



DOI: <http://dx.doi.org/10.23857/dc.v8i2.2670>

Ciencias Económicas y Empresariales
Artículo de Investigación

Análisis de la aplicación de la Auditoría Interna en las microempresas de la ciudad de Macas-Morona Santiago

Analysis of the application of the Internal Audit in the microenterprises of the city of Macas-Morona Santiago

Análise da aplicação da Auditoria Interna nas microempresas da cidade de Macas-Morona Santiago

Gina Maricela Cedeño-Ávila^I
gcedeno@epoch.edu.ec
<https://orcid.org/0000-0003-3760-9701>

Juan Carlos Yungán-Cazar^{II}
jyungan@epoch.edu.ec
<https://orcid.org/0000-0001-5682-0399>

Irene Paulina Moscoso-García^{III}
irene.moscoso@epoch.edu.ec
<https://orcid.org/0000-0002-5885-6595>

Correspondencia: gcedeno@epoch.edu.ec

***Recibido:** 10 de marzo del 2022 ***Aceptado:** 31 de marzo de 2022 *** Publicado:** 07 de abril de 2022

- I. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Riobamba, Ecuador.
- II. Magister en Interconectividad de Redes, Ingeniero en Sistemas Informáticos, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Riobamba, Ecuador.
- III. Master Universitario en Dirección y Administración de Empresas / Master In Business Administration (Mba), Ingeniera de Empresas, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Riobamba, Ecuador.

Resumen

La auditoría es un tema abordado y aplicado en las empresas públicas y privadas, grandes, medianas y pequeñas reguladas y no por órganos de control en la república del Ecuador. Las microempresas al no ser obligadas, no aplican, porque al obtener un gran porcentaje de ellas son empresas personales, familiares o societarias, no cuentan con una estructura organizacional, contable y procedimientos adecuados de control financiero y administrativo. Las microempresas suelen encontrarse en sectores comerciales, servicios agrarios y ganaderos, también en sectores industriales y artesanales, comercios, reparaciones, hostelería. En el cantón Morona existen un sin número de microempresas, por lo que se puede ejecutar dicha Auditoría, para ello se pondrá a disposición toda la información necesaria. Resulta de gran importancia la intervención de las autoridades a través de capacitaciones sobre la aplicación de la auditoría interna en las microempresas, ya que sería de gran ayuda a que sus negocios se encuentren protegidos contra fraudes y despilfarros.

Palabras claves: Auditoría Interna; microempresas; fraudes; despilfarros; control financiero administrativo.

Abstract

The audit is a topic addressed and applied in public and private, large, medium and small regulated companies and not by control bodies in the Republic of Ecuador. Microenterprises, not being forced, do not apply, because when obtaining a large percentage of them they are personal, family or corporate companies, they do not have an organizational, accounting structure and adequate financial and administrative control procedures. Microenterprises are usually found in commercial sectors, agricultural and livestock services, also in industrial and craft sectors, shops, repairs, hospitality. In the Morona canton there are a number of micro-enterprises, so that Audit can be carried out, for which all the necessary information will be made available. The intervention of the authorities through training on the application of internal auditing in micro-enterprises is of great importance, since it would be of great help for their businesses to be protected against fraud and waste.

Keywords: Internal auditing; Micro-enterprises; frauds; waste; financial and administrative control.

Resumo

A auditoria é um tema abordado e aplicado em empresas reguladas públicas e privadas, grandes, médias e pequenas e não por órgãos de controle na República do Equador. As microempresas, não sendo forçadas, não se aplicam, pois ao obter grande porcentagem delas são empresas pessoais, familiares ou societárias, não possuem estrutura organizacional, contábil e procedimentos de controle financeiro e administrativo adequados. As microempresas encontram-se habitualmente nos sectores comerciais, serviços agrícolas e pecuários, também nos sectores industrial e artesanal, lojas, reparações, hotéis. No cantão de Morona existem várias microempresas, para que possa ser realizada a Auditoria, para as quais serão disponibilizadas todas as informações necessárias. A intervenção das autoridades através da formação sobre a aplicação da auditoria interna nas microempresas é de grande importância, pois seria de grande ajuda para que os seus negócios estivessem protegidos contra fraudes e desperdícios.

