



## ÍNDICE

INTRODUCCION .....	2
- Origen de la auditoría externa.....	3
- Origen de la auditoría interna.....	4
- Últimos desarrollos.....	4
CAPITULO I .....	10
DESARROLLO DEL PROBLEMA .....	10
1.1 IDENTIFICACIÓN DEL PROBLEMA.....	10
1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	10
1.3 FORMULACION DEL PROBLEMA .....	11
1.4 OBJETIVO GENERAL .....	12
1.5 OBJETIVO ESPECIFICO .....	12
1.6 HIPÓTESIS.....	13
1.7 VARIABLE INDEPENDIENTE .....	14
1.8 VARIABLE DEPENDIENTE .....	14
1.9 VARIABLE MODERANTE .....	14
1.10 JUSTIFICACIÓN .....	14



## INTRODUCCION

El vocablo de “auditoría” deriva etimológicamente del latín “audire”, oír, asimilado al español luego de su difusión en inglés.

La función de auditar es muy antigua en la historia de la humanidad.

El primer origen de esta profesión está en la civilización sumeria, pueblo muy antiguo de Babilonia, que vivió 2600 años antes de Cristo. Los escribas preparaban listas sintéticas de las transacciones, que posteriormente eran controladas con las listas originales. Dichas evidencias fueron descubiertas por los arqueólogos reflejándose en puntos, tildes, círculos. Se puede llegar a deducir que es el comienzo del control interno, ya que hay separación de funciones o tareas y confrontaciones sistemáticas.

Prácticas similares surgen de los registros egipcios, persas y hebreos.

A los griegos y romanos les preocupaba la auditoría de finanzas públicas o de los fondos del erario. Los griegos preferían que los auditores fueran personas esclavas, ya que las conclusiones de estos, bajo pena de tortura, eran más fidedignas que las que expresaban los hombres bajo juramento.

A comienzo del siglo trece, en la ciudad de Pisa (Italia) se contaba con un revisor oficial. En Gran Bretaña, el Tesorero (que llevaba su propio libro) era controlado por el Secretario de la Cancillería y un representante del Rey.

Existe una referencia concreta sobre el vocablo auditor en el año 1285, cuando el Rey Eduardo I ordena que los auditores acusaran a los defraudadores, conduciéndolos a la prisión más próxima. En el año 1310 se creó el Congreso Londinense, que era una asociación profesional que realizaba auditorías.

Cristóbal Colón en 1492 fue acompañado en su viaje hacia el nuevo mundo por un auditor representante de la reina Isabel.



En Italia, en la ciudad de Venecia, se creó en el año 1851 el “Collegio del Raxonati”, institución de revisores oficiales.

En Francia, en el año 1640, existía el Tribunal de Cuentas de París, que examinaba las cuentas oficiales.

En la segunda mitad del siglo XVIII se produce la Revolución Industrial y se inicia un proceso de cambio en el funcionamiento interno de las empresas, las organizaciones, la información contable y el control de gestión.

#### - **Origen de la auditoría externa**

Surge frente a la imperiosa necesidad de una certificación independiente y objetiva de las cuentas de una persona o empresa cuando se necesitaban para seguir operando fondos provenientes de terceros.

Con la invención de la locomotora y el desarrollo de los ferrocarriles en Inglaterra se difundió la certificación contable.

Hasta 1929 la verificación era voluntaria, realizándose la revisión obligatoria con las leyes mercantiles (1929 y 1948).

En Alemania, a partir de 1931, se estableció la obligatoriedad del examen contable de las sociedades anónimas y en comandita por acciones.

En Estados Unidos de Norteamérica, como consecuencia de la crisis del año 1929, se exigió que las empresas que cotizaran sus acciones en la Bolsa de Valores realizaran la certificación de sus balances.



---

### - Origen de la auditoría interna

Luego de la depresión, el proceso de la auditoría que realizaban los auditores revisores cada vez era más extenso, por lo que debieron recurrir a la realización de auditorías intermedias.

La extensión de los trabajos obligó a implementar un sistema de control interno que inspirara confianza a los auditores para que estos pudieran apoyarse en él, limitándose al estudio selectivo de las partidas.

