

**Instituto Superior Tecnológico de Formación Profesional  
Administrativa y Comercial**

**Carrera:**

**Tecnología en Contabilidad y Auditoría**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

**Tema:**

**“Guía para implementar el departamento de Auditoría en una empresa  
privada”**

**Requisito previo para la obtención del título de Tecnólogo en  
Contabilidad y Auditoría**

**Autor:**

**Angel Xavier Cabrera Almeida**

**Tutora:**

**Cpa. Edith Vanessa Bonín Campos**

**Guayaquil-Ecuador**

**2021**



**Instituto Superior Tecnológico de Formación Profesional  
Administrativa y Comercial**

**Carrera:**

**Tecnología en Contabilidad y Auditoría**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

**Tema:**

**“Guía para implementar el departamento de Auditoría en una empresa  
privada”**

**Requisito previo para la obtención del título de Tecnólogo en  
Contabilidad y Auditoría**

**Autor:**

**Angel Xavier Cabrera Almeida**

**Tutora:**

**Cpa. Edith Vanessa Bonín Campos**

**Guayaquil-Ecuador**

**2021**

## Reconocimiento de Responsabilidad

Yo, Angel Xavier Cabrera Almeida, declaro bajo juramento que el presente Trabajo de titulación, válido para optar por el título de Tecnólogo en Contabilidad y Auditoría, titulado: **“Guía para implementar el departamento de Auditoria en una empresa privada”**, es de mi autoría; que no lo he presentado en ninguna otra institución educativa para obtener algún título, grado o calificación profesional.

Reconozco que he consultado todas las fuentes bibliográficas que aquí detallo.

De la misma manera, según lo que establece la Ley de Propiedad Intelectual, su reglamento y el Reglamento Interno del Instituto Superior Tecnológico de Formación Profesional Administrativa y Comercial, cedo los derechos de propiedad intelectual de este trabajo de investigación, al Instituto ya mencionado.

Autorizo la reproducción parcial o total de este trabajo con fines académicos por cualquier forma, medio o procedimiento, siempre y cuando se incluya la cita bibliográfica del documento.

.....

Angel Xavier Cabrera Almeida

C.C.:0915565527

## Certificación del Tutor del Trabajo de Investigación

Cpa. Edith Vanessa Bonín Campos, en calidad de Tutor del trabajo de titulación:

### CERTIFICA

Que el trabajo de titulación válido para optar por el título de Tecnólogo en Contabilidad y Auditoría, cuyo tema es: **“Guía para implementar el departamento de Auditoria en una empresa privada”**, fue elaborado por el Sr. Angel Xavier Cabrera Almeida, ha sido debidamente revisado y está en condiciones de ser entregado para que se siga lo dispuesto por el Instituto Superior Tecnológico de Formación Profesional Administrativa y Comercial, correspondiente a la sustentación y defensa del mismo, previo a la obtención de su título.

.....

Cpa. Vanessa Bonín Campos

**Tutora del Trabajo de Titulación**

## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo en primer lugar a Dios por darme sabiduría, salud y ganas de seguir adelante; en segundo lugar,

A mi madre Vicenta Gertrudis Almeida Moran de Cabrera, a mi esposa Johanna Elizabeth Pérez Núñez, mis hijos Angel Joney Cabrera Pérez, Ariel Dylan Cabrera Pérez a mis Angeles que me guían y me protegen desde el cielo mi Padre Ing. Cpa. Angel Francisco Cabrera Rodriguez, mi bisabuela Rosa Amelia Falconi Brito, mis abuelitos mi mami Luz América Rodriguez Falconi y papi Angel Virgilio Cabrera Brito.

A todas las personas antes mencionadas les dedico este trabajo, esfuerzo y logro de la meta alcanzada.

**Angel Xavier Cabrera Almeida**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco al Instituto Superior Tecnológico de Formación Profesional Administrativa y Comercial por darme la oportunidad de prepararme profesionalmente en su establecimiento. A cada uno de los docentes los cuales desde el inicio de mi carrera hasta el final me han compartido sus enseñanzas y experiencias de lo profesional.

A mi profesora de seminario la CPA. Edith Vanessa Bonin Campos que tuvo paciencia y fue una excelente guía en cada proceso de esta tesina.

A toda mi Familia en especial a las dos mujeres mas importantes en mi vida mi Sra. Madre Vicenta Gertrudis Almeida Moran de Cabrera y a mi esposa Johanna Elizabeth Pérez Núñez que siempre han creído en mí y nunca me han abandonado sobre todo en mis momentos malos haciéndome saber que ellas están y estarán siempre para mí apoyándome en todas mis metas trazadas.

**Angel Xavier Cabrera Almeida**

## ÍNDICE

### Contenido

RESUMEN.....	XI
ABSTRACT .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
INTRODUCCIÓN .....	1
CAPITULO I.....	1
FUNDAMENTACIÓN .....	6
1.1. Marco Histórico.....	6
1.2. Marco Teórico .....	8
1.3. Marco Conceptual .....	9
1.4. Marco Jurídico.....	10
CAPÍTULO II.....	18
2. METODOLOGÍA APLICADA.....	18
2.1. Enfoque de la investigación .....	18
2.2. Tipos de investigación.....	19
2.3. Métodos de investigación.....	20
2.4. Universo y muestra.....	22
2.5. Análisis de los resultados .....	24
CAPÍTULO III.....	241
3. PROPUESTA.....	31
3.1. Herramientas de análisis .....	31
Análisis PEST .....	31
Análisis DAFO.....	32
Análisis CAPA .....	32
3.2. Título de la propuesta.....	33
3.3. Objetivo de la propuesta.....	33
3.4. Descripción de la propuesta .....	33

3.5	Factibilidad de la aplicación.....	36
3.5.1	Factibilidad administrativa.....	37
3.5.2	Factibilidad económica .....	37
3.5.3	Factibilidad legal .....	37
3.5.4	Factibilidad operativa.....	38
3.5.5	Factibilidad técnica .....	38
3.6	Propuesta .....	38
3.6.1	Estructura del manual de implementación del departamento.....	40
3.7	Resultados esperados en la aplicación de la propuesta .....	41
4.	CONCLUSIONES .....	42
5.	RECOMENDACIONES.....	43
	Bibliografía.....	44
	ANEXOS .....	48

## ÍNDICE DE TABLAS

<i>Tabla 1 Departamentos de la empresas</i> _____	22
<i>Tabla 2 Cronograma de ejecución del manual a implementar</i> _____	34
<i>Tabla 3 Presupuesto de implementar el departamento de auditoría</i> _____	36
<i>Tabla 4 Presupuesto del manual de implementar el departamento de auditoría</i> _____	36

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<i>Ilustración 2 Análisis PEST</i> _____	25
<i>Ilustración 3 Análisis DAFO</i> _____	252
<i>Ilustración 4 Análisis CAPA</i> _____	32
<i>Ilustración 1 Organigrama propuesto</i> _____	39

## ÍNDICE DE ANEXOS

<i>Anexos 1 Encuesta del Personal</i> _____	48
<i>Anexos 2 Entrevistas del Personal</i> _____	49
<i>Anexos 3 Guía de Observación</i> _____	50
<i>Anexos 4 Guía para implementar departamento de auditoría</i> _____	51

## CERTIFICACIÓN

En calidad de revisor del trabajo de titulación “Guía para implementar el departamento de Auditoría en una empresa privada.”

## CERTIFICO

Que el trabajo del estudiante **Ángel Xavier Cabrera Almeida** ha sido analizado por un sistema de reconocimiento de texto automático **URKUND ANALYSIS**.

Los resultados alcanzados evidencian el cumplimiento del nivel de coincidencias permitido hasta el 17%. Por tanto, se autoriza su impresión y presentación al acto de defensa



Dr. C. Rafael Bell Rodríguez  
Vicerrector Académico



## **RESUMEN**

En la actualidad las compañías van en un constante crecimiento empresarial lo que le conlleva a una mejora continua.

El departamento de auditoría es el encargado de detectar falencias, revisar y asesorar a la compañía en la mejora continua de procesos de conformidad con las normas establecidas y las disposiciones legales vigentes.

Por tal motivo, la empresa que implementa el departamento de auditoría ayuda a la administración al cumplimiento de su misión y visión empresarial apegada a las normas establecidas en el país y en el marco profesional

El logro de cumplir sus metas y minimizar los riesgos en la implementación del departamento de auditoría para obtener esto es necesario tener una guía de cómo realizarlo. Esto conlleva a presentar la propuesta de la guía de implementar el departamento de auditoría en una empresa privada.

## **ABSTRACT**

Currently, companies are in constant business growth which leads to continuous improvement.

The audit department is in charge of detecting shortcomings, reviewing and advising the company on the continuous improvement of processes in accordance with the established standards and current legal provisions.

For this reason, the company that implements the audit department helps the administration to fulfill its mission and business vision in accordance with the standards established in the country and in the professional frameworks.

The achievement of meeting its goals and minimizing the risks in the implementation of the audit department to obtain this it is necessary to have a guide on how to do it. This leads to presenting the proposal of the guide to implement the audit department in a private company.



## INTRODUCCIÓN

El objetivo de este trabajo de investigación, es la elaborar una guía para implementar el departamento de auditoría interna en las empresas privadas con la prioridad de salvaguardar todos los activos que poseen las empresas privadas, minimizando todas las clases de riesgos actuales como de inflación, liquidez, legal, catástrofe, reputación, laboral y tributaria, de esta forma el gobierno administrativo puede tomar decisiones más acertadas de las estrategias aplicar en la dirección de la empresa.

Teniendo presente que el departamento de auditoria evalúa todas las áreas de una empresa, pero se debe enfocar al área que represente contablemente su fortaleza para seguir creciendo como es el caso de las empresas comerciales su fuerte es el inventario de su mercadería, las empresas de servicios su fortaleza es en las ventas de los servicios que ofrecen, en las empresas industriales su fuerte es la producción y comercialización.

Esta investigación se direcciona a la evaluación de todos los controles internos que se están aplicando o se deben aplicar las empresas privadas para minimizar cualquier riesgo que afecte a los activos de las empresas.

Determinado la existencia física de los activos tangible, y de los intangibles estén respaldados por la documentación requerida para que todos los activos queden reflejados de manera correcta en el sistema contable y en los demás módulos del ERP que posea la empresa privada.

Estas evaluaciones deben determinar que la información que refleja los estados financieros son aceptables, comprobables y confiables, adicional que nos sirve para realizar correctivos en caso de ser necesarios.

### **Formulación del problema**

¿Qué beneficio aporta la creación de la guía para implementar el departamento de auditoria en las empresas privadas?

Existe a nivel global tres tipos de empresas: grandes, medianas y pequeñas, todas tienen un solo objetivo “crecer y posicionarse como una de las mejores empresas entre la competencia”, lo que en la actualidad es muy complicado ya que en el mundo

existen todas clases de riesgos que ponen en peligro su marcha, sostenibilidad o su crecimiento.