Palavras-chave: Auditoria Interna; micro empresas; fraude; desperdício; controle financeiro administrativo.

Introducción

La auditoría una actividad profesional, su ejecución implica el ejercicio de una técnica especializada y la aceptación de una responsabilidad, esta actividad representa el examen de los Estados Financieros de una entidad, lo cual permite que el contador público independiente emita una opinión profesional respecto a si estos exhiben las condiciones financieras, los resultados de las operaciones, las variaciones en el capital contable y los cambios en la situación financiera de una empresa, según los principios de contabilidad generalmente aceptados (Graciano, Torres, & Torres, 2019).

La evolución de la Auditoría Interna (AI) fue a partir del siglo XIX y hasta principios del siglo XX, que la profesión fue creciendo y su demanda se extendió por todo el Reino Unido, emigrando hacia Estados Unidos, donde los antecedentes de la actual auditoría fueron formándose, persiguiendo nuevos objetivos y buscando otros aspectos que auditar, luego la detección y la prevención del fraude pasaba a segundo plano y sin perder la importancia, dejó lugar a otras funciones auditables (Graciano, Torres, & Torres, 2019).

Aproximadamente por 1940, los fines de la función de auditoría abarcaban, además del fraude, las posiciones financieras de la empresa y de los socios o clientes que las constituían, de modo que se

podrían establecer objetivos económicos en función de dichos estudios (Graciano, Torres, & Torres, 2019).

La auditoría interna es una actividad de evaluación independiente y objetiva para agregar valor y mejorar las operaciones contables, financieras y administrativas de una organización, ayudándole a cumplir sus objetivos, por medio de la evaluación y mejora de la eficacia de sus procesos, proporcionando así un servicio efectivo a los más altos niveles de la administración (Cuevas, 2015). Las microempresas se originan generalmente a partir de la necesidad de personas que carecen de un empleo estable, sin embargo, ellas reconocen tener habilidades y aptitudes que pueden transformar en emprendimientos, capaces de generar actividades que les permitan tener ingresos, los que al mismo tiempo facilitan el desahogo económico de sus familias y al unísono generan otras posibilidades de trabajo a sectores desfavorecidos de la población (Bustamante & Villacreses, 2018).

Metodología

En la metodología se va a desarrollar en primer lugar, el estudio que fue descriptivo dado que se buscó especificar las propiedades importantes de las microempresas de la ciudad de Macas midiendo cada una de las variables siguientes independientemente: la función del auditor en la auditoría interna, los conocimientos del mercado, la gestión financiera, el entorno humano empresarial y la anticipación de riesgos y su resolución.

En segundo lugar, se plantea métodos, técnicas y fuentes de investigación, para lo cual aplicaremos una encuesta con una muestra a investigar de 20 microempresas de la ciudad de Macas, que nos va a permitir obtener resultados que se tabularán y se analizarán, de tal manera que nos va a ser posible analizar la aplicación de la auditoría interna en las microempresas.

Auditoría Interna

La auditoría interna es un sistema de control interno de la empresa y consiste en el conjunto de medidas, políticas y procedimientos establecidos en una organización concreta para proteger su activo, minimizar riesgos, incrementar la eficacia de los procesos operativos y optimizar y rentabilizar, en definitiva, el negocio.

La auditoría interna es precisa para detectar cualquier desviación de una organización y poder subsanarla lo más rápida y eficazmente posible. La auditoría interna será realizada por personas con

conocimientos técnicos suficientes, tales como los auditores o una persona de la propia empresa con capacidad profesional suficiente para ello. Éstos deberán realizar su trabajo de manera imparcial, independiente y objetiva y manteniéndose siempre bajo el rigor profesional. (Nuño, 2017)

Las Microempresas

La microempresa puede ser operado por una persona natural, una familia, o un grupo de personas, el propietario ejerce un criterio independiente sobre productos, mercados y precios y además constituye una importante fuente de ingresos para la familia, en general comprenden a organizaciones económicas populares, tales como, los emprendimientos unipersonales, familiares, barriales, comunales, las micro unidades productivas, los trabajadores a domicilio, los comerciantes minoristas, los talleres y pequeños negocios.

