



Facultad de Ciencias Económicas  
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

**Manuales de Auditoría para asegurar el control interno en empresas  
comerciales de la ciudad de Guatemala**  
(Artículo científico - trabajo de graduación)

Marlon Santiago Ávila Soto

Guatemala, octubre 2020

**Manuales de Auditoría para asegurar el control interno en empresas  
comerciales de la ciudad de Guatemala**

(Artículo científico - trabajo de graduación)

Marlon Santiago Ávila Soto

Lic. Francisco Javier Escobar Perez (**Asesor**)

Lic. Waldemar Meléndez (**Revisor**)

Guatemala, octubre 2020

## **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

**MSc. Samuel Aron Zabala Vásquez**

Coordinador

Guatemala, 7 de marzo de 2020

Señores  
Facultad de Ciencias Económicas  
Presente

Por este medio doy fe que soy autor del Artículo científico titulado **“Manuales de Auditoría para asegurar el control interno en empresas comerciales de la ciudad de Guatemala”** y confirmo que respeté los derechos de autoría de las fuentes consultadas y consigné las citas correspondientes.

Acepto la responsabilidad por la publicación del presente estudio y para efectos legales soy el único responsable de su contenido.

Atentamente,

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'M. Soto', enclosed within a large, loopy oval scribble.

Marlon Santiago Ávila Soto  
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría  
Carné No.: 201400712

REF.: UPANA.C.C.E.E.0000014-2020-L.

**LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS  
GUATEMALA, 05 de agosto de 2020  
DICTAMEN**

**Tutor:** Licenciado Francisco Javier Escobar Pérez

**Revisor:** Licenciado Waldemar Meléndez

**Carrera:** Licenciatura Contaduría Pública y Auditoría

**Artículo Científico:** "Manuales de Auditoría para asegurar el control interno en empresas comerciales de la ciudad de Guatemala".

**Presentada por:** Marlon Santiago Avila Soto

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

**En el grado de:** Licenciado

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



Guatemala, 10 de marzo de 2020

Señores  
Facultad de Ciencias Económicas  
Universidad Panamericana  
Presente.

Estimados señores:

En relación a la Asesoría del Artículo Científico titulado: "Manuales de Auditoría para asegurar el control interno en empresas comerciales de la ciudad de Guatemala", realizado por Marlon Santiago Ávila Soto, Carné No. 201400712, he procedido a la Asesoría del mismo, 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.



Lic. Francisco Javier Escobar Pérez  
Colegiado Activo No. 3046.

Guatemala, 24 de abril 2020

Señores Facultad de Ciencias Económicas

Universidad Panamericana

Presente

Estimados Señores:

En relación al Artículo científico titulado: **“Manuales de Auditoría para asegurar el control interno en empresas comerciales de la ciudad de Guatemala”**, realizado por Marlon Santiago Ávila Soto, Carné 201400712, estudiante de la Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a la Revisión del mismo haciendo constar que cumple con los requerimientos de estilo 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,

  
M.Sc. Sharon Marlene Soto Chilín  
Colegiado Activo 7932

M.Sc. Sharon Soto  
Administradora de Empresas  
Colegiada No. 7932

## **Dedicatoria**

### **A Dios**

Por darme la fortaleza y sabiduría para poder lograr las metas en esta etapa de mi vida.

### **A mi familia**

Por estar incondicionalmente a mi lado, dándome el apoyo necesario para no desfallecer y poder lograr mis metas.

En especial a mi madre quien es la única razón por la cual lucho día con día para ser un profesional de éxito, y dedicar mi tiempo a ayudar a mis hermanos y sobrinos y demostrarles que con esfuerzo y dedicación se pueden lograr los sueños.

### **A mis catedráticos**

Por aportarme el conocimiento en cada uno de los cursos, para llevar a cabo la aprobación de cada uno de los ciclos de estudio dentro de la universidad.

## Contenido

	<b>Página</b>
<b>Abstract</b>	<b>i</b>
<b>Introducción</b>	<b>ii</b>
<b>Capítulo 1</b>	<b>1</b>
<b>Metodología</b>	<b>1</b>
1.1 Planteamiento del problema	1
1.2 Pregunta de investigación	3
1.3 Objetivos de investigación	3
1.3.1 Objetivo general	3
1.3.2 Objetivos específicos	3
1.4 Definición del tipo de investigación	3
1.4.1 Investigación descriptiva	3
1.5 Sujeto de investigación	4
1.6 Alcance de la investigación	4
1.6.1 Temporal	4
1.6.2 Geográfico	4
1.7 Definición de la muestra	5
1.7.1 Empleo de muestra finita o infinita	5
1.8 Instrumentos de investigación	6
1.9 Recolección de datos	6
1.10 Procesamiento y análisis de datos	6
<b>Capítulo 2</b>	<b>7</b>
<b>Resultados</b>	<b>7</b>
2.1 Presentación de resultados	7
<b>Capítulo 3</b>	<b>27</b>
<b>Discusión y conclusiones</b>	<b>27</b>
3.1 Extrapolación	27

3.2 Hallazgos y análisis general	30
3.3 Conclusiones	31
<b>Referencias</b>	<b>33</b>
<b>Anexos</b>	

## **Abstract**

Los manuales de auditoría son importantes para asegurar el control interno en empresas comerciales de la Ciudad de Guatemala, son de mucha importancia ya que por medio de estos podemos determinar lineamientos y controles que nos sirven de orden y determinar tiempos para la actividad que se desarrolle en una auditoría, se puede marcar la temporalidad de la auditoría, dando, siguiendo a un ordenamiento definido.

El presente artículo científico estuvo enfocado en verificar y comprobar que existen deficiencias en las empresas que no tienen manuales de procedimientos tanto administrativos como de auditoría, se notaron falencia en el conocimiento de que es un manual bien estructurado para la realización de auditorías, cabe destacar que fue de suma importancia para determinar hacia donde se quiere llegar las empresas según los objetivos predeterminados de la administración, como notamos en el siguiente trabajo la falta de un manual y controles llevan a cometer errores en el momento de realizar la actividad ya que se sigue un ordenamiento estructurado el cual señaló los tiempos y aspectos económicos que fueron definidos.

Es importante contar con manuales de auditoría ya que es esencial el uso para tener claro políticas, lineamientos y tiempos definidos. El no contar con un manual de auditoría no asegura los controles internos en una empresa ya que no todos irían en la misma línea al momento de la realización de esta actividad.

## **Introducción**

El objetivo del presente artículo científico es dar un mayor conocimiento sobre los manuales de auditoría para asegurar el control interno en empresas comerciales de la Ciudad de Guatemala en donde presenta las causas en que se incurre en riesgos contables y fiscales y el efecto que conlleva el no contar con un manual bien definido y estructurado para las actividades de auditoría que se deben realizar en una empresa.

En el Capítulo 1 se describe el planteamiento del problema que es parte de la metodología de la investigación que se está realizando, la pregunta de investigación la cual da el núcleo de lo que se desea conocer o mejorar, los objetivos generales y específicos los que determinan y demuestran a la importancia que requiere en los manuales de auditoría para asegurar el control interno en empresas comerciales de la Ciudad de Guatemala, para ello se eligió una muestra infinita utilizando la encuesta como herramienta la cual es contestada por 128 personas a través de un cuestionario de 20 preguntas que fueron procesadas en digital y graficadas.

En el Capítulo dos se presentan los resultados por medio de gráficas circulares las que nos demuestran los porcentajes de las opiniones de los encuestados y determinan el conocimiento e importancia que tienen los manuales de auditoría en empresas comerciales de la Ciudad de Guatemala.

En el Capítulo tres se presenta la discusión a través de una extrapolación, hallazgos y análisis general en el curso de la investigación, utilizando como base los resultados obtenidos en el capítulo dos y tomando como referencia libros y revistas que hablan sobre la utilización de manuales de auditoría, con esto se generan conclusiones y recomendaciones con base en los hallazgos determinados con el análisis de resultados.

# **Capítulo 1**

## **Metodología**

### **1.1. Planteamiento del problema**

En el ámbito comercial se entiende por manuales de auditoría de control interno, como un conjunto de propiedades, características y normativas de un proceso contable que ayuda a obtener resultados satisfactorios a la hora de su aplicación, esta normativa ha evolucionado para crear un nuevo concepto nuevo de control interno en organizaciones.

Toda empresa para llevar a cabo sus actividades y cumplir con sus objetivos, requiere tener recurso humano siendo este el capital más importante para la aplicación de manuales de auditoría establecidos por la Dirección de la empresa.

Los antecedentes más comunes a lo largo de la historia han ido evolucionando hasta llegar al concepto de auditoría de control interno, en la historia de la humanidad se debe remontar a tiempos muy remotos, donde se establecieron las herramientas de control, las cuales se crearon debido a la necesidad de controlar sus pertenencias, ganado, cosechas. A finales del siglo XIX, fue implementado como objetivo principal la protección de los intereses de los hombres de negocios, por lo cual, durante las primeras tres décadas del siglo XX, la inspección genera un sistema de control que pudiera ser analizado de forma específica para el estudio de sus componentes.

Uno de los escenarios más comunes hoy en día tomando en cuenta los puntos clave de los manuales de auditoría, es la de capacitación o conocimiento, cuando una persona acepta el puesto dentro de una organización sin poseer la experiencia necesaria en el área en específico de control de calidad y la falta de desarrollo intelectual que la compañía pueda ofrecerle para desempeñar el cargo.

Otro escenario común hoy en día, es la costumbre de realizar el mismo trabajo durante largos periodos de tiempo, esto hace que la persona tome sus propias decisiones y no respete nuevas políticas que la Dirección de la compañía ha adquirido para mejorar el sistema de control de interno, muchas empresas permiten este tipo de escenarios con el fin de evitar el pago de capacitaciones y el ahorro que estas llevan.

En esta época la confianza que el auditor de control interno deposita en su equipo de trabajo es de suma importancia, muchas veces las empresas no cuentan con un amplio departamento, por lo que la sobrecarga de trabajo para un colaborador se convierte en un factor de bajo rendimiento lo cual lleva a reflejar descontento, pérdida de entusiasmo al trabajar, estrés laboral.

Tomando en cuenta los antecedentes anteriormente mencionados nace la idea de realizar un análisis de aplicación de manuales de auditoría para el control interno de organizaciones en el perímetro metropolitano de la ciudad de Guatemala, con el fin de orientar y manejar adecuadamente el estudio de estos, para tener una mejor revisión y obtener datos verídicos y certeros siguiendo los puntos de control descritos por la dirección de cada empresa incluidos en los documentos creados.

Para realizar el estudio se determinó que existe la necesidad de una herramienta de aplicación que ayudara analizar los resultados y posterior a tomar decisiones a corto, mediano y largo plazo, con el fin de tener un trabajo eficaz y eficiente en la utilización de los manuales de auditoría a los distintos procesos internos de la compañía.

