

UNIVERSIDAD PANAMERICANA
Facultad Ciencias Económicas
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría



**Auditoría interna para el mejoramiento de los procesos internos en las
empresas del municipio de Chiquimula**

(Artículo Científico – Trabajo de graduación)

Elena Dulce María Ortega Comapa

Chiquimula, diciembre de 2019

**Auditoría interna para el mejoramiento de los procesos internos en las
empresas del municipio de Chiquimula**

(Artículo Científico – Trabajo de graduación)

Elena Dulce María Ortega Comapa

Licda. Sonia Marivel Arriaga de Icó (**Asesora**)

MSc. Noelia Figueroa Duarte (**Revisora**)

Chiquimula, diciembre de 2019

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. Ronaldo Antonio Girón Díaz

Decano

Lic. Axel Rene Sosa Vargas

Coordinador



Chiquimula, Guatemala, agosto de 2019

Señores
Facultad de Ciencias Económicas
Presente

Por este medio doy fe que soy autor del Artículo científico titulado **“Auditoría interna para el mejoramiento de los procesos internos en las empresas del municipio de Chiquimula”** y confirmo que respeté los derechos de autor de las fuentes consultadas y consigné las citas correspondientes.

Acepto la responsabilidad como autor del contenido de este Artículo científico y para efectos legales soy el único responsable de su contenido.

Atentamente,

Elena Dulce María Ortega Comapa
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría
Carné No.: 201503037

**REF.: C.C.E.E.L.CPA. -PS.0017-2019
SEDE CHIQUIMULA**

**LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
GUATEMALA, DE 28 DE NOVIEMBRE DEL 2019
ORDEN DE IMPRESIÓN**

Tutora: Licda. Sonia Marivel Arriaga España de Icó
Revisora: MSc. Noelia Figueroa Duarte
Carrera: Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

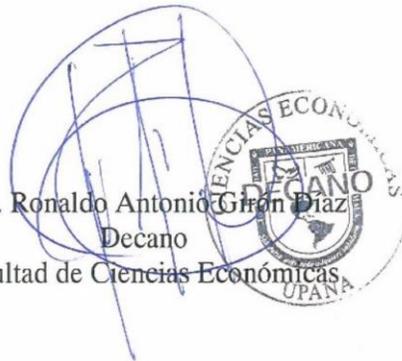
Artículo científico titulado: "Auditoría interna para el mejoramiento de los procesos internos en las empresas del municipio de Chiquimula"

Presentada por: Elena Dulce María Ortega Comapa

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

En el grado de: Licenciada

M.A. Ronaldo Antonio Giron Díaz
Decano
Facultad de Ciencias Económicas



Chiquimula, 03 de agosto de 2019

Señores:

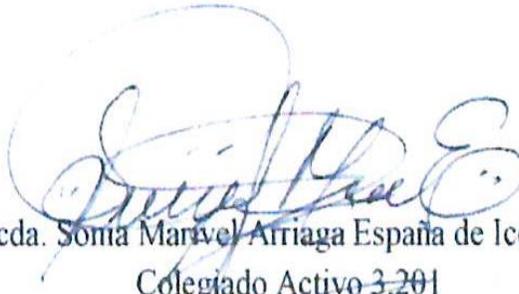
Facultad de Ciencia Económicas
Universidad Panamericana Presente

Estimados Señores:

En relación a la Asesoría del Artículo Científico-Trabajo de Graduación, titulado: **“Auditoría interna para el mejoramiento de los procesos internos en las empresas del municipio de Chiquimula”**, realizada por Elena Dulce Maria Ortega Comapa, carné 201503037, estudiante de la Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a la Asesoría de la misma, observando que cumple con los requerimientos establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, extiendo por este medio dictamen de aprobado.

Al ofrecerme para cualquier aclaración adicional, me suscribo de ustedes



Licda. Sonia Marivel Ariaga España de Icó, CPA
Colegiado Activo 3,201

Guatemala, 18 septiembre 2019

Señores
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Panamericana
Ciudad.

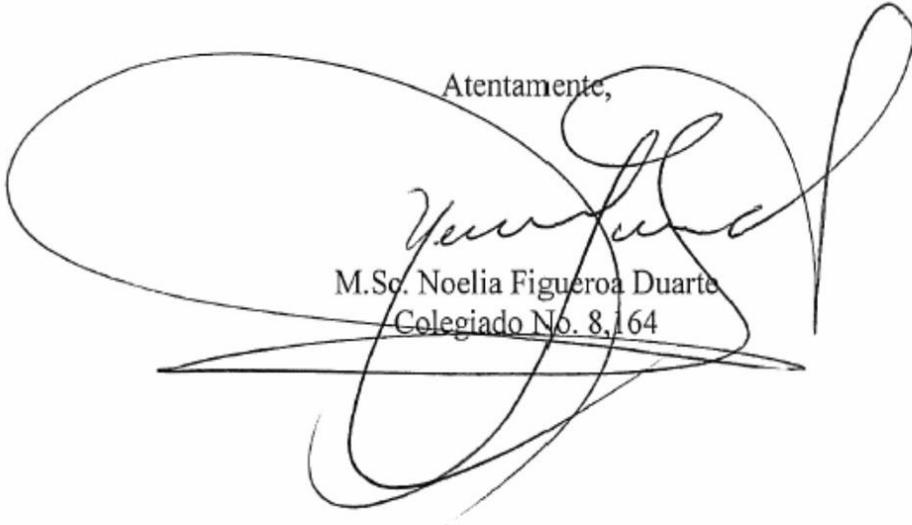
Estimados Señores:

En relación al trabajo de artículo científico titulado, **Auditoría interna para el mejoramiento de los procesos internos en las empresas del municipio de Chiquimula**, realizado por Elena Dulce María Ortega Comapa, carné 201503037, estudiante de Licenciatura en en Auditoría y Contaduría Pública, he procedido a la revisión del mismo, observando que cumple con los requisitos establecidos en la reglamentación de la Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, extiendo por este medio dictamen de aprobado.

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

Atentamente,



M.Sc. Noelia Figueroa Duarte
Colegiado No. 8,164

Dedicatoria

A Dios

Por brindarme la vida y salud por ser mi fortaleza en todo momento. ¡Gracias mi Dios por siempre llenarme de muchas bendiciones!

A mis Padres

Edvin Ortega, Elena Comapa de Ortega y Tomasa Chegüen, por ser los pilares de toda mi vida, gracias por brindarme de su amor y su apoyo incondicional.

A mis Hermanos

Aroldo, Gabriela y Alejandra que este triunfo sea de ejemplo para poder alcanzar sus metas y sueños.

A mi novio

Geovany Martínez por ser mi ayuda idónea en esta etapa de mi vida y por brindarme motivación en los momentos difíciles. ¡Lo amo!

