

UNIVERSIDAD PANAMERICANA
Facultad de Ciencias Económicas
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría



**“Propuesta de implementación de un departamento de auditoría
interna en una empresa dedicada a la fabricación y exportación de
colchones de espuma de látex”**

(Tesis de Licenciatura)

Saúl Oswaldo Taque González

Sacatepéquez, julio de 2016

**“Propuesta de implementación de un departamento de auditoría
interna en una empresa dedicada a la fabricación y exportación de
colchones de espuma de látex”**

(Tesis de Licenciatura)

Saúl Oswaldo Taque González

Lic. Luis Armenio Juárez Vega (**Asesor**)

Licda. Malfi Morales de Reyes (**Revisora**)

Sacatepéquez, julio de 2016

Autoridades de Universidad Panamericana

M. Th. Mynor Augusto Herrera Lemus
Rector

Dra. Alba Aracely Rodríguez de González
Vicerrectora Académica

M. A. César Augusto Custodio Cobar
Vicerrector Administrativo

EMBA. Adolfo Noguera Bosque
Secretario General

Autoridades Facultad de Ciencias Económicas

M.A. César Augusto Custodio Cobar
Decano

M.A. Ronaldo Antonio Girón
Vicedecano

Lic. Julio Roberto Oviedo Yllescas
Coordinador



UPANA
Universidad Panamericana
"Sabiduría ante todo, adquiere sabiduría"

REF.:C.C.E.E.L.CPA.B01-PS.030.2016

**LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
GUATEMALA, 31 DE MARZO DEL 2016
ORDEN DE IMPRESIÓN**

Tutor: Licenciado Luis Armenio Juárez Vega
Revisora: Licenciada Malfi Morales de Reyes
Carrera: Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

Tesis titulada: "Propuesta de implementación de un departamento de auditoría interna en una empresa dedicada a la fabricación y exportación de colchones de espuma de látex"

Presentada por: Saúl Oswaldo Taque González

Decanatura autoriza la impresión, como requisito previo a la graduación profesional.

En el grado de: Licenciado


M.A. César Augusto Custodio Cobar
Decano
Facultad de Ciencias Económicas

Lic. LUIS ARMENIO JUÁREZ VEGA **CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR**

La Antigua Guatemala, 11 de diciembre 2015

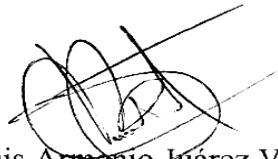
Señores
Facultad de Ciencias Económicas
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría
Universidad Panamericana
Guatemala, Guatemala.

Estimados Señores:

En relación a la tutoría de la Tesis titulada **“Propuesta de implementación de un departamento de auditoría interna en una empresa dedicada a la fabricación y exportación de colchones de espuma de látex.”**, realizada por Saúl Oswaldo Taque González, carné No. 201501185, estudiante de la Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a la tutoría de la misma, observando que cumple con los requerimientos establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, considero que la misma cumple con requisitos para ser entregado el dictamen de **aprobado** con el tema desarrollado.

Al ofrecerme para cualquier aclaración adicional, me suscribo de ustedes.



Lic. Luis Armenio Juárez Vega
Tutor

Lic. Luis Armenio Juárez Vega
Contador Público y Auditor
Colegiado CPA-4038
NIT.: 271951-7

Colonia Monterrey No. 26-A, Zona 4, Jocotenango, Sacatepéquez
Tel. 502-78310263, Cel. 502-56897052
Email: luisjuarezv@hotmail.com

Guatemala, 08 de febrero de 2016.

Respetables Autoridades
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Panamericana de Guatemala.

En relación al trabajo de Informe Final de Tesis del tema "Propuesta de implementación de un departamento de auditoría interna en una empresa dedicada a la fabricación y exportación de colchones de espuma de látex" realizado por Saúl Oswaldo Taque González, Carné No. 201501185, estudiante de la carrera de Contador Público y Auditor.

Se ha procedido a la revisión de la misma y se hace constar que cumple con los requerimientos de estilo establecidos en la reglamentación de la Universidad Panamericana. Por lo tanto, doy el dictamen de aprobado para ser sometido al Examen Competencia Profesional –ECP–.

Me suscribo de ustedes deferentemente,



Licenciada. Malfi Morales de Reyes
Colegiada No. 7,632

Dedicatoria

- A Dios:** Por darme la vida, la salud y la sabiduría para poder culminar una meta más. En Dios confío.
- A mis padres:** Gonzalo Taque Álvarez y Marcela González de Taque, por formar de mí una persona humilde, con buenos principios y valores, siempre agradecido con Dios por todo. Gracias por confiar en mí y esperar lo mejor para mi vida.
- A mi esposa:** Carmen Aracely Cruz Crisóstomo, por su apoyo moral e incondicional y por formar parte de mi vida.
- A mis hermanos:** Hurí David, Heber Esaú, Esdras Eliab, Gonzalo, José Luis, por el apoyo recibido y por ser un pilar importante en mi vida.
- A mis sobrinos:** Marcela, David, Esteban, Astrid, Marisa y Sofía, como muestra de ejemplo para luchar y proponerse alcanzar las metas trazadas en la vida.
- A mis amigos:** Por las palabras de ánimo en los momentos difíciles y el apoyo mutuo que fue importante para seguir adelante.
- A mis catedráticos:** Por compartir sus conocimientos y apoyo brindado durante el desarrollo del programa, los cuales fueron muy enriquecedores.
- A la Universidad:** Por la oportunidad de adquirir más conocimientos necesarios para el desenvolvimiento en el ámbito profesional.

Contenido

Resumen	i
Introducción	ii
Capítulo 1:	
Marco Contextual	1
1.1 Antecedentes	1
1.2 Planteamiento del problema	3
1.3 Pregunta de investigación	4
1.4 Justificación	4
1.5 Objetivos de investigación	4
1.5.1 Objetivo General	4
1.5.2 Objetivos Específicos	4
1.6 Alcances y límites de la investigación	5
Capítulo 2:	
Marco Conceptual	6
2. Auditoría Interna	6
2.1 Objetivos	6
2.2 Tipos de auditoría	8
2.3 Diferencia entre Auditoría Interna y Externa	10
2.4 Finalidad de la Auditoría Interna	11
2.5 La Auditoría Interna como función preventiva	11
2.6 Importancia de la Auditoría Interna	12
2.7 Beneficios de la Auditoría Interna	12
Capítulo 3:	
Marco Metodológico	14
3.1 Tipo de Investigación	14
3.2 Sujetos de investigación	15

3.3 Instrumentos de recopilación de datos	19
3.4 Diseño de la investigación	20
Capítulo 4:	
Resultados de la investigación	22
4.1 Muestreo	22
4.2 Presentación de resultados	23
Capítulo 5:	
Propuesta de solución a la problemática	44
5.1 Introducción	44
5.2 Justificación	44
5.3 Objetivos de la propuesta	45
5.4 Desarrollo de la propuesta	45
5.5 Programa de implementación	50
5.6 Presupuesto de la propuesta	52
Conclusiones	55
Referencia	56
Anexos	57

Listado de gráficas

	Página
Gráfica 1, ¿Cuenta la empresa con un departamento de auditoría interna?	23
Gráfica 2, ¿Cree importante contar con un departamento de auditoría interna?	23
Gráfica 3, ¿Conoce los valores de la empresa?	24
Gráfica 4, ¿Conoce la Misión y Visión de la empresa?	25
Gráfica 5, ¿Su departamento cuenta con controles internos?	25
Gráfica 6, ¿La documentación de control interno, es divulgada?	26

Gráfica 7, ¿Sus operaciones se basan en los controles internos?	27
Gráfica 8, ¿Tienen documentadas las pruebas que realizan en producción?	27
Gráfica 9, ¿Se han cometido errores por no contar con controles internos?	28
Gráfica 10, ¿Cree que es importante la guía de los controles internos?	29
Gráfica 11, ¿Con que frecuencia surgen cambios en su departamento?	30
Gráfica 12, ¿Actualmente hay cambios que aún no se han documentado?	30
Gráfica 13, Representación gráfica de la eficiencia	33
Gráfica 14, Representación gráfica de la Merma de producción	34
Gráfica 15, Representación gráfica de Reducción del costo	35
Gráfica 16, Pérdida de compuesto	39
Gráfica 17, Pérdida de Químicos	40
Gráfica 18, Producto no exportable	41
Gráfica 19, Costo de alquiler de bodega	42

Resumen

La empresa de esta investigación se dedica a la fabricación y exportación de productos para el descanso, enfocándose en la fabricación de colchones y almohadas de espuma de látex 100% natural, utilizan de manera responsable materias primas superiores para la producción, toman ventaja de su tecnología, respetuosa con el medio ambiente.

La empresa distribuye sus productos en el mercado de Europa, Estados Unidos, China, sin embargo busca ser marca líder e innovadora en el mercado nacional, regional e internacional.

Durante el recorrido y diagnóstico realizado a la empresa, se detectaron una serie de debilidades que posee la empresa en los distintos departamentos. El enfoque fue en el departamento de producción; estas debilidades nacen a consecuencia de la ausencia de un departamento de auditoría interna que supervise y de seguimiento a todas las operaciones para los distintos procesos operativos de la empresa.

En ese sentido, y al considerar las debilidades encontradas, la misión y visión que posee la empresa, se desarrolló la propuesta a la solución de la problemática encontrada, y es la implementación de un departamento de auditoría interna.

Introducción

Mediante el estudio del diagnóstico realizado a la empresa se constató las debilidades inmersas en los distintos departamentos de la empresa, el estudio profundiza el departamento de producción, resalta la toma de decisiones erradas debido a la falta de actualización y revisión periódica de los procedimientos del proceso. Esta problemática tiene como consecuencia pérdidas durante el proceso de producción para la espuma de látex 100% natural.

Al considerar la problemática encontrada, resulta vital evaluar la implementación de un departamento de auditoría interna encargado de evaluar, revisar y dar seguimiento a los distintos procesos de la organización, expone recomendaciones oportunas para subsanar las debilidades que puedan encontrarse.

Esta investigación tiene como objetivo evaluar los procedimientos de control interno existentes para determinar su eficiencia y confiabilidad, esto conlleva determinar el cumplimiento de los procedimientos existentes en el área de producción, evaluar las debilidades que puedan presentar los controles existentes por razón de ser ejecutados por personal de los mismos departamentos operativos y determinar las potenciales pérdidas económicas en las cuales la empresa puede incurrir por el incumplimiento de las normativas aplicables a cada departamento, y es el enfoque el departamento de producción.

La tesis efectuada se estructura en cinco capítulos:

Capítulo uno, define los antecedentes de la empresa, planteamiento del problema, justificación, objetivo general, específicos, alcances y límites de la investigación.

Capítulo dos, define el marco teórico de la investigación, es decir, los aspectos conceptuales relacionados con la materia de auditoría interna y los conceptos que fueron considerados necesarios para la adecuada interpretación y aplicación a los procedimientos de control interno.

Capítulo tres, define el marco metodológico de la investigación, es decir, el tipo de investigación que se aplicó para el desarrollo del estudio, sujeto de investigación, instrumentos de recopilación de datos y diseño de la investigación.

Capítulo cuatro, presenta los resultados obtenidos de la investigación realizada, el muestreo y los resultados respectivos.

Capítulo cinco, presenta la propuesta de la solución a la problemática encontrada, los aspectos importantes a considerar al momento de implementar el departamento de auditoría interna.

Capítulo 1

Marco Contextual

1.1 Antecedentes

Innovaciones de Espuma de Látex, S.A. (Inelatex, S.A.), nace en el año 2,009 con el propósito de satisfacer la necesidad de ofrecer un descanso confortable y adecuado a los usuarios de productos para el descanso enfocándose a la fabricación de colchones y almohadas de espuma de látex 100% natural, cumple con estándares internacionales de calidad.

Es una compañía dedicada al desarrollo sostenible en el negocio del descanso utiliza Látex 100% natural para la fabricación de sus productos. Utiliza de manera responsable materias primas superiores y produce con ventaja de su tecnología respetuosa con el medio ambiente.

Misión

Ser un negocio basado en la sostenibilidad de sus procesos que busca generar rentabilidad para los accionistas por medio del desarrollo, producción y comercialización de productos innovadores de espuma de látex 10% natural. Con estos productos se busca el óptimo descanso, así como satisfacer las necesidades y gustos de sus clientes para generar experiencias memorables que garantizan la lealtad de sus usuarios a lo largo de sus vidas.

Visión

Ser reconocida como la marca líder e innovadora del mercado nacional, regional e internacional. Contar con altos estándares de calidad y ecológicos con la finalidad de proveer productos de alto confort para sus clientes.

Valores

Bienestar y Seguridad

Se trabaja de forma segura, cuidándonos los unos a los otros

Detenemos actos inseguros de inmediato

Corregimos condiciones inseguras en forma oportuna

Se minimiza nuestro impacto en el medio ambiente

Se mantiene y fomenta un estilo de vida saludable

Honestidad y Transparencia

Decimos siempre la verdad

Somos francos y directos, sin ofender

Nuestras cifras e información reflejan la realidad

Cuidar los recursos de la empresa más que si fueran nuestros

Cumplimiento

Cumplimos lo ofrecido

En caso – excepcional - de no poder cumplir, informar de forma oportuna

Se reconoce el trabajo bien hecho

Calidad

Se hace todo lo necesario para que el cliente reciba lo ofrecido

Se desarrolla y cumple con los procedimientos

Avisar de forma oportuna de cualquier cosa que pueda dificultar el cumplimiento de la calidad

La empresa cuenta con las siguientes certificaciones que garantizan la calidad del producto:

- LGA Quality Tested: El certificado LGA para muebles, partes de muebles y accesorios garantizan la durabilidad de los productos, debido a que son sometidos a una prueba de calidad, en donde el producto es presionado 60,000 veces por un rodillo de 140 kilos. Resultados: La deformación aceptable es de hasta 5mm, la deformación de los productos de Islatex es de 1.4mm. En la prueba se demuestra que la altura, firmeza y resistencia cambian lo menos posible.
- OEKO-TEX® :El OEKO-TEX® Standard 100 es un sistema de análisis y certificación independiente para productos textiles básicos, intermedios y productos finales de todas las etapas de proceso. Ejemplos de artículos que pueden certificarse: hilos sin procesar y teñidos/ennoblecidos, tejidos y puntos, artículos confeccionados (ropa de todo tipo, artículos textiles para el hogar, ropa de cama, toallas, juguetes de tela y muchos más).

