

CAPITULO II

INVESTIGACION DE CAMPO SOBRE LA PROPUESTA DE UN PLAN DE AUDITORIA INTERNA ESTRATEGICO APLICABLE A LA INDUSTRIA DEL CALZADO EN EL AREA METROPOLITANA DE SAN SALVADOR

2. Resultados de la Investigación de Campo.

2.1 Naturaleza de la Investigación.

El tema de investigación propuesto es el Diseño de un Plan de Auditoría Interna Estratégico que sirva como Herramienta de Control Gerencial aplicable a la Industria del Calzado en el área Metropolitana de San Salvador.

2.2 Metodología de la Investigación.

2.2.1 Propósito de la Investigación.

La presente investigación tiene como finalidad principal servir de apoyo a la organización en la toma de decisiones y a la vez que sea un instrumento que pueda medir el grado de eficiencia y eficacia con que actúa la Unidad de Auditoría Interna, como Herramienta de Control Gerencial en la Industria del Calzado.



2.3 Métodos, Técnica e Instrumentos de la Investigación.

2.3.1 Método.

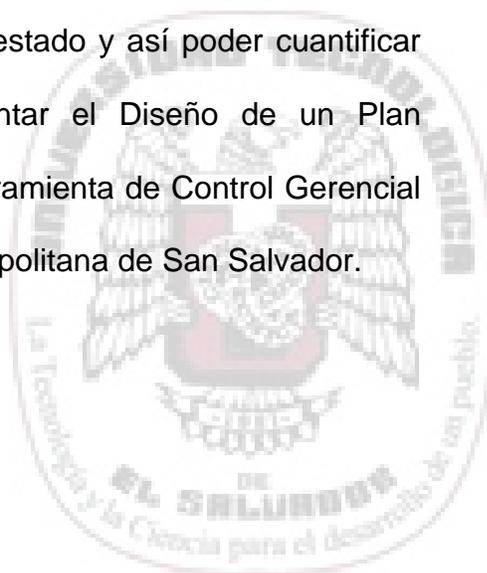
El método utilizado para la recolección de los datos es el cuestionario el cual está constituido por preguntas cerradas y abiertas, ya que por medio de este se ha recopilado la información que es base fundamental para sustentar la investigación.

2.3.2 Técnica.

La técnica utilizada para recolectar los datos, es la encuesta, con el propósito de obtener la información necesaria y confiable para alcanzar los objetivos de la investigación.

2.3.3 Instrumento.

La investigación se realizara por medio de un cuestionario el cual será circularizado con preguntas cerradas y abiertas, que tienen como finalidad facilitar el procesamiento de los datos, con el propósito de conocer los puntos de vista de cada encuestado y así poder cuantificar las posibilidades existentes de implementar el Diseño de un Plan Estratégico de Auditoria Interna, como Herramienta de Control Gerencial en la Industria del Calzado en el área Metropolitana de San Salvador.



2.4 Establecimiento del Universo y Muestra.

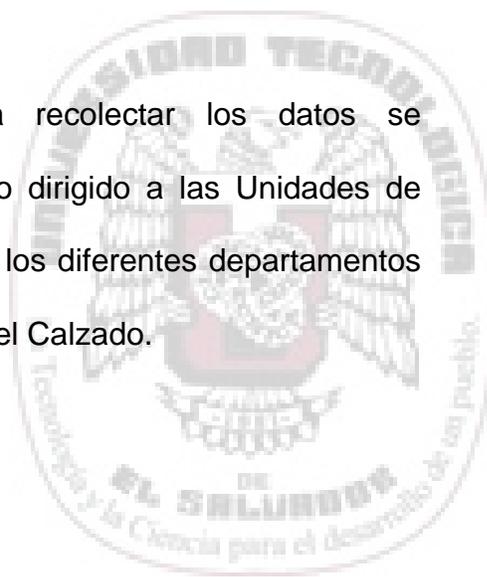
2.4.1 Universo.

El universo seleccionado comprende a la gran Industria del Calzado ubicada en el área metropolitana de San Salvador, inscritas en el Ministerio de Economía y agremiadas a la Asociación de Industriales (ASI), las cuales se detallan a continuación: Adoc, S.A., Industrias Caricia, S.A. de C.V., Industrias Laurent, S.A. de C.V.

2.4.2 Muestra.

La técnica establece que es recomendable aplicar la fórmula estadística cuando se refiere a poblaciones finitas, para determinar la muestra cuando se estudian universos grandes; no obstante para desarrollar la presente investigación se ha considerado como muestra tres grandes empresas dedicadas a la Industria del Calzado en el área Metropolitana de San Salvador por ser ínfimo el volumen de dichas empresas.

Cabe mencionar que para recolectar los datos se elaboraron dos tipos de cuestionarios, uno dirigido a las Unidades de Auditoria Interna y otro a los Ejecutivos de los diferentes departamentos de las empresas dedicadas a la Industria del Calzado.



2.5 Clasificación y Tabulación de la Información.

Se recopiló la información por medio del cuestionario, posteriormente se procedió a la clasificación de las preguntas, según las respuestas proporcionadas por el encuestado, y finalmente se segregaron los resultados por medio de cuadros de interpretación de resultados para su respectivo análisis.

2.5.1 Resultados de las Encuestas Realizadas.

Los resultados obtenidos por medio de las encuestas se presentan a continuación en forma de resumen a través de tablas de distribución de frecuencias mostrando el total de respuestas obtenidas y los respectivos porcentajes para luego mostrarlos en forma de gráficos de pastel acompañados de su respectivo análisis.



CUESTIONARIO DIRIGIDO A LOS MIEMBROS DE LAS UNIDADES DE AUDITORIA INTERNA EN LA GRAN INDUSTRIA DEDICADA A LA FABRICACION DEL CALZADO EN EL AREA METROPOLITANA DE SAN SALVADOR.

PREGUNTA No.1

¿La Unidad de Auditoria Interna tiene participación en la elaboración del Plan Estratégico de la Compañía?

Objetivo: Conocer el rol que tiene la Unidad de Auditoría Interna en el Plan Estratégico.

TABULACION:

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	% DE FRECUENCIA
SI	8	53
NO	7	47
TOTALES	15	100



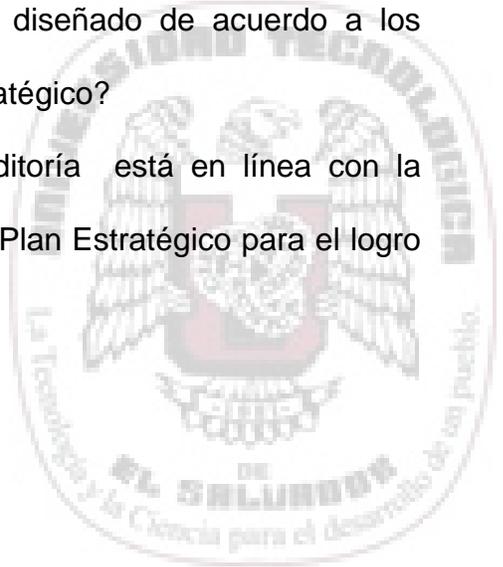


COMENTARIO: El 53% de los encuestados, manifestaron que la Unidad de Auditoría Interna tiene participación en la elaboración del Plan Estratégico de la Compañía, sin embargo el 47% restante opinó que la elaboración del Plan Estratégico corresponde únicamente a la gerencia de la Compañía.

