



**UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO HENRIQUEZ UREÑA**  
**VICERRECTORIA DE POSTGRADO E INTERNALIZACION**  
**Escuela de Graduados**

**Importancia de la Función de Auditoría Interna como unidad de control en las PYMES del Distrito Nacional, R. D. durante el período 2015-2016**

**Tesis para la obtención del grado de Magíster en Contabilidad de Gestión y Auditoría Integral**

**Sustentantes**

**Jorge Armando Feliz Ortega**

**David Esteban Ravelo Rodríguez**

**Asesores**

**Dr. Ángel Puentes Puente**  
**Numitor R. Koury Peralta**

**Santo Domingo, D.N República Dominicana**  
**Septiembre, 2017**

## AGRADECIMIENTOS

A mis asesores **Ángel Puentes Puente** y **Numitor R. Khoury**, por ser los guías y timón de este proceso que hoy finaliza con el mayor éxito profesional.

Al **Dr. Enríquez E. Cambier**, por darme todo su apoyo incondicional durante el proceso de la tesis.

Al personal **docente**, por facilitarnos todos los conocimientos y experiencia profesionales en el transcurso de este trayecto que termina con mucho éxito.

**Jorge Feliz y David Ravelo**

## DEDICATORIAS

Mi tesis la dedico primero a **Dios** por ser la luz y guía de que esta meta propuesta finalice con éxito, segundo a mis padres, **Ramona Casimira Ortega y Manuel Feliz Batista**, por toda su dedicación, apoyo, esfuerzo, comprensión y su amor que me dieron durante desarrollo de la misma.

A mi esposa **Greylin Melo** por darme toda su atención y apoyo en este trayecto que finaliza con alegría y prosperidad en esta nueva etapa de Maestría.

A mis hermanos **Rosanna M. Feliz y Manuel Orlando Feliz**, por estar ahí en los momentos que los necesite y por toda su comprensión.

A mis **Asistentes**, por darme todo su apoyo incondicional durante el proceso de la tesis.

A todas las **personas** que contribuyeron de una forma u otra al desarrollo de este trabajo.

**Jorge Feliz**

## DEDICATORIAS

Este gran logro se lo debo en primer lugar a **Dios** porque sin él me hubiese sido imposible lograr esta maravillosa meta en la cual me puedo deleitar.

También a mi gran tesoro, **mi familia**, en especial a mis padres **Carmen Nelia Rodríguez Bueno y David Antonio Ravelo Peña** por siempre estar a mi lado dándome fortaleza y llenando mi vida de alegría y gozo.

**David Rave**

## TABLA DE CONTENIDO

Agradecimiento Académico.....	i
Dedicatoria personales.....	ii
Dedicatoria personales.....	iii
Tabla de contenido .....	iv
Lista de Tablas.....	vi
Lista de Gráficos.....	vi
<b>CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN.</b>	
Planteamiento del problema.....	1
1.1. Objetivos.....	3
1.1.1. Objetivo general .....	3
1.1.2. Objetivos específicos.....	3
1.2. Justificación.....	4
<b>CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO.</b>	
2.1. Definiciones de la auditoría interna.....	5
2.2. Antecedentes y evolución.....	7
2.2.1. Origen de la auditoria interna .....	9
2.3. Naturaleza de la auditoría interna.....	12
2.4. Objetivos de la auditoría interna.....	15
2.5. Funciones de la auditoría interna.....	17
2.6. Antecedentes y evolución del control interno.....	19
2.7. Definición del control interno.....	23
2.7.1. Importancia del control interno.....	28
2.7.2. Objetivos del control interno .....	30

2.7.3. Principios del control interno.....	31
2.8. Antecedentes de la pequeña y medianas empresas.....	33
2.9. Censo de PYMES.....	36
2.10. Características de las PYMES.....	38
2.11. Cantidad de empresas.....	38
2.12. Actividad de las empresas.....	42
2.13. Tamaño de la empresa.....	44
2.14. Generalidades de las PYMES de la República Dominicana.....	46
2.14.1. Desarrollo de las PYMES.....	48
2.14.2. Actividades económicas de las PYMES.....	50
2.14.3. Etapas de madurez de las PYMES.....	54
<b>CAPÍTULO 3. MARCO METODOLÓGICO.</b>	
3.1. Tipo de investigación.....	58
3.2. Método de investigación.....	58
3.3. Técnicas de investigación.....	59
3.4. Fuentes de investigación.....	61
3.5. Población y muestra.....	62
3.6. Criterios de selección de la muestra.....	64
3.7. Contexto de la investigación.....	65
<b>CAPÍTULO 4. PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS.</b>	
4.1. Presentación de los resultados.....	66
4.2. Análisis de los resultados (sobre los objetivos).....	76
4.3. Comparación de las PYMES con y sin auditoría interna.....	77
4.4. Análisis de los procesos seleccionados en las PYMES.....	84

## **CAPÍTULO 5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.**

5.1. Conclusiones.....	86
5.2. Recomendaciones .....	89

## **CAPÍTULO 6. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.**

6.1. Referencias bibliográficas .....	91
---------------------------------------	----

## **CAPÍTULO 7. ANEXOS.**

7.1. Cuestionario aplicado a las pequeñas y medianas empresas .....	95
---	----

## **LISTA DE TABLAS Y GRÁFICOS.**

### **Lista de tablas.**

Tabla 1. Cargo que ocupa en la empresa .....	66
Tabla 2. Tiene departamento de auditoría .....	67
Tabla 3. Limitaciones que tiene la empresa .....	68
Tabla 4. Criterios que utiliza para el sistema de control interno .....	69
Tabla 5. Quien maneja el departamento de auditoría .....	70
Tabla 6. Actividades de control que realiza que realiza la empresa.....	71
Tabla 7. Cómo la empresa monitorea el departamento de auditoría .....	72
Tabla 8. Consideración de la calidad de la presentación de los informes de auditoría.. .....	73
Tabla 9. Mejorar los procesos de auditoría interna en la unidad de control en la empresa .....	74
Tabla 10. Tiempo de la empresa en el mercado .....	75

### **Lista de gráficos.**

Gráfico 1. Porcentaje de PYMES y empleados.....	38
Gráfico 2. Cantidad de empresas .....	39
Gráfico 3. Incremento de habitantes respecto a las PYMES .....	40

Gráfico 4. Generación de empleo en las PYMES al género femenino.....	41
Gráfico 5. Actividades de la empresa.....	43
Gráfico 6. Tamaño de la empresa.....	45
Gráfico 7. Porcentaje de empresas PYMES y empleados.....	51
Gráfico 8. Porcentaje de empresas PYMES que iniciaron como microempresas.....	52
Gráfico 9. Cargo que ocupa en la empresa.....	66
Gráfico 10. Departamento de auditoría en la empresa .....	67
Gráfico 11. Limitaciones que tiene la empresa. ....	68
Gráfico 12. Criterios que utilizas la PYMES para el control interno .....	69
Gráfico 13. Manejo del departamento de control interno en la PYME.....	70
Gráfico 14. Actividades que realiza la empresa. ....	71
Gráfico 15. Monitoreo del departamento de auditoría en la empresa. ....	72
Gráfico 16. Calidad de la presentación de los informes de auditoría.....	73
Gráfico 17. Mejorar los procesos de auditoría interna. ....	74
Gráfico 18. Tiempo de la empresa en el mercado.....	75

## CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN

### **Planteamiento del problema.**

Las empresas que más problema presentan en la actualidad son las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), ya que no cuentan con apoyo, tienen limitado acceso a créditos y asesoría. Las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), cuentan con personal que tienen un alto potencial, pero no lo saben motivar, capacitar y no le dan la importancia que en verdad tiene.

Las Pequeñas y Medianas Empresas en la República Dominicana han jugado un papel fundamental, en el desarrollo actual del país, influyendo de manera directa en los indicadores de desempleo y crecimiento del mismo; sin embargo la falta de capacitación y apoyo a estos pequeños empresarios hace también que sea uno de los sectores más frágiles y vulnerables frente a las múltiples exigencias del entorno como competitividad, adecuado manejo de las finanzas, costos, manejo comercial y de servicio, manejo administrativo entre otros; sumado a la falta de capacitación técnica y empresarial con el que carecen estos empresarios; brindan un entorno ideal para que se desarrollen fallas internas que debilitan la credibilidad y confiabilidad de la empresa ante el mercado, así como fallas que propician fraudes que al final se traducen en detrimento patrimonial para la organización. (Martínez, 2011. P. 48).

Dentro de las debilidades de las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) se ha identificado que en la República Dominicana, todavía existe la falta de apoyo en programas de emprendimiento y capacitación, generando esto carencias de habilidades en

el control interno, falta de implementación en los procedimientos contables y mal manejo en su propia contabilidad, dejándola en un círculo de endeudamiento y crisis del cual se le hace muy difícil salir adelante y por eso Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), que son generadoras de empleo desaparecen.

Una de las características que identifica las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) es su debilidad y miedo a visualizar su negocio de manera global, referente a la operatividad, identificando por ejemplo, que pocas PYMES se dedican a la exportación de sus productos. (Peña, 2016).

Porque cuentan con limitaciones organizacionales, financieras, y técnicas, que unidas al desconocimiento de los mercados de otros países, acuerdos, leyes y restricciones para exportar productos, las limitan en su crecimiento, rezagándolas al mercado local; como también se suma la carencia del manejo logístico referente a canales de distribución y adicional a la limitación de escasos volúmenes de producción que pueden ofrecer y poca variedad de productos.

Todo lo anterior expuesto son deficiencias que limitan a las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), expandirse como empresa y poder exportar sus productos hacia el exterior en vista de que estas no son organizadas contablemente, no están registradas como empresa y no cumplen con las obligaciones que exigen la ley.

## **1.1. Objetivos**

### **1.1.1. Objetivo general**

Análisis de la auditoría interna como unidad control, aseguramiento y consultoría en las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), de la República Dominicana.

### **1.1.2. Objetivos específicos**

1. Determinar las generalidades de las Pequeñas y Medianas Empresas.
2. Señalar los procesos operativos del sistema de auditoría interna en las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) de la República Dominicana.
3. Identificar las funciones de la auditoría interna como unidad de control en las Pequeñas y Medianas Empresas.

## **1.2 Justificación**

La presente investigación aborda una parte importante dentro de toda empresa, ya que se basa en definir lo que afecta a las políticas y procedimientos de control interno en las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), así como la estructura de la organización. Por ello la implementación de un sistema de control interno aumenta la eficiencia y eficacia operativa, así como la reducción del riesgo de fraudes.

“El contar con un control interno adecuado a cada tipo de empresas permitirá a las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), maximizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, para obtener mejores niveles de productividad; también ayudará a contar con recursos humanos motivados, comprometidos con su organización y dispuestos a brindar al cliente servicios de calidad”. (González, 2014. P. 63).

El presente estudio radica en que las funciones de la auditoría interna como unidad de control en las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), es el medio principal para comunicar información relativa al impacto de las actividades financieras llevadas a cabo en la empresa, ya que los contadores analizan, registran, cuantifican, acumulan, resumen, clasifican, reportan e interpretan numerosos eventos y sus efectos financieros en la organización.

La presente investigación está enfocada en las funciones de la auditoría interna, la cual aporta principios y lineamientos en cuanto a las mejoras de los procedimientos del control interno en las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), buscando así evaluar la situación financiera, su estabilidad, vulnerabilidad, efectividad y eficiencia sobre el cumplimiento de los objetivos de la misma.

## CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO

### 2.1. Definiciones de la auditoría interna.

Se entiende que la auditoría interna es el examen de evaluación de todos aquellos procedimientos, políticas y normas establecida en la empresa con el fin de que estos no se desvíen de los objetivos establecidos en la misma.

Según el Institute of Internal Auditors, Global (IIA), define la auditoría interna como una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consultoría diseñada para agregar valor y mejorar las operaciones de la organización. Ayuda a una organización a lograr sus objetivos al traer un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la efectividad de los procesos de gestión de riesgos, control y gobernabilidad. (2013)

Es un control de dirección que tiene por objeto la medida y evaluación de la eficacia de otros controles.

La auditoría interna surge con posterioridad a la auditoría externa por la necesidad de mantener un control permanente y más eficaz dentro de la empresa y de hacer más rápida y eficaz la función del auditor externo. Generalmente, la auditoría interna clásica se ha venido ocupando fundamentalmente del sistema de control interno, es decir, del conjunto de medidas, políticas y procedimientos establecidos en las empresas para proteger el activo, minimizar las posibilidades de fraude, incrementar la eficiencia operativa y optimizar la calidad de la información económico-financiera. Se ha centrado en el terreno administrativo, contable y financiero. (Cervantes, 2003, p. 97).

De tal manera, “la auditoría interna es una actividad independiente que tiene lugar dentro de la empresa y que está encaminada a la revisión de operaciones contables y de otra naturaleza, con la finalidad de prestar un servicio a la dirección”. (Núñez, 2015. P.

La auditoría interna se pone de manifiesto en una empresa a medida que ésta aumenta en volumen, extensión geográfica y complejidad y es muy complejo lograr el control directo de las operaciones por parte de la dirección. Con anterioridad, el control lo ejercía directamente la dirección de la empresa por medio de un permanente contacto con sus mandos intermedios, y hasta con los empleados de la empresa. En la gran empresa moderna esta peculiar forma de ejercer el control ya no es posible hoy día, y de ahí su origen.

El objetivo de la auditoría interna es ayudar a la dirección en el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades, proporcionándole análisis objetivos, evaluaciones, recomendaciones y todo tipo de comentarios pertinentes sobre las operaciones examinadas. Este objetivo se cumple a través de otros más específicos como los siguientes: (Cervantes, 2003, p. 97).

La auditoría interna busca verificar la confiabilidad o grado de razonabilidad de la información contable y extracontable, generada en los diferentes niveles de la organización y vigilar el buen funcionamiento del sistema de control interno (lo cual implica su relevamiento y evaluación), tanto el sistema de control interno contable como el operativo.

Se entiende que la auditoría tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, así como evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización.

Por su parte la auditoría interna debe ser una función de control, de gestión y de consulta, adscrita al Comité de Auditoría, con la misión establecida por el Consejo de

Administración, de vigilancia y mantenimiento de un adecuado sistema de control interno de prevención y valoración de los riesgos, que trabaja sometida al cumplimiento de las Normas para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna del Instituto de Auditores Internos. (González, 2008).

Existen una serie de condicionantes que la caracterizan, como son, la objetividad, la veracidad, la independencia, el cumplimiento de sus normas y la utilización de los métodos de auditoría interna. Se puede decir que una de las funciones de auditoría interna es velar por el cumplimiento del control interno teniendo en cuenta el seguimiento y monitoreo de los mismos con el objetivo de mantener fortalecido y así evitar cualquier eventualidad en detrimento de la empresa.

## **2.2. Antecedentes y evolución**

Desde sus inicios la auditoría siempre se ha considerado como el examen y control de la situación económica de la empresa, para saber qué cosas van mal, qué cosas van bien y cómo se puede mejorar en cualquiera de los puntos clave de la empresa.

“Con una antigüedad aproximada de 2500 años revelan que durante el reinado de Ptolomeo Filadelfo II se practicaban auditorías internas para administrar el estado de Grecia. Los primeros indicios sobre la utilización del término auditor se encuentran en escritos atribuidos a Aristófanes, César y Cicerón en Grecia y Roma. Estas nacientes auditorías se ocupaban de examinar la exactitud de los registros contables y evaluaban que fueran apropiadas las actividades reflejadas en las cuentas”. (Great. 2005, p. 82).

En el siglo XVI, el desarrollo y evolución de la auditoría interna se ubica en la expansión de la actividad industrial y comercial, cuando un productor o comerciante idea mecanismos para supervisar, vigilar y controlar a sus empleados y operaciones; son las

primeras manifestaciones de auditoría interna ejercidas por el propio dueño del negocio. Sin embargo, con el tiempo las operaciones comenzaron a crecer en volumen y complejidad; fenómeno que se acentuó a raíz del advenimiento de la denominada Revolución Industrial en Europa. Ya no es práctico para el dueño o administrador tener un contacto personal más estrecho para revisar que las operaciones se estén llevando a cabo satisfactoriamente y con un alto grado de efectividad.

Fue el momento de crear un sistema, por delegación, de supervisión y revisión para que el dueño o administrador extendiera su control y vigilancia a través de la ayuda que le podía proporcionar ese sistema, ayuda que provino de la asignación de una o más personas de la organización, de su plena confianza, a quienes se les responsabilizó directamente de revisar y reportar acerca de los dos siguientes cuestionamientos: ¿están adecuadamente salvaguardados los activos? Y ¿se han cometido, se están cometiendo o existen condiciones para que se cometan fraudes o malos manejos? Es así como ese sistema vino a representar las primeras acciones formales de auditoría interna y a reconocer la figura del auditor, como responsable de realizar la AI, como señala Krause cuando plantea:

“Los auditores están para determinar si las leyes, regulaciones y compromisos, políticas y procedimientos han sido adecuadamente observados y si las transacciones comerciales fueron realizadas de acuerdo con políticas establecidas. Al respecto, los auditores harán sugerencias para el cuidado de los recursos y la mejora de los procedimientos, así también evaluar los contratos y compromisos y presentar recomendaciones para mejorarlos”. (Krause, 2002, P. 29). Se puede decir que es responsabilidad de los auditores internos las revisiones al control interno, emitir una opinión respecto a la evaluación del mismo como también dar sugerencia para aquellos

procedimientos que necesite ser mejorado y monitorear que estas sugerencias están siendo aplicadas.

### **2.2.1. Origen de la auditoría interna**

Se puede considerar que la auditoría interna desde su origen ha sido el proceso de inspección o control de cualquier punto clave de la empresa para verificar su correcto funcionamiento. Como reconoce Pichardo cuando plantea:

“En su origen la función de auditoría era revisar la situación económico-financiera de la empresa, buscando posibles fraudes o errores y asegurando la aplicación correcta de las normas contables. La auditoría interna se concebía como un control de controles, que funciona examinando y valorando la adecuación y funcionalidad de éstos”. (Pichardo, 2000).

Desde los años noventa, “la auditoría interna se desarrolló en un contexto donde se producen cambios profundos en la forma de organizar y gestionar las empresas. La revolución de los sistemas informatizados permitió la obtención de información financiera y no financiera, más oportuna y fiable, como soporte de las necesidades de la gestión. En otro ámbito la preocupación por la calidad, como factor a tener en cuenta en la competencia, condujo a la necesidad de llevar a cabo auditoría internas y externas, cada una con un enfoque y finalidades diferentes”. (Goodwin, 2004). Se puede decir que la auditoría interna ha pasado por un proceso de transformación en el cual ha cambiado su enfoque debido a todos los hechos y eventualidades de fraudes que han ocurrido en las empresas y esto la ha llevado a que esta sean más rigurosa en cuanto al control interno.