Las microempresas tienen ingresos de hasta USD 300.000 y que cuenten con hasta 9 trabajadores a la fecha de publicación del catastro. Para dicha categorización, prevalecerá el monto de ingresos sobre la condición de número de trabajadores. (Flores, 2018)

Actividades de las Microempresas

- **Productiva:** convierte materias primas en productos, como una zapatería.
- **De servicios:** satisface necesidades aplicando conocimientos, como una peluquería o una mecánica.
- **De comercio:** compra y vende productos, como un puesto de frutas o una tienda de víveres en nombre colectivo se contrae entre dos o más personas naturales que hacen el comercio bajo una razón social. La razón social es la fórmula enunciativa de los nombres de quienes participan en la actividad económica o simplemente una forma de identificación particular de la microempresa.

Auditoría Interna en las Microempresas

La auditoría interna surge después de la externa debido a que se hace necesario mantener un control permanente y más eficaz en la empresa. Habitualmente, la auditoría interna clásica se ha ocupado esencialmente del sistema de control interno, es decir, del conjunto de medidas, políticas y procedimientos establecidos en las empresas para proteger sus activos, minimizar la posibilidad de

fraude, desarrollar la eficiencia operativa y optimizar la calidad de la información económico-financiera. Es decir, sus funciones se han ajustado al terreno administrativo, contable y financiero. Cuando una empresa va incrementando su extensión y volumen de operaciones, se hace necesario llevar a cabo regularmente auditorías internas, ya que la extensión geográfica, el número y la complejidad de las operaciones que realiza, hace imposible el control directo de los procedimientos que realiza.

En las microempresas la etapa de planificación es probable que sea sencilla e insuma menos tiempo, y también es probable que se determine que no existen controles o bien no se podrá obtener evidencia de su funcionamiento, por lo cual se reducen los tiempos de pruebas de controles. En consecuencia, la etapa de ejecución, a efectos de disminuir el riesgo de auditoría, tendrá una sobrecarga de pruebas sustantivas para obtener un nivel de seguridad razonable a partir de la evidencia recogida, lo que repercute en el costo del trabajo y en la facturación del trabajo realizada.

La mayoría de las microempresas no cuenta con el control interno adecuado, debido a que gran parte de ellas son empresas familiares, en la mayoría de los casos, carecen de formalidad, de una organización adecuada y falta de manuales de procedimientos y de políticas que sean conocidas por todos los integrantes de la empresa.

Beneficios de la Aplicación de la Auditoría Interna en las Microempresas

La auditoría interna contribuye a generar una alta seguridad sobre la información contable. Entre los beneficios que las microempresas obtienen:

- Aumento de la credibilidad de la información financiera y por ello mejora de la credibilidad de la actuación de la empresa
- Aumento de la capacidad competitiva
- Aumento del acceso a financiación externa
- Valor agregado por la mejora en los procesos internos
- Disminución de prácticas fraudulentas o ilegales (AUDITORÍA PARA PYMES (PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS): AUREN, 2015)

El Papel del Auditor en las Microempresas

El papel del auditor es desarrollar como persona profesional que se dedica a trabajos de auditoría habitualmente, con libre ejercicio de una ocupación técnica, con capacidad para opinar, utilizar

Análisis de la aplicación de la Auditoría Interna en las microempresas de la ciudad de Macas-Morona Santiago

instrumentos, validar información y con independencia de criterio, ayuda a que las organizaciones cumplan con sus objetivos mediante la aplicación de un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la efectividad de los procesos de manejo de riesgos, control y dirección.

También, el papel del auditor está relacionado con la contabilidad que se aplica en la organización. El auditor desarrolla la evaluación de los riesgos de la organización a través de indagaciones a la gerencia y observando cómo responde la entidad a estas situaciones. Además, este puede dar su opinión con relación al control interno existente como valor agregado de su trabajo, con base en pruebas selectivas y muestreos aleatorios de los registros de contabilidad y documentación respaldo de dichos registros, como las decisiones importantes tomadas por la gerencia.

