



**LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO  
PARA OPTIMIZAR LOS PROCESOS DE  
AUDITORÍA INTERNA EN LA EMPRESA  
VADELCA C.A.**

**Autores:**  
Barroeta, Carlos  
Idehoben, Luis

Urb. Yuma II, calle N° 3. Municipio San Diego  
Teléfono: (0241) 8714240 (master) – Fax: (0241) 8712394



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA  
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES  
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA  
CARRERA: CONTADURIA PÚBLICA**

**LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR LOS  
PROCESOS DE AUDITORÍA INTERNA EN LA EMPRESA VADELCA, C.A**

Trabajo de Grado para optar al título de  
Licenciado en Contaduría Pública

**Autores:**

Barroeta, Carlos  
Idehoben, Luis

**Tutor:** Daniel Mariño

San Diego, Febrero de 2018



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA  
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES  
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA  
CARRERA: CONTADURIA PUBLICA**

San Diego, Febrero 2018

### **ACTA DE REVISIÓN DEL PROYECTO DE TRABAJO DE GRADO**

Quienes suscriben esta Acta, dejan constancia que el Proyecto de Trabajo de Grado: Lineamientos de control interno para optimizar los procesos de Auditoría Interna en la empresa VADELCA, C.A, ha sido revisado y, cumpliendo con los requisitos exigidos para su aprobación, recomiendan su tramitación ante el organismo académico correspondiente.

Nombre Tutor Académico

Prof. Daniel Mariño

Firma

Fecha

## INDICE GENERAL

	Pp
DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vii
ÍNDICE GENERAL.....	viii
LISTA DE CUADROS.....	ix
LISTA DE GRÁFICOS.....	x
RESUMEN.....	xi
INTRODUCCIÓN.....	1
<b>CAPÍTULO</b>	
<b>I EL PROBLEMA</b>	
Planteamiento del Problema.....	2
Formulación del Problema.....	4
Objetivo General.....	4
Objetivos Específicos.....	4
Justificación de la Investigación.....	5
<b>II MARCO TEÓRICO</b>	
Antecedentes de la Investigación.....	6
Bases Teórica.....	10
Terminos basicos.....	12
<b>III MARCO METODOLÓGICO</b>	
Tipo y Diseño de la Investigación.....	13
Fases y métodos .....	14
Fase I.....	14
Fase II.....	16
Fase III.....	16

<b>IV</b>	<b>PRESENTACION Y ANALISIS DE LOS RESULTADOS</b>	
	Análisis de los Resultados.....	17
	Fase I.....	18
	Fase II.....	28
	Matriz DOFA.....	28
	Fase III.....	31
<b>V</b>	<b>PRESENTACION DE LA PROPUESTA</b>	
	Objetivo General.....	34
	Objetivos Específicos.....	34
	Factibilidad.....	35
	Humanos.....	35
	Materiales.....	35
	Técnicos.....	36
	Metas.....	36
	Beneficiarios.....	46
	Localización .....	37
	Desarrollo de la Propuesta.....	38
	Plan de Implantación.....	40
	Cronograma de Actividades.....	42
	Lineamientos para valorar el Desarrollo de la Propuesta.....	43
	<b>REFERENCIAS.....</b>	<b>49</b>
	<b>ANEXOS.....</b>	<b>52</b>

## LISTA DE GRAFICOS

	<b>pp.</b>
<b>GRAFICO N°1</b> .....	18
<b>GRAFICO N°2</b> .....	19
<b>GRAFICO N°3</b> .....	20
<b>GRAFICO N°4</b> .....	21
<b>GRAFICO N°5</b> .....	22
<b>GRAFICO N°6</b> .....	23
<b>GRAFICO N°7</b> .....	24
<b>GRAFICO N°8</b> .....	25
<b>GRAFICO N°9</b> .....	26
<b>GRAFICO N°10</b> .....	27

## LISTA DE TABLAS

	<b>pp.</b>
<b>TABLA N°1.....</b>	30
<b>TABLA N°2.....</b>	31
<b>TABLA N°3.....</b>	38
<b>TABLA N°4.....</b>	43



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA  
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES  
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA  
CARRERA: CONTADURIA PUBLICA**

**LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR LOS  
PROCESOS DE AUDITORÍA INTERNA EN LA EMPRESA VADELCA, C.A**

Autores: Barroeta, Carlos  
Idehoben, Luis  
Tutor: Daniel Mariño  
Fecha: Febrero de 2018

**RESUMEN INFORMATIVO**

El Control Interno en las empresas actualmente se hace cada vez más necesario, debido a que la situación que actualmente se vive en Venezuela impulsa a que su aplicación se lleve a cabo a partir de lineamientos que contribuyan a la optimización de los procesos de Auditoría Interna, a través de sistemas de control interno. Sin embargo, esta situación no se reproduce en las pequeñas y medianas empresas, tal es el caso de la empresa VADELCA, C.A, que presenta ciertas fallas en el control interno, incluyendo los procesos de Auditoría Interna. .Por ende, el presente estudio tiene como Objetivo principal Proponer lineamientos de control interno para optimizar los procesos de Auditoría Interna en la empresa VADELCA, C.A. Así, la investigación es de tipo descriptiva y adopta la modalidad de proyecto factible, apoyada en una investigación de campo. La muestra, será de tipo probabilístico intencional y estará conformada por seis, (06) trabajadores, integrantes del personal de la empresa, en el área administrativa y contable. La investigación se desarrollará en tres fases, diagnóstico de la situación actual del control interno para optimizar los procesos de auditoría interna; análisis de los factores de orden internos y externos a la empresa que inciden sobre el manejo del control interno en los procesos de auditoría interna y diseño de los lineamientos de control interno, para optimizar los procesos de auditoría interna. Por tanto, los resultados de este estudio representan un aporte valioso desde el punto de vista social, económico, académico e institucional.

**Descriptores:** Lineamientos, Control Interno, Procesos, Auditoría interna.

## INTRODUCCIÓN

El Control Interno en los Procesos de Auditoría Interna actualmente en Venezuela se ha hecho fundamental en las empresas, debido a la situación económica que se vive en el país, aunado a los niveles de inflación, escasez y desabastecimiento, lo cual hace imprescindible llevar a cabo procesos que permitan monitorear de manera constante, rigurosa y precisa los recursos de la empresa, evitando pérdidas por fraude o negligencia, así como detectando las fallas o desviaciones a fin de corregirlas al momento, y en el menor tiempo posible.

Actualmente en muchas empresas venezolanas no se cumplen lineamientos de Control Interno, que permitan optimizar los procesos de Auditoría Interna, resguardando los recursos de la empresa, y realizando de manera eficiente y eficaz los procesos contables y administrativos, que contribuyan al éxito empresarial.

Este trabajo de investigación se encuentra estructurado de la siguiente manera:

En el primer capítulo se presenta El Problema, Planteamiento del Problema, objetivo general, objetivos específicos y la Justificación de la Investigación.

En el segundo capítulo está conformado por el Marco Teórico, Antecedentes de la Investigación, Bases Legales.

El tercer capítulo Comprende el Marco Metodológico, se define la metodología aplicada para el desarrollo de la investigación. Tipo y diseño de la investigación, nivel de la investigación, Población y Muestra, instrumento de recolección de datos, técnica de recolección de datos, operacionalización de las variables

En el cuarto capítulo se presentan adicionalmente, la descripción de los recursos requeridos, las fases metodológicas, y el cronograma de actividades, o espacio temporal en el que se llevará a cabo cada fase del estudio. Y, por último, se muestra la información de las referencias citadas en la investigación.

## **CAPÍTULO I**

### **EL PROBLEMA**

#### **Planteamiento del Problema.**

En las empresas a Nivel Mundial es importante la aplicación de un Control interno que cumpla con su propósito, para lo cual debe ser: oportuno, claro, sencillo, ágil, flexible, adaptable, eficaz, objetivo y realista. Es por ello que cuando se implementa el Control Interno en una empresa, debe estar orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, brindando confianza razonable de que los estados financieros han sido elaborados bajo un esquema de controles que disminuyan la probabilidad de tener errores sustanciales en los mismos, por lo cual se requiere que el margen de error sea mínimo.

