



Facultad de Ciencias Económicas  
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

**Auditoría interna como herramienta para la toma de decisiones gerenciales en la contratación de bienes y servicios de empresas del sector eléctrico, Ciudad de Guatemala.**  
(Artículo científico)

Noé Isaac Pineda Telón

Guatemala, noviembre 2020

**Auditoría interna como herramienta para la toma de decisiones gerenciales en la contratación de bienes y servicios de empresas del sector eléctrico, Ciudad de Guatemala**

(Artículo científico)

Noé Isaac Pineda Telón

Cintha Pamela Lopez Girón (**Asesora**)

M. Sc. Noelia Figueroa Duarte (**Revisora**)

Guatemala, noviembre 2020

## **AUTORIDADES DE LA 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 DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

**M. A. Ronaldo Antonio Girón Díaz**  
Decano

**M.Sc. Samuel Aron Zabala Vásquez**  
Coordinador

Guatemala, 23 de marzo de 2020

Señores  
Facultad de Ciencias Económicas  
Presente

Por este medio doy fe que soy autor del Artículo científico titulado **"Auditoría interna como herramienta para la toma de decisiones gerenciales en la contratación de bienes y servicios de empresas del sector eléctrico, 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,



Noe Isaac Pineda Telón

Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

Carné No.: 201801267

---



REF.:C.C.E.E.CPA.CT.A02-PS.0042.2020

LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS  
GUATEMALA, 27 DE OCTUBRE DE 2020  
DICTAMEN

**Tutor:** Lcda. Cinthya Pamela López Girón  
**Revisor:** M. Sc. Noelia Figueroa Duarte  
**Carrera:** Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

**Tesis titulada:** “Auditoría interna como herramienta para la toma de decisiones gerenciales en la contratación de bienes y servicios de empresas del sector eléctrico, Ciudad de Guatemala”.

**Presentada por:** Noé Isaac Pineda Telón

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

**En el grado de:** Licenciatura

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

Guatemala, 06 de marzo de 2020

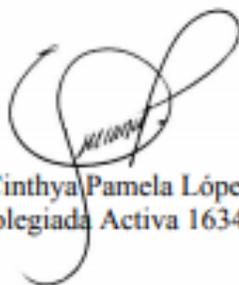
Señores  
Facultad de Ciencias Económicas  
Universidad Panamericana  
Guatemala, Guatemala.

Estimados Señores:

En relación a la Asesoría del Artículo científico titulado **“Auditoría interna como herramienta para la toma de decisiones gerenciales en la contratación de bienes y servicios de empresas del sector eléctrico, Ciudad de Guatemala.”**, realizada por Noé Isaac Pineda Telón, carné No. 201801267, estudiante de la Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, 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.



Licda. Cinthya Pamela López Girón  
Colegiada Activa 16348

Guatemala, 09 de abril de 2020

Señores  
Facultad de Ciencias Económicas  
Universidad Panamericana  
Ciudad.

Estimados Señores:

En relación al trabajo de artículo científico titulado, **Auditoria interna como herramienta para la toma de decisiones gerenciales en la contratación de bienes y servicios de empresas del sector eléctrico, Ciudad de Guatemala**, realizado por Noé Isaac Pineda Telón, carné 201801267, estudiante de Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, 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  
Col. No. 8,164

## **Dedicatoria**

### **A Dios**

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

### **A mi padre**

José Pineda (+) quien me enseñó de la forma más linda que puede aprender un hijo, con el ejemplo a ser un hombre de bien.

### **A mi madre**

Irene Telón quien con sus consejos me enseñó que la vida a pesar de las adversidades, siempre hay una lección y algo bueno que ganar.

### **A mis hermanos (as)**

Carlota, Miriam, Roberto y Gerardo quienes con su apoyo incondicional siempre me animaron a seguir adelante y cumplir mis sueños.

### **A mi esposa**

Jenifer quien supo entender y apoyar en este trayecto para conseguir el título profesional.

### **A mi hija**

Sophia quien es mi motor que me inspira a construir sueños y lograr realidades.

### **A mi amigo**

Juan Carlos quien siempre estuvo cuando necesitaba un amigo.

# Contenido

|   | Página |
|---|--------|
| <b>Abstract</b>                           | i      |
| <b>Introducción</b>                       | ii     |
| <br>                                      |        |
| <b>Capítulo 1</b>                         | 1      |
| <b>Metodología</b>                        | 1      |
| 1.1 Planteamiento del problema            | 1      |
| 1.2 Pregunta de investigación             | 1      |
| 1.3 Objetivos de investigación            | 2      |
| 1.3.1 Objetivo general                    | 2      |
| 1.3.2 Objetivos específicos               | 2      |
| 1.4 Definición del tipo investigación     | 2      |
| 1.4.1 Investigación descriptiva           | 2      |
| 1.5 Sujeto de investigación               | 3      |
| 1.6 Alcance de la investigación           | 3      |
| 1.6.1 Temporal                            | 3      |
| 1.6.2 Geográfico                          | 3      |
| 1.7 Definición de la muestra              | 3      |
| 1.7.1 Empleo de muestra finita            | 3      |
| 1.8 Definir instrumentos de investigación | 4      |
| 1.9 Recolección de datos                  | 5      |
| 1.10 Procesamiento y análisis de datos    | 5      |
| <br>                                      |        |
| <b>Capítulo 2</b>                         | 6      |
| <b>2.1 Presentación de resultados</b>     | 6      |
| <br>                                      |        |
| <b>Capítulo 3</b>                         | 14     |
| <b>Discusión</b>                          | 14     |
| 3.1 Extrapolación                         | 14     |
| 3.2 Hallazgos y análisis general          | 17     |
| 3.3 Conclusiones                          | 18     |
| <br>                                      |        |
| <b>Referencias</b>                        | 19     |
| <br>                                      |        |
| <b>Anexos</b>                             | 20     |

## **Abstract**

La auditoría interna brinda información relevante para la dirección de una empresa, lo cual motivó la realización de la investigación a efecto de considerar si estas organizaciones han utilizado las herramientas que provee la referida auditoría para la toma de decisiones en la contratación de bienes y servicios.

