UNIVERSIDAD MAYOR DE SAN ANDRÉS
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA
INSTITUTO DE INVESTIGACIÓN DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y AUDITORÍA
UNIDAD DE POSTGRADO

"MONOGRAFÍA"

MAESTRÍA EN AUDITORÍA Y CONTROL FINANCIERO
"DIPLOMADO EN AUDITORIAS EN BASE A RIESGO"

DISEÑO, IMPLANTACIÓN E IMPLEMENTACIÓN DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA EN LAS EMPRESAS PRIVADAS COMERCIALES

"CASO HANSA LTDA"

Postulante: **Lic. Guido Mamani Mayta**

Docente: **Lic. MMA. Ruth Benitez Cuenca**

LA PAZ – BOLIVIA
2018

Dedicatoria

Esta monografía está dedicada primeramente a Dios quien siempre estuvo conmigo en todo momento impulsándome hacia adelante y fortaleciéndome en todo momento.

También dedicado a todas las personas especiales para mi vida, “MI FAMILIA” por estar ahí en momentos difíciles que tuve que pasar en este trayecto y son el motivo por el que sigo adelante.

Mis amigos por permitirme aprender más de la vida personal y profesional a su lado, esto fue posible gracias a ellos.

Agradecimientos

A Dios Todopoderoso por darme la bendición cada día, la vida la salud y las fuerzas para luchar en todos los proyectos que tengo en la vida.

A mi esposa y mis hijos quienes han estado a mi lado todo este tiempo en que he trabajado en esta monografía.

Agradezco sinceramente a mi docente Lic. MMA. Ruth Benitez Cuenca, por sus acertadas orientaciones en la presente monografía de investigación y por su dilecta amistad.

Índice de Contenidos

1. INTRODUCCIÒN 8
2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA 10
2.1 Formulación del problema 11
3 OBJETIVOS 12
3.1 Objetivo General 12
3.2 Objetivo Especifico 12
4. JUSTIFICACIÓN 13
4.1 Metodológica 13
4.2 Académica 13
4.3 Práctica 13
5. MARCO TEORICO 15
5.1 Diseño 15
5.2 Implantación 16
5.3 Implementación 17
5.4 Unidad de Auditoria Interna 17
5.5 Auditoria 17
5.6 Auditoria Interna 18
5.7 Empresa 19
5.8 Instrumento 20
5.9 Control 20
5.10 Preventivo 22
5.12 Auditoria Externa 23
5.13 Auditoria Integral 24
5.14 Auditoria Integral 25
5.15 Auditoria Financiera 25
6. MARCO METODOLOGICO 27
6.1 Enfoque de Investigación 27
6.2 Tipo de Investigación 27
6.3 Diseño de Investigación 27
6.4 Métodos, Técnicas e Instrumentos de Investigación 28

7. MARCO PRÁCTICO 29
7.1 Diagnóstico y Análisis de la Situación Actual de la Empresa Sociedad Comercial e Industrial Hansa Ltda. 29
Misión de la Empresa: 29
Visión de la Empresa: 29
Valores de la Empresa: 29
Historia de la Empresa 29
UNIDADES COMERCIALES DE LA EMPRESA: 36
DIVISIÓN 1 INDUSTRIA & CONSTRUCCION 36
DIVISIÓN 3 AUTOMOTRIZ 38
DIVISIÓN 4 SOLUCIONES MÉDICAS 39
DIVISIÓN 6 INFORMATICA Y COMUNICACIONES 40
DIVISIÓN 7 WINDSOR 41
7.2 Indicadores de Evaluación 42
7.3 Datos de Encuesta 42
7.4 Modelo de la Encuesta 45
8. CONCLUSIONES 46
9. RECOMENDACIONES 49
BIBLIOGRAFIA 50

Índice de Cuadros

Cuadro Nro. 1 Principales Competidores División Industria & Construcción……..29

Cuadro Nro. 2 Principales Competidores División Consumo & Pharma…….….30

Cuadro Nro. 3 Principales Competidores División Automotriz…….....31

Cuadro Nro. 4 Principales Competidores División Soluciones Médicas……...32

Cuadro Nro. 5 Principales Competidores División Informática & Telecomunicaciones…….33

Cuadro Nro. 6 Principales Competidores División Windsor……...34

Resumen

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.

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.

De tal manera en el presente trabajo se elabora la propuesta del diseño, implantación e implementación de la unidad de Auditoria Interna para la Empresa Comercial e Industrial Hansa Ltda. Por lo detallado se realizó un diagnóstico de la empresa donde se evidencia que no cuenta con una unidad de auditoria dentro la estructura cumpliendo todos los requisitos necesarios para su funcionamiento, se realizó una encuesta donde se expone los resultados respaldando la necesidad de la unidad.

Abstract

The internal audit is a fundamental entity that given its importance should exist in all organizations, in order to ensure the proper functioning of the processes, in order to find optimal results; that would lead to organizations to be more efficient, more effective and much more effective; In this way, generate that your employees are sufficiently productive.

Currently, most entities recognize that the internal audit function, given its field of action in all areas and levels of the organization, has a strategic positioning to help them face new challenges, risks and risks, especially to be alert to possible frauds that can and do occur in the development of their activities.

In this way, the proposal for the design, implementation and implementation of the Internal Audit unit for the Commercial and Industrial Company Hansa Ltda is elaborated. For the detailed, a diagnosis was made of the company where it is evident that it does not have a audit unit within the structure fulfilling all the necessary requirements for its operation, a survey was conducted where the results are exposed supporting the need of the unit.

1. INTRODUCCIÒN

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; debe entenderse 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.

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.

2.1 Formulación 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 Auditoria 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.?

3 OBJETIVOS

3.1 Objetivo General

Diseño, Implantación e Implementación de la Unidad de Auditoria Interna en la Empresa Privadas Comerciales.

3.2 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.

4. JUSTIFICACIÓN

4.1 Metodológica

El tipo de investigación aplicado en el trabajo es considerado como “mixto” con carácter “cualitativo y cuantitativo”, con investigación “descriptiva y propositiva”.
Es descriptiva porque se relaciona con el diseño de campo bibliográfico y documental, porque detalla la situación acerca del diseño de la unidad de auditoria interna para empresas privadas.
Es propositiva por cuanto se fundamenta en una necesidad o vacío dentro de la institución, una vez que se tome la información descrita, se realizará una propuesta de diseño de la unidad de auditoria interna para empresas privadas para superar la problemática actual y las deficiencias encontradas. Al identificar los problemas, investigarlos, profundizarlos y dar una solución dentro de un contexto específico.

4.2 Académica

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.

4.3 Práctica

La presente monografía 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.

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.

5. MARCO TEORICO

5.1 Diseño

- ***GILLAM SCOTT, Robert***[1]

Diseñar es un acto humano fundamental: diseñamos toda vez que hacemos algo por una razón definida. Ello significa que casi todas nuestras actividades tienen algo de diseño: lavar platos, llevar una contabilidad o pintar un cuadro.

