

UNIVERSIDAD MAYOR DE SAN ANDRÉS
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y FINANCIERAS
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA



AUDITORÍA ÉTICA

Tesis de grado presentada para la obtención del Grado de Postgrado

POR: LIZETT CARMEN QUISBERT CALCINAS

LA PAZ – BOLIVIA

Septiembre, 2017

ÍNDICE

CAPITULO I

INTRODUCCION 1 - 2

1. DESARROLLO DEL PROBLEMA 3

1.1 IDENTIFICACION DEL PROBLEMA 3

1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA 3 - 4

1.3 FORMULACION DEL PROBLEMA 4

1.4 OBJETIVOS 5

1.4.1 OBJETIVO GENERAL 5

1.4.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS 5

1.5 HIPOTESIS 5

1.6 JUSTIFICACION 5 - 6

1.6.1 JUSTIFICACION SOCIAL 6

1.6.2 JUSTIFICACION ACADEMICA 6

CAPITULO II

MARCO METODOLOGICO 7

2.1 RECOLECCION DE DATOS 7

2.2 ANALISIS DE DATOS 7

2.3 ESTUDIO EXPLORATORIO 7 - 8

CAPITULO III

MARCO TEORICO 9

3.1 AUDITORÍA 9

3.2 ÉTICA 9 - 10

INTRODUCCION

En pleno siglo XXI, la auditoría ética tiene avances muy importantes en Latinoamérica, en México es una herramienta cuantitativa y cualitativa para describir lo que acontece en una realidad económica de una empresa, de tal forma que se pueda describir de la mejor manera posible la situación que impera una determinada Sociedad. En Colombia es parte directa del sistema social con el fin de medir, analizar, evaluar y recomendar al ente auditado, es decir, lo que se busca fundamentalmente es la armonización de las áreas sociales, a través de conocimiento científico que brinda respuestas a los problemas sociales, causas, manifestaciones y proyecciones en un entorno dinámico. En Chile es un elemento que debe ser compartido por todos los estamentos de la empresa en la medida en que cada uno les corresponda, entre los cuales es importante señalar la labor que le compete a los profesionales de la auditoría como actores principales, debido a que se está obligado a cubrir objetivos y funciones derivados de la ampliación de la sensibilización ética con el fin de dar a conocer como está actuando la empresa o ente económico en relación con el entorno socioeconómico natural. Bajo esta sensibilidad social vigente la auditoría debe sufrir transformaciones como consecuencia de las nuevas exigencias informativas que llegan tanto del exterior como internamente debido a la ampliación de las responsabilidades sociales que tienen las empresas o entidades en la actualidad, de esta manera uno de los objetivos de la auditoría ética se ha ampliado por las exigencias de transparencia y control de todo lo que afecta al bienestar social. Estas exigencias modernas asociadas a la sensibilización creciente por el nivel y calidad de vida nos exigen que adicionemos a nuestra información tradicional la presentación de un mayor volumen de datos de tipo social ético.

En la actualidad, es nuestro país, en el ámbito empresarial existe un afán de posicionamiento, expansión y creación de negocios que requiere un replanteamiento de estrategias y operativas en todos los elementos que componen la empresa para subirse al tren de la competitividad. La auditoría, en los diferentes procesos de la empresa, se presenta como pieza clave, cada vez más presente en la gestión de la empresa. Una

herramienta que ha sido diseñada para aportar una importante fuente de información a través de unos específicos mecanismos de control y que, dentro de las empresas líderes en los diferentes sectores, viene siendo considerada como una valiosa arma de competitividad. El éxito de una destacable posición competitiva reside en buena parte en el personal que conforma la plantilla de la empresa y en las situaciones sociales y éticas que se establezcan entre ambas partes y con terceros. Son muy diferentes las incidencias que se pueden producir en el día a día de las empresas, en situaciones ordinarias de la gestión ética y que requieren ser abordadas conforme a sus respectivas especialidades, razón por la cual es necesario disponer de los mecanismos de autocontrol que permitan conocer y verificar el adecuado cumplimiento del conjunto de la normativa ética. Estos mecanismos de control se basan en la utilización de las técnicas de auditoría ética, entendiendo esta como el conjunto de reglas o pautas que llevan a cabo el análisis y revisión de la situación ética de una empresa, a través del estudio de la documentación e información aportadas por la misma, resultado de ello un informe final en el que se realiza una valoración real de la situación de la empresa en cuanto al cumplimiento de los derechos y obligaciones éticas.