De acuerdo a la recolección de datos que fue efectuada, se obtuvo información interesante, dado que estas organizaciones a pesar de experimentar un crecimiento aceptable, no han sido apoyadas por las distintas herramientas, debido a que la percepción de los directivos no la consideran relevante para dirigir las acciones, esta situación las coloca ante una desventaja, porque los mecanismos de control han garantizado una mejor administración de los recursos, de lo cual adolecen las empresas que fueron investigadas, pues su implementación pudo haber contribuido a mejorar las condiciones operativas

## **Introducción**

El presente artículo científico se refiere a como la relevancia de la auditoría interna no se limita a la mitigación de riesgo en las operaciones, protección de los activos y uso eficiente de los recursos de las empresas, sino va más allá, hacia un enfoque sobre la toma de decisiones fundamentadas en mecanismos de control que coadyuvan a mejorar la realización de distintos procesos, si se considera que en la actualidad se ha convertido en un aliado importante para la dirección en el cumplimiento de los objetivos a través de información oportuna.

Por tal razón el interés en conocer como los directivos de las empresas catalogadas como grandes usuarios del sector eléctrico, consideran a la auditoría interna en la toma de decisiones gerenciales en la contratación de bienes y servicios, para lo cual se utiliza una metodología con enfoque cuantitativo y de tipo descriptiva.

Para presentar el panorama completo de la situación actual, este artículo se aborda en tres capítulos, en el Capítulo 1 se realiza el planteamiento de como tradicionalmente la auditoría interna se relaciona con la autoevaluación a través de controles internos y si puede ser considerada como una herramienta en la toma de decisiones gerenciales.

El Capítulo 2 se presentan los resultados obtenidos a través de la utilización de la encuestas para dar validez y confiabilidad de los datos obtenidos.

En el Capítulo 3, Se analiza los datos mediante la extrapolación y establecimiento de hallazgos y conclusiones

# Capítulo 1

## Metodología

### 1.1 Planteamiento del problema

La auditoría interna tradicionalmente se relaciona con la autoevaluación de controles operacionales y gerenciales que tienen impacto en la determinación de la eficiencia y eficacia de estos. Además, sugiere un plan de mejora continua en relación con los hallazgos encontrados y los objetivos estratégicos establecidos por la entidad. Los enfoques tradicionalistas limitan el alcance y enfoque correcto, lo cual implica que no se aproveche de forma correcta la información generada por la auditoría interna, la cual tiene dos características importantes ser imparcial e idónea.

Por tal razón se hace de suma importancia cambiar la percepción del rol de la auditoría interna, debido a que no solo se enfoca en la detección de debilidades; también funciona como apoyo a la dirección para realizar una administración eficaz y eficiente de los recursos de la empresa, convirtiéndose así en un socio estratégico el cual aporta valor a las empresas a través de análisis objetivos, recomendaciones pertinentes y su funcionalidad como una herramienta en la toma de decisiones gerenciales.

### 1.2 Pregunta de investigación

¿Es la auditoría interna una herramienta para la toma de decisiones gerenciales en la contratación de bienes y servicios de entidades catalogadas como Grandes Usuarios del sector eléctrico en la Ciudad de Guatemala?

## 1.3 Objetivos de investigación

### 1.3.1 Objetivo general

Determinar la influencia de la auditoría interna como una herramienta en la toma de decisiones gerenciales en la contratación de bienes y servicios de empresas del sector eléctrico, en la Ciudad de Guatemala.

### 1.3.2 Objetivos específicos

1. Conocer el rol que realiza la auditoría interna en empresas catalogadas como grandes usuarios
2. Determinar el impacto de la información generada por auditoría interna para el cumplimiento de los objetivos de la dirección.
3. Establecer la percepción que tiene los Directivos de entidades catalogadas como Grandes Usuarios del sector eléctrico para que la auditoría interna forme parte activa para la toma de decisiones en la contratación de bienes y servicios.

## 1.4 Definición del tipo investigación

### 1.4.1 Investigación descriptiva

Esta investigación se realizará y enmarcara dentro de un enfoque cuantitativo para la determinación de la muestra de estudio y de tipo descriptiva del comportamiento y/o influencia que tiene la auditoría interna en la toma de decisiones gerenciales.

## 1.5 Sujeto de investigación

Las unidades de análisis se conformarán por Directivos de entidades que están catalogadas como grandes usuarios según la clasificación del sector eléctrico de Guatemala, de tal manera que se obtuvo la población de estudio, la cual se encontró definida por setecientos treinta y cinco (735) entidades catalogadas como grandes usuarios existentes en Guatemala, según listado publicado por el Administrador del Mercado Mayorista-AMM.

## 1.6 Alcance de la investigación

### 1.6.1 Temporal

La presente investigación se realizará durante los meses de septiembre 2019 a abril de 2020.

### 1.6.2 Geográfico

La investigación se realizará en las entidades catalogadas como grandes usuarios ubicadas en la ciudad de Guatemala.

## 1.7 Definición de la muestra

### 1.7.1 Empleo de muestra finita

En el presente artículo se utilizará la muestra finita considerando que la población objeto de estudio es menor a treinta mil, según listado publicado por el Administrador del Mercado Mayorista-AMM, en el cual se indica que existen setecientos treinta y cinco 735. entidades catalogadas como grandes usuarios dentro del sector eléctrico en Guatemala.

Fórmula:

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

| Datos                 |   |  |                        |   |
|-----------------------|---|--|------------------------|---|
| Z                     | p   | q  | N                      | e                                       |
| 93% = 1.81            | 0.5   | 0.5  | 735                    | 0.08                                    |
| Z= Nivel de confianza | p= Porcentaje de la población que tiene el atributo | q= Porcentaje de la población que no tiene el atributo deseado | N= Tamaño del universo | e= Error de estimación máximo permitido |

Desarrollo de la fórmula:

$$n = \frac{1.81^2(0.5)(0.5)(735)}{0.08^2(735-1)+1.81^2(0.5)(0.5)} = 109.12 =$$

|                |
|----------------|
| <b>Muestra</b> |
| 109            |

## 1.8 Definir instrumentos de investigación

Para la investigación se utilizará la técnica de la encuesta la cual dentro de su estructura tendrá preguntas abiertas, cerradas y mixtas, con la finalidad de recolectar las expectativas y percepciones de los usuarios, sobre la utilización de auditoría interna como una herramienta en la toma de decisiones.