Sin embargo, al titular este libro Fundamentos del Diseño, utilizo el término en un sentido especial. Me refiero a lo que ya hemos dicho al respecto y a algo más. Ciertas acciones son no sólo intencionales, sino que terminan por crear algo nuevo, es decir, son creadoras. Tenemos ya, pues, una definición formal: diseño es toda acción creadora que cumple su finalidad. Ahora bien, las definiciones formales son muy engañosas. La que hemos ofrecido parece explicar algo, pero, en realidad, sólo nos plantea dos problemas: (1) ¿Cómo distinguimos un acto creador? Y (2) ¿Cómo establecemos si logra su finalidad o no? Debemos comprender ambas cuestiones antes de saber qué es el diseño

Es claro que, en cierto sentido, las comprendemos. (Ya dije que la mayoría de nuestras acciones implican algo de diseño). Las comprendemos en la misma forma en que el burgués gentilhombre de Moliére entendía la prosa hablada.

Las comprendemos, simplemente, y formamos nuestras opiniones por pura intuición. Y éste es un hecho muy importante. En el diseño, la comprensión intelectual no llego muy lejos sin el apoyo del sentimiento. Por otra parte, si aspiramos a sacar algún provecho de nuestro estudio, es necesario que podamos no sólo hablar de las cosas sino también sentirlas

---

[1] ***Robert Gillam Scott "Fundamentos del diseño" Profesor de Diseño de la Universidad de Yale Buenos Aires Argentina***

- **ANTOLOGIA DEL DISEÑO[2]**

El diseño es una disciplina ubicada e inaprensible; es la actividad mediante la que se realiza la configuración de los objetos y de los mensajes visuales, actividad que está en constante cambio pero de la cual no se pueden definir claramente su campo de acción, su marco conceptual y las interacciones teóricas y metodológicas que establece con otros terrenos del conocimiento. Esta dificultad para definir con claridad el cuerpo disciplinar del diseño determina su teoría y práctica.

Las orientaciones del diseño aún en los casos de las empresas o personas que están relacionadas o hacen uso de manera más o menos frecuente de servicios de diseño no existe una comprensión clara del perfil de la profesión. La explicación de para que servimos oscila entre los polos de lo bonito y lo accesorio.

La heterogeneidad de enfoques académicos y la forma en que los diseñadores se autodefinen ante sus clientes genera una variada gama de servicios, lo que contribuye a producir un desajuste creciente entre oferta y demanda, potenciado, a su vez, por la incorporación de avances tecnológicos que aumentan los campos de acción de diseñador

Pero ¿Cuáles son estos enfoques? El teórico del diseño Norberto Chávez identifica dos tipos de fundamentales de orientación en la formación y la práctica del diseño: el diseño como arte aplicado y el diseño como técnica de comunicación; yo agregaría un tercer enfoque que ha estado presente con gran fuerza durante el siglo xx: el que concibe al diseño como ciencia o tecnología

5.2 Implantación

- **DICCIONARIO DE LA REAL ACADEMIA ESPAÑOLA [3]**

1. f. Acción y efecto de implantar.
2. f. Biol. Fijación, inserción o injerto de un tejido u órgano en otro.
3. f. Biol. Fijación del huevo fecundado en la mucosa uterina.

---

[2] ***Antología del diseño 1 / Robert Bringhurst, Marina Garone, César González Ochoa, Victor Margolin, Luz María JimÉnez Narváez, Luis Rodríguez Morales***

[3] ***Diccionario de la real Academia Española***

5.3 Implementación

- **Diccionario de la real Academia Española**[4]

1. f. Acción y efecto de implementar.

- **Paola.blogspot.com**[5]

Poner en funcionamiento, aplicar métodos, medidas, etc., para llevar algo a cabo.

5.4 Unidad de Auditoria Interna

- **Institute of Internal Auditors**[6]

Un departamento, división, equipo de consultores, u otro/s practicante/s que proporciona/n servicios independientes y objetivos de aseguramiento y consulta, concebidos para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. La actividad de auditoría interna ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.

5.5 Auditoria

- **Contraloría General del Estado**[7]

Auditoría Es la acumulación y evaluación objetiva de evidencia para establecer e informar sobre el grado de correspondencia entre la información examinada y los criterios establecidos.

---

[4] ***Diccionario de la real Academia Española***
[5] ***ttp://tgs-paola.blogspot.com***
[6] ***Institute of Internal Auditors***
[7] ***Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna "Contraloría General del Estado"***

- **ARENS, Alvin A.**[8]

Auditoría 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.

5.6 Auditoria Interna

- **HEVIÁ, E.**[9]

Control realizado por los empleados de una empresa para garantizar que las operaciones se llevan a cabo de acuerdo con la política general de la entidad, evaluando la eficacia y la eficiencia, y proponiendo soluciones a los problemas detectados. La auditoría interna se puede concebir como una parte del control interno. La realizan personas dependientes de la organización con un grado de independencia suficiente para poder realizar el trabajo objetivamente; una vez acabado su cometido han de informar a la Dirección de todos los resultados obtenidos. La característica principal de la auditoría interna es, por tanto, la dependencia de la organización y el destino de la información. Hay autores, como E. Heviá, que la equiparan más a aspectos operativos, definiéndola como «el órgano asesor de la dirección que busca la manera de dotar a la empresa de una mayor eficiencia mediante el constante y progresivo perfeccionamiento de políticas, sistemas, métodos y procedimientos de la empresa».

- **The Institute of Internal Auditors**[10]

La auditoría interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.

---

[8] ***Alvin A. Arens "Auditing Professor Michigan State University"***
[9] ***HEVIÁ, E.: Manual de auditoría interna. Centrum, Barcelona, 1989, pág. 4***
[10] ***The Institute of Internal Auditors***

5.7 Empresa

- **ROMERO, Ricardo**[11]

  Define la empresa como el organismo formado por personas, bienes materiales, aspiraciones y realizaciones comunes para dar satisfacciones a su clientela.

- **ANDRADE, Simón**[12]

  La empresa es "aquella entidad formada con un capital social, y que aparte del propio trabajo de su promotor puede contratar a un cierto número de trabajadores. Su propósito lucrativo se traduce en actividades industriales y mercantiles, o la prestación de servicios

- **DICCIONARIO DE MARKETING*, DE CULTURAL S.A.***[13]

  La empresa como una "unidad económica de producción, transformación o prestación de servicios, cuya razón de ser es satisfacer una necesidad existente en la sociedad"

  En síntesis, y teniendo en cuenta las anteriores definiciones, planteo la siguiente definición de empresa:

  "La empresa es una entidad conformada básicamente por personas, aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras; todo lo cual, le permite dedicarse a la producción y transformación de productos y/o la prestación de servicios para satisfacer necesidades y deseos existentes en la sociedad, con la finalidad de obtener una utilidad o beneficio".

