

“LA IMPLEMENTACIÓN DE UN PROGRAMA DE  
AUDITORÍA OPERATIVA PARA EL  
MEJORAMIENTO DEL CONTROL INTERNO DE  
UNA EMPRESA DE COMERCIALIZACIÓN  
TEXTIL EN BUENOS AIRES, ARGENTINA-2022”

Tesis para optar el título profesional de:

**Contadora Pública**

**Autor:**

Daysi Karina Torres Mariños

**Asesor:**

Mg. Edwin Alberto Arroyo Rosales  
<https://orcid.org/0000-0003-4746-4358>

Lima - Perú

### JURADO EVALUADOR

Jurado 1 Presidente(a)	<b>Jorge Luis Morales Santivañez</b>	<b>19809242</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	<b>Noe Valderrama Marquina</b>	<b>07173421</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	<b>Claudio Ivan Zegarra Arellano</b>	<b>08275597</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

## **DEDICATORIA**

A Dios, quién me bendice, guarda y protege todos los días de mi vida brindándome salud, paciencia y constante lucha antes las adversidades.

A mis padres, quienes son mi motivo a seguir adelante, los que me inculcaron por el camino del bien con sus consejos, aliento.

Gracias por siempre estar a mi lado.

## AGRADECIMIENTO

A mis docentes de la Universidad Privada Del Norte, quienes me inculcaron los conocimientos durante el proceso de formación en mi carrera.

Al Mg. Edwin Arroyo Rosales, por sus asesoramientos, alientos de seguir y guía clara para la elaboración esta investigación.

A mi papa Juan, quién siempre me apoyó incondicionalmente.

## Tabla de contenido

JURADO EVALUADOR	2
DEDICATORIA	3
AGRADECIMIENTO	4
TABLA DE CONTENIDO	5
ÍNDICE DE TABLAS	6
ÍNDICE DE FIGURAS	7
RESUMEN	8
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	10
<b>1.1. Realidad problemática</b>	<b>10</b>
<b>1.2. Formulación del problema</b>	<b>28</b>
<b>1.3. Objetivos</b>	<b>29</b>
<b>1.4. Hipótesis</b>	<b>29</b>
<b>1.5. Justificación</b>	<b>30</b>
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	31
CAPÍTULO III: RESULTADOS	35
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	45
REFERENCIAS	51
ANEXOS	55

## ÍNDICE DE TABLAS

<i>Tabla 1 Análisis documental de la pregunta N°1 al entrevistado</i>	36
<i>Tabla 2 Análisis documental de la pregunta N°2 al entrevistado</i>	37
<i>Tabla 3 Análisis documental de la pregunta N°8 al entrevistado</i>	37
<i>Tabla 4 Análisis documental de la pregunta N°11 al entrevistado</i>	38
<i>Tabla 5 Análisis documental de la pregunta N° 3 al entrevistado</i>	39
<i>Tabla 6 Análisis documental de la pregunta N°4 al entrevistado</i>	40
<i>Tabla 7 Análisis documental de la pregunta N°5 al entrevistado</i>	41
<i>Tabla 8 Análisis documental de la pregunta N°6 al entrevistado</i>	42
<i>Tabla 9 Análisis documental de la pregunta N°7 al entrevistado</i>	43
<i>Tabla 10 Análisis documental de la pregunta N°9 al entrevistado</i>	44
<i>Tabla 11 Análisis documental de la pregunta N°10 al entrevistado</i>	45

## ÍNDICE DE FIGURAS

<i>Figura 1. Objetivos del Control Interno</i>	<b>21</b>
<i>Figura 2. El Control Interno basado en el Modelo Coso</i>	<b>22</b>
<i>Figura 3. Cubo de Gestión de Riesgos del Coso I y II</i>	<b>23</b>
<i>Figura 4. La prioridad de los elementos de un ambiente de Control</i>	<b>24</b>
<i>Figura 5. Cuadro de clasificación de Riesgo</i>	<b>25</b>
<i>Figura 6. Componentes del Control Interno</i>	<b>27</b>

## RESUMEN

Hoy en día, muchas empresas están recayendo en el error de omitir la supervisión de un auditor con el fin de mostrar la realidad de la situación empresarial y la formalidad en que se debe de regir para llegar al cumplimiento de sus metas. Está surgiendo la necesidad de la operación de empresas que requieren sistemas eficientes, para así lograr la obtención de información fiable junto con la calidad que solicita el estado.

El presente trabajo de investigación lleva por nombre “La Implementación de un programa de auditoría operativa para el mejoramiento del control interno en una empresa de comercialización textil en Buenos Aires, Argentina-2022”, teniendo como finalidad describir la relevancia que cuenta implementar esta herramienta para lograr que las empresas puedan mantener el control de una manera eficiente y eficaz en cada una de las áreas la cual se encuentra relacionadas entre sí.

Esta tesis se encuentra estructurada de la siguiente manera:

En el capítulo I se describe la realidad problemática que se enfrentan, tales como el desinterés de mantener un control interno, la falta de comunicación entre áreas produce que afecte en los ingresos mensuales que la empresa factura por el área de contabilidad, aún más la escasez de una supervisión gerencial olvidando que son ellos quienes tiene la decisión principal en la organización. De la misma manera se muestra que este problema no solo sucede en este rubro de empresa sino en muchas más, ya que el comercio textil se ha mostrado mucha demanda en los últimos periodos. Adicionalmente, reflejamos los antecedentes la cual respaldan el desarrollo de la presente investigación tanto como nacionales e internacionales, planteamos la hipótesis y objetivos.

En el capítulo II se presenta los materiales y métodos que se utilizó en esta investigación determinando la muestra de la población y el método de encuestas para conocer a más detalle los problemas que se detectan y la evaluación de mejora que se puede dar a un punto de vista.



En el capítulo III se refleja los resultados obtenidos de las encuestas realizadas en el área de contabilidad evaluando el nivel de control interno y la importancia que consideran en tener una auditoría operativa dentro de la empresa.

En el capítulo IV, finalmente se presenta la discusión de los resultados, cuales determina el cumplimiento de las hipótesis planteadas, es decir si realmente esta implementación de la auditoría operativa influye en el control interno de la empresa.

**PALABRAS CLAVES:** Control Interno, Programa de Auditoría Operativa, Cumplimiento de Objetivos y Normas, Implementación de una auditoría, Técnicas del Control Interno.

## CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad problemática

Nuestra sociedad permanece en un estado de cambios acelerados, por ello las empresas se encuentran luchando contra la gran competencia que existe en el mercado, la cual se vuelve un reto para cada uno de ellos ser vigentes, contar con una diferencia de marca y crecimiento en el rubro. La razón del por qué existen tantas empresas dedicadas al rubro comercial textil y formando una gran competencia dentro del mercado nacional es, principalmente, debido a la necesidad de productos que contribuyen a la confección de prendas para luego ser distribuidas y así formar parte del gran comercio textil donde aquí aflora.

Argentina es uno de los países, que dentro de la industria textil se considera como un “sector de buena fibra” (Moreno,2021, *BAE NEGOCIOS*) donde claramente a lo largo de los siglos el sector demuestra un crecimiento y diversificación, a pesar de haber tenido resultados desfavorables, a causa del gran impacto de pandemia que a todos nos afectó; el sector textil empezó a recuperarse de una manera reconfortante tanto como en productos textiles y en prendas terminadas en sí.

Esta información es respaldada por la INDEC (Instituto Nacional de Estadísticas y Censos de la República Argentina), la cual publicó un resultado de las encuestas donde revela que el sector de Confección Indumentaria fue uno de los más destacados en desempeño interanual. Por consiguiente, en Junio del presente año la producción acumulo un aumento del 25% en comparación con el primer semestre del año pasado.

Por otro lado, las empresas dedicadas a la comercialización de insumos textiles, se preocupan por la satisfacción del cliente y las ganancias que trae la empresa; sin embargo dejan de lado el proceso administrativo, conformado por sus procesos planteados que actualmente se deberían de llevarse a cabo exitosamente con el fin de lograr su eficacia en el rendimiento de la inversión. No basta enfocarse que esto mismo se cumpla, sino que dicho proceso se obtenga resultados de crecimiento en el área interna y también externamente.

En muchas empresas, el control interno contable aparentemente se está cumpliendo de manera correcta, sin embargo muchos de ellos no se logran percatar que está necesitando de la implementación de una auditoría operativa con el objetivo de evaluar las condiciones en la que se encuentra la eficiencia y eficacia de la organización.

Al desarrollar una Auditoría Operativa se buscará encontrar todas las deficiencias en la Aplicación del Control Interno, esto para la evaluación y mejoramiento de la eficiencia, eficacia, gestión administrativa y financiera en el desarrollo complementario de las actividades contables; asimismo detectará las áreas críticas, factores de mayor riesgo logrando poner en peligro el alcance de los objetivos.

Por ello, a causa del desorden empresarial observado, problemas que dificultan en el desarrollo operativo y obstaculizan el crecimiento, que no solo sucede en empresas de este rubro, sino también en muchas más dentro de la industria argentina, es de suma relevancia la implementación de una auditoría de gestión.

Finalmente, cabe recalcar que los principales beneficiados del resultado del examen de auditoría son de nivel gerencial, ya que se le otorgará las recomendaciones respectivas en base al estudio realizado para la efectiva y correcta toma de decisiones; realizando de esa misma manera las correcciones pertinentes.

### **1.1.1. ANTECEDENTES**

En el transcurso del proceso de investigación relacionado con la presente tesis, se analizaron una serie de documentos de investigación anteriores mostrando los antecedentes del problema a tratar.

A continuación, presentaremos algunos antecedentes internacionales encontrados en google académico, repositorio de universidades y biblioteca virtual de la Universidad Privada Del Norte.

Bosque y Ruiz (2016), en su trabajo final de Grado se basó en un Centro Motor S.A., concesionaria oficial de la Marca Toyota en la ciudad de Córdoba

en el cual tenían como objetivo conocer el grado de incidencia que cuenta el control interno con la rentabilidad final, por el cual procedieron a realizar una evaluación en las áreas de compras, donde se pudo determinar que dentro de un periodo de auge en ventas como es del año 2012 al 2015 han evolucionado positivamente de un periodo a otro; por ello se concluyó que esta firma establece una gestión ordenada en la que ayuda a dar empuje a la rentabilidad, pero también existen ciertas debilidades que tienen que mejorar. Para poder determinar ello, también se gestionó un informe de observación con sus sugerencias como Implementar un organigrama actualizado en el área de compras, Asignación de funciones y responsabilidades, solicitar de manera continua las cotizaciones a los proveedores para así poder realizar una comparación, entre otros. En consecuencia, se diseñó un circuito con la finalidad de evitar riesgos y otorgar una mayor fiabilidad de información contable en la empresa.

Marcillo (2018), en su tesis para obtener el grado de Magister en Contabilidad Superior y Auditoría, nos relata que la empresa textil Santé cuenta con una gestión administrativa, financiera y operativa, y contable muy informal, la cual produce que los recursos de la fábrica se encuentren en un punto crítico e inestable; a consecuencia de ello trunca el cumplimiento de los objetivos y metas que se pueden plantear. Realizaron una examinación de la realidad en que se encuentra la fábrica y se encontraron inconsistencias en la generación de información, funciones y responsabilidades de personal administrativo y operativo; desperdicios de materiales y sin políticas adecuadas de contratación del personal. Por ello, expusieron un sistema de control interno modelo Coso I, donde ayudará a determinar la evolución constante de ello; junto con mecanismos que permitirán identificar y corregir riesgos con el fin de frenar los problemas del día a día que este atraviesa. Así mismo, se establecieron políticas y procedimientos que facilitó una comunicación interna efectiva, regular y frecuente.

