



Facultad Ciencias Económicas
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

**Auditoría Administrativa, como componente de control interno
para las empresas del municipio de Chiquimula**
(Artículo Científico-Trabajo de Graduación)

Marco Antonio Méndez López

Guatemala, septiembre 2020

**Auditoría Administrativa, como componente de control interno
para las empresas del municipio de Chiquimula**
(Artículo Científico-Trabajo de Graduación)

Marco Antonio Méndez López

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

M.A. Pedro Tum Cortez (**Revisor**)

Guatemala, septiembre 2020

AUTORIDADES DE UNIVERSIDAD PANAMERICANA

M. Th. Mynor Augusto Herrera Lemus

Rector

Dra. Alba Aracely Rodríguez de González

Vicerrectora Académica

M. A. César Augusto Custodio Cobar

Vicerrector Administrativo

EMBA. Adolfo Noguera Bosque

Secretario General

AUTORIDADES FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

M.A. Ronaldo Antonio Girón Díaz

Decano

Lic. Axel Rene Sosa Vargas

Coordinador



Chiquimula, Guatemala, marzo de 2020

Señores

Facultad de Ciencias Económicas

Presente

Por este medio doy fe que soy el autor del Artículo Científico titulado **“Auditoría Administrativa, como componente de control interno para las empresas del municipio de Chiquimula”** y confirmo que respete los derechos de autor de las fuentes consultadas y consigné citas correspondientes.

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

Atentamente,

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Marco Antonio Méndez López", written in a cursive style.

Marco Antonio Méndez López

Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

Carné No.: 000082184

REF.: CCEE. CPA. 028-2020
SEDE CHIQUIMULA

LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
GUATEMALA, 29 DE AGOSTO DEL 2020
ORDEN DE IMPRESIÓN

Asesor (a): Licenciada Sonia Marivel Arriaga España de Icó

Revisor (a): M.A. Pedro Tum Cortez

Carrera: Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

Artículo científico titulado: "Auditoría Administrativa, como componente de control interno para las empresas de Municipio de Chiquimula"

Presentada por: Marco Antonio Méndez López

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

En el grado de: Licenciado



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

Chiquimula, 28 de febrero de 2020

Señores:
Facultad de Ciencia Económicas
Universidad Panamericana
Presente

Estimados Señores:

En relación a la Asesoría del Artículo Científico-Trabajo de Graduación, titulado: "Auditoría administrativa como componente de control interno para las empresas del municipio de Chiquimula", realizada por Marco Antonio Méndez López, carné 000082184, 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.


Licenciada Sonia Múrvil Arriaga España de Icó CPA
Colegiado Activo 3201
ASESOR

Guatemala 28 de abril del 2020

Señores
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Panamericana
Presente:

Estimados Señores:

En relación a la Revisión del Artículo científico titulado **“Auditoría Administrativa, como componente de control interno para las empresas del Municipio de Chiquimula”** realizado por Marco Antonio Méndez López 201905845, estudiante de la licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a la Revisión del mismo, haciendo constar que cumple con los requerimientos de estilo establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana.

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

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



M.A. Pedro Tam Cortez
Lic. En Administración
Colegado 18,886

Dedicatoria

A Dios

Por darme la vida, sabiduría, conocimiento, paciencia y la fortaleza de culminar una meta en mi vida.

A mis Padres

Marco Antonio Méndez Marroquín y Aleyda Judith López Espino, por darme el cariño, el amor y lo mejor de ellos para que yo pudiera estudiar y poder ser la persona que hoy soy, y por darme el gran ejemplo de vida que han inculcado en mí.

A mi Esposa

Gleybi Rosisela Girón Lázaro de Méndez, con mucho amor, por estar en todo momento apoyándome y animándome para poder culminar mi carrera.

A mis Hermanos

Jeremy Aarón Méndez López y Angely Nahomi López, con mucho cariño y amor, ya que forman parte de mi motivación para salir adelante.

A mis Amigos

Mynor Lemus, Lesther Díaz, Beatriz Chacón, Rosa Batres, Fernando Agustín y Paolo Chang, por todo su apoyo y motivación durante este proceso.

A mis Compañeros

Hugo Ortiz, Berta De Paz, Melvin Interiano, Cristian Maldonado, Berly Martínez, Milkian Morales, Victor Morales, Edwin Villela, por el apoyo en equipo y todos los momentos convividos en el transcurso de este proceso.