- FSC® by Rainforest Alliance: La certificación FSC ® garantiza que los productos proceden de bosques con buenas prácticas y bien gestionados que proporciona beneficios ambientales, sociales y económicos. A lo largo de la cadena de custodia, la certificación FSC ® puede proporcionar beneficios como el acceso a nuevos mercados.
- Rainforest Alliance: Rainforest Alliance trabaja para conservar la biodiversidad y mejorar los medios de vida mediante la evaluación y promoción de la aplicación de las normas de sostenibilidad más reconocidas a nivel mundial en varios campos. A través de la división de auditoría se busca generar beneficios ecológicos, sociales y económicos.
- Huella de Carbono Neutral: La tecnología única permite certificar el proceso completo al ser amigable con el medio ambiente, ya que absorbe más dióxido de carbono del medio ambiente que el que genera.

Inelatex, S.A., es un empresa más para el Grupo Occidental. Es evidente que necesita establecer controles de verificaciones de cumplimiento debido a que la auditoría interna del grupo no cumple este rol dentro de la empresa, sin embargo se considera que toda empresa se enfrenta a innumerables riesgos internos y externos durante la vida del negocio, los cuales pueden impedir que se alcancen las metas establecidas. Por tal razón, es necesario minimizar riesgo y establecer controles que sean apropiados.

Inelatex está ubicada en Km. 116 carretera de Cocales a Nueva Concepción, Patulul Suchitepéquez.

1.2 Planteamiento del problema

Se ha constatado mediante la utilización de la herramienta del FODA que en el proceso de producción se han tomado decisiones erradas debido a la falta de actualización y revisión periódica de los procedimientos de procesos, esta problemática ha causado la pérdida de lotes de producción por no cumplir especificaciones de calidad.

Se identificó que los procedimientos establecidos no son cumplidos a cabalidad en el proceso de producción que repercute en la estandarización y calidad del producto.

Por otro lado, las pruebas y cambios en la metodología de producción, sin registrar, actualizar o documentar estos cambios en los procedimientos previos establecidos, falta de divulgación de los mismos.

Se ha determinado que por la debilidad de controles internos y falta de seguimiento a los mismos la empresa podría estar expuesta a pérdidas potenciales.

1.3 ¿Se justifica la implementación de un proceso que lleve a la creación de un departamento de auditoría interna dentro de la empresa?

1.4 Justificación

Al considerar la problemática encontrada, resulta de vital importancia evaluar la implementación de procesos de Auditoría Interna en la empresa, con el propósito de evaluar y dar seguimiento al entorno de los distintos procesos e identificar debilidades de los mismos, al exponer recomendaciones oportunas y subsanar las debilidades de los distintos procesos.

Con este estudio se establecerá el costo y los beneficios que representarían para Innovaciones de Espuma de Látex, S.A. la implementación un proceso de Auditoría Interna que sea responsable de la evaluación permanente de controles en todos los procesos de la empresa.

1.5 Objetivos de investigación

1.5.1 Objetivo General

Evaluar los procedimientos de control interno existentes para determinar su eficiencia, confiabilidad y su adecuado cumplimiento.

1.5.2 Objetivos Específicos

- a) Evaluar el cumplimiento de los procedimientos existentes en el área de producción.

- b) Encontrar las debilidades que puedan presentar los controles existentes por razón de ser ejecutados por personal de los mismos departamentos operativos.
- c) Determinar las potenciales pérdidas económicas en las que la empresa puede incurrir por el incumplimiento de las normativas aplicables a cada departamento.

1.6 Alcances y límites de la investigación

Alcances

Para evaluar la viabilidad de la implementación de un departamento de auditoría interna en la empresa se delimitó a la evaluación de la fase de campo en el área de producción, que provee de una idea clara de la situación de la empresa en términos de cumplimiento de procedimientos y controles internos.

Se recorrieron y evaluaron distintos procesos de la organización, al profundizar en el proceso de producción, se constató el cumplimiento al procedimiento de dicho proceso y se analizaron los controles existentes.

Limites

La organización proporcionó información financiera generada al 31 de diciembre del 2014, pero al considerar la confidencialidad de la empresa, la información presentada fue modificada con un porcentaje razonable y constante y no podrá ser publicada.

El nombre comercial y razón social de la empresa han sido modificados para efectos de esta investigación a petición de la empresa.

Capítulo 2

Marco Conceptual

2. Auditoría Interna

Definición

“Auditoría Interna es una función independiente de evaluación establecida dentro de una organización, para examinar y evaluar sus actividades como un servicio a la misma organización. El objetivo de la auditoría interna es prestar servicio a todos los miembros de la organización, en el efectivo desempeño de sus responsabilidades, a través de análisis, evaluación, recomendaciones, asesoría e información relacionada con las actividades revisadas.

La Auditoría Interna es un servicio a la organización, consistente en una valoración independiente de la actividad establecida dentro de la misma. Es el control que funciona por medio del examen y valoración de lo adecuado y efectivo de otros controles. Un concepto más detallado que hace énfasis en los aspectos del control de la dirección por la auditoría interna, es el siguiente:

La Auditoría Interna es la denominación de una serie de procesos y técnicas, a través de las cuales se da una seguridad de primera mano a la dirección, respecto a los empleados de su propia organización, a partir de la observación en el trabajo respecto a: si los controles establecidos por la dirección, son mantenidos adecuada y de forma efectiva; si los registros e informes (financieros, contables o de otra naturaleza), reflejan las operaciones actuales y los resultados adecuada y rápido en cada división, departamento u otra unidad y, si éstos se llevan fuera de los planes, políticas o procedimientos de los cuales la auditoría es responsable. El auditor interno perfecciona y completa cada una de estas actividades, al emitir una valoración de cada forma de control.”
(<http://www.universidadabierta.edu.mx/Biblio/F/Fat%20Jose-admón%20financiera.htm>. 1)

2.1 Objetivos

Garantizar Información Financiera Confiable y Oportuna

“El auditor debe evaluar la efectividad de los controles internos, ya que esto le permitirá garantizar la autenticidad de las transacciones y el adecuado registro de las mismas, a efecto que los estados financieros presenten razonable y de forma oportuna, la situación financiera de la empresa.

La Auditoría Interna por medio de la revisión de la información financiera, permite a la administración de la compañía:

- Conocer la precisión y veracidad de la contabilidad.
- Verificar el cumplimiento de las políticas y procedimientos contable dictados por la administración, en función de su eficiencia y efectividad.”(Guías Internacionales de Auditoria, 1987 .2)

Salvaguarda de los Activos:

“Un examen adecuado y oportuno de los activos, permitirá al auditor interno determinar:

- La propiedad de los activos de la empresa.
- La adecuada salvaguarda de los activos contra diferentes riesgos, tales como: robo, incendio, actividades impropias o ilegales y contra siniestros naturales.
- La existencia física de los activos.”(Guías Internacionales de Auditoria, 1987 .2)

Promover la Eficiencia Operativa de la Entidad:

“La Auditoría Interna evalúa actividades relacionadas con el uso económico y eficiente de los recursos, promueve la eficiencia operativa de la entidad al identificar situaciones tales como: sub-utilización de instalaciones, trabajo no productivo, procedimientos que no justifican su costo, exceso o insuficiencia de personal. Esto lo logra la auditoría interna con:

- Efectúa la evaluación de: estándares que miden si la utilización de los recursos se realizan económica y eficiente.
- Si el recurso humano ha entendido y cumple con los estándares de operación.
- Si las desviaciones a los estándares se analizan, investigan y se toman las medidas correctivas correspondientes.” (Guías Internacionales de Auditoria, 1987 .2)

Cumplimiento de Objetivos, Políticas, Planes, Procedimientos, Leyes y Reglamentos

“En toda empresa, la administración es responsable de fijar objetivos, políticas, planes y procedimientos. El proceso de determinar objetivos y establecer políticas, planes y procedimientos es parte del proceso integral de la administración de la entidad.

La Auditoría Interna forma parte del proceso administrativo del control y como tal debe conocer los objetivos, políticas, planes y procedimientos determinados por la administración para evaluarlos y verificar su cumplimiento. En ese sentido el auditor interno debe conocer los objetivos y políticas para diseñar las pruebas necesarias y así verificar el cumplimiento de los mismos.”(Guías Internacionales de Auditoría, 1987 .2)

2.2 Tipos de Auditoría

La auditoría no puede dividirse, los principios y objetivos son y serán siempre los mismos, el campo de la Auditoría persigue los mismos fines; sin embargo, se le han dado diferentes denominaciones que dependerán de la aplicación que a ella se haga, por consiguiente, podemos encontrar los siguientes campos de aplicación:

Auditoría Financiera

Auditoría Operacional

Auditoría Administrativa.

Auditoría Fiscal

Auditoría Financiera

La auditoría financiera

Llamada así porque su razón de existir está basada en el examen de los estados financieros de una entidad. Consiste en el análisis, pruebas, confirmaciones, verificaciones, de los diferentes rubros que componen el Balance General y el Estado de Resultados, con la finalidad de expresar una opinión.

La opinión que emite al Contador Público y Auditor con relación a los estados financieros es de mucha responsabilidad, ya que la misma tiene como base el supuesto que la información financiera puede ser comprobada.

Auditoría Operacional

La práctica de este tipo de auditoría no es común, solo las empresas que desean mejorar sus actividades, contratan los servicio de un Contador Público y Auditor, para que éste efectúe una evaluación de las operaciones de la empresa y así determinar cuáles son las áreas críticas de la

misma; este estudio es más conocido con el nombre de Diagnóstico sobre Áreas Críticas de Operación lo cual conlleva una metodología integral de trabajo, que comienza con una serie de entrevistas programadas con funcionarios y personal de la entidad, visita a diferentes centros de trabajo, observación de desarrollo de las actividades, examen selectivo de documentos, formularios e informes, investigación sobre los controles principales y auxiliares existentes para la custodia y disposición de los activos, flujograma de actividades, etc., para concluir con una o más propuestas correctivas tendientes a mejorar o reforzar las existentes.

La auditoría operacional tiene como propósito determinar de una manera independiente y objetiva, la situación en que se encuentran las áreas claves de operación, en donde se incluyen: la seguridad y controles, la funcionalidad y eficiencia, oportunidad y calidad, así como el riesgo de control.

Auditoría Administrativa

También llamada Auditoría de Cumplimiento porque su función es determinar si se cumple con las condiciones, reglas y reglamentos específicos dictados por la administración, tiene como objetivo, la verificación de la conducta del personal con respecto al cumplimiento de sus atribuciones dentro de la empresa, para ello utilizan diferentes métodos, tales como: la observación, la inspección el cuestionario, la entrevista y en los últimos tiempos, la flujogramación. Este último método empleado en la auditoría administrativa, muestra con claridad y precisión los pasos utilizados en el desempeño y desarrollo de la actividad cotidiana, los cuales son fijados por la autoridad administrativa.

Auditoría Fiscal

Es el examen crítico y sistemático que realiza un Contador Público y Auditor sobre las operaciones y registros contables, que pretenden mediante la aplicación de doctrinas y principios legales de carácter tributario, establecer la correcta presentación de los estados financieros relacionados con la Ley del Impuesto sobre la Renta (ISR), Ley del Impuesto al Valor Agregado (IVA), Ley del Impuesto de Timbres Fiscales y de Papel Sellado especial para protocolos, así como, otros tributos, para determinar si se cumple con la observancia de las disposiciones tributarias.

2.3 Diferencia entre Auditoría Interna y Externa

La credibilidad en los estados financieros por medio de la independencia que existe entre el Contador Público y Auditor, y la entidad, es la base para establecer la diferencia existente entre la Auditoría Interna y la Auditoría Externa.

La Auditoría Interna se desarrolla dentro de una organización con el objetivo de efectuar revisiones en las operaciones contables, el campo financiero, la relación administrativa empresarial y otras áreas más, para poder servir a la administración, medir y evaluar la eficacia de otros controles y dar cumplimiento a las políticas y procedimientos establecidos.

Por el contrario, la auditoría externa se desarrolla en un espacio privado, independiente de la administración de una entidad, su objetivo es efectuar un examen a las operaciones realizadas por la administración, con el propósito de emitir opinión sobre la razonabilidad de las operaciones examinadas. No adquiere responsabilidad alguna en la elaboración de la información financiera.

Al hablar de auditoría interna, se pone de manifiesto que la auditoría es una asesoría para la gerencia; es la representante de los socios como un cuerpo vigilante de la realidad, funcionalidad, concordancia, exactitud y efectividad de las operaciones realizadas por la administración; que además proporciona información económica y financiera que sirve de base para la toma de decisiones.

La auditoría externa por su carácter independiente permanece dentro de la entidad por corto tiempo, situación que no le permite el conocimiento completo de una operación compleja, motivo por el cual concreta su atención en lo que considera mayor relevancia y significado en los estados financieros, ya que en su carácter independiente, la responsabilidad para con su cliente es practicar un examen y emitir una opinión.

La auditoría interna en su carácter permanente dentro de la entidad, profundiza en la operatoria contable y administrativa con pleno conocimiento y con el suficiente tiempo para investigar donde lo considere conveniente, su responsabilidad para con la entidad no se circunscribe única a informar, tiene que buscar una o más soluciones y plantearlas a la administración para ser puestas en práctica.

2.4 Finalidad de la Auditoría Interna

La auditoría interna es una función de equipo con carácter asesor, no es de línea ni operacional, no cuenta con suficiente autoridad para efectuar cambios directos en los procedimientos y operaciones de la entidad. Se interesa en todos los niveles y debe mantener una imagen independiente. La finalidad fundamental de la auditoría interna, es brindar a la entidad asesoramiento profesional e independiente, tanto en el control financiero, administrativo, fiscal, operacional y laboral.

La labor del auditor interno es constructiva y no de actuación con poder. Los informes, análisis y recomendaciones, van dirigidos directo a la administración, para que sea ésta la que los ponga en práctica y tome las acciones correctivas sugeridas.

Para que la auditoría interna pueda actuar con eficacia, es necesario que reciba de parte de la administración el máximo de autonomía e independencia, así como el respaldo y apoyo suficiente.

2.5 La Auditoría Interna como función preventiva

La auditoría interna tiene y cumple una función preventiva dentro de las empresas, en algunas empresas pequeñas, la administración confiere a miembros del departamento financiero, o deja bajo responsabilidad de los jefes de departamento las funciones inherentes a la auditoría interna complementándola con los controles contables.

Las empresas grandes o con mayor volumen de operaciones, prefieren crear un departamento específico que cumpla esas funciones. El ámbito y profundidad participativa de la auditoría interna en la organización variará, en razón no sólo del tamaño de la empresa, sino también de acuerdo a la organización y cantidad de personas que participen en el departamento de auditoría interna.

Una auditoría interna completa ayudará a la administración en la toma de decisiones en forma oportuna, ya que le podrá brindar evaluaciones constantes sobre la precisión y eficacia con que se cumple el logro de los objetivos organizacionales, así como podrá proponer a la administración los métodos de control que considere convenientes para propiciar el apego a las políticas y medidas tomadas por la administración en su gestión y protección de sus activos y bienes.