A mis amigas

Julieta Roque por ser una hermana más y motivarme a dar lo mejor de mí. Feliza López gracias por ser un apoyo en este proceso y brindarme su amistad.

A mis Compañeros

Gracias por el tiempo compartido en esta etapa.

A mi Asesora

Licda. Sonia Marivel Arriaga España de Icó por su paciencia y apoyo en este camino de aprendizaje.

Contenido

	Página
Abstract	i
Introducción	ii
Metodología	1
1.1 Planteamiento del problema	1
1.2 Pregunta de investigación	2
1.3 Objetivos de investigación	2
1.3.1 Objetivo general	2
1.3.2 Obetivos específicos	2
1.4 Definición del tipo de investigación	3
1.4.1 Investigación descriptiva	3
1.5 Sujeto de i nvestigación	3
1.6 Alcance de la investigación	3
1.6.1 Temporal	3
1.6.2 Geográfico	3
1.7 Definición de la muestra	4
1.9 Recolección de datos	5
1.10 Procesamiento y análisis de datos	5
Resultados	6
2.1 Presentación de resultados	6
Discusión	13
3.1 Extrapolación	13
3.2 Hallazgos y Análisis general	19
3.3 Conclusiones	20
4.1 Bibliográficas	21
4.2 Digitales	21
Anexo	

Lista de gráficas

Gráfica 1:	Establecimiento del control interno dentro de la empresa	6
Gráfica 2:	Utilización de manual de funciones y procedimientos en la empresa	7
Gráfica 3:	Mantenimiento de un departamento de auditoría interna	7
Gráfica 4:	Las responsabilidades y deberes de los trabajadores	8
Gráfica 5:	Monitoreo constante para la mejorara de procesos interno	8
Gráfica 6:	Beneficios en el cumplimiento de funciones y responsabilidad	9
Gráfica 7:	Creación de un departamento de auditoría interna	9
Gráfica 8:	Cumplimiento de objetivos	10
Gráfica 9:	Situaciones actuales dentro de la empresa	10
Gráfica 10:	Minimizar posibles fraudes	11
Gráfica 11:	Mejora de ingresos en el futuro	11
Gráfica 12:	Considerar contar con un departamento de auditoría interna	12

Abstract

El proyecto de investigación tuvo como principal objetivo dar a conocer la importancia de la creación de un departamento de auditoría interna, esto con el fin de aportar ayuda a los procesos de la administración dando énfasis en el momento real a los problemas que puedan estar afectando a las empresas por no contar con un departamento encargado de supervisar y evaluar cada proceso que se realiza internamente. El análisis realizado permitió demostrar que en el municipio de Chiquimula consideran que un departamento de auditoría interna no es de ayuda para lograr alcanzar las metas de las empresas y no genera ningún beneficio económico.

La investigación permitió resaltar la necesidad que tienen las empresas de informarse del tema y de evaluar como favorecería a las empresas contar con un departamento encargado de supervisar los procesos de los empleados, proteger los activos de las empresas, minimizar posibles fraudes que podrían representar pérdidas en el futuro para las empresas.

Introducción

Se observa a diario lo expuestas que están las empresas a ser víctimas de todos los riesgos que puedan ser ocasionados por el personal como fraudes, daños o pérdidas de activos y por falta de conocimiento por parte de los dueños al considerar que un departamento adicional encargado de supervisar cada proceso en el futuro podrá generar ganancias y no pérdidas a las empresas. En la actualidad es indispensable el uso de auditoría interna para el mejoramiento de los procesos dentro de las empresas como ayuda para alcanzar las metas y objetivos. La mayoría de empresas no disponen de este apoyo, aún continúan con el sistema antiguo donde la persona que ejecuta los procesos internos es la misma que supervisa y analiza la manera en la que se están realizando.

La presente investigación tiene como objetivo comprobar si en las empresas del municipio de Chiquimula existen departamento de auditoría interna y los beneficios que trae el contar con uno.

Para la realización de esta investigación se consultaron varias fuentes secundarias como libros, páginas electrónicas y artículos como apoyo para lograr dar el énfasis a la creación de un departamento de auditoría interno. Las cuales coinciden que es de suma importancia la realización de dicho departamento sin importar si es una empresa grande o pequeña su resultado a la larga será satisfactorio con el simple hecho de contar con una supervisión, los procesos internos serán efectuados de una manera que minimiza cualquier riesgo ante cualquier situación que se presente en la empresa.

El proyecto de investigación se encuentra conformado por cuatro capítulos, siendo estos brevemente descritos a continuación:

Capítulo uno se planteó un análisis ante la problemática que cuentan las empresas, permitiendo realizar objetivos generales y específicos. Por lo que se justifica la realización de esta investigación.

Capítulo dos es realizado por medio de una investigación descriptiva que permitió la obtención de resultados, aquí fue tomada como herramienta el cuestionario el cual fue dirigido a un grupo de empresas resultado del número final de la muestra de la población total.

Capítulo tres por último en este capítulo se cita información de autores para dar relevancia a lo encontrado en el capítulo anterior y así poder dar una conclusión como respuesta a nuestro objetivos mencionados en el capítulo uno terminando con los anexos.

Capítulo 1

Metodología

1.1 Planteamiento del problema

Toda empresa requiere establecer un programa el cual ayude a la distribución adecuada para cada una de las funciones del personal, métodos estipulados donde existan permisos y formas donde cada proceso realizado este asentado de manera correcta para tener claro cualquier tipo de inspección, lineamientos que mejoren el funcionamiento de cada deber que se le fue asignado a cada uno de las personas encargadas de cada puesto y seguimientos donde se realicen controles cruzados para evitar cualquier tipo de fuga de bienes o utilidades de las empresas.

En la actualidad se ignora la importancia de acudir al apoyo de una auditoria interna, en la mayoría de las pequeñas y medianas empresas, el control de los procesos lo realizan personal que está asignado a otro tipo de tareas, debido a ello se vuelven deficientes tales procesos, por lo que es necesario que un control sea evaluado por un auditor interno, con el fin de aportar mejor criterio para el alcance de los objetivos.

Cuando no se cumple con una revisión crítica a estos procesos, crea un entorno el cual no satisface las exigencias y cumplimiento de metas. Es necesario establecer los lineamientos jerárquicos donde el administrador desempeñe el rol de coordinar de una manera adecuada al personal involucrado en cada proceso de la empresa, para que se cumpla con los objetivos que se pretenden alcanzar en base a una planeación, y considerar de suma importancia la creación de un departamento encargado de la evaluación del cumplimiento de los procesos establecidos.