PREGUNTA No. 2

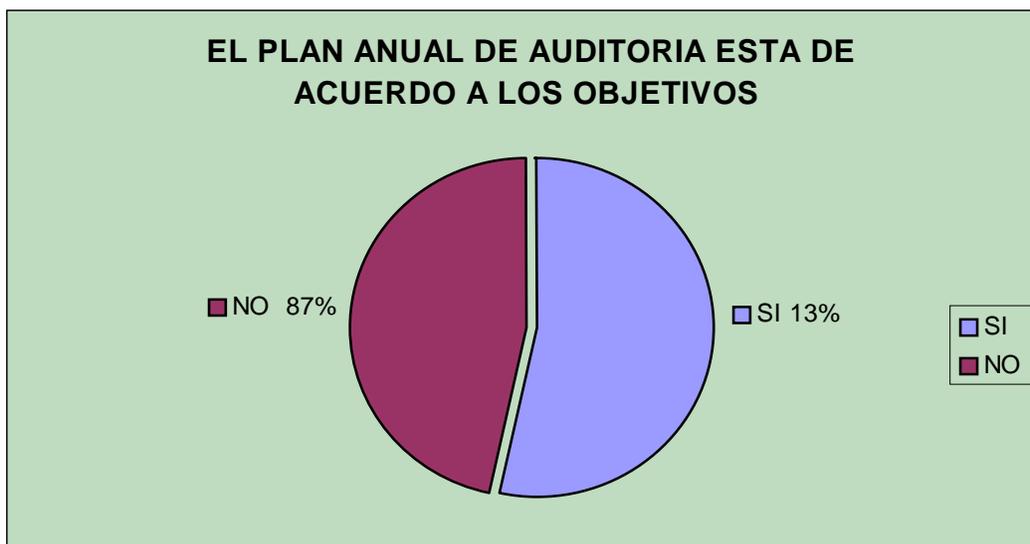
¿El Plan anual de Auditoría Interna está diseñado de acuerdo a los objetivos que se persiguen con el Plan Estratégico?

Objetivo: Comprobar que el Plan de Auditoría está en línea con la visión, y misión de la empresa mediante el Plan Estratégico para el logro de los objetivos.

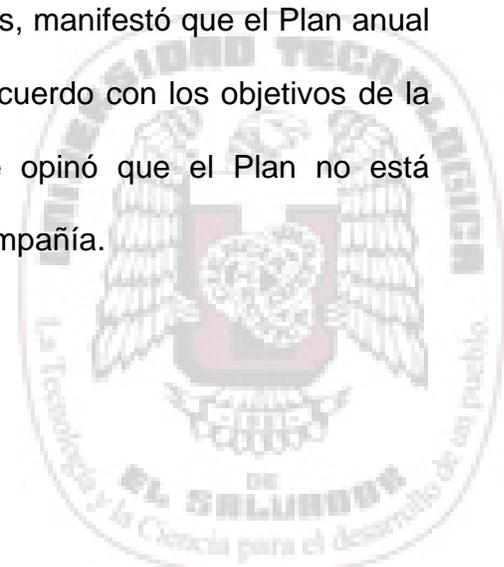


TABULACION:

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	% DE FRECUENCIA
SI	8	53
NO	7	47
TOTALES	15	100



COMENTARIO: El 53% de los encuestados, manifestó que el Plan anual de Auditoría Interna si esta diseñado de acuerdo con los objetivos de la compañía, sin embargo el 47% restante opinó que el Plan no está diseñado conforme a los objetivos de la compañía.



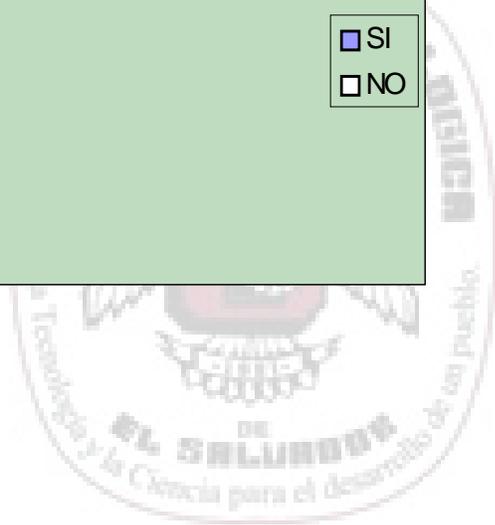
PREGUNTA No. 3

¿Considera usted que la Unidad de Auditoría Interna debe incluir dentro de su Plan Estratégico la parte correspondiente a la Auditoría fiscal?

Objetivo: Conocer si el Plan Estratégico diseñado incluye la parte Fiscal de acuerdo a la Normativa Legal vigente para el logro de los objetivos.

TABULACION:

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	% DE FRECUENCIA
SI	15	100
NO	0	0
TOTALES	15	100



COMENTARIO: El 100% de los encuestados, opinó que la Unidad de auditoría Interna debe incluir dentro de su Plan Estratégico la parte correspondiente a la Auditoría Fiscal.

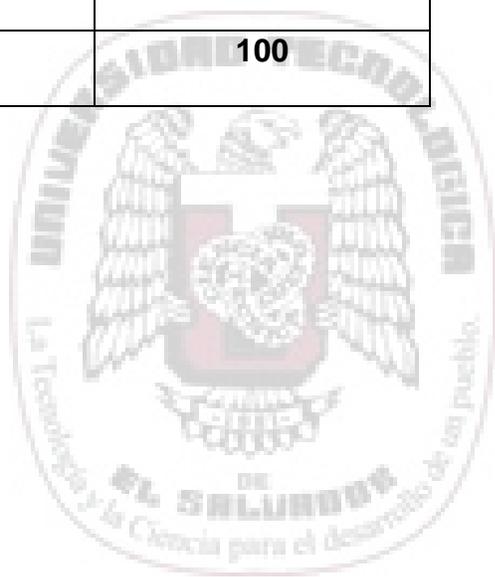
PREGUNTA No. 4

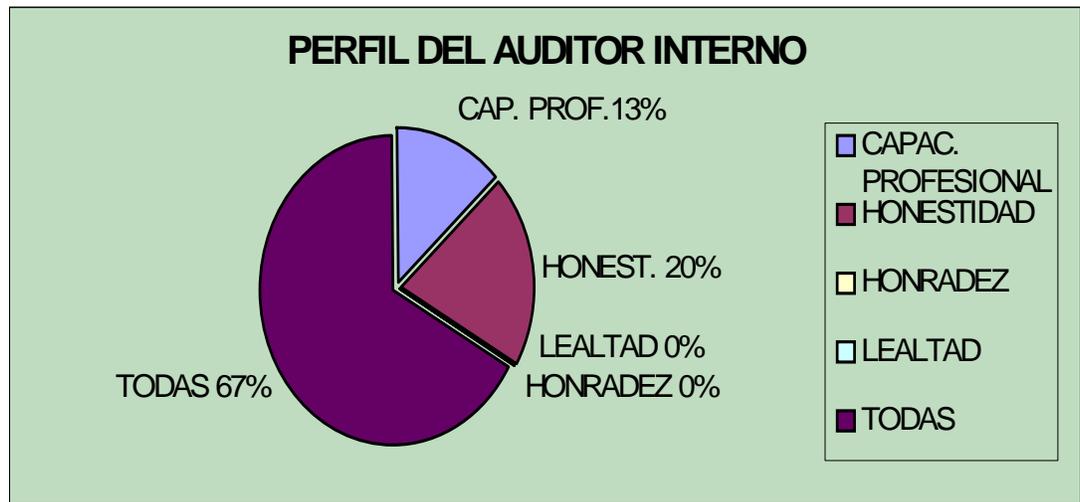
¿A su criterio cual es el perfil que debe tener el Auditor Interno para ejercer la función de Asesor Gerencial?