Contenido

	Página
Abstract	i
Introducción	ii
1. Metodología	
1.1 Planteamiento del problema	1
1.2 Pregunta de investigación	2
1.3 Objetivos de investigación	2
1.3.1 Objetivo general	2
1.3.2 Objetivos específicos	2
1.4 Definir el 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	5
1.9 Recolección de datos	5
1.10 Procesamiento y análisis de datos	5
2. Resultados	
2.1 Presentación de resultados	6
3. Discusión y conclusiones	
3.1 Extrapolación	12
3.2 Hallazgos y análisis general	16
3.3 Conclusiones	16

4. Referencias

4.1 Bibliográficas 17

4.2 Digitales 17

Anexos

Listado de Gráficas

	Página
Gráfica 1 Auditoría	6
Gráfica 2 Auditoría Administrativa	6
Gráfica 3 Propósito de efectuar una Auditoría Administrativa	7
Gráfica 4 Auditor Interno en la empresa	7
Gráfica 5 Realizan auditorías administrativas	8
Gráfica 6 Beneficios de realizar Auditoría Administrativa	8
Gráfica 7 Control Interno en la empresa	9
Gráfica 8 Manual de procedimiento y Control Interno	9
Gráfica 9 Control Interno fundamental para el logro de los objetivos	10
Gráfica 10 Cumplimiento del manual de procedimientos y Control interno	10
Gráfica 11 Personal idóneo en la empresa	11
Gráfica 12 Cumplimiento de los objetivos de acuerdo a su manual de procedimientos y Control Interno y Control Interno	11

Abstract

Se descubrió que la mayoría de las empresas del municipio de Chiquimula, no realizan auditorías administrativas para el control interno de sus actividades que pueda prevenir y corregir deficiencias a futuro dentro de la organización.

Por medio del instrumento de investigación el cual fue un cuestionario se realizó una encuesta 370 personas idóneas en empresas del municipio de Chiquimula, se evaluó la importancia de realizar auditorías administrativas y los beneficios que dichas auditorías reflejan en el control interno, para poder asegurar el cumplimiento de las obligaciones de una mejor manera.

Los resultados obtenidos en la investigación son de suma importancia y aporte para las empresas del municipio de Chiquimula, porque reflejan las deficiencias con las que cuenta la organización y así apoyar a los miembros de la organización en el desempeño de sus actividades y a garantizar el buen funcionamiento administrativo y operativo de la misma.

Introducción

Se determina en las empresas que funcionan en el municipio de Chiquimula en su gran mayoría no realizan auditorías administrativas para el control interno de sus actividades, los cuales no le permiten mantener el control de los mismos así como de las decisiones que se puedan tomar debido a que no se tendrá la certeza de que es lo que se tiene y que es lo que malo que está sucediendo y que hay que corregir situación que les permita fehacientemente con datos verídicos analizar la estructura organizacional para eventos futuros estando con niveles de calidad y de competitividad.

La investigación fue obtenida por medio del instrumento de cuestionario, por lo cual se recopilaron los datos presentados en la información presente.

En el Capítulo 1: se detalla el planteamiento del problema, pregunta de investigación, objetivo general y los objetivos específicos, tipo de investigación que se realizó, sujeto de investigación, alcances de la investigación, determinación de la muestra, definir instrumentos de investigación, recolección de datos y procesamiento y análisis de datos.

En el Capítulo 2: en el presente capítulo es el resultados después de obtener la información de campo y hacer un vaciado de dicha información, el trabajo de gabinete para poder tabular y obtener los resultados en porcentajes mismas que servirán para el análisis posterior del tema a tratar y presentarlos en gráficas para su ilustración y comprensión describiendo exactamente el resultado que indica cada gráfica.

En el Capítulo 3: después de obtener los resultados habiendo sido presentados en el capítulo anterior, corresponde a este espacio realizar el análisis de los puntos neurálgicos de la investigación extrapolándolo con las investigaciones y teorías de otros autores, el cual se encuentran coherencia respaldando y dando validez al presente análisis, mencionando los hallazgos en forma general y su respectivo análisis y reflexión

Capítulo 1

Metodología

1.1 Planteamiento del problema

Se estableció que no todas las empresas que funcionan en el municipio de Chiquimula, no realizan auditorías administrativas para el control interno de sus actividades, los cuales no le permiten mantener el control de los mismos así como de las decisiones que se puedan tomar debido a que no se tendrá la certeza de que es lo que se tiene y que es lo que malo que está sucediendo, situación que no les permite fehacientemente con datos verídicos analizar la estructura organizacional para eventos futuros estando con niveles de calidad y de competitividad.

En el municipio de Chiquimula existen muchas empresas empíricas en sus labores, lo cual no les permite poder proporcionar procedimientos y métodos que salvaguarden los activos, promover la eficiencia y evitar riesgos a futuro.