En Guatemala hay diversidad de entidades, en las pequeñas la mayor parte de los casos el administrador es el dueño y el único que se encarga de velar para que se mantenga en marcha, sin embargo, existen las medianas empresas donde desconocen la importancia de un control interno. Chiquimula es un municipio que ha crecido económicamente, este cuenta con todo tipo de

pequeñas, medianas y grandes actividades comerciales, por lo tanto la finalidad de la presente investigación es hacer énfasis a las entidades que no tienen conocimiento del tema, para la aplicación de los diversos controles internos, para el mejoramiento de los procesos internos y para cumplir con las expectativas de las metas asignadas.

1.2 Pregunta de investigación

Con lo anteriormente expuesto, nace la necesidad de investigar ¿Cuentan las empresas del municipio de Chiquimula con un departamento interno encargado de evaluar el cumplimiento de los procesos establecidos para el alcance de sus objetivos?

1.3 Objetivos de investigación

1.3.1 Objetivo general

Conocer los fundamentos teóricos y prácticos sobre la importancia de la creación de un departamento encargado de velar por la aplicación correcta de cada proceso establecido de manera eficiente y eficaz.

1.3.2 Objetivos específicos

- Determinar el nivel de importancia del involucramiento de un personal calificado con objetividad y criterio imparcial para evaluar el cumplimiento de cada proceso establecido por la administración de la empresa.
- Indagar los beneficios que obtendrán al momento de existir un departamento de auditoría interna como herramienta para minimizar fraudes y pérdidas de activos de la empresa.

1.4 Definición del tipo de investigación

1.4.1 Investigación descriptiva

Se utilizó la investigación descriptiva, también conocida como la investigación estadística, describe los datos y características de la población o fenómeno en estudio. La información se recolectará por medio de encuestas.

1.5 Sujeto de investigación

En la investigación estuvieron involucradas la diversidad de empresas dedicadas a diferentes tipos de comercio que se encuentran ubicadas el municipio de Chiquimula siendo estas un total de 10,088, se tomó como técnicas de investigación las encuestas para la recolección de datos verídicos que quedaran plasmados para el análisis. Realizando dichas encuestas a los propietarios, administradores, gerentes o encargados.

1.6 Alcance de la investigación

La cabecera departamental de Chiquimula la cual cuenta con un universo de un total de 10,088 empresas inscritas en la Superintendencia de Administración Tributaria SAT y de la cual obtuvo una muestra la que nos permitió realizar la investigación.

1.6.1 Temporal

El tiempo para desarrollar la investigación del tema fue en un lapso de seis meses, iniciando en el mes de febrero y finalizando en el mes de agosto de 2019.

1.6.2 Geográfico

Los procesos de indagación fueron realizados a las empresas de la cabecera departamental de Chiquimula con el fin de realizar estudios a profundidad para determinar la veracidad de lo

investigado de las diferentes fuentes teóricas para validar la importancia de la elaboración de un departamento de auditoría interna.

1.7 Definición de la muestra

Para esta investigación se tomará en cuenta la muestra finita, se tiene un total de empresas registradas en la Superintendencia de Administración Tributaria SAT en la cabecera departamental de Chiquimula de 10,088. Por tanto los datos a utilizar serán los siguientes un nivel de confianza del 94%, que tenga un margen de error del 6%, probabilidad de éxito y de error del 0.5.

Fórmula aplicada

$$N = \frac{Z^2 (p) (q) N}{e^2 (N-1) + Z^2 (p) (q)}$$

$$N = 10,088$$

$$z = 1.88$$

$$p = 0.5$$

$$q = 0.5$$

$$e = 0.06$$

$$N = \frac{1.88^2 (0.5) (0.5) 10,088}{0.06^2 (10,088-1) + 1.88^2 (0.5) (0.5)}$$

$$N = \frac{3.5344 (0.5) (0.5) 10,088}{0.0036 (10,087) + 3.5344 (0.25)}$$

$$N = \frac{(1.7672) (5,044)}{36.3132 + 0.8836}$$

$$N = \frac{8913.7568}{37.1968}$$

$$N = 239.6377$$

Con ello se determinó una muestra representativa de 240 empresas.

1.8 Definir instrumentos de investigación

La técnica a utilizada para la búsqueda de información será la encuesta y la herramienta a elaborar será el cuestionario.

1.9 Recolección de datos

La información se obtuvo por fuentes secundarias como: libros, páginas electrónicas, artículos, entre otros documentos. Esto permitió alcanzar cada uno de los objetivos y de esa manera poder demostrar la magnitud de la importancia de la creación de un departamento específico para realizar controles internos por medio de auditorías. Así también la aplicación de encuestas realizadas personalmente a cada administrador.

1.10 Procesamiento y análisis de datos

Los datos obtenidos se procesaron por medio de vaciado, utilizando el programa Excel, donde se mostraron los totales en porcentajes para analizar de manera detallada cada una de las teorías encontradas por las diferentes fuentes secundarias.

Capítulo 2

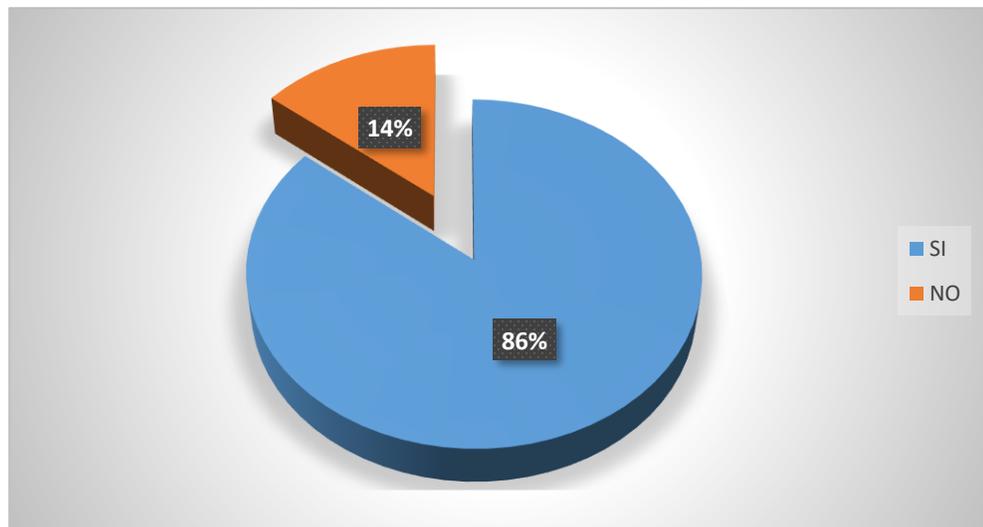
Resultados

2.1 Presentación de resultados

A continuación se presenta los resultados de la investigación de campo realizada en el municipio de Chiquimula a los propietarios, administradores, gerentes o encargados.