Entonces el papel del auditor está relacionado con la función que desempeña en la empresa, como: la de estudiar la norma, misión, objetivos, políticas, estrategias, planes y programas; desarrollar programas de trabajo y papeles de trabajo; definir objetivos y metodología para instrumentar la auditoría, revisar información. Analizar la estructura y funcionamiento de la organización, revisar las cuentas, los flujos y los estados, evaluar los registros contables e información financiera, diseñar y preparar reportes de avances e informes de una auditoría, y proponer medidas correctivas, además, de que la aplicación de la auditoría también sea una tarea fundamental del auditor para que ella pueda tener una importancia relevante para la organización. (Gabith Miriam Quispe Fernández, 2016)

Listado de Microempresas a Encuestar en la Ciudad de Macas

Tabla 1: Lista de las Microempresas

N°	NOMBRE	ACTIVIDAD
1	Panadería Pansesa	Elaboración y venta de pan, pasteles, postres.....etc.
2	Panadería El Peñón	Elaboración y venta de pan, pasteles, postres.....etc.
3	Panadería Servipan	Elaboración y venta de pan, pasteles, postres.....etc.
4	Papas del Don Bosco	Preparación de comidas rápidas.
5	Papas de la Casita	Preparación de comidas rápidas.
6	Restaurante D´caché	Preparación y venta de diversidad de comida
7	Pizzería La Italiana	Preparación y venta de comidas.
8	El Emperador	Comercialización de productos de primera necesidad
9	Jalisco	Comercialización de productos de primera necesidad
10	El Manicho	Comercialización de productos de primera

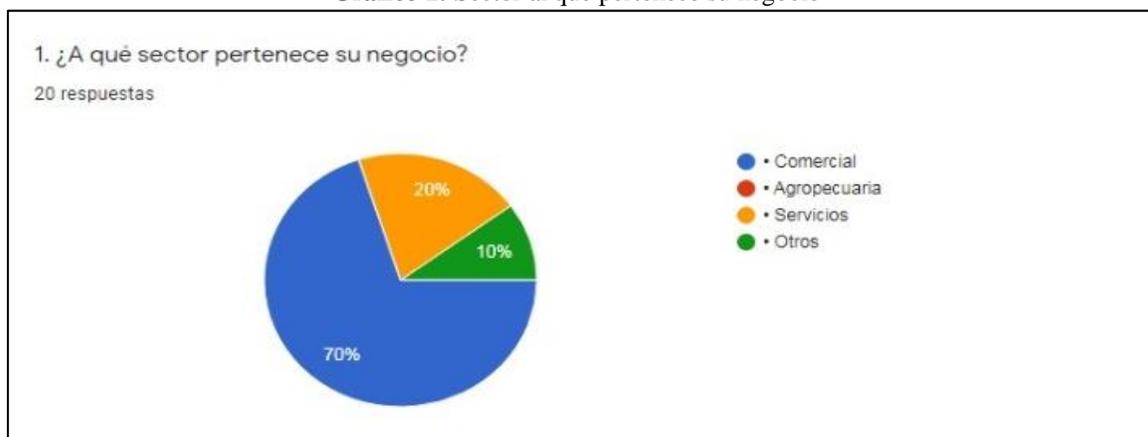
Análisis de la aplicación de la Auditoría Interna en las microempresas de la ciudad de Macas-Morona Santiago

		necesidad
11	La Esperanza	Comercialización de productos de primera necesidad
12	La Ambateñita	Comercialización de frutas, hortalizas y legumbres.
13	Floristería La Ocasión	Ventas de arreglos florales.
14	Arreglos Muy bonitos	Ventas de arreglos, juguetes y artículos para eventos.
15	Auto lujos y accesorios Tribilin	Ventas de accesorios para autos y motos.
16	Hotel Samana Wasi	Servicio de hospedaje.
17	Lavado Express	Servicio de lavandería.
18	Mundo Cell	Comercialización de celulares y servicios de mantenimientos y reparación de celulares.
19	Telefonía Hermanos Cabrera	Comercialización de celulares y servicios de mantenimientos y reparación de celulares.
20	Las Vegas	Venta de artículos para el hogar.