En esta investigación se desarrolló de manera no experimental y transversal; es decir que se basó principalmente en observar los fenómenos del

momento y luego analizarlos, para finalmente obtener una solución antes los problemas detectados. La recolección de datos se aplicó mediante un cuestionario con una muestra de 62 personas, incluidos gerente, personal administrativo y personal operativo, después de resultados obtenidos se presentó el respectivo informe final al Gerente de la empresa, adjuntado al departamento de talento humano, junto con las recomendaciones el procedimiento de control interno.

Sigcho(2015), en su trabajo para la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Finanzas; la empresa Textiles Kusatroy, dedicada a la confección textil especializada en tejido con más de 24 años en el mercado, en una observación general se encuentra bien estructurado, solo se encontraron algunas falencias dentro el proceso de investigación, como algunos procesos que los empleados realizaban de manera diaria no se encontraron plasmados en algún manual, simplemente se convirtió en una actividad frecuente, adicionalmente el manejo de información y las transacciones que se relacionan entre sí deberían de contar con un documento físico que avale dicho accionar y así evitar posibles desfalcos. Esto aseguraría que los procesos sean cumplidos y los objetivos planteados sean reales de cumplir. Por otro lado, se le sugiere que se cuente con suficiente conocimiento de leyes actualizadas para poder realizar aportes productivos en el momento que se efectúen los registros contables, ya que constantemente se van modificando. Adjunto ello, la empresa tendría que mejorar en aplicar un instructivo de funciones por escrito y brindársela a cada uno de sus colaboradores, no obstante, siempre han efectuado sus labores mediante instrucciones verbales, esto corre en un riesgo de probables equivocaciones o malos entendidos. Finalmente, un seguimiento permanente en las operaciones realizadas serían lo más adecuado para evitar riesgos de posibles errores y/u omisiones, aplicación de indicadores y mejorar los puntos más débiles de la empresa.

En los antecedentes nacionales que se utilizaron fueron las siguientes:

Oyola y Zacarias (2021), en su trabajo de Investigación que tiene como objetivo determinar el grado de influencia entre el COVID-19 y el control

interno. El COVID 19, como sabemos es un virus que surgió en Wuhan y que se fue expandiendo a nivel mundial, este afectó a un conglomerado de personas mediante “neumonías” que poco a poco iban avanzando hasta causar la muerte en algunos casos. A causa de esta pandemia, el gobierno peruano estableció que la MYPES están impedidas de laburar; por ello, causó un gran impacto económico en dichas empresas. Para encontrar la problemática y aplicar una solución ante ello, se realizó la recolección de datos mediante encuestas planteadas a 47 propietarios de las micros y pequeñas empresas que pertenecen a la galería mencionada, la cual se determinó que el grado de impacto fue de manera directa y significativo, produciendo que las ventas se convirtieran en negativas para cada uno de ellos. Concluyeron que la implementación de los componentes del control, como, ambientes de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, y actividades de supervisión serían de gran solución para las empresas, así puedan lograr el cumplimiento de sus objetivos.

Lettieri, dentro de un extracto de información respalda la tesis citada anteriormente y nos indica que las empresas enfrentan diferentes riesgos, la cual pueden tener un impacto negativos en sus distintas áreas. Por ejemplo, la pandemia fue un riesgo que se atravesó de manera inesperada, en el cual cambió el tipo de trabajo que usualmente se realizaba, es decir, de lo presencial a lo virtual; empleados conectados remotamente, redes no seguras, incorporación de redes sociales para sus ventas, uso de documentación no fiable y manipulable. De este modo, el no monitorear es el grave error que muchos alrededor del mundo han atravesado, por eso, es necesario reforzar el control que probablemente cada empresa iba manejando presencialmente. En la pandemia, afectó a distintos aspectos como la estructura jerárquica, ya que van a designar a los empleados otras tareas y responsabilidades que anteriormente no tenían, y para monitorear ello se aplicará rápidamente unos mecanismos temporarios para la designación de tareas y nuevas responsabilidades. En cuanto, a los riesgos, componente que es el más afectado, podrían ocasionar “fraude”, no está comprobado, pero sí es un posible suceso, debido a las exigencias de

cumplimiento de objetivos afectaría en la parte económica, donde los empleados se tentarían a manipular la información financiera de ésta. De la misma manera, los accesos a clientes, medios de pago, disponibilidad de mano de obra, transporte, entre otros tienen que ser evaluados con el fin de proponer nuevos controles. Y finalmente, la calidad de comunicación, que es primordial ante esta situación que estamos atravesando, revisar los accesos, perfiles de cada usuaria y la información de red de la empresa es la mejor opción que se debe de tomar para un exitoso control.

Zavaleta (2018), en una tesis presentada para optar el grado de bachiller en ciencias contables y financieras, tiene objetivo ejecutar una auditoría operativa mediante una evaluación al control interno del área de logística. La empresa Wari inversiones S.A.C es una empresa dedicada a la explotación de sala de máquinas de tragamonedas, la cual en estos momentos está atravesando un momento de crisis en su área de logística, ya que existen varios puntos de deficiencia como el clima laboral desfavorable, costos y gastos de alto valor, escasez de procedimientos y funciones, y deficiente dirección y control. Todos estos aspectos están causando grandes impactos económicos negativos en la empresa, por falta de control y supervisión. Para ejecutar esta investigación, se utilizó la encuesta-cuestionario a las 15 trabajadoras 100% de población, en la cual surgieron distintos porcentajes de respuesta pero el 46.7% de ellos indicaron que sí es de suma importancia la planificación en la auditoría operativa en el sector logístico; junto con la gestión empresarial que no ha sido correctamente dirigida, a causa de que, el encargado no contaba con los conocimientos suficientes, desconocía las funciones del personal y tampoco tenía idea de la importancia que tiene su área encargada. Por consiguiente, se recomendó que el personal de logística cuente con una capacitación inmediata, explicándoles de manera detallada sus funciones, objetivos de la empresa y metas a cumplir, así mismo, se sugirió la implementación de un manual de procedimientos (MAPRO) y así puedan cumplir con los procedimientos adecuados; y la contratación de una consultoría especializada que pueda implementar el manual de organización de funciones(MOF). Adicionalmente, la apertura de un área de control interno, se

convertirá en una gran estrategia para realizar el seguimiento respectivo de los procedimientos y funciones del área de logística, determinando si se encuentran cumpliéndose o no. Las inversiones de ambas implementaciones lograrán que en el futuro no existan pérdidas y que haya ayudado correctamente en la medición del capital humano.

Carrillo, Robles y Valentín (2020), en su tesis para optar el título profesional de contador Público, el control interno es una herramienta que con el pasar de los años se ha ido convirtiendo en una herramienta necesaria y fundamental para que todas las empresas puedan establecerse en el mercado. En este caso se basaron en las empresas textiles localizadas en Ate, la cual carecen de un control interno, ya que no lo consideran necesario por la simple razón de desconocer los beneficios que conlleva su aplicación y falta de profesionales que le puedan ayudar en ello. Esta investigación fue descriptiva, correlacional, no experimental y transversal; considerando un enfoque cuantitativo, ya que se evaluaron a 87 trabajadores del área de Finanzas y Administración de las empresas textiles mediante una encuesta sobre control interno y gestión financiera. Se presentaron pruebas inferenciales donde quedó demostrado que una eficiente evaluación de riesgo genera un efecto positivo en la gestión financiera para ello se le recomienda implementar un manual de políticas y procedimientos para sus otorgamientos de créditos. Además, en las actividades de control, se sugiere mantener un estricto orden en las obligaciones a pagar y exigir fechas de vencimientos para que estas sean oportunamente canceladas a tiempo. Y finalmente en la información y comunicación, se deben de establecer vínculos cercanos entre las áreas para poder lograr los objetivos planteados compartiendo información con la finalidad de lograr una correcta toma de decisiones. No cabe duda que el control interno tiene mucha influencia positiva en la gestión financiera y demás en las empresas.



### 1.1.2 Bases teóricas.

Debido a los problemas que están sucediendo en las empresas, el cual se necesita de una auditoría operativa para mejorar el control interno, a continuación, se plantean todas las bases que le dan solidez a esta rigurosa investigación.

## **A. AUDITORÍA OPERATIVA**

Tiene como concepto según (Villaroel, 2007) nos relata: La auditoría se considera generalmente una revisión matemática en el cual los contadores aplicaban exámenes a las anotaciones contables y así podían detectar fraudes y malversaciones de fondos; sin embargo, a lo largo del tiempo el concepto de auditoría y contabilidad se ha ido expandiendo al ámbito administrativo, ya que no solo se observa lo contable sino también se produce un análisis financiero y verificación de control interno. A consecuencia de ello, surge el origen de la Auditoría Operativa, donde permite evaluar las decisiones de los niveles jerárquicos junto con los objetivos, políticas, presupuestos, procedimientos, canales de comunicación, etc. A través de esta auditoría podemos tener un panorama claro de nuestra empresa, por ello es de suma relevancia que los auditores externos cuenten con objetividad ante sus observaciones, propuestas e informes.

(Organización Mundial RSM Perú, 2018) acota que la Auditoría Operativa incluye un conjunto de evaluaciones objetivas, constructivas, sistemáticas y profesionales de actividades relacionadas a los procesos que gestiona una entidad, contando con el objetivo de determinar el grado de eficiencia y eficacia con los que son manejados los recursos; con el fin de cumplir los objetivos establecidos por la Gerencia.

Además, se caracteriza por tener un alcance ilimitado, es decir, que todos los procesos que se encuentren en actividad dentro de la empresa pueden ser auditados no necesariamente tendrán que ser financieras.

A ello se le suma, que son:

“La implementación de un programa de auditoría operativa para el mejoramiento del Control Interno en una empresa de comercialización Textil en Buenos Aires, Argentina-2022”

- ✓ Estratégicas; se enfocan en aspectos críticos o importantes que se identifiquen en el desarrollo.
- ✓ Objetivas; asegurar que los hallazgos y conclusiones sean fundamentadas por evidencias verificables.
- ✓ Confiable, la información que se reporte tiene que ser veraz y exacta.
- ✓ Efectivas; las recomendaciones y las acciones correctivas, preventivas o de mejoramiento deben de certificar el cambio positivo en el sistema de control.
- ✓ Diligentes; se debe de atender con oportunidad e interés antes los requerimientos del organismo.

Según (Villarreal,2007) añade como características:

- Beneficia a reformular los objetivos y políticas que se hayan establecido.
- Incentiva al área de administración a evaluar y controlar las actividades de la entidad.
- Se sugiere que este elaborado por un grupo de profesionales con la finalidad que puedan incorporar sus conocimientos y experiencias.
- No perjudica las operaciones tradicionales que este afrontando en dicho momento la empresa.

### **OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA OPERATIVA**

Los objetivos de la Auditoría Operativa según (Organización mundial RSM Perú,218) son promover la eficiencia y eficacia en los procesos, evaluar la calidad con que se definen los procesos en observación, identificar los procesos críticos, Continuar de manera objetiva las actividades de control, evaluar la efectividad de los controles implementados y ejecutar las mejoras en la planificación y controles. En general, identifica las debilidades del sistema de control que cuenta la compañía auditada con el interés de evaluar e implementar

“La implementación de un programa de auditoría operativa para el mejoramiento del Control Interno en una empresa de comercialización Textil en Buenos Aires, Argentina-2022”

recomendaciones que permitan reforzar el sistema. Todos son un conjunto de propósitos que se aplican cuando existe la necesidad de mejorar procesos y procedimientos con la finalidad de obtener un mayor reconocimiento en el mercado.

(Villarreal,2007) Considera los objetivos como:

- Ser crítica: el auditor tiene que buscar todas las evidencias posibles antes de emitir una decisión para así elaborar un informe con buen juicio.
- Ser sistemática: se tiene que elaborar un plan de auditoría coherente para lograr los objetivos planteados.
- Ser imparcial: siempre ser ético, objetivo e independiente ante cualquier aspecto como en lo personal como en lo económico.