Por lo antes expuesto existen muchas empresas que han fracasado por no tomar decisiones oportunas, y el gran enemigo de estas empresas son no conocer sus fortalezas y debilidades.

Debiendo enfocarse en sus fortalezas para salvaguardar sus activos y de esta manera protegerlos contra malas decisiones o malversaciones por parte de directivos accionistas o terceras personas.

Adicional se observa que existen empresas que crecen de una manera rápida, pero sin control de manera desordenada lo que nos lleva a preguntarse si tuvieran todos sus procesos controlados de manera eficiente estas empresas crecerían aún más y de manera correcta.

Acotando que el mundo está en una constante evolución, es decir que cambia cada cierto tiempo, se mejoran leyes laborales, tributarias, financieras, y de igual manera surgen nuevas técnicas para cometer delitos o fraudes empresariales, de igual manera surgen nuevos métodos de auditoría para mitigar a la mínima expresión estos riesgos que en la actualidad tienen las empresas privadas.

En la actualidad existen una gran variedad de controles internos los cuales se aplican dependiendo de la naturaleza de la empresa privada para salvaguardar los activos de los riesgos que se presentan y que pueden afectar la sostenibilidad en el tiempo o en su liquidez.

Las empresas al identificar primero si existen controles internos que los estaban aplicando sin saber, podrán evaluarlos para ver si se los puede mejorar y de esta manera podrán corregir errores existentes y prevenir errores futuros.

De esta manera el gobierno administrativo de la empresa privada podrá tomar decisiones oportunas en caso de ser necesario para que la empresa se mantenga con un enfoque competitivo para ser más rentable y así poder crear fuentes de empleo en el país aportando para que la economía siga creciendo.

En la actualidad es muy importante sostener la continuidad de las operaciones comerciales de las empresas privadas ya que estas abarcan mayores fuentes de ingresos para el país y de esta forma se ataca de manera directa al desempleo.

Si nos remitimos a la fuente oficial de las estadísticas como es el INEC que en el año 2017 existen 13.773 empresas que operan, compiten entre sí y apoyan el crecimiento económico del país.

Es de suma importancia aplicar controles internos eficientes que ayuden a presentar información financiera razonable y confiable a las entidades reguladoras y así poder captar recursos económicos y que la empresa privada pueda realizar inversión que contribuye a la economía del país.

Es de acotar que no solo los controles internos se aplican en las empresas privadas sino también en las entidades públicas para evitar que algún gobierno o gobernante gestione mal las funciones mediante el mal uso de los recursos del estado.

El problema por la que se realiza esta investigación es por los bajos controles o el escaso interés que tiene la empresa privada en invertir para proteger sus activos, como materia prima, producto terminado, mercaderías etc.

Esta falta de control ocasiona un mal uso de bienes por la empresa y a su vez causa un sobreendeudamiento al hacer mal uso de los activos de la empresa.

Se evidencia que en la actualidad la mayoría de empresas tienen un sistema de control interno deficiente ya que este no muestra la realidad financiera, por ejemplo:

En los inventarios existe la incertidumbre de lo que indica la cuenta inventarios no es lo que existe físicamente, ocasionando problemas de disponibilidad de inventario para cumplir con clientes, o de pérdidas de inventarios que no se tiene cocimiento.

De igual forma no tener depuradas las cuentas por cobrar, y presentar saldos errados por que al hacer una revisión se encuentra novedades de que clientes ya han cancelado pero su deuda no ha sido dada de baja creando provisiones erradas.

De igual forma no tener la certeza que las cuentas por pagar estén al día, y que se lleve un mayor en donde se refleje los pagos o abonos a los proveedores para así no caer en incumplimientos o tener problemas legales.

O tener un control adecuado de la cuenta propiedad planta y equipos para saber primero si existe físicamente lo que refleja contablemente esta cuenta y se pueda ejecutar una planificación de mantenimiento correctivo o preventivo a los activos fijos y de esta manera no ocasionar pérdidas por paros innecesarias.

Las altas gerencias administrativas de las empresas tienen el factor común de la necesidad de crecer y sobresalir en su entorno empresarial es prioridad, pero debido al deficiente control interno que tienen se les complica crecer.

### **El objetivo general:**

Es elaborar una guía para la implementación del departamento de Auditoría interna en las empresas privadas.

Con el presente objetivo de garantizar que se vigila el cumplimiento estricto de los controles internos diseñados por el gobierno administrativo, agregando valor a la empresa dando recomendaciones para corregir debilidades de control interno y mejorar la eficiencia de los procesos.

Teniendo el departamento de auditoria el gobierno podrá tener un alcance por su misión de asegurar principalmente:

- ✓ Riesgos identificados y gerenciados de manera correcta
- ✓ La información sensible que se obtiene o se entrega sobre aspectos financieros, administrativos, operativos es exacta, confiable y oportuna.
- ✓ Los colaboradores actúan de acuerdo a las políticas, procedimientos y regularizaciones internas de la empresa.
- ✓ Que los recursos obtenidos son utilizados y protegidos eficientemente.
- ✓ Los programas, planes y objetivos son alcanzados.
- ✓ La calidad y mejora continua es parte de la cultura laboral de la empresa.

- ✓ Los asuntos significativos en materia legal o regulatoria que impacta a la empresa son reconocidas y direccionadas de manera oportuna y apropiada.

Para poder llegar al alcance esta guía propone:

- Asesorías y charlas de alta gerencia sobre la necesidad y entendimiento de la función de auditoría interna.
- Preparación del estatuto de auditoría interna.
- Evaluación de los riesgos del negocio.
- Preparar el plan estratégico de Auditoría interna, el cual contiene:
  - Plan de auditoría interna
  - Estimación de horas del plan
  - Recursos necesarios para la ejecución como son los recursos humanos, tecnológicos etc.
  - Infraestructura y presupuesto del departamento.
  - Medición de resultados.

El capítulo I la fundamentación sobre el desarrollo de la problemática actual a nivel mundial en base a objetivos y variables que se presentan de manera dinámica la implementación del departamento de auditoría interna.

El capítulo II se presenta el desarrollo de la metodología empelada al realizar la investigación presentando diferentes puntos para analizarlos.

El capítulo III se plasma los requisitos o requerimientos necesarios para la creación del departamento de auditoría interna, además se emiten conclusiones y recomendaciones.

# CAPITULO I

## FUNDAMENTACIÓN

### 1.1.Marco Histórico

#### **Origen de manual de procedimientos.**

Parte del siglo XIX, Los primeros intentos fueron las publicaciones como circulares, memorándum e intrusiones internas. Se consideran antecesores porque fueron las primeras en donde se informaba al personal sobre algún asunto determinado o alguna acción que debían llevar a cabo.

Surgen por la necesidad de instruir e informar. Durante la Segunda Guerra Mundial a los soldados se les tenía que adiestrar sobre las tácticas militares para que supieran las acciones, maniobras u operaciones que tenían que llevar a cabo en el frente de batalla.

“Los manuales como instrumento administrativo datan de la Segunda Guerra Mundial, en la cual sirvieron para capacitar al personal cuando estaba al frente de batalla”.

Estos primeros modelos que se generaron contenían cantidad de defectos técnicos, pero sin duda alguna, fueron de gran utilidad para el adiestramiento del personal de nuevo ingreso.

Un manual es un instrumento de control sobre la actuación del personal, pero también es algo más, ya que ofrece la posibilidad de dar una forma más definida a la estructura organizacional de la empresa. Son documentos eminentemente dinámicos que deben estar sujetos a revisiones periódicas, para adaptarse y ajustarse a las necesidades cambiantes de toda empresa moderna. (Rodríguez J. , 2002)

#### **Inicios del Control Interno.**

Desde épocas primitivas el ser humano ha establecido herramientas de control, así surgieron los números, por la necesidad de controlar sus pertenencias, cosechas, ganados etc.

En el mundo empresarial, la evolución de las organizaciones, impulsada por los avances tecnológicos, la globalización de los mercados, entre otros factores, conlleva a incremento en volumen de operaciones, dispersión de activos, multiplicidad de niveles jerárquicos, delegación de funciones, lo que ha significado que la gestión empresarial se oriente a establecer planes de organización y un conjunto de métodos y procedimientos

que asegure la protección de sus activos, integralidad de registros contables y cumplimiento de directrices de la dirección.

La referencia más antigua al término de Control Interno Comprobación Interna (Internal Check), se hace por L.R. DICKSEE en 1905. Indicando que un Sistema apropiado de comprobación obvia frecuentemente la necesidad de una auditoría detallada. Este concepto incluye tres elementos: división de labores, utilización de los registros de contabilidad y rotación de personal.

La primera definición formal de Control Interno fue establecida originalmente por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados – AICPA en 1949: El Control Interno incluye el Plan de Organización de todos los métodos y medidas de coordinación acordados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas un “sistema” de Control Interno se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas”. (Ballesteros, 2013)

Para realizar este proyecto titulado “Guía para implementar el departamento de auditoría en una empresa privada” se analizaron varios trabajos de investigación de distintos autores con temas relacionados al que se menciona anteriormente, que nos servirán como guía para y soporte del mencionado proyecto; teniendo en cuenta puntos de vistas y perspectivas diferentes:

(Quesada Sisalima, Rodas Ochoa, Jessica Maritza Torres Contreras, Diana Katherine, 2006) en su tesis “Creación del departamento de auditoría interna para Negocios Automotrices Neohyundai S. A. nos dice que la propuesta de la creación del departamento de auditoría de los autores surge la necesidad de demostrar lo vital y sensible de su existencia dentro de una empresa, con miras a crecer de manera ordenada y rentable.

(Roberto Carlos Marroquín Enríquez 2009) en su tesis “Propuesta de una creación de un departamento de auditoría interna en un organismo internacional” dice que es importante y vital que los controles internos utilizados en todas las empresas privadas o públicas funcionen de manera eficiente y la mejor forma para que estas sean evaluadas.

## **1.2.Marco Teórico**

### **Manual de Procedimiento**

El manual de procedimientos es "un instrumento de apoyo en el que se encuentran de manera sistemática los pasos a seguir, para ejecutar las actividades de un puesto determinado y/o funciones de la unidad administrativa". (Gómez G. , 2001)

### **Control de auditoría interna.**

En este sentido (Gómez R. , 2003), en su libro "Control Interno: considera que es una responsabilidad de todos los integrantes de la organización empresarial" dice lo siguiente: "El Control Interno ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad, además de prevenir fraudes, errores, violación a principios y normas contables, fiscales y tributarias."