La aplicación de manuales de auditoría de control interno es una herramienta necesaria e importante dentro de cada empresa, esto con el fin de que se cumplan los objetivos y las proyecciones hacia dónde va dirigida su visión, cada compañía tiene distintos tipos de aplicación ya que varía por temas culturales, factores sociales o temas personales a las cuales se somete la misma.

## 1.2. Pregunta de investigación

¿Cómo los manuales de auditoría pueden asegurar el control interno en empresas comerciales de la Ciudad de Guatemala?

## 1.3. Objetivos de investigación

### 1.3.1. Objetivo general

Analizar el nivel de eficiencia y eficacia del control interno que producen los manuales de auditoría en las empresas comerciales de la Ciudad de Guatemala.

### 1.3.2. Objetivos específicos

Evaluar el tiempo productivo que un colaborador del departamento de contabilidad necesita para aplicar el manual de auditoría y obtener un resultado satisfactorio.

Diagnosticar en los estatutos de auditoría interna, si los procedimientos son eficaces y eficientes en su aplicación.

Valorar la mejora de la productividad de la organización con la aplicación de los manuales de auditoría de control interno.

## 1.4. Definición del tipo de investigación

### 1.4.1. Investigación descriptiva

El tipo de investigación descriptiva tiene como fin, un interés de identificar un registro primordial, el cual no gira en un entorno de averiguar la causa del fenómeno, esta solamente describe y genera una bitácora que relate el detalle técnico o el fenómeno investigado.

En el caso del tema de aplicación de manuales de auditoría para control interno de las empresas comerciales de la Ciudad de Guatemala, la investigación descriptiva permitirá medir el alcance y los efectos que produce al aplicar esta herramienta en la organización, esto para evaluar los resultados de tiempo y efectividad en el protocolo del departamento de Auditoría Interna.

## 1.5 Sujeto de investigación

Sujeto 1:

Personas que posean un título de Perito Contador con conocimientos en auditoría que comprendan las edades de 20 a 55 años y que laboren en empresas comerciales, específicamente en el Departamento de Contabilidad y sean residentes de la Ciudad de Guatemala, área metropolitana.

Sujeto 2:

Personas que posean una licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría que comprendan las edades de 23 a 65 años y que laboren en empresas comerciales, específicamente en el Departamento de Auditoría Interna y sean residentes de la Ciudad de Guatemala, área metropolitana.

## 1.6 Alcance de la investigación

### 1.6.1 Temporal

El estudio y recopilación de resultados fueron realizados en los periodos comprendidos de octubre del año 2019 a marzo de 2020, tomando un tiempo total de 6 meses.

## 1.6.2 Geográfico

Este estudio se realizó a las empresas comerciales de las zonas 9, 10, 13,14 de la Ciudad de Guatemala, se utilizaron empresas multinacionales y nacionales para obtener distintos puntos de vista de los fenómenos encontrados.

## 1.7 Definición de la muestra

### 1.7.1 Empleo de muestra finita o infinita

Para sacar el cálculo de la población se utilizó una muestra infinita, debido a que supera el número de 30,000 personas que poseen los requisitos del sujeto de investigación 1 y 2.

$$n = \frac{[z^2 * p * q]}{[e^2]}$$

n = muestra

p= probabilidad de éxito

q= probabilidad de fracaso

z= nivel de confianza

e= error

### **Cálculos**

p= 0.5

q= 0.5

z= 1.81

e= 0.08

$$n = \frac{[1.81^2 * 0.5 * 0.5]}{[0.08^2]}$$

$$n = \frac{[3.2761 * 0.5 * 0.5]}{[0.0064]}$$

$$n = \frac{0.819025}{0.0064}$$

$$n = \mathbf{128}$$

Con el resultado que arrojó la fórmula refleja que se debe encuestar por lo menos 128 personas para obtener un dato verídico.

### 1.8 Instrumentos de investigación

En el presente estudio de investigación se utilizó la herramienta de encuestas mediante preguntas aplicándolas a nuestra población anteriormente mencionada.

Para el sujeto de investigación uno (Peritos Contadores, personas comprendidas entre las edades de 20 a 55 años, del departamento de Contabilidad residentes de la ciudad de Guatemala, área metropolitana)

Para el sujeto de investigación dos (Licenciados en Contaduría Pública y Auditoría, personas comprendidas entre las edades de 23 a 65 años, del departamento de Auditoría Interna residentes de la ciudad de Guatemala, área metropolitana).

### 1.9 Recolección de datos

Se realizó un cuestionario con preguntas cerradas, esta herramienta agrupo veinte preguntas con relación a manuales de auditoría para asegurar el control interno en empresas comerciales de la Ciudad de Guatemala la cual fue contestada por peritos contadores y licenciados en contaduría pública y auditoría.

### 1.10 Procesamiento y análisis de datos

Se recopiló la información de las encuestas, y se realizaron gráficos ilustrativos por cada pregunta, para determinar el porcentaje de eficacia y eficiencia de los objetivos establecidos en la aplicación de los manuales de auditoría para el control interno de la organización.

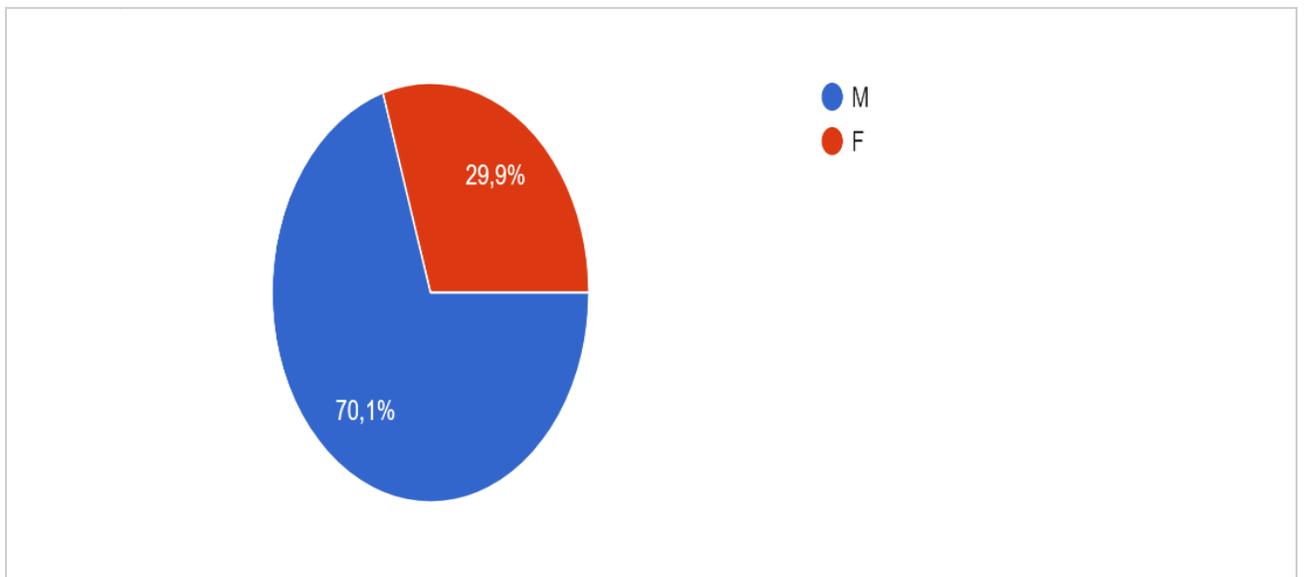
## Capítulo 2

### Resultados

#### 2.1 Presentación de resultados

#### Gráfico No. 1

¿Cuál es su género?

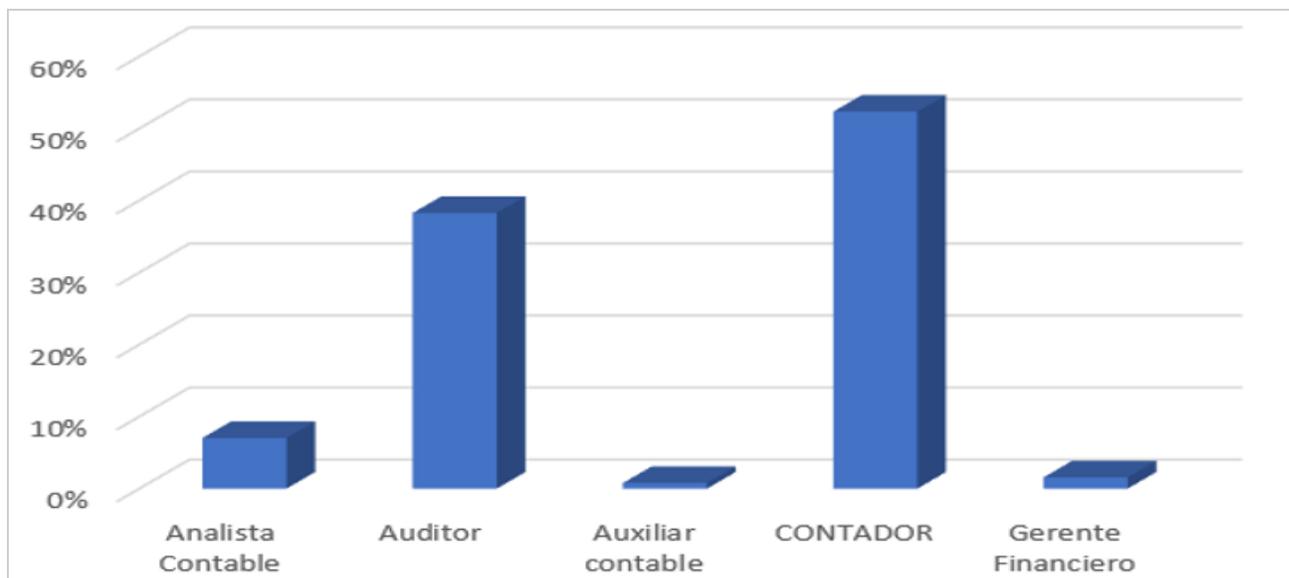


Fuente: elaboración Propia, año 2020

En total se encuestaron a 128 personas, que laboran en empresas comerciales de la ciudad de Guatemala, de las cuales el 70.1% corresponde a 89 personas de género masculino y el 29.9% representa a 38 personas de género femenino.

## Gráfico No. 2

¿Qué puesto posee dentro de la empresa para la que usted labora?