---

[11] ***Ricardo Romero, autor del libro "Marketing***
[12] ***Simón Andrade, autor del libro "Diccionario de Economía"***
[13] ***Diccionario de Marketing, de Cultural S.A***

5.8 Instrumento

- **DICCIONARIO DE LA REAL ACADEMIA ESPAÑOLA**[14]

  Del lat. *instrumentum.*

  1. m. Objeto fabricado, relativamente sencillo, con el que se puede realizaruna act ividad.

  2. m. Cosa o persona de que alguien se sirve para hacer algo o conseguirun fin. L a literatura es un instrumento para cambiar el mundo.

  3. m. instrumento musical.

  4. m. vulg. pene.

  5. m. Der. Escritura, papel o documento con que se justifica o prueba algo.

  6. m. desus. ingenio (‖ máquina).

5.9 Control

- **DICCIONARIO DE LA REAL ACADEMIA ESPAÑOLA**[15]

  Del fr. *contrôle.*

  1. m. Comprobación, inspección, fiscalización, intervención.

  2. m. Dominio, mando, preponderancia.

  3. m. Oficina, despacho, dependencia, etc., donde se controla.

  4. m. puesto de control.

  5. m. Regulación, manual o automática, sobre un sistema.

  6. m. testigo (‖ muestra).

  7. m. Mando o dispositivo de regulación.

  8. m. Tablero o panel donde se encuentran los mandos. U. m. en pl.

  9. m. Examen parcial para comprobar la marcha de los alumnos.

---

[14] ***Diccionario de la real academia española***

[15] ***Diccionario de la real academia española***

- **ROBBINS, Stephen[16]**

El control puede definirse como "el proceso de regular actividades que aseguren que se están cumpliendo como fueron planificadas y corrigiendo cualquier desviación significativa"
El control consiste en verificar si todo ocurre de conformidad con el PANM adoptado, con las instrucciones emitidas y con los principios establecidos. Tiene como fin señalar las debilidades y errores a fin de rectificarlos e impedir que se produzcan nuevamente.

CHIAVENATTO, Adalberto[17]

El control es una función administrativa: es la fase del proceso administrativo que mide y evalúa el desempeño y toma la acción correctiva cuando se necesita. De este modo, el control es un proceso esencialmente regulador

- **MÜNCH GALINDO, Lourdes[18]**

El Control se estudia como la última etapa del proceso administrativo, esto no significa que en la práctica suceda de la misma manera; la planeación y el control están relacionados a tal grado, que en muchas ocasiones el administrador difícilmente puede delimitar si está planeando o controlando.
El control es una etapa primordial en la administración, pues, aunque una empresa cuente con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, el ejecutivo no podrá verificar cual es la situación real de la organización si no existe un mecanismo que se cerciore e informe si los hechos van de acuerdo con los objetivos.

---

[16] ***ROBBINS, Stephen y DE CENZO, David. Fundamentos de administración, concepto y aplicaciones. México, 1996***
[17] ***CHIAVENATTO, Adalberto Proceso Administrativo Tercera Edición Makron Books Do Brasil Editora, LTDA.***
[18] ***8-Fundamentos-de-Administracion-Lourdes-Münch-Galindo***

El control es una serie de procedimientos complicados que se utilizan para corregir defectos o desviaciones en la ejecución de los planes, una vez que han sucedido. Esta etapa se percibe como un método que reprime y presiona a los individuos de la organización, que establece límites arbitrarios para la actuación y que comprende solo hechos pasados o históricos.
El control bien aplicado es dinámico, promueve las potencialidades de los individuos y, más que histórico, su carácter es pronóstico, ya que sirve para medir la temperatura presente y futura de la actuación

El concepto de Control puede ser muy general y empleársele como punto central para el Sistema Administrativo. Por ejemplo, la planeación puede ser imaginada, como medio para lograr el control del comportamiento individual u organizacional.

En forma similar, la tarea de organización puede ser, constituida de manera que proporcione un medio para el control de las actividades. La palabra "Control" tiene varios significados y, más específicamente, varios sentidos, que son significativos para el análisis, por ejemplo, significa:

- Verificar.
- Regular.
- Comparar con una norma.
- Ejercer autoridad sobre (dirigir y ordenar).
- Limitar o restringir.

Todas son significativas para la teoría y la práctica administrativa

5.10 Preventivo

- **DICCIONARIO DE LA REAL ACADEMIA ESPAÑOLA**[19]

Del lat. *praeventio, -ōnis.*
1. f. Acción y efecto de prevenir.

[19] ***Diccionario de la real academia española***

2. f. Preparación y disposición que se hace anticipadamente para evitar unriesgo o ej ecutar algo.
3. f. Provisión de mantenimiento o de otra cosa que sirve para un fin.
4. f. Concepto, por lo común desfavorable, que se tiene de alguien o algo.
5. f. Puesto de policía o vigilancia de un distrito, donde se llevapreventivamente a las personas que han cometido algún delito o falta.
6. f. Mil. Guardia del cuartel, que cela el orden y policía de la tropa.
7. f. Mil. Lugar donde está la prevención (‖ guardia).

5.11 Auditoria Interna

- **Institute of Internal Auditors [20]**

El concepto que prevalece con relación a la auditoría interna en el Instituto de Auditores Internos es "la actividad de evaluación independiente en una organización enfocada a la revisión de operaciones contables, financieras y de otro tipo, con la finalidad de prestar servicios a la administración. Es un control administrativo que mide y evalúa la efectividad de otros controles."

La auditoría interna representa un mecanismo de control dentro de la misma organización, y obviamente el personal depende de ella siendo sus actividades en ocasiones muy interdisciplinarias pero guardando siempre una referencia financiera y administrativa en forma general.

5.12 Auditoria Externa

- **Alvin A. Arens, Randal J. Elder, Mark S. Beasley, Auditoría un Enfoque integral [21]**

Con base a los principios de contabilidad generalmente aceptados y las normas y procedimientos de auditoria, la práctica de esta auditoría, es el examen de los estados financieros de una entidad, con el objeto de que el contador público

[20] Institute of Internal Auditors, *The Statement of Responsabilities of Internal Auditing*, 2a. EUA 1998.
[21] Alvin A. Arens, Randal J. Elder, Mark S. Beasley, *Auditoría un Enfoque integral*, p. 4.

independiente emita una opinión profesional respecto a sí dichos estados presentan la situación financiera, los resultados de las operaciones, las variaciones de capital contable y los cambios en la situación financiera de la empresa. En su sentido más amplio y sencillo, el significado de la palabra auditoria se refiere a la revisión de la contabilidad de una empresa, conocida como auditoría de estados financieros, y practicada por auditores externos a la empresa.

5.13 Auditoria Integral

- **Santillana González, Juan Ramón, Fundamentos de la Auditoría** [22]

Es la auditoría donde se conjugan en una sola revisión varios tipos de auditorías, tales como la financiera, operacional y administrativa, de resultados de programas y de legalidad, y cuyo objetivo es la revisión de los aspectos que relacionan a las auditorías antes mencionadas, con el fin de evaluar y examinar si las entidades han aplicado y utilizado los recursos humanos, financieros y materiales con eficiencia, en economía y eficacia; y si los resultados han sido presentados en forma oportuna y confiable y con apego a las leyes y reglamentos vigentes.

