia y Flores, Francisco (2015). Análisis de estados financieros-Fundamentos teóricos y casos prácticos. México: Pearson Educación.

de cambios en el patrimonio neto, estado de flujos de efectivo y memoria. También reciben la denominación de estados financieros. Informe de auditoría: en el que se revela la opinión de expertos externos a la empresa sobre la fiabilidad de los estados financieros. Informe de gestión, elaborado por los administradores de la empresa, donde se revelan también aspectos prospectivos de la actividad. Información segmentada: que se refiere a las diferentes divisiones por producto, país o región, etc., en que puede organizarse la información empresarial para una comprensión más acertada de la realidad del negocio. Información intermedia: que viene referida a periodos inferiores al año –trimestre, semestre, etc. Información consolidada: que agrega, mediante la técnica contable de la consolidación, la información de la empresa matriz con sus filiales, revelando el comportamiento del grupo. • Información de planificación: como planes de negocio, estrategias, misión, visión, etc. Informe de gobierno corporativo: cargos directivos y su remuneración, funcionamiento de las juntas de accionistas, estatutos sociales y otra información de esta índole. Información sobre responsabilidad social corporativa: aglutinando la información de gobierno corporativo y la de carácter financiero, pero incluyendo además medioambiente, cultura, sociedad, en definitiva, información sobre el impacto no meramente económico que tiene la empresa en su entorno local y global. Información prospectiva, previsiones de cualquier naturaleza sobre las materias comentadas anteriormente. Información de gestión: tradicionalmente elaborada y presentada para los gestores internos, cada vez es de mayor interés para los usuarios externos. Se compone de datos sobre la eficiencia productiva, la satisfacción del cliente, etc. Otra información de carácter mixto elaborada por la empresa: tablas, gráficos, presentaciones resumidas para analistas, etc. Adicionalmente, diversos agentes del entorno empresarial elaboran y agregan otro tipo de información necesaria para contextualizar y ampliar aquella emitida por la empresa (ratings, informes comerciales, informes bursátiles, información sectorial o económica general).

La información empresarial juega un papel clave en el correcto funcionamiento de los mercados financieros, que son pieza fundamental de la economía. Tradicionalmente la información sobre la empresa se reservaba a los accionistas-propietarios, pero la empresa es una entidad jurídica que opera frente a diversos agentes: proveedores y clientes, administración pública, entidades financieras, la comunidad en que se asienta su actividad, y el entorno global en el que todo agente económico se ve inmerso. Por otra parte, la actividad de la corporación supone siempre un cierto impacto en todos los agentes con los que se

venden productos y servicios a los consumidores, se pagan salarios, honorarios, impuestos, alquileres, se realizan inversiones. Además la empresa puede generar residuos que impactan en el entorno, tanto inmediato como global, produce imagen e influye en la cultura y las costumbres sociales. Por todas esas razones, existe un conjunto heterogéneo de terceros vinculados a la empresa, interesados en recibir la información necesaria para tomar decisiones, en función del tipo de relación que mantienen con la misma. Para poder garantizar la viabilidad y continuidad de sus actividades, la empresa debe legitimarse frente a ellos. La información que divulga sobre sí misma es el principal medio de legitimación, y por tanto de supervivencia. Este hecho fundamental ha provocado que en ocasiones las empresas incluso publiquen informes especializados para cada tipo de usuario, ya sea simplificando la presentación de los datos o bien profundizando en algunos de ellos. Por tanto, debemos concebir la información empresarial como un bien de dominio público cuya elaboración recae principalmente sobre los administradores de las empresas y cuyo análisis es una tarea que se realiza desde diferentes ámbitos, y con toda una batería de técnicas y enfoques.

Como señalábamos, gran parte de las relaciones empresa-terceros vinculados tiene lugar en forma de flujo financiero-monetario. Es por ello que la información contable tiene un especial protagonismo dentro de la información que procede de la empresa, aun cuando la información empresarial, como es obvio, engloba otros aspectos de ámbito más amplio.

La información empresarial debe permitir realizar una evaluación suficiente de la entidad, de modo que sea posible aconsejar o desaconsejar a un potencial inversor sobre la conveniencia de tomar o no posición en ella, así como a un potencial prestamista sobre el riesgo en que incurre al prestarle dinero. A medida que la realidad empresarial se torna más compleja, la variedad y cantidad de información necesaria para dar soporte a una toma de decisiones acertada se vuelve de mayor calado. Tradicionalmente, la información divulgada por las empresas se compone fundamentalmente de información regulada, en especial contable obligatoria, es decir, estados financieros, publicados al menos anualmente, depositados en el Registro Mercantil y que, según los casos, son verificados por un auditor de cuentas externo.

Esta información, basada en la normativa contable, es de carácter eminentemente cuantitativo. Los mercados financieros suponen asimismo un importante referente para determinar el valor y la situación de una determinada empresa. En este sentido, cabría esperar una alta correlación entre el valor y la situación expresada en los estados financieros y la visión que los mercados tienen de dicha empresa. Sin embargo, no siempre es así, debido a que los mercados valoran

previsional, ya sea elaborada por la empresa o por agentes de su entorno, continuidad de la información (por ejemplo, estabilidad a lo largo de varios ejercicios en el nivel obtenido de beneficios) y las opiniones de los analistas de mercados sobre las tendencias que se observan en las variables contables publicadas, consecución de proyectos o contratos innovadores o de interés por su importe cualificación del personal y el funcionamiento de las estructuras de gobierno, cambios en el entorno legal o en las estructuras de poder y control de la empresa • alianzas con otras entidades, tiempos de entrega, calidad percibida por el cliente, gestión del stock, galardones recibidos, multas, sanciones, procesos judiciales en que la empresa se ve inmersa.

El ratio MB o Market-Book Value, que expresa la relación entre el valor de la empresa en Bolsa y su valor contable, da fe de estas divergencias. En este sentido, se hace necesario considerar, en el análisis de una empresa, una gran variedad de fuentes de información referente a la misma, con objeto de determinar el valor y la situación acorde a la realidad de manera razonable. Incluso, desde algunos frentes, se apunta la necesidad de que las empresas sistematicen el flujo de información que divulgan, incorporando no solo estados financieros, sino también indicadores de gestión interna, o datos sobre la conducta corporativa, medioambiental y social de la empresa. A pesar de que el objeto del presente libro es el análisis de la empresa basado en los estados financieros, es conveniente realizar un recorrido por los distintos tipos de información que pueden considerarse oportunos y relevantes en el contexto del análisis empresarial. La información necesaria para poder evaluar la situación y el desempeño de una empresa toma diferentes formas, responde a una tipología variada y puede obtenerse de fuentes diversas. En ocasiones se trata de impresos oficiales de cuya integridad y veracidad podemos estar razonablemente seguros. En otros casos se trata de información dispersa –texto, series numéricas estadísticas, diagramas, informes especializados cuyo carácter heterogéneo y razonabilidad tendremos que valorar.

La información empresarial, más allá del ámbito descrito hasta ahora, está siguiendo nuevas tendencias en cuanto a las temáticas y formatos empleados. Dentro de la información que se enmarca en dichas tendencias, podemos considerar la información ambiental, laboral, de inversión en I+D+i, así como inversión socialmente responsable, de relación con partes interesadas (clientes, proveedores...), la información sobre el funcionamiento del gobierno corporativo y otras. Esta información plantea en la actualidad más problemas de comparabilidad que la información contable, debido a su carácter heterogéneo y a la no

existencia de un cuerpo normativo

2.1.4. TEORÍA GENERAL DEL CONTROL EMPRESARIAL

Para Hitt, Black y Porter (2012)¹¹; un solo individuo puede hundir a una corporación multinacional. Aunque parezca sorprendente que la respuesta es “sí”. La falta de control en el banco de inversiones Barings hundió a la institución británica de 233 años y golpeó al mundo financiero. A principios de 1995, un corredor de 28 años de edad ocasionó uno de los colapsos más espectaculares de la historia financiera moderna. Cuando el polvo al fin se asentó, Barings había sufrido pérdidas comerciales superiores a \$1,000 millones. En forma irónica, sólo dos años antes, Peter Baring, presidente de la compañía, había manifestado en un discurso que “los derivados (financieros) necesitan estar controlados y entenderse adecuadamente; creemos que eso lo hacemos bien aquí”. Baring Brothers era uno de los bancos más antiguos y prestigiados de Gran Bretaña, era el banco para la Casa Windsor. En 1803 uno de los antepasados de Baring financió la Louisiana Purchase por Estados Unidos. El dinero de Baring también ayudó a los ejércitos ingleses.

En todos los países y las organizaciones actuales ocurren problemas de control administrativo. El ejemplo del caso que abre el tema deja esto muy en claro. Si una corporación multinacional importante como Barings tuvo dificultades con el control, también podría tenerlo las organizaciones más pequeñas con menos recursos y con sistemas menos avanzados. Asimismo, si esta clase de problemas se desarrollan dentro de las oficinas centrales de una empresa en el Reino Unido que hace negocios en todo el mundo, sucederán en cualquier lugar o cultura en las que haya actividad administrativa. El ejercicio eficaz del control es un reto administrativo universal de importancia extrema. Para explorar el tema del control, primero veremos el papel que juega en las organizaciones, así como la forma en que se relaciona con otras funciones administrativas como el diseño de la estrategia y la planeación. A continuación analizaremos los cuatro elementos básicos del proceso de control —establecimiento de estándares, medición del desempeño, comparación del desempeño contra los estándares y evaluación de resultados (y, si es necesario, emprender acciones). Después de eso sigue el estudio de los diferentes niveles de control (estratégico, táctico y operacional) y las distintas formas que adopta. Este capítulo concluye con el

análisis de factores que influyen en la eficacia de los controles, como su enfoque, su cantidad y el costo por implementarlos. También exploraremos la manera en que tomar en consideración estos factores lleva a la toma de decisiones administrativas cruciales.

Por sí misma, la palabra “control” parece negativa. Significa restricciones, limitantes o revisiones. Ello denota claramente una libertad restringida para la acción —idea que muchas personas, en especial en ciertas culturas, consideran desagradable. Es cierto que dentro del contexto de las organizaciones, el control implica la regulación de actividades y conductas. Controlar, en el contexto organizacional, significa ajustarse o estar en conformidad con las especificaciones o los objetivos. Entonces, en ese sentido, las responsabilidades que tienen los administradores en cuanto al control buscarían restringir la libertad de alguien. Un administrador no puede controlar sin aplicar restricciones. Sin embargo, ya sea esto bueno o malo para el individuo o grupo a los que se controla, el individuo que determina la cantidad y el tipo de control, o la organización en su conjunto, dependen de las consecuencias del control, cuyas perspectivas están en consideración. Es inevitable que en las organizaciones haya cierto grado de control. La esencia de las organizaciones consiste en que los individuos renuncian a su independencia absoluta, de manera que sea posible alcanzar metas y objetivos comunes. Como mencionó un experto en organizaciones, “una función importante del control es establecer la coordinación y el orden de los intereses diversos y de las conductas potencialmente diversas de los miembros”. Así, el control es una característica fundamental de la actividad organizada. No obstante, los administradores siempre deben tener en mente que el control es uno de los medios para alcanzar una meta, y no es una meta en sí mismo (como lo ejemplifica la sección “Un reto para el administrador: El filete correcto”).

La función administrativa del control se encuentra en el extremo de la cadena de las otras funciones importantes: planeación, organización y liderazgo. (De hecho, es esa la razón de que el capítulo sobre el control casi siempre viene al final de la mayoría de libros de administración.) Si aquellas funciones antecedentes se realizan bien, será mucho más fácil obtener respuestas positivas a los controles. A la inversa, si hay problemas significativos en la planeación, la organización y el liderazgo, es probable que casi ninguna cantidad de la atención que se ponga al control sea suficiente para que éste funcione bien. En ese sentido, el control eficaz es una función administrativa que depende ampliamente de las otras funciones que lo anteceden. Cuando las actividades previas funcionan bien, el control

también suele funcionar bien. Cuando no es así, el control se convierte en un fuerte dolor de cabeza para el administrador. Asimismo, el control se considera una variable “causal” porque los resultados de los esfuerzos por controlar informan y mejoran el proceso de planeación de la organización. El control es parte de un flujo de retroalimentación de la planeación y organización que ayuda a los administradores a adaptarse a circunstancias y a condiciones cambiantes. Cuando el ambiente organizacional ya sea interno o externo cambia, los sistemas óptimos de control permiten que los administradores sepan si la forma actual de operación todavía se ajusta a los objetivos de la organización. Por ejemplo, hace una década, ciertos agentes de ventas de Prudential Insurance Company intentaron aumentar sus ingresos y bonos personales con base en ventas mayores repetidas. La repetición implicaba persuadir a clientes que tenían pólizas de largo plazo con valor en efectivo, para que tomaran otras más grandes de corto plazo, con la promesa de que éstas no costarían más. No se decía a los clientes que los valores en efectivo de sus pólizas antiguas se utilizarían para pagar los costos mayores por las nuevas pólizas. De manera que al mismo tiempo que los clientes ya no ganaban más dinero en efectivo por las bonificaciones mensuales que antes tenían, las pólizas nuevas en realidad les costaban más. Una auditoría externa en cierto punto alertó a la alta dirección de la rotación excesiva de las “pólizas maduras”. Sin embargo, para desgracia de Prudential, aunque sus controles dieron una señal inicial de alerta, los administradores no investigaron lo suficiente y la compañía enfrentó una racha de demandas legales

Los elementos básicos del proceso de control en una organización son sencillos y directos: 1. Establecer estándares. 2. Medir el desempeño. 3. Comparar el desempeño contra los estándares. 4. Evaluar los resultados (de la comparación) y, si es necesario, emprender acciones. Cada uno de los componentes básicos implica atención y decisiones administrativas importantes.

Establecer estándares: La especificación de lo que espera la administración es absolutamente crítica en cada etapa del proceso de control. Esto comienza en el nivel más alto de la organización y, en forma ideal, a final de cuentas debe implicar a los empleados de cada nivel. En primer lugar y más importante, aquellos que ocupan los niveles más elevados deben ser capaces de articular una visión y formular metas estratégicas amplias para la organización. Por ejemplo, la misión de Dart Transit Company, una compañía grande de transporte que ha operado durante 70 años con una red de camioneros

independientes, es “exceder las expectativas de nuestros clientes”. Con este ejemplo, es fácil ver la forma en que se desarrollan estándares específicos, u objetivos de desempeño. Sin una visión ni metas estratégicas para la organización en su conjunto, a los administradores de las distintas componentes les resultaría difícil desarrollar criterios de medida significativos con los cuales todos estén de acuerdo. El establecimiento de estándares —donde existan en la organización— requiere tanta especificidad como sea posible. La razón de ello es que medir el desempeño contra los estándares no se podría realizar si éstos son vagos. Un estándar de “responder con eficiencia a las quejas de los clientes”, por ejemplo, no brinda lineamientos útiles para determinar si se cumplió con él. Un estándar que estableciera “responder cada hora, en promedio, a tres quejas de los clientes”, permitiría medir un objetivo del desempeño.

No obstante, para ciertos aspectos del desempeño, en especial para puestos de trabajos de alto nivel y muy complejos, como los de los laboratorios de investigación, es frecuente que no sea posible ni incluso deseable establecer estándares que se cuantifiquen con facilidad (como el número de descubrimientos por año). En esa clase de puestos, los elementos más importantes del desempeño son los más difíciles de medir, como el efecto probable a largo plazo de cierto descubrimiento. Además, como en el ejemplo del párrafo anterior, la calidad de la respuesta a las quejas de los clientes sería más importante que la tasa de respuestas. Sin embargo, no es raro que la calidad sea difícil de medir. Cuanto más abstracto sea el estándar, mayor será la posibilidad de confusión en la medición del desempeño, y también será mayor el problema de lograr la aceptación de dichas mediciones por parte de los miembros cuyo desempeño se evalúa. Asimismo, hay otras cuestiones que surgen al establecer estándares de operación. Una tiene que ver con la decisión sobre quién debería fijar los estándares. En general, las investigaciones demuestran que en esa labor es benéfico que participen aquellos que se verán afectados, por dos razones fundamentales.⁶ En primer lugar, porque es más probable que quienes hayan tenido cierta oportunidad de influir en los estándares por establecer, cumplan con ellos. En segundo lugar, es frecuente que la intervención de quienes tengan que cumplir con los estándares origine un intercambio fructífero de información y experiencia que, a la vez, resulta en estándares más adecuados. En la planta de soluciones médicas de alta calidad en Siemens AG, en Forchheim, Alemania, por ejemplo, los gerentes tratan de lograr ahorros en costos de 10 por ciento anual, al mismo tiempo que mejoran el nivel del desempeño en la manufactura. Para

hacerlo, hacen participar a todos los grupos de trabajo en el proceso de control, y cada uno de éstos se reúne cada semana con su gerente para estudiar el desempeño de la última semana y fijar las metas para la siguiente. Los resultados iniciales son impresionantes: disminución en 90 por ciento del tiempo de distribución (de 22 semanas a 2) y una mejoría sustancial en la confiabilidad.

2.2. BASES TEÓRICAS ESPECIALIZADAS SOBRE EL TEMA

2.2.1. EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

De acuerdo con Bacón (2016)¹², la evaluación del control interno de las empresas, modernamente está relacionada directamente con la realización de la auditoría financiera e incluso es la herramienta que el da el nivel de calidad. La evaluación del control interno de una empresa se refiere a la evaluación racional de las actividades y recursos; así como a la evaluación que busca lograr determinadas metas y objetivos para facilitar información a la empresa, así como a los auditores financieros que de esta manera preparan la parafernalia del examen de auditoría financiera. El control interno tiene que evaluarse para saber como funciona, cual es su grado, que fortalezas tiene, así como que debilidades enfrenta; si además está evaluación es de tipo eficiente y efectiva mejor para la auditoría financiera. La evaluación del control interno es el examen que se aplica para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de la auditoría financiera; asimismo define las fortalezas y debilidades de la organización empresarial mediante una cuantificación de todos sus recursos. Mediante el examen y objetivos del control interno, registros y evaluación de los estados financieros se crea la confianza que la entidad debe presentar frente a la sociedad.

La evaluación del sistema de control interno basado en principios, reglas, normas, procedimientos y sistemas de reconocido valor técnico es el fundamento de la realización de una buena auditoría financiera. El auditor financiero debe asegurarse que se cumplan todas las medidas adecuadas y necesarias en la implementación del sistema de evaluación de control interno.

La revisión del control interno por parte del auditor le ayuda a determinar otros procedimientos de auditoría para formular su opinión sobre la razonabilidad de los saldos

finales. Por definición, el control interno contempla una seguridad razonable, pero no absoluta, de que los objetivos del sistema se cumplirán. La implantación y el mantenimiento de un sistema adecuado de control interno es responsabilidad de la administración del ente y el diseño del mismo ha de realizarse teniendo en cuenta los juicios de la administración en cuanto a la relación costo-beneficio de cada procedimiento de control, aunque no siempre es posible obtener magnitudes objetivas de los costos y beneficios involucrados. Un planteamiento conceptual lógico de la evaluación que hace el contador público del control interno contable, que se enfoca directamente a prevenir o detectar errores o irregularidades importantes en los saldos de las cuentas, consiste en aplicar a cada tipo importante de transacciones y a los respectivos activos involucrados en la auditoría, los siguientes criterios: Considerar entre otros, los tipos de errores e irregularidades que puedan ocurrir; determinar los procedimientos de control interno contable que puedan prevenir o detectar errores o irregularidades; determinar si los procedimientos necesarios están establecidos y si se han seguido satisfactoriamente.

Evaluar cualquier deficiencia, es decir, cualquier tipo de error o irregularidad potencial no contemplada por los procedimientos de control interno existentes, para determinar su efecto sobre: La naturaleza, momento de ejecución o extensión de los procedimientos de auditoría a aplicar y, las sugerencias al ente. Los dos primeros literales se realizan principalmente por medio de cuestionarios, resúmenes de procedimiento, flujogramas, instrucciones o cualquier otro tipo de material de trabajo utilizado por el auditor. Sin embargo, se requiere el juicio profesional para la interpretación, adaptación o extensión de dicho material de trabajo, para que resulte apropiado en cada situación particular. El tercer literal se lleva a cabo durante la revisión del sistema y las pruebas de cumplimiento y, el último, se logra al ejercer el juicio profesional en la evaluación de la información obtenida. La revisión que haga el auditor del sistema de control interno contable y sus pruebas de cumplimiento deben relacionarse con los objetivos de la evaluación del sistema. Por esta razón, las evaluaciones generales o globales no son útiles a los auditores porque no ayudan a decidir el alcance al cual deben restringirse los procedimientos de auditoría. Los controles y deficiencias que afectan a diferentes tipos de transacciones no son compensatorios en su efecto.

La evaluación de los controles internos contables hecha por el auditor externo o auditor para cada tipo importante de transacciones, debe dar lugar a una conclusión respecto a si los procedimientos establecidos y su cumplimiento deben considerarse satisfactorios si la

revisión del contador público y sus pruebas no revelan ninguna situación que se considere como una deficiencia importante para su objetivo. En este contexto una deficiencia importante significa una situación en la cual el auditor estima que los procedimientos establecidos, o el grado de cumplimiento de los mismos, no proporcionan una seguridad razonable de que errores o irregularidades por importes significativos, con respecto a las cuentas anuales que están siendo auditadas pudieran prevenirse o detectarse fácilmente por los empleados del ente en el curso normal de la ejecución de las funciones que les fueron asignadas.

Revisión del sistema: La revisión del sistema es principalmente un proceso de obtención de información respecto a la organización y de los procedimientos prescritos y pretende servir como base para las pruebas de cumplimiento y para la evaluación del sistema. La información requerida para este objeto normalmente se obtiene a través de entrevistas con el personal apropiado del cliente y referencia a la documentación tal y como manuales de procedimientos, descripción de puestos, diagramas de flujo y cuadros de decisión. Con el fin de aclarar el entendimiento de la información obtenida de dichas fuentes, algunos auditores siguen la práctica de rastrear uno o varios de los diferentes tipos de transacciones afectadas a través de la documentación relativa y de los registros que se tengan. Esta práctica puede ser útil para el propósito indicado y puede ser considerada como parte de las pruebas de cumplimiento.

La información relativa al sistema puede ser anotada por el auditor en forma de respuestas a un cuestionario, memorándum narrativo, diagramas de flujo, cuadros de decisión o cualquier otra forma que convenga a las necesidades o preferencias del auditor. Al terminar la revisión del sistema, el auditor debe ser capaz de hacer una evaluación preliminar presumiendo un satisfactorio cumplimiento con el sistema prescrito y normalmente es conveniente hacerlo de inmediato.

Los riesgos de la evaluación: Los riesgos están constituidos por aquellos errores de importancia que ocurren en el proceso contable, del cual se obtienen los saldos de las cuentas. Otro riesgo es que cualquier error de importancia que pueda existir, sea o no detectado por el contador público. El auditor confía en el control interno para reducir el primer riesgo y en sus pruebas de detalle y en sus otros procedimientos, para disminuir el segundo. El peso relativo atribuible a las respectivas fuentes de confianza son materiales,

que deben decidirse de acuerdo con el criterio del contador público y según las

circunstancias. La norma de auditoría sobre el estudio y evaluación del control interno establece que la extensión de las pruebas necesarias para reunir suficiente evidencia de acuerdo con dicha norma variará inversamente a la confianza del contador público en el control interno. El conjunto de estas dos normas implica que la confianza que el auditor deposite en el control interno y en sus procedimientos de auditoría deberá proporcionar una base suficiente para su opinión en cualquier caso, aunque la proporción de confianza obtenida de las dos fuentes respectivas varíe según los casos.

El auditor externo deberá considerar los procedimientos llevados a cabo por los auditores internos al determinar la naturaleza, el momento y la extensión de sus propias pruebas. El trabajo de los auditores internos deberá ser considerado como un complemento, pero nunca como un sustituto de las pruebas de los auditores independientes o revisores fiscales.

Métodos para evaluar el sistema de control interno: Existen tres métodos de evaluación del sistema de control interno por medio de: Cuestionario; Narrativo o descriptivo; Gráfico o diagramas de flujo.

Método de cuestionarios: Este método consiste en diseñar cuestionarios con base en preguntas que deben ser contestadas por los funcionarios y personal responsable de las distintas áreas de la empresa bajo examen. Las preguntas son formuladas de tal forma que la respuesta afirmativa indique un punto óptimo en el sistema de control interno y una respuesta negativa indique una debilidad o un aspecto no muy confiable. Algunas pregunta probablemente no resultan aplicables; en ese caso se utilizan las letras -NA- no aplicable. En otros casos, la pregunta amerita un análisis más detallado; en este caso, se cumple la información. Normalmente, el auditor obtiene las respuestas de los funcionarios mediante una entrevista tratando de obtener la mayor evidencia. En este sentido es conveniente tener presente que el examen de control interno no concluye con la contestación de las preguntas del cuestionario. El auditor debe obtener evidencia y otras pruebas por medio de procedimientos alternativos que le permitan determinar si realmente se llevan a la práctica los procedimientos que la empresa tiene previstos. Con este objetivo, es conveniente que el auditor solicite algunos documentos que comprueben las afirmaciones; por ejemplo, en el caso de conciliaciones bancarias, podría solicitarse la del último mes para comprobar su existencia. La aplicación del cuestionario permite servir de guía para el relevamiento y la determinación de las áreas críticas de una manera uniforme facilitando la preparación de las cartas de control interno. No obstante, existen algunas limitaciones que el encargado de la

auditoría debe subsanar, tales como: Adaptación a los procedimientos y naturaleza de las operaciones de la empresa bajo examen, que no siempre pueden preverse en un cuestionario estándar; Limitación para incluir otras preguntas de acuerdo a la experiencia del auditor que está efectuando el relevamiento por este método; Las preguntas no siempre pueden abordar todas las deficiencias del sistema de control interno que se requieren para la auditoría.

Método narrativo o descriptivo: Es la descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema de control interno para las distintas áreas clasificadas por actividades, departamentos, funcionarios y empleados, mencionando los registros y formularios que intervienen en el sistema. Este método que puede ser aplicado en auditoría de pequeñas empresas, requiere que el auditor que realiza el relevamiento tenga la suficiente experiencia para obtener la información que le es necesaria y determinar el alcance del examen. El relevamiento se realiza mediante entrevistas y observaciones de cada uno de los principales documentos y registros que intervienen en el proceso.

Método gráfico o diagramas de flujo: Este método consiste en describir objetivamente la estructura orgánica de las áreas con la auditoría, así como los procedimientos a través de sus distintos departamentos y actividades. En la descripción de los procedimientos, el auditor utiliza símbolos convencionales y explicaciones que den una idea completa de los procedimientos de la empresa. Este método es un complemento muy útil porque la representación básica de los circuitos y ciclos administrativos de la empresa pueden ser utilizados por varios años, en el caso de exámenes recurrentes, y localizar muy rápidamente rutinas susceptibles de mejoramiento logrando una mayor eficiencia administrativa. Sus principales ventajas son: (a) identificar la existencia o ausencia de controles financieros y operativos; (b) permitir al auditor apreciar en forma panorámica los distintos procedimientos que se combinan en el relevamiento; (c) identificar las desviaciones de procedimientos o rutinas de trabajo; y (c) facilitar la presentación de recomendaciones y sugerencias a la gerencia de la empresa sobre asuntos financieros y operativos.