El Control Interno consiste en resguardar los activos contra la situación que se considere en peligro de pérdida, reducir al máximo el margen de error, tratar de fomentar la eficiencia en el manejo de las operaciones que el desempeño realizado por las políticas fijadas de la empresa, procurando que el control interno establecido de cómo resultado, mantener a la administración informada del manejo operativo y financiero, para lo cual dicha información debe ser confiable y que llegue en el momento más oportuno, para así permitir a la gerencia tomar decisiones adecuadas a la situación real que este atravesando la empresa.

Según Sarmiento. (2016): El Control Interno puede definirse como el plan mediante el cual una organización establece principios, métodos y procedimientos que coordinados y unidos entre sí, buscan proteger los recursos de la entidad, y prevenir, detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa .(p.27)

Son diversas las empresas que trabajan bajo la base de la improvisación, lo cual trae consecuencias letales para las mismas, generando riesgos y desviaciones en sus operaciones, tomando decisiones inadecuadas para su gestión, incluso llevando a la empresa a una crisis operativa.

La necesidad de la Auditoría Interna se pone de manifiesto en una empresa, a medida que esta aumenta el volumen, extensión geográfica y complejidad, y hace imposible el control directo de las operaciones por parte de la dirección.

Según León, (2017) define la Auditoría Interna como: una actividad independiente que tiene lugar dentro de la empresa y que está encaminada a la revisión de operaciones contables y de otra naturaleza, con la finalidad de prestar un servicio a la dirección.(p.5)

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 clientes y sus niveles de satisfacción, el personal y su capital intelectual, y la calidad de los bienes y servicios producidos por la empresa.

Actualmente en Venezuela, con los niveles de Híper Inflación que atraviesa la economía del país, se hace pertinente y de manera urgente que las empresas apliquen una auditoría interna y mejoren sus procesos de control interno, de una manera preventiva, porque lo que se ha visto es que las empresas de manera improvisada y como bomberos literalmente solo apagan fuego, y no van a la raíz del problema, es decir al origen del problema, con la finalidad de evitar que dichos errores se cometan nuevamente y puedan generar consecuencias que perjudiquen a la empresa.

En Valencia, Estado Carabobo la Empresa VADELCA, C.A., se presentan fallas en cuanto al control interno y los procesos de auditoría interna, debido a que no existen lineamientos claros y precisos, además de la ausencia de un Contador Público que pueda dar las directrices y tomar las decisiones adecuadas a las necesidades de la empresa, generando retrasos en las operaciones y actividades que realiza la empresa,

Es importante que la empresa VADELCA, C.A, pueda accionar en la búsqueda de las medidas correctivas en cuanto a su Control Interno, así como los Procesos de Auditoría Interna, que contribuyan al logro de grandes beneficios, y la optimización de la eficacia, eficiencia y confiabilidad de sus operaciones empresariales.

El Rol del Contador Público juega un papel muy importante en la empresa VADELCA C.A, en materia de Control y Auditoría Interna, ya que permite tomar decisiones importantes que se reflejen en el éxito empresarial. Por esta razón en la empresa se deben tomar decisiones importantes en materia de los Lineamientos de Control Interno y los Procesos de Auditoría Interna que contribuyan a la optimización de las actividades de la empresa.

**Formulación del Problema:**

De lo antes expuesto surgen las siguientes interrogantes:

¿Cuál será la situación actual en cuanto a los lineamientos de Control Interno, para optimizar los Procesos de Auditoría Interna en la empresa VADELCA, C.A.?

**Objetivos de la Investigación:**

**Objetivo General.**

Proponer Lineamientos de Control Interno, para optimizar los Procesos de Auditoría Interna en la empresa VADELCA, C.A,

**Objetivos Específicos.**

- Diagnosticar la situación actual en cuanto al departamento de auditoría interna en la empresa VADELCA de VENEZUELA C.A
- Identificar las debilidades y fortalezas en el departamento de auditoría interna en la empresa VADELCA de VENEZUELA C.A
- Diseñar los Lineamientos de Control Interno, para optimizar los Procesos de Auditoría Interna en la empresa VADELCA, C.A.

## **Justificación del Proyecto**

Esta investigación está dirigida a la empresa VADELCA, C.A., para brindarle la propuesta de Lineamientos de Control Interno, que le permitan la optimización en los procesos de Auditoría Interna.

Es importante destacar la relevancia de esta investigación debido a que se podrá confirmar desde el punto de vista teórico que la Propuesta de Lineamientos de Control Interno para optimizar los procesos de Auditoría Interna, como una herramienta que será fundamental en las operaciones que viene desarrollando la empresa VADELCA, C.A., será una clave del éxito empresarial en cuanto al control y auditoría interna preventiva, permitiendo verificar la confiabilidad de la información contable.

Para los investigadores es importante desarrollar un estudio que servirá como Ante Proyecto y futuro Trabajo de Grado y como referencia para otras investigaciones relacionadas con los Lineamientos de Control Interno, para la optimización de los Procesos de Auditoría Interna que deben cumplirse en cualquier empresa.

La presente investigación servirá a futuros investigadores en el área de Contaduría Pública como antecedentes de investigación.

De la misma manera, institucionalmente, la presente investigación servirá para la empresa en estudio de gran importancia ya que contribuirá a llevar un mejor control interno y optimización de los procesos de Auditoría Interna, generando un aporte significativo para la empresa VADELCA, C.A. ubicada en Valencia, Estado Carabobo.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

Este capítulo es el producto de acuerdo Arias (2012:56) de la revisión documental que “...consiste en una recopilación de ideas, posturas de autores, conceptos y definiciones, que sirven de base a la investigación”.

Lo cual abarcará los: antecedentes de la investigación que se relacionan con las variables de estudios, bases teóricas; bases legales que fundamentan la investigación y definición de términos básicos.

#### **Antecedentes de la Investigación.**

Para la sustentación teórica de esta investigación a continuación se presentaran datos extraídos de otras investigaciones haciendo mención al tema de estudio acerca de los Lineamientos de Control Interno para optimizar los procesos de Auditoría Interna en la empresa VADELCA, C.A.

El Trabajo de Grado presentado por Barreno, Farías y Soto (2014), titulado: **“Propuestas de Lineamientos de Control Interno que permitan la optimización de los Procesos Contables en el flujo de mercancía de la empresa familiar KB Cerámicas C.A.”** para optar al Título de Licenciado en Contaduría Pública en la Universidad de Carabobo, Valencia, Estado Carabobo. Esta Investigación tiene como finalidad proponer lineamientos de control interno que permitan optimizar los procesos contables en el flujo de mercancías de la empresa familiar KB Cerámicas, C.A. Este estudio se realizó por la inquietud de las investigadoras al observar la necesidad que tiene la empresa de adaptar controles internos adecuados, que minimicen los riesgos inherentes en el área de inventario.

identificar las debilidades y fortalezas en el proceso, así como la evaluación de las oportunidades y amenazas en virtud al ambiente de mercado que se maneja alrededor de la empresa, a su vez fue observada la estructura organizacional en el área de almacén, para asegurar que la segregación de las funciones es la correcta, se observó cada proceso utilizado desde que se compra la mercancía, hasta que se vende el producto. Luego de la aplicación del instrumento se pudo observar que existe ineficiencia en los mecanismos de control, tanto de supervisión de la mercancía y sistemas, como en la documentación manejada por los trabajadores al realizar las actividades necesarias en el flujo de mercancía.

El anterior Trabajo de Grado se vincula con la presente investigación, debido a que propone lineamientos de control interno, aspecto importante en el presente trabajo de grado y en su basamento teórico, ya que en la empresa VADELCA, C.A, se evidencian fallas al respecto y es por ello que se busca plantear propuestas que puedan optimizar los procesos de Auditoría Interna.