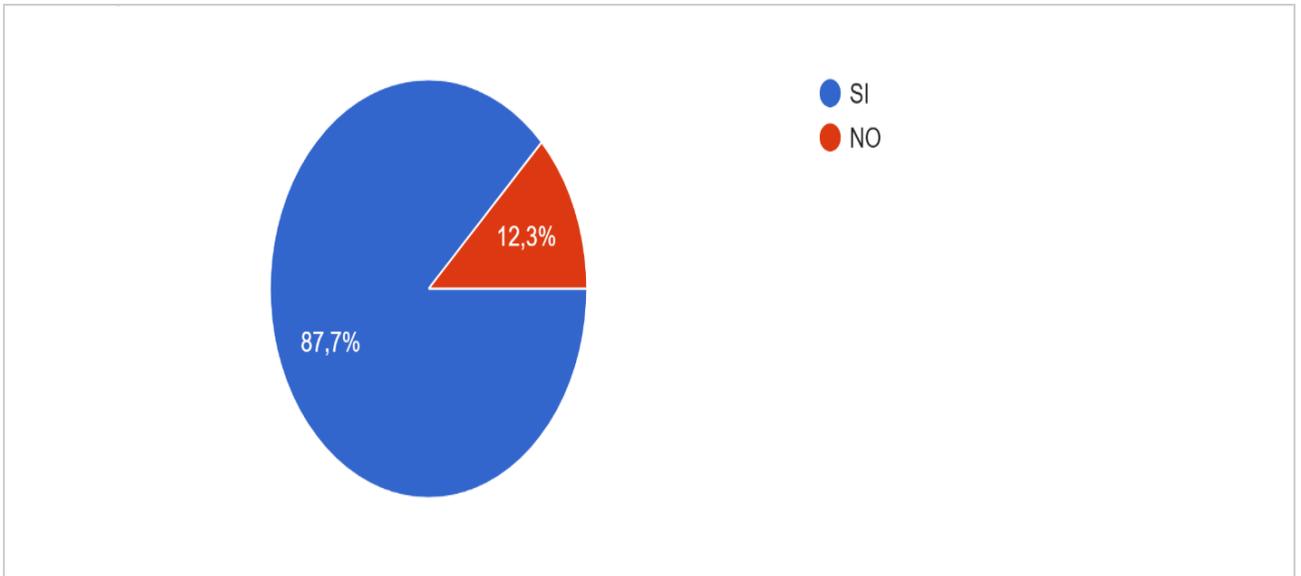
Porcentaje	Departamento
60%	Contabilidad
38%	Auditoria
2%	Finanzas

Fuente: elaboración Propia, año 2020

Del total de 128 personas encuestadas, se pudo observar que el 60% laboran en el departamento de contabilidad, el 38% pertenecen al departamento de auditoría y el 2% restante pertenecen al departamento de finanzas de empresas comerciales de la ciudad de Guatemala.

### Gráfico No. 3

¿Posee conocimientos de auditoría interna?

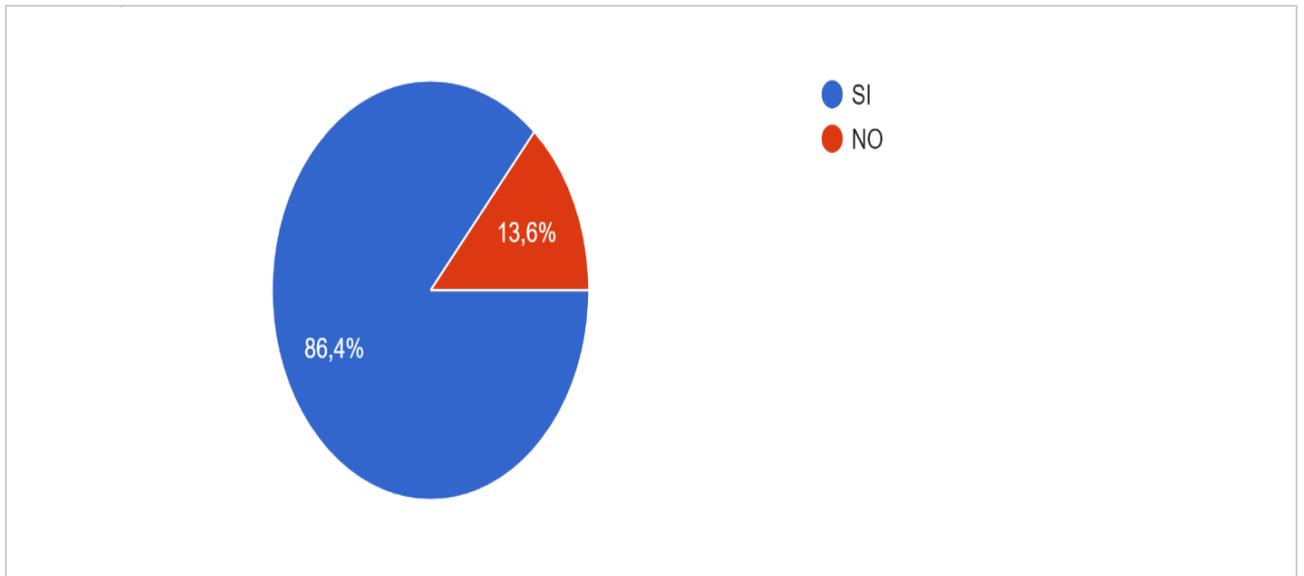


Fuente: elaboración Propia, año 2020

Del total de 128 personas encuestadas, se pudo observar que el 87.7% posee conocimiento de auditoría interna, mientras el 12.3% indicó que no tiene conocimiento.

#### Gráfico No. 4

¿La empresa para que usted labora posee manuales de auditoría de control interno?

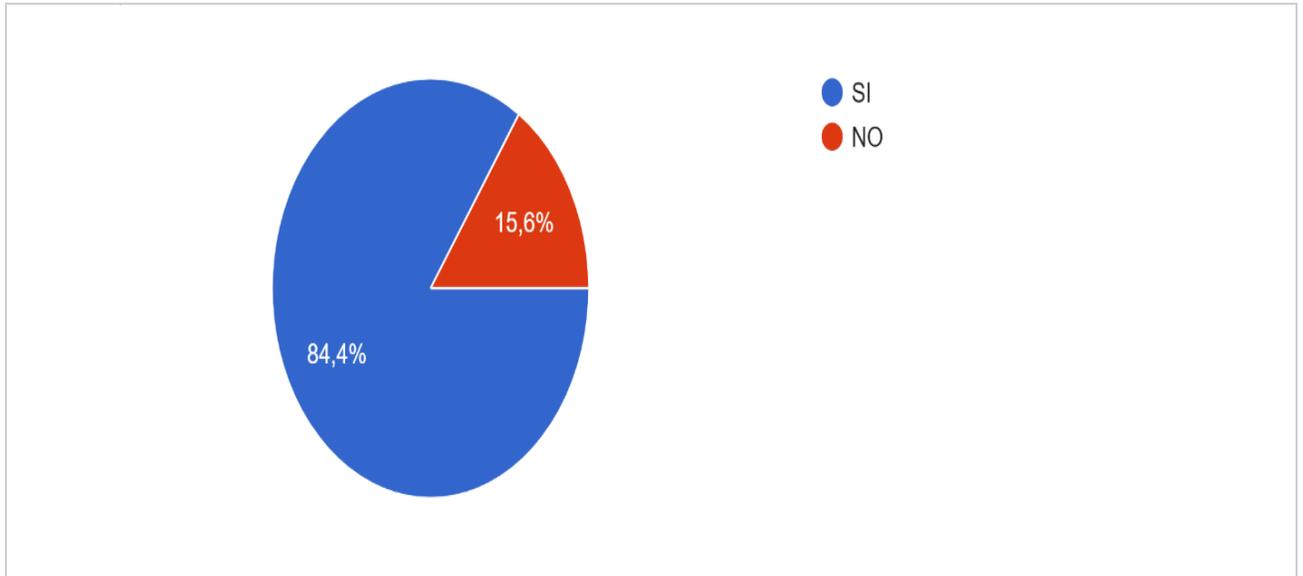


Fuente: elaboración Propia, año 2020

Del total de 128 personas encuestadas, indicaron que en la empresa para la que laboran el 86.4% poseen manuales de auditoría de control interno y el 13.6% restante indicaron que no cuentan con manuales de auditoría.

### Gráfico No. 5

¿La empresa para que usted labora posee departamento de Auditoría interna?

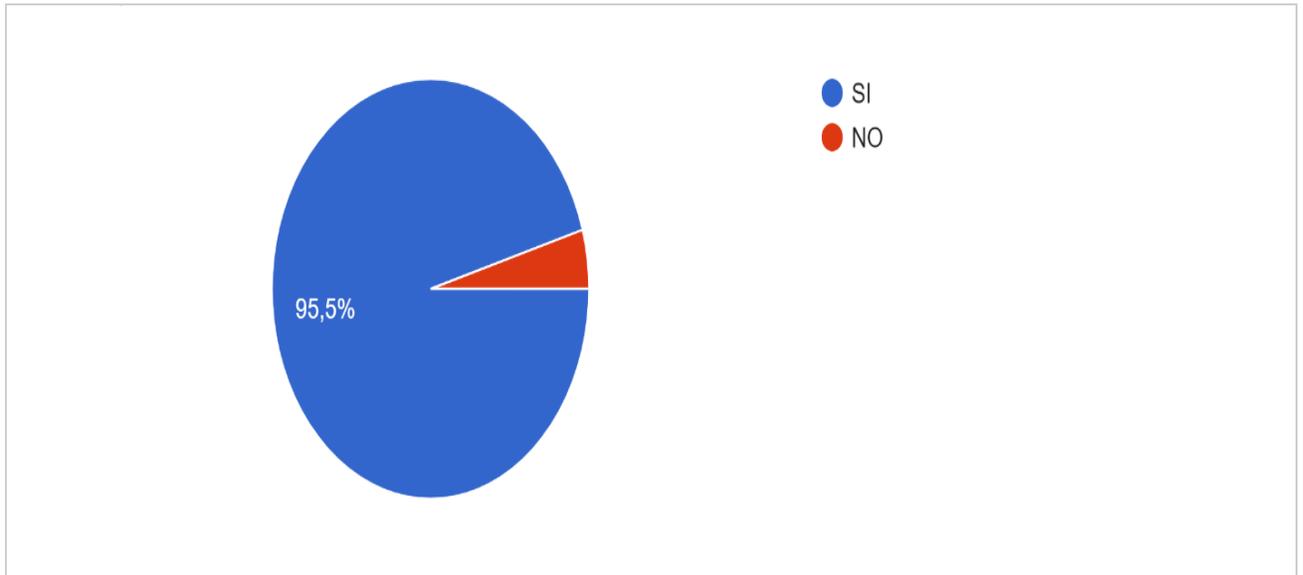


Fuente: elaboración Propia, año 2020

Del total de 128 personas encuestadas, indicaron que en la empresa para la que laboran el 84.4% posee un departamento de auditoría interna y el 15.6% restante indicaron que no cuentan con un departamento de auditoría.

### Gráfico No. 6

¿Los manuales de auditoría pueden asegurar el control interno en empresas comerciales de la ciudad de Guatemala?

