

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



**Incidencia del departamento de Auditoría Interna para mejorar los procesos  
dentro de una empresa comercializadora en Guatemala**  
(Artículo científico – Trabajo de graduación)

Nestor Amilcar Veliz Medina

Guatemala, octubre 2019

**Incidencia del departamento de Auditoría Interna para mejorar los procesos  
dentro de una empresa comercializadora en Guatemala**

(Artículo científico – Trabajo de graduación)

Nestor Amilcar Veliz Medina

Lic. Félix Antonio Chet Cifuentes (**Asesor**)

Lcda. Elsy Maricruz Barillas Divas (**Revisora**)

Guatemala, octubre 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 CIENCIAS ECONÓMICAS**

**M. A. Ronaldo Antonio Girón Díaz**

Decano

**Lic. Samuel Arón Zabala Vásquez**

Coordinador

Guatemala, 30 de abril de 2019

Señores  
Facultad de Ciencias Económicas  
Presente

Por este medio doy fe que soy autor del Artículo científico titulado “Incidencia del departamento de Auditoría Interna para mejorar los procesos dentro de una empresa comercializadora en Guatemala” y confirmo que respeté los derechos de autor de las fuentes consultadas y consigné las citas correspondientes.

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

Atentamente,



Nestor Amilcar Veliz Medina  
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría  
Carné No.: 201403797

REF.:UPANA.C.C.E.E.0000021-2019-L.

**LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS  
GUATEMALA, 31 de julio de 2019  
DICTAMEN**

**Tutor:** Licenciado Felix Antonio Chet Cifuentes  
**Revisor:** Licenciada Elsy Barillas Divas  
**Carrera:** Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

**Artículo Científico:** "Incidencia del departamento de Auditoría Interna para mejorar los procesos dentro de una empresa comercializadora en Guatemala".

**Presentada por:** Nestor Amilcar Veliz Medina .

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

**En el grado de:** Licenciado



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

Guatemala, 09 de marzo de 2019


Señores  
Facultad Ciencias Económicas  
Universidad Panamericana  
Presente

Estimados Señores:

En relación a la asesoría del Artículo Científico titulado **“Incidencia del departamento de Auditoría Interna para mejorar los procesos dentro de una empresa comercializadora en Guatemala”** realizado por Nestor Amilcar Veliz Medina, carné 201403797, 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.

  
Licenciado Felix Antonio Chet Cifuentes  
Colegiado Activo 13229

Guatemala, 29 de marzo de 2019

Señores  
Facultad de Ciencias Económicas  
Presente

Estimados señores:

En relación al trabajo de Artículo Científico, titulado: **“Incidencia del departamento de Auditoría Interna para mejorar los procesos dentro de una empresa comercializadora en Guatemala”**, realizado por Nestor Amilcar Véliz Medina, carné No. 201403797, estudiante de la licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría; he procedido a 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.

Atentamente,



Lcda. Elsy Marteruz Barillas Divas  
Colegiado No. 059

## **Dedicatoria**

### **A Dios**

Por permitirme llegar a ésta etapa de mi vida, brindarme las herramientas necesarias para alcanzar las metas trazadas, darme sabiduría, entendimiento y fortaleza requerida para la misma.

### **A mi hija**

Por el apoyo incondicional, su comprensión y ser la persona que me alienta para ser mejor cada día porque sé que ella ve mis pasos como un modelo a seguir. Gracias por soportar y de cierta forma apoyar a mi formación académica, que esto no sea solo un logro mío, sino que sea un ejemplo para que mires que con esfuerzo todo se alcanza en la vida.

### **A mi familia**

Luego de tantos años de lucha, al fin el objetivo fue cumplido, gracias a todos ustedes que nunca desconfiaron y que de una u otra forma fueron parte de mi formación, gracias infinitas.

### **A mi panda**

Gracias por estar conmigo, por apoyarme y acompañarme durante todo este trayecto, gracias por levantarme cuando sentía que no podía más, gracias por cumplir este sueño conmigo.



# Índice

<b>Abstract</b>	<b>i</b>
<b>Introducción</b>	<b>ii</b>
<b>1. Metodología</b>	<b>1</b>
1. Planteamiento del problema	1
1.2 Pregunta de la investigación	2
1.3 Objetivos	2
1.3.1 Objetivo General	2
1.3.2 Objetivos específicos	2
1.4 Definición del tipo de 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 muestra finita o infinita	3
1.8 Definición de los instrumentos de investigación	4
1.9 Recolección de datos	4
1.10 Procesamiento y análisis de datos	4
<b>2. Resultados</b>	<b>5</b>
2.1 Presentación de resultados	5
<b>3. Discusión</b>	<b>14</b>
3.1 Extrapolación	14

3.2 Hallazgos y análisis general	25
3.3 Conclusiones	27
<b>4. Referencias</b>	<b>29</b>
<b>5. Anexos</b>	
5.1 Gráfica No. 1	5
5.2 Gráfica No. 2	5
5.3 Gráfica No. 3	6
5.4 Gráfica No. 4	6
5.5 Gráfica No. 5	7
5.6 Gráfica No. 6	7
5.7 Gráfica No. 7	8
5.8 Gráfica No. 8	8
5.9 Gráfica No. 9	9
5.10 Gráfica No. 10	9
5.11 Gráfica No. 11	10
5.12 Gráfica No. 12	10
5.13 Gráfica No. 13	11
5.14 Gráfica No. 14	11
5.15 Gráfica No. 15	12
5.16 Gráfica No. 16	12
5.17 Gráfica No. 17	13
5.18 Cuestionario	32

## **Abstract**

El presente trabajo tuvo como objeto conocer la incidencia que puede tener la implementación de un departamento de auditoría interna, para mejorar los procesos dentro de una empresa comercializadora en Guatemala.

En la ciudad de Guatemala en las empresas comerciales han existido diferentes clasificaciones, desde microempresa hasta grandes empresas, por lo que el nivel de inversión que tiene cada una ha sido distinto, lo que significa que hablar de implementar un nuevo departamento como auditoría interna, conlleva a una inversión significativa para la empresa.

La ausencia de controles internos en la empresa, ha generado un marco de desconfianza tanto a empleados como a clientes o inversionistas, que se acercan al negocio con el fin de establecer un vínculo comercial.

En la investigación, se dió a conocer que, si es necesaria la participación de un departamento de auditoría interna, de igual forma, se determinó la incidencia de este departamento en las empresas comerciales de Guatemala.

## **Introducción**

Las empresas comerciales de Guatemala, son entidades legalmente inscritas, pueden estar divididas en micro, pequeñas, medianas y grandes empresas, según lo ha determinado el Ministerio de Economía. A nivel nacional, el número de empresas comerciales legalmente constituidas, ascienden a 197,767, estas empresas son activas; dentro de este gran total existen empresas que son familiares y otras que son de gran magnitud.

Los controles de una empresa clasificada grande, no pueden compararse con los controles de una microempresa, debido a que serán más estrictos y tendrán más posibilidades de contratar a personal adecuado para cada área, mientras que la microempresa se dedica a la comercialización directa, obteniendo utilidades en el mejor de los casos, los cuales son invertidos nuevamente para la rotación del negocio.

La auditoría interna, será el encargado de mantener los niveles de control interno elevado, evitando o disminuyendo los riesgos de fraude para las empresas comerciales. El costo de implementación de auditoría interna se debe determinar en base a lo requerido por las empresas, pero debe ser un departamento que represente y aumente las fortalezas de la institución para quien labora.

El proceso de investigación para determinar la incidencia del departamento de auditoría interna, en las empresas comerciales de Guatemala, se trabajó en un proceso de nueve meses dividido en varias fases, que se detallan a continuación:

Capítulo uno, metodología: en este capítulo el lector podrá observar la forma como se planteó la investigación, verificar el planteamiento del problema, la pregunta de investigación y los objetivos para lo cual se realizará la investigación. Dentro del marco de la metodología se establece que personas serán los sujetos de estudio y donde se realizará la investigación, la forma de recabar la información y como se presentarán los resultados.

Este capítulo es de suma importancia debido a que, si la metodología no es la adecuada, la investigación como tal no cumplirá con los objetivos para lo cual ha sido destinada.

Capítulo dos, resultados: en este capítulo el lector podrá observar de forma gráfica, los resultados obtenidos a través de los cuestionarios realizados a los sujetos de investigación, determinando desde este capítulo si la investigación se encuentra bien dirigida al cumplimiento de los objetivos trazados.

Capítulo tres, discusión: el lector se adentrará en los resultados obtenidos de la investigación, además podrá realizar una comparación con lo indicado por distintos autores, analistas y disposiciones legales referentes al área. De igual manera, en este capítulo se incluyen las conclusiones obtenidas, para determinar si los objetivos de la investigación se cumplen o no.

# Capítulo 1

## 1. Metodología

### 1. Planteamiento del problema

El fin de que una empresa o entidad comercial cuente con un departamento de Auditoría Interna, es el poder evitar fraudes, ampliar el alcance de control y gobierno institucional, evaluando y mejorando la eficacia de los procesos que se siguen en cada proceso de la institución.

