

UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA



ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN AUDITORÍA

Tesis

**LA AUDITORIA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN
ESTRATÉGICA DE LAS GRANDES EMPRESAS INDUSTRIALES
DEL SECTOR CONFECCIONES, EN LIMA METROPOLITANA,
2016-2019**

Para optar el grado de Maestra en Contabilidad con mención en Auditoría

Presentado por:

MARÍA ROSARIO VELIT ROMERO

ASESOR: Dr. MAXIMILIANO CARNERO ANDÍA

2021

INDICE

CAPÍTULO I	1
FUNDAMENTOS TEÓRICOS DE LA INVESTIGACIÓN	1
1.1 Marco Histórico	1
1.1.1 Auditoría interna.....	1
1.1.2 Gestión Estratégica	2
1.2 Marco Teórico	2
1.2.1 Auditoría Interna	2
1.2.2 Gestión Estratégica	11
1.3 Investigaciones	13
1.3.1 Universidades Peruanas.....	14
1.3.2 Universidades Extranjeras.....	15
1.4 Marco Conceptual	17
1.4.1 Auditoría Interna	17
1.4.2 Gestión Estratégica	18
1.4.3 Definiciones vinculadas con el tema investigado	18
CAPÍTULO II	22
EL PROBLEMA, OBJETIVOS, HIPÓTESIS Y VARIABLES	22
2.1 Planteamiento del problema	22
2.1.1 Descripción de la Realidad Problemática.....	22
2.1.2 Antecedentes teóricos.....	25
2.1.3 Definición del Problema	26
2.2 Finalidad y Objetivos de la Investigación	27
2.2.1 Finalidad	27
2.2.2 Objetivo General y Específicos.....	28
2.2.3 Delimitación del estudio	29
2.2.4 Justificación e Importancia del Estudio.....	30
2.3 Hipótesis y Variables	31
2.3.1 Supuestos Teóricos.....	31
2.3.2 Hipótesis Principal y Específicas	31

2.3.3 Variables e Indicadores	33
CAPÍTULO III	35
MÉTODO, TÉCNICA E INSTRUMENTOS	35
3.1 Población y Muestra	35
3.1.1 Población	35
3.1.2 Muestra	35
3.2 Diseño utilizado en el estudio	36
3.2.1 Tipo	36
3.2.2 Nivel.....	36
3.2.3 Método y Diseño.....	37
3.3 Técnica e Instrumento de Recolección de Datos	37
3.4 Procesamiento de datos	38
CAPÍTULO IV.....	39
PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS	39
4.1 Presentación de Resultados	39
4.2 Contratación de Hipótesis	67
4.3 Discusión de Resultados	82
CAPÍTULO V.....	84
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	84
5.1 Conclusiones	84
5.2 Recomendaciones	85
BIBLIOGRAFIA.....	87
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	87
ANEXOS.....	92
ANEXO N° 1 Instrumentos de recolección de datos	92
ANEXO N° 2 Matriz de Coherencia interna.....	100
ANEXO No. 3 Las empresas del sector textil confecciones en el 2020	102

Índice de tablas

Tabla 1	39
Tabla 2	41
Tabla 3	43
Tabla 4	45
Tabla 5	47
Tabla 6	49
Tabla 7	51
Tabla 8	53
Tabla 9	55
Tabla 10	57
Tabla 11	59
Tabla 12	61
Tabla 13	63
Tabla 14	65

INDICE DE FIGURAS

Figura 1	40
Figura 2	42
Figura 3	44
Figura 4	46
Figura 5	48
Figura 6	50
Figura 7	52
Figura 8	54
Figura 9	56
Figura 10.	58
Figura 11.	60
Figura 12	62
Figura 13.	64
Figura 14	66

DEDICATORIA

Para los que recibí el soporte de quienes realmente me aprecian y en su momento compartieron su sapiencia para la gesta y el éxito de mi trabajo

AGRADECIMIENTO

Definitivamente a quien debo agradecer es a Dios, quien me llevó por el camino preciso y más acertado, brindándome paciencia y sabiduría para culminar con éxito mis metas propuestas.

RESUMEN

La tesis, tuvo como objetivo establecer si la Auditoría Interna incide en la gestión estratégica de las grandes empresas industriales del sector confecciones en Lima Metropolitana, 2016-2019.

Revelándose que las grandes empresas industriales del sector confecciones, contribuyen de manera directa en el desarrollo y crecimiento del país, identificándose en el período evaluado a 30 grandes empresas a nivel nacional, que pertenecen al nivel de grandes empresas del sector confecciones, de las cuales 22, se encuentran ubicadas en el ámbito geográfico de Lima Metropolitana; de este total de entidades, 9 tuvieron ingresos sostenibles, y no perdieron su condición.

Tal es así, que se ha evidenciado que la Superintendencia del Mercado de Valores, a través de la Bolsa de Valores de Lima, considera a 9 empresas importantes dentro del rubro de confecciones, a nivel Nacional, de las cuales 6 se encuentran en Lima Metropolitana.

El estudio, revela que no todas estas grandes empresas cuentan con una oficina de auditoría Interna, con el agravante, de que algunos titulares confunden al “control interno” con la “auditoría interna”, siendo necesarios que los responsables de estas unidades de negocio implementen dentro de su estructura orgánica a la oficina de auditoría interna, además, conforme se consigna en las recomendaciones del presente estudio, deberán dotarla de autonomía e independencia en su operatividad, de recursos humanos idóneos, de materiales y bienes logísticos necesarios, para su funcionamiento.

La tesis es de tipo aplicada, aplica el método descriptivo - correlacional, para su realización se buscó identificar la problemática del sector empresarial, para luego proponer mejoras en la gestión estratégica de las grandes empresas industriales del sector confecciones, utilizando el rigor de la investigación científica, que comprende la problemática, el marco teórico, la metodología, el diseño, la población, la muestra, las técnicas de investigación a través del instrumento denominado el cuestionario, la misma que fue aplicada a la muestra determinada, vinculados con este importante sector, los resultados y la contrastación de las hipótesis, finalizando con la discusión, conclusiones y recomendaciones.

Por lo expuesto, se concluye que la auditoría interna tiene una relación significativa en la gestión estratégica de las grandes empresas industriales, del sector confecciones en Lima Metropolitana, 2016-2019.

Palabras clave: Auditoría interna ,Gestión estratégica de las grandes empresas industriales, sector confecciones

ABSTRACT

The thesis aimed to establish if the Internal Audit affects the strategic management of large industrial companies in the apparel sector in Metropolitan Lima, 2016-2019.

Revealing that the large industrial companies in the clothing sector contribute directly to the development and growth of the country, identifying in the period evaluated 30 large companies at the national level, which belong to the level of large companies in the clothing sector, of which 22 They are located in the geographical area of Metropolitan Lima; Of this total of entities, 9 had sustainable income, and they did not lose their status.

So much so, that it has been shown that the Superintendency of the Securities Market, through the Lima Stock Exchange, considers 9 important companies within the clothing industry, at the national level, of which 6 are located in Metropolitan Lima .

The study reveals that not all these large companies have an internal audit office, with the aggravating circumstance that some owners confuse "internal control" with "internal audit", being necessary that those responsible for these business units implement Within its organizational structure, the internal audit office, in addition, as set forth in the recommendations of this study, must endow it with autonomy and independence in its operation, with suitable human resources, materials and logistics goods necessary for its operation.

The thesis is of an applied type, it applies the descriptive-correlational method, for its realization it was sought to identify the problems of the business sector, to then propose improvements in the strategic management of large industrial companies in the clothing sector, using the rigor of scientific research , which includes the problem, the theoretical framework, the methodology, the design,

the population, the sample, the research techniques through the instrument called the questionnaire, the same that was applied to the determined sample, linked to this important sector, the results and the contrasting of the hypotheses, ending with the discussion, conclusions and recommendations.

Therefore, it is concluded that the internal audit positively affects the strategic management of large industrial companies in the clothing sector in Metropolitan Lima, 2016-2019.

Keywords: Internal audit , Strategic management of large industrial companies, clothing sector

INTRODUCCIÓN

La tesis intitulada: *“LA AUDITORIA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ESTRATÉGICA EN GRANDES EMPRESAS INDUSTRIALES DEL SECTOR CONFECCIONES EN LIMA METROPOLITANA, 2016-2019”*, reviste importancia por ser necesario para que este importante grupo empresarial considere dentro de su estructura orgánica a la oficina de auditoría interna, que no es lo mismo que el “control interno”.

El estudio, es un tema de actualidad y es de interés de la suscrita, que las grandes empresas industriales del sector confecciones, implementen a la unidad de auditoría interna, en el más alto nivel dentro de la organización, con la finalidad de garantizar la evaluación de los controles internos implementados por la empresa, la identificación del manejo de los riesgos o la gestión de riesgos internos y externos que les permitan alcanzar los objetivos y metas trazados en el ejercicio.

En el Capítulo I. Fundamentos teóricos de la investigación, comprende al marco histórico, teórico y conceptual de la auditoría interna en la gestión estratégica de las grandes empresas industriales del sector confecciones de Lima Metropolitana, 2016-2019, los cuales fueron trabajadas y probadas con la intervención de expertos, que permitieron lograr su finalización.

En el Capítulo II. El Problema, Objetivos, Hipótesis y Variables, se menciona la descripción de la realidad problemática, finalidad y objetivos de la investigación y la formulación de hipótesis y variables.

En el Capítulo III. Método, Técnica e Instrumentos, se menciona sobre la determinación de la población y muestra, diseño utilizado en la investigación, la técnica e instrumento de recolección de datos y el procesamiento de datos.

En el Capítulo IV. Presentación y Análisis de los Resultados, se menciona la presentación de resultados, la contrastación de hipótesis y la discusión.

Finalmente, en el Capítulo V. Conclusiones y Recomendaciones, se determinan las conclusiones relativas a las hipótesis de la investigación y las recomendaciones referentes a las implementaciones que se pueden realizar con los resultados de la tesis.

CAPÍTULO I

FUNDAMENTOS TEÓRICOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Marco Histórico

1.1.1 Auditoría interna

La auditoría como profesión fue reconocida en 1862, según se sabe por ley inglesa de sociedades anónimas. Es 1905, en Inglaterra donde se da su crecimiento, considerándose como el objetivo primordial de la localización y descubrimiento del fraude; en 1880, Estados Unidos también introduce la auditoría dentro de sus medidas de control. Hasta antes de 1941, los auditores tenían como función sólo la verificación de registros contables con el objetivo de reducir o eliminar las posibilidades de fraude.

Posteriormente, un nuevo enfoque ubica a la auditoría como una rama de investigación continua, en el que los cambios en la tecnología y la globalización obligan a los auditores a mantenerse actualizados, por ejemplo, la contabilidad computarizada en las organizaciones, el chequeo automatizado de los procedimientos incluye los registros: se aminoro como requisito para los auditores internos verificaran las transacciones en su totalidad y dejaran atrás aquellas actividades.

De 1947 a 1957, se produce el crecimiento de la auditoría interna, conforme es de observarse analizando como las responsabilidades de los auditores internos va ampliándose; para 1947, se establecía como

responsabilidad básica, solo los asuntos contables y financieros; recién se dan cambios en la década de los 50, cuando se incluye dentro del análisis de las empresas la gestión operacional, ya para 1957 la versión cambia, los auditores internos ya no “pueden” involucrarse en las funciones operacionales, ahora “ Deben” involucrarse en cualquier actividad del negocio.

1.1.2 Gestión Estratégica

El origen de la palabra “estrategia” se remonta al griego: “strategos”, compuesta por: stratos, que se entiende como ejército y –ag, que se entiende como dirigir.

La “gestión estratégica”, nace de las estrategias militares, siendo la más antigua “El arte de la guerra” (400-340 A.C.) escrito hace más de 2500 años por el General chino Sun Tzu, este tratado sobre táctica militar y estrategia que hoy ha sido llevado a la gestión empresarial y se mantiene actual a pesar que pasan los años. el contenido ayuda a entender el origen de los conflictos y a evaluar las opciones para una mejor solución. Las principales enseñanzas son: preferible es ganar sin pelear y que la guerra se fundamenta en las artimañas y el caos que tiene contrincante.

1.2 Marco Teórico

1.2.1 Auditoría Interna

ARENS & LOEBBECKE (2010), conceptualiza que la auditoría interna es un procedimiento cuyo compromiso inicia en los directores y la

gerencia de las asociaciones de servicios variadas, y se sitúa elaborado para suministrar una protección prudente ante el cumplimiento de los propósitos de los entes. (p.80)

Lo señalado por los expertos, es una realidad en las empresas medianas y grandes, en el sentido de que tienen la necesidad de contar dentro de su estructura orgánica con una Oficina de Auditoría Interna, encargada de evaluar los procesos y controles implementados por la gestión; destacando la labor profesional de sus integrantes, quienes deben cumplir con sus funciones propias, no viéndose soslayada por su condición de dependiente, pues es un director, jefe o funcionario responsable de tan importante área especializada. Su aporte a la empresa es fundamental para la toma de decisiones y continuidad de negocio.

KOONTZ, H. & WEHRICH, H. (2012), precisan que la auditoría interna, es aquella llevada a cabo por empleados de una misma negociación y dependiendo de la administración de dicha empresa: otro efectivo instrumento de control administrativo es la auditoría interna que es la evaluación regular e independiente de las operaciones de contabilidad, financieras y otras. Aunque por lo general se le limita a la auditoría de cuentas, en su modalidad más útil la auditoría operacional incluye la evaluación de las operaciones para la ponderación de resultados reales en comparación con los planeados.

Agregando que, debe cerciorarse de que las cuentas responden adecuadamente a los hechos, los auditores operacionales evalúan políticas, procedimientos, uso de autoridad, calidad de la administración, eficacia de los métodos, problemas especiales y otras fases de las operaciones. (p. 670)

Lo expresado por los autores, ratifican la dependencia del auditor interno en su condición de trabajador dependiente o asalariado por la empresa, donde desempeña el honroso cargo dentro de la planilla de la empresa. Pero, su responsabilidad consiste en efectuar el diagnóstico de la organización, elaborar su plan anual de trabajo y ejecutar sus acciones y actividades de control planificadas dentro del ejercicio fiscal. Pudiendo también, ejecutar acciones o actividades no programadas, que pueden darse por las circunstancias.

ARENS, A. & LOEBBECKE, J. (2010), afirman que el propósito primordial de la evaluación de los controles internos para la auditoría financiera es determinar el alcance de las pruebas sustantivas de auditoría necesarias: el propósito de la auditoría operacional es evaluar la eficiencia y la efectividad de la estructura de controles internos y presentar recomendaciones a la administración. Se puede evaluar los procedimientos de control en la misma forma para ambos tipos de auditoría, pero el propósito es diferente. (pp. 863-865).

Señalan los expertos, que es importante para el auditor, evaluar la eficacia de los controles internos, de tal manera que protejan y coadyuven al logro de los objetivos establecidos por la administración. Siendo el trabajo final de la auditoría interna, la presentación del informe, cuyo contenido debe mejorar la gestión de la empresa, fortalecer sus procesos y mejorar sus indicadores de gestión. Considerando que la auditoría interna, siempre será un proceso técnico especializado, independiente y respetable dentro de la organización.

MACCHIAVERNA, P. (2011), sostiene que la auditoría interna es la denominación de una serie de procesos y técnicas, a través de las cuales se da una seguridad de primera mano a la dirección respecto a los empleados de su propia organización, a partir de la observación en el

trabajo respecto a: si los controles establecidos por la dirección son mantenidos adecuada y efectivamente; si los registros e informes (financieros, contables o de otra naturaleza) reflejan las operaciones actuales y los resultados adecuada y rápidamente en cada división, departamento u otra unidad, y si éstos se estarán llevando fuera de los planes, políticas o procedimientos de los cuales la auditoría es responsable. (p.50)

Es indiscutible lo que sostiene el tratadista en temas de auditoría, debido a que la auditoría interna también es un proceso sistemático de obtención y evaluación de evidencia vinculada con la empresa. Dando énfasis en la evaluación de los controles internos implementados por la organización, de cuya evaluación debe pronunciarse a través de un informe, con la finalidad de que la institución implemente las recomendaciones planteadas.

EL INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS EN EL PERÚ (2010), publica que la auditoría interna, es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a la organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.

Además, indica que es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno. (p.1)

El Instituto de Auditores Internos, es una institución que agrupa a todos los auditores internos del país y del mundo, integrada por profesionales de diversas formaciones, tales como: contadores públicos, ingenieros, abogados, administradores, economistas, etc., o sea es multidisciplinaria, reconoce que la auditoría interna es una actividad independiente, de mucha valía en la empresa, quienes desarrollan actividades programadas y no programadas para asegurar la continuidad de operaciones y darle valor agregado a la entidad.

ORTIZ, J. & ORTIZ, A. (2012), definen que la auditoría interna es el examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones financieras o administrativas efectuado con posterioridad a su ejecución, como servicio a la gerencia, completamente independiente de dichas operaciones, con la finalidad de verificarlas, evaluarlas y elaborar un informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Además, señala que la auditoría interna es una realidad, es un instrumento de control interno posterior que permite a la gerencia obtener los resultados del examen y evaluación de las operaciones de otros controles internos que son aplicados previa o concurrentemente a la ejecución de operaciones. (p.12)

De lo indicado por los autores, se entiende que la auditoría interna, es importante en todo tipo de organización, cuya función principal es realizar servicios de control, bajo la modalidad de trabajos o exámenes especiales a las áreas o unidades de línea y de apoyo; así como, actividades de control, sin interferir u obstaculizar a la gestión. Constituyendo sus informes, un valor agregado para mejorar la gestión y asegurará la calidad y continuidad empresarial. Cobra interés, la evaluación del control interno, implementado por la organización, con la finalidad de pronunciarse respecto de su utilidad y bondad.

El INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS EN EL PERÚ (2010), revela que la independencia está establecida por la estructura de la organización y las líneas de reporte. La objetividad se logra mediante una apropiada actitud mental. La actividad de auditoría interna evalúa la exposición al riesgo del gobierno, las operaciones y los sistemas informáticos de la organización, con respecto a lo siguiente:

Eficacia y eficiencia de las operaciones.

Confiabilidad e integridad de la información financiera y operativa.

Protección de activos.

Cumplimiento de leyes, regulaciones y contratos. (Ob. Cit., pp. 1-2)

Reconoce el Instituto de Auditores Internos, que dentro de la estructura orgánica debe ser colocada en el máximo nivel jerárquico, respetando su independencia y su accionar, a fin de aprovechar el producto final que esta genera. Cobrando mucha responsabilidad al evaluar la gestión, identificando y conociendo previamente a la empresa, su estructura orgánica, su giro de negocio, sus principales proveedores y clientes, sus funcionarios, su contador general y la información producida por ellos.

RUSENAS, R. (2010), consigna que el trabajo del departamento de auditoría interna está orientado a: determinar la adhesión o cumplimiento de las políticas, metas y objetivos. Evaluar las normas que realmente se aplican en la empresa para optimizar la obtención de los objetivos políticos fijados. Determinar la confiabilidad o seguridad de la información que es fuente para la toma de decisiones. Asesorar a la dirección Superior. Cubrir las necesidades de asesoramiento técnico en función de sus conocimientos. Salvaguardar el patrimonio de la empresa, ya fueren tanto los bienes materiales, como el medio humano que actúa en la misma. Estudiar las posibilidades de fraude o robo, del

patrimonio de la empresa y establecer las medidas que minimicen el riesgo. (p.10)

Lo consignado por el tratadista, es veraz en el sentido que la auditoría siempre será un proceso técnico, con responsabilidades innatas del cargo, debido evaluar la confiabilidad de la información financiera que se presentan en los estados financieros y las medidas adoptadas por la gestión en todo su desempeño, los planes de trabajo, el logro de los objetivos y metas, las actividades, estrategias y políticas aplicadas por los responsables de la conducción de la empresa. Su participación, es muy importante para asegurar la continuidad de negocio.