Gráfica 1

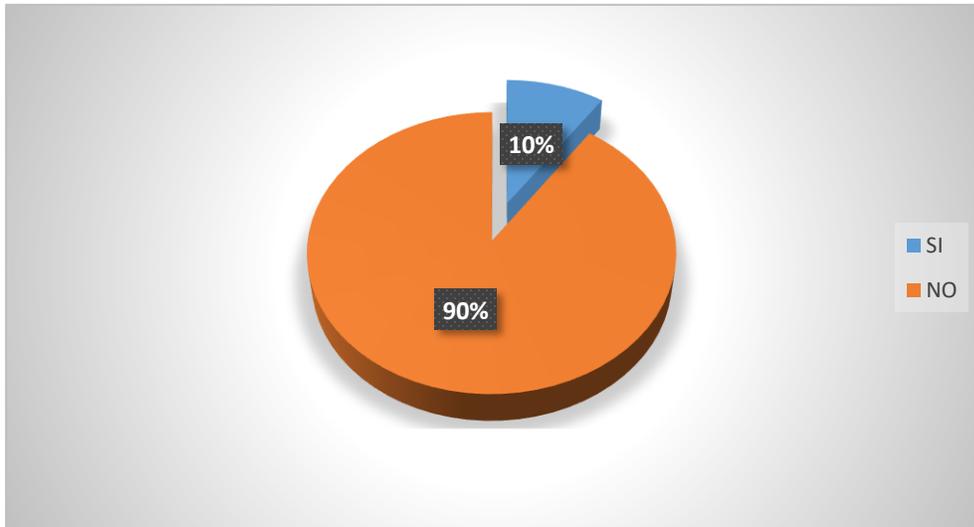
Establecimiento del control interno dentro de la empresa



Fuente: elaboración propia, año 2019

Gráfica 2

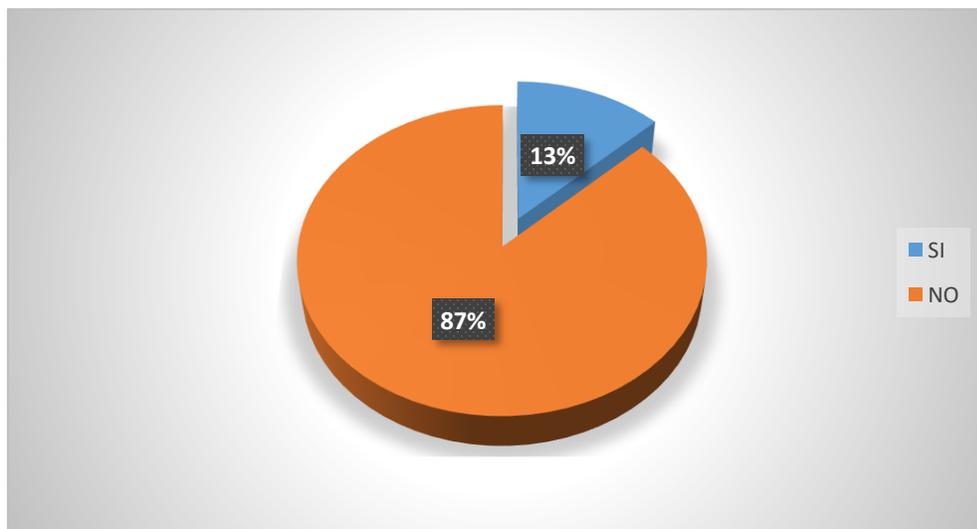
Utilización de manual de funciones y procedimientos en la empresa



Fuente: elaboración propia, año 2019

Gráfica 3

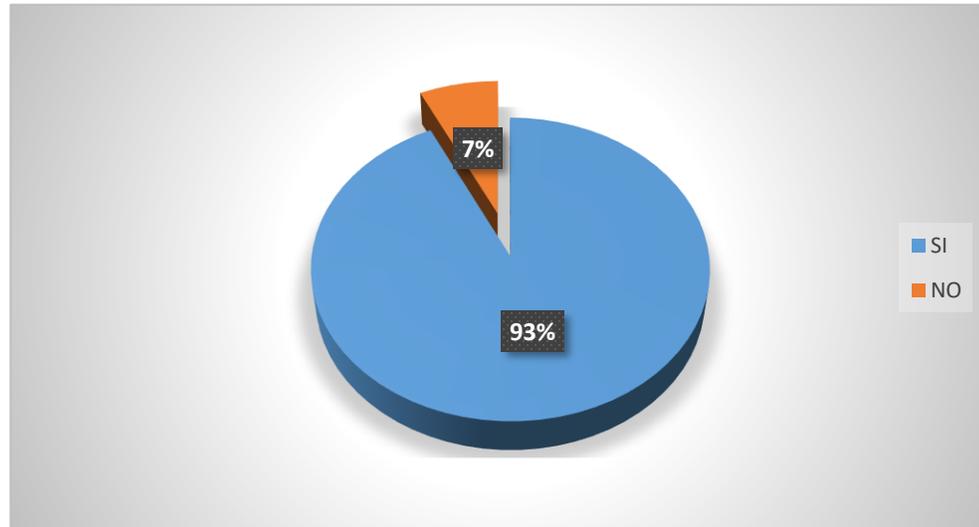
Mantenimiento de un departamento de auditoría interna



Fuente: elaboración propia, año 2019

Gráfica 4

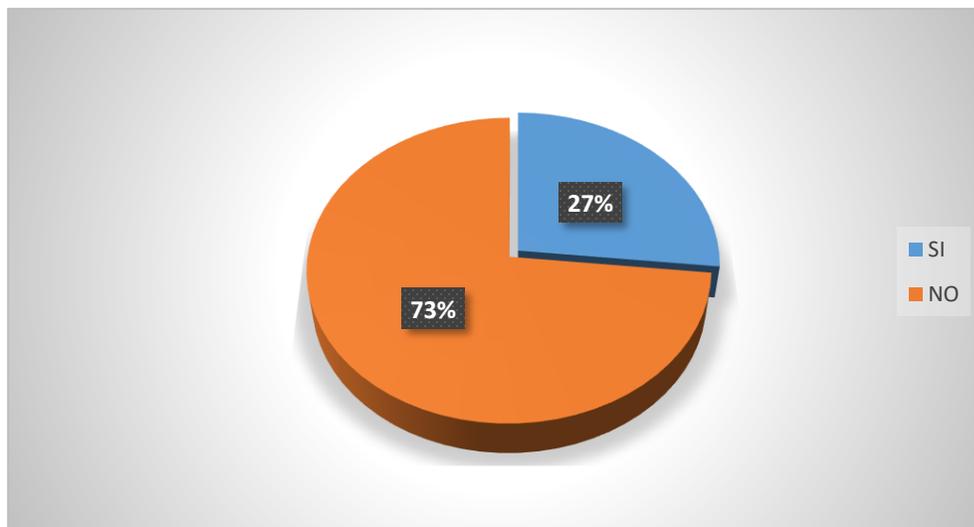
Responsabilidades y deberes de los trabajadores