### **Alcance de la Auditoría Interna**

Posee un alcance en la organización muy amplio, de tal manera que involucra los siguientes aspectos: a) Revisión y evaluación hacia la eficiencia de las operaciones, b) Que se tenga confiabilidad en la información empresa, c) La investigación de posibles fraudes en la organización, d) Mejorar las medidas de protección hacia los activos de la empresa con el acatamiento de las normas y aspectos de ley vigentes en cada país, e) Reestructuración de las políticas y procedimientos vigentes en la organización si fuese necesario. Por eso es necesario dejar claro que no es responsabilidad del auditor la ejecución de las actividades porque solo la administración tiene la potestad para la realización de estas y aprobación de cualquier tipo de proceso o procedimiento que se pueda emplear para mejorar el control interno. (Morales, 2003)

### **Auditoría**

La etimología de la palabra Auditoría proviene del Latín Auditio que significa "audición", por ende los primeros auditores se encargaban de escuchar todos los informes contables de las empresas en las cuales se auditando. Hoy en día la Auditoría consiste en revisar que los hechos, fenómenos y proceso que se den como fueron planteados, que las políticas y procedimientos hayan sido observados y respetados, es evaluar la forma en que administra y opera una organización para aprovechar al máximo sus recursos. (Iturriaga, Fundamentos de Auditoría. Aplicación práctica, 2016) Según (Arens, 2007)

## **Propósito de la Auditoría Interna**

El propósito es asegurar que los procesos del área de administración se desarrollen con eficiencia, que permitan dar paso a buenos resultados cualitativos, cuantitativos, confiables y oportunos hacia la administración del negocio, con la finalidad de alcanzar metas y objetivos que se han propuestos a la empresa (Santillana, 2013).

## **Auditoría externa**

La auditoría externa es uno de los métodos usados por parte de entes u organizaciones terceras, es decir, personas exteriores de la empresa que requieren una exactitud integra de los estados financieros de cualquier organización, convirtiendo esta información que el pasado era privada de una información pública mediante evaluaciones que permitirán la confirmación de sus valores (Nacional, 2017).

Para el autor de esta investigación, las compañías que tienen involucrado en su organigrama el departamento de auditoría, son eficientes por la búsqueda de la mejora continua, ya que ayuda a controlar y llevar un detalle de los inconvenientes detectados ya sean estos en el ámbito de procedimientos, registros y procesos; es importante definir el alcance de la auditoría para de esta forma optimizar los recursos. Cabe indicar que la auditoría externa en nuestro país es optativa para cierto grupo de empresas mientras que obligatorio para las empresas que lo determina la superintendencia de compañías con la premura de soportar los hechos económicos sean respaldos con el análisis de expertos los cuales no tienen relación de dependencia con la compañía.

## **1.3.Marco Conceptual**

A continuación, se detallarán algunas definiciones que son de relevancia para el presente trabajo investigativo.

**Asesoría:** Acompañar sistemáticamente y de manera programada a los Departamento Administrativo, servicio que consiste en brindar información a una persona real o jurídica. (Almeida, 1998)

**Control Interno:** es un procedimiento que se enmarca en el control de recursos y activos de una empresa, y sirve para llevar un registro sobre su actividad y trazabilidad. (Orellana, 2020)

**Estados Financieros:** también denominados cuentas anuales, informes financieros o estados contables, son el reflejo de la contabilidad de una empresa y muestran la estructura económica de ésta. En los estados financieros se plasman las actividades económicas que se realizan en la empresa durante un determinado período. (Sevilla, 2015)

**Gestión de Procesos:** puede definirse como una forma de enfocar el trabajo, donde se persigue el mejoramiento continuo de las actividades de una organización mediante la identificación, selección, descripción, documentación y mejora continua de los procesos. Toda actividad o secuencia de actividades que se llevan a cabo en las diferentes unidades constituye un proceso y como tal, hay que gestionarlo. (Pepper, 2011)

**Papeles de trabajo:** son evidencia comprobatoria donde se registra el planeamiento, naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría aplicados por el auditor y los resultados y conclusiones extraídas a la evidencia obtenida. Se utilizan para controlar el progreso del trabajo realizado para respaldar la opinión del auditor. Los papeles de trabajo pueden estar constituidos por datos conservados en papel, película, medios electrónicos u otros medios. (Trujillo, 2000)

**Planificación:** Adelantarse a hechos o acontecimientos que se puedan suscitar en el futuro. La planificación es un proceso de toma de decisiones para alcanzar un futuro deseado, teniendo en cuenta la situación actual y los factores internos y externos que pueden influir en el logro de los objetivos. (Piana, 1994)

**Procedimiento:** Un procedimiento es la acción de proceder o el método de ejecutar algunas cosas. Se trata de una serie común de pasos definidos, que permiten realizar un trabajo de forma correcta. (Borja, 1992)

#### **1.4.Marco Jurídico**

La base legal que enmarca la creación y organización de un departamento de auditoría interna en el sector privado está regulada por El Instituto de Auditores Internos y más disposiciones legales, con criterio independiente de las operaciones administrativas y financieras. Para este trabajo de investigación se utilizarán el siguiente marco jurídico y normas que enmarca el instituto de Auditores Internos:

 **Constitución De La República Del Ecuador (2008)**

**TITULO I**

**ELEMENTOS CONSTITUTIVOS DEL ESTADO**

**Capitulo primero**

**Principios fundamentales**

**Art. 3.-** Son deberes primordiales del Estado:

1. Garantizar sin discriminación alguna el efectivo goce de los derechos establecidos en la Constitución y en los instrumentos internacionales, en particular la educación, la salud, la alimentación, la seguridad social y el agua para sus habitantes. [...] (Asamblea Nacional, 2008)

**TITULO II**

**DERECHOS**

**Capitulo segundo**

**Derechos del buen vivir**

**Sección Octava**

**Trabajo y seguridad social**

**Art. 33.-** El trabajo es un derecho y un deber social, y un derecho económico, fuente de realización personal y base de la economía. El Estado garantizará a las personas trabajadoras el pleno respeto a su dignidad, una vida decorosa, remuneraciones y retribuciones justas y el desempeño de un trabajo saludable y libremente escogido o aceptado. (Asamblea Nacional, 2008)

**Art. 34.-** El derecho a la seguridad social es un derecho irrenunciable de todas las personas, y será deber y responsabilidad primordial del Estado. La seguridad social se regirá por los principios de solidaridad, obligatoriedad, universalidad, equidad, eficiencia, subsidiaridad, suficiencia, transparencia y participación, para la atención de las necesidades individuales y colectivas.

El Estado garantizará y hará efectivo el ejercicio pleno del derecho a la seguridad social, que incluye a las personas que realizan trabajo no remunerado en los hogares,

actividades para el auto sustento en el campo, toda forma de trabajo autónomo y a quienes se encuentran en situación de desempleo. (Asamblea Nacional, 2008)

### **Sección Novena**

#### **Personas usuarias y consumidoras**

**Art. 52.-** Las personas tienen derecho a disponer de bienes y servicios de óptima calidad y a elegirlos con libertad, así como a una información precisa y no engañosa sobre su contenido y características.

La ley establecerá los mecanismos de control de calidad y los procedimientos de defensa de las consumidoras y consumidores; y las sanciones por vulneración de estos derechos, la reparación e indemnización por deficiencias, daños o mala calidad de bienes y servicios, y por la interrupción de los servicios públicos que no fuera ocasionada por caso fortuito o fuerza mayor. (Asamblea Nacional, 2008)

## **TITULO VI**

### **RÉGIMEN DE DESARROLLO**

#### **Capítulo cuarto**

#### **Soberanía económica**

#### **Sección Quinta**

#### **Régimen Tributario**

**Art. 300.-** El régimen tributario se regirá por los principios de generalidad, progresividad, eficiencia, simplicidad administrativa, irretroactividad, equidad, transparencia y suficiencia recaudatoria. Se priorizarán los impuestos directos y progresivos.

La política tributaria promoverá la redistribución y estimulará el empleo, la producción de bienes y servicios, y conductas ecológicas, sociales y económicas responsables. (Asamblea Nacional, 2008)

## **Capítulo sexto**

### **Trabajo y producción**

#### **Sección Tercera**

##### **Formas de trabajo y su retribución**

**Art. 325.-** El Estado garantizará el derecho al trabajo. Se reconocen todas las modalidades de trabajo, en relación de dependencia o autónomas, con inclusión de labores de auto sustento y cuidado humano; y como actores sociales productivos, a todas las trabajadoras y trabajadores. [...] (Asamblea Nacional, 2008)

#### **🚩 Plan Nacional De Desarrollo Toda Una Vida (2017 – 2021)**

##### **Eje 2: Economía al servicio de la sociedad.**

Este eje toma como punto de partida la premisa de que la economía debe estar al servicio de la sociedad. Es así que nuestro sistema económico, por definición constitucional, es una economía social y solidaria. Dentro de este sistema económico interactúan los subsistemas de la economía pública, privada, popular y solidaria. No se puede entender la economía sin abarcar las relaciones entre los actores económicos de estos subsistemas, que son de gran importancia y requieren incentivos, regulaciones y políticas que promuevan la productividad y la competitividad.

##### **Objetivo 5: Impulsar la productividad y competitividad para el crecimiento económico sostenible de manera redistributiva y solidaria.**

La generación de trabajo y empleo es una preocupación permanente en los diálogos. En ellos se propone la dinamización del mercado laboral a través de tipologías de contratos para sectores que tienen una demanda y dinámica específica.

Asimismo, se proponen incentivos para la producción que van desde el crédito para la generación de nuevos emprendimientos.

##### **Políticas:**

5.5 Diversificar la producción nacional con pertinencia territorial, aprovechando las ventajas competitivas, comparativas y las oportunidades identificadas en el mercado

interno y externo, para lograr un crecimiento económico sostenible y sustentable. (Plan Nacional de Desarrollo toda una Vida, 2017-2021)

 **Ley de Propiedad Intelectual Del Ecuador (2009)**

**TITULO II**

**DE LOS DERECHOS DE AUTOR Y DERECHOS CONEXOS**

**Capítulo I**

**Del Registro Nacional de Derechos de Autor y Derechos Conexos**

**Art. 9.-** En el Registro Nacional de Derechos de Autor y Derechos Conexos podrán facultativamente inscribirse:

- a) Las obras y creaciones protegidas por los derechos de autor o derechos conexos;
- b) Los actos y contratos relacionados con los derechos de autor y derechos conexos; y,
- c) La transmisión de los derechos a herederos y legatarios. (Ley de Propiedad Intelectual, 2009)

 **Código de Trabajo**

**TITULO I**

**DEL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO**

**Capítulo I**

**De su naturaleza y especies**

**Art. 8.-** Contrato individual. - Contrato individual de trabajo es el convenio en virtud del cual una persona se compromete para con otra u otras a prestar sus servicios lícitos y personales, bajo su dependencia, por una remuneración fijada por el convenio, la ley, el contrato colectivo o la costumbre. (Código de Trabajo, 2012)

## **Capítulo III**

### **De los efectos del contrato de trabajo**

**Art. 38.-** Riesgos provenientes del trabajo. - Los riesgos provenientes del trabajo son de cargo del empleador y cuando, a consecuencia de ellos, el trabajador sufre daño personal, estará en la obligación de indemnizarle de acuerdo con las disposiciones de este Código, siempre que tal beneficio no le sea concedido por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. (Código de Trabajo, 2012)

## **Ley de Seguridad Social**

### **TITULO VII**

#### **DEL SEGURO GENERAL DE RIESGOS DEL TRABAJO**

##### **CAPITULO UNICO**

##### **NORMAS GENERALES**

**Art. 155.-** Lineamientos de Política. - El Seguro General de Riesgos del Trabajo protege al afiliado y al empleador mediante programas de prevención de los riesgos derivados del trabajo, y acciones de reparación de los daños derivados de accidentes de trabajo y enfermedades profesionales, incluida la rehabilitación física y mental y la reinserción laboral. (Ley de Seguridad Social, 2011)

**Art. 156.-** Contingencias Cubiertas. - El Seguro General de Riesgos del Trabajo cubre toda lesión corporal y todo estado mórbido originado con ocasión o por consecuencia del trabajo que realiza el afiliado, incluidos los que se originen durante los desplazamientos entre su domicilio y lugar de trabajo.