El presentado Mejías (2013) , en su trabajo especial de Grado para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública, de la Universidad José Antonio Páez titulado: **“Estrategias de Control Interno para el proceso de almacén-inventarios, de la empresa AMAL Productos, C.A.”**, el objetivo de esta investigación es proponer estrategias de control interno, para el proceso de almacén-inventarios, de la empresa AMAL Productos, C.A. se empleó la técnica de observación directa para captar todo lo relacionado a las actividades que se realizan en el Departamento de almacén-inventario, se aplicó un cuestionario el cual está compuesto por diecisiete (17) preguntas con dos opciones de respuestas (Sí-No), para facilitar el manejo estadístico de los datos, la población estuvo constituida por ochenta y cinco (85) personas, las cuales son empleados directos de la empresa. Y la muestra la conformaron siete (07) personas que trabajan de manera directa en el proceso que involucra el inventario.

La investigación es de tipo documental, apoyada en un estudio de campo descriptivo. Se concluye que el personal desconoce cuál es la cantidad exacta de

mercancía que se encuentra en los almacenes de la empresa, por lo que se infiere que no hay un control de las existencias en la empresa. Se recomienda realizar inventarios semestrales en la empresa.

El aporte de esta investigación es el conocimiento que transmite referente a los lineamientos de control interno, así como las estrategias de control que permitan llevar un monitoreo constante de los procesos, al igual que se busca con la empresa VADELCA, C.A., con la finalidad de controlar las actividades que se realizan en la empresa y optimizar los procesos de auditoría interna, obteniendo así una mejor visión sobre el tema.

Por otro lado por Moronta (2013), cuyo Trabajo de Grado Titulado: **“Lineamientos para optimizar de Control Interno en el Departamento de Cobranza de la empresa Francisco Anzola Sánchez, S.A.”** Para optar al título de Licenciado en Administración de Empresas, en la Universidad José Antonio Páez de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales. El objetivo primordial de este Trabajo de Grado fue proponer lineamientos para optimizar el Sistema de Control Interno en el Departamento de Cobranzas, de la empresa Francisco Anzola Sánchez, S.A, ubicada en la ciudad de Valencia Estado Carabobo, las debilidades presentadas en la gestión de esta es el incumplimiento de los procesos administrativos que involucran directamente el control de una de las labores más importantes de la organización, como lo son las cuentas por cobrar.

Esta investigación se enmarco en la modalidad de Proyecto Factible, apoyado en un trabajo de campo. Se tiene como población cinco (05) empleados administrativos, que laboran en el departamento de cuentas por cobrar, que están estrechamente ligados al proceso de cobranza, del cual se tomó como muestra el 100% que representa la población, los cuales fueron seleccionados a través de un muestreo censal, las técnicas de recolección de datos utilizados, fue la observación directa y la encuesta. Se concluye que el departamento no describe los elementos que intervienen en el proceso de las cuentas por cobrar, uno de ellos es el sistema de comunicación entre la empresa, los clientes, y las cuentas por cobrar, no cuentan con

un sistema adecuado para proporcionar el mejoramiento profesional a los empleados.

La vinculación con la presente investigación, es que genera un gran aporte en cuanto a su fundamento teórico, ya que se plantea un control interno que debe existir en los procesos contables, específicamente en materia de las retenciones del ISLR, al igual que se busca la evaluación y monitoreo constante de los procesos de control y auditoría interna como se plantea para la empresa VADELCA, C.A ubicada en Valencia, Estado Carabobo, con la finalidad de evitar improvisaciones que le puedan acarrear a la empresa errores perjudiciales.

Así mismo Ortega y Puerto (2013), en su Trabajo de Grado: “**Lineamientos para Optimizar el Control Interno de las cuentas por cobrar de la empresa Vene-Frenos, C.A, ubicada en San Diego, Estado Carabobo**”. El cual tiene como objetivo general, Diseñar Lineamientos a seguir para Optimizar el Control Interno de las cuentas por cobrar de la empresa Vene-Frenos, C.A, específicamente en el departamento de las cuentas por cobrar. El estudio es de tipo aplicado y se enmarca en la modalidad de proyecto factible, debido a que propone una solución viable, a un problema tipo práctico y se fundamenta en una investigación de nivel descriptivo. Los objetivos planteados se desarrollaron mediante una investigación de campo, utilizando el instrumento de cuestionario, tomando como población y muestra al personal administrativo y contable a fin de profundizar en la problemática analizada.

Este trabajo de grado se vincula con la presente investigación ya que plantean el diseño de lineamientos para optimizar el control interno, al igual que se busca en la empresa VADELCA, C.A, además del basamento teórico de la misma, que sirve para fundamentar la investigación, destacando la importancia que revisten los lineamientos de control interno para el éxito en el mundo empresarial.

Por su parte, Molleda (2013) ,con su trabajo de grado titulado: “**Control Interno en el área de efectivo para la disponibilidad diaria en el Departamento de Contabilidad en la Cooperativa de Producción Industrial de Moldes R.L.**” Para optar al Título de Licenciado en Contaduría Pública en la Universidad José

Antonio Páez, el cual tiene como objetivo diseñar una herramienta de control interno en el área de efectivo para actualizar diariamente la disponibilidad bancaria en el Departamento de Contabilidad de la Cooperativa de Producción Industrial de Moldes R.L.

La Investigación se enmarca en la modalidad de proyecto factible, ya que su propósito consiste en solucionar, con la debida celeridad un problema de tipo práctico que ha estado afectado los resultados económicos de la gestión administrativa en la empresa Cooperativa de Producción Industrial de Moldes R.L. Para la recolección de la información se utilizó en primer lugar una lista de cotejo para diagnosticar la situación actual, además de instrumentos y técnicas como la encuesta y el cuestionario, permitiendo así identificar las fortalezas y debilidades existentes

El anterior trabajo de grado guarda relación con la presente investigación debido a que ambas proponen lineamientos de Control interno que permitan optimizar los procesos contables en la empresa, además de tener una fundamentación teórica que permite reforzar los conceptos que en este caso se relacionan con el tema de estudio en cuestión..

### **Bases Teóricas.**

Para Balestrini (2012:72). Las bases teóricas representan el esquema de teorías de una investigación, sitúa el problema objeto de estudio dentro de un conjunto de conocimientos, lo más sólido posible, a fin de orientar la búsqueda y ofrecer una conceptualización de los términos utilizados, manejándolos y convirtiéndolos en acciones concretas.

El marco teórico proporciona una visión donde se sitúa el planteamiento propuesto dentro del campo de conocimientos en el cual se desarrolla la teoría y conceptos básicos sobre el tema de estudio que fundamenta la investigación, en este caso las bases teóricas empleadas son las siguientes:

## **Control Interno**

Vega (2016):

El Control Interno es la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros.(p.5)

La definición del Control Interno permite conocer de una manera clara y sencilla la importancia que representa dicho control para las empresas, sean pequeñas medianas o grandes, con la aplicación del control interno son muchas las ventajas y beneficios que se pueden adquirir, ya que refleja gran importancia para la estructura administrativa de la empresa, asegurando la confiabilidad de los estados contables frente a los fraudes, logrando así la eficiencia y eficacia operativa.

## **Auditoría Interna**

Según León (2017) define la Auditoría Interna como:

Una actividad independiente que tiene lugar dentro de la empresa y que está encaminada a la revisión de operaciones contables y de otra naturaleza, con la finalidad de prestar un servicio a la dirección.(p.5)

La Auditoría Interna, ayuda a las empresas a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar los procesos de control de riesgos y control en las empresas.

## **Nuevo enfoque de la Auditoría Interna**

En el nuevo enfoque de la Auditoría Interna Moderna se debe examinar los siguientes aspectos que se mencionan a continuación:

Según Hernández. (2013):

La eficacia de la gestión considerando los resultados alcanzados, su eficiencia evaluando los recursos aplicados para ello; investiga las causas de los eventuales problemas las ineficacias o ineficiencias que puedan encontrar y propone caminos para superarlos. Debe tener en cuenta la incidencia

cada vez mayor de la informática en la gestión, profundizando en el análisis de los sistemas y de la actividad informática en general y considerar los temas ambientales. No le deben ser ajenos los programas de aseguramiento de la calidad en la que su actividad suele tener un papel importante, ni los procesos de autoevaluación del control interno.(p-85)

La nueva imagen de la Auditoría Interna, necesita que todos los miembros de la organización la vean como una actividad concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de la organización, y no como un instrumento fiscalizador y negativo.