Fuente: elaboración propia, año 2019

Grafica 5

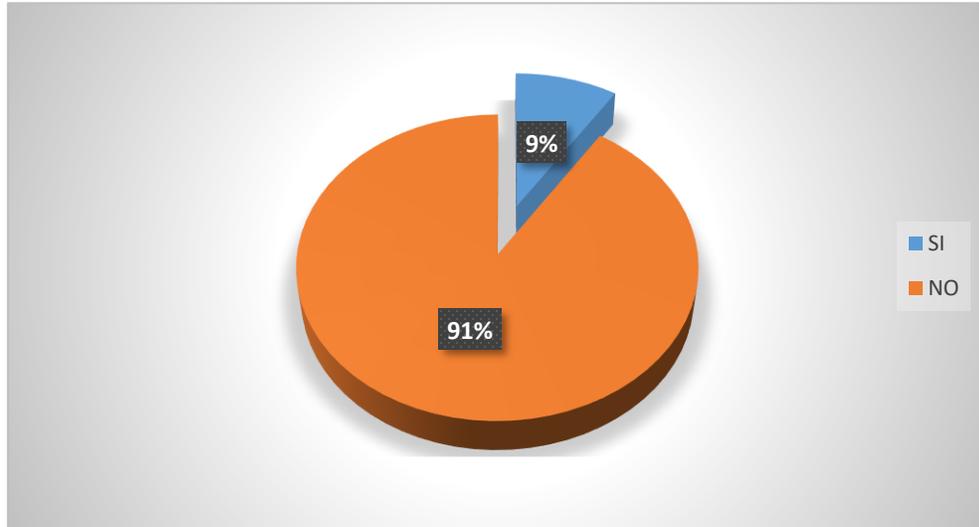
Monitoreo constante para la mejorara de procesos interno



Fuente: elaboración propia, año 2019

Gráfica 6

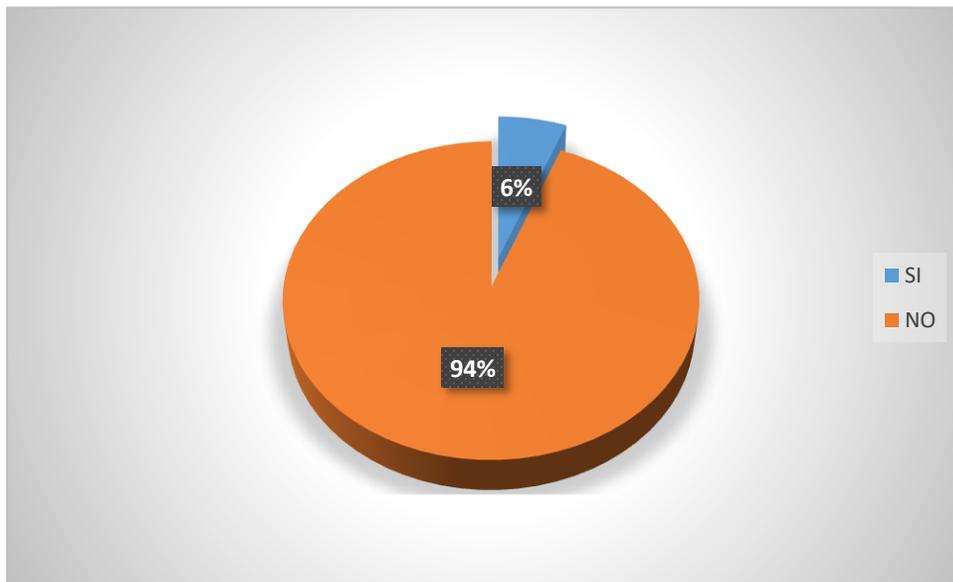
Beneficios en el cumplimiento de funciones y responsabilidades