## 1.9 Recolección de datos

Dentro de la recolección de datos se encuestarán a 109 Directivos de entidades del sector eléctrico catalogados como grandes usuarios. Así obtener la información necesaria para el logro de los objetivos propuestos en la presente investigación.

La encuesta será enviada de forma electrónica a los correos electrónicos de los Directivos seleccionados, previo al envío de la encuesta esta será diseñada y revisada; la cual de cumplir con dos requisitos esenciales: validez y confiabilidad.

Se estima la validez con el hecho que una prueba pueda ser elaborada y comparada; confiabilidad en la generación de resultados consistentes y coherentes en este caso identificará que tan satisfechos se encuentran los directivos de entidades catalogados como grandes usuarios

## 1.10 Procesamiento y análisis de datos

Se realizará la tabulación de resultados en base al total de directivos encuestados, los resultados obtenidos serán graficados por medio de diagramas de barras o circulares, esto dependerá de cual se adapte mejor al análisis del resultado obtenido

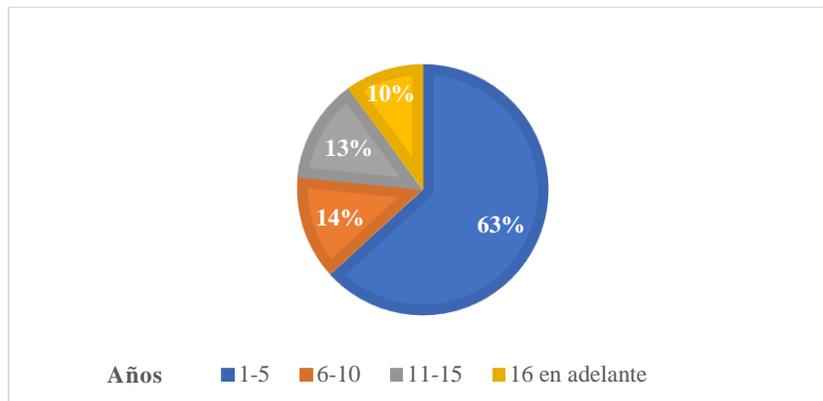
## Capítulo 2 Resultados

### 2.1 Presentación de resultados

El objetivo de realizar la encuesta a los directivos establecidos en la muestra, es establecer si la auditoría interna es considerada como una herramienta en la toma de decisiones, dicha encuesta fue enviada electrónicamente para su contestación, en donde se obtuvieron los siguientes resultados:

**Gráfica No. 1**

¿Cuántos años lleva laborando en la empresa?

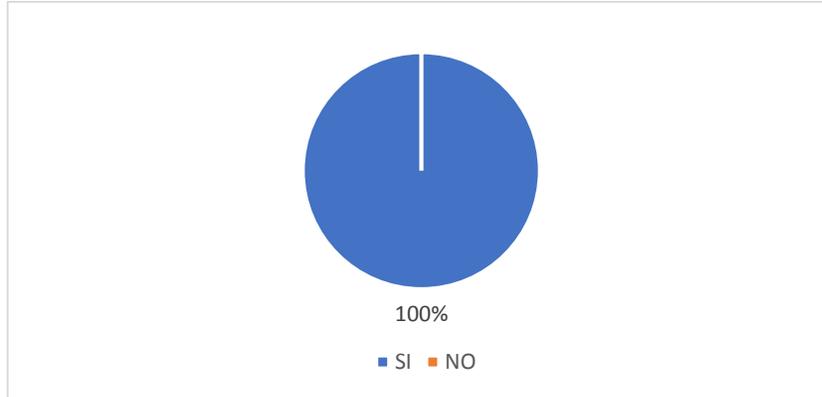


Fuente: elaboración propia, año 2020

Resultado: Por ser una escala de razón se presenta este resultado de esta manera, debido a que se concedió libertad de respuesta a los encuestados, en ese sentido se aprecia que el común denominador se contra entre 1 a 5 años que en total representa 63%, el resto está distribuido en seis años en adelante.

## Gráfica No. 2

¿En la entidad que labora cuenta con auditoría interna?

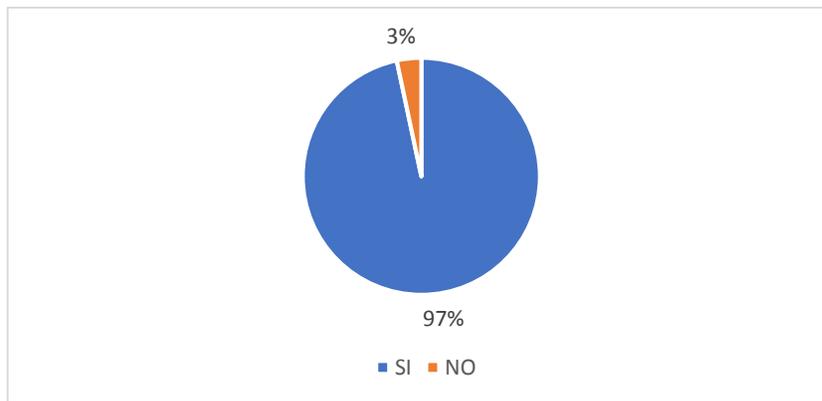


Fuente: elaboración propia, año 2020

Resultado: Se observa que el cien por ciento, cuenta dentro de su estructura con auditoría interna.

## Gráfica No. 3

¿En la entidad donde labora se establece un plan de contratación de los bienes y servicios que se van a adquirir para el próximo año?

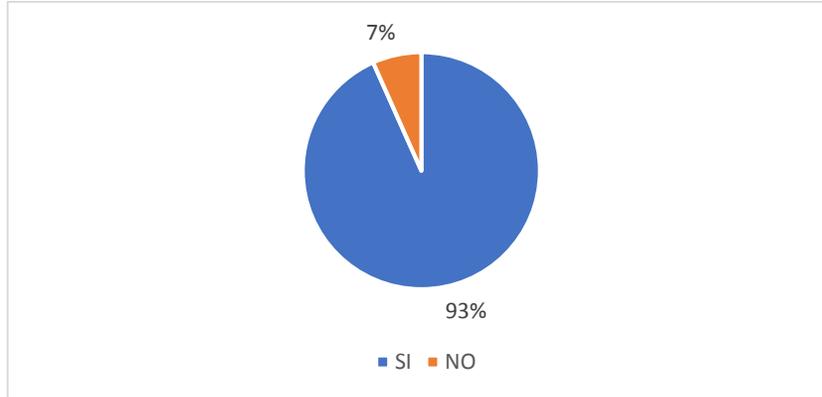


Fuente: elaboración propia, año 2020

Resultado: El noventa y siete por ciento (97%) indica que sí y el tres por ciento (3%) no.