CASHIN, J. A., et al (2012), sostienen que los tres mayores desarrollos que ha habido en auditoría interna en los últimos tiempos son: El mayor alcance de las responsabilidades y funciones de auditoría y en particular el desarrollo de la función de auditoría informática. El desarrollo de la comunicación regular entre los altos niveles de dirección y los comités de auditoría. El avance promocional del personal de auditoría interna. Por otro lado, refieren que la auditoría interna emerge como un segmento especial del campo general de la contabilidad, utilizando las técnicas y métodos básicos de auditoría. El hecho de que el auditor independiente y el interno utilices muchas técnicas similares frecuentemente conduce a las creencias erróneas de que existe tan sólo una pequeña diferencia en su trabajo o en los objetivos de ambos. (pp. 167-170).

Conforme a lo señalado por los autores, el auditor interno, debe validar la veracidad de la información, revisar las estrategias y políticas aprobadas por el directorio y ejecutadas por la gerencia general, tiene independencia para solicitar y evaluar información de las áreas, no tiene

limitación para desempeñar sus funciones, ni para cubrir los puestos de su área, siendo muy profesional en sus informes, los cuales deben ceñirse a los que establece la NAGA 10. Informes de Auditoría o la NIA 700. Informe o dictamen, respetando también las demás normas sobre planeamiento y ejecución de la auditoría.

STONER, J. & FREEMAN, E. (2010), determinan que la auditoría interna corresponde a los miembros de la organización. Sus objetivos son ofrecer garantía razonable de que los activos de la empresa se preservan de manera apropiada, y que los registros financieros se conservan con suficiente precisión y confiabilidad para preparar los estados financieros. Las auditorías internas ayudan a los administradores a evaluar la eficiencia operacional de una empresa.

Siendo que, la auditoría interna evaluará la eficacia con que el sistema de control está funcionando en el cumplimiento de los objetivos organizacionales. Evaluará la precisión y utilidad de los informes de la organización, y conducirá a recomendaciones tendientes a mejorar los sistemas de control. A este proceso se le llama también “auditoría operacional”. (pp. 661-662).

Lo afirmado por los autores, guardan relevancia cuando consideran que es función de la auditoría interna, no solo trabajar con independencia en el cumplimiento de sus funciones, sino también en evaluar los indicadores de gestión, tales como, eficiencia, economía y eficacia. Es así que sus informes, deben contener las observaciones, conclusiones y recomendaciones, cuyo producto debe conducir a mejorar la gestión de la administración.

PÁGINA WEB ENCICLOPEDIA FINANCIERA (2010), refiere que la auditoría interna es un catalizador para mejorar los controles de gobierno

de la organización, gestión y administración de riesgos, proporcionando una visión y recomendaciones basadas en el análisis y la evaluación de los datos y procesos de negocio. Con el compromiso con la integridad y la rendición de cuentas, la auditoría interna proporciona valor a los órganos rectores y la administración superior como una fuente objetiva de asesoramiento independiente. Profesionales llamados auditores internos son empleados por las organizaciones para llevar a cabo la actividad de auditoría interna.

Con respecto al alcance, publica que la auditoría interna dentro de una organización es amplia y puede incluir temas como la gobernanza de la organización, gestión de riesgos y controles de gestión sobre: la eficiencia/eficacia de las operaciones (incluyendo la protección de los activos), la fiabilidad de la información financiera y de gestión, y el cumplimiento de leyes y reglamentos. (p.1)

Los expertos se refieren, directamente a la importancia que tiene la auditoría interna en la evaluación del manejo de la gestión de las empresas, coadyuvando a la mejora de los procesos y eficacia de los controles a través de las acciones y actividades de control, siendo las primeras la evaluación de cada área u órgano de línea de la organización, y la segunda a las actividades propias de la gestión, tales como, nivel de implementación y funcionamiento de los controles internos, el seguimiento de las medidas correctivas, etc..

SANTILLANA, J. (2013), preceptúa que el alcance de la función de la auditoría interna en una organización, es amplio e involucra aspectos como los siguientes: revisar y evaluar la eficacia en las operaciones, la confiabilidad en la información financiera y operativa, determinar e investigar fraudes, las medidas de protección de activos y el cumplimiento con leyes y regulaciones; involucra también el asegurar

apego a las políticas y los procedimientos instaurados en la organización. Es importante resaltar que los auditores internos no son responsables de la ejecución de las actividades de la organización por lo que sólo proponen a la administración y al consejo de administración, medidas para el mejor desempeño de las responsabilidades de éstos. Como resultado del gran alcance de la función de auditoría interna, los auditores internos deben contar con amplios conocimientos y sólida formación académica y profesional. (pp.11-12)

Efectivamente, conforme a lo expuesto por el estudioso, la actuación del auditor interno es importante dentro de la empresa, porque es un área técnica especializada en evaluar a través de técnicas y procedimientos de auditoría, evaluar el proceso de la gestión y la eficacia de los controles internos implementados. Es así, que los informes emitidos, constituyen un valor agregado para la organización.

1.2.2 Gestión Estratégica

THOMPSON (2012), señala que estas acciones se modelan según las estrategias a adoptar, se modela en parte por el análisis y elecciones de las directivas de una entidad y por la necesidad de adaptarse de aprender sobre la marcha. (p.10)

El autor es preciso cuando dice que las estrategias a adoptarse, deben ser previamente analizadas y aprobadas por la alta dirección, considerando que dependen de la eficacia de éstas para efectuar una buena gestión empresarial, la cual debe combinarse con el proceso administrativo necesario para coadyuvar al logro de los objetivos y metas, resaltando la importancia del control continuo, para verificar de manera constante la ejecución de las actividades planificadas, recomendando los correctivos oportunos o excluir actividades que no

aportan e incluir otras necesarias.

GRANT, R. (2006), precisa que los elementos que integran la estrategia, –sus objetivos y valores, los recursos y capacidades y la estructura y sistemas-, con el entorno competitivo, conformándose un nexo que se concreta en la necesidad de realizar ajustes estratégicos continuos (p.181).

Es muy loable lo descrito por el experto, y por supuesto deben tomarse en cuenta los elementos que conforman la estrategia, que deben evaluarse de manera permanente, a fin de evitar resultados negativos y situaciones adversas que no ayuden al logro de los objetivos fijados por la empresa. Para eso, debe considerarse el entorno o la competencia, y también el mercado, a fin de medir las evaluar a través del FODA, las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas.

KOONTZ & O`DONNELL (2003), afirman que las políticas son guías para orientar la estrategia (acción); son lineamientos generales a observar en la toma de decisiones, sobre algún problema que se repite una y otra vez dentro de una organización. En este sentido, las políticas son criterios generales de ejecución que auxilian al logro de los objetivos y facilitan la implementación de las estrategias (acciones). Las políticas estratégicas o generales, se formulan al nivel de alta gerencia y su función es establecer y emitir lineamientos que guíen a la empresa como una unidad integrada (p.88).

Los autores resaltan la importancia de las políticas aprobadas por la alta dirección de la empresa, las cuales constituyen las guías que sirven como orientador de la estrategia, que deben acompañarse y respaldar la toma de decisiones en las empresas, pero, resaltan también las políticas estratégicas, aprobadas también por el máximo nivel de la organización,

que de aplicarse apropiadamente, garantiza y respalda el logro de los objetivos.

FRANCÉS, A. (2006), sostiene que el planeamiento tiene una base sustancial, debido a los acopios de los lineamientos concretizados *“Un proceso en el cual se definen de manera sistemática los lineamientos estratégicos, o líneas maestras, de la empresa u organización, y se los desarrolla en guías detalladas para la acción, se asignan recursos y se plasman en documentos llamados planes”*. (p.23)

Siempre la base del éxito de la organización va a ser el planeamiento, considerando que empresa que no planea, no vive, sería como una hoja al viento, sin rumbo, no sabiendo a donde ir, y de esa forma, no será posible conocer los objetivos, porque simplemente no existen, se trabaja por trabajar, sin un norte definido.

ROBBINS, S. & COULTER, M. (2005), consignan que el control es un proceso que consiste en supervisar las actividades para garantizar que se realicen según lo planificado, corregir y asegurar que las actividades que se realicen estén acordes a las planificadas. (p.77)

En toda organización, es importante el control, y debe ser un proceso constante, es una forma de verificar como se van desarrollando las actividades planificadas, porque todas ellas van a contribuir con el logro de los objetivos. A veces como resultado del control, se hacen exclusiones de actividades y en otras, inclusiones, por eso se considera que los planes no son rígidos, pudiendo darse los cambios ante imposibilidades que se puedan presentar durante el ejercicio fiscal.

1.3 Investigaciones

1.3.1 Universidades Peruanas

- a. AROCA SEVILLANO, JULYANA MARICÉ (2016), en su tesis *“LA AUDITORIA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION DE EMPRESA DE TRANSPORTES GUZMÁN S.A. DE LA CIUDAD DE TRUJILLO”*, para optar el grado académico de Maestro en Ciencias Económicas mención en Auditoría en la Universidad Nacional de Trujillo - Trujillo, sostiene que la Empresa de Transportes Guzmán S.A. tomará conciencia y pondrá mayor énfasis en el desarrollo de su gestión y superación de sus puntos críticos detectados. A través de la Auditoria Interna se logrará un mayor beneficio económico o un eficaz cumplimiento de la misión de la empresa, es decir obtendrá los resultados esperados.

- b. PASICHE AGRAMONTE, MARÍA MARLENE (2017), en su tesis *“LA AUDITORÍA INTERNA Y EL CONTROL DEL FLUJO DE CAJA DE LA MUNICIPALIDAD DE SAN ISIDRO 2014”*, para obtener el Grado de Maestra en Contabilidad con mención en Auditoría, de la Universidad Inca Garcilaso de la Vega - Lima, concluye que la finalidad de realizar la auditoría interna permite ayudar a diagnosticar las posibles contingencias y lograr soluciones de manera que se produzca un control del flujo de caja.

- c. PICASSO ESCOBAR, César Augusto (2019), en su tesis *“Auditoría interna y su incidencia en la gestión de la subgerencia de tesorería de la Municipalidad Metropolitana de Lima – período 2016”*, para obtener el Grado Académico de Maestro en Gestión Pública, de la Universidad Nacional Federico Villarreal - Lima, en su estudio manifiesta la

relevancia de la auditoría interna, en toda organización, fundamentalmente en lo concerniente al gobierno local. Y que el propósito es ayudar a producir el registro interno en las diferentes secciones y métodos de la entidad; al igual, la utilización de instrucciones, métodos y prácticas que son esenciales.

- d. VALDIVIA CASTAÑEDA, Raúl Enrique (2019), en su tesis *“LA AUDITORIA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LA OPTIMIZACIÓN DE LA GESTIÓN DE SEGURIDAD DE LA INFORMACIÓN DE LOS USUARIOS DEL SISTEMA SAP DE LAS EMPRESAS DE SERVICIOS LOGÍSTICOS EN LA PROVINCIA CONSTITUCIONAL DEL CALLAO, AÑO 2016-2017”*, para obtener el grado académico de Maestro en Ciencias Contables y Financieras con mención en Gestión de Riesgos y Auditoría Integral, de la Universidad de San Martín de Porres - Lima, en su estudio resume que existe la necesidad de implementar la auditoría interna con la finalidad de optimizar o mejorar la Gestión de Seguridad de la Información de los usuarios del sistema SAP de las Empresas de Servicios Logísticos.

1.3.2 Universidades Extranjeras

- a. GRAS GIL, Ester (2010), en su tesis *“AUDITORÍA INTERNA E INFORMACIÓN FINANCIERA EN LAS ENTIDADES DE CRÉDITO ESPAÑOLAS: ESTRUCTURA, CONTENIDO, RELACIÓN CAUSAL Y CONTRASTE EMPÍRICO”*, para optar el grado académico de Doctor, en la Universidad de Murcia - España, consigna que la globalización de los mercados financieros y la necesidad de ofrecer información de la

situación económico-financiera y patrimonial comparable y fiable a los inversores ha motivado, en los últimos años, el impulso a dos importantes actuaciones a nivel internacional con la finalidad de reforzar el cumplimiento de esos objetivos, que son: Buen gobierno corporativo y una tendencia hacia la armonización contable.

- b.** GUTIÉRREZ MÁRQUEZ, Luis Miguel (2019), en su tesis *“DISEÑO DE UNA GUIA PARA LA FUNCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA EN LAS ORGANIZACIONES DE CARÁCTER EMPRESARIAL DE LA CIUDAD DE SUCRE.”*, para optar el grado de Magister en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Andina Simón Bolívar - Bolivia, afirma que en la actualidad los cambios y transformación en el ámbito empresarial exigen un mayor monitoreo. Una respuesta a esa exigencia es auditoría interna, viendo la aplicación de prácticas determinadas a nivel internacional sobre la función de auditoría interna.
- c.** CAMPOS ARANA, Carlos Iván (2013), en su tesis *“LA AUDITORÍA INTERNA EN LAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS DE ESPAÑA Y MÉXICO”*, para optar el grado académico de Doctor en la Universidad de Cantabria – Santander - España, resume que la aproximación conceptual inicia considerando la inserción de la auditoría interna en el cuerpo teórico de la auditoría, algunas de sus interpretaciones iniciales, así como la actual definición de la auditoría interna, de cara al entorno multidisciplinario internacional.
- d.** ANCIRA GARZA, Ricardo Alonso (2002), en su tesis *“AUDITORÍA INTERNA EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES”*, para optar el grado de Maestro en

Contaduría Pública, con especialidad en Auditoría, en la Universidad Autónoma de Nuevo León - México, señala que la auditoría interna a través de su corta historia como profesión, ha demostrado un gran dinamismo, evolucionando oportunamente en respuesta a los cambios que se van presentando en su entorno y en el de las organizaciones a las cuales sirven. Sin embargo, con el aceleramiento del cambio, la auditoría interna debe estar debidamente preparada a fin de anticiparse y aprovechar las oportunidades que se presentan para satisfacer las necesidades organizacionales con metodologías ágiles, innovadoras y productivas “en tiempo real”.

1.4 Marco Conceptual

1.4.1 Auditoría Interna

ESTUPIÑÁN, R. (2006), sostiene que la actividad de auditoría interna, es un departamento, división, equipo de consultores, u otro/s practicante/s que proporciona/n servicios independientes y objetivos de aseguramiento y consulta, concebidos para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. La actividad de auditoría interna ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno. (p.329).

1.4.2 Gestión Estratégica

BAZÁN, J. (2006), afirma que se considera el modelo de negocio como la base para la elaboración de la estrategia. Asimismo, se definen las herramientas utilizadas para la elaboración de la respuesta al entorno o estrategia básica de la organización. Las herramientas a utilizar son: las estrategias genéricas de Porter, la matriz PEYEA, la matriz FODA; obteniendo al final la elaboración de la estrategia básica de la organización. (p.138).

1.4.3 Definiciones vinculadas con el tema investigado

Nivel de cumplimiento del plan anual de control

Comparar los servicios de control planificados y el nivel de ejecución y finalización de ellos.

Cantidad de acciones y actividades de control

Número de acciones y actividades de control considerados en el Plan Anual de Control de la Oficina de Auditoría Interna.

Programa de auditoría

Conjunto de técnicas y procedimientos aplicados a una cuenta o rubro de los estados financieros; así también, a la cantidad de procedimientos utilizados para auditar las áreas, unidades o gerencias de líneas.

Evaluación de procesos de gestión

Según la ISO, los procesos son un conjunto de actividades relacionadas entre sí o que interactúan, transformando elementos de entrada en elementos de salida. En estas actividades pueden

intervenir partes tanto internas como externas y también hay que tener en cuenta los clientes.

Seguimiento de medidas correctivas

Nivel de gestión de la empresa, para implementar las recomendaciones contenidas en los informes de auditoría Interna, los cuales pueden efectuarse dos veces al año, de enero a junio y de julio a diciembre.

Nivel de informes de auditoría interna

El informe de auditoría interna es un documento que formaliza los resultados de la auditoría. El texto precisa ser claro, objetivo e imparcial, para garantizar que los resultados de la auditoría sean útiles y que la organización pueda utilizarlos como guía para direccionar sus acciones.

Planeamiento de actividades

La planificación de actividades significa saber gestionar los recursos disponibles y definir las prioridades de la manera más ordenada posible. Principalmente para quien desee emprender y tener su propio negocio, ser una persona que planifica todas las etapas de sus actividades es el primer paso para el éxito.

Nivel de objetivos y metas

Objetivos: toda organización económica tiene por lo menos tres objetivos generales: supervivencia, crecimiento y utilidades, es decir, tres “voluntades organizacionales”, independientes de las voluntades de los ejecutivos. Además, tiene objetivos particulares que dependen de los deseos de los gerentes. Estos objetivos “contingentes” implican metas cifradas.

Metas: subconjunto de los objetivos determinados por los ejecutivos.

Ejemplo: si el objetivo es la obtención de utilidades, las metas de rentabilidad serán determinadas según diferentes tasas (rentabilidad de la inversión, de los activos, del patrimonio, etc.). Mientras que la meta es una norma cuantitativa, el objetivo es a la vez cualitativo y cuantitativo. Los objetivos están incluidos dentro de la finalidad.

Estrategias utilizadas

Las estrategias son acciones que se llevan a cabo con el fin de alcanzar determinados objetivos, pero que presentan cierto grado de dificultad en su formulación y ejecución, es decir, son acciones que al momento de formularlas, requieren de cierto análisis; y que al momento de ejecutarlas, requieren de cierto esfuerzo.

Nivel de Políticas aplicadas

La política de una organización es una declaración de principios generales que la empresa u organización se compromete a cumplir. Una vez creada la política, ésta debe quedar documentada y ser incluida en el Manual de Calidad o en el Manual Gestión Integral de la empresa.

Nivel de control

El control en el proceso administrativo es la evaluación y medición de la ejecución de los planes, con el fin de detectar y prever desviaciones para establecer las medidas correctivas necesarias.

Control es el proceso de producir información para tomar decisiones sobre la realización de objetivos. Este proceso permite mantener una organización o sistema orientado hacia los objetivos. Al ejercer la función de control, el administrador trabaja como el piloto de un vehículo, monitoreando en forma constante la organización para que

se mantenga en la ruta, se desvíe de los accidentes y llegue a su destino.

Nivel de competitividad

La competitividad de las empresas es un concepto que hace referencia a la capacidad de las mismas para producir bienes y servicios de forma eficiente (precios decrecientes y calidad creciente), de tal manera que puedan competir y lograr mayor cuota de mercado, tanto dentro como fuera del país.