Fuente: elaboración propia, año 2019

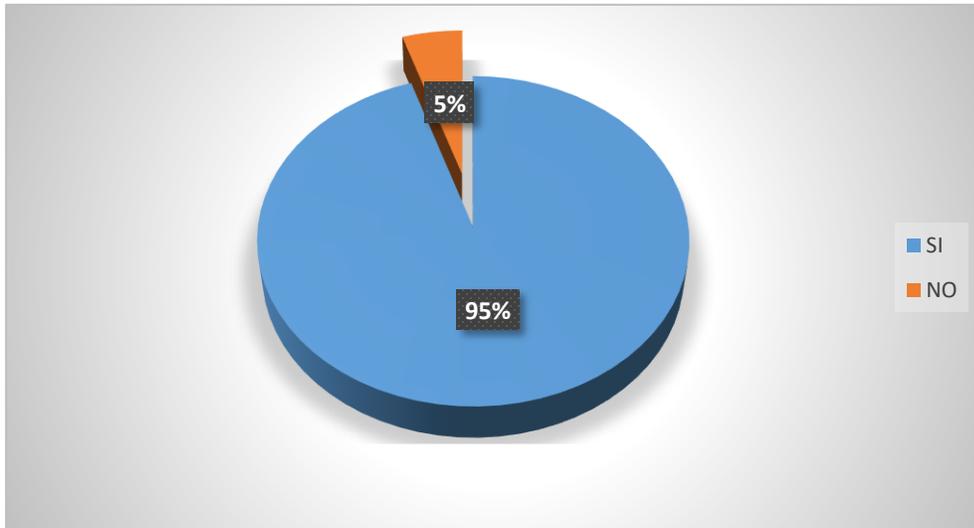
Gráfica 7

Creación de un departamento de auditoría interna



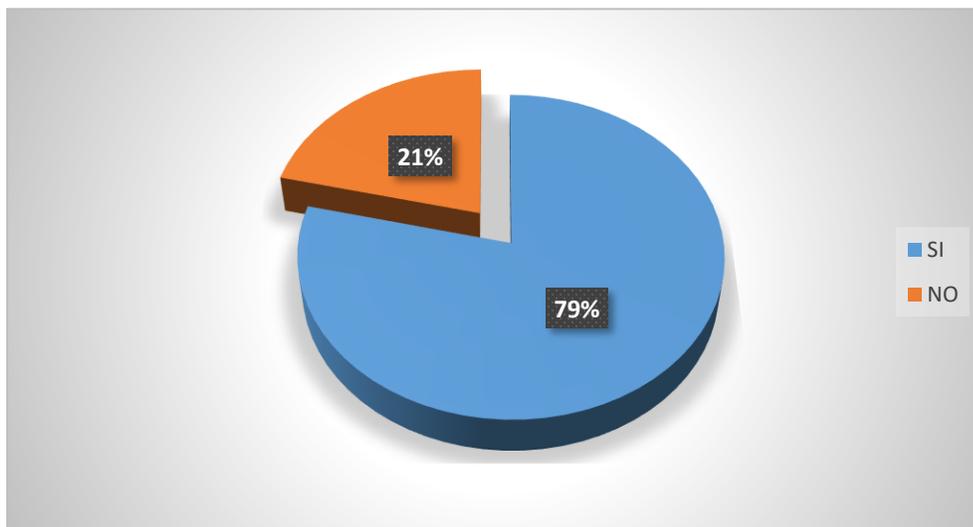
Fuente: elaboración propia, año 2019

Gráfica 8
Cumplimiento de objetivos



Fuente: elaboración propia, año 2019

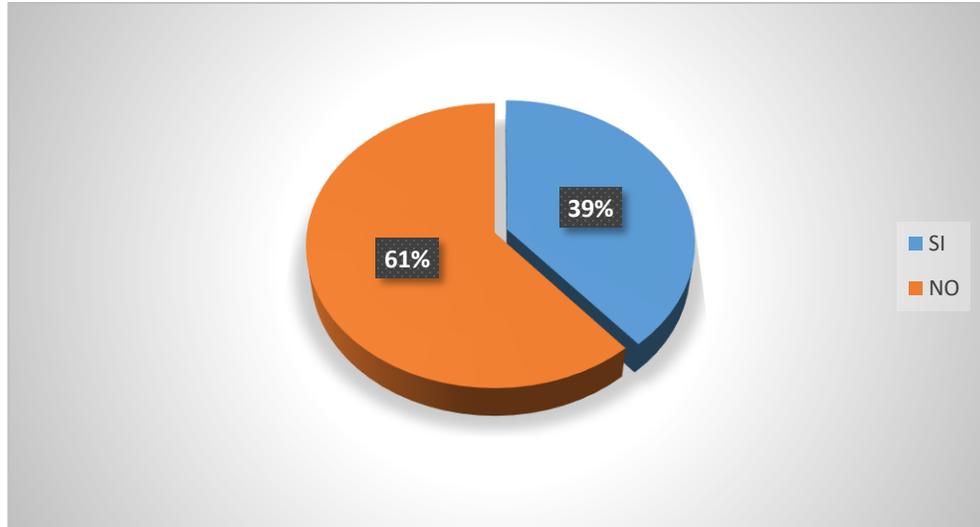
Gráfica 9
Situaciones actuales dentro de la empresa



Fuente: elaboración propia, año 2019

Gráfica 10

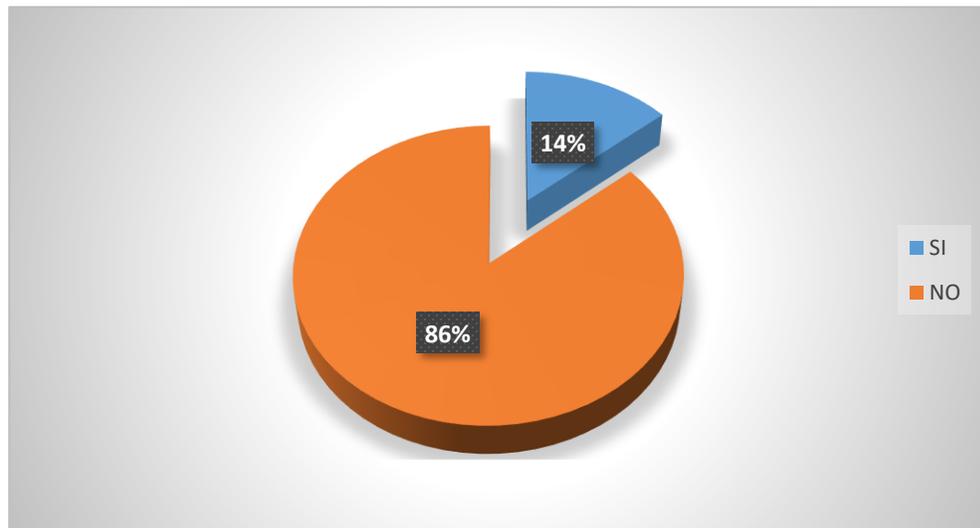
Minimizar posibles fraudes



Fuente: elaboración propia, año 2019

Gráfica 11

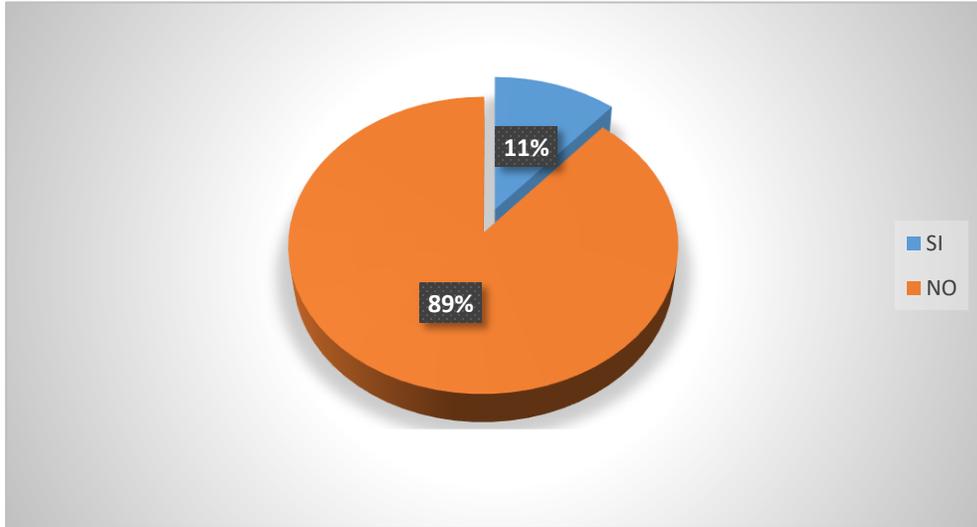
Mejora de ingresos en el futuro



Fuente: elaboración propia, año 2019

Gráfica 12

Considerar contar con un departamento de auditoría interna



Fuente: elaboración propia, año 2019

Capítulo 3

Discusión

3.1 Extrapolación

Se realizó un estudio descriptivo dirigido a los propietarios, administradores o encargados del municipio de Chiquimula, para determinar si las empresas cuentan con departamento de auditoría interna para mejorar los procesos internos establecido por la administración.

“La administración ve el control interno desde la perspectiva amplia de la organización completa. Su responsabilidad es desarrollar los objetivos y las estrategias de la entidad, para dirigir sus recursos humanos y materiales a fin de conseguir los objetivos.” (Martilla B., 2013, p. 17)

Los resultados muestran que la mayor parte de empresas aún ejecutan un sistema de control elaborado y supervisado por la misma persona, por lo que no coincide con lo que los autores describe en su párrafo, el cual indica que es importante que la administración contribuya para mantener los sistema de controles internos, sin embargo, es necesaria la creación de un departamento que supervise cada proceso con objetividad e imparcialidad.