Combinación de métodos: Cabe señalar que resulta muy beneficioso la aplicación de distintos métodos, como: cuestionarios y flujogramas. A continuación se tiene algunas ventajas: El diagrama facilita la respuesta de algunas de las preguntas del cuestionario. Tómese por ejemplo la pregunta: ¿Existe un sistema adecuado para el registro y control de los cheques devueltos por falta de fondos? La respuesta surge con mejor esfuerzo, observando el gráfico del circuito administrativo, que contiene todos los detalles

significativos del procedimiento. Los auditores externos preparan los cuestionarios con el objeto de que sean aplicables a la generalidad de la compañía que, en algunas oportunidades, no es aplicable a todas sus partes. De existir un flujograma del circuito administrativo pertinente, el auditor podría identificar algunas debilidades del sistema susceptibles de mejoramiento. En las situaciones susceptibles de originar recomendaciones a la empresa se encuentran: inadecuada programación del trabajo, que es causa de atrasos y demoras; ausencia de información en determinadas áreas; existencia de documentos, copias o registros innecesarios; sistemas inadecuados de costeo; inadecuado diseño de formularios; uso inadecuado de información presupuestaria; informes inadecuados para niveles superiores; ausencia de instrucciones claras y precisas para el personal; inadecuada utilización de equipos mecánicos y electrónicos de procesamiento de datos; bajo aprovechamiento de la capacidad del personal; políticas deficientes en materia de aprovechamiento y stock ; espacios no utilizados convenientemente; y lentitud en la toma de inventarios. Cuando por la naturaleza de las operaciones en la empresa, existiera algún sistema administrativo no muy usual y no se dispusiera de preguntas ya estructuradas en el cuestionario estándar, el auditor externo soluciona el problema diagramando el circuito con la finalidad de evaluar los controles en él establecidos.

Para Brink (2016)¹³, controlar es el proceso por el cual los gerentes monitorean y reglamentan la eficiencia y la eficacia con que una organización y sus miembros desempeñan las actividades necesarias para alcanzar las metas organizacionales. Como señalamos en capítulos anteriores, cuando los gerentes planean y organizan, estipulan la estrategia y la estructura organizacional que, en su opinión, van a permitir que la empresa aproveche sus recursos con la mayor eficacia para crear valor para los clientes. Cuando controlan, los gerentes monitorean y evalúan si la estrategia y la estructura de la organización funcionan como lo esperaban, verificando que los resultados sean como se planearon, y en caso contrario, hacerlos ajustes necesarios. No obstante, controlar no sólo significa reaccionar ante los eventos una vez ocurridos. También significa mantener a la organización en el rumbo correcto, prever los eventos que podrían ocurrir y después adaptarla para que responda a cualesquiera oportunidades o amenazas que se hayan identificado. Pero controlar también implica mantener motivados a los empleados,

enfocados en los problemas importantes que enfrenta la organización, y trabajando unidos para efectuar los cambios que la ayuden a mejorar su desempeño a lo largo del tiempo.

Para entender la importancia del control organizacional, veamos cómo los cuatro bloques de construcción de la ventaja competitiva ayudan a los gerentes a obtener eficiencia, calidad, nivel de respuesta a los clientes e innovación superiores. Para determinar con qué eficacia usan sus recursos, los gerentes deben poder medir con precisión cuántas unidades de insumos (materias primas, recursos humanos y demás) se utilizan para generar una unidad de producto. Los gerentes también deben poder medir cuántas unidades de productos (bienes y servicios) se están generando. Un sistema de control contiene las medidas o normas de comparación que permiten a los gerentes valorar con qué eficiencia la organización produce bienes y servicios. Además, si los gerentes experimentan cambiando la forma en que la organización produce sus bienes y servicios para encontrar una forma más eficiente de hacerlo, esas medidas les revelarán el nivel del éxito que tengan. Por ejemplo, cuando los directivos de Ford decidieron adoptar una estructura por equipos de productos para diseñar, crear y fabricar nuevos modelos de autos, utilizaron medidas como el tiempo requerido para diseñar un nuevo auto y los ahorros en costos por auto producido para evaluar qué tan bien funcionaba la nueva estructura en comparación con la anterior. Descubrieron que la nueva era mejor. Sin un sistema de control vigente, los gerentes no tienen idea de cuál es el desempeño de su organización ni de cómo pueden mejorarlo, es decir, una información cada vez más importante en el entorno tan competido de hoy.

En la actualidad, una gran parte de la competencia entre las organizaciones se centra en aumentar la calidad de los bienes y servicios. Por ejemplo, en la industria automotriz los autos de cada rango de precios compiten con base en sus características, su diseño y su confiabilidad. Por ello, la decisión de un cliente de adquirir un Ford Taurus, un GM Grand Prix, un Chrysler Sebring, un Toyota Camry o un Honda Accord va a depender en gran medida de la calidad de cada uno de ellos. El control organizacional es importante para determinar la calidad de los bienes y servicios porque brinda retroalimentación a los gerentes sobre la calidad de sus productos. Si los gerentes de las compañías automotrices miden en forma consistente el número de quejas de los clientes y la cantidad de autos nuevos que regresan para ser reparados, o si los directores de una escuela cuentan cuántos alumnos abandonan sus estudios o cómo varían sus calificaciones en los exámenes nacionales a lo largo del tiempo, todos ellos tendrán un buen indicativo del nivel de calidad

que han ido incorporando a sus productos, se trate de un automóvil que no se descompone o de un estudiante que se gradúa. Los gerentes eficaces crean sistemas de control que monitorean consistentemente la calidad de los bienes y servicios de modo que puedan mejorar continuamente la calidad, un enfoque en el cambio que les otorga una ventaja competitiva.

Los gerentes también pueden lograr que su organización tenga un mejor nivel de respuesta a los clientes si implementan un sistema de control, como un sistema de ARC, que les permita determinar qué tan bien desempeñan su trabajo los empleados que tienen contacto con los clientes. El monitoreo de la conducta de los empleados puede ayudar a los gerentes a encontrar formas de mejorar sus niveles de desempeño, quizás revelando áreas donde una capacitación en habilidades pudiera ayudar a los empleados o donde nuevos procedimientos pudieran hacer que tuvieran un mejor desempeño de sus trabajos. Además, cuando los empleados saben que se vigila su comportamiento, pueden tener más incentivo para ser útiles y consistentes en su forma de atender a los clientes. Por ejemplo, para mejorar el servicio al cliente, Ford realiza encuestas periódicas entre sus clientes acerca de sus experiencias con determinados distribuidores Ford. Si un distribuidor es objeto de un número excesivo de quejas, los gerentes de Ford lo investigan para descubrir las fuentes de los problemas y sugerir soluciones; de ser necesario, incluso pueden amenazarlo con reducirle el número de autos que se le envían para obligarlo a mejorar la calidad de su servicio al cliente.

Por último, el control puede elevar el nivel de innovación de una organización. Una innovación exitosa se da cuando los gerentes crean un ambiente organizacional en que los empleados se sienten facultados para ser creativos y la toma de decisiones se descentraliza a los empleados para que se sienten libres de experimentar y asumir riesgos. Decidir cuáles son los sistemas de control adecuados para estimular la asunción de riesgos es un importante reto gerencial; la cultura organizacional adquiere importancia en tal sentido. Para estimular a los equipos de productos de Ford a tener un desempeño superior, los directivos supervisaron por separado el desempeño de cada equipo —por ejemplo, examinando la forma en que cada uno redujo costos o aumentó la calidad— y recurrieron a un sistema de bonos vinculados al desempeño para retribuir a cada equipo. El gerente de cada equipo de productos después evaluó el desempeño individual de los miembros de su equipo, y los empleados más innovadores recibieron promociones y premios con base en su desempeño.

Los sistemas de control son sistemas formales de fijación de metas, monitoreo, evaluación y retroalimentación cuya información señala a los gerentes si la estrategia y estructura de la organización están funcionando en forma eficiente y eficaz.⁶ Los sistemas de control efectivos alertan a los gerentes cuando las cosas van mal y les dan tiempo para reaccionar ante las oportunidades y amenazas. Un sistema de control eficaz posee tres características: tiene la flexibilidad suficiente para permitir que los gerentes reaccionen debidamente a los eventos inesperados; aporta información precisa y brinda a los gerentes una imagen real del desempeño organizacional; además, aporta información oportuna a los gerentes, porque tomar decisiones con base en información obsoleta es una garantía de fracaso. Las nuevas formas de la TI han revolucionado los sistemas de control porque facilitan el flujo ascendente y descendente de información precisa y oportuna a toda la jerarquía organizacional, así como a funciones y divisiones. Hoy en día, empleados de todos los niveles de la organización ingresan rutinariamente información al sistema o red de información de la compañía, con lo que dan inicio a la cadena de eventos que afectan la toma de decisiones en otra parte de la organización. Podría tratarse, por ejemplo, del empleado de un almacén departamental que, al escanear las etiquetas de la ropa vendida, avisa a los gerentes de mercancías que prendas deben reponerse, o del vendedor de campo que, en su computadora portátil, captura información relacionada con las necesidades o los problemas cambiantes de los clientes.

Para el IAI-España (2016)¹⁴, al evaluar y estudiar el control interno, el auditor obtiene y conoce información que debe concluir en el fundamento, proceso y finalidad determinando posibles riesgos, excepciones de control interno, deficiencias e inconsistencias y, algunas veces, indicios de irregularidades y hasta de cometimiento de fraudes. Ellos deben ser analizados bajo los parámetros de importancia relativa y materialidad y hacerlos conocer a su cliente, acompañándolos de recomendaciones y algunas veces de diagnósticos para que la administración determine medidas preventivas y se erradiquen inmediatamente o se proyecten sus arreglos necesarios. Se presentan los métodos de evaluación, descriptivos, gráficos y de cuestionarios con las recomendaciones necesarias en su aplicación.

¹⁴ Instituto de Auditores Internos de España-Coopers & Lybrand SA. (2016) Los nuevos conceptos del control interno – Informe COSO. Madrid. Ediciones Días de Santos SA.

Pruebas de cumplimiento: Son las que tienen como propósito comprobar la efectividad de un sistema de control, por lo tanto, se deben efectuar pruebas para indicar si el procedimiento de control se está ejecutando y pruebas de que la información sujeta al sistema de control es correcta. Las pruebas de cumplimiento se guían generalmente por el procedimiento de control que se comprueba. Dichas pruebas requieren: a) pruebas de detalle que generalmente se refieren a la inspección de documentos y b) pruebas que emplean técnicas de observación e indagación. El objetivo de las pruebas de cumplimiento es proporcionar al auditor una seguridad razonable de que los procedimientos relativos a los controles internos contables están siendo aplicados tal como fueron establecidos. Estas pruebas son necesarias si se va a confiar en los procedimientos descritos. Sin embargo, el auditor puede decidir no confiar en los mismos si ha llegado a la conclusión de que los procedimientos no son satisfactorios para este propósito. El trabajo necesario para comprobar el cumplimiento de los procedimientos descritos es mayor que el trabajo que se realizaría en el caso de no confiar en dichos procedimientos. Esta última conclusión puede resultar de consideraciones relativas a la naturaleza o número de las transacciones o saldos involucrados, los métodos de procedimientos de datos que se estén usando y los procedimientos de auditoría que puedan ser aplicados al realizar las pruebas sustantivas. La naturaleza de los procedimientos de control interno contable y la evidencia disponible sobre su cumplimiento determinan, necesariamente, la naturaleza de las pruebas de cumplimiento e influyen sobre el momento de ejecución y extensión de ellas.

Las pruebas de cumplimiento están íntimamente interrelacionadas con las pruebas sustantivas y, en la práctica, los procedimientos de auditoría suministran, al mismo tiempo, evidencia de cumplimiento de los procedimientos de control interno contable, así como la evidencia requerida de las pruebas sustantivas.

2.2.2. CALIDAD DE LA AUDITORIA FINANCIERA

Para Guzmán (2016)¹⁵, la calidad de la auditoría financiera es sinónimo de productividad profesional y es en buena cuenta la suma de esfuerzos, de hacer bien las cosas y de tener una política de servicios para sus clientes. Es sinónimo de un buen servicio de auditoría financiera; es decir una auditoría que informa la razonabilidad de la información financiera y económica en forma independiente, objetiva y totalmente técnica. Es también el conjunto de atributos en cuanto a eficiencia, efectividad y mejora continua que debe tener este examen a fin de determinar la razonabilidad de la información financiera con toda amplitud, confianza y seguridad. Al respecto, en sus inicios el concepto de auditoría se limitó a considerarla como una técnica de verificación de los registros contables con la documentación sustentatoria, la corrección de las operaciones registradas y la corrección de las operaciones aritméticas. Ese concepto de método de actuación pasiva continuó por mucho tiempo y aún existe en el sentido de aquel objeto remoto, o sea de observar la veracidad y exactitud de los registros. Continúa el autor indicando, que por mucho tiempo se conceptuó a la auditoría como el proceso de revisión, intervención contable y censura de cuenta. Así, escribió Holmes: “La auditoría es el examen de las demostraciones y registros administrativos. El auditor observa la exactitud, integridad y autenticidad de tales demostraciones, registro y documentos”. El Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos de Norteamérica en uno de sus iniciales pronunciamientos expresaba: “La auditoría es el examen de los libros contables, comprobantes y demás registros de un organismo público, corporación, firma o persona, con el objeto de establecer la corrección o incorrección de los registros examinados y, al mismo tiempo operando sobre los documentos revisados, conscientemente en forma de certificado”. El comité de Terminología del Instituto Americano de Contables Públicos (AICP) expresó: “El objetivo de un examen normal de estados financieros por un auditor independiente, es la expresión de una opinión sobre la razonabilidad con que presentan la situación financiera, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados. El dictamen del auditor es el medio por el cual expresa su opinión o, si las circunstancias lo requieren, la niega”. La responsabilidad de preparar y presentar los estados financieros es de la Gerencia de la entidad, y la del auditor es formar y expresar una opinión sobre tales estados financieros. En este sentido, la Ley General de Sociedades ha previsto el tema de la

responsabilidad y precisa que el directorio debe proporcionar a los accionistas y al público las informaciones suficientes, fidedignas y oportunas que la ley determine respecto de la situación legal, económica y financiera de la sociedad, sin embargo la auditoría de estados financieros no disminuye las responsabilidades de la gerencia. Al planear y aplicar los procedimientos de auditoría, así como el evaluar e informar los resultados, el auditor deberá considerar el riesgo de distorsiones materiales en los estados financieros, originado por un fraude y error. De acuerdo con las NIA's, la responsabilidad por la prevención y detección de fraude y error descansa en la Gerencia quien debe implementar y mantener sistemas de contabilidad y de controles internos apropiados y permanentemente operativos. Tales sistemas reducen pero no eliminan la posibilidad de fraude y error. En cuanto a la responsabilidad del auditor no es y no puede ser responsable de la prevención del fraude y error. Sin embargo, el hecho de que se lleve a cabo una auditoría anual, puede servir para contrarrestar fraudes y errores.

Para Arens y. Elder. (2014)¹⁶; hoy en día es primordial que las organizaciones cuenten con la actividad de auditoría (interna o externa) para conocer la veracidad tanto de la información financiera que han generado como de las actividades relacionadas con el área administrativa. En el caso de una auditoría financiera se revisarán estados financieros tales como: situación financiera, resultados, cambios en el capital contable y cambios en la situación financiera. En lo que respecta a la auditoría administrativa, se consideran aspectos muy variados que toman en cuenta la eficiencia y eficacia de las operaciones. Existen también corrientes de pensamiento que circunscriben el campo de las auditorías a la de estados financieros y a la de cumplimiento.

Desde el inicio de la administración general (principios del siglo xx) el tratadista Henry Fayol señaló la necesidad de identificar en toda organización las siguientes funciones básicas: técnicas, comercialización, seguridad financiera, contable y administrativa, a lo cual actualmente agregaríamos la evaluación interna y externa de actividades. La actividad de auditoría interna nació por la necesidad de la organización de constatar el apego a los lineamientos establecidos, verificar la confiabilidad de la información y detectar o prevenir fraudes.

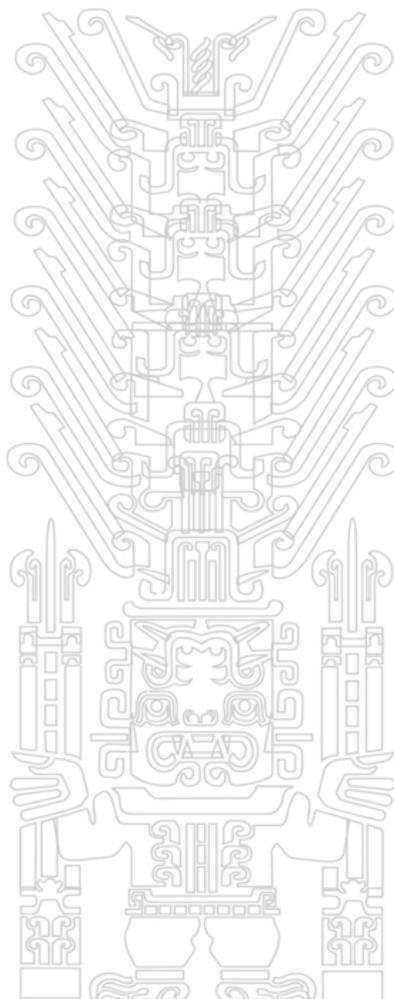
En el transcurso del tiempo se le ha ubicado en el área administrativa en diferentes jerarquías. Inicialmente, dependía de la función contable por requerir de la verificación y seguimiento de las operaciones financieras. Posteriormente, al consolidarse la labor de contraloría en las organizaciones como una corriente americana que aparece en nuestro país en la década de los sesenta y que persiste hasta la fecha, la auditoría dependió de ella. Y en época contemporánea se elige entre hacerla depender de la dirección o de la gerencia general. En ocasiones, por planteamientos específicos de la organización, el área de auditoría interna es colocada junto con otras funciones (como la fiscal, sistemas y procedimientos, y servicios administrativos), de acuerdo con una justificación organizacional.

La auditoría externa representa la prestación de un servicio independiente, el cual es solicitado y contratado por la administración de la empresa, quien presumiblemente lo selecciona entre varias firmas profesionales, en atención a su solvencia en el medio, integridad, capacidad técnica, referencias, catálogo de servicios y clientela.

La firma de auditoría externa realiza su actividad, recibe sus honorarios y presenta su informe al Consejo de Administración, por ello es que dentro de la organización es presentado en forma de staff entre el Consejo de Administración y la Asamblea General de Accionistas o Consejo Directivo.

Ahora que se ha consolidado la presencia de la auditoría en las organizaciones, la financiera ocupa un lugar prominente por ser la pionera en el campo evaluatorio, pero es innegable que en el transcurso de los años se ha incrementado la realización de auditorías especializadas. Por otra parte, es de esperar que exista igual número de auditorías entre las organizaciones que tienen actividades paralelas, pero en el campo técnico no sucede así. Lo que sí se tiene identificado de manera similar es la clasificación de éstas, que atiende a disposiciones institucionales o legales

Las auditorías internas y externas representan la primera clasificación natural, ya que obedecen a quien las realiza, y comprenden las especialidades que se enumeran posteriormente. Las auditorías ambientales, de calidad y social han sido requeridas con mayor exigencia en los últimos años y las organizaciones están conscientes de su contribución preventiva o, en su caso, correctiva; por su parte, la financiera representa el primer tipo de evaluación formal y su repercusión e influencia con las demás es trascendente.



2.2.3. INDUSTRIAS DE CONFECCIONES DE LIMA METROPOLITANA

Gamarra¹⁷, el emporio textil y de confecciones más importante de América:

Cinco décadas atrás, nadie presagiaba que las lóbregas calles Hipólito Unanue y Agustín Gamarra, en el corazón de La Victoria, albergarían en un futuro no muy lejano un emporio comercial de hazañas y récords para la historia. Este conglomerado textil y de confecciones se ha labrado a punta de esfuerzo y constancia. Y las repercusiones de su trabajo se dejan sentir tanto dentro como fuera del país.

Pero esta transformación no ha sido sencilla. Por las noches, gente de mal vivir tomaba por asalto esas calles –de entraña comercial desde entonces–, aprovechando el gran número de agencias de transporte terrestre que conectaban este lugar de la capital con el resto del país. En medio de esas condiciones adversas, a fines de la década de 1960, "los patriarcas" decidieron apostar por el cambio e invertir mucho más.

Diógenes Alva, presidente de la Coordinadora de Empresarios de Gamarra, fue testigo directo de aquellos años de cambios y resalta la audacia de los fundadores del conglomerado. En 1983, el alcalde de Lima, Alfonso Barrantes, emitió una ordenanza que permitía la modificación de las viviendas de la zona, dando pie a que las cantinas se convirtieran en tiendas y los hoteles en galerías. Poco a poco, La Victoria pasa a ser el centro desde el cual se distribuye toda la tela que visten las provincias. "Ahora ocupamos más de 34 manzanas. Somos una muestra de la pujanza de los provincianos, somos nosotros quienes hemos invertido mucho en este lugar", refiere Alva.

Para este dirigente empresarial, Gamarra no es sólo un centro o emporio comercial, "es una escuela, una universidad en la que se forma a los micro y pequeños empresarios del mañana". La clave del éxito Aquí no hay día en que no se trabaje. Y esa es, sin duda, la clave de su éxito. "Mil 200 millones de dólares anuales en transacciones comerciales son la mejor demostración de la perseverancia e ingenio de todos los que somos parte de Gamarra". Debido a la alta calidad de sus confecciones, la materia prima empleada y la puntualidad en la entrega de los pedidos, Gamarra exporta a diversos países: Ecuador, Venezuela, Chile, Bolivia, Estados Unidos y otros de Europa.

Historia de Gamarra¹⁸

¹⁷ <http://www.andina.com.pe/agencia/noticia-gamarra-emporio-textil-y-confecciones-mas-importante-america-175967.aspx>

La Industria Textil en el Distrito de La Victoria, tiene sus inicios desde hace más de 120 años, en los territorios al sur del cercado de Lima, cruzando los antiguos muros que circundaban Lima donde hoy es la Av. Grau, zona conocida en la época como Villa Victoria. Se vincula al nombre de pila de la esposa del Presidente José Rufino Echenique, doña Victoria Tristán. En 1889 el italiano Bartolomé Boggio y el norteamericano Enrique Price fundan la Fábrica de Tejidos Santa Catalina, trajo al país la maquinaria más moderna y dio ocupación a 300 operarios, entre ellos 160 mujeres. En 1894 se constituyó la fábrica San Jacinto, de Gio Batta Isola y Giacomo Gerbolini, trajo expertos desde Italia que formaron la primera escuela de químicos en el arte del tinte. En 1898 se crea Tejidos La Victoria, propiedad de la familia Pardo.

Nace el Distrito de La Victoria: Durante el gobierno de Leguía, La Victoria se convirtió en Distrito el 02 de febrero de 1920, con grandes proyecciones urbanísticas. Durante los años 30, el gobierno frente a la coyuntura de convulsión social y política desatada por el aprismo y el comunismo fue la de una política que combinaba la represión militar y un activo paternalismo asistencial como mecanismos para “desmovilizar y contentar” a los grupos populares; esa fue la política que intentó impulsar Sánchez Cerro (su asesinato, en 1933, frenó este proyecto) y la dictadura del general Benavides, entre 1933 y 1939. Historia de Gamarra. En ésta década, se construyeron más de 4 mil unidades de vivienda para los obreros, como parte del plan por neutralizar la violencia social. Éste ambicioso programa promovido por el estado en favor de los obreros, especialmente en materia de vivienda, quedó cancelado en 1939 con la llegada al poder de Manuel Prado, quien dejó a la iniciativa privada la construcción de viviendas y barrios para los sectores más pobres de Lima. Pero ya el destino de La Victoria como barrio “popular” estaba trazado. Son claros ejemplos el barrio obrero (García Naranjo), Matute y El Porvenir.

En el plano textil y comercial continuaba el afincamiento de nuevas empresas: En 1941, Alfredo Ferrand funda en La Victoria la empresa La Parcela, donde se empezaron a fabricar productos de algodón y sintéticos.

La Parada: En 1945, se construyó el Mercado Mayorista y Minorista de Lima en los terrenos cedidos por la familia Cánepa, haciendo que se concentre en La Victoria un movimiento comercial sin precedentes. Todo mercado implica movimiento y el movimiento

necesita de empresas vinculadas al transporte tanto de pasajeros como de mercadería y panllevar. Los paraderos y corralones estaban en 28 de Julio, Aviación y Gamarra. Comerciantes y visitantes provincianos caían por la zona, por lo que popularmente se le denominó “La Parada”. El poblamiento del Cerro San Cosme es consecuencia de éste movimiento comercial que implicaba migración, iniciado en 1946, símbolo de la barriada limeña. El agricultor y comerciante provinciano dejaba su mercadería y luego con dinero se convertía en un cliente en búsqueda de artículos complementarios, como artefactos, muebles, artículos ferreteros, ropa, etc. Es así como la Parada se llega a diversificar y a “zonificar”.

La “Zona Textil”: Ya en 1950 existían establecimientos formales dedicados a la venta de telas en los alrededores del Jirón Gamarra pertenecientes a familias de origen árabe, como Emilio Farah Sedan. Se instalan también Los Mufarech, así también otros empresarios textiles como Eduardo Salem y Raúl Abusabal. En el Jirón Antonio Bazo cuadra 7, Moisés Zilberman, de origen judío, fundó la empresa ZILTEX, fábrica de tapasoles, cortinas y confecciones con fibras sintéticas. Esto facilitó la oferta y transacción de productos textiles en la zona ya que se convirtieron en proveedores de almacenes, comerciantes interprovinciales, así como de ambulantes de productos textiles que se establecieron en la zona de La Parada y especialmente para la zona del cruce de Aviación con Unanue, como un brazo que llegaría a Gamarra en pocos años, para establecerse definitivamente. Gamarra hasta el momento, era una zona no comercial pero de tránsito entre las fábricas textiles proveedoras y el mercado de La Parada; curiosamente era ya el centro de masa de un insospechado movimiento textil que recién arrancaría de manera notoria una década después. En 1955, la Municipalidad entregó a los ambulantes la berma central de la Avenida Aviación. El desarrollo del comercio creció tanto que incluso motivó que la zona tuviera tiendas de departamentos como Monterrey, Tía y en años posteriores Lau Chun.

El Jirón Gamarra: A finales de los 50’s, el Jirón Gamarra paralela al oeste de la Av. Aviación, era de zonificación residencial, proyectada a casas y pequeños edificios multifamiliares, como las que hasta hoy podemos encontrar en calles aledañas y donde era posible solo instalar un negocio con puerta a la calle. Es en ésta época donde aparecen ya algunos de los conocidos personajes que son considerados en la Historia de Gamarra. Somos conscientes que esto fue un proceso donde participaron muchos personajes, incluso precursores anónimos, que propusieron, impulsaron e impusieron el comercio textil en la zona, pero lamentablemente no trascendieron en el tiempo. Iniciamos ésta recopilación de

Historias con una breve declaración de un fundador: “Hace más de 50 años, provincianos como yo llegamos a Lima en busca de un futuro promisorio y salimos adelante con la guía de Dios, con nuestro propio sacrificio, pero sin el apoyo de ninguna autoridad.”, subrayó Vicente Díaz, quien en efecto, en 1956 puso su primer negocio de confecciones en la cuadra siete del Jr. Gamarra, bautizado como “Gamarra 716”. Historias similares a ésta la tuvieron muchos precursores a inicios y a lo largo de toda la década de los 60’s donde existían ya muchos negocios textiles de producción y comercio, pertenecientes a los árabes, judíos ya mencionados, así como italianos, chinos, etc.; es decir TODAS LAS SANGRES, pero era necesaria una consolidación, pues también habían muchos otros negocios o giros que pudieron imponerse también en Gamarra, como terminales terrestres, continuación del mercado de abastos, incluso bares y locales de dudosa reputación, etc.

