



---

Universidad

# Inca Garcilaso de la Vega

**Nuevos Tiempos. Nuevas Ideas**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y  
FINANZAS CORPORATIVAS**

## Tesis

**“LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA  
GESTIÓN DE LAS PYMES DEL ÁREA TEXTIL EN EL CENTRO  
DE GAMARRA– PERÍODO 2016”**

**PRESENTADO POR EL BACHILLER:**

**GUNTHER DELGADO RÍOS**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR  
PÚBLICO**

**LIMA – PERÚ**

**2017**

## ÍNDICE

<b>DEDICATORIA.....</b>	<b>4</b>
<b>AGRADECIMIENTO .....</b>	<b>5</b>
<b>RESUMEN.....</b>	<b>6</b>
<b>INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>8</b>
<b>CAPITULO I: MARCO TEORICO DE LA INVESTIGACION .....</b>	<b>10</b>
1.1 Marco Histórico .....	10
Auditoría financiera .....	10
Gestión .....	17
1.2 Bases Teóricas.....	25
Auditoría financiera .....	25
Gestión .....	43
1.3 Marco legal.....	62
Auditoría financiera .....	62
Gestión .....	75
1.4 Investigaciones o antecedentes del estudio .....	77
1.5 Marco conceptual .....	78
<b>CAPITULO II: EL PROBLEMA, OBJETIVOS, HIPOTESIS Y VARIABLES.....</b>	<b>80</b>
2.1 Planteamiento del problema .....	80
2.1.1 Descripción de la Realidad Problemática .....	80
2.1.2 Antecedentes Teóricos.....	82
Universidades peruanas.....	82
Universidades extranjeras.....	84
2.1.3 Definición del problema general y específicos .....	86
Problema general .....	86
Problemas específicos.....	86
2.2 Objetivos, delimitación y justificación de la investigación.....	87
2.2.1 Objetivo General .....	87
Objetivo Especifico .....	87
2.2.2 Delimitación del estudio.....	87
2.2.3 Justificación e importancia del estudio .....	88

2.3 Hipótesis, variables y Definición Operacional .....	89
2.3.1 Supuestos teóricos .....	89
2.3.2 Hipótesis general.....	90
2.3.3 Variables, definición operacional e indicadores .....	90
<b>CAPITULO III: METODO, TECNICA E INSTRUMENTOS .....</b>	<b>92</b>
3.1 Tipo de Investigación .....	92
3.2 Diseño a utilizar .....	92
3.3 Población y Muestra .....	93
Población.....	93
Muestra.....	93
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de Datos .....	94
Técnicas.....	94
Instrumentos .....	94
3.5 Procesamientos de Datos .....	95
3.6 Aspectos Éticos .....	96
<b>CAPITULO IV: PRESENTACIÓN Y ANALISIS DE RESULTADOS .....</b>	<b>97</b>
4.1 Presentación de Resultados .....	97
4.2 Contrastación de Hipótesis.....	139
4.3 Discusión de resultados .....	149
<b>CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....</b>	<b>152</b>
5.1 Conclusiones.....	152
5.2 Recomendaciones.....	152
<b>BIBLIOGRAFÍA .....</b>	<b>155</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>159</b>
<b>01 Matriz de Consistencia .....</b>	<b>160</b>
<b>02 Encuesta.....</b>	<b>162</b>
<b>03 Estados Financieros .....</b>	<b>165</b>

## **DEDICATORIA**

A mis padres, quienes con su apoyo y consejos supieron inculcarme valores y principios que guían mi vida personal y profesional.

El autor

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios: Por la salud y la fuerza que me brinda.

A mis Padres: Por lo valores que inculcaron en mí y por ser muy comprensibles y pacientes conmigo.

A mi asesor: Por encaminarme en el desarrollo metodológico científico de este trabajo de investigación.

A los revisores de mi Investigación y a los Profesores de mi alma mater la UIGV.

**El autor**

## RESUMEN

El trabajo de investigación se ha desarrollado con el fin de brindar apoyo significativos respecto a la auditoría financiera y gestión a nivel de empresas, para lo cual se utilizó la metodología de la investigación científica, instrumento que sirvió para desarrollar aspectos importantes del trabajo, desde su primer capítulo hasta el último.

En la investigación se realizó la recopilación de información acerca de diferentes especialistas con respecto al desarrollo de las variables: auditoría tributaria y evasión tributaria; en cuanto al estudio de campo se utilizó la técnica de la encuesta con su instrumento el cuestionario la misma que estuvo conformada por 14 preguntas que fueron respondidas por los contadores de las empresas a nivel de Lima Metropolitana, quienes dieron sus diferentes puntos de vista sobre esta problemática, dado que actualmente perjudica al estado, para luego ser llevadas a gráficos estadísticos, así como sus respectivas interpretaciones ;desde luego, las hipótesis planeadas fueron contrastadas para luego arribar a las conclusiones y recomendaciones del trabajo.

Finalmente, en la última parte de la tesis concluye con los aportes que se dan como resultado de la investigación, los mismos que se alcanzaron a plenitud, facilitando las recomendaciones las cuales se consideran como viables y practicables; además se añade la amplia bibliografía, así como el anexo correspondiente.

**Palabras Claves:** Gestión, Auditoría Financiera, incidencia empresarial.

## **ABSTRACT**

The research work has been developed in order to provide significant support on financial auditing and business level management, using the methodology of scientific research, First chapter to the last.

In the investigation the information was collected on the different specialists regarding the development of the variables: tax audit and tax evasion; As for the field study, the technique of the survey was used with its instrument, the questionnaire, which was made up of 14 questions answered by the accountants of the companies at the level of Metropolitan Lima, who gave their different points of view on this Problematic, since it is currently detrimental to the state, and then taken to the statistical graphs, as well as their respective interpretations, of course, the hypotheses of the schedules were checked for after the conclusions and recommendations of the work.

Finally, in the last part of the thesis concludes with the contributions that are given as a result of the investigation, the same ones that reached a fullness, facilitating the recommendations of which they consider as viable and feasible; In addition is added the extensive bibliography, as well as the corresponding annex.

**Key Words:** Management, Financial Audit, business incident.

## INTRODUCCIÓN

El trabajo que se desarrollo tuvo como título “**LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS PYMES DEL ÁREA TEXTIL EN EL CENTRO DE GAMARRA- PERÍODO 2016**”, para lo cual fue necesario estructurarlo en cuatro capítulos: Planteamiento del problema, Aspectos teóricos del Estudio, Interpretación de Resultados y Contratación de Hipótesis , finalizando con las Conclusiones y Recomendaciones, acompañada de una amplia bibliografía ;así como el Anexo correspondiente.

En el capítulo I: Planteamiento del Problema, se empleó la metodología científica, el mismo que fue utilizado desde la descripción de la realidad problemática, delimitaciones, formulación de problemas, objetivos, hipótesis, variables e indicadores; así como, el tipo y nivel, el método y diseño, la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, así como la justificación e importancia y finalizando con las limitaciones de la investigación.

Mientras tanto, en el capítulo II. Marco Teórico, abarco desde los antecedentes de la investigación, así como el marco teórico con sus respectivas conceptualizaciones sobre auditoria tributaria y evasión tributaria, las mismas que se desarrollaron con el apoyo de material procedente de especialistas en cuanto al tema.

En el capítulo III. Metodología, precisó el diseño metodológico, el tipo y nivel de la investigación, método y diseño de la investigación, también la población y la muestra para los fines correspondientes. Así como también técnicas e instrumentos de recolección de datos que encontraremos en este capítulo.

Del mismo modo, en el capítulo IV: Interpretación de Resultados y Contrastación de Hipótesis, se sirvió de la técnica del cuestionario, el mismo que tuvo compuesto por una encuesta de 14 preguntas en su modalidad

cerrada, destinadas al recojo de información de los contadores de las empresas a nivel de Lima Metropolitana que dieron sus opiniones; dichos resultados sirvieron para graficarlo, así como realizar la interpretación de cada una de ellas, luego se realizó la contratación de las hipótesis planteadas para lo cual se utilizó el chi – cuadrado.

Finalmente, en el capítulo V: Conclusiones y Recomendaciones, dan como resultado que la información obtenida de los datos recopilados como producto de la investigación permitieron establecer que el cumplimiento del plan anual de control, incide en las operaciones dudosas en libros y registros contables de las empresas; conocer que las acciones de control ejecutadas , incide en las empresas que utilizan contabilidad paralela sin declarar ; precisar que la ejecución de programa de auditoría, detecta la carga tributaria dejada de pagar en las empresas, además en cuanto a las recomendaciones son practicable y viables para el presente estudio.

## **CAPITULO I: MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.1 Marco Histórico**

#### **Auditoría financiera**

##### **Historia de la auditoría financiera en el mundo**

La palabra auditar proviene de la antigua práctica de registrar el cargamento de un barco a medida que los tripulantes realizaban el descargue de los artículos. En la antigüedad, el auditor era un representante del rey y su presencia aseguraba que se registraran correctamente todos los artículos; así como el impuesto que debían cancelar por estos conceptos.<sup>1</sup>

Como se puede apreciar, desde la antigüedad se empezó a asociar al auditor con temas relacionados a controles y de registros de manera ordenada.

Las raíces de la Auditoría, tienen su origen en temas financieros, recordando que en la Edad Media, por ejemplo, los préstamos de dinero adquirieron una importancia significativa en especial para el comercio; surgiendo así la necesidad de tener a una persona externa e imparcial que llevara todo el registro, tanto de los prestatarios como de deudores con honradez.

En la actualidad pasa exactamente lo mismo, se contrata a personas externas (firmas de Auditoría) para que realicen una

---

<sup>1</sup> <http://auditoriatec.blogspot.pe/>

revisión pormenorizada y tener certeza de que los registros fueron asentados de manera adecuada y correcta.

En el año de 1968, se encuentran los primeros principios de una norma de Auditoría de calidad, titulando el documento como ASQC-1, para sistemas de calidad de proveedores, que decía: “Los programas de calidad serán auditados por el comprador para verificar el cumplimiento de las especificaciones. El incumplimiento de alguna de sus partes puede causar el rechazo del producto”

En 1978, el Instituto de Auditores Internos (IIA, por sus siglas en inglés) publicó reglas para las auditorías operativas, que en nuestros días continúan siendo actualizadas y utilizadas. Estas auditorías se desarrollaron para examinar los controles y los riesgos de la organización.<sup>2</sup>

En 1981, la Oficina General de Contabilidad de los Estados Unidos, brazo investigador del congreso, publicó por primera vez sus normas de auditoría gubernamental. Documento que fue llamado “El Libro Amarillo” por el color del mismo.

En 1988, el Instituto de Ingenieros Eléctricos y Electrónicos (IEEE, por sus siglas en inglés) dio a conocer la norma 1028 “Revisiones y Auditoría del Software.” La intención de estas auditorías era la de proporcionar a los gerentes de proyecto información sobre el desarrollo de una actividad, antes de que continuaran al siguiente paso.

Durante la segunda mitad de los ochenta es cuando realmente despegó el interés de las auditorías de calidad en las

---

<sup>2</sup><http://auditoriatec.blogspot.pe>

empresas, llegando a crear la Norma ISO 9001 (1987) la primera norma Internacional sobre la gestión de la calidad que, hoy en día es un requisito de certificación del producto y que permite la exportación del mismo. A mediados de los años noventa se realizaron trabajos informales en la norma de auditoría integrada ISO 19001, encargada de la evaluación de conformidad.<sup>3</sup>

En las últimas décadas del siglo XX y del nuevo siglo XXI, el mundo está viviendo grandes transformaciones y cambios en la economía y su relación con la sociedad y todas sus instituciones, “obligando” a las empresas a caminar de la mano con el avance tecnológico, bajo la máscara de la globalización, exigiendo productos y servicios de calidad, razones por las que estas normas de calidad (ISO) están siendo actualizadas y revisadas permanentemente por empresas especializadas en el tema y que son las únicas autorizadas para la certificación de los productos y servicios.<sup>4</sup>

### **Historia de la auditoría financiera en el Perú**

Fue en la década de 1930, que la Pontificia Universidad Católica del Perú, la Universidad Nacional Mayor de San Marcos y la Universidad Nacional de Trujillo crearon las primeras facultades de Contabilidad, en respuesta a la necesidad de las empresas de aquella época de contar con profesionales que brindaran servicios especializados contables.

Desde la fundación del Colegio de Contadores Públicos en 1942, la institución se fortaleció con la participación y trabajo constante de sus agremiados, contando hoy, en todo el país,

---

<sup>3</sup><http://auditoriatec.blogspot.pe>

<sup>4</sup><http://miltoncamposcanizares.blogspot.pe/2012/11/historia-de-la-auditoria-financiera.html>

con 26 colegios de contadores públicos, más de 125,000 contadores públicos colegiados y cerca de 500 sociedades de auditoría activas en el ámbito nacional.<sup>5</sup>

Los primeros servicios de auditoría en el Perú se remontan a 1934, cuando Price Waterhouse Peat & Co. (PWC) se constituye en el país y es The Pacific Steam Navigation Company su cliente número 1.

Las primeras actas del Colegio de Contadores dan cuenta de la participación del inglés Charles Taylor, quien representando a PWC hace confeccionar en París una medalla de oro puro para distinguir a los decanos de la orden, pieza histórica desaparecida hace más de diez años.<sup>6</sup>

En 1969, bajo el régimen militar, el Colegio de Contadores modifica su reglamento y dispone que los servicios de auditoría serán brindados por contadores públicos colegiados en el Perú, inhabilitando el uso de nombres foráneos en las sociedades de auditoría.

En los últimos años, los contadores peruanos asumieron un nuevo reto: la actualización profesional de calidad, para responder a exigencias normativas y de control, producto de la obligatoriedad de adoptar Normas Internacionales de Información Financiera dispuestas por la Dirección General de Contabilidad y la Superintendencia de Mercado de Valores; así

---

<sup>5</sup><http://www.elperuano.com.pe/eppo/noticia-90-anos-de-auditoria-el-peru-22398.aspx>

<sup>6</sup>[http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/11946/1/mendoza\\_cnr.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/11946/1/mendoza_cnr.pdf)

como, el proceso gradual de implementación de las Normas de Auditoría vigentes a nivel global.<sup>7</sup>

## **Fases**

### **1. Fase de Planeamiento.**

- Planeamiento general de la auditoría.
- Comprensión de las operaciones de la entidad
- Aplicación de procedimientos de revisión analítica.
- Diseño de pruebas de materialidad.
- Identificación de cuentas y aseveraciones significativas de la administración.
- Ciclos de operaciones más importantes.
- Normas aplicables en la auditoría de los estados financieros.
- Restricciones presupuestarias.
- Comprensión del sistema de control interno.
- Ambiente de control interno.
- Comprensión del sistema de contabilidad.
- Identificación de los procedimientos de control.
- Evaluación del riesgo inherente y riesgo de control.
- Efectividad de los controles sobre el ambiente SIC (Sistema de información computarizada).
- Evaluación del riesgo inherente y riesgo de control.
- Otros procedimientos de auditoría.
- Memorándum de planeamiento de auditoría.

### **2. Fase de Ejecución.**

- Visión general.
- Evidencia y procedimientos de auditoría.
- Pruebas de controles.
- Muestreo de auditoría en pruebas de controles.
- Pruebas sustantivas.

---

<sup>7</sup><http://www.elperuano.com.pe/eppo/noticia-90anos-de-auditoria-elperu-22398.aspx>

- Pruebas sustantivas de detalles.
- Procedimientos analíticos sustantivos.
- Actos ilegales detectados en la entidad auditada.
- Papeles de trabajo.
- Aplicación de TAACs-Técnicas de auditoría asistidas por computador.
- Desarrollo y comunicación de hallazgos de auditoría.

### **3. Fase del Informe de Auditoría.**

- Aspectos generales.
- Procedimientos analíticos al final de la auditoría.
- Evaluación de errores.
- Culminación de los procedimientos de auditoría.
- Revisión de papeles de trabajo.
- Elaboración del informe de auditoría.
- Informe sobre la estructura de control interno de la entidad.
- Observaciones, conclusiones y recomendaciones sobre el control interno financiero de la entidad.
- Auditoría de asuntos financieros.

### **Proceso de la Auditoría Financiera**

El proceso que sigue una auditoría financiera, se puede resumir en lo siguiente: inicia con la expedición de la orden de trabajo y culmina con la emisión del informe respectivo, cubriendo todas las actividades vinculadas con las instrucciones impartidas por la jefatura, relacionadas con el ente examinado.

Las Normas Técnicas de Auditoría Gubernamental determinan que: "La autoridad correspondiente designará por escrito a los auditores encargados de efectuar el examen a un ente o área,

precisando los profesionales responsables de la supervisión técnica y de la jefatura del equipo".

La designación del equipo constará en una orden de trabajo que contendrá los siguientes elementos:

- Objetivo general de la auditoría.
- Alcance del trabajo.
- Presupuesto de recursos y tiempo.
- Instrucciones específicas.

Para cada auditoría se conformará un equipo de trabajo, considerando la disponibilidad de personal de cada unidad de control, la complejidad, la magnitud y el volumen de las actividades a ser examinadas.

El equipo estará dirigido por el jefe de equipo, que será un auditor experimentado y deberá ser supervisado técnicamente.

En la conformación del equipo se considerará los siguientes criterios:

- Rotación del personal para los diferentes equipos de auditoría.
- Continuidad del personal hasta la finalización de la auditoría.
- Independencia de criterio de los auditores.
- Equilibrio en la carga de trabajo del personal.

Una vez recibida la orden de trabajo, se elaborará un oficio dirigido a las principales autoridades de la entidad, proyecto o programa, a fin de poner en conocimiento el inicio de la auditoría.

De conformidad con la normativa técnica de auditoría vigente, el proceso de la auditoría comprende las fases de: planificación, ejecución del trabajo y la comunicación de resultados.

### **Gestión**

En cuanto a su historia, se puede decir que la Gestión empresarial comenzó desde la administración, más que todo en las áreas de la innovación, siendo parte importante en las empresas y negocios en este aspecto.

Esta administración de la que emerge la gestión empresarial, está presente desde el mismo inicio de la sociedad, en épocas antiguas donde los egipcios eran protagonistas,<sup>8</sup> remontan el desarrollo de la administración a los comerciantes sumerios y a los egipcios antiguos constructores de las pirámides.

Y no solo eso, tiempo después formó parte de las características organizativas de la iglesia y las antiguas milicias.

Sin embargo, muchas empresas pre-industriales, dada su escala pequeña, no se sentían obligadas a hacer frente sistemáticamente a las aplicaciones de la gestión.

Conforme paso el tiempo y se desarrollaron este tipo de aspecto, emergieron nuevas formas de tratar la gestión, por medio de los números árabes (entre los siglos V y XV) y la aparición de la contabilidad de partida doble en 1494 proporcionaron herramientas para el planeamiento y el control de la organización y de esta forma el nacimiento formal de la administración, generando así mejor organización y planeamiento en las antiguas y diferentes mecanismos de producción de las antiguas sociedades.

---

<sup>8</sup><https://www.cluensayos.com/temas-variados/historia-de-la-gestion-empresarial/1031808.html>

Ya en tiempos modernos, en el siglo XIX la administración se hizo más pública, es decir, empezó a conocerse más en la comunidad pero en forma científica, lo que dio cabida a la revolución industrial.<sup>9</sup>

Actualmente, la Gestión empresarial depende el buen funcionamiento de una empresa, sobre todo en sus actividades económicas en donde se deben aprovechar todas las oportunidades que existen y surgen en cuanto a los ámbitos económicos, sociales y tecnológicos de hoy en día. Además de aprovechar el emprender, el guiarse, el aprovechar y el explotar, que son potencialidades base con la que cuenta el ser humano.

Considero importante precisar el concepto de GESTIÓN bajo dos ópticas elementales de información al alcance. Así, en el Diccionario de la Real Academia Española la palabra gestión significa "acción y efecto de administrar: encargarse de la gestión de una empresa", el otro concepto es el que aparece en los diversos textos y publicaciones sobre organización, dirección y administración de empresas o instituciones.

Por ejemplo, Eric L. Koler en su obra Diccionario para Contadores, en relación a la gerencia, nos dice: "Gerencia o Administración: es la autoridad ejecutiva en campos combinados de políticas y administración, que asimismo, es la cabeza de una organización (superior y sus subordinados) que delega autoridad y no delega responsabilidad".

---

<sup>9</sup><https://www.clubensayos.com/temas-variados/historia-de-la-gestion-empresarial/1031808.html>

Como podemos observar, ambos conceptos son enfoques tradicionales de la gerencia. El primero nos habla de "administrar, el segundo también indica "administración" y nos precisa que "no delega responsabilidad". Entre tanto, el enfoque moderno de la GERENCIA implica que la GESTIÓN comprende la planificación estratégica, fijación de objetivos y metas, coordinación y acuerdos, trabajos en equipo, estableciendo los círculos de calidad, aplicando la filosofía de la organización horizontal en las empresas o instituciones. Precisamente, el ámbito de la AUDITORIA DE GESTIÓN cumplirá su cometido imprimiendo y aplicando los nuevos conceptos de GESTION en las organizaciones, en armonía a los tiempos cambiantes del presente siglo.

Veamos a continuación algunos de los enfoques, en cuanto a la concepción moderna de Management de Peter M. Senge, "sobre la construcción de organizaciones inteligentes, abiertas al aprendizaje".

Senge es forjador de nuevos gerentes en empresas importantes de los EE.UU.; nos habla del Management, o líder, y cómo las organizaciones modernas tienen que cambiar sus enfoques, apreciaciones y actuaciones. Por ejemplo, nos motiva al indicar: "Nadie sabe cuánto tiempo dedicarán los managers de las organizaciones futuras a reflexionar, elaborar modelos mentales y diseñar procesos de aprendizaje "El liderazgo en una organización inteligente supone el respaldo para que la gente clarifique y persiga sus propias visiones, persuasión moral, ayuda para que la gente descubra las causas subyacentes de los problemas y se capacite para realizar opciones; así pues, no hemos creado el ámbito de aprendizaje para desarrollar líderes".

Los Micromundos permiten a los directivos y equipos comenzar a "aprender haciendo" mientras abordan importantes cuestiones sistémicas. Los Micromundos "comprimen el tiempo y el espacio" de modo que resulta posible experimentar y aprender aunque las consecuencias de nuestras decisiones se hallen en el futuro o en partes distantes de la organización. Los Micromundos experimentados por Peter M. Senge son tres y han sido tomados de igual número de ámbitos empresariales, los mismos que ilustran la gama de cuestiones estratégicas y operativas. Podemos resumirlos en:

- a. Aprendizaje sobre el futuro. En el que el equipo descubre las contradicciones de una estrategia que acaba de implementarse.
- b. Oportunidades estratégicas ocultas.- Donde el equipo experimenta, mediante los modelos mentales de sus integrantes, y descubre que sus supuestos pueden modelar las preferencias de la clientela.
- c. Descubrimiento de potencialidades desaprovechadas.- Es donde el papel de los managers se deteriora y se desprestigia debido a una aparente imagen que se transmite y que resulta engañosa: "Lucir bien sin ser bueno". Gestionar o administrar deficientemente los recursos humanos, por ejemplo, de modo que la calidad se deteriora y se pierde la potencialidad de mejorar el producto o servicio y la rentabilidad de la empresa.

En síntesis, podemos decir que Peter M. Senge nos indica que las personas o seres dedicados a la gestión de empresas o instituciones tienen que motivar, propiciar e instaurar en sus organizaciones en asimilar las disciplinas básicas del aprendizaje, propiciando organizaciones inteligentes aprendizaje, liderazgo,

desarrollo de experiencias en el dilema de "aprender de la experiencia" y la aplicación de los micro-mundos permitiendo a los directores y equipos comenzar a "aprender haciendo".

En tal sentido, los profesionales dedicados a la actividad de la auditoría en sus distintos tipos o clases, sobre todo en cuanto a la auditoría integral y de gestión, están obligados a asumir compromisos y retos modernos. Hoy en día, ya no se trata de efectuar sólo acciones de supervisión y control, sino se trata de innovar los objetivos, procesos y procedimientos de la auditoría dirigidos hacia el corazón del negocio. De este modo los trabajos de auditoría efectuados por las empresas o instituciones, no serán por simple cumplimiento de disposiciones legales, sino dirigido al beneficio costo y valor agregado.

La nueva normativa enfatiza dos aspectos principales: los atributos requeridos a los auditores y, los criterios de calidad como garantía de un desempeño de alta calidad. El código de ética, por su parte, enfatiza cuatro principios como pauta del comportamiento profesional de los auditores internos la integridad, la objetividad, la confiabilidad y la competencia.

Evolución del concepto, el concepto de Auditoría, procede del mundo económico, y consistía en un proceso de investigación y evaluación independiente, sobre la información contenida en los estados financieros de una entidad. Este concepto ha ido evolucionando hasta llegar a la Auditoría de Gestión y dentro de esta la Auditoría funcional.

LA GESTIÓN es el examen objetivo, sistemático y profesional de evidencias, llevado a cabo con el fin de proporcionar una evaluación independiente sobre el desempeño

(rendimiento) orientado a mejorar la efectividad, eficiencia y economía en el uso de los recursos públicos y comprobar la observancia de las leyes y normas vigentes para facilitar la toma de decisiones por quienes son responsables de adoptar acciones correctivas y mejorar la responsabilidad ante el público, así como evaluar el cumplimiento de metas y objetivos de acuerdo al Plan operativo Anual.

La Auditoría de gestión puede tener, entre otros, los propósitos siguientes:

- Determinar si la entidad adquiere, protege y emplea sus recursos de manera económica y eficiente.
- Establecer las causas de ineficiencias o prácticas antieconómicas.
- Evaluar si los objetivos de un programa son apropiados, suficientes o pertinentes y el grado que produce los resultados deseados.

En este tipo de exámenes se dispone de criterios de aceptación general, el auditor no expresa una opinión sobre el nivel integral de la gestión institucional o el desempeño de sus funcionarios. El producto final, el informe, contendrá comentarios, conclusiones y recomendaciones respecto a la magnitud y calidad de la gestión, así como en relación con los procesos, métodos y controles internos específicos, cuya eficiencia considera susceptibles de mejora.

La auditoría de gestión proporciona elementos de juicio adicionales para la toma de decisiones, por cuanto su alcance va más allá del aspecto netamente financiero administrativo para adentrarse en el campo de la gestión institucional. Consecuentemente, también involucra la participación de profesionales en diversas especialidades, en razón de la

naturaleza específica de la gestión institucional que se pretenda evaluar.

**LOS OBJETIVOS DE LA GESTIÓN SON LOS SIGUIENTES:**

- a. Comprobar el uso de los recursos asignados a programas de generación de empleo se destinen a proyectos o actividades que efectivamente garanticen la reducción del desempleo y sub empleo.
- b. Verificar el uso y destino de los recursos orientados a desarrollar y mejorar obras de infraestructura pública tales como educativa, vial, etc. Comprobando la calidad de áreas físicas construidas.
- c. Verificar la ejecución de recursos presupuestales destinados a prevenir, superar y contrarrestar los efectos de los desastres naturales; ejemplo: defensa ribereña, muros de contención, cauces de venida de ríos, torrenteras, etc.
- d. Verificar que el uso y la aplicación de recursos provenientes de donaciones hayan sido utilizados adecuada, oportuna y eficazmente en los programas de ayuda y asistencia social.
- e. Auditar la gestión y uso de los recursos financieros tales como: recursos propios, programa vaso de leche, fondo de compensación municipal, canon minero, sobre canon petrolero, derecho de vigencia de minas, aduanas, etc. A fin de determinar el uso y su aplicación señalando su beneficio/costo en los aspectos económicos/social.
- f. Examinar el cumplimiento de metas y objetivos de acuerdo al Plan Operativo Anual, verificando la razón de ser de la entidad, el cumplimiento de programas, actividades y proyectos de inversión que se relacionen directamente con su rol principal.