Objetivo: Conocer el perfil del auditor interno, como asesor gerencial.

TABULACION:

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	% DE FRECUENCIA
CAPACIDAD PROFESIONAL	2	13
HONESTIDAD	3	20
HONRADEZ	0	0
LEALTAD	0	0
TODAS	10	67
TOTALES	15	100





COMENTARIO: Del 100% de la población encuestada el 13% opinó que el perfil que debe cumplir el Auditor para ejercer la función de Asesor Gerencial es la capacidad profesional, el 20% manifestó la honestidad y el 67% restante dijo todas las variables señaladas, donde se incluyen la honradez y lealtad.

PREGUNTA No. 5

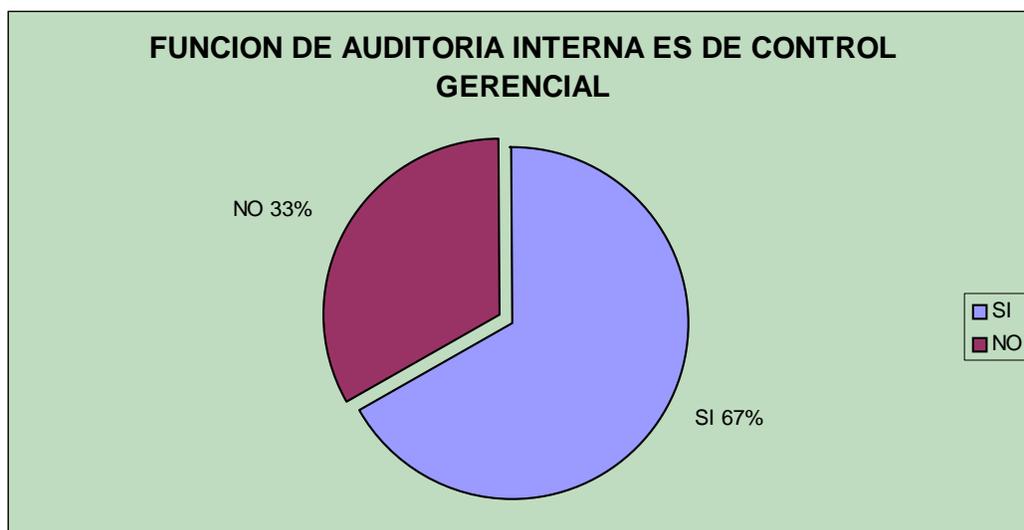
¿Considera que la función de Auditoría Interna es una Herramienta de Control Gerencial en su empresa?

Objetivo: Conocer si la sirve de apoyo a la gerencia en la toma de decisiones.

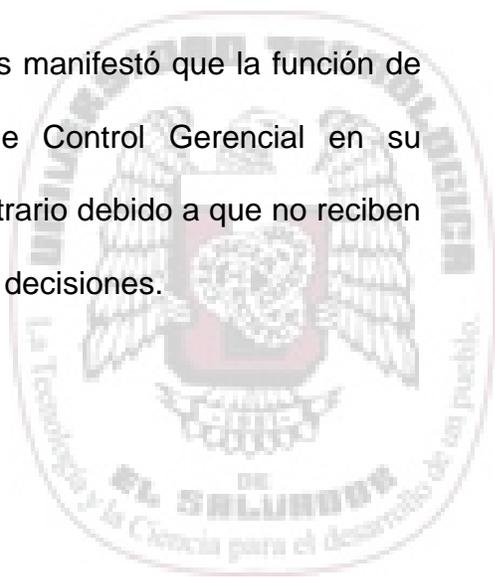


TABULACION:

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	% DE FRECUENCIA
SI	10	67
NO	5	33
TOTAL	15	100



COMENTARIO: El 67% de los encuestados manifestó que la función de Auditoria Interna es una Herramienta de Control Gerencial en su empresa, mientras que el 33% opinó lo contrario debido a que no reciben un servicio optimo que ayude en la toma de decisiones.



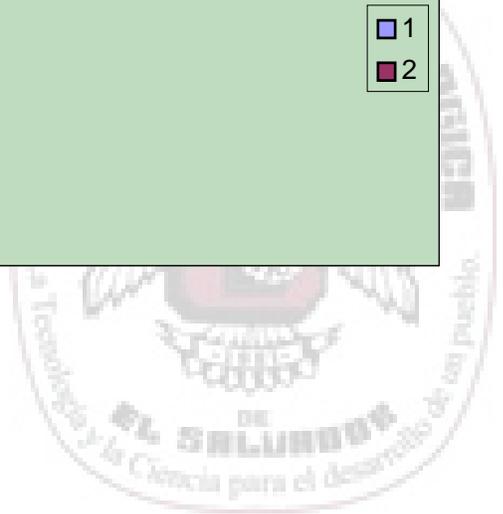
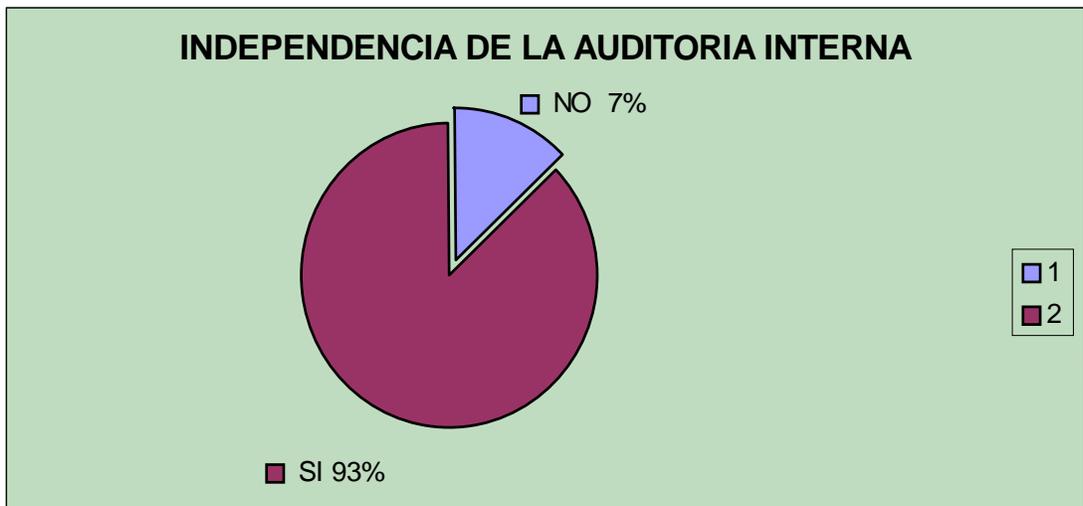
PREGUNTA No. 6

¿Trabaja su departamento de Auditoria Interna bajo un esquema de independencia en la Organización?

Objetivo: Conocer si la Auditoria Interna en la Industria del Calzado, se desarrolla bajo un clima de independencia.

TABULACION:

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	% DE FRECUENCIA
SI	14	93
NO	1	7
TOTALES	15	100



COMENTARIO: El 93% de los encuestados manifestó que su departamento de Auditoria Interna trabaja bajo un esquema de independencia en la Organización, el 7% restante opinó que no trabajan con independencia.