La definición en términos sencillos de la auditoría integral se describe como una evaluación o examen del grado de cumplimiento de los objetivos, metas de una empresa, operación y programa, en cuanto al uso de los recursos humanos, financieros y materiales sobre los resultados obtenidos, COD el objetivo de determinar si estos están razonablemente cumplidos y si las entidades las han tratado con las disposiciones de carácter legal y reglamentarias aplicables en el momento en que se aplicó la auditoría.

La Auditoría integral es un concepto basado en dos principios fundamentales:

a) Eficiencia. Se refiere a la relación de bienes y servicios producidos y los recursos utilizados para lograr los primeros, una operación eficiente es aquella que produce el máximo de bienes y servicios por una cantidad dada de recursos aplicados, o tiene un mínimo de recursos aplicados por una cantidad y calidad dada de bienes o

[22] Santillana González, Juan Ramón, *Fundamentos de la Auditoría*.

servicios proporcionados. Relaciona el costo de los recursos utilizados con el logro alcanzado, denota productividad obtenida.

b) Economía. Tiende a la necesidad de que la obtención de los recursos se lleven a cabo de manera óptima y conforme a los criterios preestablecidos para tales efectos.

c) Eficacia. Esta se refieren a que los programas alcancen los objetivos trazados, o dado el caso, a otros efectos planeados de acuerdo con las metas y objetivos previstos en programas y presupuestos elaborados por la alta dirección.

5.14 Auditoria Integral

- **Zambrano, Suarez, Fernando, Breves antecedentes de los organismos fiscalizadores.[23]**

"Es la acumulación y evaluación objetiva de evidencia para establecer e informar sobre el grado de correspondencia entre la información examinada y criterios establecidos."

"La Auditoría Gubernamental puede definirse como un examen profesional, objetivo, independiente, sistemático, constructivo y selectivo de evidencias sobre la gestión de las Entidades y personas que recaudan y manejan recursos públicos, con el objeto de determinar la razonabilidad de la información financiera y presupuestal que respalda dicha gestión y si la misma se ha realizado bajo criterios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad, incluyendo el grado de cumplimiento de objetivos y metas."

5.15 Auditoria Financiera

- **Normas de Auditoría Financiera[24]**

La Auditoría Financiera es la acumulación y examen sistemático y objetivo de evidencia con el propósito de:

---

[23] Zambrano, Suarez, Fernando, *Breves antecedentes de los organismos fiscalizadores*. Revista La Glosa Hoy, numero 1 Toluca, México Enero Junio 1992 .

[24] Normas de Auditoría Financiera aprobadas con Resolución N° CGE/094/2012 de 27 de agosto de 2012.

a) Emitir una opinión independiente respecto a sí los estados financieros de la Entidad auditada presentan razonablemente en todo aspecto significativo, y de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Gubernamental Integrada, la situación patrimonial y financiera, los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo, la evolución del patrimonio neto, la ejecución presupuestaria de recursos, la ejecución presupuestaria de gatos, y los cambios en la cuenta ahorro inversión y financiamiento.
b) b) Determinar si:
   i) La información financiera se encuentra presentada de acuerdo con criterios establecidos o declarados expresamente.
   ii) La Entidad auditada ha cumplido con requisitos financieros específicos.
   iii) El control interno relacionado con la presentación de informes financieros, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos."
c) "El objetivo de una auditoría de estados financieros es facultar a un auditor independiente para expresar una opinión sobre la razonabilidad con la que estos presentan la situación patrimonial y financiera, el resultado de las operaciones y los cambios en la situación financiera (flujos de efectivo), de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados."
d) "El objetivo de una auditoría de estados financieros es hacer posible al auditor el expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, respecto de todo lo sustancial, de acuerdo a un marco de referencia para reportes financieros identificado o a otros criterios. Las frases usadas para expresar la opinión del auditor son "dar un punto de vista verdadero y justo" o "presentar en forma apropiada, en todos los aspectos sustanciales", que son términos equivalentes".

6. MARCO METODOLOGICO

6.1 Enfoque de Investigación

El tipo de investigación aplicado en el trabajo es considerado como mixto con carácter cualitativo y cuantitativo.

6.2 Tipo de Investigación

El tipo de investigación es descriptiva y propositiva.
Es descriptiva porque se relaciona con el diseño de campo bibliográfico y documental, porque detalla la situación acerca del diseño de la unidad de auditoria interna para empresas privadas.
Es propositiva por cuanto se fundamenta en una necesidad o vacío dentro de la institución, una vez que se tome la información descrita, se realizará una propuesta de diseño de la unidad de auditoria interna para empresas privadas para superar la problemática actual y las deficiencias encontradas. Al identificar los problemas, investigarlos, profundizarlos y dar una solución dentro de un contexto específico.

6.3 Diseño de Investigación

La presente investigación es de carácter mixto porque se utilizó bibliografía e investigación del campo de estudio, la investigación es de tipo transversal no experimental debido a que a partir de la descripción de la problemática se dota de una solución, sin someter dicha solución a ninguna prueba de experimentación.
Se trabajó bajo la modalidad de investigación documental-bibliográfica, ya que durante la investigación se hizo necesaria la revisión de documentos y bibliografías relacionadas con el tema objeto de estudio, particularmente la documentación pertinente disponible en la institución, normativas internacionales y locales referentes al tema de investigación.

6.4 Métodos, Técnicas e Instrumentos de Investigación

La técnica o instrumento que se utilizó fue un cuestionario que consiste en conseguir, mediante preguntas formuladas en el contexto de la investigación o mediante otro tipo de estímulos, por ejemplo visuales, que las personas objeto de estudio emitan informaciones que sean útiles para resolver la pregunta central de la investigación.

Al respecto se ha realizado un cuestionario a 14 personas de la compañía tanto a jefes administrativos divisionales y jefes de áreas administrativas y esto permitió establecer una lectura del grado de conocimiento actual que tienen respecto a una unidad de auditoria interna.

7. MARCO PRÁCTICO

7.1 Diagnóstico y Análisis de la Situación Actual de la Empresa Sociedad Comercial e Industrial Hansa Ltda.

Misión de la Empresa:

Existimos para asumir desafíos que tengan impacto en el país, solo con los mejores, que posean un espíritu de emprendimiento y lucha.

Visión de la Empresa:

Facturar 300 millones de dólares el 2021

Valores de la Empresa:

- No toleramos la mediocridad, la pasividad y el conformismo.
- Asumimos la responsabilidad con excelencia, haciendo las cosas bien la primera vez, sobrepasando las expectativas.
- Trabajamos en equipo y reconocemos a nuestra gente.
- Contribuimos con pasión y gran dedicación al éxito de nuestros clientes generándoles siempre valor.

