

Auditoría Financiera y su Influencia en las Medianas Empresas Metalmecánicas de Monclova- frontera, Coahuila, México

Juan Hermilo Zúñiga Cortez¹

*Jesús Emilio González Guajardo**

*Valeria Anahi Jiménez González***

Resumen

La auditoría financiera debe formar parte integral del modelo de negocio en las empresas, por lo que el objetivo de este trabajo de investigación es comprobar la importancia de la Auditoría Financiera en las medianas empresas metalmecánicas de Monclova- frontera, Coahuila México. La validez del instrumento se realiza mediante el método de expertos y la fiabilidad con Alpha de Cronbach .968, lo resultados concluyen que la aplicación de las Normas de información financiera en la elaboración de los Estados Financieros es relevante en la gestión de las PyMEs, dando confianza y seguridad a los usuarios de la información, y que las recomendaciones basadas en las debilidades encontradas apoyan en la gestión del negocio. Se comprueba la hipótesis planteada mediante análisis factorial, la recomendación es el sentido que los administradores y accionistas vean la auditoría financiera como inversión que genera beneficios tangibles para la empresa y promuevan su aplicación.

Palabras clave: Auditoría Financiera, Gestión, Estados Financieros

Abstract

The financial audit should form an integral part of the business model in enterprises, so the goal of this research is to verify the importance of the financial audit in medium-sized enterprises metalworking Monclova-frontera, Coahuila Mexico. The validity of the instrument is carried out by the expert method and reliability with Cronbach's Alpha. 968, the findings conclude that the application of the financial reporting standards in the preparation of the financial statements is relevant in the management of SMEs, giving confidence to the users of the information, and that recommendations based on the weaknesses found support in the management of the business. Checks the hypothesis raised by means of factor analysis, the recommendation is the sense that managers and shareholders see the financial audit as an investment that generates tangible benefits for the company and promote its implementation.

Keywords: Financial audit, management and financial statements

¹ Universidad Autónoma de Coahuila- Facultad de Contaduría y Administración-Unidad Norte

Introducción

Tomando en cuenta el trabajo desarrollado anteriormente denominado “La enseñanza de auditoría su importancia en la licenciatura de contaduría en la facultad de contaduría de la UAdeC” (Zúñiga, González, González, 2017), y la tesis presentada por Sandoval Zapara Víctor (SANDOVAL, 2013) además de tomar en cuenta que los propietarios y accionistas de las PyMes desconocen el impacto que la auditoría tiene mediante la información que se genera, para conquistar las oportunidades que ofrece la globalización en los aspectos comerciales, de inversión y como alternativa para transferir conocimientos, así como la importancia de la aplicación de las Normas de Información Financiera en la ejecución de un trabajo de auditoría.

Como se menciona la oportunidad que ofrece la globalización en el intercambio de bienes y servicios y para la enseñanza de la auditoría financiera en las facultades y escuelas de contaduría, en la práctica profesional y en el entorno empresarial dando transparencia a las operaciones que se generan lo que queda de manifiesto en la opinión a través del informe y dictamen que se emite. En este orden de ideas las medianas empresas como agente primordial para el desarrollo del país y de la región aprovechan las oportunidades para su crecimiento y de inversión.

Como factores para lograr lo anterior, se acatan las disposiciones Normativas Internacionales en la formulación de los Estados Financieros y lograr su adecuada interpretación todo en pos de la transparencia de las operaciones de las empresas.

Las empresas elaboran estados financieros para fines tributarios, los cuales no necesariamente coinciden con la normativa contable internacional lo que implicaría llevar a cabo todo un proceso contable que permita ayudar a mejorar y organizar adecuadamente la empresa en todas sus áreas institucionales. La adecuación del proceso contable de los estados financieros a la normativa contable internacional permitirá reflejar de forma correcta los registros sobre los que se desarrollará la gestión para la obtención de los beneficios que se busca generar en toda organización. (SANDOVAL, 2013).

En el contexto internacional actual, los estados financieros deben ser adecuados a las Normas Internacionales de Información Financiera, de manera que su entendimiento sea internacional, cuando estén adecuados totalmente, los encargados de la organización, tendrán la posibilidad de adoptar las mejores decisiones ante la apertura de diferentes opciones de inversión.

Para dar mayor credibilidad a la información que se emite algunas empresas requieren los servicios de Sociedades de Auditoría Externa, las cuales les permite identificar la razonabilidad

de dichos Estados financieros, con la opinión en su dictamen vigilando la correcta adecuación a las Normas Internacionales de Información Financiera, por lo que estas toman un papel muy importante en la legitimación del cumplimiento de la obligación señalada, lo cual requerirá que el control interno este en relación a los nuevos estándares internacionales.

La auditoría financiera, evalúa el control interno existente en la organización y su funcionamiento, proponiendo posteriormente recomendaciones relacionadas a aspectos que a criterio de los auditores debe mejorar (SANDOVAL, 2013)).

A raíz de muchos casos mundialmente conocidos por falta de independencia y grado de confianza en los dictámenes de las empresas, se tiene que realizar la auditoría financiera respectiva, por profesionales ajenos a la empresa para que de ésta manera se emita una opinión independiente y objetiva, que evidencie la real situación de la empresa. De la verificación efectuada a las medianas empresas industriales, se ha determinado que estas no contratan sociedades de auditoria para sus estados financieros, lo cual limita su desarrollo y crecimiento empresarial, al no tener acceso de los mercados internacionales al no adecuarse a la normativa actual.

En las medianas empresas industriales, la auditoría financiera es la base para que cualquier usuario de dichos estados financieros pueda contar con la suficiente confianza respecto a que las cifras mostradas en los documentos referidos son razonables.

Escalante (2012) citado por (Escalante & P., 2014) afirma entre otras cosas, que la realidad señala que las entidades económicas, especialmente en el interior del país, le prestan poca importancia al examen de sus estados financieros por parte de contadores públicos independientes, situación que ha limitado el desarrollo de auditores y/o firmas de contadores públicos especializadas en esta área de la profesión. Por consiguiente, no cuentan con la suficiente experiencia profesional en el área de auditoría, observando que esta situación conlleva a que los exámenes de las entidades que auditan sus estados financieros están concentrados en un reducido número de contadores públicos.