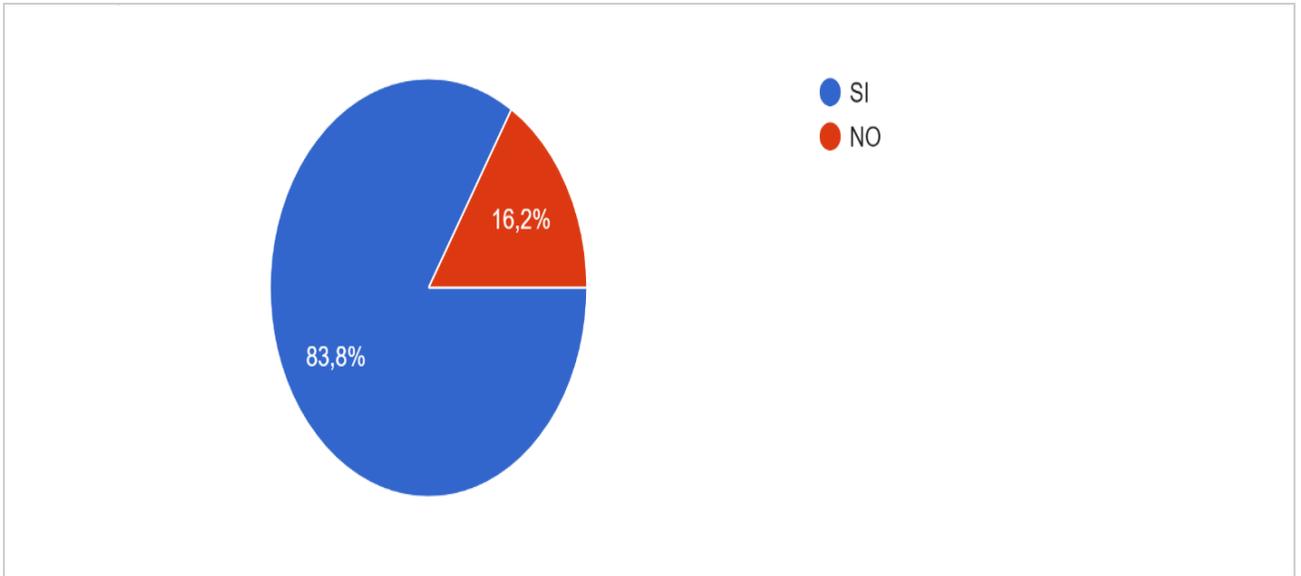


Fuente: elaboración Propia, año 2020

Del total de 128 personas encuestadas, indicaron que con base a su criterio el 95.5% afirma que los manuales de auditoría pueden asegurar el control interno en las empresas comerciales de la ciudad de Guatemala mientras el 4.5% restante indicaron que no.

### Gráfico No. 7

¿Posee la empresa manual de auditoría estructurados?

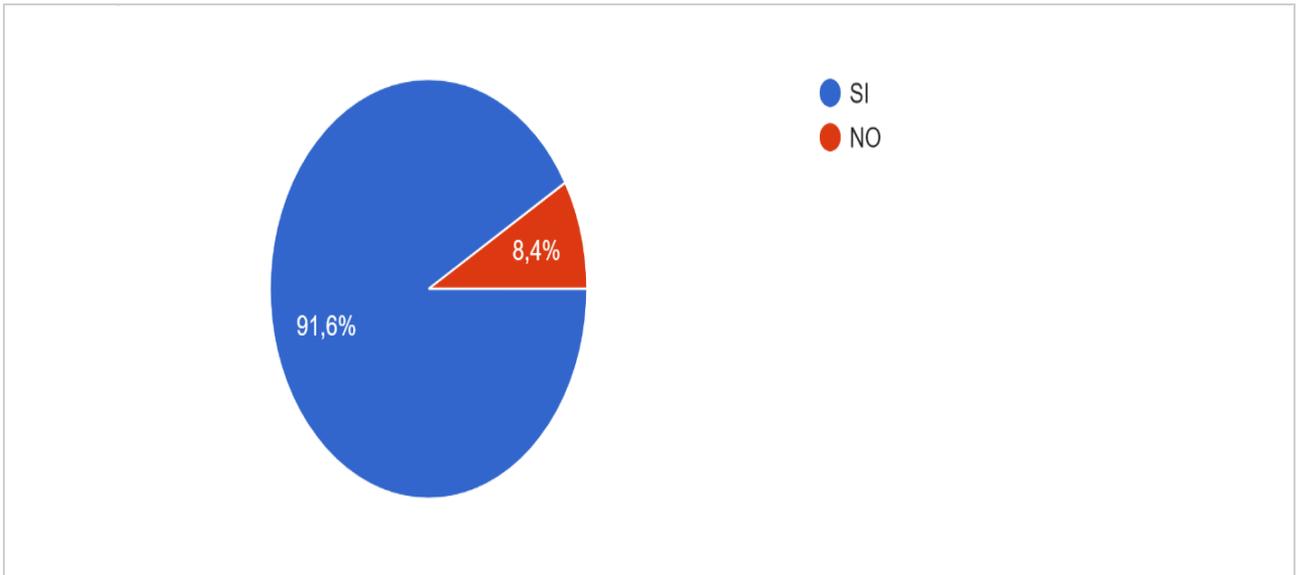


Fuente: elaboración Propia, año 2020

Del total de 128 personas encuestadas, indicaron que en la empresa para la que laboran el 83.8% poseen manuales de auditoría estructurados y el 16.2% restante indicaron que no poseen manuales de auditoría.

### Gráfico No. 8

¿A su criterio son eficientes y eficaces los manuales de auditoría de control interno para asegurar la productividad de una empresa?

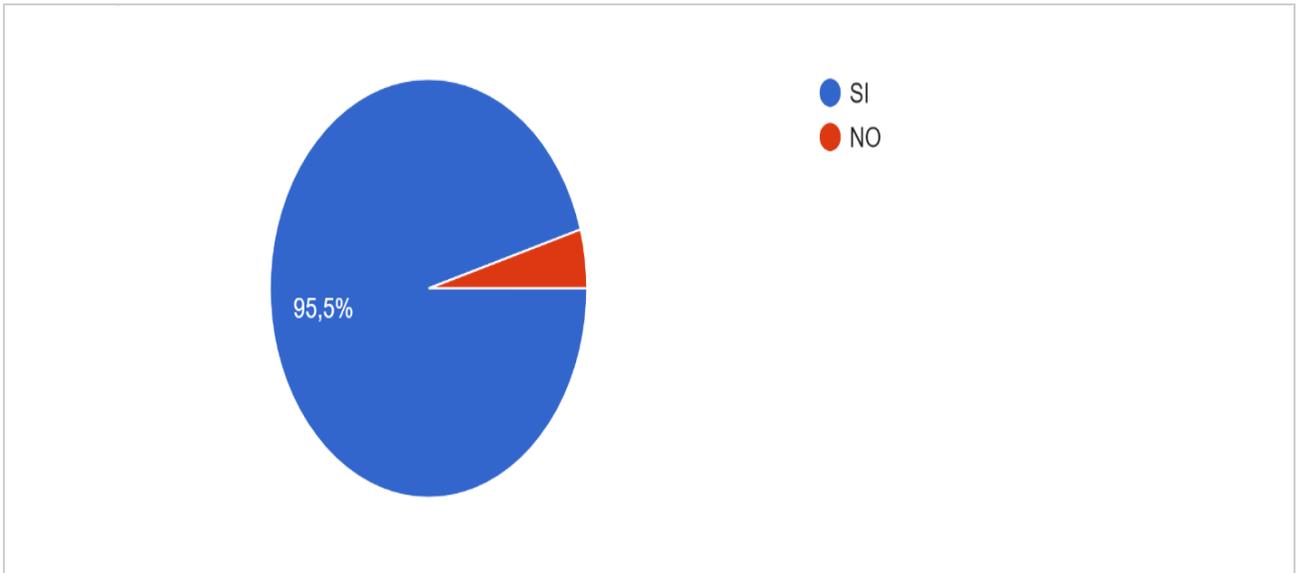


Fuente: elaboración Propia, año 2020

Del total de universo encuestado de 128 personas, el 91.6% afirman que son eficientes y eficaces la aplicación de los manuales de auditoría para incrementar la productividad de la empresa para la que laboran, mientras el 8.4% restante indicaron que no.

### Gráfico No. 9

¿A su criterio la aplicación de manuales de auditoría de control interno valora la mejora de la productividad de las empresas comerciales de la ciudad de Guatemala?

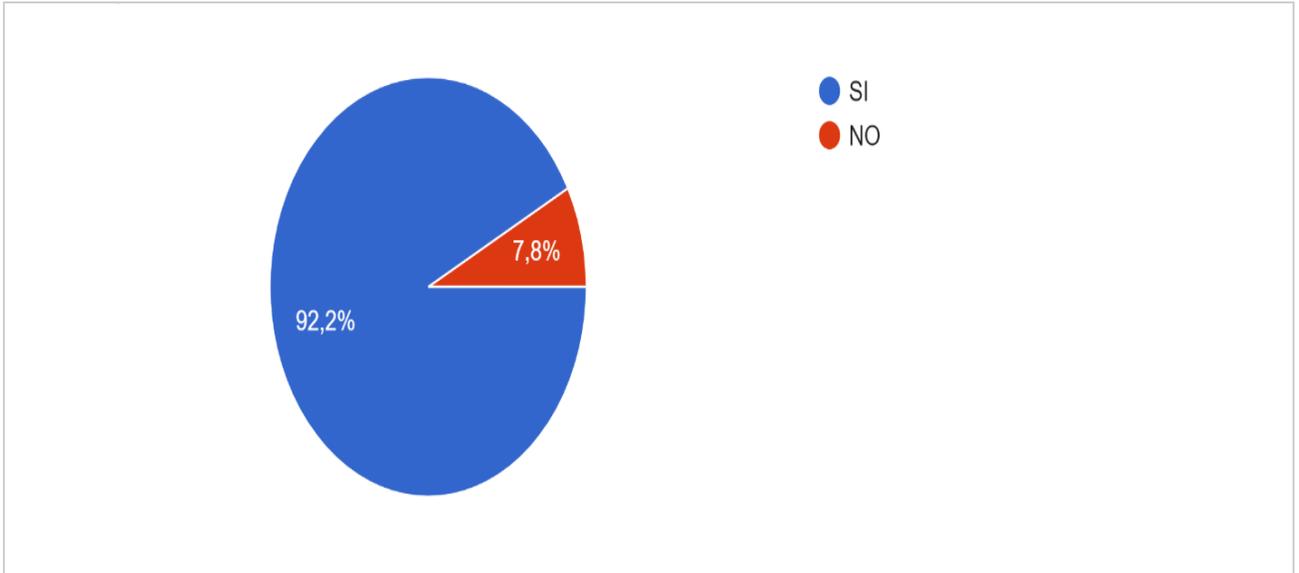


Fuente: elaboración Propia, año 2020

Del total de universo encuestado de 128 personas, el 95.5% afirmaron que una vez aplicados los manuales de auditoría incrementa el valor de mejora en la productividad para la empresa en la que laboran, mientras el 4.5% indicaron que no.