- g. Determinar si los objetivos y metas contenidos en los planes y programas institucionales son apropiados suficientes y pertinentes y que estén en proporción directa a los recursos económicos, financieros, humanos y materiales asignados por la entidad.
- h. Verificar la eficiencia y legalidad del accionar de las entidades generadoras y administradoras de ingresos públicos.
- i. Realizar la verificación y seguimiento de las medidas correctivas emergentes de las observaciones de informes de Auditoría emitidos por la Contraloría General, los OCI's y las Sociedades de Auditoría Externa designadas por la Contraloría.
- j. Examinar los procesos logísticos de adquisición de bienes y servicios, efectuados con o sin procesos licitarlos, con énfasis en las transacciones u operaciones.
- k. Verificar selectivamente las licitaciones y concursos públicos, incidiendo prioritariamente en las exoneraciones y en los procesos declarados desiertos.
- l. Verificar y evaluar la consistencia técnica de los estudios de factibilidad, estudios definitivos de ingeniería, estudios técnicos económicos, etc.
- m. Verificar y evaluar los estudios realizados, expedientes técnicos aprobados, cuya ejecución física aún no se ha iniciado.
- n. Evaluar si la entidad a través de sus funcionarios encargados han dictado normas y adoptado acciones oportunas para la preservación, conservación y/o mitigación del daño ambiental.
- o. Examinar el uso y destino de los recursos provenientes del endeudamiento interno y externo.

- p. Verificar el cumplimiento de las metas físicas y financieras anuales y globales de los proyectos de inversión financiados con endeudamiento interno y externo.
- q. Verificar el saneamiento legal de los bienes que conforman el patrimonio de la entidad.

## **1.2 Bases Teóricas**

### **Auditoría financiera**

La auditoría como actividad profesional, requiere de una especialización y una aceptación de responsabilidad pública. Es debido a este carácter profesional de responsabilidad que el ejercicio profesional de la Auditoría requiere que se efectúe con un alto nivel de calidad, acompañada de un juicio profesional sólido para juzgar los procedimientos que deben seguirse y estimar los resultados obtenidos.

En virtud de lo anterior, el trabajo de Auditoría tiene una finalidad y un objetivo que no dependen de la voluntad personal del profesional; sino de la misma naturaleza de la profesión de la Auditoría.

El objetivo de una auditoría de estados financieros es hacer posible que el auditor exprese una opinión sobre si los estados financieros están preparados de todo lo sustancial, de acuerdo con un marco de referencia para informes financieros identificando las frases usadas para expresar la opinión.<sup>10</sup>

El objetivo de la auditoría a los estados financieros, de una entidad, es determinar si sus estados financieros, presentan

---

<sup>10</sup> Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C./Normas Internacionales de Auditoría / Norma / Párrafo / pág. 86.

razonablemente su situación financiera, los resultados de sus operaciones y flujos de efectivo, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados.

La opinión del auditor fortalece la credibilidad de los estados financieros; sin embargo, los usuarios de tales estados no pueden suponer que la opinión del auditor representa una seguridad sobre la continuidad futura viabilidad de la entidad, así como respecto de la eficiencia o efectividad con que la administración conduce sus actividades.

Para Ray Whittington, la auditoría es el proceso en el que los auditores recaban información y ofrecen alto nivel de seguridad de que los estados financieros cumplen con los principios de contabilidad generalmente aceptados o algún otro criterio idóneo. En la auditoría se buscan y verifican los registros contables y se examinan otros documentos que den soporte a los estados financieros. Los auditores logran entender el control interno de la compañía, inspeccionan documentos, observan activos, hacen preguntas dentro de la compañía y fuera de ella y realizan otros procedimientos, así reúnen la evidencia suficiente para emitir un informe en el que señalan que en su opinión, los estados financieros se ajustan a los principios de contabilidad generalmente aceptados.<sup>11</sup>

Según Mario Vergara, la auditoría no es una subdivisión o una continuación del campo de la contabilidad. El sistema contable establecido incluye las reglas y requerimientos de los organismos

---

<sup>11</sup> WHITTINGTON O. Ray. *PRINCIPIOS DE AUDITORÍA*. pag. 4.

gubernamentales y de las prácticas aceptadas dentro de este sistema y la preparación de estados financieros, constituye la función del contador. La auditoría está encargada de la revisión de los estados financieros, de las políticas de dirección, y de procedimientos específicos que relacionados entre sí forman la base para obtener suficiente evidencia acerca del objeto de la revisión, con el propósito de poder expresar una opinión profesional sobre todo ello.

Dado que el auditor evalúa los estados financieros preparados dentro de las limitaciones y restricciones del sistema de la contabilidad, está sujeto a las mismas limitaciones y restricciones. El propósito de cualquier clase de Auditoría es el de añadir cierto grado de validez al objeto de la revisión. Los estados financieros están libres de la influencia de la dirección si son revisados por un auditor independiente; las políticas de dirección se llevan a cabo con mayor eficacia si los procedimientos regulados por dichas políticas son objeto de revisión; los informes financieros de los organismos gubernamentales tiene mayor grado de validez si aquellos han sido revisados por una tercera parte.<sup>12</sup>

### **Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas – NAGAs**

La Norma de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la Auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor.

---

<sup>12</sup> VERGARA BARRETO, Mario, VERGARA SILVA, Mario y VERGARA SILVA, Olga. “200 TEMAS DE AUDITORÍA MODERNA”. pág. 48-49.

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas están constituidas por un grupo de 10 normas adoptadas por el American Institute Of Certified Public Accountants y que obliga a sus miembros, su finalidad es garantizar la calidad de los auditores.

### **Normas Internacionales de Auditoría –NIAs**

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) se deberán aplicar en la Auditoría de los estados financieros. Las NIAs también deberán aplicarse, con la adaptación necesaria, a la Auditoría de información de otra clase y a servicios relacionados.

Las NIAs contienen principios básicos y procedimientos esenciales (identificados en letra negra) junto con lineamientos relacionados en forma de material explicativo y de otro tipo. Los principios básicos y los procedimientos esenciales deberán ser interpretados en el contexto del material explicativo y de otro tipo que proporciona lineamientos para su aplicación.

En circunstancias especiales, un auditor puede juzgar necesario apartarse de una NIA para lograr en forma más efectiva el objetivo de una auditoría. Cuando tal situación surge, el auditor deberá estar preparado para justificar la desviación.

Según la IFAC, “Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA’s) deben ser aplicadas en la auditoría de los estados financieros. Las NIAs deber ser también aplicadas, con la adaptación necesaria, a la auditoría de otra información y

servicios relacionados. Las NIA's, contienen los principios básicos y los procedimientos esenciales, junto con lineamientos relativos en forma de material explicativo y de algún otro tipo. Los principios y los procedimientos esenciales se han de interpretar en el contexto del material explicativo o de otro tipo que proporciona lineamiento para su aplicación".<sup>13</sup>

- **NIAS**

De igual manera, las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS) deben ser aplicadas, en forma obligatoria, en la auditoría de estados financieros, deben aplicarse también, con la adaptación necesaria, a la auditoría de otra información y de servicios relacionados. En circunstancias excepcionales, un auditor puede juzgar necesario apartarse de una NIA para lograr en forma más efectiva el objetivo de una auditoría. Cuando tal situación surge, el auditor deberá estar preparado para justificar la desviación.

**A efectos de las NIA 200**, los siguientes términos tienen los significados que figuran a continuación:

(a) Marco de información financiera aplicable: marco de información financiera adoptado por la dirección y, cuando proceda, por los responsables del gobierno de la entidad, para preparar los estados financieros, y que resulta aceptable considerando la naturaleza de la entidad y el objetivo de los estados financieros, o que se requiere por las disposiciones legales o reglamentarias.

El término "marco de imagen fiel" se utiliza para referirse a un marco de información financiera que requiere el cumplimiento de sus requerimientos y además: (i) reconoce de forma explícita o

---

<sup>13</sup> FEDERACIÓN INTERNACIONAL DE CONTADORES- IFAC – (2000) NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA. LIMA. EDITADO POR LA FEDERACIÓN DE COLEGIOS DE CONTADORES DEL PERÚ.

implícita que, para lograr la presentación fiel de los estados financieros, puede ser necesario que la dirección revele información adicional a la requerida específicamente por el marco; o (ii) reconoce explícitamente que puede ser necesario que la dirección no cumpla alguno de los requerimientos del marco para lograr la presentación fiel de los estados financieros. Se espera que esto sólo sea necesario en circunstancias extremadamente poco frecuente.

**La Norma Internacional de Auditoría 210 (NIA 210)**

“Acuerdo de los términos de los trabajos de auditoría” trata de las responsabilidades del auditor para acordar los términos del trabajo de una auditoría con la administración de una entidad y, cuando sea apropiado, con los encargados del gobierno corporativo.

Esto incluye establecer que están presentes ciertas precondiciones para una auditoría, la responsabilidad de las cuales descansa en la administración y, cuando sea apropiado, en los encargados del gobierno corporativo.

**La NIA 220** trata de la responsabilidad específica que tiene el auditor en relación con los procedimientos de control de calidad de una auditoría de estados financieros.

También habla, de las responsabilidades del revisor de control de calidad del encargo.

El objetivo del auditor en esta Normativa Internacional de Auditoría es implementar procedimientos de control de calidad relativos al encargo que le proporcionen una seguridad razonable de que:

- (a) La auditoría cumple las normas profesionales y los requerimientos legales y reglamentarios aplicables.
- (b) El informe emitido por el auditor es adecuado en función de las circunstancias.

**La Normativa Internacional de Auditoría 230** trata de la responsabilidad que tiene el auditor en la preparación de la documentación de auditoría correspondiente a una auditoría de estados financieros. En el anexo se enumeran otras NIA que contienen requerimientos específicos de documentación y orientaciones al respecto.

El objetivo del auditor es preparar documentación que proporcione:

- (a) Un registro suficiente y adecuado de las bases para el informe de auditoría.
- (b) Evidencia de que la auditoría se planificó y ejecutó de conformidad con las NIA y los requerimientos legales y reglamentarios aplicables.

**NIA 240 - Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude**

El NIA es la normativa sobre la responsabilidad del auditor, en la auditoría de estados financieros, respecto al fraude.

En la Normativa Internacional de Auditoría, los objetivos del auditor son:

- (a) Identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros debida a fraude.

(b) Obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada con respecto a los riesgos valorados de incorrección material debida a fraude, mediante el diseño y la implementación de respuestas apropiadas.

(c) Responder adecuadamente al fraude o a los indicios de fraude identificados durante la realización de la auditoría.

**NIA 260 - Responsabilidad del auditor** de comunicarse con los responsables del gobierno.

El NIA es la normativa sobre la responsabilidad del auditor, de comunicarse con los responsables del gobierno.

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor de comunicarse con los responsables del gobierno de la entidad en una auditoría de estados financieros. Aunque la presente NIA se aplica con independencia de la dimensión o estructura de gobierno de la entidad, su aplicación presenta particularidades cuando todos los responsables del gobierno de la entidad participan en su dirección, y en el caso de entidades cotizadas.

Esta NIA no establece requerimientos relativos a la comunicación del auditor con la dirección de una entidad o con sus propietarios a menos que sean a la vez responsables del gobierno de la entidad.

**NIA 300 - Responsabilidad que tiene el auditor de planificar**

El NIA es la normativa sobre la responsabilidad del auditor, de planificar la auditoría de estados financieros. Esta NIA está redactada en el contexto de auditorías recurrentes. Las

consideraciones adicionales en un encargo de auditoría inicial figuran separadamente.

**Objetivo:**

El objetivo del auditor es planificar la auditoría con el fin de que sea realizada de manera eficaz.

**NIA 315 – Responsabilidad del auditor para identificar y valorar riesgos.**

El NIA es la normativa sobre la responsabilidad del auditor, identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido el control interno de la entidad.

**Objetivo:**

El objetivo del auditor es identificar y valorar los riesgos de incorrección material, debida a fraude o error, tanto en los estados financieros como en las afirmaciones, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido su control interno, con la finalidad de proporcionar una base para el diseño y la implementación de respuestas a los riesgos valorados de incorrección material.

**NIA 320 - Responsabilidad que tiene el auditor de aplicar concepto de importancia relativa**

El NIA es la normativa sobre la responsabilidad del auditor, aplicar el concepto de importancia relativa en la planificación y ejecución de una auditoría de estados financieros.

El objetivo del auditor es aplicar el concepto de importancia relativa de manera adecuada en la planificación y ejecución de la auditoría.

### **NIA 450 – Responsabilidad del auditor de evaluar el efecto de las incorrecciones identificadas**

El NIA es la normativa sobre la responsabilidad del auditor, de evaluar el efecto de las incorrecciones identificadas en la auditoría y, en su caso, de las incorrecciones no corregidas en los estados financieros.

La NIA 700 trata de la responsabilidad que tiene el auditor, al formarse una opinión sobre los estados financieros, de concluir sobre si ha alcanzado una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material. La conclusión del auditor requerida por la NIA 700 tiene en cuenta la evaluación que el auditor realiza del efecto, en su caso, de las incorrecciones no corregidas sobre los estados financieros, de conformidad con la presente NIA1. La NIA 3202 trata de la responsabilidad que tiene el auditor de aplicar el concepto de importancia relativa adecuadamente en la planificación y ejecución de la auditoría de estados financieros.

### **NIA 500 – Evidencia de auditoría en una auditoría de estados financieros**

El NIA es la normativa sobre la responsabilidad del auditor, explica lo que constituye evidencia de auditoría en una auditoría de estados financieros, y trata de la responsabilidad que tiene el auditor de diseñar y aplicar procedimientos de auditoría para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada que le

permita alcanzar conclusiones razonables en las que pueda basar su opinión.

Esta NIA es aplicable a toda la evidencia de auditoría obtenida en el transcurso de la auditoría. Otras NIA tratan de aspectos específicos de la auditoría (por ejemplo, la NIA 3151), de la evidencia de auditoría que se debe obtener en relación con un tema concreto (por ejemplo, la NIA 5702), de procedimientos específicos para obtener evidencia de auditoría (por ejemplo, la NIA 5203) y de la evaluación sobre ha obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada (NIA 2004 y NIA 3305).

#### **NIA 505 – Procedimientos de confirmación externa**

El NIA es la normativa sobre la responsabilidad del auditor, trata del empleo por parte del auditor de procedimientos de confirmación externa para obtener evidencia de auditoría de conformidad con los requerimientos de la NIA 330.1 y de la NIA 500.2. No trata de las indagaciones sobre litigios y reclamaciones, las cuales se contemplan en la NIA 501.3.

#### **NIA 530 - Muestreo de auditoría en la realización de procedimientos**

El NIA es la normativa sobre la responsabilidad del auditor,) ha decidido emplear el muestreo de auditoría en la realización de procedimientos de auditoría. Trata de la utilización por el auditor del muestreo estadístico y no estadístico para diseñar y seleccionar la muestra de auditoría, realizar pruebas de controles y de detalle, así como evaluar los resultados de la muestra.

Esta NIA complementa la NIA 5001, que trata de la responsabilidad que tiene el auditor de diseñar y aplicar

procedimientos de auditoría para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para poder alcanzar conclusiones razonables en las que basar su opinión. La NIA 500 proporciona orientaciones sobre los medios de los que dispone el auditor para la selección de elementos a comprobar, entre los que se incluye el muestreo de auditoría.

### **NIA 570 – Utilización de la dirección de hipótesis de empresa en funcionamiento**

El NIA es la normativa sobre la responsabilidad que tiene el auditor,) en la auditoría de estados financieros, en relación con la utilización por parte de la dirección de la hipótesis de empresa en funcionamiento para la preparación de los estados financieros.

### **NIA 610 – Auditor externo con respecto al trabajo de los auditores internos**

El NIA es la normativa sobre la responsabilidad del auditor, externo con respecto al trabajo de los auditores internos cuando el auditor externo ha determinado, de conformidad con la NIA 3151, que es posible que la función de auditoría interna sea relevante para la auditoría. (Ref. Apartados A1-A2)

Esta NIA no trata de los casos en que auditores internos individuales presten ayuda directa al auditor externo al llevar a cabo procedimientos de auditoría.

### **NIA 620 – Organización en un campo de especialización distinto**

El NIA es la normativa sobre la responsabilidad del auditor, respecto del trabajo de una persona u organización en un campo de especialización distinto al de la contabilidad o auditoría,

cuando dicho trabajo se utiliza para facilitar al auditor la obtención de evidencia de auditoría suficiente y adecuada.

Esta NIA no trata de:

Situaciones en las que el equipo del encargo incluye un miembro, o consulta a una persona u organización, especializado en un área específica de contabilidad o de auditoría, las cuales se tratan en la NIA 220.1; ni de la utilización por el auditor del trabajo de una persona u organización, especializada en un campo distinto al de la contabilidad o auditoría y cuyo trabajo en dicho campo se utiliza por la entidad para facilitar la preparación de los estados financieros (experto de la dirección), la cual se trata en la NIA 500.2.

### **NIA 700 – Formarse una opinión sobre los estados financieros**

El NIA es la normativa sobre la responsabilidad del auditor, de formarse una opinión sobre los estados financieros. También trata de la estructura y el contenido del informe de auditoría emitido como resultado de una auditoría de estados financieros.

La NIA 7051 y la NIA 7062 tratan del modo en que la estructura y el contenido del informe de auditoría se ven afectados cuando el auditor expresa una opinión modificada o incluye un párrafo de énfasis o un párrafo sobre otras cuestiones en el informe de auditoría.

La presente NIA está redactada en el contexto de un conjunto completo de estados financieros con fines generales. (Se ha suprimido el párrafo referente a la NIA 800). La NIA 8054 trata de las consideraciones especiales aplicables en una auditoría de un

solo estado financiero o de un elemento, cuenta o partida específicos de un estado financiero.

La presente NIA protege la congruencia del informe de auditoría. Cuando la auditoría se realiza de conformidad con las NIA, la congruencia del informe de auditoría promueve la credibilidad en el mercado global al hacer más fácilmente identificables aquellas auditorías que han sido realizadas de conformidad con unas normas reconocidas a nivel mundial. También ayuda a fomentar la comprensión por parte del usuario y a identificar, cuando concurren, circunstancias inusuales.

Cabe mencionar que además de la auditoría de los estados financieros existen trabajos de revisión y verificación de otros estados y documentos contables, trabajos a realizar por un auditor de cuentas. Estos trabajos tienen como objetivo la emisión de un informe dirigido a poner de manifiesto una opinión técnica frente a terceros sobre si dichos estados o documentos contables reflejan adecuadamente los hechos económicos acaecidos en la sociedad que deberían contener aquéllos.

Es por eso, que el auditor determinará el alcance de su trabajo de acuerdo con las normas técnicas de auditoría. Al aplicar dichas normas y al decidir los procedimientos de auditoría que llevará a cabo, el auditor empleará su juicio profesional teniendo en cuenta los conceptos de importancia y riesgos relativos.

También los procedimientos de auditoría se diseñan para que el auditor pueda obtener una evidencia suficiente en la que basar la opinión de auditoría, no se diseñan con el objetivo de detectar errores o irregularidades de todo tipo que hayan podido cometerse.

Tal es así que como parte de esta recopilación de información, se ubica que existen diferentes autores que brindan aportes de mucha significación en cuanto al tema, es así que: SIERRA Guillermo y ORTA Manuel, nos indican que “La auditoría financiera es un proceso complejo cuyo resultado final es la emisión de un informe en el que una persona, a la que se le denomina auditor, expresa su opinión sobre la razonabilidad con la que las cuentas de una empresa expresan la imagen fiel de su patrimonio, de su situación financiera y del resultado de sus operaciones y de los recursos obtenidos y aplicados en el periodo examinado”.<sup>14</sup>

Sobre esta definición el autor enfoca claramente que en si el proceso para realizar una auditoría financiera es muy trabajoso y amplio en cuanto al tiempo y a la ocupación al trabajo se refiere, y que después de un arduo seguimiento al proceso lo único que se obtiene como resultado final es un informe con el cual el auditor expresará su respectiva opinión acerca de la razonabilidad de la situación financiera de la empresa.

Así mismo sobre este mismo tema podemos decir “Considerar a la auditoría como un examen sistemático de los estados financieros, registros y transacciones relacionadas para determinar la adherencia a los principios de contabilidad

---

<sup>14</sup> SIERRA, Guillermo y Manuel, ORTA. “TEORÍA DE LA AUDITORÍA FINANCIERA”. p. 2.

generalmente aceptados, a las políticas de dirección o a los requerimientos establecidos”.<sup>15</sup>

Asimismo, QUISPE, Manuel, nos da la siguiente definición: “Los Estados Financieros son de responsabilidad de la administración. Esta responsabilidad incluye el mantenimiento de los registros contables y controles internos adecuados, la selección y aplicación de políticas contables apropiadas, el desarrollo de estimaciones contables y la protección de los activos de la entidad. La responsabilidad del auditor es proporcionar una seguridad razonable de que los estados financieros han sido presentados adecuadamente en todos sus aspectos materiales e informar sobre ellos”.<sup>16</sup>

Además el autor agrega que: “Los Estados Financieros provee información en torno a la situación financiera y los resultados de las operaciones de la entidad. Los datos consignados en tales estados son las representaciones de la administración, de manera explícita o implícita. Estas son conocidas como aseveraciones sobre los Estados Financieros”.<sup>17</sup>

Otra definición a tomar en cuenta es la de BRAVO CERVANTES, Miguel, quien expresa que: “La auditoría en su más amplio sentido puede ser definida como una investigación crítica para llegar a conclusiones ciertas sobre la organización económica”.<sup>18</sup>

---

<sup>15</sup> CASHIN J., NEWIRTH P. y LEVY J. “MANUAL DE AUDITORÍA” p. 4.

<sup>16</sup> QUISPE, Manuel. MANUAL DE AUDITORÍA p. 141

<sup>17</sup> Ibid. p. 142

<sup>18</sup> BRAVO CERVANTES Miguel H., AUDITORÍA INTEGRAL, p. 143.

En este nuevo concepto el autor no hace referencia que la auditoría financiera en un amplio y grande concepto puede ser definida como una investigación crítica ya que por medio de dichas criticas las cuales tienen que ser debidamente sustentadas el auditor optara por dar las debidas conclusiones pertinentes acerca de la empresa.

Por otro lado, A. ARENS, Alvin y James, K. LOEBBECKE, lo definen así: “Es una Auditoría que se realiza para determinar si los estados financieros globales de cualquier entidad se presentan de acuerdo con criterios específicos”.<sup>19</sup>

Asimismo, agregan que en la auditoría financiera, los auditores internos son responsables de determinar si la estructura de control interno de su empresa está diseñada y opera con efectividad y si los estados financieros han sido presentados de manera imparcial razonable. Puesto que los auditores internos pasan todo su tiempo con una compañía, sus conocimientos acerca de las operaciones y estructuras de control interno de la misma es mayor que la de los auditores externos.

De igual forma, los lineamientos para desarrollar auditorías internas para compañías no están tan definidos como los de las auditorías externas. La razón es la falta de usuarios externos, que no conocen cuáles son los procedimientos que desarrolla el

---

<sup>19</sup> A. ARENS, Alvin y James, K. LOEBBECKE. AUDITORÍA: UN ENFOQUE INTEGRAL. p. 83

auditor, y que se apoyen en las conclusiones de la auditoría. La administración de diferentes empresas tiene expectativas que varían mucho acerca del tipo y alcance de la auditoría financiera que efectúan los auditores internos.<sup>20</sup>

Por su parte, HIDALGO ORTEGA, Jesús nos da la siguiente definición: “La auditoría financiera, es el examen de los registros contables, documentos sustentatorios, del sistema de control interno, mediante el conocimiento de los principios de contabilidad generalmente aceptados, de las normas, procedimientos y técnicas de auditoría, con la finalidad de emitir una opinión sobre la razonabilidad o no de los estados financieros presentados por la administración, por el periodo o los periodos terminados”. De ahí, los estados financieros y otros datos que debe solicitar el auditor, son los siguientes:

- Estado de situación financiera.
- Estado de resultados integrales.
- Estado de cambios en el patrimonio neto.
- Estado de flujos de efectivo.

Según GRIINAKER Robert L., “La auditoría financiera tiene como objetivo la revisión o examen de los estados financieros por parte de un contador público distinto del que preparó la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer su razonabilidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que la información posee”.

---

<sup>20</sup> HIDALGO ORTEGA, Jesús. *AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS*. p. 90

## Gestión

El concepto de gestión está asociado al logro de resultados, por eso es que no debe entenderse como un conjunto de actividades, sino de logros. “El proceso de gestión en las instituciones involucra tres aspectos fundamentales como son: el logro de los objetivos, los procesos para alcanzar esos logros, y los recursos utilizados para obtener los productos.”<sup>21</sup>

En los últimos años, han ocurrido grandes cambios en el entorno empresarial; estos cambios giran alrededor de la revolución tecnológica en áreas tales como la micro electrónica, la informática, la automatización industrial, la utilización del láser, etc., que han originado el desarrollo acelerado de nuevas técnicas informáticas y de gestión.

En la actualidad, es frecuente escuchar por profesionales y directivos las frases de: gestión de los materiales, gestión de los recursos humanos, gestión de la producción, gestión del mantenimiento, gestión ambiental, gestión de la tecnología, etc. A continuación se hará un análisis de la interpretación que hacen diferentes autores acerca de la gestión, profundizándose en gestión de la producción, por ser la materia de interés en este estudio.

"La gestión de la producción se ha convertido en un arma fundamental para la mejora de la competitividad, en las que se hayan inmersas la mayoría de las empresas. Es necesario

---

<sup>21</sup> KARATSU, Jaime. (2006) *LA SABIDURÍA JAPONESA – GESTIÓN 2000*. p 122.

disminuir el nivel de existencias, hay que realizar una mejor planificación, es preciso conseguir, para la empresa, una imagen de calidad son frases que continuamente pueden escucharse en los despachos de dirección".<sup>22</sup> El concepto de gestión está asociado al logro de resultados, por eso es que no debe entenderse como un conjunto de actividades, sino de logros. El proceso de gestión en las instituciones involucra tres aspectos fundamentales como son: el logro de los objetivos, los procesos para alcanzar esos logros, y los recursos utilizados para obtener los productos.<sup>23</sup>

Burbidge (2008), ve la gestión como un proceso que encierra las actividades de dirección (planificación, supervisión y control) y define las funciones de gestión siguientes: financiera, personal, diseño, planificación de la producción, marketing, control de la producción, compras o aprovisionamiento, secretaría y administración.

Según Companys Pascual (2009), habitualmente se asocia el concepto de gestión (management), al conjunto planificación, organización y control, donde la planificación es el establecimiento o formulación de objetivos y de las líneas de acción para alcanzarlo, organización a la estructuración de tareas, distribución de responsabilidades y autoridad, dirección de personas y coordinación de esfuerzos para dirigirlos hacia la consecución de los objetivos y control para garantizar que los resultados y rendimientos obtenidos se encuentren dentro del intervalo

---

<sup>22</sup> VERGE, Xavier – MARTINEZ, Joseph Lluís. (2004) *ESTRATEGIA Y SISTEMA DE PRODUCCIÓN DE LAS EMPRESAS JAPONESAS – GESTIÓN*. p. 235

<sup>23</sup> KARATSU, Jaime. (2005) *LA SABIDURÍA JAPONESA – GESTIÓN 2000*. p 122 71

mercado y para tomar las medidas correctoras necesarias en caso de desviaciones significativas.

Debido a la apertura de la economía, las empresa han tenido que ir adaptándose a los requerimientos del mercado; y han ido innovando para brindar un mejor servicio y darle mejor calidad al cliente y a su entorno con un tono de responsabilidad social, es en este contexto que todas las actividades que va a realizar la organización las debe planear, nada se puede dejar a la improvisación y es básico ejercer las funciones gerenciales. Como una precisión terminológica de gestión de la empresa, LABORDA CASTILLO, L. (2005:15), hace la siguiente precisión:

Antes de ubicar la “gestión de la empresa” dentro de un determinado campo del conocimiento científico, es importante hacer alguna precisión terminológica en relación a los vocablos “gestión”, “administración” y “dirección”.