Es importante porque en los tiempos actuales no llevar buenos controles dentro de una empresa, implica muchos riesgos como: fraudes, compras excesivas de mercadería, mala atención a los clientes y hasta poder llegar a la quiebra.

Es imprescindible porque toda empresa necesita tener el control de sus operaciones para ser muy eficiente y eficaz.

Es impostergable porque el buen control de una empresa no puede dejarse pasar por alto ya que esto llevaría a la mala administración de la misma y hasta poder llegar a la quiebra.

La investigación es viable porque se cuenta con los recursos humanos que fue medio para realizar los cuestionarios y se cuentan con los recursos financieros necesarios, teniendo la certeza de poder encontrar la información en el sector donde se ubican los sujetos de investigación seleccionados.

En su mayoría no tienen un control por medio de las auditorías administrativas que puedan tener conocimientos preventivos que ayudan a la administración de la organización.

Actualmente, el control interno en cualquier empresa, es un proceso de gran importancia para que sus objetivos se cumplan y se lleven a cabo con eficiencia y eficacia, el entorno financiero, laboral y administrativo, debido a que estos sectores se encuentran expuestos a cambios repentinos. El control interno es el plan de organización y todos los métodos adoptados por los gerentes administrativos de las empresas, para salvaguardar los activos, promover la eficiencia de las operaciones, la confiabilidad y el cumplimiento de las políticas de las empresas.

1.2 Pregunta de investigación

¿Cuál es la importancia de la auditoría administrativa, como componente de control interno para las empresas del municipio de Chiquimula?

1.3 Objetivos de investigación

1.3.1 Objetivo general

Analizar la importancia de la auditoría administrativa, como componente de control interno para las empresas del municipio de Chiquimula.

1.3.2 Objetivos específicos

- Identificar si las empresas de Chiquimula cuentan con un manual de control interno para desempeñar de manera eficiente y eficaz los objetivos de la organización.
- Diagnosticar si en las empresas del municipio de Chiquimula efectúan auditorías administrativas.

1.4 Definición del tipo de investigación

1.4.1 Investigación descriptiva

El tipo de investigación que se llevó a cabo fue de tipo descriptiva, con ella se buscó determinar la importancia de una auditoría administrativa, como componente de control interno para las empresas del municipio de Chiquimula.

1.5 Sujeto de investigación

Se identificó a los sujetos de investigación a los propietarios, administradores, gerentes o encargados de las empresas que operan en el municipio de Chiquimula.

1.6 Alcance de la investigación

El alcance de la investigación corresponde a las delimitaciones en los ámbitos temporal y territorial como se indica a continuación.

1.6.1 Temporal

La investigación se realizó en un período de cinco meses comprendido del 02 de octubre de 2019 al 02 de marzo de 2020.

1.6.2 Geográfico

Geográficamente corresponde a la porción territorial en el municipio de Chiquimula del Departamento de Chiquimula.

1.7 Determinación de la muestra

1.7.1 Empleo de muestra finita

Para poder realizar la presente investigación se consideró la muestra finita la cual se aplicará para un universo menor a los 30,000, se tomó como referencia el dato proporcionado por la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT- de los Contribuyentes inscritos en la cabecera municipal de Chiquimula, quienes llevan contabilidad completa, siendo en total 10,088, sumando así los inscritos en el régimen Opcional Simplificado sobre ingresos y utilidades. Se tomó como referencia un nivel de confianza del 95%, con un margen de error del 5%. Probabilidad de éxito y de fracaso del 0.5.

Valores:

N = El valor de la muestra o inferencia

z= 1.96

P = Probabilidad de éxito 0.5

q = Probabilidad de fracaso 0.5

e = Error muestral 0.05

n = muestra buscada

Mediante el uso de fórmula finita se procede de la siguiente manera:

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

$$N = \frac{1.96^2 (0.5) (0.5) 10,088}{0.05^2 (10,088-1) + 1.96^2 (0.5) (0.5)}$$

$$n = \frac{3.8416 (0.5) (0.5) 10,088}{0.0025 (10,087) + 3.8416 (0.5) (0.5)}$$

$$n = \frac{9,688.52}{25.2175 + 0.9604}$$

$$n = \frac{9,688.52}{26.1779}$$

$$n = 370.10$$

$$n = 370$$

La muestra a encuestar fue de 370 encuestas realizadas a las personas idóneas de las empresas que se utilizó para determinar la investigación.

1.8 Definir instrumentos de investigación

Para poder realizar el estudio se utilizó un cuestionario que está conformado por 12 preguntas para realizar la encuesta con distintos grados de profundidad y especialidad, diseñando como instrumento el cuestionario.