Es la dimensión y complejidad de las empresas las que lleva a crear en 1941 el Instituto de Auditores Internos (IIA) de los Estados Unidos, cuyas funciones fundamentales eran la formación profesional de los auditores internos, perfilar y desarrollar la función de auditoría interna, y elaborar las normas y reglas que aseguraran la correcta práctica de dicha función, con las debidas garantías de eficacia y ética. En este contexto Shuster definía la auditoría interna como “una función independiente de evaluación establecida como un servicio en la Organización para examinar y evaluar sus actividades”. (Shuster, 2012).

Es decir, que debido a todas las necesidades y debilidades que presentan las diferentes empresas a lo largo de su gestión contable, es que surge la auditoría con el fin de elaborar normas y reglamentos que colaboren con el desarrollo eficiente y correcto de las prácticas contables. Como señala Borrajo:

“El objetivo de la auditoría interna es ayudar a los miembros de la organización en el cumplimiento objetivo de sus responsabilidades. A tal efecto, la auditoría interna les proporciona análisis, recomendaciones, consejo e información, relativos a las actividades revisadas”. (Borrajo, 2007. P. 15).

También uno de los objetivos de la auditoría interna es evaluar los procedimientos, normas y políticas con el fin de verificar si estos se están aplicando de acuerdo con los objetivos establecidos en las empresas y a su vez dar sugerencias para mejorar aquellos procedimientos que ya están desfasado ya sea por una nueva norma o ley que entre en vigencia.

En el mundo global de negocios que se está viviendo, la auditoría interna viene a relucir como una herramienta de gran valor para asegurar la calidad de la información que elaboran las empresas. “Las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), deben estar a la altura que este mundo global demanda, de este modo deben evolucionar para alcanzar sus objetivos. Es un hecho reconocido en todos los medios empresariales y PYMES, no son una excepción que la auditoría interna ha contribuido, a la modernización y transparencia de las empresas, introduciendo criterios de cautela, solvencia y transparencia informativa”. (Madariaga, 2007).

En la actualidad la auditoría interna está reestructurando a todas aquellas empresas que la implementan, ofreciéndole beneficios de mejora tanto en el manejo de sus procedimientos, como en su toma de decisiones.

Es en junio de 1999 (entraron en vigor en enero de 2002) cuando se aprobaron por el Consejo de Administración del IIA las “Normas para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna”, donde se contempla la Definición de Auditoría Interna, El Código de Ética, las normas y otras guías para el ejercicio profesional de la auditoría interna. Estas normas que regulan la profesión de auditoría interna tienen como propósito: (Borrajo, 2007. P. 17).

- Establecer los principios básicos para el ejercicio de la auditoría interna.
- Prever un marco normativo para ejercer y promover un amplio rango de actividades de auditoría interna de valor añadido.
- Establecer las bases para medir el desempeño de la auditoría interna.
- Fomentar la mejora en los procesos y operaciones de la organización.

Las normas y funciones de auditoría interna son directrices que vienen a establecer lineamientos en las empresas con el fin de que estas mejoren su control interno y puedan tener una mejor productividad en cuanto a su naturaleza.

Tras un proceso de debate y consulta con los profesionales de todo el mundo, se aprobó una nueva definición de auditoría interna, indicando que “la auditoría interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, cuya finalidad es aumentar el valor y mejorar las operaciones de la organización. Ayuda a que la organización cumpla 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”. (Borrajo, 2007. P. 25). Se puede decir también que la auditoría interna es el proceso de verificación de las políticas y procedimientos con el fin de que estos se cumplan según lo establecido en la organización.

### **2.3. Naturaleza de la auditoría interna**

La naturaleza de la auditoría interna se deduce del análisis de su concepto, propósito y alcance que de manera sucinta se desarrollan en esta investigación.

“La 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”. (Pichardo, 2008).

Es una función practicada por auditores internos profesionales con un profundo conocimiento en la cultura de negocios, los sistemas y los procesos. La función de

auditoría provee seguridad de que los controles internos instaurados son adecuados para mitigar los riesgos y alcanzar el logro de las metas y objetivos de la organización.

### **Propósito**

El propósito de la auditoría interna es dar una opinión sobre cómo está operando el control interno, las políticas y normas de la empresas, dar sugerencias cuando esta amerite y realizar monitoreo constante para la debida aplicación del mismo.

Con base en la aplicación de un enfoque que asegure eficiencia en los procesos de administración de riesgos, de control y de gobierno, es propósito de la auditoría interna entregar a la alta administración resultados cualitativos, cuantitativos, independientes, confiables, oportunos y objetivos; además de asistir a las organizaciones públicas y privadas a alcanzar sus metas y objetivos.

El propósito de la auditoría interna se basa en establecer la metodología y los lineamientos a seguir para la planeación y ejecución de una serie de servicios importantes para la gestión empresarial. Estos incluyen la detección y prevención de fraudes, pruebas de control interno y control del cumplimiento de la política de la empresa y de regulaciones gubernamentales.

### **Alcance**

El alcance de auditoría interna abarca una serie de los procesos contables de una empresa con el fin de determinar la razonabilidad de la aplicación de estos, detectar regularidades y prevenir riesgo a futuro.

El alcance de la función de auditoría interna en una organización es amplio e involucra aspectos como los siguientes: revisar y evaluar la eficacia en las operaciones, la confiabilidad en la información financiera y operativa, determinar e investigar fraudes, las medidas de protección de activos y el cumplimiento con leyes y regulaciones; involucra también el asegurar apego a las políticas y los procedimientos instaurados en la organización. Es importante resaltar que los auditores internos no son responsables de la ejecución de las actividades de la organización por lo que sólo proponen a la administración y el consejo de administración (o su equivalente) medidas para el mejor desempeño de las responsabilidades de éstos. (Shuster, J. 2012).

Como resultado del gran alcance de la función de auditoría interna, los auditores internos deben contar con amplios conocimientos y sólida formación académica y profesional para que estos puedan realizar los trabajos con calidad y eficiencia.

“El alcance comprende el examen y valoración de lo adecuado y efectivo de los sistemas de control interno de una organización, y de la calidad de la ejecución al llevar a cabo las responsabilidades asignadas”. (Hernández, E. 2007) las cuales incluye:

- Revisión de la fiabilidad e integridad de la información financiera, operativa y de los juicios utilizados para identificar, medir, clasificar e informar sobre la misma.

- Revisar los sistemas establecidos para asegurar el cumplimiento con aquellas políticas, planes, procedimientos, leyes y regulaciones, que pueden tener un impacto significativo en las operaciones e informes y determinar si la organización los cumple.
- Revisar las medidas de salvaguarda de activos y, cuando sea apropiado, verificar la existencia de los mismos.
- Valorar la economía y eficacia con que se emplean los recursos.
- Revisar las operaciones o programas para asegurar que los resultados son coherentes con los objetivos y las metas establecidas.

#### **2.4. Objetivos de la auditoría interna**

Se considera que el objetivo principal de la auditoría interna se basa en proporcionar el análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría e información concerniente a las actividades revisadas en dicho proceso.

“El objetivo principal de una auditoría interna, es la emisión de un diagnóstico sobre un sistema de información empresarial, que permita tomar decisiones sobre el mismo. Estas decisiones pueden ser de diferentes tipos respecto al área examinada y al usuario del dictamen o diagnóstico”. (Porter y Burton, 2010. Pág. 85).

En la definición tradicional los objetivos de la auditoría eran tres:

3. Descubrir fraudes
4. Descubrir errores de principio
5. Descubrir errores técnicos

En la antigüedad la auditoría interna solamente se basaba en detectar y descubrir los fraudes que cometían los empleados, perdiendo su enfoque y visión en rediseñar y evaluar el control interno para prevenir y mitigar los riesgos.

Pero el avance tecnológico experimentado en los últimos tiempos en los que se ha denominado la “Revolución Informática”, así como el progreso experimentado por la administración de las empresas actuales y la aplicación a las mismas de la Teoría General de Sistemas, ha llevado a Porter y Burton a adicionar tres nuevos objetivos: (Porter y Burton, 2010. P. 85).

1. Determinar si existe un sistema que proporcione datos pertinentes y fiables para la planeación y el control.

2. Determinar si este sistema produce resultados, es decir, planes, presupuestos, pronósticos, estados financieros, informes de control dignos de confianza, adecuados y suficientemente inteligibles por el usuario.

3. Efectuar sugerencias que permitan mejorar el control interno de la entidad.

“Los objetivos de la auditoría interna son múltiples y abarcan todo el campo de operaciones y actividades de la empresa. En todo caso no es competencia de la auditoría interna opinar sobre las cuentas anuales” (Mancillas, 2007, p. 34).

La actividad de la auditoría interna debe asistir a la organización en el mantenimiento de controles efectivos, mediante la evaluación de la eficacia y promoviendo la mejora continua de los mismos. Debe evaluar la adecuación y eficacia de los controles que comprenden el gobierno, las operaciones y los sistemas de información de la organización. Esta evaluación debe incluir:

- Confiabilidad e integridad de la información financiera y operativa.
- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Protección de los activos, y
- Cumplimiento de las leyes, regulaciones y contratos.

El objetivo de la auditoría interna hoy, tal como lo concibe el informe COSO, es asegurar el sistema de control interno de las organizaciones a las que sirven. Este es el contenido funcional básico y global de la auditoría interna, que luego podrá desglosarse tanto como se quiera, y que dependerá de las políticas del consejo de administración y del comité de auditoría de cada organización, de los objetivos que pretendan conseguir, de las peculiaridades y características de ésta, del estilo de dirección propio, de la profesionalidad, criterios y personalidad de su responsable y/o director. (Mancillas E. 200, p. 32).

Hay que destacar la función de consultoría de la auditoría interna con la finalidad de aumentar el valor y mejorar las operaciones de la organización. Por lo tanto el auditor interno debe ser un consultor de la organización.

## **2.5. Funciones del departamento de auditoría interna**

La auditoría interna trae consigo el ayudar a la gerencia en el cumplimiento de sus funciones siendo estas, la responsabilidad, proporcionado a la empresa análisis, objetivos, evaluaciones, recomendaciones y todo tipo de comentarios pertinentes sobre las operaciones examinadas.

“La finalidad o función principal del departamento de la auditoría interna dentro de la organización es la indagación y determinación sobre el estado patrimonial, financiero e investigación y prevención de errores y fraudes”. (Krause, 2002. P. 15).

Las funciones de la auditoría interna utilizadas para la evaluación del control interno son las de:

1. Evaluar la gestión de la empresa, para emitir sugerencias orientadas a mejorar la gestión administrativa, y asegurar la vigencia de una estructura de control interno sólida y efectiva.
2. Verificar el debido cumplimiento de las funciones y responsabilidades asignadas a cada funcionario de la empresa.
3. Evaluar el logro de los objetivos y metas, fijadas en los planes y programas, trazados por la empresa.
4. Identificar y comunicar a las autoridades competentes, las desviaciones importantes en la ejecución de las actividades, que impiden lograr los objetivos y las metas previamente establecidas; recomendar las medidas correctivas para subsanar dichas desviaciones y cumplir la finalidad para que fue creada la empresa.

5. Garantizar la calidad de la información financiera, administrativa o de cualquier otro tipo, de modo que permita a todos los niveles jerárquicos, tomar decisiones acertadas sobre una base firme y segura.

6. Establecer el grado en que la prestación de servicios ofrecidos a la colectividad, se han logrado en forma eficiente, efectiva y económica.

7. Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias, contractuales y normativas aplicables.

8. Ejercer revisión en forma preventiva a los egresos ejecutados por la empresa.

9. Evaluar los procesos informáticos de la empresa.

Es importante señalar que contar con una función de auditoría interna efectiva puede tener un efecto positivo en el ambiente de control de una organización así como en el diseño y la eficacia operativa de los controles internos. Esta debe evaluar periódicamente la efectividad de la función de auditoría para asegurarse de optimizar los beneficios para la organización.

## **2.6. Antecedentes y evolución del control interno**

En la evolución histórica de las empresas ha tenido una remarcada importancia el hecho de que en el pasado los propietarios eran a su vez los directivos encargados de la gestión empresarial. En esas circunstancias el control era ejercido por los mismos propietarios, quienes ejecutaban las funciones directivas y supervisaban directa y personalmente el cumplimiento de las normas y directrices establecidas por ellos. A medida que aumentó la complejidad de la empresa se fue imponiendo una división del

trabajo que tenía por objeto la especialización de los empleados y sus funciones lo que no resultó del todo bien y es donde se expande entonces el control interno a nivel empresarial.

“Durante el siglo XV los problemas de Control Interno, han centrado la preocupación de la gerencia moderna, así como de los profesionales responsables de implementar nuevas formas de mejorar y perfeccionar dichos controles, esto es muy importante por cuanto el Control Interno es fundamental para que una entidad logre alcanzar, a través de una evaluación de su misión y visión, el logro de sus objetivos y metas trazadas, pues de lo contrario sería imposible que se puedan definir las medidas que se deben adoptar para alcanzarlos”. (Suarez, 2001).

Como resultado del auge que tomó el comercio en los pueblos de Egipto, Fenicia, Siria entre otros países del Medio Oriente se desarrolló la contabilidad de partida simple (la llamada contabilidad de caja o contabilidad de ingresos y egresos). En la época del siglo XV los sistemas de anotaciones habían sido sencillos debido a la reducida cantidad de operaciones. Cada individuo habría podido ejercer su propio control. Con el advenimiento de los antiguos Estados e Imperios se encuentran vestigios de sistemas de controles en las cuentas públicas, consistentes en la compilación de carácter contable, presupuestario y programático, conteniendo anexos específicos que permiten contar con información de la evolución de los recursos económicos de la organización.

Si bien en un principio el Control Interno comienza en las funciones de la administración pública, hay indicios de que desde el Siglo XV se empleaba en las rendiciones de cuenta de los factores de los estados feudales y haciendas privadas. Dichos controles los efectuaba el auditor, persona competente que escuchaba las rendiciones de

cuenta de los funcionarios y agentes, quienes por falta de instrucción no podían presentarlo por escrito. (Mancillas, 2001, p. 41).

Posteriormente, con el incremento del comercio en las ciudades italianas durante el siglo XVI, se produjo una evolución de la contabilidad como registro de las transacciones, apareciendo los libros de contabilidad para controlar las operaciones de los negocios.

En este ambiente comercial, el monje y matemático veneciano Fray Lucas Paccioli, mejor conocido como Lucas di Borgo, desarrolló en 1494 la partida doble, analizando el hecho económico desde dos puntos de vista: partida y contrapartida que se refiere al movimiento contable que afecta a dos cuentas, que representa un movimiento deudor y otro acreedor. Y la contrapartida es un asiento contable realizado para subsanar una equivocación que se cometió en la contabilidad por partida doble.

Desde mediados del siglo XVIII, con la Revolución Industrial, iniciada en Inglaterra, se fueron introduciendo las máquinas que eran operadas por varias personas para la producción de artículos industriales, haciéndose cada vez más complejos los procesos en los cuales intervenían más personas y como consecuencia de esto surge la necesidad de controlar las operaciones.

El origen del Control Interno, suele ubicarse con el surgimiento de la partida doble, que fue una de las medidas de control, pero no fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses.

A finales del siglo XIX, como consecuencia del notable aumento de la producción, los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos,

viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización conjuntamente con la creación de sistemas y procedimientos que previeran o disminuyeran fraudes o errores, debido a esto comenzó a hacerse sentir la necesidad de llevar a cabo un control sobre la gestión de los negocios, ya que se había prestado más atención a la fase de producción y comercialización que a la fase administrativa u organizativa, reconociéndose la necesidad de crear e implementar sistemas de control como consecuencia del importante crecimiento operado dentro de las entidades. Así nace el control como una función gerencial, para asegurar y constatar que los planes y políticas preestablecidas se cumplan tal como fueron fijadas. (Great, 2005. P. 45).

En todo lo anterior se puede afirmar que el control interno nace a través de todas las demandas, fraudes y errores que se producían durante las operaciones diarias, en vista de estos comienzan a rediseñarse sistema de control interno que pueda prevenir, controlar, mitigar todos los eventos que pasaban.

Así mismo, Great (2005), ideó la comprobación interna, la cual era conocida como: “la organización y coordinación del sistema de contabilidad y los procesos adoptados, que tienen como finalidad brindar a la administración, hasta donde sea posible, práctico y económico el máximo de protección, control e información verídica”. Se entiende que la comprobación interna, es una revisión a los procesos establecido en la empresa con la finalidad de determinar el nivel de cumplimiento de estos.

En resumen, “el desarrollo industrial y económico de los negocios, propició una complejidad en las entidades y en su administración, surgiendo la imperiosa necesidad de establecer mecanismos, normas y procedimientos de control que dieran respuesta a las nuevas situaciones”. (Great, 2005. P. 47).

La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones, incluyendo a las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. “Las deficiencias detectadas en el control interno deberán ser notificadas a niveles superiores, mientras que la alta dirección y el consejo de administración deberán ser informados de los aspectos significativos observados”. (Pérez, 2007). Se puede señalar que el control interno durante los últimos años ha estado adquiriendo importancia en los diferentes países, a causa de los numerosos problemas producidos por su ineficiencia.

En resumen “el control interno comprenden el conjunto de políticas y procedimientos adoptados por una entidad y coordinados de manera coherente a las necesidades de la empresa, llevados a cabo por el consejo de administración, dirección y demás miembros de una entidad con el objetivo de proporcionar una seguridad razonable en la consecución de objetivos en las siguientes categorías: Eficiencia, eficacia y economía de las operaciones para estimular la adhesión a las políticas por la gerencia”. (Cepeda, G. 2000, pág. 4).

## **2.7. Definición del control interno**

El control interno es una función que tiene como objetivo salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización.

Se define al control interno como “el sistema conformado por un conjunto de procedimientos (reglamentaciones y actividades) que interrelacionadas entre sí, tienen por objetivo proteger los activos de la organización”. (Mancillas, 2001, p. 37). Se entiende

que el control interno es un conjunto de áreas funcionales en una empresa y de acciones especializadas en la comunicación y el control en el interior de la empresa.

Desde el punto de vista del ciclo gerencial y de sus funciones, el control se define como “la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos”. (Pichardo, 2000, p. 12). Se puede decir, que son los métodos y procedimientos que utiliza una compañía para garantizar la exactitud y validez de sus estados financieros.

Según los autores Robbins y Coutler, en su obra publicada el control como función de la administración consiste en “vigilar el desempeño actual, compararlo con una norma y emprender las acciones que hicieran falta”. Es decir, el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables.

Según las Normas de control interno de la Contraloría General de R.D para las entidades, organismos del sector público y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, el concepto de control abarca lo siguiente:

- El control interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para asegurar que se alcancen los siguientes objetivos gerenciales:
  - Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como en la calidad de los servicios públicos que presta.

Los empleados deben tener en cuenta al sistema de control interno contable como un sujeto más de la organización. Los sujetos reales, que representan a la organización, comprometen a la misma con sus actividades previamente encomendadas mediante los intercambios que realicen; tales deben estar perfectamente registrados.