En primer lugar debe destacarse que si se recurre a la etimología de la palabra “gestión” se encuentra que su significado es el siguiente: acción y efecto de administrar. Es decir, puede afirmarse que los términos gestión y administración podrían utilizarse como sinónimos: en ese sentido, en esta obra se utilizará el término gestión.

En segundo lugar, cabe señalar que no debe identificarse el término “dirección” con toda la gran labor que implica la gestión de

una empresa. Etimológicamente dirección significa: acción y efecto de dirigir, camino o rumbo que un cuerpo sigue en su movimiento, conjunto de personas encargadas de dirigir una sociedad, organización, establecimiento, explotación, etc. La dirección se plantea en esta obra como una parte de la labor de gestión o administración de la empresa. Era necesario esta precisión para tener en cuenta que es lo mismo administrar que gestionar, y que dirección es un elemento de la gestión como lo son: la planificación, coordinar y controlar. En este sentido LABORDA CASTILLO, L. (2005:18), nos da la siguiente definición:

“La gestión de la empresa implica un proceso integrado por tres fases, etapas o grupos de funciones: planificación (P), Dirección (D), y control (C), cada una de las cuales pueden a su vez observarse como subsistemas del sistema de gestión empresarial”.

Comentando el alcance vinculado a la definición de gestión empresarial, la gestión implica actividades que tiene que realizar la empresa a través de las personas para mejorar su productividad, haciendo las cosas bien de manera correcta, para ello tiene que organizar, planear, dirigir y controlar, para que lo realizado vaya acorde con lo planeado, con esto tendrá la clave del éxito. PÉREZ-CARVALLO VEIGA, J. (2008:21), tiene una definición similar para la gestión:

“Cuando se describe la actividad gerencial es habitual mencionar las funciones básicas que la componen. A este respecto, el planeamiento, ya clásico en el ámbito de la administración de empresas, recoge en su formulación más simple, las funciones de: planificar, organizar, ejecutar y controlar. Estas cuatro funciones están integradas porque se desarrollan en el ámbito de una misma unidad económica, se ejecutan por los mismos gestores y se influyen entre sí, y porque todas ellas exigen la toma de decisiones para ser operativas”.

Es importante destacar la importancia del proceso administrativo, dado que se debe la planeación todas las actividades que la empresa ha considerado para su desarrollo, y se tiene que organizar para asegurar que dispone de los recursos operacionales, humanos y financieros para poder alcanzar la metas y objetivos trazados, para dirigir tiene que desarrollar la capacidad de liderar y lograr influir para que los demás integrantes de la organización trabajen en alcanzar las metas, finalmente el control es importante para evitar que los resultados se desvíen de lo planeado. En este sentido, VAN DEN BERGHE R., E. (2005:53), da el aporte siguiente:

“Gerenciar es hacer que los objetivos se logren en la empresa, a través de las personas que trabajan en ella. Para que se puedan lograr los objetivos que se establecen, se deben cumplir con ciertas actividades: planear, organizar, coordinar, dirigir y controlar”.

El autor en referencia destaca en su definición que es muy importante y coinciden con los otros autores en la definición de gestión empresarial y con ello queda establecido que para llevar

una buena gestión empresarial acorde con los cambios, no se puede dejar nada a la improvisación, todas las actividades de la organización se tiene que planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar, para que puedan sustentar su competitividad y crecimiento con base en la innovación, productividad, liderazgo, una calidad excelente y diferenciación en los productos, bienes y/o servicios que ofrece al mercado. UDAONDO DURÁN, M. enfoca la gestión dirigida a la calidad como:

“Es el modo en que la dirección planifica el futuro, implanta programas y controla los resultados de la función calidad con vistas a su mejora permanente”.

Para tener una ventaja competitiva sobre la competencia, la gerencia tiene la oportunidad de participar en la definición, análisis y garantía de los productos, bienes y/o servicios que oferta al mercado, y mejorarla continuamente. Otra definición, BLEJMAR, Bernardo e Isabelle LE BRETON –MILLER: 74

“La gestión es el proceso de intervenciones desde la autoridad de gobierno para que las cosas sucedan de determinada manera y sobre la base de propósitos ex ante y ex post. La gestión no es un evento, no es una sola acción. Es un proceso que incluye múltiples y complejas variables atravesadas por la dimensión de tiempo.”

La gestión es la manera como se planifica, dirige y controla las tareas en una empresa para lograr los resultados. La gestión la realiza aquel que tiene la designación del cargo en la empresa para llevar a cabo la visión, metas, objetivos que se ha proyectado la organización, es un proceso en el que se integran todas las variables que participan en la empresa: desde el ambiente interno hasta el ambiente externo. Y con respecto a lo citado LABORDA CASTILLO, Leopoldo, detalla las leyes del equilibrio de la empresa:

“La tesis mayoritaria heredada de los trabajos pioneros en la economía de la empresa establece como objeto formal genérico la determinación de las leyes de equilibrio de la empresa, entendidas en un sentido amplio que hace referencia a los equilibrios básicos:

- El equilibrio externo (eficacia del sistema: que busca la adaptación de la organización al medio empresarial.
- El equilibrio interno (eficiencia interna): en lo referente a los procesos internos de la empresa.

La compleja estructura de la empresa en cuyos subsistemas operan elementos de distinta naturaleza (factores físicos, financieros, humanos, de información, tangibles e intangibles, etc.) implica la búsqueda de equilibrios parciales referidos a cada subsistema, que habrán de ser debidamente coordinados para lograr el equilibrio global del sistema en términos ya señalados de eficacia (equilibrio externo) y eficiencia (equilibrio interno).”

Debido a la complejidad de los negocios por la globalización y al cambio rápido del entorno, es difícil encontrar el equilibrio ya sea interno o externo, pero se tiene que superar los obstáculos e identificar cuáles son las principales resistencias para poder buscarles solución, es aquí donde se tiene que realizar un análisis para lograr que nuestras amenazas se puedan convertir en oportunidades y nuestras debilidades en fortalezas. Y con respecto a los objetivos que como empresa se traza una organización LABORDA CASTILLO, L., aporta lo siguiente:

En esta línea de la búsqueda del equilibrio externo e interno de la empresa, además de la responsabilidad social, puede considerarse válido definir como objetivos intermedios de una empresa a los siguientes:

**a. Beneficio económico**

Es el excedente entre los ingresos obtenidos por la venta de los productos y/o servicios de la empresa y los costos ocasionados para generarlos.

**b. Equilibrio financiero**

Consiste en la adecuada armonización de los cobros o ingresos que la empresa va a obtener producto de su actividad con los pagos que debe realizar, y debe ser de dos tipos 1) cuantitativa y 2) temporal. Esto implica que la empresa debe poseer los fondos en la cuantía suficiente y en el momento oportuno para hacer frente a sus deudas en sus vencimientos.

**c. Eficiencia ecológica**

Conviene recordar aquí que, “la economía es la ciencia que trata de satisfacer las necesidades humanas con unos recursos escasos”, esta escasez obliga a un accionar responsable en el uso de los mismos. Se dé propender a un uso responsable de los bienes escasos fundamentalmente por las dos razones siguientes:

- 1) Los bienes escasos son caros.
- 2) Se debe respetar el medio ambiente.

**d. Calidad de productos y servicios**

Hasta no hace muchos años, “lujo” y “calidad” estaban asociados, y de esta forma ciertos productos o servicios únicamente eran accesibles para clientes o consumidores de alto poder adquisitivo. Hoy en cambio, se comienza a percibir que las normas de calidad son una existencia materializada por instituciones como “las organizaciones de defensa al consumidor”, o por normas orientadas al respecto como las normas “ISO” (International Standar Organization). El concepto de calidad es entendido hoy como los requisitos mínimos que le son exigidos a un producto o servicio para que sea aceptado por el mercado.

**e. Responsabilidad social**

La empresa debe adaptarse a nuevas realidades y exigencias sociales. Las expectativas sobre lo que debe ser considerada una conducta correcta de las empresas por parte de la opinión pública están en crecimiento. Se comienza a

percibir una exigencia social en el sentido que las organizaciones, entre ellas las empresas, deben actuar con mayor conciencia moral y social.

El objetivo principal de las empresas es maximizar sus ganancias, es decir que el retorno de su inversión sea atractivo para seguir invirtiendo, ningún empresario va a invertir para perder o su retorno sea mínimo; ahí están los ratios financieros que les permite tener esa información. Pero ello se logra respetando a los clientes, estamos en la era del conocimiento, y el consumidor es más exigente por lo mismo que tiene sus horizontes más amplios, muchas veces no sabe lo que quiere, entonces los empresarios tienen que desarrollar productos que estén a su medida.

No se debe olvidar que los valores éticos son muy importantes en toda gestión, porque va a formar la cultura organizacional y va a regir el actuar de los miembros de la organización y los conllevará a una serie de actitudes que repercuten en el entorno dando una imagen de confianza. Cabe resaltar que la función de control es importante para monitorear si se sigue los pasos correctos, PÉREZ-CARBALLO VEIGA, Juan F., hace el siguiente enunciado sobre el control:

El control es aquella función que pretende asegurar la consecución de los objetivos y planes prefijados en la fase de planificación. Como última etapa formal del proceso de gestión,

el control se centra en actuar para que los resultados generados en las fases que le preceden sean los deseados.

Así pues, una primera exigencia de esta función es que existan objetivos predeterminados. La cuestión de cuáles son los objetivos de la empresa resulta siempre, de difícil respuesta porque la empresa, por si misma, ni decide ni formula objetivos propios. Son sus gerentes, la denominada Dirección, quienes los establecen. Bien es cierto que toda empresa precisa satisfacer determinados requisitos para sobrevivir, tales como rentabilidad, crecimiento y solvencia. Pero la importancia relativa de estos parámetros se halla influida por las prioridades de los directivos de la empresa, que a su vez se ven condicionados por interés de otros colectivos (trabajadores, clientes, accionistas, proveedores y, en general, la comunidad en la que opera).

El control es un elemento fundamental que no debe faltar y estar presente en todos los niveles de la organización, porque a través de éste si se están cumpliendo con lo que se ha planificado en el logro de los objetivos, para ello se debe delegar autoridad y responsabilidad, solo así podemos luego reportar o que se reporte actividades encargadas. Con respecto a lo citado en el párrafo anterior BLEJMAR, B., resalta la autoridad de gobierno en la gestión y dice: “Hablamos de la autoridad de gobierno porque la gestión es un proceso organizacional que requiere legalidad, la que el cargo, y legitimidad, la que le adjudican los dirigidos, avalando a quien ocupa ese mismo cargo.”

Sin embargo, tener la autoridad formal le proporcionará a la administración la autoridad, pero se necesita algo más grande, y es una buena dosis de liderazgo para lograr que las personas que trabajan con nosotros quieran participar en el proyecto como lo mencionan MILLER, Danny e Isabelle DE BRETON-MILLER existe otra manera de gestionar y es la que manejan las empresas familiares y es porque:

“Han triunfado usando un paradigma diferente de la gestión empresarial, en algunos sentidos más acorde con el pensamiento administrativo de la primera mitad del siglo XX que con la segunda mitad. Han adoptado otro modo de desarrollar estrategias, organizar, hacer frente al entorno externo y de dirigir una empresa, una forma de gestionar que es más tipo hormiga: más general, más colectiva y más centrada en la larga duración.

Estas empresas no son víctimas de un cálculo económico miope sino negocios con alma y corazón, instituciones que representan algo, que tienen fibra moral, se preocupan por todas sus partes interesadas y quieren existir durante largo tiempo. Por suerte, esto las hace especialmente eficaces en alcanzar propósitos modernos tan quintaesenciales como el desarrollo de competencias diferenciadoras, la asociación a lo largo de la cadena de valor, la organización alrededor de poderosos clientes y la promoción de una cultura del aprendizaje, la creatividad y la iniciativa rápida.”

La importancia de lo descrito por el autor se basa en el hábito al trabajo y la identificación con su negocio, en los tiempos actuales de dura competencia, las empresas que sobrevivirán no necesariamente serán las más grandes sino aquellas más rápidas en tomar decisiones, y en este contexto de competencia les espera un gran desafío, es un gran ejemplo que se debe prestar atención a como estas las empresa familiares han enfrentado los desafíos han salido airoas en este sentido, MILLER, Danny e Isabelle LE BRETON-MILLER comentan que las empresas familiares nos pueden enseñar sobre diferentes formas de gestionar y competir como por ejemplo:

- “Un liderazgo independiente y valiente en lugar de una dirección prisionera de alcanzar objetivos financieros trimestrales.
- Estrategias centradas y orquestadas para las capacidades de larga duración, en lugar de desviadas por oportunidades tangenciales.
- Culturas cohesivas, solícitas y sinceras en lugar de individualistas o burocráticas.
- Relaciones duraderas con el entorno exterior en lugar de fugaces transacciones con él.”

Muchas de las empresas familiares surgen como una forma de conseguir un sustento, porque a algún miembro recibió una liquidación por despido, renunció a su empleo o porque llegó la hora de ser independiente y tiene la suficiente experiencia en proyecto que piensa emprender, y tienen la iniciativa, la voluntad y

el coraje para desafiar dificultades, son innovadores y creativos. Como considera MILLER, Danny e Isabelle LE BRETON-MILLER en su trabajo las empresas familiares sus integrantes se proyectan a través de sus empresas:

“Sin duda, el sueño se cumple por medio de la empresa, o sea, que la salud y la continuidad empresarial son imperativos primarios. Para promover una supervivencia duradera, las empresas actúan como asiduos administradores de recursos y gestores del riesgo. Minimizan el endeudamiento y acumulan efectivo para superar los periodos de sequía. Cuando aceptan riesgos, los mitigan mediante socios, subsidios, concentraciones en áreas de experiencia y compras anti cíclicas. También mantienen sus activos físicos en buen estado”.

Los que dirigen las micro y pequeñas empresas sean o no familiares lo que los diferencia es su manera de pensar y de actuar, trabajan denodadamente y son emprendedores y la suficiente valentía para no abandonar sus sueños. Otra manera de gestionar las empresas es mirar oportunidades donde otros no las ven, y esa es la información relacionada con la forma como planear y dirigir que manejan PEREÑAN BRAND, Jaime y Octave GÉLINIER:

“La variable gestión es decisiva. Los proyectos no están sujetos a ninguna maldición, lo que ocurre es que frecuentemente son mal gestionados. Una adecuada gestión de los proyectos no resolverá todas las dificultades existentes pero invertirá la proporción entre éxitos y fracasos: lo normal será que un proyecto bien gestionado sea un éxito. La excepción, que siempre existirá, será que un

proyecto, a pesar de haber sido bien gestionado, acabe fracasando por sus especiales dificultades, por influencias del entorno o por previstos imposibles de dominar.”

Debido al entorno en continuo cambio existen riesgos que muchas veces hacen fracasar los proyectos, negocios, para ello el administrador tiene que recurrir a toda su experiencia y sagacidad en la planeación, dirección, coordinación y control. Así queda claro que quien gerencia, es quien toma las decisiones hace que las cosas sucedan y para ello tienen que contar con la información necesaria. Igualmente importante es el alcance que hace VAN DEN BERGER R., Edgar, cuando menciona a Peter DRUCKER, en su libro Los Desafíos de la Gerencia para el Siglo XXI dice:

“Un empresario que no aprende a administrar no durará mucho tiempo. Una gerencia que no aprende a innovar, no durará mucho tiempo; los negocios hoy tienen que diseñarse para el cambio, como norma y generar cambios, en vez de reaccionar a ellos”.

Es muy importante que la gerencia incentive a sus colaboradores a ser innovadores, sin embargo no podemos dejar de lado; que la planificación es un aspecto esencial de toda actividad que requiere ser organizada y sistemática y hace referencia, en general a la previsión, de unos medios para alcanzar las metas que se ha fijado la organización. Así mismo la gestión empresarial abarca el manejo del recurso más importante y valioso de la empresa como es el capital humano, y JIMÉNEZ JIMÉNEZ, José, brinda el siguiente aporte:

“Buena parte de las aportaciones al pensamiento de la gestión se producen a finales del siglo XX. El desarrollo industrial de esa época conduce a la necesidad de una mayor eficiencia en la producción, buscándose nuevos métodos para organizar y dirigir mejor a los trabajadores. La escuela clásica agrupa un conjunto de teorías que aparecen en ese momento.

La Escuela o Teoría clásica está constituida por tres ramas bien diferenciadas:

- El management científico de Taylor.
- Los principios administrativos de Fayol.
- La organización burocrática de Max Weber.

La característica común a las tres ramas es el supuesto de: hombre racional en la empresa. La palabra racional, no significa sensato, lógico o razonable, sino “perfecto” u “óptimo”. Adam Smith expuso en sus escritos que el hombre elige el camino que optimiza los resultados económicos”.

Si bien es cierto que los aportes sobre gestión se han producido a finales del siglo XX, ha evolucionado tanto que la clave de una gestión acertada está en los colaboradores que participan en ella, es así que las organizaciones contemporáneas, tiene un gran reto dado que tienen que satisfacer necesidades, intereses sociales y financieros para lograr el éxito, y tiene que gestionar el talento que tienen en

sus organizaciones para retener a los más valiosos, y con ellos lograr los resultados que se esperan alcanzar en el corto, mediano y largo plazo. Complementando lo expuesto LABORDA CASTILLO, Leopoldo, hace énfasis en los cambios en la cultura del directivo moderno y el reto que esto representa:

“Quienes tienen hoy el difícil y apasionante rol de gestionar o administrar una empresa de sus unidades organizativas, tienen un desafío común, el de adecuar el pensamiento tradicional de su función, alimentado por un particular suelo cultural, para acercarse a los nuevos modos de un accionar moderno, que tienen que ver con desarrollar las fases de planeamiento, dirección y control a la luz del nuevo ambiente donde están inmersas hoy las empresas”.

El autor destaca que es muy importante adecuarse a los cambios e ir a la par con las corrientes modernas de gestionar, pero también enfatiza que siempre se deben mantener los procesos de la administración, y que nunca se deben obviar el planear, dirigir y controlar todos y cada uno de los procesos que como empresa tiene que desarrollar, si se desea que la organización tenga un desarrollo sostenido, en este sentido PÉREZ FERNÁNDEZ DE VELASCO, José Antonio, define a la gestión empresarial de la siguiente manera:

“Es difícil encontrar una definición concisa y precisa; como método de gestión empresarial que pretende un objetivo

concreto, se puede definir la calidad total como, Un sistema de gestión de la calidad que persigue la satisfacción total de los clientes a través de la mejora continua de la calidad de todos los métodos y procesos operativos mediante la participación activa de todo el personal en grupos de mejora y círculos de calidad que previamente han recibido formación y entrenamiento.”

A través de un buen desenvolvimiento de la gerencia se puede aumentar la productividad y ende la competitividad, para ello el capital humano que comparte las tareas con nosotros debe estar motivado para trabajar de forma creativa, en cuanto a innovación, VAN DEN BERGHE, Edgar nos da el siguiente alcance relacionado con este tema:

“Para generar cambios y transformaciones en las organizaciones debe tenerse el respaldo participativo y activo de la gerencia y de la junta directiva, el gerente debe formar parte del comité de personas voluntarias que, formando los círculos de calidad, inicien la transformación en la empresa para superar la tradición, la inercia y muchas veces el anquilosamiento, dando ejemplo para que futuros grupos de personas, trabajen en comités de transformación, a los cuales la gerencia les ha comunicado los objetivos a corto, mediano y largo plazo, la situación y planes de la empresa, la visión de la organización y las ventajas de la transformación y la innovación para la compañía y para sus colaboradores; dejándoles libertad de actuar, recibiendo información periódica sobre sus estudios y análisis y una vez que sus ideas hayan sido analizadas y visto sus ventajas y la posibilidad de su aplicabilidad,

implementarlas en la organización, aunque para ello sea necesario modificar la estructura organizacional, los procesos y el sentido operacional de la empresa temporal o definitiva.”

Siempre que se trabaja se debe realizar reuniones para monitorear las actividades encargadas a los colaboradores, el trabajo en equipo es muy importante porque varias cabezas aportan más que una, sobre todo si el equipo se consolida y existe la sinergia que es aquella fuerza que es capaz de desarrollar en forma arrolladora la creatividad e innovación, porque todos quieren participar, trabajar en equipo y es lo que más les motiva. Esto hace que como dice VAN DEN BERGHE, Edgar establecer una de forma integrada juega a favor de la empresa:

“El establecimiento de una organización operando como un sistema integrado en todos los procesos de la empresa, es el resultado de un proceso de cambio paulatino, comenzando con un área de la empresa e involucrando dentro de un sistema de información gerencial nuevas áreas, hasta abarcar toda la organización, los proveedores y los clientes.

Esta gestión participativa e innovadora supone estructuras de dirección menos jerarquizadas y centralizadas, con una gran delegación de responsabilidad y de funciones, un mínimo control; en esta forma la gerencia tiene un carácter menos autocrático, sin concentración en la toma de decisiones, ni en un comando único central, sino que en ella participan en mayor o menor grado los representantes de las diferentes áreas y dependencias de la empresa”.

### **1.3 Marco legal**

#### **Auditoría financiera**

El objetivo de una auditoría de estados financieros es mejorar la confianza de los usuarios destinatarios de los estados financieros. Esto se consigue con la opinión del auditor acerca de si los estados financieros se prepararon, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco del informe financiero aplicable. En el caso de la mayoría de los marcos de objetivos generales, la opinión es sobre si la presentación de los estados financieros es razonable en los aspectos materiales o si ofrece un punto de vista razonable y justo de conformidad con el marco. Para preparar este estado, los auditores reúnen evidencia en la que basan su opinión.

Esto requiere que contemos con una garantía razonable de que los estados financieros en su conjunto no contengan anomalías importantes debido a un error o fraude. Los aspectos de la metodología giran en torno a qué evidencia reunir (la naturaleza), cuánta (el alcance) y cuándo (la oportunidad).

Según el Enfoque de la auditoría BDO, utilizamos los modelos de riesgo y de seguridad para determinar la evidencia a fin de reunir y evaluar si se obtuvo la evidencia adecuada y llegar a conclusiones razonables que nos permitan formarnos una opinión.

Además, el Enfoque de auditoría BDO cumple con las normativas aceptadas de auditoría. Está diseñado para garantizar el cumplimiento de las Normas Internacionales sobre Auditoría (ISAs) y se adaptó a fin de incorporar otras normas que sean de mayor nivel. No hacemos una referencia explícita

a las normas en nuestro manual de auditoría o herramientas, más bien generamos un estado (con el manual de auditoría) que reconcilia el Enfoque de auditoría BDO con las normas.

### **Son Normas Generales de auditoría:**

1. La auditoría debe ser realizada por una persona o personas que cuentan con la capacitación técnica adecuada y la competencia de un auditor.
2. En todos los asuntos relativos a un contrario, el o los auditores han de conservar una actitud mental de independencia.
3. Debe tenerse cuidado en el desempeño de la auditoría y en la preparación del informe.

### **Estructura del Manual de Auditoría**

El Manual establece los conceptos y principios del Enfoque de auditoría BDO. Además de

Los capítulos del 60 al 81 del manual cubren otras normas emitidas por el IAASB diferentes a las ISAs (ISREs, ISAEs, ISRSs) y han sido incluidas utilizando textos diferentes a los de las ISAs o de los capítulos del manual de auditoría. Los requerimientos han sido reproducidos en el manual, y pueden ser identificados con la referencia de la sección del libro emitido por el IAASB al final de cada párrafo (ejemplo, ISRE 2400.1). Los párrafos seleccionados de la guía de aplicación de las normas relevantes han sido reproducidos también. Igualmente, pueden ser identificados con una referencia al final del párrafo (ejemplo, ISRE 2400.A1). Los párrafos que no tienen referencia a las normas relevantes del libro emitido por el IAASB son párrafos

de guía específicos de BDO y siguen las mismas reglas que el resto del manual de auditoría de BDO (Capítulo- Declaración de Principios).

Los Principios Generales señalados en el Capítulo 1, Declaración de Principios aplicados a las Normas Internacionales de Encargos de Revisión (ISREs), Normas Internacionales de Encargos de Aseguramiento (ISAEs) o Normas Internacionales de Servicios Relacionados (ISRSs), así como a las Normas Internacionales de Auditoría (ISAs).

El Manual establece los conceptos y principios del Enfoque de auditoría BDO. Además de fijar los requerimientos de las ISAs, los requerimientos éticos relevantes y las políticas de BDO, el Manual orienta también sobre las herramientas y técnicas que se aplican al preparar y aplicar el Enfoque de auditoría BDO.

Cada capítulo incluye lo siguiente, según corresponda:

- a). Introducción, que ubica al capítulo dentro del Enfoque de auditoría BDO y adelanta de qué va a tratar.
- b). Detalles de los requerimientos del Enfoque de auditoría BDO, incluyendo los que se marcan en las ISAs.
- c). La guía sobre los procedimientos de aplicación (véase abajo los detalles), herramientas y técnicas, con detalles.
- d). Lo que se espera que hagan los equipos de auditoría a medida que ejecuten los procedimientos.
- e). Guía de los procedimientos que se han de aplicar, y ejemplos.
- f). Cómo usar el APT para registrar nuestro trabajo.
- g). La documentación y requerimientos del informe; por ejemplo, temas que hay que comunicar a los encargados

del gobierno interno y su impacto en el informe de auditoría.

- h). El impacto de los procedimientos expuestos en el capítulo respectivo sobre auditoría vista de conjunto.
  - i). Nota: Guía y ejemplos de aplicación.
  - j). Normalmente, la guía de aplicación y los ejemplos vienen en recuadros. La guía de aplicación y los ejemplos no tienen el mismo grado de autoridad que el texto principal. Dado que el material de aplicación no contiene requerimientos, su objetivo no es fijar ni extender los requerimientos de las secciones respectivas, sino que se incluye para ilustrar cómo se aplican esos requerimientos.
  - k). Al considerar la aplicación de la guía y los ejemplos, tenemos en cuenta los hechos y circunstancias de cada trabajo y entendemos que estos hechos y circunstancias pueden variar respecto de los ejemplos. Además, las opiniones de los miembros del equipo pueden diferir y es posible que lleguen a conclusiones distintas aun en circunstancias parecidas a las que aparecen en los ejemplos.
1. El Manual de Auditoría BDO (el "Manual") establece los procedimientos que deben seguir todas Firmas Miembro de BDO, cuando son contratadas para expresar una opinión luego de llevar a cabo una auditoría independiente de estados financieros. Además, son aplicables el capítulo 60- Encargos para la revisión de estados financieros al capítulo 81- Compilación cuando hemos sido contratados para realizar otros trabajos de aseguramiento e informe en relación a los estados financieros. Esto permite a BDO ofrecer constantemente un servicio de gran calidad a nuestros clientes de todo el mundo.

2. Este Manual se apega a las Normas Internacionales de Auditoría (ISAs) emitidas por la Dirección Internacional de Auditoría y Aseguramiento (IAASB) de la Federación Internacional de Contadores Públicos (IFAC).
3. El Manual también cumple los requerimientos éticos relevantes definidos por la IFAC, incluyendo los que se refieren a la independencia en relación con los trabajos de auditoría de estados financieros. Sin embargo, el Manual no ofrece una guía exhaustiva sobre temas éticos. El Manual BDO de Políticas de Auditoría y Aseguramiento y connect, contienen más orientación sobre los temas de la ética y la independencia.
4. La red BDO entiende que, para sus Firmas Miembro, las leyes, normas y requerimientos profesionales varían en cada país. Por ejemplo, pueden pedir que se sigan determinados procedimientos al elaborar un informe de estados financieros. También es posible que dicten las responsabilidades de los auditores y el formato de sus informes.