Historia de la Empresa

HANSA

1907 - 2016

Para comprender y entender el espíritu de la empresa, hay que conocer su pasado. Durante estos últimos 108 años, la empresa ha vivido muchas satisfacciones y logros, pero también momentos difíciles. Son estos últimos, los que han forjado el carácter de la empresa, una organización emprendedora y luchadora que quiere hacer una diferencia en el país. A continuación, un breve reseña histórica de los principales hitos de la misma.

- **1 Agosto 1907 Guillermo Kyllmann funda la oficina de E.W. Hardt en Bolivia.**

(Guillermo Kyllmann)

Guillermo Kyllmann funda la oficina de “E.W. Hardt” en Bolivia, subsidiaria de “Hardt & Co.” de Berlin, Alemania. Los principales productos que se comercializan son telas importadas.

- **19 Julio 1914 Estalla la 1era Guerra Mundial.**

(1era Gerra Mundial)

La empresa alemana no puede enviar mercadería a su filial en Bolivia. Para sobrevivir se amplía el portafolio de productos a telas nacionales, mercería y productos comestibles.

- **Entre los años 1920 - 1925 Se abren sucursales en gran parte del país.**

Se abren sucursales en gran parte del país.

(Sucursales en gran parte del País)

- **En el año 1923 Guillermo Kyllmann ayuda a fundar el Colegio Alemán Mariscal Braun en La Paz.**

(Colegio Alemán Mariscal Braun)

Guillermo Kyllmann ayuda a fundar el Colegio Alemán Mariscal Braun en La Paz. Es nombrado primer presidente del colegio.

- **En el año 1925 Fundación del Lloyd Aéreo Boliviano.**

(Guillermo Kyllmann gestiona el regalo del primer avión comercial)

Fundación del Lloyd Aéreo Boliviano, Guillermo Kyllmann gestiona el regalo del primer avión comercial al gobierno boliviano con la ayuda de las colonias de habla alemana, conmemorando el 1er centenario de la Republica. Es nombrado primer presidente de la compañía.

- **En el año 1930 La Gran Depresión**

(La Gran Depresión)

Se inicia la Gran Depresión y el mundo cae en una severa crisis económica, incluyendo Bolivia.

- **En el año 1932 La Guerra del Chaco**

(La Guerra del Chaco)

Estalla la Guerra del Chaco causando un gran déficit fiscal, una recesión y una elevada inflación.

- **En el año 1933 Hardt & Co decide cerrar sus sucursales en Sudamérica y Nueva York.**

(5th Avenue, New York)

Hardt & Co decide cerrar sus sucursales en Sudamérica y Nueva York. Guillermo Kyllmann y su yerno Willy Bauer compran las acciones de la filial en Bolivia y se cambia de razón social a "Kyllmann Bauer & Cía."

- **En el año 1933 "Kyllmann Bauer & Cia" construye el edificio más alto en La Paz.**

(Calle Yanacocha, esq. Mercado)

"Kyllmann Bauer & Cia." construye el edificio más alto de 4 pisos en La Paz, sobre la calle Yanacocha, esquina Mercado.

- **En el año 1939 Estalla la 2da Guerra Mundial.**

(General Eisenhower)

EE.UU. deporta a los hombres alemanes por varios años. Se confisca y nacionaliza gran parte de los bienes pertenecientes a familias alemanas. Se vende la empresa a la familia Gumucio.

- **En el año 1952 Revolución liderada por el MNR.**

(MNR 1952)

Revolución liderada por el MNR. Se nacionalizan las minas de Patiño, Hochschild y Aramayo.

- **En el año 1953 se compra la empresa de Gumucio y cambia de razón social a "Hansa Ltda." Gerardo Kyllmann asume el liderazgo de la empresa.**

(HANSA Ltda.)

El nombre proviene de las ciudades hanseáticas, abiertas al mundo para promover el comercio y protegerse entre sí (Luebeck, Kiel, Hamburgo, Bremen, entre otras). Gerardo Kyllmann, hijo mayor de Guillermo, asume el liderazgo de la empresa. De profesión Ingeniero de Minas, le da una nueva dirección a la empresa.

- **1957 Se compra la Fábrica Icoba en Cochabamba.**

(ICOBA)

Se compra la Fábrica Icoba en Cochabamba para producir y comercializar cremas para la piel bajo licencia de la empresa alemana, Beiersdorf AG. Se introduce la marca Nivea en todo el territorio nacional.

Desde su fundación por Guillermo Kyllmann en 1907, Hansa se ha caracterizado por su gran espíritu emprendedor y luchador.

La empresa se ha reinventado muchas veces, desde sus inicios con la venta de telas importadas, hasta transformarse en una organización líder en la comercialización de soluciones en telefonía, energía, gas y petróleo, técnica médica, industria, construcción, transporte, automotriz y productos de consumo masivo, actualmente la empresa cuenta 7 (siete) unidades comerciales y 1 (una) unidad administrativa que detallaremos más adelante.

Actualmente la empresa cuenta con 1.289 empleos directos, más de 6.000 empleos indirectos, más de 5.000 empleos en el Grupo HANSA y una de las cien empresas que aportan en promedio el 75% de impuestos al país

Para los siguientes 5 años, se tiene un agresivo plan de crecimiento. Las 3 áreas donde queremos concentrarnos son:

- Innovación
- Fortalecer el área de Servicios
- Orientarnos más al Cliente

HANSA busca asociarse con empresas que desarrollan tecnología de punta y se destacan por sus innovaciones. Queremos estar con los que crean el futuro. Esto es lo que nuestros clientes buscan y lo que requieren para ganar. Buena parte de nuestra facturación proviene de productos introducidos al mercado en los últimos 3 años. Por ejemplo, hemos instalado los más sofisticados Tomógrafos y ecógrafos en el rubro de la medicina, turbinas, generadores y subestaciones en el rubro de equipamientos eléctricos, equipos de última generación en telefonía móvil, banda ancha y televisión por cable, entre otros.

Nuestro propósito es crear una alianza con nuestros clientes con el objetivo de siempre generarles valor. Si no logramos que nuestros clientes triunfen en el mercado, nuestro futuro será incierto. Clientes fuertes y en crecimiento son la mejor garantía para nuestra continuidad. Queremos ser "socios estratégicos" de nuestros clientes. Esto nos permitirá desarrollar relaciones a largo plazo y establecer el componente más importante - la confianza.