Fuente: Investigación

Resultados de la Encuesta

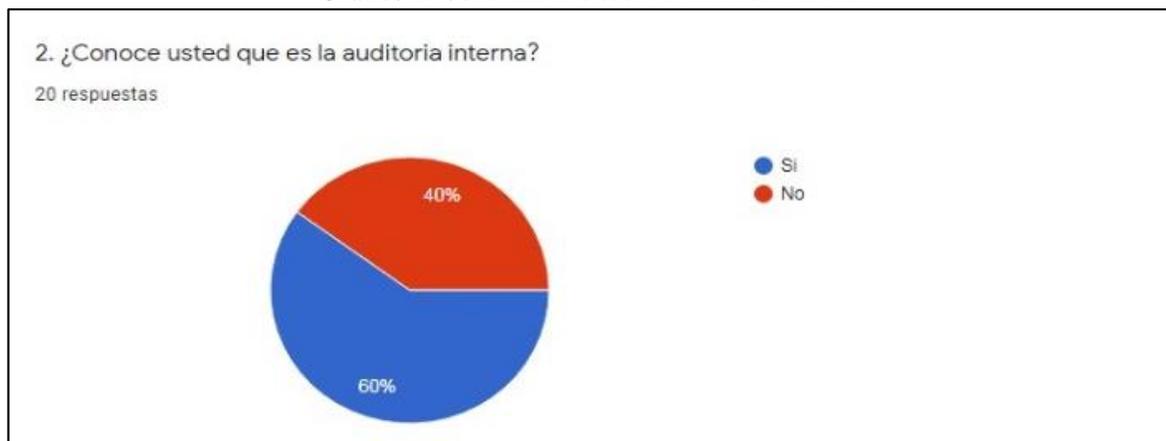
Gráfico 1: Sector al que pertenece su negocio



Análisis: Las microempresas en la ciudad de Macas en un 70% pertenecen al sector comercial, el 20% al sector de servicios y en un 10% pertenecen a otros sectores.

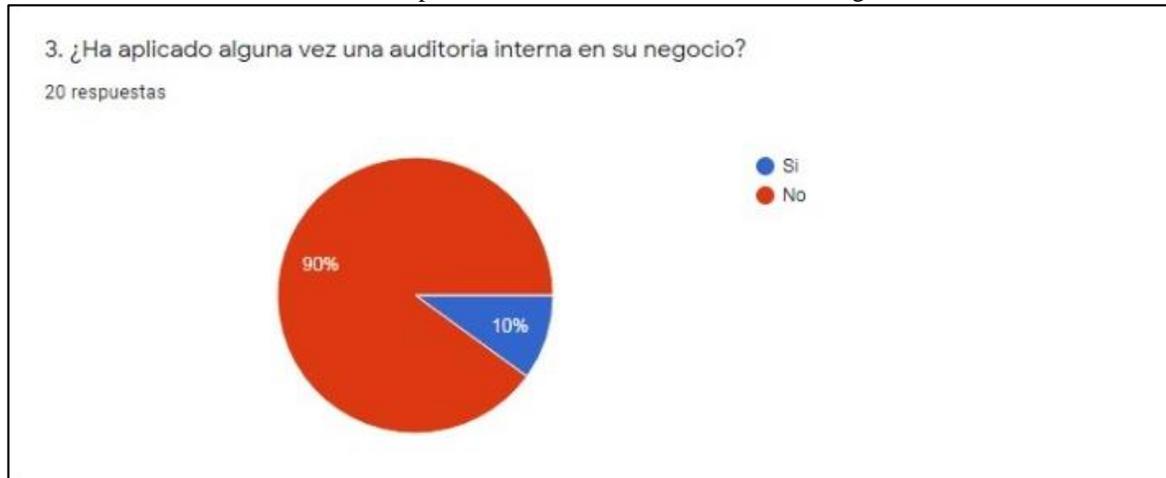
Análisis de la aplicación de la Auditoría Interna en las microempresas de la ciudad de Macas-Morona Santiago

Gráfico 2: Conocimiento sobre la Auditoría Interna



Análisis: En la ciudad de Macas el 60% de microempresas conocen sobre la auditoría interna, mientras que el 40% desconocen sobre el tema.