Entre los objetivos del control interno Robbins y Coutler (2008) señalan:

- a) Proteger los activos de la organización evitando pérdidas por fraudes o negligencias.
- b) Asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables y extracontables, los cuales son utilizados por la dirección para la toma de decisiones.
- c) Promover la eficiencia de la explotación.
- d) Estimular el seguimiento de las prácticas ordenadas por la gerencia.
- e) Promover y evaluar la seguridad, la calidad y la mejora continua.

El objetivo del control interno es brindar seguridad razonable de la información en los estados contables u aseveraciones erróneas.

Entre los elementos de un buen sistema de control interno, Robbins y Coutler, (2008) reconocen que debe tener:

- a) Un plan de organización que proporcione una apropiada distribución funcional de la autoridad y la responsabilidad.

b) Un plan de autorizaciones, registros contables y procedimientos adecuados para proporcionar un buen control contables sobre el activo y el pasivo, los ingresos y los gastos.

c) Unos procedimientos eficaces con los que llevar a cabo el plan proyectado.

d) Un personal debidamente instruido sobre sus derechos y obligaciones, que han de estar en proporción con sus responsabilidades.

Los objetivos de la función del control interno son dos: la auditoría del balance, para obtener un resultado más seguro, y una auditoría permanente sobre la gestión de la empresa. En un principio el objetivo era la contabilidad ya que esta, al ser realizada en forma manual, reflejaba errores. Cuando aparecieron medios mecánicos de registración, el auditor interno comenzó a trabajar en otro tipo de comprobaciones, especialmente controles de caja, haberes y existencias.

La auditoría interna, como disciplina, definida e independiente, no emergió hasta el año 1941, cuando se creó The Institute of Internal Auditors (IIA), en los Estados Unidos de Norteamérica, como una asociación profesional internacional con sede en Lake Mary, Florida, EE.UU. El IIA es la voz global de los profesionales de la auditoría interna, la autoridad reconocida, el líder reconocido, el principal defensor y el educador principal. Generalmente, los miembros trabajan en auditoría interna, gestión de riesgos, gobernanzas, control interno, auditoría de tecnología de la información, educación y seguridad. Este instituto ha regulado la profesión de auditor interno como

se observa más adelante. Posteriormente, el auditor interno salió de los registros contables e ingresó en la faz actual. (Lefocvich, 2009, p. 105).

La reseña anterior muestra que la auditoría interna, en una primera etapa, era identificada básicamente como una función de cumplimiento dentro de las compañías.

El auditor externo tenía como objetivo verificar la exactitud de la información financiera de una empresa ante diversos usuarios externos, como ser inversores, bancos, acreedores o el Estado, mientras que el auditor interno estaba centrado en los intereses de los propietarios y directores de las organizaciones.

Por ello, verificaba no solo el cumplimiento de la normativa externa, sino también la interna, así como protegía los activos de las compañías ante diferentes riesgos, sobre todo el fraude.

Las Normas de Auditoría Interna, básicamente se clasifican en dos grupos, las relativas a atributos y las relativas a desempeño.

Las que refieren a atributos tratan las características de las personas y de las organizaciones que prestan los servicios de auditoría interna, y las de desempeño describen la naturaleza de los servicios de auditoría interna y proporcionan criterios de calidad con las cuales puede evaluarse el desempeño de los servicios.

“El primer grupo de normas establece el propósito, la autoridad y responsabilidad de la auditoría interna, la independencia y objetividad, la aptitud y el cuidado profesionales con que se debe trabajar y un programa de aseguramiento y mejora de la calidad”. (Rusen, 2010, p. 90).

El segundo grupo de normas establece cómo debe administrarse la actividad de la auditoría interna: la naturaleza del trabajo, la planificación, el desempeño del trabajo, la comunicación de los resultados, el seguimiento de los mismos y la decisión de la aceptación de los riesgos por la dirección.

### **2.7.1. Importancia del control interno**

El control interno en cualquier organización, es importante porque apoya la conducción de los objetivos de la organización, como en el control e información de las operaciones, puesto que permite el manejo adecuado de bienes, funciones e información de una empresa determinada, con el fin de generar una indicación confiable de su situación y sus operaciones en el mercado, ayuda a que los recursos disponibles, sean utilizados en forma eficiente, basado en criterios técnicos que permitan asegurar su integridad, custodia y registro oportuno, en los sistemas respectivos.

“El control interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto. Detecta las irregularidades y errores, además propugna por la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que así el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales”. (Fonseca, 2007). Se puede afirmar que el control interno contribuye a la mejoría del sistema de las empresas debido a que este proporciona lineamientos a los diferentes procesos que se manejan, elevando el nivel de seguridad y elaborando información de calidad cuando estas sean solicitadas.

A su vez Servin señala que “Para entender la importancia del control interno en las empresas, conviene empezar por entender el propósito del control interno, que tiene como objetivo resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando perdidas por fraude o negligencia, como así también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización”. (Servin, 2012. P. 5).

Usualmente las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un sistema de administración bien definido, donde varias 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.

“Todo esto puede llevar a que se den situaciones no previstas y con un impacto financiero, como malversación o pérdida de activos, incumplimientos de normas ya sean legales o impositivas que generen un pasivo contingente, fraudes asociados a información financiera fraudulenta que podrían dañar la reputación de la empresa, entre otros. Dichas situaciones podrían ser prevenidas gestionando el control o auditoria interna con anticipación”. (Servin, 2012. P. 7).

Finalmente, la auditoría interna en las PYMES es una tarea ineludible para aquellos que desean lograr competitividad en sus negocios; ya que una empresa que implementa controles internos disminuye la ocurrencia de errores y fraudes en la información financiera. Las entidades la catalogarán como una empresa que cumple leyes y

regulaciones y a su vez generarán un impacto positivo en su negocio, pudiendo inclusive atraer a inversionistas que apuesten al crecimiento del mismo.

### **2.7.2. Objetivos del control interno**

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración.

Lo que se espera del control interno es que brinde mejor seguridad para la consecución de los objetivos, a través de la correcta aplicación de los reglamentos, políticas y procedimientos establecidos por la alta dirección, quien a su vez debe actuar como un supervisor para que dichos lineamientos sean cumplidos.

Como reconoce Estupiñan al plantear que: “El control interno no puede evitar que se realicen malas prácticas por parte de los colaboradores de una organización, sin embargo permite tomar medidas correctivas a tiempo evitando pérdidas importantes a la entidad”. (Estupiñan, 2006. P. 19). También se puede señalar que el control interno en las empresas no son un sólido escudo del cual se pueda controlar todos los errores y fraudes que puedan cometerse, pero si se pueden prevenir y mitigar con las medidas pertinentes que estas pueden derivarse según la naturaleza de las empresas.

Entre los objetivos del control interno Whittington, (2008) menciona los siguientes:

- “Salvaguardar los activos de la organización evitando pérdidas por fraudes o negligencias.

- Asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables y financieros, que son utilizados por la dirección para una adecuada toma de decisiones.
- Incentivar la eficiencia en el uso de los recursos.
- Estimular el seguimiento de las prácticas decretadas por gerencia.
- Promover, evaluar y velar por la seguridad, calidad en la mejora continua de todos los procesos en general.
- Adoptar medidas de protección para los activos físicos en forma adecuada.
- Determinar lineamientos para evitar que se realicen procesos sin las adecuadas autorizaciones.
- Generar una cultura de control en todos los niveles de la organización.

Los objetivos del control interno anteriormente mencionado ayudan a la entidad a fortalecer el sistema de control, mitigando y evitando las prácticas incorrectas que puedan desarrollarse, nos permiten contar con un ambiente ético y sobre todo obtener información razonable en el momento oportuno para una mejor toma de decisión.

### **2.7.3. Principios del control interno**

El control interno es el conjunto de normas, principios, fundamentos procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de control que, ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una institución pública, se constituye en un medio para lograr una función administrativa de Estado integra, eficaz y transparente, apoyando el cumplimiento de sus objetivos institucionales y contribuyendo al logro de la finalidad social del Estado.

Para un adecuado control interno es importante tomar en cuenta los siguientes principios: (González, 2008. P. 49).

- Equilibrio en la delegación de responsabilidades, incluyendo la dotación de los recursos de control respectivos para asegurar el debido cumplimiento de las mismas.
- Orientación logro de objetivos estableciendo medidas de desempeño para evaluar su cumplimiento.
- Mantener un sentido de la oportunidad con la que se realizan las actividades, ya que para que un control sea eficiente, es necesario que sea oportuno.
- Prevenir desviaciones para anular o disminuir su efecto adoptando medidas preventivas, con la debida anticipación a su ocurrencia.
- Aplicar el principio de excepción que se dirige específicamente hacia los puntos realmente necesarios, lo que genera reducción de costo.

Se puede señalar que los principios de control interno no solo ayudan a tener un adecuado control interno en las empresas sino también a prevenir que ocurran eventos futuros tomando y creando las medidas pertinentes para poder evitar y mitigarlos. Los principios de control interno son un conjuntos de elementos el cual todo auditor interno debe tener en cuenta al momento de evaluar el sistema de control interno de cada empresa ya que esto proporcionan informaciones relevantes para un mejor conocimiento y entendimiento del mismo.

## **2.8. Antecedentes de la Pequeñas y Medianas Empresas**

Las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas (MIPYMES) se han convertido en un sector fundamental de la economía nacional, no solo porque constituyen una fuente de empleo e ingresos para la población dominicana, sino también por su potencial para dinamizar las actividades productivas, apoyar un desarrollo empresarial diversificado e inclusivo y contribuir a la estabilidad social del país.

El reconocimiento del rol que juega este sector se evidencia cuando la Estrategia Nacional de Desarrollo (END), hoja de ruta para el desarrollo de la República Dominicana en los próximos 20 años, se establece la necesidad de “fomentar las iniciativas emprendedoras y el desarrollo de la sostenibilidad de las microempresas, como una vía para aumentar el capital humano y social y las oportunidades económicas para la población que vive en condiciones de pobreza” (Estrategia Nacional de Desarrollo, 2011).

En la reseña anterior muestra la necesidad de apoyar el crecimiento de las microempresas ya que estas carecen de oportunidades en el mercado, contando con un capital muy pobre para poder salir a delante.

Asimismo, el Plan de Gobierno del Presidente Medina reconoce al sector de las MIPYMES como uno de los ejes fundamentales para alcanzar su meta de desarrollo, por su potencial para ampliar la base de generación de riquezas y mejorar la calidad de vida de la población. Al respecto, “el Gobierno diseñó el Plan en apoyo a las MIPYMES que incluye principalmente el fortalecimiento del marco legal e institucional, la simplificación de trámites relacionados con la tributación y la seguridad social para estas empresas, la creación de una Ventanilla Única de servicios múltiples para las MIPYMES y el diseño e

implementación de políticas, programas y herramientas para asegurar el acceso al crédito de las MIPYMES”. (Ortiz, Cabal y Mena, 2013. P. 48). Se puede afirmar también que el plan del Presidente Danilo Medina es muy importante para el crecimiento de las PYMES, porque este aporta unas series de medidas que las benefician en cuanto a préstamos, capacitaciones y tener un seguro social lo cual es vital para su desarrollo.

En este contexto, el Gobierno, a través del Viceministerio de Fomento a las PYMES del Ministerio de Industria y Comercio, y en coordinación con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), ha instaurado el Programa de Financiamiento para el Desarrollo de las MIPYMES. Dicho programa busca contribuir al incremento de la productividad de las MIPYMES a través de la implementación coordinada de medidas conducentes a facilitar su acceso al crédito de mediano y largo plazo, así como a mejorar sus capacidades gerenciales y sus procesos de gestión de calidad y capacidad exportadora. (FondoMicro, 2013).

En la reseña anterior podemos ver como el Gobierno en conjunto con el viceministro de Industria y Comercio, han creado programas, han implementados políticas en beneficio de las PYMES, ya que estas son creadoras de empleos y generan aportaciones para el estado lo que disminuyen la tasa de desempleo aumentando su productividad.

Con el interés de orientar la definición de estrategias, políticas y programas que potencialicen el desarrollo de este sector, FondoMicro viene implementando desde el año 1992 un programa de investigaciones centrado en las encuestas a las micro y pequeñas empresas. Las encuestas que se han realizado durante los últimos 20 años

han permitido al gobierno, a las entidades de micro finanzas, a organismos internacionales y al público general tener un conocimiento de este sector y, en particular, de sus características, aportando datos focalizados a través de análisis socioeconómicos, econométricos, antropológicos y sectoriales relacionados con la bancarización, la demanda de crédito del sector, la educación, el trabajo infantil, el rol de la mujer, las remesas, el ahorro y la producción, entre otros temas. (FondoMicro, 2013).

La Encuesta Nacional de las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas en la República Dominicana 2013, presenta los resultados con indicadores sobre este sector y sus propietarios. Para lo cual se visitaron 113,506 hogares y establecimientos comerciales, para identificar 15,458 microempresas y 1,844 pequeñas y medianas empresas. Dos aspectos novedosos que incorpora esta investigación: Por un lado, obtuvieron datos de las microempresas representativos a nivel provincial y de las PYMES representativos a nivel regional y, por otro lado, se incluyen las medianas empresas como objeto de estudio dentro de la encuesta de (FondoMicro, 2013).

“Las características básicas del negocio, incluyendo el tamaño, la actividad económica, cantidad de empleados, inversión, el mercado al que sirven, su acceso y uso de servicios financieros, sus planes financieros futuros y su acceso a las telecomunicaciones son una parte de la información que provee esta publicación”. (FondoMicro, 2013). Se puede señalar que la Encuesta Nacional tomo como parámetro

para la encuesta característica que va a depender desde su actividad económica como tamaño de la misma entre otras con el objetivo de extraer informaciones que puedan entender como estas operan y bajo qué circunstancias se desarrolla estas.

## **2.9. Censo de PYMES.**

En este punto, se desarrollaran los resultados que tuvo la Encuesta Nacional realizado en el año 2013, en cuanto a las cantidad de empresas que tiene la Republica Dominicana y que porciento de estas pertenecen a microempresas, medianos y pequeñas empresa y detalla cual es por ciento de la población que dependen de estos negocios.

Los resultados de la Encuesta FondoMicro (2013) para República Dominicana arrojan que en el país hay 791,236 micro, pequeñas y medianas empresas, de las cuales unas 18,337 son pequeños y medianos negocios, y las restantes 772,899 son microempresas. Estas empresas emplean un total de 2,166,491 personas, lo que representa el 46.2% de la población económicamente activa del país y el 54.4% del total de empleo de la economía. “Estas cifras revelan un incremento significativo de la actividad micro empresarial en el país, que por sus características validan la hipótesis de que una alta proporción de la microempresa constituye una alternativa ante situaciones de reducción del crecimiento económico y de pocas opciones de inserción en el mercado laboral formal”. (Cabal, 2016. Pag.95).

Donde se refiere a la tabla y figura siguiente:

	Empresas	Empleos
Microempresas	772,899	1,644,260

Pequeñas y medianas	18,337	522,231
Total MIPYME	791,236	2,166,491
Empleo MYPYMES como % PEA		46.2%
Empleo MIPYMES como % Ocupados		54.4%

Tabla 1. Micro, pequeñas y medianas empresas y empleos generados Fuente: FondoMicro, 2013.

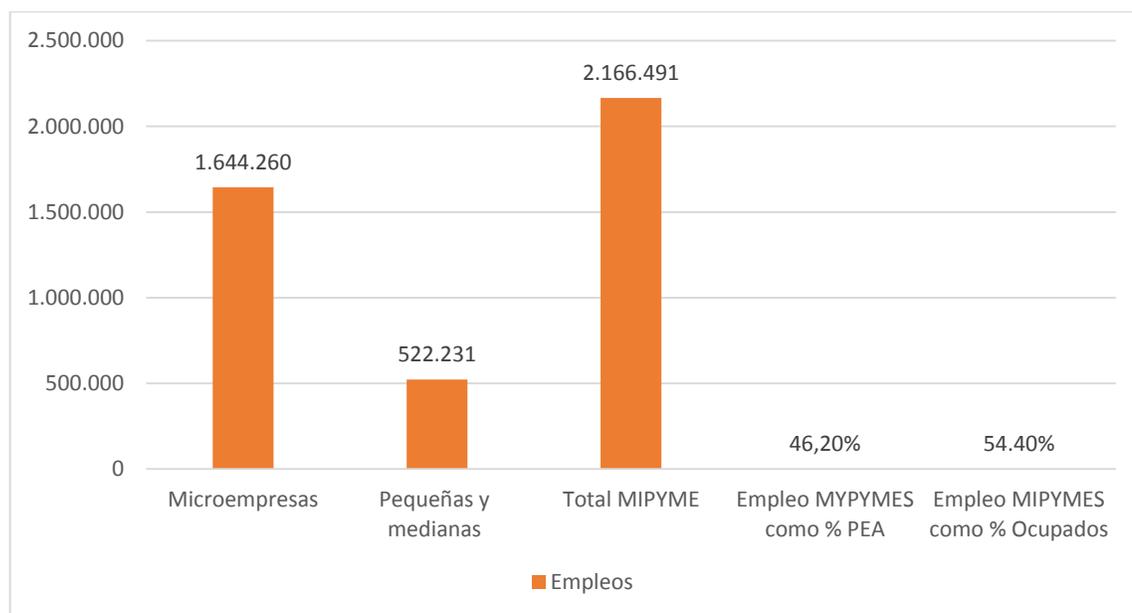


Figura 1. Micro, Pequeñas y Medianas Empresas y empleos generados Fuente: FondoMicro, 2013.

## 2.10. Características de las empresas

Los diferentes tipos de indicadores de las microempresas se expondrán a continuación, dado que el desempeño de las microempresas está asociado a un conjunto de factores relacionados con el tamaño de la empresa, el nivel de organización que exhibe, el sector donde se ubica y las características de sus propietarios, entre otras.

## 2.11. Cantidad de empresas

La evolución del sector en las dos últimas décadas revela el creciente espacio que estas unidades productivas han adquirido en la economía nacional. Entre 1993 y 2013 la cantidad de microempresas en el país se ha incrementado en más del doble, pasando de 309,279 unidades en 1993 a 772,899 negocios en el 2013. Esto refleja una tasa de crecimiento de 150%, lo que equivale a una tasa de crecimiento promedio anual de 4.7%. Lo anterior sugiere que entre 1993 y 2013 el crecimiento de las microempresas superó el crecimiento promedio anual de la población dominicana, la cual aumentó en promedio 1.5% anual. (ONE, 2016).