Consecuentemente, la escasa información, formación y/o experiencia que los contadores públicos poseen sobre la revisión de estados financieros les representa un riesgo profesional alto, para Escalante (2009), es el riesgo “que está dispuesto a asumir por aquellas operaciones y/o transacciones que no forman parte de la muestra a revisar”. Esta situación incide en forma importante en el nivel del riesgo de detección, en el transcurso del examen, lo que incrementa el riesgo de emitir una opinión inadecuada (riesgo de auditoría).

Esta investigación encuentra sentido en que se van a aportar propuestas para que los empresarios y administradores otorguen la importancia que merece la auditoría financiera en la consecución de sus objetivos mejorando su control, consecuencias y cambios que se aportan cuando se presentan los resultados del trabajo y se aplican las propuestas.

Con este trabajo se intenta dar respuesta a la pregunta de investigación ¿Cómo influye el resultado de la Auditoría Financiera en las medianas empresas metalmecánicas de Monclova-frontera, Coahuila México?

Por lo que el objetivo es comprobar la importancia de la Auditoría Financiera en las medianas empresas metalmecánicas de Monclova- frontera, Coahuila México.

La estructura de las empresas en los países de Latinoamérica está conformada en gran parte por MIPyMEs, las cuales son el eje de la actividad económica mundial y constituyen un elemento fundamental del desarrollo económico. Los censos económicos del 2014 publicados en 2015 (INEGI, 2015) refieren que en México operan 5,654,012 millones de empresas, las cuales en su mayoría son MIPyMEs. Emplean 29 millones 644,241 mil 406 personas, la estructura se muestra en la Tabla 1.

Son sujetos de este estudio las empresas PyMEs metal mecánicas de la Región Centro de Coahuila integrada por las ciudades de Monclova, Frontera.

Tabla 1. Total de empresas en el país. México

Actividad	Total	E m p r e s a s			
		0 a 10	11 a 50	51 a 250	251 y más
Manufactura	605,654	572,001	22,470	7,630	3,553
Comercio	2,533,459	2,468,198	53,432	10,988	841
Servicios privados no financieros	1,889,147	1,810,660	66,558	9,679	2,250
Otras actividades	115,227	81,799	26,304	5,989	1,135
Asociaciones religiosas	140,061	140,061			
Servicios públicos	370,464	275,467	78,881	13,434	2,683
	5,654,012	5,348,186	247,645	47,719	10,462
	%	94.6	4.4	0.8	0.2

Fuente: Elaboración propia, con datos censo económico INEGI 2014

Situación en la Región o Estado, Coahuila de Zaragoza

El Estado de Coahuila de Zaragoza (Coahuila, 2016), está localizado en la parte norte de México. Su extensión territorial es de 151,571 kilómetros cuadrados y representa el 7.7% del área total del país. Limita al norte con los Estados Unidos de América, a través del Río Bravo; al sur con Zacatecas; en un vértice del sureste con San Luis Potosí; al suroeste con Durango; al este con Nuevo León; y al oeste con Chihuahua. Población Total: Según el Censo INEGI, Coahuila tiene 2'495,200 habitantes. Densidad Demográfica: 14.6 habitantes por kilómetro cuadrado.

Coahuila Figuras 1, está catalogado por ser un Estado con fortalezas Económicas según estudio de “Competitividad de los Estados Mexicanos” realizado por el ITESM; otro aspecto relevante es el crecimiento del PIB el cual es superior al de la media nacional. Cuenta con empresas de clase mundial de los sectores automotriz: Auto-partes, Metal Mecánica, Minero-Metalúrgico, Siderúrgico, Eléctrico, Electrónico, Aeroespacial y Tecnología de la información, Alimentos, Bebidas, Mueblero y Textil. La infraestructura de comunicaciones. La red carretera es de, 5,000 Km, vías férreas 2000 Km. Y cuenta con tres puentes internacionales. Referente a telefonía cuenta con una amplia red de cobre y de fibra óptica que comunica al estado con el resto del mundo. Y con los servicios tradicionales como el telégrafo, correo, y el Internet. En cuanto a infraestructura educativa en Coahuila se localizan 7 Centros de Investigación especializados entre otros.



Figura 1. Ubicación del estado de Coahuila, región centro

Fuente: INEGI. (2015)

Las unidades económicas En el Estado suma un total de 108,421 unidades económicas y ocupan a 897,444 personas, ver Tabla 2.

Tabla 2. Total de empresas en el Estado de Coahuila

Actividad	Total empresas	Empresas			
		0 a 10	11 a 50	51 a 250	251 y más
Manufactura	9,031	7,952	591	249	239
Comercio	46,321	44,004	1,936	363	18
Servicios privados no financieros	39,278	37,162	1,722	299	95
Otras actividades económicas	2,750	1,805	728	192	25
Asociaciones religiosas	3,856	3,509	347		
Servicios públicos	7,184	4,884	1,852	390	58
Total	108,421	99,317	7,176	1,493	435
	%	91.6	6.6	1.4	0.4

Fuente : Elaboración propia con información censo económico INEGI, 2014

Estado del arte

Hace algunos años, la crisis de confianza detonada con los escándalos financieros encabezados por el caso Enron-Andersen evidenciaron que los sistemas de contabilidad y auditoría de corte anglosajón no eran tan fiables y rigurosos como se creía (Brody, Jordan, & Pany, 2003)

Para dar inicio y comprender de mejor manera este trabajo es menester conocer que la Auditoría representa el examen de los estados financieros de una entidad, con objeto de que el Contador Público independiente emita una opinión profesional, respecto a si dichos estados presentan la situación financiera, los resultados de las operaciones, las variaciones en el capital contable y los cambios en la situación financiera de una empresa, de acuerdo con las Normas de Información Financiera, (Ortiz, 2011).