En resumen, la auditoría operativa determina la eficiencia en el logro de los objetivos establecidos, y en el uso de los recursos. Siempre es importante que el auditor se apoye en las teorías administrativas para realizar una comparación con la realidad, además de contar con la experiencia.

Así mismo, (VAG GLOBAL,2021) añade que la auditoría operativa cumple como función evaluar el sistema de control interno existente y verificar que se cumpla con los lineamientos establecidos como procedimientos y controles planteados por la entidad. De esta manera lograr un mejor desempeño en beneficio de la organización.

## **B. CONTROL INTERNO**

Para efectos de la presente investigación, la importancia de la definición del control interno es en primera instancia una condición de ubicación en el tema que se investigación.

Según Sindicatura General de la Nación (SIGEN,2014); siendo un órgano encargada de contribuir en dictar las normas del control interno; narra que a partir del año 1998 aprobaron las normas del control interno en base al modelo del Coso I, pero conforme ha ido pasando el tiempo, esta institución tiene como objetivo ir optimizando sus normas de control

“La implementación de un programa de auditoría operativa para el mejoramiento del Control Interno en una empresa de comercialización Textil en Buenos Aires, Argentina-2022”

en base a experiencia que los auditores van captando, avances tecnológicos y avances en la gestión pública. Por estas consideraciones, el control interno es un proceso que se lleva a cabo por autoridades especializadas y personal de la entidad, que tiene como objetivo proporcionar un grado de seguridad razonable en base a los objetivos planteados, gestión operativa, información y cumplimiento de normativas.

Este tipo de control dirige 3 objetivos considerando que estos representan cada uno de sus aspectos; como, a la gestión operativa (son los propósitos operativos en una determinada gestión, es decir, el cumplimiento de alguna labor planteada), generación de información (información contable, presupuestos interno y externo de manera confiable); y finalmente pero no menos importante el cumplimiento de las normas y regulaciones.

Adicionalmente, tenemos que tomar en cuenta que un sistema de control interno efectivo te va proporcionar una seguridad razonable de acuerdo a los objetivos de la organización. Entendemos que el control interno nos permitirá reducir el porcentaje de riesgo de no alcanzar los objetivos; a consecuencia, se plantea medidas que puedan revertir ello, siempre aplicando los 5 componentes del COSO y sus 17 principios, en el cual se deberán relacionarse entre sí.

(Mantilla,2018) Define el control interno como un proceso que se encuentra ejecutado por los directores, la administración principal y otros miembros del personal, diseñado exclusivamente para proveer seguridad razonable en conjunto con los logros de los objetivos planteados tales como eficacia y eficiencia de las operaciones, cumplimientos de normas y confiabilidad de información financiera. Así mismo nos recalca que las definiciones de control interno como tal pueden tener distintas perspectivas por ello tendríamos entendimientos y significados diferentes, por ello se estableció el COSO con el propósito de mantener una sola regulación y cumplimiento de principios.

(Estupiñan,2015), nos acota que el control interno enfatiza a ser un proceso que forma parte del resto de sistemas y procesos de la empresa incorporando funciones administrativas y de dirección, además, se considera el medio para llegar a los objetivos, proporciona seguridad

razonable y se ha diseñado para ser ejecutado por todas las personas de los distintos niveles de la organización.

**Figura 1**

*“OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO”*



Fuente: NORMAS GENERALES DE CONTROL INTERNO (SIGEN)

COSO “Committee of Sponsoring of the Treadway” es una comisión voluntaria integrada por cinco organizaciones del sector privado en EEUU.

(Academia Pirani ebook,2014) Informa sobre el COSO que es considerado como un marco del control interno diseñado para la gestión del riesgo empresarial (ERM), control interno, y disuasión del fraude de las empresas. A lo largo de los años se han ido creando nuevas actualizaciones de COSO, como COSO I, II Y III.

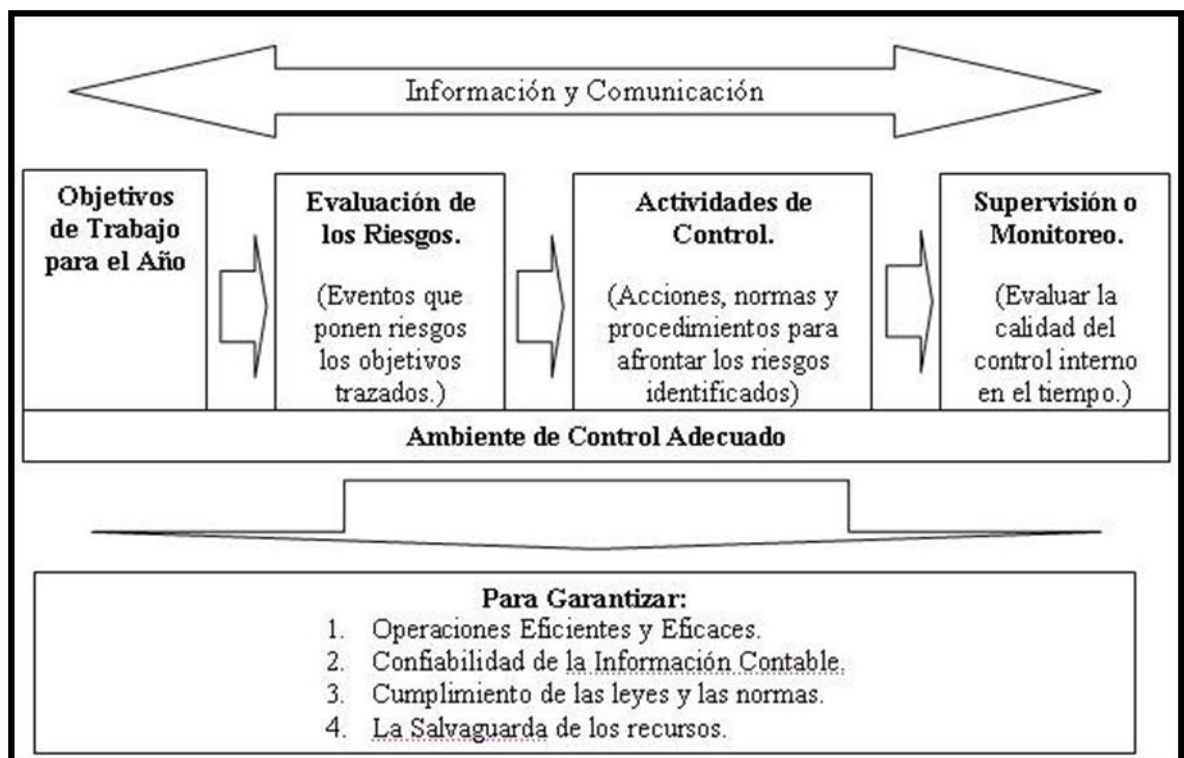
En el año 1992 se publicó la primera versión COSO, convirtiéndose en el referente principal para los gestores de riesgo, gerentes y demás; brindándoles así una visión de 360° en los riesgos que podrían afectar a la compañía y así estos puedan tomar acciones rápidas para evitar consecuencias.

(Bertani Pol San Tro.,2014) Se destaca la necesidad que toda la organización comprenda la importancia del control interno, la incidencia que este tiene hacia los resultados de la gestión, el rol estratégico que se le brinda a la auditoría. Donde se vale de cinco componentes para explicar el desarrollo del control interno.

- Entorno de Control.
- Evaluación de riesgos.
- Actividades de control.
- Información y comunicación.
- Supervisión.

**Figura 2**

“EL CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO”



Fuente: AUDITool (RED GLOBAL DE CONOCIMIENTOS DE AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO)

En enero 2001, debido a la preocupación de los empresarios por evaluar y mejorar el proceso de administración de riesgo, se inició un proyecto por parte del Comité creando COSO II, la cual se enfatizó de manera más profunda sobre la identificación, evaluación y gestión integral de riesgos. No reemplaza el marco de control interno, al contrario, suma a sus técnicas, permitiendo que las compañías tengan un enfoque más completo de gestión de riesgo mejorando así sus prácticas.

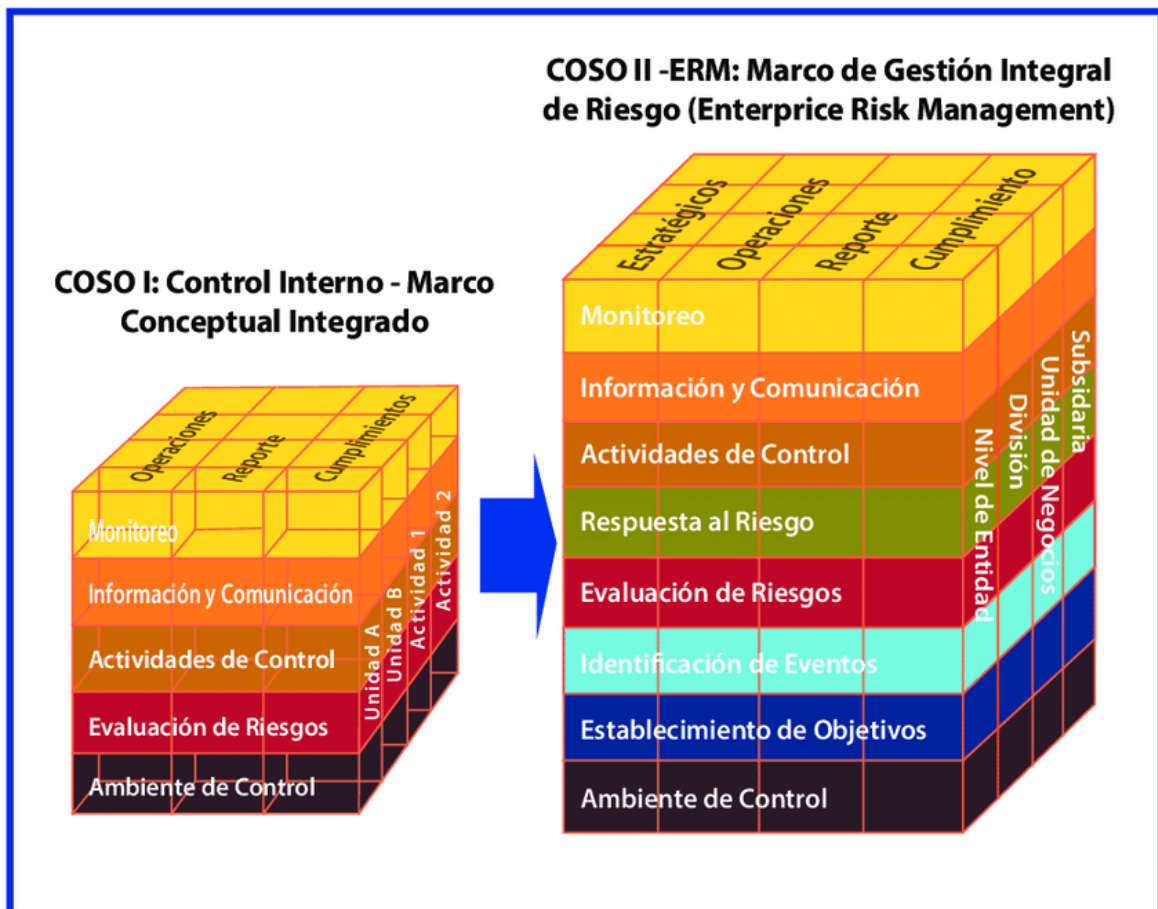
Los componentes que este plantea son:

- ✓ Ambiente interno
- ✓ Establecimiento de objetivos
- ✓ Identificación de eventos

- ✓ Evaluación de riesgos
- ✓ Respuestas a los riesgos
- ✓ Actividades de control
- ✓ Información y comunicación
- ✓ Supervisión

**FIGURA 3:**

“CUBO DE GESTIÓN DE RIESGO DEL COSO 1 Y COSO 2”



Fuente: COSO I Y COSO II UNA PROPUESTA INTEGRADA-2014

En mayo de 2013, debido a los avances tecnológicos y la globalización, el comité COSO publicó la actualización del Marco Integrado de Control Interno, la cual permite tener una mayor cobertura de los riesgos, se enfoca en aclarar requerimientos del control interno, actualizar el contexto de la aplicación de control interno y ampliar su aplicación a expandir los objetivos. Los factores que contribuyeron a la actualización fueron:

- Variación de los modelos de negocio debido a la globalización

“La implementación de un programa de auditoría operativa para el mejoramiento del Control Interno en una empresa de comercialización Textil en Buenos Aires, Argentina-2022”

- Incremento de normativas aplicables al mundo empresarial a nivel internacional.
- Aumento de avances tecnológicos y su desarrollo.
- Incremento de interés de los grupos empresariales en la prevención y detección del fraude.