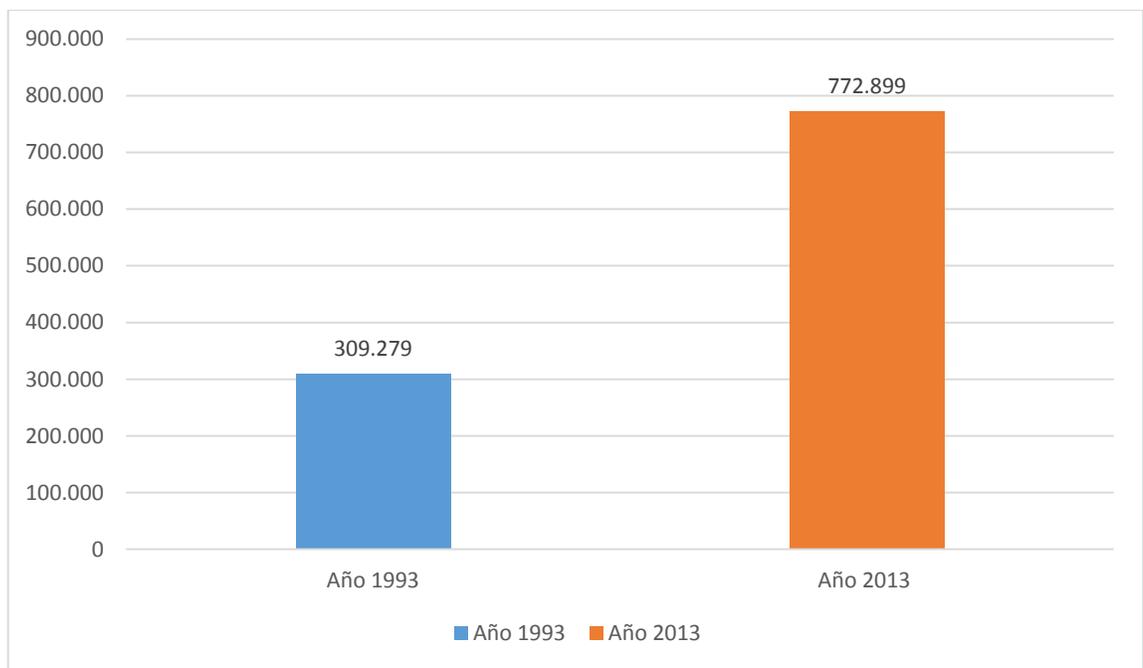


Figura 2. Cantidad de empresas. Fuente: FondoMicro, 2013.

A nivel nacional, los estimados de la Encuesta FondoMicro 2013, sugieren que por cada 1,000 habitantes en el país hay 75 microempresas, lo que refleja un incremento de un 85% con respecto al 1993 cuando por cada 1,000 habitantes habían 41 microempresas.

Este aumento en la densidad de este tipo de negocios sugiere que estas unidades se han expandido, como una alternativa para la generación de ingresos, dado que el mercado laboral formal genera insuficientes puestos de trabajo, con salarios bajos y con dificultad de acceso, especialmente para los jóvenes o personas con más de 45 años.

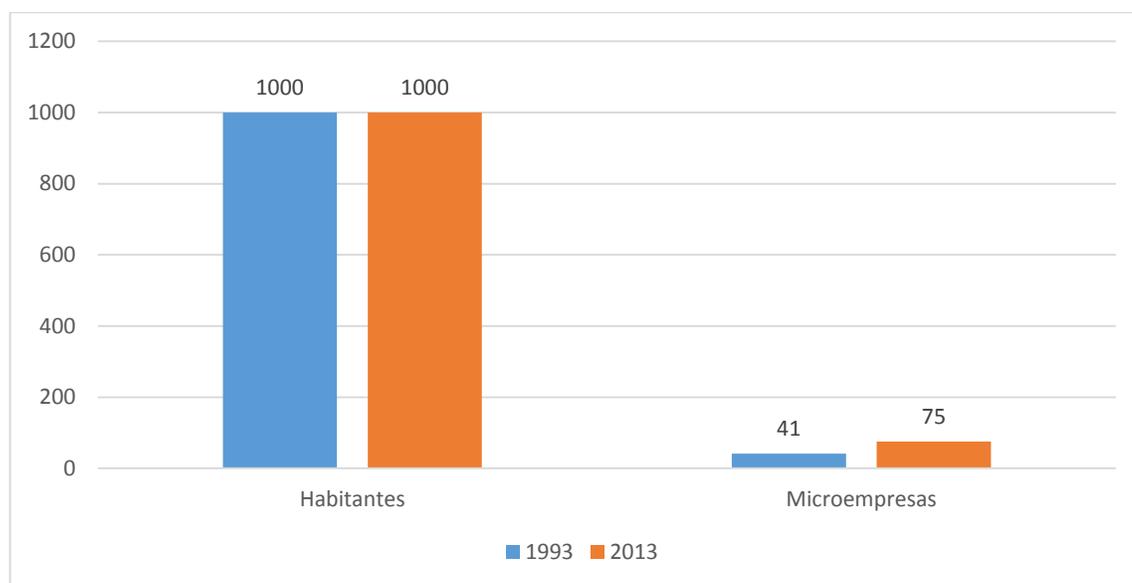


Figura 3. Incremento de habitantes respecto a las PYMES. Fuente: FondoMicro, 2013.

El impacto que pudiera tener la microempresa en la generación de empleo e ingresos y en la superación de la pobreza está estrechamente relacionado con el tipo de microempresas que se crea y que se fomente en las políticas públicas. (Cáceres, 2008. P. 26).

Si estas microempresas, aunque pequeñas, tienen una alta capacidad de generar empleo e ingresos pudieran tener un impacto positivo en el ritmo de crecimiento de la economía. Si, por el contrario, estas microempresas son de subsistencia, esto implicaría la permanencia de una situación de pobreza y una limitada contribución a la dinámica económica del país.

Por otro lado, el proceso de urbanización que se ha registrado en las últimas décadas se ha caracterizado, entre otros factores, por una dinámica migración rural-urbana e interprovincial, lo que ha influido en el crecimiento del sector. Las microempresas están llamadas a proveer los bienes y servicios que requiere la población en los asentamientos urbanos, donde regularmente hay una menor penetración de grandes empresas. Así, en todos los nuevos barrios que van ensanchando el perímetro urbano de las ciudades se instalan colmados, salones de belleza, farmacias, ferreterías, talleres, ventas de ropa y artículos varios, actividades típicamente microempresariales. (Ureña, 2005. 89).

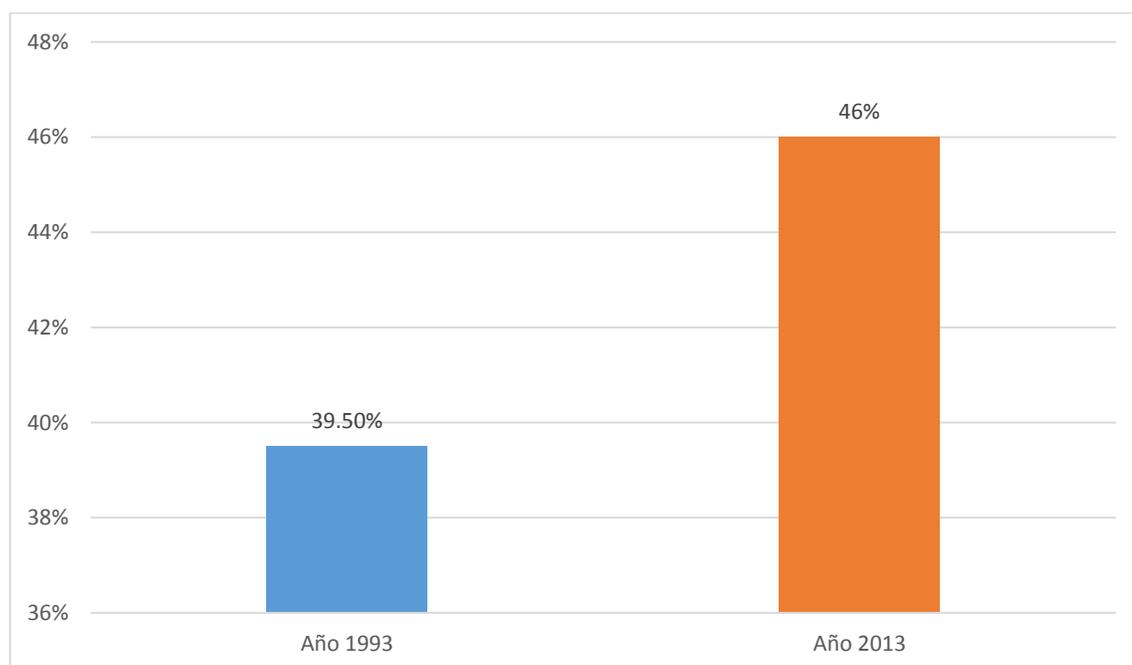


Figura 4. Generación de empleo en las PYMES al género femenino. Fuente: FondoMicro, 2013.

En cuanto a la generación el empleo en las microempresas según el género del trabajador, los resultados de la Encuesta FondoMicro 2013 muestran que las mujeres representan el 46% del empleo total generado por las microempresas y, a su vez, el 59%

de las empresas tiene alguna mujer como parte de su planilla laboral. Esto representa un incremento de 6.4 puntos porcentuales en comparación con el año 1993, donde las mujeres constituían el 39.5% de toda la fuerza laboral ocupada en las microempresas. En adición, si comparamos la participación de la mujer ocupada en la microempresa con su participación en el empleo total de la economía, se observa que las microempresas constituyen un importante espacio de inserción laboral para las mujeres, pues mientras el 34.2% del total de ocupados son mujeres, ese porcentaje es mayor en el mundo micro empresarial (46%).

Al clasificar el empleo en función a las relaciones de parentesco de los trabajadores con el propietario de la empresa se observa que las microempresas constituyen una fuente de empleo importante para los familiares. Un quinto del empleo total (21.1%) está representado por algún trabajador con vínculos de familiaridad con el dueño, quienes forman parte de la planilla laboral del 42.4% de las microempresas. No obstante, es preciso señalar que la participación de este tipo de trabajador se ha reducido a lo largo de los años, pues en el año 1993, representaban el 32% de toda la mano de obra ocupada en las microempresas. (Fernández, 2015. P. 45).

## **2.12. Actividad de las empresas**

La heterogeneidad micro empresarial se verifica en una diversidad de actividades que se pueden agrupar en tres sectores: manufactura, comercio y servicios. Uno de los hallazgos significativos del análisis del sector durante dos décadas es que aunque el comercio sigue siendo la principal actividad de las microempresas, con una participación

en torno al 47% en el 2013, ha sido el sector servicios el que ha incorporado más nuevas empresas a lo largo de los últimos 20 años.

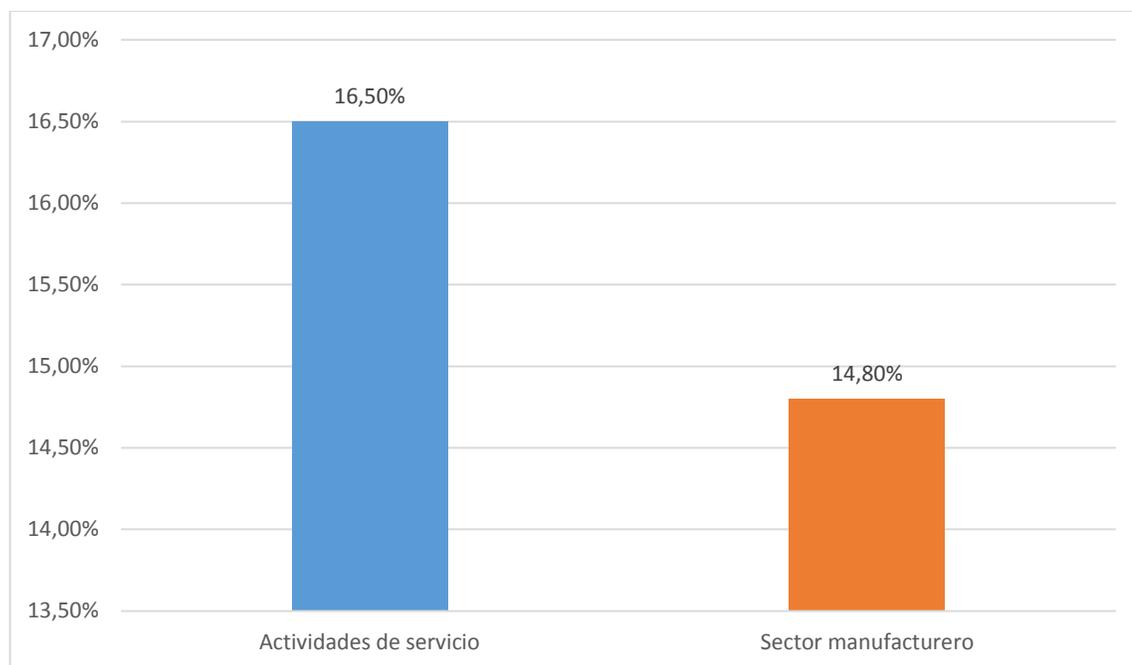


Figura 5. Actividades de la empresa. Fuente: Peña, 2009.

Hace 20 años el 16.5% de las microempresas se dedicaban a actividades de servicios, en tanto que para el 2013 este porcentaje se incrementó a 38.4%. En contraste, la participación de empresas del sector manufacturero se redujo de 22.9% en el 1993 a 14.8% en el 2013. Al comparar el comportamiento de las actividades a lo largo de dos décadas el comercio fue quien perdió más participación, pues decreció en casi 14 puntos porcentuales, aunque continúa siendo mayoritaria, especialmente por las pocas barreras de entrada y salida que hay para iniciar o cerrar un negocio de compra y venta de bienes.

Esta tendencia en la distribución de las microempresas no es un fenómeno exclusivo de este sector, pues también se verifica en el comportamiento de la economía en general,

reflejado en los cambios en la composición de las actividades productivas en el Producto Interno Bruto (PIB). De acuerdo a estimados del Banco Central, la participación de las actividades manufactureras y de comercio en el total de las actividades económicas se ha reducido entre 1993 y 2013, y al mismo tiempo ha habido un notable incremento de la participación de las actividades del sector servicios. (Peña, 2009. P. 34).

### **2.13. Tamaño de la Empresa**

El tamaño de las PYMES, en la Republica Dominicana es muy diverso debido a que sus dueños son familiares y provienen de distinta familias lo cual no todas tienen los mismos ingresos y capital.

Una de cada nueve empresas (87.8%) tienen tres o menos trabajadores, siendo apenas un 8.1% los empresarios que reportaron tener una fuerza laboral entre cuatro y cinco trabajadores, y una proporción menor (4.1%) señaló que ofrece trabajo a 6 o 10 personas. Al contrastar estos resultados con la composición de la microempresa por número de empleados del 1993 se observa un importante incremento en el porcentaje de empresas de un solo trabajador vista la reducción entre aquellas de mayor tamaño. (Pérez, 2010. Pág. 45).

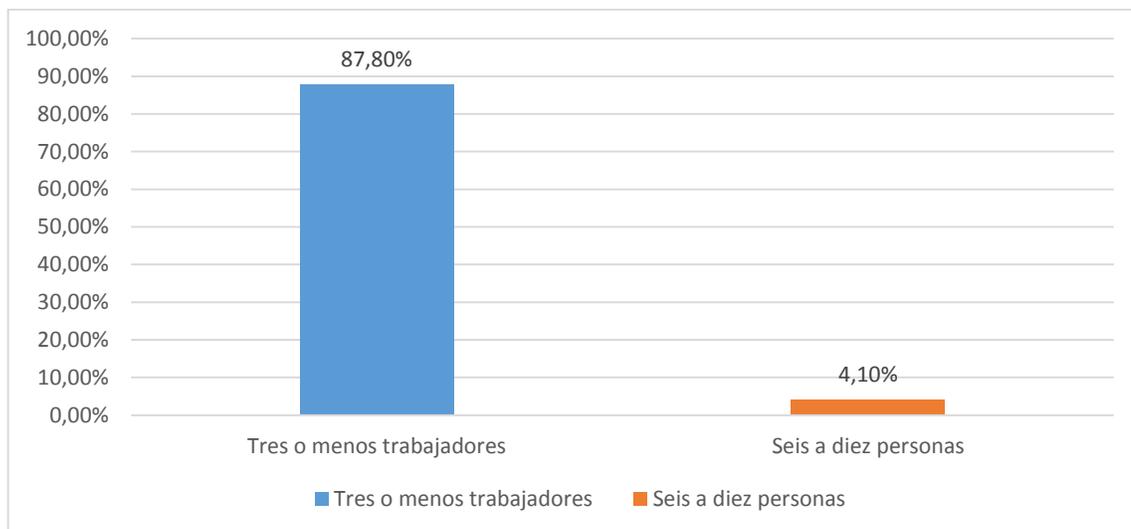


Figura 6. Tamaño de la empresa. Fuente: FondoMicro, 2013.

Lo anterior indica que aunque sea mayor el número de microempresas en su totalidad, la existencia de más empresas unipersonales que regularmente tienen bajos niveles de inversión, ventas y ganancias, apunta a una condición de vulnerabilidad que debería revertirse como parte de la política de creación de empleos en el sector formal y emprendimientos de alto potencial.

Por otro lado, la Encuesta FondoMicro 2013 refleja que el nivel de educación guarda una relación positiva con el tamaño de la empresa. Así, los propietarios con educación superior tienen empresas de mayor tamaño, mientras que entre los propietarios sin educación formal o de bajo nivel educativo prevalecen microempresas de uno o dos trabajadores.

Esto sugiere que la expansión de empleo en las empresas es más factible cuando el propietario está dotado de más conocimientos adquiridos en la medida en que aumentan los años de escolaridad.

El incremento de empresas unipersonales evidencia que las microempresas constituyen una opción para la generación de ingresos, ya sea por la imposibilidad de acceder a un empleo formal o por la necesidad de incrementar sus ingresos regulares. Al indagar entre los propietarios las razones que motivaron el inicio de sus negocios, un 35.9% afirmó que lo hizo para generar más ingresos, en tanto que un 12% reportó que no tuvo otra opción, ya que había sido despedido de su empleo formal o no había encontrado un empleo.

#### **2.14. Generalidades de las Pequeñas y Medianas Empresas en la República Dominicana**

Las pequeñas y medianas empresas PYMES, de la República Dominicana inician sus operaciones con un pequeño ahorro familiar o con préstamos a personas informales a una tasa muy alta, a veces sin tomar en cuenta los riesgos que puedan venir, pero se arriesgan y forman su propio negocio desafiando las limitaciones que tienen como microempresas y las faltas de conocimientos de la misma.

La mayoría de las pequeñas y medianas empresas dominicanas son jóvenes, pues casi la mitad (40.2%) inició sus operaciones en la última década (de los noventa) y el 29.1% lo hizo en la década de los ochenta. Pocas empresas (2.9%) iniciaron sus operaciones antes de la década del cincuenta y aún se mantienen operando. (FondoMicro, 2013. Pág. 1)

En la reseña anterior observamos que la encuesta realizada, por Fondomicro, 2013 presentó que más del 40% las PYMES iniciaron su operaciones a partir de los años

noventa y es ahí donde ellas comienzan a tomar fuerza por querer tener sus propias fuentes de ingreso y no depender de una empresa.