La labor de un departamento de Auditoría Interna debe ser de manera preventiva, con el fin de evitar que la entidad donde se emplea sufra mayores riesgos, sino que al contrario puedan salvaguardar sus bienes de manera correcta.

Al hablar de prevención, debe verse como una medida que permitirá contrarrestar las causas que originen un crimen en términos financieros como lo puede ser, una desviación de fondos, malversación de activos, evasión de impuestos entre otros. De igual forma, no solamente debe fundamentarse en contrarrestar las causas, sino que también deben disminuir las posibilidades que existan de cometer un delito o acciones que sean contraproducentes para la empresa, entre estas pueden ser también errores u omisiones.

Las empresas comercializadoras no escapan de esta situación, principalmente las que se han establecido en sociedad familiar o que están iniciando sus operaciones en territorio guatemalteco, todas se enfocan en cómo manejar las finanzas, la administración, pero pocas entidades dedican tiempo a planificar la prevención a través de un departamento de Auditoría Interna.

El departamento de Auditoría Interna, debería ser una parte fundamental de toda organización, pero en algunos casos esto no es posible o no se considera, por el costo que significa su implementación, pero debe existir un análisis profundo para poder determinar el costo de la inversión comparado con el beneficio obtenido del mismo.

## 1.2 Pregunta de la investigación

¿El departamento de Auditoría Interna incide en la mejora de los procesos dentro de una empresa comercializadora en Guatemala?

## 1.3 Objetivos

### 1.3.1 Objetivo General

Establecer que el departamento de Auditoría Interna, en las empresas comercializadoras de la ciudad de Guatemala, incide en la disminución de riesgos de fraude y mejora el control interno dentro de la institución.

### 1.3.2 Objetivos específicos

1. Establecer las ventajas de la constitución de un departamento de Auditoría Interna, dentro de una empresa comercializadora en Guatemala.
2. Conocer si el principal problema de control interno de una empresa comercial es la falta de un departamento de auditoría interna o la falta de controles.
3. Establecer el nivel de riesgo que corre una empresa, al no contar con un departamento de auditoría interna

## 1.4 Definición del tipo de investigación

La investigación a realizar será de tipo descriptiva.

### 1.4.1 Investigación descriptiva

Este tipo de investigación, también es conocido como investigación estadística, debido a que describe los datos y características de la población o muestra que fue sujeto de la investigación. La investigación descriptiva, da respuesta a las interrogantes ¿quién?, ¿qué?, ¿dónde?, ¿por qué?, ¿cuándo?, y ¿cómo?

La presente investigación, se llevará a cabo por medio de encuestas que permitirán saber la incidencia del departamento de auditoría interna en las empresas comercializadoras de Guatemala.

## 1.5 Sujeto de investigación

La investigación se realizará con personas que laboren en empresas comercializadoras de productos o servicios, en el territorio guatemalteco, que conozcan el funcionamiento de la institución donde labora y que estén cursando como mínimo el primer año universitario, con el fin de poder emitir su opinión correcta en los cuestionamientos.

## 1.6 Alcance de la investigación

### 1.6.1 Temporal

La investigación se realizará en el período del agosto de 2018 a abril de 2019, haciendo un total de nueve meses.

### 1.6.2 Geográfico

Los cuestionarios serán realizados a los estudiantes de plan diario y sabatino de la Universidad Panamericana de Guatemala, campus El Naranjo, 27 avenida 8-36 zona 4, Boulevard el Naranjo, Mixco, Guatemala

## 1.7 Definición de la muestra

### 1.7.1 Empleo muestra finita o infinita

Según los resultados del censo publicado por la coordinadora multisectorial de estadísticas de MIPYME, del Ministerio de Economía, las empresas comercializadoras ascienden a 197,767 (Ministerio de Economía de Guatemala (2,015), p.19), por lo que se aplicará la muestra infinita.

La desviación estándar es de 0.5, con un margen de error de 7%, por lo tanto, la confiabilidad de la muestra asciende a un 93%, con un total de 168 encuestas por realizar para alcanzar los rangos deseados.



$$n = \frac{Z_a^2 \times p \times q}{d^2}$$

	Confiabilidad de la Muestra	0.93	
z=	1.811910673		
s=	0.5		
e=	0.07	poblacion infinita	167.501035
			168
N=	197,767		

### 1.8 Definición de los instrumentos de investigación

La investigación se realizará con base de 168 encuestas, las cuales incluirán 18 preguntas cerradas, 3 preguntas de medición y una pregunta abierta.

### 1.9 Recolección de datos

Se trabajará solicitando la colaboración de 168 personas que estén comprendidos en los sujetos de investigación, estas personas responderán de manera presencial, cuestionarios que serán entregados de forma física con las preguntas predeterminadas.

### 1.10 Procesamiento y análisis de datos

Los cuestionarios, serán revisados verificando el cumplimiento de los requisitos, que estén debidamente completados y que puedan ser objeto de análisis.

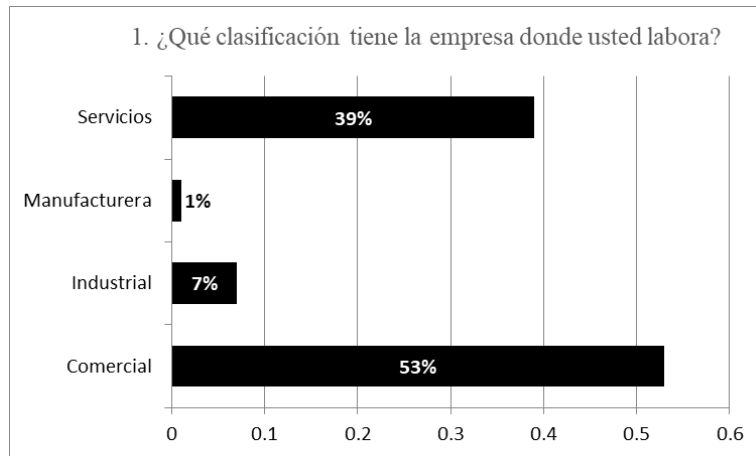
Se trasladará la información obtenida a una hoja de Excel, para poder tabular los resultados y graficarlos de manera exacta. Los datos, se procesarán en unidades y porcentajes para una mejor comprensión.

## Capítulo 2

### 2. Resultados

#### 2.1 Presentación de resultados

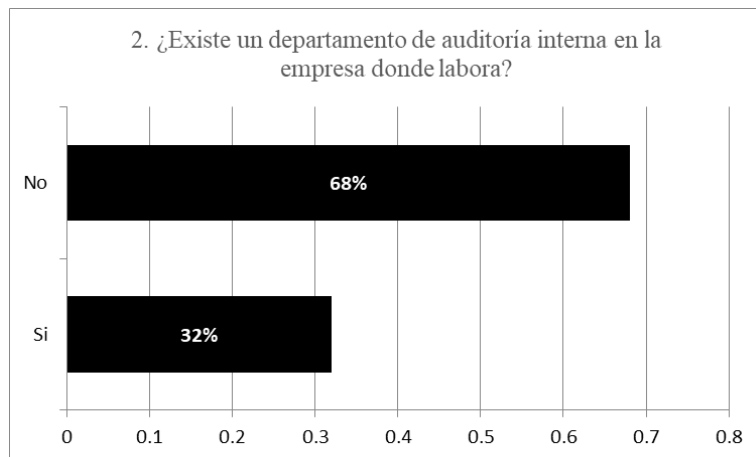
#### Gráfica No. 1



Fuente: elaboración Propia, año 2019

Análisis: según los resultados obtenidos, del total de la muestra indican que la empresa donde laboran se clasifica en: 53% comercialización de productos, 39% comercialización de servicios, 7% industrial y 1% en empresa manufacturera.

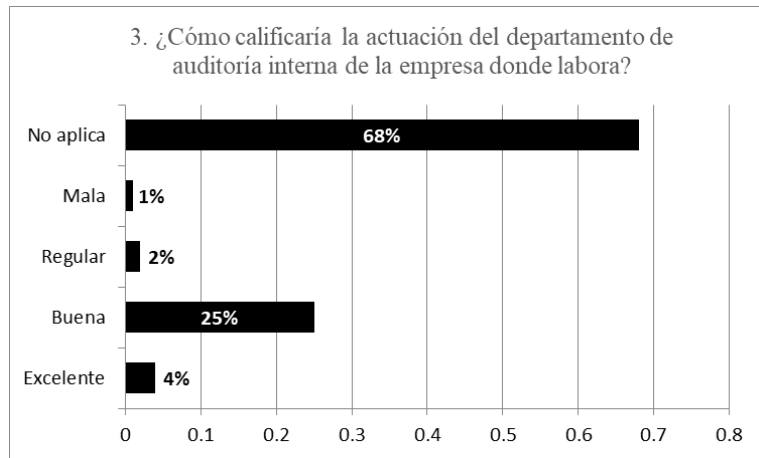
#### Gráfica No. 2



Fuente: elaboración Propia, año 2019

Análisis: del total de la muestra encuestada, 68% indican que su empresa no cuenta con un departamento de auditoría interna, mientras que el 32% si tienen este departamento.