Como se sabe, actualmente estamos inmersos en una profunda crisis financiera internacional. Ante esta situación, resulta necesario introducir, entre otras medidas, mayores y mejores mecanismos de control para lograr una información contable plenamente transparente. En este sentido, la Federación Internacional de Contadores (ifac) continua revisando y actualizando las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS), que constituyen el referente mundial más importante de los principios y requisitos que deben seguir los auditores para cumplir de la forma más adecuada su función como agentes que garanticen la fiabilidad de la información contable publicada por las empresas, (Martínez García, Ramírez Cacho, Montoya del Corte, & Fernández Laviada, 2010)

Con un criterio más amplio y moderno define en forma general la Auditoría identificándola como un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias

relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados. El fin del proceso consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las Normas de Información Financiera, (American Accounting Association, 1997).

Las medianas empresas son un sujeto económicamente relevante en la economía del Perú. Es por eso, que la principal característica de los empresarios sin lugar a dudas es el incondicional compromiso con su empresa. La mediana empresa nace y crece gracias al esfuerzo y dedicación del emprendedor. Sin embargo, en un entorno competitivo esta fortaleza no es suficiente, se requieren de habilidades y herramientas de gestión empresarial que aceleren el proceso de crecimiento y consolidación del negocio, (SANDOVAL, 2013).

El objetivo de una auditoría es aumentar el grado de confianza de los usuarios en los estados financieros. Esto se logra mediante la expresión, por parte del auditor, de una opinión sobre si los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con un marco de información financiera aplicable. En la mayoría de los marcos de información con fines generales, dicha opinión se refiere a si los estados financieros expresan la imagen fiel o se presentan fielmente, en todos los aspectos materiales. Una auditoría realizada de conformidad con las NIA y con los requerimientos de ética aplicables permite al auditor formarse dicha opinión, (Públicos, 2015).

Así mismo, de acuerdo con Mantilla (2005), se considera que la Auditoría es una práctica de trascendental importancia social y económica, para entablar relaciones de diversa índole entre los agentes económicos, debido a la confianza que se deposita en el trabajo de los contadores públicos cuando ellos extienden su garantía personal o fe pública, respecto del trabajo de investigación denominado auditoría, (Mantilla, 2005).

De ninguna forma se discute que gracias al ético trabajo realizado durante muchos años, la labor del contador público como auditor es ampliamente respetada y reconocida; la opinión del auditor añade además confianza a los estados financieros, (Yáñez Rodríguez & Raúl Jorge; Ávila Mazzocco, abril- junio, 2015).

El informe identifica los estados financieros, y señala que dichos documentos con sus notas, es responsabilidad de la gerencia de la entidad; la responsabilidad del auditor es emitir una opinión producto de su auditoría, (D. & P., enero-junio, 2014).

En un entorno de cambio constante como el actual, las necesidades y sobre todo las expectativas de los clientes están en continua evolución. De la capacidad de la empresa para adaptarse

dependen en buena medida sus resultados y quizá su supervivencia. La mejora de la calidad, siendo siempre posible, es hoy más necesaria que nunca tanto si se pretende mantener las posiciones conseguidas como, obviamente, para seguir progresando. De acuerdo con el viejo tópico, se diría que no avanzar equivale a retroceder, (PEREZ, 2005)

También el especialista SÁNCHEZ CABRERA, Álvaro, lo define de la siguiente manera: “La gestión financiera es un proceso que involucra los ingresos y egresos atribuibles a la realización del manejo racional del dinero, y en consecuencia la rentabilidad (financiera) generada por él mismo”.

Además agrega que esto permite definir el objetivo básico de la gestión financiera desde dos elementos, la de generar recursos o ingresos (generación de ingresos) incluyendo los aportados por los asociados. Y en segundo lugar la eficiencia y eficacia (esfuerzos y exigencias) en el control de los recursos financieros para obtener niveles de aceptables y satisfactorios en su manejo, (Sánchez, 2005).

A pesar de las dificultades que enfrentan el directivo de una pequeña empresa, pueden establecerse ciertos controles que, con una pequeña inversión de tiempo, se traduzcan en beneficios significativos. Naturalmente, todas las empresas son diferentes y la necesidad de determinados controles varía de una a otra. La mayoría de los controles básicos es aplicable a casi todas las empresas, (HEYELI & Belden, 2004).

En organizaciones pequeñas, Administración y Ejecución pueden ser confundidas. En las grandes, suelen estar separadas, si bien existe cierta tendencia por parte de los Consejos de Administración de las Sociedades Anónimas, a asumir las funciones de la Alta Gestión. Práctica está muy peligrosa en aquellos casos en que las designaciones del Concejo y su Presidente obedecen a motivaciones políticas (Empresas Nacionales) o a imperativos de control de masa de capital (sociedades privadas), (Deliebes, 2005).

Por lo tanto, podemos deducir que el empresario es quien lleva a cabo la buena gestión. “Si la esencia de la empresa se encuentra en la coordinación de capital y trabajo, y de las funciones técnicas que, completadas y sincronizadas, logran la producción de bienes y servicios para el mercado quien realice esta coordinación será el empresario.

Método

Esta investigación, es de tipo cuantitativo de naturaleza descriptiva y explicativo a través de diferentes fases: una vez definido el problema " *La Auditoría Financiera y su influencia en las*

medianas empresas metalmecánicas de Monclova- frontera, Coahuila, México", determinados los objetivos del trabajo de investigación y definida la estructura conceptual, en la tercera parte, se describen los soportes literarios, se define el sujeto de estudio, diseño del cuestionario a través de un grupo de expertos, fiabilidad del instrumento, descripción de las variables, método e hipótesis de la investigación, obtención de la muestra y selección de técnicas estadísticas en el proceso de análisis de la información obtenida.

Hipótesis

H₁ La Auditoría Financiera ejerce influencia en las PyMes Metalmecánicas de Monclova-Frontera, Coahuila, México.