No están amparados los accidentes que se originen por dolo o imprudencia temeraria del afiliado, ni las enfermedades excluidas en el Reglamento del Seguro General de Riesgos del Trabajo como causas de incapacidad para el trabajo.  
(Ley de Seguridad Social, 2011)

## Ley de Compañías

### LA COMISION DE LEGISLACION Y CODIFICACION

#### SECCION VI

#### DE LA COMPAÑIA ANONIMA

#### 1. CONCEPTO, CARACTERISTICAS, NOMBRE Y DOMICILIO

**Art. 143.-** La compañía anónima es una sociedad cuyo capital, dividido en acciones negociables, está formado por la aportación de los accionistas que responden únicamente por el monto de sus acciones.

Las sociedades o compañías civiles anónimas están sujetas a todas las reglas de las sociedades o compañías mercantiles anónimas. (Ley de Compañía, 2014)

#### 10. DE LOS BALANCES

**Art. 289.-** Los administradores de la compañía están obligados a elaborar, en el plazo máximo de tres meses contados desde el cierre del ejercicio económico anual, el balance general, el estado de la cuenta de pérdidas y ganancias y la propuesta de distribución de beneficios, y presentarlos a consideración de la junta general con la memoria explicativa de la gestión y situación económica y financiera de la compañía.

El balance general y el estado de la cuenta de pérdidas y ganancias y sus anexos reflejarán fielmente la situación financiera de la compañía a la fecha de cierre del ejercicio social de que se trate y el resultado económico de las operaciones efectuadas durante dicho ejercicio social, según aparezcan de las anotaciones practicadas en los libros de la compañía y de acuerdo con lo dispuesto en este parágrafo, en concordancia con los principios de contabilidad de general aceptación. (Ley de Compañía, 2014)

 **Ley de Régimen tributario interno, LRTI**

**LA COMISION DE LEGISLACION Y CODIFICACION**

**Título Primero**

**IMPUESTO A LA RENTA**

**Capítulo I**

**NORMAS GENERALES**

**Art. 2.-** Sujetos pasivos. - Son sujetos pasivos del impuesto a la renta en calidad de contribuyentes: las personas naturales, las sucesiones indivisas, las sociedades definidas como tales por la Ley de Régimen Tributario Interno y sucursales o establecimientos permanentes de sociedades extranjeras, que obtengan ingresos gravados. (Ley de Régimen Tributario Interno, 2020)

**Capítulo V**

**DE LA CONTABILIDAD**

**Sección I**

**CONTABILIDAD Y ESTADOS FINANCIEROS**

**Art. 37.-** Contribuyentes obligados a llevar contabilidad. - Todas las sucursales y establecimientos permanentes de compañías extranjeras y las sociedades definidas como tales en la Ley de Régimen Tributario Interno, están obligadas a llevar contabilidad. [...] (Ley de Régimen Tributario Interno, 2020)

**Art. 39.-** Principios generales. -

Los estados financieros deben ser preparados de acuerdo a los principios del marco normativo exigido por el organismo de control pertinente y servirán de base para la elaboración de las declaraciones de obligaciones tributarias, así como también para su presentación ante los organismos de control correspondientes. [...] (Ley de Régimen Tributario Interno, 2020)

**Art. 42.-** Inscripción en el Registro Único de Contribuyentes. - Los contadores, en forma obligatoria se inscribirán en el Registro Único de Contribuyentes aún en el caso de que exclusivamente trabajen en relación de dependencia. La falta de inscripción en el RUC le inhabilitará de firmar declaraciones de impuestos.

**Art. 43.-** Estados financieros a ser utilizados en el análisis de crédito. - Las entidades financieras, así como las Instituciones del Estado que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las personas naturales o sociedades, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios. (Ley de Régimen Tributario Interno, 2020)

## **Ley del Registro Único de Contribuyentes, RUC**

### **Capítulo I**

#### **DE LAS DISPOSICIONES GENERALES**

**Art. 2.-** Del Registro. - El Registro Único de Contribuyentes será administrado por el Servicio de Rentas Internas.

Todas las instituciones del Estado, empresas particulares y personas naturales están obligadas a prestar la colaboración que sea necesaria dentro del tiempo y condiciones que requiera dicha institución. (Ley del Registro Único de Contribuyente RUC, 2016)

### **CAPÍTULO II**

#### **2. METODOLOGÍA APLICADA**

##### **2.1. Enfoque de la investigación**

Según (Hernández-Sampieri, 2016) el enfoque cualitativo utiliza la recolección y análisis de los datos para afinar las preguntas de investigación o revelar nuevas interrogantes en el proceso de interpretación.

Ante lo expuesto esta investigación tiene un enfoque cualitativo porque la información se la recopiló de la observación y la entrevista que permite analizar la problemática en el proceso de control interno; y el enfoque cuantitativo se da por las encuestas aplicadas a los colaboradores de la compañía, lo cual le da a la investigación un enfoque mixto.

## **2.2. Tipos de investigación**

En el desarrollo del presente trabajo investigativo se utilizó el método de **investigación de campo**, porque se recopilarán datos primarios en forma directa obtenidos de la realidad permitiendo cerciorarse de las condiciones de la información y así mismo realizar revisiones o modificaciones. La investigación de campo se realizó a través de la encuesta al personal de las diferentes áreas de la empresa para conocer los hechos, situaciones, operaciones que han sucedido en la entidad; lo cual es necesario para ubicarnos en el marco completo de análisis de su entorno externo e interno.

### **Investigación Descriptiva**

Según (Sabino, 1986) “La investigación de tipo descriptiva trabaja sobre realidades de hechos, y su característica fundamental es la de presentar una interpretación correcta. Para la investigación descriptiva, su preocupación primordial radica en descubrir algunas características fundamentales de conjuntos homogéneos de fenómenos, utilizando criterios sistemáticos que permitan poner de manifiesto su estructura o comportamiento. De esta forma se pueden obtener las notas que caracterizan a la realidad estudiada”.

Esta investigación es descriptiva porque fue necesario describir los procesos que actualmente se llevan en las compañías y que ha generado problemas al analizar cada detalle en el área de la misma que no cumplen los requisitos de un buen control; esta investigación es con la finalidad de buscar alternativas al momento de la toma de decisiones.

La presente investigación es de tipo descriptivo debido a que se describió la situación financiera y administrativa que presenta actualmente la empresa. De acuerdo a Naghi, (2010), la investigación descriptiva es una forma de estudio para saber quién, dónde, cuándo, cómo y porqué del sujeto de estudio. En otras palabras, la información obtenida en un estudio descriptivo, explica perfectamente a una organización el consumidor, objetos, conceptos y cuentas.”

### **Investigación Explicativa**

Según (Hernández, 2006) “Su interés se centra en explicar porque ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta, o porque se relacionan dos o más variables”.

En este trabajo de investigación se aplica el estudio explicativo porque se analizan las causas que origina el manejo incorrecto de procesos, ya que la persona encargada del área a analizar no lleva un manual donde conozca los procedimientos a seguir y de esta manera tener una buena perspectiva al momento de elaborar algún documento.

Explicativa ya que se tienen que interpretar los resultados de la misma. La investigación explicativa: Su interés se centra en explicar porque ocurre fenómeno y en qué condiciones se manifiesta, o porque se relacionan dos o más variables. (Hernández, 2006, p.108)

### **2.3. Métodos de investigación**

#### **Métodos Teóricos**

##### **Histórico-Lógico**

En este proyecto de investigación se aplicó el método histórico lógico porque se investigó y se obtuvo datos reales del tema que estamos aplicando en esta tesina; en donde fue necesario indagar sobre el origen del manual de procedimientos para tener una idea clara de los procesos administrativos y contables de cada compañía, los inicios del control interno donde se optimiza los métodos para supervisar. Este método permitió establecer las relaciones existentes entre los hechos acontecidos en el desarrollo de las ciencias administrativas y contables donde el autor de esta tesina obtuvo una visión amplia para poder dar solución a la problemática que se presenta en dicha investigación.

##### **Análisis- Síntesis**

Este método de investigación se lo aplicó al momento de analizar las teorías de 16 autores dentro del marco teórico como Gómez, Rodríguez, Lazzaro, Espinoza, Caurin, Parada, entre otros. Sobre temas como manual de procedimiento, tipos de manual de procedimiento, estructura de manual de procedimiento, control de inventario; para luego recopilar toda la información relevante y llegar a una conclusión de cómo solucionar y analizar la problemática presentada en las áreas de una compañía.

### **Deductivo – Inductivo**

El método deductivo se lo utiliza al momento de analizar la información recopilada tanto en el marco teórico como en el jurídico partiendo de lo general a lo particular, esto permite al autor de esta tesina tener una visión amplia de la problemática para así llegar a una solución.

El método inductivo se lo utilizó al momento de analizar la información partiendo de lo particular a lo general, es decir se lo aplicó al momento de analizar cada una de las respuestas obtenidas en las entrevistas y observaciones realizadas a los colaboradores de la compañía para llegar a una conclusión general de la importancia que es tener un manual de procedimientos para el control interno.

### **Métodos Empíricos**

En este método se aplicó toda la información recopilada de esta investigación; en la cual se aplicaron diferentes técnicas como: la entrevista para conocer más sobre la administración de la compañía, las diferentes actividades de los colaboradores y los procedimientos que tienen para desarrollar cada tarea asignada por su superior; y, la observación que nos permitirá visualizar el comportamiento interior de la misma y los colaboradores.