2.6 Importancia de la Auditoría Interna

La auditoría interna constituye una herramienta gerencial para el control de gestión de las empresas, porque producen en su informe final una especie de radiografía que revela la situación de la organización en ese momento, relacionada con los controles de calidad que debe realizar. Es la herramienta para saber dónde está parada la empresa en sus problemas y sistemas de información financiera.

El trabajo de los auditores internos también puede ser una función que puede realizar una firma de Contadores Públicos y Auditores; sin embargo, el auditor independiente debe considerar los procedimientos, si los hay, efectuados por los auditores internos para la determinación de la naturaleza, oportunidad y extensión de sus propios procedimientos de auditoría.

La auditoría interna se ha orientado hacia aquellos aspectos de tipo financiero concentrado en la corrección de los registros contables y verificar que la corrección sea confiable. Sin embargo, ésta es sólo una de las áreas que se pueden considerar como básicas a cubrir por parte de la auditoría interna.

Con frecuencia los auditores internos realizan una serie de servicios para la gerencia, que incluyen evaluación y estudios del control interno, pero que no están limitados a éste; además, la revisión de prácticas operacionales para promover el incremento en la eficiencia y en la economía y el hacer investigaciones especiales en la dirección de la gerencia.

2.7 Beneficios de la Auditoría Interna

Hoy en día, el Contador Público y Auditor, ha alcanzado un alto grado de aceptación dentro de una organización administrativa, derivado que la misma ha descubierto que los servicios que presta el auditor interno conlleva una serie de informes y sugerencias por medio de los cuales, la administración se entera de lo que sucede dentro de la entidad y a la vez recibe evaluaciones y sugerencias efectivas para la solución de muchos problemas.

Por medio de la auditoría interna, muchas entidades han logrado establecer un canal de control que ha sido utilizado para superar deficiencias administrativas, deficiencia de operación y también a

despersonalizar a la entidad, logra con ello mayor eficiencia, costos menores y una forma más fácil, rápida y segura de alcanzar las metas propuestas.

Debido al conocimiento con que cuenta el Contador Público y Auditor, (en el desempeño de la auditoría interna) de las políticas y procedimientos administrativos de una entidad, así como su relación con funcionarios y empleados en todo nivel dentro de la misma. Presta adicional un valioso servicio, que consiste en fomentar la comunicación, la cual es un elemento importante dentro de la administración. Así también, proporciona servicios relacionados con efectuar verificaciones, evaluaciones y controles internos apropiados para que la entidad en su conjunto logre un desarrollo rápido, eficiente, técnico, controlado y sobre todo, seguro.

Capítulo 3

Marco Metodológico

Para la realización del proceso de investigación y la presentación del informe de tesis correspondiente, se aplicaron los siguientes tipos de investigación:

3.1 Tipo de investigación

Mixto

Definida como la búsqueda donde el auditor mezcla o combina métodos cuantitativos y cualitativos con el fin de obtener una fotografía más completa de la investigación.

De campo

Observación:

Se realizaron recorridos a los distintos procesos de la empresa.

Se verificó el cumplimiento de los procedimientos y controles internos se recorrió el área de producción.

Se constató la disponibilidad y forma de divulgación de los procedimientos y controles internos de la empresa.

Entrevistas:

Las entrevistas se realizaron a los gerentes de los departamento. Con el recorrido a cada departamento se dialogó con los distintos gerentes para conocer el proceso y las necesidades que ellos consideren pertinentes.

Cuestionarios:

Estos fueron realizados a los jefes del departamento de producción. En el recorrido que se realizó en cada departamento se dialogó con los jefes para conocer el tratamiento que manejan con los distintos documentos de control interno, se enfatizó en la disponibilidad, divulgación y actualización de los procedimientos que son vigentes para la realización de las tareas en el departamento.

Encuestas:

Fueron tomadas a varios colaboradores del proceso de producción, se consideró importante saber si todos los colaboradores conocen los procedimientos, saben dónde encontrarlos y si han recibido la divulgación oportuna.

Documental

Análisis Documental:

Se analizaron los distintos tipos de controles documentales del proceso de producción con el propósito de exponer recomendaciones y mejorar dichos controles.

Revisión del Diagnóstico

Para la realización de esta investigación se inició con la selección de la empresa a investigar; se realizó un recorrido de toda la organización para conocer los distintos procesos y se realizaron entrevistas a los jefes o supervisores de cada uno de los procesos. Se determinó evaluar los procesos por medio del análisis de la herramienta de las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas (FODA), con el propósito de identificar el área con enfoque principal para la investigación, resaltó el proceso de producción debido a la toma de decisiones erradas que se han dado, y tiene como consecuencia la pérdida de lotes de producción por no cumplir con especificaciones de calidad requeridas por el cliente. Al final se planteará la implementación de un proceso de Auditoría Interna para reducir el riesgo de pérdidas potenciales que puede tener la empresa y para garantizar el cumplimiento de los objetivos y metas fijadas por la empresa.

3.2 Sujetos de investigación

Los principales sujetos se detallan a continuación:

La empresa como tal (Innovaciones de Espuma de Látex, S.A.)

Porque es la organización a utilizar para la realización de la investigación; por conocerse el enfoque y como se menciona, la empresa es una empresa innovadora que ofrece productos de espuma de látex 100% natural, apoya a la preservación del medio ambiente para todos los clientes alrededor del mundo.

Gerencias:

El enfoque en las entrevistas durante el recorrido de la investigación.

Gerencia General: Encargado de las ventas internacionales y negociaciones con nuevos clientes.

Gerencia de Operaciones: Encargado de la operación de la planta en general.

A continuación algunas responsabilidades del puesto:

- Producción de espuma de látex bajo las condiciones de máxima eficiencia posible y óptima calidad.
- Conseguir el equilibrio entre el grado de automatización y número de empleados objetiva de la Gerencia General.
- Creación de equipos de trabajo y búsqueda del correcto funcionamiento en todos los departamentos de la empresa.
- Optimizar y mejorar constante la fabricación y diseño de moldes, proceso de producción y diseño de producto.
- Mantener vigencia de permisos de producción, permisos laborales, pago de impuestos y otros.

Jefaturas:

A las jefaturas se les realizaron cuestionarios para conocer el entorno de los procesos.

Jefe de Producción: Producir y llevar a cabo las ordenes de pedidos de clientes con la mayor eficiencia posible y mantener un ambiente agradable en el área.

A continuación algunas responsabilidades del puesto:

- Planificar, asignar y coordinar las actividades referentes a los movimientos de materiales y producción.
- Planificar nuevos proyectos, así mismo presentar presupuesto de gastos para llevar a cabo los proyectos de mejora continua.
- Programar reuniones con el personal de su área, para informar sobre avances y mejoras obtenidas.
- Mantener comunicación constante con las diferentes áreas de la planta, para la correcta planificación del mantenimiento, toma de inventarios y otras actividades que permitan el eficaz y eficiente desempeño.

- Presentar informe a la gerencia sobre los resultados obtenidos del área.

Jefe de Calidad y Mejora Continua: Coordinar, implementar y gestionar las actividades relacionadas tanto al sistema de gestión de calidad como la de mejora continua. Coordinar, gestionar, implementar y supervisar las distintas actividades de la bodega de producto terminado asegurándose de cumplir con los estándares establecidos para el producto terminado. Investigar y llevar a cabo pruebas para el mejoramiento y optimización de procesos productivos.

A continuación algunas responsabilidades del puesto:

- Coordinar la preparación del producto y despacho de contenedores.
- Brindar capacitaciones al personal a su para el desempeño eficaz y eficiente de su trabajo.
- Desarrollar proyectos de mejora continua; así mismo desarrollar presupuesto de gastos.
- Asegurar y verificar el cumplimiento de las normas de las certificaciones ya obtenidas por la empresa.
- Asignar rutinas de Supervisión; así mismo establecer metas y velar por el cumplimiento en base a los indicadores.

Jefe de Mantenimiento y Moldes: Define y monitorea todo tipo de mantenimiento, coordinándolo siempre con producción. Buscar mejoras a los procesos de mantenimiento y moldes, mejorar eficiencias en tiempo y material. Involucrarse en producción para buscar soluciones a problemas relacionados en sus áreas.

A continuación algunas responsabilidades del puesto:

- Planear, asignar y dar seguimiento a mantenimiento preventivo de maquinaria, como el lavado y mantenimiento de moldes.
- Planificar proyectos nuevos; y el presupuesto para gastos del área de mantenimiento.
- Asignar metas sobre tiempos de lavado y modificación de moldes, mantenimiento preventivo y frecuencia de mantenimiento reactivos.
- Dar soluciones en acciones preventivas/correctivas.
- Reportar a gerente de planta actividades y situaciones importantes.

Contador General: Encargado de costear los productos, verificar y fiscalizar los inventarios de productos terminado y de insumos, también verificar facturaciones de ventas. Implementa y mantiene un sistema de control contable que refleje la situación financiera de la empresa de una forma objetiva. Planifica y verifica el cumplimiento de los pagos a proveedores, impuestos e intereses, y el cobro a clientes.

Asistente de Recursos Humanos: Encargado de reclutar personal, coordinar pagos y capacitaciones. Garantiza que la fábrica cuente con el número de trabajadores ideal, que los mismos estén capacitados en las tareas y riesgos de sus áreas, y manutención de un buen clima laboral.

Asistente de Compras: Encargado de comprar y proveer todos los insumos necesarios para la operación de la planta. Garantiza la compra eficiente de insumos y repuestos para la planta y proveeduría por medio de la realización de actividades que aseguren el flujo correcto de documentación, logística de recepción y entrega para lograr un servicio rápido de respuesta ante las necesidades que se presenten.

Asistente de Ventas: Encargado de coordinar las exportaciones y logística de los despachos a los distintos clientes internacionales, como también las ventas nacionales. Conseguir mover el producto de espuma de látex en el mercado nacional. Agilizar el proceso de ventas y mercadeo de producto terminado.

Supervisores y colaboradores:

Serán encuestados para obtener mayor información sobre la realización de tareas e instrucciones recibidas.

Supervisor de producción: Encargado de cumplir el programa de producción recibido de parte del Jefe de producción y dar las directrices a los operadores del proceso de producción.

Supervisor de Formulación y Laboratorio: Encargado de preparar las dispersiones y el compuesto para producir y entregar a producción dentro de parámetros establecidos.

3.3 Instrumentos de recopilación de datos

A continuación se detallan los instrumentos utilizados para la recopilación y medición de información en el desarrollo de esta investigación.

Entrevista:

Es el dialogo o conversación que se entabla entre dos o más personas, una de ellas plantea y realiza las preguntas y la otra responde con el propósito de recopilar información y datos sobre la investigación.

Utilizada durante el recorrido a los distintos departamentos de la empresa, tanto con las gerencias, jefaturas y supervisores.

Cuestionarios

Los cuestionarios son instrumentos de investigación diseñados con el objetivo de recopilar información acerca de cómo ciertas personas visualizan algún proceso o problemática con el fin de hacer útil la información recopilada y mejorar las debilidades encontradas.

Utilizado durante el recorrido en el departamento de producción, con los jefes, supervisores y operadores.

Observación directa

Elemento fundamental en todo proceso de investigación, esta técnica consiste en observar los criterios a investigar, tomar información para su posterior análisis, con el propósito de obtener el mayor número de datos o criterios para la investigación.

Instrumento utilizado en todo momento durante el recorrido, las entrevistas y los cuestionarios.

En el capítulo cuatro podrá verificarse los resultados obtenidos al hacer uso de esta herramienta, debido a que durante el recorrido en la empresa desde la administración, producción, laboratorio, bodegas, se podrán observar los procedimientos para la realización de las tareas, y documentos de que soporten lo establecido en los procedimientos.

Análisis FODA

Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas como herramienta de análisis utilizada para esta investigación en la empresa, con el propósito de tomar una radiografía en toda la organización y conocer la problemática actual.

Durante el recorrido a todos los departamentos de la empresa se determinaron las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas tanto a nivel general como a nivel de departamento para plantearlas en el capítulo cuatro de este informe.

3.4 Diseño de la investigación

Programa de actividades de investigación

Se trabajó sobre la base de una lluvia de ideas para la elección del tema correspondiente a este informe de investigación. El tema elegido como se menciona en la portada es, propuesta de implementación de un departamento de auditoría interna en una empresa dedicada a la fabricación y exportación de colchones de espuma de látex.

Se eligió la empresa para realizar el trabajo de investigación como caso empresa, para iniciar con el capítulo uno con los antecedentes de la empresa, se planteó el problema, realizó pregunta de investigación, para justificar el problema, se plantearon objetivos tanto general como específicos y se estableció los alcances y límites de la investigación.

Se trabajó el capítulo dos con el marco teórico y capítulo tres al elegir los tipos de investigación, sujetos de investigación, instrumentos de recopilación de datos. La primera revisión trabajada con el asesor para verificar los avances y realizar las correcciones correspondientes para poder avanzar.

La recopilación de datos fue trabajo de campo en la empresa, se recorrieron los distintos departamentos de la empresa, se realizaron entrevistas y encuestas a distintos colaboradores, y se finaliza con estructurar la información recopilada para su respectivo análisis y presentación de resultados del trabajo de campo.

El primer borrador de la tesis fue elaborado para presentarlo al asesor; se realizaron los cambios respectivos que fueron planteados por el revisor para elaborar de nuevo el borrador y presentar para su respectiva revisión.

El capítulo cinco se trabajó con la propuesta que se plantea a la empresa en base a los resultados obtenidos del estudio realizado.

Al final se presenta borrador de tesis final al asesor, se realizan los cambios dictados y se presenta para la última revisión previo a la emisión del dictamen final por parte del asesor. Ver anexo cuatro con el cronograma de actividades.

Capítulo 4

Resultados de la investigación

El proceso de la investigación dio inicio con la selección de la empresa a utilizar para realizar la misma y generar un informe de tesis. se efectuaron entrevistas a los jefes de varios procesos con el propósito de identificar el o las áreas de mayor énfasis para el estudio. Se realizó un análisis y se utilizó la herramienta de investigación identificada como: Fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas –FODA-, de lo que se estableció la necesidad de fortalecer los controles, verificaciones y actualizaciones en los documentos de los distintos procesos, y se enfocó la investigación al departamento de producción.