De igual forma se confirmó en el Informe (FondoMicro, 2013) la mayoría de los casos (73.1%) el propietario inició la empresa y en otros (15.6%) la compró a terceros. Sólo una de cada diez empresas (10.6%) es un negocio familiar que ha sido transferido de generación en generación. Esta baja proporción podría explicarse suponiendo que muchos negocios no sobreviven al traspaso generacional y que los hijos de dueños de negocios inician empresas independientes de las de sus padres. (FondoMicro, 2013. P. 2).

Tanto las PYMES como las microempresas inician sus operaciones gracias a los ahorros de sus propietarios o de los familiares de los propietarios. Siete de cada diez PYMES (73.6%) tuvieron los recursos de sus propietarios como principal fuente de capital, en tanto que el financiamiento informal de los familiares y amigos de los propietarios ha contribuido al inicio de apenas el 6.1% de las empresas entrevistadas. Por su parte, un 16.3% de los propietarios de las PYMES recurrieron a bancos y financieras para comenzar sus empresas.

#### **2.14.1. Desarrollo de las PYMES**

En la actualidad para las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), poder tener un desarrollo óptimo y completo debe de tener conocimientos técnicos en cuanto a los

procesos contables, deben participar en foros y conferencias referentes al crecimiento de la misma, inscribirse en programas de emprendimientos que la ayuden a desarrollarse.

“Las constituyen un elemento importante en el esquema productivo nacional, jugando un papel relevante en el desarrollo económico del país, por su aporte al producto interno bruto, a la generación de empleos y que por su marcada característica, las convierten en un factor de estabilidad política y social”. (MICROPYME, 2015. Pag.12).

Hoy en día las PYME en República Dominicana, aportan el 27% al Producto Interno Bruto y generan el 57% de los empleos. Más del 77% de las MIPYME están concentradas en la zona urbana y menos de 23% se localiza en la zona rural. La mayoría pertenece al sector comercio (46,6%) y servicios (31,6%).

“El 58% de las pequeñas empresas se abastece de almacenes mayoristas y solo el 9% compra directamente a productores de materias primas. El 12% de las pequeñas empresas señala que opera con trabajadores no pagados; es decir, la componen el propietario y su familia”. (MICROPYME, 2015, P.1).

El estudio de MICROPYME (2015) cuestiona ¿Por qué trabajar con las PYME?

- Son un magnífico articulador del tejido empresarial
- Evoluciona hacia organizaciones de servicios a la empresa
- Manera muy eficiente de lograr alianzas estratégicas direccionadas a la PYME
- Ayudan a mejorar la calidad del empleo

- El futuro empresarial de la República Dominicana lo determinarán las PYME

- Contribuye a lograr que los gobiernos locales se involucren con este tema
- Es una acción de responsabilidad social gremial empresarial muy poderosa

La Asociación de Industrias de la República Dominicana (AIRD) ha desarrollado varios programas para apoyar a las PYME en diferentes áreas:

- Programa de diagnóstico empresarial a PYMES en alianza con la CII y el Programa FINPYME

- Programa de clústeres industriales en los sectores plástico, belleza, cacao, en alianza con el BID-FOMIN-CNC

- Programa de tres nuevos clústeres en los sectores pastas y galletas, jabones y detergentes, gráfica, papel y cartón con el INFOTEP

- Programa de desarrollo de internacionalización de PYMES para el desarrollo de planes de exportación en alianza con la CAF, Banco de Desarrollo de América Latina

Se considera que se debe trabajar con PYMES, porque son calificadas como uno de los más importantes factores que intervienen en la economía mundial, son también las empresas que ofrecen más oportunidades de empleo actualmente.

#### **2.14.2. Actividades económicas de las PYMES**

Entre las actividades económicas de las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), podemos encontrar diversos productos que van desde lo natural hasta lo artesanal

incluyendo sus propias creaciones lo que les permiten integrarse como pequeño negocio ya sea comercializando o vendiendo los mismo.

De acuerdo al Informe del Fondo para el Financiamiento de la Microempresa (FondoMicro, 2013), la estructura de las Pequeñas y Medianas Empresas reflejan baja participación en las actividades manufactureras, con apenas un 18.0% del número de empresas y un 19.0% en el empleo. El sector comercio, registra mayor participación en las PYMES (41.8%) y en el empleo con 41.6%, probablemente, porque el comercio al por menor tiene menos barreras de entrada y exige un monto reducido de inversión para iniciar el negocio. Le sigue en importancia el sector servicios donde existe una importante cantidad de PYMES (40.2%), como en la participación en el empleo (39.4%).

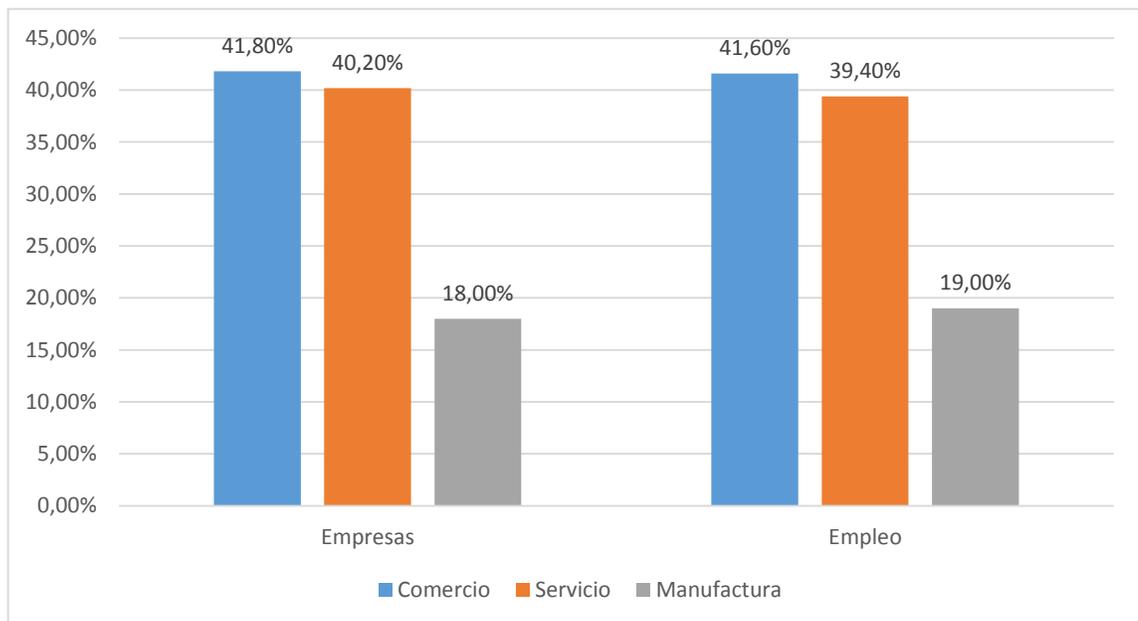


Figura 7. Porcentaje de empresas PYMES y empleados. Fuente: FondoMicro 2013.

El comercio es la actividad económica donde más unidades (43.1%) iniciaron como microempresas y se convirtieron en PYMES. En el sector manufacturero solo una de cada

cinco empresas (21.7%) pasaron de microempresas a PYMES, debido a los requerimientos de inversión en maquinarias, en espacio físico y recursos financieros, que constituyen factores importantes a tomar en consideración al momento de expandir una empresa. Asimismo, más de un tercio (35.2%) de las empresas de servicios experimentaron el proceso de cambio. (FondoMicro 2013). Se puede afirmar que los resultados arrojados por la Encuesta de que las actividades económica son las de mayor concentración en las PYMES, puesto que estas se le es más fácil entrar al mundo de lo negocio comercializando cualquier productor que ellos entiendan que le puedan generar ingresos.

De acuerdo a lo señalado por algunos dueños de salones de belleza, pequeñas cafeterías u oficinas profesionales en estos casos, muchas empresas de servicios están estructuradas y operan en mercados donde su tamaño óptimo es ser una microempresa (FondoMicro 2013).

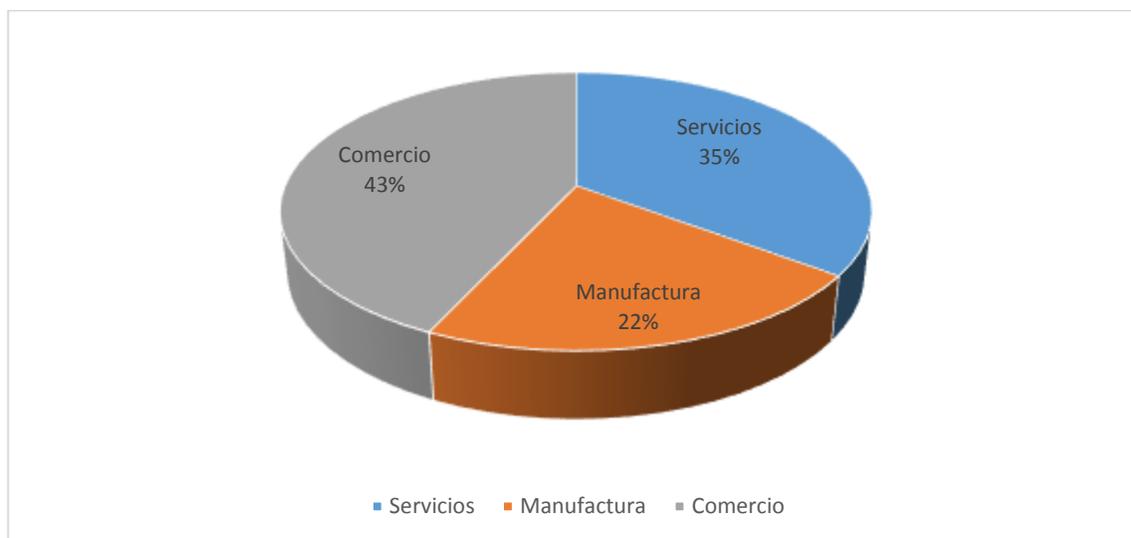


Figura 8. Porcentaje de empresas PYMES que iniciaron como microempresas. Fuente: FondoMicro 2013.

Finalmente, se puede precisar que la composición de las actividades económicas de las Micro, Pequeña y Medianas Empresas, es muy similar a la composición del PIB por sector de la economía nacional, como así lo demuestra el Banco Central. A nivel de la economía nacional las tres actividades que más aportes hacen al valor agregado y al empleo son las del sector industrial o manufacturero, el sector comercio y el de servicios.

Las actividades económicas que realizan las Micro, Pequeña y Medianas Empresas en República Dominicana, de acuerdo a estudios y encuestas realizados por la Oficina Nacional de Estadística (ONE) y el Fondo para el Desarrollo de la Microempresa (Fondomicro) señalan que las MIPYMES generan más de un millón de puestos de trabajo y emplean una gran proporción de la población económicamente activa (PEA), demostrando así que son la principal fuente de generación de empleos, mayor que las empresas de zonas francas, y que otros sectores como el Gobierno y la agricultura. (Bárcena, 2003. P. 12).

Independientemente de la actividad económica que realicen, se aprecia que las micro, pequeñas y medianas empresas son clave para el desarrollo económico no sólo por la cantidad de mano de obra empleada y el aporte al PIB, sino por el hecho de que por su naturaleza es un sector con una gran capacidad de adecuarse a los cambios que se presentan en la estructura económica, así como por asimilar más rápidamente las modificaciones en los procesos de producción.

El porcentaje significativo de MIPYMES dedicadas al comercio al por mayor y al por menor, actividades de manufactura y actividades de servicios, hacen relevante el

estudio de forma particular, de estas unidades productivas y su vinculación con cada uno de estos sectores, por lo que los próximos boletines de este Observatorio, estarán dedicados a cada actividad económica: manufactura, comercio y servicios.

Las Pequeñas y Medianas Empresas son importantes agentes económicos para promover el desarrollo de los países de América Latina y el Caribe. Una parte significativa de la población y de la economía depende de la actividad y el desempeño de estas empresas debido a su reconocida capacidad para generar empleo y su participación en la producción.

“En los últimos 20 años los gobiernos de la región han desarrollado instrumentos y programas de apoyo a las pymes para fomentar su crecimiento”. (Ferraro, 2005 p. 13).

Gracias a ellos ha mejorado su desempeño económico y productivo y se ha creado un ambiente de negocios favorable. Se han puesto en marcha iniciativas relacionadas con el acceso al crédito, la asistencia técnica para introducir mejoras en la gestión y la calidad, la ampliación y búsqueda de mercados, la participación en el comercio exterior, la capacitación de los recursos humanos y el desarrollo empresarial, entre otras.

Este amplio y diversificado abanico de iniciativas se ha traducido, en algunos casos, en una enriquecedora experiencia en la medida que se ha acompañado de la creación, el desarrollo y la sostenibilidad de instituciones de apoyo especializadas.

La publicación de la encuesta realizada por la Oficina Nacional de Estadísticas es fruto de los esfuerzos de la Agencia Española de Cooperación Internacional para el Desarrollo (AECID) y la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL) por analizar sistemas de apoyo a las pymes en diferentes países de la región. Su objetivo

es identificar instrumentos innovadores y buenas prácticas surgidas en los últimos años. (Ferraro, 2005 p. 14).

### **2.14.3 Etapas de madurez de las PYMES.**

Los empresarios interesados en llevar un negocio PYME, a ser grande deben entender los retos que cada etapa conlleva para estar preparado y afrontarlos. Las etapas presentadas por Churchill y Lewis deberían ser tomadas en cuenta de tal manera esto sirva de apoyo al tema de investigación.

Las cinco etapas de crecimiento PYMES son:

#### **1. Existencia (Microempresa).**

En esta etapa, el dueño es la esencia del negocio. Sin el dueño el negocio dejaría de existir. Generalmente se puede observar estos negocios cuando el dueño es el principal productor del servicio o producto.

#### **2. Supervivencia.**

En esta etapa del negocio, el propietario necesita hacer sus primeras contrataciones que incluyan quizás vendedores, u operarios de producción, o se asocie (las sociedades son muy importantes) como en el caso de los doctores con otros doctores para formar pequeños consultorios.

Para las Pequeñas empresas este es el gran paso entre micro empresas y pequeñas empresas, pues es aquí cuando salen a flote las capacidades de liderazgo y supervisión de gerencia, así como la viabilidad de crecimiento en términos de si la inversión en el

equipo de trabajo se refleja en los ingresos, por esta razón esta etapa es muy sensible a la liquidez y a través de esto las empresas no superan este paso debido a que no pueden manejar bien su equipo de trabajo, no tienen una visión común.

En esta etapa es importante que el dueño empiece a poner por escrito sus deseos u objetivos y los comunique al equipo de trabajo. Organizar las tareas diarias y mantener los niveles de calidad es clave. También se recomienda tener reuniones frecuentes con el equipo de trabajo para asegurarse que todas las personas trabajen en la misma dirección y aporten con su grano de arena.

### **3. Éxito**

En esta etapa están los negocios que trabajan con un equipo de trabajo organizado, con negocios viables, y algún tipo de estructura que les permite contratar asesoría especializada para dar los siguientes pasos. Los problemas en esta etapa son: falta de capitalización o medios de inversión para crecimiento, dificultad de entrar al mercado, competencias de empresas, falta de posicionamiento, falta de estructura para crecimiento de equipo gerencial.

Las recomendaciones en esta etapa son múltiples y variadas dependiendo de la naturaleza de cada empresa. De manera generalizada, es importante tener una estructura adecuada que facilite la delegación de tareas y por ende el crecimiento. Cada unidad estratégica de la organización debe contar con buena supervisión y liderazgo (visión), debe existir un buen sistema de contratación y se debe contar con manuales de procedimientos, funciones, y organización, de tal forma que la entidad pueda subsistir por sí sola y no tenga dependencia de ningún trabajador.

### **4. Arranque**

El arranque consiste en dos pasos fundamentales 1) la empresa cuenta con un apalancamiento para el crecimiento, sea financieramente, o por medio de distribuidores o franquicias, y 2) existe un equipo gerencial de alto nivel con organización y sinergia en la empresa para la planificación estratégica, presupuestos, y otras actividades propias de esta etapa de crecimiento.

En esta etapa el negocio es la parte más importante en la que se puede implementar las estrategias enseñadas con el objetivo de diseñar una planificación estratégica formal, costeo y presupuesto para las industrias, estudios de mercado para lanzamiento de productos, entre otras estrategias que son adecuadas para el negocio.

## **5. Madurez**

En esta etapa de la organización cuenta con recursos financieros, humanos, estructuras sólida, procesos implementados, nicho de mercado, recursos de negocio (como tecnologías, cartera de clientes y proveedores), sistemas de planificación y más que son difíciles de copiar o competir, el crecimiento es sostenible y la organización puede ser vendida como un producto.

## **CAPÍTULO 3. MARCO METODOLÓGICO**

### **3.1. Tipo de investigación**

La investigación es descriptiva, ya que en esta no hay manipulación de variables, estas se observan y se describen tal como se presentan en su ambiente natural. Su metodología es fundamentalmente descriptiva, aunque puede valerse de algunos elementos cuantitativos como lo es el estudio de mercado y cualitativos las informaciones recolectadas.

El estudio a utilizar en el análisis de la importancia de la auditoría interna como control en las pequeñas y medianas empresas, “es el de tipo documental que trata del acopio de los antecedentes relacionados con la investigación. Para tal fin se han de consultar documentos escritos, formales e informales, siempre en función de los objetivos definidos en el proyecto”. (Díaz, 2005). También se puede señalar que esta investigación se apoya en trabajos de otras investigaciones que se relacionen y puedan dar una idea más clara sobre el tema de investigación a realizar.

### **3.2. Métodos de investigación**

Los métodos de investigación se han llevado a cabo desde la descripción, análisis y la valoración crítica de los datos recolectados en el desarrollo de la misma.

Los métodos a utilizar en el presente estudio según, (Rodwin, 2012) son:

Método deductivo: ya que se considera que la conclusión se halla implícita dentro de las premisas. Esto quiere decir que las conclusiones son una consecuencia de las premisas. Es decir, cuando las premisas resultan verdaderas y el razonamiento deductivo tiene validez, no hay forma de que la conclusión no sea verdadera.

Método analítico: es aquel que consiste en la desmembración de un todo, descomponiéndolo en sus partes o elementos para observar las causas, la naturaleza y los efectos. Este nos ayudará a desintegrar y descomponer las premisas obtenidas en forma intensiva cada uno de sus elementos, así como las relaciones entre sí con el todo.

### **3.3. Técnicas de investigación**

Es el uso de varias técnicas de investigación que permiten alcanzar los objetivos, entre las que están las siguientes:

Técnica de observación directa que “consiste en observar atentamente el fenómeno, hecho o caso, tomar información y registrarla para su posterior análisis. La observación es un elemento fundamental de todo proceso investigativo; en ella se apoya el investigador para obtener el mayor número de datos”. (Díaz, 2005).