### **Observación participativa**

La observación se realizó en las instalaciones de la compañía la cual es participativa porque el colaborador del departamento de gerencia general tiene intervención directa en la empresa. Este tipo de observación permitió analizar el comportamiento y los procesos utilizados por los colaboradores de la compañía. Se utilizará como instrumento la guía de observación donde se evalúan parámetros como servicio al cliente, condiciones laborales, recepción con el objetivo de conocer como actualmente se llevan los procesos.

La observación se la realizo directamente en el lugar de los hechos, de esta manera, la información que se obtuvo será confiable y objetiva lo que significa un aporte positivo para esta investigación.

## Entrevista

Se realiza una entrevista tipo semiestructurada dirigida a tres colaboradores de la compañía, utilizando como instrumento un cuestionario conformado por cuatro preguntas abiertas con el objetivo de conocer cuáles son sus actividades y los procedimientos de la compañía que necesitan estar documentados; y con ello determinar la causa del problema para proponer una solución con los referentes teóricos investigados, así como tener una opinión más certera del trabajo que se está realizando en la empresa.

## Encuesta

Para el presente trabajo investigativo, en lo que respecta a la encuesta se consideraron a veintiséis colaboradores de los diferentes departamentos de la empresa, a los cuales se les realizó un cuestionario de 5 preguntas de tipo cerrada, dicotómicas.

## 2.4.Universo y Muestra

Para el trabajo de campo en la compañía “La población se refiere a la totalidad de los elementos que poseen las principales características objeto de análisis y sus valores son conocidos como parámetros.” (Rojas, 1998) La cual es finita, debido a esto. La población finita es aquella cuyo elemento en su totalidad son identificables por el investigador. Para el presente trabajo investigativo, en lo que respecta a la población se consideraron a veinte seis colaboradores de los diferentes departamentos de la empresa la cual están distribuidos de la siguiente manera.

Departamentos	Cantidad Colaboradores
Gerencia General	2
Departamento comercial	4
Departamento producción	17
Departamento contable financiero	3

Esta investigación permitió recabar la información de manera directa ya que permite obtener y elaborar datos de modo rápido y eficaz.

### **Calculo de la Muestra.**

“La muestra no es más que una parte del todo que llamamos universo y que sirve para representarlo” (Rojas, 2004). Por tratarse de un universo pequeño, el método que se aplicó para la investigación fue el censo. Es decir, la mayor parte de la información se la obtuvo mediante una encuesta, aplicada a los colaboradores de la compañía. En la presente investigación se tomó una muestra no probabilística porque se utilizó toda la población y no es necesario sacar tamaño de la muestra.

### **Técnicas e Instrumentos de Investigación**

La técnica que se utilizó fue el cuestionario que consiste en realizar una serie de preguntas ordenadas relacionadas con la investigación. Según Hurtado (2000) un cuestionario “es un instrumento que agrupa una serie de preguntas relativas a un evento, situación o temática particular, sobre el cual el investigador desea obtener información”.

## 2.5. Análisis de los resultados.

### Encuestas

#### Pregunta No. 1

¿Conoce qué es la auditoría interna?

SI	NO	TOTAL
21	5	26
81%	19%	100%

**Elaborado Por:** Angel Cabrera.

**Fuente:** Encuesta realizada.

**Gráfico 1:** ¿Conoce qué es la auditoría interna?



**Elaborado Por:** Angel Cabrera.

**Fuente:** Encuesta realizada.

#### Interpretación:

Según el gráfico de la pregunta 1, refleja que la mayor cantidad de colaboradores si conoce lo que es la auditoría interna.

## Pregunta No. 2

¿Conoce el organigrama de la compañía?

SI	NO	TOTAL
23	3	26
88%	12%	100%

**Elaborado Por:** Angel Cabrera.

**Fuente:** Encuesta realizada.

**Gráfico 2:** ¿Conoce el organigrama de la compañía?



**Elaborado Por:** Angel Cabrera.

**Fuente:** Encuesta realizada.

### Interpretación:

Según el gráfico de la pregunta 2, refleja que la mayoría de los colaboradores conocen el organigrama de la compañía.

### Pregunta No. 3

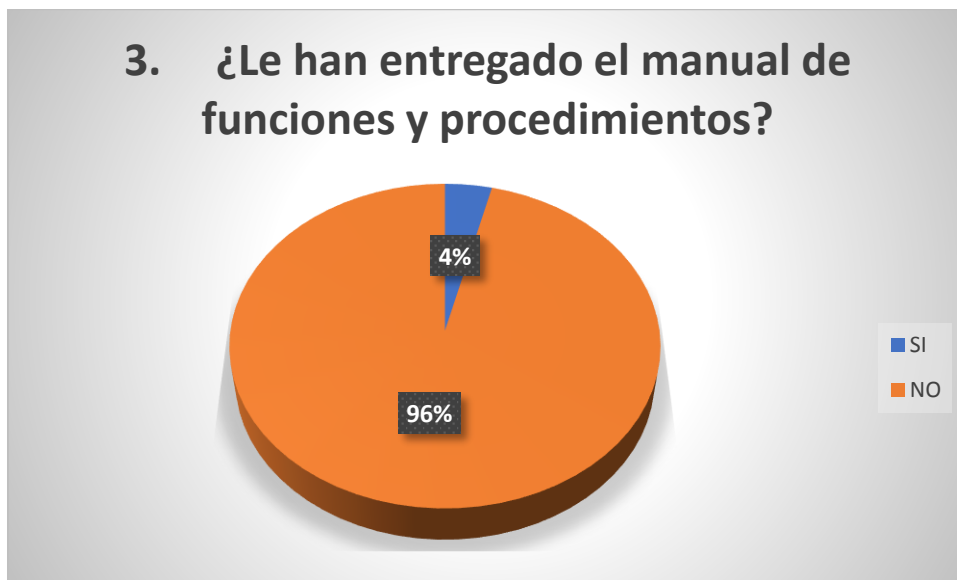
¿Le han entregado el manual de funciones y procedimientos?

SI	NO	TOTAL
1	25	26
4%	96%	100%

**Elaborado Por:** Angel Cabrera.

**Fuente:** Encuesta realizada.

**Gráfico 3:** ¿Le han entregado el manual de funciones y procedimientos?



**Elaborado Por:** Angel Cabrera.

**Fuente:** Encuesta realizada.

#### **Interpretación:**

Según el gráfico de la pregunta 3, refleja que solo el cuatro por ciento ha recibido el manual de funciones y procedimientos, siendo un factor de riesgo empresarial.

#### Pregunta No. 4

Sabiendo que el departamento de auditoría interna busca la mejora continua. ¿Desea que lo creen en su compañía?

SI	NO	TOTAL
26	0	26
100%	0%	100%

**Elaborado Por:** Angel Cabrera.

**Fuente:** Encuesta realizada.

**Gráfico 4:** Sabiendo que el departamento de auditoría interna busca la mejora continua. ¿Desea que lo creen en su compañía?



**Elaborado Por:** Angel Cabrera.

**Fuente:** Encuesta realizada.

#### **Interpretación:**

Según el gráfico de la pregunta 4, refleja que todos los colaboradores desean que creen el departamento de auditoría.

### Pregunta No. 5

¿Desea que la compañía una vez detectada las falencias, estas se corrijan?

SI	NO	TOTAL
26	0	26
100%	0%	100%

**Elaborado Por:** Angel Cabrera.

**Fuente:** Encuesta realizada.

**Gráfico 5:** ¿Desea que la compañía una vez detectada las falencias, estas se corrijan?



**Elaborado Por:** Angel Cabrera.

**Fuente:** Encuesta realizada.

### Interpretación:

Según el gráfico de la pregunta 5, refleja que todos los colaboradores desean que se corrijan en la compañía las falencias detectadas.

## **Análisis de la Entrevista**

Según las entrevistas realizadas a nivel gerencial, ellos asumen que la estructura organizativa de la compañía tiene una buena aceptación entre los colaboradores interpretando que están bien en la forma en que se dividen, agrupan y coordinan las actividades de la organización que a pesar de que desconocen de las normas y reglamentos asumen que están realizando las funciones que a los colaboradores les compete.

Existe una gran aceptación en la creación del departamento de auditoría interna ya que es una actividad independiente, objetiva de aseguramiento y consulta concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de la compañía. Percibo que esta implementación del departamento en mención ayudará a la compañía a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático, disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gerencia a todo nivel.

A inicios de la creación de la compañía, se vieron envueltos en irregularidades de control lo que esto les ocasionó pérdidas tanto económicas como de imagen, por lo que establecieron medidas empíricas de control, en busca de la mejora continua y que no vuelvan a ocurrir estos hechos o en el peor de los casos sean mínimos, por esto se apreció que desean una segregación adecuada de funciones lo cual reduce la probabilidad que los errores, sean intencionales o involuntarios y no sean detectados.

## **Análisis de la observación**

Durante la observación de campo se sintió un ambiente de trabajo cordial, pero a su vez contrasta con un descontento por la colaboración laboral entre los distintos departamentos, adicionalmente se notó falta de implementación de seguridad industrial tanto en infraestructura como en la aplicación por los colaboradores, todo esto conlleva a potenciales riesgos que puedan ocurrir durante las labores cotidianas en los lugares de trabajo en la compañía, lo cual ocasiona retrasos en las labores realizadas e incluso en su debido momento infracciones del ámbito de la seguridad.

Se pudo detectar que no cuentan con los soportes necesarios para cumplir con el entorno económico de las transacciones que realizan, incumpliendo también con la formalidad de responsabilidad de la documentación generada y receptada.

Con relación a la seguridad social y al ámbito de contratación no cuentan con el debido proceso de imparcialidad y redundan en la no formalidad de la documentación generada y receptada lo cual les conllevará a inconvenientes futuros.

En base a todo lo analizado con respecto a las compañías en su contexto, me ha llevado a indicar la necesidad de la mejora continua, lo cual se logra con un control interno por lo que de acuerdo a la complejidad de la compañía o al crecimiento de la misma se hace imprescindible la creación del departamento de auditoría, por lo que con la investigación realizada se concreta que la implementación de la misma traerá como resultado un crecimiento en el mercado y un mejor desempeño en lo laboral en los colaboradores que están involucrados en el proceso; con todo esto obtendremos que apoyará a la gerencia, asegurando que se han evaluado los riesgos más importantes del negocio, que los controles internos y las operaciones del negocio serán efectivos ya que es esencial para las empresas porque administrar eficaz y eficiente.

Es tangible diferenciar que mientras en la entrevista se mantiene una apreciación sobre la compañía, ya en el momento de la observación como he expuesto en los párrafos anteriores hay incongruencia tanto en el ambiente de trabajo como en la infraestructura organizacional.