4.1 Muestreo

El muestreo se desarrolló de la manera siguiente:

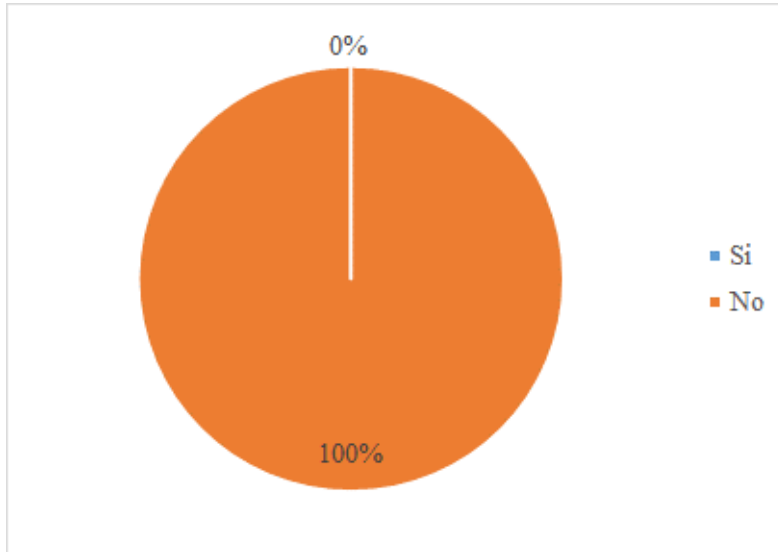
- Punto uno: Se entrevistó al jefe del departamento de producción, con el propósito de conocer mejor el departamento a su cargo y a la vez de escuchar la opinión sobre la propuesta que se efectúa en esta tesis. También se habló con los jefes de los otros departamentos.
- Punto dos: A los supervisores del departamento de producción se les pasaron los cuestionarios con el fin de obtener mayor información sobre todas las actividades que se realizan, encontrándose deficiencias para enfocar con mayor énfasis la propuesta citada.
- Punto tres: Se analizó la información recopilada, y los resultados se plantean de forma gráfica en el punto 4.2.
- Punto cuatro: Se dialoga con la gerencia para dar a conocer puntos de mayor importancia y para escuchar sus comentarios para enriquecer la propuesta.
- El muestreo se realizó con doce personas.

4.2 Presentación de resultados

A continuación se presentan los resultados obtenidos.

Gráfica 1:

1. ¿Cuenta la empresa con un departamento de auditoría interna?

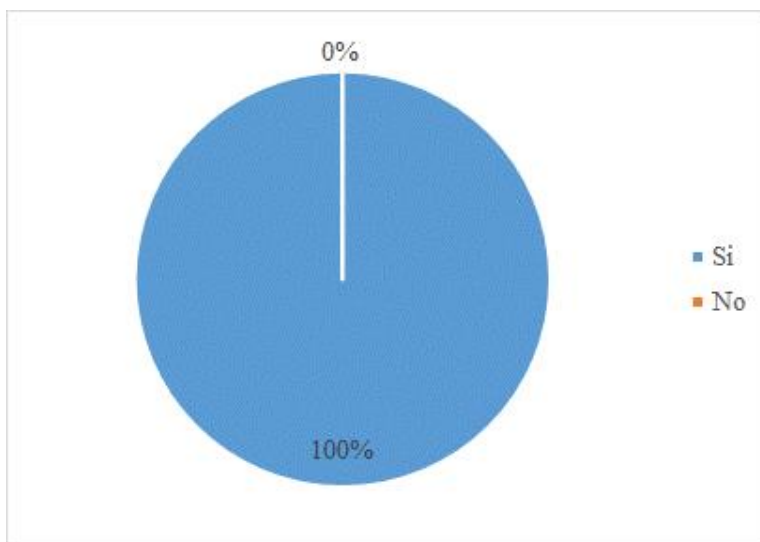


Fuente: elaboración propia

El 100% de la muestra afirmó que no se cuenta con un departamento de auditoría interna.

Gráfica 2:

2. ¿Cree importante contar con un departamento de auditoría interna?

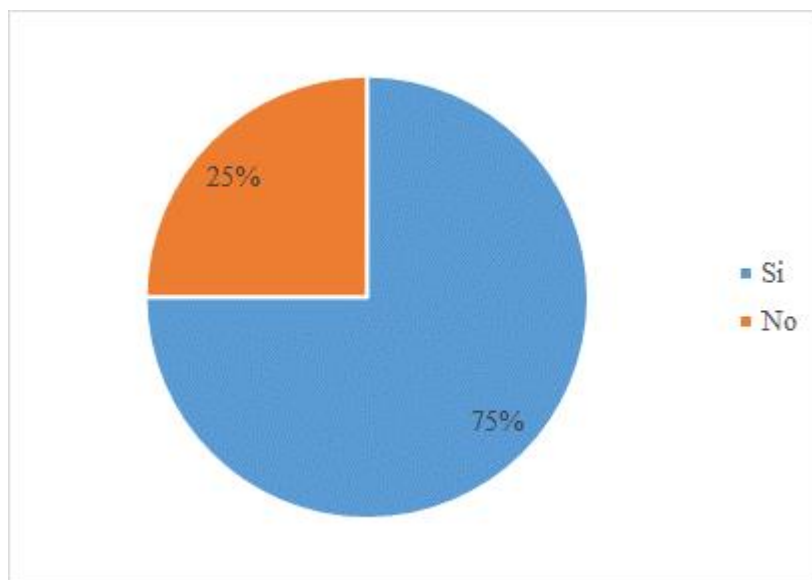


Fuente: elaboración propia

El 100% de la muestra indicó que es de vital importancia el departamento de auditoría interna; creen que hay mucho que mejorar y corregir en su proceso y consideran que estas mejoras y correcciones sean dictadas por personas que no estén involucradas en ese departamento (de producción).

Gráfica 3:

3. ¿Conoce los valores de la empresa?

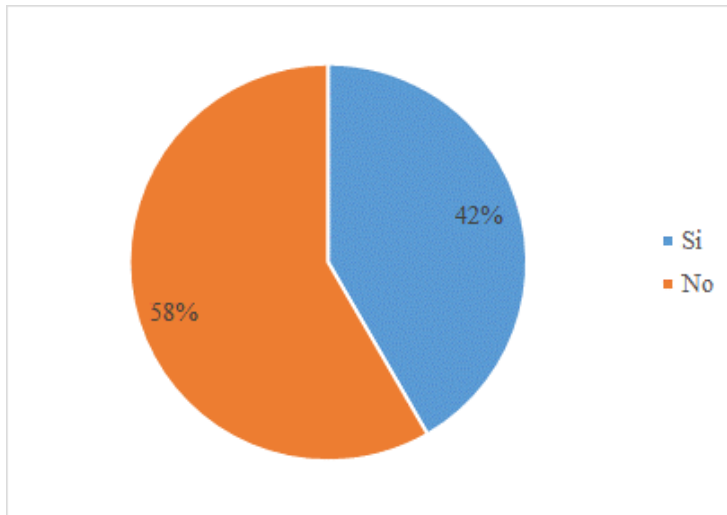


Fuente: elaboración propia

El 75% de la muestra indica conocer los valores de la empresa debido a que por requisitos de una certificación obtuvieron una capacitación, y también están posteados en una pancarta en la entrada al área de producción, mientras el otro 25% indica no conocerlos o quizá no recordarlos, ellos mismos consideran que si tuvieron alguna capacitación que incluyó la exposición de estos valores o estuvieran posteados en lugares estratégicos de la planta se les facilitaría conocerlos.

Gráfica 4:

4. ¿Conoce la Misión y Visión de la empresa?

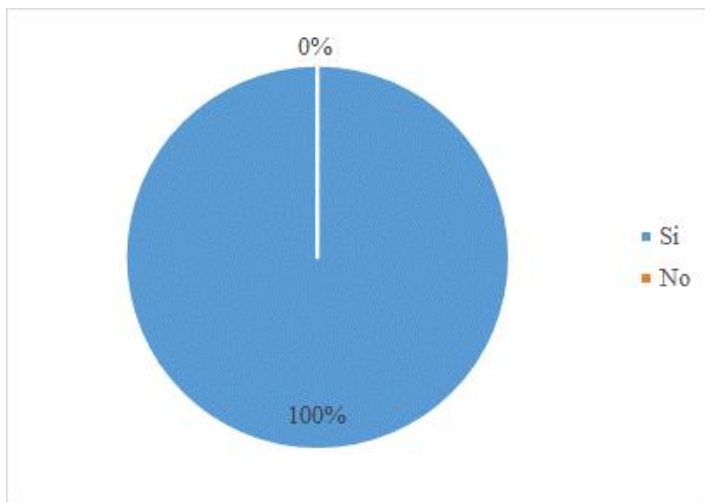


Fuente: elaboración propia

El 42% de la muestra indica conocer la misión y visión. Se pudo verificar que estas personas son las que frecuentan más las oficinas y es este lugar el único donde se encuentra posteada la Misión y Visión de la empresa consideran también que han recibido capacitación donde les exponen las mismas, mientras el 58% de la muestra no conoce y no recuerdan cual es la misión y visión.

Gráfica 5:

5. ¿Su departamento cuenta con documentación como manuales, procedimientos, instructivos, formatos y registros?

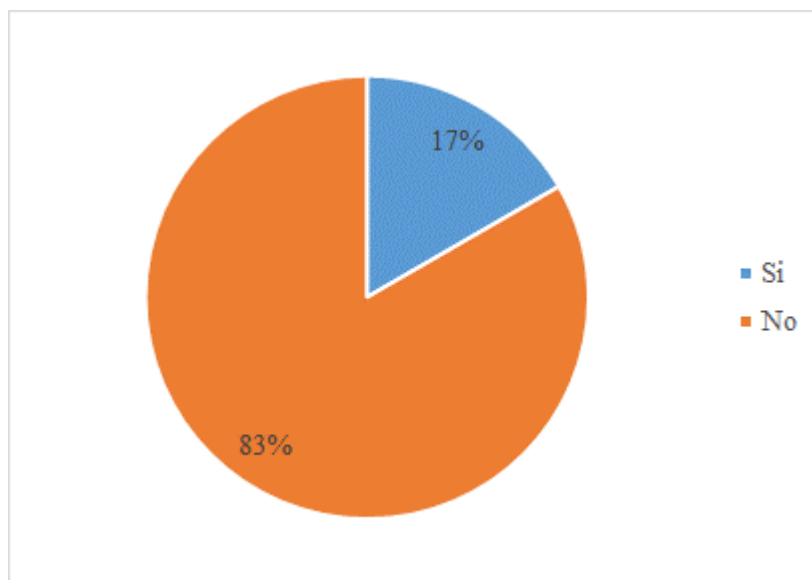


Fuente: elaboración propia

El 100% de la muestra indica que si cuentan con varios documentos, y consideran que hay documentos que podrían no tenerlos, y que los documentos actuales pueden ser mejores y de mayor utilidad.

Gráfica 6:

6. ¿La documentación mencionada con anterioridad está actualizada y divulgada?

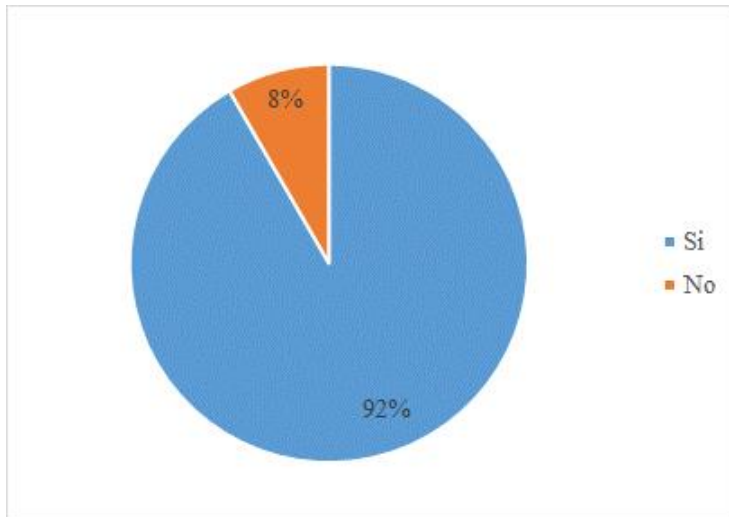


Fuente: elaboración propia

El 17% de la muestra considera que si tiene actualizados sus procedimientos y que sus registros están resguardados aunque en su mayoría no se divulgan los cambios realizados y esto debe hacerse al personal involucrado, mientras el 83% indica que sus procedimientos, instructivos, y otros, no están actualizados, enfatizan que el proceso es muy cambiante debido a la variación de requerimientos por los distintos clientes que demandan el producto. Adicional indican que no tienen tiempo suficiente para actualizar constantes estos documentos.

Gráfica 7:

7. ¿Sus operaciones se basan en lo establecido en los manuales, procedimientos e instructivos?

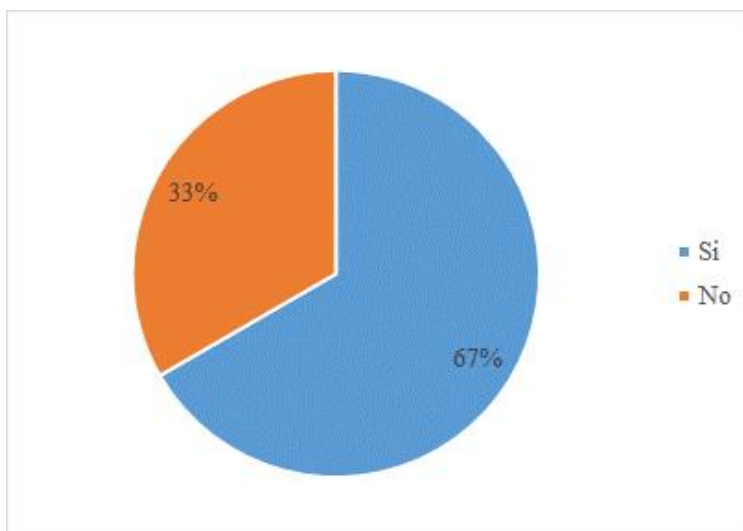


Fuente: elaboración propia

El 92% de la muestra indica que sus operaciones deberían de basarse solo en lo establecido en sus procedimientos e instructivos, sin embargo, como estos no están actualizados muchas veces trabajan en forma rutinaria. Mientras el otro 8% indica que debido a que no están actualizados los documentos no pueden acoplarse a ellos.

Gráfica 8:

8. ¿Tienen documentadas las pruebas que realizan en producción?

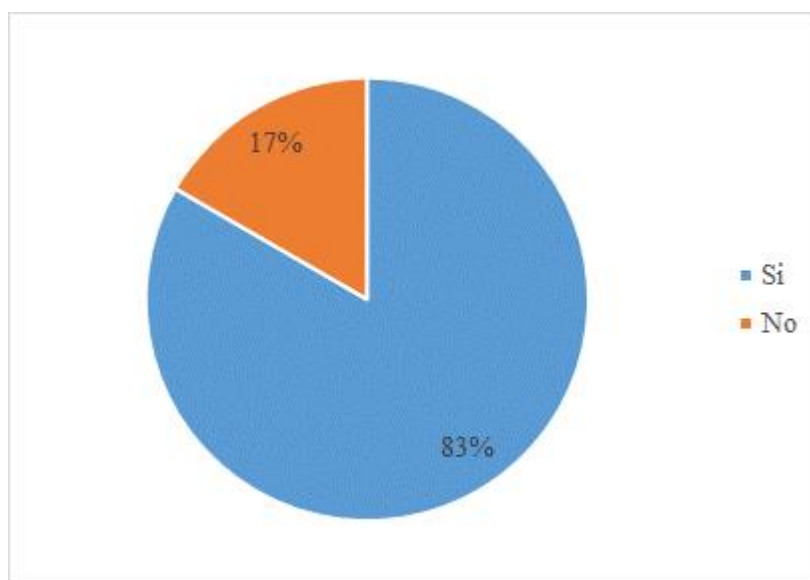


Fuente: elaboración propia

El 67 % de la muestra considera no tener documentadas las pruebas realizadas en algunos lotes de producción, esto debido a que algunas veces por razones de prisa lo anotan en cualquier hoja de papel y no hay un resguardo adecuado. El 33% de la muestra dice que si han documentado varias pruebas realizadas pero que no tienen el resguardo adecuado de la información.