Gamarra inicia el conglomerado de pequeños núcleos de producción: En los años 60s la proliferación de talleres de confección y negocios textiles se hace ya notoria en Gamarra, estando limitados por la zonificación que no permitía el crecimiento y dejaba en la ilegalidad a los núcleos productivos instalados y negocios sin puerta a la calle. Los 2 principales motivos del rápido crecimiento y rentabilidad fueron: – Los servicios tercerizados, fabricantes basados en el núcleo familiar y la informalidad, abarataban costos de producción. El mercado provinciano y clase trabajadora era un mercado desatendido para la moda, lo que generaba una gran oportunidad y Gamarra la tomó. Éste segmento no era muy exigente en cuanto a calidad ni diseño, se trataba de “precio y funcionalidad” lo que dio esa flexibilidad para el “aprendizaje en campo” del nuevo confeccionista provinciano y su proliferación en la zona.

Era de Las Galerías: Es en 1972, donde Gamarra ingresa a la era de las galerías, producto de una resolución de alcaldía, que permitió el cambio de zonificación, solucionando un problema de años que limitaba el crecimiento. Para éste año existían ya numerosos empresarios textiles consolidados, del perfil migrante-provinciano, con la capacidad de inversión y gestión, quienes con mucha visión ingresaron al segmento inmobiliario. La Galería Generales, es considerada la primera galería, ubicada en el 745 de Gamarra, pero tomaría más de 2 décadas el proceso donde el comercio de ropa tomara fuerza primero en las calles para luego saltar a los edificios: El mayor crecimiento comercial se dio justamente en los años más difíciles, los 80s tiempos de crisis y terrorismo, pero no exactamente en las galerías, sino en las calles donde el comercio ambulatorio concentraba el comercio, los

terrenos alrededor eran utilizados como depósitos y corralones. Los precios de estos terrenos por la zona, que cercana a la caótica y delincuencia av. Aviación, además de la crisis, se encontraban aún a precios irrisorios. Fue en 1999 que el Alcalde Jorge Bonifaz Carmona inició una política de erradicación del comercio ambulatorio y formalización. Como consecuencia, la época dorada del negocio inmobiliario y su crecimiento.

Gamarra: El imperio de la moda en el Perú¹⁹

Gamarra es el imperio por excelencia de nuestro país en cuanto a la industria textil nacional y es motor para que pueda crecer día a día. Esta semana en Moda Inc conocemos un poco más de la historia y perspectivas de este centro comercial que para muchos peruanos es un orgullo y tema de preocupación para otros. Respecto al origen, cuentan que en 1950, con la sectorización de muchos mercados zonales especializados en alimentos y otros rubros, del Centro de Lima, La Victoria y en concreto la zona del Jirón Gamarra se vio invadida de negocios textiles, entre ellos la venta de telas y avíos, muchos de ellos pertenecientes a familias de origen árabes. De esta manera se fundan muchas empresas dentro de esta área y comienza así su oferta y comercio de productos textiles. Con este gran movimiento comercial, muchas empresas fueron llegando y también personas emprendedoras que poco a poco crecieron junto al emporio textil. A grandes rasgos, los factores que hicieron posible el rápido crecimiento y éxito comercial fueron los servicios tercerizados, y además, la migración de provincias que contribuyó debido a que todavía este sector estaba olvidado y desatendido. En la década del 70, muchas galerías comienzan a fundarse y así se comienza a vender productos desarrollados en fábricas y almacenes dentro del emporio, en los 80s y 90s el comercio ambulatorio llegó a su pico y en la década de los 00's algunos negocios (no todos) llegaron a su formalización. Muchos programas del estado igualmente promueven la moda y hacen que se incentive la producción nacional y también la exportación.

Actividades actuales y futuro de Gamarra: Actualmente hay muchos proyectos para Gamarra, entre los cuales podemos mencionar Proyecto Gamarra de la diseñadora Lucía Cuba, el cual, mediante el diseño, busca informar y sensibilizar acerca del emporio textil del país. Además, el Mall Gamarra Moda Plaza, mezclará concepto de galerías (con 2,300 tiendas) y retail moderno. El power center tendrá dos tiendas por departamentos y un supermercado. A estos proyectos se le suman los programas del Estado que actualmente

maneja la primera Dama Nadine Heredia, el cual busca promocionar e incentivar talentos de la moda dentro del Emporio de Gamarra, el año pasado tuve el honor de asistir al desfile de “Gamarra Produce” y los ganadores entre otros premios, se ganaron un stand en la Feria Colombia Moda 2014, otro en la feria Perú Moda también del 2014, una pasantía comercial en Nueva York y equipos de confecciones. Por otro lado, los mismos empresarios del Emporio, realizaron el año pasado “Expo Gamarra 2016” entre el 17 y el 19 de setiembre en el Centro de Exposiciones del Jockey Club. El evento tuvo como finalidad mostrar las colecciones de la temporada primavera – verano 2016 y exponer nuestros productos frente a muchas cámaras de comercio internacionales entre las cuales se encontraban la de Brasil.

Importancia para el país y problemáticas actuales: Según, José Eduardo Castillo, gerente general de Impulsa Asset Management (IAM), sostuvo que actualmente Gamarra mueve alrededor de US\$ 2,000 millones al año, y en 2012, según el presidente de la coordinadora de empresarios de Gamarra, Diógenes Alva, recibe alrededor de 500 mil personas al día y lo que más se compra es ropa de niños. Ahora, los problemas actuales reinciden en el desorden del emporio, muchas galerías y fábricas tienden a no ser formales y en algunos casos, no cuentan con la seguridad necesaria. Por otro lado, las importaciones chinas, hacen que nuestra producción tenga grandes pérdidas, según esta nota de La República, Pedro Huayhua Areche, (empresario de Gamarra) de haber facturado 15 mil soles ha pasado a vender solo 1000 soles a inicios del año pasado. En esta otra nota, aseguran que 94 mil empleos se perdieron en el 2012 en Gamarra, además que las importaciones de ropa china se incrementaron en 16% entre enero y julio del 2016. Y por último, solo en el 2015, ingresó un valor de más de 260 mlls de dólares en textiles chinos.

Estrategias de crecimiento: ¿Cómo podemos hacer frente a estos problemas? Las importaciones chinas son un peligro, y además la informalidad suman a que este emporio peligre su existencia. Por lo pronto, lo que se puede accionar es un gran plan comercial y de marketing para poder relanzar la cara de Gamarra y así, rescatar sus puntos fuertes, desde todos los ángulos, es necesario para poder continuar con todos estos aspectos anteriormente mencionados en el post. Además si es que poseemos el mejor algodón entre otros textiles, debemos reforzar ese mensaje y comunicarlo de una manera más efectiva y que el mundo y sobre todo darnos cuenta de que nuestros textiles y diseños son dignos de orgullo para poder consumirlos y también exportarlos.

ESTADÍSTICAS TEXTILES:

15.9 PRODUCCIÓN DE LAS INDUSTRIAS TEXTILES, CUERO Y CALZADO, PAPEL Y EDICIÓN E IMPRESIÓN, 2007 - 2012

CIU	Unidad							
Divisió	Producto	de	2007	2008 P/	2009 P/	2010 P/	2011 P/	2012 P/
Grupo		Medida						
17	Productos textiles							
171	Hilatura, tejeduría y acabados de productos textiles							
	Frazadas	unidades	397 804	392 228	401 270	489 116	498 608	451 078
	Hilos e hilados sintéticos y artificiales	t	4 431	4 752	4 508	4 825	4 900	4 504
	Tejidos de algodón	m	48 380 602	46 453 944	35 621 500	40 893 788	44 626 666	34 998 939
	Tejidos mixtos	m	14 494 756	14 348 811	10 273 761	11 760 835	12 726 052	13 048 244
	Hilos e hilados de algodón	t	45 169	41 985	34 013	41 317	37 689	35 551
	Hilos e hilados de pelos de alpaca	t	2 616	2 359	1 917	2 573	2 580	3 467
	Hilos e hilados de algodón y mezclas	t	1 663	1 779	1 222	1 478	1 950	1 549
172	Fabricación de otros productos textiles							
	Redes, cabos y cordeles para la pesca	kg	7 980 482	6 406 732	3 848 512	6 381 428	8 128 109	8 218 136
173	Fabricación de tejidos y artículos de punto							
	Tejidos de punto para confección de prendas de vestir	kg	11 936 223	10 751 636	9 329 834	10 679 421	9 334 306	8 848 067
19	Cuero y calzado							
191	Curtido y adobo de cueros							
	Suela quebracho	kg	33 243	32 377	21 984	2 356
	Cueros diversos	pie ²	7 699 463	7 276 853	7 049 103	8 239 213	9 032 647	9 109 960
192	Fabricación de calzado							
	Calzado de goma	par	3 002 729	2 375 469	1 946 162	2 072 461	1 847 480	1 831 681
	Calzado de plástico	par	1 663 726	1 694 605	1 536 308	1 507 393	1 414 292	1 137 005
21	Productos de papel							
210	Fabricación de papel y de productos de papel							
	Papel kraft y similares	t	7 150	5 285	4 533	3 429	3 696	3 158
	Papel bond y similares	t	49 588	51 738	40 006	38 625	47 254	36 400
	Cartón liner	t	39 348	42 688	39 128	55 857	58 285	63 336
	Cartón corrugado	t	8 593	15 908	15 829	18 725	22 387	22 687
	Pañales tipo calzón	miles	394 446	370 158	275 128	433 214	482 938	464 812
22	Actividades de edición e impresión							
221	Actividades de edición							
	Diarios	miles	313 775	329 430	393 344	444 497	507 164	534 016

CIU = Clasificación Industrial Internacional Uniforme.

t = toneladas métricas m = metros kg = kilogramo pie² = pie cuadrado.

Fuente: Ministerio de la Producción - Viceministerio de MYPE e Industria.

A. VALOR AGREGADO BRUTO DEL SECTOR MANUFACTURA

15.1 VALOR AGREGADO BRUTO A PRECIOS CONSTANTES DE 1994 DE MANUFACTURA, SEGÚN CLASE DE ACTIVIDAD ECONÓMICA, 2008 - 2012 (Miles de nuevos soles)

Clase de Actividad	2008 P/	2009 P/	2010 P/	2011 P/	2012 E/
Industria Manufacturera	29 824 560	27 752 911	31 504 629	33 409 865	33 901 311
Industria alimenticia	8 871 942	8 925 488	9 237 942	10 244 827	10 349 588
Fabricación de productos lácteos	718 678	697 174	788 548	817 539	872 576
Elaboración y preservación de pescado	727 136	633 070	531 928	891 686	866 600
Elaboración harina y aceite pescado	525 586	503 339	344 577	631 026	341 967
Molinería y panadería	1 646 639	1 728 631	1 814 189	1 825 416	1 908 953
Elaboración y refinación de azúcar	258 240	272 937	266 420	275 951	281 504
Fabricación otros productos alimenticios	3 640 545	3 696 941	4 001 098	4 223 435	4 432 159
Fabricación de bebidas y productos de tabaco	1 355 118	1 393 396	1 491 182	1 579 774	1 645 829
Industria textil y de cuero	3 426 513	2 580 959	3 524 691	3 684 674	3 303 593
Fabricación de productos textiles	1 611 343	1 220 401	1 491 070	1 536 772	1 410 325
Fabricación de prendas de vestir	1 678 656	1 177 050	1 844 387	1 997 000	1 739 746
Preparación de cuero y productos de cuero	49 053	53 753	58 113	55 501	57 706
Fabricación de calzado	87 461	129 755	131 121	95 401	95 816
Fabricación de muebles de madera y metal	882 888	784 384	897 416	901 482	854 480
Industria del papel	2 651 077	2 416 440	2 848 389	3 023 768	3 068 369
Fabricación de papel y productos de papel	1 542 179	1 320 391	1 592 061	1 679 189	1 714 566
Impresión y edición	1 108 898	1 096 049	1 256 328	1 344 579	1 353 803
Industria química	5 050 887	4 998 482	5 532 233	5 678 565	5 857 816
Fabricación productos químicos básicos y abonos	940 479	771 215	879 446	880 836	903 293
Fabricación productos farmacéuticos y medicamentos	422 787	416 810	383 549	403 792	418 238
Fabricación otros productos químicos	1 716 795	1 638 148	1 811 629	1 910 000	2 112 949
Refinación de petróleo	1 118 757	1 375 402	1 505 171	1 483 483	1 462 757
Fabricación de productos de caucho y plástico	852 069	796 907	952 438	1 000 454	960 579
Fabricación productos no metálicos	2 920 026	2 893 736	3 492 100	3 640 000	4 034 562
Industria metálicas básicas	2 253 252	1 764 947	1 741 573	1 781 014	1 788 076
Siderurgia	978 629	775 389	802 336	764 424	812 242
Transformación de metales no ferrosas	1 274 623	989 558	939 237	1 016 590	975 834
Fabricación de productos metálicos	2 978 642	2 608 068	3 421 142	3 731 358	3 947 290
Fabricación de productos metálicos diversos	1 678 529	1 448 418	1 885 903	2 037 982	2 115 518
Construcción de maquinaria no eléctrica	188 872	136 674	142 391	220 391	235 378
Construcción de maquinaria y equipo eléctrico	541 182	401 869	460 274	458 254	548 297
Construcción de material de transporte	570 059	621 107	932 574	1 014 731	1 048 097
Fabricación de otros productos manufactureros diversos	789 333	780 407	809 143	724 177	697 537

Fuente: Instituto Nacional de Estadística e Informática.

Exportaciones peruanas de textiles y confecciones sumarían US\$ 1,195 millones este año 2017²⁰: Diario Gestión Martes, 28 de febrero del 2017

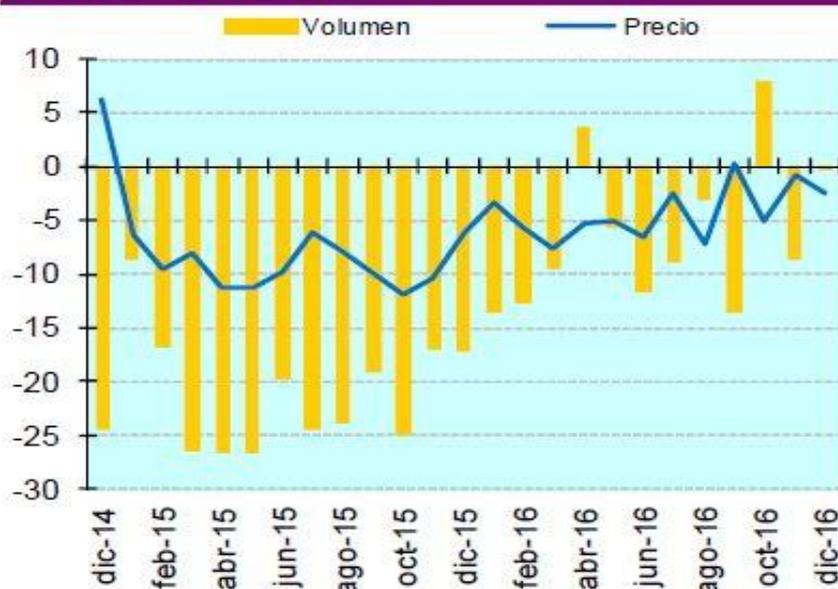
El banco Scotiabank prevé una recuperación de las ventas a países latinoamericanos, en la medida que se prevé una recuperación del crecimiento económico en la región de América Latina y El Caribe



El Perú exportará textiles y confecciones por unos US\$ 1,195 millones durante el año 2017, lo que sería similar a lo registrado en el 2016, e inclusive con tendencia al alza, señaló el banco Scotiabank. “Ello debido que no esperamos una nueva caída en exportaciones hacia Estados Unidos y diversos países de la región, especialmente países de la región andina”, señaló el analista del Departamento de Estudios Económicos del Scotiabank, Carlos Asmat. Las exportaciones de textiles y confecciones cerraron el 2016 con un retroceso de 10% respecto al 2015, alcanzando un monto de US\$ 1,195 millones, siendo este monto cercano a lo exportado durante el 2004 (US\$1,092 millones), según cifras del Banco Central de Reserva (BCR).

²⁰ <http://gestion.pe/economia/exportaciones-peruanas-textiles-y-confecciones-sumarian-us-1195-millones-este-ano-2183323>

EXPORTACION TEXTILES: VOLUMEN Y PRECIO (Variación % anual)



Fuente: BCRP Elaboración: Estudios Económicos-Scotiabank

Asmat explicó que durante el presente año, por destinos, el efecto del menor volumen exportado a Venezuela ya no estaría afectando el monto global de exportaciones, dado que lo exportado durante el 2016 fue el monto más bajo en términos históricos tomando en cuenta que durante el 2012, este país representaba el 33% del monto total exportado, participación que llegó al 1% durante el 2016. De otro lado, las exportaciones a Estados Unidos durante el 2017 – el principal mercado de destino- tendría niveles similares a los registrados durante el 2016, e inclusive podrían tener un ligero sesgo al alza, dependiendo de las condiciones comerciales que pueda implementar Estados Unidos para con diferentes países de la región asiática –especialmente con China. Mencionó que en los últimos años, países como China, Vietnam, Bangladesh e India pasaron de representar el 58% del total de prendas de algodón exportadas a Estados Unidos en el 2012, a 61% del total durante el 2016. Esta situación ha venido siendo impulsada por menores costos de mano de obra existentes en los países antes mencionados, precisó en el Reporte Semanal del banco. En contraste, la exportación de prendas de algodón desde Perú hacia Estados Unidos se han mantenido en un rango de entre el 0.2% y 0.3% del total de prendas de algodón importadas por este país en los últimos años. “De otro lado, prevemos una recuperación de las ventas a países latinoamericanos, en la medida que se prevé una recuperación del crecimiento económico en la región de América

Latina y El Caribe (+1.2% en el 2017 comparado con el -0.7% en el 2016, según estimados del Fondo Monetario Internacional)”, comentó.

EXPORTACION TEXTILES POR REGIONES (En millones de dólares)

Destino	2015	2016	Var %
Estados Unidos	604	606	0.3
Países Andinos 1/	273	207	-24.2
Unión Europea	154	140	-9.7
Mercosur	113	79	-24.7
Asia	74	64	-83.3
Otros	111	99	-10.0
Total	1,329	1,195	-10.0

1/ Países Andinos: Bolivia, Chile, Colombia, Ecuador y Venezuela

Fuente: BCR

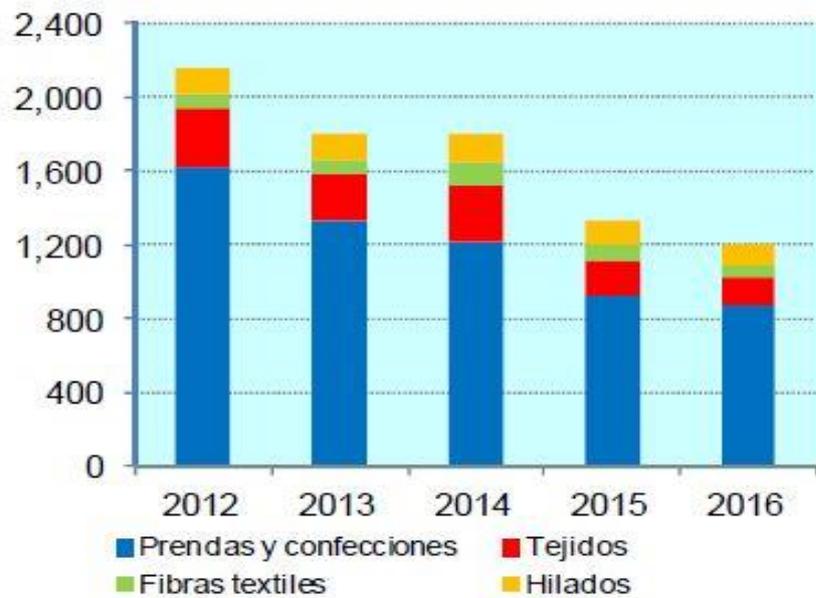
Elaboración : Estudios Económicos - Scotiabank

En detalle, el Scotiabank espera que las exportaciones de textiles y confecciones a Brasil muestren una ligera recuperación respecto al año previo. Asmat mencionó que el monto exportado durante el 2016 llegó a ser la mitad de lo exportado en el 2015, y el más bajo desde el año 2008. “En este caso, vislumbramos un mejor panorama de exportaciones hacia este destino en parte debido al ligero incremento esperado en la actividad económica -crecimiento cercano al 1% durante el 2017- y a la no caída del consumo privado, mantendría el mismo nivel mostrado durante el 2016”, agregó.

Asimismo, se espera una recuperación del monto exportado hacia Colombia, dada la constante presencia de firmas peruanas en ferias dedicadas a la moda y la exposición de prendas, impulsando la realización de contactos comerciales entre firmas del rubro de confecciones. A ello se sumaría el crecimiento, tanto de consumo privado, como de la actividad económica en este país para el 2017, variable que estaría alrededor de 2.5% según el Ministerio de Hacienda de dicho país –superando el nivel alcanzado durante el 2016- Finalmente, con la finalidad de contrarrestar la mayor competencia en los principales mercados de destino, las empresas peruanas continuarían impulsando la comercialización de

productos con marcas propias, e impulsando la venta de artículos de alto valor agregado – como las prendas de alpaca. Igualmente, continuarían incursionando en nuevos nichos de mercado –con productos enfocados en determinados segmentos-, y colocando parte de su producción en el mercado local, aprovechando la expansión del segmento retail.

EXPORTACIÓN DE TEXTILES Y CONFECCIONES (En millones de dólares y por segmentos)



Fuente: BCRP Elaboración. Estudios Económicos-Scotiabank



2.3. MARCO CONCEPTUAL DE LA INVESTIGACION

2.3.1. CONCEPTOS DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

2.3.1.1. HOJA DE COMPRENSIÓN DE LAS OPERACIONES DE LAS INDUSTRIAS

Según Argandoña (2013)²¹; la hoja de trabajo para la comprensión de operaciones de las empresas, es un documento o papel de auditoría que permite recopilar información general para que el equipo de auditoría se forme una idea sobre las industrias y a partir de allí formule el cuestionario de evaluación del sistema control interno, el memorando de planeamiento y los programas de auditoría financiera. En la medida que se recopile la mayor cantidad de información y esta se verosímil es mejor para llevar a cabo la auditoría financiera. Esta hoja es un documento elemental, sin lo cual no se tendría elementos para llevar a cabo la auditoría. Como es de entender es un documento que se formula al inicio del trabajo de auditoría y permite tener una comprensión adecuada del todo el acontecer de la empresa a auditar. Esta hoja puede tener muchas o pocas secciones. Lo más común es que tenga al menos las siguientes diez secciones para reunir la información mínima indispensable para llevar a cabo el trabajo de auditoría:

SECCIÓN 1: INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD: Normas legales; Actividades principales; Ubicación; Capital Social; Autoridades; Estructura orgánica de la entidad; principales líneas de autoridad de la entidad; Situación financiera de la entidad; Planeamiento de las actividades de la entidad.

SECCIÓN 2: OPERACIONES: Sector en donde opera; Naturaleza de sus actividades, incluyendo sus métodos de operación; Principales servicios o productos; Factores no usuales que afectan a la entidad; Modalidad de venta y políticas de comercialización en caso sea aplicable; Principales clientes de la entidad; Contratos significativos; Proveedores principales; Adquisiciones importantes contratadas y contratos futuros (incluyen contratos significativos y montos)

SECCIÓN 3: ESTRUCTURA FINANCIERA: Recursos provenientes del Tesoro y otros.

SECCIÓN 4: PERSONAL: Estructura del Personal; Política de remuneraciones, selección de personal, ascensos y entrenamiento personal; Calificaciones y competencias del personal clave de la entidad; Rotación del personal clave

SECCIÓN 5: POLÍTICAS CONTABLES: Políticas contables significativas establecidas por la entidad (principios de contabilidad generalmente aceptados y prácticas contables); Principales hallazgos de auditoría del año anterior.

SECCIÓN 6: EXPECTATIVAS DE LA ENTIDAD: Expectativas del sector en el que opera; Resultados financieros y de operación, tendencia en el año en curso y perspectivas para el futuro; Expectativas de la auditoría; Otras preocupaciones importantes

SECCIÓN 7: OTROS ASUNTOS: Litigios vigentes; Asesores legales y tributarios, según los casos; Publicaciones recientes, o notas de prensa sobre las actividades ejecutadas por la entidad; Función de auditoría interna

SECCIÓN 8: FACTORES EXTERNOS: Crisis económica, crisis financiera, inflación internacional, recesión internacional, depresión internacional; competencia internacional; nuevos mercados internacionales, convenios, acuerdos, etc.

SECCIÓN 9: RIESGOS IDENTIFICADOS DURANTE EL CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD: Control de personal, control de activos, documentos normativos, negligencia, etc.

SECCIÓN 10: SISTEMA DE INFORMACIÓN COMPUTARIZADA –AMBIENTE SIC: Hardware, software y seguridad informática.

2.3.1.2. CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LAS INDUSTRIAS

Argandoña (2013)²²; señala que el cuestionario de evaluación del sistema de control interno es un documento o papel de trabajo que será preparado para asistir al personal de auditoría en la determinación de la eficiencia del sistema de control interno establecido por la empresa y no tiene el propósito de cubrir todos los aspectos o situaciones específicas de cada cliente.

El cuestionario debe modificarse en las secciones en las que existan preguntas específicas aplicables a la empresa en particular, insertando estas preguntas al cuestionario.

Los espacios previstos para las respuestas deben contestarse con “SI - NO - N/A “y en su caso con otras marcas y/o referencias que se crea convenientes.

Las preguntas deben ser preparadas para que en caso de respuestas negativas (NO), estas deban influir al considerar si se siguen procedimientos alternativos por el cliente y en su caso tener en cuenta estas respuestas para la aplicación y/o modificación de los procedimientos de auditoría (oportunidad y alcance).

La contestación del cuestionario no es suficiente para evaluar el control interno, por lo que deberá completarse con “Gráficas de flujo”, “Narrativos”, etc. De las principales operaciones de la empresa y verificar por pruebas (cumplimiento) que realmente se están siguiendo en la práctica los procedimientos indicados en las respuestas a este cuestionario.

Al término de cada sección se deberá indicar si el control interno a juicio del auditor es “alto-moderado o bajo” y también se deberán presentar en su caso los comentarios sobre las áreas o elementos del control interno que muestren mayores deficiencias, que den las bases para la aplicación de procedimientos específicos y adicionales de auditoría, su alcance y oportunidad, si el espacio previsto no es suficiente efectuar las anotaciones en una página anexa o detrás del propio cuestionario.

El cuestionario debe ser contestado por el auditor encargado y revisado completamente por el supervisor o gerente de la auditoría.

Para exámenes subsecuentes este cuestionario deberá ser actualizado y modificado según corresponda.

Son objetivos de su estudio: 1. Verificación de que los estados financieros han sido preparados con base en los libros de contabilidad. 2. Determinación de la importancia o significación relativa de los conceptos que forman los estados financieros sujetos a examen. 3. Verificación de la normalidad de las variaciones habidas en los distintos conceptos que forman los estados financieros de una fase (etapa) a otra del examen. 4. Determinación de la posición de la compañía en monedas extranjeras y verificación de que en el estado de posición financiera se señalan todos aquellos derechos importantes adquiridos y obligaciones contraídas liquidables en monedas extranjeras, así como determinación de su correcta conversión y valuación. 5. Verificación de la adecuada presentación de los elementos que componen los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

2.3.1.3. CARTA DE RECOMENDACIONES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LAS INDUSTRIAS

Según Herrera (2014)²³; la carta de recomendaciones para el control interno de las industrias, es un documento que contiene una serie de sugerencias para que dichas empresas mejoren el control interno en relación con los recursos humanos, financieros y materiales; procesos, procedimientos y técnicas de operación. Al respecto; durante todo el desarrollo del trabajo de auditoría, tanto en la fase de planificación como en la ejecución final del trabajo, podemos detectar deficiencias en los sistemas de control interno de la empresa o en los sistemas administrativos y de contabilidad. Es fundamentalmente en la fase de planificación inicial, cuando se pone mayor empeño en el conocimiento del negocio de la empresa y evalúa los riesgos, donde se detecta los principales problemas de control interno que puede tener la entidad. Estas deficiencias detectadas, se podrán contrastar durante la fase de desarrollo del trabajo de auditoría. Si se detecta que la empresa tiene alguna deficiencia de este tipo, se utiliza la carta de recomendaciones para darle las pautas encaminadas a la resolución de sus deficiencias.