En esencia, competitividad se refiere a la capacidad que tienen estos agentes económicos para permanecer vendiendo bienes o servicios en un mercado. A nivel nacional, el concepto de competitividad se refiere a las empresas que exportan productos y compiten en el mercado internacional

CAPÍTULO II

EL PROBLEMA, OBJETIVOS, HIPÓTESIS Y VARIABLES

2.1 Planteamiento del problema

2.1.1 Descripción de la Realidad Problemática

La asociación peruana de Técnicos textiles publica en su página web oficial el estudio del ranking anual de exportadores del sector textil- confecciones elaborado por la Sociedad Nacional de Industrias – SNI , del análisis realizado en la investigación a los años 2016 al 2019, se observa que de 2210 empresas del sector textil- confecciones que exportan y/o han exportado en alguna oportunidad, únicamente podemos clasificar como grandes empresas a 100 de ellas, muchas de estas empresas no cuentan con un área de auditoría interna dentro de la estructura de la empresa que permita al auditor interno trabajar con total independencia delimitando sus funciones y reduciendo su ámbito de control y evaluación.

En un nuevo análisis del ranking de exportadores del sector confección se ha separado a las empresas de Lima Metropolitana que realmente se han mantenido como grandes empresas durante todo el periodo de investigación 2016 al 2019 reduciéndose la cantidad de empresas a únicamente 22, como se indicó en un inicio se consideró al DS 013-2013- Produce “Ley de impulso al desarrollo productivo y al crecimiento empresarial, que señala que

las grandes empresas son aquellas que han logrado superar las 2,300 UIT como ingresos durante el transcurso del año.

Tabla 1 Ingresos de grandes empresas de acuerdo al D.S. N° 013-2013

**INGRESOS DE GRANDES EMPRESAS DE ACUERDO
AL DS 013-2013**

AÑO	VALOR UIT	MONTO MINIMO INGRESO AL AÑO
2016	3950	9,085,000
2017	4050	9,315,000
2018	4150	9,545,000
2019	4200	9,660,000
2020	4300	9,890,000

Fuente: Elaboración propia: Datos Sunat

Para la presente investigación se ha tomado la totalidad de las empresas del sector confecciones en Lima Metropolitana que se ha mantenido durante el periodo de la investigación como grandes empresas. Nuevamente la inestabilidad en los ingresos debido a las variaciones de su productividad reduce el grupo de empresas, se hace urgente el análisis de la problemática de los factores que reducen la productividad de estas empresas.

Según Estevan Daneliuc, experto en el rubro confecciones y ex gerente general de una de las empresas más importantes del sector, el país está siendo desplazado y ya no figura ni entre los 20 primeros exportadores de confecciones. Ahora esta posición en el ranking la ocupan países centroamericanos, liderados por Honduras.

Para Carlos Posada, director de la Cámara de Comercio de Lima (CCL). La razón por la cual las confecciones del Perú están quedando delegadas es por un tema de precio, manifiesta que la industria de confecciones del Perú no es competitiva.; además la globalización exige que las empresas que se encuentran en el mercado den seguridad a sus clientes y cumplan con ciertos requisitos internacionales y uno de ellos es contar con una eficiente oficina de Auditoría Interna.

Tabla 2: Grandes empresas industriales del sector confecciones en Lima Metropolitana

GRANDES EMPRESAS DEL SECTOR CONFECCIONES EN LIMA METROPOLITANA

Ord.	RUC	EXPORTADOR	2016	2017	2018	2019	UBICACIÓN
1	20501977439	DEVANLAY PERU S.A.C.	57,064,855	53,964,027		79,702,586	LIMA
2	20100064571	INDUSTRIAS NETTALCO S.A.	46,904,258	52,506,454		50,166,350	LIMA
3	20101362702	CONFECCIONES TEXTIMAX S A	35,770,894	42,869,953	54,934,458		LIMA
4	20376729126	SOUTHERN TEXTILE NETWORK S.A.C.	37,229,489	40,849,352		56,172,374	LIMA
5	20293847038	TEXTILES CAMONES S.A.	35,746,625	36,131,905	13,354,831	55,440,094	LIMA
6	20100047056	TOPY TOP S A	32,843,642	30,756,355		41,573,548	LIMA
7	20418108151	HILANDERIA DE ALGODON PERUANO S.A.	21,320,930	28,216,604		42,880,150	LIMA
8	20112316249	INDUSTRIA TEXTIL DEL PACIFICO S.A.	24,840,817	25,511,958		18,605,388	LIMA
9	20504550681	TEXTIL ONLY STAR S.A.C.	13,461,303	17,254,645			LIMA
0	20133530003	CREDITEX S.A.A.	17,226,234	17,013,362			LIMA
1	20101155405	PERU FASHIONS S.A.C.	16,924,088	16,386,744		19,032,407	LIMA
2	20101635440	COTTON KNIT S.A.C.	14,492,133	16,303,132	30,365,167		LIMA
3	20104498044	TEXTIL DEL VALLE S.A.	27,270,165	16,191,191		37,142,036	LIMA
4	20100226813	INCALPACA TEXTILES PERUANOS DE EXP	13,640,999	14,434,858		16,259,213	LIMA
5	20550948029	COFACO INDUSTRIES S.A.C.		11,676,778			LIMA
6	20385353406	CIA.INDUSTRIAL NUEVO MUNDO S.A.	9,268,535	10,939,190	10,419,618		LIMA
7	20100028850	FIBRAS INDUSTRIALES S A			11,840,177	10,697,635	LIMA
8	20100174911	EL MODELADOR S A				10,729,516	LIMA
9	20102089635	LIVES S.A.C				10,284,537	LIMA
0	20306781252	PRECOTEX S.A.C.				25,303,727	LIMA
1	20508108282	GARMENT INDUSTRIES S.A.C.	23,918,074	21,267,351		38,999,423	LIMA

Fuente: Elaboración propia: Datos SNI

La mayoría de los problemas nombrados podrían ser identificados oportunamente a través de la Auditoría Interna, donde el auditor maneja conceptos actualizados, por ello es necesario

concientizar a los empresarios de la necesidad de contar con una oficina de auditoría interna con la suficiente independencia que le permita auditar a todas las áreas de la empresa como parte del control interno; enseñar cuales son las ventajas y la información con la que podrán contar por medio de ella. Demostrarles que el contar con profesionales especializados no es un gasto sino una inversión, la cual será recuperada con la mejora en la eficiencia de sus procesos.

2.1.2 Antecedentes teóricos

2.1.2.1 Auditoría Interna

WHITTINGTON, R. & PANY, K. (2000), indican que la Auditoría Interna es una actividad de evaluación independiente establecida dentro de una organización para examinar y evaluar sus actividades como un servicio para la organización. (p.591).

2.1.2.2 Gestión Estratégica

BETANCOURT, J. (2006), indica que la Gestión Estratégica establece que cada Gerente o Líder es quien debe generar dentro de su propia gestión, las estrategias anticipativas y adaptativas requeridas para sobrevivir en el mercado en el que se está desarrollando su negocio y ser competitivos a corto, mediano y largo plazo, es por medio de la gestión estratégica que se da inicio al planteamiento estratégico adecuado a lo que se quiere lograr. (p.37).

2.1.3 Definición del Problema

2.1.3.1 Problema Principal

¿En qué medida la auditoría interna incide en la gestión estratégica de las grandes empresas industriales del sector confecciones, en Lima Metropolitana, 2016-2019?

2.1.3.2 Problemas específicos

- a. ¿En qué forma el nivel de cumplimiento del plan anual de control de la auditoría interna incide en la evaluación del planeamiento de actividades de las grandes empresas industriales del sector confecciones?
- b. ¿En qué medida la cantidad de acciones y actividades de control de la auditoría interna incide en la verificación del logro de objetivos y metas de las grandes empresas industriales del sector confecciones?
- c. ¿De qué manera el programa de auditoría interna incide en la revisión de las estrategias utilizadas por las grandes empresas industriales del sector confecciones?
- d. ¿Cómo la evaluación de procesos de gestión de la auditoría interna incide en la validación de las políticas aplicadas por las grandes empresas industriales del sector confecciones?
- e. ¿De qué manera el seguimiento de medidas correctivas por

parte de auditoría interna incide en la revisión del nivel de control de las grandes empresas industriales del sector confecciones?

- f. ¿En qué medida los informes de auditoría interna inciden en la evaluación del nivel de competitividad de las grandes empresas industriales del sector confecciones?

2.2 Finalidad y Objetivos de la Investigación

2.2.1 Finalidad

La auditoría interna, siempre es un tema de importancia para las empresas, con mayor énfasis para las grandes empresas industriales, quienes deben contar dentro de su estructura orgánica con una Oficina de Auditoría Interna, con la finalidad de evaluar sus procesos y áreas componentes de la organización, dándole mayor significancia a su información financiera y económica, otorgándole mayor credibilidad a sus estados contables.

La participación de las grandes empresas industriales del sector confecciones de Lima Metropolitana, debido a que estas contribuyen de manera directa en el desarrollo económico del país, gestionando adecuadamente sus recursos y decisiones.

2.2.2 Objetivo General y Específicos

2.2.2.1 Objetivo General

Establecer si la auditoría interna incide en la gestión estratégica de las grandes empresas industriales del sector confecciones, en Lima Metropolitana, 2016-2019.

2.2.2.2 Objetivos específicos

- a. Determinar si el nivel de cumplimiento del plan anual de control de la auditoría interna incide en la evaluación del planeamiento de actividades de las grandes empresas industriales del sector confecciones.
- b. Evaluar si la cantidad de acciones y actividades de control de la auditoría interna incide en la verificación del logro de objetivos y metas de las grandes empresas industriales del sector confecciones.
- c. Comprobar si el programa de auditoría interna incide en la revisión de las estrategias utilizadas por las grandes empresas industriales del sector confecciones.
- d. Determinar si la evaluación de procesos de gestión de la auditoría interna incide en la validación de las políticas aplicadas por las grandes empresas industriales del sector

confecciones.

- e. Establecer si el seguimiento de medidas correctivas por parte de auditoría interna incide en la revisión del nivel de control de las grandes empresas industriales del sector confecciones.
- f. Verificar si los informes de auditoría interna inciden en la evaluación del nivel de competitividad de las grandes empresas industriales del sector confecciones.

2.2.3 Delimitación del estudio

Después de haber descrito la problemática relacionada con el tema, a continuación, con fines metodológicos se delimitaron en los siguientes aspectos:

Delimitación espacial

La investigación se desarrolló en Lima Metropolitana.

Delimitación temporal

El estudio comprendió el período 2016-2019.

Delimitación social

Se utilizó la técnica de la encuesta, aplicada a las personas comprendidas en la muestra.

2.2.4 Justificación e Importancia del Estudio

2.2.4.1 Justificación

Se justifica por ser un tema de actualidad en el país, sobre todo en las grane empresas industriales del sector confecciones ubicadas en Lima Metropolitana.

Siendo este importante sector, uno de los que aportan significativamente a la economía del país y generan muchos puestos de trabajo.

Sin embargo, dependen mucho de la gestión estratégica para lograr sus objetivos y metas trazados durante el ejercicio.

2.2.4.2 Importancia

El estudio finalizado, es de mucha importancia porque trata de mostrar las ventajas de estas grandes empresas industriales, de contar con una Oficina de Auditoría Interna, con la finalidad de evaluar el correcto uso de sus recursos y reforzar la eficiencia del control interno.

Contar con una Oficina de Auditoría Interna, dentro de la organización asegurará los resultados de la gestión, debido a que previamente se evaluará a la gestión de las grandes empresas industriales del sector confecciones, de manera prudente y sin carácter vinculante.

2.3 Hipótesis y Variables

2.3.1 Supuestos Teóricos

HERNÁNDEZ SAMPIERI, R. (2010), afirma que Los supuestos teóricos se encuentran contenidos en la fuente de información documental (material bibliográfico) y son los argumentos o la posición que han asumido los investigadores respecto a un tema, y en base a estas suposiciones, (que se basan en una teoría) llegaron a las conclusiones del tema que estudiaron. (p.132).

Conforme a lo proyectado para el desarrollo del estudio, se puede presumir que existe relación causal entre las variables Auditoría Interna y Gestión Estratégica; por lo cual se infiere que la hipótesis planteada en el estudio se cumplirá a nivel de grandes empresas industriales del sector confecciones de Lima Metropolitana.

2.3.2 Hipótesis Principal y Específicas

2.3.2.1 Hipótesis Principal

La auditoría interna tiene una relación significativa en la gestión estratégica de las grandes empresas industriales del sector confecciones, en Lima Metropolitana - 2016-2019.

2.3.2.2 Hipótesis Específicas

- a) El nivel de cumplimiento del plan anual de control de la auditoría interna tiene una relación significativa en la evaluación del planeamiento de actividades de las grandes empresas industriales del sector confecciones.
- b) La cantidad de acciones y actividades de control de la auditoría interna tiene una relación significativa en la verificación del logro de objetivos y metas de las grandes empresas industriales del sector confecciones.
- c) El programa de auditoría interna tiene una relación significativa en la revisión de las estrategias utilizadas por las grandes empresas industriales del sector confecciones.
- d) La evaluación de procesos de gestión de la auditoría interna tiene una relación significativa en la validación de las políticas aplicadas por las grandes empresas industriales del sector confecciones.
- e) El seguimiento de medidas por parte de la unidad de auditoría interna tiene una relación significativa en la revisión del nivel de control de las grandes empresas industriales del sector confecciones.

- f) Los informes de auditoría interna tienen una relación significativa en la evaluación del nivel de competitividad de las grandes empresas industriales del sector confecciones.

2.3.3 Variables e Indicadores

Variables:

X: AUDITORÍA INTERNA

Y: GESTIÓN ESTRATÉGICA

Definición operacional

A continuación, se definen las dimensiones y los indicadores de las variables indicadas anteriormente:

VARIABLE	INDICADORES
X: AUDITORÍA INTERNA	X1: Nivel de cumplimiento del plan anual de control
	X2: Cantidad de acciones y actividades de control
	X3: Programa de auditoría
	X4: Evaluación de procesos de gestión
	X5: Seguimiento de medidas correctivas
	X6: Nivel de informes de auditoría interna

VARIABLE	INDICADORES
Y: GESTIÓN ESTRATÉGICA	Y1: Planeamiento de actividades

	Y2: Nivel de objetivos y metas
	Y3: Estrategias utilizadas
	Y4: Nivel de Políticas aplicadas
	Y5: Nivel de Control
	Y6: Nivel de competitividad

CAPÍTULO III

MÉTODO, TÉCNICA E INSTRUMENTOS

3.1 Población y Muestra

3.1.1 Población

La población a investigar está conformada por 184 personas (auditores, contadores y gerentes), vinculados con las grandes empresas industriales del sector confecciones de Lima Metropolitana.

3.1.2 Muestra

La muestra óptima se determinará mediante el muestreo aleatorio simple para estimar proporciones para una población conocida cuya fórmula es como sigue:

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

Donde:

Z: Valor de la abscisa de la curva normal para una probabilidad del 95% de confianza.

P: Proporción de auditores, contadores y gerentes que manifestaron que la auditoría interna incide en la gestión estratégica de las grandes empresas industriales del sector confecciones de Lima Metropolitana. (P = 0.5).

Q: Proporción de auditores, contadores y gerentes que manifestaron que la auditoría interna incide en la gestión estratégica de las grandes empresas industriales del sector confecciones de Lima Metropolitana (Q = 0.5, valor asumido debido al desconocimiento de Q)

e: Margen de error 5%

N: Población.

n: Tamaño óptimo de muestra.

Entonces, a un nivel de significancia de 95% y 5% como margen de error n:

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.5) (0.5) (184)}{(0.05)^2 (184-1) + (1.96)^2 (0.5) (0.5)}$$

n = 125 entre auditores, contadores y gerentes

La muestra fue seleccionada de manera aleatoria

3.2 Diseño utilizado en el estudio

(Tipo, nivel, método y diseño de investigación)

3.2.1 Tipo

El tipo de investigación es aplicada

3.2.2 Nivel

El nivel de la investigación fue explicativo

3.2.3 Método y Diseño

3.2.3.1 Método

Ex post facto

3.2.3.2 Diseño

El diseño fue no experimental. Se tomó una muestra en la cual:

$$M = OY (f) OY$$

Dónde:

M	=	Muestra
O	=	Observación
x	=	Auditoría interna
y	=	Gestión estratégica
r	=	f en función d

3.3 Técnica e Instrumento de Recolección de Datos

Técnica

La principal técnica de recolección de datos que se utilizó en el presente estudio fue la encuesta.

Instrumento

Como instrumento de recolección de datos se utilizó el cuestionario, con preguntas estructuradas y se aplicaron de acuerdo a la muestra determinada.

3.4 Procesamiento de datos

Se aplicó el instrumento de recolección de datos, procediéndose luego a tabular toda la información mediante la creación de una base de datos utilizando para ello el SPSS versión 25.

Por la naturaleza de las variables, siendo estas ordinales y conforme al planteamiento de las hipótesis se utilizó la prueba de ji cuadrado corregida por Yates, debido que más del 20% de las celdas que contienen las frecuencias esperadas de las tablas de doble entrada son menores a cinco (5), que obliga a la combinación de celdas adyacentes para finalmente obtener una tabla 2x2.

CAPÍTULO IV

PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

4.1 Presentación de Resultados

De acuerdo a los datos recogidos en el trabajo de campo, se han determinado los resultados siguientes:

Tabla 1

El nivel de cumplimiento del plan anual de control de auditoría interna, debe ser desarrollado en su totalidad

Aseveración	Auditores, contadores y gerentes	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	63	50.4
De acuerdo	46	36.8
Indeciso	15	12.0
En desacuerdo	1	0.8
Totalmente en desacuerdo	0	0.0
Total	125	100.0

El 50.4% de Auditores, contadores y gerentes vinculados con las grandes empresas industriales del sector confecciones de Lima Metropolitana están totalmente de acuerdo en cumplir con el plan anual de control de auditoría interna, el cual debe ser desarrollado en su totalidad, mientras que un menor

porcentaje, 0.8% afirmó estar en desacuerdo que se cumpla con este plan anual de control de auditoría interna para ser desarrollado en su totalidad.