Marco Integrado del Control Interno (MODELO COSO III,2013) Este modelo está compuesto por 5 componentes que están interrelacionados, con el fin de reducir el nivel aceptable de riesgo de no alcanzar los objetivos.

A la vez, dentro de cada componente se caracteriza por establecer 17 principios que permiten evaluar la efectividad del sistema de control interno.

- ✚ AMBIENTE DE CONTROL, es un entorno donde se desarrollan todas las actividades organizacionales la cual crea una disciplina y estructura para el inicio de un sistema de control. Cabe resaltar, que para lograr un entorno de control apropiado se deben tener en cuenta la estructura de la empresa, la integridad y valores éticos, competencia profesional, el compromiso y transparencia, reglamentos y manuales de procedimientos, políticas y la asignación de responsabilidades. Si esto no se cumple puede causar consecuencias graves en la empresa como pérdida financiera, fracaso empresarial o pérdida de imagen.

#### FIGURA 4

“LA PRIORIDAD DE LOS ELEMENTOS DE UN AMBIENTE DE CONTROL”



Fuente: ACADEMIA PIRANI EBOOK ,2014



“La implementación de un programa de auditoría operativa para el mejoramiento del Control Interno en una empresa de comercialización Textil en Buenos Aires, Argentina-2022”

✚ **EVALUACIÓN DE RIESGOS**, como su propio nombre lo indica, identifica riesgos que la empresa pueda estar rodeada tanto como internos o externos la cual pueden afectar el logro de los objetivos. Estos riesgos pueden afectar en diferentes aspectos como mantener una posición financiera fuerte, competir con éxito e imagen pública positiva. Por ello, la entidad debe de prever, conocer y abordar los riesgos que se enfrenta estableciendo mecanismos para la identificación y análisis de los mismos. Así mismo, (Academia Pirani ebook, 2014) nos acota que dentro de esta evaluación que se realiza a los riesgos, deben de ser clasificados por considerarse un impacto alto (factible que se presente), medio (factible) o bajo (muy poco factible). Esto nos permite priorizar, así podemos empezar a trabajar con los riesgos más urgentes planteando estrategias que permitan evitarlos o contrarrestarlos. Se recomienda elaborar un mapa de calor en donde se observará de manera clara su clasificación y probabilidad de impacto.

**FIGURA 5**

**“CUADRO DE CLASIFICACIÓN DE RIESGOS”**



**Fuente:** Academia Pirani e-book, 2014


✚ **ACTIVIDADES DE CONTROL**, estas actividades se definen las más fundamentales del grupo de elementos, ya que en el diseño de la organización se deben de plantear políticas y procedimientos que ayuden a que las normas se ejecuten con una seguridad razonable con la finalidad de que puedan enfrentar los riesgos de manera eficaz y estas aseguren el cumplimiento de los objetivos. Cada control que se efectúe debe de estar relacionado con el riesgo que este previene, sin embargo, debemos de

“La implementación de un programa de auditoría operativa para el mejoramiento del Control Interno en una empresa de comercialización Textil en Buenos Aires, Argentina-2022”

tomar en cuenta que el exceso de controles resulta ser tan peligrosos como lo es tomar demasiados riesgos. Estos controles permiten:

- Prevenir el hecho de riesgos innecesarios.
- Minimiza el impacto de las consecuencias.
- Reestablecer el sistema en un menor tiempo.

Estos se ejecutan a todos los niveles de la entidad por ello se forma una responsabilidad de actividad de control a cada uno de estos, y se convierte necesario que el personal pueda conocer con claridad sus tareas de control, explicando las funciones que corresponde a cada individuo.

 **INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**, estos componentes hacen referencia a la manera en que las áreas operativas, administrativas y financieras de la entidad se identifican, recaudan e intercambian la información. La información es imprescindible para que la entidad pueda cumplir con las responsabilidades de control interno la cuales están de la mano con el cumplimiento de los objetivos. La información financiera no solo nos sirve para efectuar los Estados Financieros sino también para tomar decisiones. Por ello se recomienda que se dispongan de datos confiables para poder realizar la planificación, preparar presupuestos, entre otras actividades. Tenemos de tener en cuenta lo siguiente:

- **CONTENIDO** ¿presenta la información necesaria?
- **OPORTUNIDAD** ¿se facilita en el tiempo adecuado?
- **ACTUALIDAD** ¿está disponible la información más reciente?
- **EXACTITUD** ¿los datos son correctos y fiables?
- **ACCESIBILIDAD** ¿la información puede ser obtenida fácilmente por las personas adecuadas?

La comunicación es un proceso continuo que nos permite compartir, proporcionar y obtener la información necesaria, relevante y de calidad, considerándose interna como externa.

La comunicación interna es aquella información que se difunde a toda la organización, cada uno de los niveles de la entidad, haciendo que el personal pueda recibir los mensajes claro de las responsabilidades de control.

La comunicación externa tiene dos propósitos informar de afuera hacia el interior los datos externos que puedan ser valiosos para la entidad, y también de informar de adentro hacia afuera, proporcionando respuestas a las necesidades y expectativas de grupo de intereses externos.

Así mismo, podemos acotar que la comunicación debe de ser plasmada en manuales de políticas, avisos o mensajes de video.

(Academia Pirani e-book, 2014), indica que los líderes de cada área deben de recoger la información para que estas puedan analizar los riesgos, para

“La implementación de un programa de auditoría operativa para el mejoramiento del Control Interno en una empresa de comercialización Textil en Buenos Aires, Argentina-2022”

luego ser intercambiadas y que la empresa pueda contar con una visión de 360°. Conforme vayan cumpliendo con ello, se logrará tener un mejor control interno y se podrá detectar obstáculos que amenacen el cumplimiento de los objetivos.

- ✚ **SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO**, este componente se encarga de evaluar el funcionamiento de los demás componentes y principios, con la finalidad de obtener un mejoramiento continuo. Por ello, el Sistema de control Interno debe ser flexible para poder adaptarse a los cambios y ser ágil. Además, no debemos de olvidar que se debe de establecer procedimientos que ayuden a dar aviso rápidamente ante alguna deficiencia observada y así tomar las decisiones pertinentes. Por ello podemos decir que lo sistema de control cambian de manera constante, debido a que los procedimientos pueden ser útiles en ciertos momentos, pero en otros puede dar un giro rotundo y convertirse en ineficiente; éstos son ocasionados por actividades que pueden surgir de manera inesperada como la incorporación de nuevos empleados, restricciones de recursos, entre otros.

**Figura 6:**  
*“Componentes del Control Interno”*



**Fuente:** Internal Control Integrated Framework, Versión 2013

## OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO

(Academia Pirani ebook,2014) Los objetivos del control interno se dividen en 3 tipos:

- ✓ Objetivos de Operaciones, están relacionadas en base a la eficiencia y eficacia de las operaciones por ello se comunican directamente con el rendimiento y la rentabilidad de la empresa.
- ✓ Objetivos de cumplimiento, están dirigidas a las disposiciones legales del país; es decir, el cumplimiento de políticas y procedimientos de la entidad según las normativas que la empresa debe de regir.
- ✓ Objetivos financieros, como su propio nombre lo indica involucra todas las operaciones e información financiera que sean útiles para la toma de decisiones. Es de suma importancia tener en cuenta que un apropiado sistema de información financiera permitirá proteger los recursos de la empresa evitando amenazas y peligros.

### **1.2. Formulación del problema**

#### **1.2.1. PROBLEMA GENERAL**

- ¿Cómo impacta la implementación de un programa de auditoría operativa para el mejoramiento del control interno en una empresa de comercialización textil?

#### **1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS:**

- ¿De qué forma la implementación de un programa de auditoría operativa incide en el cumplimiento de los objetivos y normas del control interno de una empresa de comercialización textil en Buenos Aires, Argetina-2022?
- ¿Cómo influye la implementación de un programa de auditoría operativa en la aplicación de técnicas adecuadas del control interno de una empresa de comercialización textil en Buenos Aires, Argetina-2022?

“La implementación de un programa de auditoría operativa para el mejoramiento del Control Interno en una empresa de comercialización Textil en Buenos Aires, Argentina-2022”

- ¿De qué manera la implementación de un programa de auditoría operativa afecta en el resultado anual de una empresa de comercialización textil en Buenos Aires, Argetina-2022?

### **1.3. Objetivos:**

#### **1.3.1. OBJETIVO GENERAL**

- Determinar el impacto de la implementación de un programa de Auditoría Operativa para el mejoramiento del control Interno en una empresa de comercialización textil

#### **1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Analizar de que forma la implementación de un programa de auditoria operativa incide en el cumplimiento de los objetivos y normas del control interno de una empresa.
- Establecer cómo influye la implementación de un programa de auditoría operativa en la aplicación de técnicas adecuadas del control interno de una empresa.
- Determinar la manera en la que la implementación de un programa de auditoría operativa afecta en el resultado anual de una empresa.

### **1.4. Hipótesis**

#### **1.4.1. HIPÓTESIS GENERAL**

- La aplicación de un programa de auditoria operativa tiene efectos favorables en la mejora del control interno en una empresa de comercialización textil.

#### **1.4.2. HIPOTESIS ESPECÍFICAS:**

- El desarrollo adecuado de un programa de auditoria operativa influirá de manera directa con el cumplimiento de los objetivos y normas del control interno de una empresa.

“La implementación de un programa de auditoría operativa para el mejoramiento del Control Interno en una empresa de comercialización Textil en Buenos Aires, Argentina-2022”

- La implementación de un programa de auditoría se relaciona de manera directa en la aplicación de técnicas adecuadas del control interno de una empresa.
- La implementación de un programa de auditoría operativa afectará en el resultado anual de una empresa.

## **1.5. Justificación**

Según Bernal (2010), indica que la justificación refiere a las razones del porqué y para que se realiza una investigación, exponiendo y detallando los motivos por el cual los hace relevantes.

### **1.5.1. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA**

Este desarrollo de estudio tiene carácter teórico, ya que permite que se demuestre la importancia que surge en un control interno dentro de una empresa, ya así ellas puedan cumplir sus objetivos y mejorar el funcionamiento de las mismas utilizando como herramienta de sustento los modelos de Coso, investigaciones previas, normas, entre otros.

### **1.5.2. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICO**

Dentro de esta investigación, existe la necesidad en encontrar la importancia que cuenta un programa de auditoría operativa en el sistema de control interno dentro el punto de vista en las empresas de comercialización textil en Buenos Aires.

### **1.5.3. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA**

En base a (Bernal,2010) este tipo de justificación se considera como el proyecto que propone alguna nueva estrategia o método para garantizar que dicha información es fiable y válido.

En este trabajo he utilizado 2 instrumentos como la guía de entrevista y la ficha de triangulación, en el cual nos permitirá tomar los resultados de dicha entrevista, para luego ser triangulizados en el capítulo de resultados y así crear un precedente ante otros estudiantes y/o empresas.