La carta de recomendaciones para el control interno de las empresas, es un servicio al cliente por parte de la empresa de auditoría. Muchas empresas están pensando en que además de facilitarles un informe sobre sus cuentas anuales, que los auditores les propongan soluciones prácticas aplicables para el mejor desarrollo futuro de sus sistemas de información. La carta de recomendaciones no es un memorándum de "cosas mal hechas". Una carta de recomendaciones no debe ser crítica sino constructiva, y por tanto es una ayuda a la empresa para mejorar los procedimientos ya existentes o implantar los no existentes. La carta de recomendaciones de control interno es una obligación de acuerdo a las normas técnicas de auditoría.

El auditor, cuando realiza una auditoría tiene la obligación de comunicar exclusivamente a la Dirección, al Comité de auditoría en su caso, o cuando el auditor lo considere conveniente a los administradores, las debilidades significativas identificadas en el sistema de control interno durante el curso de su trabajo. También podrá optativamente, comunicar sugerencias constructivas para mejorar dicho control, si bien la responsabilidad de su implantación será de la entidad. Además dicha comunicación debe ser realizada por el auditor en un tiempo

razonable después de la terminación de la auditoría. Dado que el estudio y la evaluación del sistema de control interno puede realizarse durante una visita preliminar y debido a los posibles efectos de las debilidades significativas identificadas, el auditor de cuentas podría considerar necesario realizar tal comunicación en una fecha anterior a la terminación de su trabajo. Al preparar la carta de recomendaciones, se debe asegurar de que aquellos comentarios que hacemos a la empresa están perfectamente soportados en los papeles de trabajo correspondientes. No recomendamos a la empresa un aspecto que no se ha puesto de manifiesto en el desarrollo de nuestro trabajo y que simplemente hemos oído algún comentario negativo al respecto. A través de la carta de recomendaciones se propone mejoras significativas. Se debe evitar aquellos comentarios que pensamos que no aportan una mejora sustancial para la entidad.

A la entidad le interesan las recomendaciones que traten de evitar errores sistemáticos. Por ejemplo, si en una aplicación de ingresos observamos que los Comprobantes de salida - entrega de insumos no son firmados nunca por la entidad, se produce un fallo sistemático, que puede ser objeto de recomendación. Sin embargo, si este mismo hecho se produce en un caso aislado por descuido involuntario, deberíamos plantearnos si es objeto de recomendación o no. En la carta de recomendaciones no se propone recomendaciones sin sentido. Se debe tener un buen conocimiento de los sistemas de la empresa, que nos permita proponer soluciones válidas y no recomendaciones que no tienen sentido en el contexto de la empresa. A la entidad auditada, le interesa lo que proponemos, porque son soluciones a sus problemas. Hay ocasiones en que pensamos en una buena recomendación para solucionar la deficiencia detectada. Sin embargo, si la aplicación de las sugerencias es más costosa que los resultados que se pueden obtener de ellas son mejor no hacerlas. Por tanto debemos tener presente qué espera la entidad del servicio de auditoría y enfocar nuestro esfuerzo hacia soluciones que a la entidad le interesan.

2.3.1.4. RETROALIMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO

La retroalimentación del sistema de control interno es una actividad que puede convertirse en una herramienta de mejora sumamente importante, incluso en una ventaja competitiva del sistema más importante de las empresas. La retroalimentación del sistema de control interno es para mejorar sus componentes, es para darle dinamicidad, correlación y obtener mejores resultados; en ese sentido requiere retroalimentación el ambiente de control, evaluación de

riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión, seguimiento de resultados y el compromiso de mejora permanente.

El sentido original de la retroalimentación es compartir con una persona o un grupo de ellas, las sugerencias, preocupaciones y observaciones identificadas en algún acto o proceso con el fin de mejorar su funcionamiento. Es por ello que el también llamado “feed back” es excelente para eliminar errores, fallas y vicios en los equipos de trabajo, las personas y organizaciones enteras. A pesar de ello muchas empresas han dejado a un lado la realización de esta práctica. Simplemente no tienen por costumbre revisar y analizar las formas en que se trabaja. Ya sea porque evitan afrontar a sus colaboradores; han tenido experiencias negativas ante implementaciones erróneas de retroalimentación o simplemente porque no se dan el tiempo para hacerlo. En estas instituciones es común que se repitan los mismos errores, ya sea por la misma persona o por alguien más. También encontramos que las cosas siempre se hacen de la misma forma, pero no porque posean un sistema operativo efectivo, sino debido a que carecen de innovación. En estos casos la falta de comunicación y asertividad se convierten en una banda transportadora como las del equipaje de los aeropuertos, sólo que en lugar de que cada cierto tiempo pase frente a nosotros una maleta, lo que reaparece son las mismas equivocaciones y malas prácticas.

Por otra parte existen empresas que sí practican la retroalimentación, pero el uso incorrecto de este instrumento de comunicación hace que pierda su efectividad y con ello la posibilidad de convertirse en verdaderas organizaciones inteligentes, en las que el aprendizaje constante les permita desarrollar mejores ejecuciones, reducir costos, incrementar la efectividad, innovar, desarrollar equipo de alto desempeño, etc. Es muy fácil identificar si en nuestra organización ya se ha desvirtuado el sentido original de la retroinformación. Por ejemplo, si cuando se comunica que habrá una reunión para dar retroalimentación lo que se piensa automáticamente son cuestiones negativas entonces vamos por mal camino. Por pensar negativamente me refiero al siguiente tipo de asociaciones mentales respecto a la retroalimentación: “me van a llamar la atención”, “sólo van a criticar mi trabajo y desempeño”; “llegó el momento de tortura y reclamos”; “es el tiempo de venganza”, “tendré que escuchar los consejos de papá o del señor perfecto”; etc. Es una pena que un proceso que puede ser tan enriquecedor y de gran ayuda para generar aprendizaje y mejorar la productividad se convierta en un dolor de cabeza o un espacio para desagrazos o criticar el desempeño de alguien más.

Sin embargo no todo está perdido, podemos recuperar el verdadero sentido de la retroalimentación y con ello las ventajas que puede traer a nuestra persona, equipo de trabajo o a la organización entera. Cuando aprendemos a dar y recibir retroalimentación de manera profesional abrimos las posibilidades de mejora y podemos crear una gran ventaja competitiva en nuestra empresa. Recordemos que en la actualidad una de las virtudes de las empresas exitosas consiste en sistematizar sus procesos de aprendizaje y para obtenerlo necesitamos capitalizar nuestros aciertos y equivocaciones. Cuando realizamos una actividad relevante o cumplimos un ciclo o proceso es importante analizar qué hicimos bien, qué podemos mejorar y qué debemos evitar que vuelva a suceder, así como identificar qué originó los puntos anteriores. Este es el corazón y propósito de la retroalimentación, cuando no la realizamos o recibimos con actitud propositiva, seguramente lo que habrá serán consecuencias negativas.

Entre ellas una de las más comunes es que las relaciones profesionales se dañan y disminuye la confianza entre los colegas que participaron del tiempo de “retro”. Veamos pues diez puntos prácticos que nos pueden ser de utilidad para sacar el máximo provecho de los procesos de retroalimentación.

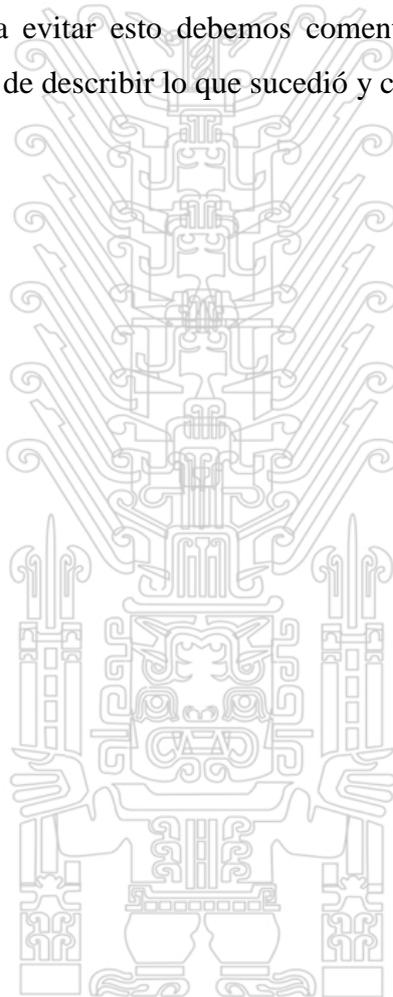
Dar retroinformación debe ser un proceso frecuente: Recordemos que el propósito central es generar aprendizaje y mejoras. Tristemente algunas organizaciones sólo tienen sesiones de retroalimentación cada seis meses o en la evaluación anual de desempeño. Imagine a un tenista o jugador de golf cuyo entrenador sólo le dice qué debe mejorar una o dos veces al año. Sería terrible pues para ese momento seguramente ya perdió muchos torneos. Le debe retroalimentar después de cada torneo o incluso durante el mismo. De esta manera puede corregir a tiempo y mejorar sus resultados de inmediato. En las empresas conviene hacer lo mismo.

Retroalimentar debe ser algo sistematizado o establecido como norma: Es importante incluir la sesión de retroinformación como parte formal de todo proceso. En proyectos cortos lo recomendable es hacerlo una vez terminados los mismos y en procesos de mayor duración conviene programar varias sesiones, así se pueden ir corrigiendo los errores y capitalizando los aciertos a lo largo del camino.

La retroalimentación no es un debate: Este es un punto que por lo general se olvida y convierte a las sesiones de retroinformación en verdaderas batallas de argumentos. Cuando

alguien nos da retroalimentación lo único que debemos hacer es escuchar, anotar y decidir qué vamos a tomar para nuestro crecimiento y que ideas vamos a desechar. Estas sesiones no son para dar explicaciones o justificarnos. Las sesiones de trabajo y de análisis son para discutir los puntos, las de retroalimentación no.

Cuando damos retroinformación debemos basarnos en hechos: Para mantener la objetividad requerimos describir lo que sucedió, no nuestras interpretaciones y opiniones sobre ello. Verifique antes de hablar si está respaldándose en suposiciones o en acontecimientos comprobables. Recordemos que las personas opinamos con base en nuestras interpretaciones y perdemos objetividad. Para evitar esto debemos comentar los hechos. La manera más sencilla de hacerlo es a través de describir lo que sucedió y citar ejemplos específicos.



2.3.2. CONCEPTOS DE CALIDAD DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

2.3.2.1. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA FINANCIERA

Para Sánchez (2015)²⁴; en la auditoría de estados financieros, el socio del Despacho debe firmar y entregar a la Confianza un compromiso de confidencialidad, respecto a los documentos que serán preparados u obtenidos por el gerente de auditoría y el auditor que le asiste, durante la visita a las instalaciones de la empresa. En forma enunciativa y no limitativa, se debe solicitar los siguientes documentos: 1. Dictamen y estados financieros del auditor predecesor. 2. Recomendaciones al control interno de dicho auditor. 3. Estados financieros del último periodo contable mensual. 4. Acta constitutiva de la empresa y sus modificaciones. 5. Organigrama general y sus derivados. 6. Contrato colectivo de trabajo, en su caso. 7. Descripción ejecutiva del sistema de contabilidad. 8. Catálogo de cuentas. 9. Descripción del perfil de la plataforma de cómputo. 10. Descripción del sistema de control presupuestal. 11. Resumen ejecutivo de impuestos federales, estatales y municipales pagados por la empresa. 12. Descripción del perfil del sistema de nóminas. 13. Resumen de todas las cuentas bancarias y datos de identidad. 14. Resumen sobre volúmenes de emisión mensual de los formularios internos básicos que se usan para procesar las transacciones. 15. Dimensiones de la nómina, frecuencia y tipo. 16. Tamaño de las carteras de clientes y de proveedores. 17. Número de clientes y de proveedores más importantes. 18. Clasificación de los almacenes y ubicación de ellos. 19. Tamaño de cada una de las carteras de los inventarios. 20. Descripción ejecutiva de los sistemas de compras y cuentas por pagar. 21. Descripción ejecutiva de los sistemas de ventas y cuentas por cobrar. 22. Descripción ejecutiva de la Planta, del flujo de producción y de los almacenes. 23. Número de abogados externos y asuntos a su cargo. 24. Compañías de seguros y fianzas. Perfil de los contratos.

Además, el auditor debe llevar a cabo un recorrido de familiarización por todas las instalaciones de la empresa, con énfasis en áreas como las siguientes: Centro de cómputo, Contabilidad, Recursos Humanos, Caja, Crédito y Cobranzas. El éxito del servicio, la superación de las expectativas del cliente y el logro de un margen de utilidad para el Despacho dependen de la precisión con que se estimen los honorarios, Compras, Comedor, Archivo General, Archivo Muerto, Control de Vigilancia y Seguridad. El recorrido permite enriquecer las percepciones del auditor en torno al clima organizacional, la logística en la distribución de los espacios, la eficacia en los mecanismos de seguridad física y en la

clasificación de la información documental, la disciplina en el manejo de los equipos de cómputo, la confidencialidad en la custodia de los documentos. Toda esta información, los documentos y sus observaciones directas, mezclada con la madurez y experiencia profesional, contribuyen a que el gerente de auditoría y el socio puedan determinar los siguientes factores para el cálculo de sus honorarios: Número de horas a invertir en la auditoría, Grado de dificultad de la auditoría, Cantidad y nivel del personal que será asignado. Concluida la visita a las instalaciones del cliente prospecto debe atacarse una cantidad importante de trabajo de escritorio en el Despacho. Ya se dispone de suficiente evidencia documental para ello. Como el lector seguramente ya se habrá percatado: La auditoría de estados financieros empieza antes de la contratación del servicio.

Los procedimientos aplicables en la etapa preliminar de la auditoría son los siguientes: Preparar cédula de auditoría que incluya información sobre características de la estructura de la empresa, así como los volúmenes de recursos humanos y materiales que involucran sus transacciones. En su caso, realizar entrevistas con el auditor predecesor y obtener información sobre situaciones de interés que deban tomarse en cuenta para la presente auditoría. Preparar papel de trabajo que incluya asignación del personal técnico del Despacho a la auditoría. Preparar estimación de horas para el desarrollo de las tres etapas de nuestro examen sobre los estados financieros. Comentar con el socio responsable la estimación de horas a invertir y obtener su autorización. Con base en la estimación de horas señalada en el apartado anterior, preparar la propuesta de servicios y honorarios profesionales, y enviar al cliente prospecto. Efectuar una junta con el cliente, para coordinar las actividades relativas a las tres intervenciones del Despacho. Preparar programa de comunicación con el cliente sobre trabajos para el Despacho, respecto a cada una de las tres visitas. Abrir cédula de puntos pendientes. Aplicables en las etapas intermedia y final. Actualizar y limpiar diariamente la cédula de puntos pendientes. Cumplir con el programa de coordinación de trabajos requeridos por el Despacho para las tres etapas de la auditoría. Preparar cédula de auditoría para el control general de las confirmaciones. Preparar papel de trabajo con puntos de interés para la siguiente auditoría. Otros procedimientos de auditoría según las circunstancias.

2.3.2.2. EVIDENCIA DE AUDITORÍA FINANCIERA

Según la IFAC (2015)²⁵; en el marco de la International Standard Auditing 500 (ISA 500); el auditor debe obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada con el fin de que sea capaz de obtener una conclusión razonable a partir de la cual basar la opinión de auditoría. Cuando la información producida por la entidad es usada por el auditor para aplicar los procedimientos de auditoría, el auditor debe obtener evidencia de auditoría respecto de la exactitud y completitud de la información.

La ISA 520 señala: El auditor debe aplicar procedimientos analíticos en o cerca del final de la auditoría, cuando se forma la opinión general respecto de si los estados financieros como un todo son consistentes con el entendimiento que el auditor tiene sobre la entidad. Cuando los procedimientos analíticos identifican fluctuaciones o relaciones significantes que sean inconsistentes con otra información relevante o que se desvíen de las cantidades predichas, el auditor debe investigar y obtener explicaciones adecuadas, así como la evidencia de auditoría corroborativa que sea apropiada. Los procedimientos sustantivos son usados para obtener evidencia (esto es, sustanciar) con relación a todas las clases de transacciones, saldos de cuenta y revelaciones, que sean materiales. Son diseñados para que sean respuesta a los riesgos valorados de declaración equivocada material a nivel de aserción.

Hay dos tipos de procedimientos sustantivos: Pruebas de los detalles; y procedimientos sustantivos analíticos.

Pruebas de los detalles: Estos procedimientos están diseñados para obtener evidencia que verificará una cantidad del estado financiero. Son usados para obtener evidencia de auditoría relacionada con ciertas aserciones tales como existencia, exactitud, y valuación.

Procedimientos sustantivos analíticos: Estos procedimientos están diseñados para comprobar relaciones predecibles entre datos tanto financieros como no-financieros. Principalmente son aplicables a grandes volúmenes de transacciones que tiendan a ser predecibles con el tiempo.

Diseño de procedimientos sustantivos: En algunas situaciones donde no hay riesgos significantes de declaración equivocada material, el sólo desempeñar procedimientos sustantivos analíticos puede ser suficiente para reducir los riesgos de declaración equivocada material a un nivel bajo que sea aceptable. Sin embargo, todavía se necesita establecer la completitud y exactitud de la información subyacente usada (tal como datos no-financieros) para aplicar los procedimientos sustantivos analíticos.

El auditor puede determinar que las solas pruebas de los detalles son apropiadas, o que la combinación de procedimientos sustantivos analíticos y pruebas de los detalles son la mejor respuesta a los riesgos valorados.

Procedimientos sustantivos requeridos: Hay ciertos procedimientos sustantivos que se requiere sean desempeñados como sigue: Para cada clase material de transacciones, saldos de cuenta y revelación Este requerimiento es independiente de los riesgos valorados de declaración equivocada material o de la efectividad del ambiente de control.

Requerimientos específicos: Estos incluirían cualesquiera procedimientos necesarios para cumplir con los Estándares Internacionales de Auditoría. El Capítulo 3.5 contiene un resumen de algunos de los procedimientos requeridos según los diversos ISAs que se relacionan con la auditoría de las entidades pequeñas. Los procedimientos requeridos incluyen: Observación del conteo del inventario; Examen de las entradas materiales en el libro diario y de otros ajustes hechos durante el curso de la preparación de los estados financieros; Aplicar procedimientos para abordar la capacidad que tiene la administración para eludir los controles; y Conciliar los estados financieros con los registros contables subyacentes.

Diseño de procedimientos sustantivos para los riesgos significantes: Para cada "riesgo significativo" identificado como parte del proceso de valoración del riesgo, deben ser diseñados y aplicados procedimientos que sean respuesta específica al riesgo identificado y que aportarán la evidencia de auditoría con una cantidad alta de confiabilidad.

Uso de las aserciones en las muestras seleccionadas: Cuando diseña el procedimiento, el auditor necesita considerar cuidadosamente la naturaleza de la aserción para la cual se requiere evidencia. Esto determinará el tipo de evidencia a ser examinada, la naturaleza del procedimiento, y la población a partir de la cual seleccionar la muestra, Por ejemplo, la evidencia para la aserción existente sería obtenida mediante la selección de elementos que ya estén contenidos en la cantidad del estado financiero.

La selección para confirmación de los saldos de las cuentas por cobrar ofrecerá evidencia de que existe el saldo de cuentas por cobrar. Sin embargo, la selección de elementos que ya estén contenidos en la cantidad del estado financiero no ofrecerá ninguna evidencia con relación a la aserción completitud. Para la completitud, los elementos serían seleccionados a partir de evidencia que señale que el elemento debe ser incluido en la cantidad relevante del estado financiero. Para determinar si las ventas son completas (esto es, que no hay ventas no-registradas), la selección de las órdenes de envío y el cotejarlas con las facturas proveerá evidencia de cualesquiera ventas omitidas.

2.3.2.3. INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

Según Mira (2016)²⁶; la materialización final del trabajo llevado a cabo por los auditores independientes se documenta en el dictamen, informe u opinión de auditoría. Además, para aquellas entidades sometidas a auditoría legal, este documento junto con las cuentas anuales del ejercicio forma una unidad, siendo obligatorio para proceder al depósito de cuentas anuales en el Registro Oficial que se incluya el informe emitido por los auditores de la sociedad, conjuntamente con las cuentas firmadas por todos los administradores (o la indicación expresa de no suscripción de las cuentas) y aprobadas por la Junta General de accionistas de la sociedad; para dar más credibilidad a todo el procedimiento, se exige depositar también una certificación del acta de la Junta General que aprobó las cuentas, con las firmas de quien la expide legitimadas notarialmente. El informe de auditoría independiente deberá contener, como mínimo, los siguientes elementos básicos: 1. El título o identificación. 2. A quién se dirige y quienes lo encargaron. 3. El párrafo de alcance. 4. El párrafo legal o comparativo. 5. El párrafo o párrafos de “énfasis”. 6. El párrafo o párrafos de salvedades. 7. El párrafo de opinión. 8. El párrafo sobre el “Informe de Gestión. 9. El nombre, dirección y datos registrales del auditor. 10. La fecha del informe. 11. La firma del informe por el auditor

Entre varios párrafos; sobre los párrafos de énfasis, el auditor pone de manifiesto aquellos hechos que considera relevantes o de especial importancia, aunque tales hechos no llegan a afectar a la opinión. Por tanto, cuando en un informe de auditoría aparece un párrafo de énfasis, el auditor pretende con ello destacar al lector ese hecho en concreto, el cual considera de especial trascendencia para la sociedad, si bien ello no significa que la opinión de auditoría deba recoger salvedad alguna. Nunca debe confundirse, por tanto, un párrafo de énfasis con uno de salvedad. Algunas razones usuales por las que el auditor suele incluir en su informe de auditoría párrafos de énfasis son: Por la necesidad de poner de manifiesto que un porcentaje importante de las operaciones (compras o ventas) se están realizando con una entidad en concreto. Salvedades puestas de manifiesto en anteriores informes y corregidas en este

ejercicio; dado que al haber sido corregidas en este ejercicio no tiene aplicación su inclusión como salvedad en este ejercicio, sin embargo, y dada la importancia que esta circunstancia tuvo en anteriores informes (por ello se incluyó como salvedad), se incluyen en el presente como párrafo de énfasis. Normalmente tales correcciones se habrán realizado utilizando las cuentas 779. Ingresos y beneficios de ejercicios anteriores o 679. Gastos y pérdidas de ejercicios anteriores, lo que asimismo es motivo de mención especial en el informe a través del párrafo de énfasis. Defecto de cobertura de seguros sobre el inmovilizado de la sociedad. Si bien este hecho no tiene efecto sobre los estados financieros de la sociedad, el auditor puede considerar esta circunstancia importante como para ponerla de manifiesto. No aplicación excepcional de algún PyNCGA (con lo que el auditor está conforme), debido a que su aplicación impediría mostrar la imagen fiel. Si el auditor no está conforme con la no aplicación, dará lugar a salvedad o a una opinión negativa. En los resultados extraordinarios se recogen gastos o ingresos correspondientes a ejercicios anteriores, y son significativos. Un párrafo de énfasis nunca estará referenciado en el informe de auditoría por la expresión “excepto por” ya que expresa un hecho o circunstancia que no afecta a la opinión de auditoría en modo alguno.

Referente al párrafo más relevante, el párrafo de opinión del Informe de Auditoría Independiente debe mostrar claramente el juicio final del auditor sobre si las cuentas anuales, consideradas en todos los aspectos significativos, expresan adecuadamente o no la imagen fiel de los siguientes aspectos de la entidad auditada: de la situación financiera (referencia al pasivo del balance), del patrimonio (referencia al activo del balance), de los resultados de las operaciones (referencia a la cuenta de pérdidas y ganancias), y de los recursos obtenidos y aplicados durante el ejercicio (referencia al cuadro de financiación anual).

Todo ello dentro de un marco de PyNCGA3. Es decir la opinión se refiere al grado de adecuación a unos estándares preestablecidos. Asimismo, deberá expresar si los PyNCGA, han sido aplicados uniformemente. En este párrafo también se dirá si las cuentas anuales contienen la información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión adecuada. La citada información debe identificarse con la información mínima obligatoria que ordena publicar la normativa específicamente aplicable.

También en el párrafo de opinión, el auditor hará constar, en su caso, la naturaleza de cualquier salvedad significativa sobre las cuentas anuales. Cuando se diera esta circunstancia, es preciso que se incluya la expresión “excepto por”. Cuando la salvedad o salvedades fueran

muy significativas, el auditor deberá denegar su opinión o expresar una opinión desfavorable.

Hemos de recordar que la opinión expresada en el párrafo de opinión, lo es sobre las cuentas anuales únicamente, que recordamos son el balance, la cuenta de pérdidas y ganancias y la memoria; este último documento incluirá obligatoriamente –en su formato no abreviado– el cuadro de financiación, y potestativamente la cuenta de pérdidas y ganancias analítica y el estado de variaciones de tesorería. Sin embargo, en ocasiones, el informe de gestión también debe acompañar al informe de auditoría y el auditor también debe expresar una opinión sobre el mismo, pero tal opinión se expresa sólo sobre determinados aspectos del mismo (la información contable que contiene), y se menciona en un párrafo distinto (el párrafo sobre el informe de gestión), que será analizado más adelante.

2.3.2.4. VALOR AGREGADO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

De acuerdo con Usaid (2016)²⁷; quien cuenta con información confiable, veraz, oportuna, completa, adquiere un poder. Poder para hacer, para cambiar cosas y situaciones, para tomar mejores y bien soportadas decisiones. Un navegante no puede decidir rumbos para llegar a un destino si no cuenta con instrumentos que le informen cual es la situación o lugar donde se encuentra y los elementos de que disponen para alcanzar su propósito. Un administrador no alcanzará los objetivos, metas y misión de su organización si no tiene a su alcance los elementos informativos básicos e indispensables que le ayuden y soporten sus decisiones. De aquí surge la vital importancia de la Auditoría Financiera como elemento de la administración que ayuda y coadyuva en la obtención y proporcionamiento de información contable y financiera y su complementaria operacional y administrativa, base para conocer la marcha y evolución de la organización como punto de referencia para guiar su destino. Estas tienen como objetivo por parte del auditor conocer con certeza cuál es la situación financiera real de la empresa auditada. Para ello el auditor ejecuta un exhaustivo análisis sobre los estados financieros y las notas aclaratorias que los acompañan, preparados por la empresa a auditar en relación con las operaciones efectuadas durante un periodo determinado.

Es un proceso cuyo resultado final es la emisión de un informe, en el que el auditor da a conocer su opinión sobre la situación financiera de la empresa, este proceso solo es posible llevarlo a cabo a través de un elemento llamado evidencia de auditoria, ya que el auditor hace su trabajo posterior a las operaciones de la empresa.

²⁷ Agencia para el Desarrollo Internacional de los Estados Unidos (2016). Curso de auditoría financiera. México.

La revisión de los estados financieros con base en las normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGAS), con objeto de emitir una opinión independiente sobre la razonabilidad de las cifras presentadas en dichos estados financieros, complementando con un estudio y evaluación del control interno de las empresas. En consecuencia, se entiende por auditoría financiera la que se hace con el fin de asegurar el adecuado registro de las transacciones, el cumplimiento de los principios de contabilidad generalmente aceptados y los planes y regulaciones contables y financieros, que obligan a la organización.