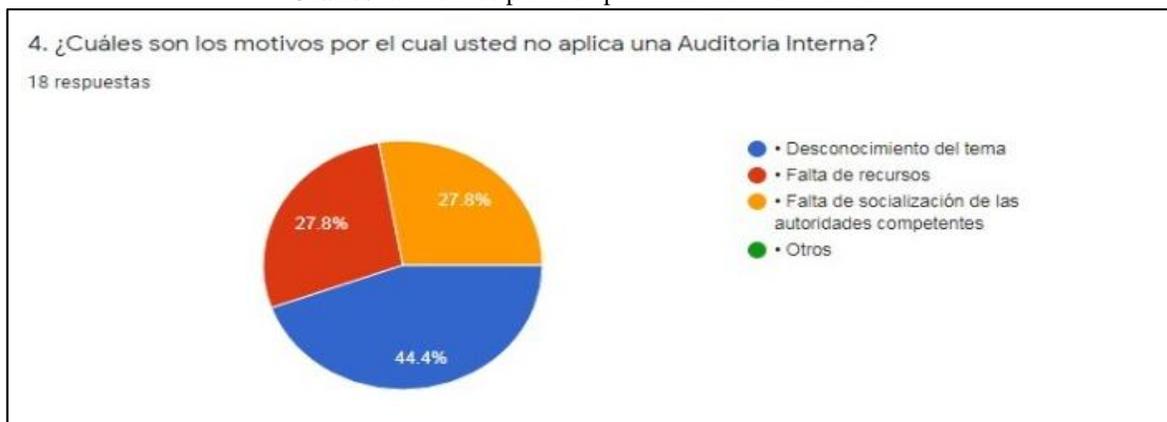
Gráfico 3: Aplicación de la Auditoría Interna en el negocio



Análisis: Las microempresas en la ciudad de Macas el 90% no aplicó alguna vez una auditoría interna en su negocio y el 10% sí la aplicó.

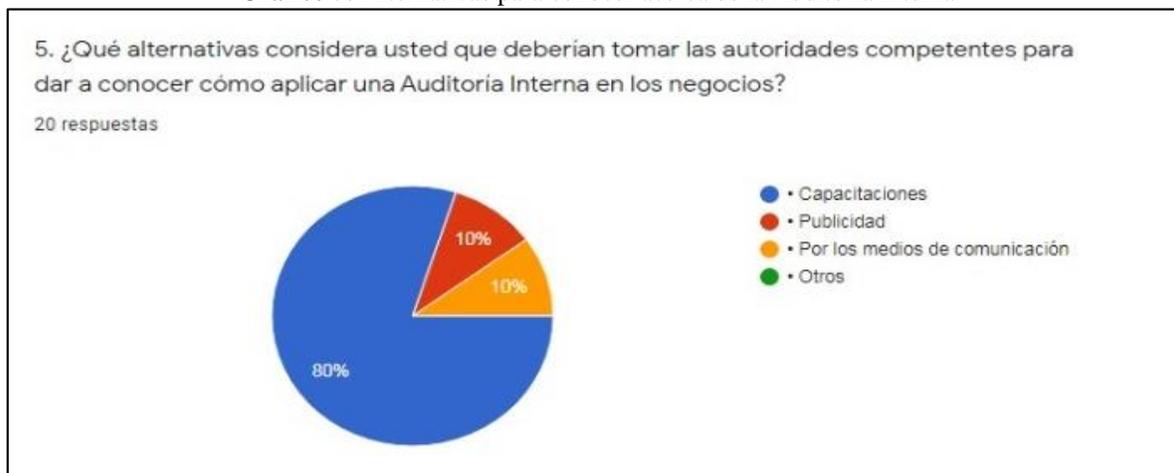
Análisis de la aplicación de la Auditoría Interna en las microempresas de la ciudad de Macas-Morona Santiago

Gráfico 4: Motivos para no aplicar una Auditoría Interna



Análisis: Según las encuestas en un 44,4% el motivo por el cual no se aplica una auditoría interna se debe al desconocimiento del tema, el 27,8% se debe a la falta de recursos y un mismo equivalente a la falta de socialización de las autoridades competentes.