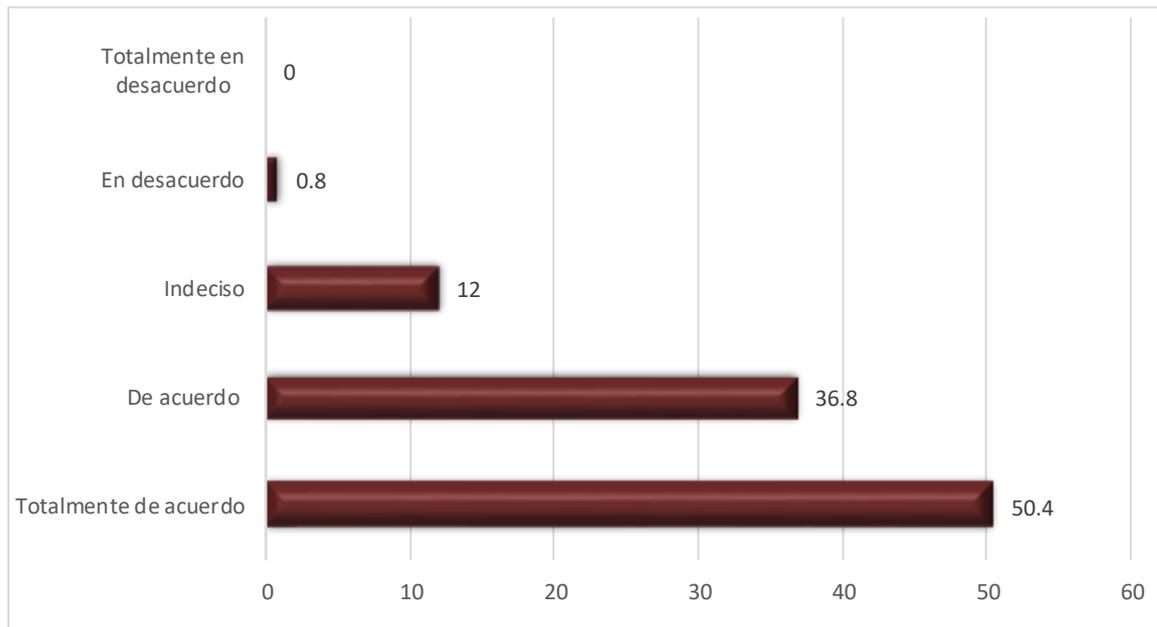


Figura 1
El nivel de cumplimiento del plan anual de control de auditoría interna, debe ser desarrollado en su totalidad

Tabla 2

La cantidad de acciones y actividades de control de la auditoría interna, deben ser programados de acuerdo a su capacidad operativo

Aseveración	Audidores, contadores y gerentes	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	61	48.8
De acuerdo	37	29.6
Indeciso	26	20.8
En desacuerdo	1	0.8
Totalmente en desacuerdo	0	0.0
Total	125	100.0

El 48.8% de Auditores, contadores y gerentes vinculados con las grandes empresas industriales del sector confecciones de Lima Metropolitana están totalmente de acuerdo que la cantidad de acciones y actividades de control de la auditoría interna, deben ser programados de acuerdo a su capacidad operativa, aunque un menor porcentaje, 0.8% afirmó estar en desacuerdo con que la cantidad de acciones y actividades de control de la auditoría interna deban ser programados de acuerdo a su capacidad operativa.

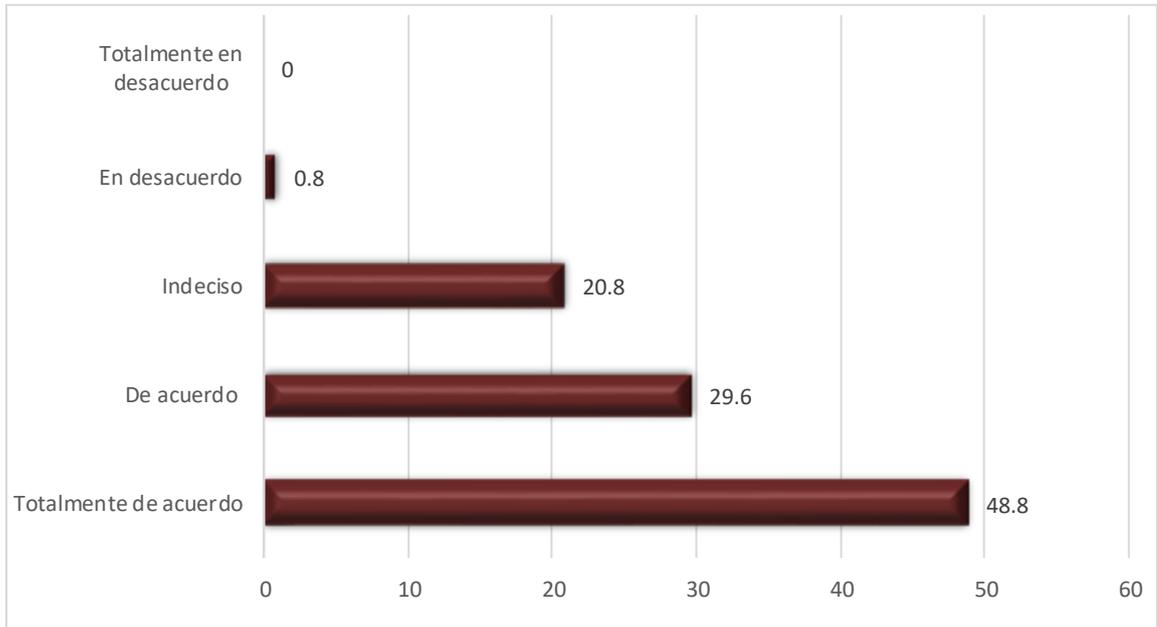


Figura 2.
La cantidad de acciones y actividades de control de la auditoría interna, deben ser programados de acuerdo a su capacidad operativo

Tabla 3

El programa de auditoría interna, debe ser ejecutado en su integridad

Aseveración	Audidores, contadores y gerentes	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	34	27.2
De acuerdo	81	64.8
Indeciso	4	3.2
En desacuerdo	6	4.8
Totalmente en desacuerdo	0	0.0
Total	125	100.0

64.8% de Auditores, contadores y gerentes vinculados con las grandes empresas industriales del sector confecciones de Lima Metropolitana están de acuerdo que el programa de auditoría interna, debe ser ejecutado en su integridad. No obstante, 4.8% de estos de Auditores, contadores y gerentes afirmaron estar en desacuerdo que el programa de auditoría interna, deba ser ejecutado en su integridad.

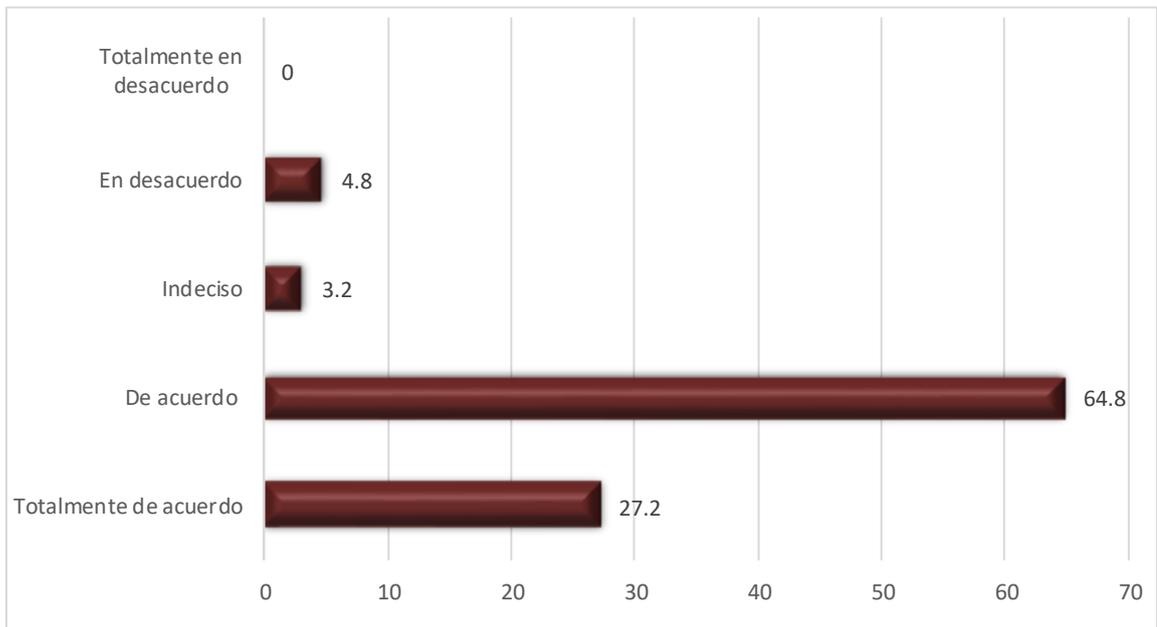


Figura 3.
El programa de auditoría interna, debe ser ejecutado en su integridad

Tabla 4
 La evaluación de procesos de gestión de la auditoría interna debe ser
 efectuada con efectividad

Aseveración	Audidores, contadores y gerentes	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	70	56.0
De acuerdo	47	37.6
Indeciso	8	6.4
En desacuerdo	0	0.0
Totalmente en desacuerdo	0	0.0
Total	125	100.0

El 56% de Auditores, contadores y gerentes vinculados con las grandes empresas industriales del sector confecciones de Lima Metropolitana están totalmente de acuerdo que la evaluación de procesos de gestión de la auditoría interna debe ser efectuada con efectividad. Aunque, un menor porcentaje, 6.4% afirmó estar indeciso respecto a la evaluación de procesos de gestión de la auditoría interna deba ser efectuada con efectividad.

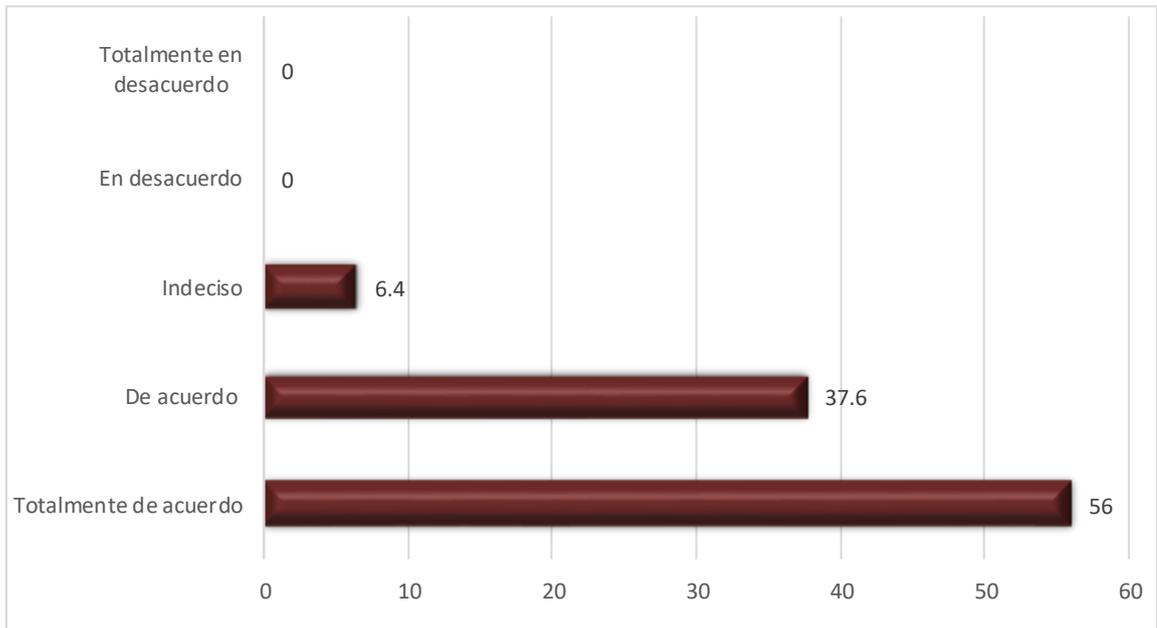


Figura 4.
La evaluación de procesos de gestión de la auditoría interna debe ser efectuada con efectividad

Tabla 5

El seguimiento de medidas correctivas por parte de la auditoría interna, reflejan el grado de implementación de las recomendaciones contenidas en los informes

Aseveración	Audidores, contadores y gerentes	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	80	64.0
De acuerdo	27	21.6
Indeciso	13	10.4
En desacuerdo	5	4.0
Totalmente en desacuerdo	0	0.0
Total	125	100.0

El 64.8% de Auditores, contadores y gerentes vinculados con las grandes empresas industriales del sector confecciones de Lima Metropolitana están totalmente de acuerdo que el seguimiento de medidas correctivas por parte de la auditoría interna, reflejan el grado de implementación de las recomendaciones contenidas en los informes. Sin embargo, un menor porcentaje, 4% afirmó estar en desacuerdo que el seguimiento de medidas correctivas por parte de la auditoría interna, reflejen el grado de implementación de las recomendaciones contenidas en los informes.

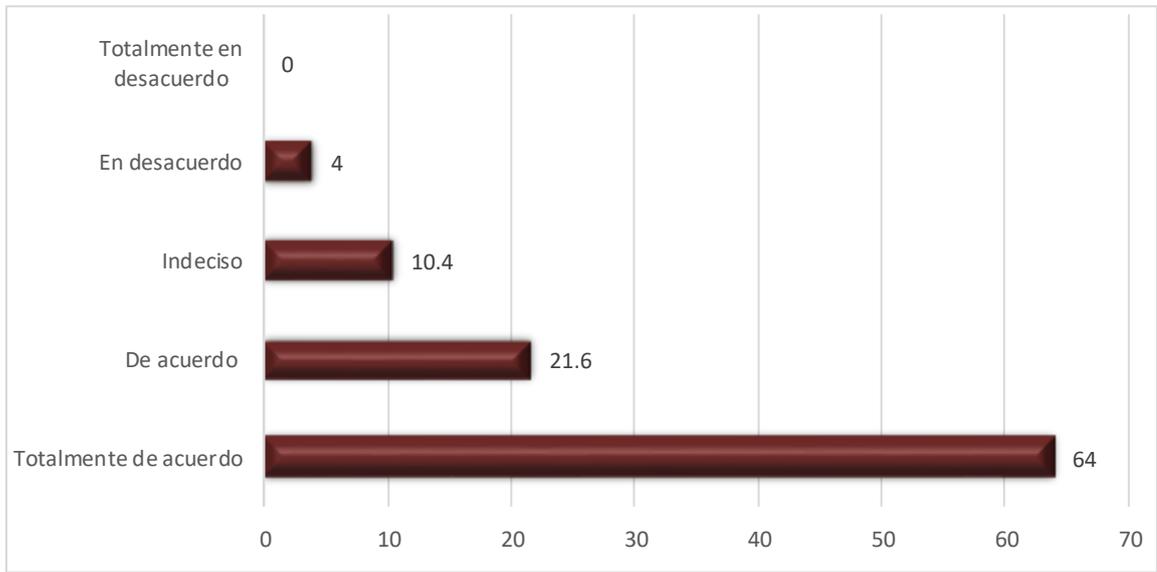


Figura 5.
Existe seguimiento de medidas correctivas por parte de la auditoría interna.

Tabla 6
El nivel de informes de auditoría, deben reunir las condiciones de calidad y sustentabilidad

Aseveración	Audidores, contadores y gerentes	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	56	44.8
De acuerdo	66	52.8
Indeciso	3	2.4
En desacuerdo	0	0.0
Totalmente en desacuerdo	0	0.0
Total	125	100.0

El 52.8% de Auditores, contadores y gerentes vinculados con las grandes empresas industriales del sector confecciones de Lima Metropolitana están de acuerdo que el nivel de informes de auditoría, deben reunir las condiciones de calidad y sustentabilidad. No obstante, un menor porcentaje, 2.4% afirmó estar indeciso respecto al nivel de informes de auditoría el cual deben reunir las condiciones de calidad y sustentabilidad.

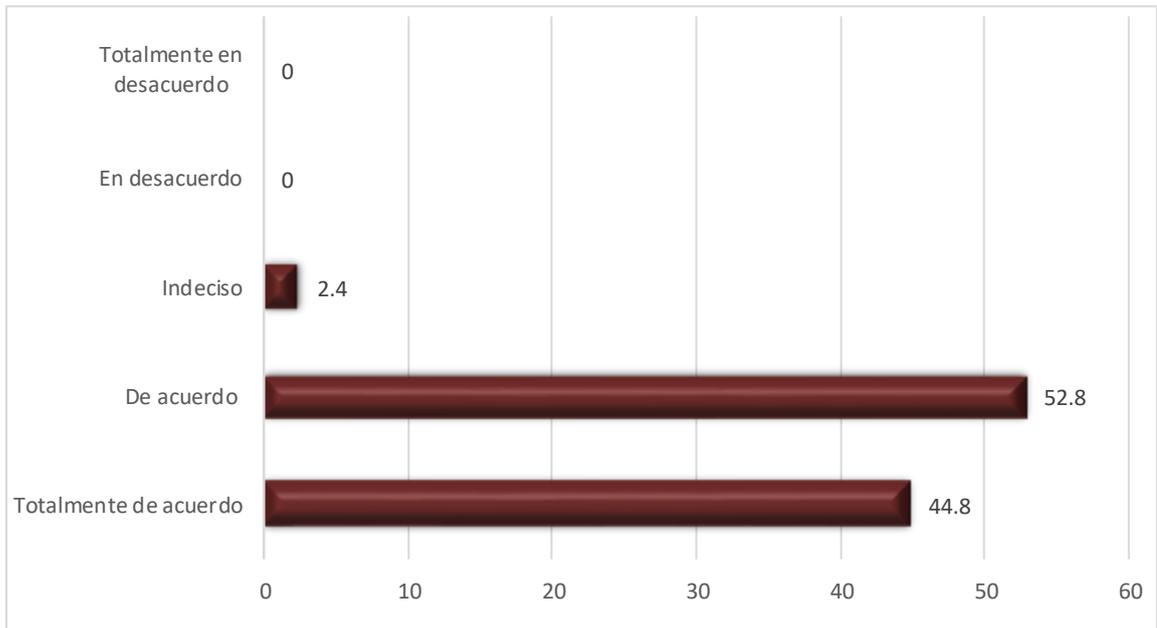


Figura 6.
El nivel de informes de auditoría, deben reunir las condiciones de calidad y sustentabilidad

Tabla 7

La unidad de auditoría interna es un órgano de control independiente al directorio y a las demás áreas de la empresa

Aseveración	Audidores, contadores y gerentes	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	59	47.2
De acuerdo	45	36.0
Indeciso	17	13.6
En desacuerdo	4	3.2
Totalmente en desacuerdo	0	0.0
Total	125	100.0

El 47.2% de Auditores, contadores y gerentes vinculados con las grandes empresas industriales del sector confecciones de Lima Metropolitana están totalmente de acuerdo que la unidad de auditoría interna es un órgano de control independiente al directorio y a las demás áreas de la empresa. Sin embargo, un menor porcentaje, 3.2% afirmó estar en desacuerdo respecto a la unidad de auditoría interna sea un órgano de control independiente al directorio y las demás áreas de la empresa.

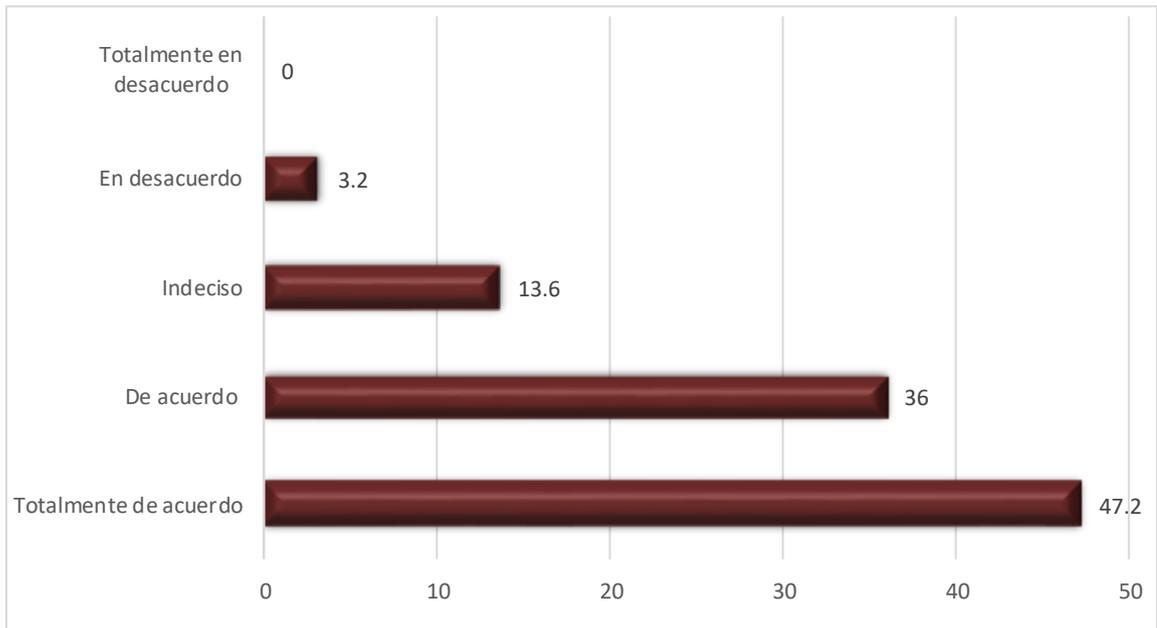


Figura 7.
La unidad de auditoría interna es un órgano de control independiente al directorio y a las demás áreas de la empresa

Tabla 8
 El planeamiento de actividades de la gestión estratégica de las grandes empresas industriales del sector confecciones, es importante para su crecimiento

Aseveración	Audidores, contadores y gerentes	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	70	56.0
De acuerdo	41	32.8
Indeciso	11	8.8
En desacuerdo	3	2.4
Totalmente en desacuerdo	0	0.0
Total	125	100.0

El 56% de Auditores, contadores y gerentes vinculados con las grandes empresas industriales del sector confecciones de Lima Metropolitana están totalmente de acuerdo que el planeamiento de actividades de la gestión estratégica de las grandes empresas industriales del sector confecciones, es importante para su crecimiento. Pero, un menor porcentaje, 2.4% afirmó estar en desacuerdo que el planeamiento de actividades de la gestión estratégica de las grandes empresas industriales del sector confecciones, es importante para su crecimiento.