### **Términos Básicos**

**Control:** es un mecanismo preventivo y correctivo adoptado por la administración de una dependencia o entidad que permite la oportuna detección y corrección de desviaciones.

**Auditoria:** 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 en un determinado ejercicio.

**Auditor:** persona capacitada y experimentada que se designa por una autoridad competente para revisar, examinar y evaluar los resultados de la gestión administrativa y financiera de una empresa con el propósito de informar o dictaminar acerca de ellas, realizando las observaciones y recomendaciones.

**Control Interno:** el control interno de una organización está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades. Debe brindar una confianza razonable, que los estados financieros han sido elaborados bajo un esquema de controles que disminuyan la probabilidad de tener errores sustanciales en el mismo.

**Auditoría Interna:** es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una empresa.

**Optimizar:** buscar la mejor manera de realizar una actividad.

## CAPÍTULO III

### MARCO METODOLÓGICO

Arias (2012) explica el Marco Metodológico como el conjunto de pasos, técnicas y procedimientos que se emplean para formular y resolver problemas. Para continuar con el desarrollo de la investigación se procederá a implementar las acciones metodológicas para el cumplimiento de los objetivos planteados. En este sentido, se establecerá el Tipo y Diseño de la Investigación, Fases Metodológicas de la investigación.

En este sentido a través de la presente investigación se buscará de manera metodológica, Proponer Lineamientos de Control Interno para optimizar los Procesos de Auditoría Interna en la empresa VADELCA, C.A, Estado Carabobo.

#### **Tipo y Diseño de Investigación.**

Esta investigación corresponderá a un análisis documental y apoyado en un estudio de campo:

El Pensante (2016), define la Investigación documental como:  
La investigación documental en el ámbito de la investigación científica se define como el proceso estratégico en donde el investigador busca, a través de la observación y consulta en distintas fuentes documentales, recabar los datos e información existente sobre el tema que pretende estudiar, a fin de obtener material intelectual y científico en donde pueda descansar el desarrollo de la investigación científica que desea realizar.(p.9)

Esta investigación será de tipo documental porque se enfocará en el estudio de la Propuesta de Lineamientos de Control Interno para optimizar los procesos de Auditoría Interna en la empresa VADELCA, C.A, ubicada en Valencia, Estado

Carabobo basándose en estudios previos y teóricos, apoyado en una investigación de campo.

Sabino (2012), define que la investigación de campo:  
Se basa en informaciones obtenidas directamente de la realidad, permitiéndole al investigador cerciorarse de las condiciones reales en que se han conseguido los datos. (p.23)

Por tal motivo, se hará necesario, emplear la investigación de campo por medio de encuestas en las cuales se requerirá que los autores, intervenga directamente conociendo la realidad de los Lineamientos de Control Interno para optimizar los procesos de Auditoría Interna, en la empresa VADELCA, C.A. ubicada en Valencia, Estado Carabobo este tipo de información solo puede obtenerse por medio de la incursión de los investigadores en este entorno, en este caso el área Administrativa y Contable de la empresa.

En la investigación se demostrará que las fuentes utilizadas son de tipo documental, puesto que se fundamenta de trabajos previos, relacionados con la temática de los Lineamientos de Control Interno y los Procesos de Auditoría Interna realizados, lo cual se utilizará como un instrumento de recopilación de información que se convertirá en la fuente de la investigación.

### **Fases Metodológicas**

Se tomaran tres (03) fases metodológicas, para el desarrollo del presente trabajo, las cuales se detallan a continuación:

#### **Fase I: Diagnóstico de la situación actual en cuanto a los lineamientos de control interno para la optimización de los procesos de auditoría interna, de la empresa VADELCA, C.A.**

En esta fase, se busca examinar los procesos de Auditoría Interna y los lineamientos de control interno de la empresa de estudio, con la finalidad de realizar un análisis o para buscar una solución al problema planteado.

Para obtener la información se trabajaran con instrumentos de recolección de datos, los cuales respaldaran una técnica determinada. Así, según Balestrini, (1999:332), las técnicas de recolección de datos son aquellas que se dedican a la observación de la realidad, y exigen respuestas directas de los sujetos estudiados; donde se interroga a las personas entrevistadas orales o por escrito con el uso de encuestas, entrevistas cuestionarios o medidas de actitudes.

Los métodos a utilizar para llevar a cabo con éxito los objetivos planteados en la siguiente investigación son: entrevistas, investigación de campo y observación directa. Ella nos ayuda a percibir la realidad exterior, orientando la recolección de datos, definidos de acuerdo con el interés del investigador.

De acuerdo a lo anteriormente indicado, la técnica que se utilizara es la encuesta por medio del cuestionario dicotómico de dos opciones si y no, preguntas cerradas. Sobre el cuestionario señala Tamayo y Tamayo, (2003; 115) que “es un instrumento de gran utilidad en la investigación científica ya que constituye una forma concreta de la técnica de observación, logrando que el investigador fije su atención en ciertos aspectos y se sujeta a determinadas condiciones”.

Asimismo, los sujetos seleccionados constituyen la población y muestra de la investigación. La población según Arias (2006:81) es “un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Ésta queda delimitada por el problema y los objetivos de estudio”. A fin de dar cumplimiento a los objetivos planteados en la investigación, se tomó en consideración una población finita y específica, conformada por el personal que labora en el departamento de Contabilidad y Finanzas que es un total de seis (06) personas. Debido a que la población para la investigación es pequeña, será considerada la totalidad de la misma como muestra.

Aunque la población es pequeña, se utilizó un muestreo causal o incidental, que señala Downiem (1973; 25), “Se trata de un proceso en el que el investigador

selecciona directa e intencionadamente los individuos de la población”. Por lo cual se trabajó con todo el personal que labora en el departamento de estudio, ya que son ellos los que manejan la información veraz y actualizada de cuáles son los procedimientos que se están cumpliendo en la actualidad y donde posiblemente se encuentre las debilidades presentes en el mismo que estén ocasionando el problema que generó la presente investigación.

### **Fase II: Análisis de los lineamientos de control interno para optimizar los procesos de auditoría interna de la empresa VADELCA, C.A.**

Posteriormente de recolectado la información con los instrumentos de recolección de datos seleccionados, se procederá a realizar un análisis de los lineamientos de control interno existentes para la optimización de los procesos de auditoría interna en el departamento de estudio

### **Fase III: Diseño de Lineamientos de Control Interno para optimizar los procesos de auditoría interna, de la empresa VADELCA, C. A.**

Y por último, una vez hecho el análisis de los lineamientos de control interno existentes se diseñarán nuevos lineamientos de control interno, para optimizar los procesos de auditoría interna y con ello dar solución al problema planteado.

La propuesta presentada en esta fase se estructurará de la siguiente manera:

- Presentación de la propuesta.
- Objetivos de la propuesta.
- Justificación de la propuesta.
- Factibilidad de la propuesta.
- Desarrollo de la propuesta.

## CAPITULO IV

### PRESENTACION Y ANALISIS DE LOS RESULTADOS

#### **Análisis de Resultados**

En esta parte del estudio se presentan los resultados, de acuerdo con los objetivos planteados, mediante el análisis e interpretación de los datos, cabe entonces señalar lo que al respecto Balestrini, M. (2004)

El propósito del análisis e interpretación es resumir las observaciones llevadas a cabo de forma tal que proporcionen respuestas a las interrogantes de la investigación. Este proceso implica el establecimiento de categorías, la ordenación y manipulación de los datos para resumirlos y poder sacar algunos resultados en función de las interrogantes de la investigación. (p.149)

Para ello se realizó el análisis de los resultados obtenidos en el instrumento diseñado para obtener información respecto a los Lineamientos de Control Interno y los Procesos de Auditoría Interna, a través de un cuestionario aplicado en la empresa VADELCA, C.A, el mismo proporcionó una visión general sobre la problemática que padece a nivel administrativo y contable en el área mencionada, logrando así apreciar algunas de las causas que lo originan, las mismas serán utilizadas para proponer las medidas correctivas en materia de Control y Auditoría Interna.