H₀ La Auditoría Financiera no ejerce ninguna influencia en las PyMes Metalmecánicas de Monclova-Frontera, Coahuila, México.

Por lo tanto resulta la siguiente pregunta de este trabajo de investigación ¿Cómo influye el resultado de la Auditoría Financiera en las medianas empresas metalmecánicas de Monclova-frontera, Coahuila México?.

Nos menciona (Galeano, 2004), según Érica María Lara Muñoz (Lara, 2013) que el enfoque cuantitativo, busca la exactitud de mediciones o indicadores sociales con el fin de generalizar sus resultados a poblaciones o situaciones. Se pueden apoyar en encuestas, utiliza un razonamiento deductivo de lo general a lo particular y regularmente realiza la extracción de muestras de la población que va a ser estudiada, los resultados se extienden para la población. Se utiliza análisis estadístico en comparación con otros trabajos, (Hernández, et al., 2010).

La validez se determinó consultando a expertos (Zárraga, Molina & Corona, 2010; Molina, Armenteros, Medina, Barquero & Espinoza, 2011; Cruz & Martínez, 2012) Académicos y Administradores y contadores de empresas (6), para comprobar si es viable su aplicación. El objetivo de este grupo de expertos es revisar y evaluar el instrumento de recopilación que se aplicó en este trabajo, para esto se utiliza la metodología que determina el coeficiente de competencia que permite argumentar sus criterios donde:

$K = 1/2 (K_c + K_a)$: K_c =coeficiente del conocimiento o información, se basa en la valoración del propio experto en una escala del 0 al 10. K_a = coeficiente de argumentación o fundamentación de los criterios del experto determinado como resultado de la suma de los puntos alcanzados a partir de un tabla patrón. El coeficiente de expertos en definitiva calculado es $K = 0.84$ para los académicos y 0.80 para Gerentes/Administradores de empresa, por lo que se aceptan los ocho

expertos convocados para concretar finalmente las preguntas de la investigación, diseño del cuestionario, la forma de medirlas y planteamiento de las hipótesis. Con las observaciones realizadas se modifica el instrumento el cual consta de 15 preguntas.

Para el cálculo de la confiabilidad se utilizó el coeficiente de α (Alpha) de Cronbach que mide la consistencia interna de los ítems según Spearman mencionado en (Muñiz, 1998 y 2003), (Bussot, 1988) señalan que éste expresa el grado de exactitud, consistencia y precisión que posee un instrumento de medición. El cálculo es mediante el software SPSS 24.0 dando como resultado: Cronbach Alpha 0.968; valor que es aceptable según (Devellis, 2003, pp.95 y 96) referido por (García, 2006) rangos, 0.60 inaceptable, entre 0.60 a 0.65 Indeseable, 0.65 a 0.70 mínimamente aceptable, 0.70 a 0.80 es respetable y 0.80 a 0.90 muy bueno. En tabla 3, se muestra el valor de alpha de cada variable.

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
.968	15

Tabla 3. Estadísticos de total por elemento

Variable	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
A1AUDFIN	47.64	81.404	.673	.969
A2NOAPLICA	47.95	82.229	.778	.966
A3CONFIANZA	47.50	83.362	.823	.966
A4GESTIÓN	47.53	83.361	.820	.966
A5PORCENTAJES	47.58	80.217	.818	.966
A6INTEGRIDAD	47.47	79.114	.902	.964
7MEJORA	47.62	85.039	.672	.968
8EFICIENCIA	47.59	85.415	.636	.968
A9CONTROLES	47.61	79.996	.835	.965
10MEJORA	47.86	79.627	.928	.963
11DEBILIDADES	47.64	78.943	.913	.964
12PLANEACIÓN	47.50	78.623	.935	.963
13TRANSPA	47.53	78.684	.928	.963
14GESTION	48.20	87.207	.486	.971
15RESULT	47.64	78.943	.913	.964

Fuente: elaboración propia con datos de SPSS 24.0

La herramienta se estructura de tal manera que contiene las preguntas/factores que tienen que ver la auditoría financiera y su influencia en las PyMes.

La muestra se diseña de manera representativa de la población, el sector seleccionado para el trabajo es el de la metalmecánica considerando la información obtenida de los censos económicos del 2014, Según INEGI, ver tabla 4.

Tabla 4. Cantidad de empresas metal mecánicas

	Micros	Pequeñas	Mediana	Grande
Monclova	175	37	7	8
Frontera	23	12	19	1
Total	198	49	26	9

Fuente: INEGI, 2015

El nivel de confianza considerado para este trabajo es del 95%, con un margen de error del .05 (5%). El número de entrevistas es de 66 y se realizaron a los administradores y contadores de empresa. Para un intervalo de confianza como la probabilidad de 1- alfa, las opciones más comunes para alfa son 0.05, 0.01 y 0.10, las más usual para este tipo de trabajo es 0.05 (Triola, 2013) página 399. El cálculo de la muestra se realiza acorde a las ecuaciones a que se hace referencia (Triola, 2013) página 344.

$$E = N = Z_{\alpha/2} \sqrt{\frac{\hat{p}\hat{q}}{n}} \sqrt{\frac{N-1}{N-1}}$$

E	=	Error
N	=	Población
n	=	Muestra
P	=	Probabilidad de que suceda el evento
q	=	Probabilidad de que no suceda el evento
nc	=	Nivel de confianza

La prueba de Hipótesis, se realiza mediante la prueba análisis factorial, la que nos permite determinar si existe una relación entre dos variables categóricas. Es necesario resaltar que esta prueba nos indica si existe o no una relación entre las variables pero no indica el grado o tipo de relación: es decir no indica el porcentaje de influencia de una variable sobre la otra o la variable que causa la influencia.

Regla de decisión sobre las hipótesis en términos de probabilidad (Triola, 2013).