1.9 Recolección de datos

Para la investigación se obtuvo la información por medio de una encuesta y la información se recolectó a través de un cuestionario que fue practicado a los propietarios, administradores, gerentes o encargados de las empresas que operan en el municipio de Chiquimula, través de libros, revistas y páginas electrónicas que fueron de suma importancia para cumplir los objetivos de la investigación.

1.10 Procesamiento y análisis de datos

Se realizó el análisis mediante el vaciado de datos utilizando una hoja de cálculo en el programa Excel, lo que permitió medir la información obtenida mediante el uso de los instrumentos de la investigación.

Capítulo 2

Resultados

2.1 Presentación de resultados

¿Sabe usted qué es una auditoría?



Fuente: Elaboración propia (2020)

En cuanto a la interrogante número 1, el 86% indicó que si, mientras que el 14% manifestó que no.

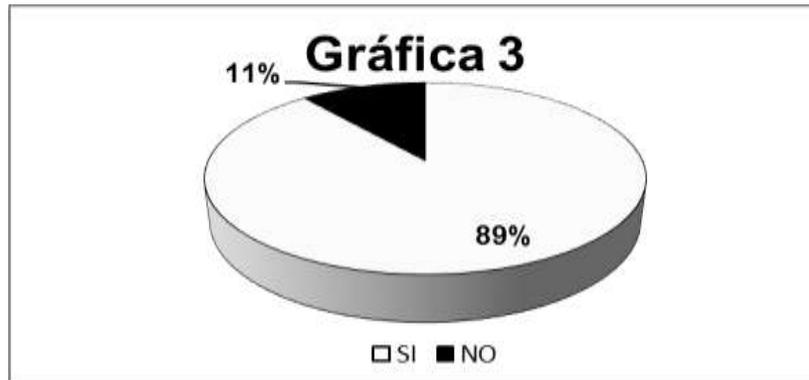
¿Tiene usted conocimiento de lo que es una auditoría administrativa?



Fuente: Elaboración propia (2020)

Conforme a la interrogante número 2, el 89% indicó que si tiene conocimiento de lo que es una auditoría administrativa, mientras que el 11% indicó que no.

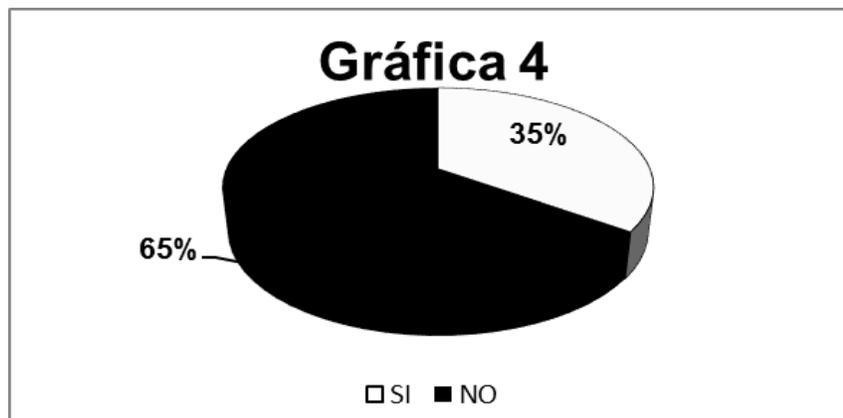
¿Sabe usted con qué propósito se efectúa una auditoría administrativa?



Fuente: Elaboración propia (2020)

Con respecto a la interrogante número 3, pudimos verificar que el 89% indicó que si sabe el propósito de una auditoría administrativa, y un 11% respondió que no.

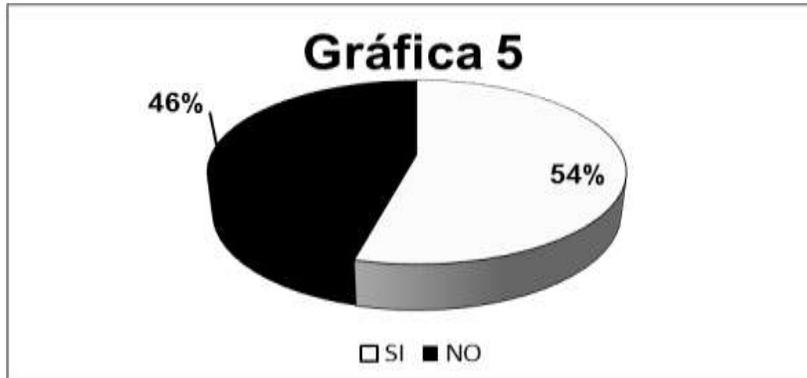
¿Cuenta la empresa con Auditor Interno?