De acuerdo a lo expuesto se procedió a elaborar las preguntas del cuestionario y gráficos de torta expresados de manera porcentual, para facilitar la comprensión de los resultados, manteniendo el orden de las preguntas contenidas en el instrumento de recolección de datos.

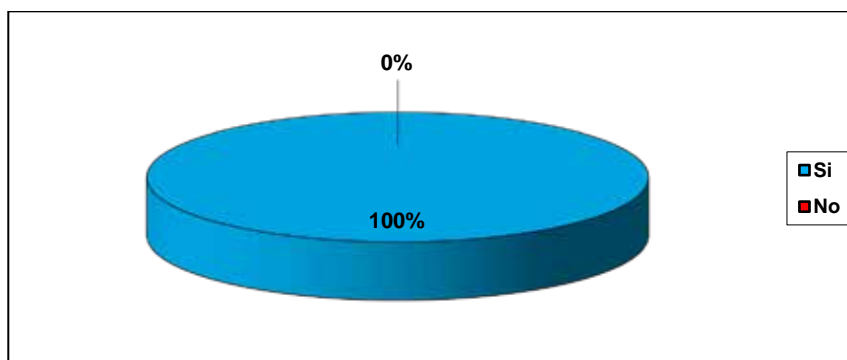
A continuación se presentan los ítems de esta investigación:

**Fase I. Diagnosticar la situación actual en cuanto a los Lineamientos de Control Interno para la optimización de los Procesos de Auditoría Interna de la empresa VADELCA, C.A.**

En esta fase se procedió a realizar un diagnóstico, examinando los procesos de Auditoría Interna y los Lineamientos de Control Interno. De modo que, para lograr este propósito se aplicó un cuestionario al personal que labora en el Departamento de Contabilidad y Finanzas de la empresa VADELCA, C.A.

Ítem 1. ¿Conoce Usted los Lineamientos de Control Interno de la empresa VADELCA, C.A?

**Gráfico 1. Determinación porcentual de la distribución de frecuencia de resultados del ítem 1**



**Fuente:** Barroeta e Idehoben (2018)

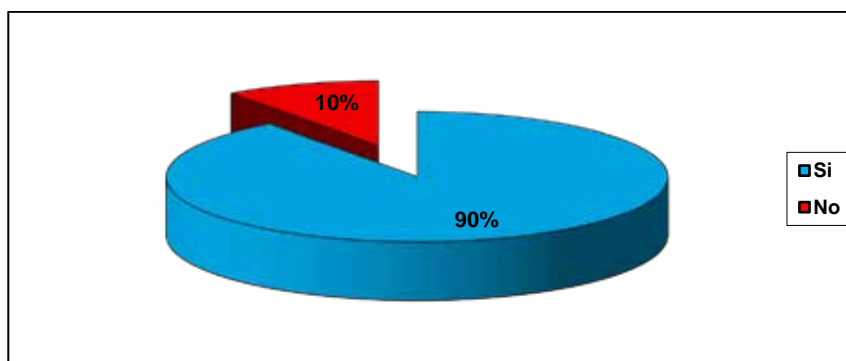
**Análisis e interpretación de los resultados**

Según los resultados, el 100% representado por la totalidad de los encuestados respondieron que si conocen los lineamientos de control interno de la empresa VADELCA,

C.A, lo cual representa una fortaleza, ya que es de gran importancia que los trabajadores conozcan todos los lineamientos internos establecidos para así conocer la situación actual en dicha empresa.

Ítems 2. ¿Cree Usted que es necesario que la empresa VADELCA, C.A, cuente con unos Lineamientos de Control Interno para la optimización de los Procesos de Auditoría Interna?

**Gráfico 2. Determinación porcentual de la distribución de frecuencia de resultados del ítem 2**



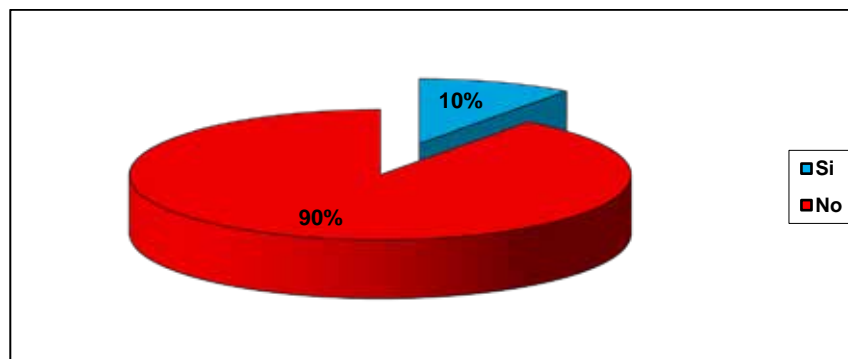
Fuente: Barroeta e Idehoben (2018)

### **Análisis e interpretación de los resultados**

De acuerdo a los resultados obtenidos, se refleja que el 90% de los encuestados, respondieron de manera afirmativa la necesidad de la empresa VADELCA, C.A, de contar con unos Lineamientos de Control Interno. Mientras el resto representado por el 10% de los trabajadores encuestados respondió de manera negativa, lo cual se debe aclarar al respecto a los trabajadores los beneficios que tiene la implementación de Lineamientos de Control Interno para la Optimización de los procesos de Auditoría interna permitiendo grandes ventajas en la empresa y agilización de sus procesos contables y administrativos.

**Ítems 3.** ¿Existe el personal idóneo para el cumplimiento de los procesos de Auditoría Interna en la empresa VADELCA, C.A?

**Gráfico 3. Determinación porcentual de la distribución de frecuencia de resultados del ítem 3**



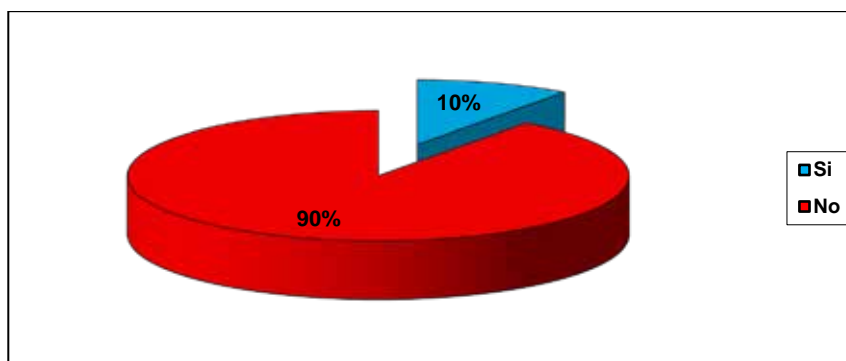
**Fuente:** Barroeta e Idehoben (2018)

### **Análisis e interpretación de los resultados**

Los trabajadores de la empresa VADELCA, C.A, representado por el 90% respondió de manera negativa en cuanto a la existencia de personal idóneo para el cumplimiento de los procesos de auditoría interna, lo cual indica claramente la importancia de incentivar y definir dichas políticas y lineamientos de control interno para que el personal pueda participar de manera activa en los procesos de auditoría, aportando beneficios que se reflejen en el desarrollo económico de la empresa, el resto que fue el 10% respondió que la empresa si tiene el personal idóneo para el cumplimiento de los procesos de auditoría interna, lo cual refleja la disposición de los trabajadores en las actividades de la empresa.

**Ítems 4.** ¿Los directivos y gerentes de la empresa participan en actividades de apoyo en los lineamientos de Control interno y los procesos de Auditoría Interna?