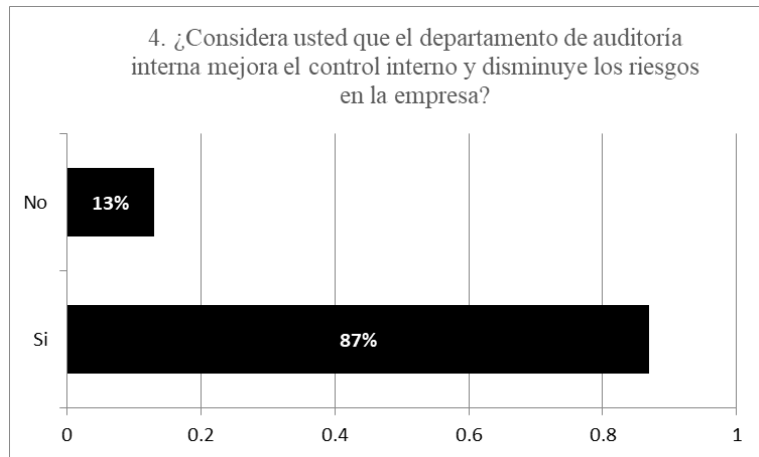
### Gráfica No. 3



Fuente: elaboración Propia, año 2019

Análisis: de acuerdo a lo indicado por el total de la muestra, la actuación del departamento de auditoría interna la califican: 4% excelente, 25% buena, 2% regular, 1% mala y 68% corresponde a las empresas que no tienen departamento de auditoría interna.

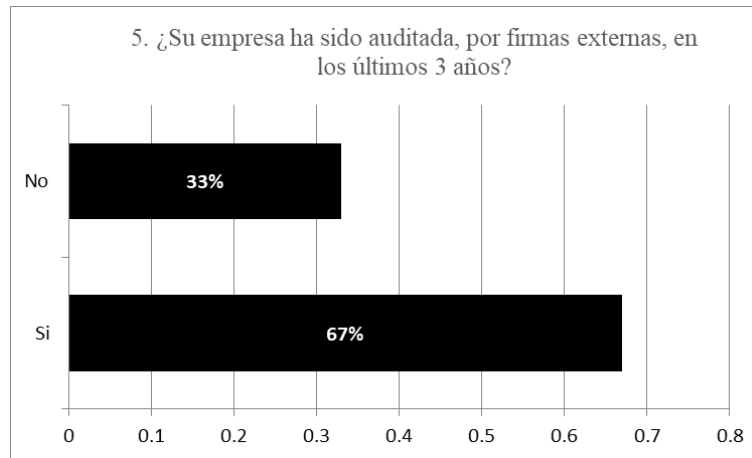
### Gráfica No. 4



Fuente: elaboración Propia, año 2019

Análisis: el 87% de los entrevistados consideran que el departamento de auditoría interna si mejora el control interno y disminuye los riesgos, mientras que 13% difiere de esta situación.

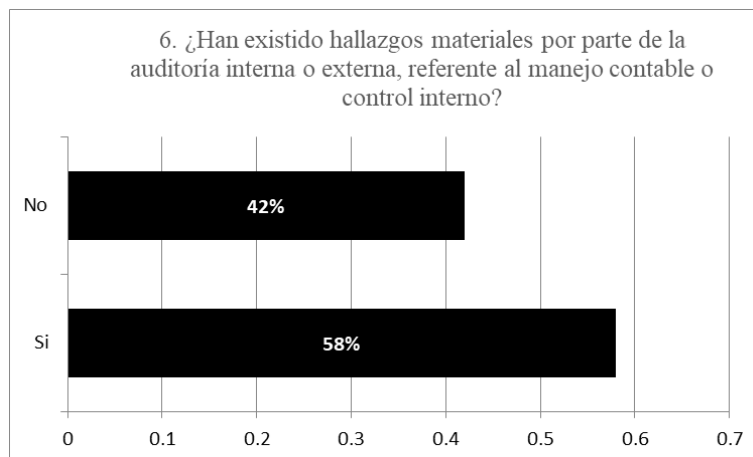
**Gráfica No. 5**



Fuente: elaboración Propia, año 2019

Análisis: 67%, del total de la muestra encuestada, afirman haber tenido auditorías externas durante los últimos 3 años, en contrario al 33% que no recibieron auditorías.

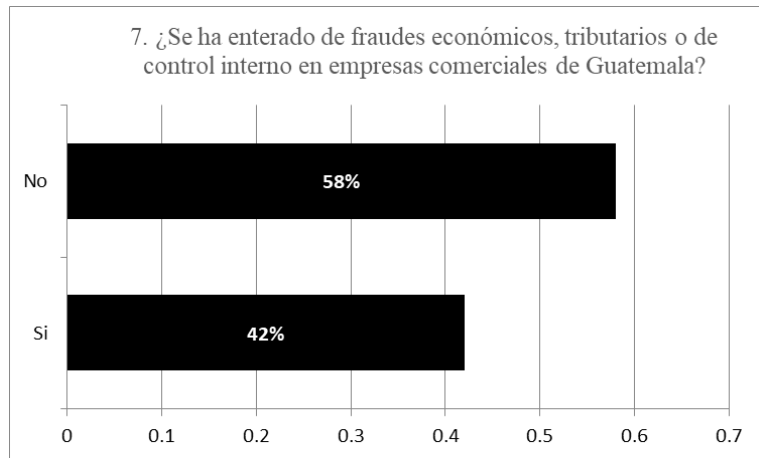
**Gráfica No. 6**



Fuente: elaboración Propia, año 2019

Análisis: De las auditorías realizadas, se encontraron hallazgos importantes en un 58% y en un 42% no se encontraron hallazgos.

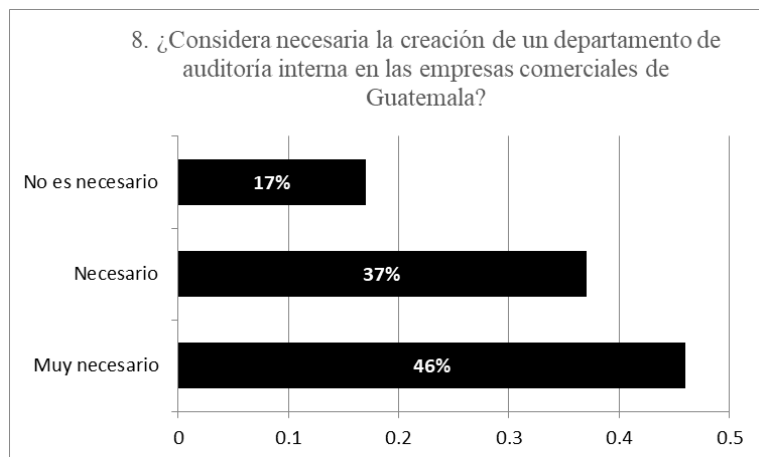
**Gráfica No. 7**



Fuente: elaboración Propia, año 2019

Análisis: Del total de la muestra encuestada el 58% niega conocer fraudes económicos, tributarios o de control interno en Guatemala, caso contrario del 42% que si conocen algún caso de fraude.

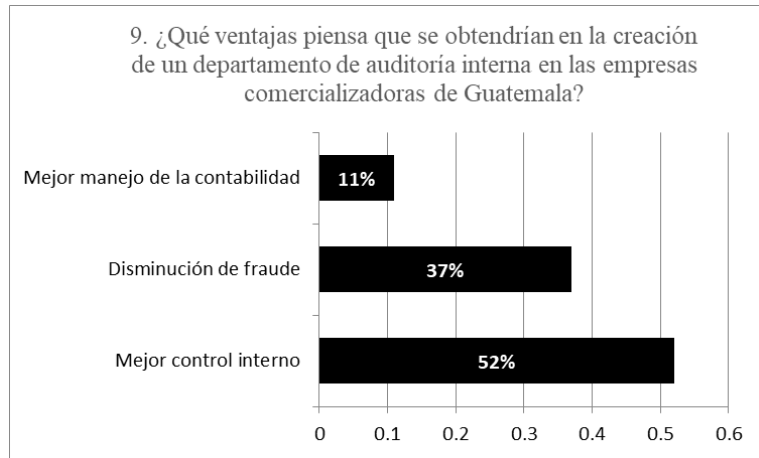
**Gráfica No. 8**



Fuente: elaboración Propia, año 2019

Análisis: La creación del departamento de auditoría interna en las empresas comerciales de Guatemala es: 46% muy necesario, 37% necesario y 17% no es necesario.