SI $Prob < 0.01$ RECHAZAMOS H_0 al nivel del 1%
SI $Prob \geq 0.01$ NO RECHAZAMOS H_0 al nivel del 1%

SI $Prob < 0.05$ RECHAZAMOS H_0 al nivel del 5%
SI $Prob \geq 0.05$ NO RECHAZAMOS H_0 al nivel del 5%

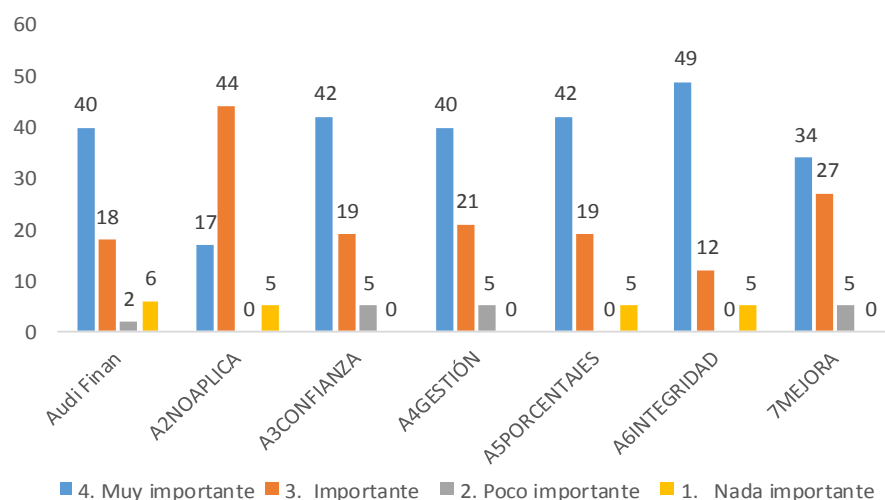
SI $Prob < 0.10$ RECHAZAMOS H_0 al nivel del 10%
SI $Prob \geq 0.10$ NO RECHAZAMOS H_0 al nivel del 10%

Resultados

Para el 61% (40) la aplicación de las Normas de información financiera en la elaboración de los Estados Financieros es muy importante y para el 27% (18) es importante, en mínima parte lo consideran poco importante y nada importante; y el 92% (17+44) considera que la aplicación de estas influye en el nivel de presentación de los Documentos Financieros; el 64% (42) considera como muy importante y el 29% (19) importante el que la auditoría financiera genera una mayor confianza y seguridad para los directivos de las empresas en la toma de decisiones; en relación a si los entrevistados consideran que el tipo de decisiones adoptadas en la utilización de los recursos económicos y financieros influye en la gestión empresarial de las medianas empresas el 92% (61casos) opina que esto es muy importante e importante, ver gráfico 1.

En este sentido al cuestionarlos en relación a si consideran importante la identificación de los porcentajes de metas alcanzados al final del ejercicio en las medianas empresas el 64% y el 29% (61 entrevistados) consideran que es muy importante e importante; en este sentido el 74% y el 18% opina que es muy importante e importante respectivamente la integridad de los estados financieros nos permite conocer el resultado de la gestión de manera óptima; de igual forma el 52% y 41% considera, que la Auditoria Financiera influye en la mejora de la gestión de las medianas empresas, ver gráfico 1.

Gráfico 1. Importancia aplicación Normas de Información financiera- gestión de la información (cantidad)

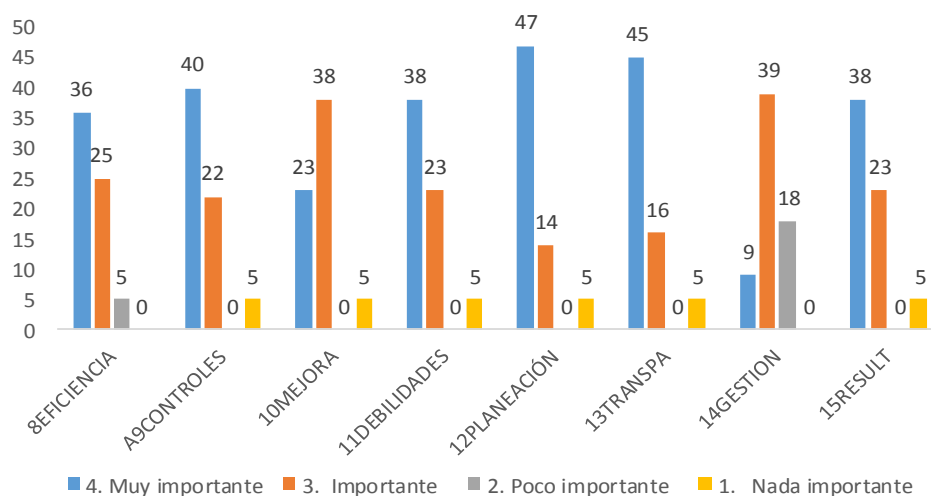


Fuente: elaboración propia con datos de encuesta

En este sentido, el 55% y 38% opinan que es muy importante e importante que el nivel de eficiencia de las operaciones influye en la rentabilidad de las medianas empresas; por otra parte el 94% (62casos) considera que el grado de implementación de controles es necesario en la empresa es muy importante e importante respectivamente; De igual forma el 35% y 58% (23+38) piensa que: la conducción de las medianas empresas mejora con la implementación de recomendaciones emergentes de una auditoría, y que es necesaria la identificación de las debilidades de control producto de la evaluación de la estructura de control interno establecido en la empresa, ver gráfico 2.

Además el 92% considera como muy importante e importante que el tipo de planeación efectuada en las medianas empresas para el desarrollo de proyectos, y en el mismo porcentaje la transparencia de la gestión en las medianas empresas; Así mismo, el 14% y 58% (9+39) considera que la gestión empresarial en sus empresas es aceptable; por último el 58% y 35% (38+23) considera muy importante e importante el que los resultados de las auditorías indiquen los riesgos de control interno y la forma de mejorar con recomendaciones, ver gráfico 2.