Desde entonces los objetivos de la función 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 muchos 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 profesión específica, definida e independiente, no emergió hasta el año 1941, cuando se crea The Institute of Internal Auditors, en los Estados Unidos de Norteamérica. Este instituto ha regulado la profesión de auditor interno.

Posteriormente, el auditor interno salió de los registros contables e ingresó en la faz actual.

### - Últimos desarrollos

La reseña anterior nos 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 también protegía los activos de las compañías ante diferentes riesgos, sobre todo el fraude. El mundo en el que opera la auditoría interna está en un permanente cambio. Las empresas pasaron de verse enfrentadas a una demanda de productos y servicios, superior a los ofrecidos por las mismas, a una oferta que superaba la demanda. Los procesos informáticos llegaron a las compañías, así como la competencia global. Asimismo, cada vez más tienen mayor importancia los activos intangibles y la gestión del conocimiento.

Por ello, no alcanza con proteger los activos clásicos de una empresa, hay que proteger la cartera de sus clientes, las bases de datos, los conocimientos y la experiencia de su personal, la calidad de los productos y servicios. Hay que ser competitivo y la auditoría interna debe celar por ello.

Asimismo, la mejora continua se aplica a todos los procesos de una organización, incluyendo al de auditoría interna y control interno. Por ello, la auditoría interna tiene la responsabilidad de velar por la mejora continua en todas las áreas, procesos, productos y servicios de una compañía, entre otros aspectos para que sea competitiva en el mercado. Es una actividad estratégica y clave en cuanto a prevención.



---

Uno de los mayores desafíos es añadir cada vez más valor agregado a su función. No solo debe participar activamente en la evaluación del control interno y la detección del fraude.

Cabe destacar que la falta de control interno es citada como la debilidad más importante que contribuye al fraude. El mayor número de casos se produce en el área de contabilidad, ya sea manipulando pagos o facturaciones falsas, entre otros. Los mayores importes se ven en la alta dirección como ser corrupción, facturas falsas, reembolsos de gastos entre otros.

Comenzando el siglo XXI, en el marco de un buen gobierno corporativo, sistema a través del cual las corporaciones empresariales son dirigidas y controladas, la auditoría interna debe aportar buenas prácticas para las organizaciones, fiabilidad y confianza en los sistemas de control interno, salvaguardar activos y el ahorro de costos, impulsar el cumplimiento de la estrategia, siendo una conexión entre los diferentes elementos del gobierno corporativo, supervisar leyes y normativas y ser un facilitador de la gestión de riesgos.

La auditoría interna es un ente fundamental que dada su importancia debería existir en todas las organizaciones, con el fin de garantizar el adecuado funcionamiento de los procesos, para de esta forma hallar óptimos resultados; que conllevaría a que las organizaciones logren ser más eficientes, más eficaces y mucho más efectivas; de esta manera generar que sus empleados sean lo suficientemente productivos.



La Auditoria logra mantener la estabilidad y permite que los administradores tengan sus ojos puestos en cada una de las actividades, lo que significa no solo corregir sino en algunos contextos prevenir y hasta prever diversas situaciones

que se pueden presentar dentro de la organización, teniendo en cuenta el riesgo inherente al que está expuesto cada tipo de negocio. Una de las variables a sustentar; no solo es la existencia de los controles dentro de las organizaciones, los manuales, el seguimiento sino además es el tipo de auditoría que se aplica para cada caso; actualmente no existe un estándar que permita identificar un modelo a seguir para desarrollar una auditoría interna.

El apoyo que ofrece un departamento de auditoría dentro de las organizaciones privadas es invaluable, dado que las personas que ejercen funciones dentro de la compañía están inmersas en el proceso y desde ese punto es difícil detectar errores o prever situaciones que solo personal capacitado y que no está contaminado con el proceso puede percibir; es de aclarar que la auditoría interna no es un ente policial que busca errores para enaltecer su trabajo , sino que por el contrario esta es una institución que apoya a las organizaciones , para que estas sean más productivas , más eficaces y más eficientes; entiéndase que la auditoria es una unidad que pertenece a la compañía y por lo cual solo busca el bien común para llegar a resultados óptimos que se reflejen en las utilidades y en el crecimiento del negocio sea cual fuere su objeto social.