UNIDADES COMERCIALES DE LA EMPRESA:

DIVISIÓN 1 INDUSTRIA & CONSTRUCCION

La división "Industria & Construcción" de Hansa Ltda. se ha diversificado y ha crecido convirtiéndose en una de las empresas líderes en la distribución de equipos para el área de la industria y construcción. En la actualidad la empresa está constituida por siete unidades de negocio, siendo una de ellas la División Industria & Construcción, la cual se encarga de la distribución a nivel nacional de herramientas y productos eléctricos para la industria y construcción. Todos los productos que ofrecemos son marcas reconocidas a nivel mundial de las cuales Hansa Ltda. Es representante oficial y exclusivo en Bolivia, En la actualidad esta División se encuentra Liderada por el Sr. Sven Kyllmann

Principales Competidores:

Cuadro Nro. 1

HILLER S.A. COMERCIO E INDUSTRIA	GISMART S.R.L.
MERCANTIL LEON S.R.L.	ELECTROGIS S.R.L.
INDUSTRIAS FERROTODO LTDA.	DISTRIBUIDORA SAN RAFAEL LTDA.
HONNEN LIMITADA	LE MANS LTDA.
HILLER ELECTRIC S.A.	IMPORTADORA TOA LTDA.
SOCIEDAD COMERCIAL LA LLAVE S.A.	HIDROTEC LIMITADA
AGENCIAS GENERALES S.A.	PLAMAT S.A.
IMPORTADORA Y EXPORTADORA MONTERREY S.R.L.	BOLIVIAN ELECTRIC

Fuente: Elaboración Propia

DIVISIÓN 2 CONSUMO & PHARMA

La División Consumo & Pharma participa en un mercado altamente competitivo, y en constante cambio, a través de las marcas que representa y comercializa como ser Beiersdorf, Aldor, Hersil, Sancela.

Bajo esta premisa ha desarrollado un set de servicios para adaptarse a las necesidades de los proveedores así como de los clientes en los diferentes canales que participa, en la actualidad la división se encuentra liderada por el Sr. Roland Kyllmann.

Principales Competidores

Cuadro Nro. 2

COMPANEX BOLIVIA S.A.	SOUTH AMERICAN EXPRESS S.A.
PROMOTORA DE EVENTOS SOCIEDAD ANONIMA	FISAN LTDA.
BELLCOS BOLIVIA S.A.	QUIMIZA LTDA.
AIDISA BOLIVIA S.A.	SCHMIDTS PHARMA S.R.L.
DICOM DISTRIBUIDORES DEL ORIENTE S.R.L.	PROMEDICAL S.A.
THAIS LTDA.	TECNOFARMA S.A.
MINOIL S.A.	BEIERSDORF S.R.L.
MASIVOS R&A IMPORTACIONES S.R.L.	CRUZIMEX LTDA

Fuente: Elaboración Propia

DIVISIÓN 3 AUTOMOTRIZ

Hansa Ltda. con 109 años de trayectoria en Bolivia, dentro de sus unidades de negocios cuenta con la División Automotriz, área dedicada exclusivamente a la Comercialización de vehículos 0km, siendo el mayor representante de marcas del Reconocido Grupo Automotriz de origen Alemán, Volkswagen. Entre dichas marcas se encuentran; Volkswagen Vehículos Pasajeros, Volkswagen Vehículos Comerciales livianos, Volkswagen Camiones & Buses y la marca Premium del grupo, Audi. Así también ahora se cuenta con el servicio de Post venta (Servicio Técnico), actualmente la división se encuentra liderada por la Sra. Brigitte Petit.

Principales Competidores.

Cuadro Nro. 3

TAIYO MOTORS S.A. TAMSA	NOSIGLIA SPORT LTDA.
NIBOL LTDA.	DICSA BOLIVIA S.A.
AUTOSUD LTDA.	AUTOBOL S.R.L.
ANDAR MOTORS S.R.L.	CORMAQ S.A.
IMCRUZ COMERCIAL S.A.	CROWN LTDA.
LUXOR SRL	CARMAX S.R.L.
TOYOSA S.A.	FABROS MOTORS S.R.L.
CHRISTIAN AUTOMOTORS S.A. "CAM-SA"	RODARIA LTDA.
OVANDO S.A.	AUTOPLAZA LTDA.
CARRERA MOTORS LTDA.	ARAND MOTORS SRL

Fuente: Elaboración Propia

DIVISIÓN 4 SOLUCIONES MÉDICAS

La División Soluciones Médicas de HANSA Limitada, está al servicio de la comunidad médica boliviana, desde el año 1960, ofreciendo productos de calidad comprobada, con marcas líderes en el mercado internacional y con respaldo técnico local especializado en fábrica como ser PHILIPS, DRAGER, OLYMPUS AKONIC S.A. Hoy en día nuestros sistemas cuentan con los mayores avances tecnológicos para mejorar tanto la comodidad del paciente como la calidad diagnóstica y el tratamiento en diferentes campos. El resultado es que nuestros clientes se pueden concentrar en lo que realmente importa: El paciente.

El accionar de nuestro equipo personal está orientado a pensar, actuar y servir a nuestros clientes, teniendo como principal objetivo el bienestar del paciente, actualmente la división se encuentra liderada por el Sr. Francisco Prada

Principales Competidores.

Cuadro Nro. 4

GUSTAVO OLIVERA CASTRO (TRIMEDICAL)	SIEMENS SOLUCIONES TECNOLOGICAS S.A.
BIOTECNO LTDA	ROSA BEATRIZ CHAVEZ PAZ
COMPAÑÍA DE SERVICIOS INTERNACIONALES LIMITADA COSIN LTDA.	RVC MEDICAL
GEDESA LTDA.	JUAN MURILLO DENKER
MEDIQUIP SRL	HURTADO PEREDO MEDICAL &INSTRUMENT SRL.
MEDI MARK	BIOTECH BOLIVIA LTDA.

Fuente: Elaboración Propia

DIVISIÓN 6 INFORMATICA Y COMUNICACIONES

Somos proveedores de soluciones integrales en Telecomunicaciones y Tecnologías de la Información, para clientes Telco`s, Corporativos, y del sector Oíl & Gas. Cumpliendo procedimientos, normas y las certificaciones más exigentes para generar valor y confianza con nuestros clientes. Los más de 35 años a la vanguardia de la tecnología en distintos mercados, avalan nuestra experiencia, compromiso y trabajo por el desarrollo de Bolivia. Actualmente la división está liderada por el Sr. Carlos Vasquez

Principales competidores.

Cuadro Nro. 5

COMTEC SRL	ITC SERVICIOS SRL.
PROCOM SRL.	DIGITAL NETWORK SRL
ELECTRO TELEFONIA BOLIVIANA LTDA.	HUAWEI TECHNOLOEGIES BOLIVIA SRL
INTELLIGENT NETWORKING SRL INET	ZTE BOLIVIA SRL
ERICCSON DE BOLIVIA TELECOMUNICACIONES S.A	ABROS TECHNOLOGIES SRL
TECHNOSYS	ITC VISUALTEL SRL
NOKIA SOLUTION AND NETWORKS BOLIVIA S.A	DATEC LTDA.
NEXUS TECHNOLOGIES BOLIVIA S.A.	XEROBOL S.A.

Fuente: Elaboración Propia

DIVISIÓN 7 WINDSOR

La División WINDSOR de Hansa Ltda. Fue creada el año 1979 como una Unidad de Negocios, para la producción de Té y Mates. A lo largo de los años se ha especializado en infusiones calientes y convertidas en la marca líder del mercado nacional, por la calidad, diversidad y presencia de sus diferentes productos en el mercado nacional. En la actualidad la división está liderada por el Sr. Roland Kyllmann

Principales competidores.