A través de esta técnica se procede a contactar de primera mano la realidad que afecta a la población de la pequeña y mediana empresa.

Técnica de la entrevista:

Esta se realiza mediante el diálogo mantenido en un encuentro formal y planeado, entre una o más personas entrevistadoras y una o más entrevistadas, en el que se transforma y sistematiza la información conocida por estas, de forma que sea un elemento útil para el desarrollo. (Díaz, 2005).

Se han de aplicar entrevistas a los representantes de la empresa, a fin de conocer la situación real obteniendo registros que permitan corroborar dicha realidad. (Rodwin, 2012).

Técnica del cuestionario:

Es una técnica muy utilizada en estudios cuyo objetivo es cuantificar los datos obtenidos. Este permite planificar previamente qué es lo que se va a preguntar, de tal manera que asegura que no se olvidaran los puntos más importantes, y que se precisara tanto como se desee en las preguntas.

Se elaborará un cuestionario con preguntas cerradas, conteniendo las variables que se requieren conocer, dicha técnica a de proporcionar alternativa útil, fundamental y estructural para la investigación. (Díaz, 2005).

El cuestionario se realizó con el objetivo de obtener información real sobre la situación de las pequeñas y medianas empresas, y como esta operan con sus limitaciones tanto de capacidad como económico.

La técnica es indispensable en el proceso de la investigación científica, ya que integra la estructura por medio de la cual se organiza la investigación, la técnica comprenden los siguientes objetivos:

- Ordenar las etapas de la investigación.

- Aportar instrumentos para manejar la información.
- Llevar un control de los datos.
- Orientar la obtención de conocimientos.

En cuanto a la técnica documental permite la recopilación de información para enunciar las teorías que sustenta el estudio de los fenómenos y procesos. Incluye el uso de instrumentos definidos según la fuente documental a que a que hacen referencia.

“Las técnicas de investigación se refieren a los procedimientos específicos a través de los cuales el científico social reúne y ordena los datos antes de someterlos a las operaciones lógicas o estadísticas”. (Goode y Hatt, 1952. Pag.5).

### **3.4. Fuentes de investigación**

Las fuentes de investigación es todo lo que proporciona material, ya sea técnico, empírico o histórico, referido a un tema de investigación u objeto de estudio determinado.

Las fuentes de documentación en el desarrollo de la investigación sobre la importancia de la función de auditoría interna como unidad de control en las pequeñas y medianas empresas, “se hace necesario utilizar diferentes herramientas que permitan recolectar el mayor número de información necesaria, con el fin de obtener un conocimiento más amplio del tema objeto de estudio”. (Rodwin, Y. 2012). Cabe señalar que las fuentes de investigación no son solamente para tener un conocimiento más amplio sino para tener más informaciones que nos lleven a la determinación del tema a investigar.

Fuentes Primarias: la información primaria se habrá de recolectar por medio de encuestas aplicadas en dicha empresa.

Fuentes Secundarias: se obtendrá a través de libros, revistas y sitios WEB así como otras fuentes que puedan sustentar la información a recolectar en el desarrollo del proyecto de investigación actual.

### **3.5. Población y Muestra**

La metodología a utilizar en el desarrollo de esta investigación, está referida a los métodos, fuentes y técnicas empleadas para seleccionar la muestra de individuos sobre los que se van a recoger los datos para su posterior análisis y estudio.

Para esto, se definen algunos conceptos importantes:

#### **Población:**

Se podría decir que la población utilizada para la presente investigación fue a partir de la cantidad de las pequeñas y medianas empresas existentes en el Distrito Nacional.

La población es el conjunto total de individuos, objetos o medidas que poseen algunas características comunes observables en un lugar y en un momento determinado. Cuando se vaya a llevar a cabo alguna investigación debe de tenerse en cuenta algunas características esenciales al seleccionarse la población bajo estudio. (Arias, 2009).

#### **Muestra:**

La muestra es un subconjunto fielmente representativo de la población. Para (Balestrini, 2007) la muestra “es obtenida con el fin de investigar, a partir del conocimiento de sus características particulares, las propiedades de una población”.

El tipo de muestra que se seleccione dependerá de la calidad y cuan representativo se quiera sea el estudio de la población.

**Aleatoria**, cuando se selecciona al azar y cada miembro tiene igual oportunidad de ser incluido.

**Estratificada**, cuando se subdivide en estratos o subgrupos según las variables o características que se pretenden investigar. Cada estrato debe corresponder proporcionalmente a la población.

**Sistemática**, cuando se establece un patrón o criterio al seleccionar la muestra.

El muestreo es indispensable para el investigador ya que es imposible entrevistar a todos los miembros de una población debido a problemas de tiempo, recursos y esfuerzos. Al seleccionar una muestra lo que se hace es estudiar una parte o un subconjunto de la población, pero que la misma sea lo suficientemente representativa de ésta para que luego pueda generalizarse con seguridad de ellas a la población.

En vista de que la población es pequeña se tomará toda para el diseño y esta se denomina muestreo censal, (López, 2008), opina que “la muestra es censal cuando la porción representa toda la población”.

### **Muestra aplicada**

Para esta investigación se aplicará el muestreo no probabilístico, y dentro de este el muestreo por conveniencia, ya que su objetivo es seleccionar a los individuos que conviene para la investigación y la toma de muestra.

La muestra seleccionada fue de un total de veinte empresas en el Distrito Nacional, de las cuales el 60% se encuentra en el mercado desde hace más de tres años, en este

mismo orden el 25% desde hace dos a tres años y el 15% desde hace un año, desarrollando actividades de servicio, comercial e industrial.

### **3.6 Criterios de selección de la muestra.**

La muestra a la que se aplicó la encuesta no es representativa de toda la población, sino más bien es seleccionada de acuerdo a la influencia que pudiera tener la función de auditoría interna como unidad de control en las pequeñas y medianas empresas del Distrito Nacional.

Para seleccionar la muestra se procedió con los siguientes pasos:

- Presentar una redacción de manera clara, concisa e interesante de las empresas del Distrito Nacional.
  
- Determinar y clasificar en la muestra seleccionada cuántas empresas se dedican a servicios, comercial e industrial.
  
- Organizar todos los argumentos que estén vinculados a las empresas que tengan más de 1 año en el mercado.
  
- Recolectar y documentar las informaciones de las empresas que se encuentran desde hace más de tres años en el mercado.
  
- Se utilizó la crítica, la información existente que se emplea siempre para apoyar los argumentos del trabajo. Como autores de la investigación que se profundizó en el tema.

- La interpretación fue original y creativa, y añade una dimensión nueva a la lectura del texto hecha en clase sobre las empresas del Distrito Nacional.

### **3.7. Contexto de la investigación**

Esta investigación se realizó de manera particular para las pequeñas y medianas empresas del Distrito Nacional, República Dominicana, utilizando como parámetros estudios realizados por instituciones que trabajan para el desarrollo de las PYMES tales como FondoMicro y Codo Pyme principalmente, fue redactada y analizada en un período de siete (7) meses.

#### **Proceso de recolección de datos**

Se desarrolla el proceso de recolección de datos basado en dos modalidades:

6. Investigación realizada a través de consultas bibliográficas, conocimientos adquiridos por los asesores de la investigación.
7. Información obtenida a través de la investigación de campo realizada, es decir, encuestas aplicadas a las pequeñas y medianas empresas del Distrito Nacional.

#### **Procedimiento para el desarrollo de la investigación**

Para el desarrollo de la investigación, se realizó un estudio basado en antecedentes del tema comparándolos con la situación actual, recurriendo luego a los datos estadísticos de diferentes entidades como son FondoMicro y Micro Pyme, y como punto relevante las

informaciones y datos recibidos a través de las encuestas realizadas a las pequeñas y medianas empresas en el Distrito Nacional, donde se crearon los propios análisis y argumentos respecto del tema trabajado en esta tesis.

## **CAPÍTULO 4. PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS**

### **4.1. Presentación y Análisis de los Resultados**

A continuación se presenta los resultados de la investigación realizada en las pequeñas y medianas empresas en el sector Los Prados, con el objetivo de analizar la importancia de la función del departamento de auditoría interna como unidad de control en las pequeñas y medianas empresas de la República Dominicana.

#### **1. ¿Qué cargo ocupa en la Pequeña y Mediana Empresa?**

**Tabla No. I**

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
a) Propietario	10	50%
b) Gerente	5	25%
c) Encargado	2	10%
d) Otros	3	15%
Total	20	100%

Tabla 1. Cargo que ocupa en la PYME. Fuente: Elaboración propia.

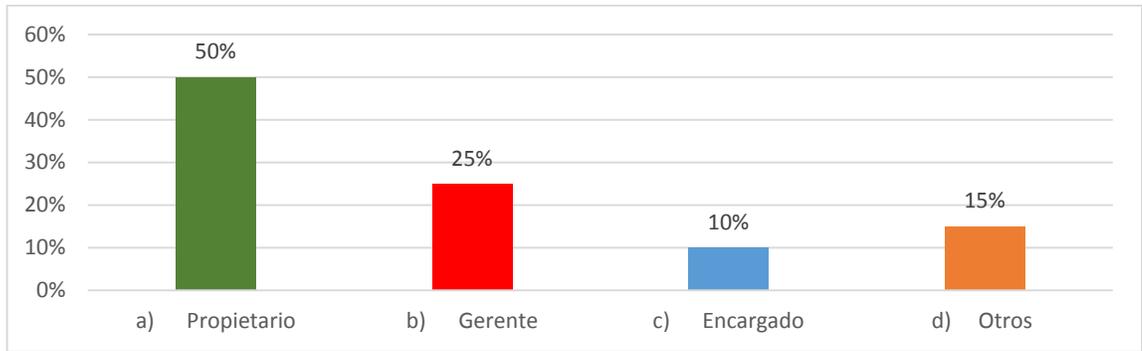


Figura 9. Cargo que ocupa en la empresa. Fuente: Elaboración propia.

### Análisis

El 50% de los cargos en las Pequeñas y Medianas Empresas es ocupado en su totalidad por los propietarios de dichas empresa, mientras que el 25% es ocupado por gerente, el, 10% por los encargados, y el 15% por otros.

### 2. ¿Tiene la empresa un departamento de auditoría?

**Tabla No. II**

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
a) Si	12	38%
b) No	18	62%
Total	20	100%

Tabla 2. Departamento de auditoría en la empresa. Fuente: Elaboración propia.

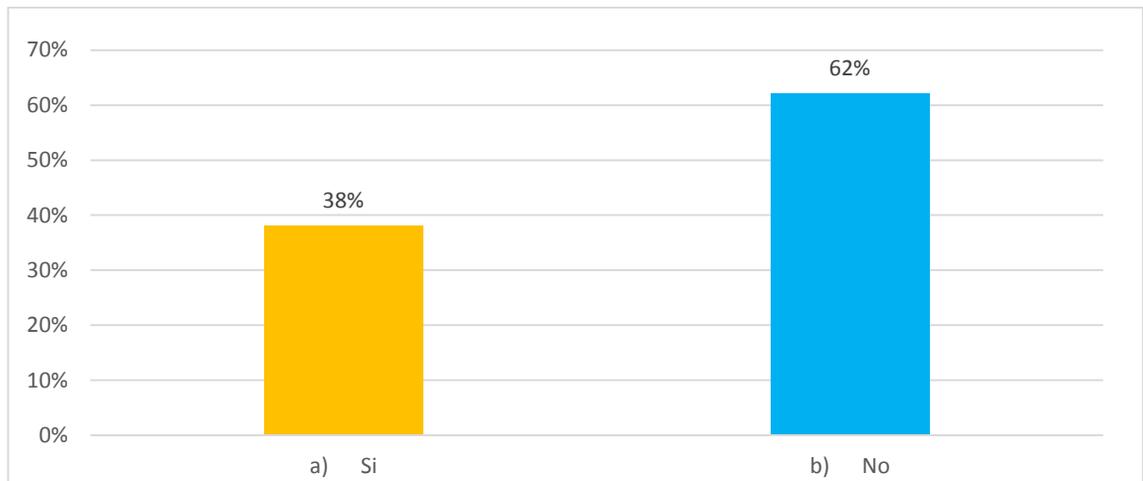


Figura 10. Departamento de auditoría en la empresa. Fuente: Elaboración propia.

### Análisis

El 62% de las empresas no cuentan con un departamento de auditoría que pudiera facilitar establecer sus propias políticas y procedimientos dentro de la empresa, mientras que el 38% restante si cuentan con dicho departamento.

### 3. ¿Cuáles limitaciones tiene la empresa?

Tabla No. III

Repuestas	Frecuencia	Porcentaje
a) Resistente al cambio	7	35%
b) Falta de visión y ventajas en el sistema contable	0	0%
c) Estructura organizacional inflexible	2	10%
d) Problemas en el diseño del sistema contable	12	55%

Total	100	100%
-------	-----	------

Tabla 3. Limitaciones que tiene la empresa. Fuente: Elaboración propia.

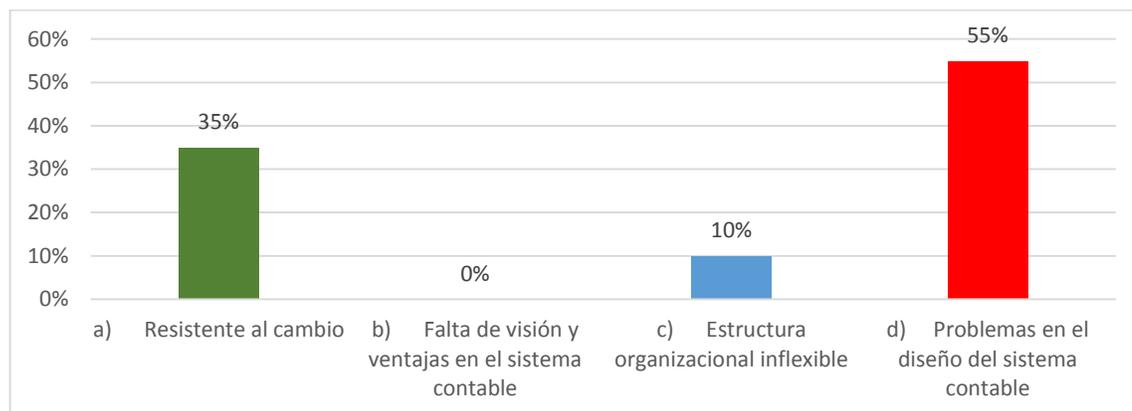


Figura 11. Limitaciones que tiene la empresa. Fuente: Elaboración propia.

### Análisis

De acuerdo a los datos suministrados se obtuvo como resultado que las empresas sufren algunas limitaciones, según el 55% presenta problemas en el diseño del sistema contable, mientras que el 35% es resistente al cambio, y el 10% se limitan ante la falta de estructura organizacional inflexible.

### 4. ¿Cuáles criterios utiliza la empresa para el sistema de control interno?

Tabla No. IV

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
a) Definición de objetivos	0	0%
b) Definición de metas y estrategias	0	0%
c) Identificación y evaluación	3	15%
d) Formación de personal y conocimiento	4	20%

e) Elaboración de manual de procedimiento	8	40%
f) Diseño de indicadores de medición de desempeño	5	25%
Total	20	100%

Tabla 4. Criterios que utilizan las PYMES para el control interno. Fuente: Elaboración propia.

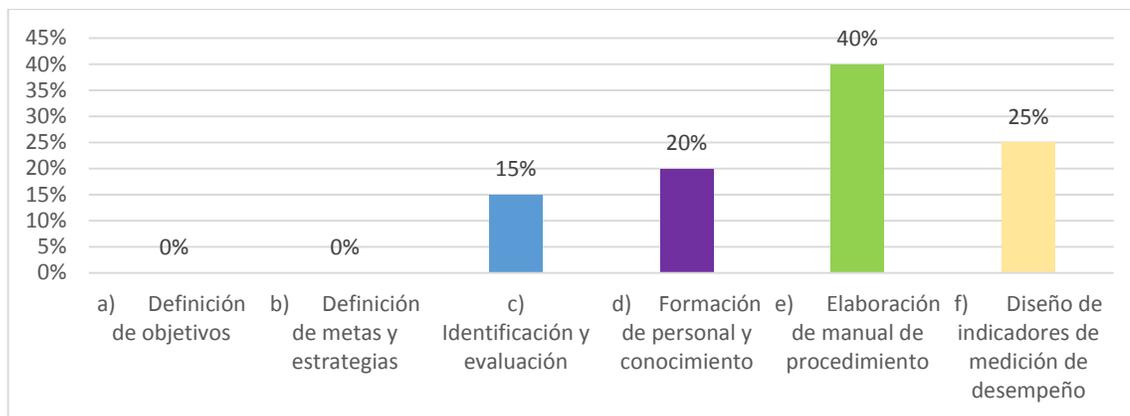


Figura 12. Criterios que utiliza la PYMES para el control interno. Fuente: Elaboración propia.

### Análisis

De acuerdo a los datos recopilados por las encuestas; los criterios que utiliza la empresa para el sistema del control interno nos arrojan que el 40% utiliza como criterio la elaboración de un manual de procedimiento, así mismo que el 25% utiliza el diseño de indicadores de medición de desempeño, que el 20% utiliza la formación de personal y conocimiento, y un 15% utiliza la identificación y evaluación.

### 5. ¿Quién maneja el departamento de control interno?

Tabla No. V

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
a) Personal interno	15	75%
b) Personal externo	5	25%

Total	20	100%
-------	----	------

Tabla 5. Manejo del departamento de control interno en la PYME. Fuente: Elaboración propia.

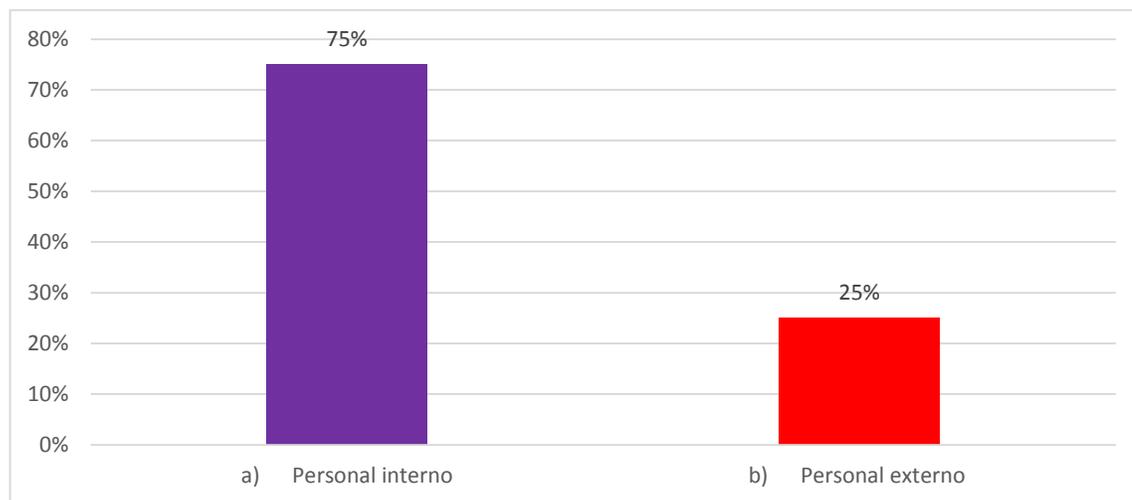


Figura 13. Manejo del departamento de control interno en la PYME. Fuente: Elaboración propia.