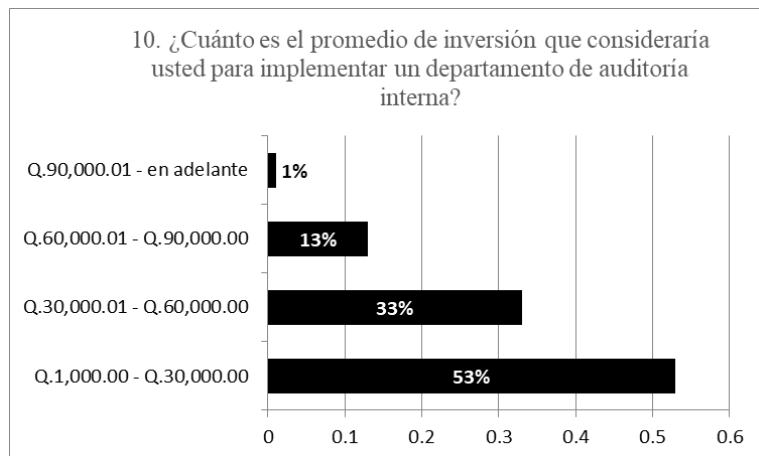
### Gráfica No. 9



Fuente: elaboración Propia, año 2019

Análisis: Acorde a los resultados obtenidos de la población total entrevistada, las ventajas del departamento de auditoría interna son: 52% mejoría en el control interno, 37% disminución del fraude y 11% considerarían una mejoría en el manejo contable.

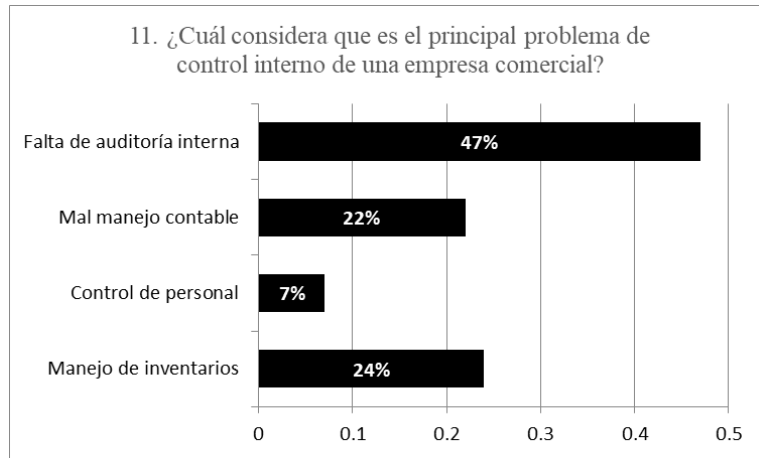
### Gráfica No. 10



Fuente: elaboración Propia, año 2019

Análisis: Los rangos de los costos de inversión para implementar un departamento de auditoría interna, según el total de los entrevistados, se determina: 53% de Q.1,000.00 a Q.30,000.00, 33% de Q.30,000.01 a Q.60,000.00, 13% de Q.60,000.01 a Q.90,000.00 y 1% de Q.90,000.01 en adelante.

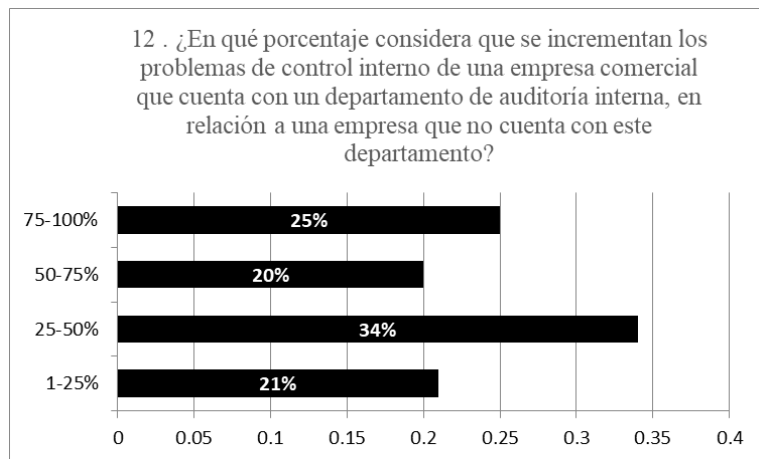
**Gráfica No. 11**



Fuente: elaboración Propia, año 2019

Análisis: Los principales problemas de control interno en las empresas son: 47% falta de auditoría interna, 22% mal manejo contable, 24% mal manejo de inventarios y 7% falta de control al personal.

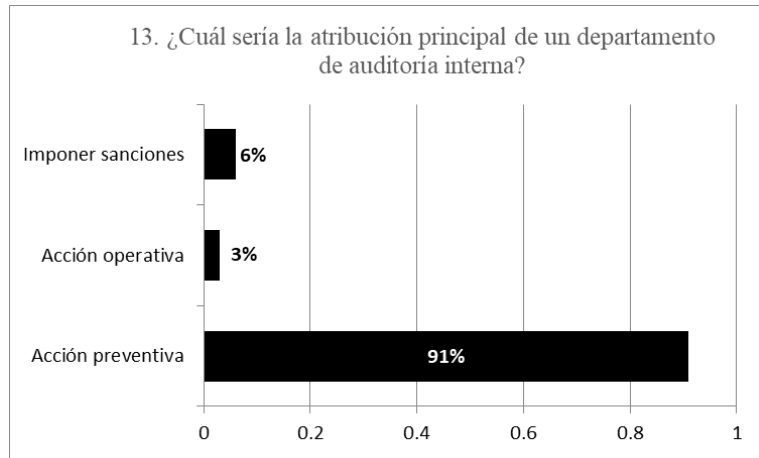
**Gráfica No. 12**



Fuente: elaboración Propia, año 2019

Análisis: Del total de los encuestados, el 34% considera que los problemas de control interno ante la falta de un departamento de auditoría interna en una empresa comercial se incrementan del 25% al 50%, el 25% de la población indican que se elevan del 75 al 100%, el 21% del 1 al 25% y el 20% del 50 al 75%

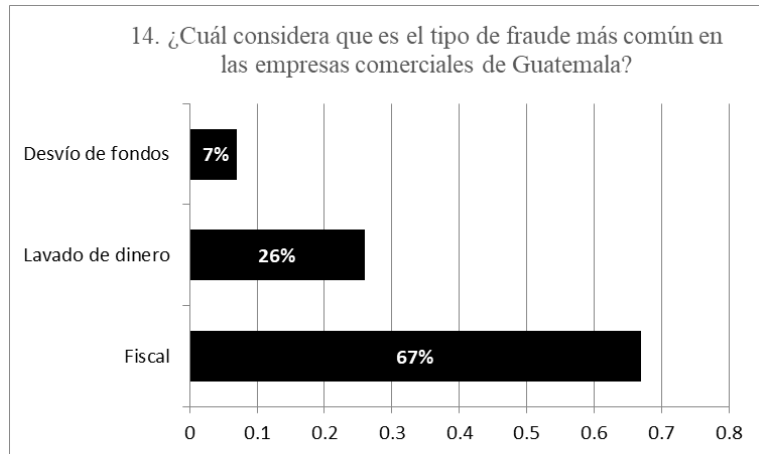
**Gráfica No. 13**



Fuente: elaboración Propia, año 2019

Análisis: 91% de la población encuestada, considera que la principal atribución del departamento de auditoría interna es una acción preventiva, 6% indica la imposición de sanciones y 3% lo ve como una función de acción operativa.

**Gráfica No. 14**

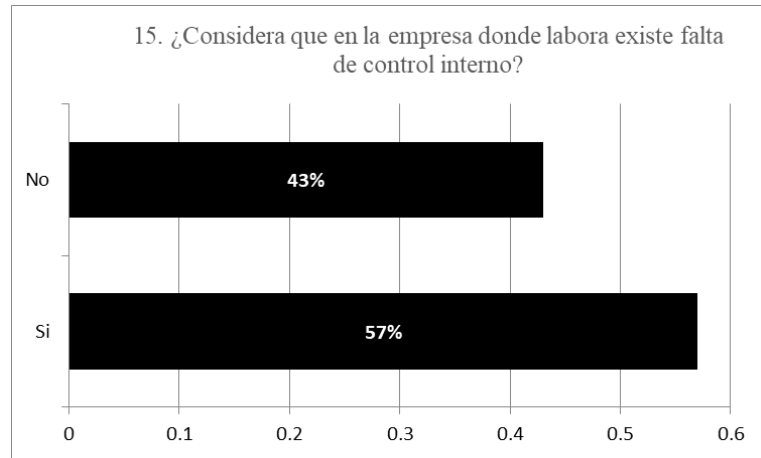


Fuente: elaboración Propia, año 2019

Análisis: de acuerdo a los encuestados, los tipos de fraude más comunes en las empresas comerciales de Guatemala, son: 67% fraudes fiscales, 26% lavado de dinero y 7% desvío de fondos.