**Gráfico 4. Determinación porcentual de la distribución de frecuencia de resultados del ítem 4**



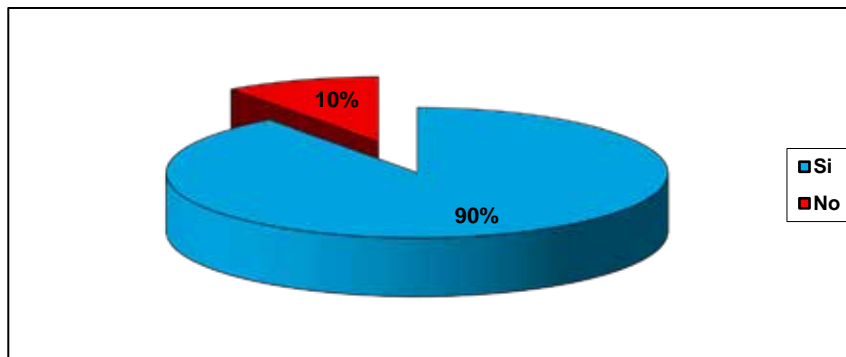
**Fuente:** Barroeta e Idehoben (2018)

#### **Análisis e interpretación de los resultados**

El 90% de los trabajadores encuestados de la empresa VADELCA, C.A, respondió de manera negativa acerca de la existencia de participación por parte de los Directivos y Gerentes en actividades de apoyo en los lineamientos de control interno y los procesos de auditoría interna, lo cual representa una ausencia en la participación de la empresa y sus directivos en los procesos contables y administrativos, generando fallas y debilidades en el desenvolvimiento y desarrollo de dichas actividades y procesos de auditoría y control interno. El Resto de los encuestados, representados por el 10% respondió que si existe participación de los Directivos y Gerentes en los lineamientos de control interno y los procesos de auditoría interna.

**Ítems 5.** ¿Considera Usted que existe obsolescencias en los lineamientos de control interno y lo procesos de auditoría interna?

**Gráfico 5. Determinación porcentual de la distribución de frecuencia de resultados del ítem 5**



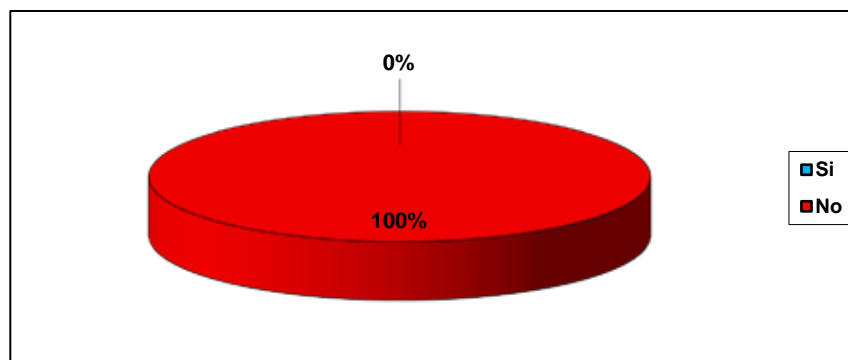
**Fuente:** Barroeta e Idehoben (2018)

### **Análisis e interpretación de los resultados**

El 90% de los encuestados representado por los trabajadores que laboran en la empresa VADELCA, C.A, respondió que si existe obsolescencias en los lineamientos de control interno y en los procesos de auditoría interna; lo cual genera debilidades en dichos procesos por lo cual es de gran importancia la actualización en dichos lineamientos y procesos que contribuyan a la eficiencia y eficacia de los mismos. Mientras el 10% de los trabajadores respondió que la empresa VADELCA, C.A, no tiene obsolescencias en sus lineamientos de control interno y sus procesos de auditoría interna.

**Ítems 6.** ¿La empresa VADELCA, C.A, evalúa diariamente los procesos de Auditoría Interna?

**Gráfico 6. Determinación porcentual de la distribución de frecuencia de resultados del ítem 6**



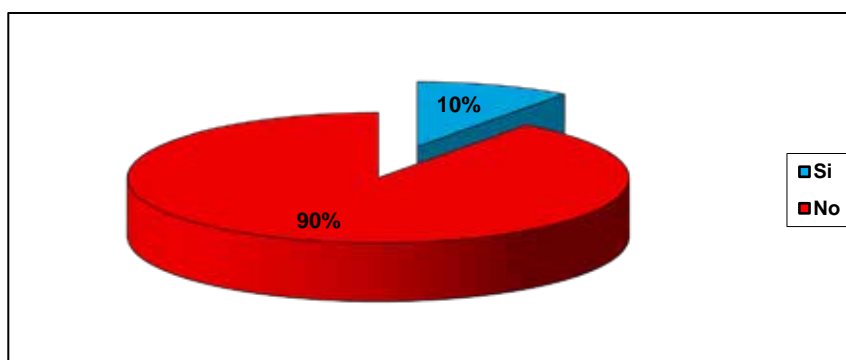
**Fuente:** Barroeta e Idehoben (2018)

### **Análisis e interpretación de los resultados**

En función de los resultados obtenidos y en concordancia con la pregunta anterior se evidencia que el 100% del personal encuestado, representado por los trabajadores de la empresa VADELCA, C.A. respondió de manera negativa en cuanto a la evaluación diaria en los procesos de auditoría interna, lo cual genera graves fallas en cuanto al monitoreo constante que la empresa debe realizar para que puedan llevarse a cabo dichos procesos de auditoría interna, por lo cual es necesario que la empresa pueda implementar una evaluación periódica en sus procesos de auditoría para así corregir fallas en el momento que se presentan

**Ítems 7.** ¿La empresa VADELCA, C.A, cumple con los Lineamientos de Control Interno para mejorar sus procesos de Auditoría Interna?

**Gráfico 7. Determinación porcentual de la distribución de frecuencia de resultados del ítem 7**



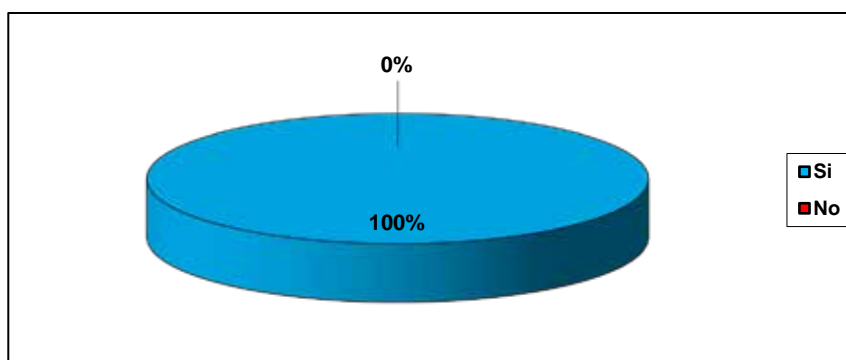
**Fuente:** Barroeta e Idehoben (2018)

### **Análisis e interpretación de los resultados**

En función de los resultados obtenidos y en concordancia con la pregunta anterior se evidencia que el 90% del personal encuestado de la empresa VADELCA, C.A, respondió que la empresa No cumple con los lineamientos de control interno para mejorar sus procesos de auditoría interna, lo cual es importante corregir y mejorar las fallas en cuanto al cumplimiento de dichos lineamientos para que se cumplan a cabalidad para agilizar así dichos procesos , así como la optimización de los mismos, mientras el resto representado por el 10% del personal encuestado respondió de manera afirmativa en cuanto al cumplimiento de los lineamientos de control interno para mejorar sus procesos de auditoría interna.

**Ítems 8.** ¿Considera Usted que existen factores internos y externos que influyen en el proceso de auditoría interna en la empresa VADELCA, C.A?

**Gráfico 8. Determinación porcentual de la distribución de frecuencia de resultados del ítem 8**



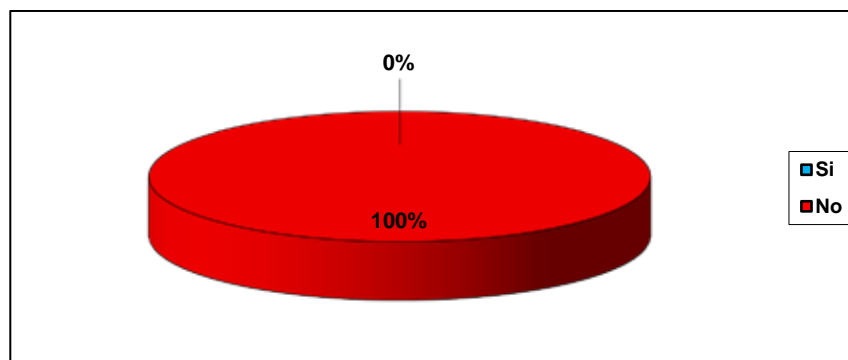
**Fuente:** Barroeta e Idehoben (2018)

### **Análisis e interpretación de los resultados**

De acuerdo con la pregunta anterior se evidencia que el 100% del personal encuestado de la empresa VADELCA, C.A, respondió que si existen factores internos y externos que influyen en el proceso de auditoría interna de la empresa, lo cual es importante monitorear de manera constante con la finalidad de llevar un control exhaustivo para que dichos factores influyan de manera positiva, generando ventajas y beneficios que contribuyan al desarrollo de la empresa, dando cumplimiento a lineamientos de control interno para así optimizar los procesos que se llevan a cabo en la auditoría interna, y que dichos procesos se cumplan de manera eficaz y eficiente, sobre todo en los actuales momentos de crisis económica que vive el país, donde las exigencias a nivel laboral son cada vez más elevadas.