Gráfica 9:

9. ¿Se han cometido errores por no contar con los documentos actualizados y tenerlos a la vista?

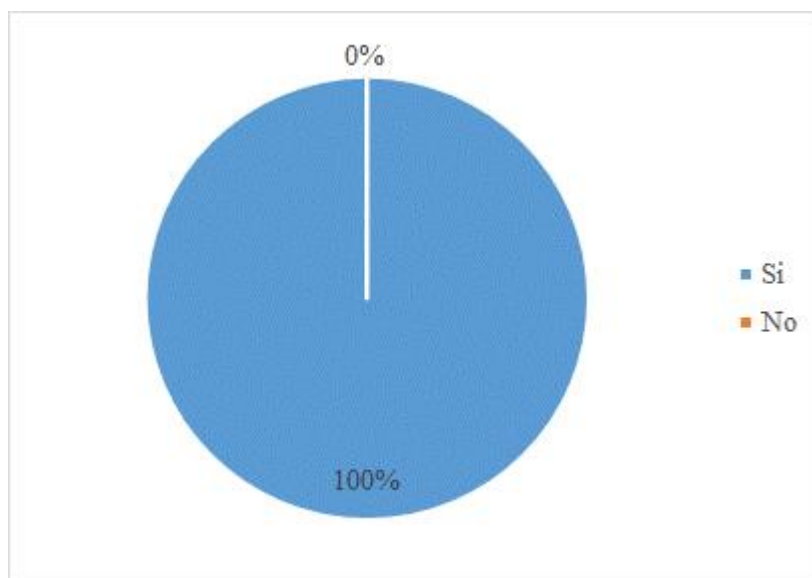


Fuente: elaboración propia

83% de la muestra indica que si se han cometido errores por no contar la guía necesaria de los documentos, incluso tiene un saldo de 14,000 kgs., de látex compuestos con químicos (esto representa alrededor de Q. 150,000.00), debido a que muchas veces mezclaron de forma errónea las proporciones y esto se ha almacenado en unos tanques porque es materia prima fuera de especificaciones. También durante el proceso de la producción de almohadas y colchones se ha perdido producto por aplicar mal las especificaciones de vulcanización o secado. Mientras el 17% de la muestra indica no haber cometido errores por la falta de actualización de los documentos pero indican que es porque los errores se detectan a tiempo y se corrigen en su momento.

Gráfica 10:

10. ¿Cree que es importante la guía de los documentos como los procedimientos e instructivos para la realización de las tareas en su área?

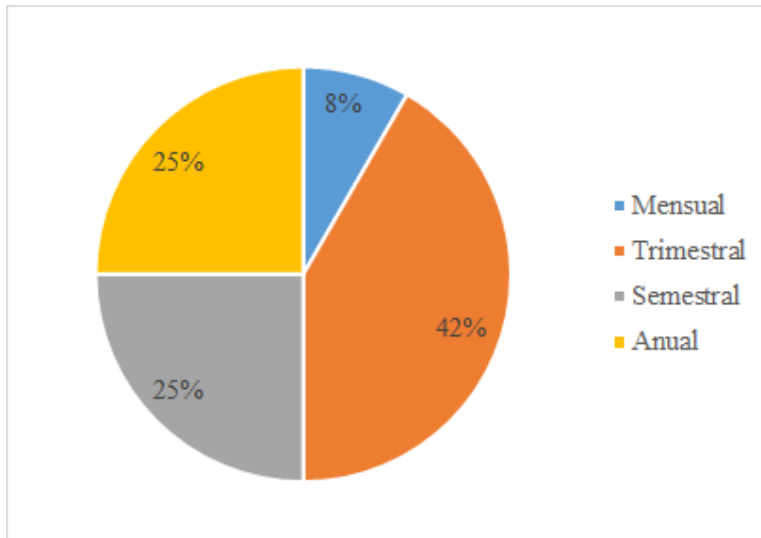


Fuente: elaboración propia

El 100% de la muestra está consciente que si es de vital importancia el uso de todos los documentos para el desempeño de las actividades y consideran que también es de mucha ayuda al momento de ocurrir rotación de personal en el área, y al estar actualizado y bien documentado todos los nuevos colaboradores que ingresan podrían tener de guía todos estos documentos.

Gráfica 11:

11. ¿Con que frecuencia surgen cambios que deben quedar registrados en sus procedimientos?

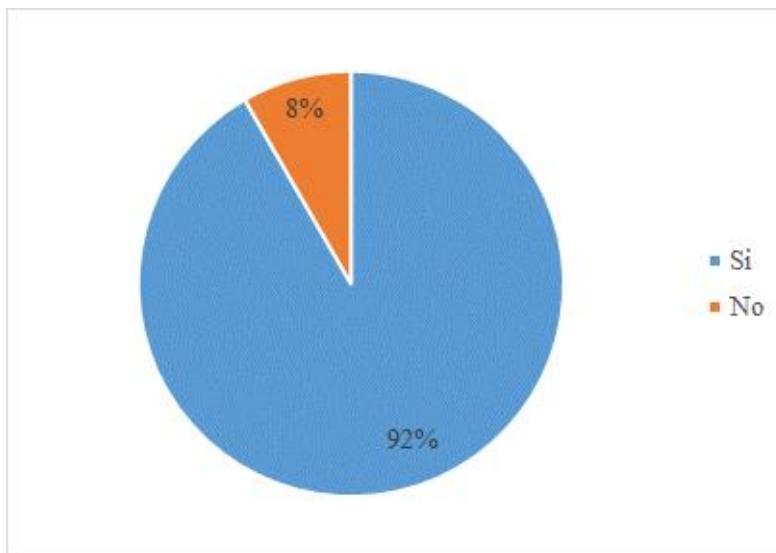


Fuente: elaboración propia

Se pudo observar que la gran mayoría de la muestras indica que por lo menos a cada trimestre surge la necesidad de actualizar sus documentos.

Gráfica 12:

12. ¿En la actualidad hay cambios que aún no ha registrado en sus procedimientos?



Fuente: elaboración propia

El 92% de la muestra indica que si hay cambios que realizar en sus documentos y mucho que mejorar en ellos también, mientras el 8% respondió no recordar cambios puntuales pero que si pueden surgir muchos cambios.

Análisis

En el capítulo uno puede observarse que la empresa tiene operaciones de fabricación de productos para el descanso a base de espuma de látex 100% natural, posicionándose en el mercado Europeo y de Estados Unidos en su mayoría, sin embargo la visión es ser líder en el mercado a nivel internacional.

En consecuencia de lo anterior y al considerar los resultados obtenidos por medio del diagnóstico efectuado a través de la herramienta del FODA, se determinó que la empresa tiene debilidades importantes de control interno por la falta de un departamento de auditoría interna, existe nula revisión y seguimiento a los documentos como manuales, procedimientos, instructivos y registros, esto genera incertidumbre en la realización de las tareas y el aprovechamiento de los recursos, incremento de costos y genera gastos innecesarios. Por esta razón es vital importancia contar con un departamento de auditoría interna la cual presente a los interesados la certeza que las operaciones se efectúan de manera precisa y oportuna, este departamento asegurará que la información es confiable.

Se describe a continuación los principales problemas encontrados a consecuencia del examen realizado por la herramienta -FODA- y analiza cada punto que justifica a plenitud la implementación de un departamento de auditoría interna.

La empresa no cuenta con un departamento de auditoría interna

Como resultado del recorrido efectuado, las entrevistas y los cuestionarios que fueron realizados en la empresa se constata que no se cuenta con un departamento de auditoría interna, no se cuenta con personal encargado de dar seguimiento a las distintas funciones y más importante la verificación constante del cumplimiento de las actividades de acuerdo a lo establecido en los procedimientos.

La importancia del departamento de auditoría interna radica en encargarse de la vigilancia de las operaciones de la empresa, ante la necesidad de proteger a los accionistas de los malos manejos o malas tomas de decisiones que puedan hacer la administración, y de que en la empresa exista un órgano que se encargue de garantizar la veracidad y confiabilidad de las operaciones que realiza cada departamento de la empresa en la realización de todas las actividades según las operaciones de cada departamento.

El departamento de auditoría interna crea actividades de evaluación independiente y objetiva para agregar valor y mejorar todas las operaciones en cada departamento de la empresa, ayudándole a cumplir sus objetivos en cada etapa de la realización de las actividades, por medio de las evaluaciones y mejoras de la eficacia de sus procesos.

En consecuencia de lo mencionado y de acuerdo al análisis realizado, es de suma importancia mencionar que con un departamento de auditoría interna se podrá garantizar el cumplimiento en los siguientes puntos importantes:

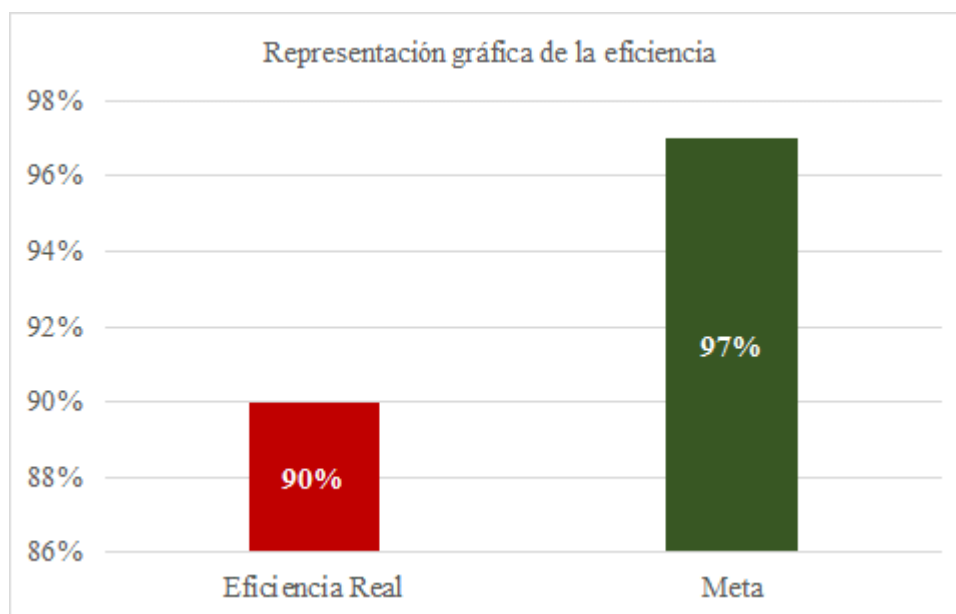
- Misión, visión, políticas, objetivos, metas, control interno y los procedimientos establecidos para la realización de todas las actividades dentro de la empresa sean cumplidos de maneja oportuna y eficiente.
- La empresa podrá encontrarse protegida contra fraudes, malas decisiones y de pérdidas potenciales a través del uso adecuado de sus recursos.
- Que en todos los departamentos de la empresa pueda garantizarse un buen control interno y adecuada comunicación, transmitir información confiable, adecuada y oportuna en los diferentes procesos de la empresa.
- Que exista una adecuada segregación de funciones y todas las tareas sean cumplidas con eficiencia, prontitud y honestidad.
- Que exista un buen costeo en los productos y buen manejo de fondos.
- Mantendría informada a la gerencia y/o inversionistas de cualquier omisión o anomalía que pudiera existir dentro de la empresa.

La actividad de auditoría interna no puede dejar de estar presente en las empresas, en función de los beneficios que puede aportar a la administración por medio de la prevención de inconsistencias en procedimientos, planes y controles de esta forma optimiza la de sus activos, operaciones y por consiguiente el desarrollo, crecimiento y óptimos resultados.

En este momento no se alcanzan las metas de producción establecidas por el incumplimiento de las normativas aplicables a cada departamento. En el caso del departamento de producción se puede mencionar que la meta de eficiencia es del 97% y lo actual es de 90%, la meta establecida de la merma es de 0% y la que se tiene es de 8%.

Gráfica 13:

Eficiencia promedio para el año 2,014:



Fuente: elaboración propia

La producción promedio mensual para el año 2,014 fue de 26,000 Kg de espuma.

Considerar que el costo de producción es de Q34.65/kg.

De los 26,000 kg espuma (* 90% de eficiencia), 23,400 Kg de espuma sí cumple con parámetros y se considera producto exportable.

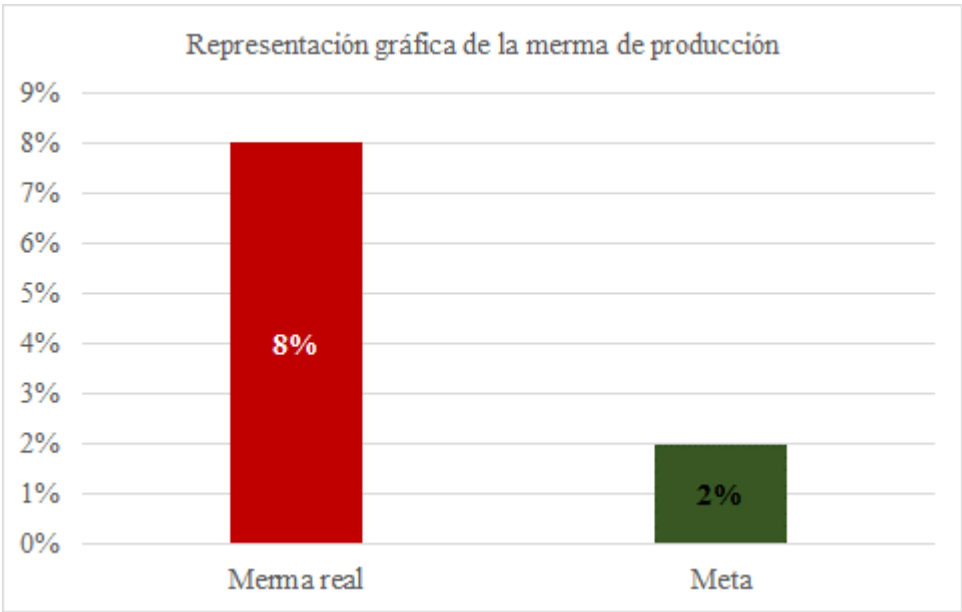
Mientras que 2,600 Kg son de espuma no conforme que no se puede exportar y solo se almacena en las bodegas que ahora tiene.