Al no contar con una apreciación profesional independiente de los procesos y desenvolvimiento de la compañía asimilan estar en un correcto ambiente laboral y cumpliendo con todas las normativas gubernamentales; lo cual contrasta con la realidad la cual hay un mínimo de percepción de este hecho, pero a su vez tiene la predisposición de la mejora continua por lo que hay una gran aceptación de la implementación del departamento de auditoría interna.

## CAPITULO III

### DESARROLLO DE LA PROPUESTA

#### 3.1 Herramientas de Análisis

Una vez obtenido los datos, para esta investigación utilizo a continuación las herramientas indicadas para su respectivo análisis, lo cual me conlleva a una interpretación global de la situación de la compañía antes y después de la implantación de lo propuesto.

#### Análisis PEST

POLITICOS	Ley de compañías a un nivel empresarial exige auditorías. Nuevas postulaciones de gobierno actual.
ECONOMICOS	El Ecuador se encuentra en un crecimiento de nuevas compañías, lo que al implementar el departamento de auditoría brindará una ventaja competitiva
SOCIAL	La nueva normativa tanto en seguridad social busca el bienestar del colaborador por lo que es necesario implementar políticas de __ seguridad industrial.
TECNOLOGICOS	A partir de la época de pandemia que estamos viviendo los aspectos tecnológicos son de vital importancia para mantenerse en el mercado, por lo que es imprescindible implementar estas nuevas herramientas tanto en lo profesional y las redes sociales aplicadas al entorno económico.

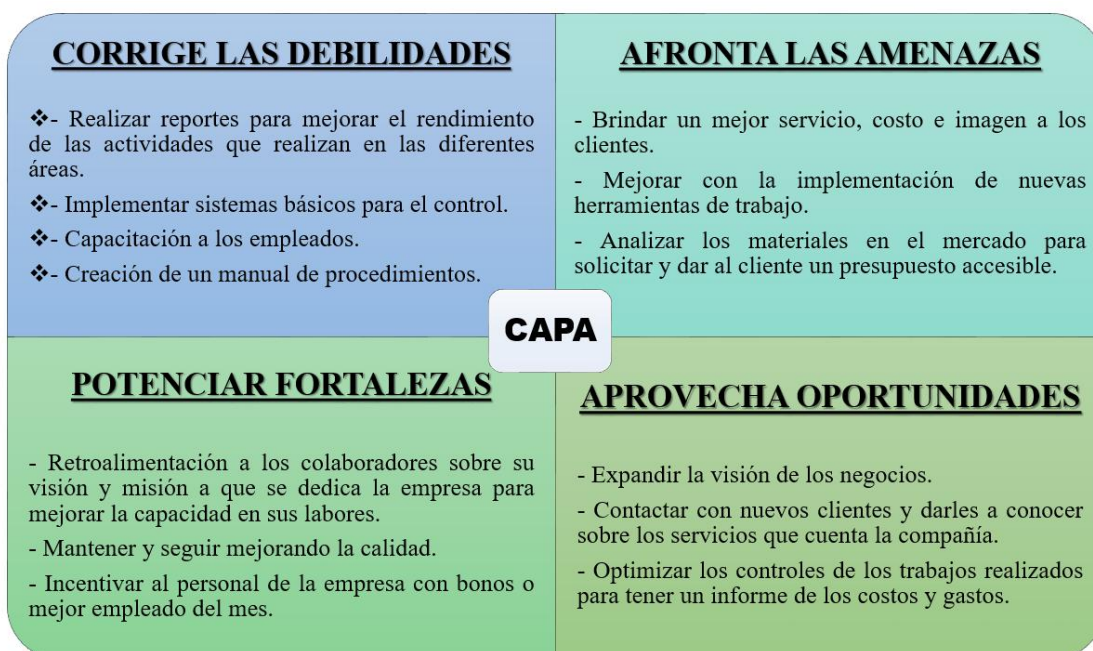
## Análisis DAFO

*Ilustración 1 Análisis DAFO*



**Elaborado por:** el autor de la tesina

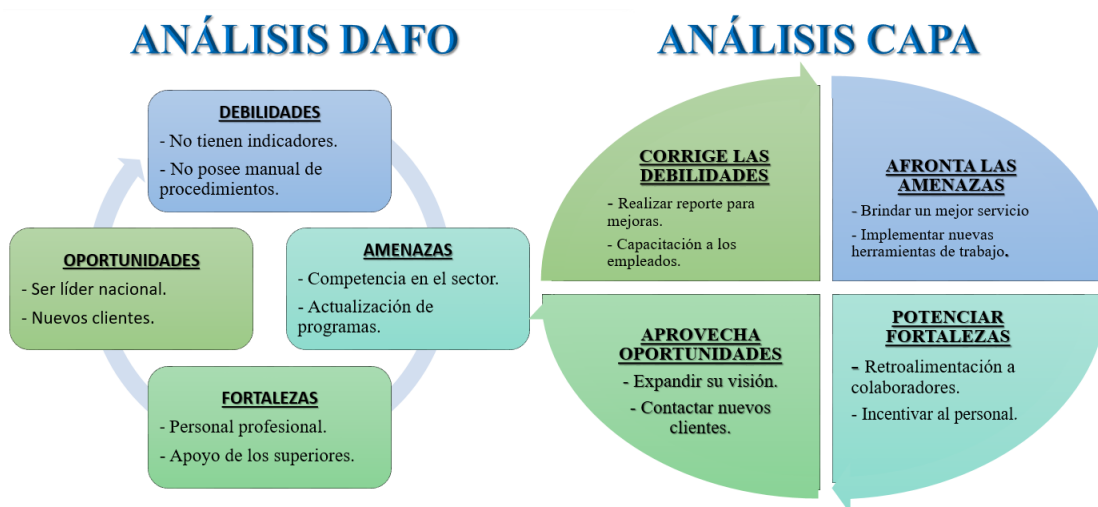
## Análisis CAPA



*Ilustración 2 Análisis CAPA*

**Elaborado por:** el autor de la tesina

## Análisis DAFO / CAPA



*Ilustración 4 Análisis DAFO / CAPA*

**Elaborado por:** el autor de la tesina

### 3.2 Título de la propuesta

Guía para la implementación del departamento de auditoría interna en una empresa privada.

### 3.3 Objetivo de la propuesta

Establecer procedimientos para la implementación del departamento de auditoría interna en una empresa privada en busca de la mejora continua empresarial.

### 3.4 Descripción de la propuesta

El autor de esta tesina propone la elaboración de una guía de procedimientos para la implementación del departamento de auditoría, con la finalidad de dar una solución a la problemática que hay dentro de la compañía por la falta de control y mejorar los procesos internos.

En la actualidad no existe exigencia legal que indique la inclusión del departamento de auditoría interna en una empresa privada, más bien en la búsqueda de ser competitivos nace la necesidad de implementarla.

A lo largo del desarrollo de la propuesta se mostrarán diferentes ideas para concretar el enfoque a las áreas administrativas, contabilidad y demás departamentos.

Una vez detectada la necesidad de implementar el departamento de auditoría en base a la ausencia de control, normas y procedimientos, encargándose de observar las incongruencias en la compañía para el correcto desenvolvimiento de la misma apegadas a las normas legales y exigencias de competitividad. Se procede a una reunión de gerencia para darlo por establecido y designar al profesional quien estará a cargo de la implementación de la guía y el que liderará el departamento en mención, para lo cual a continuación expongo los procedimientos a seguir mediante un cronograma de ejecución a desarrollarse.

**Cronograma de ejecución de la guía para implementar el departamento de auditoría.**

Fecha de inicio: 30/07/2021

Fecha de finalización: 15/02/2022

Posición	Fecha de inicio	Fecha de finalización	Hito o actividad
1	01/11/2021	01/11/2021	Reunión de Gerentes
2	02/11/2021	02/11/2021	Asignación del cargo Jefe Auditoría
3	02/11/2021	04/11/2021	Definir organigrama empresarial con departamento de auditoría y sus funciones
4	05/11/2021	08/11/2021	Implementar adecuaciones físicas, mobiliario y tecnología en departamento de auditoría
5	08/11/2021	19/11/2021	Evaluación macro a micro de la compañía en general.
6	20/11/2021	04/01/2022	Implementar la coordinación del plan de trabajo de auditoría por departamentos del año 2022.

## Diagrama de Gantt



**Presupuesto de implementar el departamento de auditoría.**

<b>Rubros</b>	<b>Cant</b>	<b>Detalle</b>	<b>Costo Mensual</b>	<b>Costo Anual</b>
Sueldo Auditor	1	Profesional relacionado con el área de auditoría	\$900,00	\$10.800,00
Seguridad Social	1	Aporte Patronal	\$100,35	\$1.204,20
Provisión décimos	1	Décimo cuarto y tercer sueldo	\$108,33	\$1.299,96
Laptop	1	Especificaciones técnicas básicas Procesador i5, memoria RAM 8GB, DD 500GB	\$850,00	\$850,00
Muebles de oficina	1	Escritorio, silla ergonómica, teléfono, archivador	\$750,00	\$750,00
<b>TOTAL</b>				<b>\$14.904,16</b>

**Presupuesto del manual de implementar el departamento de auditoría.**

<b>MATERIALES PARA IMPLEMENTACIÓN DEL MANUAL DE IMPLEMENTACION DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA</b>			
<b>Detalle</b>	<b>Unidad</b>	<b>Precio Unitario</b>	<b>Precio Total</b>
Hojas papel bond tipo A4. (resma)	1	\$2,99	\$2,99
Impresiones en hoja tipo A4 B/N.	150	\$0,03	\$4,50
Carpetas manilas	24	\$0,75	\$18,00
<b>SUBTOTAL</b>			<b>\$25,49</b>
<b>IVA 12%</b>			<b>3,06</b>
<b>VALOR TOTAL</b>			<b>\$28,55</b>

**3.5 Factibilidad de aplicación**

El siguiente trabajo de investigación determina que el Manual de Procedimientos es factible ante los siguientes puntos mencionados:

### **3.5.1 Factibilidad Administrativa**

A través del departamento administrativo la implementación de este Manual de Procedimientos mejorará los controles internos y permitirá robustecer los controles de los costos y gastos operativos.

### **3.5.2 Factibilidad Económica**

El costo a invertir de una compañía es accesible de acuerdo a lo indicado por el Gerente General este manual debe ajustarse al presupuesto que la empresa tiene y a su vez que este proyecto obtenga.

Este Manual de Procedimientos para la implementación del departamento de auditoría interna se dará a conocer al Gerente General y sus empleados máximos en 5 días laborables y posterior a esto se dará la inducción al personal de la compañía.

### **3.5.3 Factibilidad Legal**

En el siguiente trabajo investigativo cumple con las leyes amparadas de la Constitución de la República del Ecuador en la sección octava del Trabajo y Seguridad Social en sus Art. 33 y 34 donde nos da a conocer sobre los derechos que tienen los trabajadores.