Las Firmas Miembro de BDO pueden referirse a otra guía nacional adicional incorporada en un manual de auditoría local y para distinguirla del contenido de este Manual, pueden escribir el texto en cursivas, como se ve en el siguiente ejemplo:

*Cumplimiento de las Normas Internacionales de Auditoría (ISAs)*

- 1.1 Debemos cumplir todas las ISAs relevantes para la auditoría. También debemos cumplir con todos los requerimientos que impongan las ISAs, a menos que, en

las circunstancias de la auditoría, determinemos que una ISA en su totalidad o un requerimiento particular no son relevantes porque está condicionada a una condición que no existe.

- 1.2 Cuando en circunstancias excepcionales consideremos que es necesario desestimar un requerimiento de una ISA, debemos realizar otros procedimientos de auditoría para alcanzar el objetivo del trabajo. Es de esperar que un auditor desestime un requerimiento pertinente únicamente si concierne a un procedimiento que debe realizarse pero que, en las circunstancias concretas de esa auditoría, resultara ineficaz para alcanzar el objetivo de dicho requerimiento.
- 1.3 Si la legislación local y la normatividad disponen que se aplique un requerimiento pertinente de una ISA, deberemos discutir con el Director General de Auditoría y llegar a un acuerdo sobre lo que corresponde hacer.
- 1.4 En el Manual, el término “deberíamos” se usa para indicar los requerimientos tal como se fijan en las ISAs. El término “deberíamos” indica que estamos obligados a realizar una acción, salvo, como se dijo arriba, en circunstancias excepcionales. Al traducir el Manual, los encargados de cada país tienen que verificar que se exprese el mismo significado en su versión traducida.
- 1.5 La palabra “deberemos” ha sido utilizada en el Manual para indicar los requerimientos específicos fijados por BDO además de los establecidos en las ISAs. La palabra “deberemos” indica que estamos obligados a realizar una acción, y si no la realizamos, documentamos una

explicación del por qué no se ha hecho. Al traducir el Manual, los encargados de cada país tienen que verificar que se exprese el mismo significado en su versión traducida.

1.6 Otra guía incluida en el Manual, que no forma parte de las ISAs o requerimientos de BDO, usa otra terminología aparte de “deberíamos” y “deberemos”. Apartarse de tal guía puede ser apropiado si, a juicio del equipo de trabajo, no es considerado realizar una acción basada en hechos y circunstancias del compromiso. El no seguimiento no requiere documentación para explicar el porque no se llevo a cabo la acción, aunque podríamos, a nuestro juicio profesional, considerar incluir dicha documentación.

1.7 Al expresar una opinión sin salvedades sobre estados financieros preparados de acuerdo con un marco de una presentación razonable, las ISAs mencionan la frase: “los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales...” como equivalente de: “los estados financieros ofrecen una imagen real y razonable de...”. El uso de las dos frases es intercambiable en el Manual, y las Firmas Miembro pueden tomar la que se use en su jurisdicción.

#### Realización de una auditoría siguiendo las ISAs

- Como se indicó en el párrafo 1.1 debemos cumplir todas las ISAs relevantes para una auditoría. Una ISA es relevante para una auditoría si está vigente y se dan las circunstancias que contempla.

- Debemos entender completamente el texto de una ISA, incluyendo su aplicación y otros materiales explicativos, para comprender sus objetivos y aplicar apropiadamente sus requerimientos. Aunque el Manual contiene todos los requerimientos de las ISAs y una parte importante de los lineamientos de aplicación, a veces resulta útil volver a consultar las ISAs si necesitamos aclaraciones e información más detallada.
- En nuestro informe, no debemos declarar que cumplimos con las ISAs si no dejamos satisfechos los requerimientos de todas las que sean pertinentes para la auditoría.
- Para lograr los objetivos generales del auditor, al planear y realizar la auditoría debemos guiarnos por los objetivos fijados en las ISAs aplicables, teniendo en cuenta las interrelaciones entre las ISAs, para:
  - determinar si es necesario emprender algún procedimiento de auditoría, además de los indicados en las ISAs, para alcanzar los objetivos fijados en las propias ISAs.
  - evaluar si se obtuvo suficiente evidencia apropiada de auditoría.
- Estamos obligados a usar los objetivos para evaluar si se ha obtenido suficiente evidencia apropiada de auditoría en el contexto de los objetivos generales del auditor. Si concluimos que la evidencia de auditoría no basta ni es apropiada, hacemos una o más cosas de lo siguiente para cumplir el requerimiento del párrafo 1.15 (b):

- evaluar si se obtuvo o se obtendrá más evidencia relativa a la auditoría como resultado de haber cumplido otras ISAs.
- ampliar el trabajo realizado al aplicar uno o más requerimientos.
- realizar otros procedimientos que juzguemos necesarios en las circunstancias presentes.

Si nada de lo anterior es práctico o posible en las circunstancias dadas, no tendremos suficiente evidencia apropiada de auditoría, y estamos obligados por las ISAs a determinar el efecto en nuestro informe de auditoría o en nuestra capacidad para completar el trabajo.

### Principios

El Enfoque de Auditoría BDO está diseñado para aplicarlo a todas las entidades, grandes o pequeñas, para que todas las auditorías se realicen con la mayor uniformidad. El éxito del Enfoque de Auditoría BDO depende de que socios y empleados lo apliquen de manera inteligente durante una auditoría, aprovechando los conocimientos y experiencia de la firma. En nuestro trabajo, nos adherimos a los siguientes principios:

### **Independencia y objetividad**

- 1.8 Debemos cumplir los requerimientos éticos referidos a las auditorías de estados financieros, incluyendo las que conciernen a la independencia. Deberemos ser claros, honestos y abiertos en la manera de enfocar nuestro trabajo. Adoptaremos una actitud de imparcialidad y haremos ostensible que no perseguimos ningún

interés que en cualquier sentido pudiera pensarse (independientemente de los efectos que pudiese tener) que es incompatible con nuestra integridad y objetividad.

La independencia es una cualidad esencial que nos permite considerar objetivamente los hechos establecidos para llegar a una opinión imparcial. Todas las Firmas Miembro de BDO se comprometen a seguir las normas de independencia de la IFAC (además de las reglas nacionales de independencia) que emanen de este principio básico y se espera que las cumplan socios y empleados. Aparte, pudiera ser que trabajos internacionales requirieran apearse a las reglas de independencia de otros países.

### **Juicio profesional**

Debemos ejercer el juicio profesional al momento de planear y realizar nuestro trabajo.

Para asuntos significativos que requieran hacer un juicio significativo en cualquier punto de la auditoría, siguiendo un marco conceptual podría ser útil para el proceso de la toma de decisiones y el proceso de documentación.

### **GUÍA DE APLICACION – JUICIO PROFESIONAL**

Los pasos siguientes pueden ser útiles para tener en cuenta hacer y documentar juicios significativos durante la auditoría:

- 1) Antecedentes – documentar cualquier antecedente de información que sea importante para entender el asunto.

- 2) Asunto – describir claramente el asunto bajo consideración.
- 3) Comentarios de la Administración – documentar los comentarios de la Administración sobre el asunto (si es aplicable).
- 4) Referencias Obligatoria – incluyendo extractos de o referencias relevantes a los párrafos en las normas de contabilidad o auditoría o el Manual de Auditoría, leyes, etc.
- 5) Análisis – documentar nuestro análisis de las circunstancias cuando se comparan con las referencias obligatorias; incluyendo todas las alternativas consideradas.
- 6) Consultas – documentar con quien se hicieron las consultas, y los comentarios recibidos.
- 7) Conclusiones – incluir una conclusión sobre el análisis.

El auditor necesita estar enterado de que hay impedimentos de comportamiento común que pueden debilitar el juicio profesional, incluyendo:

- Exceso de confianza - sobreestimar nuestras propias capacidades para hacer precisas evaluaciones de riesgo u otros juicios y decisiones. Esto puede llevar a entender totalmente los asuntos, un desafío insuficiente de la administración es la consideración limitada de los procedimientos de auditoría a realizar y sus alternativas, o truncar una búsqueda de evidencia de auditoría.

- Confirmación – establecer confianza indebida al confirmar la información y favorecer conclusiones que sean consistentes con nuestras expectativas iniciales. Esto puede llevar a un sesgo.

- Anclar - empezando de un valor inicial y luego ajustándolo insuficientemente en la formación final de un juicio (por ejemplo, empezando con los datos del año anterior y no ajustando lo suficiente en base a hechos y circunstancias actuales).

Disponibilidad – usando información que está más fácilmente disponible en la memoria. Esto limita las alternativas consideradas o la información obtenida para esas alternativas o información que fácilmente vienen a la mente.

### ***Evidencia de Auditoría***

1.9 Para alcanzar un aseguramiento razonable de que los estados financieros no tienen errores materiales, debemos recabar suficiente evidencia apropiadas de auditoría para reducir el riesgo de auditoría a un nivel bajo aceptable y para que alcancemos conclusiones razonables para basar nuestro informe. Debemos preparar y poner en marcha los procedimientos de auditoría que convengan a las circunstancias, con la finalidad de recabar suficiente evidencia para la auditoría.

1.10 Al diseñar y ejecutar procedimientos de auditoría, debemos considerar la pertinencia y confiabilidad de la información que tomaremos como evidencia de auditoría. Para esto, obtenemos evidencia sobre si la información es fidedigna y completa y es tan precisa y minuciosa como se requiere para cumplir nuestros

propósitos. Cuando tengamos dudas sobre la confiabilidad o la solidez de la información, debemos determinar qué modificaciones o adiciones necesitamos para nuestros procedimientos de auditoría, así como qué efecto tendría en otros aspectos de nuestra auditoría.

#### *Objetivos de las ISAs*

- Cada ISA contiene uno o más objetivos que proporcionan un vínculo entre las necesidades y los objetivos generales del auditor. Los objetivos de cada ISA sirven para que el auditor se enfoque en el resultado que se espera de la ISA, y son lo bastante específicos para ayudar al auditor a:
    - Entender qué tiene que lograr y, cuando sea necesario, con qué medios
    - Decidir si hay que hacer algo más para alcanzar esos objetivos en las circunstancias particulares de la auditoría.
- a) La NiC 1 tiene que ver con todo lo que se refiere a los estados financieros. El objetivo de esta Norma es prescribir las bases de presentación de los estados financieros de propósito general, para asegurar la comparabilidad con los estados financieros de períodos anteriores de la misma empresa y con los estados financieros de otras empresas.

Para lograr este objetivo, esta Norma establece consideraciones generales para la presentación de los estados financieros, orientación para su estructura y requerimientos mínimos para el contenido de los estados financieros.

## **Gestión**

**LEY 872 de 2003** Por la cual se crea el sistema de gestión de la calidad en la Rama Ejecutiva del Poder Público y en otras entidades prestadoras de servicios, como una herramienta de gestión sistemática y transparente que permita dirigir y evaluar el desempeño institucional, en términos de calidad y satisfacción social en la prestación de los servicios a cargo de las entidades y agentes obligados, la cual estará enmarcada en los planes estratégicos y de desarrollo de tales entidades. El sistema de gestión de la calidad adoptará un enfoque basado en los procesos que se surten en la entidad y en las expectativas de los usuarios, destinatarios y beneficiarios de sus funciones asignadas.

**DECRETO NACIONAL 4110 de 2004** Por la cual se reglamenta la Ley 872 de 2003 y se adopta la Norma Técnica de Calidad en la Gestión Pública (NTCGP 1000:2004) la cual determina las generalidades y los requisitos mínimos para establecer, documentar, implementar y mantener un Sistema de Gestión de la Calidad en los organismos y entidades del Sector Central y del Sector Descentralizado por servicios de la Rama Ejecutiva del Poder Público del orden Nacional, y en la gestión administrativa necesaria para el desarrollo de las funciones propias de las demás Ramas del Poder Público en el orden nacional. Así mismo en las Corporaciones Autónomas Regionales, las entidades que conforman el Sistema de Seguridad Social Integral, y de modo general, en las empresas y entidades prestadoras de servicios públicos domiciliarios y no domiciliarios de naturaleza pública o las privadas concesionarios del Estado.

**ACUERDO 122 de 2004** Por el cual se adopta en Bogotá D.C. el sistema de gestión de la calidad creado por la Ley 872 de 2003, el cual se aplica a todas las entidades distritales.

**DECRETO DISTRITAL 387 de 2004** Por el cual se reglamenta el Acuerdo 122 de 2004 que adopta en Bogotá D.C. el Sistema de Gestión de Calidad el cual es complementario de los Sistemas de Control Interno y de Desarrollo Administrativo, de tal forma que debe atender la evolución y propósitos específicos perseguidos por estos Sistemas. Significa lo anterior, que el Sistema de Gestión de Calidad deberá integrarse al Sistema de Control Interno. Cada entidad deberá desarrollar e implementar el Sistema de Gestión de Calidad, teniendo en cuenta para dicho propósito la naturaleza y los objetivos propios, así como el desarrollo del Sistema de Control Interno. Este Sistema es de obligatorio cumplimiento por parte de todos los funcionarios de las respectivas entidades.

La Veeduría Distrital y la Secretaría General, a través de la Dirección de Desarrollo Institucional complementaran los esfuerzos o harán seguimiento o acompañamiento a el desarrollo de la implementación del Sistema de Gestión de Calidad

**DIRECTIVA 004 de 2005** por medio de la cual se emitió orientaciones y directrices acerca del Sistema de Gestión de la Calidad en las entidades y organismos distritales tales como: los alcances del sistema, responsables en el Distrito, etapas para la estructuración e implementación del Sistema de Gestión de Calidad, mecanismos de seguimiento y medición del SGC, plazo y correspondencia con los sistemas de control interno y desarrollo administrativo.

**RESOLUCIÓN 3181 de 2005** por la cual se designa a la Dirección de Servicios Informáticos como representante de la gerencia para la calidad.

#### **1.4 Investigaciones o antecedentes del estudio**

Para **Ray Whittington**, la auditoría es el proceso en el que los auditores recaban información y ofrecen alto nivel de seguridad de que los estados financieros cumplen con los principios de contabilidad generalmente aceptados o algún otro criterio idóneo. En la auditoría se buscan y verifican los registros contables y se examinan otros documentos que den soporte a los estados financieros. Los auditores logran entender el control interno de la compañía, inspeccionan documentos, observan activos, hacen preguntas dentro de la compañía y fuera de ella y realizan otros procedimientos, así reúnen la evidencia suficiente para emitir un informe en el que señalan que en su opinión, los estados financieros se ajustan a los principios de contabilidad generalmente aceptados.<sup>24</sup>

Según **Mario Vergara**, la auditoría no es una subdivisión o una continuación del campo de la contabilidad. El sistema contable establecido incluye las reglas y requerimientos de los organismos gubernamentales y de las prácticas aceptadas dentro de este sistema y la preparación de estados financieros, constituye la función del contador. La auditoría está encargada de la revisión de los estados financieros, de las políticas de dirección, y de procedimientos específicos que relacionados entre sí forman la base para obtener suficiente evidencia acerca del objeto de la revisión, con el propósito de poder expresar una opinión profesional sobre todo ello.

---

<sup>24</sup> WHITTINGTON O. Ray. *PRINCIPIOS DE AUDITORÍA*. pág. 4.

## 1.5 Marco conceptual

•**Control:** Conjunto de métodos y procedimientos implementados dentro de la Contraloría General de la República u otra entidad auditora para obtener seguridad razonable que la auditoría llevada a cabo y el informe correspondiente cumplen con las Normas de Auditoría Gubernamental- NIAS.

•**Empresarial:** se usa en el lenguaje para hacer referencia a elementos o individuos que componen a una empresa, así como también para caracterizar a situaciones o momentos que se dan dentro del espacio de una empresa o compañía. O sea que todo aquello propio o relativo, a la empresa y los empresarios, puede denominarse y calificarse a través de la palabra que nos ocupa.

•**Estrategia:** Es un plan de gran alcance que establece el rumbo y orienta la asignación de recursos para lograr las metas a largo plazo.

•**Gestión:** Conjunto de decisiones y acciones que llevan al logro de objetivos preestablecidos.

•**Organización:** resulta ser una cuestión ampliamente requerida en el desarrollo de diversas actividades, o en su defecto, también, en lo que respecta a nuestra vida cotidiana. Básicamente esto es así porque la organización implica orden y como está comprobado ya, un escenario opuesto, como la desorganización o el caos no

conducirán de ninguna manera a la consecución de los objetivos propuestos en ningún ámbito o instancia, jamás.

• **Periodo:** Espacio de tiempo que incluye toda la duración o el proceso de una cosa.

• **Responsabilidad:** hace referencia al compromiso u obligación de tipo moral que surge de la posible equivocación cometida por un individuo en un asunto específico. La responsabilidad es, también, la obligación de reparar un error y compensar los males ocasionados cuando la situación lo amerita.

**Sector:** es una porción de espacio delimitado por una frontera que lo divide del resto de más espacio. Es un término genérico, sin embargo, se sabe que la aplicación de este está dirigida a aquellos aspectos de la sociedad en los que es necesario la aplicación de espacios por separados.

## **CAPITULO II: EL PROBLEMA, OBJETIVOS, HIPOTESIS Y VARIABLES**

### **2.1 Planteamiento del problema**

#### **2.1.1 Descripción de la Realidad Problemática**

En la actualidad las pequeñas y medianas empresas del Perú se encuentran en una posición expectante respecto a ser el agente económico fundamental para poder hacer desarrollar al país en los diferentes aspectos, estas empresas clasificadas en las diferentes formas societarias dan lugar al motivo de nuestra investigación.<sup>25</sup>

Actualmente la industria textil y de confecciones es uno de las áreas manufactureras de mayor importancia para el desarrollo de la economía nacional, ya que por sus características y potencial constituye una industria altamente integrada, altamente generadora de empleo y que utiliza en gran medida recursos naturales del país. En tal sentido, la industria textil y de confecciones genera demanda a otras áreas, como el agrícola por el cultivo de algodón; el ganadero, para la obtención de pelos finos y lanas; la industria de plásticos, para los botones, cierres y otros; la industria química, por la utilización de insumos, etc.

La globalización económica es un proceso histórico, resultado de la innovación humana y el progreso tecnológico, ya que plantea la creciente integración de las economías de todo el mundo, especialmente a través del comercio y flujos financieros. En algunos casos, este término hace alusión al desplazamiento de las personas (mano de obra) y la transferencia de los conocimientos (tecnología), lo cual exige que las empresas sean cada vez más competitivas para asegurar su

---

<sup>25</sup> [www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/64113/sandoval\\_vr.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/64113/sandoval_vr.pdf)

permanencia en este nuevo escenario económico. En este sentido, las empresas nacionales tienen que reacomodar sus operaciones y mejorar sus procesos en la dirección que exige esta nueva corriente económica. Atrás quedaron aquellas políticas que apuntaban a la protección de la industria, por eso bajo, los actuales escenarios económicos, en los que prima la ley del mercado, a las empresas, cualquiera sea su dimensión, sólo les queda el camino de la competencia, lo cual implica que las PYMES desarrollen ventajas competitivas en el más corto plazo.

La pequeña y mediana empresa, se han constituido en el brazo productivo del país, y además, en el soporte de este importante área del mercado laboral.

El desarrollo del país está ligado al desarrollo de las PYMES ya que estas generan el mayor porcentaje del Producto Bruto Interno (PBI); así como, también generan mayor porcentaje de empleo a comparación de las grandes empresas.

Las PYMES en el Perú, tienen importantes repercusiones económicas y sociales para el proceso de desarrollo nacional. En efecto, constituyen más del 98% de todas las empresas existentes en el país, crea empleo alrededor del 75% de la Población Económicamente Activa (PEA) y genera riqueza en más de 45% del Producto Bruto Interno (PBI). Asimismo, aportan el 17% de la producción nacional, y el 39% de ellas se ubican en Lima Metropolitana.

En este contexto, las auditorías financieras toman un papel muy importante en la certificación del cumplimiento de la obligación señalada, lo cual requerirá que el control interno de la organización, también conocido como políticas de la empresa, sean adecuadas a los nuevos estándares internacionales.

La auditoría financiera, evalúa el control interno existente en la organización y su funcionamiento, proponiendo posteriormente recomendaciones relacionadas a aspectos que a criterio de los auditores debe mejorar.<sup>26</sup>

A raíz de muchos casos mundialmente conocidos por falta de independencia y grado de confianza en los dictámenes de las empresas, se tiene que realizar la auditoría financiera respectiva, por profesionales ajenos a la empresa para que de ésta manera se emita una opinión independiente y objetiva, que evidencie la real situación de la empresa.<sup>27</sup>

De la verificación efectuada a las medianas empresas del área textil en el Centro de Gamarra, se ha determinado que estas no contratan sociedades de auditoria para sus estados financieros, lo cual limita su desarrollo y crecimiento empresarial, al no tener acceso de los mercados internacionales al no adecuarse a la normativa actual.<sup>28</sup>

En las medianas empresas del área textil, la auditoría financiera es la base para que cualquier usuario de dichos estados financieros pueda contar con la suficiente confianza de que las cifras mostradas en los cuadros estadísticos son razonables.

## 2.1.2 Antecedentes Teóricos

### Universidades peruanas

**Escalante** (2011), en su tesis titulada "El Proceso de la Auditoría Financiera en la gestión municipal", realizado en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos. El proceso que de la Auditoría financiera está compuesto por la planeación,

---

<sup>26</sup> [www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/64113/sandoval\\_vr.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/64113/sandoval_vr.pdf)

<sup>27</sup> [www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/64113/sandoval\\_vr.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/64113/sandoval_vr.pdf)

<sup>28</sup> [www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/64113/sandoval\\_vr.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/64113/sandoval_vr.pdf)

ejecución e informe. En la planeación se establece el objetivo, alcance, se diseñan los procedimientos y técnicas, entre otras actividades. En la ejecución se aplican los procedimientos y técnicas de Auditoría para obtener evidencia suficiente, competente y relevante. En el Informe, el auditor expresa su opinión sobre la razonabilidad de la información financiera y económica. Por otro lado se acompaña la denominada Carta de Recomendaciones del Control Interno, donde se facilita una serie de pautas sobre la gestión municipal.

**Martínez (2005)**, en su tesis: "La Auditoría Financiera en la gestión de las empresas cooperativas de servicios múltiples", para optar el Grado de Maestro en Contabilidad y Finanzas en la Universidad Ricardo Palma, describe la forma como llevar a cabo la auditoría financiera de modo que resulte útil para la gestión eficiente, económica y eficaz de los recursos que operan las cooperativas de servicios múltiples; los cuales no tienen relación alguna con el trabajo a investigar por estar enfocado desde otro punto de vista; por lo cual luego del análisis correspondiente, se ha establecido que la investigación, reúne las condiciones metodológicas y temáticas necesarias, para ser considerada como original.

**Vallejos (2008)**, en su tesis titulada "La Auditoría Financiera en la optimización de la gestión de las empresas de servicios de Lima Metropolitano", para optar el grado de Maestro en Contabilidad, realizado en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos. En la presente tesis se describe las deficiencias o falta de razonabilidad de la información de las empresas de servicios de Lima Cercado, las cuales conlleva a que dichas empresas no

tengan la credibilidad de los diferentes agentes: trabajadores, clientes, proveedores, acreedores, agentes de supervisión y control. Asimismo, se da a conocer la falta de conocimiento, comprensión y aplicación de los dictámenes de la auditoría financiera. Es decir, cuando los directivos reciben los dictámenes, los archivan y no los comunican a los socios, accionistas y mucho menos a los distintos agentes de su entorno, es decir no explotan positivamente los dictámenes de auditoría, por ende no aprovechan positivamente las conclusiones y recomendaciones que manifiestan los auditores y, por tanto, se afecta la eficiencia, economía, efectividad, mejora continua y competitividad de las empresas.

### **Universidades extranjeras**

**Largo** (2010), en su tesis titulada Auditoría financiera en la empresa importaciones Loorzam S.A., de la ciudad de Quito, período 2009-2010, para optar el grado de Magister en Contabilidad, realizado en la Universidad Nacional de Loja – Ecuador. La presente tesis demuestra los conocimientos adquiridos en el marco teórico de la universidad se procede a desarrollar la aplicación de las normas de auditoría a los estados financieros de la empresa Importaciones Loorzam S.A. con la finalidad de emitir un criterio lógico sobre la razonabilidad de la información otorgada por la misma dentro de los periodos auditados 2009 y 2010. Con el objetivo de poder determinar si los estados financieros han sido preparados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, se encuentran parametrizados en las normas de contabilidad ecuatorianas, y verificar si los mismos cumplen con la etapa de transición de

implantación de NIIF vigentes en el Ecuador desde el año 2010, Se observaran y analizaran con el debido cuidado profesional.

**López** (2013), en su tesis titulada Auditoría Financiera en la estación de servicios plaza gas de la ciudad de Loja periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2011, realizado en la Universidad Nacional de Loja – Ecuador, tiene como objetivo determinar el grado de cumplimiento de deberes y obligaciones asignadas al ente económico. Concluye que, El Sistema de Control Interno implementado en la Estación de Servicios Plaza Gas es deficiente ya que existen deficiencias que constan en el informe final, se comprobó que los empleados y directivos, no aplican disposiciones reglamentarias referentes al control y manejo de los recursos que disponen. Los saldos presentados en el componente Activos Corrientes no son confiables, debido a que las conciliaciones bancarias no se efectúan en forma correcta y la falta de arqueos al efectivo, no dan confianza a los saldos que presentan los estados financieros especialmente en caja y bancos.

**Mayorga** (2010), en su tesis titulada Auditoría Financiera aplicada a la Compañía "Consortio Nacional de Cemento CONCEM Cía. Ltda., realizado en la Universidad: Universidad Central de Ecuador - U.C.E. Este trabajo tiene como objetivo evaluar la razonabilidad de los estados financieros del ejercicio económico del año 2010, para lo cual, se han efectuado una serie de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones de los estados financieros. Este trabajo también incluye, evaluar la propiedad de las políticas contables usadas, y como éstas pueden salvaguardar los activos de la compañía. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es

suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría. En conclusión, los estados financieros presentados por la Compañía Consorcio Nacional de Cemento Concem Cia. Ltda., presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes la situación financiera de la compañía.

### **2.1.3 Definición del problema general y específicos**

#### **Problema general**

¿En qué medida la Auditoría Financiera influye en la gestión de las Pymes del área textil en el Centro de Gamarra – período 2016?

#### **Problemas específicos**

- a. ¿De qué manera el plan y programa de Auditoría inciden en el nivel de eficiencia de las operaciones?
- b. ¿En qué medida la ejecución de la Auditoría inciden en el grado de implementación de controles en la gestión de la empresa?
- c. ¿En qué medida los procedimientos de Auditoría inciden en el cumplimiento de las políticas institucionales?
- d. ¿En qué medida el informe de la auditoría financiera incide en la economía de las pymes del área textil?
- e. ¿De qué manera el seguimiento de las recomendaciones de la auditoría financiera puede facilitar la transparencia de las pymes del área textil?

## **2.2 Objetivos, delimitación y justificación de la investigación**

### **2.2.1 Objetivo General**

Determinar si la Auditoría Financiera influye en la gestión de las Pymes del área textil en el Centro de Gamarra – período 2016.

#### **Objetivo Especifico**

- a. Establecer si el plan y programa de Auditoría incide en el nivel de eficiencia de las operaciones.
- b. Determinar si la ejecución de la Auditoría incide en el grado de implementación de controles en la gestión de la empresa.
- c. Precisar si los procedimientos de Auditoría incide en el cumplimiento de las políticas institucionales.
- d. Establecer la manera como el informe de auditoría financiera facilita la economía en las pymes del área textil.
- e. Determinar el seguimiento de las recomendaciones de la auditoría financiera, ya que podría facilitar la transparencia de las pymes del área textil.

### **2.2.2 Delimitación del estudio**

#### **Delimitación espacial**

Este trabajo se desarrolló en el área textil en el centro de Gamarra.

**Delimitación temporal**

Esta investigación cubrió el período del año 2016 hasta la actualidad.

**Delimitación social**

La investigación permitió establecer una gestión de las PYMES del área textil en el Centro de Gamarra.