Muchas empresas han dejado de existir como producto de sus falencias en el control interno, y en la falta de una auditoría interna que evalúe eficazmente la misma. La falta de buenos controles internos (no meramente normativos, sino aplicados) no sólo han dado lugar a estafas o defraudaciones (sea esta por



parte de ejecutivos, empleados o clientes), sino también a graves errores en materia de decisiones producto de graves errores en materia de información.

Ahora bien, cuando de custodia de activos o patrimonios se trata, la auditoría interna tradicional pone todo su acento en los activos físicos, derechos y obligaciones de las empresas, dejando desprotegidos

activos tan valiosos como lo son los clientes y sus niveles de satisfacción, el personal y su capital intelectual, y la calidad de los bienes y servicios producidos por la empresa.

Otro aspecto muy importante es la ubicación de la Auditoría Interna dentro del marco organizativo en cuanto a su grado de independencia. Que la Gerencia o Departamento de Auditoría Interna quede a un nivel de negociación o presión, impide alcanzar los objetivos que motivan su razón de ser.

En la nueva visión de la auditoría interna, ésta debe estar integrada a la Gestión Total de Calidad haciendo pleno uso de los diferentes instrumentos y herramientas de gestión a los efectos de lograr mayores niveles en la prestación de sus servicios.

El cambio es la única constante en nuestros días, todas las organizaciones experimentan grandes cambios en su entorno y se encuentran obligadas a formular serios replanteamientos en su actuación para hacer frente a la evolución de los mercados abiertos donde prevalece una competencia cada vez más dinámica, o de lo contrario, corren el riesgo de desaparecer.





---

Las organizaciones con éxito, por su parte, incrementan el cambio por medio del desarrollo de nuevas estrategias, estructuras, procesos y tecnologías. En este aspecto, es claro que los auditores internos no están ajenos a este hecho, puesto que ellos forman parte de la misma empresa.

El cambio es la única constante en nuestros días, todas las organizaciones experimentan grandes cambios en su entorno y se encuentran obligadas a formular serios replanteamientos en su actuación para hacer frente a la evolución de los mercados abiertos donde prevalece una competencia cada vez más dinámica, o de lo contrario, corren el riesgo de desaparecer.

Las organizaciones con éxito, por su parte, incrementan el cambio por medio del desarrollo de nuevas estrategias, estructuras, procesos y tecnologías. En

este aspecto, es claro que los auditores internos no están ajenos a este hecho, puesto que ellos forman parte de la misma empresa.



---

## **CAPITULO I**

### **DESARROLLO DEL PROBLEMA**

#### **1.1 IDENTIFICACIÓN DEL PROBLEMA**

En la actualidad, la mayoría de las entidades reconocen que la función de auditoría interna, dado su campo de acción en todas las áreas y niveles de la organización, cuenta con un posicionamiento estratégico para ayudar a las mismas a enfrentarse a nuevos retos, riesgos y muy especialmente a estar alerta ante los eventuales fraudes que se pueden y se presentan en el desarrollo de sus actividades.

#### **1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

El nivel competitivo del mercado actual, la globalización, el cambio de los intereses de los clientes, la tecnología, el cambio de normas de aplicación contable y varios factores externos, exigen a las compañías a efectuar cambios significativos, tanto en la parte administrativa como en la operativa; con el fin de fortalecer su estructura organizacional para alcanzar sus objetivos, mediante la optimización de recursos, logrando de esa manera un mejoramiento continuo empresarial y una obtención de mayor rentabilidad económica en sus actividades.

La Compañía Hansa Ltda. en la actualidad desempeña sus actividades de forma espontánea e integrada en todas sus unidades comerciales basándose



en las operaciones que se generan diariamente y cumpliendo las instrucciones de todas las gerencias; en las últimas gestiones la rotación del personal en el

área de comercialización y administrativa se ha incrementado, lo cual ha causado una gran incertidumbre acerca del correcto desempeño de las tareas de las unidades operativas, la misma que forma parte del proceso contable para la obtención de los resultados económicos.

Dentro de la situación antes mencionada, adicionalmente se puede tomar en cuenta los siguientes puntos:

- La Compañía no ha logrado identificar la ubicación y causa de las debilidades y deficiencias de sus operaciones.
- El personal no se encuentra involucrado con los objetivos que se plantea la Compañía a corto y largo plazo.
- La Administración de la Compañía no posee una herramienta de aplicación para la mejora de su situación empresarial.