“El manual de procedimientos es un elemento del sistema de control interno, el cual es un documento instrumental de información detallada e integral, que contiene, en forma ordenada y sistemática, instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y reglamentos de las distintas operaciones o actividades que se deben realizar individual y colectivamente en una empresa en todas su áreas, secciones, departamentos y servicios.”

(<http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1224/1/tcon533.pdf>, recupera, 2011)

En el resultado se observa que la mayor parte de la población encuestada coincide con el párrafo de los autores, da énfasis sobre la importancia de contar con manuales de procesos para ejercer de una manera eficientemente las funciones y todas las responsabilidades que se deben delegar a cada empleado facilitando la labor de la administración.

“En toda entidad bien organizada y para poder mantener la vigilancia sobre la cadena de control de dirección, se hace necesario la creación de un programa sistemático de revisión y valoración para comprobar que las responsabilidades delegadas han sido bien encausadas y que las políticas y procedimientos establecidos se han llevado tal como estaba previsto.” (<https://aconsultors.com/la-auditoria-interna-en-la-empresa/>,recuperado, 2016)

Según muestran los resultados las responsabilidades y deberes están bien establecidos, lo que lleva a coincidir cuando los autores indican que cada tarea delegada para los empleados puede ser realizadas de manera adecuada, esto sin dejar a un lado que su supervisión debe ser realizada por un personal calificado.

“Las actividades de monitoreo constante pueden ser implantadas en los propios procesos del negocio o a través de evaluación separadas de la operación, es decir, mediante auditoría interna o externa. Los controles internos se deben implementar en los procesos

del negocio, sin inhibir el desarrollo del proceso operativo.” (Estupiñán Gaitán, 2015, p. 41)

Según muestra el resultado coincide con el autor, es necesario realizar actividades de monitoreo constantes para poder mejorar los procesos internos y para tener más objetividad debe ser una evaluación realizada por separado de las operaciones de la empresa.

“Las empresas pequeñas pierden millones de dólares cada año con el robo de los empleados. Muchos dueños de pequeñas empresas pueden creer que carecen de personal para crear una directiva de auditoría interna o para llevar a cabo auditorías para combatir estos problemas.” (<https://pyme.lavoztx.com/la-importancia-de-la-funcin-de-auditora-interna-en-una-empresa-9798.html>, recuperado, 2010)

Según los resultados una mínima parte de empresas cuentan con departamento de auditoría interna, lo que concuerda con el autor al referirse que en la actualidad muchos dueños evitan contar con este departamento por pensar que carecen de personal, arriesgándose a obtener pérdidas millonarias.

“La auditoría interna es una actividad de evaluación independiente y objetiva para agregar valor y mejorar las operaciones contables, financieras y administrativas de una organización, ayudando a la misma a cumplir sus objetivos, por medio de la evaluación y mejora de la eficacia en sus procesos, proporcionando así un servicio más efectivo a los más altos niveles de la administración.”

(<https://seminarioiiiuntref.wordpress.com/2015/11/12/importancia-de-la-auditoria-interna-en-las-organizaciones/>, recuperado, 2015)

Los resultados muestran que la mayoría de entidades no consideran de beneficio contar con un departamento de auditoría interna, el autor muestra otro punto de vista donde indica que una supervisión agrega valor y mejora las operaciones de la empresa beneficiando y facilitando el cumplimiento de las funciones y responsabilidades de la administración.

“La posición del departamento de auditoría debe ser relevante dentro de la organización, lo cual le dará un amplio margen de cobertura que le permita asegurar acciones efectivas. Debe tener una línea de reporte directo a la dirección general, junta de accionistas o al máximo órgano y estar en los primeros niveles de la organización, toda vez que debe tener el nivel de autoridad, empoderamiento y facultades para que se le permita auditar y ser aceptado, así como valorado el trabajo que realiza como parte de la cultura organizacional.” (Tapia Iturriaga, Rueda de León Contrera, Silva Villavicencio, 2017, p. 25)

Según resultados obtenidos, para la mayoría de las entidades no es importante la creación de un departamento auditoría interna esto contradice lo que indica el autor donde aclara que por su importancia debe de ser relevante dentro de la empresa, lo cual permite generar acciones efectivas.

“Con base en la aplicación de un enfoque que asegure eficiencia en los procesos de administración de riesgos de control y de gobierno, es propósito de la auditoría interna

entregar a la alta administración resultados cualitativos, cuantitativos, independientes, confiables, oportunos y objetivos; además de asistir a las organizaciones públicas y privadas a alcanzar sus metas y objetivos.” (Santillana González, 2013, p.11)

La mayoría de población encuestada considera que un departamento de evaluación no ayuda con los objetivos de la empresa lo que no se relaciona con lo que indica los autores que la auditoría interna contribuye por medio de resultados a alcanzar las metas y los objetivos.

“Una auditoría interna debe ayudar. ¿Qué queremos decir? Que una auditoría interna es una herramienta de apoyo a la organización, en cuanto genera una “foto” en tiempo real de la situación de la empresa. Sea que en esa foto salgan cosas lindas o feas, lo importante es que se vean. Solo así podremos actuar, conociendo la realidad que estamos viviendo.” <https://clubresponsablesdecalidad.com/los-reales-objetivos-una-auditoria-interna/>, recuperado, 2017)

Contar con una auditoría interna permite la obtención de hechos reales para poder actuar de una manera eficiente justo en el tiempo que se ha detectado, impidiendo que afecte los procesos de negocio y mantener estándares por métodos que se estén efectuando de manera correcta, sin embargo, los resultados muestran totalmente lo contrario, consideran que no es necesario mantener el departamento para visualizar cualquier problema o fortaleza de la empresa.

“El alcance de la función de la auditoría interna en una organización es amplio e involucra aspectos como los siguientes: revisar y evaluar la eficacia en las operaciones,

la confiabilidad en la información financiera y operativa, determinar e investigar fraudes, las medidas de protección de activos y el cumplimiento con leyes y regulaciones; involucra también el asegurar apego a las políticas y los procedimientos instaurados en la organización.” (Santillana González, 2013, p. 11)

A diario se ve reflejado la vulnerabilidad con la que cuentan las empresas ante las situaciones de fraudes, por tal razón acuden a auditorías internas con la finalidad de tomar todas las medidas de prevención para que no sucedan hechos que puedan afectar las ganancias del negocio. Sin embargo, la muestra de población encuestada considera que para una empresa del municipio de Chiquimula contar con departamento de auditoría interna no minimiza las posibilidades de fraude.