**Delimitación conceptual**

En esta investigación trató las siguientes teorías:

1. Auditoría Financiera– Inspección de la parte financiera.
2. Incidencia en la gestión de las PYMES.

**2.2.3 Justificación e importancia del estudio****Justificación**

El presente trabajo de investigación, se justificara por cuanto existe una motivación en la determinación de cómo la Auditoría Financiera incide en la gestión de las Pymes del área textil en el Centro de Gamarra. Las empresas necesitan información razonable, para la planeación de sus actividades futuras, para tomar decisiones, que tendrán incidencia en el corto, mediano y largo plazo, y para el control efectivo de los recursos. Dicha información razonable sólo va ser facilitada, cuando las empresas del área textil practiquen Auditoría Financiera, porque dichas

auditorías tienen como objetivos determinar la razonabilidad de la información financiera, económica y patrimonial.

### **Importancia**

La presente investigación a desarrollar, consideramos que la auditoría financiera va a contribuir eficazmente a una buena gestión de las empresas del área textil en el Centro de Gamarra, mediante la evaluación de los estados financieros, y las políticas contables de las empresas, de allí la importancia que tiene el conocimiento, comprensión y aplicación correcta del resultado de la auditoría financiera, porque contiene conclusiones, recomendaciones, es decir determinaciones de la forma como se está llevando a cabo los bienes y derechos, las deudas y obligaciones, las ventas y gastos de las empresas del área textil.

## **2.3 Hipótesis, variables y Definición Operacional**

### **2.3.1 Supuestos teóricos**

Canevaro (2004)<sup>29</sup> y Hernández (2002)<sup>30</sup>, coinciden en establecer que el proceso de la auditoría financiera comprende: Planificación, Desarrollo de lo planificado (ejecución); Culminación del trabajo e informe; y, además de las funciones básicas, deben considerarse la función asesora y la función de monitoreo o seguimiento.

Interpretando a Terry (1995)<sup>31</sup>, la óptima gestión empresarial proceso eficiente y eficaz de administrar o gobernar una entidad sobre la base de la planeación, organización, dirección, coordinación y control de los recursos y actividades. A partir de estos conceptos nace el proceso de gestión, con elementos de la función de Administración

---

<sup>29</sup> CANEVARO, Nicolás (2004) *Auditoría Integral*. Lima. Escuela Nacional de Control.

<sup>30</sup> HERNÁNDEZ V., Jaime (2002) "La Auditoría Integral: Un verdadero Arquetipo de control empresarial" Bogotá Colombia. Editorial Norma.

<sup>31</sup> TERRY George (1995) *Principios de Administración*. México. Compañía Editorial Continental SA. De CV.

que Fayol definiera en su tiempo como: Prever, Organizar, Comandar, Coordinar y Controlar.

### **2.3.2 Hipótesis general**

La Auditoría Financiera influye en la gestión de las Pymes del área textil en el Centro de Gamarra – período 2016.

#### **Hipótesis Específicas**

- a. El plan y programa de Auditoría incide en el nivel de eficiencia de las operaciones.
- b. La ejecución de la Auditoría incide en el grado de implementación de controles en la gestión de la empresa.
- c. Los procedimientos de Auditoría incide en el cumplimiento de las políticas institucionales.
- d. El informe de la auditoría financiera incide en la economía de las pymes del área textil.
- e. El seguimiento de las recomendaciones de la auditoría financiera podría facilitar la transparencia de las pymes del área textil.

### **2.3.3 Variables, definición operacional e indicadores**

#### **Variable independiente**

X: Auditoría financiera.

**Indicadores:**

X1: Plan y programa de auditoría.

X2: Ejecución de la auditoría.

X3: Procedimientos de auditoría.

X4: Informe de la auditoría financiera

X5: Seguimiento de la auditoría financiera.

**Variable dependiente**

Y: Gestión.

**Indicadores:**

Y1: Nivel de eficiencia de las operaciones.

Y2: Grado de implementación de controles en la gestión de la  
Empresa.

Y3: Políticas institucionales.

Y4: Economía

Y5: Transparencia Empresarial

## CAPITULO III: MÉTODO, TÉCNICA E INSTRUMENTOS

### 3.1 Tipo de Investigación

De acuerdo al propósito de la investigación, naturaleza de los problemas y objetivos formulados en la investigación, el trabajo reúne las condiciones metodológicas y temáticas suficientes para ser considerado como una investigación “aplicada”, en razón que para su desarrollo se van a utilizar conocimientos relacionados a la Auditoría Financiera, para luego ser aplicado al área textil en el Centro de Gamarra.

### 3.2 Diseño a utilizar

En el esquema en que estamos presentando, nos indica que el objetivo general está formado por los objetivos específicos, los cuales se contrastarán a través de la recopilación y contrastación de la información para formular nuestras hipótesis.

Esta contrastación dará lugar a la formulación de las conclusiones de nuestra investigación, las que se deben correlacionar adecuadamente para realizar el informe final (tesis), que debe estar relacionada con la hipótesis general de nuestro trabajo de investigación.

$$OG \left\{ \begin{array}{cc} OE_1 & C_1 \\ OE_2 & C_2 \\ OE_3 & C_3 \end{array} \right\} C = HG$$

#### Leyenda:

OG = Objetivo General

OE = Objetivos Específicos

C = Conclusión

HP = Hipótesis Principal

### 3.3 Población y Muestra

#### Población

La población será de 320, estuvo conformada por auditores, contadores, administradores y empleados del área textil en el Centro de Gamarra.

#### Muestra

La muestra se determinó mediante la fórmula de muestreo aleatorio simple utilizada en censos en donde se conoce la población conformada por las siguientes empresas: COMPAÑÍA UNIVERSAL TEXTIL S.A., FABRICA DE HILADOS Y TEJIDOS SAN MIGUELS.A.e INDUSTRIA TEXTIL PIURA S.A.

$$n = \frac{Z^2 PQN}{e^2 (N-1) + (Z^2 pq)}$$

#### Donde:

- n:** Número de elementos de la muestra, valor por determinar.
- N:** Número de elementos en el universo o población (N = 320)
- p:** Proporción de hombres auditores, contadores, administradores y empleados del área textil en el Centro de Gamarra del distrito de La Victoria para el caso del presente estudio  $p = 0.6$

- q:** Proporción de mujeres auditores, contadores, administradores y empleados del área textil en el Centro de Gamarra del distrito de La Victoria para el caso del presente estudio  $p = 0.4$
- z:** Valor de z está asociado al nivel de confianza, para lo cual se ha considerado una confianza del 90%, para lo cual se tiene un valor de  $z = 1.64$
- €:** Error estándar de la estimación, su rango de variación es de  $1\% \leq \epsilon \leq 10\%$  mide la confiabilidad de los resultados, para el caso del problema  $\epsilon = 0.08$

**Reemplazando:**

$$n = \frac{(0.6*0.4) (1.64)^2 320}{(0.08)^2 (319) + (0.6*0.4) (1.64)^2} = 86$$

### 3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de Datos

#### Técnicas

Las principales técnicas que se utilizó en la presente investigación serán:

- Encuestas
- Análisis Documental
- Observación

#### Instrumentos

Los principales instrumentos que se utilizó en la presente, investigación serán los siguientes:

#### Cuestionario

El cuestionario será un instrumento de investigación útil y eficaz para recoger información en un tiempo relativamente breve. Será utilizado para recoger información, diseñado para poder cuantificar y universalizar la información y estandarizar el procedimiento de la entrevista.

### **Guía de análisis documental**

El análisis documental es una técnica de representación del contenido de los documentos en un sistema documental realizado, principalmente para que puedan ser recuperados cuando sean necesarios.

### **Guía de observación**

La observación es un elemento fundamental en el proceso de investigación, para obtener el mayor número de datos, será el uso sistemático de nuestros sentidos en búsqueda de los datos que será necesario para resolver un problema de investigación.

## **3.5 Procesamientos de Datos**

- a) Ordenamiento y clasificación.- Esta técnica se aplicó para tratar la información cualitativa y cuantitativa en forma ordenada, de modo de interpretarla y sacarle el máximo provecho.
- b) Registro manual.- Se aplicó esta técnica para dirigir la información de las diferentes fuentes.
- c) Proceso computarizado SPSS.- El procesamiento y análisis de datos deberá efectuarse mediante el uso de herramientas estadísticas con

el apoyo del computador, utilizando el software estadístico que hoy se encuentra en el mercado SPSS versión 22.

### **3.6 Aspectos Éticos**

**Conciliación de datos.**- Los datos sobre la Auditoría Financiera y su incidencia en la gestión de las PYMES del área textil en el Centro de Gamarra de algunos autores son conciliadas con otras fuentes, para que sean tomados en cuenta.

**Comprensión de gráficos.**- Se utilizó los gráficos para presentar información sobre la Auditoría Financiera y su incidencia en la gestión de las PYMES del área textil en el Centro de Gamarra.

## CAPITULO IV: PRESENTACIÓN Y ANALISIS DE RESULTADOS

### 4.1 Presentación de Resultados

#### 1.1. Análisis e interpretación de datos

Tabla 1

Colaboración de los organismos involucrados en el proceso de auditoría.

Alternativas	Trabajadores	Porcentaje
Muy Bajo	7	8
Bajo	2	2
Regular	5	6
Alto	49	57
Muy Alto	23	27
<b>Total</b>	<b>86</b>	<b>100</b>

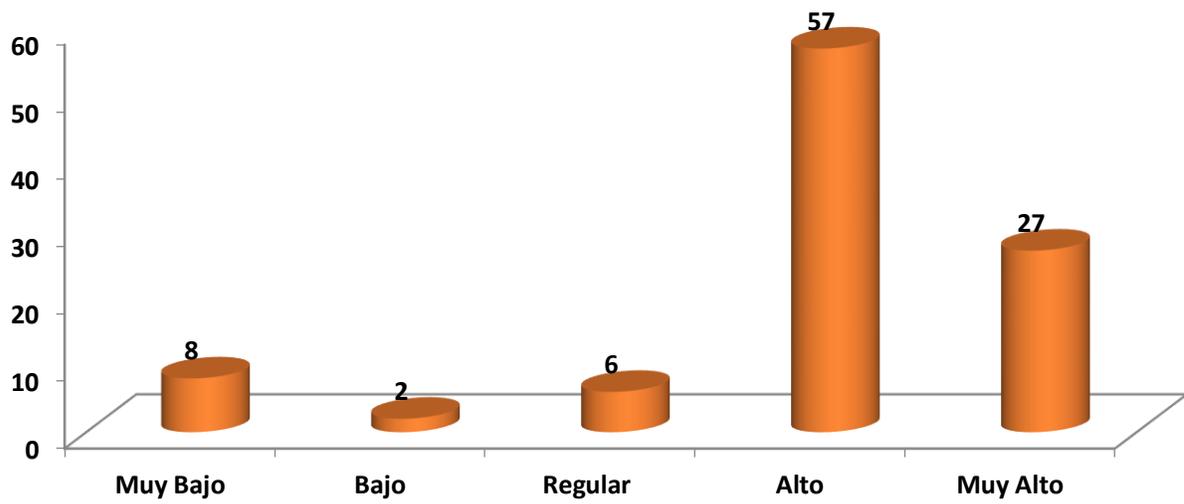
*Fuente: Auditores, contadores, administradores y empleados del área textil en el Centro de Gamarra.*

#### Interpretación

La colaboración de los organismos involucrados en el proceso de auditoría tiene un alto desarrollo, según el 57% de Auditores, contadores, administradores y empleados del área textil en el Centro de Gamarra. Asimismo, el 27% de la misma muestra indica que existe una muy alta colaboración de los organismos involucrados en el proceso de auditoría. No obstante, el 2% sostiene que existe un bajo nivel de colaboración de los organismos involucrados en el proceso de auditoría.

**Gráfico 1**

**Colaboración de los organismos involucrados en el proceso de auditoría.**



**Fuente: Tabla 1**

**Tabla 2**

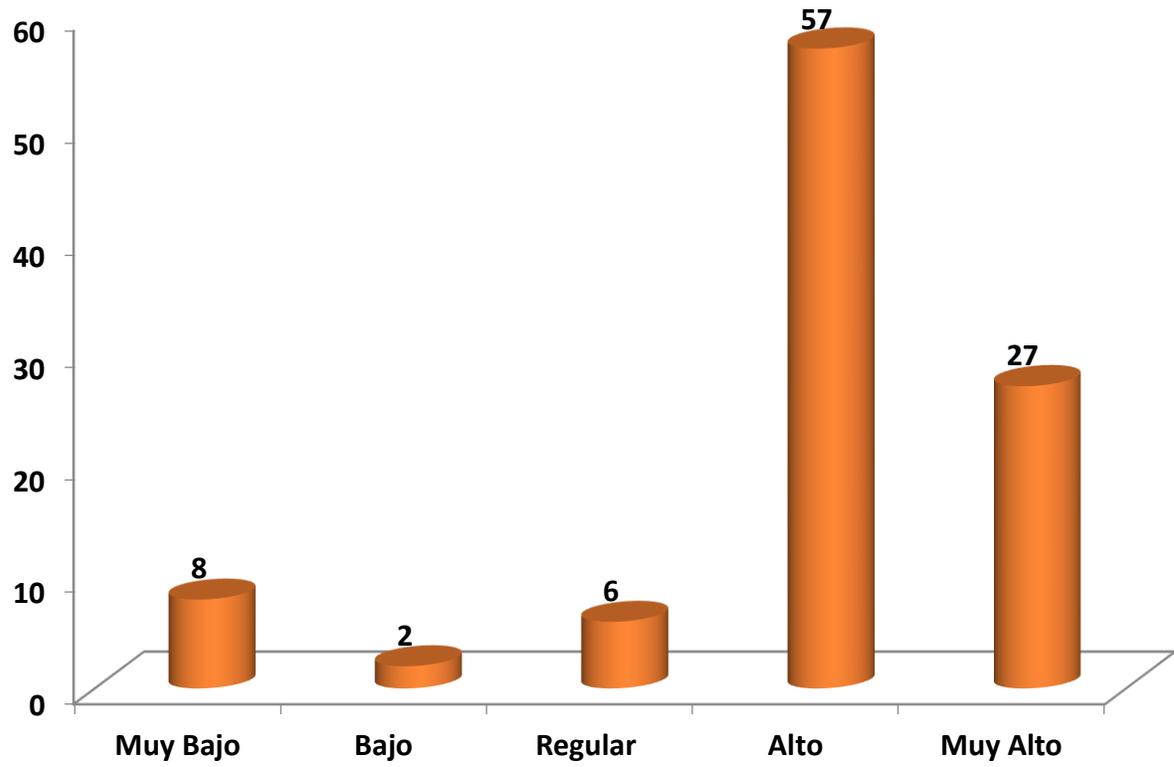
**Establecimiento de las reglas y procedimientos a seguir en la auditoría.**

<b>Alternativas</b>	<b>Trabajadores</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Muy Bajo</b>	<b>7</b>	<b>8</b>
<b>Bajo</b>	<b>2</b>	<b>2</b>
<b>Regular</b>	<b>5</b>	<b>6</b>
<b>Alto</b>	<b>49</b>	<b>57</b>
<b>Muy Alto</b>	<b>23</b>	<b>27</b>
<b>Total</b>	<b>86</b>	<b>100</b>

*Fuente: Auditores, contadores, administradores y empleados del área textil en el Centro de Gamarra.*

### **INTERPRETACIÓN**

De acuerdo al 57% de Auditores, contadores, administradores y empleados del área textil en el Centro de Gamarra, el establecimiento de las reglas y procedimientos a seguir tienen un alto desarrollo. En tanto, el 6% de la misma muestra sostiene que el establecimiento de las reglas y procedimientos a seguir se dan de manera regular. No obstante, el 2% indica que existe un bajo establecimiento de las reglas y procedimientos a seguir en la auditoría.

**Gráfico 2****Establecimiento de las reglas y procedimientos a seguir**

Fuente: Tabla 2

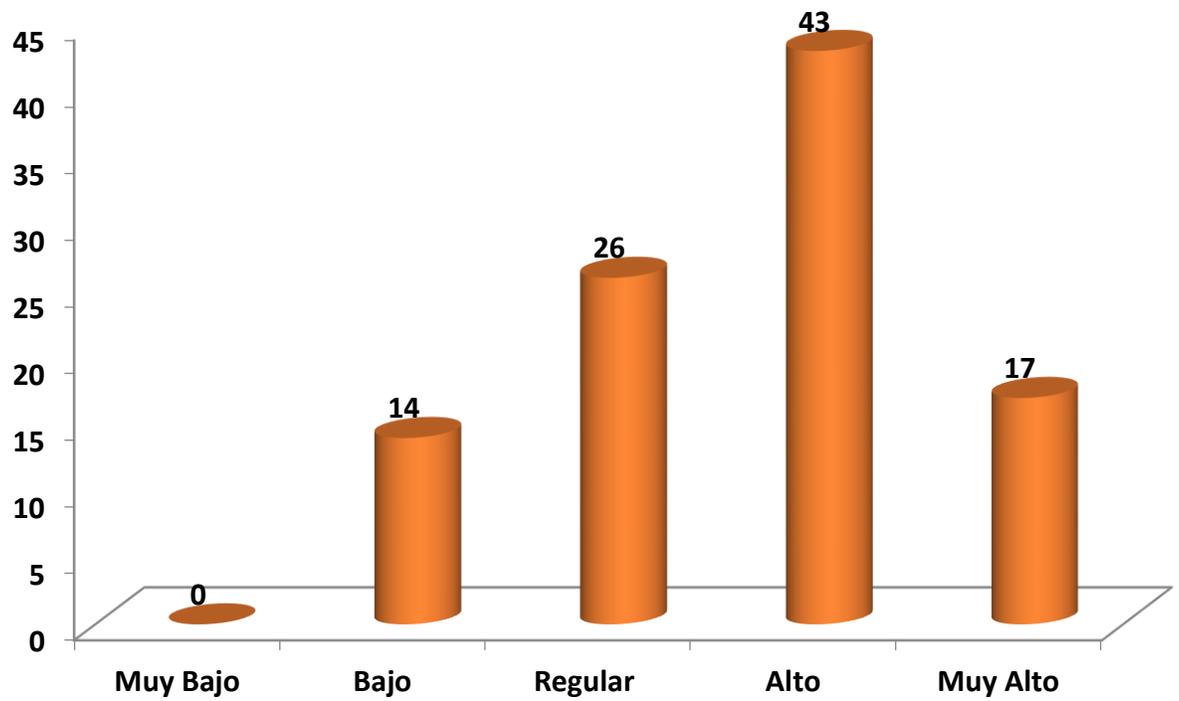
**Tabla 3**  
**Cumplimiento de la búsqueda de los registros contables**

<b>Alternativas</b>	<b>Trabajadores</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Muy Bajo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Bajo</b>	<b>12</b>	<b>14</b>
<b>Regular</b>	<b>22</b>	<b>26</b>
<b>Alto</b>	<b>37</b>	<b>43</b>
<b>Muy Alto</b>	<b>15</b>	<b>17</b>
<b>Total</b>	<b>86</b>	<b>100</b>

*Fuente: Auditores, contadores, administradores y empleados del área textil en el Centro de Gamarra.*

### INTERPRETACIÓN

El 43% de Auditores, contadores, administradores y empleados del área textil en el Centro de Gamarra indican un alto cumplimiento en la búsqueda de los registros contables. En tanto, el 17% de la misma muestra sostiene que el Cumplimiento de la búsqueda de los registros contables tiene un muy alto desarrollo. Pero, el 14% de los Auditores, contadores, administradores y empleados del área textil en el Centro de Gamarra tienen un bajo cumplimiento de la búsqueda de los registros contables.

**Gráfico 3****Cumplimiento de la búsqueda de los registros contables**

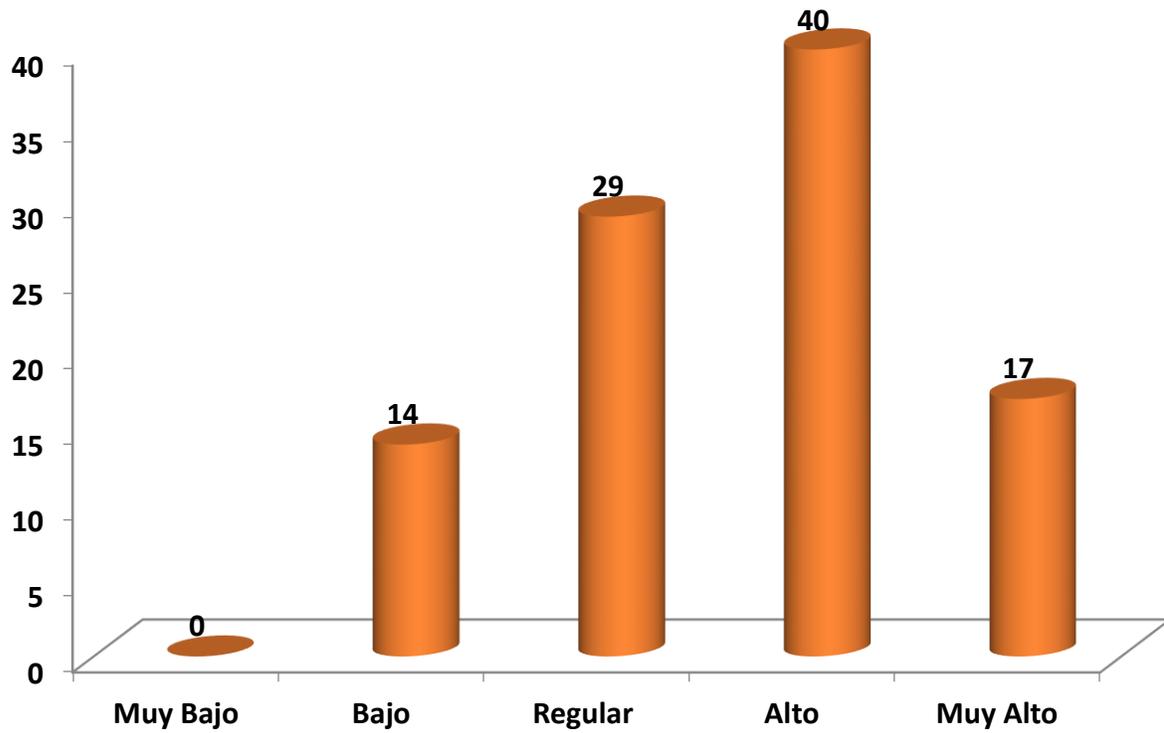
**Tabla 4**  
**Cumplimiento con la verificación de los registros contables**

<b>Alternativas</b>	<b>Trabajadores</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Muy Bajo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Bajo</b>	<b>12</b>	<b>14</b>
<b>Regular</b>	<b>25</b>	<b>29</b>
<b>Alto</b>	<b>34</b>	<b>40</b>
<b>Muy Alto</b>	<b>15</b>	<b>17</b>
<b>Total</b>	<b>86</b>	<b>100</b>

*Fuente: Auditores, contadores, administradores y empleados del área textil en el Centro de Gamarra.*

#### INTERPRETACION

Según el 40% de los Auditores, contadores, administradores y empleados del área textil en el Centro de Gamarra existe un alto cumplimiento con la verificación de los registros contables. En tanto, el 29% de la misma muestra indica que el cumplimiento con la verificación de los registros contables se desarrolla de manera regular, mientras tanto, el 14% de los Auditores, contadores, administradores y empleados del área textil en el Centro de Gamarra, señalaron tener un bajo cumplimiento en la verificación de los registros contables.

**Gráfico 4**

**Cumplimiento con la verificación de los registros contables**

**Fuente: Tabla 4**

**Tabla 5**  
**Soporte a los registros contables**

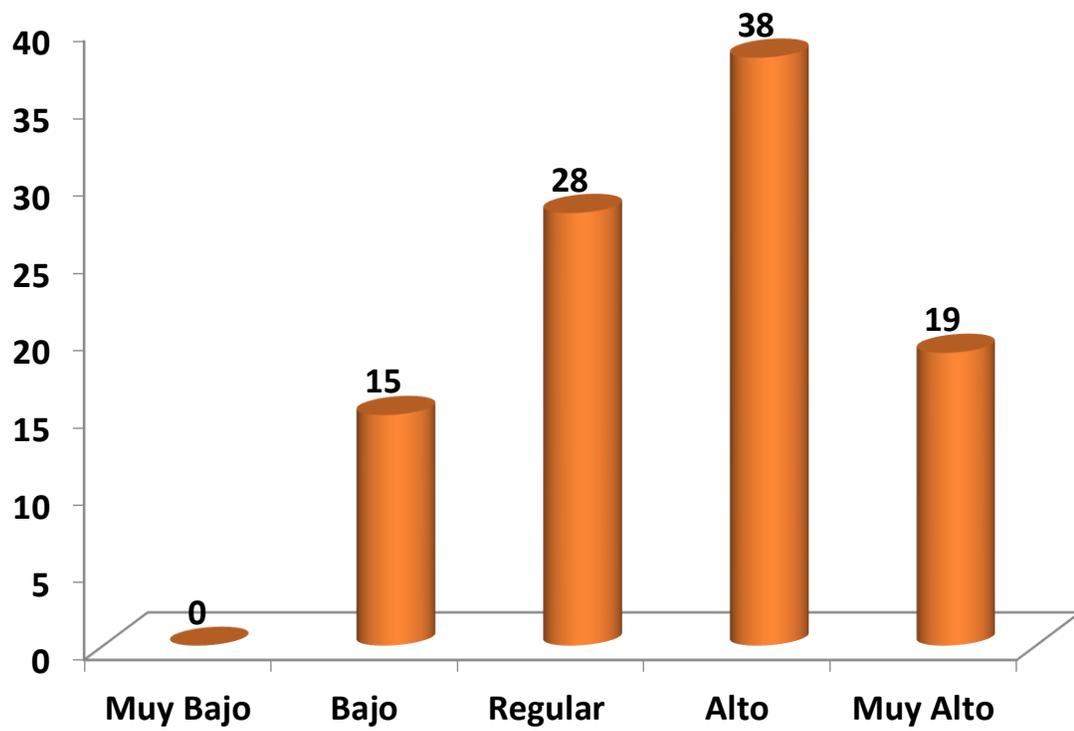
<b>Alternativas</b>	<b>Trabajadores</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Muy Bajo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Bajo</b>	<b>13</b>	<b>15</b>
<b>Regular</b>	<b>24</b>	<b>28</b>
<b>Alto</b>	<b>33</b>	<b>38</b>
<b>Muy Alto</b>	<b>16</b>	<b>19</b>
<b>Total</b>	<b>86</b>	<b>100</b>

*Fuente: Auditores, contadores, administradores y empleados del área textil en el Centro de Gamarra.*

### INTERPRETACIÓN

De acuerdo al 38% de los Auditores, contadores, administradores y empleados del área textil en el Centro de Gamarra tienen un alto cumplimiento del Soporte a los registros contables en la auditoría. En tanto, el 19% de la misma muestra indica que existe un muy alto cumplimiento del soporte a los registros contables. Sin embargo, el 15% de los Auditores, contadores, administradores y empleados del área textil en el Centro de Gamarra mantienen que el soporte a los registros contables es bajo.