La parte primera de esta investigación consta de seis (6) capítulos, los cuales están distribuidos de la siguiente manera:

Capítulo I. Identificación del Problema

Capítulo II: Planteamiento del Problema

Capítulo III. Formulación del Problema

Capítulo IV. Objetivos: General y Específicos

Capítulo V: Hipótesis

Capítulo VI: Justificación

CAPITULO I

DESARROLLO DEL PROBLEMA

1.1 IDENTIFICACION DEL PROBLEMA

Cada vez son más numerosas las empresas que desean asumir la parte de la ética empresarial: armonía en el ambiente interior y exterior de la empresa, practicas honestas y transparencia de gestión lo que nos lleva a observar, analizar y evaluar las acciones que realiza una empresa, si los mismos están enmarcados dentro del objetivo de la empresa, existe la necesidad de elaborar y presentar información de actividades que incorpora la auditoría ética: recurso humano, ambiente y ético.

1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El Estado es el principal mediador en el área de la ética empresarial, representando el papel del elemento administrativo y ejecutor de las políticas predeterminadas fruto de un esfuerzo de consenso para determinar el uso de los recursos proporcionados por la sociedad. Por lo tanto, se puede comentar que la auditoría ética forma parte directa del sistema social, con el fin de medir, analizar, evaluar y recomendar.

En la actualidad, existe una serie de paradigmas que dificultan para muchos el relacionar la auditoría con la ética; sin embargo, la ética se encuentra simplemente en la realidad humana (individual y colectiva). No es lógico simplificar la realidad social, esta es necesario relacionarla con la realidad financiera, administrativa y económica.

La auditoría ética busca fundamentalmente la armonización de las áreas, porque además de admitirlo como un discurso normativo, se erige como una fecunda rama de la auditoría desde el contexto del conocimiento científico, debido a que brinda respuestas a los problemas sociales, causas, manifestaciones y proyecciones en un entorno dinámico.

Se entenderá como auditoría ética, aquella que deriva de la aplicación de tareas y acciones de la auditoría, y que impactan el medioambiente y comunidad cercana a la empresa.

Existen distintas definiciones y posiciones acerca de lo que se entiende por auditoría ética de la empresa, en consonancia con el papel otorgado a la empresa en la sociedad, ya que la empresa moderna no puede limitarse a la responsabilidad única de ofrecer bienes y servicios, sino que debe incrementar sus objetivos empresariales incorporando los que hacen referencia al entorno natural y social con el que potencialmente puede relacionarse cada una de ellas. Para desarrollar esta responsabilidad debe tenerse en cuenta las necesidades e intereses de los grupos sociales que pueden verse afectados por la actuación de la empresa o entidad.

Lo anterior conlleva a manifestar que el concepto de auditoría ética no ha sido el mismo al transcurrir el tiempo, ya que hasta los principios del siglo XXI no existía como tal, posteriormente las empresas comienzan a aceptar la existencia de la auditoría ética participando en el bienestar de la sociedad a través de actividades sociales, ya después la sociedad toma conciencia de la capacidad del sector privado para influir y solucionar los problemas sociales, reconociéndose asimismo los daños y riesgos que el mismo ocasionaba en su entorno.