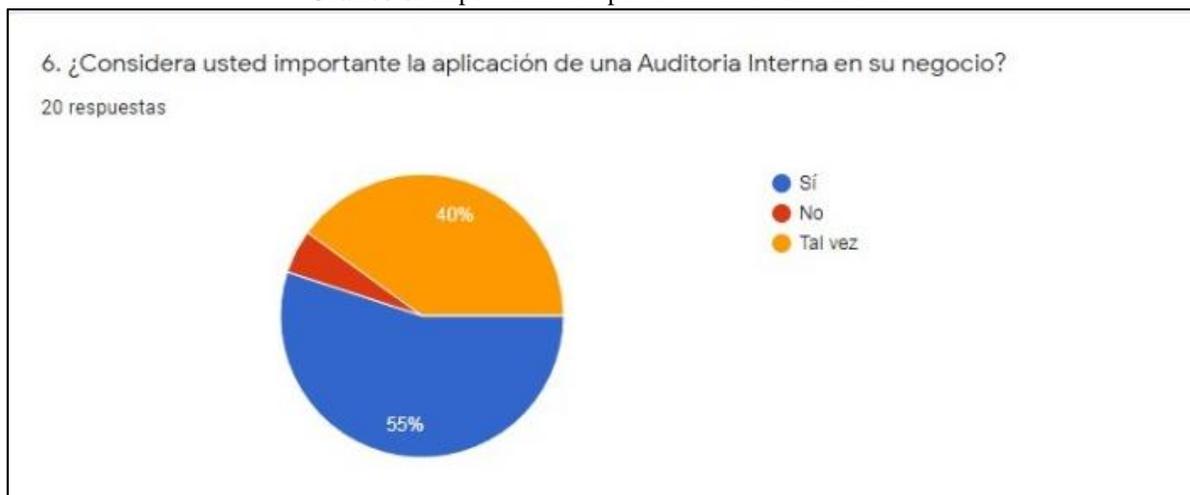
Gráfico 5: Alternativas para conocer acerca de la Auditoría Interna



Análisis: Según las microempresas encuestadas, consideran que en un 80% las alternativas que se deben tomar para dar a conocer cómo aplicar una auditoría interna serían brindar capacitaciones, el 10% publicidad y un 10% proporcionar información a través de medios de comunicación.

Análisis de la aplicación de la Auditoría Interna en las microempresas de la ciudad de Macas-Morona Santiago

Gráfico 6: Importancia de aplicar una Auditoría Interna



Análisis: Las microempresas de la ciudad de Macas, consideran en un 55% que, si es importante la aplicación de una auditoría interna en sus negocios, el 40% consideran que tal vez fuera importante la aplicación de la misma y el 5% piensa que no es importante la aplicación de la auditoría interna.

Gráfico 7: Ventajas de aplicar una Auditoría Interna en su negocio



Análisis: Según lo encuestado 17 microempresas consideran que la ventaja que proporcionaría la aplicación de la auditoría interna es que la empresa se encuentre razonablemente protegida contra

fraudes, despilfarros y pérdidas, 5 que los medios internos de registro, control y comunicación transmitan información fidedigna, adecuada y oportuna, 3 que las tareas individuales se cumplan con eficiencia, rapidez y honestidad, 4 considera ventajoso la aplicación ya que les permitirá evaluar que los recursos están siendo utilizados de forma correcta y 5 microempresas creen que es importante su aplicación para minimizar los riesgos, reducir costos y eliminar complejidad de los controles.