#### Gráfica No. 4

¿Cree usted que la auditoría interna aporta a la competitividad y rendimiento de la empresa?

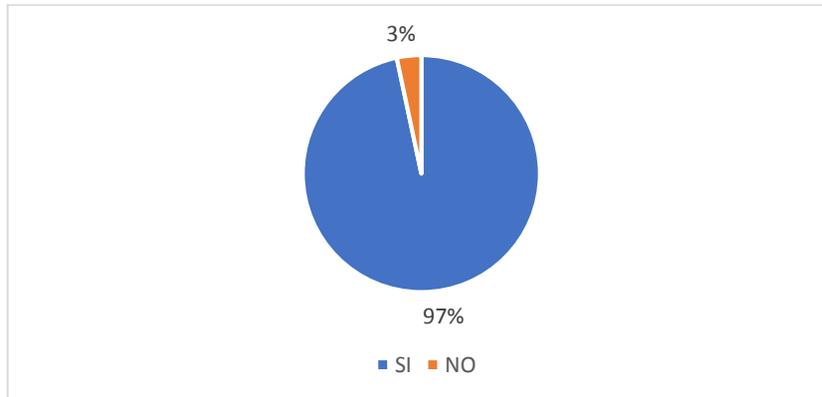


Fuente: elaboración propia, año 2020

Resultado: El noventa y tres por ciento (93%) opina que sí y el siete por ciento (7%) que no.

#### Gráfica No. 5

¿Dentro del proceso de contratación de bienes y servicios es necesario la evaluación de indicadores financieros de los oferentes que están participando, para establecer una estrategia adecuada de contratación?

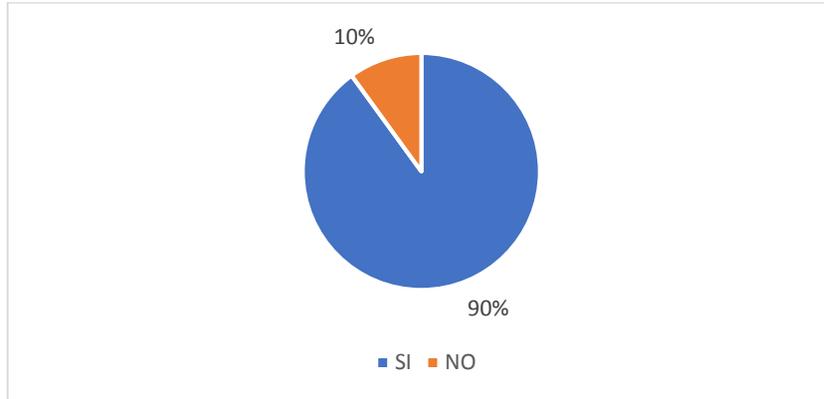


Fuente: elaboración propia, año 2020

Resultado: El noventa y siete (97%) por ciento opina que sí y el tres por ciento (3%) opina que no.

### Gráfica No. 6

¿Estaría de acuerdo que la auditoría interna participara en la elaboración de un plan de contrataciones de bienes y servicios, que permita cumplir con los objetivos propuestos por la empresa?

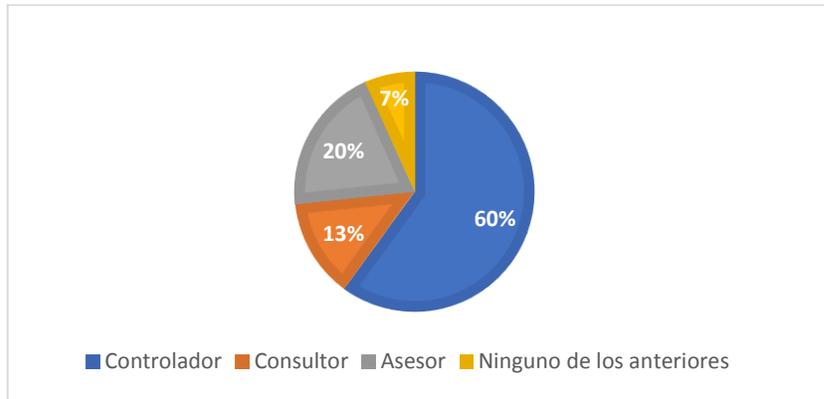


Fuente: elaboración propia, año 2020

Resultado: El noventa por ciento (90%) opina que sí y el diez por ciento (10%) opina que no.

### Gráfica No. 7

¿Cuál es el papel que tiene la auditoría dentro de la empresa en la que labora?

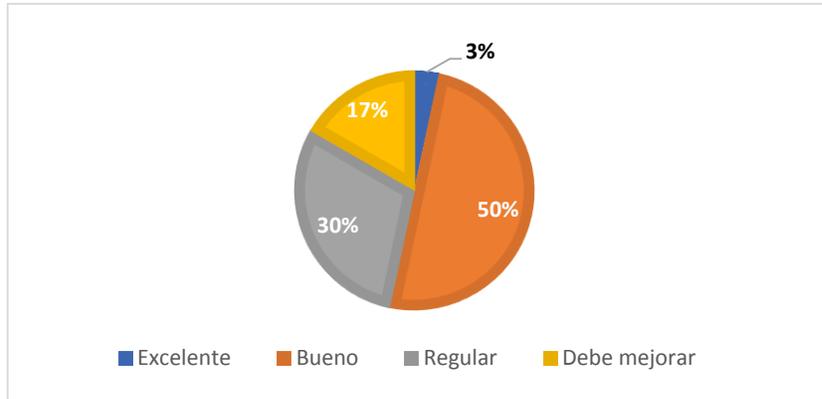


Fuente: elaboración propia, año 2020

Resultado: El sesenta por ciento (60%) opina que es controlador, el veinte por ciento (20%) opina que es asesor, el trece por ciento (13%) opina que es consultor y un siete por ciento (7%) opina que no cumple con ninguna de las opciones anteriores.