Para que la información financiera goce de aceptación de terceras personas, es necesario que un Contador Público Independiente le imprima el sello de confiabilidad a los estados financieros a través de su opinión escrita en un documento llamado Dictamen.

La información financiera de una entidad económica se presenta a través de Estados Financieros. Dicha información para que genere valor debe ser de utilidad y en ese marco es la cualidad de adecuarse al propósito del usuario, es decir, que la información financiera esté encauzada en función a los requerimientos, planes, objetivos del usuario. Está en función de su contenido informativo: que sea claro, específico y conciso, su oportunidad, que se tenga en momento oportuno para tomar decisiones. Asimismo debe ser confiable, característica por la que el usuario la acepta y utiliza para tomar decisiones basándose en ella. Está fundamentada en que el proceso de cuantificación tenga las características de objetividad; que las cifras que se reflejen en la información financiera sean reales; verificabilidad: que la información financiera tenga la capacidad de ser verificada, para tomar en cuenta si las cifras obtenidas concuerdan con las situaciones reales; provisionalidad: Significa que el usuario general de la información financiera, utiliza este medio para la toma de decisiones pudiendo provisionar y prever el futuro del ente económico que se trate, tomando en cuenta que la información financiera es un medio y no un fin.

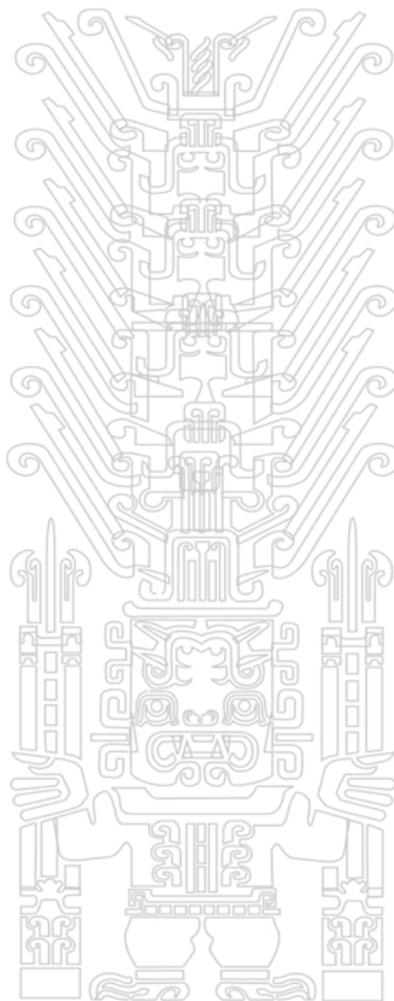
Llevar a cabo una auditoría implica una serie de pasos a cumplir que, bien sabemos, pueden diferir según las circunstancias particulares en cada caso. Sin embargo, y sin perjuicio de lo expuesto anteriormente, usualmente se verifican tres etapas; planificación, ejecución y control. Cabe señalar que los límites de cada etapa no son tajantes ni excluyentes, pudiéndose realizar las modificaciones que se consideren necesarias en el desarrollo de la tarea de auditoría.

Desarrollo del objetivo de auditoría; en las auditorías financieras sobre estados contables o sobre asuntos financieros en particular deberá especificarse los estados financieros sometidos a la auditoría e identificarse los informes o asuntos en particular que abarca, detallando

puntualmente los mismos y el período que comprende. Obtención de información general de la entidad; el objeto del trabajo preliminar es obtener información general de la entidad lo más rápido posible y permitir el desarrollo del programa de auditoría. Estudio de la entidad a auditar; para obtener un adecuado conocimiento de la estructura de la misma se deberá revisar toda normativa legal que le es propia, y comprenderá el estudio de los antecedentes contenidos en el archivo permanente de la entidad, la verificación de su actualidad y consecuentemente su actualización. Relevamiento de control interno; este relevamiento se llevará a cabo, primeramente, analizando los informes preparados por la unidad de auditoría interna en los últimos períodos, así como también cualquier auditoría especial que se hubiera realizado. En otras palabras es detectar que dado que el sistema de control interno condiciona la confiabilidad de la información contenida en el sistema contable y, en términos generales, toda la información, su adecuada evaluación condicionará el resultado de toda la auditoría.

Determinación de la importancia, significación y riesgo; se evaluará y definirá el riesgo inherente a la entidad, relacionado con el tipo de actividad que desarrolla, el riesgo de control, que será definido fundamentalmente con el control interno imperante en la organización y el riesgo de detección de irregularidades o simplemente hechos que puedan modificar la opinión del auditor sobre el objeto bajo análisis.

Determinación del alcance y estrategia de la auditoría; se elaborará un informe explicando el énfasis que se aplicará en las operaciones en sí, se definirá preliminarmente el alcance de la tarea en términos de extensión y profundidad. Dicho informe con la firma del jefe del equipo será elevado al gerente general del área para su evaluación y aprobación. Las decisiones claves incluidas en ese aspecto que llamamos enfoque global, o alcance y estrategia de la auditoría, se relacionan con una determinada y analizada situación del ente y sus componentes (rubros), y la batería de procedimientos, alcances y oportunidad posibles. En otros términos, es la asignación a cada componente del ente del tipo de procedimientos, del alcance de cada procedimiento elegido, y el momento o momentos en que esos procedimientos se van a aplicar. Una parte de la decisión es estrictamente técnica; a mal control interno, procedimientos sustantivos, muchas pruebas, y la mayoría a fecha de cierre; a buen control interno, pruebas de cumplimiento y sustantivas con menos alcance, con posibilidad de trabajo en preliminar y sólo complementos en final.



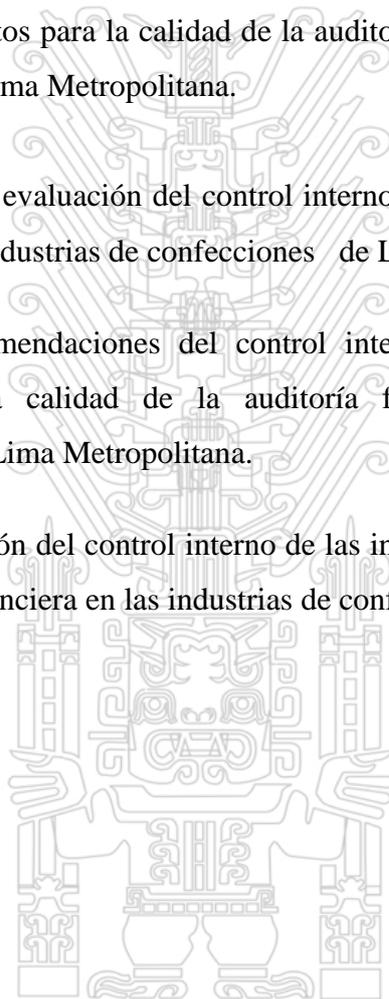
2.4. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.4.1. HIPÓTESIS PRINCIPAL

La evaluación del control interno proporciona los instrumentos para la calidad de la auditoría financiera en las industrias de confecciones de Lima Metropolitana.

2.4.1. HIPÓTESIS SECUNDARIAS

- 1) La hoja de comprensión de las operaciones de la evaluación del control interno suministra elementos para la calidad de la auditoría financiera en las industrias de confecciones de Lima Metropolitana.
- 2) El cuestionario de evaluación del control interno facilita la calidad de la auditoría financiera en las industrias de confecciones de Lima Metropolitana.
- 3) La carta de recomendaciones del control interno provee toda la parafernalia necesaria para la calidad de la auditoría financiera en las industrias de confecciones de Lima Metropolitana.
- 4) La retroalimentación del control interno de las industrias interno facilita la calidad de la auditoría financiera en las industrias de confecciones de Lima Metropolitana.



CAPÍTULO III: METODOLOGÍA

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

Esta investigación es de tipo explicativa, descriptiva y correlacional.

- 1) **Es explicativa** por ha permitido explicar la manera como la evaluación del control interno incide positivamente en la calidad de la auditoría financiera de la empresas.
- 2) **La investigación** es descriptiva porque ha permitido presentar todos los detalles de la evaluación del control interno y la calidad de la auditoría financiera de las empresas.
- 3) **La Investigación correlacional** ha permitido relacionar las variables de la investigación; los indicadores de la investigación; así como los objetivos con las conclusiones y estas con las recomendaciones.

3.2. NIVEL DE INVESTIGACIÓN

La investigación es del nivel descriptivo, explicativo y correlacional. En todo momento describe, explica y correlaciona la evaluación del control interno y la calidad de la auditoría financiera de las empresas de confecciones de Lima Metropolitana.

3.3. MÉTODOS DE LA INVESTIGACIÓN

En esta investigación se utilizó los siguientes métodos:

Descriptivo.- Se aplicó para especificar todos los aspectos de la evaluación del control interno y la calidad en la auditoría financiera de las industrias de confecciones de Lima Metropolitana.

Inductivo.- Se aplicó para establecer la inferencia de la evaluación del control interno en la calidad en la auditoría financiera de las industrias de confecciones de Lima Metropolitana. También se utilizó para inferir los resultados de la muestra de la investigación en la población de la misma y establecer las respectivas conclusiones.

Deductivo. Con este método se ha partido de lo general a lo particular en el tratamiento de la evaluación del control interno y la calidad de la auditoría financiera de las industrias de confecciones de Lima Metropolitana.

3.4.DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

El diseño que se aplicó fue el no experimental, que es el más adecuado para este tipo de trabajos académicos.

El diseño no experimental se aplicó y consiste en tomar la información sin manipular lo que establece la evaluación del control interno y la calidad de la auditoría financiera de las industrias de confecciones de Lima Metropolitana.

En el diseño no experimental se observó todos los aspectos de la evaluación del control interno y la calidad de la auditoría financiera de las industrias de confecciones de Lima Metropolitana; tal y como se dan en su contexto natural.

3.5. ESTRATEGIA DE PRUEBA DE HIPÓTESIS

La estrategia que se siguió para contrastar la hipótesis o realizar la prueba de hipótesis fue la siguiente:

- 1) En primer lugar se definió el número de personas a ser encuestados: 100.
- 2) En segundo lugar se estableció como parámetro de margen de error del trabajo: 5%
- 3) En tercer lugar se definió la hipótesis alternativa y la hipótesis nula de la investigación
- 4) A continuación se aplicó el instrumento de investigación, es decir el cuestionario de encuesta, el mismo que contuvo las preguntas sobre las variables e indicadores del tema de investigación.
- 5) Luego de aplicar el instrumento, se recibieron los resultados de la encuesta.
- 6) Dichos resultados fueron ingresados al software SPSS a nivel de variables.
- 7) El sistema estuvo diseñado para trabajar con la información ingresada, al respecto, el sistema ha facilitado la información a nivel de tablas, gráficos y otras formas.
- 8) De esta forma el sistema ha proporcionado los siguientes resultados a nivel de tablas de estadísticos y correlación.

3.6. VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN

TABLA DE VARIABLES E INDICADORES

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	RELACIÓN
VARIABLE INDEPENDIENTE X. Evaluación del control interno	X.1. Hoja de comprensión de las operaciones de las industrias	Grado de la hoja de comprensión de las operaciones de las industrias	X- Y- Z X.1. – Y.-Z X.2. – Y. -Z X.3. – Y. -Z
	X.2. Cuestionario de evaluación del control interno de las industrias	Grado del cuestionario de evaluación del control interno de las industrias	
	X.3. Carta de recomendaciones del control interno de las industrias	Grado de la carta de recomendaciones del control interno de las industrias	
	X.4. Retroalimentación del control interno	Grado de retroalimentación del control interno	
VARIABLE DEPENDIENTE Y. Calidad de la auditoría financiera	Y.1. Procedimientos de auditoría financiera	Grado de los procedimientos de auditoría financiera	
	Y.2. Evidencia de auditoría financiera	Grado de evidencia de auditoría financiera	
	Y.3. Informe de auditoría financiera	Grado del informe de auditoría financiera	
	Y.4. Valor agregado de la auditoría financiera	Valor agregado de la auditoría financiera	
DIMENSIÓN ESPACIAL: Z. Industrias de confecciones de Lima Metropolitana			

Fuente: Modelo de investigación a desarrollar.

TABLA DE OPERACIONALIDAD DE LAS VARIABLES

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL
<p>VARIABLE INDEPENDIENTE</p> <p>X. Evaluación del control interno</p>	<p>La evaluación del control interno consiste en hacer un examen objetivo e imparcial del mismo. Dicha evaluación se hace a través de la interpretación de los resultados de algunas pruebas efectuadas, las cuales tienen por finalidad establecer si se están realizando correctamente y aplicando los métodos, políticas y procedimientos establecidos por la dirección de la empresa.</p>	<p>La evaluación del control interno se operacionaliza mediante la obtención de información a través de la Hoja de comprensión de las operaciones de las industrias y el Cuestionario de recomendaciones del control interno de las industrias; para luego emitir la Carta de recomendaciones del control interno de las industrias; y, se consolida con la retroalimentación del control interno para que proporcione más y mejor información.</p>
<p>VARIABLE DEPENDIENTE</p> <p>Y. Calidad de la auditoría financiera</p>	<p>La calidad de la auditoría financiera comprende al proceso, procedimientos y técnicas suficientes, competentes y relevantes para examinar los estados financieros y a través de ellos las operaciones financieras realizadas por el ente contable, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional.</p>	<p>La calidad de la auditoría financiera se operacionaliza mediante la planeación de todos los recursos y elementos, mediante el Memorando de planeamiento y los Programa de auditoría, donde están contenidos los procedimientos, a través de los cuales se obtiene la evidencia que permiten formar la opinión para el Dictamen y el Informe de auditoría financiera; todo lo cual permite generar valor agregado en el servicio de Auditoría Financiera.</p>

Fuente: Modelo de investigación a desarrollar.

3.7. POBLACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

La población de la investigación estuvo conformada por 136 personas entre accionistas, directivos y funcionarios de las industrias de confecciones de Lima Metropolitana; seleccionadas de acuerdo a la libertad que se tiene en investigación de tomar como población una parte del universo de dichas empresas.

3.8. MUESTRA DE LA INVESTIGACIÓN

La muestra estuvo conformada por 100 personas entre socios, accionistas, directivos y funcionarios de las industrias de confecciones de Lima Metropolitana; dicha cantidad se obtuvo mediante la aplicación del formulismo generalmente aceptado a nivel mundial para estos fines.

Para definir el tamaño de la muestra se ha utilizado el método probabilístico y aplicado la fórmula generalmente aceptada para poblaciones menores de 100,000.

$$n = \frac{(p \cdot q)Z^2 \cdot N}{(EE)^2 (N - 1) + (p \cdot q)Z^2}$$

TABLA DE ANALISIS DE LOS ELEMENTOS DE LA FORMULA PARA DETERMINAR LA MUESTRA:

n	Fue el tamaño de la muestra que se va a tomar en cuenta para el trabajo de campo. Es la variable que se desea determinar.
P y q	Representan la probabilidad de la población de estar o no incluidas en la muestra. De acuerdo a la doctrina, cuando no se conoce esta probabilidad por estudios estadísticos, se asume que p y q tienen el valor de 0.5 cada uno.
Z	Representa las unidades de desviación estándar que en la curva normal definen una probabilidad de error= 0.05, lo que equivale a un intervalo de confianza del 95 % en la estimación de la muestra, por tanto el valor Z = 1.96
N	El total de la población. Este caso 136 personas, considerando solamente aquellas que pueden facilitar información valiosa para la investigación.
EE	Representa el error estándar de la estimación, en este caso se ha tomado 5.00%.

Sustituyendo:

$$n = (0.5 \times 0.5 \times (1.96)^2 \times 136) / (((0.05)^2 \times 135) + (0.5 \times 0.5 \times (1.96)^2))$$

Tesis publicada con autorización del autor
No olvide citar esta tesis

n = 100

3.9. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

3.9.1. TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Las técnicas que se utilizaron en la investigación fueron las siguientes:

- 1) **Encuestas.**- Se aplicó mediante el cuestionario; con preguntas y respuestas sobre la evaluación del control interno y la calidad en la auditoría financiera en las industrias de confecciones de Lima Metropolitana.
- 2) **Toma de información.**- Se aplicó esta técnica para tomar la información de las diversas fuentes físicas y virtuales, en la medida que este relacionadas sobre la evaluación del control interno y la calidad en la auditoría financiera en las industrias de confecciones de Lima Metropolitana.
- 3) **Análisis documental.**-Esta técnicas fue tomada en cuenta para analizar la diversa información tomada sobre la evaluación del control interno y la calidad en la auditoría financiera en las industrias de confecciones de Lima Metropolitana.

3.9.2. INSTRUMENTOS DE RECOPIACIÓN DE DATOS

Los instrumentos que se utilizaron en la investigación fueron los cuestionarios, fichas bibliográficas y Guías de análisis documental.

- 1) **Cuestionarios.**- Estos documentos contuvieron las preguntas y respuestas sobre las variables e indicadores de la investigación.
- 2) **Fichas bibliográficas.**- Dichas fichas más que físicas, más bien electrónicas; fueron utilizadas para tomar información de las fuentes físicas, como virtuales relacionadas con las variables e indicadores de la investigación.
- 3) **Guías de análisis documental.**- Se aplicó como herramienta guía del análisis de la información sobre las variables y los indicadores.

3.10. TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO DE DATOS

Se aplicaron las siguientes técnicas de procesamiento de datos:

- 1) **Ordenamiento y clasificación.**- Estas técnicas se aplicaron para como indica su nombre ordenar, estructurar el trabajo y clasificar la información de acuerdo con las variables y los indicadores de la investigación.
- 2) **Proceso computarizado con Excel.**- La información estadística se prepara en este aplicativo en forma previo para su ingreso al software que ha permitido hacer la contrastación.
- 3) **Proceso computarizado con SPSS.**- Dicho proceso ha permitido llevar a cabo la contrastación de la hipótesis de la investigación.

3.11. TÉCNICAS DE ANÁLISIS DE INFORMACIÓN

Se aplicaron las siguientes técnicas de análisis de información:

- 1) **Análisis documental.**- Se aplicó esta técnica para analizar la relevancia de la información a considerar sobre las variables e indicadores de la investigación.
- 2) **Tabulación de cuadros con cantidades y porcentajes.**- Se aplicó para presentar la información en las tablas correspondientes en la medida que se trate de las variables y los indicadores.
- 3) **Comprensión de gráficos.**- Se aplicó para presentar las respuestas de las preguntas de la encuesta.

CAPITULO IV:

PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

4.1.CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS

Para iniciar la contrastación de la hipótesis, un primer aspecto es tener en cuenta dos tipos de hipótesis, la hipótesis alternativa y la hipótesis nula.

Hipótesis nula:

H0: La evaluación del control interno **NO** proporciona los instrumentos para la calidad de la auditoría financiera en las industrias de confecciones de Lima Metropolitana.

En cambio la hipótesis alternativa es la siguiente:

Hipótesis Alternativa:

H1: La evaluación del control interno proporciona los instrumentos para la calidad de la auditoría financiera en las industrias de confecciones de Lima Metropolitana.

La hipótesis estadística es una afirmación respecto a las características de la población. Contrastar una hipótesis es comparar las predicciones realizadas por el investigador con la realidad observada. Si dentro del margen de error que se ha admitido 5.00%, hay coincidencia, se acepta la hipótesis y en caso contrario se rechaza. Este es el criterio fundamental para la contrastación. Este es un criterio generalmente aceptado en todos los medios académicos y científicos.

Existen muchos métodos para contrastar las hipótesis. Algunos con sofisticadas fórmulas y otros que utilizan modernos programas informáticos. Todos de una u otra forma explican la forma como es posible confirmar una hipótesis.

En este trabajo se ha utilizado el software SPSS por su versatilidad y comprensión de los resultados obtenidos.

Para efectos de contrastar la hipótesis es necesario disponer de los datos de las variables: Independiente y dependiente.

La variable independiente es **EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO** y la variable dependiente es **CALIDAD DE LA AUDITORÍA FINANCIERA**.

Los resultados del Sistema SPSS, son los siguientes:

1) ESTADÍSTICOS OBTENIDOS

TABLA DE ESTADÍSTICOS:

ESTADÍSTICOS		EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO	CALIDAD DE LA AUDITORÍA FINANCIERA
Muestra	Válidos	100	100
	Perdidos	000	000
Media		83.48%	83.58%
Desviación típica.		3.88%	3.26%

Fuente: Encuesta realizada

ANÁLISIS DE LA TABLA DE ESTADÍSTICOS:

En esta tabla se presentan los estadísticos más importantes.

La media o valor promedio de la variable independiente **EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO** es 83.48% en cambio la media o promedio de la variable dependiente **CALIDAD DE LA AUDITORÍA FINANCIERA** es 83.58%. Lo que indica un buen promedio para ambas variables, siendo mejor para la variable dependiente, que es la que se busca solucionar, lo cual apoya el modelo de investigación llevado a cabo.

La desviación típica mide el grado de desviación de los valores en relación con el valor promedio, en este caso es 3.88% para la variable independiente **EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO** y 3.26% para la variable dependiente **CALIDAD DE LA AUDITORÍA FINANCIERA**, lo que quiere decir que hay alta concentración en los resultados obtenidos; siendo mejor dicha concentración en la variable dependiente, lo que favorece al modelo de investigación propuesto.

2) CORRELACIÓN DE LAS VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN

TABLA DE CORRELACIÓN ENTRE LAS VARIABLES:

VARIABLES DE LA INVESTIGACION	INDICADORES ESTADÍSTICOS	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO	CALIDAD DE LA AUDITORÍA FINANCIERA
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO	Correlación de Pearson	100%	83.40%
	Sig. (bilateral)		3.30%
	Muestra	100	100
CALIDAD DE LA AUDITORÍA FINANCIERA	Correlación de Pearson	83.40%	100%
	Sig. (bilateral)	3.30%	
	Muestra	100	100

Fuente: Encuesta realizada

ANÁLISIS DE LA TABLA DE CORRELACIÓN ENTRE VARIABLES:

Esta tabla mide el grado de relación entre las variables independiente y dependiente. Dentro de ello el coeficiente de correlación y el grado de significancia.

En la presente investigación el valor de la correlación es igual a 88.40%, lo cual indica correlación directa, alta y por tanto apoya el modelo de investigación desarrollada.

En base al cuadro del SPSS tenemos un valor de significancia (p), igual a 3.30%, el mismo que es menor al margen de error propuesto del 5.00%, lo que, de acuerdo con la teoría estadística generalmente aceptada, permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa, desde el punto de vista de la correlación de las variables. Luego, esto significa que la correlación obtenida para la muestra es significativa y que dicho valor no se debe a la casualidad, sino a la lógica y sentido del modelo de investigación formulado; todo lo cual queda consolidado con la tabla de regresión.

4.2. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS

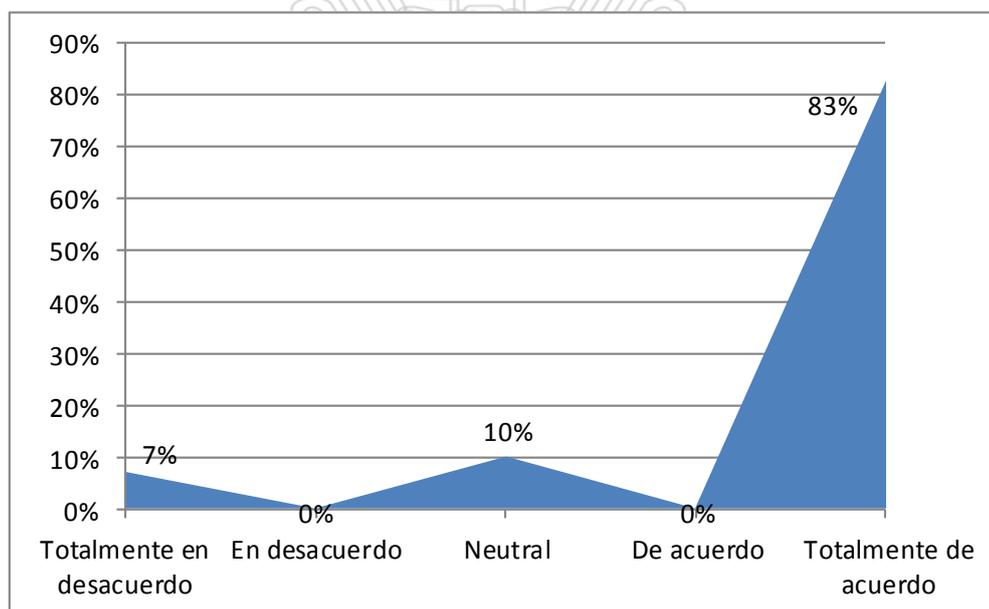
TABLA No. 1:

El control interno comprende el plan de organización, los métodos y procedimientos.

NR	ALTERNATIVAS	CANT	%
1	Totalmente en desacuerdo	07	7.00
2	En desacuerdo	00	0.00
3	Neutral	10	10.00
4	De acuerdo	00	00.00
5	Totalmente de acuerdo	83	83.00
	TOTAL	100	100.00

Fuente: Encuesta realizada

GRAFICO No 1:



Fuente: Encuesta realizada

INTERPRETACIÓN:

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 83% de los encuestados acepta que el control interno comprende el plan de organización, los métodos y

procedimientos que tienen implantados las industrias de confecciones de Lima Metropolitana.

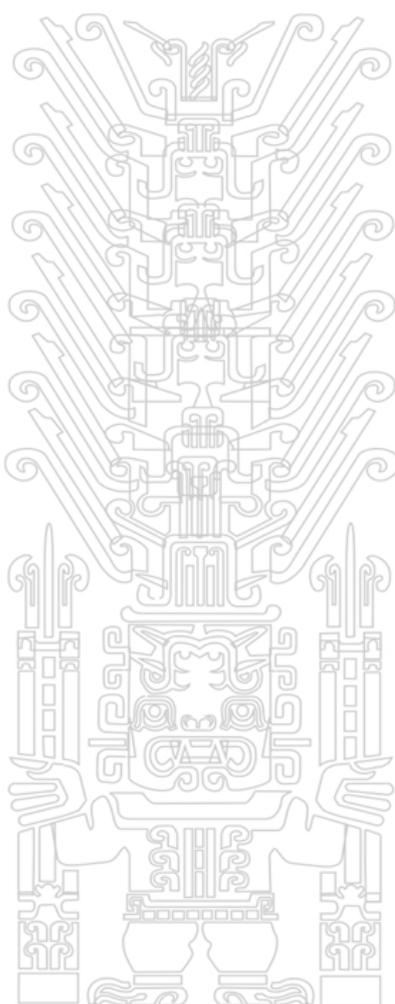


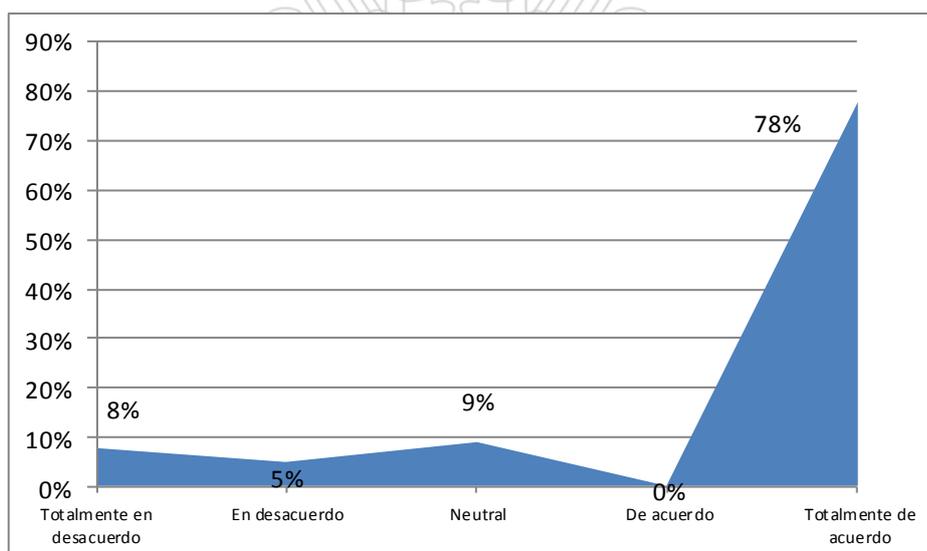
TABLA No. 2:

El sistema de control interno es el proceso realizado por el consejo de administración, los ejecutivos u otro personal.