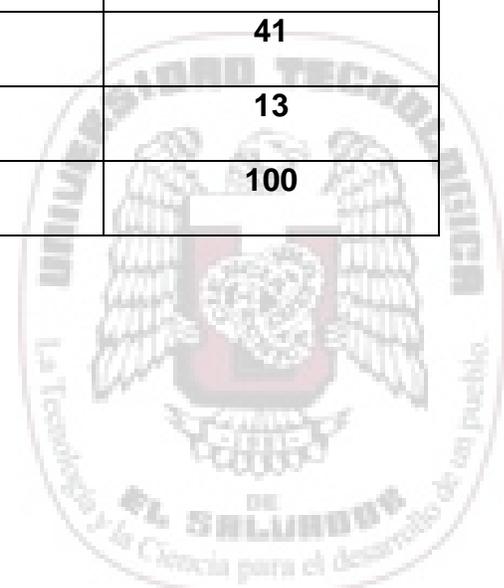
PREGUNTA No. 7

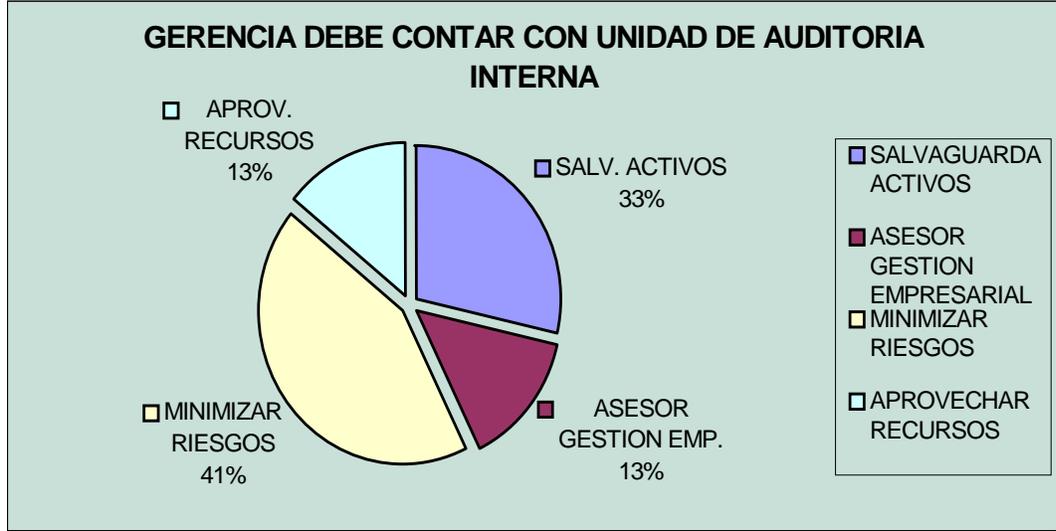
¿ De acuerdo a su juicio, que persigue la Gerencia General al contar con una Unidad de Auditoria Interna de Control Gerencial?

Objetivo: Conocer la importancia de la función que ejerce la Unidad de Auditoria Interna en la Compañía.

TABULACION:

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	% DE FRECUENCIA
SALVAGUARDA DE ACTIVOS	5	33
ASESOR GESTION EMPRES.	2	13
MINIMIZAR RIESGOS	6	41
APROVECHAM. RECURSOS	2	13
TOTALES	15	100



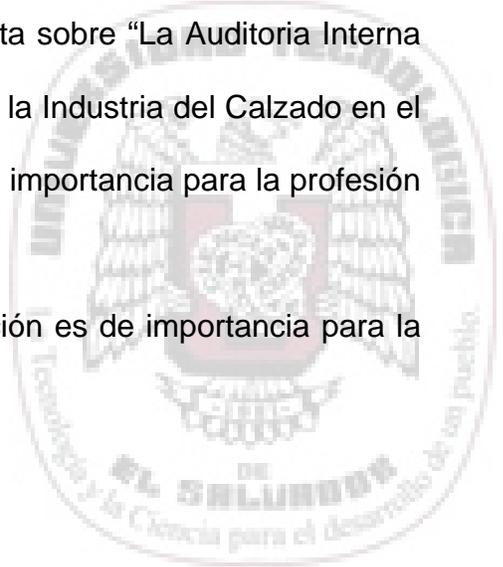


COMENTARIO: Del 100% de la población encuestada el 33% respondió que la Gerencia General persigue al contar con una Unidad de Auditoria Interna de Control Gerencial Salvaguardar los activos, el 13% opinó asesoramiento a la Gestión empresarial, el 41% minimizar todo tipo de riesgos y el 13 % restante el aprovechamiento de los recursos.

PREGUNTA No. 8

¿Considera usted que la siguiente propuesta sobre “La Auditoria Interna como Herramienta de Control Gerencial, en la Industria del Calzado en el Área Metropolitana de San Salvador”, es de importancia para la profesión de la Auditoria Interna?

Objetivo: Conocer si el tema de investigación es de importancia para la profesión de Contaduría Pública.

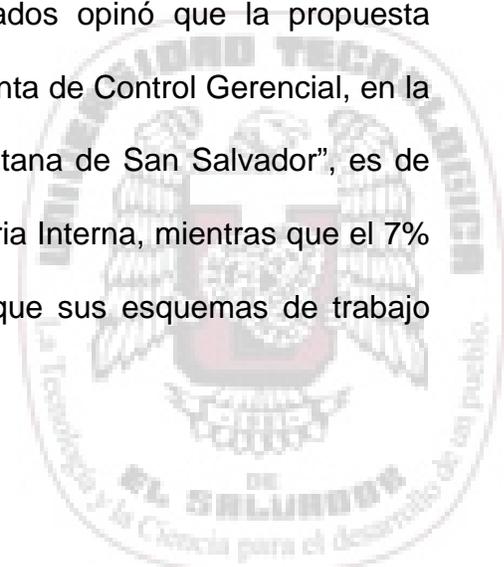


TABULACION:

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	% DE FRECUENCIA
SI	14	93
NO	1	7
TOTALES	15	100



COMENTARIO: El 93% de los encuestados opinó que la propuesta sobre “La Auditoria Interna como Herramienta de Control Gerencial, en la Industria del Calzado en el Área Metropolitana de San Salvador”, es de importancia para la profesión de la Auditoria Interna, mientras que el 7% restante manifestó lo contrario debido a que sus esquemas de trabajo son tradicionales.



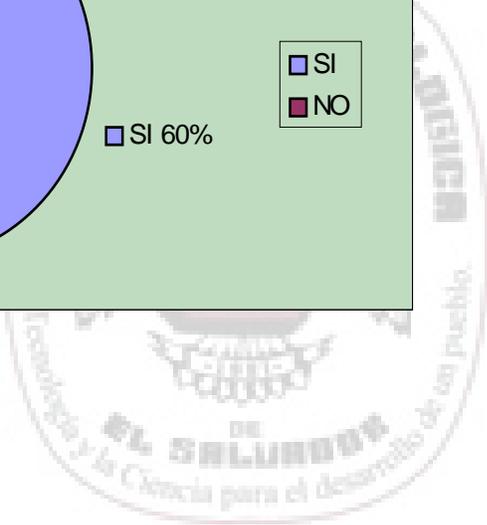
PREGUNTA No. 9

¿El Plan de Auditoria Regional, está tropicalizado al Plan de las Auditorias Locales?

Objetivo: Conocer si el Plan de la Auditoria Regional apoya el trabajo de las auditorias locales.

TABULACION:

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	% DE FRECUENCIA
SI	9	60
NO	6	40
TOTALES	15	100



COMENTARIO: El 60% de la población encuestada manifestó que El Plan de Auditoria Regional, está tropicalizado al Plan de las Auditorias Locales y el 40% restante opinó lo contrario debido a que en sus empresas no cuentan con operaciones a nivel regional.