En esta evolución de la auditoría ética muchas empresas, instituciones y gobierno intentan encontrar un método de hacer frente al cambio social que se caracteriza por una mezcla de obligaciones que emanan de las normas del gobierno y la propia sensibilidad de las empresas. Las entidades empresariales modernas tienen que ensanchar sus funciones y objetivos de negocios como consecuencia de asumir nuevas responsabilidades sociales, pasando de la maximización del beneficio a la incorporación de aspectos sociales y naturales en el ámbito de sus propias decisiones. La auditoría ética va a ir cambiando tal como evolucionen las expectativas de actuación que se generen en el entorno empresarial de los negocios.

1.3 FORMULACION DEL PROBLEMA

¿La auditoría ética a empresas privadas, nos permitirá mejorar el ambiente interno y externo de la empresa?

1.4 OBJETIVOS

1.4.1 OBJETIVO GENERAL

Auditoría ética en las empresas privadas, como un nuevo paradigma en las organizaciones.

1.4.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS

1.4.2.1 Fundamentar la auditoría ética, a través del estudio de las teorías existentes en otros países vecinos.

1.4.2.2 Señalar los elementos que son incluidos en el concepto auditoría ética.

1.4.2.3 Indicar los aspectos legales de la auditoría ética.

1.5 HIPOTESIS

Auditoría ética a empresas privadas, permite mejorar el ambiente interno y externo de la empresa.

Variable independiente: auditoría ética.

Variable dependiente: Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

Variable moderante: empresas privadas.

1.6 JUSTIFICACION

1.6.1 JUSTIFICACION SOCIAL

La viabilidad del desarrollo de la presente investigación documental, radica en la importancia que posee en la actualidad el tema de la auditoría ética, la cual puede ser ejecutada como auditoría externa. De igual manera es relevante conocer los orígenes de este tipo de auditoría ética a fin de obtener el conocimiento necesario y requerido para ser puesto en práctica.

Los resultados que se presenten en esta investigación, serán de utilidad para las personas que trabajen en las empresas privadas, puesto que brindará información y un punto crítico ante la realidad que acontece en el país en lo que respecta a esta temática.

La presente investigación presentará los resultados derivados de una investigación documental, a través de los cuales se presentará un análisis a criterio de la autora, que no pretende en constituirse como teoría, se trata solo de brindar una fuente informativa que recopile la base documental y que brinde un criterio propio que pueda servir como base para demás estudios que se realicen bajo este enfoque.

1.6.2 JUSTIFICACION ACADEMICA

De igual manera se justifica dado que corresponde uno de los requisitos esenciales para la culminación exitosa de la maestría en auditoría y control financiero, poniendo así en práctica los conocimientos adquiridos y generando nuevos conocimientos.

CAPITULO II

MARCO METODOLOGICO

METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION

HERNANDEZ S. Roberto, FERNANDEZ C. Carlos y BAPTISTA L. Pilar ¹

2.1 RECOLECCION DE DATOS

Es cualquier recurso de que se vale el investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos información. Dentro de cada instrumento concreto puede distinguirse dos aspectos diferentes: forma y contenido, la forma del instrumento se refiere al tipo de aproximación que se establece con lo empírico, a las técnicas que se utilizaran para esta tarea. La técnica de recolección de datos fue revisión documental y el análisis de contenido, pues se efectuará con el fin de obtener de manera clara, rápida y precisa, la información necesaria para el planteamiento de la presente investigación. El mismo está basado en los nuevos paradigmas de la auditoría ética.

2.2 ANALISIS DE DATOS

La elección del tipo de análisis que habremos de realizar depende de los datos que hayamos recolectado. Si se obtendrá datos cuantitativos, estos ya serán codificados y preparados para el análisis en la matriz de los datos, lo que seguirá a efectuar un análisis cuantitativo. Si los datos recolectados serán cualitativos, el análisis, en consecuencia, es cualitativo, por lo que puede tener un algún análisis cuantitativo.