NR	ALTERNATIVAS	CANT	%
1	Totalmente en desacuerdo	08	8.00
2	En desacuerdo	05	5.00
3	Neutral	12	9.00
4	De acuerdo	00	00.00
5	Totalmente de acuerdo	78	78.00
	TOTAL	100	100.00

Fuente: Encuesta realizada

GRAFICO NR 2:



Fuente: Encuesta realizada

INTERPRETACIÓN:

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 78% de los encuestados acepta que el sistema de control interno es el proceso realizado por el consejo de administración, los ejecutivos u otro personal de las industrias de confecciones de Lima Metropolitana.

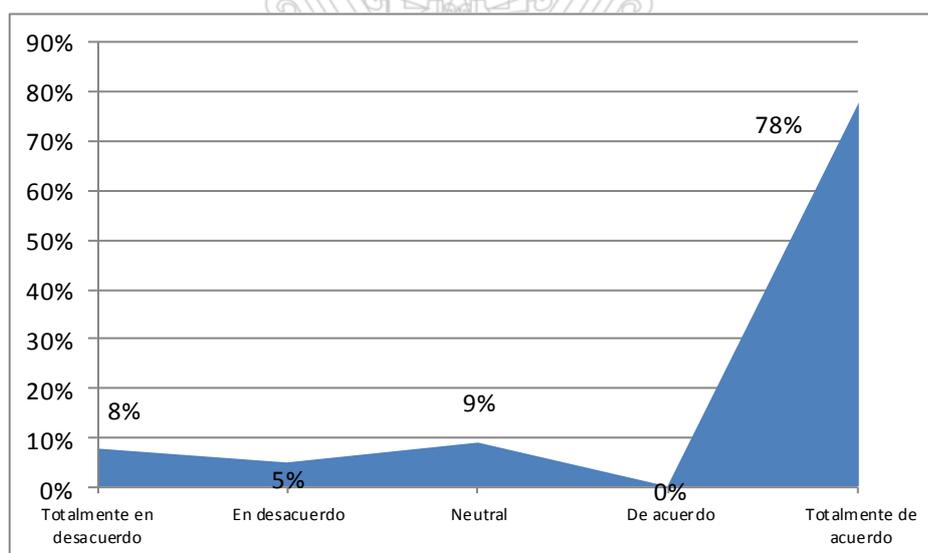
TABLA No. 3:

La evaluación del control interno consiste en hacer un examen objetivo del mismo; a través de la interpretación de los resultados de algunas pruebas efectuadas.

NR	ALTERNATIVAS	CANT	%
1	Totalmente en desacuerdo	08	08.00
2	En desacuerdo	05	5.00
3	Neutral	09	9.00
4	De acuerdo	00	00.00
5	Totalmente de acuerdo	78	78.00
	TOTAL	100	100.00

Fuente: Encuesta realizada.

GRAFICO No. 3:



Fuente: Encuesta realizada.

INTERPRETACIÓN:

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 78% de los encuestados acepta que la evaluación del control interno consiste en hacer un examen objetivo del mismo; a través de la interpretación de los resultados de algunas pruebas efectuadas en las industrias de confecciones de Lima Metropolitana.

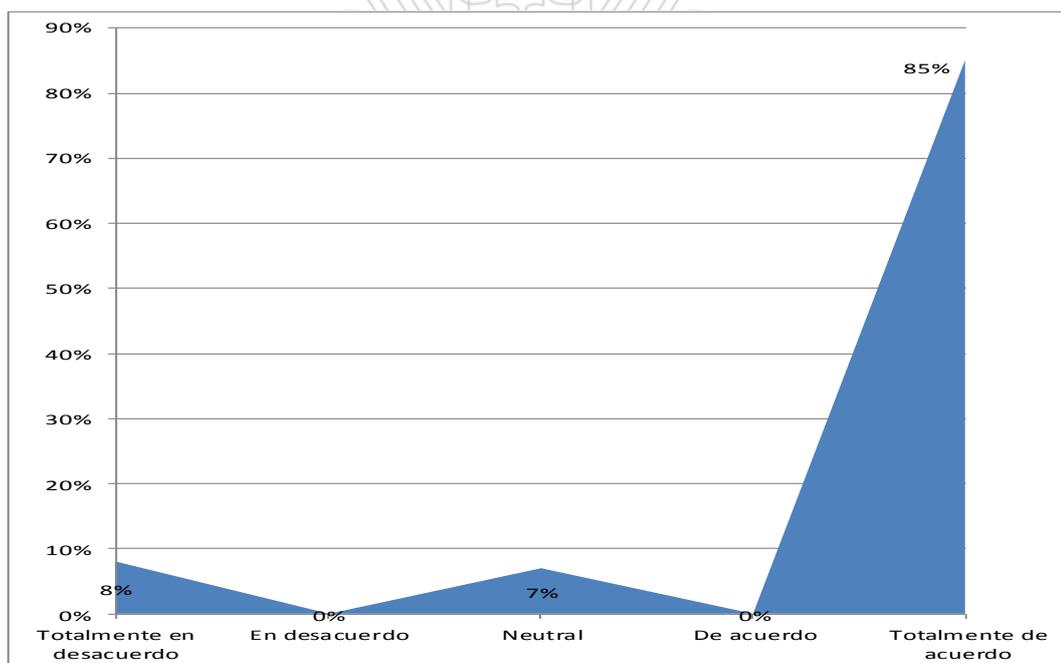
TABLA No. 4:

La evaluación del control interno consiste en la revisión y análisis de todos los procedimientos.

NR	ALTERNATIVAS	CANT	%
1	Totalmente en desacuerdo	8	8.00
2	En desacuerdo	00	0.00
3	Neutral	7	7.00
4	De acuerdo	00	00.00
5	Totalmente de acuerdo	85	85.00
	TOTAL	100	100.00

Fuente: Encuesta realizada

GRAFICO No. 4:



Fuente: Encuesta realizada

INTERPRETACIÓN:

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 65% de los encuestados acepta que la evaluación del control interno consiste en la revisión y análisis de todos los procedimientos que han sido incorporados al ambiente y estructura del control interno de las industrias de confecciones de Lima Metropolitana.

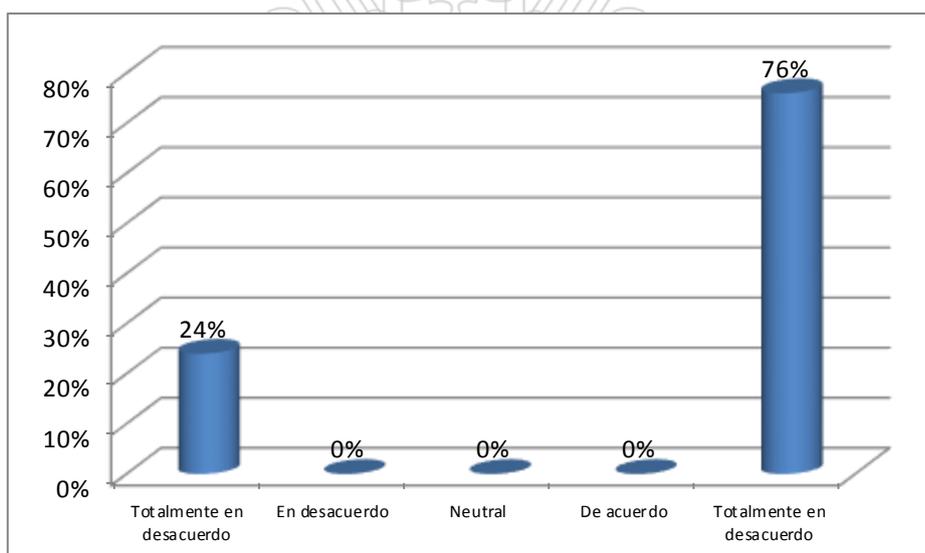
TABLA No. 5:

La evaluación del control interno, es de primordial importancia, por su medio se conocerá si las políticas implantadas se están cumpliendo a cabalidad.

NR	ALTERNATIVAS	CANT	%
1	Totalmente en desacuerdo	24	24.00
2	En desacuerdo	00	0.00
3	Neutral	00	00.00
4	De acuerdo	00	00.00
5	Totalmente de acuerdo	76	76.00
	TOTAL	100	100.00

Fuente: Encuesta realizada.

GRAFICO No. 5:



Fuente: Encuesta realizada.

INTERPRETACIÓN:

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 76% de los encuestados acepta que la evaluación del control interno, es de primordial importancia, por su medio se conocerá si las políticas implantadas por las industrias de confecciones de Lima Metropolitana se están cumpliendo a cabalidad.

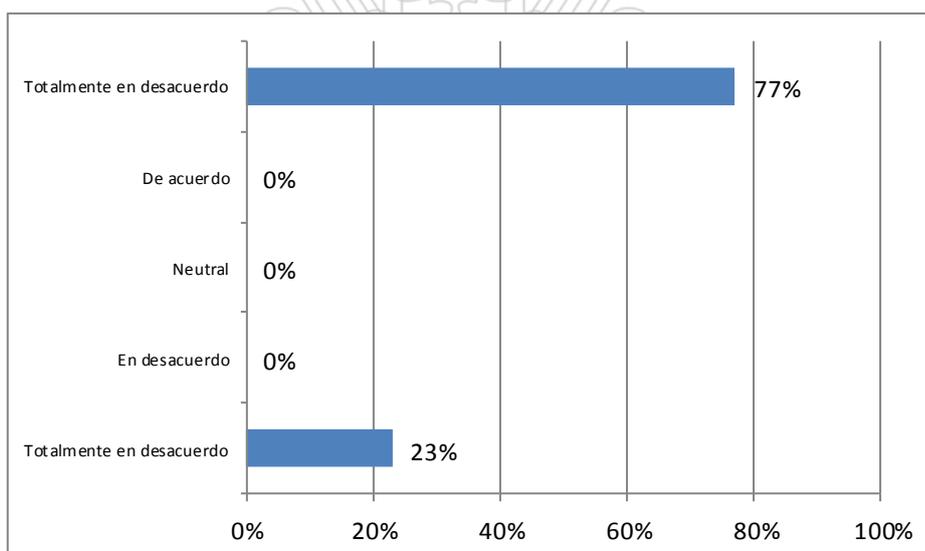
TABLA No. 6:

El método descriptivo de evaluación del control interno, consiste en hacer una descripción por escrito de las características del control de actividades y operaciones.

NR	ALTERNATIVAS	CANT	%
1	Totalmente en desacuerdo	23	23.00
2	En desacuerdo	00	0.00
3	Neutral	00	00.00
4	De acuerdo	00	00.00
5	Totalmente de acuerdo	77	77.00
	TOTAL	100	100.00

Fuente: Encuesta realizada.

GRAFICO No. 6:



Fuente: Encuesta realizada.

INTERPRETACIÓN:

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 77% de los encuestados acepta que el método descriptivo de evaluación del control interno, consiste en hacer una descripción por escrito de las características del control de actividades y operaciones que se realizan en las industrias de confecciones de Lima Metropolitana.

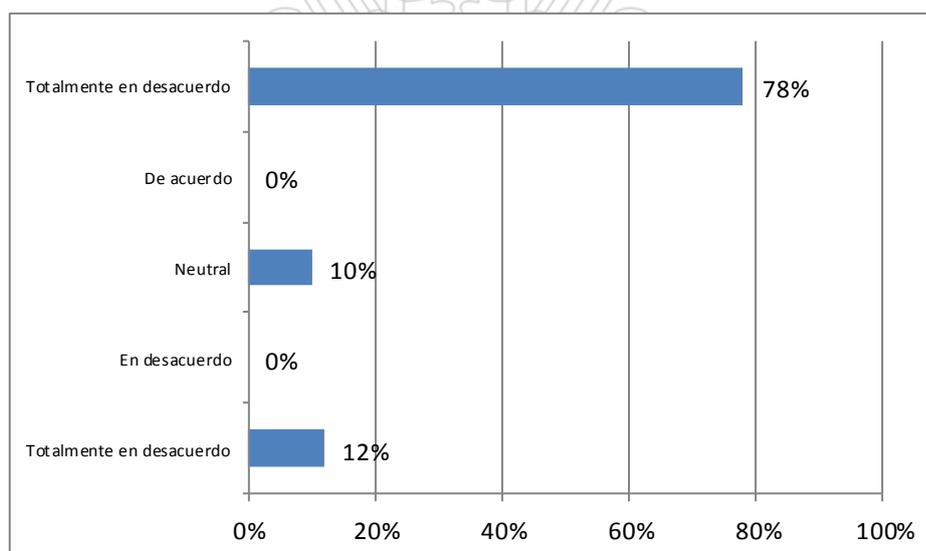
TABLA No. 7:

El método de cuestionario utilizado en la evaluación del control interno consiste en elaborar previamente una serie de preguntas en forma técnica y por áreas de operaciones.

NR	ALTERNATIVAS	CANT	%
1	Totalmente en desacuerdo	12	12.00
2	En desacuerdo	00	0.00
3	Neutral	10	10.00
4	De acuerdo	00	00.00
5	Totalmente de acuerdo	78	78.00
	TOTAL	100	100.00

Fuente: Encuesta realizada.

GRAFICO No. 7:



Fuente: Encuesta realizada.

INTERPRETACIÓN:

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 78% de los encuestados acepta que el método de cuestionario utilizado en la evaluación del control interno consiste en elaborar previamente una serie de preguntas en forma técnica y por áreas de operaciones de las industrias de confecciones de Lima Metropolitana.

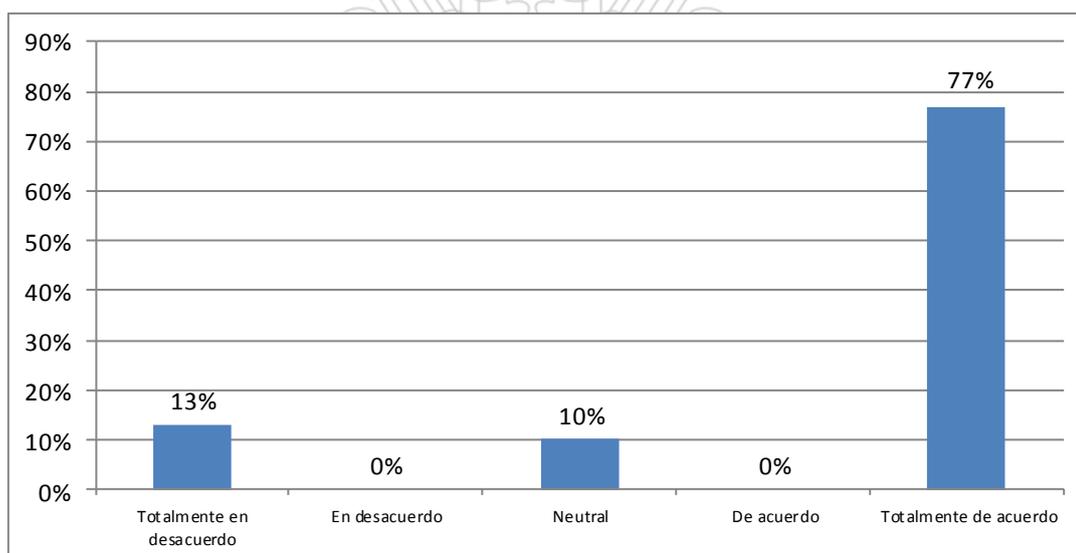
TABLA No. 8:

El diagrama de flujo utilizado en la evaluación del control interno muestra la naturaleza y la secuencia de los procedimientos.

NR	ALTERNATIVAS	CANT	%
1	Totalmente en desacuerdo	13	13.00
2	En desacuerdo	00	0.00
3	Neutral	10	10.00
4	De acuerdo	00	00.00
5	Totalmente de acuerdo	77	77.00
	TOTAL	100	100.00

Fuente: Encuesta realizada.

GRAFICO No. 8:



Fuente: Encuesta realizada.

INTERPRETACIÓN:

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 77% de los encuestados acepta que el diagrama de flujo utilizado en la evaluación del control interno de las industrias de confecciones de Lima Metropolitana muestra la naturaleza y la secuencia de los procedimientos.

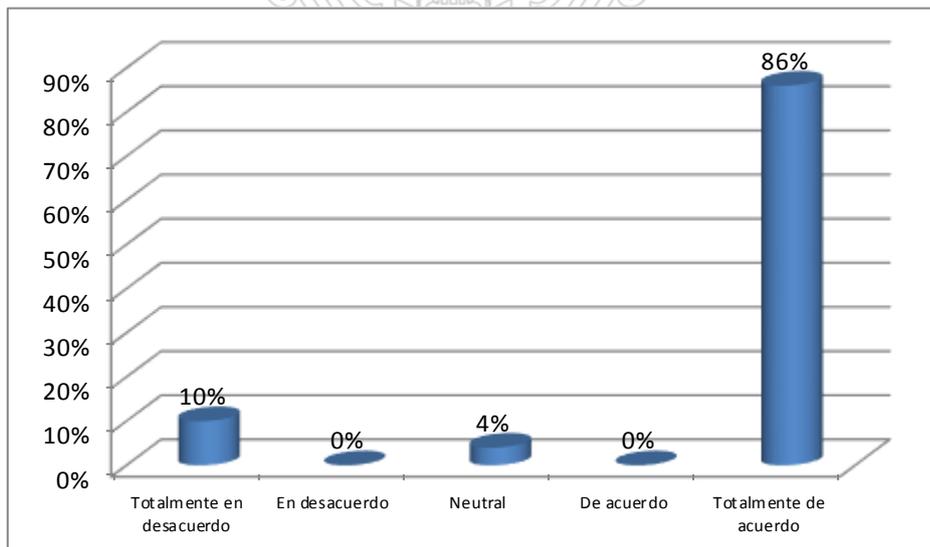
TABLA No. 9:

Es preciso definir una metodología para la evaluación del control interno.

NR	ALTERNATIVAS	CANT	%
1	Totalmente en desacuerdo	10	10.00
2	En desacuerdo	00	0.00
3	Neutral	04	4.00
4	De acuerdo	00	00.00
5	Totalmente de acuerdo	86	86.00
	TOTAL	100	100.00

Fuente: Encuesta realizada.

GRAFICO No. 9:



Fuente: Encuesta realizada.

INTERPRETACIÓN:

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 86% de los encuestados acepta que es preciso definir una metodología para la evaluación del control interno, con el fin de ubicar de mejor manera los planes estratégicos, las leyes, políticas, presupuestos, normas y procedimientos de las industrias de confecciones de Lima Metropolitana

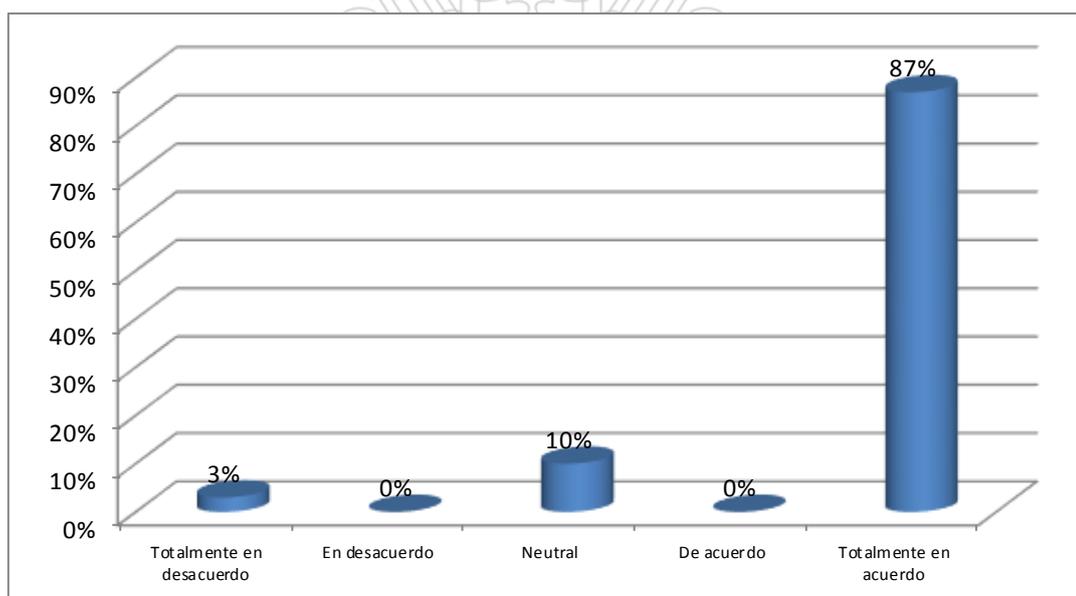
TABLA No. 10:

La evaluación del control interno incide en la auditoría financiera de las industrias de confecciones de Lima Metropolitana.

NR	ALTERNATIVAS	CANT	%
1	Totalmente en desacuerdo	3	3.00
2	En desacuerdo	00	0.00
3	Neutral	10	10.00
4	De acuerdo	00	00.00
5	Totalmente de acuerdo	87	87.00
	TOTAL	100	100.00

Fuente: Encuesta realizada.

GRAFICO No. 10:



Fuente: Encuesta realizada.

INTERPRETACIÓN:

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 87% de los encuestados acepta que la evaluación del control interno incide en la auditoría financiera de las industrias de confecciones de Lima Metropolitana, porque dependiendo de la evaluación que se tenga, así será el alcance y el tipo de pruebas sustantivas que se practiquen en el examen de los estados financieros.

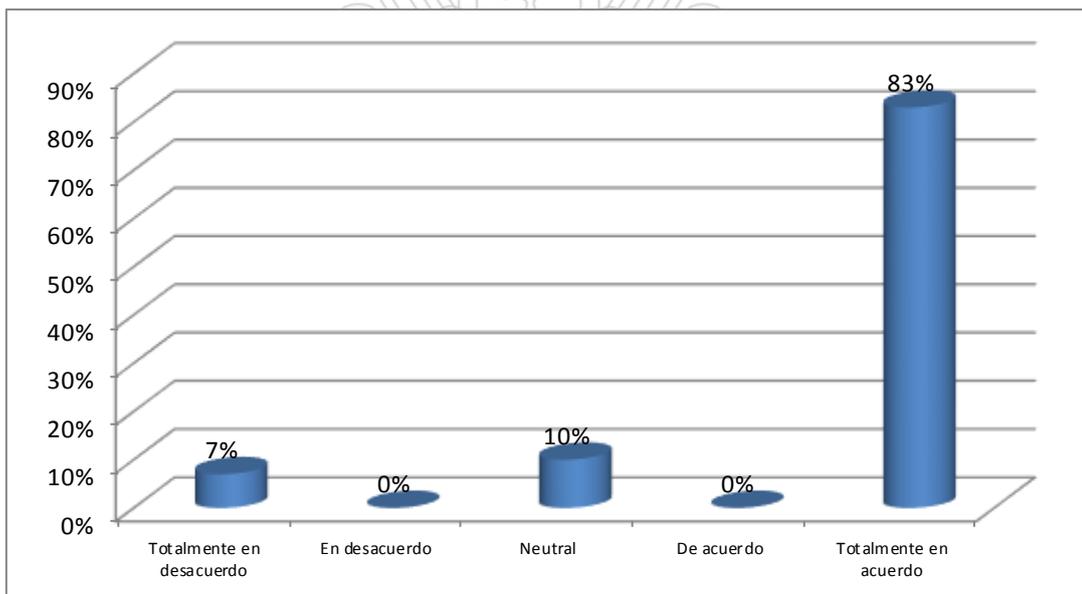
TABLA No. 11:

La calidad en la auditoría financiera comprende aquellas acciones que hacen que el servicio de auditoria cumpla con unos determinados requisitos de calidad.

NR	ALTERNATIVAS	CANT	%
1	Totalmente en desacuerdo	7	7.00
2	En desacuerdo	00	00.00
3	Neutral	10	10.00
4	De acuerdo	00	00.00
5	Totalmente de acuerdo	83	83.00
	TOTAL	100	100.00

Fuente: Encuesta realizada.

GRAFICO No. 11:



Fuente: Encuesta realizada.

INTERPRETACIÓN:

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 83% de los encuestados acepta que la calidad en la auditoría financiera comprende aquellas acciones que hacen que el servicio de auditoria cumpla con unos determinados requisitos de calidad en las industrias de confecciones de Lima Metropolitana se podrá decir que se cumple el facilitamiento de la calidad.

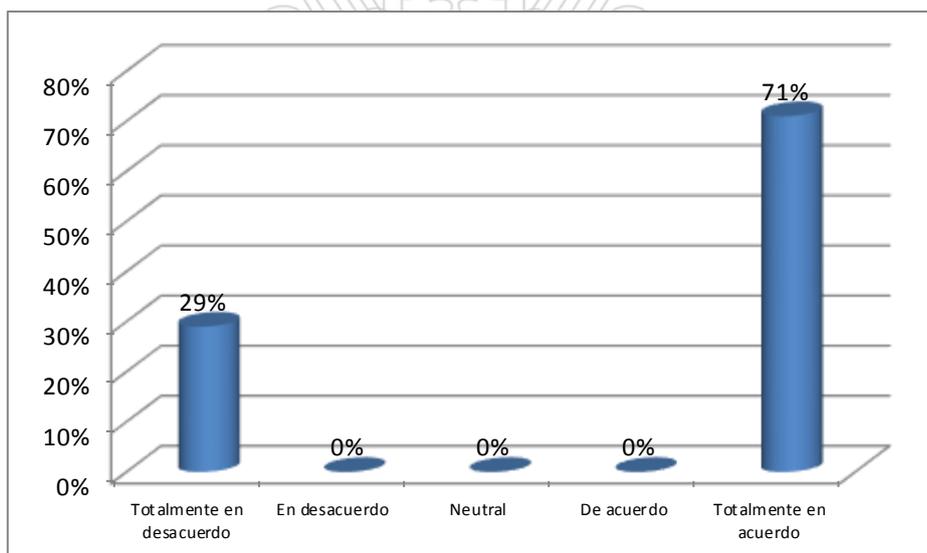
TABLA No. 12:

La calidad de la auditoría financiera, es el esfuerzo total para planear, organizar, dirigir y controlar el proceso de la auditoría y dar al cliente un informe con la calidad adecuada.

NR	ALTERNATIVAS	CANT	%
1	Totalmente en desacuerdo	29	29.00
2	En desacuerdo	00	0.00
3	Neutral	00	0.00
4	De acuerdo	00	00.00
5	Totalmente de acuerdo	71	71.00
	TOTAL	100	100.00

Fuente: Encuesta realizada.

GRAFICO No. 12:



Fuente: Encuesta realizada.

INTERPRETACIÓN:

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 71% de los encuestados acepta que la calidad de la auditoría financiera de las industrias de confecciones de Lima Metropolitana, es el esfuerzo total para planear, organizar, dirigir y controlar el proceso de la auditoría y dar al cliente un informe con la calidad adecuada.