PREGUNTA No. 10

¿Se desarrolla después de la auditoria una fase de seguimiento de observaciones?

Objetivo: Conocer si existe un plan de seguimiento de observaciones por parte de la Unidad de Auditoria Interna.

TABULACION:

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	% DE FRECUENCIA
SI	15	100
NO	0	0
TOTALES	15	100





COMENTARIO: El 100% de la población encuestada opinó que si se desarrolla después de la auditoria una fase de seguimiento de observaciones.

PREGUNTA No. 11

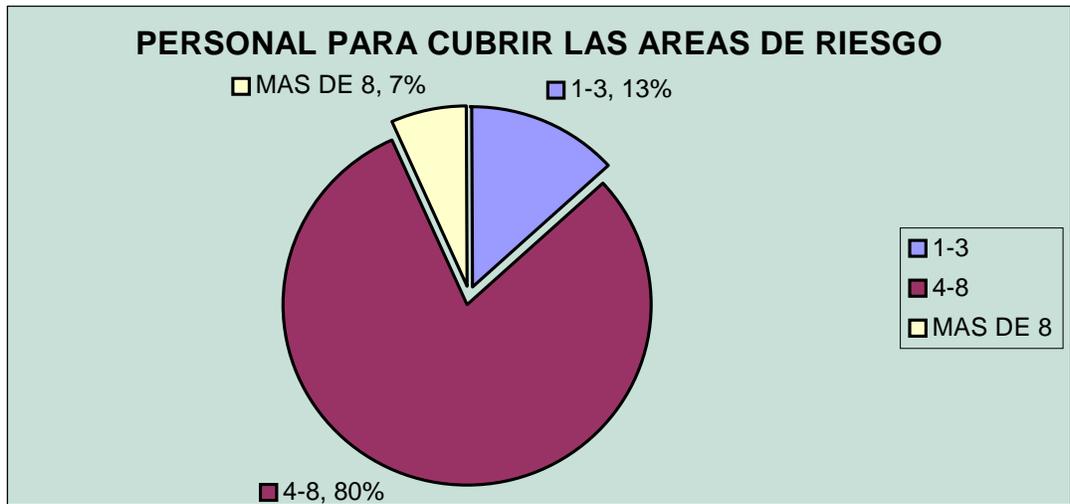
¿Con cuanto personal dispone su Unidad de Auditoria Interna, para cubrir en forma eficiente las áreas de riesgo de la Compañía?

Objetivo: Conocer la cantidad de personal con que cuentan las Unidades de Auditoria Interna.

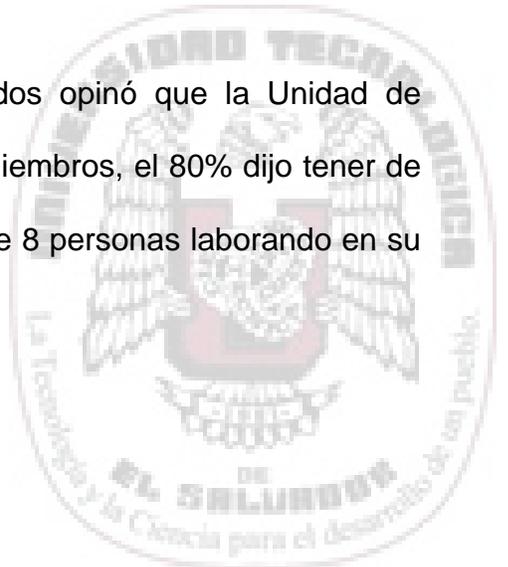


TABULACION:

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	% DE FRECUENCIA
1-3	2	13
4-8	12	80
Más de 8	1	7
TOTALES	15	100



COMENTARIO: El 13% de los encuestados opinó que la Unidad de Auditoria Interna esta conformada de 1-3 miembros, el 80% dijo tener de 4-8 y el 7% restante manifestó tener mas de 8 personas laborando en su Unidad.



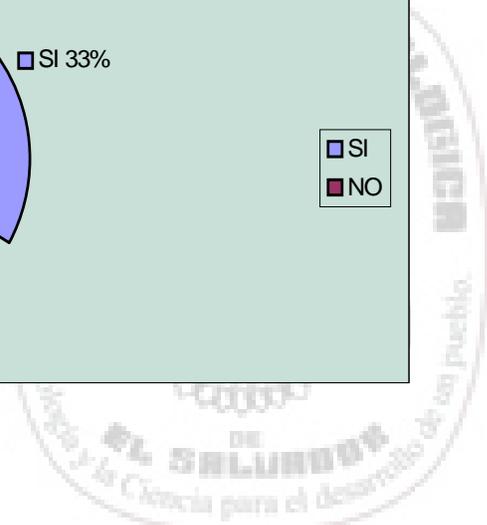
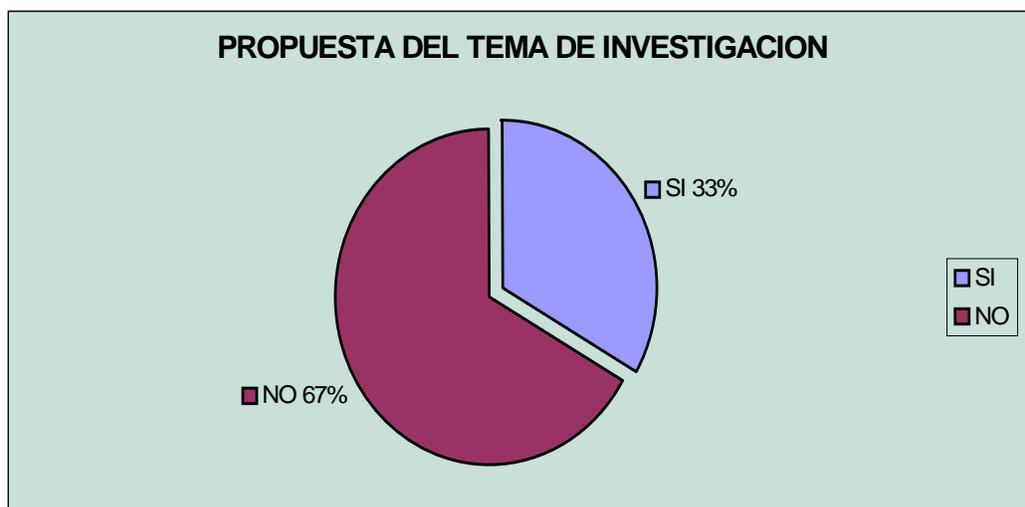
PREGUNTA No. 12

¿ Cuenta su Unidad de Auditoria Interna, con un presupuesto acorde a las necesidades, para cumplir sus auditorias en Tiendas a nivel Nacional y Regional?

Objetivo: Conocer si las Unidades de Auditoria Interna cuentan con Presupuestos acordes para cubrir las exigencias del Plan de Trabajo.

TABULACION:

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	% DE FRECUENCIA
SI	5	33
NO	10	67
TOTALES	15	100



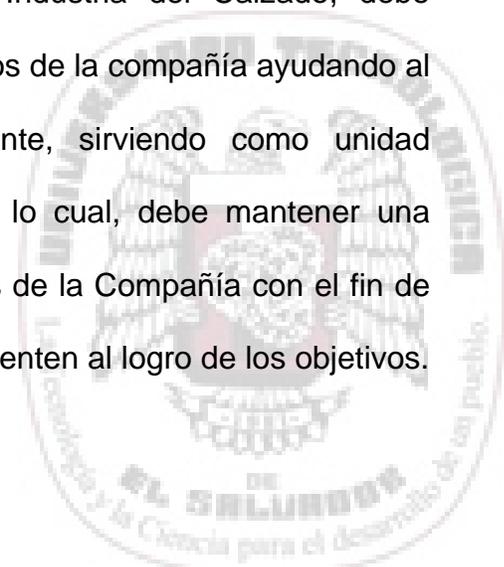
COMENTARIO: El 33% de los encuestados manifestó que su Unidad de Auditoría Interna, cuenta con un presupuesto acorde a las necesidades, para cumplir sus auditorías en Tiendas a nivel nacional y regional, mientras que el 67% restante opinó lo contrario, debido a que la administración no les ha autorizado niveles considerables de aumento.