### Gráfico No. 10

¿Las auditorías internas son con base en manuales que están estructurados dentro de la compañía?

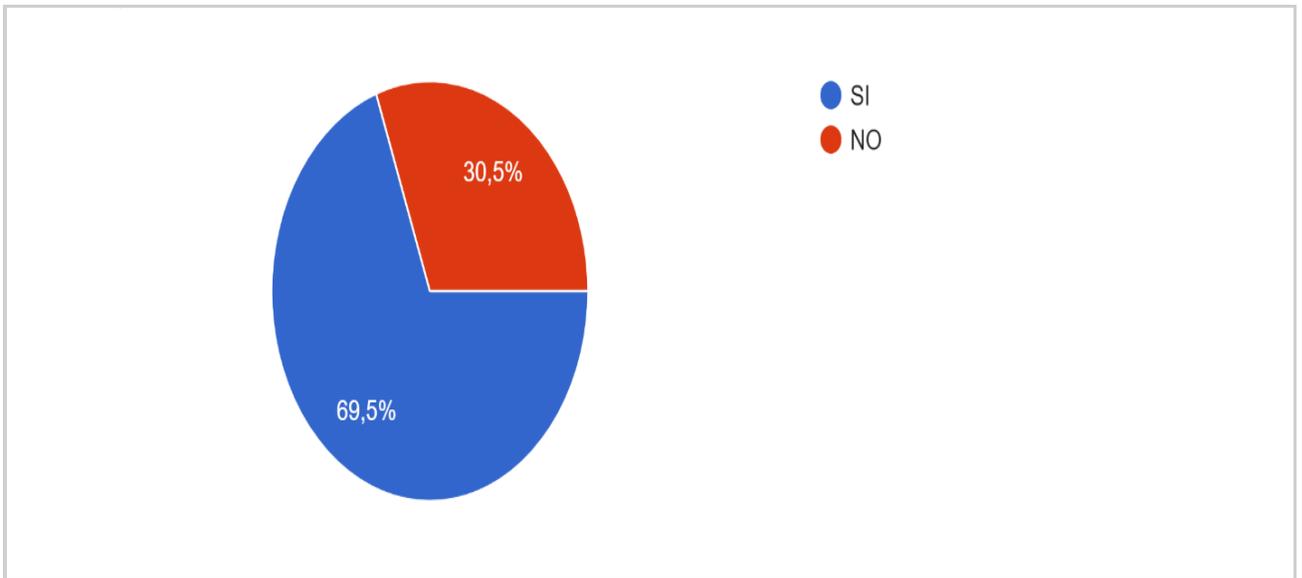


Fuente: elaboración Propia, año 2020

Del total de 128 personas encuestadas, el 92.2% indicaron que cuando se realizan auditorías internas son con base en manuales estructurados y creados dentro de la compañía, mientras el 7.8% indicaron el no saber la procedencia de estos.

### Gráfico No. 11

¿Las auditorías internas son con base en manuales que están estructurados fuera de la compañía?

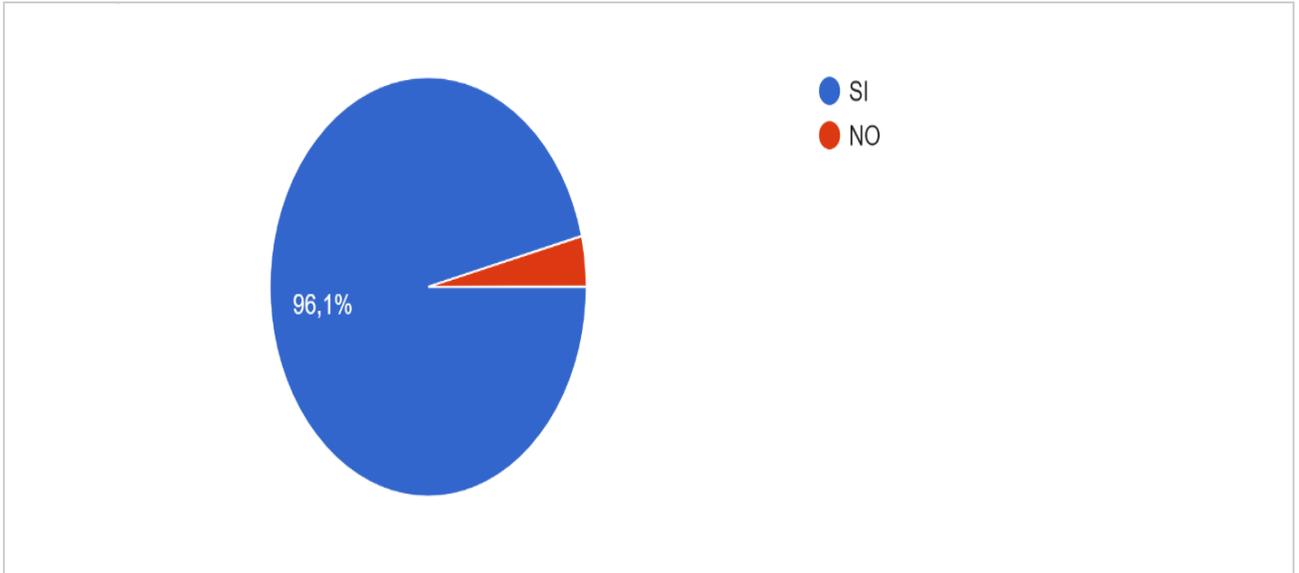


Fuente: elaboración Propia, año 2020

Del total del universo encuestado de 128 personas, el 69.5% indicaron que cuando se realizan auditorías internas los auditores se apoyan con manuales y leyes creadas fuera de la compañía, mientras el 30.5% indicaron que no se apoyan en manuales externos.

## Gráfico No. 12

¿Está de acuerdo con que es fundamental el poseer manuales de auditoría estructurados y actualizados?

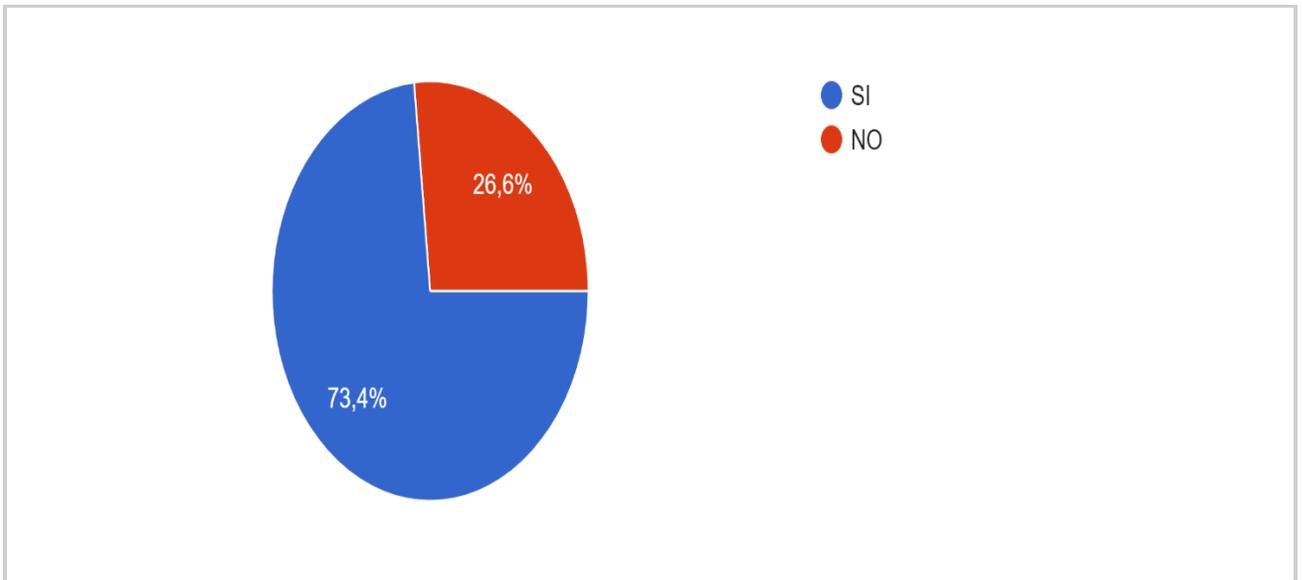


Fuente: elaboración Propia, año 2020

Del total del universo encuestado de 128 personas, el 96.1% indicaron que es fundamental poseer manuales de auditoría estructurados y actualizados para una mejor aplicación de estos, mientras el 3.9% indicaron que no.

### Gráfico No. 13

¿Asiste a capacitaciones frecuentemente sobre temas relacionados con auditoría interna?

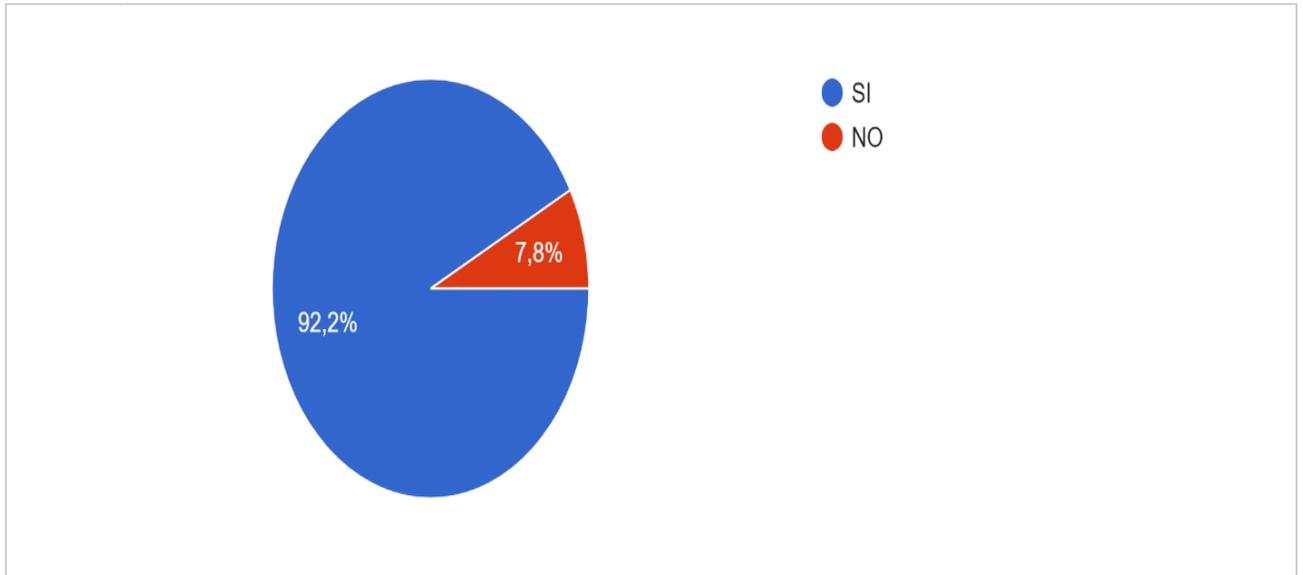


Fuente: elaboración Propia, año 2020

Del total de encuestados, el 73,4% indicaron que, si asisten a capacitaciones sobre temas de auditoría interna frecuentemente, mientras el 26.6% restante indicaron que no asisten con regularidad a capacitaciones de auditoría interna.