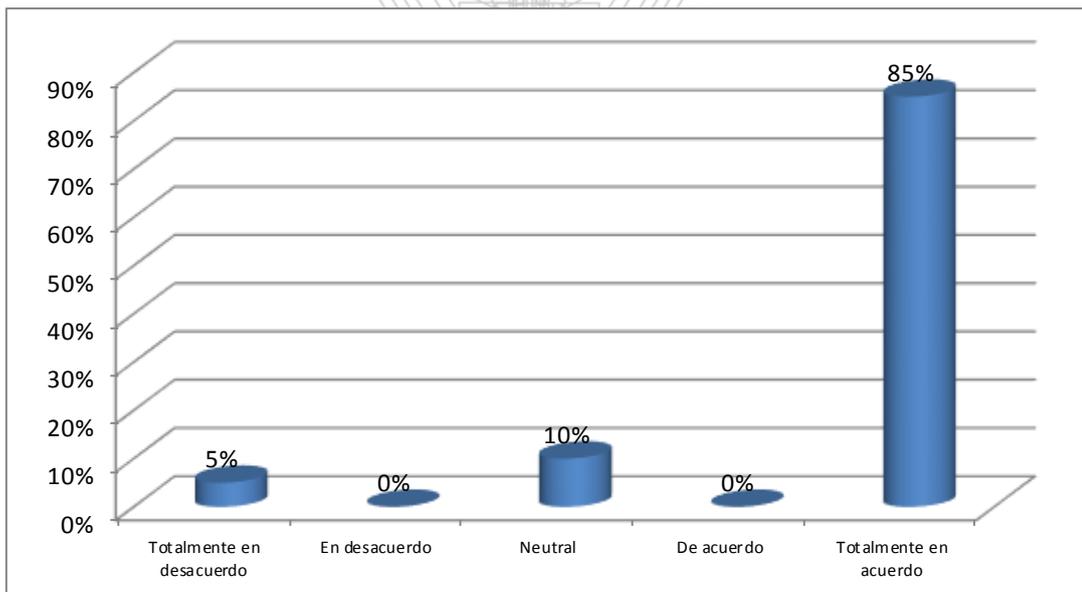
TABLA No. 13:

La calidad en la auditoría financiera es el conjunto de actividades para proporcionar la confianza adecuada.

NR	ALTERNATIVAS	CANT	%
1	Totalmente en desacuerdo	5	5.00
2	En desacuerdo	00	00.00
3	Neutral	10	10.00
4	De acuerdo	00	00.00
5	Totalmente de acuerdo	85	85.00
	TOTAL	100	100.00

Fuente: Encuesta realizada.

GRAFICO No. 13:



Fuente: Encuesta realizada.

INTERPRETACIÓN:

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 85% de los encuestados acepta que la calidad en la auditoría financiera es el conjunto de actividades para proporcionar la confianza adecuada en industrias de confecciones de Lima Metropolitana, de que el informe de auditoría cumplirá los requisitos profesionales correspondientes.

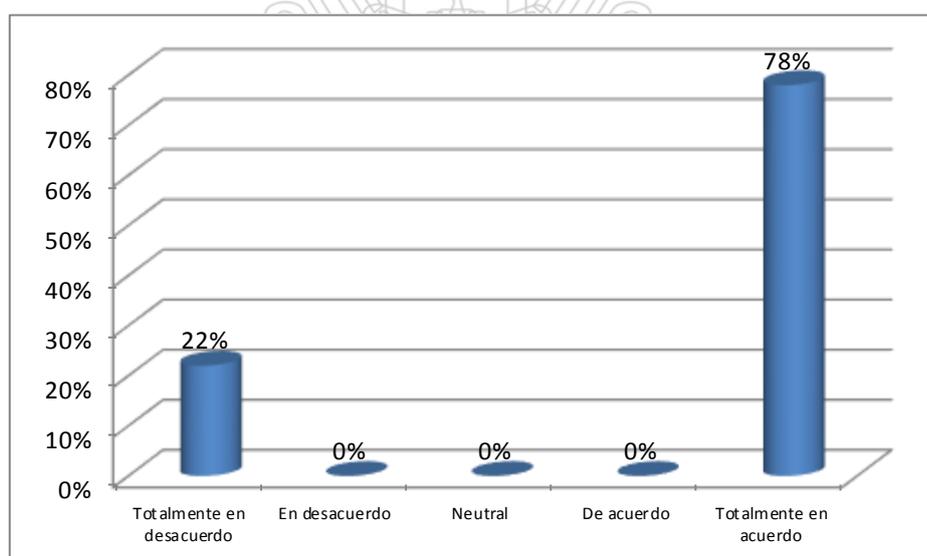
TABLA No. 14:

La calidad de la auditoría financiera implica evaluar el proceso, identificar las oportunidades de mejora y más aspectos.

NR	ALTERNATIVAS	CANT	%
1	Totalmente en desacuerdo	22	22.00
2	En desacuerdo	00	0.00
3	Neutral	00	00.00
4	De acuerdo	00	00.00
5	Totalmente de acuerdo	78	78.00
	TOTAL	100	100.00

Fuente: Encuesta realizada.

GRAFICO No. 14:



Fuente: Encuesta realizada.

INTERPRETACIÓN:

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 78% de los encuestados acepta que la calidad de la auditoría financiera de las industrias de confecciones de Lima Metropolitana implica evaluar el proceso, identificar las oportunidades de mejora y más aspectos.

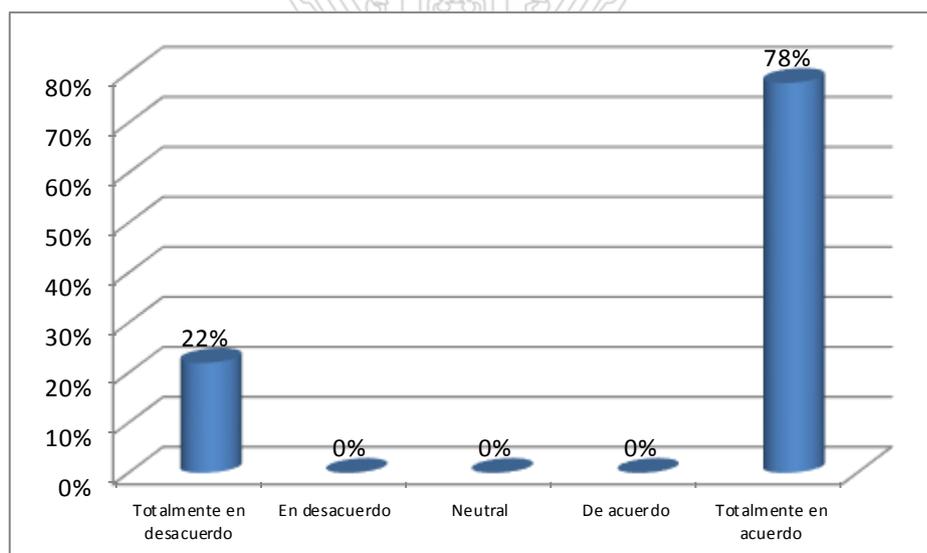
TABLA No. 15:

La auditoría financiera en el marco de la calidad, tiene como objetivo la emisión de una opinión profesional.

NR	ALTERNATIVAS	CANT	%
1	Totalmente en desacuerdo	22	22.00
2	En desacuerdo	00	00.00
3	Neutral	00	00.00
4	De acuerdo	00	00.00
5	Totalmente de acuerdo	78	78.00
	TOTAL	100	100.00

Fuente: Encuesta realizada.

GRAFICO No. 15:



Fuente: Encuesta realizada.

INTERPRETACIÓN:

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 78% de los encuestados acepta que la auditoría financiera en el marco de la calidad, tiene como objetivo la emisión de una opinión profesional de manera veraz, independiente y transparente sobre la razonabilidad de la información contenida en los estados financieros.

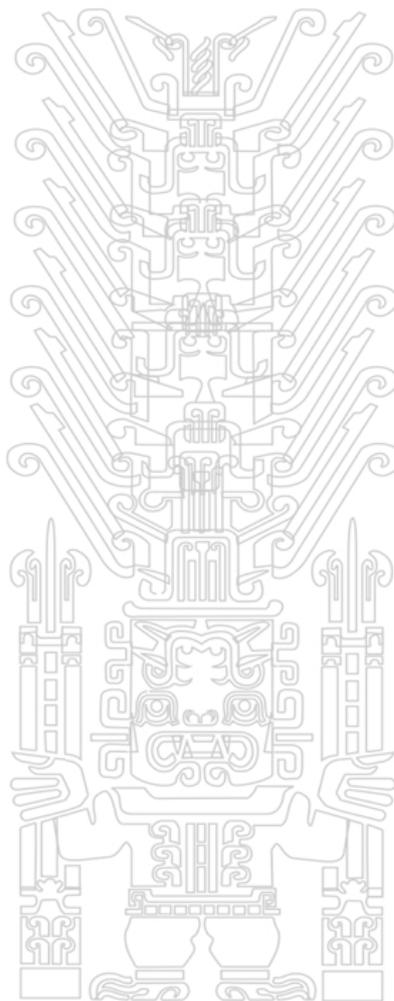


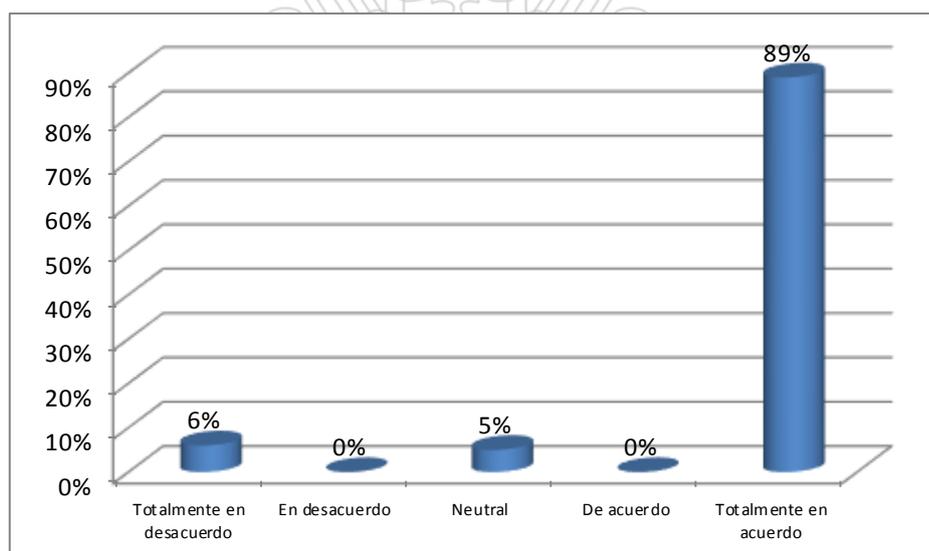
TABLA No. 16:

La auditoría financiera en el marco de la calidad, es aquella que emite un dictamen u opinión profesional en relación con los estados financieros.

NR	ALTERNATIVAS	CANT	%
1	Totalmente en desacuerdo	6	6.00
2	En desacuerdo	00	0.00
3	Neutral	5	5.00
4	De acuerdo	00	00.00
5	Totalmente de acuerdo	89	89.00
	TOTAL	100	100.00

Fuente: Encuesta realizada.

GRAFICO No. 16:



Fuente: Encuesta realizada.

INTERPRETACIÓN:

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 89% de los encuestados acepta que la auditoría financiera en el marco de la calidad, es aquella que emite un dictamen u opinión profesional en relación con los estados financieros de las industrias de confecciones de Lima Metropolitana.

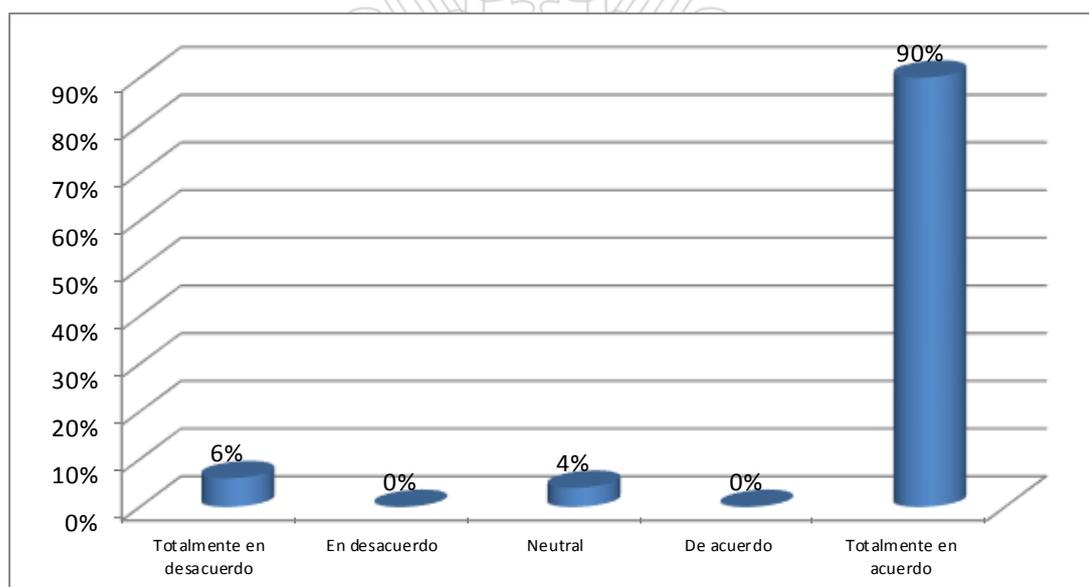
TABLA No. 17:

La auditoría financiera en el marco de la calidad, tiene como objetivo la revisión o examen de los estados financieros.

NR	ALTERNATIVAS	CANT	%
1	Totalmente en desacuerdo	6	6.00
2	En desacuerdo	00	00.00
3	Neutral	4	4.00
4	De acuerdo	00	00.00
5	Totalmente de acuerdo	90	90.00
	TOTAL	100	100.00

Fuente: Encuesta realizada.

GRAFICO No. 17:



Fuente: Encuesta realizada.

INTERPRETACIÓN:

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 90% de los encuestados acepta que la auditoría financiera en el marco de la calidad, tiene como objetivo la revisión o examen de los estados financieros de las industrias de confecciones de Lima Metropolitana por parte de un contador público distinto del que preparó la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer su razonabilidad.

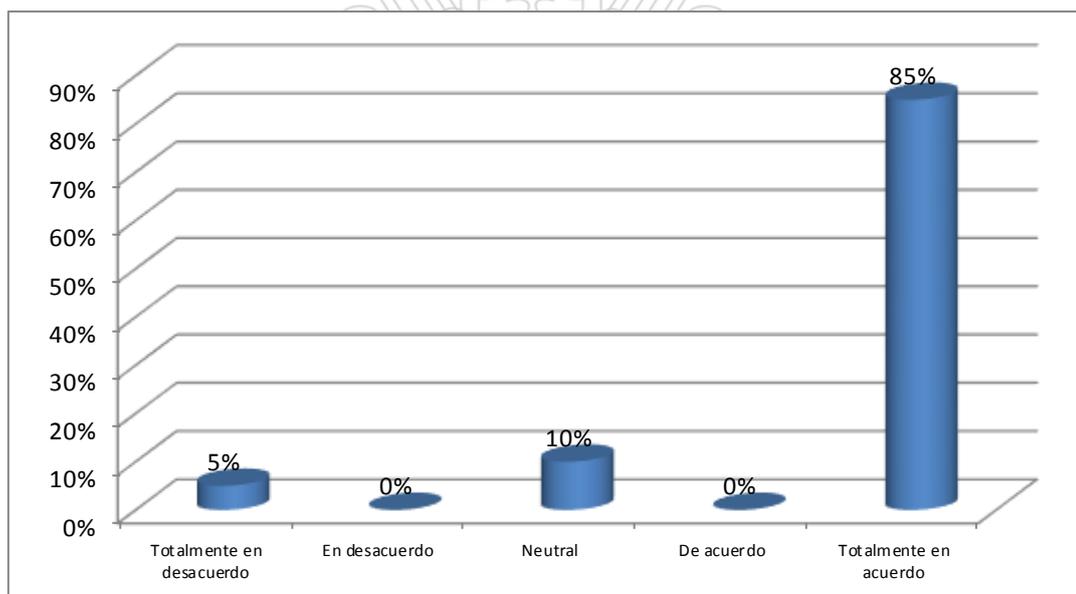
TABLA No. 18:

La hoja de comprensión de las operaciones de la auditoría financiera facilita la calidad del examen.

NR	ALTERNATIVAS	CANT	%
1	Totalmente en desacuerdo	5	5.00
2	En desacuerdo	00	00.00
3	Neutral	10	10.00
4	De acuerdo	00	00.00
5	Totalmente de acuerdo	85	85.00
	TOTAL	100	100.00

Fuente: Encuesta realizada.

GRAFICO No. 18:



Fuente: Encuesta realizada.

INTERPRETACIÓN:

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 85% de los encuestados acepta que la hoja de comprensión de las operaciones de la auditoría financiera facilita la calidad del examen aplicado a industrias de confecciones de Lima Metropolitana.

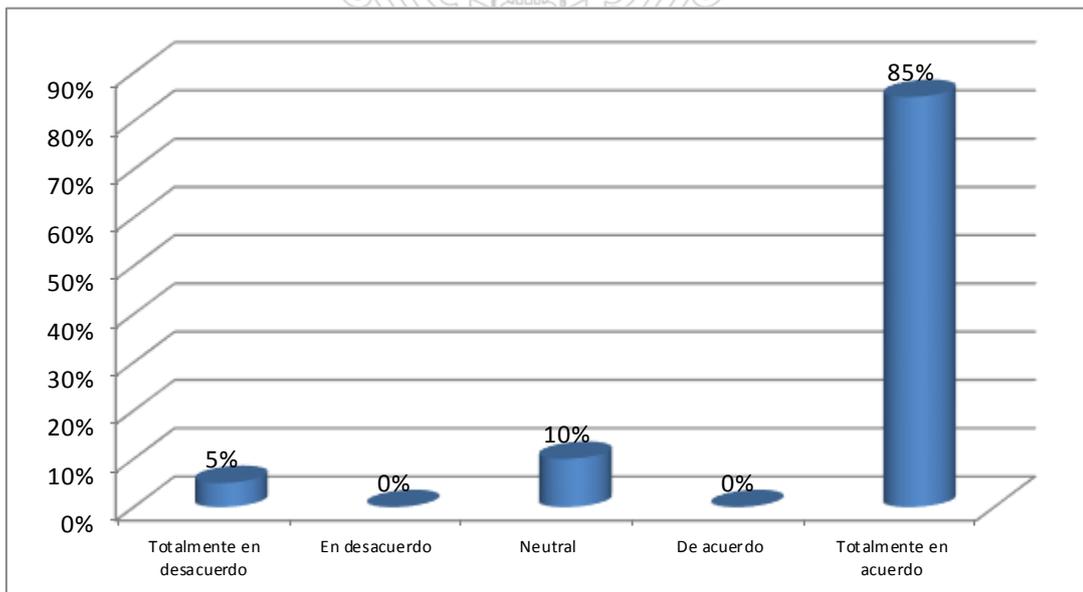
TABLA No. 19:

El cuestionario de control interno facilita la calidad de la auditoría financiera.

NR	ALTERNATIVAS	CANT	%
1	Totalmente en desacuerdo	5	5.00
2	En desacuerdo	00	00.00
3	Neutral	10	10.00
4	De acuerdo	00	00.00
5	Totalmente de acuerdo	85	85.00
	TOTAL	100	100.00

Fuente: Encuesta realizada.

GRAFICO No. 19:



Fuente: Encuesta realizada.

INTERPRETACIÓN:

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 85% de los encuestados acepta que el cuestionario de control interno facilita la calidad de la auditoría financiera de las industrias de confecciones de Lima Metropolitana.

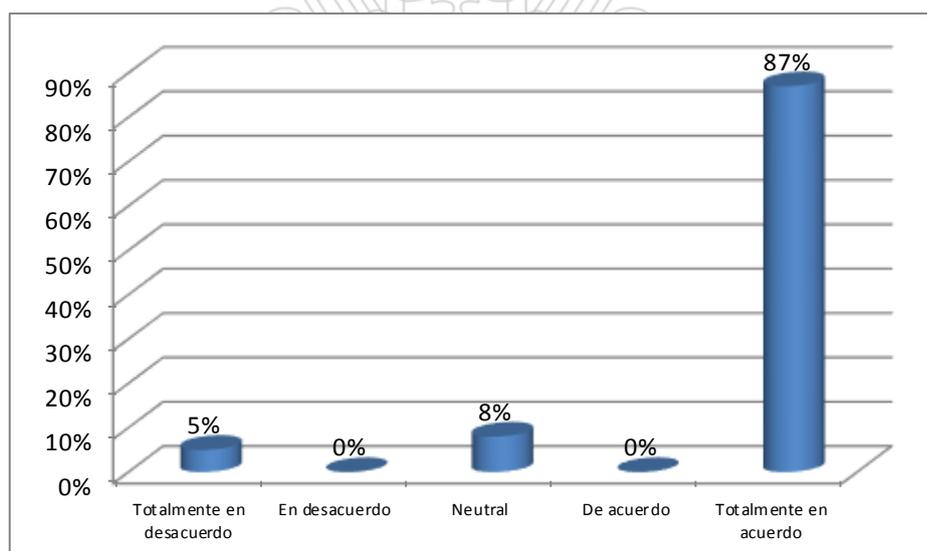
TABLA No. 20:

La carta de recomendaciones del control interno y el respectivo seguimiento facilita la calidad de la auditoría financiera.

NR	ALTERNATIVAS	CANT	%
1	Totalmente en desacuerdo	5	5.00
2	En desacuerdo	00	00.00
3	Neutral	8	8.00
4	De acuerdo	00	00.00
5	Totalmente de acuerdo	87	87.00
	TOTAL	100	100.00

Fuente: Encuesta realizada.

GRAFICO No. 20:



Fuente: Encuesta realizada.

INTERPRETACIÓN:

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 87% de los encuestados acepta que la carta de recomendaciones del control interno y el respectivo seguimiento facilita la calidad de la auditoría financiera de las industrias de confecciones de Lima Metropolitana.

CAPITULO V:

DISCUSIÓN

5.1.DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS

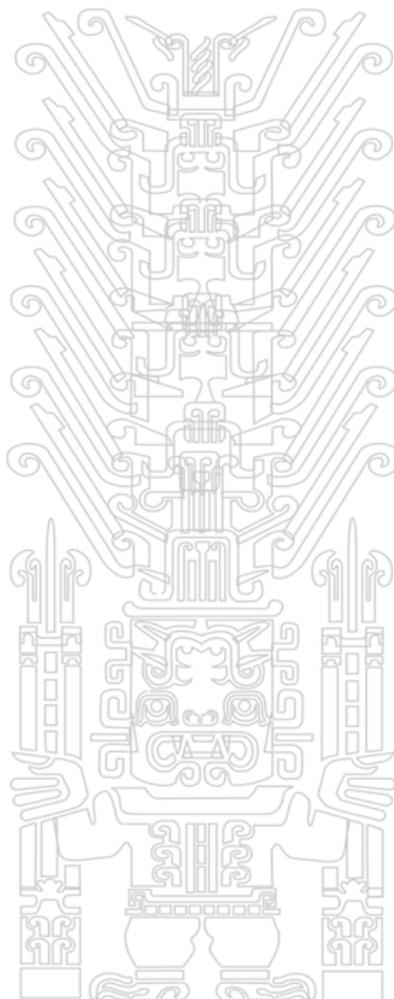
La discusión se ha llevado a cabo en base a los principales resultados obtenidos en la investigación:

- 1) El 83% de los encuestados acepta que el control interno comprende el plan de organización, los métodos y procedimientos que tienen implantados las industrias de confecciones de Lima Metropolitana. Este resultado es similar al 82% presentado, aunque en otra dimensión espacial y temporal, por De los Ríos, Juárez, Luis Antonio (2013) Tesis: El control interno en el marco del COSO y la administración efectiva. Presentada en la Universidad Inca Garcilaso de la Vega para optar el Grado de Doctor en Contabilidad. Ambos resultados son razonables y por tanto favorecen la investigación realizada sobre la evaluación del control interno y la calidad de la auditoría financiera.
- 2) El 83% de los encuestados acepta que la calidad en la auditoría financiera comprende aquellas acciones que hacen que el servicio de auditoría cumpla con unos determinados requisitos de calidad en las industrias de confecciones de Lima Metropolitana se podrá decir que se cumple el facilitamiento de la calidad. Este resultado es similar al 84% presentado, aunque en otra dimensión espacial y temporal, por Mora Del Valle, Alicia (2013) Tesis: Auditoría financiera como instrumento para la optimización de la gestión en las industrias de confecciones”, presentada en la Universidad Inca Garcilaso de la Vega para optar el Grado de Maestro. Ambos resultados son razonables y por tanto favorecen la investigación realizada sobre la evaluación del control interno y la calidad de la auditoría financiera.

5.2. CONCLUSIONES

Las conclusiones están relacionadas con los objetivos de la investigación y son las siguientes:

- 1) Se ha determinado que la evaluación del control interno podrá proporcionar instrumentos para la calidad de la auditoría financiera en las industrias de confecciones de Lima Metropolitana; mediante la aplicación de la hoja de comprensión de las operaciones de la evaluación del control interno, el cuestionario de evaluación del control interno, la carta de recomendaciones del control interno y la retroalimentación del control interno.
- 2) Se ha definido que la hoja de comprensión de las operaciones de la evaluación del control interno podrá suministrar elementos para la calidad de la auditoría financiera en las industrias de confecciones de Lima Metropolitana; mediante la obtención de la mayor cantidad de información general de la empresa para poder reunir elementos para luego desarrollar la auditoría financiera.
- 3) Se ha establecido que el cuestionario de evaluación del control interno podrá facilitar la calidad de la auditoría financiera en las industrias de confecciones de Lima Metropolitana; mediante la aplicación del cuestionario a los componentes del control interno de la empresa, a las áreas de la empresa, los recursos de la empresa y otros elementos de la empresa.
- 4) Se ha determinado que la carta de recomendaciones del control interno podrá proveer toda la parafernalia necesaria para la calidad de la auditoría financiera en las industrias de confecciones de Lima Metropolitana; mediante las mayores y mejores recomendaciones, pero adecuadamente sustentadas para que los directivos puedan realmente llevarlas a cabo.
- 5) Se ha establecido que la retroalimentación del control interno podrá facilitar la calidad de la auditoría financiera en las industrias de confecciones de Lima Metropolitana; mediante la aplicación de ajustes a los componentes del control interno, las áreas, los recursos, los procesos y procedimientos empresariales.