Discusión

La función de auditoría interna es una actividad que no puede dejar de estar presente en las microempresas, la cual aporta beneficios a los administradores o dueños de las mismas, por medio de la prevención de inconsistencias en los procedimientos, políticas y controles, permitiéndoles optimizar de esta forma la protección de sus activos, sus operaciones y, por consiguiente, su desarrollo, crecimiento y resultados financieros. Entonces, se pone en discusión el siguiente aspecto: la aplicación de la auditoría interna en las microempresas se podría conceptualizar la "auditoría de una microempresa como un proceso de verificación y revisión de las cuentas anuales mínimamente de la empresa con la intención de determinar si dichas cuentas, reflejan o no la imagen de la empresa a una determinada fecha. Es importante en las microempresas la creación de una área de auditoría interna, aunque ello implica un aumento de los costos, esta actividad agrega un valor a la empresa que excede las actividades de monitoreo, aseguramiento y consulta, ya que ayuda a la empresa a minimizar los riesgos.

Conclusiones

- En conclusión, la auditoría interna tiene como función el servicio de la gestión y de apoyo a toda organización, con una creciente responsabilidad social, que busca sistemáticamente evaluar la eficacia de los procesos de la gestión de riesgo y los controles más adecuados para minimizar los riesgos en las empresas.
- A través de esta investigación, se puede acotar que en cuanto a las microempresas están influenciadas con mayor tendencia hacia al sector comercial, al analizar las encuestas se pudo constatar que existe una parte de las microempresas que desconoce sobre la aplicación de la auditoría interna debido al desconocimiento del tema, por tal motivo se considera que las microempresas no llevan un control y manejo adecuado de sus actividades, por lo cual es

importante la aplicación de la auditoría interna puesto que esta les permitirá que el negocio se encuentre razonablemente protegido contra fraudes, despilfarros y pérdidas, que sus medios internos de registro, control y comunicación, transmitan información fidedigna, adecuada y oportuna y que las tareas individuales se cumplan con eficiencia, rapidez y honestidad.

- Cabe recalcar que es de gran importancia la intervención de las autoridades a través de capacitaciones sobre el control interno, riesgos empresariales y la aplicación de la auditoría interna en las microempresas, de tal manera que les permita mejorar y lograr un crecimiento eficiente y eficaz de sus negocios.

Referencias

1. *AUDITORÍA PARA PYMES (PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS): AUREN.* (28 de Agosto de 2015). Obtenido de auren.com: <https://auren.com/uy/noticias/auditoria-para-pymes-pequenas-y-medianas-empresas/>
2. Bustamante, M. R., & Villacreses, D. C. (2 de diciembre de 2018). *Las microempresas y la necesidad de fortalecimiento: reflexiones de la zona sur de Manabí, Ecuador.* Obtenido de SciELO: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202018000500323#:~:text=Las%20microempresas%20se%20originan%20generalmente,al%20mismo%20tiempo%20facilitan%20el
3. Cuevas, J. V. (7 de abril de 2015). *Importancia de la Auditoría Interna en las Organizaciones.* Obtenido de Auditool: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-interna/3289-importancia-de-la-auditoria-interna-en-las-organizaciones>
4. Flores, M. J. (10 de Julio de 2018). *MICROEMPRESA: Derecho Ecuador.* Obtenido de Derecho Ecuador.com: <https://derechoecuador.com/microempresa/>
5. Gabith Miriam Quispe Fernández, O. E. (30 de Agosto de 2016). *Aplicación de la Auditoría en las MyPEs del Ecuador: SCIELO.* Obtenido de scielo.org.pe: http://www.scielo.org.pe/scielo.php?pid=S2313-29572016000400012&script=sci_arttext&tlng=en
6. Graciano, J. A., Torres, O. S., & Torres, M. E. (2019). *La auditoría Interna en las PYMES, eficiencia y competitividad dentro del marco global.* Obtenido de PDF: http://acacia.org.mx/busqueda/pdf/18_Pf312_Auditoria_Interna_en_las_PyMEs.pdf

7. Nuño, P. (20 de Abril de 2017). *¿Qué es una auditoría interna?: Emprende Pyme*. Obtenido de emprendepyme.net: <https://www.emprendepyme.net/auditoria-interna.html>