### Gráfico No. 14

¿Considera usted, que los resultados de las auditorías internas con base en manuales de auditoría de una empresa pueden determinar el lugar de posición de la entidad con otras empresas del mismo ramo?

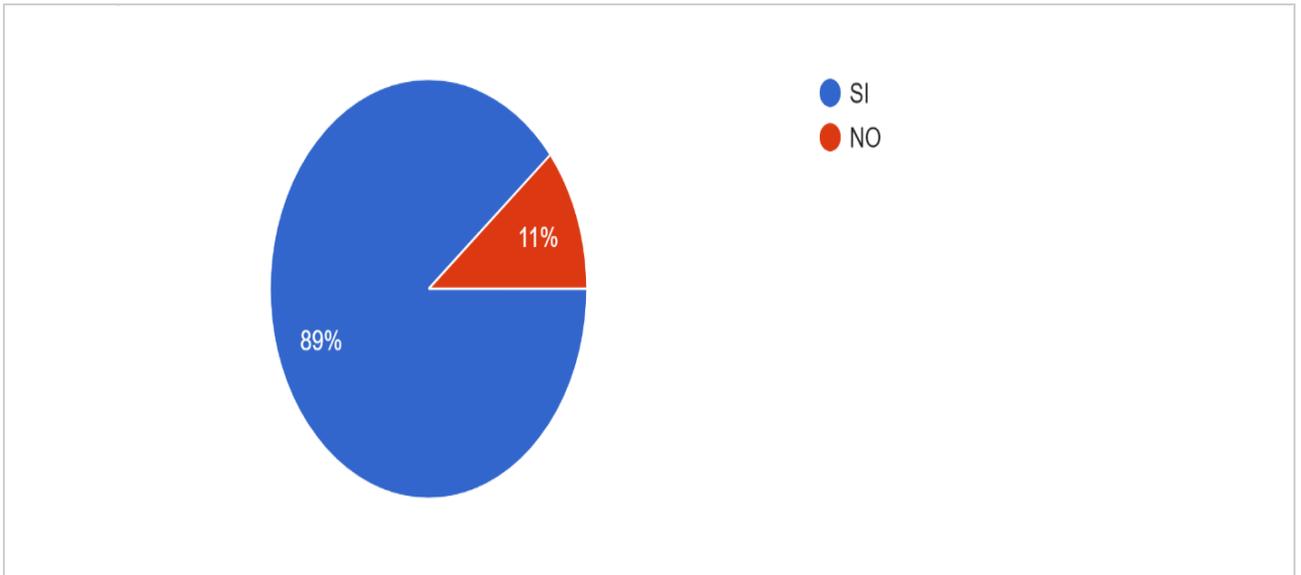


Fuente: elaboración Propia, año 2020

Del total de encuestados, el 92.2% indicaron que los resultados positivos obtenidos en auditorías internas si pueden posicionar empresas en el mercado al que se dedican teniendo un grado de confiabilidad según el departamento de auditoría interna que esta posea, mientras que el 7.8% indican que no es necesario esta acción para posicionarse dentro del mercado competitivo al que se dedican.

### Gráfico No. 15

¿Los objetivos de la aplicación de los manuales de auditoría son establecidos por el departamento de Auditoría Interna?

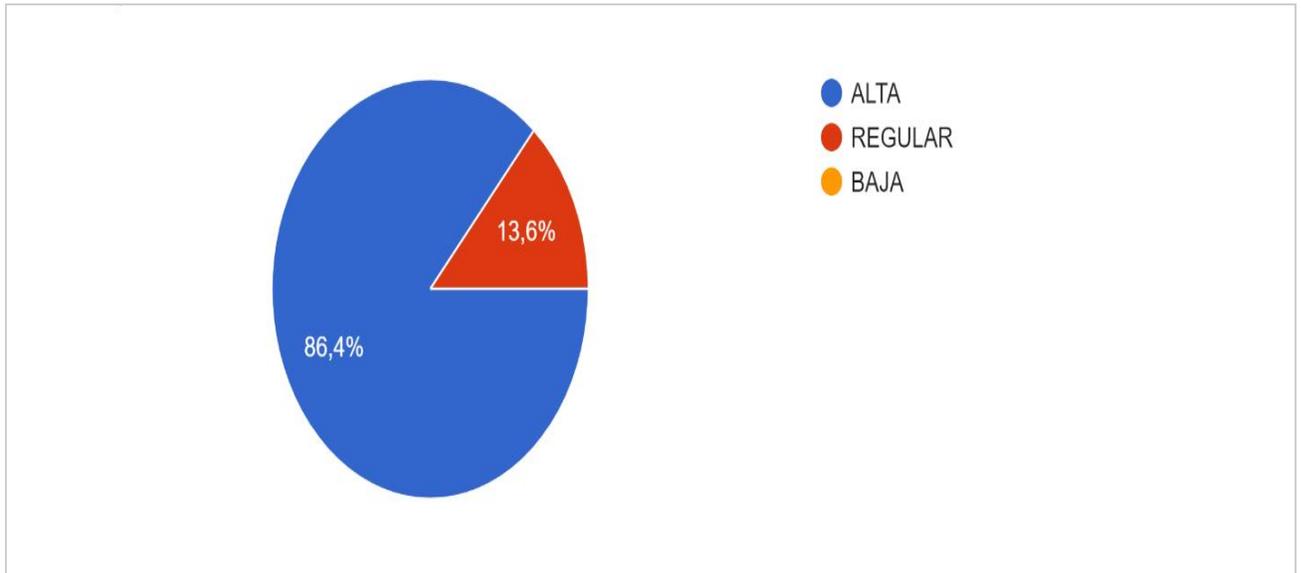


Fuente: elaboración Propia, año 2020

Del total de encuestados, el 89% indicaron que, los objetivos de aplicación de los manuales son establecidos por su departamento de auditoría interna, mientras el 11% desconocen quien plasma los objetivos para una auditoría interna en su empresa.

### Gráfico No. 16

¿Qué importancia tiene para usted la aplicación de manuales de auditoría como herramienta de seguridad del departamento de control interno?

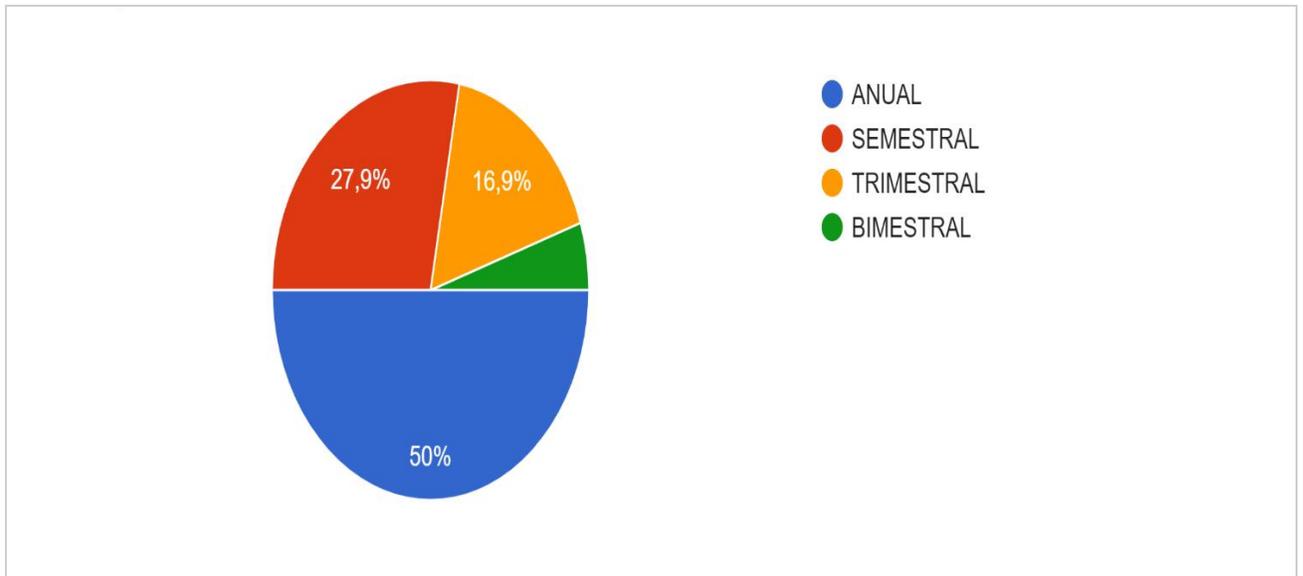


Fuente: elaboración Propia, año 2020

Del total de encuestados, el 86.4% indicó que es de alta importancia la aplicación de manuales de auditoría para mantener una seguridad interna dentro de la empresa, mientras que el 13.6% indicó que a su criterio es regulatorio la importancia de la aplicación de manuales de auditoría.

### Gráfico No. 17

¿Con que frecuencia realizan auditorías internas en la empresa para la que usted labora?

