

**TRANSPARENCIA EN LOS PROCESOS DE AUDITORÍA INTERNA DE LAS  
PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (PYMES) PARA LA TOMA DE  
DECISIONES GERENCIALES**

**Proyecto de grado**  
**Como parte de los requisitos para obtener el título de:**  
*Especialista en Gerencia e Innovación*

**Autores:**  
*Lina Marcela Enamorado Rodríguez*  
*Óscar Habib Vivero Rocha*

**Asesorado por**  
*Dra. Magda Andrea Monsalve Peláez*  
*Doc. Enrique Melamed Varela*

**RESUMEN**

En el intervalo del trabajo, se destacan aspectos que son de vital importancia para ejecutar una auditoría, como lo son los principios y competencias que deben poseer los auditores para cumplir su labor, el desempeño de cada funcionario involucrado en los procesos auditables de las empresas, para llegar a un resultado transparente que se escala a la gerencia general y esta pueda establecer las estrategias a seguir dentro de la organización, que ayuden a centralizar la información, darla a conocer en la compañía y lograr grandes resultados. En la búsqueda de antecedentes para la investigación, uno de los estudios que se consultó fue el desarrollado por Villardefrancos y Rivera (2006), quienes expresan que, el desarrollo histórico de la función de auditoría, desde su surgimiento hasta su acepción más reciente. Además, se incluyen diferentes clasificaciones dadas a la función de auditoría, a través de los distintos acercamientos al tema de un grupo de reconocidos autores

y se establece el papel fundamentalmente informacional que caracteriza a este proceso y el objetivo general que se estableció fue, determinar la incidencia de los procesos de auditoría interna en las Pymes, con el fin mitigar riesgos e identificar necesidades que deben ser satisfechas desde la gerencia general.

Como tipo de investigación, se estableció la cuantitativa, realizada a través de la recolección de información cuantificable, para este caso medible, a través de encuestas, donde la población fueron los auditores, contadores, gerentes, jefes de diferentes áreas, directores administrativos y financieros de Pymes y se adoptó ese tipo de investigación, ya que permitió controlar los datos y estudiar con ellos. Dentro de los resultados se encontró que, las empresas tienen una concepción básica del control de gestión y por lo general, lo relacionan solo con la contabilidad, centrando su atención en la planificación y contando con la orientación estratégica, que les brinda el seguimiento a los aspectos operativos. Por otra parte, las Pymes no están compaginadas con la verificación de las actuaciones financieras, administrativas o de otra índole, que se refieran al manejo de los bienes o activos de la empresa y es una labor que se debe reforzar desde la gerencia general, con el fin de mejorar el orden interno, conforme a las normas de las mismas.

A través de la auditoría, las compañías, integran más elementos, promoviendo la fusión entre ellos, y con respecto al control de los resultados, éstas centran su atención en la planificación y el seguimiento, debiendo contar con una orientación estratégica que les brinda aspectos operativos. Por otro lado, la comprobación o verificación de las actuaciones financieras, administrativas, económicas o de otra índole, que están referidas al manejo de los bienes, rentas y recursos, se encuentran menos compaginadas con las pequeñas y

medianas empresas, a fin de que se estén realizando conforme a las normas, labor que se debe reforzar desde la gerencia general.

La conclusión principal fue que, en los sistemas de control de las Pymes, es necesaria la existencia de componentes para la búsqueda y apreciación. Los cuales, se perfeccionan, a través de las auditorías internas, que usualmente se desarrollan en las oficinas de control interno. Esta práctica le muestra a la alta dirección las razones para localizar el fraude y cómo evitarlo, librase de actos de corrupción, de pocas pautas técnicas y de individuos que trabajen individualmente y no asistan al resto del equipo, que las llevará a establecer procesos de mejora y alcanzar sus objetivos.