**Gráfico 5**  
**Soporte a los registros contables**



**Tabla 6**  
**Análisis de los Estados Financieros**

<b>Alternativas</b>	<b>Trabajadores</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Muy Bajo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Bajo</b>	<b>12</b>	<b>14</b>
<b>Regular</b>	<b>24</b>	<b>28</b>
<b>Alto</b>	<b>36</b>	<b>42</b>
<b>Muy Alto</b>	<b>14</b>	<b>16</b>
<b>Total</b>	<b>86</b>	<b>100</b>

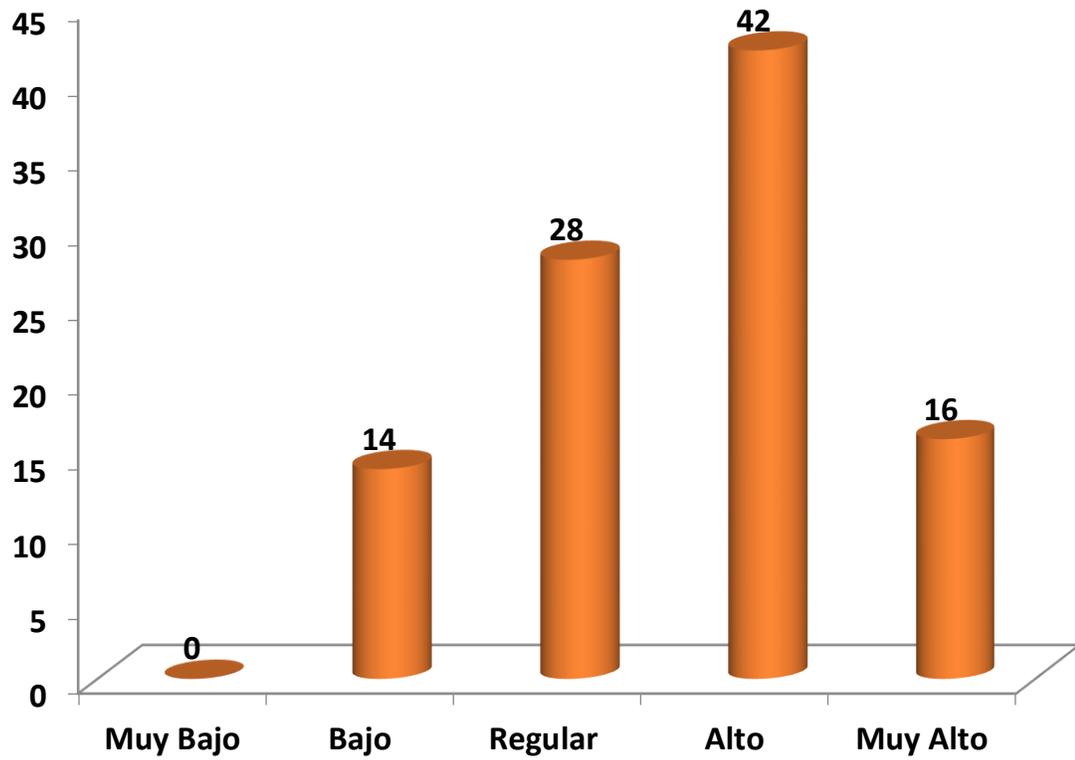
*Fuente: Auditores, contadores, administradores y empleados del área textil en el Centro de Gamarra.*

### INTERPRETACIÓN

El 42% de Auditores, contadores, administradores y empleados del área textil en el Centro de Gamarra indican que existe un alto cumplimiento del Análisis de los Estados Financieros. En tanto, el 28% de la misma muestra sostiene que el análisis de los Estados Financieros se desarrolla de manera regular. Sin embargo, el 14% de los Auditores, contadores, administradores y empleados del área textil en el Centro de Gamarra sostienen que el Análisis de los Estados Financieros es bajo.

**Gráfico 6****Análisis de los Estados Financieros**

Fuente: Tabla 6



**Tabla 7**  
**Estudios de las políticas de dirección**

<b>Alternativas</b>	<b>Trabajadores</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Muy Bajo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Bajo</b>	<b>5</b>	<b>6</b>
<b>Regular</b>	<b>8</b>	<b>9</b>
<b>Alto</b>	<b>45</b>	<b>52</b>
<b>Muy Alto</b>	<b>28</b>	<b>33</b>
<b>Total</b>	<b>86</b>	<b>100</b>

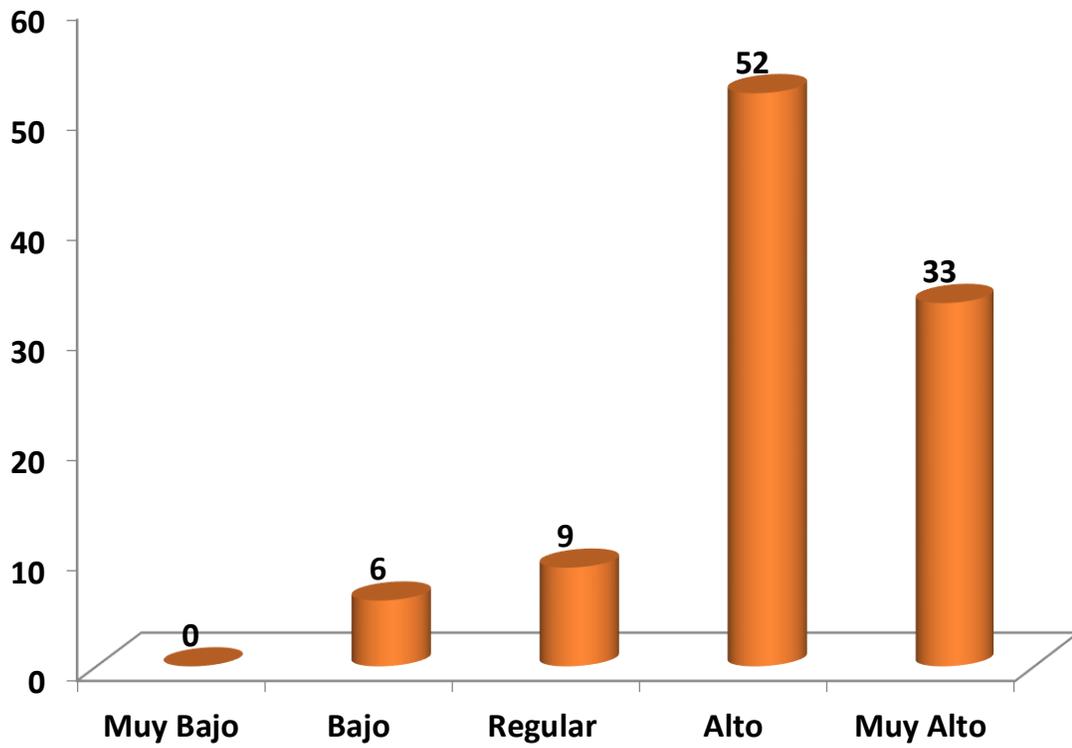
*Fuente: Auditores, contadores, administradores y empleados del área textil en el Centro de Gamarra.*

### **INTERPRETACIÓN**

De acuerdo al 52% de los Auditores, contadores, administradores y empleados del área textil en el Centro de Gamarra tienen altos estudios de las políticas de dirección. Asimismo, el 33% de la misma muestra indican que existen muy altos estudios de las políticas de dirección. Mientras que el 6% de los Auditores, contadores, administradores y empleados del área textil en el Centro de Gamarra indican que los estudios de las políticas de dirección tienen bajo desarrollo.

**Gráfico 7****Estudios de las políticas de dirección**

Fuente: Tabla 7



**Tabla 8**

**Recursos operacionales, humanos y financieros para lograr las metas y objetivos trazados.**

<b>Alternativas</b>	<b>Trabajadores</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Muy Bajo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Bajo</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
<b>Regular</b>	<b>17</b>	<b>20</b>
<b>Alto</b>	<b>43</b>	<b>50</b>
<b>Muy Alto</b>	<b>25</b>	<b>29</b>
<b>Total</b>	<b>86</b>	<b>100</b>

*Fuente: Auditores, contadores, administradores y empleados del área textil en el Centro de Gamarra.*

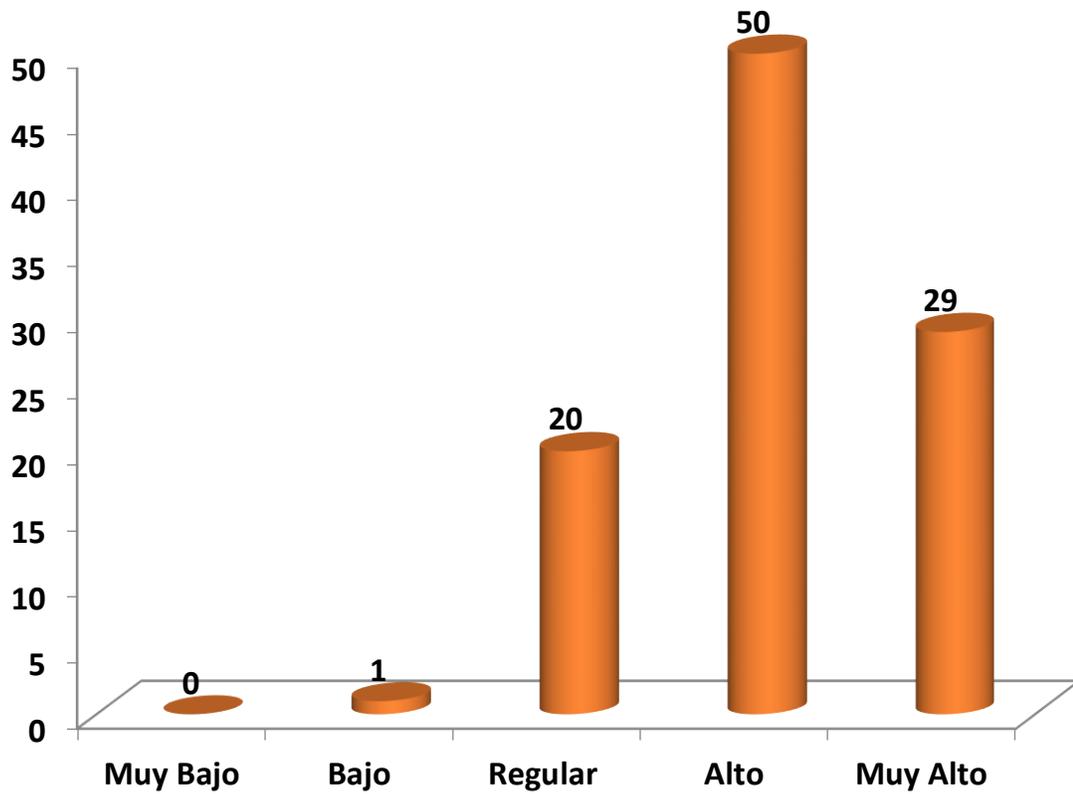
### **INTERPRETACIÓN**

Según el 50% de los Auditores, contadores, administradores y empleados del área textil en el Centro de Gamarra que para lograr las metas y objetivos trazados tienen un alto desarrollo de los Recursos operacionales, humanos y financieros. En tanto, el 20% sostiene que los Recursos operacionales, humanos y financieros sirven para lograr las metas y objetivos trazados de manera regular. Finalmente, el 1% de Auditores, contadores, administradores y empleados del área textil en el Centro de Gamarra sostienen que los Recursos operacionales, humanos y financieros permite un bajo logro de metas y objetivos trazados.

**Gráfico 8**

**Recursos operacionales, humanos y financieros para lograr las metas y objetivos trazados.**

---



Fuente: Tabla 8

**Tabla 9**  
**Planificación de las operaciones en el debido tiempo previniendo todas las acciones.**

Alternativas	Trabajadores	Porcentaje
Muy Bajo	0	0
Bajo	11	13
Regular	26	30
Alto	32	37
Muy Alto	17	20
<b>Total</b>	<b>86</b>	<b>100</b>

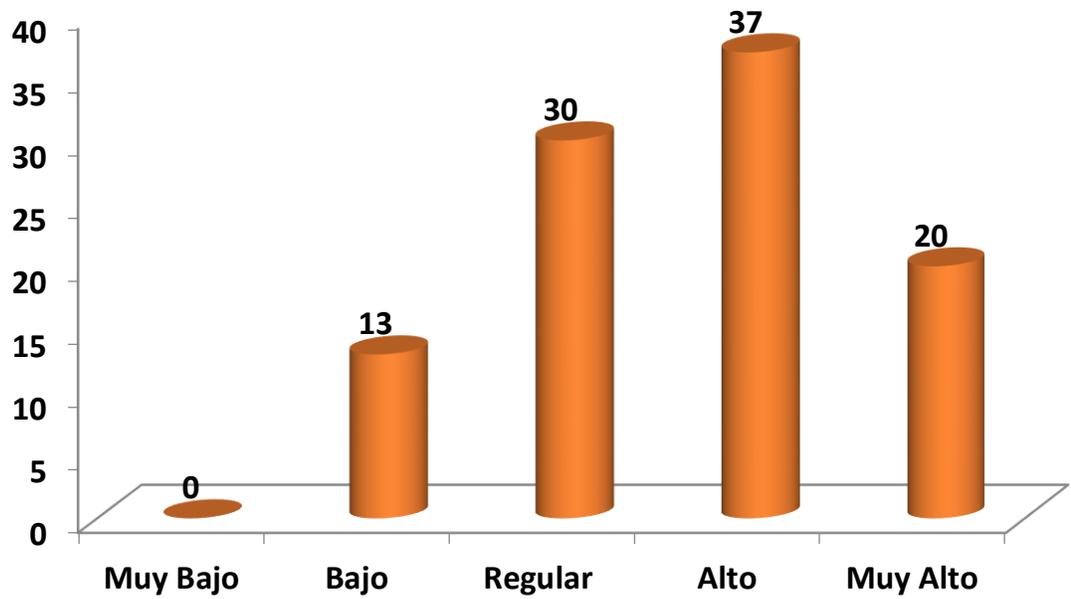
*Fuente: Auditores, contadores, administradores y empleados del área textil en el Centro de Gamarra.*

### INTERPRETACIÓN

El 37% de Auditores, contadores, administradores y empleados del área textil en el Centro de Gamarra sostienen una alta Planificación de las operaciones en el debido tiempo previniendo todas las acciones. Asimismo, el 26% de la misma muestra sostiene que existe una muy alta Planificación de las operaciones. Por otro lado, el 13% de la misma muestra indica que la Planificación de las operaciones en el debido tiempo es bajo.

**Gráfico 9**

**Planificación de las operaciones en el debido tiempo previniendo todas las acciones. Fuente: Tabla 9**



**Tabla 10**  
**Control de la gestión para evitar que los resultados se desvíen de lo planeado.**

Alternativas	Trabajadores	Porcentaje
Muy Bajo	0	0
Bajo	13	15
Regular	21	24
Alto	27	31
Muy Alto	25	29
<b>Total</b>	<b>86</b>	<b>100</b>

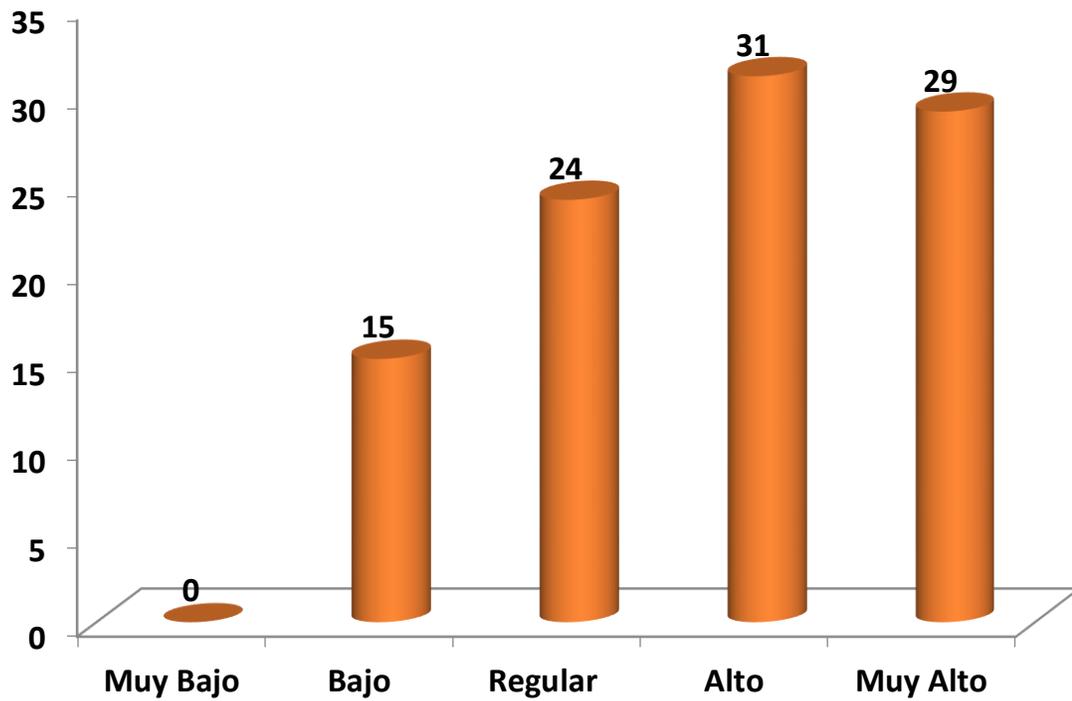
*Fuente: Auditores, contadores, administradores y empleados del área textil en el Centro de Gamarra.*

### INTERPRETACIÓN

El 31% de Auditores, contadores, administradores y empleados del área textil en el Centro de Gamarra sostienen que existe un alto Control de la gestión para evitar que los resultados se desvíen de lo planeado. En tanto, el 24% indica que existe un regular Control de la gestión para evitar que los resultados se desvíen de lo planeado. Sin embargo, el 15% de la muestra sostiene que existe un bajo desarrollo del Control de la gestión para evitar que los resultados se desvíen de lo planeado.

**Gráfico 10**

**Control de la gestión para evitar que los resultados se desvíen de lo planeado.**



Fuente: Tabla 10

**Tabla 11**  
**Control de los resultados en base a la calidad con vistas a su mejora constante.**

Alternativas	Trabajadores	Porcentaje
Muy Bajo	0	0
Bajo	9	10
Regular	18	21
Alto	34	40
Muy Alto	22	26
<b>Total</b>	<b>86</b>	<b>100</b>

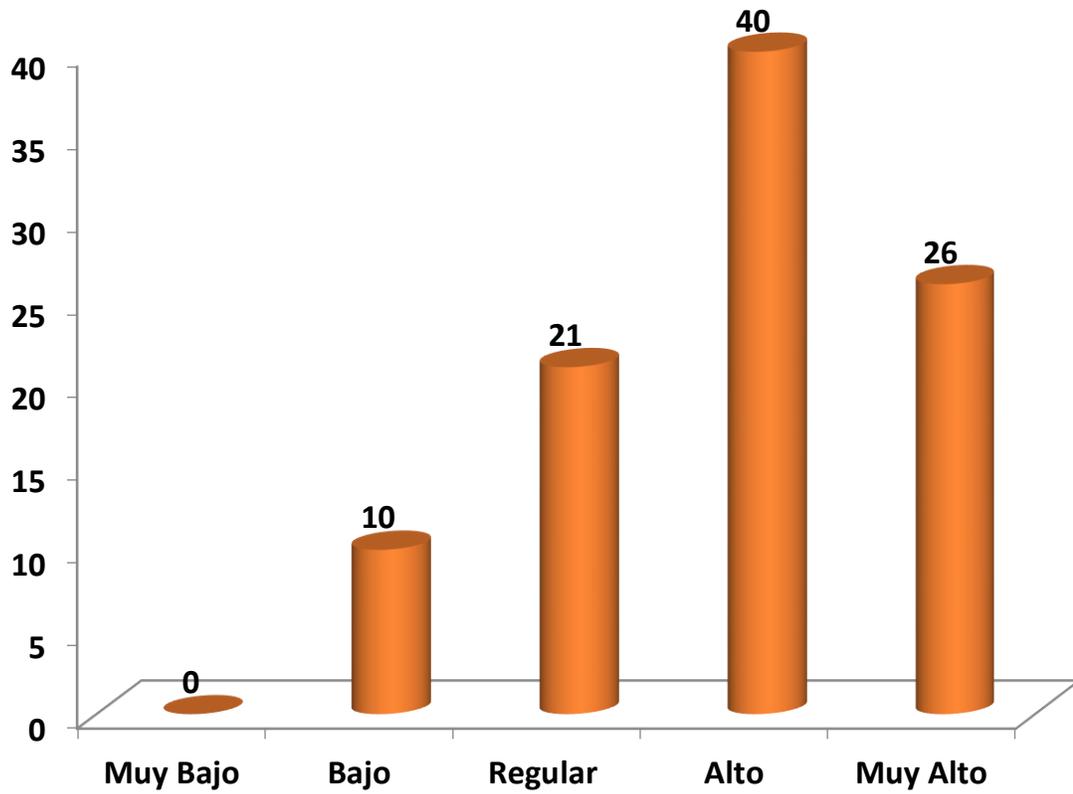
*Fuente: Auditores, contadores, administradores y empleados del área textil en el Centro de Gamarra.*

### INTERPRETACIÓN

De acuerdo al 40% de Auditores, contadores, administradores y empleados del área textil en el Centro de Gamarra señalaron que existe un alto Control de los resultados en base a la calidad con vistas a su mejora constante. En tanto, el 21% de la misma muestra indica que existe un regular Control de los resultados en base a la calidad con vistas a su mejora constante. Por otro lado, el 10% de la misma muestra indica que existe un bajo Control de los resultados en base a la calidad con vistas a su mejora constante.

**Gráfico 11**

**Control de los resultados en base a la calidad con vistas a su mejora constante.**



Fuente: Tabla 11

**Tabla 12**  
**La competitividad como una política institucional.**

<b>Alternativas</b>	<b>Trabajadores</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Muy Bajo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Bajo</b>	<b>15</b>	<b>17</b>
<b>Regular</b>	<b>21</b>	<b>24</b>
<b>Alto</b>	<b>32</b>	<b>37</b>
<b>Muy Alto</b>	<b>20</b>	<b>23</b>
<b>Total</b>	<b>86</b>	<b>100</b>

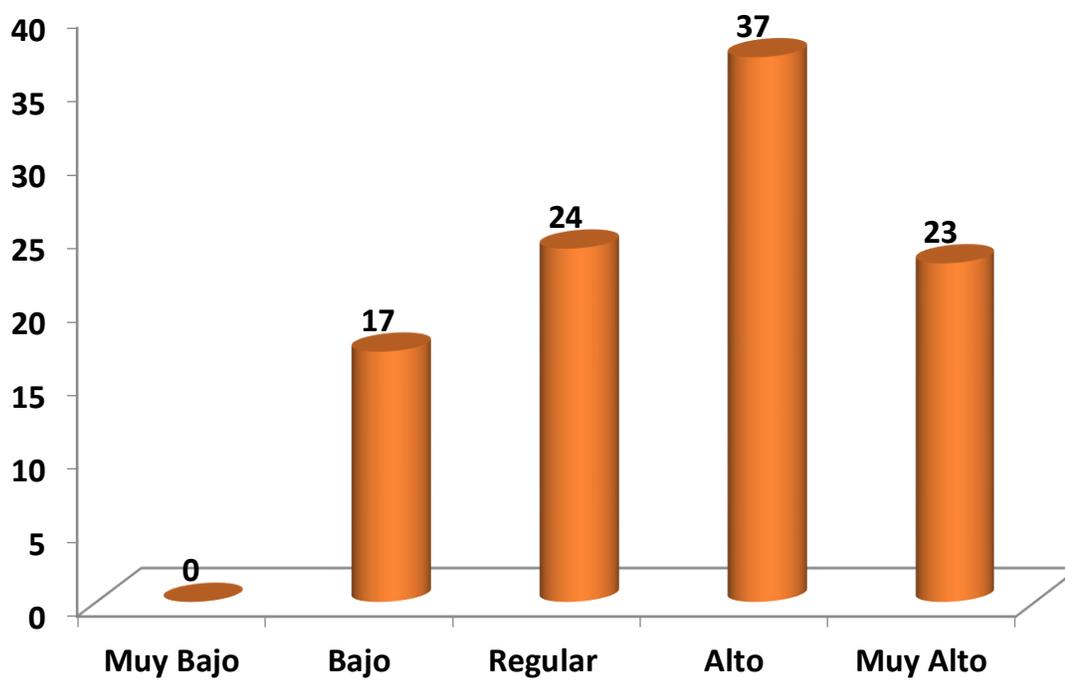
*Fuente: Auditores, contadores, administradores y empleados del área textil en el Centro de Gamarra.*

### **INTERPRETACIÓN**

De acuerdo al 37% de los Auditores, contadores, administradores y empleados del área textil en el Centro de Gamarra existe alta competitividad como una política institucional. En tanto, el 24% sostiene que la competitividad como una política institucional se desarrolla de manera regular, mientras que, el 17% de la misma muestra afirma que existe una baja competitividad dentro de su política institucional.

**Gráfico 12**

**La competitividad como una política institucional.**



---

**Fuente: Tabla 12**

Tabla 13

**Políticas contables como políticas institucionales de la empresa.**

<b>Alternativas</b>	<b>Trabajadores</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Muy Bajo</b>	<b>9</b>	<b>10</b>
<b>Bajo</b>	<b>14</b>	<b>16</b>
<b>Regular</b>	<b>24</b>	<b>29</b>
<b>Alto</b>	<b>21</b>	<b>24</b>
<b>Muy Alto</b>	<b>18</b>	<b>21</b>
<b>Total</b>	<b>86</b>	<b>100</b>

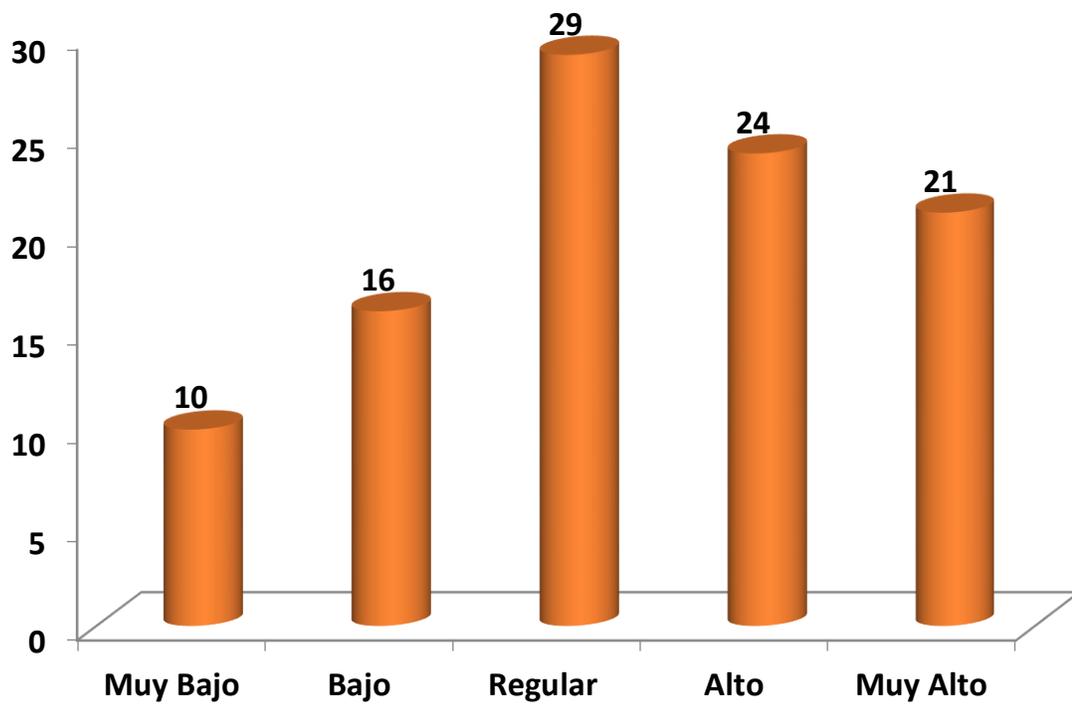
*Fuente: Auditores, contadores, administradores y empleados del área textil en el Centro de Gamarra.*

**INTERPRETACIÓN**

De acuerdo al 29% de Auditores, contadores, administradores y empleados del área textil en el Centro de Gamarra las Políticas contables como políticas institucionales de la empresa se desarrollan de manera regular. En tanto, el 24% de la misma muestra indican que existen altas Políticas contables como políticas institucionales de la empresa. No obstante, el 10% de la misma muestra sostiene que las Políticas contables como políticas institucionales de la empresa tienen un muy bajo desarrollo.