### Análisis

El personal interno del departamento de control interno de las empresas encuestadas es manejado por el 75% del personal ya que esto permite a las empresas tener un mejor control administrativo, el 25% restante es manejado por el personal externo, es decir ya sea una firma auditora, un contador, entre otros que existen.

## 6. ¿Cuáles son las actividades de control que realiza la empresa?

Tabla No. VI

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
a) Acciones para mitigar riesgos	7	35%

b) Creación de políticas y procedimiento	8	40%
c) Aceptación de tecnologías	5	25%
Total	20	100%

Tabla 6. Actividades que realiza la empresa. Fuente: Elaboración propia.

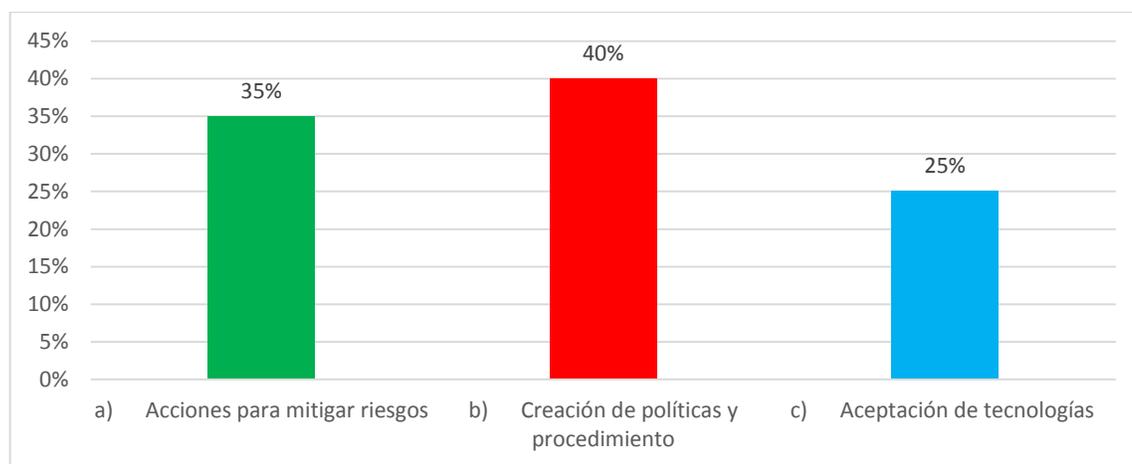


Figura 14. Actividades que realiza la empresa. Fuente: Elaboración propia.

### Análisis

De acuerdo a las actividades de control que realizan las empresas encuestadas se obtuvo que el 40% realiza la creación de políticas y procedimientos, el 35% realizan acciones para mitigar riesgos, mientras que el 25% realiza la aceptación de nuevas tecnologías, las mismas que aporten control eficiente a la empresa.

## 7. ¿Cómo la empresa monitorea el departamento de auditoría?

Tabla No. VII

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
a) Evaluaciones continuas	11	55%

b) Informes deficientes de reportes	3	15%
c) Débil control interno	6	30%
Total	20	100%

Tabla 7. Monitoreo del departamento de auditoría en la empresa. Fuente: Elaboración propia.

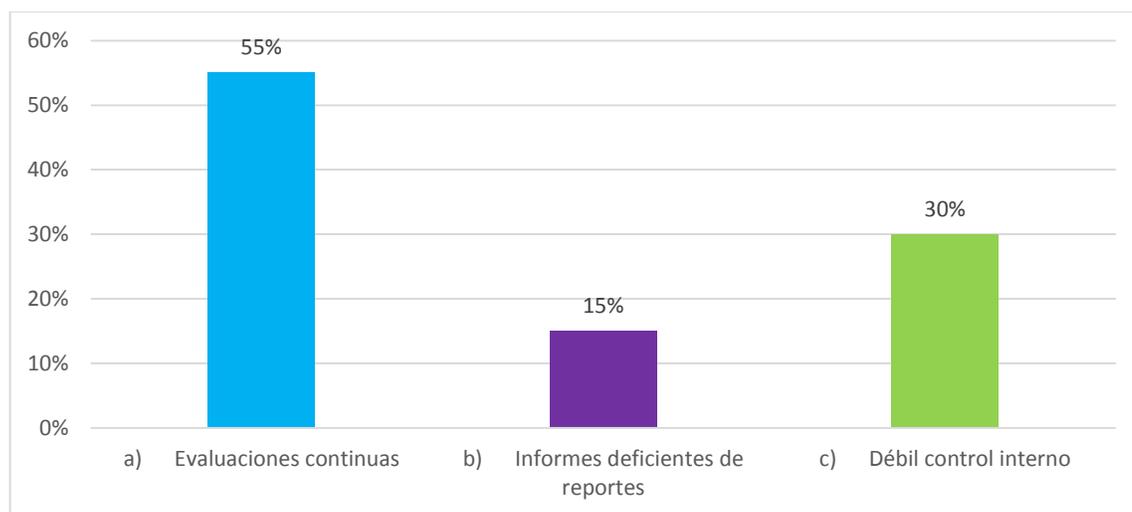


Figura 15. Monitoreo del departamento de auditoría en la empresa. Fuente: Elaboración propia.

### Análisis

De acuerdo a los resultados encuestados acerca de cómo deben las empresas monitorear el departamento de auditoría, según el 55% las realiza a través de evaluaciones continuas, un 30% restantes débil control interno y el 15% informes deficientes de reportes.

### 8. ¿Cómo considera la calidad de la presentación de los informes de auditoría?

Tabla No. VIII

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
------------	------------	------------

a) Excelente	2	10%
b) Bueno	5	25%
c) Regular	13	65%
d) Malo	0	0%
Total	20	100%

Tabla 8. Calidad de la presentación de los informes de auditoría. Fuente: Elaboración propia.

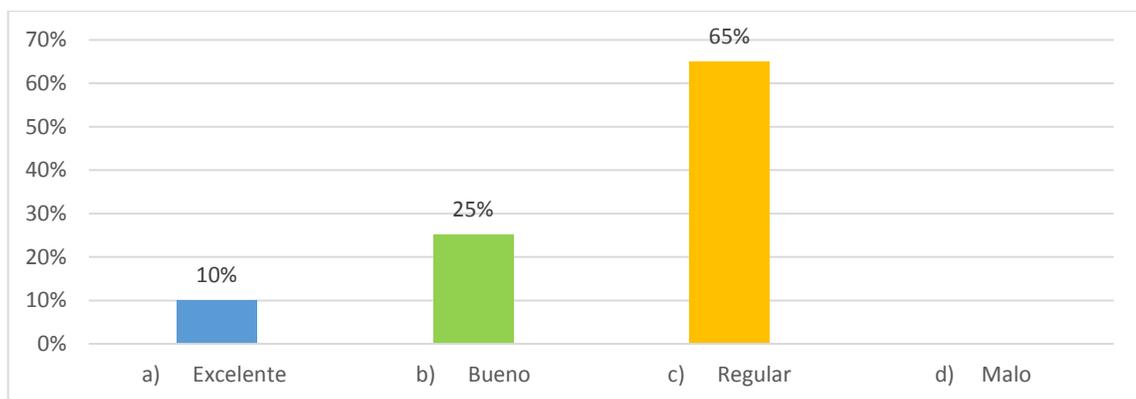


Figura 16. Calidad de la presentación de los informes de auditoría. Fuente: Elaboración propia.

### Análisis

Se obtuvo como resultado de las encuestas sobre como consideran la calidad de la presentación de los informes de auditoría, donde el 65% lo califica como regular, seguido a este el 25% lo califica como bueno, mientras que el 10% lo califica como excelente.

### 9. ¿Cree necesario mejorar los procesos de auditoría interna en la unidad de control en la empresa?

Tabla No. IX

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
------------	------------	------------

a) Totalmente de acuerdo	13	65%
b) De acuerdo	5	25%
c) En desacuerdo	2	10%
d) Totalmente en desacuerdo	0	0%
Total	20%	100%

Tabla 9. Mejorar los procesos de auditoría interna. Fuente: Elaboración propia.

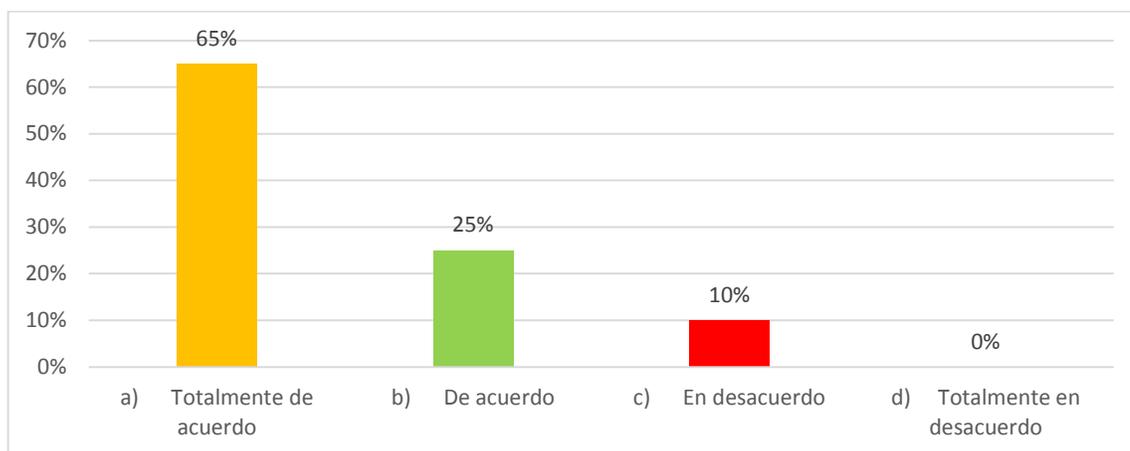


Figura 17. Mejorar los procesos de auditoría interna. Fuente: Elaboración propia.

### Análisis

De acuerdo a los resultados encuestados sobre la necesidad de mejora en los procesos de auditoría interna en la unidad de control en las empresas, se obtuvo que el 65% lo considera como totalmente de acuerdo, el 25% está de acuerdo, el 10% está en desacuerdo.

### 10. ¿Tiempo de la empresa en el mercado?

Tabla No. X

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
a) Un año	3	15%

b) Dos a tres años	5	25%
c) Más de tres años	12	60%
Total	20	100%

Tabla 10. Tiempo de la empresa en el mercado. Fuente: Elaboración propia.

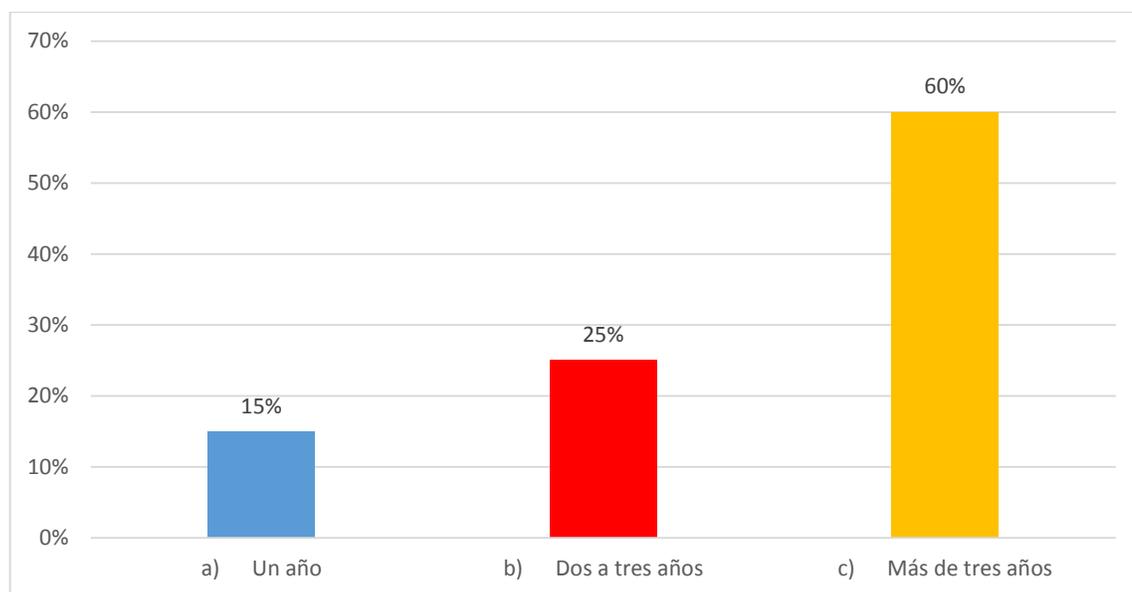


Figura 18. Tiempo de la empresa en el mercado. Fuente: Elaboración propia.

### Análisis

De acuerdo a los resultados arrojados por las encuestas realizadas el tiempo de la empresa en el mercado, según el 60% de los encuestados dentro de estas es de más de tres años, mientras que el 25% expresó que la empresa tiene en el mercado un promedio de dos a tres años, por último el 15% expresó tener un año aproximadamente en el mercado.

### 4.2. Análisis de los Resultados

A partir de los datos arrojados por las Pequeñas y Medianas Empresas en el Distrito Nacional, con el objetivo de analizar la importancia de la función de auditoría interna como unidad de control en las PYMES, se obtuvo que:

El 38% de las empresas si cuentan con un departamento de auditoría ya que se le facilita establecer sus propias políticas y procedimientos dentro de la empresa y de igual forma no se tiene que buscar asesoría por otras fuentes externas, mientras que el 62% restante no cuentan con dicho departamento.

Se obtuvo como resultado que las empresas sufren algunas limitaciones, según el 55% presenta problemas en el diseño del sistema contable, mientras que el 35% es resistente al cambio, y el 10% se limitan ante la falta de estructura organizacional inflexible.

Los datos recopilados por las encuestas; los criterios que utiliza la empresa para el sistema del control interno nos arrojan que el 40% utiliza como criterio la elaboración de un manual de procedimientos, así mismo que el 25% utiliza el diseño de indicadores de medición de desempeño, que el 20% utiliza la formación de personal y conocimiento, y un 15% utiliza la identificación y evaluación.

El personal interno del departamento de control interno de las empresas encuestadas es manejado por el 75% del personal, ya que esto permite a las empresas tener un mejor control administrativo, el 25% restante es manejado por el personal externo, es decir, ya sea una firma auditora, un contador, entre otros que existen.

De acuerdo con los resultados acerca del monitoreo del departamento de auditoría, el 55% las realiza a través de evaluaciones continuas, un 30% restantes presenta un débil control interno y el 15% realiza informes deficientes de reportes.

Los resultados sobre la calidad de la presentación de los informes de auditoría, señalan que el 65% que lo califica como regular, a su vez el 25% lo califica como bueno, mientras que el 10% lo califica como excelente.

#### **4.3. COMPARACIÓN DE LAS PYMES CON Y SIN AUDITORIA INTERNA**

<b>PYMES con auditoría</b>	<b>PYMES sin auditoría</b>
----------------------------	----------------------------

<p><b>Fortalezas</b></p> <p>Son altas generadoras de empleos</p> <p>Definición de visión, misión, valores y estatuto de auditoría interna.</p> <p>Universo de auditoría definido y validado.</p> <p>Plan de auditoría basada en riesgos con validación de la gerencia.</p> <p>Diversidad destrezas, experiencia y conocimientos de negocio por parte del personal.</p> <p>Enfoque en proceso vs. Enfoque tradicional.</p> <p>Proceso formalizado de seguimiento.</p>	<p><b>Fortalezas</b></p> <p>Son generadoras de empleo.</p>
<p><b>Debilidades</b></p> <p>Brechas de conocimientos sobre los procedimientos contables.</p> <p>Plan de auditoría limitado solo a un año.</p>	<p><b>Debilidades</b></p> <p>Predisposición al enfoque financiero.</p> <p>Falta de hallazgos, limitados por presupuestos.</p> <p>Incremento o cambio en riesgos emergentes.</p> <p>Disminución de cooperación de la gerencia.</p>

	No desarrollo modelo definido desarrollo personal.
--	--

Lo anterior apuntaría a que uno de los problemas actuales que enfrenta la PYME en su gestión es centrarse en su rol productivo, y no potenciar su papel comercializador, de marketing y de relación con los clientes.

La importancia de los servicios de auditoría interna, está implicando una utilización imprescindible de las técnicas de control interno. Hoy en día no puede concebirse una organización administrativa, cualquiera sea su naturaleza, tamaño o condición, sin un mínimo de control interno, necesitando los administradores del ente depositar confianza en sus bondades.

Para implantar el control interno en una entidad es necesario conocer el diseño de la organización; los circuitos de información; la documentación, contabilidad y procedimientos administrativos; la organización de los aspectos informáticos; y la evaluación del sistema integrado de control interno.

<p><b>Tres procesos contables cuando una PYME cuenta con manuales de políticas y procedimientos.</b></p>	<p><b>Tres procesos contables de una PYME no cuenta con manuales de política y procedimientos por la carencia de una unidad de auditoría interna.</b></p>
--	---

**Cuentas por Pagar:**

1. Se recibe del Departamento de Compras y Suministros el expediente de compra y verifica que no falte ninguna información.

2. Revisa la documentación. Verifica que la factura esté de acuerdo con los datos del expediente de compra:

- Si existe alguna diferencia se comunica con el proveedor o Departamento de Compras para resolver la situación.

- Si no hay diferencia, continúa paso siguiente.

3. Realiza los asientos de diario correspondientes a las facturas, afectando las cuentas apropiadas. Imprime el soporte del asiento y lo adjunta al expediente de compra.

4. Remite cada factura al Auxiliar de Contabilidad encargado del Equipo e Inventario para ser reportadas a la DGII.

**Cuentas por Pagar:**

1. Revisa la factura de acuerdo a las indicaciones de compra.

2. Se clasifica las facturas según su crédito.

3. Se pagan las facturas de acuerdo a su fecha de vencimiento.

5. Registra las facturas en la planilla 606 y devuelve al Auxiliar encargado de las Cuentas por Pagar a Crédito.

6. Remite cada expediente registrado a la Contadora para revisión.

7. EL Contador, revisa la documentación. Firma y sella los comprobantes de entrada de diario. Devuelve al Auxiliar de Contabilidad, que conserva en el archivo de cuentas por pagar.