## CAPÍTULO II: METODOLOGÍA

### 2.1. Tipo de Investigación

Para el desarrollo de esta presente tesis se utilizó el tipo de investigación No experimental, transversal, descriptiva correlacional y Cualitativo en el cual hemos podido determinar la relación que existe entre las variables de estudio como la implementación de auditoría operativa y el control interno de una empresa. El diseño utilizado es el de No experimental, respaldado por el autor (Hernández,2014), la cual aduce que las variables de estudio no son manipulables, es decir se muestran los comportamientos de manera natural y con una realidad plena sin modificaciones y es lo que en nuestro trabajo estamos demostrando. Además, se considera descriptiva porque según (Hernández Bat Fer.,2010) menciona que esta investigación busca especificar y analizar los perfiles de los individuos, objetivos, procesos u otros para ser sometidos a un análisis de estudio. Esta tesis corresponde a un enfoque transversal (Ibíd.,2006) en el cual sólo se recolectará datos en un momento y se podrá analizar datos de las variables que se encuentra dentro de una población de muestra similar.

### 2.2. Población y muestra:

**Población**, según (Lope y Fachelli,2015) explica que la población se considera un conjunto total de elementos que incluye un interés de análisis para cierta investigación. Por ellos nuestra población se considera a las empresas de comercialización textil.

**Muestra**, en base a Condori (2020) la muestra es una parte representativa de la población, una pequeña porción de la población total. En esta investigación se considera como muestra a las empresas de comercialización textil en Buenos Aires-Argentina.

### 2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos:

Para la recolección y análisis de datos se utilizó la técnica de la entrevista, con el que pude obtener opiniones en base a las experiencias y conocimientos que los expertos pudieron contar. Según Taguencia y Del Rocio (2012) indica que la entrevista es una técnica de investigación social que permite interpretar los motivos profundos que tienen los agentes al comentar sobre algún problema; así mismo se considera y libre expresión para los entrevistados.

Como instrumento se procedió a formular un cuestionario de preguntas para los entrevistados, estas interrogantes estuvieron basadas en los objetivos que tenemos planteado en esta investigación, luego de recopilar los datos brindados por los entrevistado procedí a la triangulación de la información obtenida con datos complementarios de las Normas de Control Interno (Modelo Coso), Normas Internacionales de Auditoría utilizadas, con la finalidad de que pueda obtener validez y confiabilidad.

### 2.4. Procedimiento:

Para la elaboración de la presente tesis como primer paso se estableció el tema a desarrollar en base a conocimientos del curso de carrera y a la experiencia que he ido recolectando en las empresas trabajadas. Por ello, decidí elegir mis variables como Auditoría Operativa y Control Interno. Posteriormente, elegí enfocarme en el sector globalizado de empresas que pertenecen al rubro de comercialización textil en el país de Argentina-Buenos Aires, ya que actualmente me encuentro laborando en este país y llevo años observando este rubro con detenimiento y las deficiencias que cuenta muchas empresas.



Seguidamente, en el capítulo I denominado introducción, se describió la realidad problemática e investigué en antecedentes de tesis, artículos científicos y revistas acerca de la problemática que existe a nivel nacional, internacional y local específicamente en el manejo del sistema de control, dónde se evidenció que muchas de ellas coinciden con tener como debilidad el sistema de control interno junto con la implementación de una auditoría operativa y la gran importancia que estos tienen como relación para poder lograr el éxito en el mercado.

Continuando con ello, se desarrolló las bases teóricas de acuerdo a las dos variables seleccionadas con anterioridad en el título de investigación, para la cual se utilizó libros virtuales, en la que fue necesario una lectura detenida, comprensiva de los relatos de cada autor. Adicionalmente, conté con información fiable de la página oficial de SIGEN organismo que implementa las normas en el sistema de control, también utilicé la página del COSO donde nos indica los manuales y procedimientos de los principios que este consiste, e información relacionada antes las Normas internacionales de Auditoría. Se detalló los conceptos principales de cada variable y la información adicional de cada una de ella como características, clasificación, objetivos, entre otros.

Adicionalmente, se planteó el problema general y los problemas específicos, luego el objetivo general y específicos, para así argumentar con las hipótesis que de la misma manera se planteó la hipótesis general y específicas.

Por otro lado, continuamos con el capítulo II la metodología de esta presente tesis, determiné el tipo y diseño de la investigación, la cual se considera descriptiva correlacional, transversal, diseño no experimental. La población en la que nos enfocamos es en las empresas de comercialización textil Buenos Aires, Argentina. Luego, establecí

como técnica la entrevista y de instrumento la guía de entrevista, donde fueron 11 preguntas abiertas relacionadas a las variables, considerando su libre expresión conocimiento y experiencias. Se realizó la validación del instrumento otorgado por la Contadora Pública Niriam Pamela Sandoval Raza por medio de una matriz de validación de expertos. Luego, esta entrevista se realizó al contador Julio Víctor Torres Romero de nacionalidad peruana, Dr. en ciencias Contables y Financieras; por medio virtual vía zoom, a causa de la pandemia que estamos aun atravesando, ello tomó un tiempo aproximado de 1 semana. Obtenido las respuestas de la entrevista tomé las respuestas para finalmente ser triangulizados con datos referentes a las normas tomadas, así lograr una mayor fiabilidad en los datos recaudados y mostrarlos en el capítulo III de Resultados, demostrando así las respuestas ante los objetivos propuestos en la investigación para finalmente ingresar a comparar los resultados en el capítulo de discusiones y conclusiones, considerando las referencias de las normas de redacción APA. Por último terminamos con los anexos.

Respecto a los aspectos éticos que contraen la elaboración de la presente investigación, se evitó el uso de las citas de autores con respecto a los conceptos o teorías plasmadas y se utilizó el parafraseo, comprensión de los textos expresados con palabras propias, de igual manera se le brindo los créditos correspondientes a los autores mencionados referenciándolos de acuerdo a las normas APA.

### CAPÍTULO III: RESULTADOS

Dentro de esta investigación se ha efectuado un análisis riguroso de la influencia e impacto que pueden causar dos variables entre el control Interno y la auditoría Operativa dentro de las empresas dedicadas al rubro textil en la ciudad de Buenos Aires-2022. Con los datos recolectados en la entrevista realizada al contador Víctor Torres, con experiencia en el tema, se procede a analizar los datos obtenidos junto con los objetivos establecidos en el presente trabajo.

#### 3.1. Analizar de qué forma la implementación de un programa de auditoría operativa incide en el cumplimiento de los objetivos y normas de control interno.

De acuerdo al primer objetivo específico se efectuaron las siguientes preguntas mediante nuestro instrumento de aplicación la guía de entrevista, además se aplicó un análisis comparativo de datos junto con los documentos referenciales:

**Tabla 1**

*Análisis documental de la pregunta N°1 al entrevistado*

Entrevista al Contador Público	Análisis Documental	Resultados
<p><b>1. ¿Cuál es la importancia de una Auditoría Operativa en una empresa?</b> La importancia de contar con una herramienta de control que permita evaluar todas las actividades de una empresa en una forma objetiva, sistemática, confiable e imparcial es de mucha importancia. La Auditoría Operativa es un sistema de control que permite examinar la gestión de una entidad, con la finalidad de determinar el grado de eficiencia, eficacia con que son administrados los recursos en general, así como el de establecer las fortalezas y debilidades y las recomendaciones para las correcciones y soluciones pertinentes.</p>	<p>Según la <b>RSM Perú</b>, la auditoría operativa se considera relevante ya que promueve la eficiencia y eficacia ante los procesos, evalúa la calidad de éstas mismas, evalúa la efectividad del control implementados, actúa en marcha con las actividades de control de forma objetiva e implementa mejoras en la planificación y controles.</p>	<p>La Auditoría es un procedimiento importante dentro de una entidad, ya que permite realizar una evaluación del estado actual, objetivos y cumplimientos de la entidad, para así poder emitir un informe de mejoras, debilidades, procedimientos nuevos con el fin de lograr su objetivo planteado. Por esta razón la auditoría operativa ayudará enormemente en mejorar la gestión involucrando la parte contable y administrativa de la empresa.</p>

**Tabla 2**

*Análisis documental de la pregunta N°2 al entrevistado*

Entrevista al Contador Público	Análisis Documental	Resultados
<p><b>2. ¿Alguna vez realizó una auditoría sorpresa en alguna empresa?</b> Como auditor interno realicé un examen sorpresivo a la Caja General de una Cooperativa de Ahorro y Crédito cuyos socios eran trabajadores en una empresa estatal, al sospecharse de comportamientos pocos éticos e inconducta funcional del responsable de la Caja General.</p>	<p><b>Unir (La universidad en Internet)</b> Las auditorías sin previo aviso son sugeridas cuando suelen presentar un riesgo elevado en la empresa o información con motivos sospechosos. Usualmente son las auditorías externas quien emiten el análisis, personal que se encuentran ajenas a la empresa.</p>	<p>Las auditorías sorpresas son de gran utilidad cuando dentro de una entidad existen sospechas de algún mal manejo en el área administrativa o dentro del personal en general o gerencial. Este tipo de conducta pueden ocasionar graves daños hasta producir un quiebre en el mercado si no es detectado a tiempo.</p>

**Tabla 3**

*Análisis documental de la pregunta N° 8 al entrevistado*

Entrevista al Contador Público	Análisis Documental	Resultados
<p><b>8. ¿La implementación de manuales de organización, funciones y políticas permitirá un mejor desarrollo de sus operaciones y control?</b> Los Manuales Administrativos tales como el de organización, funciones y política empresarial representan un instrumento práctico muy útil que debe tener toda organización para lograr una eficiente administración ya que sirve como herramienta de soporte para la organización y comunicación, permitiendo el control de sus actividades, políticas y procedimientos de la empresa.</p>	<p><b>Normas Internacionales de Control, Componente el Control Interno "Actividades de control"</b>, dentro de este tercer componente establece que mediante políticas y procedimiento son orientadas a reducir los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos. Por ellos se consideran herramientas beneficiosas para la entidad.</p>	<p>Se convierte necesario que la organización cuente con políticas que ayuden a la orientación y criterio, y los procedimientos con el fin de que estas puedan ser llevadas a la práctica junto con las políticas establecidas. Así mismo el manual de la organización y sus funciones ayudarán a que los empleados cuenten con el manejo claro de sus deberes y procedimientos para lograr la meta establecida por área. No dudo que su implementación o mejora pueda ser exitoso para las empresas.</p>

**Tabla 4**

*Análisis documental de la pregunta N°11 al entrevistado*

<b>Entrevista al Contador Público</b>	<b>Análisis Documental</b>	<b>Resultados</b>
<p><b>11. ¿Crees usted que la implementación de un programa de auditoría operativa tendría resultados positivos en el mejoramiento del control interno en una empresa de comercialización textil?</b></p> <p>Implementar un programa de auditoría operativa tendría efectos positivos en el control interno de cualquier organización, puesto que permitiría la revisión, modernización y tecnificación de los sistemas y procedimientos administrativos, también permitiría el análisis y recomendaciones orientadas a decisiones de política empresarial, y a la determinación del grado en el que se ha realizado los objetivos de la entidad.</p>	<p><b>Marco Integrado del Control Interno</b> permite enfocar su atención en el mejoramiento del control Interno y del gobierno corporativo, obteniendo un mejor manejo en los recursos de cualquier tipo de organismo importante que puedan cumplir con sus principios planteados. <b>RSM Perú</b> explica que la auditoría operativa cuenta con una evaluación completa en donde se podrá evaluar de manera objetiva, profesional y sistemática las actividades que se encuentran relacionadas en la gestión que establecieron la Gerencia.</p>	<p>Claramente ambas variables se encuentran relacionadas con una gran importancia y no solo puede ayudar al rubro textil, sino también a cualquier rubro de pequeña, mediana o grande empresa. La auditoría operativa es una herramienta que permite visualizar como se encuentran los controles internos de la entidad, evaluar objetivos, cumplimientos, procedimientos para así poder plasmar una mejoría exitosa en el mercado.</p>

Luego de recolectar información y examinar las respuestas del cuestionario mediante el análisis documental. Podemos tener un panorama claro de la incidencia que cuenta un programa de auditoría operativa en el control interno, es claro indicar que estos dos factores ayudan a la empresa a tener una dirección estable y de mejoras dentro del mercado en el que se desarrolle su rubro.