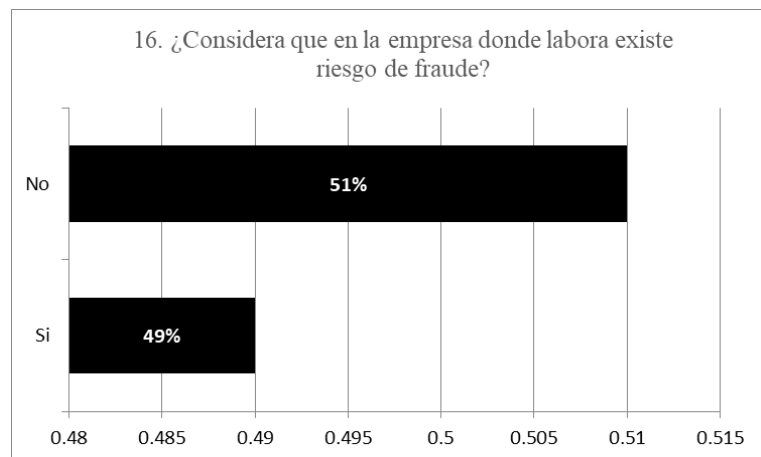
**Gráfica No. 15**



Fuente: elaboración Propia, año 2019

Análisis: en las empresas comerciales de Guatemala, donde laboran los encuestados, el 57% considera que existe falta de control interno, el 43% niegan esta situación en su empresa.

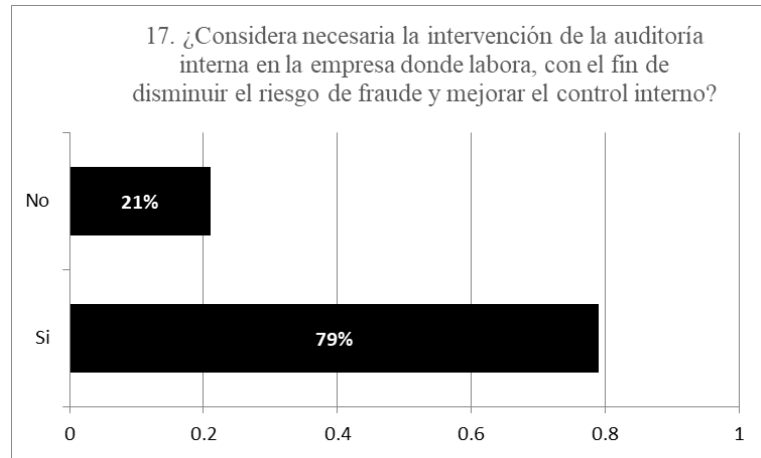
**Gráfica No. 16**



Fuente: elaboración Propia, año 2019

Análisis: Del total de la muestra encuestada, el 49% consideran que, si existe riesgo de fraude, y el 51%, indican que no existe.

**Gráfica No. 17**



Fuente: elaboración Propia, año 2019

Análisis: para disminuir el riesgo de fraude y mejorar el control interno dentro de sus empresas, los encuestados indican: 79% si es necesaria la intervención del departamento de auditoría interna mientras que el 21% no lo considera necesario.

## Capítulo 3

### 3. Discusión

#### 3.1 Extrapolación

La auditoría interna es necesaria para mejorar los controles internos de una institución, sin importar a que se dedique la misma, debido a que por medio de este departamento disminuyen las malas praxis de los procesos y procedimientos de la empresa. Esto coincide en gran manera con los resultados obtenidos por parte de los encuestados.

A continuación, se presentan los resultados de las encuestas realizadas a los sujetos de investigación, siendo los siguientes:

#### Gráfica No. 1 Actividad económica de la empresa

La actividad económica de las empresas entrevistadas son las siguientes: 53% comercial; 40% servicios, 6% industrial, 1% manufacturera.

Los datos brindados por el Ministerio de Economía –MINECO-, en el sistema nacional de información (2015), detallan que la mayoría de empresas están distribuidas en tres grupos de actividad económica, que son: 25.09% Comercio al por mayor y al por menor, 32.46% actividades inmobiliarias, empresariales y de alquiler y 7.67% actividad de transporte, almacenamiento y comunicaciones, el 34.78% restante se encuentra dividido en otras actividades tales como pesca, agricultura, ganadería entre otros. (p.19)

La rama comercial puede ser amplia en su definición, porque aún las empresas de servicios, industriales y manufactureras, se pueden catalogar dentro de este rubro debido a que ellos comercializan sus productos, servicios o artículos creados, por lo que, para la investigación estas divisiones son únicamente con un fin estadístico.

#### Gráfica No. 2 Existencia del departamento de auditoría interna

De conformidad con los resultados obtenido el 68% de las empresas no cuentan con departamento de auditoría interna, y solamente el 32% cuentan con dicho departamento.

Los datos publicados por BDO Auditores y Consultores, S.A., en su informe de riesgo de fraude empresarial en Guatemala, en el cual entrevistaron a 108 directivos de las principales empresas guatemaltecas, afirman: “En materia de prevención, el estudio concluye que el 40% de las empresas encuestadas en Guatemala no disponen de ninguna herramienta de detección de fraudes.” (p.7), dentro de estas herramientas se menciona una auditoría continua, la cual se entiende que debe darse por un departamento de auditoría interna, el cual es inexistente.

En Guatemala, las empresas comerciales no le prestan atención o no les interesa crear mecanismos de control, este extremo puede ser para evitar la inversión que genera la implementación de un nuevo departamento dentro del organigrama institucional, tal como se observa en los resultados obtenidos ya que en 68% de las empresas no cuentan con dicho departamento.

#### Gráfica No. 3 Actuación del departamento de auditoría interna

De las empresas que cuentan con departamento de auditoría interna, la actuación del mismo es calificada como excelente en un 5%; buena en un 25%; regular en el 2%. El resto corresponde a empresas que no cuentan con dicho departamento, por lo tanto, no califican su actuar.

Las normas para el ejercicio profesional de la auditoría interna, emitidas por el Instituto de Auditores Internos (IIA, por sus siglas en inglés), según la norma 1300 (2017), establecen que el director de auditoría debe desarrollar y mantener un programa de aseguramiento de calidad y mejora que cubra todos los aspectos de la actividad de auditoría interna y revise continuamente su eficacia.

El actuar del departamento de auditoría interna, debe ser supervisado al igual que cualquier departamento que conforma la empresa, esto con el fin de aumentar sus niveles de control, verificar que esté cumpliendo con las metas y objetivos para las cuales fue creado. La implementación del departamento de auditoría interna conlleva una inversión, por lo que, los resultados que se esperan del mismo es disminución de los riesgos y mejorar el control en las actividades, para que los procesos sean más eficientes y por lo tanto más rentables.

#### Gráfica No. 4 La auditoría interna mejora el control interno y disminuye los riesgos de fraude

Las encuestas realizadas, otorgan los siguientes resultados, el 87% indica que el departamento de auditoría interna mejora el control interno y disminuye los riesgos de una empresa, mientras que el 13 % opina que no es de esta forma.

Según el Instituto de Auditores Internos define la actividad de la auditoría interna como: “Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno” (p.23). Por lo que se puede dictaminar que los datos obtenidos de la investigación están ligados a lo estipulado por los profesionales de la materia.

El hecho de contar con un ente supervisor de las actividades diarias de una institución, que revise constantemente el cumplimiento de los manuales de procesos y procedimientos, el actuar de cada uno de los empleados, los diferentes formatos de control de la empresa en cada uno de los niveles, reduce en gran manera los riesgos de fraude y mejora constantemente el control interno.

Aunque es de resaltar que el 13% que no está de acuerdo, puede deberse a una mala gestión del departamento y es que, en algunas ocasiones éste no cumple con su objetivo debido a diferentes situaciones que van desde la experiencia del personal como la autoridad que le otorguen los directivos de la empresa.

#### Gráfica No. 5 Auditorías externas en los últimos 3 años

Del total de los entrevistados el 67% respondió que su empresa ha sido auditada en los últimos 3 años por firmas externas, y el 33% no han sido auditadas.

Oscar Noé López, presidente del Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores –IGCPA-, durante la cuarta convención de auditoría interna en 2015, indicó: “Las empresas del país deben ver la auditoría como una aliada para el cumplimiento de sus planes estratégicos de desarrollo.”

Dentro del total de empresas inscritas en el territorio guatemalteco, muy pocas veces se toma en consideración la actividad de la supervisión como lo hace la auditoría, en muchas ocasiones es por el costo que conlleva la contratación de una firma de auditoría, pero los empresarios deben ver la auditoría como una oportunidad para ampliar las utilidades o mejorar la utilización de los recursos y activos de la institución. La mayoría de las empresas realizan auditorías con fines fiscales más que con fines financieros o de detección o de mejoramiento, por eso se observa que del total de empresas encuestadas el 33% no realiza las mismas.

#### Gráfica No. 6 Hallazgos materiales de manejo contable o control interno

De las empresas que fueron objeto de auditoría, se estableció que el 58% de ellas tuvo hallazgos materiales (es decir, errores importantes) en el manejo contable o de control interno y el 42% tuvo dictámenes favorables.