PREGUNTA No. 13

¿De acuerdo a su juicio cuál es el modelo de participación de la Unidad de Auditoría Interna, como Herramienta de Control Gerencial?

Objetivo: Conocer el grado de Incidencia que tiene la Unidad de Auditoría Interna como herramienta de Control en la Industria del Calzado.

COMENTARIO: De acuerdo a la opinión de la población encuestada, concluimos que la Unidad de Auditoría Interna para funcionar como herramienta de control gerencial en la Industria del Calzado, debe enfocar su trabajo a salvaguardar los activos de la compañía ayudando al mejoramiento del control interno existente, sirviendo como unidad asesora empresarial y de negocios para lo cual, debe mantener una constante comunicación con las Gerencias de la Compañía con el fin de contrarrestar los riesgos del negocio que atenten al logro de los objetivos.



CUESTIONARIO DIRIGIDO A EJECUTIVOS DE LOS DIFERENTES DEPARTAMENTOS QUE COMPONEN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DEDICADAS A LA INDUSTRIA DEL CALZADO.

PREGUNTA No. 1

¿Considera usted que el trabajo de la Unidad de Auditoria Interna tiene importancia para los Planes Estratégicos de la empresa?

Objetivo: Conocer el rol que tiene la Unidad de Auditoría Interna en la empresa.

TABULACION:

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	% DE FRECUENCIA
SI	7	100
NO	0	0
TOTALES	7	100





COMENTARIO: El 100% de población encuestada manifestó que el trabajo de la Unidad de Auditoria Interna tiene importancia para los Planes Estratégicos de la empresa.

PREGUNTA No. 2

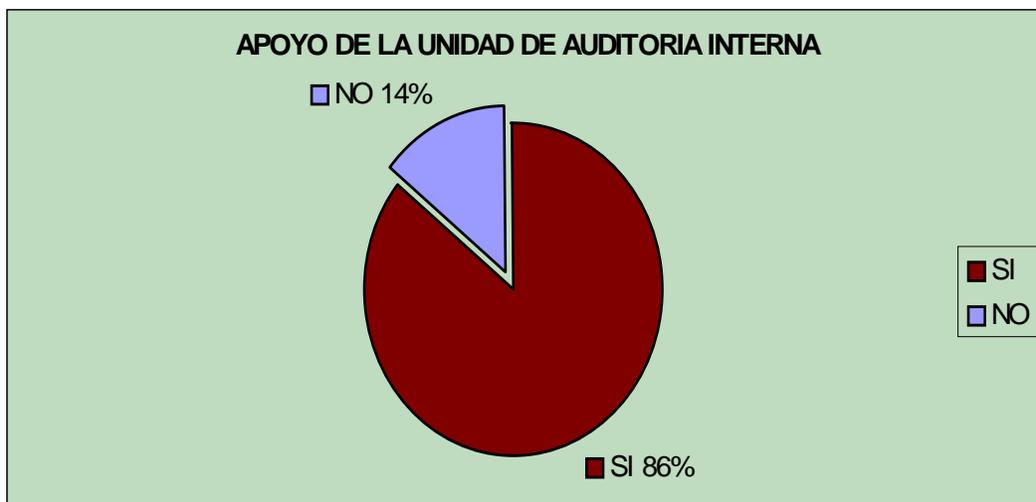
¿Solicitan el apoyo de la Unidad de Auditoria Interna para evaluar la Gestión Gerencial?

Objetivo: Conocer si la Unidad de Auditoria Interna le brinda apoyo constante a la Gerencia.

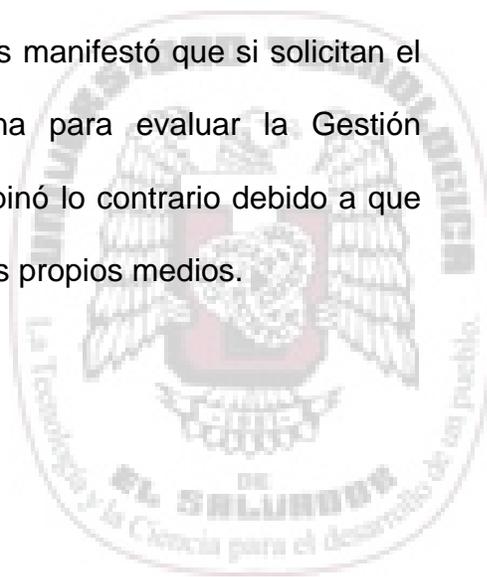


TABULACION:

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	% DE FRECUENCIA
SI	6	86
NO	1	14
TOTALES	7	100



COMENTARIO: El 86% de los encuestados manifestó que si solicitan el apoyo de la Unidad de Auditoria Interna para evaluar la Gestión Gerencial, mientras que el 14% restante opinó lo contrario debido a que consideran solucionar los problemas por sus propios medios.



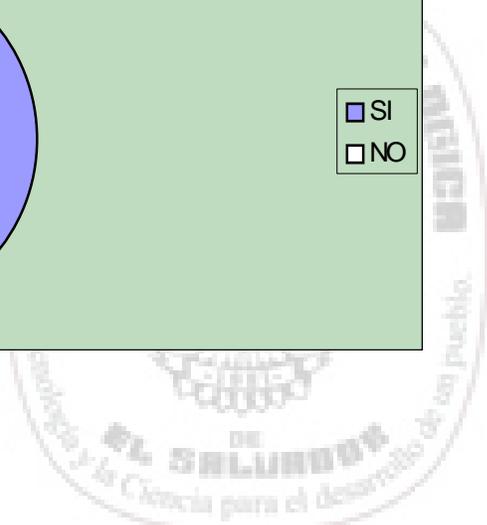
PREGUNTA No. 3

¿Considera que la Unidad de Auditoría Interna debe asesorar a la alta Gerencia en lo que respecta a los riesgos del negocio?

Objetivo: Conocer sí la Unidad de Auditoria Interna participa como unidad asesora a la alta Gerencia.

TABULACION:

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	% DE FRECUENCIA
SI	7	100
NO	0	0
TOTALES	7	100



COMENTARIO: El 100% de los encuestados manifestaron que la Unidad de Auditoría Interna debe asesorar a la alta Gerencia en lo que respecta a los riesgos del negocio.

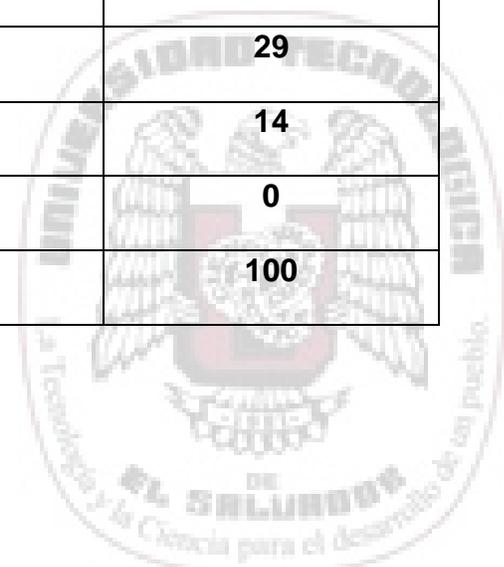
PREGUNTA No. 4

¿De acuerdo a sus expectativas Gerenciales, que aspectos debe de evaluar la Unidad de Auditoria Interna, para ayudar a la compañía en la toma de decisiones para el logro de los objetivos?