**3.2. Establecer cómo influye la implementación de un programa de auditoría operativa, en la aplicación de técnicas adecuadas del control interno.**

**Tabla 5**

*Análisis documental de la pregunta N°3 al entrevistado*

Entrevista al Contador Público	Análisis Documental	Resultados
<p><b>3.En base a su experiencia, ¿Cuál serían las estrategias y procedimiento que utilizan para la planeación de una auditoría?</b> El planeamiento de la Auditoría se inicia con la obtención de información importante y necesaria para definir la estrategia a emplearse, luego se determina los procedimientos de auditoría a realizar seleccionando los que serán utilizados de acuerdo a los objetivos y naturaleza de cada organización.</p>	<p><b>Norma Internacional de Auditoría 300 "Planeación de una Auditoría de Estado financieros".</b> La planeación involucra establecer las estrategias y desarrollar un plan de trabajo para la auditoría. En el cual esto permite que el auditor pueda ordenar y administrar y manera correcta el trabajo a realizar. Para la planeación es necesario que el auditor cuente con la participación de miembros importantes, evaluación de procedimientos y normas éticos de la entidad, descripción del alcance, oportunidad y dirección de sus actividades a realizar y finalmente emitir una documentación planteando las estrategias y planeación.</p>	<p>La planeación es el primer paso ante una auditoría, la cual nos va a permitir organizar de manera adecuada el trabajo. El auditor en primera instancia debe de tomar en cuenta la entidad y su entorno, para luego revisar y lograr un entendimiento ante el marco de referencia legal, así plantear los procedimientos de evaluación de riesgo. No olvidar que la planeación se considera como un proceso continuo e interactivo.</p>

Un sólido plan de auditoría es la base para efectuar una auditoría eficiente y efectiva. Por ello, requiere de paciencia, tiempo y observación detallada para armar dicho plan.

Dentro de dicho proceso se establece los riesgos más grandes que sean detectados y que atente contra el cumplimiento de los objetivos, además se plantea estrategias para mitigar los riesgos detectados. Esto permitirá dar una visión rápida de las áreas más importantes.

Así mismo, se recomienda que cuanto más temprano se pueda emitir documentaciones en borrador, les permitirá que más adelante ahorre tiempo, tenga la información mínima sin olvidar ningún detalle y la finalización de esta sea oportuna, evitando acontecimientos adicionales.

**Tabla 6**

*Análisis documental de la pregunta N°4 al entrevistado*

Entrevista al Contador Público	Análisis Documental	Resultados
<p><b>4. Dentro de sus funciones, ¿Qué tipo de herramienta utilizan para gestionar una auditoría?</b></p> <p>Las herramientas de auditoría son el conjunto de elementos prácticos de investigación y pruebas que permiten facilitar y optimizar el trabajo del auditor con la finalidad de obtener información y comprobación satisfactoria para emitir su informe, y, opinión profesional. Detalle de algunas herramientas de auditoría *Cuestionarios, ayudan a conocer el grado de control que tiene la empresa y la participación de los trabajadores de la organización con el mantenimiento del ambiente de control. *Entrevista, es una de las herramientas más usadas, permite obtener mayor información para llegar a conclusiones más precisas. *Checklist, son listas de chequeo o Checklist permite analizar cada detalle de la planificación de auditoría. Este Checklist contiene preguntas para conocer los procesos de documentación de la empresa como también revisar los requisitos de la normativa aplicable al proceso.*Softwares, el uso de programas o plataformas para realiza sus auditorías, es también una alternativa que usa el auditor para facilitar sus trabajo más eficiente y eficaz.*Actualización de informes, los informes deben de actualizarse de acuerdo a los enfoques del trabajo de auditoría interna, de tal manera que se perciba la diferencia de un trabajo obsoleto y otro actualizado.</p>	<p><b>Auditbrain (software Gestor de Auditoría),</b> Es importante impulsar herramientas de auditoría que ayuden y faciliten el trabajo al auditor con la finalidad de lograr las mejoras propuestas ante una empresa. Por ello ante cualquier tipo de auditoría que se realice suele usarse los cuestionarios, ayuda a conocer el grado de control y participación de los trabajadores; entrevistas, serie de preguntas de manera directa con personal correspondiente; Checklist, listas de chequeos que permite conocer los procesos, entre otros.</p>	<p>En una auditoría contamos con diferentes herramientas que nos van ayudar a gestionarla, dentro de dicho proceso recogemos, agrupamos y evaluamos evidencia para así poder determinar si se utiliza los recursos de manera adecuada, si se cumplen con las regulaciones establecidas o se mantiene una integridad en los datos brindados. Ente ellos contamos con Cuestionarios, entrevistas, Checklist, software, entre otros. No olvidar que contamos con una tecnología avanzada en el que nos refuerza aún más herramientas para lograr los objetivos planteados.</p>

**Tabla 7**

*Análisis documental de la pregunta N° 5 al entrevistado*

Entrevista al Contador Público	Análisis Documental	Resultados
<p><b>5. ¿Cómo se desarrolla un plan de auditoría? ¿Qué es importante tener en cuenta?</b></p> <p>El planeamiento en el trabajo de auditoría tiene una gran importancia, ya que permite proveer los procedimientos a emplearse, ayuda a comprender la estructura del control interno de la organización, y permite obtener conclusiones válidas y objetivas para sustentas una opinión sobre los resultados del examen. En resumen, es una herramienta relevante y estratégica para la toma de decisiones durante el proceso del examen, puesto que de ello depende la eficacia del trabajo de auditoría.</p>	<p><b>Las Normas Internacionales de Auditoría,</b> Cuando un auditor inicia una auditoría, es prudente que comprenda el giro del negocio; para luego identificar los riesgos a la que está sometido como la confiabilidad del control interno de la compañía, riesgo inherente en el mercado, y el riesgo de error material. Por ello esta primera etapa de planeación es crucial para poder iniciar con el trabajo de auditoría.</p>	<p>El primer paso e importante para una auditoría es la etapa de PLANEACIÓN, etapa en el que se emite una observación detallada de los riesgos que la empresa puede atravesar, esto conllevará a la elección correcta de procedimientos y mejoras dependiendo del tipo de factor de riesgo que puede existir.</p>

Es importante que al iniciar una auditoría operativa se realice una observación detallada de conocimiento en primer lugar al rubro que está dedicada para luego poder formular un listado de planeación del cual dependerá el buen funcionamiento del trabajo de auditoría en la entidad. Con los instrumentos adecuados, pasos planteados y observaciones correctas podrán ser de mucha ayuda para el auditor y el grupo de trabajo.



3.3. Determinar la manera en la que la implementación de un programa de auditoría operativa afecta en el resultado anual de una empresa.

**Tabla 8**

*Análisis documental de la pregunta N°6 al entrevistado*

Entrevista al Contador Público	Análisis Documental	Resultados
<p><b>6. ¿Los sistemas de control interno permiten identificar los posibles fraudes?</b> El control interno es una herramienta de gestión, integral, continuo y, dinámico para que la alta dirección, gerencia, etc. de toda la organización pueda afrontar y minimizar riesgos que pueda afectar la gestión institucional, así mismo es garantía de proporcionar seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales.</p>	<p><b>Marco Integrado de Control Interno. Modelo Coso III Componente de "Evaluación de riesgos".</b> Dentro de este componente se establece principios que la empresa debe tomar en cuenta, la evaluación de riesgo permite identificarlos, analizarlos para determinar cómo se debe de gestionar y a la vez considerar la posibilidad de fraude para el logro de sus objetivos.</p>	<p>En este modelo del Coso III, se realizó una mejora en su versión por lo que su enfoque se centró en los riesgos de las entidades. En este componente de Evaluación de riesgo, lo que nos va a permitir mediante un control en la organización es evaluar los riesgos, analizarlos, clasificarlos y tomar acciones correctivas ante lo identificado, es por ello que los fraudes también son considerados con un gran riesgo para la empresa.</p>

**Tabla 9**

*Análisis documental de la pregunta N°7 al entrevistado*

Entrevista al Contador Público	Análisis Documental	Resultados
<p><b>7. ¿Qué responsabilidad cuenta un auditor ante un caso de fraude u omisión de información?</b>            La responsabilidad el auditor externo es el de obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no presentan error material, independientemente de que esta sea por motivos de fraude o error. Adicionalmente, también es responsable de su trabajo proporcionando en ello una seguridad razonable de que no existe fraude o error respectivamente. Al identificar un fraude, el auditor tiene la responsabilidad de comunicar el hecho al nivel jerárquico y/o directivos correspondientes.</p>	<p><b>Norma Internacional de Auditoría 240 "Responsabilidad del Auditor en Relación con el fraude en una Auditoría de Estado Financieros"</b>            Cuando un auditor empieza con el trabajo de auditoría puede encontrar representaciones erróneas en los Estados Financieros, en las que se pueden clasificar como fraude (errores intencionales de importancia relativa) o Errores por equivocación. El auditor tiene que contar con una seguridad razonable que los EEFF se encuentren libres de errores, bajos sus principios de código de ética, juicio y escepticismo profesional. Existe la posibilidad que no se detecte los errores en los EEFF por completo, la cual esto causaría un gran riesgo para la empresa aún más si estos errores sean fraudulentos por ello se plantea el apoyo de aspectos como pericia del perpetrador, frecuencia y extensión de la manipulación, grado de colusión, entre otros. Y así mismo su experiencia les ayudará a detectar aspectos importantes dentro de la auditoría.</p>	<p>Cada uno de los profesionales tenemos muy en claro que existen códigos de ética a cumplir, por ello al ser auditor contamos con características claras de aplicar como ser objetivos, transparentes, independiente y precisos. Existen dos errores dentro de una auditoría como los errores intencionales considerados como fraude y los errores por equivocaciones en el cual este no causaría tanto riesgo en la empresa. Al iniciar el trabajo de auditoria tenemos que observar cada uno de los ítems contables y administrativos que la entidad en dicho momento plantea para luego detectar algunos de estos errores, clasificarlos y tomar los procedimientos consecuentes ante lo detectado. Es de suma importancia que sean informados antes los de alta gerencia, área administrativa y demás involucrados según el tipo de error que hayan detectado.</p>

**Tabla 10**

*Análisis documental de la pregunta N°9 al entrevistado*

<b>Entrevista al Contador Público</b>	<b>Análisis Documental</b>	<b>Resultados</b>
<p><b>9. ¿Cómo crees que la auditoría operativa puede agregar valor a una empresa?</b>  Mediante la auditoría operativa se examina la eficiencia financiera y operacional de una entidad, actividad o función revisa y evalúa los sistemas y procedimientos administrativos, asiste a la organización a una mejora continua mediante la evaluación y calificación, de eficacia y eficiencia del logro de los objetivos estratégicos de la organización, de tal manera que su actuación genera valor agregado al proporcionar una visión de posibles riesgos y proporcionando recomendaciones, que permitan cumplir con los objetivos pre establecidos en el plan empresarial.</p>	<p><b>Villaroel-Auditoría Operativa</b>, se considera un examen crítico, sistemático e imparcial que se realiza a una entidad con la finalidad de determinar la eficacia que se logra cada objetivo, la eficiencia y la economía que se utiliza en los recursos.</p>	<p>Consideramos que el valor agregado que le pueda dar a una entidad es el de obtener un mejor control interno y muchas mejoras adicionales con respecto a sus objetivos, eficiencia y eficacias de la empresa. Esto claramente traerá muchas consecuencias de manera exitosa para ellos.</p>