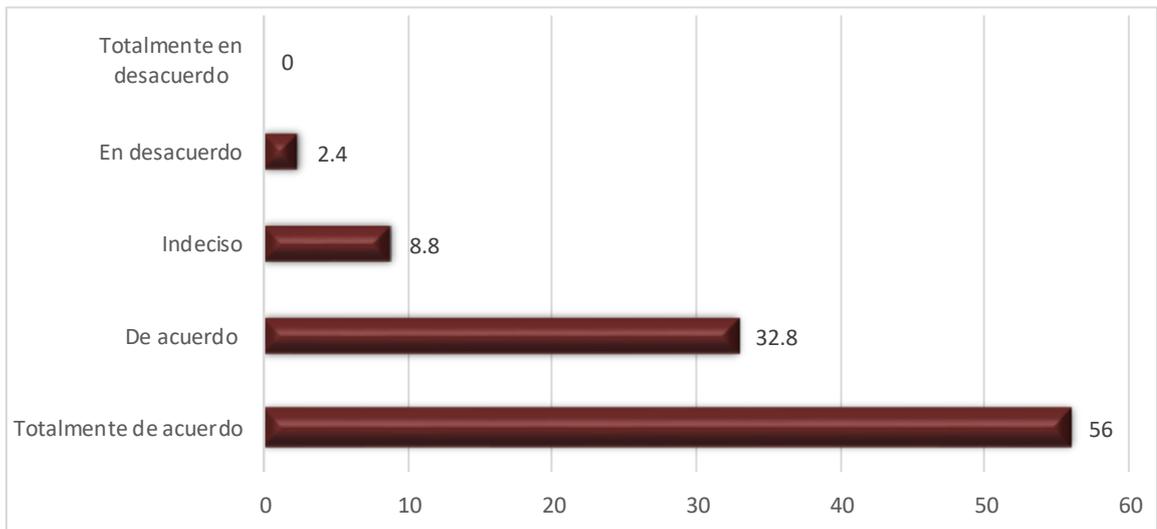


Figura 8.
El planeamiento de actividades de la gestión estratégica es importante para su crecimiento

Tabla 9

El nivel de objetivos y metas fijados por la gestión estratégica de las grandes empresas industriales del sector confecciones, deben ser reales y alcanzables

Aseveración	Audidores, contadores y gerentes	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	55	44.0
De acuerdo	65	52.0
Indeciso	4	3.2
En desacuerdo	1	0.8
Totalmente en desacuerdo	0	0.0
Total	125	100.0

El 52% de Auditores, contadores y gerentes vinculados con las grandes empresas industriales del sector confecciones de Lima Metropolitana están de acuerdo que el nivel de objetivos y metas fijados por la gestión estratégica de las grandes empresas industriales del sector confecciones, deben ser reales y alcanzables. Pero, un menor porcentaje, 0.8% afirmó estar en desacuerdo que el nivel de objetivos y metas fijados por la gestión estratégica de las grandes empresas industriales del sector confecciones, deben ser reales y alcanzables.

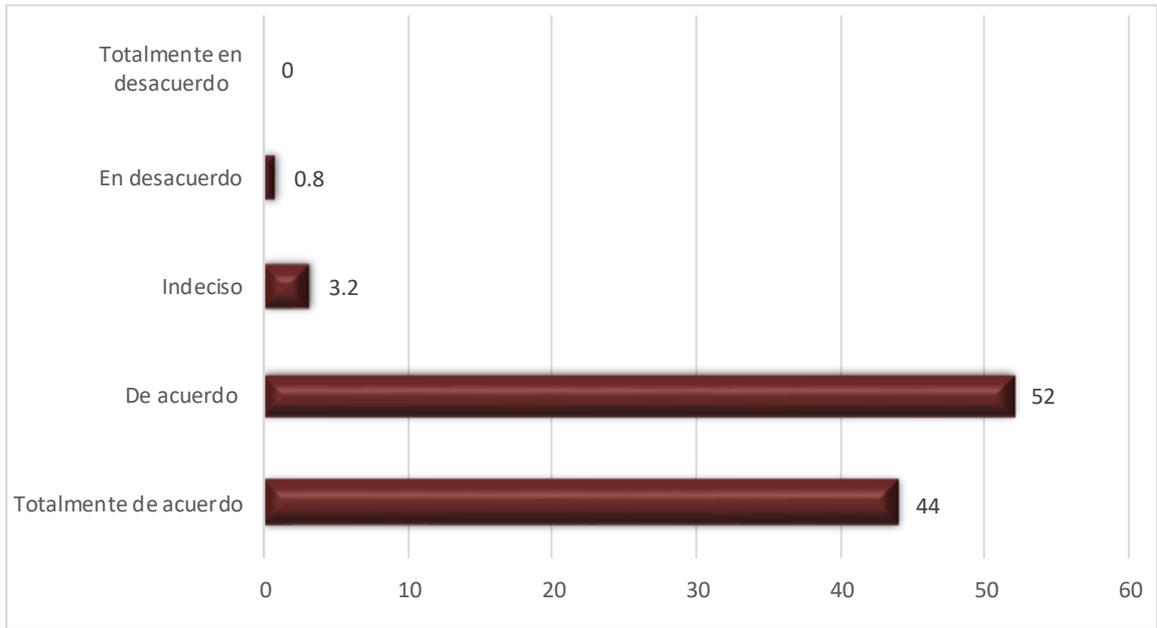


Figura 9.
El nivel de objetivos y metas fijados por la gestión estratégica deben ser reales y alcanzables

Tabla 10

Las estrategias utilizadas por la gestión estratégica, permitirá el desarrollo apropiado de las grandes empresas industriales del sector confecciones

Aseveración	Audidores, contadores y gerentes	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	57	45.6
De acuerdo	46	36.8
Indeciso	20	16.0
En desacuerdo	2	1.6
Totalmente en desacuerdo	0	0.0
Total	125	100.0

El 45.6% de Auditores, contadores y gerentes vinculados con las grandes empresas industriales del sector confecciones de Lima Metropolitana están totalmente de acuerdo que las estrategias utilizadas por la gestión estratégica, permitirá el desarrollo apropiado de las grandes empresas industriales del sector confecciones. Por otro lado, un menor porcentaje, 1.6% afirmó estar en desacuerdo que las estrategias utilizadas por la gestión estratégica, permitirá el desarrollo apropiado de las grandes empresas industriales del sector confecciones.

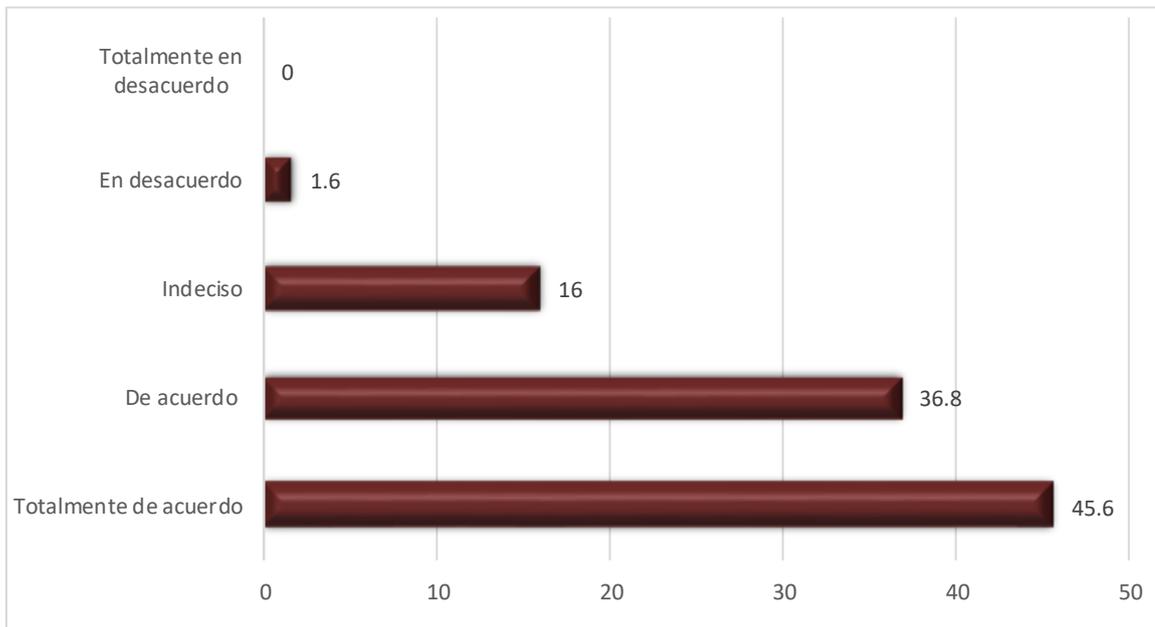


Figura 10.
Las estrategias utilizadas por la gestión estratégica, permitirá el desarrollo apropiado de las grandes empresas del sector confecciones.

Tabla 11

El nivel de políticas aplicadas por la gestión estratégica de las grandes empresas industriales del sector confecciones, deben ser aprobadas por el consejo directivo

Aseveración	Audidores, contadores y gerentes	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	63	50.4
De acuerdo	51	40.8
Indeciso	7	5.6
En desacuerdo	4	3.2
Totalmente en desacuerdo	0	0.0
Total	125	100.0

El 50.4% de Auditores, contadores y gerentes vinculados con las grandes empresas industriales del sector confecciones de Lima Metropolitana están totalmente de acuerdo que el nivel de políticas aplicadas por la gestión estratégica de las grandes empresas industriales del sector confecciones, deben ser aprobadas por el consejo directivo. Pero, un menor porcentaje, 3.2% afirmó estar en desacuerdo que el nivel de políticas aplicadas por la gestión estratégica de las grandes empresas industriales del sector confecciones, deban ser aprobadas por el consejo directivo.

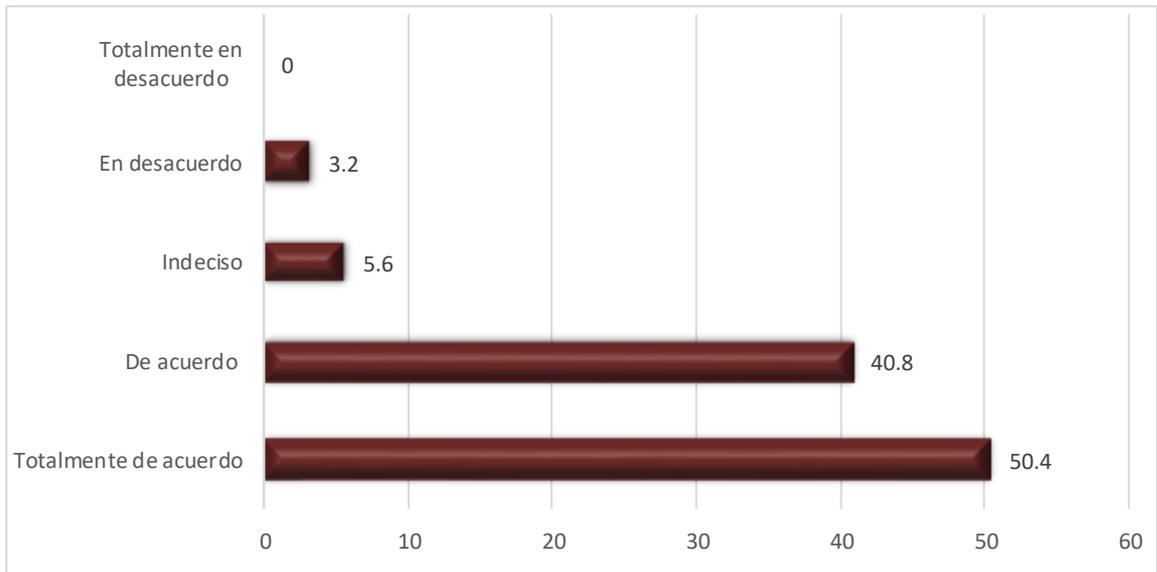


Figura 11.
El nivel de políticas aplicadas por la gestión estratégica debe ser aprobadas por el consejo directivo

Tabla 12

El nivel de control aprobado por la gestión estratégica de las grandes empresas industriales del sector confecciones, debe ser un proceso continuo

Aseveración	Audidores, contadores y gerentes	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	65	52.0
De acuerdo	43	34.4
Indeciso	14	11.2
En desacuerdo	3	2.4
Totalmente en desacuerdo	0	0.0
Total	125	100.0

El 52% de Auditores, contadores y gerentes vinculados con las grandes empresas industriales del sector confecciones de Lima Metropolitana están totalmente de acuerdo que el nivel de control aprobado por la gestión estratégica de las grandes empresas industriales del sector confecciones, debe ser un proceso continuo. Pero, un menor porcentaje, 2.4% afirmó estar en desacuerdo con el nivel de control aprobado por la gestión estratégica de las grandes empresas industriales del sector confecciones, deba ser un proceso continuo.

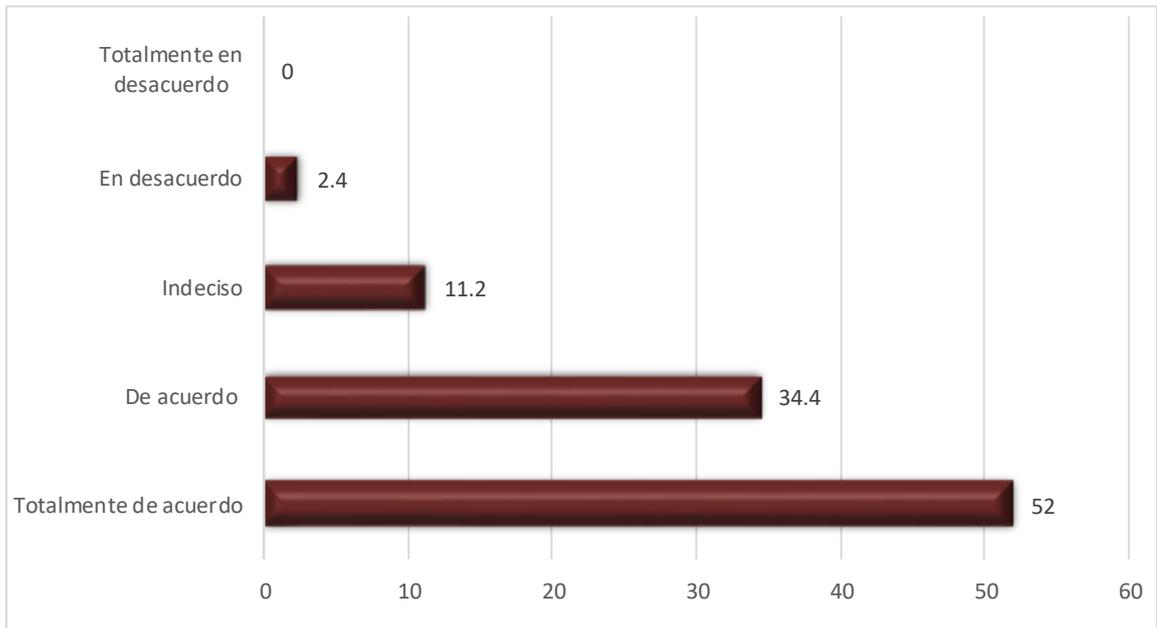


Figura 12
El nivel de control aprobado por la gestión estratégica debe ser un proceso continuo

Tabla 13
 El nivel de competitividad de las grandes empresas industriales del sector confecciones, es sostenible en el tiempo

Aseveración	Audidores, contadores y gerentes	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	36	28.8
De acuerdo	72	57.6
Indeciso	14	11.2
En desacuerdo	3	2.4
Totalmente en desacuerdo	0	0.0
Total	125	100.0

El 57.6% de Auditores, contadores y gerentes vinculados con las grandes empresas industriales del sector confecciones de Lima Metropolitana están de acuerdo que el nivel de competitividad de las grandes empresas industriales del sector confecciones, es sostenible en el tiempo. Pero, un menor porcentaje, 2.4% afirmó estar en desacuerdo con el nivel de competitividad de las grandes empresas industriales del sector confecciones, sea sostenible en el tiempo.

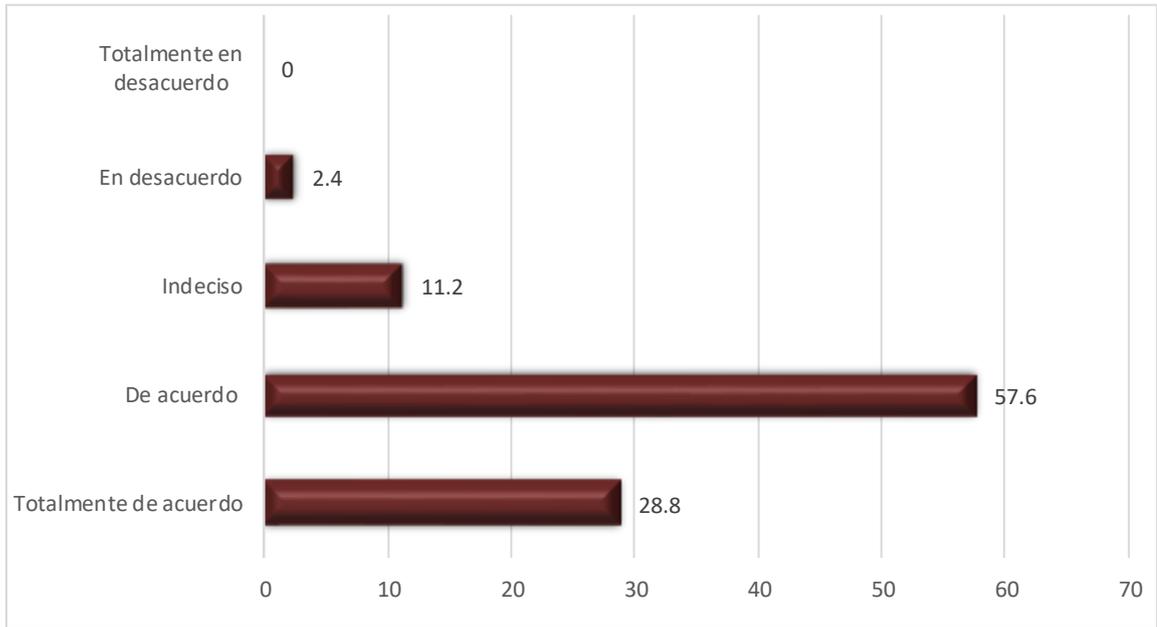


Figura 13.
El nivel de competitividad de las grandes empresas industriales del sector confecciones, es sostenible en el tiempo

Tabla 14

La gestión estratégica de las grandes empresas industriales del sector confecciones en Lima Metropolitana, es importante para enfrentar los cambios que se presentan en el mercado

Aseveración	Audidores, contadores y gerentes	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	48	38.4
De acuerdo	67	53.6
Indeciso	6	4.8
En desacuerdo	4	3.2
Totalmente en desacuerdo	0	0.0
Total	125	100.0

El 53.6% de Auditores, contadores y gerentes vinculados con las grandes empresas industriales del sector confecciones de Lima Metropolitana están de acuerdo que la gestión estratégica de las grandes empresas industriales del sector confecciones en Lima Metropolitana, es importante para enfrentar los cambios que se presentan en el mercado. No obstante, 3.2% de estos Auditores, contadores y gerentes señalaron estar en desacuerdo que la gestión estratégica, sea importante para enfrentar los cambios que se presentan en el mercado donde se desarrollan las grandes empresas industriales del sector confecciones en Lima Metropolitana.