### Gráfica No. 8

¿Como califica usted la comunicación que se tiene actualmente con auditoría interna?

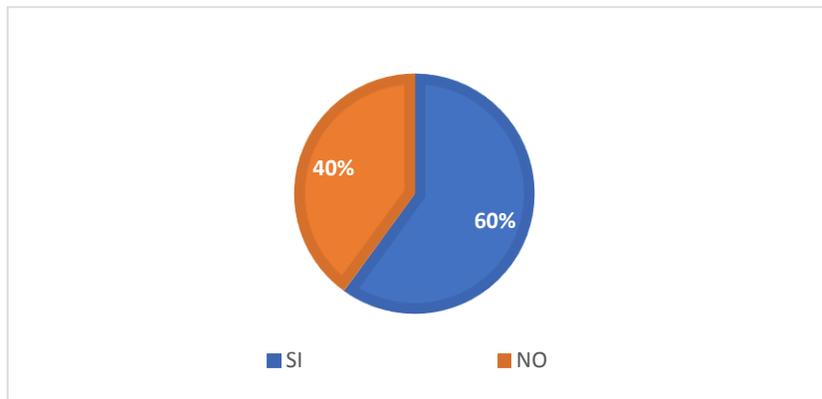


Fuente: elaboración propia, año 2020

Resultado: El cincuenta por ciento (50%) indica que es buena, el treinta por ciento (30%) opina que es regular, el diecisiete por ciento (17%) opina que debe mejorar y el tres por ciento (3%) considera que es excelente.

### Gráfica No. 10

¿Consulta los informes generados por auditoría interna para el cumplimiento de sus objetivos?

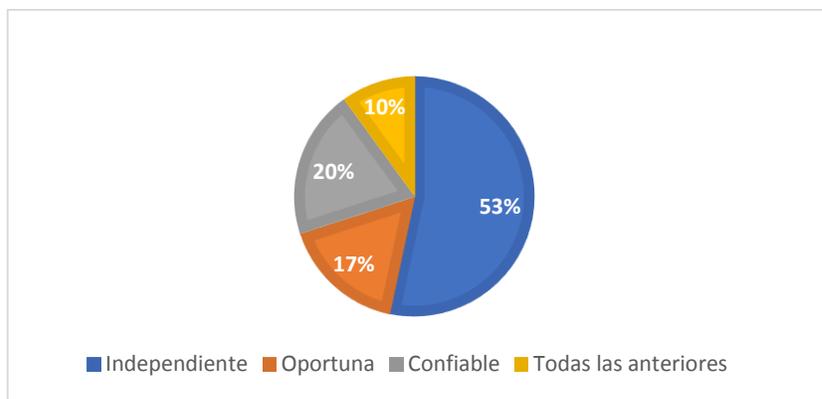


Fuente: elaboración propia, año 2020

Resultado: El sesenta por ciento (60%) consulta los informes y el cuarenta por ciento (40%) no consulta los informes.

### Gráfica No. 11

¿Como clasifica la información proporcionada por auditoría interna?

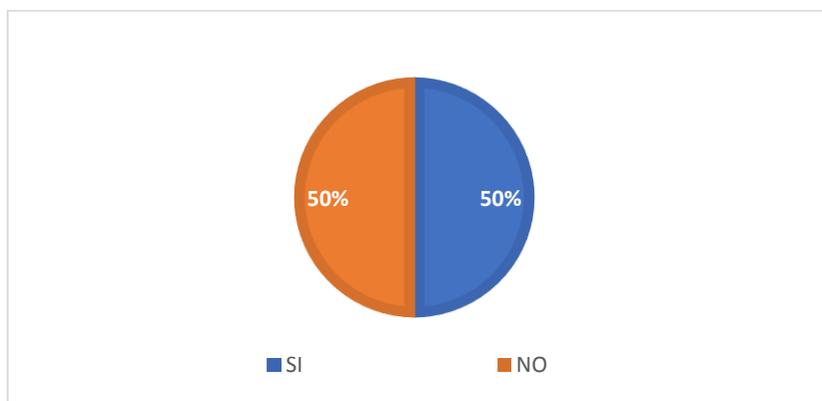


Fuente: elaboración propia, año 2020

Resultado: El cincuenta y tres por ciento (53%) indica que es independiente, el veinte por ciento (20%) indica que es confiable, diecisiete por ciento (17%) indica que es oportuna y el diez por ciento (10%) opina que cumple con ser independiente, confiable y oportuna.

### Gráfica No. 9

¿La información brindada por auditoría interna, le ha servido para reorientar oportunamente las estrategias establecidas por la empresa?

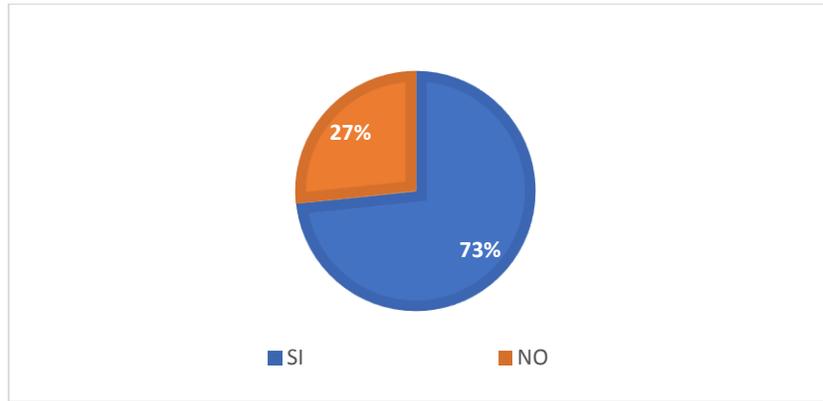


Fuente: elaboración propia, año 2020

Resultado: El cincuenta por ciento (50%) opina que sí y el otro cincuenta por ciento (50%) opina que no

### Gráfica No. 12

¿Desde su punto de vista la información generada por auditoría interna agrega valor a los resultados obtenidos por la empresa?