Fuente: Elaboración propia (2020)

De acuerdo a las respuestas a la interrogante número 4 un 35% indicó que si cuentan con Auditor Interno, y en un porcentaje alto del 65% respondió que no cuentan con Auditor Interno.

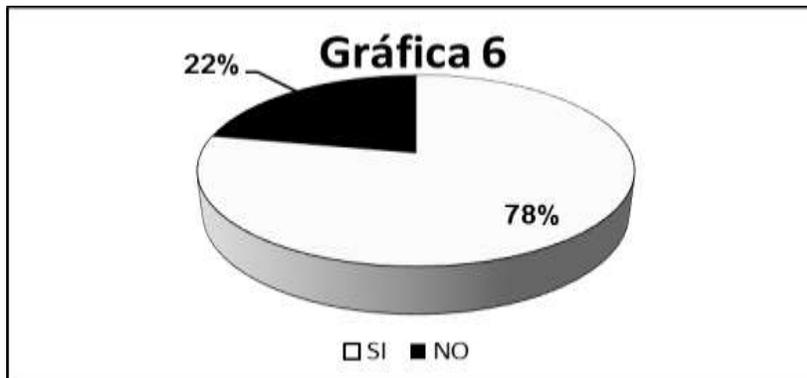
¿Se realizan auditorías administrativas en su empresa?



Fuente: Elaboración propia (2020)

En cuanto a la interrogante número 5 el 54% indicó que si realizan auditoría administrativas, mientras que el 46% manifestó que no.

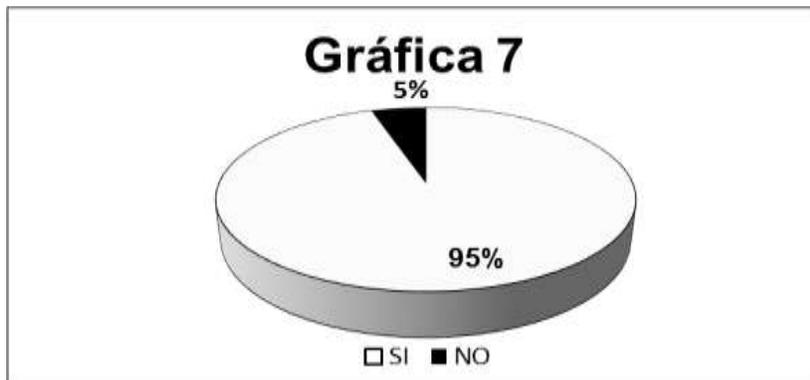
¿Conoce los beneficios de realizar una Auditoría Administrativa dentro de la empresa?



Fuente: Elaboración propia (2020)

Con base a las respuestas de la interrogante número 6 se pudo determinar que un 78% si conoce los beneficios de una auditoría administrativa y mientras que el 22% manifestó que no.

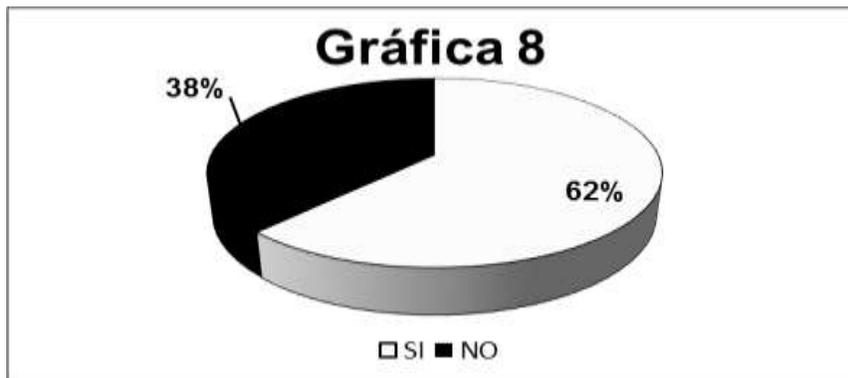
¿Sabe que es el control interno en una empresa?



Fuente: Elaboración propia (2020)

En cuanto a la interrogante número 7 el 95% indicó que si sabe que es un control interno, mientras que el 5% manifestó que no sabe.

¿Cuenta la empresa con manuales de procedimientos y controles internos?



Fuente: Elaboración propia (2020)

Con base a las respuestas de la interrogante número 8 se pudo reflejar que el 62% indicó que si cuentan con manuales de procedimientos en la empresa, mientras que el 38% manifestó que no.

¿Considera usted que el control interno es fundamental para el logro de los objetivos establecidos dentro de la empresa?