Gráfico 2. Eficiencia, Controles, mejora, resultado en la gestión de las Pymes. (cantidad)



Fuente: elaboración propia con datos de encuesta

Análisis Factorial a través de este análisis multivariante de reducción de datos, utilizando la regresión múltiple se hace acorde con las hipótesis existentes que mediante generación de evidencia objetiva y generación de nuevos constructos complementarios soportados por grupos de variables (factores), generando nuevas hipótesis relacionadas y supuestos confiables, así como su representación y aspectos fundamentales en la validación de las mismas (Kaizar. J. B, 1958) mencionado por Amparo Badillo M. y Aurea Grané Ch. (Badillo, Grane, 2008).

Se determinan las dimensiones de variabilidad común existente en el campo de los fenómenos estudiados. Se dice también que cualquier combinación lineal de variables en los datos, es un factor específico de esa matriz. El análisis se inicia a partir de la matriz de datos utilizando las 15 variables significativas, con la utilización del SPSS; 24.0. Se obtiene una tabla de variabilidad (ver tabla 5) la que presenta los 15 factores, para la explicación del 100% y los 2 primeros reflejados por el software estadístico explican el 81.151 % del fenómeno de estudio, para cumplir con el requisito primordial del análisis factorial para este tipo de investigaciones (Aguirre, Muñoz, de Rueda & Blanco, 2012), (Pérez, Medrano, 2010).

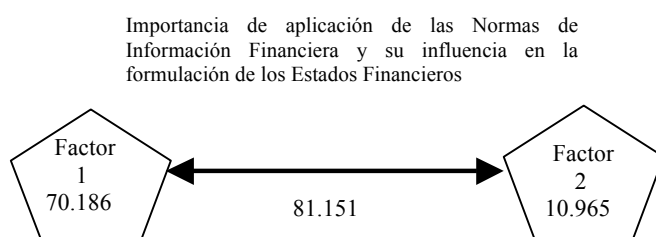
Adicionalmente para reforzar la prueba anterior, se trataron los datos con tres componentes dando un resultado de explicación del 87.49% del total.

Tabla 5. Varianza total explicada

Componente	Autovalores iniciales Total	Sumas de extracción de cargas al cuadrado		Sumas de rotación de cargas al cuadrado		
		% de varianza	% acumulado	Total	% de varianza	% acumulado
1	10.528	70.186	70.186	10.528	70.186	70.186
2	1.645	10.965	81.151	1.645	10.965	81.151
3	.939	6.258	87.409			
4	.742	4.946	92.355			
5	.356	2.372	94.727			
6	.323	2.152	96.879			
7	.156	1.040	97.919			
8	.101	.670	98.589			
9	.076	.509	99.098			
10	.062	.415	99.513			
11	.056	.374	99.887			
12	.013	.087	99.974			
13	.004	.026	100.000			
14	5.621E-16	3.747E-15	100.000			
15	-3.123E-16	-2.082E-15	100.000			

Esta tabla nos muestra el método de extracción: Análisis de Componentes principales. 15 factores, para la explicación del 100% y los cinco primeros reflejados por el software estadístico explican el 81.151 % del fenómeno de estudio.

Constelación (interrelación) factorial

**Gráfico 3. Constelación (interrelación) factorial**

Interrelación de los dos factores que apoyan la hipótesis original

La propuesta paradigmática generada para el presente estudio se encuentra sustentada objetivamente y se expresa en base a la constelación de interrelación factorial ver gráfico 3 en la que:

La interrelación de los factores 1 y 2 (porcentaje de explicación 81.151%) basada principalmente en la Importancia de aplicación de las Normas de Información Financiera y su

influencia en la formulación de los Estados Financieros son aspectos congruentes con la comprobación hecha de la Hipótesis (H_1) original.

Nuevos constructos (hipótesis):

- a.- Aplicación de las Normas de Información Financiera y que efectos tiene la no aplicación de estas en la formulación de los Estados Financieros de las empresas
- b. Disposición y revelación de la Información Financiera

Como se menciona, los constructos y nuevos paradigmas, han generado dos nuevas hipótesis las cuales están directamente relacionadas con las hipótesis originales del estudio y guardan una congruencia significativa en apoyo del problema de investigación.

Del Análisis de factores, Según (Badillo, Grane, 2008), (Frías, Navarro, D. Pascual, Soler, M., 2012). "El análisis de factores es un procedimiento estadístico que trata de resumir el comportamiento de un grupo de variables agrupadas en una matriz, en factores que las representan sin que por ello se pierda información de estas, este proceso se da por medio del Kaiser-Meyer-Olkin (KMO) y la prueba de esfericidad de Bartlett, donde se parte de plantear la hipótesis H: La matriz de correlación no es igual a la identidad. Con la significancia del coeficiente de KMO y la de Bartlett se define si la matriz permite agrupar las variables en los factores, donde estos no estarán correlacionados entre sí pero contribuyen a la explicación del comportamiento de las variables totales. Cada valor de las variable en cada factor se le llama peso, ponderaciones, carga factorial o saturaciones factoriales, es decir que a mayor valor corresponde mayor saturación factorial, es importante realizar la matriz de los componentes rotados por medio de la extracción de los análisis de componentes principales por medio del método Normalización Varimax con Kaiser-Meyer-Olkin, ya que tendrá mejor consistencia la elección de las variable en los factores correspondientes en el proceso.

El proceso que se realiza es observar todas las variables obtenidas en los dos modelos de regresión lineal múltiple por medio del análisis de factores, donde se obtendrá el comportamiento de las variables; expresando los términos en forma desarrollada y posteriormente se generará el modelo del análisis factorial exploratorio obtenido.

Las variables aparecen en la siguiente matriz de componentes rotados, Tabla 6.