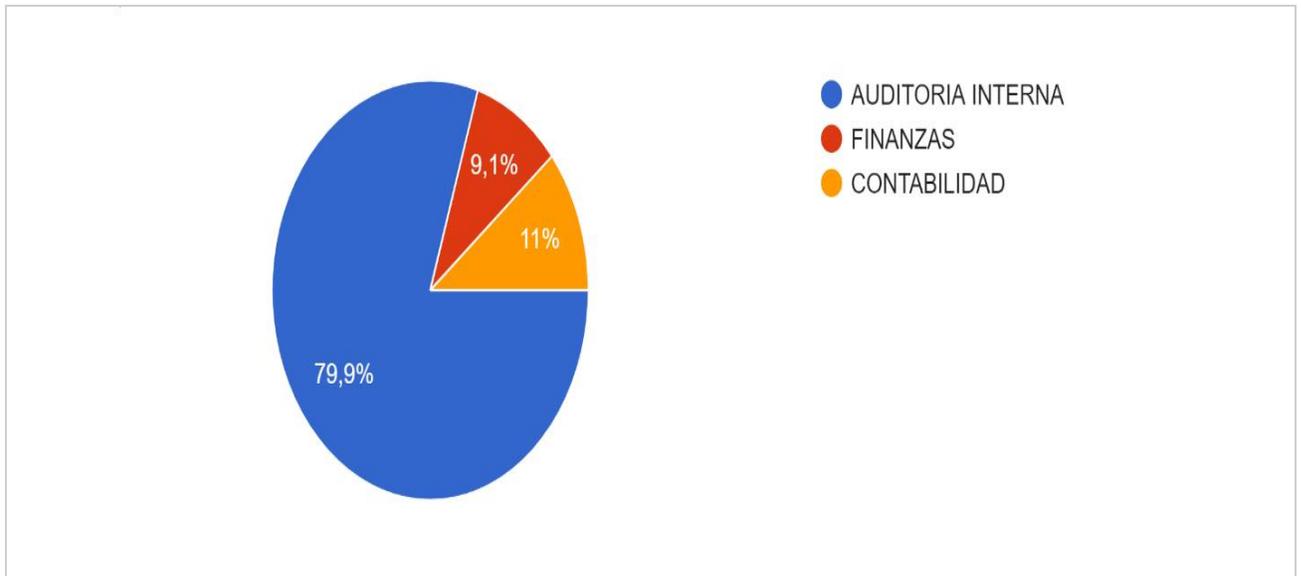


Fuente: elaboración Propia, año 2020

Del total de colaboradores encuestados de las empresas comerciales de la ciudad de Guatemala, indicaron que el 50% de sus empresas realizan auditorías internas de forma anual, el 27.9% indicaron de forma semestral mientras que 16.9% indicaron que las realizan con frecuencia trimestral y el restante 5.2% las realizan de forma bimestral.

### Gráfico No. 18

¿Qué departamento es el encargado de realizar las auditorías internas en su compañía?

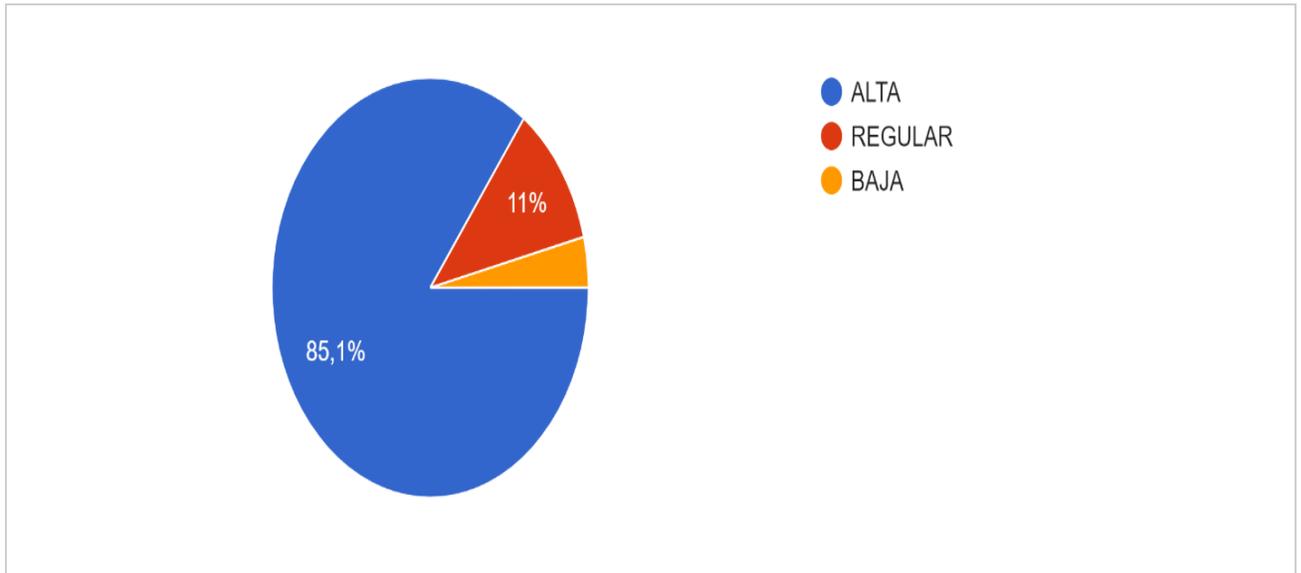


Fuente: elaboración Propia, año 2020

Del total de colaboradores encuestados de las empresas comerciales de la ciudad de Guatemala, el 79.9% indicaron que el departamento de auditoría interna es el encargado de realizar estas, mientras que el 11% indicaron que su departamento de contabilidad es el encargado de realizar las auditorías internas, mientras que el 9.1% restante indicaron que es el área de Finanzas los encargados.

### Gráfico No. 19

¿Cuál es la importancia que se le da a los manuales de auditoría en la empresa donde usted labora?

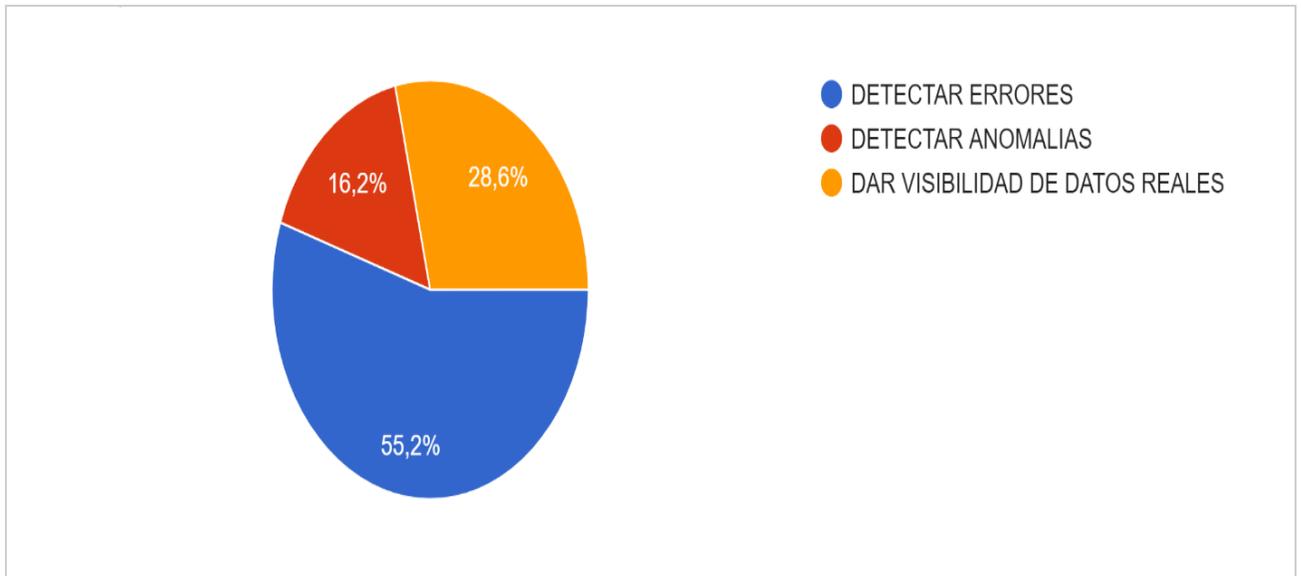


Fuente: elaboración Propia, año 2020

Del total de encuestados, el 85.1% indicó que para la empresa que laboran toman con alta importancia el tener manuales de auditoría, el 11% indicaron que la importancia en su empresa es regular, mientras el restante 3.9% indicaron que es baja la importancia que su empresa le pone a los manuales de auditoría.

## Gráfico No. 20

¿Cuál es el motivo de una buena aplicación de manuales de auditoría?



Fuente: elaboración Propia, año 2020

Del total de colaboradores encuestados de las empresas comerciales de la ciudad de Guatemala, el 55.2% indicaron que el motivo principal de una buena aplicación de los manuales de auditoría es detectar errores cometidos, mientras el 16.2% indicaron que el detectar anomalías es el motivo principal, y el restante 28.6% indicaron que la visibilidad de datos reales es el principal motivo de una buena ejecución de auditoría interna con base en manuales estructurados.

## Capítulo 3

### Discusión y conclusiones

#### 3.1 Extrapolación

De acuerdo con el análisis realizado sobre la eficiencia y eficacia del control interno que producen los manuales de auditoría en las empresas comerciales de la Ciudad de Guatemala. Este tema juega un papel muy importante, puesto que va encaminado a generar un resultado positivo o negativo en los métodos de auditoría utilizados por las empresas.

En todo proceso vemos reflejado la eficiencia en los métodos dentro del control interno de procesos de auditoría de cada compañía, (Vivianco Maria, 2017) “en la actualidad las organizaciones a nivel mundial se mueven mediante procesos y nace la necesidad de controlar cada proceso para que este desarrolle una manera eficiente que es importante el control interno aplicado a manuales de procedimientos” pag.3

La razón de implementar procesos de auditoría se dio por casos detectados en empresas que no poseían un departamento de control interno, se detectaron fallos en cruces de información y deficiencias en la ejecución de procesos de carácter administrativos y financieros, (Oriol Amat, 2013) “El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos” pag.44

Un auditor proactivo, deberá tener la capacidad de conformar precisamente un equipo de trabajo, el cual se encargue de proteger los activos de la compañía, con esto crear y desarrollar un propio perfil con cada persona, para demostrar lo que son capaces de hacer como encargados de control interno.

El contar con un departamento de auditoría interna es una ventaja ya que es el encargado de la creación de manuales de procedimientos de que como detectar y analizar cada uno de los procesos de la compañía, en 2017, la revista Universidad y Sociedad de Costa Rica asegura, “contar con un Manual de Procedimientos genera ventajas a la institución o unidad administrativa para la que se diseña, y en especial para el empleado” pag.2

Las ventajas de una empresa, como vemos, está al alcance que posea la buena aplicación de los manuales de procedimientos, los cuales nos permiten tomar buenas decisiones y evitar errores comunes que están descritos en cada documento.

Estos también nos permiten tener una actualización de las líneas de trabajo dentro de la compañía para tener un nivel de mejora en la productividad, (Servín Lorena, 2019) “Desarrollar un Control Interno adecuado a cada tipo de organización nos permitirá optimizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, logrando mejores niveles de productividad” pag.1, esto nos lleva a tener en constante capacitación al personal del área de contabilidad y finanzas en temas fiscales y cambios que sucedan en la leyes del país.

Se debe hacer hincapié, el propósito del control interno en las empresas comerciales que poseen un departamento es satisfacer las necesidades que este proceso necesita y toman como opción la constante actualización de los procedimientos del área conforme vayan surgiendo los problemas para que este los solucione.

La planificación y aplicación de manuales es labor de un paciente proceso de formación, en donde se determina los objetivos que la auditoría debe considerar, (Oriol Amat, 2013) “los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumple según las directrices marcadas por la dirección” pag.44

La mayoría de las personas en esta época afirman que es de suma importancia tener una visión general del departamento de control interno y sus papeles de trabajo, (Vivianco Maria, 2017) “Con el tiempo la importancia de controlar se convierte en guías operativas para el proceso que se asigna a una persona o actividad dentro de una organización. Estos permiten tener visión general de la importancia” pag.3.