**Tabla 11**

*Análisis documental de la pregunta N°10 al entrevistado*

Entrevista al Contador Público	Análisis Documental	Resultados
<p><b>10. ¿Alguna vez realizó una auditoría dentro de una empresa de comercialización textil ¿Cómo fue su experiencia?</b></p> <p>La experiencia que tuve fue en una MYPE de confecciones de ropa interior, participé como asistente, en esa entidad se comprobó que no existía un sistema de control interno, se encontró diferencias entre la información contable expuesta en los EE.FF. versus la existencia físicas de prendas en almacén, según producción por 1000 prendas debían de ingresar materia prima principal por una tonelada. Se comprobó que al ingresar la materia prima a los almacenes no era pesada para comprobar la exactitud de la tonelada de tela adquirida. Se recomendó la implementación de un sistema de control interno.</p>	<p><b>Marco Integrado del Control Interno,</b> efectúa al control interno como un proceso que realizan las autoridades superiores diseñados con el objetivo de verificar el grado del logro de los objetivos, considerando el cumplimiento de la normativa, generación de información y la gestión operativa.</p>	<p>Un sistema de control interno efectivo proporcionará una seguridad razonable respecto a la consecución de los objetivos de la entidad. En cualquier rubro se considera necesario mantenerla o implementarlo en caso no existiera. La comercialización textil es una de los rubros que ha ido superando de manera positiva la pandemia que pasamos. Por ello, se convierte de gran importancia contar con un control dentro de su empresa, para poder reducir a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar los objetivos, tomando en cuenta los 17 principios y los 5 componentes.</p>

## **CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES**

### **DISCUSIÓN**

Al analizar el cumplimiento del primer objetivo, se evidenció que la manera en que una implementación de un programa de auditoría operativa incide en el cumplimiento del control interno de las empresas de comercialización textil en Buenos Aires, Argentina; se pudo deducir que un programa de auditoría tiene una relación directa e influyente con los aspectos que involucra al control interno como objetivos, metas, eficiencia y eficacia de recursos, entre otros. Esto significa que un programa de auditoría operativa se considera como una de las herramientas de control más útil para evaluar las actividades de la entidad. Determinar el grado de cumplimiento de sus objetivos es una de las principales funciones que realiza, de la mano con la gestión general y específica de cada área; la cual nos permitirá determinar si el control interno está siendo eficaz o no. Con respecto a lo mencionado anteriormente, afirmamos que el desarrollo adecuado de un programa de auditoría operativa influirá de manera directa con el cumplimiento de los objetivos y normas de control interno. Según la (Organización Global RSM PERÚ, 2018), refiere que la auditoría operativa es una evaluación objetiva, constructiva, sistemática y profesional de las actividades de gestión de una entidad, la cual tiene la finalidad de determinar el grado de eficiencia, eficacia con los que son manejados los recursos y así mismo el cumplimiento de las políticas para el logro de los objetivos establecidos por Gerencia. Así mismo (Bossi, 1973) nos menciona como punto de partida para cumplir una función de control es necesario establecer los objetivos que persigue la organización, además de la formalización de políticas y planes, son elementos que forman el conjunto de control. Claramente se define a las políticas como el “qué se debe de hacer” y los procedimientos

“cómo efectuarlos” considerándolo como una instrucción. Se considera como limitación principal la pandemia debido a las restricciones de contacto, se realizó la entrevista de manera remota, pero no fue impedimento para una buena recopilación de datos. Como implicancia académica de esta investigación permite tener un abordamiento en la importancia que tiene los objetivos, políticas y procedimientos para lograr el inicio de un buen control interno y eso conlleva a tener precedentes para nuevas experiencias en futuras empresas.

Respecto al segundo objetivo, se evaluó la influencia que tiene la implementación de un programa de un programa de auditoría operativa en la aplicación de técnicas adecuadas del control interno en las empresas de comercialización textil de Buenos Aires, Argentina; se pudo definir que se necesita planificar un plan de auditoría estructurado y detallado antes de iniciar con la auditoría. Esto quiere que, al iniciar un plan de auditoría, el auditor tiene que estructurar estrategias y técnicas que nos ayude a iniciar con el proceso, evaluando el estado actual de la empresa, objetivos y normativas que con ella contrae, para luego poder establecer técnicas adecuadas que puedan ser contrastadas con el juicio emitido. Esto ayudará a definir un mejor control en la empresa. En base a lo mencionado, se afirma que la implementación de un programa de auditoría se relaciona de manera directa en la aplicación de técnicas adecuadas del control interno. Según las Normas Internacionales de Auditoría 300, considera que la planeación es la etapa en la que se debe de desarrollar una estrategia general y un enfoque detallado según la naturaleza de la entidad, ya sea por complejidad de la auditoría, tamaño de la empresa y/o experiencia del auditor. Principalmente el auditor tiene que adquirir los conocimientos del negocio, para luego poder elegir las herramientas a utilizar, plasmar procedimientos, técnicas que ayudarán con el programa de auditoría. Por el cual, (Moreno,2021) el auditor

tiene que establecer su plan correcto de auditoría para poder elegir sus técnicas adecuadas. Cabe resaltar que la innovación tecnológica está al mando de la evolución de los negocios y esto se vuelve una consecuencia de que la toma de decisiones sea más difícil, ya que para algunas entidades se limitan a poder invertir en las tecnologías. Al considerarse la auditoría operativa un aliado estratégico y un apoyo de excelencia ante la alta dirección, pues el auditor operativo debe de iniciar con una planeación de todo su esquema de trabajo y de acuerdo a las metas y objetivos trazados, para luego establecer una lista de fuentes de ayuda, como información fiable de las áreas, técnicas, revisión de documentación, entrevistas, observaciones, entre otros. Este esquema de fuentes es de vital importancia para una extracción de información y la evaluación correspondiente. Como implicancia práctica concluimos en un gran marco referencial los efectos que causan de ambas variables ofreciendo las posibilidades de análisis a los profesionales y empresarios de todo tipo de rubro.

Mediante el tercer objetivo específico, se determinó la forma en la que la implementación de un programa de auditoría operativa afecta en el resultado anual de las empresas de comercialización textil Buenos Aires, Argentina; se pudo percibir que existen muchos beneficios de un programa de auditoría en las empresas, la cual permitirán tener un panorama claro de su estado actual, incidencias que pueda resaltar y mejoras de cambios que se puedan proponer en sus momentos de determinación final. Significa que el programa de auditoría ayudará a mejorar o reestablecer a la entidad ante el estado en el que permanezca, quizás se podrá observar un buen desempeño anual o probablemente podrán detectarse riesgos donde se verán reflejados en el resultado anual o evitados antes de tiempo, logrando que se puedan establecer de manera correcta y cambiar su pronóstico.

Según lo anterior, establecemos que la implementación de un programa de auditoría si

afecta en el resultado anual de una empresa. En base a la Organización Global RSM PERÚ, recalca que la auditoría operativa es necesaria cuando existe la necesidad de mejoras, con la finalidad de que se pueda reflejar su competitividad en el mercado. Además, ayudará a identificar riesgos correctivos, preventivos o de mejoramientos que se detectarán en ciertas situaciones, la cual estas se reflejan en el resultado de la empresa. Adicionalmente, Villaroel (2007) indica que la auditoría operativa ayudará a tener una visión a largo plazo, así puedan establecer una mejor planificación. Por lo tanto, sabemos que un programa de auditoría beneficiará a la empresa porque nos demostrará en el resultado anual si estamos en mejoría, éxito o fracaso. Cabe resaltar que existe mucha información de ambas variables, pero en algunos textos de libros virtuales no limitó el ingreso por accesos de compra, de todas maneras, nuestra base de información está potenciada por nuestras bases principales de normas. Por implicancia académica se aclaró los aportes de información quedando como antecedente para los futuros estudiantes. Así mismo, para los empresarios permitirles la toma de decisiones objetivas ante la puesta en marcha de un sistema de control interno.



## CONCLUSIONES

- La implementación y aplicación de un programa de auditoría operativa tiene efectos favorables en la mejora del control interno, ya que uno de los objetivos de la auditoría es evaluar el nivel de control que existe dentro de la entidad, a la vez hallar los riesgos que podrían afectar su cumplimiento.
- El desarrollo adecuado de un programa de auditoría operativa influye de manera directa con el cumplimiento de los objetivos y normas del control interno, lo primordial ante la puesta en marcha de las empresas es establecer objetivos, políticas, procedimientos de funciones y normas que los integrantes de la empresa puedan tener claro; luego de ello los altos mandos pueden evaluar y controlar que las actividades establecidas se cumplan de manera directa con la finalidad que se cumplan los objetivos a los que el empresa quiere llegar; por ello la auditoría operativa ayudará con este tipo de control no solo con mejoría sino también con implementaciones y/o recomendaciones.
- Al establecer un programa de auditoría tiene como relación directa la aplicación de las técnicas adecuadas de control interno; el auditor al empezar con la auditoría realiza una planificación en donde después de la observación general de la empresa establece las técnicas a usar, implementos e información adecuados para efectuar de manera exitosa dicha auditoría.
- Al efectuarse una auditoría operativa en una empresa, este nos permitirá conocer el estado de funcionamiento, riesgos, debilidades, buenos cumplimientos, entre otros, por la parte financiera también se evalúan los efectos económicos mediante

“La implementación de un programa de auditoría operativa para el mejoramiento del Control Interno en una empresa de comercialización Textil en Buenos Aires, Argentina-2022”

los estados financieros y reportes contables, por ello está claro que el resultado anual puede ser afectado después de realizar dicha auditoría.

## REFERENCIAS

- Academia Pirani. (S.f.). Conoce COSO, una visión 360° para gestionar el riesgo.  
<https://www.piranirisk.com/es/academia/especiales/coso-una-vision-360-grados-para-gestionar-el-riesgo>
- Auditool. (2013, marzo 27). El Informe Coso I y II.  
<https://www.auditool.org/blog/control-interno/290-el-informe-coso-i-y-ii>
- Bertani, E., Polesello, M., Sánchez, y Trolla, J. (2014). *Coso I y Coso II una propuesta Integrada*. [Trabajo de Investigación, Universidad Nacional De Cuyo, Mendoza, Argentina]. Archivo digital.  
[https://bdigital.uncu.edu.ar/objetos\\_digitaes/6694/bertanipolesellosancheztroila-tesisfce.pdf](https://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitaes/6694/bertanipolesellosancheztroila-tesisfce.pdf)
- Bosque, R. y Ruiz, D. (2016). *El Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A.* [Trabajo Final de Grado, Instituto Universitario Aeronáutico, Córdoba, Argentina]. Archivo digital.  
<https://rdu.iua.edu.ar/bitstream/123456789/503/1/Tesis%20Bosque%20-%20Ruiz.pdf>
- Bossi, R. (1973). *Auditoría Operativa*. [Tesis doctorales, Universidad de Buenos Aires, Buenos Aires, Argentina]. Archivo digital.  
[http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/tesis/1501-1076\\_BossiRM.pdf](http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/tesis/1501-1076_BossiRM.pdf)
- Carillo, R., Robles, G. y Valentín, B. (2020). *Control Interno y la gestión financiera en las empresas textiles de Ate*. [Tesis de Licenciatura, Universidad Nacional Del Callao, Callao, Perú]. Archivo digital.

[http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/5665/CARRILLO\\_ROBLES\\_VALENT%  
c3%8dN\\_FCC\\_2020.pdf?sequence=4&isAllowed=y](http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/5665/CARRILLO_ROBLES_VALENT%c3%8dN_FCC_2020.pdf?sequence=4&isAllowed=y)

Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes Análisis de informe Coso I,II y III con base en los ciclos transaccionales*. Ecoe Ediciones. (3ª. Edición).