La función de un departamento de auditoría interna va de la mano con la disminución de hallazgos, según las funciones de la auditoría que indican:

“Los auditores internos deben revisar los sistemas establecidos para asegurarse que se cumple con las políticas, planes, procedimientos, leyes y reglamentos que tengan un impacto significativo en las operaciones e informes y deben determinar si la organización está cumpliendo con ellos.” (IGCPA, 1999, p.10)

Los resultados son vinculantes, en el aspecto que de las 114 empresas que no cuentan con un departamento de auditoría interna, 97 han tenido hallazgos materiales por parte de auditorías externas, confirmando que es necesaria la existencia de un ente supervisor para mejorar el accionar de la empresa, corrigiendo los errores encontrados y dando asesoría para evitar riesgos.

#### Gráfica No. 7 Conocimiento de fraudes económicos, tributarios o de control interno

En relación con el conocimiento que se tiene de los fraudes económicos, tributarios o de control interno, en la investigación se determinó que el 42% se ha enterado de algunos de ellos y en su mayoría con un 58% desconocen estas situaciones.

Según datos publicados por BDO Auditores y Consultores, S.A., en su informe de corrupción y riesgo de fraude empresarial en Guatemala (2017), afirman que el “55% de las empresas encuestadas manifestó haber sido víctima de fraude”. (p.2)

Las prácticas de fraude se dan en varias empresas, en menor o mayor escala en cada una, pero el riesgo es latente, y de ahí que el 55% de ellas hayan sido víctimas de tal situación, los controles adecuados y aún mejor por medio de personal especializado en la materia, harán que el riesgo se disminuya, sin embargo, nunca se elimina. La mayoría de estas situaciones se dan a lo interno de las empresas y es de conocimiento de la alta dirección más no siempre del total de personal, de ahí que la mayoría de los encuestados, no tengan conocimiento de dichos hechos dentro de sus empresas.

Gráfica No. 8 Necesidad de la creación del departamento de auditoría interna

Los resultados de los cuestionarios demuestran que el 46% considera muy necesaria la creación del departamento de auditoría interna, 37% lo considera necesario y el 17% indicaron que no es necesario.

Darwin Vivas (2017), afirma que:

“Las organizaciones deben establecer mecanismos que permitan ejecutar adecuadamente un proceso de mejora continua, por lo cual es importante aprovechar al máximo los recursos con los que cuenta la compañía, uno de estos recursos valiosos es el departamento de auditoría interna, debido a que sus actividades deben estar alienadas al logro de los objetivos de la organización.”

La creación de un departamento de auditoría interna para el 17% de las empresas no es necesario y esto en virtud que no ven el beneficio de tenerlo y aunado al costo, lo ven como un gasto innecesario, claro que es de hacer notar que esta mentalidad no es del total de las empresas sino

únicamente de una porción de ellas, ya que el resto de entrevistados consideran necesario dicho departamento, el cambio de opiniones puede deberse entre otros al tamaño de las empresas, ya que el nivel de operaciones y controles será más necesario en las empresas más grandes.

#### Gráfica No. 9 Ventajas de la auditoría interna

Las principales ventajas identificadas son:

- Mejora de control interno 52%
- Disminución de fraude con un 37%,
- Mejor manejo de la contabilidad 11%.

El Instituto Mexicano de Contadores Públicos indica: “La auditoría interna surge de la necesidad de reforzar las áreas de control interno dentro de las organizaciones para disminuir y evitar riesgos, así como para proteger sus activos, evitar y prevenir fraudes...” (Tapia Iturriaga y otros,2017, p.17).

El objetivo principal del departamento de auditoría interna siempre será contribuir a la mejora del control interno, proporcionando las herramientas necesarias para la verificación, operatividad y ejecución final de todas las actividades de una empresa, que llevará consigo una reducción determinante de las probabilidades de fraude en la organización y con ello el resguardo del patrimonio.

#### Gráfica No. 10 Promedio de inversión

Como parte de la implementación de un departamento de auditoría interna, está el costo que conlleva el mismo, estableciendo que el mismo oscila entre:

- 53% es de un rango de Q.1,000.00 a Q.30,000.00,
- 33% de Q.30,000.01 a Q.60,000.00,
- 13% de Q.60,000.01 a Q.90,000.00
- 1% indica que es de Q.90,000.01 en adelante.



La implementación de un departamento de auditoría interna conlleva costos, en algunas ocasiones elevados, dependiendo del tipo de organización, pero de igual forma dependerá de que tipo de profesionales conformará el departamento y el tamaño del departamento en su conjunto.

Según José Alberto Álvarez (2017), director de auditoría interna de Grupo Uralita, menciona: “La formación del 80% de los auditores es económica. Debe ponderar una parte de sistemas, pero también debe haber gente que conozca los negocios”

Los departamentos de auditoría interna en la actualidad, no pueden estar integrados por personal sin experiencia, sino al contrario, debe ser personal de alta calidad, que tengan conocimiento en distintas ramas, dependiendo la entidad para la que presten sus servicios deberán ser expertos en un ramo específico, todo para el buen funcionamiento del departamento, pero esto conlleva costos más elevados, de ahí que sean las empresas medianas y grandes las que tengan la capacidad de implementar un departamento como tal.

#### Gráfica No. 11 Principales problemas de control interno en empresas comerciales

En los resultados obtenidos de la investigación, 46% considera que el principal problema de control interno de las empresas comerciales de Guatemala, es la falta del departamento de auditoría interna, 23% considera que es un mal manejo contable, 24% un mal manejo en los inventarios y 7% es la falta de control de personal.

El control interno es fundamental en una empresa, pero por la importancia que tiene en muchas ocasiones es difícil poder llevarlo de la mejor manera, por lo que la falta del mismo, puede partir de la falta de controles impuestos por los directivos o gerentes de la empresa, de igual forma, a estos controles deben de darle seguimiento por parte de ellos mismos o apoyándose en un ente revisor y fiscalizador de manera preventiva y correctiva, labor que puede realizar el departamento de auditoría interna.

#### Gráfica No. 12 Incremento de los problemas

El control interno llevado por empresas que cuentan con un departamento de auditoría interna versus uno que no cuenta con él, es muy diferente, tal y como se muestra en los resultados obtenidos, en los cuales se muestra el incremento siguiente:

- El 21% considera que se incrementa entre el 1% y el 25%
- El 34% considera que se incrementan entre el 25% y el 50%,
- El 20% considera que se incrementa entre el 50% al 75%.
- El 25% considera que se incrementa entre el 75% al 100%,

María de Jesús Muro (2015), que afirman: “Las estadísticas confirman que la probabilidad de que se produzca un fraude disminuye en un 60% cuando en el entorno se cuentan con las normas adecuadas de control interno que faciliten en su caso su detección, es decir cuando hay conciencia de control adecuado.” (p.2)

En el transcurso de las actividades de una empresa comercial, se vuelven rutinarios los procesos y controles, mismos que si no son corregidos o revisados constantemente, se pueden ir desvirtuando o desgastando, ocasionando que los errores se vean como normales y sean repetitivos.

Por lo tanto, los procesos o controles erróneos se vuelven parte del sistema, que mientras no exista un ente revisor, como la auditoría interna, no serán corregidos de manera oportuna, ocasionando y elevando el porcentaje de existencia de riesgos o problemas de control interno, como se muestra en el resultado obtenido, en virtud que, en conjunto un 55% considera que el riesgo se incrementa.

#### Gráfica No. 13 Principal atribución de la auditoría interna

Según los resultados obtenidos el 91% considera que la atribución principal del departamento de auditoría interna es ser un ente de acción preventiva, el 6% considera que es la imposición de multas y 3% lo ven como operativo.

Mauricio León Lefcovich (2009), indica el uso de herramientas de gestión para la auditoría interna, de la siguiente forma:

“Análisis de preventivos: Consistentes en utilizar la lluvia de ideas por parte de los auditores internos a los efectos de detectar para cada proceso, servicio, producto o actividad donde o qué problemas pueden surgir, analizando cómo evitar de que se produzcan y fijando sistemas para su detección.” (p.16)

La auditoría interna debe ser un departamento, que, aunque forme parte del organigrama de la empresa, debe tener independencia en su actuar, con una comunicación directa con los directivos o dueños de la empresa, haciéndoles saber las correcciones que deben aplicar para evitar, desgastes o desviaciones de utilidades en la institución, por lo tanto, su labor es de prevenir pérdidas que afecten sustancialmente a la empresa.

Gráfica No. 14 Fraudes más comunes en las empresas comerciales de Guatemala

De acuerdo con los resultados, el 67% considera que el fraude más común es la evasión fiscal, 26% lavado de dinero y 7% es el desvío de fondos.