Como lo indica la cita anterior, es importante tener una claridad de los procesos que se le asignan a las personas dentro de la organización, esto se debe plasmar desde los objetivos predefinidos que son establecidos por la gerencia a través del departamento de control interno, y en defecto a esto por la misma administración de la compañía. Los objetivos de la auditoria se implementan para detectar en el tiempo prudente una desviación en las utilidades de la empresa y evitar que sufra cambios con lo proyectado durante el proceso de cada línea de trabajo a través de los años, esto ayuda a tener confianza y credibilidad en sus estados financieros bajo las normas legales vigentes que existan en Guatemala.

Cada auditor debe de tener el conocimiento en la estructura de las políticas y normas reguladoras de la gerencia de la compañía, (Instituto de Auditoría de Cuentas, 1991) “Los controles administrativos implican todas las medidas relacionadas con la eficiencia operacional y la observación de políticas establecidas en todas las áreas de la organización” pag.1

El auditor debe de tener habilidades en la estructura de las políticas y normas reguladoras de fiscalización de Guatemala, debe de conocer a su equipo de trabajo, el cual debe de tener conocimiento en auditoria para asegurar la importancia de la aplicación de los manuales de procedimientos en cada línea de trabajo y presentar resultados positivos a la gerencia.

El auditor debe de tener en cuenta que todo control es de suma importancia, para obtener resultados positivos y fiables en cada registro que la compañía realice, (Ballesteros, 2014) “Los controles contables, comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es la de salvaguardar los bienes activos y la fiabilidad de los registros contables” pag.1

Se deben de desarrollar controles contables y administrativos, para estudiar la posibilidad de que no se comentan errores voluntarios o faltas de atención del personal de la empresa. Esto con el fin de minimizar riesgos de una mala ejecución de estos, para evitar el impacto en una forma grave a la compañía. Esto afirma la confianza y rentabilidad de la entidad, a la hora de un requerimiento por parte de la entidad fiscalizadora del país.

### 3.2 Hallazgos y análisis general

Los peritos contadores y contadores públicos y auditores de la Ciudad de Guatemala fueron los encuestados los datos copilados a través de encuestas dieron como resultado final los siguientes hallazgos:

Manuales de Auditoría para asegurar el control interno en empresas comerciales de la ciudad de Guatemala.

La mayoría de los encuestados muestran un alto índice de conocimiento sobre los manuales de auditoría, sin embargo existe un 7.8% de las personas encuestadas que no saben y desconocen la procedencia de los tipos de manuales, según lo que responde el 92.2%, es necesario involucrar a todo el personal para que todo aquel que esté dentro de la organización sepa y tenga conocimiento de los manuales que esta posee, por lo tanto esto hace que cada colaborador sea más eficiente y de mejores resultados al momento de realizar la labor encomendada.

En los principales hallazgos se puede determinar, que un 26.6% opina que no existen capacitaciones con frecuencia sobre los manuales de auditoría. Esto es esencial para dar a conocer el funcionamiento de los mencionados manuales para tener un mejor control en las actividades que se realizan, es necesario capacitar a todo el personal que forma parte de la compañía y darles a conocer el tipo de manuales que se llevan o que están estructurados dentro de esta, para una buena mejora y todos estén enfocados en los objetivos hacia donde van las pretensiones de la empresa.

Por lo tanto, también hacemos relevancia entre los hallazgos encontrados el no tener conocimiento de la frecuencia con que se realizan las auditorías en la empresa, es necesario contar con un manual de cronogramas y ejecución el cual cuente con el detalle de la frecuencia según sea el régimen tributario y los riesgos a los que está expuesto la compañía según sean los requerimientos solicitados por la entidad fiscalizadora del país.

Es necesario mencionar que se debe definir un departamento el cual será el encargado de realizar las auditorías internas, si dentro de la compañía existe un Departamento de Auditoría, éste sería la primera opción de ejecutar el proceso de aplicación de los manuales dentro de la entidad.

Tomando en consideración los resultados de la encuesta los cuales determinaron en otorgarles la responsabilidad al Departamento Contable y Financiero de cada empresa, con el fin de minimizar errores en la ejecución del proceso de auditoría.

### 3.3 Conclusiones

1. El impacto que origina la mala práctica de los procesos y la aplicación de manuales de auditoría, los cuales de no realizarlos de acuerdo con los lineamientos y políticas de establecidas recaen en errores y fallos al momento de realizar el proceso.
2. Peritos Contadores, Contadores Públicos y Auditores poseen el conocimiento de los pasos generales para realizar una auditoría, también conocen la responsabilidad que conlleva dictaminar o ejercer una opinión concreta y transparente para la realización de esta, así mismo crear las recomendaciones necesarias cuando no se está cumpliendo con un punto que este descrito en el manual creado por la compañía.
3. Es necesario modificar, implementar y corregir procesos que en la actualidad son obsoletos y crear nuevos modelos de manuales de auditoría según como avancen las actualizaciones de las leyes tributarias en la Ciudad de Guatemala.
4. Los encuestados conocen la importancia de contar con manuales de procedimientos y auditoría para un mejor desempeño en el área que se emplean, es necesario velar por que las políticas establecidas en estos para que se cumplan de buena manera para evitar riesgos inherentes.
5. Es importante medir la magnitud del impacto que generaría al momento de realizar una actividad que no esté en los manuales de procedimiento de auditoría interna ya que, de no

cumplirse, se debe tener en cuenta que un alto porcentaje de la actividad desarrollada mostrara errores al final los cuales afecten al empleado y la empresa.

6. Crear nuevas modalidades de control y de ser necesario la creación de nuevos documentos los cuales deben ser actualizados constantemente según las Normas Internacionales de Auditoría.

## Referencias

- Alvarez Torres, M. (1996). *Manual para elaborar Manuales de Políticas y Procedimientos* (Vol. 1ra. Edición). Mexico D.F., San Rafael: Panorama Editorial, S.A.
- Amat, O., & Campa, C. (2013). *Manual del Controller*. España: PROFIT Editorial.
- Blanco Luna, Y. (2017). *Revisoría fiscal ejercida con normas internacionales de auditoría y aseguramiento* (Vol. 1ra. Edición). Colombia, Bogotá: ECOE Ediciones.
- Cienfuegos. (2017). *Revista Universidad y Sociedad* (sept.2017). *Universidad y Sociedad vol.9 no.3*, 3.
- Gestiopolis. (2020, 04 16). *La evaluación del control interno como plataforma para la auditoría de desempeño*. Recuperado de Gestiopolis: <https://www.gestiopolis.com/la-evaluacion-del-control-interno-como-plataforma-para-la-auditoria-de-desempeno/>
- RODAS. (2020, 4 16). *Resolución ICAC Normas Técnicas de Auditoría y Modelos de Informes*. Recuperado de Resolución ICAC: [https://rodas5.us.es/file/4678eb4e-add9-306d-5930-dc3a5d0401b7/1/resolucion\\_normas\\_tecnicas\\_auditoria\\_modelos\\_informes\\_scom.zip/page\\_16.htm](https://rodas5.us.es/file/4678eb4e-add9-306d-5930-dc3a5d0401b7/1/resolucion_normas_tecnicas_auditoria_modelos_informes_scom.zip/page_16.htm)
- Rodriguez Valencia, J. (2002). *Como elaborar manuales administrativos* (Vol. 3ra. Edición). España, Madrid: International Thomson Editores.
- Servin, L. (2020, 04 16). *Latin American Countries Organization (2019)*. Recuperado de Deloitte LATCO - Paraguay: <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>
- Vergara, V. (2020, 4 16). *Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización*. Recuperado de Universidad y Sociedad, 247-252: <http://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus>

## **Anexos**

## Anexo 1

**Universidad Panamericana**  
**Facultad de Ciencias Económicas**  
**Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría**



**Investigación del tema:** “Manuales de Auditoría para asegurar el control interno en empresas comerciales de la ciudad de Guatemala.”

**Instrucciones:** La presente encuesta tiene la finalidad de obtener información real respecto a la aplicación de manuales de auditoría para asegurar el control interno en empresas comerciales de la ciudad de Guatemala. Por favor marque con una X los espacios correspondientes según considere su respuesta, la información que usted otorgue será utilizada para un estudio científico, anticipadamente se agradece su dedicación al responderlo.

1. ¿A qué género pertenece?

M

F

2. ¿Qué puesto posee dentro de la empresa para la que usted labora?

---

3. ¿posee conocimientos de auditoría interna?

SI

NO

4. ¿La empresa para que usted labora posee manuales de auditoría de control interno?

SI

NO

5. ¿La empresa para que usted labora posee departamento de Auditoría interna?

SI

NO

6. ¿Los manuales de auditoría pueden asegurar el control interno en empresas comerciales de la ciudad de Guatemala?

SI  NO

7. ¿Posee la empresa manual de auditoría estructurados?

SI  NO

8. ¿A su criterio son eficientes y eficaces los manuales de auditoría de control interno para asegurar la productividad de una empresa?

SI  NO

9. ¿A su criterio la aplicación de manuales de auditoría de control interno valora la mejora de la productividad de las empresas comerciales de la ciudad de Guatemala?

SI  NO

10. ¿Las auditorías internas son con base en manuales que están estructurados dentro de la compañía?

SI  NO

11. ¿Las auditorías internas son con base en manuales que están estructurados fuera de la compañía?

SI  NO

12. ¿Está de acuerdo con que es fundamental el poseer manuales de auditoría estructurados y actualizados?

SI  NO

13. ¿Asiste a capacitaciones frecuentemente sobre temas relacionados con auditoría interna?

SI  NO

14. ¿Considera usted, que los resultados de las auditorías internas con base en manuales de auditoría de una empresa pueden determinar el lugar de posición de la entidad con otras empresas del mismo ramo?

SI  NO

15. ¿Los objetivos de la aplicación de los manuales de auditoría son establecidos por el departamento de Auditoría Interna?

SI  NO

16. ¿Qué importancia tiene para usted la aplicación de manuales de auditoría como herramienta de seguridad del departamento de control interno?

ALTA  REGULAR  BAJA

17. ¿Con que frecuencia realizan auditorías internas en la empresa para la que usted labora?

Anual  Semestral  Trimestral  Bimestral

18. ¿Qué departamento es el encargado de realizar las auditorías internas en su compañía?

Auditoría Interna  Finanzas  Contabilidad

19. ¿Cuál es la importancia que se le da a los manuales de auditoría en la empresa donde usted labora?

ALTA  REGULAR  BAJA

20. ¿Cuál es el motivo de una buena aplicación de manuales de auditoría?

Detectar errores

Detectar anomalías

Dar visibilidad de datos reales