Estos 2,600kg de espuma (Q34.65), representan un costo de Q90,090.00 mensual.

Esto significa que durante el año 2,014 el costo del producto que no cumple con parámetros oscila entre Q1,081,080.00

Gráfica 14:

Merma:



Fuente: elaboración propia

Al considerar que todo proceso tiene una merma durante el proceso de producción, esta estimación abarca desde que se inicia las mezclas hasta que se trasladan los compuestos a los tanques de producción, se estima un costo de esta etapa.

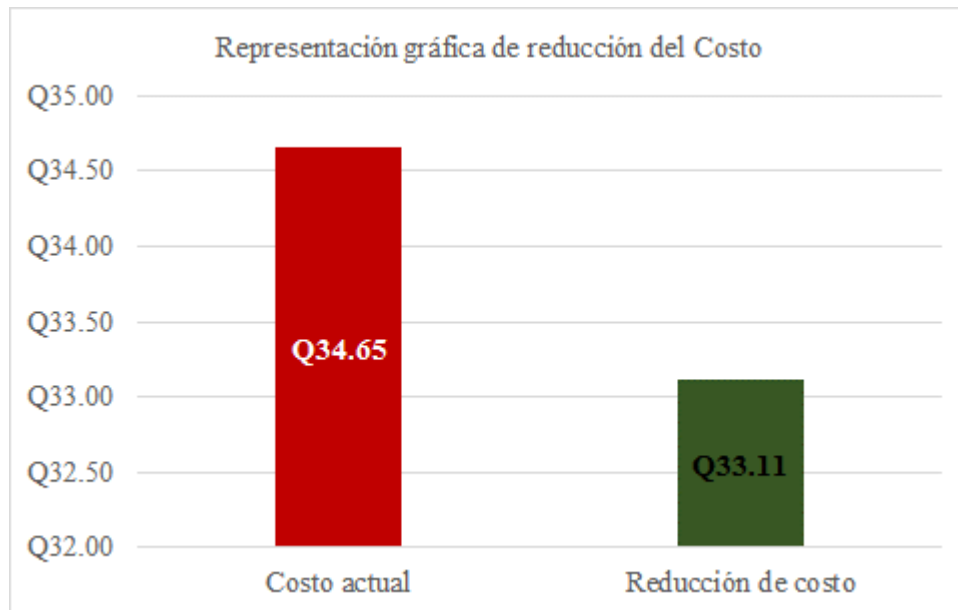
La producción promedio mensual para el año 2,014 fue de 26,000 Kg de espuma.

Considerar que el costo promedio es de Q19.25/kg.

De estos 26,000 kg espuma se pierde 1,695 kg, que representa Q32,628.75 mensual y Q391,545.00 durante el año 2,014.

Gráfica 15:

Costo:



Fuente: elaboración propia

Para el año 2,014 el costo de producción fue de Q34.65 / kg, con un promedio de producción mensual de 26,000kg., esto significa que se invierten (Q34.65 * 26,000 kg) Q900,900.00 para producir estos kilos. Al considerar reducir la merma de 8% al 2% se podría llegar a producir 27,695 kilos, esto es 1,695 kilos más con los mismos Q900,900.00 esto podría reducir el costo de producción de un Q34.65 a Q33.11 /kg., que afectaría de forma positiva el margen de utilidad por kilogramo vendido.

Procedimientos no actualizados

Se confirmó que los manuales, procedimientos e instructivos no están actualizados, y son una herramienta muy valiosa y estos documentos en los distintos procesos existen, pero no hay personal designado a verificar que sea necesario y surja algún cambio en el proceso se efectuó la actualización correspondiente y divulgación al personal involucrado, es importante que el personal que está involucrado en el proceso conozca los distintos documentos que son la herramienta y guía necesaria para la realización de las actividades, adicional todos los documentos deben tener un

resguardo adecuado para que en cualquier momento puedan consultarse y aclarar dudas que puedan surgir.

De acuerdo al análisis realizado se pudo verificar que por no estar actualizadas por procedimientos, muchas actividades se han realizado con error, en consecuencia se pierden lotes de químicos, compuestos para la producción debido a que los colaboradores encargados de realizar estos componentes han tomado de referencia lo establecido en el procedimiento denominado “procedimiento para la preparación de espuma”, y luego se percatan que el proceso lo han cambiado los jefes o supervisores, y no se ha realizado la actualización debida en el documento.

Se expone que si los procedimientos estuvieran actualizados propiciaría la uniformidad del trabajo esto permitiría que diferentes colaboradores pudieran realizar diferentes tareas sin ningún inconveniente, además facilitaría la inducción de nuevos colaboradores a la empresa, sin restar que propicia el ahorro de esfuerzos y recursos, y para los auditores es un instrumento útil para evaluar el control interno.

Al considerar que los procedimientos actualizados y bien elaborados permiten a los colaboradores y demás interesados conocer de manera clara qué debe hacer, cómo, cuándo y dónde debe hacerlo, y que requisitos son necesarios para cumplir de forma óptima una tarea.

Proyectos de mejora no documentados

Al analizar la importancia de documentar toda la información importante, se puede confirmar que el proceso es muy cambiante y con frecuencia surge la necesidad de realizar pruebas desde la materia prima, químicos, compuestos y producto final. Sin embargo, no se han documentado todas las pruebas que se realizan.

Para la realización de nuevos químicos, compuestos y espuma final surge la necesidad de realizar pruebas hasta encontrar el producto deseado, no hay información que pueda dar trazabilidad a la verificación de cómo y cuándo se han realizado cambios que pueden impactar de manera severa en la calidad de los productos finales.

La importancia de la documentación de proyectos de mejora es vital ya que es su capital intelectual, es decir, es saber hacer lo que se ha adquirido con experiencia, si no se preserva esta información el conocimiento adquirido, se puede perder.

Importancia de la documentación y adecuado resguardo:

- Estandarización de procesos: un departamento y/o proceso estandarizado debe estar documentado. Al hacer esto se asegura de que las personas que ejecutan las distintas tareas dentro del departamento y/o procesos lo hagan de acuerdo a como está escrito, solo con esta estandarización se puede lograr la adquisición de resultados esperados.
- Planificación organizacional: la documentación ayuda a sostener el enfoque y la disciplina hacia los objetivos trazados. Es por ello que en cualquier empresa se debe documentar los procesos importantes, acciones, recursos y tiempos se dirige a las personas a cargo de las actividades hacia el logro de los objetivos y metas.
- Control de actividades realizadas: los registros son una herramienta importante para el resguardo de información, son los formatos que resguardan la información de las actividades realizadas en durante las actividades y que va a servir como evidencia y soporte de la realización de las actividades eventuales o programadas, en consecuencia permite conocer y evaluar la gestión realizada o bien darle trazabilidad con mucha facilidad.
- Auditorias: para las auditorías o seguimientos a controles internos se basa en los documentos que se resguarden y se convierten en evidencia o respaldo, debido a que los documentos como procedimientos representan criterios en una auditoría mientras que los registros representan la evidencia para la auditoría. De la comparación de estos dos tipos de documentos surgen o pueden establecerse los hallazgos en la auditoría y ser fortalezas o debilidades para la empresa, es por ello la importancia de los documentos que ahora no se tienen.
- Mejoramiento en procesos: según el análisis realizado y por la ausencia de los documentos se constata que estos documentos permiten mejoras continuas en los procesos. La documentación debe servir a los procesos, muy importante resaltar que debe darse un examen crítico para no generar documentos que puedan entorpecer a los procesos, con esto puede crearse un proceso bien diseñado con un buen flujo documental.

Con base a lo anterior se confirma la importancia de convertir a fortalezas estas debilidades que sufre la empresa con la falta de adecuada documentación de sus procesos.

Base de datos poco comprensible

Una de las debilidades importantes de la empresa es su información digital, debido a que aún no se migrado a un sistema confiable sino que trabajan solo en hojas electrónicas de excel, desde la realización de pedidos de materias primas hasta facturación de productos despachados. Adicional las bases de datos de información que manejan son difíciles de entender, generan y digitan tanta información saturada a las mismas y mucha información podría no ser tan útil sino que debe evaluarse, examinarse y enfocar más atención a información más precisa y que se considere que es vital importancia de almacenar.

Como resultado al análisis realizado sobre esta rubro, se constata la importancia de las bases de datos y consideran la ausencia de un programa confiable, es importante realizar una evaluación de lo que se quiere hacer para alcanzar un objetivo, para ello debe hacerse un estudio cuidadoso de cada una de sus partes para tener una estructura robusta y hacer posible obtener la información precisa.

Para obtener una buena base de datos, es necesario realizar un estudio minucioso de cada dato y de cada parte de la información que se requiere manipular también es necesario conocer los requerimientos y necesidades de quienes van a utilizar la información en consecuencia se conocerá que datos se convierten en clave para obtener una base de datos robusta.

Con un buen diseño de bases de datos se puede obtener información confiable y precisa convirtiéndose en una herramienta de mucha utilidad y que ayude a tener disponible la información en cualquier momento que se necesite.

Procesos no están definidos

Se pudo verificar que en la empresa los procesos no están claros ni definidos, es decir, puede mejorarse más la situación actual de los mismos.

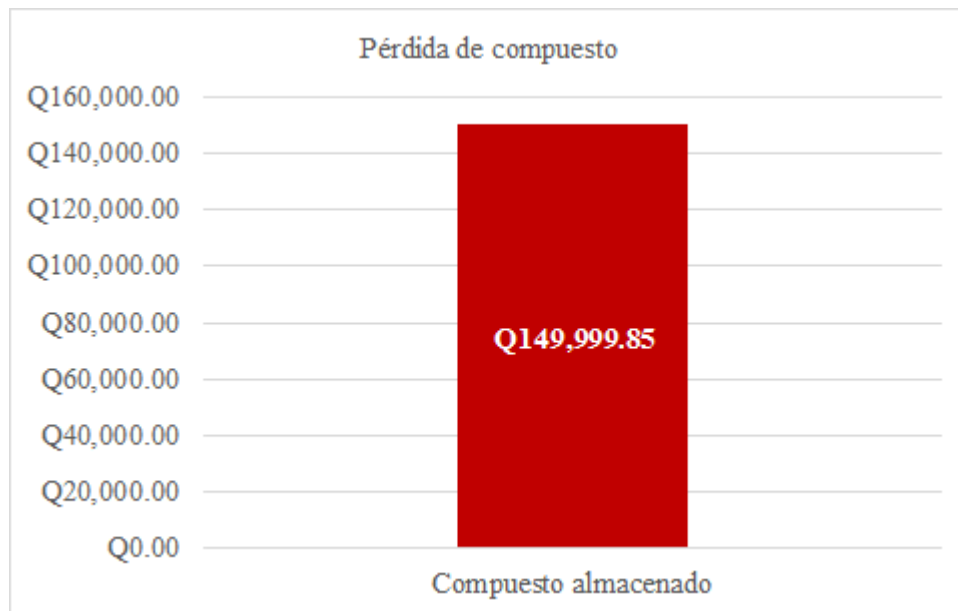
Resguardo de documentación poco confiable

La empresa no cuenta con el resguardo adecuado de todos sus documentos, incluso los registros se puede constatar que no se archivan por mucho tiempo. Debido al enfoque de la empresa es necesario realizar varias pruebas para cumplir con los parámetros de calidad requeridos por los distintos clientes en sus productos, estas pruebas no son documentadas de manera adecuada al considerar que son de vital importancia ya que son proyectos de mejora en el proceso productivo, adicional es necesario tener toda la documentación resguardada para poder realizar cualquier trazabilidad en el futuro.

Deficiencias en aprovechamiento de materia prima

Gráfica 16:

Compuesto



Fuente: elaboración propia

Se determinó que debido a la no existencia de un buen control interno se perdieron lotes de compuestos con químicos con un valor aproximado de Q149,999.85. Ahora la empresa posee almacenado en tanques y toneles compuesto que no sirve pero por el costo aún no lo desechan.

Este compuesto se generó a consecuencia de no tener controles adecuados y bien definidos, según entrevistas con personal de área indican que muchas veces de forma equivocada se realizaron las mezclas.

Gráfica 17:
Químicos

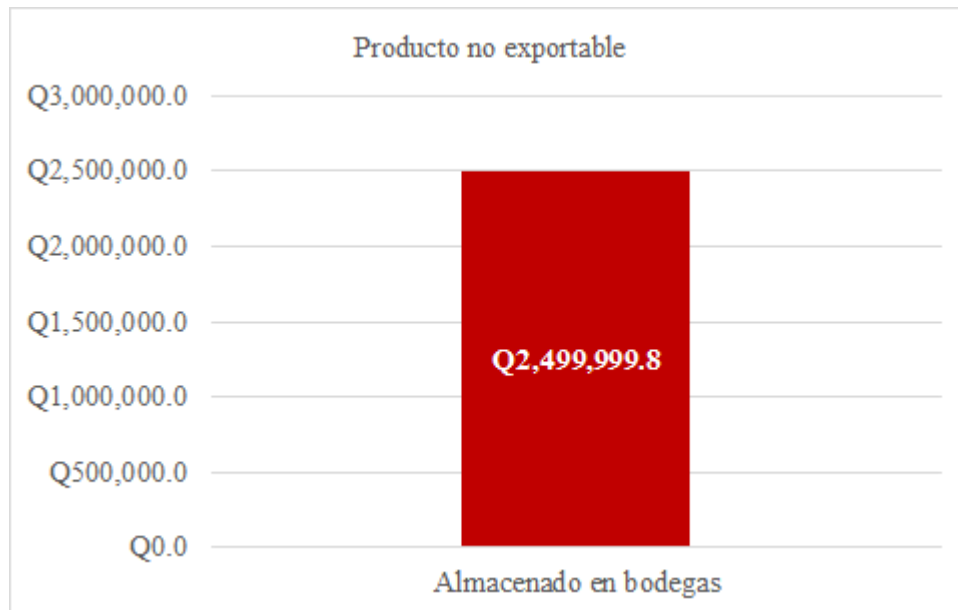


Fuente: elaboración propia

En la etapa de la realización de la espuma es necesario inyectar a dos últimos químicos para obtener la estabilidad de la espuma y el gelado de la misma, sin embargo se constató con los colaboradores que en varias ocasiones mezclaron químicos al contrario y esto debido a que no estaban identificados de manera adecuada, estos químicos ya no se pueden recuperar, aún los almacenan en toneles plásticos, no los desechan para no perjudicar al costo mensual de las producciones, ahora se estima una pérdida en estos químicos de Q27,999.51.