Objetivo: Conocer las expectativas de la alta Gerencia en cuanto al trabajo de la Unidad de Auditoria Interna.

TABULACION:

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	% DE FRECUENCIA
COMPETENCIA	3	43
CALIDAD EN PRODUCTOS	1	14
SERVICIO AL CLIENTE	2	29
AMBIENTE EN TIENDAS	1	14
OTROS	0	0
TOTALES	7	100





COMENTARIO: El 43% de los encuestados manifestó que dentro de las expectativas Gerenciales que debe evaluar la Unidad de Auditoría Interna para ayudar a la compañía en la toma de decisiones y para el logro de los objetivos es la Competencia, el 14% se inclinó a la calidad en los productos, el 29% al servicio al cliente y el 14% restante opinó que al ambiente de las tiendas.

PREGUNTA No. 5

¿Considera que la función de Auditoría Interna es una herramienta de Control Gerencial en su empresa?

Objetivo: Conocer si la Auditoría Interna sirve de apoyo a la gerencia en la toma de decisiones.



TABULACION:

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	% DE FRECUENCIA
SI	7	100
NO	0	0
TOTALES	7	100



COMENTARIO: El 100% de la población encuestada manifestó que considera que la función de Auditoria Interna es una herramienta de Control Gerencial en su empresa.



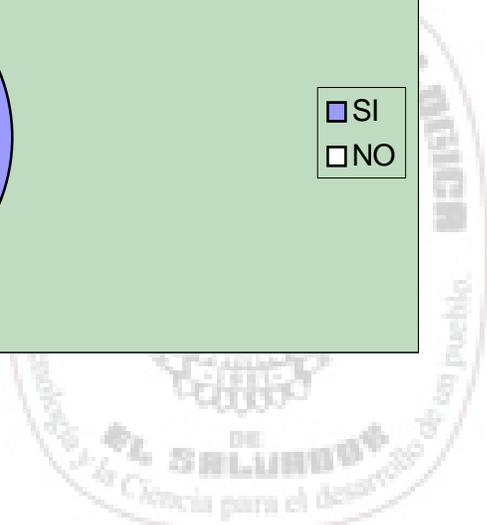
PREGUNTA No. 6

¿Resuelve usted oportunamente las observaciones y recomendaciones efectuadas por la Unidad de Auditoria Interna?

Objetivo: Conocer si la alta Gerencia atiende de forma oportuna las observaciones y sugerencias de la Unidad de Auditoria Interna.

TABULACION:

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	% DE FRECUENCIA
SI	7	100
NO	0	0
TOTALES	7	100



COMENTARIO: El 100% de la población encuestada manifestó que si resuelven oportunamente las observaciones y recomendaciones efectuadas por la Unidad de Auditoria Interna.

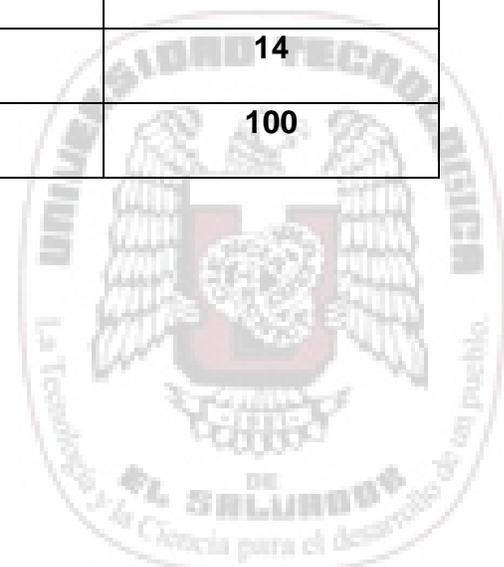
PREGUNTA No. 7

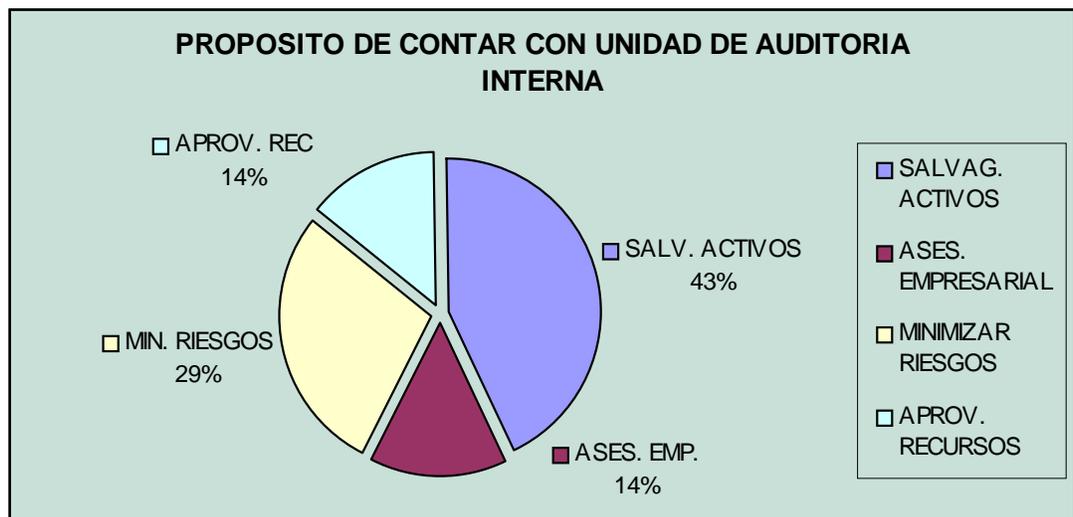
¿De acuerdo a su juicio, que persigue la Gerencia General al contar con una Unidad de Auditoria Interna de Control Gerencial?

Objetivo: Conocer la importancia de la función que ejerce la Unidad de Auditoria Interna en la Compañía.

TABULACION:

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	% DE FRECUENCIA
SALVAGUARDA DE ACTIVOS	3	43
ASESOR GESTION EMPRES.	1	14
MINIMIZAR RIESGOS	2	29
APROV. RECURSOS	1	14
TOTALES	7	100





COMENTARIO: Del 100% de la población encuestada el 43% respondió que la Gerencia General persigue al contar con una Unidad de Auditoria Interna la salvaguarda de activos, el 14% opinó asesoramiento a la Gestión empresarial, el 29% minimizar todo tipo de riesgos y el 14 % restante el aprovechamiento de los recursos.