### **1.3 FORMULACION DEL PROBLEMA**

Hansa Ltda. No cuenta con una herramienta que le permita medir y corregir oportunamente el desempeño de sus actividades para alcanzar los objetivos planteados por los socios, creando de esa manera la necesidad de diseñar e implementar una unidad de Auditoría Interna que establezca estándares de desempeño, para garantizar la consecución de los resultados esperados.



---

¿Se logrará que la implementación de un área de auditoría interna influya en los resultados de la gestión, metas y objetivos además de la formulación de políticas y procedimientos que incidan en la toma de decisiones institucionales de las empresas privadas comerciales (Caso Hansa Ltda.?)

#### **1.4 OBJETIVO GENERAL**

Determinar si la implementación de un área de auditoría interna influye en los resultados de la gestión de las empresas privadas.

#### **1.5 OBJETIVO ESPECIFICO**

Determinar si el planeamiento de la auditoría interna incide en el cumplimiento de metas y objetivos institucionales de las empresas privadas.

Establecer si la aplicación de técnicas de auditoría interna, inciden en la formulación de políticas y procedimientos institucionales en las empresas privadas.

Analizar si la evaluación, comprobación y análisis de los hechos por la auditoría interna, incide en los resultados de gestión en las empresas privadas.

Determinar si los procedimientos de auditoría interna inciden en la toma de decisiones en las empresas privadas.



## 1.6 HIPÓTESIS

Bajo el contexto anterior, el objetivo de este estudio es realizar una investigación para la implementación de la unidad de Auditoría Interna además para probar y demostrar, la transformación que ha sufrido las funciones del auditor interno dentro de las empresas, en cuanto al crecimiento horizontal con la tecnología y el grado de complejidad de su labor, su inclusión dentro del consejo participativo para la toma de decisiones, así como su participación en nuevas funciones que tienen que ver con los Controles de Calidad, la Cultura ISO.

Así mismo, el de resaltar la responsabilidad principal del área de auditoría, que es la de promocionar la Eficiencia en cada una de las áreas de la organización, a través de: su participación coactiva en el sano desarrollo de la misma, la aplicación de un juicio objetivo en cada revisión que realice y esta ayude al funcionamiento óptimo de los procesos u operaciones de la organización, así como también, su estricta vigilancia al apego hacia el control interno existente y su importante rol en la salvaguarda de los intereses y objetivos de las empresas.

Por otra parte, espero en forma personal, el que este estudio sirva de guía para cualquier persona que ejerza la profesión y que quiera desarrollar un trabajo de auditoría interna en base a COSO I y COSO II, que lo oriente de manera detallada en cada una de sus fases y así facilite su aplicación en cualquier área que se quiera desarrollar.



## 1.7 VARIABLE INDEPENDIENTE

Diseño e Implementación de la Unidad de Auditoría Interna.

## 1.8 VARIABLE DEPENDIENTE

Dirigido a las Empresas privadas comerciales

## 1.9 VARIABLE MODERANTE

Aplicado a la Empresa Hansa Ltda.

## 1.10 JUSTIFICACIÓN

### *En el ámbito empresarial*

El presente trabajo permitirá brindar a la administración de la Compañía una herramienta útil para la toma de decisiones así como también generará una cultura de constante control y supervisión que permita encaminar los procesos a la consecución de los objetivos a corto y largo plazo.

### *En el campo personal*

La elaboración de esta tesis, me permitirá consolidar mis conocimientos en el tema así como también obtener el título para el cual estudié en esta facultad.



Una de las razones por las cuales se lleva a cabo el desarrollo de esta investigación, se debió que a nivel de las empresas privadas comerciales, se viene dando entre otras situaciones problemáticas, el hecho de que estas organizaciones no cuentan con un área de auditoría interna que se encargue de evaluar los resultados de la gestión; con el agravante de que no estén normadas por las entidades reguladoras.

Otra razón fundamental que justifica la investigación es la experiencia que tengo en la empresa de este tipo por varios años, lo que me permite conocer de cerca su realidad.

### ***En el campo profesional***

El presente documento pretende ser una guía de apoyo para profesionales en el desarrollo de proyectos de aplicación empresarial y que necesiten guías para aplicarlos dentro de las diferentes organizaciones.