Cuadro Nro. 6

INDUSTRIA COPACABANA S.A	SOCIEDAD DE ALIMENTOS PROCESADOS S.A
IRUPANA ANDEAN ORGANIC FOOD S.A	FABRICA LA ESTRELLA SRL
SOCIEDAD INDUSTRIAL Y COMERCIAL LA FRANCESA S.A	PRODUCTOS ECOLOGICOS NATURALEZA SA
INDUSTRIAS VENADO S.A	SOC.AGROINDUSTRIAL DEL VALLE LTDA
INDUSTRIAS ALIMENTICIAS FAGAL SRL	INDUSTRIAS PACHECO SRL
PIL ANDINA S.A	INDUSTRIAS LIDER LTDA
UNILEVER ANDINA BOLIVIA SA	INPROAL SRL

Fuente: Elaboración Propia

7.2 Indicadores de Evaluación

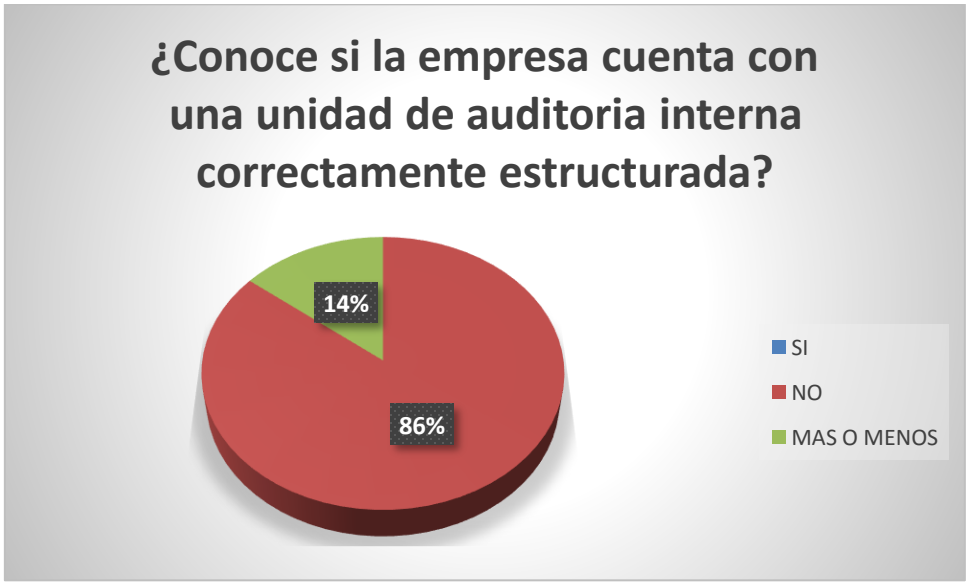
Se realizó las encuestas a varios empleados de la empresa Sociedad Comercial e Industrial Hansa. Ltda. Los cuales donde individualmente dieron a conocer los resultados respondiendo al cuestionario diseñado para este trabajo.

De acuerdo a los resultados obtenidos al cuestionario realizado se presenta a continuación cuadro resumen con los respectivos resultados.

ITEM	OBJETIVO	SI	NO	MAS O MENOS
1	1) ¿Conoce si la empresa cuenta con una unidad de auditoria interna correctamente estructurada?	2	12	0
2	2) ¿Sabe cuál es el objetivo de contar con una unidad de auditoria interna en la empresa?	2	10	2
3	3) ¿Conoce los procedimientos que debería ser aplicado por la unidad de auditoria interna?	0	13	1
4	4) ¿Tiene conocimiento del manual de auditoria interna?	0	13	1
5	5) ¿Usted conoce otras empresas que cuenten con unidad de auditoria interna?	10	1	3

Nota: Elaboracio propia 2018

7.3 Datos de Encuesta

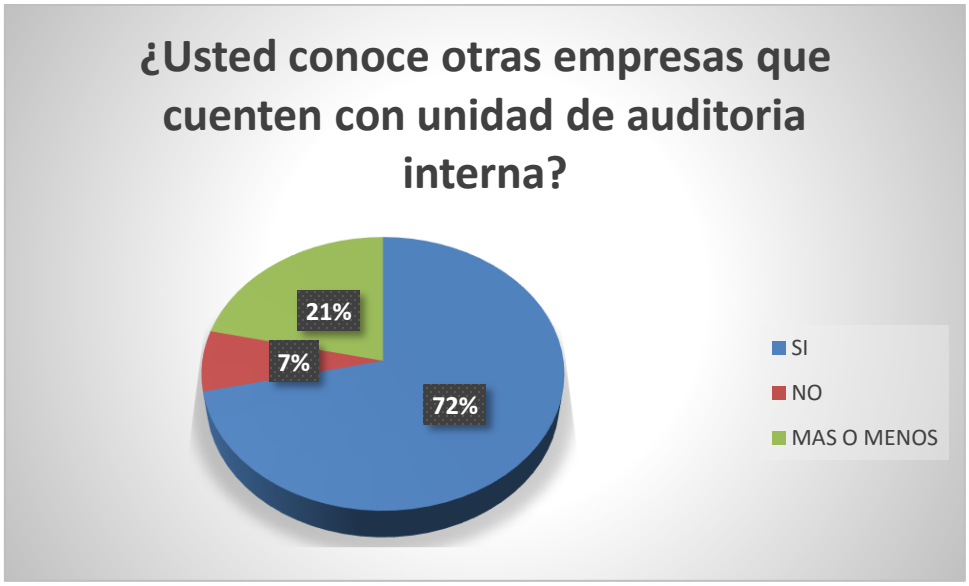


Según el análisis de la pregunta Nro. 1 y al 100% de las personas encuestadas se puede determinar que el 86% desconoce que existe una unidad de auditoria interna correctamente estructurada.

Haciendo un análisis a la pregunta Nro. 2 y al 100% de las personas encuestadas se evidencia que el 72% desconoce con el objetivo de contar con una unidad de auditoria interna en la organización.

Procediendo al análisis de la pregunta Nro. 3 y al 100% de personal encuestado se puede apreciar que el 93% desconoce de los procedimientos que debería ser aplicado por la unidad de auditoria interna en la empresa.

Del total de encuestados en la pregunta Nro. 4 se puede observar que el 93% desconoce de un manual de auditoria interna en la organización.



Realizando el análisis a la pregunta Nro. 5 podemos apreciar que el 72% tiene conocimiento de que muchas empresas cuentan con la unidad de Auditoria Interna.

7.4 Modelo de la Encuesta

Modelo de Encuesta

1) ¿Conoce si la empresa cuenta con una unidad de auditoria interna correctamente estructurada?

SI ☐ NO☐ MAS O MENOS☐

2) ¿Sabe cuál es el objetivo de contar con una unidad de auditoria interna en la empresa?

SI ☐ NO☐ MAS O MENOS☐

3) ¿Conoce los procedimientos que debería ser aplicado por la unidad de auditoria interna?