PREGUNTA No. 8

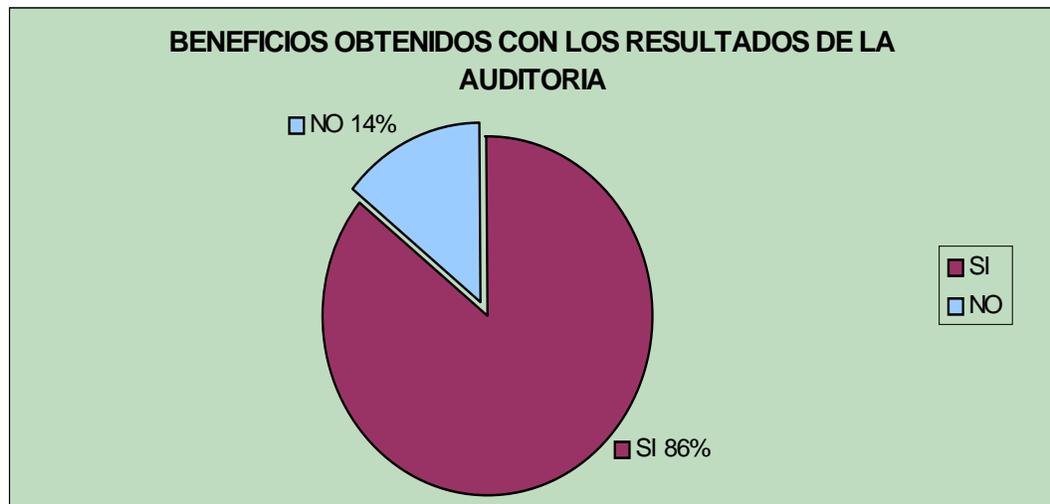
¿Cuando su Unidad es evaluada por la Unidad de Auditoria Interna, obtiene usted beneficios con los resultados de la Auditoria al superar las observaciones?

Objetivo: Conocer si los resultados de las auditorias satisfacen a las Gerencias.

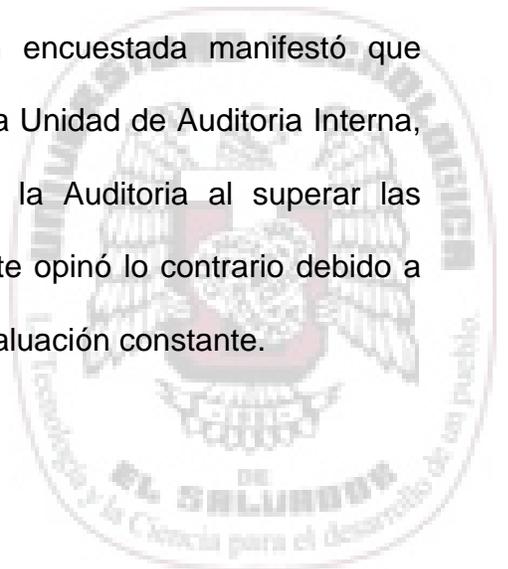


TABULACION:

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	% DE FRECUENCIA
SI	6	86
NO	1	14
TOTALES	7	100



COMENTARIO: El 86% de la población encuestada manifestó que cuando su departamento es evaluado por la Unidad de Auditoria Interna, obtiene beneficios con los resultados de la Auditoria al superar las observaciones, sin embargo el 14% restante opinó lo contrario debido a que consideran que mantienen una auto evaluación constante.



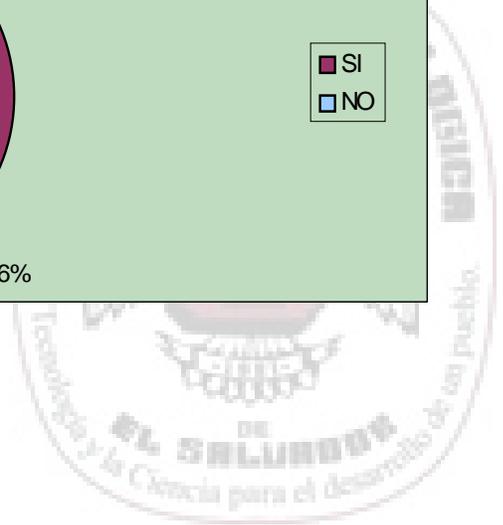
PREGUNTA No. 9

¿Considera usted que la siguiente propuesta sobre La Auditoria Interna como Herramienta de Control Gerencial es de interés?

Objetivo: Conocer si la propuesta de investigación genera interés al encuestado.

TABULACION:

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	% DE FRECUENCIA
SI	6	86
NO	1	14
TOTALES	7	100



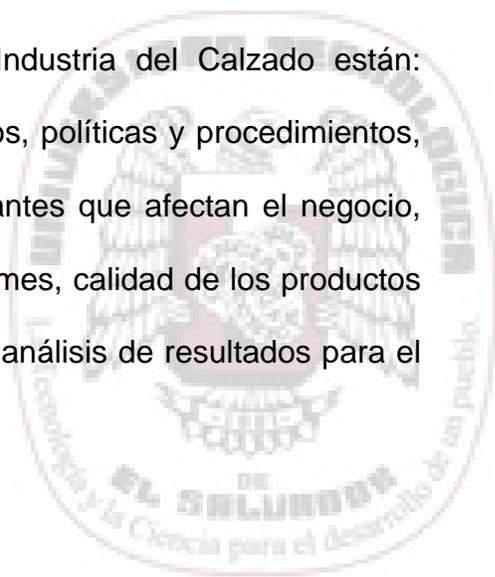
COMENTARIO: El 86% de la población encuestada manifestó que la propuesta sobre La Auditoria Interna como Herramienta de Control Gerencial es de interés, mientras que el 14% restante opinó lo contrario debido a que consideran el trabajo de auditoria como una actividad de control permanente en la empresa.

PREGUNTA No. 10

¿De acuerdo a su juicio Profesional que elementos básicos deben considerarse en el diseño de “La Auditoría Interna como Herramienta de Control Gerencial en la Industria del Calzado”?

Objetivo: Conocer el juicio profesional de los Gerentes y Jefes de Departamento.

COMENTARIO: Al evaluar los resultados obtenidos de la población encuestada, se determinó que dentro de los elementos básicos que deben considerarse para el diseño de la Auditoria Interna como herramienta de control Gerencial en la Industria del Calzado están: Conocimiento de la empresa y sus procesos, políticas y procedimientos, identificar las áreas de riesgo más importantes que afectan el negocio, objetividad en el análisis y emisión de informes, calidad de los productos que se fabrican y distribuyen, evaluación y análisis de resultados para el logro de las metas propuestas.



3. Conclusiones y Recomendaciones.

Los resultados obtenidos a través de la investigación de campo, se presentan a continuación:

3.1 Conclusiones.

- El trabajo de la Unidad de Auditoría Interna es importante y debe orientarse a la salvaguarda de los activos donde exista una constante evaluación del cumplimiento a las políticas y procedimientos dictadas por la alta gerencia de la compañía.
- Debe existir un compromiso ético por parte del auditor de emitir oportunamente sus informes, señalando deficiencias a los procesos y no a las personas.
- Las Unidades de Auditoría Interna deben contar con personal idóneo, capaz y que esté en constante actualización en las diferentes áreas, para prestar un eficiente servicio y apoyo a las Gerencias de la Compañía en todo momento.



3.2 Recomendaciones.

- Con el fin de mejorar el control interno existente y velar por que se cumplan las instrucciones de la alta Gerencia, deberán elaborarse programas de auditoria por áreas de acción, con la finalidad de evaluar el cumplimiento de las políticas, procedimientos y garantizar la eficiencia en las operaciones.
- La objetividad en la emisión de informes deberá hacerse de manera oportuna con el objeto que las observaciones y recomendaciones no pierdan de vista los objetivos que persigue la Gerencia en cuanto a su Plan Estratégico a efecto de obtener resultados óptimos a corto plazo y eficiencia en los procesos.
- Para lograr la eficiencia y eficacia en la evaluación de las diferentes áreas, de oportunidad, será necesario que las Unidades de Auditoria Interna cuenten con personal capacitado y actualizado en las áreas de Sistemas, legal y mercadeo, con el objeto de garantizar los resultados en las auditorias que generen un valor agregado a la alta Gerencia.