**Gráfico 13**

**Políticas contables como políticas institucionales de la empresa.**



---

**Fuente: Tabla 13**

## 1.2.- Análisis e interpretación de los Indicadores

**Tabla 14**  
**Plan y programa de auditoría**

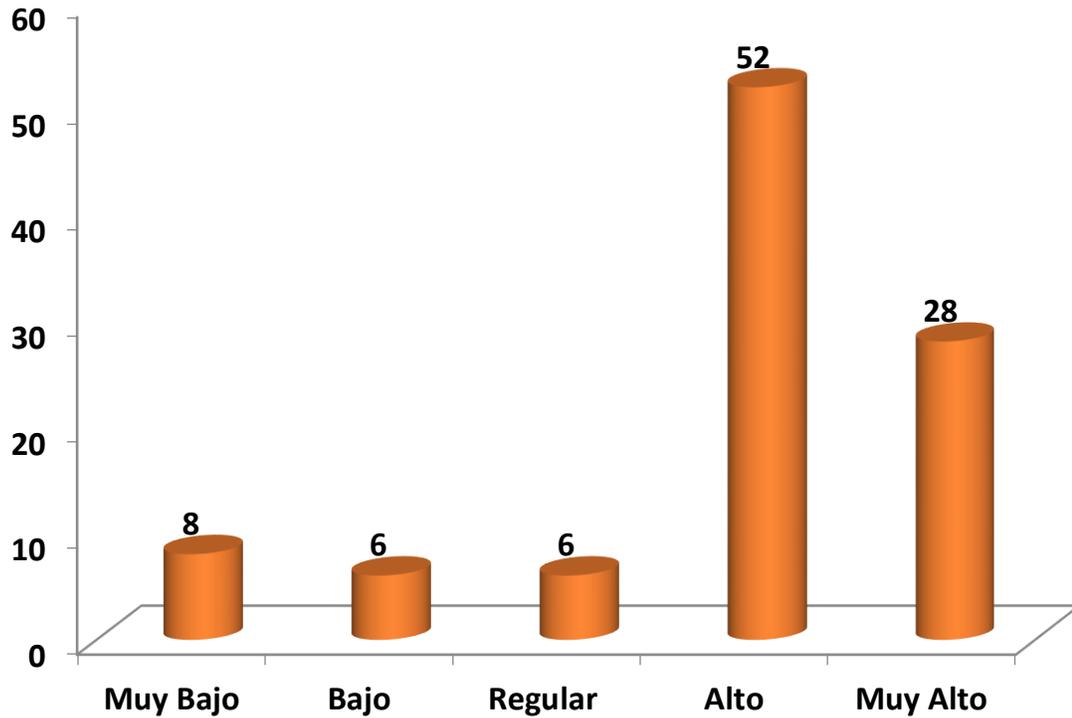
Alternativas	Trabajadores	Porcentaje
Muy Bajo	7	8
Bajo	5	6
Regular	5	6
Alto	45	52
Muy Alto	24	28
<b>Total</b>	<b>86</b>	<b>100</b>

*Fuente: Auditores, contadores, administradores y empleados del área textil en el Centro de Gamarra.*

### INTERPRETACIÓN

De acuerdo al 52% de Auditores, contadores, administradores y empleados del área textil en el Centro de Gamarra afirman un alto nivel en el plan y programa de auditoría. En tanto, el 6% de la misma muestra indica tener un bajo nivel del plan y programa de auditoría.

**Gráfico 14**  
**Plan y programa de auditoría**



---

Fuente: Tabla 14

**Tabla 15**  
**Ejecución de la auditoría**

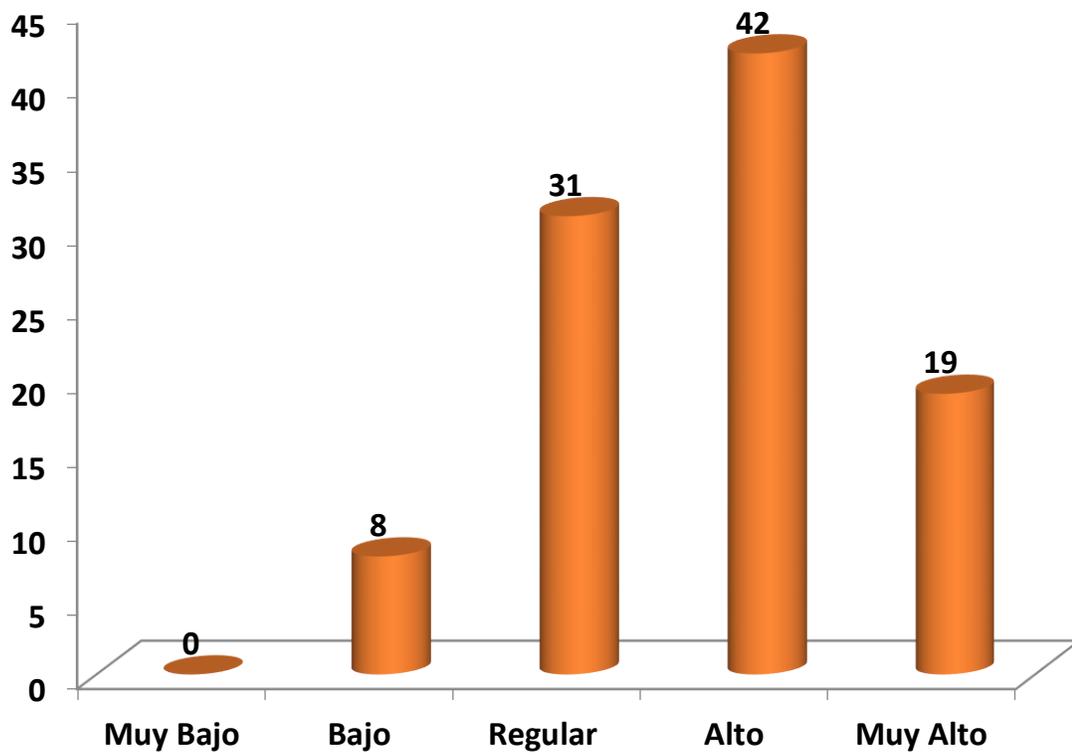
<b>Alternativas</b>	<b>Trabajadores</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Muy Bajo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Bajo</b>	<b>7</b>	<b>8</b>
<b>Regular</b>	<b>27</b>	<b>31</b>
<b>Alto</b>	<b>36</b>	<b>42</b>
<b>Muy Alto</b>	<b>16</b>	<b>19</b>
<b>Total</b>	<b>86</b>	<b>100</b>

*Fuente: Auditores, contadores, administradores y empleados del área textil en el Centro de Gamarra.*

### **INTERPRETACIÓN**

El 42% de Auditores, contadores, administradores y empleados del área textil en el Centro de Gamarra indican que existe un alto nivel en la ejecución de la auditoría, mientras que un 8% de la muestra indica que existe un bajo desarrollo del plan y programa de auditoría.

**Gráfico 15**  
**Ejecución de la auditoría**



---

Fuente: Tabla 15

Tabla 16

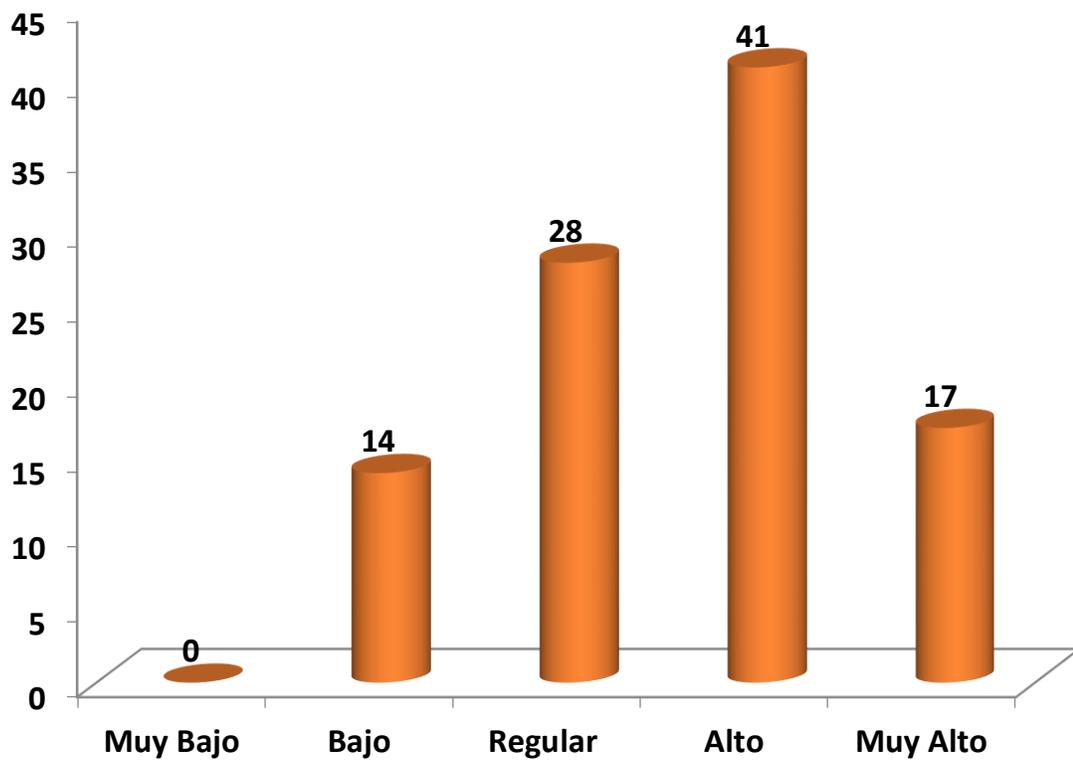
## Procedimientos de auditoría.

Alternativas	Trabajadores	Porcentaje
Muy Bajo	0	0
Bajo	12	14
Regular	24	28
Alto	35	41
Muy Alto	15	17
<b>Total</b>	<b>86</b>	<b>100</b>

*Fuente: Auditores, contadores, administradores y empleados del área textil en el Centro de Gamarra.*

## INTERPRETACIÓN

De acuerdo al 41% de Auditores, contadores, administradores y empleados del área textil en el Centro de Gamarra existe un alto cumplimiento de los procedimientos de auditoría. Aunque, un 14% de Auditores, contadores, administradores y empleados del área textil en el Centro de Gamarra sostiene que existe un bajo cumplimiento de los procedimientos de auditoría.

**Gráfico 16****Procedimientos de auditoría.**

Fuente: Tabla 16

**Tabla 17**  
**Nivel de eficiencia de las operaciones.**

<b>Alternativas</b>	<b>Trabajadores</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Muy Bajo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Bajo</b>	<b>3</b>	<b>3</b>
<b>Regular</b>	<b>13</b>	<b>15</b>
<b>Alto</b>	<b>44</b>	<b>51</b>
<b>Muy Alto</b>	<b>26</b>	<b>30</b>
<b>Total</b>	<b>86</b>	<b>100</b>

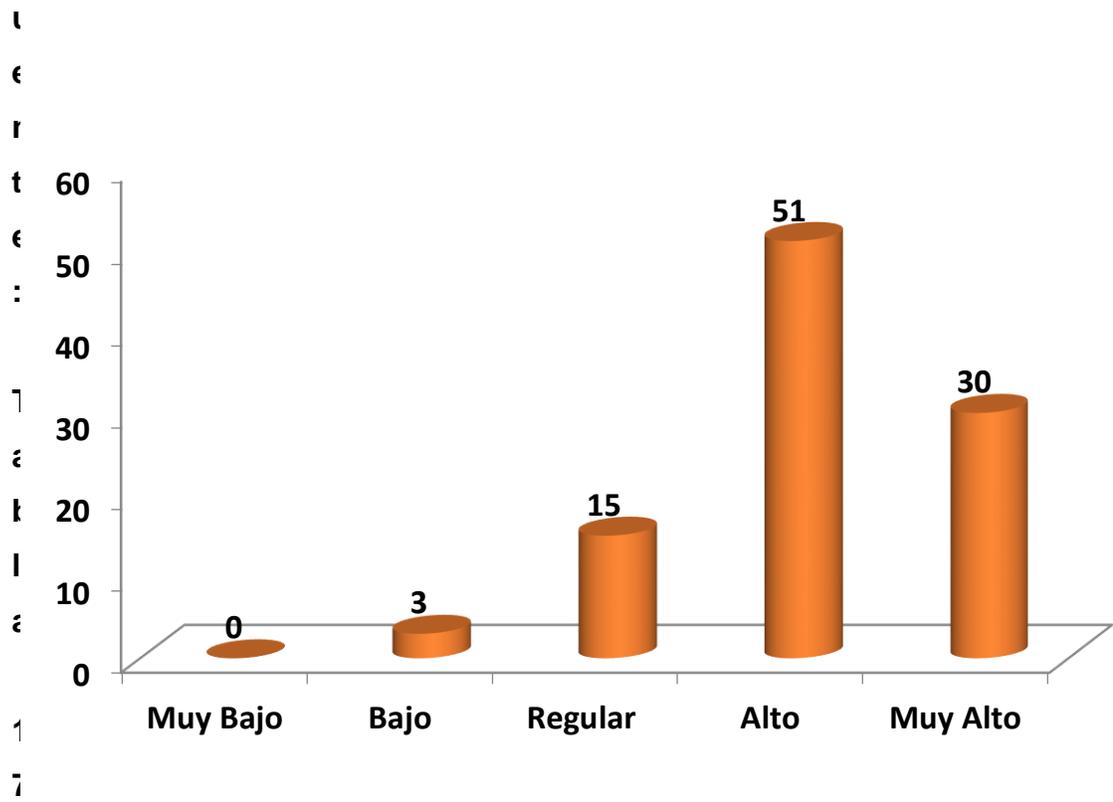
*Fuente: Auditores, contadores, administradores y empleados del área textil en el Centro de Gamarra.*

### **INTERPRETACIÓN**

De acuerdo al 51% de Auditores, contadores, administradores y empleados del área textil en el Centro de Gamarra, existe un alto nivel de eficiencia de las operaciones, mientras que solo un 3% de la misma muestra indican que tener un bajo nivel de eficiencia de las operaciones.

**Gráfico 17**

**Nivel de eficiencia de las operaciones.**



**Tabla 18**  
**Grado de implementación de controles en la gestión de la empresa.**

<b>Alternativas</b>	<b>Trabajadores</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Muy Bajo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Bajo</b>	<b>12</b>	<b>14</b>
<b>Regular</b>	<b>24</b>	<b>28</b>
<b>Alto</b>	<b>30</b>	<b>35</b>
<b>Muy Alto</b>	<b>20</b>	<b>23</b>
<b>Total</b>	<b>86</b>	<b>100</b>

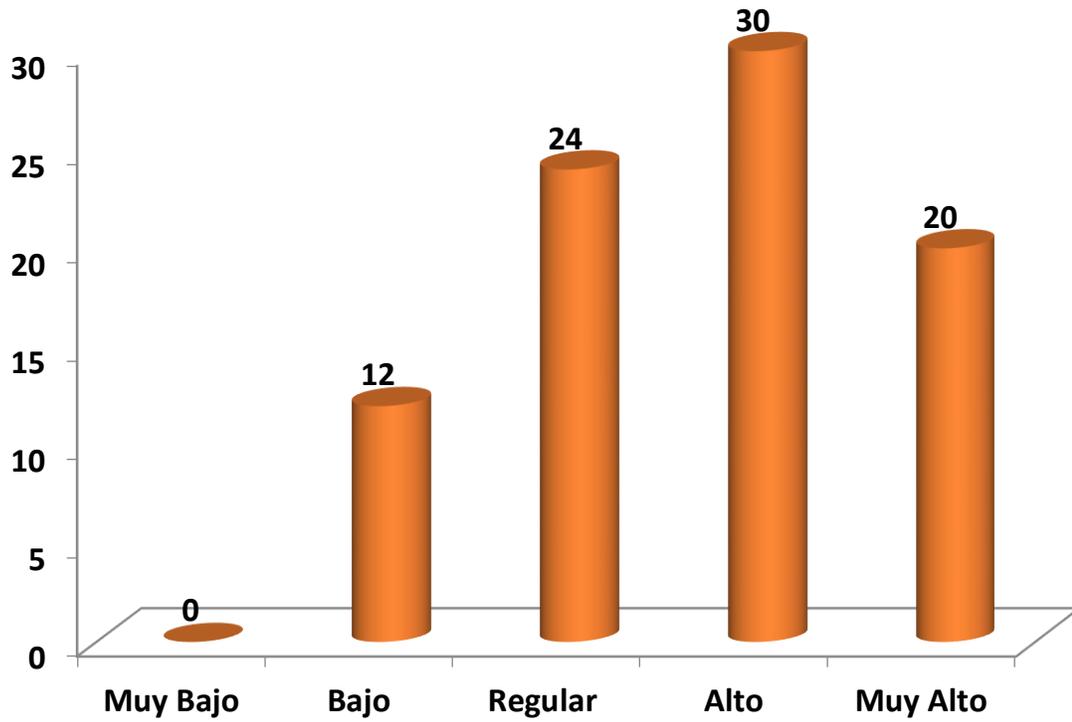
***Fuente: Auditores, contadores, administradores y empleados del área textil en el Centro de Gamarra.***

### **INTERPRETACIÓN**

De acuerdo al 35% de Auditores, contadores, administradores y empleados del área textil en el Centro de Gamarra sostienen que existe un alto grado de Grado de implementación de controles en la gestión de la empresa. Asimismo, el 23% de la misma muestra sostiene que existe un muy alto nivel de implementación de controles en la gestión de la empresa. Por otro lado, otro 14% de estos profesionales contables, señalaron existe un bajo Grado de implementación de controles en la gestión de la empresa.

**Gráfico 18**

**Grado de implementación de controles en la gestión de la empresa.**



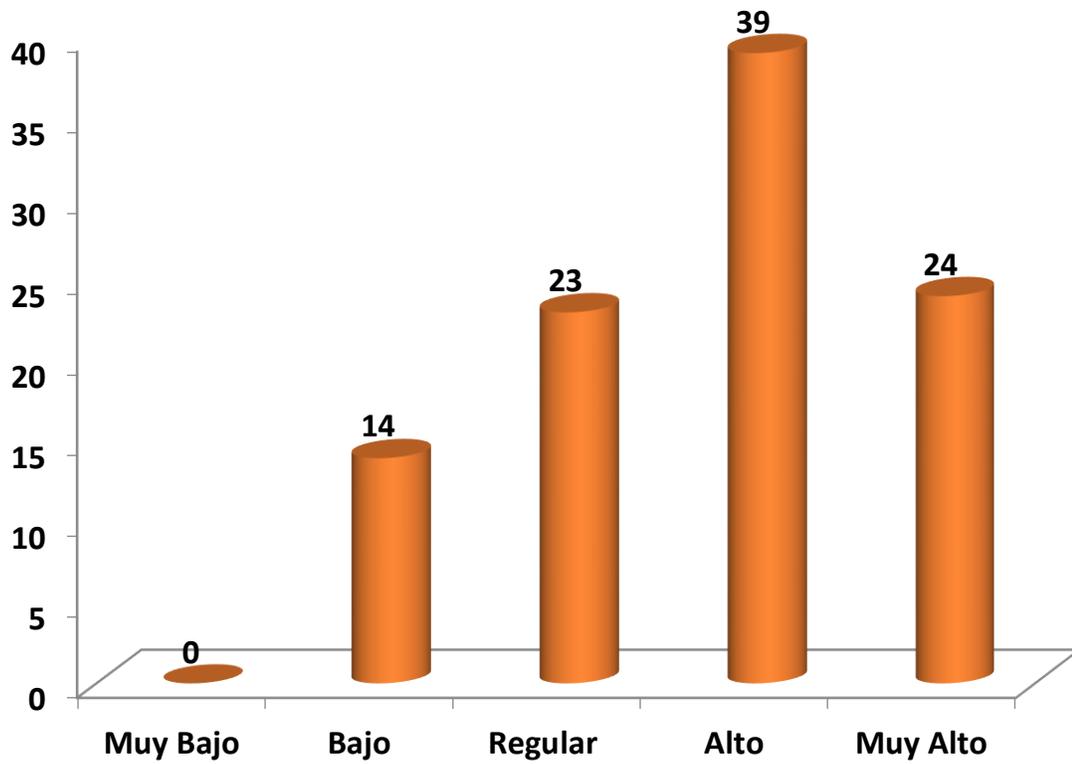
**Tabla 19**  
**Políticas institucionales.**

<b>Alternativas</b>	<b>Trabajadores</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Muy Bajo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Bajo</b>	<b>12</b>	<b>14</b>
<b>Regular</b>	<b>20</b>	<b>23</b>
<b>Alto</b>	<b>33</b>	<b>39</b>
<b>Muy Alto</b>	<b>21</b>	<b>24</b>
<b>Total</b>	<b>86</b>	<b>100</b>

*Fuente: Auditores, contadores, administradores y empleados del área textil en el Centro de Gamarra.*

### **INTERPRETACIÓN**

De acuerdo al 39% de Auditores, contadores, administradores y empleados del área textil en el Centro de Gamarra sostienen que las políticas institucionales tienen un alto desarrollo, mientras que el 14% de la misma muestra sostiene que existe un bajo nivel de desarrollo de las políticas institucionales.

**Gráfico 19****Políticas institucionales.**

---

Fuente: Tabla 19

### 1.3.- Análisis e interpretación de los datos correspondiente a las variables

**Tabla 20**  
**Auditoría Financiera**

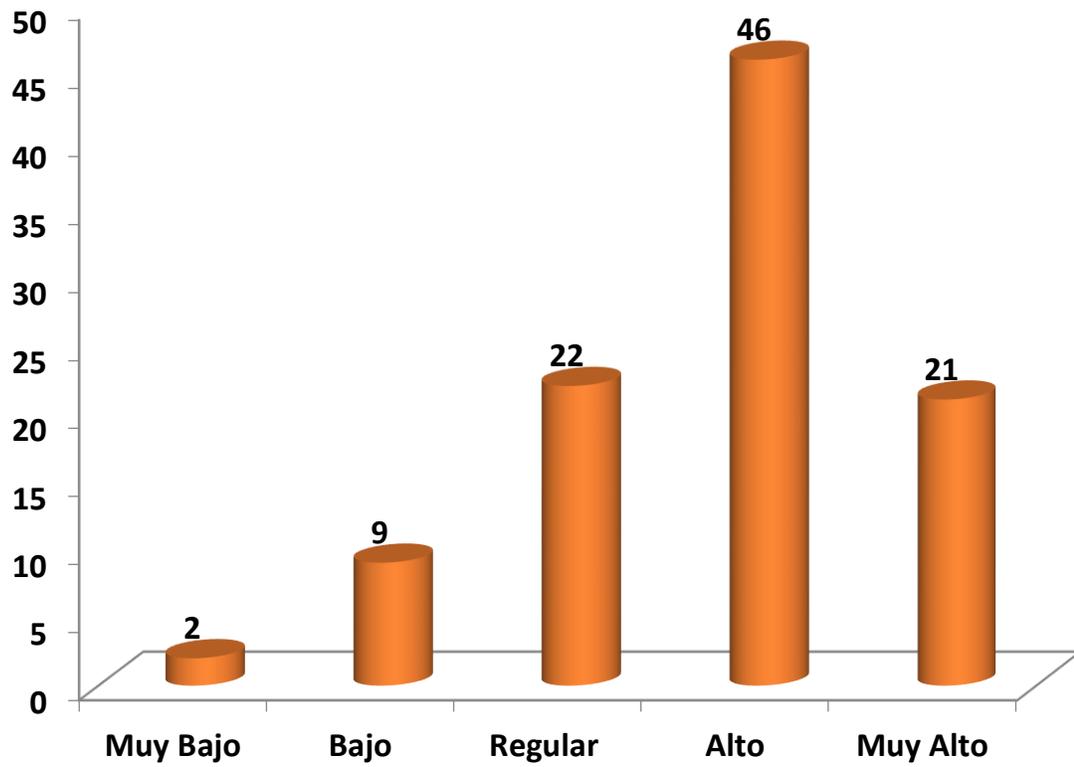
<b>Alternativas</b>	<b>Trabajadores</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Muy Bajo</b>	<b>2</b>	<b>2</b>
<b>Bajo</b>	<b>8</b>	<b>9</b>
<b>Regular</b>	<b>19</b>	<b>22</b>
<b>Alto</b>	<b>39</b>	<b>46</b>
<b>Muy Alto</b>	<b>18</b>	<b>21</b>
<b>Total</b>	<b>86</b>	<b>100</b>

*Fuente: Auditores, contadores, administradores y empleados del área textil en el Centro de Gamarra.*

### **INTERPRETACIÓN**

De acuerdo al 46% de Auditores, contadores, administradores y empleados del área textil en el Centro de Gamarra sostiene existe un alta aplicación de la auditoría financiera. Pero, por otro lado, 2% de estos profesionales sostiene que existe un muy bajo nivel en el uso de la auditoría financiera.

**Gráfico 20**  
**Auditoría Financiera**



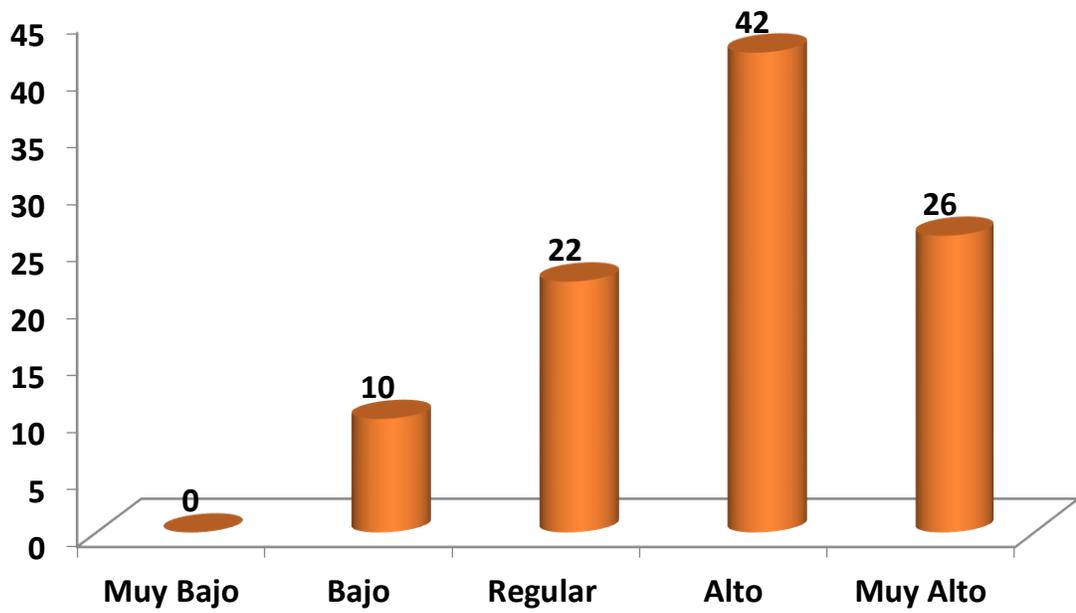
**Tabla 21**  
**Gestión de las pymes**

<b>Alternativas</b>	<b>Trabajadores</b>	<b>Porcentaje</b>
Muy Bajo	0	0
Bajo	9	10
Regular	19	22
Alto	36	42
Muy Alto	22	26
<b>Total</b>	<b>86</b>	<b>100</b>

*Fuente: Auditores, contadores, administradores y empleados del área textil en el Centro de Gamarra.*

### **INTERPRETACIÓN**

El 42% de Auditores, contadores, administradores y empleados del área textil en el Centro de Gamarra señalaron existe un alto nivel de gestión, mientras que un 10% de la misma muestra sostiene que existe una baja gestión de estas pymes textiles.

**Gráfico 21****Gestión de las pymes textiles**

## 4.2 Contrastación de Hipótesis

### Hipótesis 1:

$H_0$  : El plan y programa de Auditoría no incidirá en el nivel de eficiencia de las operaciones.

$H_1$  : El plan y programa de Auditoría incidirá en el nivel de eficiencia de las operaciones.