2.3 ESTUDIO EXPLORATORIO

Estudio exploratorio, sirven para familiarizarnos con fenómenos relativamente desconocidos, obtener información sobre la posibilidad de llevar a cabo una investigación más completa sobre un contexto particular, investigar problemas del comportamiento humano que consideren cruciales los profesionales de determinada área, identificar

¹ HERNANDEZ S. Roberto, FERNANDEZ C. Carlos y BAPTISTA L. Pilar, Metodologías de la Investigación, cap. 10

conceptos o variables promisorias, establecer prioridades para investigaciones futuras, o sugerir afirmaciones y postulados.

Esta clase de estudios son comunes en la investigación, sobre todo en situaciones donde existe poca información.

Los estudios exploratorios en pocas ocasiones constituyen un fin en sí mismo, generalmente determinan tendencias, identifican áreas, ambientes, contextos situaciones de estudio, relaciones potenciales entre variables; o establecen el “tono” de investigaciones posteriores más elaboradas y rigurosas. Se caracterizan por ser más flexibles en su metodología en comparación con los estudios descriptivos, correlacionales o explicativos, y son más amplios y dispersos que estos otros tres tipos. Asimismo, implican un mayor “riesgo” y requieren gran paciencia, serenidad y receptividad por parte del investigador.

Las investigaciones cualitativas con frecuencia se asocian con los estudios exploratorios. Sin embargo, no todas las investigaciones bajo el enfoque cualitativo son necesariamente de alcance exploratorio, pues también llegar a tener alcance descriptivo, correlacional (en un estudio no estadístico) y causal.

Asimismo, es posible que los estudios cuantitativos y mixtos tengan cualquier clase de alcance en el continuo exploratorio causal.

La interpretación de la información de la presente investigación efectuará un análisis de revisión documental jurídica del tema auditoría ética en las empresas privadas.

Los métodos y técnicas que se aplicarán a la presente investigación, son recursos que nos darán viabilidad al proceso investigativo.

CAPITULO III

MARCO TEORICO

3.1 AUDITORÍA

AMERICAN ACCOUNTING ASSOCIATION (AAS, 1972) ²

Es un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados. El fin del proceso consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como determinar si dichos informes se han elaborado observando principios establecidos para el caso.

ARENS Alvin A., ELDER Randal J. Y BEASLEY Mark S ³

Es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente.

A través de la conceptualización anterior, se entiende que la auditoría es el examen de la evidencia, con el fin de determinar el grado de correspondencia entre la información y criterios.

3.2 ETICA

WHITTINGTON – PANY ⁴

Es el estudio de los principios y valores morales que rigen los actos y decisiones de un individuo o grupo. Aunque al ética personal varía entre los individuos en todo momento, casi todos los miembros de una sociedad coinciden en lo que es una conducta ética y no

² AMERICAN ACCOUNTING ASSOCIATION (AAS, 1972)

³ ARENS ALVIN A., ELDER RANDAL J. Y BEASLEY MARK S., Auditoría un Enfoque Integral, pag.4

⁴ WHITTINGTON – PANY, Principios de Auditoría, pag.53

ética. De hecho, una sociedad aprueba leyes que definen lo que para sus ciudadanos son las modalidades más extremas de la conducta inmoral.

ARISTÓTELES ⁵

Significa modo de ser o carácter, modo de ser ha de entenderse como forma de vida, la cual se verifica en la adquisición de un carácter particular, que se va apropiando, incorporando a lo largo de la vida. El otro significado de ethos es carácter, el cual se va adquiriendo, gestando, madurando y ejercitando desde la infancia, es el resultado de los hábitos, de una repetición sistemática y permanente de actos semejantes de una misma o parecida calidad moral.

CODIGO DE ETICA DE CHILE ⁶

Es un conjunto de principios racionales que rigen el actuar y que busca orientar racionalmente su voluntad en sus procesos de toma de decisiones.

De la conceptualización, se entiende que la ética es un conjunto de principios, valores, caracteres y modo de ser que rige un individuo o grupo.

⁵ ARISTÓTELES

⁶ CODIGO DE ETICA DE CHILE, Título II