**Ítems 9.** ¿Al momento de efectuar los procesos de auditoría interna existe un control en la empresa VADELCA, CA?

**Gráfico 9. Determinación porcentual de la distribución de frecuencia de resultados del ítem 9**



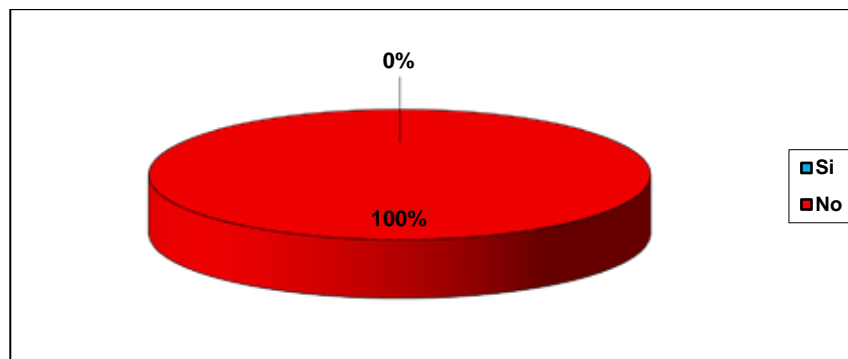
**Fuente:** Barroeta e Idehoben (2018)

### **Análisis e interpretación de los resultados**

Con respecto a la pregunta anterior se puede observar que el 100% , de los trabajadores encuestados ,respondió de manera negativa, en cuanto al momento de realizar la auditoria interna , ya que no existe un control en los aspectos que se realizan en los procesos de auditoría interna de la empresa VADELCA, C.A, lo cual genera grandes debilidades en la parte contable de la empresa, y también en su parte administrativa, por lo cual se hace necesario, llevar un mejor control de sus procesos de auditoría interna a través de la implementación de lineamientos de control interno acordes a las necesidades y exigencias de la empresa, de acuerdo a la realidad que se vive en dicha empresa.

**Ítems 10.** ¿Considera Usted que son corregidos a tiempo cualquier debilidad para el control de los procesos de auditoría interna?

**Gráfico 10 Determinación porcentual de la distribución de frecuencia de resultados del ítem 10**



**Fuente:** Barroeta e Idehoben (2018)

### **Análisis e interpretación de los resultados**

De los resultados obtenidos y en concordancia con la pregunta anterior se evidencia que el 100% del personal encuestado de la empresa VADELCA, C.A, respondió de manera Negativa en cuanto a la corrección a tiempo de las debilidades para el control de los procesos de auditoría interna, debido a que no existe un control de dichos procesos impidiendo corregir a tiempo las debilidades y fallas que puedan presentarse, por lo cual es de vital importancia que la empresa pueda establecer un sistema de control que le permita registrar paso por paso el proceso de auditoría interna con la finalidad de detectar de manera más fácil y sencilla los errores y corregirlos a través del monitoreo constante, evaluando los pro y los contra de dichas correcciones en la empresa.

## **Fase II. Análisis de los Lineamientos de Control Interno para optimizar los procesos de Auditoría Interna en la Empresa VADELCA, C.A.**

En esta segunda fase se procedió a analizar los datos recopilados en la fase de diagnóstico, aplicando el Análisis DOFA. Así; de manera preliminar, se procedió a identificar las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas emanadas, tanto de la recopilación inicial de información, como de la fase de diagnóstico. A continuación, fueron agrupados en factores internos y externos; recordando que los primeros incluyen las fortalezas y debilidades, mientras que los factores externos comprenden las oportunidades y amenazas.

Por último, se procedió a elaborar la matriz DOFA cruzada, surgiendo las acciones de intervención que se desarrollan en la propuesta.

En efecto, las iniciativas de intervención generadas d la matriz cruzada permitirán reforzar las fortalezas aprovechando las oportunidades, disminuir las amenazas en función de las fortalezas, disminuir las debilidades aprovechando las oportunidades y disminuir las debilidades controlando las amenazas.

### **Matriz DOFA**

Es de vital importancia la aplicación de la Matriz DOFA (Debilidades, Oportunidades, Fortalezas y Amenazas) en la empresa VADELCA, C.A, tomando en cuenta que dicha matriz es una herramienta que facilita a las empresas y organizaciones el análisis de la situación interna y externa y de esta manera enfrentar situaciones tanto positivas como negativas.

Al contar con el conocimiento de las fortalezas oportunidades, debilidades y amenazas que se presentan en la empresa VADELCA, C.A, se puede saber Los Lineamientos de Control Interno que se deben establecer y como desafiar los componentes

internos y externos para optimizar los procesos de Auditoría Interna. Es importante destacar que esta matriz es de suma importancia ya que como herramienta de trabajo busca crear un ambiente en la empresa VADELCA, C.A, que sea Proactivo y anticipado a cualquier amenaza y así evitar cualquier problema en el futuro.

Debe tomarse en cuenta que las fortalezas tienen valor si ayudan a satisfacer una necesidad del mercado, las oportunidades pueden ser aprovechadas con ayuda de las fortalezas, las debilidades deben ser minimizadas, y las amenazas deben ser minimizadas, eliminadas o transformadas en oportunidades.

A continuación se presenta la Matriz DOFA cruzada, para aplicar en la empresa VADELCA, C.A, permitiendo el cruce de las debilidades con las oportunidades y de las fortalezas con las amenazas, de tal manera que se puedan crear vínculos que favorezcan el buen desarrollo de los Lineamientos de Control Interno para optimizar los Procesos de Auditoría Interna.



**Cuadro 1. Matriz DOFA cruzada**

	<b>Fortalezas</b>	<b>Debilidades</b>
	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Conocimiento del personal acerca de los lineamientos de control interno</li> <li>2. Servicios 100% garantizados</li> <li>3. Conocimientos en el área de auditoría interna</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Falta de control interno</li> <li>2. Falta de evaluación y monitoreo en los procesos de auditoría interna</li> <li>3. No se corrigen a tiempo los errores en cuanto al proceso de auditoría interna</li> </ol>
<b>Oportunidades</b>	<b>FO</b>	<b>DO</b>
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Clientes Potenciales</li> <li>2. Equipo Humano dispuesto a trabajar para optimizar los procesos de auditoría interna</li> <li>3. Disposición para implementar la propuesta de lineamientos de control interno</li> </ol>	<p>F1,-O 2 Generar lineamientos de control interno para fortalecer los conocimientos con el equipo humano en cuanto al control interno y el área de auditoría interna.</p> <p>F2-O1. Generar mecanismos para que los clientes potenciales puedan mantenerse con el disfrute de servicios 100% garantizados y así contribuir con el mejoramiento de los procesos de la empresa.</p> <p>F 3,-O,2,3. Establecer acciones para reforzar los conocimientos en el área de auditoría interna, incluyendo la participación del equipo humano con disposición a implementar la propuesta de lineamientos de control interno.</p>	<p>D1,2,3, -O 1 Diseñar lineamientos de control interno para mejorar los procesos de auditoría interna, e involucrar a los trabajadores para aprovechar de monitorear y corregir a tiempo los errores del proceso de auditoría interna.</p> <p>D2-O3 Incorporar un sistema de control y monitoreo con políticas definidas de auditoría interna y así contribuir a la implementación de la propuesta.</p>
<b>Amenazas</b>	<b>FA</b>	<b>DA</b>
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Falta de un sistema de control que mejore los procesos de auditoría interna</li> <li>2. La empresa no cumple con los lineamientos de control interno</li> <li>3. Falta de apoyo de los gerentes en los procesos de auditoría interna</li> </ol>	<p>F1, 2,3-A1. Mantener un monitoreo constante que mejore los procesos de auditoría interna, para poder así llevar un mejor control.</p> <p>F 1,3-A2, 3 Incorporar mecanismos en el sistema de control que aunado al equipo de trabajo y sus conocimientos pueden generar mayor apoyo de los gerentes en los procesos de auditoría interna</p>	<p>D2, 3-A1, 2,3 Incorporar en el proceso de auditoría interna de la empresa, el cumplimiento de los lineamientos de control interno que fomenten el apoyo de los gerentes en dicho proceso.</p>

**Fuente:** Barroeta e Idehoben (2018)

### **Fase III. Diseñar Lineamientos de Control Interno para optimizar los Procesos de Auditoría Interna de la Empresa VADELCA, C.A.**

En esta última fase, se procedió a diseñar los lineamientos de control interno para optimizar los procesos de auditoría interna. Cabe destacar que, como ya se mencionó, para realizar el diseño se tomó en cuenta las estrategias emanadas del análisis estratégico DOFA.