Tabla 6. Matriz de componente rotados^a

Variables	Componente	
	1	2
A1 Importancia de la aplicación de las Normas de Información Financiera (NIF).	.307	.811
A2 Aplicación de las NIF, y su influencia en la exhibición de los Estados Financieros.	.672	.444
A3 La Auditoría financiera genera mayor confianza en la toma de decisiones	.886	.216
A4 El tipo de decisiones adoptadas influye en la gestión empresarial.	.896	.198
A5 Importancia de las metas alcanzadas al final del ejercicio.	.488	.771
A6 Integridad de los estados financieros para conocer el resultado de la gestión de manera óptima.	.805	.448
A7 La Auditoría Financiera en la mejora de la gestión de las medianas empresas.	.325	.772
A8 La eficiencia de las operaciones influye en la rentabilidad-	.774	.062
A9 El grado de implementación de controles.	.780	.381
A10 La conducción de las medianas empresas mejora con la implementación de recomendaciones de auditoría.	.735	.590
A11 La identificación de las debilidades de control producto de la evaluación de la estructura de control interno.	.925	.300
A12 Importancia del tipo de planeación efectuado para el desarrollo de proyectos.	.806	.497
A13 Importancia de la transparencia de la gestión.	.816	.472
A14 La gestión empresarial es aceptable	.034	.890
A15 Las auditorías indican los riesgos de control y la forma de mejorar con recomendaciones.	.925	.300

Método de extracción: Análisis de componentes principales.
Método de rotación: Normalización Varimax con Kaiser.^a a. La rotación ha convergido en 3 iteraciones

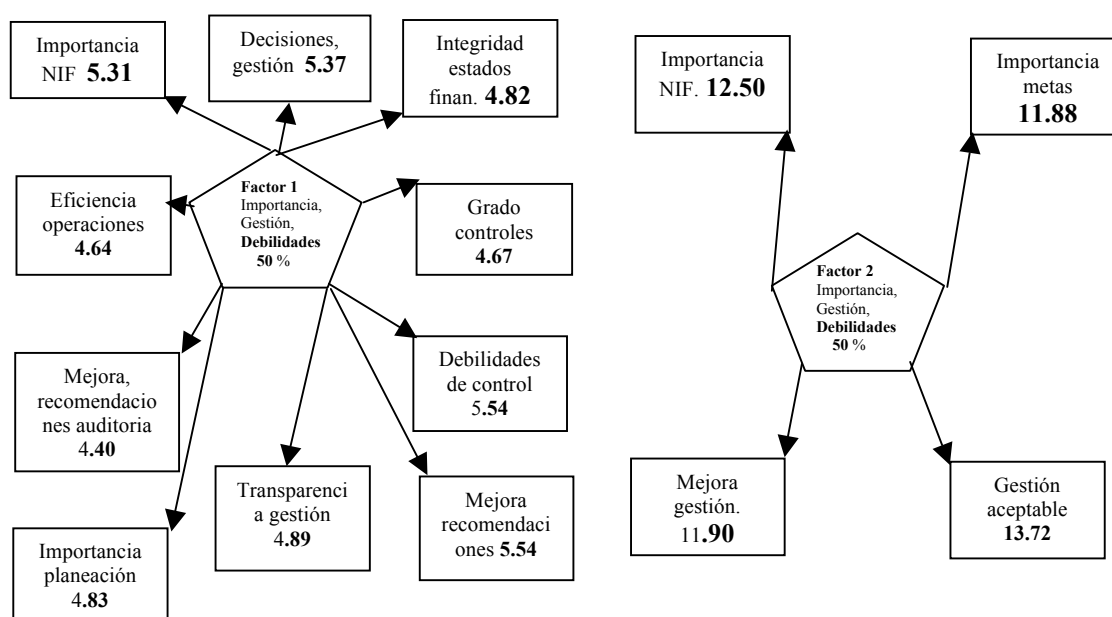
En la rotación de estas variables han convergido dos factores, gráfico 4, por tal:

El comportamiento de las variables que tienen que ver con que " La Auditoría Financiera ejerce influencia en las PyMes, la importancia de la aplicación de las Normas de Información Financiera y su influencia en la formulación de los Estados Financieros". (AFEIPyMeS) es =FI+F2

El coeficiente de Kaiser-Meyer-Olkin (KMO)= .839 y con una significancia de la prueba de esfericidad de Bartlett en chi-Cuadrado (X²)=.000, está validada la matriz de la tabla 6.

Por tal, los términos en forma desarrollada son: $AFEIPyMeS = (.886A3)F1 + (.896A4)F1 + (.805A6)F1 + (.774A8)F1 + (.780A9)F1 + (.735A10)F1 + (.925A11)F1 + (.806A12)F1 + (.816A13)F1 + (.925A15)F1 + (.811A1)F2 + (.771A5)F2 + (.772A7)F2 + (.890)F2$

Análisis factorial exploratorio



Gráfica 4. Modelo de análisis factorial con sus pesos de variables en función de sus factores

Como explicación de los valores obtenidos de la matriz rotada, se puede observar que los constructos (hipótesis) obtenidos desde esta perspectiva de rotación, son congruentes con los obtenidos de la matriz original (sin rotar).

Matriz (sin rotar)

A5 Importancia de las metas alcanzadas al final del ejercicio

A10 La conducción de las medianas empresas mejora con la implementación de recomendaciones de auditoría.

A2 Aplicación de las Normas de Información Financiera influye en el nivel de la exhibición de los Estados Financieros

A6 Integridad de los estados financieros para conocer el resultado de la gestión de manera óptima.

Matriz rotada (Varimax)

A1 Importancia de la aplicación de las Normas de Información Financiera (NIF).

A3 La Auditoría financiera genera mayor confianza en la toma de decisiones

A4 El tipo de decisiones adoptadas influye en la gestión empresarial.

A5 Importancia de las metas alcanzadas al final del ejercicio.

A7 La Auditoría Financiera en la mejora de la gestión de las medianas empresas.

A8 La eficiencia de las operaciones influye en la rentabilidad

A13 Importancia de la transparencia de la gestión.

A11 La identificación de las debilidades de control producto de la evaluación de la estructura de control interno.

A12 Importancia del tipo de planeación efectuado para el desarrollo de proyectos.