“La función de auditoría interna provee seguridad de que los controles internos instaurados son adecuados para mitigar los riesgos y alcanzar el logro de las metas y objetivos de la organización.” (Santillana González, 2013, p. 11)

Como resultado la mayor parte de la muestra encuestada considera que el departamento de auditoría interna no mejora los ingresos de la empresa, sin embargo, el autor menciona que la auditoría interna evita cualquier riesgo y logra las metas de la empresa generando esto mayor ingreso por la falta de pérdidas y mejores aprovechamiento del recurso humano y activos de la empresa.

“Durante décadas las empresas se han preguntado si auditoría interna es un costo o una inversión, si es solamente un deber para dar cumplimiento a una disposición o realmente genera valor agregado a la organización. Hoy estamos seguros que esto está cambiando, la empresa para poder crecer tiene que aprender a soltar y tener la confianza en sus

controles, es por ello que las empresas están incorporando el área de auditoría interna. El área de auditoría interna (AI) sirve para realmente hacer una reflexión hacia adentro de la organización de cómo están las cosas.”(<https://contadormx.com/2017/09/07/la-importancia-la-auditoria-interna-dentro-la-organizacion/>, recuperado, 2017)

Contar con un departamento de auditoría interna no se debe tomar como un gasto, sino al contrario como una inversión que da como resultados más rentabilidad a la empresa, no obstante, la mayoría de la muestra de población del municipio de Chiquimula considera que no mejora los ingresos

3.2 Hallazgos y Análisis general

El resultado de investigación a las empresas del municipio de Chiquimula permite hacer énfasis en los siguientes hallazgos:

- En el municipio de Chiquimula aún existen métodos antiguos donde el administrador elabora planes de control interno y a la vez supervisa, no teniendo imparcialidad ni objetividad al momento de realizar la evaluación de los procesos internos de la empresa, consideran que no ayuda a las funciones y procesos de los administradores.
- La mayoría de empresas del municipio de Chiquimula consideran un departamento de auditoría interna como gasto e ignoran el beneficio económico que genera al negocio contar con el departamento para alcanzar los objetivos.
- El porcentaje mayor de empresas muestran que no existe un departamento para minimizar los fraudes de manera oportuna que pudieran ocurrir dentro las empresas, considerando que no

contar en el futuro con departamento de auditoría interna para el mejoramiento de sus controles internos.

3.3 Conclusiones

- El análisis de la investigación realizado a las empresas del municipio de Chiquimula permite hacer constar la falta de información sobre lo importante y necesario para las empresas de la actualidad la creación de un departamento de auditoría interna, por lo que se encontraron ciertas peculiaridades en el resultado de la investigación.
- Las empresas no están a la vanguardia para involucrar personal capacitado con conocimientos profesionales para ayudar al cumplimiento de los procesos establecidos por la administración y así poder tener la confianza de mantener un mejoramiento un proceso realizado por el personal.
- Al momento de crear un departamento interno de auditoría se tendrá la seguridad de la supervisión continua para evitar riesgos que puedan poner en peligro la función de la empresa y evitar estar ligados a malos manejos como fraudes o pérdida de activos, esto con el fin de cumplir con las metas y objetivos de la empresa.

Referencias

4.1 Bibliográficas

1. Estupiñan Gaitán, R. (2015). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
2. Martilla B., S.A. (2013). *Auditoría del control interno*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
3. Santilla Gonzales, J.R. (2013). *Auditoría interna*. Tercera edición. México: Pearson Educación.

Tapia Iturriaga, C.K., Guevara Rojas, E.D., Castillo Prieto, S., Rojas Tamayo, M., Doroteo, L.S. (2016). *Fundamentos de auditoría*. Ciudad de México

4. Tapia Iturriaga, C. K., Rueda de León Contrera, R. S., Silva Villavicencio, R. A. (2017). *Auditoría interna: Perspectivas de vanguardia*. Ciudad de México.

4.2 Digitales

- 6 Austudillo Vanegas, D., Gómez Bravo, A. (2011). Diseño y elaboración de un manual de procedimientos de control interno para la empresa “Agroin Sur”. (Tesina previa a la obtención del título de contador público auditor). Recuperado <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1224/1/tcon533.pdf>
- 7 Consultores, AC. (2016). La auditoría interna en la empresa. Recuperado de <https://acconsultors.com/la-auditoria-interna-en-la-empresa/>

- 8 Club Responsable de Gestión de Calidad. (2018). Los reales objetivos de una auditoría interna. Recuperado de <https://clubresponsablesdecalidad.com/los-reales-objetivos-una-auditoria-interna/>
- 9 Ponzielli, D. (2015). Importancia de las auditorías interna en las organizaciones. Seminario de integración II, UNTREF. Recuperado de <https://seminarioiiuntref.wordpress.com/2015/11/12/importancia-de-la-auditoria-interna-en-las-organizaciones/>
- 10 Thomas, J. (2010). La importancia de la auditoría interna en una empresa. La Voz de Houston. Recuperado de <https://pyme.lavoztx.com/la-importancia-de-la-funcin-de-auditora-interna-en-una-empresa-9798.html>
- 11 Tapia Iturriaga, C.K. (2017). La importancia de la auditoría interna dentro de la organización. Recuperado de <https://contadormx.com/2017/09/07/la-importancia-la-auditoria-interna-dentro-la-organizacion/>

Anexos

Anexo 1



Universidad Panamericana Guatemala
Facultad De Ciencias Economicas
Pei De Contaduría Pública Y Auditoría

La presente encuesta va dirigida a los propietarios, administradores, gerentes o encargados de las empresas del municipio de Chiquimula.

La presente encuesta constituye la base fundamental de la investigación científica, que se está llevando a cabo como trabajo de egreso de la carrera de Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría en la Universidad Panamericana, dicha información servirá para poder determinar si las empresas del municipio de Chiquimula cuentan con un departamento de auditoria interna para la correcta aplicación de cada proceso establecido por la administración.

No.	Pregunta	Si	No
1.	¿La administración es la responsable de establecer y mantener un sistema de control interno dentro de la empresa?		
2.	¿Considera que un manual de funciones y procedimientos en la empresa ayuda a lograr una mejor administración?		
3.	¿Están las responsabilidades y deberes de los trabajadores claramente establecidos?		
4.	¿Considera necesario actividades de monitoreo constante para la mejorara de procesos internos?		
5.	¿Cuenta la empresa con un departamento de auditoría interna?		
6.	¿Considera que un departamento de auditoría interna beneficia a la administración en el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?		
7.	¿Considera importante la creación de un departamento de auditoría interna?		
8.	¿Considera que un departamento de auditoría interna le ayudaría a cumplir con sus objetivos?		
9.	¿Considera que una auditoría interna revela situaciones actuales dentro de la empresa?		
10.	¿Cree que una auditoría interna minimiza las posibilidades de fraude?		
11.	¿Considera que tener un departamento de auditoria interna le ayudara en el futuro a mejorar sus ingresos?		
12.	¿Ha considerado en un futuro contar con un departamento de auditoria interna?		