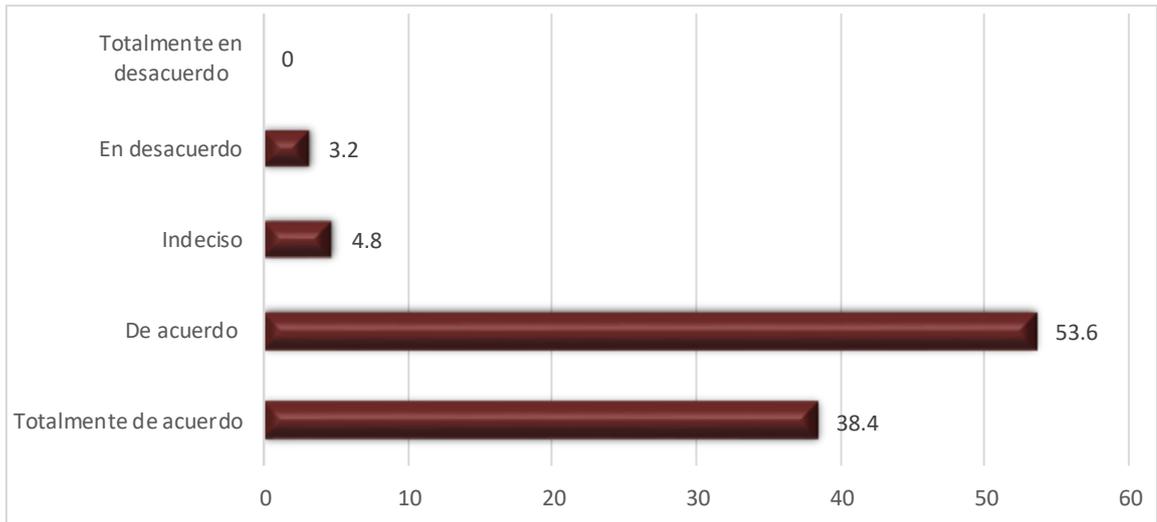


Figura 14.
La gestión estratégica es importante para enfrentar los cambios que se presentan en el mercado

4.2 Contrastación de Hipótesis

La estadística de prueba a utilizar para probar las hipótesis propuestas fue la prueba ji cuadrado corregida por Yates, ya que más del 20% de las celdas que contienen las frecuencias esperadas de la tabla son menores a cinco (5), lo que obliga a la combinación de celdas adyacentes para finalmente obtener una tabla 2x2.

Donde:

$$\chi^2 = \frac{(|ad - bc| - n/2)^2 n}{(a+b)(c+d)(a+c)(b+d)}$$

a= Celda primera columna, primera fila

b= Celda segunda columna, primera fila

c= Celda primera columna, segunda fila

d= Celda segunda columna, segunda fila

Se debe rechazar la hipótesis nula (H_0), si el valor calculado de χ^2 debe ser mayor o igual a 3.8416, valor que es obtenido cuando χ^2 sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con $(2-1) (2-1) = 1$ grados de libertad y un nivel de significancia de 0.05

Hipótesis a:

H₀: El nivel de cumplimiento del plan anual de control de la auditoría interna no tiene una relación significativa en la evaluación del planeamiento de actividades de las grandes empresas industriales del sector confecciones.

H₁: El nivel de cumplimiento del plan anual de control de la auditoría interna tiene una relación significativa en la evaluación del planeamiento de actividades de las grandes empresas industriales del sector confecciones.

Cumplen con el plan anual de control de la auditoría interna	Evalúan el planeamiento de actividades					Total
	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Indeciso	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo	
Totalmente de acuerdo	43	15	4	1	0	63
De acuerdo	19	21	5	1	0	46
Indeciso	8	5	1	1	0	15
En desacuerdo	0	0	1	0	0	1
Totalmente en desacuerdo	0	0	0	0	0	0
Total	70	41	11	3	0	125

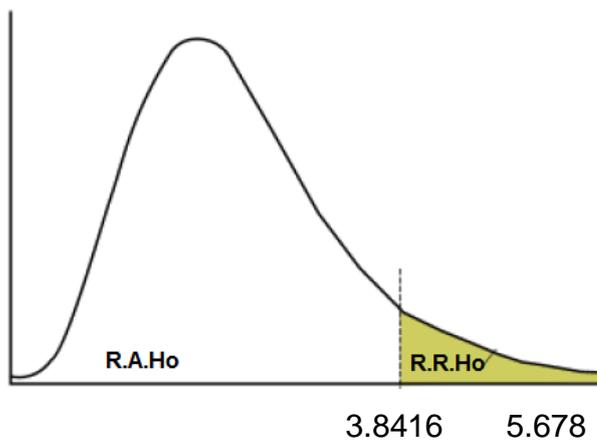
De acuerdo al SPSS, el valor $X^2 = 5.678$ es mayor que 3.8416 y $p = 0.017 < 0.05$, lo que permite rechazar la H₀.

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	19,769 ^a	9	,019
Razón de verosimilitud	13,933	9	,125
Asociación lineal por lineal	5,678	1	,017
N de casos válidos	125		

a. 10 casillas (62,5%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,02.

Se concluye que el nivel de cumplimiento del plan anual de control de la auditoría interna tiene una relación significativa en la evaluación del planeamiento de actividades de las grandes empresas industriales del sector confecciones.



Hipótesis b:

H₀: La cantidad de acciones y actividades de control de la auditoría interna no tiene una relación significativa en la verificación del logro de objetivos y metas de las grandes empresas industriales del sector confecciones.

H₁: La cantidad de acciones y actividades de control de la auditoría interna tiene relación significativa en la verificación del logro de objetivos y metas de las grandes empresas industriales del sector confecciones.

Cantidad de acciones y actividades de control de la auditoría interna	Verifica el logro de objetivos y metas					Total
	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Indeciso	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo	
Totalmente de acuerdo	33	28	0	0	0	61
De acuerdo	13	20	3	1	0	37
Indeciso	9	17	0	0	0	26
En desacuerdo	0	0	1	0	0	1
Totalmente en desacuerdo	0	0	0	0	0	0
Total	55	65	4	1	0	125

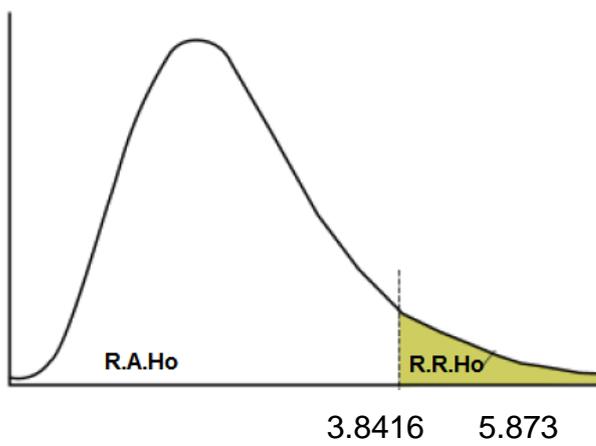
De acuerdo al SPSS, el valor $\chi^2 = 5.873$ es mayor que 3.8416 y $p = 0.015 < 0.05$, lo que permite rechazar la H₀.

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	42,147 ^a	9	,000
Razón de verosimilitud	20,717	9	,014
Asociación lineal por lineal	5,873	1	,015
N de casos válidos	125		

a. 10 casillas (62,5%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,01.

Se concluye que la cantidad de acciones y actividades de control de la auditoría interna tiene una relación significativa en la verificación del logro de objetivos y metas de las grandes empresas industriales del sector confecciones.



Hipótesis c:

H₀: El programa de auditoría interna no tiene una relación significativa en la revisión de las estrategias utilizadas por las grandes empresas industriales del sector confecciones.

H₁: El programa de auditoría interna tiene una relación significativa en la revisión de las estrategias utilizadas por las grandes empresas industriales del sector confecciones.

El programa de auditoría interna es favorable	Revisa las estrategias utilizadas					Total
	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Indeciso	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo	
Totalmente de acuerdo	21	9	4	0	0	34
De acuerdo	35	32	12	2	0	81
Indeciso	0	3	1	0	0	4
En desacuerdo	1	2	3	0	0	6
Totalmente en desacuerdo	0	0	0	0	0	0
Total	57	46	20	2	0	125

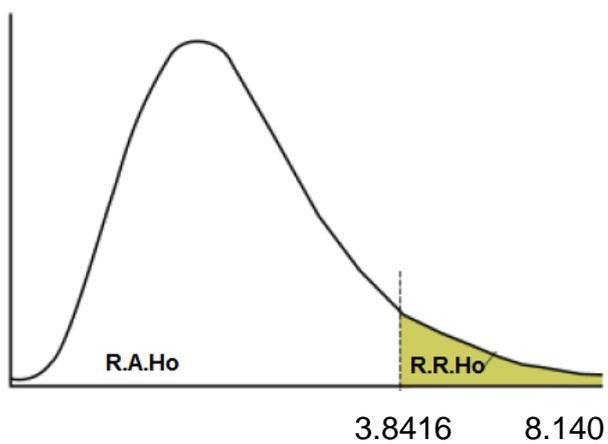
De acuerdo al SPSS, el valor $X^2 = 8.140$ es mayor que 3.8416 y $p = 0.004 < 0.05$, lo que permite rechazar la H₀.

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	13,804 ^a	9	,129
Razón de verosimilitud	14,607	9	,102
Asociación lineal por lineal	8,140	1	,004
N de casos válidos	125		

a. 10 casillas (62,5%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,06.

Se concluye que el programa de auditoría interna tiene una relación significativa en la revisión de las estrategias utilizadas por las grandes empresas industriales del sector confecciones.



Hipótesis d:

H₀: La evaluación de procesos de gestión de la auditoría interna no tiene una relación significativa en la validación de las políticas aplicadas por las grandes empresas industriales del sector confecciones.

H₁: La evaluación de procesos de gestión de la auditoría interna tiene una relación significativa en la validación de las políticas aplicadas por las grandes empresas industriales del sector confecciones.

Evalúan los procesos de gestión de la auditoría interna	Valida las políticas aplicadas					Total
	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Indeciso	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo	
Totalmente de acuerdo	47	18	3	2	0	70
De acuerdo	12	29	4	2	0	47
Indeciso	4	4	0	0	0	8
En desacuerdo	0	0	0	0	0	0
Totalmente en desacuerdo	0	0	0	0	0	0
Total	63	51	7	4	0	125

De acuerdo al SPSS, el valor $X^2 = 5.774$ es mayor que 3.8416 y $p = 0.016 < 0.05$, lo que permite rechazar la H₀.

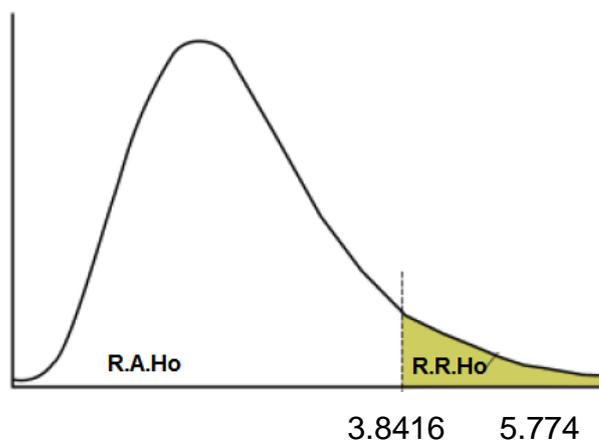
Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	20,584 ^a	6	,002
Razón de verosimilitud	22,006	6	,001
Asociación lineal por lineal	5,774	1	,016

N de casos válidos	125		
--------------------	-----	--	--

a. 8 casillas (66,7%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,26.

Se concluye que la evaluación de procesos de gestión de la auditoría interna tiene una relación significativa en la validación de las políticas aplicadas por las grandes empresas industriales del sector confecciones.



Hipótesis e:

H₀: El seguimiento de medidas por parte de la unidad de auditoría interna no tiene una relación significativa en la revisión del nivel de control de las grandes empresas industriales del sector confecciones.

H₁: El seguimiento de medidas por parte de la unidad de auditoría interna tiene una relación significativa en la revisión del nivel de control de las grandes empresas industriales del sector confecciones.

Existe seguimiento de medidas por parte de la unidad de auditoría interna	Nivel de control de las grandes empresas					Total
	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Indeciso	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo	
Totalmente de acuerdo	56	13	9	2	0	80
De acuerdo	0	26	0	1	0	27
Indeciso	5	3	5	0	0	13
En desacuerdo	4	1	0	0	0	5
Totalmente en desacuerdo	0	0	0	0	0	0
Total	65	43	14	3	0	125

De acuerdo al SPSS, el valor $X^2 = 3.995$ es mayor que 3.8416 y $p = 0.046 < 0.05$, lo que permite rechazar la H₀.

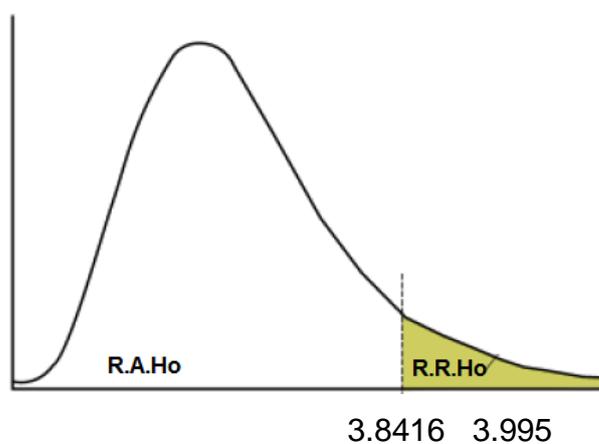
Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	71,591 ^a	9	,000
Razón de verosimilitud	77,720	9	,000
Asociación lineal por lineal	3,995	1	,046

N de casos válidos	125		
--------------------	-----	--	--

a. 10 casillas (62,5%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,12.

Se concluye que el seguimiento de medidas por parte de la unidad de auditoría interna tiene una relación significativa en la revisión del nivel de control de las grandes empresas industriales del sector confecciones.



Hipótesis f:

H₀: Los informes de auditoría interna no tiene una relación significativa en la evaluación del nivel de competitividad de las grandes empresas industriales del sector confecciones.

H₁: Los informes de auditoría interna tienen una relación significativa en la evaluación del nivel de competitividad de las grandes empresas industriales del sector confecciones.

Los informes de auditoría interna son adecuados	Nivel de competitividad de las grandes empresas					Total
	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Indeciso	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo	
Totalmente de acuerdo	28	21	6	1	0	56
De acuerdo	9	51	4	2	0	66
Indeciso	3	0	0	0	0	3
En desacuerdo	0	0	0	0	0	0
Totalmente en desacuerdo	0	0	0	0	0	0
Total	40	72	10	3	0	125

De acuerdo al SPSS, el valor $X^2 = 5.910$ es mayor que 3.8416 y $p = 0.015 < 0.05$, lo que permite rechazar la H₀.

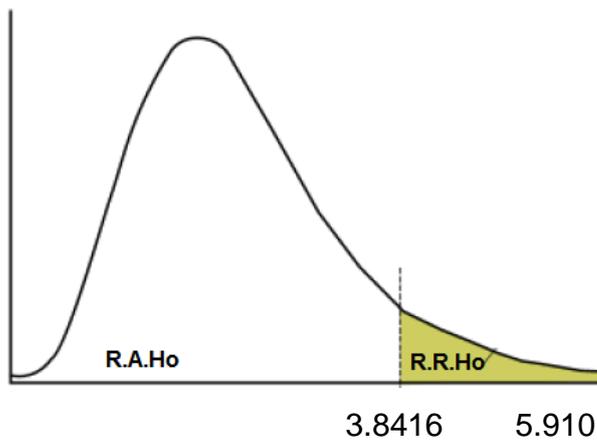
Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	35,101 ^a	6	,000
Razón de verosimilitud	38,025	6	,000

Asociación lineal por lineal	5,910	1	,015
N de casos válidos	125		

a. 6 casillas (50,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,07.

Se concluye que los informes de auditoría interna tienen una relación significativa en la evaluación del nivel de competitividad de las grandes empresas industriales del sector confecciones.



Hipótesis General:

H₀: La auditoría interna no tiene una relación significativa positivamente en la gestión estratégica de las grandes empresas industriales del sector confecciones, en Lima Metropolitana, 2016-2019.

H₁: La auditoría interna tiene una relación significativa en la gestión estratégica de las grandes empresas industriales del sector confecciones, en Lima Metropolitana, 2016-2019.

La auditoría interna es favorable	Existe gestión estratégica de las grandes empresas					Total
	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Indeciso	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo	
Totalmente de acuerdo	28	21	6	1	0	56
De acuerdo	5	51	8	2	0	66
Indeciso	3	0	0	0	0	3
En desacuerdo	0	0	0	0	0	0
Totalmente en desacuerdo	0	0	0	0	0	0
Total	36	72	14	3	0	125

De acuerdo al SPSS, el valor $X^2 = 5.368$ es mayor que 3.8416 y $p=0.021 < 0.05$, lo que permite rechazar la H₀.

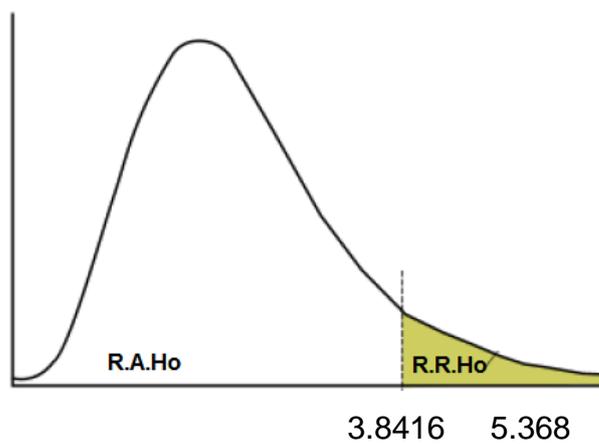
Pruebas de chi-cuadrado

Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
-------	----	--------------------------------------

Chi-cuadrado de Pearson	33,511 ^a	9	,000
Razón de verosimilitud	33,781	9	,000
Asociación lineal por lineal	5,368	1	,021
N de casos válidos	125		

a. 10 casillas (62,5%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,13.