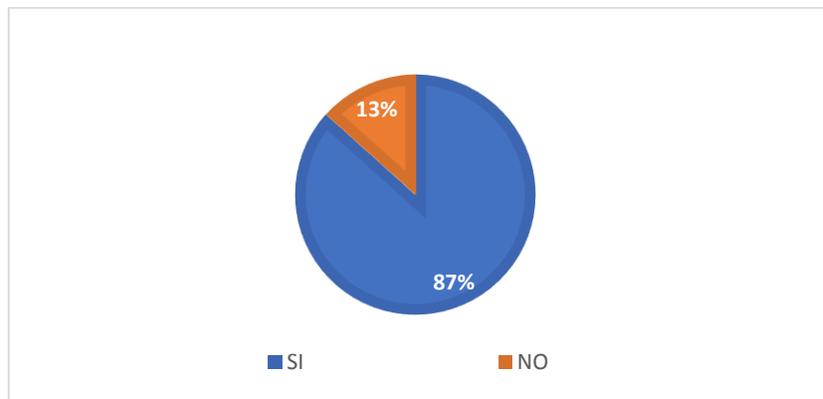


Fuente: elaboración propia, año 2020

Resultado: El setenta y tres por ciento (73%) opina que sí y el veintisiete por ciento (27%) opina que no.

### Gráfica No. 13

¿Estaría de acuerdo que la auditoría interna participe en el aseguramiento de la toma de decisiones dentro de la empresa, específicamente en la contratación de bienes y servicios?

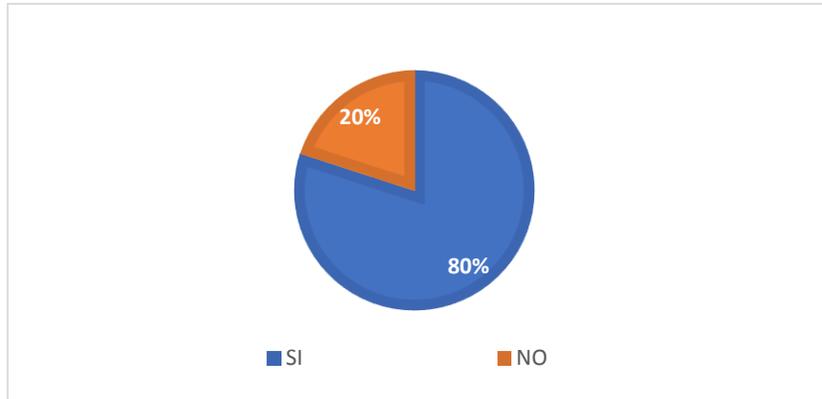


Fuente: elaboración propia, año 2020

Resultado: El ochenta y siete por ciento (87%) está de acuerdo y un trece por ciento (13%) opina que no.

### Gráfica No. 14

¿Considera a la auditoría interna un socio estratégico?

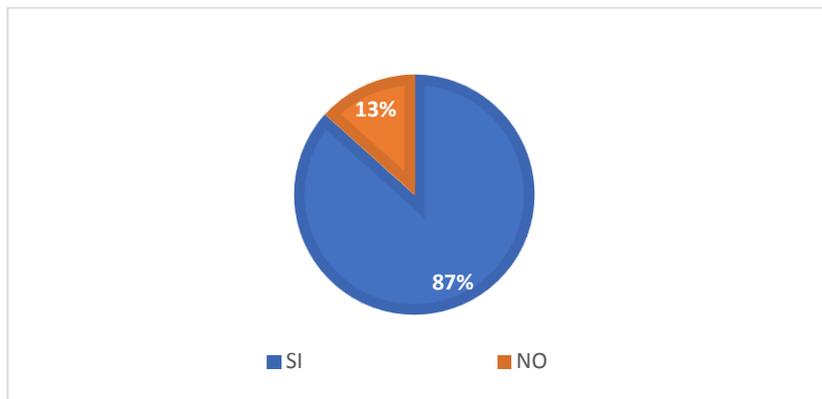


Fuente: elaboración propia, año 2020

Resultado: El ochenta por ciento (80%) indica que sí y un veinte por ciento (20%) indican lo contrario.

### Gráfica No. 15

¿Cree usted que la participación de la auditoría interna en la toma de decisiones agregaría valor e innovación a la empresa?



Fuente: elaboración propia, año 2020

Resultado: El ochenta y siete por ciento (87%) de los encuestado opina que si y un trece por ciento (13%) indica que no.

## Capítulo 3

### Discusión

#### 3.1 Extrapolación

En el mundo dinámico de los negocios es necesario considerar todos los posibles escenarios de riesgo para una adecuada toma de decisión y contar con un área especializada en la gestión de riesgo que facilite dicha labor. El diario Cinco Días publicó un artículo haciendo referencia que únicamente las empresas grandes y desarrolladas cuentan dentro de su estructura organizacional con un área de Auditoría Interna. En Guatemala las empresas catalogadas como grandes usuarios en el sector eléctrico en su estructura organizacional está incluida la auditoría interna, según lo confirmaron el cien por ciento (100%) de los encuestados.

Santillana (2013) indica que: "un gobierno, una administración de riesgo y controles internos eficientes son esenciales para asegurar longevidad en las organizaciones" (p.12). Las empresas guatemaltecas quieren asegurar su permanencia en el tiempo con la aplicación de principios de auditoría y una adecuada administración de riesgo en su gestión de negocio.

La optimización y eficiencia de los recursos a través de la mejora continua es lo que buscan las empresas en la actualidad; el ciclo de Deming tiene cuatro etapas siendo estas: planificar, ejecutar, verificar y actuar; complementado con lo que indica Sangi, (2016) "La planeación es un factor importante para la realización de las actividades de la empresa" (p. 121), permitiendo enmarcar lo importante que es la planificación, esto se ve reflejado en los resultados obtenidos en donde el noventa y tres por ciento (93%) de los encuestados realizan un plan anual de contratación de los bienes y servicios.

(Palomo, 2019) indica que "Una actividad clave en la administración eficaz es procurar la adecuada protección de los activos, que constituye una de las actividades primordiales al establecer los controles internos"; una forma de protección de los activos de la empresa es la utilización de indicadores financieros como habilitantes en la participación en los procesos de contratación, de esta forma el noventa y siete por ciento (97%) de los encuestados indican que está de acuerdo con la utilización de los habilitantes financieros para la participación en los procesos de contratación y únicamente el tres por ciento (3%) opina que no, impactando así en la estrategia de contratación.