Gráfica 18:

Producto fuera de especificaciones



Fuente: elaboración propia

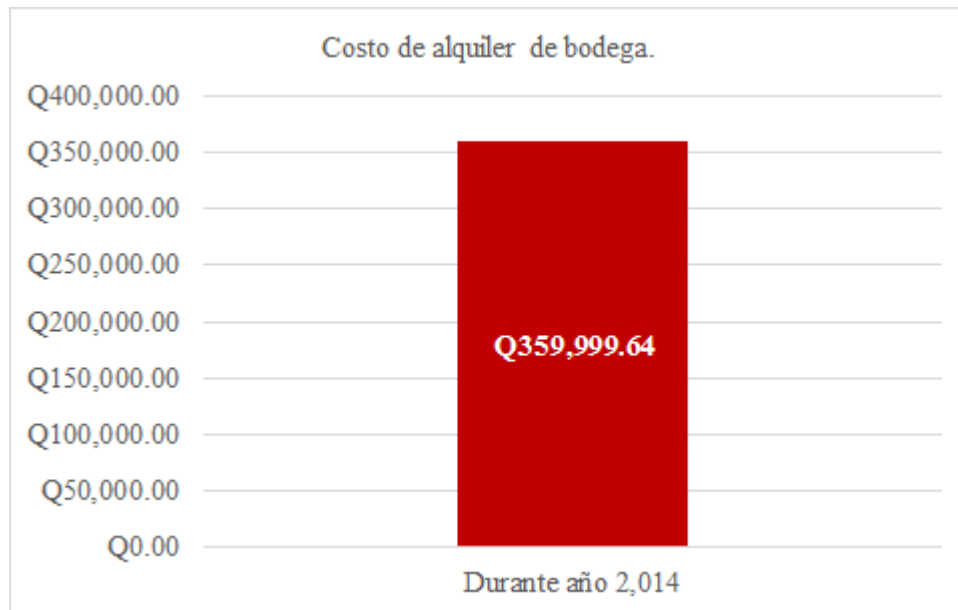
Desde el inicio de la producción fue necesario realizar muchas pruebas para lograr obtener el producto con las especificaciones deseadas, sin embargo, adicional a estas prueba se ha generado mucho inventario de producto final que al terminar la etapa de producción no cumple con especificaciones y es producto no exportable.

Ahora la empresa cuenta con tres bodegas, dos de ellas rentadas para almacenar producto fuera de especificaciones, ya que para venderlo a mercado local requiere de re proceso productivo e incrementa el costo por mano de obra, uso de maquinaria y transformación del mismo. Este producto puede venderse a mercado nacional como producto terminado, sin embargo esto representa que debe colocársele cobertor y/o funda, previo a la venta es necesario que mucho producto vuelva a lavarse y secarse, por estar almacenado se observó producto con polvo, manchas y con humedad.

El valor aproximado de este inventario muerto es de Q2,499,999.81.

Gráfica 19:

Costo de alquiler de bodegas



Fuente: elaboración propia

Como antes se mencionó que la empresa resguarda producto fuera de especificaciones en tres bodegas y dos de ellas son rentadas, el costo mensual por este concepto es de Q29,999.97 mientras que el costo durante el año 2,014 fue de Q359,999.64, ahora aún se paga la renta de las bodegas con el mismo valor de renta.

Estos problemas han surgido por decisiones erradas, malas mezclas en las proporciones en la preparación de materia prima para producir; mala mezcla en preparación de químicos; aplicación de parámetros erróneos en la maquinaria en producción; y otros. Se confirmó que todo ello se produjo por no contar con un control interno adecuado y oportuno, tampoco un departamento encargado de la revisión, evaluación y seguimiento en forma periódica.

Deficiencias en la filosofía de la empresa

Se determinó que el personal carece de conocimiento vital con los valores, misión y visión de la empresa, esto conlleva a no llevar el mismo paso en el camino que dirige la empresa.

Todo el personal de todos los departamento debe conocer hacia dónde va la empresa, hasta donde quiere llevar, cual es el destino, para que cada uno este consiente de contribuir y juntos alcanzar las metas establecidas.

Adicional es muy importante tener en capacitación constante al recurso humano para que todas las actividades sean desempeñadas de manera adecuada y oportuna, con esto se lograría minimizar la toma de decisiones erradas y se lograría hacer más eficientes los procesos productivos.

Capítulo 5

Propuesta de solución a la problemática

5.1 Introducción

Después de examinar y determinar en el capítulo anterior, las deficiencias encontradas a través de la herramienta utilizada para el examen realizado en la empresa, se determinó que no hay control interno y que a esto se le atribuye que no hay un óptimo desempeño de las actividades y toma de decisiones erradas en los distintos departamentos de la empresa para la realización de sus actividades esto debido a la falta de importancia en la verificación de procedimientos e implementación de nuevos controles acordes al desempeño de las distintas actividades en todos los departamentos.

En tal sentido, con el ánimo de considerar la solución o mejora que se presenta para que pueda ser revisada y aprobada por los accionistas es la implementación de un departamento de auditoría interna, que garantizará para los accionistas e involucrados en los procesos, minimizar los errores y erradicar la toma de decisiones erradas en las operaciones de todos los departamentos de la empresa, y generar como resultado información confiable y oportuna para el crecimiento económico de la empresa lo cual será fundamental para la expansión de la misma.

5.2 Justificación

La problemática de falta de control interno es una problemática que debe subsanarse, y en consecuencia el departamento de auditoría interna para la empresa debe enfocarse en evaluar y dar seguimiento al entorno de los distintos procesos e identificar las debilidades de estos departamentos.

Con el estudio realizado se determinó la debilidad de controles internos y falta de seguimiento a los mismos y la empresa está expuesta a pérdidas potenciales.

5.3 Objetivos de la propuesta

- Dar a conocer las pérdidas económicas de la empresa por el incumplimiento a las normativas de cada proceso.
- Presentar presupuesto para implementar la propuesta del departamento de auditoría interna.

5.4 Desarrollo de la propuesta

Para la implementación y posterior desarrollo de un departamento de auditoría interna, la empresa deberá realizarlo en forma programada y cumplir con los siguientes criterios:

Surgimiento de la decisión

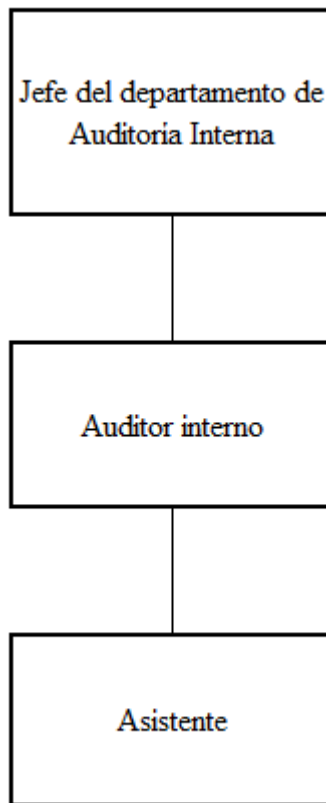
La implementación de un departamento de auditoría interna surge a consecuencia de ausencia de control interno, fundándose en la necesidad, mejora y costo-beneficio.

Organigrama del departamento de auditoría interna

Dentro del Organigrama general deberá crearse una sección más para el departamento de auditoría interna, además de la insistencia que debe ser independiente de los otros departamentos, el organigrama que se sugiera para el departamento de auditoría interna es el siguiente:

Cuadro 1:

Organigrama del Departamento de Auditoría Interna



Fuente: elaboración propia

La línea de dependencia debe ser la más alta posible, se sugiere dependencia directa de la Gerencia General. Una vez decidida la situación deberá informarse de forma inmediata a todo el personal de la empresa para su conocimiento.

Selección y capacitación del personal

Al haber determinado la necesidad de la implementación de un departamento de auditoría interna, el costo-beneficio y situación del departamento dentro de la empresa, el siguiente paso es encontrar al personal idóneo y dar capacitación adecuada para el óptimo desempeño de las funciones a designar.

Se recomienda tomar las siguientes consideraciones al momento de la selección del personal:

- Por ser un departamento independiente es indispensable que el jefe tenga experiencia en la aplicación de técnica y procedimientos de auditoría, estos conocimientos pueden haberse adquirido en el desempeño de auditoría interna o externa, para que puede dirigir muy bien el departamento.
- El personal debe poseer cualidades como prudente, sentido de cooperación, trabajo en equipo, visión siempre a la mejora continua, imagen se seriedad y respeto.
- Importante a descubrir en el personal una mentalidad independiente para emitir juicios críticos sobre análisis de los hechos.
- Se recomienda que el personal a contratar no sea familiar de ningún colaborador dentro de la organización, menos si el familiar tiene atribuciones en puestos claves.

Después de definir al personal calificado, es necesaria la etapa de capacitación, enfocada en dos aspectos: El primero es conocimiento de la organización, es necesario el recorrido en toda la empresa y conocer los distintos departamentos y sus procesos para entender bien las necesidades de la empresa. El segundo punto es el conocimiento en técnicas de auditoría, es importante reforzar con cursos de capacitación externa para auditores internos.

Descripción de puestos de trabajo

Jefe del departamento de auditoría interna

Función principal

- Planear, coordinar y dirigir la ejecución de las actividades que surjan dentro del departamento de auditoría interna para el buen desempeño y vigilancia de las actividades de todos los departamentos de la empresa.

Responsabilidades

- Planear, coordinar y dirigir las actividades de sus subordinados en el desempeño de las funciones de auditoría interna.
- Asesorar en el desarrollo de las políticas, manuales, procedimientos, instructivos, formatos y otros, con el fin de la mejora continua dentro de la empresa.

- Planear y elaborar programa de auditoría interna a corto, mediano y largo plazo.
- Adaptar tendencia de promover la solución a problemas.
- Practica en revisiones especiales en casos de fraude y seguimiento con asesoría de abogados.
- Revisar de forma constante la eficiencia con que el departamento de auditoría interna opera el control interno.
- Asistir a reuniones con junta directiva y/o Gerencia General para presentar los reportes periódicos de auditoría con los hallazgos correspondientes.
- Adecuar la planeación de las auditorías con los auditores externos.
- Vigilar el compromiso, lealtad, honradez y colaboración de sus subordinados.
- Responsable del departamento de auditoría interna.

Auditor interno

Función principal

Ejecutar las auditorías internas a todos los departamentos de la empresa y otras actividades de fueran asignadas, esto de conformidad con el plan o programa de auditoría interna e instrucciones especiales que fueran designadas por el Jefe del departamento. Mantener informado de todos los procesos a realizar o realizados al Jefe del departamento de auditoría interna.

Responsabilidades

- Asistir al jefe del departamento de auditoría interna o cubrir las funciones que le fueran designadas en su ausencia.
- Realizar programas de auditoría interna designados a corto, mediano y largo plazo a los distintos departamentos de la empresa.
- Llevar a cabo revisiones, planes y desarrollo que surgen del plan general de auditoría y están bajo su responsabilidad.
- Asistir de forma técnica en la solución de problemáticas especiales o complejas que surjan durante el proceso de las auditorias.

- Redacción de los reportes como resultado de la auditorías, y cumplir con estándares y normativas aplicadas para garantizar la calidad del trabajo efectuado, seguido la discusión con el jefe del departamento de auditoría.
- En requerimientos específicos deberá participar recomendar acciones apropiadas.
- Sugerir y promover mejoras en las acciones de auditorías.
- Asegurarse que las auditorías se realicen de conformidad con las normativas y que sean realizadas dentro del tiempo establecido en el plan de auditoria.

Asistente

Función principal

Realizar y desarrollar los trabajos que le sean asignado con instrucciones del Auditor Interno, recibe atribuciones constantes y su trabajo podrá ser monitoreado por el Jefe del departamento de auditoría o por el Auditor Interno.

Responsabilidades

- Asistir al Auditor interno en la planeación y desarrollo del trabajo de acuerdo al plan de auditoría.
- Realizar el trabajo que le sea designado por el Auditor Interno previo la orientación del mismo.
- Asistir en el desarrollo de la planeación de programas de auditoría.
- Asistir en la evaluación de manera adecuada y eficientes en los controles de las distintas operaciones.
- Asistir en la preparación de procedimientos de auditoría y en la ejecución de los programas de auditoría.
- Asistir en la preparación de papeles de trabajo y evidenciar la información obtenida y las conclusiones finales de las auditorías.

- Participara en la preparación del informe de auditoría e integrar los hallazgos y recomendaciones realizadas.

5.5 Programa de implementación

Es necesario que la empresa tome las siguientes consideraciones para decidir la implementación del departamento de auditoría interna:

- Toma de decisiones: Como se mencionó, el departamento de auditoría interna debe ser un independiente a todos los otros departamentos dentro de la empresa, es importante considerar hasta donde puede tomar decisiones y donde deberán consultar con las otras gerencias o inclusive con el gobierno corporativo y/o accionistas.
- Ubicación geográfica para los centros de trabajo: Por ser un departamento independiente es necesario la creación de una ubicación adecuada, considerar la función de vigilar cumplimiento de las órdenes emanadas de las distintas gerencias y la programación eventual de verificaciones que deberá realizar este departamento.
- Margen de utilidades: A menor toma de decisiones erradas, menor gasto innecesario y mayor utilidades para la empresa, lo cual justifica la implementación de un departamento de auditoría interna. Al considerar estos factores y el costo-beneficio del departamento de auditoría interna se podrá considerar la conveniencia de la implementación de este departamento.

Viabilidad de la propuesta

Se considera viable la propuesta que se presenta y se justifica para el crecimiento económico y operacional de la empresa, derivado de ello se podrá garantizar los controles y calidad de la información de todos los departamentos de la empresa, la cual será fundamental para cumplir y alcanzar las metas de los departamentos de la empresa, la misión y visión de la empresa.

Es por ello que se puede garantizar que al implementar el departamento de auditoría interna, se obtendrán beneficios en reducción de costos, estandarización de procesos, mejora continua, controles de activos fijos y su resguardo, medidas preventivas y correctivas a todos los controles

internos, y lo más importante la seguridad y tranquilidad para los inversionistas que su capital es destinado de manera adecuada con el fin de percibir mayores y mejores ganancias para el desarrollo económico de la empresa.

Sin embargo, se considera importante tomar en cuenta los siguientes razonamientos:

- El incremento de la eficiencia de un 90% al 97% es vital, esta mejora del 7% representa un ingreso de Q90,090.00 mensual al considerar los 26,000 kg de espuma que se producen cada mes. Con este ingreso mensual se podría obtener en un año un monto de Q1,081,080.00.
- El logro de disminuir la merma de un 8% a un 2% representa un ingreso mensual de Q32,628.75, al considerar la producción actual de 26,000 kg espuma mensual. Sin embargo el ingreso anual que se estima con esta producción es de Q391,545.00.
- Con el logro de disminuir la merma, considerar que con los mismo recursos materiales y económicos se podría producir más kilos de espuma exportable, este logro reduce el costo Q1.54, significa un ingreso mensual de Q42,650.30 y produce los mismos kilos que se reportan de producción, el ingreso anual se estima en Q511,803.60
- Se lograría percibir de forma positiva Q149,999.85, los cuales durante el año 2,014 significaron perdida en compuestos mal formulados.
- Se lograría percibir en forma positiva Q27,999.51, que durante el año 2,014 significaron perdida en químicos mal formulados y mezclados.
- Debe proyectarse fuerza de venta para vender el inventario no exportable que ahora significa Q2,499,999.81, como inventario muerto lo cual deberá evaluar precios de venta y lograr obtener flujo de caja con este inventario.
- Deberá lograrse la reducción del pago de las bodegas donde está almacenado el inventario no exportable y lo cual representa un pago mensual de Q29,999.97 y el pago anual representa Q359,999.64, este egreso puede dejar de existir dándole rotación al inventario actual.