5.3. RECOMENDACIONES

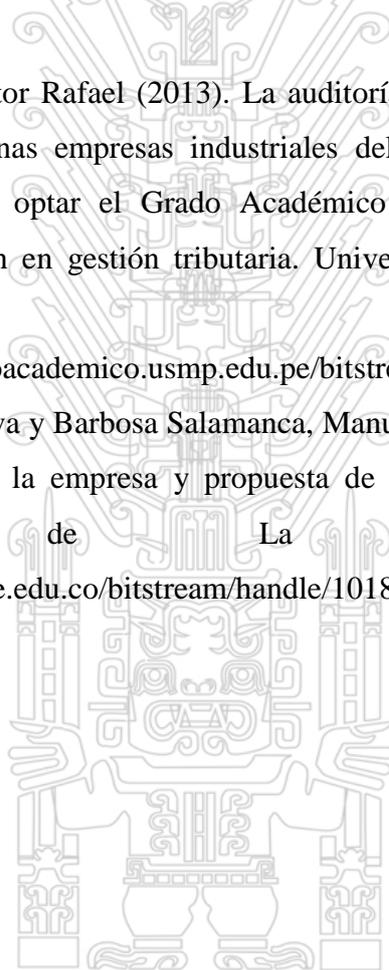
Las recomendaciones se relacionan con las conclusiones de la investigación y son las siguientes:

- 1) Se recomienda tener en cuenta que la evaluación del control interno proporciona los instrumentos para la calidad de la auditoría financiera en las industrias de confecciones de Lima Metropolitana. Por tanto, los auditores financieros deben evaluar eficientemente el control de las industrias.
- 2) Se recomienda tener en cuenta que la hoja de comprensión de las operaciones de la evaluación del control interno suministra elementos para la calidad de la auditoría financiera en las industrias de confecciones de Lima Metropolitana. Por tanto los auditores financieros deben aplicar dicha hoja para obtener la información adecuada de las industrias.
- 3) Se recomienda tener en cuenta que el cuestionario de evaluación del control interno facilita la calidad de la auditoría financiera en las industrias de confecciones de Lima Metropolitana. Por tanto los auditores financieros deben aplicar varios cuestionarios de evaluación del control interno para obtener información de los componentes del control, las áreas empresariales, los recursos empresariales, procesos y procedimientos empresariales.
- 4) Se recomienda tener en cuenta que la carta de recomendaciones del control interno provee toda la parafernalia necesaria para la calidad de la auditoría financiera en las industrias de confecciones de Lima Metropolitana. Po tanto los auditores financieros al final de su examen deben formular la carta de recomendaciones del control interno con las recomendaciones adecuadamente sustentadas.
- 5) Se recomienda tener en cuenta que el seguimiento de las recomendaciones del control interno facilita la calidad de la auditoría financiera en las industrias de confecciones de Lima Metropolitana. Por tanto los auditores financieros después de emitir su informe deben realizar el seguimiento de sus recomendaciones.

5.4.REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- 1) Agencia para el Desarrollo Internacional de los Estados Unidos (2016). Curso de auditoría financiera. México. Price.
- 2) Arens, Alvin A. y. Elder, Randal J. (2014). Auditoría. Un enfoque integral. México. Pearson Educación
- 3) Argandoña Dueñas, Marco Antonio (2013) Sistema de control interno. Lima. Marketing Consultores S.A.
- 4) Argandoña Dueñas, Marco Antonio (2016) Auditoria Financiera. Lima. Marketing Consultores S.A.
- 5) Bacón; J. (2016) Manual de control interno. Buenos Aires. Editorial megabyte
- 6) Blocher Edward J.; Stout David E.; Cokins Gary y Chen Kung H. (2010). Administración de costos. Un enfoque estratégico. Mc Graw Hill Interamericana.
- 7) Bonsón, Enrique; Cortijo, Virginia y Flores, Francisco (2015). Análisis de estados financieros-Fundamentos teóricos y casos prácticos. México. Pearson Educación.
- 8) Brink, M. (2016) Auditoría Financiera Moderna. Buenos Aires. Editorial megabyte
- 9) Chalán Suquilanda, Leidy Viviana y Vázquez Carreño, Marla Tatiana (2012). Auditoría Financiera a Comercial Ávila Ochoa Compañía Limitada. Tesis para la obtención del Título Profesional de Contador Público. Universidad de Cuenca. Ecuador. <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/512/1/Tesis.pdf>
- 10) Gitman, Lawrence J. y Joehnk, Michael (2014). Fundamentos de inversiones. México. Pearson Educación.
- 11) Gómez, Roberto (2016). Generalidades en auditoria. Málaga-España. Editado por UME.
- 12) Guzmán Luperdi, Antonio (2016) Auditoría Contemporánea. Lima. Editorial San Pedro.
- 13) Herrera García, Andrés (2014) Sistema de control interno. Lima. Editorial San José.
- 14) Hill, Charles W. L. y Jones, Gareth R. (2015). Administración estratégica. Un enfoque integral. México. Cengage Learning Editores.
- 15) Hitt, Michael A.; Black, J. Stewart y Porter, Lyman W. (2012). Administración. México. Pearson Educación.
- 16) Instituto de Auditores Internos de España-Coopers & Lybrand SA. (2016) Los nuevos conceptos del control interno. Informe COSO. Madrid. Ediciones Días de Santos SA.

- 17) International Federation of Accountants (2015). Auditoría para Pymes. Bogotá. ECOE.
- 18) Mira Navarro Juan Carlos (2016). Apuntes de Auditoría. Madrid. Editado por Latex.
- 19) Münch, Lourdes (2010). Administración, gestión organizacional, enfoques y proceso administrativo. México. Prentice Hall.
- 20) Naz Rejopachi Víctor Manolo (2014). Evaluación del Control Interno del Departamento de Créditos y Cobros en una empresa distribuidora de automóviles importados. Tesis profesional. Universidad de San Carlos de Guatemala. http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3499.pdf
- 21) Sánchez Curiel Gabriel (2015). Auditoría de estados financieros. México. Pearson Educación.
- 22) Sandoval Zapata, Víctor Rafael (2013). La auditoría financiera y su influencia en la gestión de las medianas empresas industriales del Distrito de Ate – Lima. Tesis presentada tesis para optar el Grado Académico de Maestro en Contabilidad y Finanzas con mención en gestión tributaria. Universidad de San Martín de Porres. Lima. http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/641/3/sandoval_vr.pdf
- 23) Velandia Becerra, Oliva y Barbosa Salamanca, Manuel (2015). Evaluación del sistema de control interno en la empresa y propuesta de mejoramiento. Tesis profesional. Universidad de La Salle. Bogotá. <http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/4539/00780223.pdf?sequence=1>



PÁGINAS WEB:

- 1) <http://blogs.gestion.pe/modainc/2016/03/gamarra-el-imperio-de-la-moda-en-el-peru.html>
- 2) <http://elcomercio.pe/economia/peru/sector-textil-confecciones-peruano-ha-perdido-su-brillo-noticia-1768522>
- 3) <http://gestion.pe/economia/exportaciones-peruanas-textiles-y-confecciones-sumarian-us-1195-millones-este-ano-2183323>
- 4) <http://larepublica.pe/impresaeconomia/13465-textiles-chinos-afectan-produccion-nacional-que-ya-cayo-un-10>
- 5) <http://www.andina.com.pe/agencia/noticia-gamarra-emporio-textil-y-confecciones-mas-importante-america-175067.aspx>
- 6) <http://www.gamarra.com.pe/historia-de-gamarra/>



ANEXO No. 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA
“LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LA CALIDAD DE LA AUDITORÍA FINANCIERA EN LAS INDUSTRIAS DE CONFECCIONES DE LIMA METROPOLITANA”

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES	MÉTODO
<p>PROBLEMA GENERAL</p> <p>¿De qué manera la evaluación del control interno podrá proporcionar instrumentos para la calidad de la auditoría financiera en las industrias de confecciones de Lima Metropolitana?</p> <p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</p> <p>1) ¿De qué forma la hoja de comprensión de las operaciones utilizada en la evaluación del control interno podrá suministrar elementos para la calidad de la auditoría financiera de las industrias de confecciones de Lima Metropolitana?</p> <p>2) ¿De qué modo el cuestionario de evaluación del control interno podrá facilitar la calidad de la auditoría financiera de las industrias de confecciones de Lima Metropolitana?</p> <p>3) ¿De qué manera la carta de recomendaciones del control interno podrá proveer toda la parafernalia necesaria para la calidad de la auditoría financiera en las industrias de confecciones de Lima Metropolitana?</p> <p>4) ¿De qué manera la retroalimentación del control interno de las industrias podrá facilitar la calidad de la auditoría financiera en las industrias de confecciones de Lima Metropolitana?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL</p> <p>Determinar la manera como la evaluación del control interno podrá proporcionar instrumentos para la calidad de la auditoría financiera en las industrias de confecciones de Lima Metropolitana.</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <p>1) Definir la forma como la hoja de comprensión de las operaciones de la evaluación del control interno podrá suministrar elementos para la calidad de la auditoría financiera en las industrias de confecciones de Lima Metropolitana.</p> <p>2) Establecer el modo como el cuestionario de evaluación del control interno podrá facilitar la calidad de la auditoría financiera en las industrias de confecciones de Lima Metropolitana.</p> <p>3) Determinar la manera como la carta de recomendaciones del control interno podrá proveer toda la parafernalia necesaria para la calidad de la auditoría financiera en las industrias de confecciones de Lima Metropolitana.</p> <p>4) Establecer el modo como la retroalimentación del control interno de las industrias interno podrá facilitar la calidad de la auditoría financiera en las industrias de confecciones de Lima Metropolitana.</p>	<p>HIPÓTESIS PRINCIPAL</p> <p>La evaluación del control interno proporciona los instrumentos para la calidad de la auditoría financiera en las industrias de confecciones de Lima Metropolitana.</p> <p>HIPÓTESIS SECUNDARIAS</p> <p>1) La hoja de comprensión de las operaciones de la evaluación del control interno suministra elementos para la calidad de la auditoría financiera en las industrias de confecciones de Lima Metropolitana.</p> <p>2) El cuestionario de evaluación del control interno facilita la calidad de la auditoría financiera en las industrias de confecciones de Lima Metropolitana.</p> <p>3) La carta de recomendaciones del control interno provee toda la parafernalia necesaria para la calidad de la auditoría financiera en las industrias de confecciones de Lima Metropolitana.</p> <p>4) La retroalimentación del control interno de las industrias interno facilita la calidad de la auditoría financiera en las industrias de confecciones de Lima Metropolitana.</p>	<p>VARIABLE INDEPENDIENTE:</p> <p>X. Evaluación del control interno INDICADORES:</p> <p>X.1. Hoja de comprensión de las operaciones de las industrias</p> <p>X.2. Cuestionario de evaluación del control interno de las industrias</p> <p>X.3. Carta de recomendaciones de control interno de las industrias</p> <p>X.4. Retroalimentación del control interno de las industrias.</p> <p>VARIABLE DEPENDIENTE:</p> <p>Y. Calidad de la auditoría financiera. INDICADORES:</p> <p>Y.1. Procedimientos de auditoría financiera</p> <p>Y.2. Evidencia de auditoría financiera</p> <p>Y.3. Informe de auditoría financiera</p> <p>Y.4. Valor agregado de la auditoría financiera</p> <p>UNIDADES DE ANÁLISIS:</p> <p>Z. Industrias de confecciones de Lima Metropolitana</p>	<p>Esta investigación fue de tipo aplicativa.</p> <p>La investigación fue del nivel descriptivo-explicativo.</p> <p>En esta investigación se utilizaron los siguientes métodos: Descriptivo, Inductivo, Deductivo</p> <p>El diseño que se aplicó será el no experimental.</p> <p>La población de la investigación estuvo conformada por 136 personas</p> <p>La muestra estuvo conformada por 100 personas</p> <p>Para definir el tamaño de la muestra se ha utilizado el método probabilístico.</p> <p>Las técnicas de recolección de datos que se utilizaron fueron las siguientes Encuestas; Toma de información y Análisis documental.</p> <p>Los instrumentos para la recolección de datos que se utilizaron fueron los siguientes cuestionarios, fichas bibliográficas y Guías de análisis.</p> <p>Se aplicó las siguientes técnicas de procesamiento de datos: Ordenamiento y clasificación; Registro manual; Proceso computarizado con Excel; Proceso computarizado con SPSS.</p> <p>Se aplicó las siguientes técnicas de análisis: Análisis documental; Indagación; Conciliación de datos; Tabulación de cuadros con cantidades y porcentajes; Comprensión de gráficos</p>

ANEXO 2:

ENCUESTA

“LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LA CALIDAD DE LA AUDITORÍA FINANCIERA EN LAS INDUSTRIAS DE CONFECCIONES DE LIMA METROPOLITANA”

CUESTIONARIO A UTILIZAR:

NR	PREGUNTA	1	2	3	4	5
SOBRE : EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
1	¿El control interno comprende el plan de organización, los métodos y procedimientos que tienen implantados las industrias de confecciones de Lima Metropolitana?					
2	¿El sistema de control interno es el proceso realizado por el consejo de administración, los ejecutivos u otro personal de las industrias de confecciones de Lima Metropolitana?					
3	¿La evaluación del control interno consiste en hacer un examen objetivo del mismo; a través de la interpretación de los resultados de algunas pruebas efectuadas en las industrias de confecciones de Lima Metropolitana?					
4	¿La evaluación del control interno consiste en la revisión y análisis de todos los procedimientos que han sido incorporados al ambiente y estructura del control interno de las industrias de confecciones de Lima Metropolitana?					
5	¿La evaluación del control interno, es de primordial importancia, por su medio se conocerá si las políticas implantadas por las industrias de confecciones de Lima Metropolitana se están cumpliendo a cabalidad?					
6	¿El método descriptivo de evaluación del control interno, consiste en hacer una descripción por escrito de las características del control de actividades y operaciones que se realizan en las					

	industrias de confecciones de Lima Metropolitana?					
7	¿El método de cuestionario utilizado en la evaluación del control interno consiste en elaborar previamente una serie de preguntas en forma técnica y por áreas de operaciones de las industrias de confecciones de Lima Metropolitana?					
8	¿El diagrama de flujo utilizado en la evaluación del control interno de las industrias de confecciones de Lima Metropolitana muestra la naturaleza y la secuencia de los procedimientos?					
9	¿Es preciso definir una metodología para la evaluación del control interno, con el fin de ubicar de mejor manera los planes estratégicos, las leyes, políticas, presupuestos, normas y procedimientos de las industrias de confecciones de Lima Metropolitana?					
10	¿La evaluación del control interno incide en la auditoría financiera de las industrias de confecciones de Lima Metropolitana, porque dependiendo de la evaluación que se tenga, así será el alcance y el tipo de pruebas sustantivas que se practiquen en el examen de los estados financieros?					
PREGUNTAS SOBRE LA CALIDAD DE LA AUDITORIA FINANCIERA						
11	¿La calidad en la auditoría financiera comprende aquellas acciones que hacen que el servicio de auditoría cumpla con unos determinados requisitos de calidad en las industrias de confecciones de Lima Metropolitana se podrá decir que se cumple el facilitamiento de la calidad?					
12	¿La calidad de la auditoría financiera de las industrias de confecciones de Lima Metropolitana, es el esfuerzo total para planear, organizar, dirigir y controlar el proceso de la auditoría y dar al cliente un informe con la calidad adecuada?					
13	¿La calidad en la auditoría financiera es el conjunto de					

	actividades para proporcionar la confianza adecuada en industrias de confecciones de Lima Metropolitana, de que el informe de auditoría cumplirá los requisitos profesionales correspondientes?					
14	¿La calidad de la auditoría financiera de las industrias de confecciones de Lima Metropolitana implica evaluar el proceso, identificar las oportunidades de mejora y más aspectos?					
15	¿La auditoría financiera en el marco de la calidad, tiene como objetivo la emisión de una opinión profesional de manera veraz, independiente y transparente sobre la razonabilidad de la información contenida en los estados financieros?					
16	¿La auditoría financiera en el marco de la calidad, es aquella que emite un dictamen u opinión profesional en relación con los estados financieros de las industrias de confecciones de Lima Metropolitana?					
17	¿La auditoría financiera en el marco de la calidad, tiene como objetivo la revisión o examen de los estados financieros de las industrias de confecciones de Lima Metropolitana por parte de un contador público distinto del que preparó la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer su razonabilidad?					
18	¿La hoja de comprensión de las operaciones de la auditoría financiera facilita la calidad del examen aplicado a industrias de confecciones de Lima Metropolitana?					
19	¿El cuestionario de control interno facilita la calidad de la auditoría financiera de las industrias de confecciones de Lima Metropolitana?					
20	¿La carta de recomendaciones del control interno y el respectivo seguimiento facilita la calidad de la auditoría financiera de las industrias de confecciones de Lima Metropolitana?					

Nota:

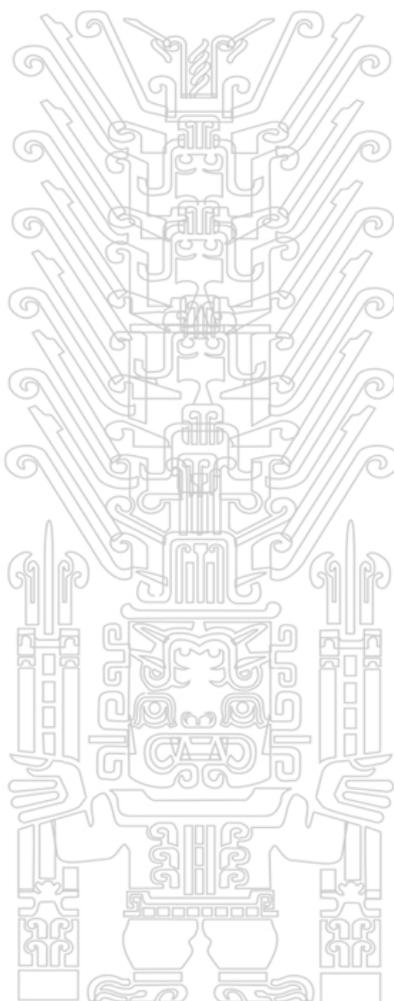
1= Totalmente en desacuerdo

2= En desacuerdo

3= Neutral

4= De acuerdo

5= Totalmente de acuerdo



ANEXO No. 3:

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO POR EL EXPERTO ACADÉMICO DR.

ROBERTO CUMPEN VIDAURRE

Después de revisado el instrumento de la Tesis denominada: “LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LA CALIDAD DE LA AUDITORÍA FINANCIERA EN LAS INDUSTRIAS DE CONFECCIONES DE LIMA METROPOLITANA”; sobre un estándar del 83%, mi calificación es la siguiente:

No.	PREGUNTA	50	60	70	80	90	100
1	¿En qué porcentaje se logrará contrastar la hipótesis con este instrumento?						X
2	¿En qué porcentaje considera que las preguntas están referidas a las variables, sub-variables e indicadores de la investigación?						X
3	¿Qué porcentaje de las interrogantes planteadas son suficientes para lograr el objetivo general de la investigación?						X
4	¿En qué porcentaje, las preguntas son de fácil comprensión?					X	
5	¿Qué porcentaje de preguntas siguen una secuencia lógica?						X
6	¿En qué porcentaje se obtendrán datos similares con esta prueba aplicándolo en otras muestras?						X

Validado favorablemente por el experto académico.

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO POR EL EXPERTO ACADÉMICO DR.

WILLIAM ENRIQUE CRUZ GONZÁLES

Después de revisado el instrumento de la Tesis denominada: “LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LA CALIDAD DE LA AUDITORÍA FINANCIERA EN LAS INDUSTRIAS DE CONFECCIONES DE LIMA METROPOLITANA”; sobre un estándar del 83%, mi calificación es la siguiente:

No.	PREGUNTA	50	60	70	80	90	100
1	¿En qué porcentaje se logrará contrastar la hipótesis con este instrumento?						X
2	¿En qué porcentaje considera que las preguntas están referidas a las variables, sub-variables e indicadores de la investigación?					X	
3	¿Qué porcentaje de las interrogantes planteadas son suficientes para lograr el objetivo general de la investigación?					X	
4	¿En qué porcentaje, las preguntas son de fácil comprensión?					X	
5	¿Qué porcentaje de preguntas siguen una secuencia lógica?					X	
6	¿En qué porcentaje se obtendrán datos similares con esta prueba aplicándolo en otras muestras?					X	

Validado favorablemente por el experto académico.

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO POR EL EXPERTO ACADÉMICO DR.

DOMINGO HERNÁNDEZ CELIS

Después de revisado el instrumento de la Tesis denominada: “LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LA CALIDAD DE LA AUDITORÍA FINANCIERA EN LAS INDUSTRIAS DE CONFECCIONES DE LIMA METROPOLITANA”; sobre un estándar del 83%, mi calificación es la siguiente:

No.	PREGUNTA	50	60	70	80	90	100
1	¿En qué porcentaje se logrará contrastar la hipótesis con este instrumento?						X
2	¿En qué porcentaje considera que las preguntas están referidas a las variables, sub-variables e indicadores de la investigación?					X	
3	¿Qué porcentaje de las interrogantes planteadas son suficientes para lograr el objetivo general de la investigación?					X	
4	¿En qué porcentaje, las preguntas son de fácil comprensión?						X
5	¿Qué porcentaje de preguntas siguen una secuencia lógica?						X
6	¿En qué porcentaje se obtendrán datos similares con esta prueba aplicándolo en otras muestras?					X	

Validado favorablemente por el experto académico.

ANEXO No. 4:

CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO CON EL ALFA DE CRONBACH

El instrumento del Plan de denominado: “LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LA CALIDAD DE LA AUDITORÍA FINANCIERA EN LAS INDUSTRIAS DE CONFECCIONES DE LIMA METROPOLITANA” es factible de reproducción por otros investigadores e incluso puede ser aplicado a otras entidades similares. Es decir los resultados obtenidos con el instrumento en una determinada ocasión, bajo ciertas condiciones, serán similares si se volviera a medir las mismas variables en condiciones idénticas. Este aspecto de la razonable exactitud con que el instrumento mide lo que se ha pretendido medir es lo que se denomina la confiabilidad del instrumento, la misma que se cumple con el instrumento de encuesta de este trabajo.

DETERMINACIÓN DEL COEFICIENTE DE CONFIABILIDAD

VARIABLES	COEFICIENTE ALFA DE CRONBACH	NÚMERO DE ÍTEMS
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO	83.20%	10
CALIDAD DE LA AUDITORIA FINANCIERA	83.90%	10
TOTAL	83.45%	20

Estas son las conclusiones sobre el coeficiente confiabilidad:

- 1) Para la Variable independiente EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO el valor del coeficiente es de 83.20%, lo que indica alta confiabilidad.
- 2) Para la variable dependiente CALIDAD DE LA AUDITORÍA FINANCIERA, el valor del coeficiente es de 83.90%, lo que indica una alta confiabilidad.
- 3) El coeficiente Alfa de Cronbach para la ESCALA TOTAL es de 83.45%, lo cual indica una alta confiabilidad del instrumento.
- 4) Finalmente, la confiabilidad, tanto de la escala total, como de las dos variables en particular, presentan valores que hacen que el instrumento pueda ser útil para alcanzar los objetivos de la investigación

Confirmada la confiabilidad del instrumento por el docente Asesor.

ANEXO 5: DEFINICIÓN DE TÉRMINOS²⁸

Auditoría externa o independiente. Consiste en el examen de los estados financieros independientes, mediante la aplicación de unos procedimientos sujetos a unas normas generalmente aceptadas, su objeto es expresar una opinión sobre la razonabilidad con que dichos documentos presentan la situación financiera, los resultados de sus operaciones y los cambios en su posición financiera conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados y aplicados con uniformidad.

Auditoría interna. Es la que se realiza por personal de la empresa y consiste en verificar la existencia, el cumplimiento, la eficacia y la optimización de los controles internos de la organización para facilitar el cumplimiento de los objetivos de la misma. También evalúa el sistema de control financiero, de sistema y de gestión.

Auditoría operativa. Consiste en la realización de un examen de la gestión, de los procedimientos y sistemas de control interno. Esta no se encuentra regulada por la Ley, ya que persigue constatar la eficacia y eficiencia interna y externa de la gestión empresarial. Dicha actividad se puede realizar tanto en forma general como específica.

Auditoría financiera. Consiste en el examen y verificación de los estados financieros de la misma, con objeto de poder emitir una opinión fundada sobre su grado de fiabilidad. La auditoría necesita auxiliarse de otras técnicas para poder formar un criterio sobre determinados aspectos de su función antes de emitir un informe sobre cuestiones que caen fuera de su competencia técnica, pero que tienen una relación directa con su trabajo. Puede necesitar asesoramiento técnico sobre aplicación e interpretación de determinadas disposiciones de carácter jurídico, fiscal, laboral, etc., o de otras especialidades, como la informática, la ingeniería, la química o la agricultura.

Auditoría obligatoria. Si su empresa está obligada a auditarse por ley, el informe de auditoría se convierte en documento mercantil que se inscribe en el Registro, convirtiéndose, pues, en documento público. Las auditorías obligatorias sólo pueden realizarse por profesionales debidamente reconocidos, es decir, inscritos en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas.

Pre-auditoría. Este consiste en efectuar una auditoría antes de que ésta sea obligatoria con el fin de corregir los criterios y faltas de control interno que pudieran originar salvedades, así

como un seguimiento periódico para ir detectando y corrigiendo las desviaciones. De esta forma, llegado el momento de la obligatoriedad, la empresa está organizada y preparada para soportar la auditoría sin problemas. Este tipo de auditoría es un servicio de gran aceptación, ya que no solo supone la tranquilidad de un informe "limpio" en las posteriores auditorías, sino que además reduce el coste de éstas.

Auditoría voluntaria: Se proporciona este servicio a las empresas que, no estando obligadas a auditarse por ley, desean obtener las ventajas de un informe independiente sobre la fiabilidad de sus Cuentas Anuales. La pretensión buscada es la de mejorar la imagen ante medios externos como bancos, proveedores, clientes, etc.; comprobar si la contabilidad refleja la situación real de la empresa; etc.

Auditoría fiscal. Es un servicio de gran acogida entre nuestros clientes debido a que el ahorro fiscal que aporta este servicio, generalmente, supera el coste del mismo. Consiste en revisar las áreas de impuestos de los años fiscalmente no prescritos, con el fin de detectar posibles economías fiscales, deducciones y desgravaciones no aprovechadas por la empresa. También, y a petición del cliente, se pueden investigar las posibles contingencias de carácter fiscal. Debido a la expansión y al aumento de las auditorías, se ha producido numerosos conceptos o de clases de auditoría, que pueden ser las divisiones entre auditoría externa e interna, hasta los conceptos de auditoría financiera, operativa y de gestión.

Auditoría especial: La dirección general u órgano competente fija en concreto el objetivo y el alcance del trabajo de auditoría.

Beneficiarios de una auditoría. Podemos indicar que son beneficiarios de la auditoría todos aquellos que tengan relación con la empresa, por cualquier motivo, y necesiten de una información clara y auténtica sobre la misma. Ejemplo: Directivos y administradores, Propietarios, Inversionistas, Bancos y demás entidades de crédito, La Hacienda Pública, Analistas financieros, Acreedores y proveedores, Trabajadores, Autoridades públicas.

Principio de prudencia. Se contabilizará únicamente los beneficios a la fecha de cierre del ejercicio.

Principio de empresa en funcionamiento. Considerará que la gestión de la empresa tiene prácticamente una duración ilimitada.

Principio de registro. Los hechos económicos deben registrarse cuando nazcan los derechos u obligaciones que los mismos originen.

Principio del precio de adquisición. Todos los bienes y derechos se contabilizarán por su precio de adquisición o coste de producción.

Principio del devengo. La imputación de ingresos y gastos deberá hacerse en función de la corriente real de bienes y servicios.

Principio de correlación de ingresos y gastos. El resultado del ejercicio está constituido por los ingresos de dicho período menos los gastos del mismo realizados para la obtención de aquellos.

Principio de no compensación. En ningún caso podrán compensarse las pérdidas del activo y del pasivo del balance ni las de gastos e ingresos que integran la cuenta de pérdida y ganancias.

Principio de uniformidad. Adoptado un criterio en la aplicación de los principios contables, deberá mantenerse en el tiempo y aplicarse a todos los elementos patrimoniales.

Principio de importancia relativa. Podrá admitirse la no aplicación escrita de algunos de los principios contables

Principio de exposición. Los estados financieros deben recoger por completo y con claridad todas las transacciones de la empresa.

Principio de uniformidad. La base utilizada en la preparación de los estados financieros de un ejercicio no debe experimentar ninguna variación con respecto al ejercicio precedente.

Principio de importancia o materialidad. El criterio que debe presidir el trabajo del auditor es la importancia económica o materialidad de las partidas.

Principio de moderación. De dos o más posibilidades igualmente válidas se debe escoger la que dé los resultados inmediatos más desfavorables.