Dentro de las empresas comerciales en Guatemala, el fraude por evasión fiscal se ocasiona o puede darse por la manipulación de los estados financieros, omisión de declaración de impuestos, alteración de cifras que fueron consignadas en los pagos de impuestos, compra de facturas de servicios o bienes sin que estos hayan sido recibidos, esto con el fin de obtener crédito fiscal, simulación de actos mercantiles o constitución de los mismos con datos falsos, trámites de aduanas con corrupción, entre otros, por lo que la Superintendencia de Administración Tributaria –SAT-, en el transcurso del tiempo ha mejorado e implementado nuevos controles para evitar estas situaciones.

### Gráfica No. 15 Existencia de falta de control interno

En el resultado de los cuestionarios realizados el 57% de las personas indican que hace falta control interno en las empresas donde laboran, mientras que el 43% indicaron que sus empresas no tenían esta deficiencia.

Según declaraciones de Lorena Servín, gerente de auditoría de Deloitte LATCO (2019), menciona:

“Usualmente las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un sistema de administración bien definido, donde muchas veces los objetivos y planes no se encuentran por escrito, sino que se trabajan de manera empírica; solucionando problemas conforme se presentan, invirtiendo sin planificación, creando departamentos a medida que surgen las necesidades, entre otras cosas.”

Acorde a la experiencia obtenida de observación o en materia laboral, se puede constatar que las empresas comerciales de Guatemala, no están acostumbradas a trabajar bajo una visión o misión, sino que se concentran en medir los resultados en base a si ingreso o no ingreso dinero a las cuentas bancarias, sin medir costos, riesgos o analizar posibles mejoras.

De igual forma, no existen manuales de procesos y procedimientos, siendo estos, parte fundamental de una mejora en la estructura de control interno, y al no contar con ellos, se inclina la balanza totalmente a la ampliación del nivel de riesgos.

Por lo tanto, la falta de control interno también se puede incrementar con la ausencia de disgregación de funciones, donde no se determina quien hará la función de control interno, control en el manejo de la contabilidad en general, inventarios, procesos y cumplimiento de los manuales.

Este proceso de control interno lo realiza directamente un departamento de auditoría interna, pero si este es inexistente, es confuso para las personas que laboran en la empresa, quien dirigirá o determinará los cambios necesarios para mejorar sus actuaciones.

Gráfica No. 16 y 17 Riesgos de fraude y la auditoría interna como mejora en la disminución de los mismos y mejora del control interno

En los últimos cuestionamientos realizados a las personas entrevistadas, las preguntas estaban entrelazadas una con la otra, debido a que debían contestar si la empresa donde laboraban podría estar en peligro de fraude y si era necesaria la intervención de un departamento de auditoría interna para prevenir o disminuir este riesgo.

Los resultados de los cuestionarios realizados, 49% indicaron que en sus empresas si existe riesgo de fraude y el 51% niegan la existencia de riesgos de fraude.

En la siguiente consulta los resultados son que el 79% considera que si es necesaria la intervención de un departamento de auditoría interna y 21% no lo ven necesario.

Rodrigo Estupiñan, en su libro Control interno y fraudes (2015), menciona que el control interno debe tener elementos de supervisión, los cuales detalla como: “Una efectiva unidad de auditoría independiente, hasta donde sea posible y factible, de las operaciones examinadas o procedimientos de autocontrol en las dependencias administrativas y de apoyo logístico.” (p.20)

Se puede determinar que la inexistencia de un departamento de supervisión, revisión y control como lo es la auditoría interna, los niveles de riesgo de fraude se incrementan, como se observó en la gráfica No. 12.

Por lo que se puede observar que el departamento de auditoría interna además de necesario, debe ser independiente, objetivo, claro en sus metas y lineamientos, con el fin de establecer donde se encuentran las deficiencias y enmendarlas de manera puntual e inmediata.

De esta forma la empresa contará con una logística y ejecución financiera fortalecida en todos los niveles, procurando el mejor aprovechamiento de los recursos e insumos, para aumentar las utilidades de la misma.

### 3.2 Hallazgos y análisis general

#### Hallazgo No. 1 Problemas de control interno

Dentro del proceso de investigación, se pudo determinar que existe poco interés en lo referente a mejorar el control interno de las empresas comerciales, debido a que para algunas empresas se elevarían los costos al contratar más personal para realizar esta actividad.

Entre los problemas de control interno, las personas indican que la falta de un departamento de auditoría interna es determinante en este proceso, debido a que no existe un ente regulador o revisor de las actividades de la empresa.

El aumento de supervisión y revisión de procesos dentro de la empresa, es determinante en la mejora constante de la misma, debido a que los errores o deficiencias pueden ser corregidas de inmediato, lo que ocasionará agilidad en la ejecución y garantía de que ésta se realiza de forma adecuada, cumpliendo con lo establecido en los manuales y disposiciones legales que regulen la actividad.

#### Hallazgo No. 2 Inversión para la creación del departamento de auditoría interna

Para poder realizar una actividad de alto nivel, en el área de control interno o auditoría interna, se debe contratar personal que esté calificado de la mejor manera posible, tanto en experiencia como en nivel educativo.

Por lo tanto, las empresas comerciales deben establecer el departamento de auditoría interna, acorde a sus necesidades, para evitar costos innecesarios, con el fin de evitar desvíos de fondos o mala utilización de los activos que de cierta manera disminuye las utilidades obtenidas.

La ingeniera Lia Liu, durante el taller de prevención de fraudes (2015), indica:

Por US\$1.00 dólar perdido, una organización pierde adicionalmente otros US\$4.00 dólares:

- Un dólar actual de pérdida por el ilícito descubierto.
- Un segundo dólar se gasta analizando cómo se cometió (auditoría).

- Un tercer dólar se gasta tratando de identificar quién lo cometió (investigación).
- Un cuarto dólar se gasta persiguiendo legalmente al responsable (jurídico).
- Un quinto dólar se gasta intentando la recuperación del dólar perdido...

Por lo tanto, la empresa comercial deberá hacer un análisis acerca del costo y beneficio que implicaría la implementación de un departamento de auditoría interna dentro de la misma, para evitar desviaciones de fondos, mal manejo de activos o no aprovechar al máximo sus utilidades.

Para las microempresas y pequeñas empresas, en la mayoría de ocasiones es muy elevado el costo de la implementación de un departamento de auditoría interna, aunque éste es de mucho beneficio, no es indispensable, siempre que se apliquen los controles necesarios por parte de los directivos, dueños o jefes, de igual forma que se dé seguimiento y cumplimiento a las recomendaciones de los mismos.

Por lo que se puede determinar, que una empresa sin importar la envergadura que esta tenga, si tiene controles claros, precisos, con seguimiento y actualización continua por parte de los directivos, dueños, jefes o un departamento de auditoría interna, será una empresa que reducirá sus niveles de riesgo y mejorará su control interno.

### Hallazgo No. 3 Incidencia del departamento de auditoría interna

El fraude en las empresas comerciales, puede generarse de distintas formas, malversación de fondos, desvío de fondos, alteración a estados financieros, operaciones no registradas en la contabilidad, facturación no emitida, entre otras, por lo que los niveles de riesgo que se cometa en uno de estos se triplica al no haber una supervisión interna y constante sobre los giros de la empresa.

El control interno, se debe manejar a todo nivel en la institución, debe haber manuales y procesos establecidos en compras, ventas, recurso humano, contabilidad, administración, supervisión y dirección.

Al momento de existir una debilidad en cualquiera de las áreas de la empresa, es probable que exista un efecto domino, que lo que provocara es el socavamiento de las finanzas y el manejo de personal de la empresa, traduciendo esto a la quiebra.

Por lo expuesto con anterioridad y acorde a los resultados de investigación, el control interno, debe de realizarse por medio de un departamento de auditoría interna, el cual debe ser independiente y poder trabajar sin intimidación y con libre emisión de propuestas y hallazgos.

El departamento de auditoría interna debe ser conformado por especialistas en la materia que van a supervisar, debe enfocarse en la labor principal de ser un ente regulador, previsor, con alto nivel y capacidad de visión para interpretar sus hallazgos en prevención y ajustar los errores encontrados.

Entonces se puede decir, que el nivel de costos en contratación de personal si se elevará dentro de la empresa, pero esto se traduce a un beneficio de cerrar las fugas monetarias y de tiempo mal empleado en sus actividades, que en un futuro se verá reflejado en aumento de utilidades, mejor aprovechamiento de los recursos tanto económicos como humanos y principalmente se tendrá una mejor visión y cumplimiento de metas a corto, mediano y largo plazo.