Fuente: Elaboración propia (2020)

En cuanto a la interrogante número 9 se rebeló que un 99% indicó que si considera fundamental el control interno para el logro de los objetivos y mientras que el 1% manifestó que no.

¿Verifica usted que los manuales de procedimientos y controles internos se cumplan?



Fuente: Elaboración propia (2020)

En cuanto a la interrogante número 10 el 35% indicó que si verifican que los manuales de procedimientos y control interno se cumplan, mientras que el 65% indicó que no se cumplen.

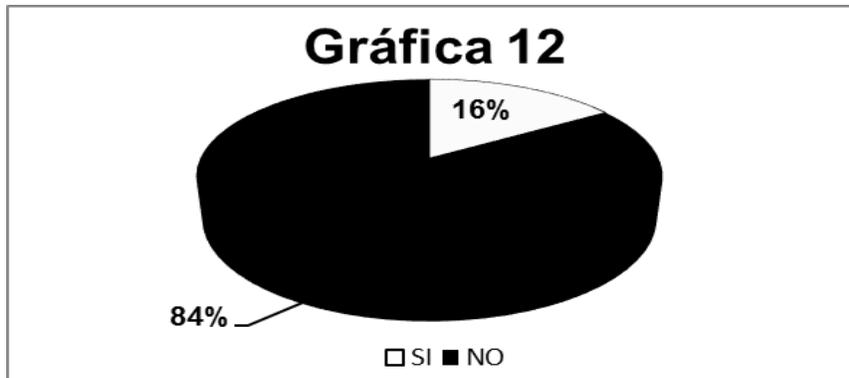
¿Considera usted que cuenta con las personas idóneas para desempeñar los cargos dentro de su empresa?



Fuente: Elaboración propia (2020)

Con respecto a la interrogante número 11 se pudo verificar que el 81% indicó que si cuentan con las personas idóneas dentro de la empresa, mientras que el 19% manifestó que no.

¿Considera usted que sus objetivos se cumplen de acuerdo a sus manuales de procedimientos?



Fuente: Elaboración propia (2020)

En cuanto a la interrogante número 12 sólo un 16% indicó que si se cumplen los objetivos de acuerdo a su manual, mientras que un alto porcentaje de 84% manifestó que no se cumplen.

Capítulo 3

Discusión y Conclusiones

3.1 Extrapolación

De acuerdo a los conceptos, con base en las encuestas realizadas a las empresas del municipio de Chiquimula, se pudo verificar que, la mayoría sabe lo que es una auditoría, de igual manera determinamos que sí tienen el conocimiento de lo que es una auditoría administrativa y que sí saben el propósito de realizar una; porque les permite evaluar el trabajo desempeñado y que el mismo sea de manera eficiente y eficaz.

Molina L., J. Ernesto (2013) afirma:

La auditoría es un complemento de la ciencia y técnica contable, y consiste en cualquier examen o investigación sistemática (ordenada), tanto de las operaciones y registros contables, de los contratos y documentos originales de cualquier entidad, así como de su estructura organizacional, incluyendo sus procedimientos de control y políticas administrativas internas, que dieron origen al resultado obtenido en los estados financieros, con el fin de dictaminar o emitir al final de dicha investigación, un juicio conformidad o inconformidad sobre los mismos, y recomendar las medidas correctoras a introducir para mejorar las deficiencias de gestión administrativa y operacional observadas durante la investigación. (p. 3-1)

Después de realizado el estudio a las personas sujetas a investigación mediante el instrumento del cuestionario se logró observar que no en todas las empresas se realizan auditorías administrativas, y esto conlleva el riesgo a que no se estén cumpliendo en su totalidad los manuales de procedimientos y su control interno.

Sandoval Morales, H. (2012) dice:

Auditoría, en su acepción más amplia, significa verificar que la información financiera, administrativa y operacional que genera una entidad es confiable veraz y oportuna, en otras palabras, es revisar que los hechos, fenómenos y operaciones se den en la forma en que fueron planeados; que las políticas y lineamientos establecidos se hayan observado y respetado; que se cumple con las obligaciones fiscales, jurídicas y reglamentarias en general. Asimismo, significa evaluar la forma en que se administra y opera con el fin de aprovechar los recursos al máximo. (p. 28)

De acuerdo a las encuestas realizadas a las personas adecuadas en las empresas del municipio de Chiquimula, pudimos determinar que en la mayoría no se cumplen los objetivos de acuerdo a sus manuales de procedimientos, ya que no en todas se realizan auditorías administrativas y no cuentan con un auditor interno.