Por otro lado, el Plan Nacional de Desarrollo toda una Vida en el Eje 2 nos ayuda analizar sobre la economía social y solidaria. En su Objetivo 5 propone a incentivar la productividad y competitividad para el crecimiento económico.

Por lo consiguiente, ampara la Ley del Código de Trabajo título IV de los Riesgos del Trabajo en el capítulo V sobre la prevención de los riesgos y medidas de seguridad de los empleados.

También ampara a este trabajo investigativo la Ley de Seguridad social donde nos indica del Seguro General de Riesgos del Trabajo que protege al afiliado y al empleador mediante programas de prevención de riesgos de trabajo.

Por otra parte, la Ley de Compañías en la sección VI Art. 289 indica que el balance general y el estado de cuenta de pérdidas y ganancias reflejaran fielmente la situación financiera de la compañía en la fecha de cierre de ejercicio.

Por otro lado, la Ley de Registro Único de Contribuyentes, RUC en su capítulo I nos informa sobre las disposiciones generales que se debe cumplir en el Servicio de Rentas Internas (SRI).

#### **3.5.4 Factibilidad Operativa**

En este proyecto la factibilidad operativa cuenta con la participación del Gerente General y de los colaboradores para la implementación del manual de la creación del departamento de auditoría interna; en el cual se detallarán las ideas y observaciones de cada uno que participará en este proyecto y así ir mejorando cada punto del manual.

#### **3.5.5 Factibilidad Técnica**

Este trabajo de investigación es factible técnicamente porque dispone de equipos y herramientas para la elaboración del manual de implementación del departamento de auditoría interna de una empresa privada.

### **3.6 Propuesta**

El autor de esta tesina propone la elaboración del manual de implementación del departamento de auditoría interna en una empresa privada ante la problemática presentada.

El departamento de auditoría se creará con el objetivo de evaluar a la compañía integralmente y asesorará apegada a las normas establecidas, a través de exámenes especiales periódicos y profesionales; siempre estará en la búsqueda de la mejora continua en todo de tipo de recursos.

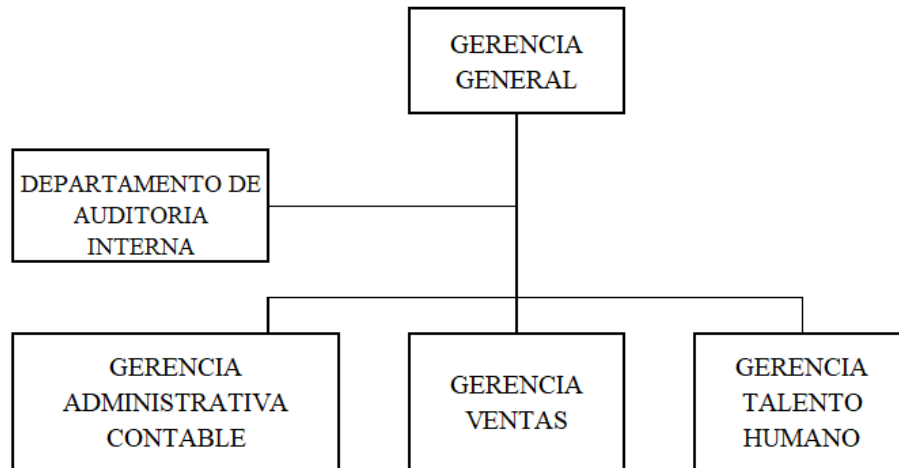
Entre las actividades a realizar serán:

- Elaborar el manual en mención.
- Plantear el alcance, responsabilidades del departamento de auditoría.
- Revisar mediante exámenes de diversos tipos la información de la compañía.
- Elaborar el plan anual de auditoría de cada año.
- Emitir el informe de auditoría y reportarlo a gerencia.

Es de vital importancia según el análisis estructural de la compañía si es que esta no posee un organigrama estructural, plantear la creación del mismo, para partir de un

esquema para establecer las políticas de funciones de los cargos de los puestos asignados en la misma.

Se plantea el organigrama estructural de la compañía.



En el departamento de auditoría una vez creado hay que establecer el puesto y las funciones del auditor interno:

Departamento	Auditoría interna.
Título del puesto	Auditor interno.
Depende de	Gerencia General.
Objetivo	Implementar, controlar, coordinar y dirigir los proyectos del departamento.
Responsabilidad	Acceso total a los datos de la compañía.
Perfil	Profesional en contaduría pública y auditoría.

### **3.6.1 Estructura del manual de implementación del departamento de auditoría.**

#### Portada

- Portada
  - Logotipo de la compañía.
  - Nombre de la compañía.
  - Título “Manual de implementación del departamento de auditoría.
  - Lugar y fecha de elaboración.
  - Número de páginas.
  - Elaborado por
  - Revisado por
  - Autorizado por
- Índice de contenido.
  - Establecerá los ítems establecidos en la guía.
- Descripción del puesto. Según requerimientos.
  - Descripción general.
  - Descripción específica.
  - Responsabilidad.
  - Perfil del puesto.
  - Conocimientos requeridos.
  - Habilidades y destrezas requeridas.
  - Funciones.
- Descripción de procedimientos de control.
  - Plan anual de trabajo.
  - Evaluaciones realizadas.
  - Evaluar tiempo planificado vs. Invertido.
  - Comunicar resultados.
  - Elaborar el informe final de auditoría.
- Glosario.

### **3.7 Resultados esperados en la aplicación de la Propuesta**

En este presente trabajo investigativo para la elaboración del manual de implementación del departamento de auditoría en una compañía.

Se espera resultados óptimos que ayudarán a implementar un departamento de auditoría la cual nacerá de la mejora continua tanto en procesos como en eficiencia empresarial, dando facilidad en su implementación y orientando a la gerencia en sus costos y objetivos a obtener.

#### **4. CONCLUSIONES**

Una compañía al crecer se ve en la necesidad de crear un departamento de auditoría para minimizar errores o mejorar procesos y optimizar los recursos tanto humanos, tecnológicos, estructurales y económicos.

En mención a lo anterior la implementación del departamento de auditoría debe realizarse lo más pronto posible para ser eficiente.

Si una compañía está en crecimiento y no implementa este departamento de auditoría no dispondrá de una herramienta de control y de mejora constante tratando de minimizar las pérdidas.

La compañía y los accionistas al implementar el departamento de auditoría podrán contar con una herramienta con la cual podrán en la línea del tiempo mejorando continuamente y observar cómo van evolucionando.

## **5. RECOMENDACIONES**

Imperativo implementar el organigrama estructural de la compañía acorde a los cambios evolutivos empresariales.

Los colaboradores del departamento de auditoría deben contar con el absoluto respaldo de la gerencia general, así como la independencia en la estructura organizacional.

La gerencia general debe apoyar los lineamientos recomendados en el informe de auditoría, ya que son los profesionales y tienen el conocimiento para detectar y aconsejar las mejoras continuas.

## Bibliografía

- Asamblea Nacional, E. (2008). *Constitución de la República*. Obtenido de <https://educacion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/08/Constitucion.pdf>
- Ballesteros, L. (29 de Diciembre de 2013). *Control Interno*. Obtenido de <https://lballesteroscontrolinterno.wordpress.com/2013/12/29/antecedentes/>
- Bennet, G. (1930). *Antecedentes Control Interno*. Obtenido de <https://lballesteroscontrolinterno.wordpress.com/2013/12/29/antecedentes/>
- Caballero, F. (16 de Noviembre de 2015). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/materia-prima.html>
- Cerchiaro, L. B. (29 de Diciembre de 2013). *Control Interno*. Obtenido de <https://lballesteroscontrolinterno.wordpress.com/2013/12/29/antecedentes/>
- CEUPE. (s.f.). *ceupe*. Obtenido de <https://www.ceupe.com/blog/que-son-los-flujos-de-materiales.html#:~:text=El%20flujo%20de%20material%20son,clasificaci%C3%B3n%20consolidaci%C3%B3n%20desagregaci%C3%B3n%20etc>
- Código de Trabajo, E. (26 de Septiembre de 2012). *Código de Trabajo*. Obtenido de <https://www.trabajo.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/11/C%C3%B3digo-de-Tabajo-PDF.pdf>
- Donoso, A. (30 de Junio de 2017). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/existencias.html#:~:text=Productos%20terminados.,mesas%20ser%ADan%20el%20producto%20terminado.>
- Duhakizatus, M. (2007). *Manual de Procedimiento*. Obtenido de <https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/2014/manual-procedimiento.html>
- Durán, Y. (2012). *redalyc*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545892008.pdf>
- Franklin Fincowsky, E. (2009). *Organización de Empresas - Tercera Edición*. México D.F.: <https://naghelsy.files.wordpress.com/2016/01/enrique-franklin->

- organizacion-de-empresas.pdf. Obtenido de  
<http://tesis.uson.mx/digital/tesis/docs/22008/capitulo2.pdf>
- Frías, L. (2009). *Manual de Procedimientos (estructura básica)*. Obtenido de  
[https://programas.cuaed.unam.mx/repositorio/moodle/pluginfile.php/1232/mod\\_resource/content/2/contenido/index.html](https://programas.cuaed.unam.mx/repositorio/moodle/pluginfile.php/1232/mod_resource/content/2/contenido/index.html)
- Gómez. (2003). *Downloads*. Obtenido de  
<file:///C:/Users/Stefania%20y%20Nicole/Downloads/3261-Texto%20del%20art%C3%ADculo-5773-1-10-20181016.pdf>
- Gómez, G. (2001). *Auditoría de Control Interno*. Obtenido de  
[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2218-36202017000300038#:~:text=El%20manual%20de%20procedimientos%20es%20un%20documento%20del%20sistema%20de,de%20las%20distintas%20operaciones%20o](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300038#:~:text=El%20manual%20de%20procedimientos%20es%20un%20documento%20del%20sistema%20de,de%20las%20distintas%20operaciones%20o)
- Gómez, R. (2003). NIVEL DE IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS.  
<https://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/download/3261/4000>.
- Hernández, R. (2006). *Metodología de la Investigación*. Obtenido de  
[http://catarina.udlap.mx/u\\_dl\\_a/tales/documentos/lmk/munoz\\_m\\_m/capitulo3.pdf](http://catarina.udlap.mx/u_dl_a/tales/documentos/lmk/munoz_m_m/capitulo3.pdf)
- Hernández-Sampieri, R. (2016). *Metodología de la Investigación*.  
<https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>.
- Lazzaro, V. (1995). *Manual de Procedimientos*. Obtenido de  
<http://tesis.uson.mx/digital/tesis/docs/22008/capitulo2.pdf>
- Ley de Compañía, E. (20 de Mayo de 2014). *Supercias*. Obtenido de  
<https://portal.supercias.gob.ec/wps/wcm/connect/77091929-52ad-4c36-9b16-64c2d8dc1318/LEY+DE+COMPA%C3%91IAS+act.+Mayo+20+2014.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=77091929-52ad-4c36-9b16-64c2d8dc1318>
- Ley de Propiedad Intelectual, E. (01 de 04 de 2009). *Ley de Propiedad Intelectual*.  
 Obtenido de

<https://procuraduria.utpl.edu.ec/SiteAssets/Legislacion%20Externa/Reglamento%20a%20la%20Ley%20de%20Propiedad%20Intelectual.pdf>

Ley de Régimen Tributario Interno, E. (04 de Agosto de 2020). LRTI.