A14 La gestión empresarial es aceptable

A6 Integridad de los estados financieros para conocer el resultado de la gestión de manera óptima.

A9 El grado de implementación de controles

A7 La Auditoría Financiera en la mejora de la gestión de las medianas empresas.

A8 La eficiencia de las operaciones influye en la rentabilidad-

A10 La conducción de las medianas empresas mejora con la implementación de recomendaciones de auditoría.

A11 La identificación de las debilidades de control producto de la evaluación de la estructura de control interno.

A12 Importancia del tipo de planeación efectuado para el desarrollo de proyectos.

A13 Importancia de la transparencia de la gestión.

A14 La gestión empresarial es aceptable

A15 Las auditorías indican los riesgos de control y la forma de mejorar con recomendaciones.

De manera similar esta comparación es congruente con la constelación factorial indicada en gráfico 3y 4.

El paradigma, original propuesto se fortalece confirmado por medio de la matriz original y la matriz factorial rotada (KMO).

“El modelo original propuesto, satisface el que la Auditoría Financiera ejerce alguna influencia en la PyMe Metalmecánicas de Monclova-Frontera, Coahuila, México y que la aplicación de las Normas de Información Financiera tienen efecto en la formulación de los Estados Financieros de las empresas, disposición y revelación de la Información Financiera

Por lo tanto, no se rechaza la hipótesis H_{01} : " no está relacionado el que la auditoría financiera ejerza alguna influencia en las las PyMes Metalmecánicas de Monclova-Frontera, Coahuila, México. Por lo que se acepta la H_1 "Si está relacionado que la Auditoría Financiera ejerce influencia en las PyMes Metalmecánicas de Monclova-Frontera, Coahuila, México en función de que como variable puede afectar la gestión del negocio.

Conclusiones y sugerencias

Las Normas de información financiera en la elaboración de los Estados Financieros es por demás relevante su aplicación influye en el nivel de presentación de los Documentos

Financieros; ya que la auditoría financiera genera mayor confianza y seguridad para los directivos de las empresas en la toma de decisiones; pues las decisiones que se toman influyen en la utilización de los recursos económicos y financieros y en la gestión empresarial, se resalta la integridad de los estados financieros ya que permite conocer el resultado de la gestión de manera óptima; además que la Auditoría Financiera influye en la mejora de la gestión de las medianas empresas, que la conducción mejora con la implementación de recomendaciones emergentes de una auditoría, y que es necesaria la identificación de las debilidades de control producto de la evaluación de la estructura de control interno establecido en la empresa, la planeación es otro punto relevante por la relación directa en el desarrollo de proyectos, por otra parte la transparencia de la gestión se ve beneficiada. Por último es importante dado que los resultados de las auditorías indican los riesgos de control interno y la forma de mejorar con sus recomendaciones.

Por lo tanto se acepta la H_1 "Si está relacionado que la Auditoría Financiera ejerce influencia en las PyMes Metalmecánicas de Monclova-Frontera, Coahuila, México en función de que como variable puede afectar la gestión del negocio.

La sugerencia está directamente relacionada con los accionistas, administradores y contadores de las empresas en el sentido de que vendan la idea de que la auditoría financiera no es un gasto y que en contraposición es una inversión que genera beneficios tangibles para la empresa.

Referencias

- American Accounting Association. (1997). Auditing Concepts Committee. Reports of the Committee on Basis Concepts. Accounting. Recuperado de <http://aaajournals.org/loi/tnae?code=aaan-site>
- Brody, R., Jordan, D., y Pany, K. (2003). Could \$51 million be immaterial when Enron reports income of \$105 million?". *Accounting Horizons*, 7(2), 153-160.
- Deliebes, J. (2005). *Mandos Medios en Administración*. Madrid, España: Editorial Paraninfo.
- Escalante, P. (2009). *Auditoría de estados financieros con base en pruebas selectivas*. Venezuela: Universidad de los Andes.
- Escalante, P., y Pedro, P. (2014). Auditoría financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente para el Contador Público. *Actualidad Contable Faces* 17(28), 40-45.
- Heyeky, C., y Belden, M. (2004). Los Principios Básicos del Management; Manual de Gestión Empresarial. México: Editada por Grijalbo.
- Mantilla, S. (2005). *Auditoría 2005*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Martínez, F. J., Ramírez, S. I., Montoya, J., y Fernández, A. (2010). La importancia relativa en auditoría. Las nuevas normas internacionales en comparación con la normativa vigente en Iberoamérica. *Contaduría y Administración, Universidad Nacional Autónoma de México Distrito Federal, México*, 230, 77-103.
- Ortiz, A. J. (2011). *Normas de auditoría, para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Pérez, J. (2005). *Gestión de Calidad Empresarial E*. Lima, Perú: Editores Importados

- Públicos, I. M. C. (2015). *Normas Internacionales de Auditoría*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Rodríguez, R. J., y Mazzocco, H. E. (2015). Dictamen de estados financieros para efectos fiscales: naturaleza jurídica, evolución e incongruencias. *Contaduría y Administración, Universidad Nacional Autónoma de México*, 60(2), 402-422.
- Sánchez, A. (2005). *Análisis Crítico de la Estructura Organizacional en las OFCC*. México.
- Sandoval, V. R. (2013). *La Auditoría Financiera y su Influencia en la Gestión de las Medianas Empresas Industriales del Distrito de Ate-LIMA* (Tesis de maestría). USMP San Martín de Porres, Lima, Perú.
- Zarraga, L., Molina, V., y Corona, E. (2010). La satisfacción de los empleados de las Operadoras turísticas en la ciudad de Cancún. Un estudio para incrementar su Competitividad. *Revista Internacional de Administración y Finanzas & The institute for Business and Finance Research*, 3(1), 1- 14.
- Zuñiga, J. H., González, E., y Jiménez, V. (2017). *La Enseñanza de Auditoría su Importancia en la Licenciatura de Contaduría en la Facultad de Contaduría de la UAdeC*. México.