Santillana González, J. R. (2013,) manifiesta:

Auditoría interna es una función que coadyuva con la organización en el logro de sus objetivos, para ello se apoya en una metodología sistemática para analizar los procesos de negocio y las actividades y procedimientos relacionados con los grandes retos de la organización, que deriva en la recomendación de soluciones. (p. 11)

Se determinó al verificar las encuestas realizadas, que un porcentaje más de la mitad si cuentan con manuales de procedimientos y controles internos, y que casi en su totalidad las empresas del municipio de Chiquimula están de acuerdo en que el control interno es fundamental para el logro de los objetivos establecidos dentro de las empresas, ya que éste permite seguir las normativas como fueron planteadas.

“El control interno es un elemento fundamental de la Administración que no se debe dejar de considerar en toda la Entidad, cualquiera que sea su clasificación, actividad, tamaño o conformación”. (Tapia Iturriaga, Carmen K., Guevara Rojas, Eloy D., Prieto, Salvador C., Rojas Tamayo, Martín., Salomón Doroteo, Leonardo, 2016, p. 35)

Tapia Iturriaga, Carmen K., Guevara Rojas, Eloy D., Prieto, Salvador C., Rojas Tamayo, Martín., Salomón Doroteo, Leonardo (2016) afirman:

El control interno, cuyo principal propósito persigue el logro de los objetivos institucionales, es también un proceso de autovigilancia que debe proporcionar eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y operativa, y cumplimiento de las leyes y normatividad aplicable. (p. 40)

Se verificó que en la mayoría de las empresas del municipio de Chiquimula, no cuentan con Auditor Interno dentro de las empresas, que se encargue de velar que los objetivos se cumplan o se lleven a cabo con eficiencia y eficacia, así mismo las operaciones a realizarse por cada empleado.

Tapia Iturriaga, Carmen K., Rueda de León Contreras, Rahell S., Silva Villavicencio, Ricardo A. (2017) afirman:

Una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las organizaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos, aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficiencia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno. (p. 10)

Se logró determinar que en su mayoría las empresas del municipio de Chiquimula, no verifica de forma adecuada que los manuales de procedimientos y control interno se cumplan, debido a que no se cuenta con una persona adecuada quien los audite.

Barquero, Miguel (2013) dice:

El establecimiento de procedimientos de control interno es una responsabilidad del gestor de la entidad, aunque debido a que el tiempo y los recursos son limitados, la revisión de los sistemas de control interno implementados no siempre se puede llevar a cabo con la frecuencia deseada. (p. 10)

Al verificar las encuestas realizadas a las personas encargadas en las empresas del municipio de Chiquimula, se pudo determinar que si cuentan con el personal idóneo para poder cumplir con los objetivos de la misma.

“Auditoría Administrativa Funcional, se enfoca en el desempeño y la idoneidad de los cargos gerenciales y las dinámicas propuestas desde estos”. (Raffino, María E., 2019, p. 11)

Según la información obtenida de las encuestas realizadas, se determinó que la mayoría respondieron que sí saben que es un control interno en una empresa y lo importante que es contar con ellos para alcanzar los objetivos.

Universidad ESAN (2017) establece:

El control interno es un proceso realizado por una organización para proporcionar un grado de seguridad razonable respecto al logro de sus objetivos: i) eficacia y eficiencia de las operaciones, y ii) fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y normas aplicables. (p. 7)

Se determinó con base a las encuestas realizadas en las empresas del municipio de Chiquimula, que en su mayoría se tiene el conocimiento de los beneficios que adquieren las empresas al realizar auditorías administrativas, y así poder ser más lucrativas en el mercado.

Villareal Dueñas, Eduardo., Hernández Solis, Silvia., Rivera Plazola, Teresa de Jesús. (2014) afirman:

Al auditarse se mejora la eficiencia de la administración, generando una mayor seguridad de permanencia en el mercado, se asegura el cumplimiento adecuado de las obligaciones tributarias, se obtiene certeza de la información financiera, se eliminan riesgos y se genera competitividad. (p. 6)

3.2 Hallazgos y análisis general

En la investigación llevada a cabo sobre Auditoría Administrativa, como componente de control interno para las empresas del municipio de Chiquimula, se detectaron los hallazgos siguientes:

En su mayoría las empresas del municipio de Chiquimula, de acuerdo a la investigación realizada a los sujetos de investigación, se determinaron que éstas tienen claro que es una auditoría administrativa; sin embargo no cuenta con un auditor interno que pueda llevar un adecuado control interno y prevenir los posibles riesgos de realizar operaciones indebidas.

Si cuentan con un manual de procedimientos en las empresas del municipio de Chiquimula, pero las mismas no lo cumplen, debido a un mal control interno que éstas presentan por no realizar auditorías administrativas, de igual manera no cumple con sus objetivos plasmados.