En consecuencia al estudio realizado en el departamento de producción, se confirma pérdida potencial mensual que oscilan entre Q418,535.73, al considerar la implementación del departamento de Auditoría Interna que se propone tendrá un costo mensual de Q43,243.20. Significa que implementar el departamento representa un 10.3% de monto que ahora es perdida para la empresa, se atribuye a este margen que en los otros departamentos de la empresa es muy probable que surjan mejoras que disminuyan costos y mejoren utilidad para los inversionistas.

5.6 Presupuesto de la propuesta

La empresa deberá considerar el presupuesto inicial para la apertura del departamento en cada se llegará a confirmar su implementación. El presupuesto debe incluir compra de equipo de oficina, reclutamiento y contratación del personal siguiente: jefe del departamento de auditoría, Auditor Interno y Asistente.

Es importante considerar en los costos las prestaciones de las tres personas a contratar, las cuales deben ser: Bono 14, Aguinaldo, Vacaciones, Indemnización, Cuota Patronal, Irtra e Intecap. Con este fin se muestra la siguiente tabla.

Cuadro 2:

Calculo para las prestaciones laborales

Prestación	Cálculo	Ref. para el cálculo
Bono 14	1 sueldo por año (1/12)	0.08333333
Aguinaldo	1 sueldo por año (1/12)	0.08333333
Vacaciones	15 días hábiles al año (15/365)	0.04109589
Indemnización	1 sueldo por año (1/12)	0.08333333
Cuota Patronal	10.67% de Ley	0.10670000
Irtra	1% porcentaje	0.01000000
Intecap	1% porcentaje	0.01000000
	Total	0.41779589

Fuente: elaboración propia

El coeficiente de 0.41779589 se tomará para realizar el cálculo sobre los sueldos del personal para determinar los costos fijos del departamento de Auditoría Interna.

Cuadro 3:

Costos fijos mensuales para el departamento de auditoría interna

Cantidad de personas	Cargo	Salario Mensual	Ref. para el cálculo	Monto de prestaciones	Total
1	Jefe del departamento de Auditoría Interna	Q15,000.00	0.41779589	Q6,266.94	Q21,266.94
1	Auditor Interno	Q10,000.00	0.41779589	Q4,177.96	Q14,177.96
1	Asistente	Q5,500.00	0.41779589	Q2,297.88	Q7,797.88
Totales		Q30,500.00		Q12,742.77	Q43,242.77

Fuente: elaboración propia

Los montos de los salarios se definieron en base al sondeo del promedio de los salarios del mercado. El sondeo se realizó para puestos similares a Jefe de departamento de Auditoría Interna, Auditor Interno y Asistente de Auditor, los valores dados en la tabla anterior son la propuesta que se da a la empresa para que sean considerados a al momento de concretar la implementación del departamento de Auditoría Interna.

Cuadro 4:

Inversión de equipo de oficina

Cantidad	Equipo	Valor	Total
3	Computadoras	Q10,000.00	Q30,000.00
1	Impresora	Q1,500.00	Q1,500.00
3	Escritorios y sillas	Q1,800.00	Q5,400.00
2	Archivos	Q500.00	Q1,000.00
v//	Útiles y utensilios varios de oficinas	Q850.00	Q850.00
	Total		<u>Q38,750.00</u>

Fuente: elaboración propia

Los valores del equipo se definieron según cotizaciones de equipos nuevos, y al considerar el enfoque preservador, amigable y sostenible de la empresa con el medio ambiente, también se hace la propuesta de evaluar equipos usados existentes para poder utilizarlos de nuevo, con ello se lograría disminuir el costo para la compra según el detalle del cuadro anterior.

Al considerar los datos reflejados en las tablas anteriores, se muestra el monto de inversión inicial para la empresa, al momento de decidir la implementación del departamento de Auditoría Interna.

Cuadro 5:

Inversión inicial

Descripción	Valor
Contratación del personal	Q30,500.00
Equipo de oficina	Q38,750.00
Total	Q69,250.00

Fuente: elaboración propia

El reclutamiento y la capacitación se dará dentro de la empresa, es importante que los tres colaboradores propuestos en el organigrama conozcan a detalle cada departamento de la empresa y los distintos procesos efectuados en cada departamento. La empresa deberá decir si considera necesaria las capacitaciones externas para los colaboradores y determinar las capacitaciones específicas por puesto.

Detalle de los gastos para elaborar la tesis:

Cantidad	Descripción	Valor unitario	Valor total
2	Encuadernados	Q25.00	Q50.00
7	Impresión de tesis (borrador)	Q80.00	Q560.00
		total	Q610.00

Conclusiones

1. Derivado del estudio realizado a la empresa se determinó que los procedimientos actuales no son confiables para la ejecución de actividades dentro de cada departamento, esto debido a no estar actualizados ni divulgados, se identificaron debilidades importantes en el control interno que repercute en forma negativa en la toma de decisiones erradas, y causa pérdidas potenciales en el departamento de producción.
2. Los controles existentes padecen de debilidades por no ser revisados, evaluados y no tener seguimiento por parte de un departamento encargado de velar por el cumplimiento y mejora de los mismos, esto obedece a controles que las personas encargadas de los departamentos tienen a su cargo sin darle la importancia debida, por tal razón estos controles son inapropiados y causan confusiones en el proceso y perdidas de lotes de producción.
3. En consecuencia de lo anterior y derivado de toma de decisiones erradas, la empresa hoy en día tiene pérdidas potenciales en el departamento de producción, podrían reducirse o eliminarse si existiera el departamento de auditoría interna que tendría a su cargo el monitoreo constante de control interno y operacional de la empresa, estas pérdidas como antes se plantea pueden convertirse en ingresos positivos para la empresa.

Referencia

1. <http://www.Universidadabierta.edu.mx/Biblio/F/Fat%20Jose-Admón%20financiera.htm>.
2. Federación Internacional de Contadores – GUIAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA – New York – aprobado en 1979, enmendado en 1986 y publicado en 1987.
3. Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores (IGCPA). Guías de auditoría interna.
4. Enciclopedia de la auditoría (2004). España: Grupo Editorial Océano.
5. Pérez, Gilberto, (1998). Normas y Procedimientos de Auditoría. Guatemala: Editorial Ecafya.
6. Álvarez Anguino, J. (2001) apuntes de auditoría interna: Facultad de Auditoría y Administración. México: UNAM
7. Departamento de Publicaciones Facultad de Ciencias Económicas, USAC, Licda. Roldán de Morales, Zoila Esperanza – AUDITORIA DE UNA EMPRESA COMERCIAL ACTIVOS – Tomo I 1ra. Edición – Guatemala, mayo de 1996.
8. <http://www.contaduria.gov.co/paginas/glosario.htm>.
9. Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores (IGCPA) – GUIA DE AUDITORIA No. 1 – Tomo I – Comisión de Auditoría Interna Guatemala, mayo 1994.
10. Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores (IGCPA) – GUIA DE AUDITORIA No. 3 – Tomo II 4ta. Edición – Comisión de Auditoría Interna Guatemala, enero 1999.

Anexos

Anexo No. 1

Cuestionario

1. ¿Cuenta la empresa con un departamento de auditoría interna?
Si ___
No ___
2. ¿Cree importante contar con un departamento de auditoría interna?
Si ___
No ___
3. ¿Conoce los valores de la empresa?
Si ___
No ___
4. ¿Conoce la Misión y Visión de la empresa?
Si ___
No ___
5. ¿Su departamento cuenta con documentación como manuales, procedimientos, instructivos, formatos y registros?
Si ___
No ___
6. ¿La documentación mencionada con anterioridad está actualizada y divulgada?
Si ___
No ___
7. ¿Sus operaciones se basan en lo establecido en los manuales, procedimientos e instructivos?
Si ___
No ___
8. ¿Tienen documentadas las pruebas que realizan en producción?
Si ___
No ___

9. ¿Se han cometido errores por no contar con los documentos actualizados y tenerlos a la vista?
- Si ____
- No ____
10. ¿Cree que es importante la guía de los documentos como los procedimientos e instructivos para la realización de las tareas en su área?
- Si ____
- No ____
11. ¿Con que frecuencia surgen cambios que deben quedar registrados en sus procedimientos?
- Mensual ____
- Trimestral ____
- Semestral ____
- Anual ____
12. ¿En la actualidad hay cambios que aún no ha registrado en sus procedimientos?
- Si ____
- No ____

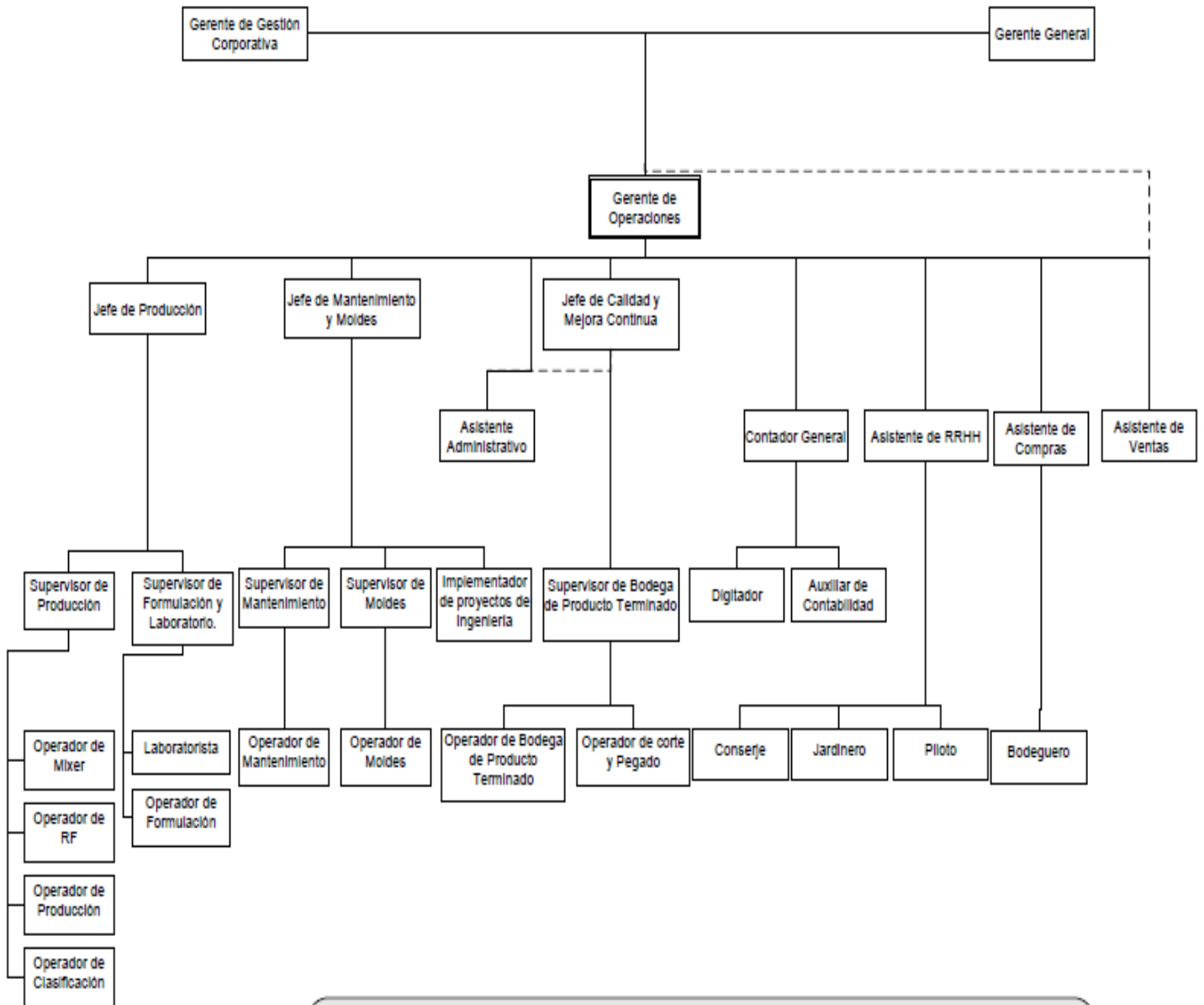
Anexo No. 2

Foda Inelatex

<p>Factores Internos</p>	<p>Fortalezas (f)</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ Cuenta con certificados internacionales por: FSC por Rainforest Alliance, LGA, Oeko-tex y Huella de Carbono Neutral. ❖ Empresa innovadora que ofrece productos de espuma de látex 100% natural, apoya a la preservación del medio ambiente para todos los clientes alrededor del mundo. ❖ Ofrece producto natural anti-alérgico, anti-bacterial y anti – ácaros, y con una durabilidad superior. ❖ Cuenta con tecnología de punta (Radiofrecuencia). ❖ Mano de Obra calificada. ❖ Cuenta con clientes reconocidos en el mercado internacional. 	<p>Debilidades (d)</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ No cuenta con un departamento de Verificaciones Internas en planta. ❖ Procedimientos no actualizados. ❖ Proyectos de mejora no documentados. ❖ Base de datos poco comprensible. ❖ Los costos no están bien definidos. ❖ Procesos no están claros ni definidos. ❖ Resguardo de documentación poco confiable. ❖ Falta de Control Interno.
	<p>Oportunidades (o)</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ Ampliación de mercado internacional. 	<p>Amenazas (a)</p>

<p>Factores Externos</p>	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Mercado con necesidad de productos de calidad para un buen descanso. ❖ Ampliación de mercado nacional. ❖ Poco competencia en producto del descanso hechos con 100% látex natural. ❖ Fuerte poder adquisitivo en el mercado Estadounidense. ❖ Única empresa a nivel Latinoamericano y 5ta. a nivel mundial. 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Competencia de productos sintéticos. ❖ Bajos precios en productos convencionales. ❖ Productos sustitutos. ❖ Ingreso de nuevos competidores al mercado. ❖ Crisis económica mundial. ❖ Aumento drástico en el costo de la materia prima.
---------------------------------	--	---

Anexo No. 3



Organigrama Funcional de INELATEX		
Aprobado por Gerente de Operaciones	Firma	Vigente desde: Abril 2013