Se concluye que la auditoría interna tiene una relación significativa en la gestión estratégica de las grandes empresas industriales del sector confecciones, en Lima Metropolitana, 2016-2019.



4.3 Discusión de Resultados

La tesis, tuvo como objetivo determinar la incidencia de la auditoría interna en la gestión estratégica de las grandes empresas industriales del sector confecciones de Lima Metropolitana – 2016-2019; de tal forma, que mediante los datos obtenidos en el trabajo de campo se reveló como la auditoría interna, beneficiaría a este importante sector, que redundarían en el desarrollo y crecimiento económico del país.

De acuerdo a los resultados obtenidos en la encuesta, aplicada a través del cuestionario, en la tabla 7, *La unidad de auditoría interna es un órgano de control independiente al directorio y a las demás áreas de la empresa*, se revela que el 47.2% de Auditores, contadores y gerentes vinculados con las grandes empresas industriales del sector confecciones de Lima Metropolitana están totalmente de acuerdo que la unidad de auditoría interna es un órgano de control independiente al directorio y a las demás áreas de la empresa. Sin embargo, un menor porcentaje, 3.2% afirmó estar en desacuerdo respecto a la unidad de auditoría interna sea un órgano de control independiente al directorio y las demás áreas de la empresa.

Asimismo, en la tabla 14. *La gestión estratégica de las grandes empresas industriales del sector confecciones en Lima Metropolitana, es importante para enfrentar los cambios que se presentan en el mercado*, se ha

revelado también, que el 53.6% de Auditores, contadores y gerentes vinculados con las grandes empresas industriales del sector confecciones de Lima Metropolitana están de acuerdo que la gestión estratégica de las grandes empresas industriales del sector confecciones en Lima Metropolitana, es importante para enfrentar los cambios que se presentan en el mercado. No obstante, 3.2% de estos Auditores, contadores y gerentes señalaron estar en desacuerdo que la gestión estratégica, sea importante para enfrentar los cambios que se presentan en el mercado donde se desarrollan las grandes empresas industriales del sector confecciones en Lima Metropolitana.

Con los resultados mostrados en las encuestas y la contrastación de las hipótesis, se ha demostrado que la oficina de Auditoría Interna, es un área independiente que incide positivamente en la gestión estratégica de las grande empresas industriales del sector confecciones de Lima Metropolitana, debiendo el Directorio de las entidades tomar la decisión apropiada para implementar una Oficina de Auditoría Interna, dentro de su organización a fin de mejorar sus controles internos y seguridad de operaciones.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

- a. Se ha determinado que el nivel de cumplimiento del plan anual de control de la auditoría interna tiene una relación significativa en la evaluación del planeamiento de actividades de las grandes empresas industriales del sector confecciones.
- b. La evaluación de los datos ha permitido demostrar que la cantidad de acciones y actividades de control de la auditoría interna tiene una relación significativa en la verificación del logro de objetivos y metas de las grandes empresas industriales del sector confecciones.
- c. Como producto de la contrastación de hipótesis se ha comprobado que el programa de auditoría interna tiene una relación significativa en la revisión de las estrategias utilizadas por las grandes empresas industriales del sector confecciones.
- d. Se ha determinado que la evaluación de procesos de gestión

de la auditoría interna tienen una relación significativa en la validación de las políticas aplicadas por las grandes empresas industriales del sector confecciones.

- e. Se ha establecido que el seguimiento de medidas por parte de la unidad de auditoría interna tiene una relación significativa en la revisión del nivel de control de las grandes empresas industriales del sector confecciones.
- f. Los datos puestos a prueba permitieron verificar que los informes de auditoría interna tienen una relación significativa en la evaluación del nivel de competitividad de las grandes empresas industriales del sector confecciones.
- g. En conclusión, se ha establecido que la auditoría interna tiene una relación significativa en la gestión estratégica de las grandes empresas industriales del sector confecciones, en Lima Metropolitana, 2016-2019.

5.2 Recomendaciones

- a) Que la Oficina de Auditoría Interna de las grandes empresas industriales del sector confecciones de Lima Metropolitana, formulen y aprueben un plan anual de control, que comprenda la evaluación del planeamiento de actividades del ejercicio.
- b) Que la oficina de auditoría interna, ejecuten acciones y actividades de control previstas, considerando la incidencia de

la verificación del logro de objetivos y metas de las grandes empresas industriales del sector confecciones.

- c) Que la oficina de auditoría interna elabore y ejecute su programa de auditoría, concordante con el área a evaluar, de tal manera que le permita revisar a cabalidad, las estrategias utilizadas por las grandes empresas industriales del sector confecciones.
- d) Que, los titulares de las grandes empresas industriales del sector confecciones, consideren la evaluación de procesos de gestión por parte de la oficina de auditoría interna, con la finalidad de que ésta valide las políticas aprobadas y aplicadas.
- e) Que la Oficina de Auditoría Interna, cumpla con efectuar el seguimiento de medidas correctivas, a fin de determinar el grado de cumplimiento del nivel de control de las grandes empresas industriales del sector confecciones.
- f) Que los informes formulados por la Oficina de Auditoría Interna, consideren la evaluación del nivel de competitividad de las grandes empresas industriales del sector confecciones.
- g) Que los titulares de las grandes empresas industriales del sector confecciones de Lima Metropolitana, consideren la implantación de la Oficina de Auditoría Interna dentro de su estructura orgánica; así como, dotarla de los recursos humanos y materiales, necesarios para su funcionamiento, debido a que su participación incide positivamente en la revisión de gestión estratégica de este importante sector empresarial.

BIBLIOGRAFÍA

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

ARENS, ALVIN A.; LOEBBECKE, JAMES K. (2010). AUDITORIA UN ENFOQUE INTEGRAL. Editorial Prentice Hall Hispanoamericana S.A. Sexta Edición, México.

BAZÁN BRICEÑO, José Luis (2016). Administración Estratégica. Enfoque en la Generación de Valor. 2da ed. Editorial Macro. Perú.

CASHIN, J. A.; NEUWIRTH, P. D. y J. F., LEVY (2012). MANUAL DE AUDITORÍA. Editorial McGraw-Hill, España.

ESTUPIÑÁN GAITÁN, R. (2006). Administración de riesgos E.R.M. Y la Auditoria Interna (Primera Ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.

FRANCÉS, A. (2006). Estrategia y Planes para la empresa. Con el Cuadro de mando Integral. México: Prentice Hall

GRANT, Robert (2006). Dirección Estratégica. Conceptos, técnicas y aplicaciones. Madrid: Civitas.

HERNÁNDEZ SAMPIERI, Roberto (2010). Metodología de la Investigación. Mcgraw-Hill / Interamericana Editores, S.A. DE C.V. 5ta. Ed. México D.F.

KOONTZ, Harold & Heinz, WEIHRICH (2012). ADMINISTRACIÓN. UNA PERSPECTIVA GLOBAL, Editorial McGraw-Hill, España.

MACCHIAVERNA, Paul (2011). INTEGRAL AUDITING, Conference Board, New York - Estados Unidos.

ORTIZ B, José Joaquín & Armando, ORTIZ (2012). AUDITORIA INTEGRAL. CON ENFOQUE AL CONTROL DE GESTIÓN: ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO, Editorial Interfinco, Bogotá - Colombia.

ROBBINS, Stephen & Mary, COUTLER (2005). Administración. Octava Edición. México: Editorial Pearson Educación de México, S.A.

RUSENAS, Rubén Oscar (2010). MANUAL DE CONTROL INTERNO. Editorial Cangallo, Lima-Perú.

SANTILLANA GONZÁLEZ, Juan Ramón (2013). Auditoría Interna. D.F. México: Pearson Educación de México S.A. de C.V.

STONER, James A. & R. Edward, FREEMAN (2010). ADMINISTRACIÓN, Editorial Pearson Educación, México.

THOMPSON, Arthur (2012). Administración Estratégica. Teoría y casos. México: Mc Graw Hill.

WHITTINGTON, Ray & Kurt, PANY (2000). Principles of auditing and other assurance services. Nashua, Nuevo Hampshire, Estados Unidos: Mcgraw-Hill College.

REFERENCIAS ELECTRÓNICAS

BETANCOURT TANG, José R. (2006). Gestión Estratégica: Navegando Hacia El Cuarto Paradigma. Edición electrónica gratuita. Texto completo en: www.eumed.net/libros/2006c/220.

INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS EN EL PERÚ (2010). ¿QUÉ ES AUDITORIA INTERNA?, extraído de la web: http://www.iaiperu.org/index.php?option=com_content&view=article&id=80:ique-es-auditoria-interna&catid=49:preguntas-frecuentes&Itemid=40.

PÁGINA WEB ENCICLOPEDIA FINANCIERA (2010). AUDITORÍA INTERNA, extraído de la web: <http://www.encyclopediainfinanciera.com/auditoria/auditoria-interna.htm>.

TESIS - INVESTIGACIONES UNIVERSIDADES PERUANAS

- a. AROCA SEVILLANO, Julyana Maricé (2016), en su tesis *“LA AUDITORIA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION DE EMPRESA DE TRANSPORTES GUZMÁN S.A. DE LA CIUDAD DE TRUJILLO”*, para optar el grado académico de Maestro en Ciencias Económicas mención en Auditoría en la Universidad Nacional de Trujillo - Trujillo.
- b. PASICHE AGRAMONTE, María Marlene (2017), en su tesis *“LA AUDITORÍA INTERNA Y EL CONTROL DEL FLUJO DE CAJA DE LA MUNICIPALIDAD DE SAN ISIDRO 2014”*, para obtener el Grado de Maestra en Contabilidad con mención en Auditoría, de la Universidad Inca Garcilaso de la Vega - Lima.

- c. PICASSO ESCOBAR, César Augusto (2019), en su tesis *“Auditoría interna y su incidencia en la gestión de la subgerencia de tesorería de la Municipalidad Metropolitana de Lima – período 2016”*, para obtener el Grado Académico de Maestro en Gestión Pública, de la Universidad Nacional Federico Villarreal - Lima.

- d. VALDIVIA CASTAÑEDA, Raúl Enrique (2019), en su tesis *“LA AUDITORIA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LA OPTIMIZACIÓN DE LA GESTIÓN DE SEGURIDAD DE LA INFORMACIÓN DE LOS USUARIOS DEL SISTEMA SAP DE LAS EMPRESAS DE SERVICIOS LOGÍSTICOS EN LA PROVINCIA CONSTITUCIONAL DEL CALLAO, AÑO 2016-2017”*, para obtener el grado académico de Maestro en Ciencias Contables y Financieras con mención en Gestión de Riesgos y Auditoría Integral, de la Universidad de San Martín de Porres - Lima.

UNIVERSIDADES EXTRANJERAS

- a) GRAS GIL, Ester (2010), en su tesis *“AUDITORÍA INTERNA E INFORMACIÓN FINANCIERA EN LAS ENTIDADES DE CRÉDITO ESPAÑOLAS: ESTRUCTURA, CONTENIDO, RELACIÓN CAUSAL Y CONTRASTE EMPÍRICO”*, para optar el grado académico de Doctor, en la Universidad de Murcia - España.

- b) GUTIÉRREZ MÁRQUEZ, Luis Miguel (2019), en su tesis *““DISEÑO DE UNA GUIA PARA LA FUNCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA EN LAS ORGANIZACIONES DE CARÁCTER EMPRESARIAL DE LA CIUDAD DE SUCRE.”*, para optar para optar el grado de Magister en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Andina Simón Bolívar - Bolivia.

- c) CAMPOS ARANA, Carlos Iván (2013), en su tesis *“LA AUDITORÍA INTERNA EN LAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS DE ESPAÑA Y MÉXICO”*, para optar el grado académico de Doctor en la Universidad de

Cantabria – Santander - España.

- d)** ANCIRA GARZA, Ricardo Alonso (2002), en su tesis *“AUDITORÍA INTERNA EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES”*, para optar el grado de Maestro en Contaduría Pública, con especialidad en Auditoría, en la Universidad Autónoma de Nuevo León - México

ANEXOS

ANEXO N° 1 Instrumentos de recolección de datos

INSTRUCCIONES:

Al aplicar la presente Técnica de la Encuesta, se busca recoger información importante relacionada con el tema de investigación **“LA AUDITORIA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ESTRATÉGICA DE LAS GRANDES EMPRESAS INDUSTRIALES DEL SECTOR CONFECIONES, EN LIMA METROPOLITANA, 2016-2019”**; al respecto, se solicita que en las preguntas que a continuación se acompaña, se sirva elegir la alternativa que considere correcta, marcando para tal fin con un aspa (X) al lado derecho, su aporte será de mucho interés para este trabajo de investigación. Se agradece su participación:

1. ¿Considera usted, que el nivel de cumplimiento del plan anual de control de auditoría interna, debe ser desarrollado en su totalidad?
 - a. Totalmente de acuerdo ()
 - b. De acuerdo ()
 - c. Indeciso ()
 - d. En desacuerdo ()
 - e. Totalmente en desacuerdo ()

2. ¿En su opinión, la cantidad de acciones y actividades de control de la auditoría interna, deben ser programados de acuerdo a su capacidad operativo?
 - a. Totalmente de acuerdo ()
 - b. De acuerdo ()
 - c. Indeciso ()
 - d. En desacuerdo ()
 - e. Totalmente en desacuerdo ()

3. ¿Considera usted, que el programa de auditoría interna, debe ser ejecutado en su integridad?

- a. Totalmente de acuerdo ()
- b. De acuerdo ()
- c. Indeciso ()
- d. En desacuerdo ()
- e. Totalmente en desacuerdo ()
4. ¿Aprecia usted, que la evaluación de procesos de gestión de la auditoría interna debe ser efectuada con efectividad?
- a. Totalmente de acuerdo ()
- b. De acuerdo ()
- c. Indeciso ()
- d. En desacuerdo ()
- e. Totalmente en desacuerdo ()
5. ¿En su opinión, el seguimiento de medidas correctivas por parte de la auditoría interna, reflejan el grado de implementación de las recomendaciones contenidas en los informes?
- a. Totalmente de acuerdo ()
- b. De acuerdo ()
- c. Indeciso ()
- d. En desacuerdo ()
- e. Totalmente en desacuerdo ()
6. ¿Considera usted, que el nivel de informes de auditoría, deben reunir las condiciones de calidad y sustentabilidad?
- a. Totalmente de acuerdo ()
- b. De acuerdo ()
- c. Indeciso ()
- d. En desacuerdo ()
- e. Totalmente en desacuerdo ()
7. ¿En su opinión, la unidad de auditoría interna es un órgano de control independiente al directorio y a las demás áreas de la empresa?
- a. Totalmente de acuerdo ()
- b. De acuerdo ()

- c. Indeciso ()
- d. En desacuerdo ()
- e. Totalmente en desacuerdo ()
8. ¿Aprecia usted, que el planeamiento de actividades de la gestión estratégica de las grandes empresas industriales del sector confecciones, es importante para su crecimiento?
- a. Totalmente de acuerdo ()
- b. De acuerdo ()
- c. Indeciso ()
- d. En desacuerdo ()
- e. Totalmente en desacuerdo ()
9. ¿En su opinión, el nivel de objetivos y metas fijados por la gestión estratégica de las grandes empresas industriales del sector confecciones, deben ser reales y alcanzables?
- a. Totalmente de acuerdo ()
- b. De acuerdo ()
- c. Indeciso ()
- d. En desacuerdo ()
- e. Totalmente en desacuerdo ()
10. ¿Considera usted, que las estrategias utilizadas por la gestión estratégica, permitirá el desarrollo apropiado de las grandes empresas industriales del sector confecciones?
- a. Totalmente de acuerdo ()
- b. De acuerdo ()
- c. Indeciso ()
- d. En desacuerdo ()
- e. Totalmente en desacuerdo ()
11. ¿Cree usted, que el nivel de políticas aplicadas por la gestión estratégica de las grandes empresas industriales del sector confecciones, deben ser aprobadas por el consejo directivo?
- a. Totalmente de acuerdo ()

- b. De acuerdo ()
- c. Indeciso ()
- d. En desacuerdo ()
- e. Totalmente en desacuerdo ()

12. ¿En su opinión, el nivel de control aprobado por la gestión estratégica de las grandes empresas industriales del sector confecciones, debe ser un proceso continuo?

- a. Totalmente de acuerdo ()
- b. De acuerdo ()
- c. Indeciso ()
- d. En desacuerdo ()
- e. Totalmente en desacuerdo ()

13. ¿Cree usted, que el nivel de competitividad de las grandes empresas industriales del sector confecciones, es sostenible en el tiempo?

- a. Totalmente de acuerdo ()
- b. De acuerdo ()
- c. Indeciso ()
- d. En desacuerdo ()
- e. Totalmente en desacuerdo ()

14. ¿En su opinión, la gestión estratégica de las grandes empresas industriales del sector confecciones en Lima Metropolitana, es importante para enfrentar los cambios que se presentan en el mercado?

- a. Totalmente de acuerdo ()
- b. De acuerdo ()
- c. Indeciso ()
- d. En desacuerdo ()
- e. Totalmente en desacuerdo ()

FICHA DE VALIDACIÓN

I. DATOS GENERALES:

1.1 APELLIDOS Y NOMBRES : MAXIMILIANO CARNERO ANDÍA
 1.2 GRADO ACADÉMICO : DOCTOR.
 1.3 INSTITUCIÓN QUE LABORA : UNIVERSIDAD SAN MARTIN DE PORRES.
 1.4 TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN :
 1.5 AUTOR DEL INSTRUMENTO :
 1.6 MAESTRÍA :
 1.7 CRITERIO DE APLICABILIDAD :
 a) De 01 a 09: (No válido, reformular) b) De 10 a 12: (No válido, modificar)
 b) De 12 a 15: (Válido, mejorar) d) De 15 a 18: Válido, precisar
 c) De 18 a 20: (Válido, aplicar)

II. ASPECTOS A EVALUAR:

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS CUALITATIVOS CUANTITATIVOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno	Excelente
		(01 - 09)	(10 - 12)	(12 - 15)	(15 - 18)	(18 - 20)
		01	02	03	04	05
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado.					X
2. OBJETIVIDAD	Esta formulado con conductas observables.					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.					X
4. ORGANIZACIÓN	Existe organización y lógica.					X
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad.					X
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los aspectos de estudio.					X
7. CONSISTENCIA	Basado en el aspecto teórico científico y del tema de estudio.					X
8. COHERENCIA	Entre las variables, dimensiones y variables.					X
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del estudio.					X
10. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas para la investigación y construcción de teorías.					X
SUB TOTAL						
TOTAL						

VALORACIÓN CUANTITATIVA (total x 0.4) :
 VALORACIÓN CUALITATIVA :
 OPINIÓN DE APLICABILIDAD :

Lugar y fecha: Lima, 16/12/2019



 Firma y Post-Firma del Experto
 DNI N° 40765223

FICHA DE VALIDACIÓN

I. DATOS GENERALES:

1.1 APELLIDOS Y NOMBRES : Sáenz Arenas Esther Rosa.
 1.2 GRADO ACADÉMICO : Doctora en Contabilidad y Dra. En Gestión Pública Y Gobernabilidad.
 1.3 INSTITUCIÓN QUE LABORA : Universidad Privada del Norte
 1.4 TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN : La Auditoría Interna y su incidencia en la gestión estratégica de las grandes empresas industriales del sector confecciones, en Lima Metropolitana 2016-2019.