3.3 Conclusiones

- De acuerdo a los resultados obtenidos, se pudo establecer que las empresas del municipio de Chiquimula, en un alto porcentaje de ellas, sí cuentan con un manual de control interno, pero no se cumple con el mismo y esto implica a que los objetivos no se desempeñen de manera eficiente y eficaz en la organización.
- Se pudo identificar con base a los sujetos de investigación que la mayoría de las empresas del municipio de Chiquimula, no realizan auditorías administrativas que pueda prevenir y corregir deficiencias dentro de la organización.

4. Referencias

4.1 Bibliográficas

- Molina L. J. Ernesto. (2013). *Introducción al estudio de la auditoría*. (5ª. ed.) Guatemala.
- Sandoval Morales, Hugo. (2012). *Introducción a la auditoría*. (1ª. ed.) México.
- Santillana González, Juan. R. (2013). *Auditoría interna*. (3ª. ed.) PEARSON EDUCACIÓN, México.
- Tapia Iturriaga, Carmen K., Guevara Rojas, Eloy D., Prieto, Salvador C., Rojas Tamayo, Martín., Salomón Doroteo, Leonardo. (2016). *Fundamentos de auditoría, Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría*. (1ª. ed.) México.
- Tapia Iturriaga, Carmen K., Rueda de León Contreras, Rahell S., Silva Villavicencio, Ricardo A. (2017). *Auditoría Interna, Perspectivas de vanguardia*. (1ª. ed.) México.

4.2 Digitales

- Barquero, Miguel. (2013, 15 de Agosto). *Manual práctico de control interno Teoría y aplicación práctica*. Recuperado de <https://books.google.com.gt/books?id=taihAQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjOroqA847nAhWDpFkKHaVGDEEQ6wEIOjAC#v=onepage&q=control%20interno&f=false>
- Raffino, María E. (2019, 15 de Agosto) *Concepto de Auditoría Administrativa*. Recuperado de <https://concepto.de/auditoria-administrativa/>

- Universidad ESAN. (2017, 15 de Agosto) *¿Qué buscan las organizaciones con el control interno?* Recuperado de <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2017/02/que-buscan-las-organizaciones-con-el-control-interno/>
- Villareal Dueñas, Eduardo., Hernández Solís, Silvia., Rivera Plazola, Teresa de Jesús. (2014, 15 de Agosto). *La auditoría administrativa como elemento para fomentar la competitividad de una pyme del ramo farmacéutico.* Recuperado de https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&ved=2ahUKEwj-vZnm4O_nAhUjm-AKHeDPCY0QFjAAegQIAhAB&url=https%3A%2F%2Fwww.pag.org.mx%2Findex.php%2FPAG%2Farticle%2Fdownload%2F161%2F209&usg=AOvVaw1ay6unioz17Lsl4tB8Pv1R

Anexo

**UNIVERSIDAD PANAMERICANA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
PEI DE CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA**



La presente encuesta va dirigida a los propietarios, administradores, gerentes o encargados de las empresas del municipio de Chiquimula, la misma es la base esencial de la investigación que se está realizando como trabajo de graduación. La información servirá para poder determinar si las empresas del municipio de Chiquimula realizan Auditorías Administrativas para un mejor control interno en sus negocios.

Instrucciones: Marque con una X la opción que considere de las siguientes preguntas.

Género: Masculino_____ Femenino_____ Edad: _____

1. ¿Sabe usted qué es una auditoría?

SI_____ NO_____

2. ¿Tiene usted conocimiento de lo que es una auditoría administrativa?

SI_____ NO_____

3. ¿Sabe usted con qué propósito se efectúa una auditoría administrativa?

SI_____ NO_____

4. ¿Cuenta la empresa con Auditor Interno?

SI_____ NO_____

5. ¿Se realizan auditorías administrativas en su empresa?

SI_____ NO_____

6. ¿Conoce los beneficios de realizar una Auditoría Administrativa dentro de la empresa?

SI_____ NO_____

7. ¿Sabe que es el control interno en una empresa?

SI _____ NO _____

8. ¿Cuenta la empresa con manuales de procedimientos y controles internos?

SI _____ NO _____

9. ¿Considera usted que el control interno es fundamental para el logro de los objetivos establecidos dentro de la empresa?

SI _____ NO _____

10. ¿Verifica usted que los manuales de procedimientos y controles internos se cumplan?

SI _____ NO _____

11. ¿Considera usted que cuenta con las personas idóneas para desempeñar los cargos dentro de su empresa?

SI _____ NO _____

12. ¿Considera usted que sus objetivos se cumplen de acuerdo a sus manuales de procedimientos?

SI _____ NO _____