**Palabras clave:** Transparencia, Decisiones, Procesos, Calidad.

### ABSTRACT

In the work interval, aspects that are of vital importance to carry out an audit are highlighted, such as the principles and competencies that auditors must have to carry out their work, the performance of each official involved in the auditable processes of the companies, to reach a transparent result that is scaled to the general management and this can establish the strategies to be followed within the organization, which help to centralize the information, make it known in the company and achieve great results. In the search for background information for the investigation, one of the studies that was consulted was the one developed by Villardefrancos and Rivera (2006), who state that the historical development of the audit function, from its emergence to its most recent meaning. In addition, different classifications given to the audit function are included, through the different approaches to the subject of a

group of recognized authors and the fundamentally informational role that characterizes this process is established and the general objective that was established was to determine the incidence of internal audit processes in SMEs, in order to mitigate risks and identify needs that must be satisfied from the general management.

As a type of research, the quantitative one was established, carried out through the collection of quantifiable information, for this case measurable, through surveys, where the population was auditors, accountants, managers, heads of different areas, administrative and financial directors of SMEs and this type of research was adopted, since it allowed to control the data and study with them. Among the results, it was found that companies have a basic conception of management control and generally relate it only to accounting, focusing their attention on planning and counting on the strategic orientation, which provides follow-up to the operational aspects. On the other hand, SMEs are not combined with the verification of financial, administrative or other actions, which refer to the management of the assets or assets of the company and it is a task that must be reinforced from the general management, with in order to improve internal order, in accordance with the rules of the same.

Through the audit, the companies integrate more elements, promoting the merger between them, and with respect to the control of the results, they focus their attention on planning and monitoring, having to have a strategic orientation that provides them with operational aspects. On the other hand, the verification or verification of financial, administrative, economic or other actions, which refer to the management of goods, income and resources, are less combined with small and medium-sized companies, so that they are

are performing in accordance with the rules, work that must be reinforced from the general management.

The main conclusion was that, in the control systems of SMEs, the existence of components for the search and assessment is necessary. Which are perfected through internal audits, which are usually carried out in the internal control offices. This practice shows senior management the reasons for locating fraud and how to avoid it, getting rid of acts of corruption, few technical guidelines and individuals who work individually and do not assist the rest of the team, which will lead them to establish improvement processes and achieve your goals.

**KeyWords:** Transparency, Decisions, Processes, Quality.

### LISTA DE REFERENCIAS

Member, A. (2018). Definición de Auditoría Interna. 2021, abril 19, de Institutos de Auditores Internos de Argentina Recuperado de <https://iaia.org.ar/auditor-interno/definicion-auditoria-interna/>

Bermúdez, J. (2018). ¿Por qué una organización debe tener auditoria interna?. 2021, Julio 7, de AOB Auditores Recuperado de <https://aobauditores.com/por-que-una-organizacion-debe-tener-auditoria-interna/>

C.P.C. y M. en C. Sanchi, J. (2015). Importancia de la Auditoría Interna en las Organizaciones. 2021, Julio 7, de Red Global de conocimientos en auditoría y control interno Recuperado de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-interna/3289-importancia-de-la-auditoria-interna-en-las-organizaciones>

Belmonte, C. (2017). El rol actual de la Auditoría Interna. 2021, Julio 11, de Portafolio Blogs Recuperado de <https://blogs.portafolio.co/buenas-practicas-de-auditoria-y-control-interno-en-las-organizaciones/rol-actual-la-auditoria-interna/>

Cr. Atilio Cogorno, & González, N & Lamarque & Quinteiro, V. (2013). “La evolución de la Auditoría Interna en el comienzo del siglo XXI”. 2021, Julio 11, de XXX Conferencia Interamericana de Contabilidad 2013 Recuperado de <https://cpcecba.org.ar/media/img/paginas/La%20Evoluci%C3%B3n%20De%20La%20Auditor%C3%ADa%20Interna%20En%20El%20Comienzo%20Del%20Siglo%20XXI.pdf>

Dirección Empresarial y RSC. (2014). La importancia de la auditoría. 2021, Agosto 17, de FUNIBLOGS Recuperado de <https://blogs.funiber.org/direccion-empresarial/2014/03/24/la-importancia-de-la-auditoria>

Hernández, E. (2006). Riesgos en auditoría. 2021, Agosto 17, de Gestipolis Recuperado de <https://www.gestipolis.com/riesgos-en-auditoria/>

Martínez, L & Godoy, M, & Varela N. (2016). Medir los efectos de las auditorías, tarea primordial. 2021, Agosto 17, de Revista Universidad y Sociedad Recuperado de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2218-36202016000200006](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202016000200006)