8. Archiva cada expediente hasta que llegue el momento de gestionar su pago al proveedor.

- a) Si el pago procede, sigue a paso siguiente.
- b) Si el pago no procede, continúa a paso.

**Nómina por Pagar:**

1. Gestión Humana elabora y remite el formulario de nombramiento debidamente

**Nómina por Pagar:**

1. Se procede a digitar todas las novedades de pagos que varían en el mes y

autorizados junto a los expedientes completos de los colaboradores a nombrar.

2. Encargado de Nómina recibe del depto. el formulario de nombramiento debidamente autorizado y documentado con toda la información a nombrar.

3. Se revisan todos los datos de los formularios de nombramiento de los colaboradores a nombrar.

4. Se realiza un listado de registro de todos los nombrados con las informaciones más importante (Nombres, Cedula, Fecha nacimiento, Fecha de efectividad y Salario), para facilitar la posterior aplicación del mismo.

5. Realiza el cálculo de proporción de salario de los días trabajados a todos aquellos colaboradores que su nombramiento empezó después del primer día del mes en curso.

6. Realiza el ingreso normal del personal al sistema computarizado de Nómina y a su vez registra todos los colaboradores al Organismo

estas pueden ser (Horas Extras, Incentivo, Comisiones, Vacaciones).

2. Registro de todo los nombramientos al sistema, mediante el formulario que remite el depto. Gestión Humana.

3. Se elabora la Nómina en el Excel tomando en cuenta los ingresos que se aplican en el mes.

<p>Nacional de Seguridad Social de forma inmediata.</p> <p>7. Se elabora el cálculo de horas extras, incentivos para todo aquel colaborador que haya trabajado más de su tiempo establecido en su nombramiento.</p> <p>8. Encargado, revisa la nómina cinco días antes de su realización para verificar validar todas las informaciones suministrada en la ella.</p> <p>9. Se realiza el pago a los empleados de la empresa.</p>	
<p><b>Compras:</b></p> <p>1. Percibe necesidad de compra de material no disponible en almacén. Elabora una requisición y remite a la Gerencia Administrativa y Financiera.</p> <p>2. Gerente, recibe y evalúa la solicitud, luego de revisarla y darle el visto correct la envía al depto. de Compras.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Nota: La solicitud de compra es enviada al depto. De Compras con oficio de personal autorizado (Comunicación anexo).</li> </ul>	<p><b>Compras:</b></p> <p>1. Se informa vía a correo al depto. de compra para comunicar la necesidad de la mercancía o material que no halla en el momento.</p> <p>2. El auxiliar elabora una comunicación para comprar lo que hace falta según corresponda en la empresa.</p> <p>3. Se llama a los proveedores que proveen el producto o la mercancía a comprar.</p> <p>4. Se selecciona el que se ajuste a la necesidad, (Precio).</p>

<p>3. Encargado (a) del Depto. De Compras, recibe la solicitud de Gerencia Administrativa.</p> <p>4. Se investiga las requisiciones, busca información pertinente acerca de lo solicitado, luego organiza y clasifica cada una de acuerdo a su asunto.</p> <p>5. Se solicita cotizaciones vía e-mail, de dos o tres proveedores distintos mediante el formulario de solicitud de cotización.</p> <p>6. Se analizan detalladamente cada una de las cotizaciones y se selecciona la mejor opción básicamente aquella que se adapte de manera apropiada a lo solicitado por el departamento concerniente.</p> <p>•Nota: Para este proceso se toman en cuenta las variables tales como: el tiempo de entrega del proveedor, calidad del producto solicitado, las necesidades del departamento, los costos, los fondos departamentales entre otras variables.</p>	<p>5. Se elabora la orden de compra luego es pasada al contador para que este autorice la misma.</p>
--	--

<p>7. Encargado (a), remite a la secretaria de Compras la solicitud u oficio, así como el formulario de cotizaciones.</p> <p>8. Prepara la orden de Compras en original y dos copias.</p> <p>9. Se anexa a la orden de Compras de requisición u oficio de solicitud correspondiente y el formulario de cotizaciones luego esta se la remite a la Enc. De Compras.</p> <p>10. Encargado/a Revisa la orden de compras y firma.</p>	
--	--

### **Análisis de los procesos seleccionados en las PYMES.**

En la comparación de las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), en los procesos seleccionado con/sin manuales de procedimiento contable, se determinó que las PYMES, que no llevan manuales de procedimientos contables carecen de lineamientos, falta de control interno en los procesos claves mencionados y por la falta de esto podrían ocasionar consecuencias que podrían derivar fraudes, malversación y el cierre de la misma.

Las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), no le dan la importancia a la auditoría interna, debido a que esto podría aumentar su costo y su ambiente de poder adaptarse a las normas que establece los organismos competentes.

## **CAPÍTULO 5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **5.1. Conclusiones generales**

Luego del análisis teórico y metodológico sobre la importancia de la función de auditoría interna como unidad de control entre las Pequeñas y Medianas Empresas

(PYMES), en la República Dominicana, se responde a las preguntas de la tesis y a los objetivos planteados.

En lo que respecta a las generalidades de las PYMES, se obtuvo como resultado que tanto las medianas como las microempresas inician sus operaciones gracias a los ahorros de sus propietarios o de los familiares de los propietarios. Siete de cada diez PYMES (73.6%) tuvieron los recursos de sus propietarios como principal fuente de capital, en tanto que el financiamiento informal de los familiares y amigos de los propietarios ha contribuido al inicio apenas el 6.1% de las empresas entrevistadas.

En cuanto a los procedimientos, políticas y normas de auditoría interna, se obtuvo que los criterios que utiliza la empresa para el sistema del control interno el 40% utiliza como criterio la elaboración un manual de procedimiento, así mismo que el 25% utiliza el diseño de indicadores de medición de desempeño, que el 20% utiliza la formación de personal y conocimiento, y un 15% utiliza la identificación y evaluación. Por otro lado las empresas monitorean el departamento de auditoría a través de evaluaciones continuas e informes contables.

De acuerdo con las actividades y funciones que realizan las empresas encuestadas se obtuvo que el 40% ha creado políticas y procedimientos, el 35% realiza acciones para mitigar riesgos, mientras que el 25% asume las nuevas tecnologías, las mismas que facilitan el control eficiente a la empresa. Por su parte, un 16.3% de los propietarios recurrieron a Bancos y financieras para comenzar sus empresas.

Por último y tomando como referencia el tiempo de la empresa en el mercado, según el 60% de los encuestados es de más de tres años, mientras que el 25% expresó que la empresa tiene en el mercado un promedio de dos a tres años, por último el 15% expresó tener un año aproximadamente en el mercado. Se concluye que la necesidad de mejora en los procesos de auditoría interna como unidad de control en las empresas es de un 65% quienes expresaron considerarlo como muy necesario.

Es importante señalar que constar con una función de auditoría interna puede tener un efecto positivo en el ambiente de control de una organización así como en el diseño y la eficacia operativa de los controles internos. La importancia de función de la auditoría interna radica en que esta apoya a la organización en el mantenimiento de controles efectivos, mediante la evaluación de la eficacia y promoviendo la mejora continua de los mismos.

Implementar la auditoría interna como unidad de control en las PYMES, ha generado un gran valor, puesto a que esta aporta un adecuado funcionamiento a los procesos, en base a la elaboración de programas y herramientas como son los papeles de trabajo entre otros permitiendo un mejor conocimiento de la empresa. Cabe señalar que en la actualidad la auditoría interna está reestructurando a todas aquellas empresas que la están implementando, dejándoles beneficios del cual estas puedan gozar de un ambiente óptimo de control en cuanto a los procedimientos interno de la empresa y de informaciones a suministrar.

La importancia en enfatizar la implementación de auditoría interna en las PYMES, radica en los beneficios que esta arroja con su aplicación los cuales son:

- Ayuda a implementar, manejar y mejorar un sistema de gestión.
- Facilita una ayuda primordial a la dirección al evaluar de forma relativamente independiente los sistemas de la organización y administración.
- Evalúa de forma global y objetiva los problemas de la PYMES, que generalmente suelen ser interpretados de una manera parcial por las áreas afectadas.
- Permite conocer y mejorar la productividad en las PYMES.
- Contribuye eficazmente a evitar las actividades rutinarias y la inercia burocrática que generalmente se desarrollan en las empresas.
- Fomenta la eliminación de ideas preconcebidas e información sesgada.
- Promueve la comunicación entre los diferentes niveles dentro de la entidad.

El objetivo que busca la auditoría interna es llevar un buen funcionamiento al servicio de la gestión y de apoyo de la organización, con una responsabilidad social, que busca sistemáticamente evaluar la eficacia de los procesos de gestión de riesgo, los controles más adecuados para minimizar riesgos y los procesos de gobernanza financieramente.

Los riesgo que podrían tener las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), al no llevar auditoría interna serían los siguientes provocaría no contar con sistema de información contable, nepotismo, alto costo en activo fijos, gastar más en materiales no propio de la empresa, pagar facturas que no concuerden con la orden de compra, realizar pagos no justificado por el personal , realizar selección del personal no adecuada, tener fallas en los controles internos y que esto lleven a cometer fraudes, falta de enfoque hacia los objetivos de la empresa, no tener planes alternativos o de contingencias, ausencias de una política de mejora continua, resistencia al cambio, falta de capacitación propia para el personal de la empresa, no conocerse así mismo, mal manejo de inventario, política inadecuada para otorgar crédito, gestión financiera en torno a la liquidez, endeudamiento, gestión del riesgo no enfocada a los controles y tomas de decisiones muy alejada de los objetivos establecido en las PYMES.

Finalmente se evidenció que las empresas que llevan auditoría interna, tienen más claros sus objetivos, aumenta su volumen de productividad, sus activos fijos crecen, mejora la comunicación, previene riesgo, propone recomendaciones de mejora para aquellos procedimientos que los necesiten, detecta fallas en los controles internos etc. Que aquellas que no las llevan, pues estas operan con dificultad en cuando a sus objetivos propuesto.

## **5.2. Recomendaciones**

Luego de analizar y comparar los resultados obtenidos de la investigación se realizan las siguientes recomendaciones que beneficiaran a las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES):

- Poseer una unidad de auditoría interna como control interno o subcontratarla.
- Reforzar las funciones de auditoría interna en cuando a los procesos operativos de la entidad.
- Que la unidad de auditoría interna anualmente revise los controles, riesgos, políticas y procedimientos de todos los procesos de la empresa, y las elabore siempre y cuando amerite hacerlas.
- Implementar mejoras en los controles y políticas de la empresa siempre y cuando amerite hacerlas.
- La administración debe apoyar más a los auditores internos en la aplicación de las recomendaciones para fines de corrección.
- Capacitar a todos los miembros del equipo directivo para crear conciencia de la importancia que posee la unidad de auditoría interna como apoyo en el desarrollo del plan estratégico anual de la organización.
- Apoyarse en auditoría interna para rediseñar la visión, misión y disciplina de las PYMES.
- Establecer los procedimientos, políticas y normas de auditoria interna que apliquen a las PYMES.
- Suministrar un presupuesto anual de operaciones, financiero y de todos los objetivos, estrategias para la revisión de auditoría interna.
- Suministrar mensualmente al cierre de cada mes el cumplimiento de los objetivos establecidos para revisión de la unidad de auditoría interna.

En la ejecución de toda auditoría interna se debe de realizar planificaciones, elaborar programas para detener determinar el alcance de esta, con el objetivo de evaluar el control

interno, políticas de la empresas, determinando si estos se están aplicando de acuerdo con lo establecido.

## **REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

Arias, F. (2009). *Metodología de la investigación científica*. 2da. ed. Santo Domingo: Miralba Producciones.

Balestrini, M. (2007). *Como se elabora el proyecto de investigación*. 7ma ed. Santo

Domingo: Servicio Editorial BL.

Bárcena, D. (2003). *Actividades económicas de las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas en República Dominicana*. Santo Domingo: Miralba Producciones.

Borrajo, M. (2007). *La auditoría interna y externa*. Madrid: Basel.

Cabal, M. (2016). *Resultados de la encuesta FondoMicro*. Santo Domingo: Miralba Producciones.

Cáceres, F. (2008). *Generación de empleo e ingresos*. Santo Domingo: Miralba Producciones.

Cervantes, A. (2003). *Análisis de la situación de las PYMES dominicanas*. México: Macchi.

Cepeda, G. (2000). *Auditoría y control interno*, Santafé de Bogotá Colombia: Editorial: Mcgraw- Hill

Calidad & Gestión, (2010). *Auditoria interna: Herramienta para la productividad y mejor*, Recuperado de:

[http://www.calidadgestion.com.ar/boletin/53\\_auditorias\\_internas.html#.WZZamDt6xJ4.gmail](http://www.calidadgestion.com.ar/boletin/53_auditorias_internas.html#.WZZamDt6xJ4.gmail)

Díaz, S. (2005). *Fundamentos de mercadeo*. Buenos Aires: McGraw Hill.

Estrategia Nacional de Desarrollo (END) (2011). *Reconocimiento al rol que juegan las PYMES*. Santo Domingo: Miralba Producciones.

Estupiñan, A. (2006). *Manual práctico de auditoría*. Barcelona: Ediciones Díaz de Santos.

Fernández, M. (2015). *Clasificación de los empleos en las Pequeñas y Medianas Empresas*. Santo Domingo. Editorial Marina Ortíz

Ferraro, C. (2005). *Desarrollo de instrumentos y programas de apoyo a las PYMES*

- para fomentar su crecimiento*. Santo Domingo: Editorial Marina Ortíz
- FondoMicro (2013). *Encuesta nacional de los micros Pequeñas y Medianas Empresas de la República Dominicana*: Editorial Marina Ortiz
- Fonseca, L. (2007). *La importancia del control interno*. Barcelona: McGraw Hill.
- González, M. (2014). *Cómplices constructores de marcas*. México: Prentice Hall.
- González, A. (2008). *Auditoría y control interno*. México: McGraw Hill.
- Great, G. (2005). *Evaluación del riesgo y control interno*. México: McGraw Hill.
- Hernández, E. (2007) *La auditoría interna*. Recuperado de:  
<https://www.gestiopolis.com/la-auditoria-intern>
- Krause, E. (2002). *Sistema de control interno*. 3ra ed. Guatemala: Editora Santillana González.
- Lefocvich, M. (2009). *La curva de aprendizaje de la auditoría*. México: Kaizen.
- Lefocvich, M. (2009). *Los nuevos conceptos del control interno*. Barcelona: Ediciones Díaz de Santos.
- López, B. (2008). *Modelos de investigación*. Barcelona: McGraw Hill.
- Mancillas, E. (2001). *Auditoría del control interno*. Argentina: Editor Ecoe.
- Mancillas, E. (2008). *Control interno: Informe COSO*. Argentina: Ecoe Ediciones.
- MicroPyme, (2015). *Desarrollo de las PYMES en la República Dominicana*. Recuperado de: <http://www.portalindustrial.net/index.php/desarrollo-empresarial/desarrollo-de-pyme>

- Núñez, G. (2015). *La auditoría, una actividad independiente*. México: Prentice Hall.
- Oficina Nacional de Estadísticas (2016). *Crecimiento anual de la población empresarial en la República Dominicana*. Recuperado de:  
<http://www.one.gob.do/index.php?module=artiucles&func=view&catid.=326>
- Peña, L. (2009). *Distribución de las microempresas en la República Dominicana*.  
Recuperado de: [http://pymes.do/static/media/attachments/FONDOMICRO\\_-2013.pdf](http://pymes.do/static/media/attachments/FONDOMICRO_-2013.pdf)
- Peña, N. (2016). *La situación de las PYMES en América Latina*. 3ra ed. Santo Domingo:  
IERAL
- Pichardo, G. (2000). *Fundamentos de auditoría de estados financieros*. 2da. Ed. México:  
EFACSA.
- Robbins, S. y Coutler, M. (2008). *El control interno como función de la administración*.  
Argentina: Prentice Hall.
- Rodwin, Y. (2012). *Metodología de la investigación científica*. 2da ed. Santo Domingo:  
Miralba Producciones.
- Rusenas, R. (2010). *Teoría de la contabilidad y el control*. España: McGraw Hill.
- Shuster, J. (2012). *Control interno*. 4ta ed. México: Macchi.
- Suarez, J. (2001). *La moderna auditoría: Un análisis conceptual y metodológico*.  
España: McGraw Hill.
- Ureña, J. (2005). *El proceso de urbanización de las empresas en las últimas décadas*.  
Santo Domingo, República Dominicana: Miralba Producciones.
- Whittington, N. (2008). *Funcionalidad del control interno*. Buenos Aires: Editor Ecoe.

## **ANEXOS**

### **7.1. Cuestionario aplicado a las Pequeñas y Medianas Empresas**

**Universidad Nacional Pedro Henríquez Ureña  
UNPHU  
Facultad de Contabilidad y Auditoría  
Programa de Postgrado**



## Maestría en Contabilidad de Gestión y Auditoría Integral

Saludos, Somos estudiantes de la Universidad Nacional Pedro Henríquez Ureña (UNPHU), y nos encontramos realizando nuestra tesis para la culminación de maestría en contabilidad de Gestión y auditoría integral, con el tema “importancia de la función del departamento de auditoría interna como unidad de control entre las pymes en la República Dominicana” para ello solicitamos su colaboración en el llenado de este cuestionario.

Encierre en un  su respuesta

**1. ¿Qué cargo ocupa en la empresa?**

- a) Propietario
- b) Gerente
- c) Encargado
- d) Otros

**2. ¿Tiene la empresa un departamento de auditoría?**

- a) Si
- b) No

**3. ¿Cuáles limitaciones tiene la empresa?**

- a) Resistente al cambio
- b) Falta de visión y ventajas en el sistema contable
- c) Estructura organizacional inflexible
- d) Problemas en el diseño del sistema contable

**4. ¿Cuáles criterios utiliza la empresa para el sistema de control interno?**

- a) Definición de objetivos
- b) Definición de metas y estrategias
- c) Identificación y evaluación
- d) Formación de personal y conocimiento
- e) Elaboración de manual de procedimiento
- f) Diseño de indicadores de medición de desempeño

**5. ¿Quién maneja el departamento de control interno?**

- a) Personal interno

b) Personal externo

**6. ¿Cuáles son las actividades de control que realiza la empresa?**

- a) Acciones para mitigar riesgos
- b) Creación de políticas y procedimiento
- c) Aceptación de tecnologías

**7. ¿Cómo la empresa monitorea el departamento de auditoría?**

- a) Evaluaciones continuas
- b) Informes deficientes
- c) Otros

**8. ¿Cómo considera la calidad de la presentación de los informes de auditoría?**

- a) Excelente
- b) Bueno
- c) Regular
- d) Malo

**9. ¿Creé necesario mejorar los procesos de auditoría interna en la unidad de control en la empresa?**

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) En desacuerdo
- d) Totalmente en desacuerdo

**10. ¿Tiempo de la empresa en el mercado?**

- a) Un año
- b) Dos a tres años
- c) Más de tres años