### 3.3 Conclusiones

1. De acuerdo a la investigación realizada, se estableció que el departamento de auditoría interna sí incide en la disminución de riesgos de fraude y mejora el control interno dentro de la institución, derivado que es un factor determinante en la administración de la institución, por lo que su creación conlleva mayores beneficios que costos, si éste es bien organizado y planteado desde un inicio.
2. Las principales ventajas de contar con un departamento de auditoría interna, es que al ser independiente únicamente debe responder a los requerimientos e informar a la junta directiva o propietarios de su actuar y de los hallazgos encontrados. Otra de las ventajas del departamento de auditoría interna es contar con un ente fiscalizador, pero con propósitos preventivos, otorgando de esta manera el poder subsanar los errores, corrigiendo el rumbo económico y administrativo de la empresa, antes que sea irrecuperable.
3. El contar con un departamento de auditoría interna es de gran utilidad para las empresas, sin embargo, se determinó que uno de los principales problemas de control interno es la ausencia del mismo juntamente con la falta de controles implementados por la institución. Las empresas comerciales de Guatemala, al no contar con una figura de supervisor o revisor de las actividades



de la misma, tanto en el nivel económico como en el nivel administrativo, son vulnerables en todo sentido, donde se ven incluidos la falta de manuales, pasos, procedimientos y procesos a seguir, en cada una de las actividades de la empresa, además de tener errores materiales en el aspecto contable y manejo de activos de la institución.

4. Las empresas que no cuentan con un departamento de auditoría interna, aumentan su nivel de riesgo en un rango del 24% al 50%, porque, aunque existan manuales de procesos y procedimientos bien definidos, no hay un personal encargado de darle seguimiento. Las empresas comerciales de Guatemala, al crear un departamento de auditoría interna con el único fin de supervisar, realizar acciones preventivas en control interno y manejo contable, generará la reducción de los niveles de riesgo, podrán mejorar los controles anexos de la empresa, por lo cual, consecuentemente se traduce en mejora de la inversión y aumento en el porcentaje de utilidades.

#### 4. Referencias

Asociación de la pequeña y mediana empresa de Guatemala. (2019, 15 de enero). *¿Cuántas empresas hay en Guatemala?* Recuperado de <https://www.asopyme.org/sitiox1/cuantas-empresas-hay-en-guatemala/>

BDO Auditores y consultores. (2015). *Informe: riesgo de fraude empresarial en Guatemala*. Guatemala: BDO Auditores y Consultores.

BDO Auditores y consultores. (2017). *Informe: Corrupción y riesgo de fraude empresarial en Guatemala*. Guatemala: BDO Auditores y Consultores.

Congreso de la República de Guatemala. (1973). Decreto 17-73. *Código Penal*. Publicado en Diario de Centroamérica, No. 4561, del 27 de julio de 1973.

Dardón, B. (20 de agosto de 2015). *La auditoría es un aliado empresarial*. Prensa Libre Recuperado de: <https://www.prensalibre.com/economia/la-auditoria-es-un-aliado-empresarial/>

Estupiñan Gaitan, Rodrigo. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base a los ciclos transaccionales*. (3ª. Ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.

Gestión empresarial. (2019, marzo 5). *Importancia de la auditoría interna en el proceso de mejora continua*. Recuperado de [https://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/ey-importancia-de-la-auditoria-interna-en-el-proceso-de-mejora-continua/\\$FILE/ey-importancia-de-la-auditoria-interna-en-el-proceso-de-mejora-continua.pdf](https://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/ey-importancia-de-la-auditoria-interna-en-el-proceso-de-mejora-continua/$FILE/ey-importancia-de-la-auditoria-interna-en-el-proceso-de-mejora-continua.pdf)

Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores. (2017). *Guías de auditoría interna*. Guatemala: IGCPA.

Jornadas de supervisión electrónica y tecnología. (2019, 7 de marzo). *Prevención de fraude organizacional y los estándares internacionales para un buen gobierno corporativo en*

*tecnología informática.* Recuperado de <http://www.iimv.org/iimv-wp-1-0/resources/uploads/2015/11/3.-LiliaLiu-Lunes.pdf>

León Lefcovich, Mauricio (2009). *Auditoría interna, un enfoque sistémico y de mejora continua.* México: El Cid Editor.

Ministerio de Economía de Guatemala. (2019, 15 de enero). *Sistema nacional de Información de MPYME Guatemala.* Recuperado de <https://www.mineco.gob.gt>

Pérez, A. (20 de noviembre de 2007). *La auditoría interna gana prestigio en la empresa.* Cinco sentidos Recuperado de: [https://cincodias.elpais.com/cincodias/2007/11/20/sentidos/1195529236\\_850215.html](https://cincodias.elpais.com/cincodias/2007/11/20/sentidos/1195529236_850215.html)

Perspectivas. (2019, 5 de marzo). *¿Por qué es importante el control interno en las empresas?* Recuperado de <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>

Tapia, C.K, Rueda, R.S, & Silva, R.A.(2017). *Auditoría interna, perspectivas de vanguardia.* México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.

The Institute of Internal Auditors. (2016). *Normas internacionales para el ejercicio profesional de la auditoría interna.* Estados Unidos: Institute of Internal Auditors Standards and Guidance.

The Institute of Internal Auditors. (2019, 5 de marzo). *Definición de auditoría.* Recuperado de <https://global.theiia.org/standards-guidance/mandatory-guidance/Pages/Definition-of-Internal-Auditing.aspx#languages>

## **Anexos**



## CUESTIONARIO

Como parte del proceso de egreso de la Facultad de Ciencias Económicas, de la Universidad Panamericana, es necesario realizar un artículo científico, en el cual se incluye una serie de interrogantes que se les dará respuesta en base al análisis e investigación de campo.

Es por ello que solicito su colaboración respondiendo el siguiente cuestionario, acerca del tema "Automatización de la contabilidad para mayor eficiencia en los procesos en la PYMES de la ciudad de Guatemala", de antemano agradezco su colaboración.

Género M\_\_\_ F\_\_\_ Edad 18-25\_\_\_ 26-35\_\_\_ 36-45\_\_\_ 46- en adelante\_\_\_

1. ¿Usted labora actualmente? Si\_\_\_ No\_\_\_
2. ¿En qué área se desempeña en la empresa donde labora?  
Administración\_\_\_ Contabilidad\_\_\_ Ventas\_\_\_ Servicio al cliente\_\_\_
3. ¿Con cuántos trabajadores cuenta su empresa?  
1-10\_\_\_ 11-80\_\_\_ 81-200\_\_\_ 201- en adelante\_\_\_
4. ¿Cuál es su promedio de ingresos mensuales?  
Q.2,000.00-Q.4,000.00\_\_\_ Q.4,001.00-Q.6,000.00\_\_\_ Q.6001.00-en adelante\_\_\_
5. En la empresa donde labora, ¿utilizan algún sistema informático para el control y manejo contable? Si\_\_\_ No\_\_\_
6. ¿Cuál es el factor que impide implementar un sistema informático contable en su empresa? Económico\_\_\_ Falta de interés\_\_\_ Falta de información\_\_\_
7. La empresa donde labora, ¿está dispuesta a invertir para implementar o mejorar un sistema informático contable? Si\_\_\_ No\_\_\_
8. ¿Considera usted que la utilización de un sistema informático contable ayuda a mejorar el control de una empresa? Si\_\_\_ No\_\_\_
9. ¿Cuánto tiempo demora en obtener información contable y estados financieros en su empresa? 1-59 minutos\_\_\_ 1-3 horas\_\_\_ 4-6 horas\_\_\_ 6horas o mas\_\_\_

11. ¿Considera necesaria la creación de un departamento de auditoría interna en las empresas comerciales de Guatemala?  
 Muy necesario\_\_\_ Necesario\_\_\_ No es necesario\_\_\_
12. ¿Qué ventajas piensa que se obtendrían en la creación de un departamento de auditoría interna en las empresas comercializadoras de Guatemala? (Por favor marque 2 opciones)  
 Mejor control interno\_\_\_ Disminuye el Fraude\_\_\_ Aumenta la producción\_\_\_  
 Mejor manejo de la contabilidad\_\_\_
13. ¿Cuánto es el promedio de inversión que consideraría usted para implementar un departamento de auditoría interna?  
 \_\_\_\_\_
14. ¿Cuál considera que es el principal problema de control interno de una empresa comercial?  
 Manejo de inventarios\_\_\_ Control de personal\_\_\_ Mal manejo contable\_\_\_  
 Falta de Auditoría Interna\_\_\_
15. ¿En qué porcentaje considera que se incrementan los problemas de control interno de una empresa comercial que cuenta con un departamento de auditoría interna, en relación a una empresa que no cuenta con este departamento?  
 1-25%\_\_\_ 25-50%\_\_\_ 50-75%\_\_\_ 75-100%\_\_\_
16. ¿Cuál sería la atribución principal de un departamento de auditoría interna?  
 Acción preventiva\_\_\_ Acción operativa\_\_\_ Imponer sanciones\_\_\_
17. ¿Cuál considera que es el tipo de fraude más común en las empresas comerciales de Guatemala?  
 Fiscal\_\_\_ Lavado de dinero\_\_\_ Desvío de fondos\_\_\_
18. ¿Considera que en la empresa donde labora existe falta de control interno?  
 Si\_\_\_ No\_\_\_
19. ¿Considera que en la empresa donde labora existe riesgo de fraude?  
 Si\_\_\_ No\_\_\_
20. ¿Considera necesaria la intervención de la auditoría interna en la empresa donde labora, con el fin de disminuir el riesgo de fraude y mejorar el control interno?  
 Si\_\_\_ No\_\_\_