La Universidad en Internet (UNIR). (2022, febrero 23). Auditoría externa: características, beneficios y tipos. <https://www.unir.net/empresa/revista/auditoria-externa/#:~:text=La%20auditor%C3%ADa%20externa%20es%20el,cumpliendo%20los%20requisitos%20legales%20establecidos.>

Marcillo, A. (2018). *Factores que inciden en el desarrollo de los procesos administrativos y financieros de la fábrica textil Santé. Diseño de un sistema de Control Interno, Modelo Coso*. [Trabajo de Investigación para Magister, Universidad Técnica Del Norte, Ibarra, Ecuador]. Archivo digital. <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/8886/2/PG%20711%20TESIS.pdf>

Moreno, M.(s.f.). La auditoría operativa: El mejor aliado estratégico que evolucionó con las nuevas tecnologías. Una revisión de literatura. [https://repository.javeriana.edu.co/bitstream/handle/10554/56832/La%20auditor%C3%ADa%20operativa\\_%20el%20mejor%20aliado%20estrat%C3%A9gico%20que%20evolucio%C3%B3%20con%20las%20nuevas%20tecnolog%C3%ADas.%20Una%20revisi%C3%B3n%20de%20literatura.%20%281%29.pdf?sequence=1](https://repository.javeriana.edu.co/bitstream/handle/10554/56832/La%20auditor%C3%ADa%20operativa_%20el%20mejor%20aliado%20estrat%C3%A9gico%20que%20evolucio%C3%B3%20con%20las%20nuevas%20tecnolog%C3%ADas.%20Una%20revisi%C3%B3n%20de%20literatura.%20%281%29.pdf?sequence=1)

Oyola Mireya y Zacarias Beatriz (2021). *Covid-19 y su influencia en el control interno de las mypes textiles en la galería Gamarrita Wanka-2020*. [Tesis de Grado de

Bachiller, Universidad Continental, Huancayo, Perú]. Archivo digital.

[https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/8793/4/IV\\_FCE\\_31\\_0\\_TI\\_Paulino\\_Zacarias\\_2021.pdf](https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/8793/4/IV_FCE_31_0_TI_Paulino_Zacarias_2021.pdf)

RSM PERÚ, Organización Global. (2018). <https://www.rsm.global/peru/es>

Sigcho Janeth (2015). *Diseño de un sistema de control interno para el área de Contabilidad de la empresa Textiles Kusatroy ubicada en el distrito metropolitano de Quito*. [Trabajo de titulación, Universidad Politécnica Salesiana, Quito, Ecuador]. Archivo digital.

<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9574/1/UPS-QT07767.pdf>

Sindicatura General de la Nación Presidencia de la Nación (SIGEN). (2014). *Normas Generales de Control Interno para el Sector Público Nacional*. <https://www.argentina.gob.ar/sites/default/files/normas-generales-control-interno-para-control-publico-nacional.pdf>

Villaroel, G. (2007). *Auditoría Operativa*. [Trabajo de Investigación, Universidad Central]. Archivo digital. [https://www.emagister.com/uploads\\_courses/Comunidad\\_Emagister\\_67166\\_67166.pdf](https://www.emagister.com/uploads_courses/Comunidad_Emagister_67166_67166.pdf)

Zavaleta Julissa (2018). *La auditoría Operativa incide en el desarrollo empresarial de Wari Inversiones S.A.C. en el 2018*. [Tesis de Grado de Bachiller, Universidad Peruana De Las Américas, Lima, Perú]. Archivo digital. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/457/LA%20AUDITORIA%20OPERATIVA%20INCIDE%20EN%20EL%20DESARROLLO>

%20EMPRESARIAL%20DE%20WARI%20INVERSIONES%20S.A.C.%20EN  
%20EL%202018.pdf?sequence=1&isAllowed=y

## ANEXO N°1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	METODOLOGÍA	POBLACIÓN
<p>¿Cómo impacta la implementación de un programa de auditoría operativa para el mejoramiento del control interno en una empresa de comercialización textil?</p>	<p><b>GENERAL:</b></p> <p>Determinar el impacto de la implementación de un programa de Auditoría Operativa para el mejoramiento del Control Interno en una empresa de comercialización textil.</p>	<p><b>GENERAL:</b></p> <p>La aplicación de un programa de auditoria operativa tiene efectos favorables en la mejora del control interno en una empresa de comercialización textil.</p>	<p><b>DISEÑO DE INVESTIGACIÓN:</b></p> <p>No experimental</p> <hr/> <p><b>TIPO DE INVESTIGACIÓN:</b></p> <p>Aplicada</p> <hr/> <p><b>ALCANCE DE INVESTIGACIÓN:</b></p> <p>Descriptivo</p> <hr/> <p><b>ENFOQUE DE INVESTIGACIÓN:</b></p> <p>Cuantitativo</p>	<p><b>POBLACIÓN:</b></p> <p>La población objetivo de la presente investigación está referida a las empresas de comercialización textil ubicadas en Buenos Aires, Argentina-2022</p>
	<p><b>ESPECÍFICOS:</b></p> <p>Analizar de qué forma la implementación de un programa de auditoría operativa incide en el cumplimiento de los objetivos y normas del control interno</p> <p>Establecer cómo influye la implementación de un programa de auditoría operativa en la aplicación de técnicas adecuadas del control interno.</p> <p>Establecer cómo influye la implementación de un programa de auditoría operativa en la aplicación de técnicas adecuadas del control interno.</p>	<p><b>ESPECÍFICOS:</b></p> <p>El desarrollo adecuado de un programa de auditoria operativa influirá de manera directa con el cumplimiento de los objetivos y normas del control interno.</p> <p>La implementación de un programa de auditoria se relaciona de manera directa en la aplicación de técnicas adecuadas del control interno.</p> <p>La implementación de un programa de auditoría operativa afectará en el resultado anual.</p>	<p><b>TÉCNICAS:</b></p> <p>Entrevista y análisis documental</p> <hr/> <p><b>INSTRUMENTOS:</b></p> <p>Guía de entrevista y fichas de análisis.</p>	<p><b>MUESTRA:</b></p> <p>Normas Generales de Control Interno.</p> <p>Modelo de COSO III</p> <p>Normas internacionales de auditoría.</p>

## ANEXO N° 2. MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Auditoría Operativa	Proceso que consiste en realizar un análisis detallado de una cierta área o la organización completa para así poder evaluar sus sistemas, controles y desempeño que este pueda ir cumpliendo, de acuerdo con los objetivos que estos se hayan planteado. (González, 2014)	Observar el estado actual en el que se encuentra la empresa o área definida, evaluar los controles operativos y finalmente emitir un informe general adjuntándose con las sugerencias de solución antes cualquier registro deficiente que ellos hayan podido observar. Esta auditoría se centra en medir la eficacia, eficiencia, y la economía de las operaciones.	Gestión Operacional	Procesos	Nominal
			Resultado	Plan de Auditoría Informe de Auditoría	
Control Interno	Es considerado como la base fundamental en el cual se respalda la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortalezas determinará si existe seguridad en las operaciones que se ven reflejadas en los estados financieros. Por otro lado, si existiera una deficiencia en el sistema de control contable representaría un aspecto negativo dentro del sistema contable (Catácora, 1996)	Mide la eficiencia y productividad de las actividades básicas que se realizan, ya que de ello depende el éxito de la empresa en el mercado. A su vez, permitirá conocer la situación real de las mismas.	Objetivos y Normas	Metas Normas relacionadas con los recursos	Nominal
			Técnicas	Procedimiento Aplicación	



### ANEXO N° 3. MATRIZ DE VALIDACIÓN DE EXPERTOS

<b>Título de la investigación:</b>	La implementación de un programa de auditoría operativa para el mejoramiento del Control Interno en una empresa de comercialización textil en Buenos Aires, Argetina-2022							
<b>Línea de investigación:</b>	Gestión de Auditoria Operativa							
<b>Eje temático:</b>	Relación entre la Auditoría operativa y el control interno							
<b>Tipo de instrumento (Marcar con una X)</b>	<b>Cuestionario</b>		<b>Guía de entrevista</b>	<b>X</b>	<b>Guía de observación</b>		<b>Ficha de análisis documental</b>	<b>Otro instrumento:</b> -----

Mediante la matriz de evaluación de expertos, Ud. tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con una “x” en las columnas de SÍ o NO. Asimismo, le exhortamos en la corrección de los ítems, indicando sus observaciones y/o sugerencias, con la finalidad de mejorar la coherencia de las preguntas sobre la variable en estudio.

Ítems	Preguntas	Aprecia		Observaciones
		SÍ	NO	
1	¿El instrumento de medición presenta el diseño adecuado?	X		
2	¿El instrumento de recolección de datos tiene relación con el título de la investigación?	X		
3	¿En el instrumento de recolección de datos se mencionan las variables de investigación?	X		
4	¿El instrumento de recolección de datos facilitará el logro de los objetivos de la investigación?	X		
5	¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con las variables de estudio?	X		
6	¿El diseño del instrumento de medición facilitará el análisis y procesamiento de datos?	X		
7	¿La redacción de las preguntas o ítems tienen un sentido coherente y no están sesgadas?	X		

**Sugerencias:** Aplicar

Nombre completo: *ARIAN PAMELA SANDOVAL RAZA*  
 DNI: *42423717*  
 Especialidad / Grado: Contador / Magister

  
 Firma del experto  
*Mátriculo 48724*

## ANEXO N° 4. GUIA DE ENTREVISTA A UN CONTADOR PÚBLICO

**Objetivo** : Recabar información referente a la relación que puede existir entre un programa de auditoría operativa y el control interno en una empresa de comercialización textil en Buenos Aires, Argentina- 2022

**Lugar** : Vía Zoom Lima-Perú

**Entrevistado** : Julio Víctor Torres Romero Dr. En Ciencias Contables y Financieras

**Observación** : Recopilación de información para fines académicos

### PREGUNTAS:

---

1. ¿Cuál es la importancia de una Auditoría operativa en una empresa?
2. ¿Alguna vez realizó una auditoría sorpresa en alguna empresa?
3. En base a su experiencia, ¿cuál serían las estrategias y procedimientos que utilizan para la planeación de una auditoría?
4. Dentro de sus funciones, ¿Qué tipo de herramientas utilizan para gestionar una auditoría?
5. ¿Cómo se desarrolla un plan de auditoría? ¿Qué es importante tener en cuenta?
6. ¿Los sistemas de control interno permiten identificar los posibles fraudes?
7. ¿Qué responsabilidad cuenta un auditor antes un caso de fraude u omisión de información?
8. ¿La implementación de manuales de organización, funciones y políticas permitirá un mejor desarrollo de sus operaciones y control?
9. ¿Cómo crees que la auditoría operativa puede agregar valor a una empresa?
10. ¿Alguna vez realizó una auditoría dentro de una empresa de comercialización textil ¿Cómo fue su experiencia?
11. ¿Cree usted que la implementación de un programa de auditoría operativa tendría resultados positivos en el mejoramiento del control interno en una empresa de comercialización textil?



JULIO VÍCTOR TORRES ROMERO  
CONTADOR PÚBLICO  
MATRICULA 01668

### ANEXO N°5. FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL

FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL	
<b>Objeto de estudio</b>	Empresas de Comercialización textil, Buenos Aires -Argentina
<b>Nombre del Investigador</b>	Daysi Karina Torres Mariños
<b>Fecha del estudio</b>	2022

<b>Objetivo del análisis documental</b>	Buscar los beneficios que conrae la implementación de un programa de auditoría operativa ante el control interno en las empresa de comercialización textil, Buenos Aires- Argentina, 2022.
---	--

DOCUMENTO A ANALIZAR		RESULTADO DEL ANÁLISIS		
N°	Nombre o título del documento a analizar	Existencia del documento		Resumen del resultado del análisis del documento
		SÍ	NO	
1	Modelo de Coso III	X		
2	Normas Internacionales de Auditoría	X		
3	Normas Generales de Control Interno	X		

  
 Firma del experto  
 MATRICULA 48724