SI ☐ NO☐ MAS O MENOS☐

4) ¿Tiene conocimiento del manual de auditoria interna?

SI ☐ NO☐ MAS O MENOS☐

5) ¿Usted conoce otras empresas que cuenten con unidad de auditoria interna?

SI ☐ NO☐ MAS O MENOS☐

8. CONCLUSIONES

Después de haber estudiado la naturaleza y la esencia de la función de Auditoría interna así como la trascendencia y trayectoria a través del tiempo en las organizaciones, conjuntamente con el significado y responsabilidad de la misma dentro de la empresa, las principales funciones que debe desarrollar quienes son responsables de esta actividad, presentó a continuación las siguientes consideraciones que conllevan a sustentar las hipótesis antes presentadas.

En cuanto a la transformación de las funciones del auditor:

- La mejor administración para una área de auditoría interna es la creación de un comité, el cual coordine sus actividades, vigile el control de calidad en sus revisiones, dicte políticas a seguir por el área de auditoría y vigile el cumplimiento de los objetivos trazados por dicha área.
- La participación de la auditoría interna en nuevas funciones, las cuales fueron encomendadas gradualmente conforme a las necesidades de las propias empresas, esto debido a que el área de auditoría interna tiene un conocimiento general de todas las operaciones que fluyen dentro de la empresa. Estas nuevas funciones van enfocadas a la búsqueda incesante de las organizaciones por la calidad y la eficiencia en cada una de las operaciones que realiza, la auditoría interna participa activamente en los grupos de trabajo que se forman, o en su caso como líderes de proyecto en las distintas herramientas que sirven para ello, tales como, Círculos de Calidad, Cultura ISO y la Reingeniería.
- Hoy en día la labor del auditor interno no termina al emitir el informe, el trabajo concluye realmente cuando las deficiencias son corregidas por el evaluado, con esto muestra que se ha logrado el convencimiento pleno de los beneficios sugeridos por el auditor interno.
- Al estudiar los diferentes tipos de auditoría podemos determinar que si desmenúzanos el contenido de la auditoría y su evolución se observa que su

concepto permanece inamovible y son su objetivo y finalidad lo que ha variado en el transcurso del tiempo.

En el de destacar la responsabilidad principal en sus funciones, el de promover la eficiencia en la empresa:

- La auditoría no es solo una actividad más dentro de la organización, si no es una actividad muy profesional con una gran responsabilidad y que cuenta con fundamentos que la respaldan y protegen con una disciplina con alta exigencia técnica, profesional y personal, pero al igual que cualquier departamento de la organización debe de tener sus políticas y procedimientos bien definidos para poder alcanzar los objetivos que fueron encomendados por la alta gerencia.

Vale la pena ser un auditor interno porque se contribuye a que la empresa sea cada vez mejor, es decir que el proceso de la auditoría interna es un proceso de mejora continua.

Para que el trabajo realizado por la auditoría interna tenga el resultado deseado por la organización se necesita que el auditor cuente con la independencia necesaria, por lo cual su ubicación dentro de la empresa debe ser dependiendo de la alta dirección o al consejo de administración.

El atributo de un buen auditor es ser imparcial y objetivo no puede dejarse llevar por sentimientos, los juicios deben de contener un alto grado de sentido común y con la mentalidad alerta y flexible para la revisión de cualquier aspecto.

Un auditor interno no debe de jactarse de que es él quien descubrió los problemas y pone en evidencia los que cometen tropiezos fraudes e ilegalidades, el control interno funge como la medula esencial de la auditoría interna, ya que viene a constituir el índice de la eficiencia y la medida del valor de los procedimientos contables y operacionales.

Está diseñado para mantener y preservar la eficiencia y calidad de las operaciones, y que contribuya al sano crecimiento de la empresa.

- La etapa de planeación es rol más importante dentro del ciclo aplicativo de la auditoría interna, en la cual se deben de tomar en cuenta las áreas que están sujetas a auditarse, determinar el grado de riesgo que pudiesen tener e incluirlas en el plan anual de auditorías para una mejor estrategia para el área de auditoría interna. El plan anual de auditoría debe ser flexible para poder incluir cualquier situación extraordinaria que se presente, pero que esta, no debe de afectar el alcance original.
- El resultado de la auditoría, el informe, debe de contener todas las aseveraciones fundamentadas con hechos comprobables, no es permisible intuir o suponer esta parte de características que esta asociada con la documentación y fundamentación lógica de cada una de las aseveraciones que signifique correcciones aseguramientos recomendados por el auditor. Por último y de forma general, concluyo que la auditoría interna juega un papel muy importante dentro de la empresa, dando a la misma, la calidad y eficiencia que ella demanda, y promoviéndola en cada rincón de la organización. Lo anterior conlleva a que el auditor adopte una postura responsable y profesional y al aplicar su trabajo, así como el uso de su objetividad, independencia mental, sentido común y sano juicio para el éxito de su trabajo.

Por otra parte, la transformación de sus funciones eleva la complejidad de las labores que desempeña, esto propicia la necesidad de que el auditor cuente con una especialización continua y sofisticada que satisfaga los requerimientos actuales de la organización.

9. RECOMENDACIONES

Una vez concluida la propuesta y habiendo cumplido con todos los requerimientos pertinentes para la presente monografía y para el desarrollo del trabajo se recomienda la máxima autoridad lo siguiente:

Es muy importante Diseñar, Implantar e implementar la Unidad de Auditoria Interna en la Empresa Comercial e Industrial Hansa Ltda.

Establecer técnicas de auditoría interna que incidan en la formulación de políticas y procedimientos institucionales en la empresa.

Determinar los procedimientos de auditoría interna para que tengan impacto en la toma de decisiones en la empresa.

BIBLIOGRAFIA

- *Robert Gillam Scott "Fundamentos del diseño" Profesor de Diseño de la Universidad de Yale Buenos Aires Argentina*
- Diccionario de la Real Academia Española
- *Antología del diseño 1 / Robert Bringhurst, Marina Garone, César González Ochoa, Victor Margolin, Luz María JimÉnez Narváez, Luis Rodríguez Morales*
- Raúl Belluccia Universidad de Buenos Aires
- ttp://tgs-paola.blogspot.com
- The Institute of Internal Auditors
- Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna "Contraloría General del Estado"
- Alvin A. Arens "Auditing Professor Michigan State University"
- HEVIÁ, E.: Manual de auditoría interna. Centrum, Barcelona, 1989, pág. 4
- The Institute of Internal Auditors
- Ricardo Romero, autor del libro "Marketing
- Simón Andrade, autor del libro "Diccionario de Economía"
- Diccionario de Marketing, de Cultural S.A
- *ROBBINS, Stephen y DE CENZO, David. Fundamentos de administración, concepto y aplicaciones. México, 1996*
- *1 CHIAVENATTO, Adalberto Proceso Administrativo Tercera Edición Makron Books Do Brasil Editora, LTDA.*
- *8-Fundamentos-de-Administracion-Lourdes-Münch-Galindo*