Plan y programa de Auditoría	Eficiencia de las operaciones					Total
	Muy bajo	Bajo	Regular	Alto	Muy alto	
<b>Muy Bajo</b>	0	2	0	5	0	7
<b>Bajo</b>	0	0	2	3	0	5
<b>Regular</b>	0	0	0	4	1	5
<b>Alto</b>	0	1	10	32	2	45
<b>Muy Alto</b>	0	0	1	0	23	24
<b>Total</b>	0	3	13	44	26	86

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: Se escoge la prueba de Rangos señalados y pares igualados de Wilcoxon debido a la presencia de puntajes de diferencia de dos muestras relacionadas, donde cada sujeto es su propio control.

$$Z = \frac{T - \frac{n(n+1)}{4}}{\sqrt{\frac{n(n+1)(2n+1)}{24}}}$$

Donde:

$T$  : Suma más pequeña de los rangos señalados.

$n$ : muestra óptima y a la vez el número de pares.

3. Nivel de significancia: sean  $\alpha = 0.05$ ;  $n = 86$

4. Regla de decisión: A un nivel de significancia de 0.05, Rechazar hipótesis nula ( $H_0$ ) si la probabilidad asociada a  $Z$ ;  $p < \alpha$ .

5. Cálculo de la estadística de prueba. Al desarrollar la fórmula a través del SPSS tenemos:

Rangos				
		N	Rango promedio	Suma de rangos
efoper - planprog	Rangos negativos	67 <sup>a</sup>	36,88	2471,00
	Rangos positivos	9 <sup>b</sup>	50,56	455,00
	Empates	10 <sup>c</sup>		
	Total	86		

a. efoper < planprog

b. efoper > planprog

c. efoper = planprog

Estadísticos de contraste <sup>a</sup>	
	efoper - planprog
Z	-5,552 <sup>b</sup>
Sig. asintót. (bilateral)	,000

a. Prueba de los rangos con signo de Wilcoxon

b. Basado en los rangos positivos.

$$Z = \frac{T - \frac{86(86 + 1)}{4}}{\sqrt{\frac{86(86 + 1)(2 * 86 + 1)}{24}}} = -5.552$$

6. Decisión estadística: Dado que la probabilidad asociada a Z es  $p = 2,819E-008 < 0.05$  se rechaza  $H_0$ .

7. Conclusión: El plan y programa de Auditoría incidirá en el nivel de eficiencia de las operaciones.

### Hipótesis 2:

$H_0$  : La ejecución de la Auditoría no incidirá en el grado de implementación de controles en la gestión de la empresa.

$H_1$  : La ejecución de la Auditoría incidirá en el grado de implementación de controles en la gestión de la empresa.

Ejecuta la Auditoría	Existe Implementación de controles en la gestión					Total
	Muy bajo	Bajo	Regular	Alto	Muy alto	
Muy Bajo	0	0	0	0	0	0
Bajo	0	1	3	3	0	7
Regular	0	9	9	8	1	27
Alto	0	2	12	17	5	36
Muy Alto	0	0	0	2	14	16
Total	0	12	24	30	20	86

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: Se escoge la prueba de Rangos señalados y pares igualados de Wilcoxon debido a la presencia de puntajes de diferencia de dos muestras relacionadas, donde cada sujeto es su propio control.

$$Z = \frac{T - \frac{n(n+1)}{4}}{\sqrt{\frac{n(n+1)(2n+1)}{24}}}$$

Donde:

$T$  : Suma más pequeña de los rangos señalados.

$n$ : muestra optima y a la vez el número de pares.

3. Nivel de significancia: sean  $\alpha = 0.05$ ;  $n = 86$
4. Regla de decisión: A un nivel de significancia de 0.05, Rechazar hipótesis nula ( $H_0$ ) si la probabilidad asociada a  $Z$ ;  $p < \alpha$ .
5. Cálculo de la estadística de prueba. Al desarrollar la fórmula a través del SPSS tenemos:

<b>Rangos</b>				
		N	Rango promedio	Suma de rangos
imcontrol - ejecaudi	Rangos negativos	66 <sup>a</sup>	36,26	2393,00
	Rangos positivos	4 <sup>b</sup>	23,00	92,00
	Empates	16 <sup>c</sup>		
	Total	86		

a. imcontrol < ejecaudi

b. imcontrol > ejecaudi

c. imcontrol = ejecaudi

**Estadísticos de contraste<sup>a</sup>**

	imcontrol - ejecaudi
Z	-6,995 <sup>b</sup>
Sig. asintót. (bilateral)	,000

a. Prueba de los rangos con signo de Wilcoxon

b. Basado en los rangos positivos.

$$Z = \frac{T - \frac{86(86 + 1)}{4}}{\sqrt{\frac{86(86 + 1)(2 * 86 + 1)}{24}}} = -6.995$$

6. Decisión estadística: Dado que la probabilidad asociada a Z es  $p = 2,643E -012 < 0.05$  se rechaza  $H_0$ .

7. Conclusión: La ejecución de la Auditoría incidirá en el grado de implementación de controles en la gestión de la empresa.

**Hipótesis 3:**

$H_0$  : Los procedimientos de Auditoría no incidirán en el cumplimiento de las políticas institucionales.

$H_1$  : Los procedimientos de Auditoría incidirán en el cumplimiento de las políticas institucionales.

Cumple con los procedimientos de Auditoría	Cumplen con las políticas institucionales					Total
	Muy bajo	Bajo	Regular	Alto	Muy alto	
Muy Bajo	0	0	0	0	0	0
Bajo	0	8	3	1	0	12
Regular	0	2	11	10	1	24
Alto	0	2	6	21	6	35
Muy Alto	0	0	0	1	14	15
Total	0	12	20	33	21	86

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: Se escoge la prueba de Rangos señalados y pares igualados de Wilcoxon debido a la presencia de puntajes de diferencia de dos muestras relacionadas, donde cada sujeto es su propio control.

$$Z = \frac{T - \frac{n(n+1)}{4}}{\sqrt{\frac{n(n+1)(2n+1)}{24}}}$$

Donde:

$T$  : Suma más pequeña de los rangos señalados.

$n$ : muestra optima y a la vez el número de pares.

3. Nivel de significancia: sean  $\alpha = 0.05$ ;  $n = 86$
4. Regla de decisión: A un nivel de significancia de 0.05, Rechazar hipótesis

nula ( $H_0$ ) si la probabilidad asociada a  $Z$ ;  $p < \alpha$ .

5. Cálculo de la estadística de prueba. Al desarrollar la fórmula a través del SPSS tenemos:

Rangos				
		N	Rango promedio	Suma de rangos
poliins - proced	Rangos negativos	65 <sup>a</sup>	34,17	2221,00
	Rangos positivos	2 <sup>b</sup>	28,50	57,00
	Empates	19 <sup>c</sup>		
	Total	86		

- a. poliins < proced  
 b. poliins > proced  
 c. poliins = proced

Estadísticos de contraste <sup>a</sup>	
	poliins - proced
Z	-7,302 <sup>b</sup>
Sig. asintót. (bilateral)	,000

- a. Prueba de los rangos con signo de Wilcoxon  
 b. Basado en los rangos positivos.

$$Z = \frac{T - \frac{86(86 + 1)}{4}}{\sqrt{\frac{86(86 + 1)(2 * 86 + 1)}{24}}} = -7.302$$

6. Decisión estadística: Dado que la probabilidad asociada a  $Z$  es  $p = 2,828E-013 < 0.05$  se rechaza  $H_0$ .
7. Conclusión: Los procedimientos de Auditoría incidirá en el cumplimiento de las políticas institucionales.

**Hipótesis Principal:**

**H<sub>0</sub>:** La Auditoría Financiera no influirá en la gestión de las Pymes del área textil en el Centro de Gamarra – período 2016.

**H<sub>1</sub>:** La Auditoría Financiera influirá en la gestión de las Pymes del área textil en el Centro de Gamarra – período 2016.

Aplica Auditoría Financiera	Existe una adecuada gestión de las Pymes					Total
	Muy bajo	Bajo	Regular	Alto	Muy alto	
Muy Bajo	0	2	0	0	0	2
Bajo	0	3	3	1	1	8
Regular	0	4	7	6	2	19
Alto	0	0	5	24	10	39
Muy Alto	0	0	4	5	9	18
Total	0	9	19	36	22	86

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: Se escoge la prueba de Rangos señalados y pares igualados de Wilcoxon debido a la presencia de puntajes de diferencia de dos muestras relacionadas, donde cada sujeto es su propio control.

$$Z = \frac{T - \frac{n(n+1)}{4}}{\sqrt{\frac{n(n+1)(2n+1)}{24}}}$$

Donde:

$T$  : Suma más pequeña de los rangos señalados.

$n$ : muestra optima y a la vez el número de pares.

3. Nivel de significancia: sean  $\alpha = 0.05$ ;  $n = 86$
4. Regla de decisión: A un nivel de significancia de 0.05, Rechazar hipótesis nula ( $H_0$ ) si la probabilidad asociada a  $Z$ ;  $p < \alpha$ .
5. Cálculo de la estadística de prueba. Al desarrollar la fórmula a través del SPSS tenemos:

<b>Rangos</b>				
		N	Rango promedio	Suma de rangos
gestión - audi	Rangos negativos	61 <sup>a</sup>	33,12	2020,50
	Rangos positivos	4 <sup>b</sup>	31,13	124,50
	Empates	21 <sup>c</sup>		
	Total	86		

a. gestión < audi

b. gestión > audi

c. gestión = audi

**Estadísticos de contraste<sup>a</sup>**

	gestión - audi
Z	-6,493 <sup>b</sup>
Sig. asintót. (bilateral)	,000

- a. Prueba de los rangos con signo de Wilcoxon  
 b. Basado en los rangos positivos.

$$Z = \frac{T - \frac{86(86 + 1)}{4}}{\sqrt{\frac{86(86 + 1)(2 * 86 + 1)}{24}}} = -6.493$$

6. Decisión estadística: Dado que la probabilidad asociada a Z es  $p = 8.424E-011 < 0.05$  se rechaza  $H_0$ .
7. Conclusión: La Auditoría Financiera influirá en la gestión de las Pymes del área textil en el Centro de Gamarra – período 2016.

### 4.3 Discusión de resultados

1.- La mayoría de auditores, como lo muestra los resultados del estudio, comprende en su programa de auditoría, entre otras cosas, el listado de los procedimientos a realizar durante la realización de la auditoría, con el fin no existan posibles desviaciones en su aplicación, este resultado concuerda los procedimientos establecidos por Mayorga (2010) en el que afirma “Este trabajo también incluye, evaluar la propiedad de las políticas contables usadas, y como éstas pueden salvaguardar los activos de la compañía” Esto se realiza con la única finalidad de alcanzar la eficiencia en el trabajo de auditoría donde lo que se pretende es alcanzar una meta haciendo uso de los medios disponibles, pero, de manera racional. Esto lo saben los administradores o contadores de las empresas y obviamente el auditor, ya que según el Instituto Mexicano de Contadores Públicos “La opinión del auditor fortalece la credibilidad de los estados financieros” haciéndolo de alguna manera más eficiente, lo cual confirma los resultados obtenidos en el estudio. Por lo tanto, el plan y programa de Auditoría inciden en el nivel de eficiencia de las operaciones.

2.- Durante la ejecución de la auditoría se realizan diversas pruebas y análisis a los estados financieros con la finalidad de obtener resultados razonables como lo confirma la mayoría de empleados contables de las empresas del área textil del centro de Gamarra, sin embargo, también es cierto que bajo ciertos parámetros los auditores deben tener en cuenta al NIA 320, donde la “Responsabilidad que tiene el auditor de aplicar el concepto de importancia relativa”. Por otro lado, sobre este mismo tema, Escalante (2011) señala “En la ejecución se aplican los procedimientos y técnicas de Auditoría para obtener evidencia suficiente, competente y relevante”. Pero, la evidencia correcta se obtiene como producto no solo del trabajo de búsqueda sino que este debe estar debidamente archivado, que nace justamente del control que se realiza en la empresa, donde juega un papel importante y en el que todas las

actividades debe estar debidamente registrado como recomienda la NIA 530 y el Instituto de Auditores Internos (IIA, por sus siglas en inglés) en el que señala “Estas auditorías se desarrollaron para examinar los controles y los riesgos de la organización”. En ese sentido, la Auditoría incide en el grado de implementación de controles en la gestión de la empresa.

3.- Los procedimientos de auditoría, según la mayoría del personal de las empresas del área textil del centro de Gamarra señalan que se aplican una serie de técnicas en cada área y para cada caso , haciéndolo algunos veces “pesado” no solo para el personal de auditoría sino para el personal de la empresa, pero este obedece a la aplicación del Manual de Auditoría BDO donde establece “los procedimientos que deben seguir todas Firmas Miembro de BDO, cuando son contratadas para expresar una opinión luego de llevar a cabo una auditoría independiente de estados financieros”., lo que conlleva, al cumplimiento de la políticas institucionales, como lo señala la mayoría de auditores. Es decir, estas políticas delimitan la acción lógica del personal para su estricto cumplimiento, pero de manera real, evitando que la dirección se distraiga en temas rutinarios disminuyendo la eficiencia de la gestión como lo afirma Vergara et al (2005). Es en este contexto, los procedimientos de Auditoría que realizan las empresas textiles inciden en el cumplimiento de sus políticas institucionales.

4.- Los resultados obtenidos muestran y demuestran que la mayoría de contadores y auditores sostienen que la auditoría financiera es beneficioso y ayuda, a las PYMES textiles del centro comercial de Gamarra, a determinar la verdadera situación económica en la que se encuentra la empresa gracias al trabajo del auditor al emitir un juicio de valor mediante un informe que se encuentra debidamente validado. De este mismo, modo Whittington (2005) señala al respecto: “la auditoría es el proceso en el que los auditores recaban información y ofrecen alto nivel de seguridad de que los estados

financieros cumplen con los principios de contabilidad generalmente aceptados o algún otro criterio idóneo”, en consecuencia, al tener las cuentas claras, la gestión de las pymes será mucho más manejable, como lo señala la mayoría de contadores y auditores. Cuando se habla de una adecuada gestión, Karatsu (2006) sostiene: “El proceso de gestión en las instituciones involucra tres aspectos fundamentales como son: el logro de los objetivos, los procesos para alcanzar esos logros, y los recursos utilizados para obtener los productos”, pero también, la gestión integra y centraliza la información de las distintas áreas de la pyme. Por lo tanto, de acuerdo a los resultados obtenidos, la Auditoría Financiera influye en la gestión de las Pymes del área textil en el Centro de Gamarra – período 2016

## **CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **5.1 Conclusiones**

- 1.- Los datos obtenidos al realizar el trabajo de campo han permitido establecer, previa contrastación, que el plan y programa de Auditoría incidirá en el nivel de eficiencia de las operaciones.
- 2.- Se ha determinado que la ejecución de la Auditoría incide en el grado de implementación de controles en la gestión de la empresa.
- 3.- Se ha precisado, de igual manera, que los procedimientos de Auditoría incidirá en el cumplimiento de las políticas institucionales.
- 4.- En conclusión, se ha determinado que la Auditoría Financiera influye en la gestión de las Pymes del área textil en el Centro de Gamarra – período 2016.

### **5.2 Recomendaciones**

- 1.- Es probable que, un programa de auditoría financiera necesite mejorarse, como por ejemplo:
  1. a.- La descripción de las cuentas a examinar.
  1. b.- Descripción clara de los objetivos a conseguir.
  1. c.- Descripción clara de los pasos a seguir, para una tercera persona.Considerando estos puntos definitivamente se logrará la eficiencia en este proceso.
- 2.- Durante la ejecución de la auditoria, el personal debe realizar sus actividades de manera normal y solo debe detenerse para las

respectivas consultas. Esta actividad permitirá posteriormente establecer e implementar los controles, previo cumplimiento de requisitos que según Menguzzato y Renau (1986, p.245.) se debe cumplir:

- 2. a.- Ser entendibles.
- 2. b.- Seguir la forma de organización.
- 2. c.- Rápidos.
- 2. d.- Flexibles.
- 2. e.- Económicos.

3.- El proceso de la auditoría de ninguna manera debe convertirse en una especie de inquisición, sino simplemente como una actividad más, como algo normal para el beneficio de la empresa y de los trabajadores, para ello, previamente se debe:

- 3. a.- Alertar o comunicar el trabajo del equipo de auditoría.
- 3. b.- Proporcionar los documentos necesarios para la auditoría.
- 3. c.- Crear un programa de auditoria continua.
- 3. d.- Tener listo los reportes previos.

Estas características señaladas deben complementar con la elaboración de las políticas institucionales, los cuales deben usar un lenguaje sencillo y conciso: evitar conceptos laborales demasiado complejos.

4.- Si bien es cierto que la labor de los auditores es importante y cumplen con su normatividad en un informe ordenado con conclusiones jerarquizadas, también es cierto que se necesita de algunos ajustes de algunas pymes como por ejemplo la selección de personal calificado que no solo contribuya con la empresa sino que permita en un futuro realizar un buen trabajo del auditor, lo que a su vez contribuirá a la gestión de las pymes del rubro textil en cuanto a la toma de conciencia

en la actual situación en que se encuentran estas empresas frente a sus competidores internos y externos que arriban al Perú desde cualquier punto del mundo como la china y la india que son los más grandes exportadores de productos textiles. Para contrarrestarlo es necesario que las PYMES textiles del centro de Gamarra establezcan los siguientes puntos:

4.1.- Definir claramente a donde quieren llegar como empresa al corto, mediano y largo plazo.

4.2.- Conocer su posición en el mercado interno frente a los competidores.

4.3.- Contar con el recurso humano debidamente calificado.

4.4.- Tener accesibilidad a los bancos para posible apalancamiento financiero.

4.5.- Controlar los gastos.

4.6.- Orientar su cultura empresarial a un entorno digital.

4.7.- Presencia en las redes sociales y mercados virtuales.

## BIBLIOGRAFÍA

1. AGUIRRE ORMAECHEA, Juan. (2006). *Auditoría III*. Editorial Cultural Ediciones. Madrid, España. pp. 298.
2. ARENS, Alvin y James, K. LOEBBECKE. (2006) AUDITORÍA: UN ENFOQUE INTEGRAL, Prentice – Hall, México.
3. BOCH Juan R. y Vítale Arturo M. (2003) “BALANCES, AUDITORÍA Y CONTROL” p.241 Ediciones Bach, México.
4. BRAVO CERVANTES Miguel H. (2000) AUDITORÍA INTEGRAL, p.143, Fecat, Perú.
5. CASHIN, J. A., NEUWIRTH P.D. y LEVY J.F. (2005) Manual de Auditoria. Mc. Graw- Hill Inc, España.
6. CEPEDA, ALONSO, Gustavo. (2009). Auditoría y Control Interno. Editorial Emma. Bogotá, Colombia.
7. DEFLIESE, Philip L., JOHNSON, Kenneth P. y MACLEOD, Roderick K. (2009). Auditoría Montgomery. Editorial Limusa. México. pp. 396.
8. ESCAMILLA LÓPEZ Juan Antonio. (2005) LA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS. Editora Cultural, España.
9. ESTUPIÑAN Rodrigo. (2006) “PAPELES DE TRABAJO EN LA AUDITORÍA FINANCIERA”, p.5 Editada por Eco Ediciones, Colombia.

10. FEDERACIÓN INTERNACIONAL DE CONTADORES- IFAC – (2000) NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA. LIMA. EDITADO POR LA FEDERACIÓN DE COLEGIOS DE CONTADORES DEL PERÚ.
11. FERNANDEZ MAESTRE, Adolfo. (2006) AUDITORÍA. Editora Cultura, México.
12. GRIINAKER Robert L. (2007) “Auditoría: EL EXAMEN A LOS ESTADOS FINANCIEROS, Editada por Continental, México.
13. HEVIA VÁSQUEZ, Eduardo. (2008) FUNDAMENTOS DE AUDITORÍA INTERNA. España.
14. HIDALGO ORTEGA, Jesús. (2009) AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS. FECAT, Perú.
15. INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PÚBLICOS A.C. (2008) Normas Internacionales de Auditoría.
16. KARATSU, Jaime. (2006) LA SABIDURÍA JAPONESA. Editorial Gestión 2000.
17. PEREZ FERNANDEZ DE VELASCO, José Antonio. (2009). Gestión de la calidad empresarial. ESIC Editorial. Madrid, España.
18. PHILIPPATOS, G. (1979) “FUNDAMENTOS DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA”. McGraw Hill, México.
19. QUISPE, Manuel. (2008) MANUAL DE AUDITORÍA. Finart Editores S.A. México.

20. SIERRA, Guillermo y Manuel, ORTA. (2003) "TEORÍA DE LA AUDITORÍA FINANCIERA". McGraw-Hill, España.
21. SLOSSE, Carlos A. (2007) AUDITORÍA UN NUEVO ENFOQUE EMPRESARIAL, pp.69-72 Ediciones Machi, México.
22. VERGARA BARRETO, Mario, VERGARA SILVA, Mario y VERGARA SILVA, Olga. (2005) "200 TEMAS DE AUDITORÍA MODERNA". Inicof, Perú.
23. VERGE, Xavier – MARTINEZ, Joseph Lluís. (2004) ESTRATEGIA Y SISTEMA DE PRODUCCIÓN DE LAS EMPRESAS JAPONESAS. Editorial Gestión.
24. VILORIA DOMINGUEZ, Luis H. (2005) "INDICADORES DE GESTIÓN", Venezuela.
25. WHITTINGTON O. Ray. (2005) "PRINCIPIOS DE AUDITORÍA", 14 edición; MCGRAW-HILL, México.
26. ZAVALA, Abel Andrés. (2003) "PLANEACIÓN ESTRATÉGICA Y DESARROLLO EMPRESARIAL". Perú.

**Tesis**

27. ESCALANTE (2011) El Proceso de la Auditoría Financiera en la gestión municipal. Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
28. LARGO (2010), Auditoría financiera en la empresa importaciones Loozram S.A., de la ciudad de Quito, período 2009-2010. Universidad Nacional de Loja – Ecuador.
29. LÓPEZ (2013) Auditoría financiera en la estación de servicios plaza gas de la ciudad de Loja periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2011. Universidad Nacional de Loja – Ecuador.
30. MARTÍNEZ (2005) La auditoría Financiera en la gestión de las empresas cooperativas de servicios múltiples. Universidad Ricardo Palma.
31. MAYORGA (2010), Auditoría Financiera aplicada a la Compañía "Consortio Nacional de Cemento CONCEM Cía. Ltda. Universidad: Universidad Central de Ecuador - U.C.E.
32. VALLEJOS (2008) La auditoría financiera en la optimización de la gestión de las empresas de servicios de Lima Metropolitano. Universidad Nacional Mayor de San Marco
33. Menguzzato, M. y Renau, J. (1986). La dirección estratégica de la empresa. Barcelona: Ariel

## **ANEXOS**

**“LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS PYMES DEL ÁREA TEXTIL EN EL CENTRO DE GAMARRA– PERÍODO 2016”**

**01 Matriz de Consistencia**

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS
<p><b>Problema general</b></p> <p>¿En qué medida la Auditoría Financiera influye en la gestión de las Pymes del área textil en el Centro de Gamarra – período 2016?</p> <p><b>Problemas específicos</b></p> <p>a. ¿De qué manera el plan y programa de Auditoría inciden en el nivel de eficiencia de las operaciones?</p> <p>b. ¿En qué medida la ejecución de la Auditoría inciden en el grado de implementación de controles en la gestión de la empresa?</p> <p>c. ¿En qué medida los procedimientos de Auditoría inciden en el cumplimiento de</p>	<p><b>Objetivo general</b></p> <p>Determinar si la Auditoría Financiera influye en la gestión de las Pymes del área textil en el Centro de Gamarra – período 2016.</p> <p><b>Objetivos específicos</b></p> <p>a. Establecer si el plan y programa de Auditoría incide en el nivel de eficiencia de las operaciones.</p> <p>b. Determinar si la ejecución de la Auditoría incide en el grado de implementación de controles en la gestión de la empresa.</p> <p>c. Precisar si los procedimientos de</p>	<p><b>Hipótesis general</b></p> <p>La Auditoría Financiera influye en la gestión de las Pymes del área textil en el sector de Gamarra – período 2016.</p> <p><b>Hipótesis específicas</b></p> <p>a. El plan y programa de Auditoría incide en el nivel de eficiencia de las operaciones.</p> <p>b. La ejecución de la Auditoría incide en el grado de implementación de controles en la gestión de la empresa.</p> <p>c. Los procedimientos de Auditoría</p>

<p>las políticas institucionales?</p> <p>d. ¿En qué medida el informe de la auditoría financiera incide en la economía de las pymes del área textil?</p> <p>e. ¿De qué manera el seguimiento de las recomendaciones de la auditoría financiera puede facilitar la transparencia de las pymes del área textil?</p>	<p>Auditoría incide en el cumplimiento de las políticas institucionales.</p> <p>d. Establecer la manera como el informe de auditoría financiera facilita la economía en las pymes del área textil.</p> <p>e. Determinar el seguimiento de las recomendaciones de la auditoría financiera, ya que podría facilitar la transparencia de las pymes del área textil.</p>	<p>incide en el cumplimiento de las políticas institucionales.</p> <p>d. El informe de la auditoría financiera incide en la economía de las pymes del área textil.</p> <p>e. El seguimiento de las recomendaciones de la auditoría financiera podría facilitar la transparencia de las pymes del área textil.</p>
---	--	---

## 02 Encuesta

### Plan y programa de auditoría.

1. ¿Existe colaboración por parte de los organismos involucrados en el proceso de auditoría?
 

a) Muy bajo ( )	d) Alto ( )
b) Bajo ( )	e) Muy alto ( )
c) Regular ( )	
  
2. ¿Se establecen las reglas y procedimientos a seguir en el proceso de auditoría?
 

a) Muy bajo ( )	d) Alto ( )
b) Bajo ( )	e) Muy alto ( )
c) Regular ( )	

### Ejecución de la auditoría.

3. ¿Se cumple con la búsqueda de los registros contables tras la ejecución de la auditoría?
 

d) Muy bajo ( )	d) Alto ( )
e) Bajo ( )	e) Muy alto ( )
f) Regular ( )	
  
4. ¿Se cumple con la verificación de los registros contables tras la ejecución de la auditoría?
 

a) Muy bajo ( )	d) Alto ( )
b) Bajo ( )	e) Muy alto ( )
c) Regular ( )	



**Grado de implementación de controles en la gestión de la empresa.**

10. ¿En qué medida se controla la gestión para evitar que los resultados se desvíen de lo planeado?

- |                 |                 |
|-----------------|-----------------|
| a) Muy bajo ( ) | d) Alto ( )     |
| b) Bajo ( )     | e) Muy alto ( ) |
| c) Regular ( )  |                 |

11. ¿Se controlan los resultados en base a la calidad con vistas a su mejora constante?

- |                 |                 |
|-----------------|-----------------|
| a) Muy bajo ( ) | d) Alto ( )     |
| b) Bajo ( )     | e) Muy alto ( ) |
| c) Regular ( )  |                 |

**Políticas institucionales.**

12. ¿Se considera a la competitividad como una política institucional?

- |                 |                 |
|-----------------|-----------------|
| a) Muy bajo ( ) | d) Alto ( )     |
| b) Bajo ( )     | e) Muy alto ( ) |
| c) Regular ( )  |                 |

13. ¿Se trabaja en las políticas contables como políticas institucionales de la empresa?

- |                 |                 |
|-----------------|-----------------|
| a) Muy bajo ( ) | d) Alto ( )     |
| b) Bajo ( )     | e) Muy alto ( ) |
| c) Regular ( )  |                 |

## **03 Estados Financieros**

Empresas textiles:

- COMPAÑÍA UNIVERSAL TEXTIL S.A.
- FABRICA DE HILADOS Y TEJIDOS SAN MIGUELS.A.
- INDUSTRIA TEXTIL PIURA S.A