<http://www.eeq.com.ec:8080/documents/10180/29366634/REGLAMENTO+PARA+APLICACION+LEY+DE+R%C3%89GIMEN+TRIBUTARIO+INTERNO/21e3e914-99ff-407c-8211-f007e1fd70d1>.

Ley de Seguridad Social, E. (31 de Marzo de 2011). *LEY DE SEGURIDAD SOCIAL*.

Obtenido de [http://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4\\_ecu\\_segu.pdf](http://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_segu.pdf)

Ley del Registro Único de Contribuyente RUC, E. (20 de Mayo de 2016). RUC.

<https://www.sri.gob.ec/web/guest/RUC>.

López, J. F. (19 de Febrero de 2019). *Economipedia*. Obtenido de

<https://economipedia.com/definiciones/logistica-de-almacenamiento.html>

LRTI, E. (21 de Agosto de 2020). Ley de Regimen Tributario Interno, LRTI.

<https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literal-a2/LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO,%20LRTI.pdf>.

Melanita, J. (25 de Junio de 2010). *Tipos de Manuales Administrativos*. Obtenido de

<https://mdjesus.wordpress.com/2010/06/25/tipos-de-manuales-administrativos/>

Orellana, P. (03 de Abril de 2020). *Economipedia*. Obtenido de

<https://economipedia.com/definiciones/control-interno.html#:~:text=El%20control%20interno%20es%20un,sobre%20su%20actividad%20y%20trazabilidad>.

Palma, J. (2005). *LOS MANUALES DE PROCEDIMIENTOS COMO HERRAMIENTAS DE CONTROL INTERNO DE UNA ORGANIZACIÓN*. Obtenido de

[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2218-36202017000300038](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300038)

Pepper, S. (Mayo de 2011). *Definición de gestión por procesos*. Obtenido de

<https://www.medwave.cl/link.cgi/Medwave/Series/GES03-A/5032#:~:text=La%20gesti%C3%B3n%20por%20procesos%20puede,mejora%20continua%20de%20los%20procesos>.

Plan Nacional de Desarrollo toda una Vida, E. (2017-2021). *Plan Nacional de Desarrollo toda una Vida*. Obtenido de <https://www.planificacion.gob.ec/plan-nacional-de-desarrollo-2017-2021-toda-una-vida/>

Rodríguez, J. (2002). *Como elaborar y usar los manuales administrativos Cuarta edición*.  
[https://issuu.com/cengagelatam/docs/como\\_elaborar\\_manuales\\_administrativos\\_rodriguez\\_v](https://issuu.com/cengagelatam/docs/como_elaborar_manuales_administrativos_rodriguez_v). Obtenido de  
<http://uproanalisisdesist.blogspot.com/2008/03/procedimientos.html>

Rodríguez, J. (2002). *Definición y beneficios de los manuales*. Obtenido de  
<http://johancisluna18.blogspot.com/2013/11/definicion-y-beneficios-de-los-manuales.html>

Sabino, C. (1986). *Metodología de la Investigación*. Obtenido de  
<https://bianneygiraldo77.wordpress.com/category/capitulo-iii/>

Sevilla, A. (31 de Octubre de 2015). *Economipedia*. Obtenido de  
<https://economipedia.com/definiciones/estados-financieros.html>

Terry&Franklin. (1993). *Procedimientos Administrativos*. Obtenido de  
<http://uproanalisisdesist.blogspot.com/2008/03/procedimientos.html>

Trujillo, E. (30 de Abril de 2020). *Economipedia*. Obtenido de  
<https://economipedia.com/definiciones/sujeto-pasivo.html>

## ANEXO ENCUESTA



### **Encuesta manual de creación del departamento de auditoría interna.**

1. ¿Conoce qué es la auditoría interna?
  - Si
  - No
2. ¿Conoce el organigrama de la compañía?
  - Si
  - No
3. ¿Le han entregado el manual de funciones y procedimientos?
  - Si
  - No
4. Sabiendo que el departamento de auditoría interna busca la mejora continua. ¿Desea que lo creen en su compañía?
  - Si
  - No
5. ¿Desea que la compañía una vez detectada las falencias, estas se corrijan?
  - Si
  - No

## ANEXO ENTREVISTA



### Entrevista

1. ¿Qué cargo tiene en la compañía?
2. ¿Conoce el organigrama de la compañía?
3. ¿Qué opina de implementar en la compañía el departamento de auditoría interna?
4. ¿Ud. cree que será un aporte favorable o desfavorable implementar el departamento de auditoría interna?

## ANEXO OBSERVACION



### Guía de Observación

Nombre del Análisis	.....
Nombre del observador	.....
Lugar	.....
Hora	.....
Misión de la observación	.....

Parámetro	Observación
Organización estructural de los departamentos	.....
Conocimiento de sus funciones	.....
Conocen falencias del negocio	.....
Horarios definidos	.....
Existe seguridad industrial	.....
Existen documentos de soporte	.....
Ambiente laboral	.....
Empoderamiento institucional	.....

**ANEXO GUIA PARA IMPLEMENTAR EL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA  
EN UNA EMPRESA PRIVADA**

<b>LOGO DE LA EMPRESA</b>	HOJA: Página 1 de 7
	FECHA DE EMISIÓN: DD/MM/AAAA
	CÓDIGO: GIDA-01
	# DE REVISIÓN: 01

**GUIA PARA IMPLEMENTAR EL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA EN UNA EMPRESA PRIVADA**

**ELABORADO POR:**

\_\_\_\_\_  
**Ángel Cabrera**

**REVISADO POR:**

\_\_\_\_\_  
**Gerente Talento Humano**

**APROBADO POR:**

\_\_\_\_\_  
**Gerente General**

**LOGO DE LA EMPRESA**

HOJA: Página 2 de 7

FECHA DE EMISIÓN: DD/MM/AAAA

CÓDIGO: GIDA-01

# DE REVISIÓN: 01

**GUIA**

LOGO DE LA EMPRESA

HOJA: Página 4 de 7

FECHA DE EMISIÓN: DD/MM/AAAA

CÓDIGO: GIDA-01

# DE REVISIÓN: 01

**NECESIDADES DE IMPLEMENTAR UN DEPARTAMENTO DE AUDITORIA EN UNA EMPRESA PRIVADA**

• **OBJETIVO**

Definir las indicaciones para implementar el departamento de auditoria en una empresa privada.

• **ALCANCE**

Indicar los requerimientos para implementar el departamento de auditoría en una empresa privada.

• **RESPONSABILIDAD**

La responsabilidad del cumplimiento de esta guía son el gerente general, auditor y gerente de talento humano.

**REQUERIMIENTOS PARA CREAR GUIA E IMPLEMENTAR EL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA**

**Presupuesto de implementar el departamento de auditoría.**

Rubros	Cant	Detalle	Costo Mensual	Costo Anual
Sueldo Auditor	1	Profesional relacionado con el área de auditoría	\$900,00	\$10.800,00
Seguridad Social	1	Aporte Patronal	\$100,35	\$1.204,20
Provisión décimos	1	Décimo cuarto y tercer sueldo	\$108,33	\$1.299,96
Laptop	1	Especificaciones técnicas básicas Procesador i5, memoria RAM 8GB, DD 500GB	\$850,00	\$850,00
Muebles de oficina	1	Escritorio, silla ergonómica, teléfono, archivador	\$750,00	\$750,00
<b>TOTAL</b>				<b>\$14.904,16</b>

LOGO DE LA EMPRESA

HOJA: Página 5 de 7

FECHA DE EMISIÓN: DD/MM/AAAA

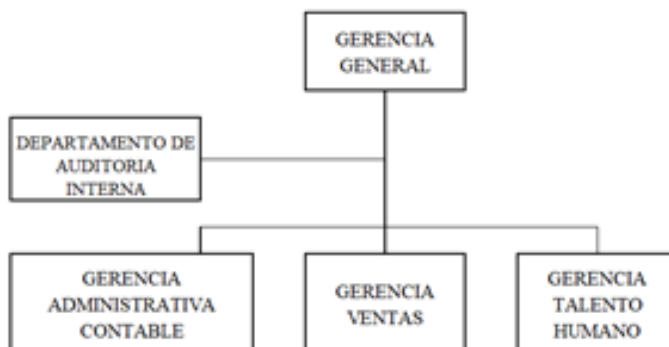
CÓDIGO: GIDA-01

# DE REVISIÓN: 01

Presupuesto del manual de implementar el departamento de auditoría.

MATERIALES PARA IMPLEMENTACIÓN DEL MANUAL DE IMPLEMENTACION DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA			
Detalle	Unidad	Precio Unitario	Precio Total
Hojas papel bond tipo A4. (resma)	1	\$2,99	\$2,99
Impresiones en hoja tipo A4 B/N.	150	\$0,03	\$4,50
Carpetas manilas	24	\$0,75	\$18,00
SUBTOTAL			\$25,49
IVA 12%			3,06
VALOR TOTAL			\$28,55

Planteamiento del organigrama estructural de la compañía.



LOGO DE LA EMPRESA

HOJA: Página 6 de 7

FECHA DE EMISIÓN: DD/MM/AAAA

CÓDIGO: GIDA-01

# DE REVISIÓN: 01

**En el departamento de auditoría una vez creado hay que establecer el puesto y las funciones del auditor interno:**

Departamento	Auditoría interna.
Título del puesto	Auditor interno.
Depende de	Gerencia General.
Objetivo	Implementar, controlar, coordinar y dirigir los proyectos del departamento.
Responsabilidad	Acceso total a los datos de la compañía.
Perfil	Profesional en contaduría pública y auditoría.

LOGO DE LA EMPRESA

HOJA: Página 7 de 7

FECHA DE EMISIÓN: DD/MM/AAAA

CÓDIGO: GIDA-01

# DE REVISIÓN: 01

## GLOSARIO

### **Auditoría**

Inspección o verificación de la contabilidad de una empresa o una entidad, realizada por un auditor con el fin de comprobar si sus cuentas reflejan el patrimonio, la situación financiera y los resultados obtenidos por dicha empresa o entidad en un determinado ejercicio.

### **Procedimientos**

Es una secuencia de actividades o acciones que deben seguirse en un orden establecido para realizar correctamente el manejo de las actividades.