Existen paradigmas en relación con la auditoría interna en donde debe tener enfoque financiero, Estupiñan (2006) indica que “la auditoría se efectúa sobre operaciones en último término auditan sistemas, métodos, procesos, estructuras organizativas, programa” (p. 40), de tal manera el enfoque que se debe tener es de gestión, el noventa por ciento (90%) opina que la auditoría interna debe participar en la elaboración de un plan de contrataciones de bienes y servicios.

Palomo (2019) hace mención que “El auditor interno en las empresas de hoy debe tener la visión gerencial empresarial y contribuir en fortalecer las decisiones acertadas de la Dirección General” (p.29) de esta manera la auditoría interna debe ser una herramienta para la toma de decisiones gerenciales en la contratación de bienes y servicios de entidades catalogadas como Grandes Usuarios del sector eléctrico en la Ciudad de Guatemala.

En relación al rol tradicional de la auditoría interna dentro de las empresas, es válido mencionar que se encarga de la prevención, detección y corrección del riesgo, contribuyendo así a la seguridad operativa en su rol de controlador, pero en la actualidad este rol ha ido cambiando en las empresas de vanguardia según lo indica el Instituto de Auditores Internos de España (2017) en donde "el 80% de las organizaciones los departamentos de Auditoría Interna ejercen labores de asesoramiento y consultoría". Según los resultados obtenidos el sesenta por ciento (60%) enmarca el rol de la auditoría interna en controlador y solo el treinta y tres por ciento (33%) indica que el rol que tiene la auditoría es de asesoramiento y/o Consultoría, siempre conservando su independencia e imparcialidad.

En el monitoreo que realiza la auditoría interna, la comunicación con los directivos tiene una importancia relevante, considerando que un tres por ciento (3%) opina que es excelente, un cincuenta por ciento (50%) opina que es buena, un treinta por ciento (30%) opina que es regular y el diecisiete por ciento (17%) establece que debe mejorar.

Como se menciona al inicio del presente capítulo el dinamismo del mundo de los negocios adicionando la rapidez de la información y la tendencia mundiales, coadyuvan a la evolución de la auditoría interna en informar de una manera más completa, profunda y fácil de entender para sus grupos de interés, según los resultados obtenidos el 60% de los directivos consultan la información generada por la auditoría interna, pero como clasifican la información generada por auditoría

interna los directivos: el cincuenta y tres por ciento (53%) indica que es independiente, el veinte por ciento (20%) indica que es confiable, diecisiete por ciento (17%) indica que es oportuna y el diez por ciento (10%) opina que cumple con ser independiente, confiable y oportuna.

Una acción básica en control interno según Palomo (2019) es "Generar información confiable, puntual y adecuada, que se pueda analizar, comparar contra lo planeado y tomar acciones correctivas oportuna para el logro eficaz de la misión de la empresa" (p. 25)

Chavarría Paniagua, (2014) indica que "la auditoria no es importante en sí misma, sino en función a las características de los resultados y el momento en que se obtienen, pues ello depende la toma de decisiones que marcan el futuro de la organización" (p. 8), al consultar a los directivos si la información brindada por la auditoría interna le ha servido para reorientar oportunamente las estrategias establecidas el cincuenta por ciento indicó que si y el otro cincuenta por ciento indico que no.

En un artículo denominado Valor Agregado por Auditoría Campo (2010) concluye que la "Auditoría Interna va ampliando su función, pasando de los roles tradicionales de salvaguarda de Activos y cumplimiento de Normas, a un enfoque más proactivo de Generar Valor Agregado a la Organización, evaluando Efectividad y Eficiencia de los procesos". De acuerdo con el punto de vista anterior el setenta y tres por ciento (73%) confirma que la información generada por auditoría interna agrega valor a los resultados obtenidos por la empresa.

En el nuevo rol de la auditoría interna se establece un nuevo paradigma según Estupiñan (2006) que es dar respuesta de forma " Proactiva, en tiempo real. Monitoreo continuo y participación en el proceso del plan estratégico", (p.133). Considerando que se debe dar respuesta en tiempo real, el ochenta y siete por ciento (87%) está de acuerdo en la participación de la auditoría interna en el aseguramiento de la toma de decisiones dentro de la empresa, específicamente en la contratación de bienes y servicios.

La Auditoría Interna con el enfoque adecuado ayudan en la alineación de la operación de las unidades de negocio con la estrategia establecida, siendo así un socio estratégico en el

cumplimiento de los objetivos de las empresas, esto se ve reflejado en los resultados obtenidos en donde el ochenta por ciento (80%) considera a la auditoría interna como un socio estratégico.

En un artículo publicado por Deloitte (2016) indica que "Las partes interesadas necesitan que la auditoría interna se involucre en las decisiones y las iniciativas antes de que ocurran los problemas, no solo para citar lo que salió mal después del hecho", se realizó la consulta si la participación de la auditoría interna en la toma de decisiones agregaría valor e innovación a la empresa el ochenta y siete por ciento (87%) de los encuestado opina que sí y un trece por ciento (13%) indica que no.

### 3.2 Hallazgos y análisis general

Derivado del análisis de los resultados obtenido podemos establecer los siguientes hallazgos:

Situación actual de la auditoría interna en las entidades que están catalogadas como grandes usuarios según la clasificación del sector eléctrico de Guatemala, los resultados presentados demuestran que la auditoría interna es considerada dentro de su estructura y esto quiere decir que están al nivel de las empresas de vanguardia a nivel mundial, considerando la adecuada gestión del riesgo en sus actividades.

Confianza en la información proporcionada por la auditoría interna, según los resultados obtenidos el 60% de los directivos consultan la información generada, pero solo un veinte por ciento (20%) indica que la información es confiable y un diecisiete por ciento (17%) que es oportuna, adicionalmente el cincuenta por ciento (50%) revela que la información que suministra auditoría interna no es relevante para cambiar estrategias.