 1.5 AUTOR DEL INSTRUMENTO : María Rosario Velit Romero
 1.6 MAESTRÍA : Contabilidad con mención en Auditoría.
 1.7 CRITERIO DE APLICABILIDAD :

 a) De 01 a 09: (No válido, reformular) b) De 10 a 12: (No válido, modificar)
 b) De 12 a 15: (Válido, mejorar) d) De 15 a 18: Válido, precisar
 c) De 18 a 20: (Válido, aplicar)

II. ASPECTOS A EVALUAR:

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS CUALITATIVOS CUANTITATIVOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno	Excelente
		(01 - 09)	(10 - 12)	(12 - 15)	(15 - 18)	(18 - 20)
		01	02	03	04	05
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado.					x
2. OBJETIVIDAD	Esta formulado con conductas observables.					x
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.					x
4. ORGANIZACIÓN	Existe organización y lógica.					x
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad.					x
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los aspectos de estudio.					x
7. CONSISTENCIA	Basado en el aspecto teórico científico y del tema de estudio.					x
8. COHERENCIA	Entre las variables, dimensiones y variables.					x
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del estudio.					x
10. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas para la investigación y construcción de teorías.					x
SUB TOTAL						x
TOTAL						x

VALORACIÓN CUANTITATIVA (total x 0.4) :
 VALORACIÓN CUALITATIVA :
 OPINIÓN DE APLICABILIDAD :

Lugar y fecha: Lima, 17 de Diciembre 2019



.....
 Dra. Esther Rosa Sáenz Arenas
 DNI N° 08150222

FICHA DE VALIDACIÓN

I. DATOS GENERALES:

1.1 APELLIDOS Y NOMBRES : CAMPOS HUAMÁN LILIAN NANCY
 1.2 GRADO ACADÉMICO : MAGISTER EN AUDITORIA INTEGRAL
 1.3 INSTITUCIÓN QUE LABORA : UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO
 1.4 TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN : **La Auditoría Interna y su incidencia en la gestión estratégica de las grandes empresas industriales del sector confecciones, en Lima Metropolitana 2016-2019.**

 1.5 AUTOR DEL INSTRUMENTO : **María Rosario Velit Romero**
 1.6 MAESTRÍA : **Contabilidad con mención en Auditoría.**
 1.7 CRITERIO DE APLICABILIDAD :
 a) De 01 a 09: (No válido, reformular) b) De 10 a 12: (No válido, modificar)
 b) De 12 a 15: (Válido, mejorar) d) De 15 a 18: Válido, precisar
 c) De 18 a 20: (Válido, aplicar)

II. ASPECTOS A EVALUAR:

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS CUALITATIVOS CUANTITATIVOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno	Excelente
		(01 - 09) 01	(10 - 12) 02	(12 - 15) 03	(15 - 18) 04	(18 - 20) 05
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado.					x
2. OBJETIVIDAD	Esta formulado con conductas observables.					x
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.					x
4. ORGANIZACIÓN	Existe organización y lógica.					x
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad.					x
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los aspectos de estudio.					x
7. CONSISTENCIA	Basado en el aspecto teórico científico y del tema de estudio.					x
8. COHERENCIA	Entre las variables, dimensiones y variables.					x
9. METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito del estudio.					x
10. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas para la investigación y construcción de teorías.					x
SUB TOTAL						x
TOTAL						x

VALORACIÓN CUANTITATIVA (total x 0.4) :
 VALORACIÓN CUALITATIVA :
 OPINIÓN DE APLICABILIDAD :

Lugar y fecha : Lima, 11 de Diciembre 2019



.....
 Firma y Post Firma del experto
 DNI N° ..08113034.....

FICHA DE VALIDACIÓN

I. DATOS GENERALES:

1.1 APELLIDOS Y NOMBRES : Gamarra Orellana Nora Isabel
 1.2 GRADO ACADÉMICO : Magister
 1.3 INSTITUCIÓN QUE LABORA : Universidad Cesar Vallejo
 1.4 TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN : La Auditoría Interna y su incidencia en la gestión estratégica de las grandes empresas industriales del sector confecciones, en Lima Metropolitana 2016-2019.

1.5 AUTOR DEL INSTRUMENTO : Maria Rosario Velit Romero
 1.6 MAESTRÍA : Contabilidad con mención en Auditoría.

1.7 CRITERIO DE APLICABILIDAD :
 a) De 01 a 09: (No válido, reformular) b) De 10 a 12: (No válido, modificar)
 b) De 12 a 15: (Válido, mejorar) d) De 15 a 18: Válido, precisar
 c) De 18 a 20: (Válido, aplicar)

II. ASPECTOS A EVALUAR:

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS CUALITATIVOS CUANTITATIVOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno	Excelente
		(01 - 09)	(10 - 12)	(12 - 15)	(15 - 18)	(18 - 20)
		01	02	03	04	05
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado.					x
2. OBJETIVIDAD	Esta formulado con conductas observables.					x
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.					x
4. ORGANIZACIÓN	Existe organización y lógica.					x
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad.					x
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los aspectos de estudio.					x
7. CONSISTENCIA	Basado en el aspecto teórico científico y del tema de estudio.					x
8. COHERENCIA	Entre las variables, dimensiones y variables.					x
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del estudio.					x
10. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas para la investigación y construcción de teorías.					x
SUB TOTAL						x
TOTAL						x

VALORACIÓN CUANTITATIVA (total x 0.4) : _____
 VALORACIÓN CUALITATIVA : _____
 OPINIÓN DE APLICABILIDAD : _____

Lugar y fecha: Lima, 17 de Diciembre 2019



Mg. Nora Isabel Gamarra Orellana
 DNI N° 08726557

ANEXO N° 2 Matriz de Coherencia interna

TÍTULO: LA AUDITORIA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ESTRATÉGICA DE LAS GRANDES EMPRESAS INDUSTRIALES DEL SECTOR CONFECCIONES, EN LIMA METROPOLITANA, 2016-2019.

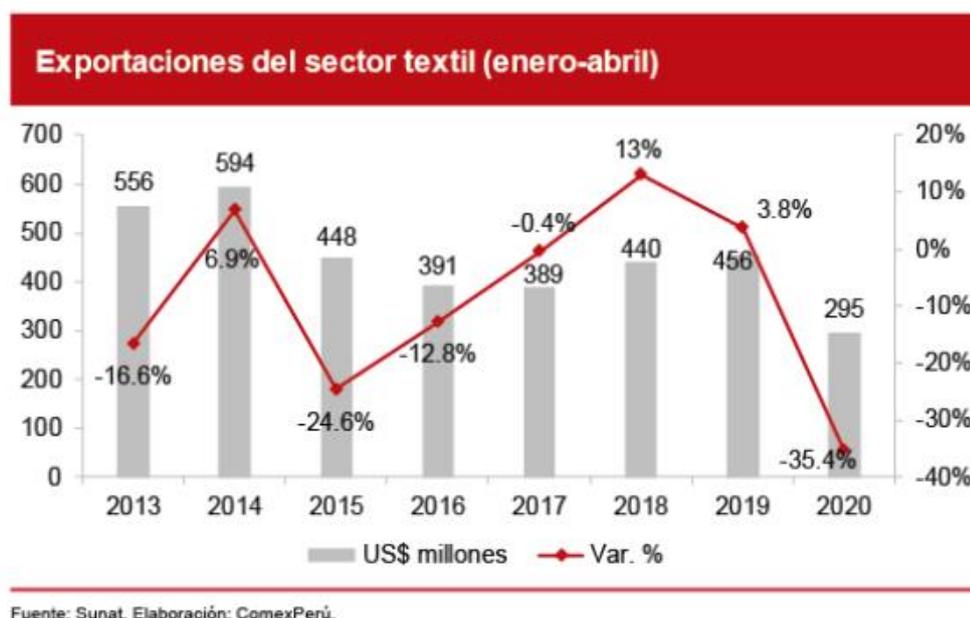
Autor : MARÍA ROSARIO, VELIT VELEZ

PROBLEMAS	OBJETIVOS	FORMULACIÓN DE HIPOTESIS	CLASIFICACIÓN DE VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGÍA	POBLACIÓN MUESTRA Y MUESTREO	INSTRUMENTO
Problema Principal	Objetivo General	Hipótesis Principal	Variable Independiente X: AUDITORÍA INTERNA	x ₁ Nivel de cumplimiento del plan anual de control x ₂ Cantidad de acciones y actividades de control x ₃ Programa de auditoría x ₄ Evaluación de procesos de gestión x ₅ Seguimiento de medidas correctivas x ₆ Nivel de informes de auditoría interna	Tipo Aplicada Nivel Descriptivo Método y Diseño - Método: Correlacional - Diseño No experimental. M = O_x r O_y	Población: 184 personas (Auditores, contadores y gerentes) vinculados con las grandes empresas industriales del sector confecciones de Lima Metropolitana. Muestra: 128 entre Auditores, contadores y gerentes.	Se utilizó la técnica de la encuesta. Instrumento: Cuestionario.
Problemas Secundarios	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicas					
a. ¿En qué medida el nivel de cumplimiento del plan anual de control de la auditoría interna incide en la evaluación del planeamiento de actividades de las grandes empresas industriales del sector confecciones? b. ¿En qué forma la cantidad de acciones y actividades de control de la auditoría interna incide en la verificación del logro de objetivos y metas de las grandes empresas industriales del sector confecciones?	a. Determinar si el nivel de cumplimiento del plan anual de control de la auditoría interna incide en la evaluación del planeamiento de actividades de las grandes empresas industriales del sector confecciones. b. Considerar si la cantidad de acciones y actividades de control de la auditoría interna incide en la verificación del logro de objetivos y metas de las grandes empresas industriales del sector confecciones.	a. El nivel de cumplimiento del plan anual de control de la auditoría interna incide en la evaluación del planeamiento de actividades de las grandes empresas industriales del sector confecciones. b. La cantidad de acciones y actividades de control de la auditoría interna incide en la verificación del logro de objetivos y metas de las grandes empresas industriales del sector confecciones. c. El programa de auditoría					

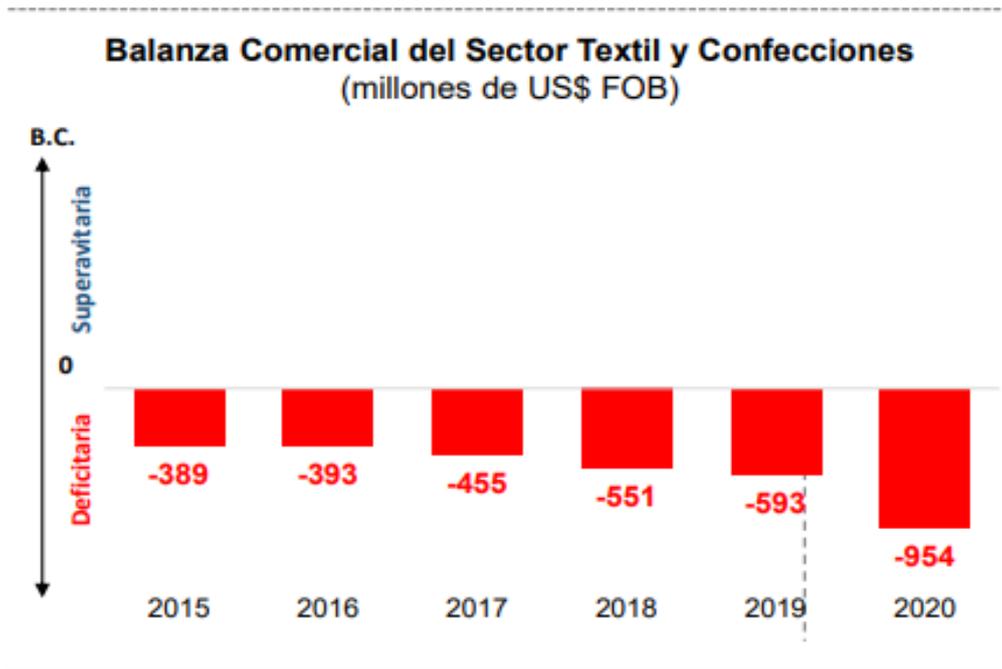
<p>c. ¿De qué manera el programa de auditoría interna incide en la revisión de las estrategias utilizadas por las grandes empresas industriales del sector confecciones?</p> <p>d. ¿Cómo la evaluación de procesos de gestión de la auditoría interna incide en la validación de las políticas aplicadas por las grandes empresas industriales del sector confecciones?</p> <p>e. ¿De qué manera el seguimiento de medidas correctivas por parte de auditoría interna incide en la revisión del nivel de control de las grandes empresas industriales del sector confecciones?</p> <p>f. ¿En qué medida los informes de auditoría interna inciden en la evaluación del nivel de competitividad de las grandes empresas industriales del sector confecciones?</p>	<p>c. Analizar si el programa de auditoría interna incide en la revisión de las estrategias utilizadas por las grandes empresas industriales del sector confecciones.</p> <p>d. Establecer si la evaluación de procesos de gestión de la auditoría interna incide en la validación de las políticas aplicadas por las grandes empresas industriales del sector confecciones.</p> <p>e. Determinar si el seguimiento de medidas correctivas por parte de auditoría interna incide en la revisión del nivel de control de las grandes empresas industriales del sector confecciones.</p> <p>f. Evaluar si los informes de auditoría interna inciden en la evaluación del nivel de competitividad de las grandes empresas industriales del sector confecciones.</p>	<p>interna incide en la revisión de las estrategias utilizadas por las grandes empresas industriales del sector confecciones.</p> <p>d. La evaluación de procesos de gestión de la auditoría interna incide en la validación de las políticas aplicadas por las grandes empresas industriales del sector confecciones.</p> <p>e. El seguimiento de medidas correctivas por parte de auditoría interna incide en la revisión del nivel de control de las grandes empresas industriales del sector confecciones.</p> <p>f. Los informes de auditoría interna inciden en la evaluación del nivel de competitividad de las grandes empresas industriales del sector confecciones.</p>	<p>Variable Dependiente Y: GESTIÓN ESTRATÉGICA</p>	<p>y₁ Planeamiento de actividades</p> <p>y₂ Nivel de objetivos y metas</p> <p>y₃ Estrategias utilizadas</p> <p>y₄ Nivel de políticas aplicadas</p> <p>y₅ Nivel de control</p> <p>y₆ Nivel de competitividad</p>			
--	--	---	---	---	--	--	--

ANEXO No. 3 Las empresas del sector textil confecciones en el 2020

(Castillo, 2021) El 2020 la industria textil ha tenido una caída del 93% según datos de la Sociedad Nacional de Industrias- SIN. La suspensión de la producción, la anulación de órdenes del exterior y la disminución del consumo a consecuencia de la pandemia son los elementos que sustentan la reducción en las exportaciones en un 36%. En marzo y abril del 2020, las exportaciones del sector disminuyeron un 38.1% en Marzo y un 88.4% en Abril si se cotejan con los mismos meses del año anterior. Los principales países a los que el sector textil ha exportado en el 2020 son Estados Unidos (55,08%) , Chile (4,28%), Brasil (4,25%) y Colombia (3,74%).los demás son en menores porcentajes.

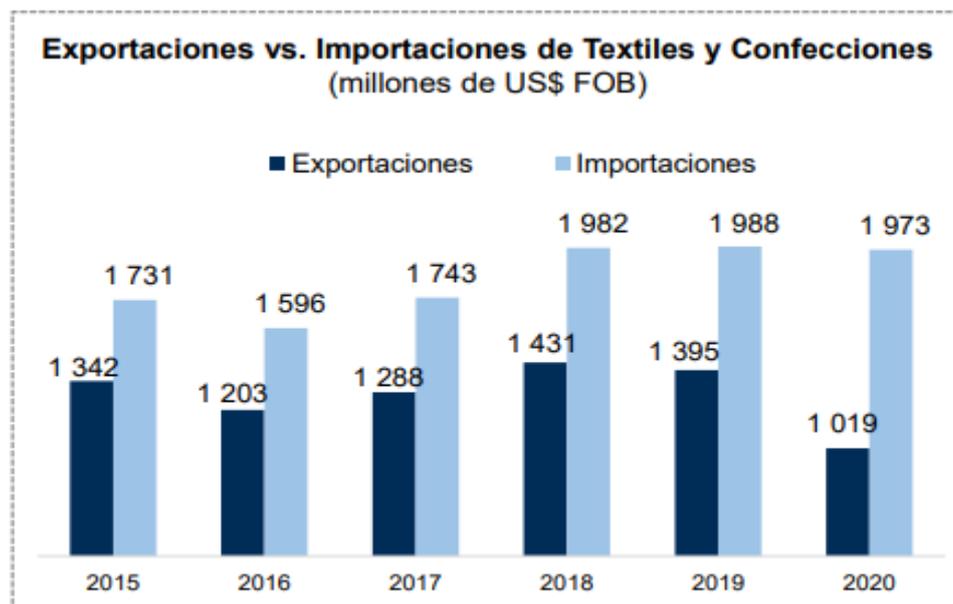


(SNI, 2021) Desde hace más de 5 años se puede observar que existe un déficit en La Balanza comercial del sector textil y confecciones, el mismo que en lugar de ir reduciéndose se viene incrementando debido a los mayores ingresos por importaciones. Su proporción creció durante el año de la pandemia. En 2020, el déficit comercial creció a un valor de US\$ 954 millones FOB como resultado de un mayor dinamismo de las importaciones (-0,8% de crec.) frente al de las exportaciones (reducción de 27,0%).



Fuente: Aduanas

Elaboración: IEES – SNI



Fuente: Aduanas

Elaboración: IEES – SNI

En 2020 se observó que de las grandes empresas del sector confecciones la empresa **Michell y Cía.** Dedicada a la producción y exportación de prendas de alpaca alcanzó una facturación de US\$ 61 millones. Sus productos fueron colocados en más de 40 países, destacando los

mercados de Estados Unidos, China y Noruega., aun así, está lejos de llegar a sus exportaciones prepandemia. Igualmente, las empresas Topy Top, Textil del Valle y Cotton Knit dedicadas a la producción y exportación de prendas de algodón obtuvieron resultados favorables, pero igualmente sin igualar sus exportaciones anteriores.

Exportación de productos textiles y confecciones por empresa (Millones de US\$ FOB)

Empresa	Anual			Var. %	Part. %
	2018	2019	2020	20/19	2020
Michell y Cía	88	73	61	▼ -16,0	6,0
Topy Top	54	49	50	▲ 3,0	4,9
Industrias Nettelco	60	50	45	▼ -9,5	4,5
Textile Sourcing Company	49	53	45	▼ -14,8	4,4
Textiles Camones	58	56	43	▼ -23,0	4,2
Textil Del Valle	24	38	42	▲ 12,6	4,2
Southern Textile Network	50	56	38	▼ -31,9	3,7
Cotton Knit	26	30	35	▲ 15,3	3,4
Confecciones Textimax	50	55	31	▼ -43,9	3,0
Demás empresas	971	936	628	▼ -32,9	61,6
Total	1.431	1.395	1.019	▼ -27,0	100,0

Fuente: Aduanas

Elaboración: IEES-SNI