Estupiñán, R. (2006). Administración de riesgos ERM y la auditoría interna. Colombia: ECOE Ediciones. Principio del formulario Final del formulario

Iso9001. (2013). Auditoría Interna. 2021, Octubre 18, de ISO 9001 calidad. Sistemas de Gestión de Calidad según ISO 9000. Recuperado de <https://iso9001calidad.com/auditoria-interna-175.html>

Iturriaga J, & Borrajo, M. (2003). Auditoría interna Situación actual y perspectivas de futuro. 2021, Octubre 18, de Dialnet Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=647378>

Santillana, J. (2002). Auditoría interna integral: administrativa, operacional y financiera. México: Thomson Learning.

Galloway, D. (2002). Mejora Continua De Procesos. Barcelona, España: Gestión 2000.com 2da Edición.

Actualícese. (2016). 5 razones para contratar una auditoría interna. 2021, Octubre 22, de Actualícese.com Recuperado de <https://actualicese.com/5-razones-para-contratar-una-auditoria-interna/>

Cuéllar, G. (2016). Efectos de la Función de Auditoria Interna en el Alcance de Examen del Contador Público Independiente. 2021, Octubre 22, de Universidad Del Cauca, Lecturas de Auditoría Recuperado de <http://artemisa.unicauca.edu.co/~gcuellar/efectos.htm>

Sepúlveda, C. (2015). Confianza y capital social. 2021, Septiembre 8, de Milenio Recuperado de <https://www.milenio.com/opinion/carlos-sepulveda-valle/al-derecho/confianza-y-capital-social>

De la Casa, JMH (2015). Los ciudadanos como nuevos comunicadores y vigilantes de la transparencia de las empresas y administraciones públicas. Recuperado de [https://www.academia.edu/16863518/Los\\_ciudadanos\\_como\\_nuevos\\_comunicadores\\_y\\_vigilantes\\_de\\_la\\_transparencia\\_de\\_las\\_empresas\\_y\\_administraciones\\_p%C3%BAblicas](https://www.academia.edu/16863518/Los_ciudadanos_como_nuevos_comunicadores_y_vigilantes_de_la_transparencia_de_las_empresas_y_administraciones_p%C3%BAblicas)

Instituto de Seguridad y Bienestar Laboral. (2020). Los 7 principios de las auditorías. 2021, Septiembre 8, de Instituto de Seguridad y Bienestar Laboral Recuperado de <https://isbl.eu/2020/05/los-7-principios-de-las-auditorias/>

Diz, C, & Serantes, P & Nélica. (2005). Responsabilidad social y control interno. 2021, Septiembre 15, de Revista Universo Contábil Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/1170/117015130007.pdf>

Vilar Barrio, J. (1999). La Auditoría de los Sistemas de Gestión de la Calidad. Madrid, España: Fundación Confemetal.

Villafañá, J. (1999). Auditorías Internas de Calidad con Fundamentos en Iso 9000. 2021, Octubre 22, de Universidad Autónoma de Nuevo León Recuperado de <http://eprints.uanl.mx/7463/1/1020129195.PDF>

Herranz, J. (2010). La comunicación y la transparencia en las organizaciones no lucrativas. Madrid, España: Universidad Complutense de Madrid.

García, S. (2017). La Inteligencia de Valores Un buen paso hacia adentro y tres hacia adelante. San Vicente, Alicante: Editorial Club Universitario.

Rojas, M, Marín, S. (2006). Aproximaciones al nivel de Confianza Enfoque de la Medición de Fideicomiso. 2021, Noviembre 3, de Universidad Nacional de Colombia Sede Medellín Recuperado de [http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0012-73532006000300011](http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0012-73532006000300011)

De la Calidad, A. E. (2015). Aseguramiento de la Calidad.

Pola, A. (1997). ISO 9000 y las auditorías internas del sistema de calidad. España: Editorial Ediciones Juan Granica.

VillardeFrancos, A & Rivera, Z. (2006). La Auditoría como proceso de control: concepto y tipología. 2021, Septiembre 15, de Ciencias de la información. Vol 37 Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/1814/181418190004.pdf>.