Perspectivas con relación a la utilización de la Auditoría Interna como herramienta para la toma de decisiones gerenciales en la contratación de bienes y servicios de empresas del sector eléctrico, en este sentido los directivos coinciden que el enfoque de tener la auditoría interna, es de gestión fortaleciendo así las decisiones acertadas de la dirección de la empresa, por ejemplo una participación proactiva en la construcción del plan de contratación anual de las empresa, en una función de asesoramiento.

### 3.3 Conclusiones

Por lo expuesto en el desarrollo del presente artículo científico permite alcanzar las siguientes conclusiones:

1. Se concluye que la auditoría interna actualmente no es considerada como una herramienta en la toma de decisiones gerenciales en la contratación de bienes y servicios de entidades catalogadas como grandes usuarios del sector eléctrico en la Ciudad de Guatemala, esto se debe a que es considerado como un ente controlador.
2. Se establece que la influencia de la auditoría interna como una herramienta en la toma de decisiones gerenciales está en un impase el cual no permite tener incidencia en la oportuna en las estrategias establecidas por las empresas, considerando que la información brindada según los datos obtenidos el cincuenta por ciento le ha servido para reorientar oportunamente las estrategias establecidas por la empresa.
3. Se determina que en el rol que tiene la auditoría interna dentro de las empresas catalogadas como grandes usuarios es de Controlador, según mostraron las estadísticas con un sesenta por ciento de los encuestados.
4. Se logró determinar que las empresas consideran que la comunicación que actualmente tienen con la auditoría interna es buena, los directores consultan la información generada, sin embargo, consideran que la misma es independiente, lo cual ocasiona que el impacto en el cumplimiento de los objetivos de la dirección no tenga relevancia.
5. De acuerdo con los datos la percepción de los directivos en relación con la auditoría interna es una entidad que genera valor a los resultados obtenidos por la empresa y por esta razón lo consideran como un socio estratégico, con participación en el plan y proceso de contratación de bienes y servicios.

## Referencias

- Campo, R. (2010). Auditores Internos Asociados. Obtenido de <http://auditoresinternosasociados.com/valor-agregado.html>
- Chavarría Paniagua, C. (2014). Auditoría administrativa. Mexico: Editorial Digital UNID.
- Deloitte. (2016). Nueve maneras de fortalecer el impacto y la influencia de la Auditoría Interna en la organización. 14.
- Elizalde-Marín, L. (2018). Auditoría financiera como proceso para la toma de decisiones. Observatorio de la Economía Latinoamericana, 3. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/10/auditoria-financiera-decisiones.html>
- Estupiñan, R. (2006). Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Instituto de Auditores Internos de España. (31 de 05 de 2017). Auditoría & Co. Obtenido de <https://auditoria-auditores.com/articulos/articulo-auditoria-el-rol-del-auditor-interno-evolucionaria-hacia-la-asesoria-de-confianza-para-la-alta-direccion-de-las-empresas/>
- Palomo, P. (2019). Control Interno en las empresas. Instituto Mexicanos de Contadores Públicos.
- Pereira, P. (2019). Control interno en las empresas. Instituto Mexicano de Contradores Públicos.
- Sangi, C. (2016). Administración de Compras: adquisiciones y abastecimiento. Grupo Editoria Partia.
- Santillana González, J. R. (2013). Auditoría Interna. Mexico: Person Educación.

## **Anexos**

## Anexo 1

### ENCUESTA

**Objetivo de la investigación:** Es el establecer cual es la influencia, rol, impacto y percepción de la auditoria interna con la finalidad determinar si la auditoria interna es considerada como una herramienta para la toma de decisiones gerenciales en la contratación de bienes y servicios de entidades catalogadas como Grandes Usuarios del sector eléctrico en la Ciudad de Guatemala

**Instrucciones:** A continuación se le presenta un listado quince preguntas, en la cual deberá indicar o marcar la respuesta que se ajuste al entorno de su empresa.

1 ¿Cuántos años lleva tiene laborando en la empresa?

Favor indicar

2 ¿En la entidad que labora cuenta con auditoria interna?

Si  NO

3 ¿En la entidad donde labora se establece un plan de contratación de los bienes y servicios que se van adquirir para el próximo año?

Si  NO

4 ¿Cree usted que la auditoria interna aporta a la administración estratégica?

Si  NO

5 ¿Dentro del proceso de contratación de bienes y servicios es necesario la evaluación de indicadores financieros de los oferentes que están participando, para establecer una estrategia adecuada de contratación?

Si  NO

6 ¿Estaría de acuerdo que la auditoria interna participara en la elaboración de un plan de contrataciones de bienes y servicios, que permita cumplir con los objetivos propuestos por la entidad?

Si  NO

7 ¿Cual es el papel que tiene la auditoria dentro de la empresa en la que labora?

Controlador  Asesor

Consultor  Ninguno de los anteriores

8 ¿Como califica usted la comunicación que se tiene actualmente con la auditoria interna?

Excelente  Bueno

Regular  Debe mejorar

## ENCUESTA

**Objetivo de la investigación:** Es el establecer cual es la influencia, rol, impacto y percepción de la auditoria interna con la finalidad determinar si la auditoria interna es considerada como una herramienta para la toma de decisiones gerenciales en la contratación de bienes y servicios de entidades catalogadas como Grandes Usuarios del sector eléctrico en la Ciudad de Guatemala

**Instrucciones:** A continuación se le presenta un listado quince preguntas, en la cual deberá indicar o marcar la respuesta que se ajuste al entorno de su empresa.

9 ¿La información brindada por auditoria interna, le ha servido para reorientar oportunamente las estrategias establecidas por la empresa?

Si  NO

10 ¿Consulta los informes generados por auditoria interna para el cumplimiento de sus objetivos?

Si  NO

11 ¿Como clasifica la información proporcionada por auditoria interna?

Independiente  Confiable

Oportuna  Todas las anteriores

12 ¿Desde su punto de vista la información generada por auditoria interna le agrega valor a los resultados obtenidos por la empresas?

Si  NO

13 ¿Estaria de acuerdo que la auditoria interna participe en el aseguramiento de la toma de decisiones dentro de la empresa, especificamente en la contratación de bienes y servicios?

Si  NO

14 ¿Considera a la auditoria interna un socio estratégico?

Si  NO

15 ¿Cree usted que con la participación de la auditoria interna en la toma de decisiones esto agregaria valor e innovación a la empresa?

Si  NO