#### **Denominación del Proyecto**

En esta última fase se desarrolla la propuesta de Lineamientos de Control Interno, tomando como referencia los resultados obtenidos en las fases I y II respectivamente; cuyo propósito fundamental es solucionar el conjunto de problemas en cuanto al Control Interno y los procesos de Auditoría Interna de la empresa VADELCA, C.A. Por ende, la puesta en práctica de la misma evitará las dificultades económicas y operativas que genera esta problemática

Cabe destacar que, una de las fortalezas de esta propuesta es que surgió a partir de un análisis crítico de la situación actual del Control Interno y los procesos de Auditoría Interna en la empresa VADELCA, C.A, y de los factores internos y externos que inciden sobre dicho proceso; por lo que los Lineamientos surgidos de este análisis se enfocan en solucionar los problemas específicos de la empresa, es decir, están contextualizados.

De modo que, tomando en cuenta los lineamientos establecidos en las Normas para la Elaboración y Presentación de los Anteproyectos, Proyectos y Trabajos de Grado de la Universidad José Antonio Páez (2015), la presentación de esta fase se organizó en siete componentes:

- Fundamentación,
- Objetivos
- Metas.
- Beneficiarios.
- Localización.
- Desarrollo de la propuesta.
- Factibilidad.

## **CAPITULO V**

### **LA PROPUESTA**

#### **Presentación de la Propuesta**

El Control Interno constituye una de las bases fundamentales para el funcionamiento de una empresa o negocio, ya que representa el soporte bajo el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, por lo cual dicho control esta orientado a prevenir o detectar errores o irregularidades, lo cual resulta de gran importancia en la empresa.

Así, la aplicación de Lineamientos de Control Interno; con el objetivo de identificar fallas en los procesos realizados y asegurar en forma razonable la fiabilidad de la información contable.

Muchas son las empresas que por negligencia o falta de conocimientos no aplican Lineamientos de Control Interno, que permitan optimizar los procesos de Auditoría Interna.

Así, la Empresa VADELCA, C.A, presenta fallas significativas en cuanto a sus lineamientos de control interno, que están ocasionando problemas en sus procesos de auditoría interna, ya que no existen lineamientos claros y precisos, además la ausencia de un Contador Público que pueda dar las directrices y tomar decisiones adecuadas a las necesidades de la empresa, generando retrasos en las operaciones y actividades, falta de confiabilidad en la información suministrada, así como pérdidas económicas que puedan generar en un futuro el cierre de la empresa.

En efecto, de acuerdo a la información previa aportada por los trabajadores de la empresa VADELCA, C.A, la aplicación de Lineamientos De Control Interno, es de vital importancia para optimizar los procesos de Auditoría Interna y, se ha evidenciado que la empresa no cuenta el mismo, a su vez, la falta de conocimiento en los beneficios de dichos lineamientos de control interno en los proceso de auditoria

interna, se le suma la falla de realizar aportes con un plan de acción que contribuya a llevar un monitoreo constante de las actividades contables y administrativas de la empresa para su óptimo desarrollo, y corrección a tiempo de fallas que se puedan presentar en el futuro inmediato de la empresa.

Esta información fue corroborada casi en su totalidad en el diagnóstico, donde se evidenció que la empresa no la empresa no lleva a cabo unos lineamientos de control interno.

Es preciso puntualizar que la propuesta teóricamente se sustenta en los conceptos de Nieves, Chacón, Sarmiento y Vega (2016) autores que describen el control interno como parte importante en la confiabilidad de la información contable en las empresas, estableciendo una relación de grandes beneficios en los procesos de auditoría interna de la empresa.

## **Objetivos**

### **Objetivo General**

Diseñar lineamientos de Control Interno, para optimizar los procesos de Auditoría Interna en la empresa VADELCA, C.A

### **Objetivos Específicos**

Establecer Lineamientos de Control Interno, para optimizar los procesos de Auditoría Interna

Aplicar Lineamientos de Control Interno y su vinculación de los procesos de Auditoría Interna de la Empresa.

Implementar Lineamientos de Control Interno que permitan vincular los procesos de la auditoría interna con las actividades contables de la empresa.

## **Factibilidad**

### **Humanos**

En cuanto a los recursos humanos, la empresa cuenta con un personal encargado del Departamento administrativo y contable, sin embargo, dadas las características de pequeña empresa, el mismo requiere formación específica en el área de contable, Por ende, para llevar a cabo la actualización de este personal se cuenta con los autores de la investigación o en su defecto puede contratarse temporalmente los servicios de expertos internos o un Contador Público Independiente.

### **Materiales**

En lo referente a los recursos materiales, la puesta en práctica de la propuesta solamente requiere contar con la infraestructura debidamente equipada, la cual ya existe, debido a que la empresa VADELCA, C.A, dispone de un área administrativa y Contable equipada con el mobiliario y los equipos y materiales de oficina.

**Cuadro 2. Recursos materiales requeridos**

<b>Recurso</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>Monto Total (Bs)</b>
Oficinas	1	Propiedad de la empresa	-
Mobiliario	3	Propiedad de la empresa	-
Computadora	2	Propias	-
Impresoras	2	Propias	-
Conexión a Internet	1	Propia	-
Resmas de papel carta	2	12000	240000
Cartuchos de tinta negra para impresora	2	80000	160000
Memoria portátil	1	60000	60000
<b>Total</b>			<b>220000</b>

## **Técnicos**

En los aspectos técnicos la empresa VADELCA, C.A, cuenta con los equipos técnicos y en relación al personal, como ya se mencionó, se dispone del personal del área de administración que solamente requiere actualizar sus competencias en el área Contable.

## **Metas**

Sobre la base de los objetivos específicos propuestos, las metas que se pretenden alcanzar al aplicar la propuesta son Establecer lineamientos de Control Interno para mejorar los procesos de auditoría interna; describir los lineamientos de control interno para desarrollar las actividades de auditoría interna y concretar los lineamientos de control interno para monitorear el desarrollo de la propuesta y el impacto final de la aplicación, sobre el manejo del Control interno y las operaciones de la empresa VADELCA, C.A. En consecuencia, la empresa cuenta con un proceso, que definitivamente contribuye a corregir las fallas que existen actualmente en los lineamientos de control interno y las actividades operativas de la empresa, garantizando una eficiente y efectiva gestión en los procesos de auditoría interna.

## **Beneficiarios**

El principal beneficiado con la implantación de la propuesta es la empresa VADELCA, C.A, debido a que dispone de unos lineamientos de control interno que permiten monitorear cada uno de los procesos de auditoría interna con las actividades operativas de la empresa, incorporando los correctivos y detectar, cualquier desviación del proceso. Por ende, mejorará la rentabilidad económica y la operatividad de la empresa, así como la confiabilidad en su información contable, contribuyendo a

optimizar los recursos disponibles en la empresa, al evitar que por negligencia o desconocimiento no se tomen en cuenta los beneficios de los Lineamientos de Control Interno, así como la optimización de los procesos de Auditoría Interna.

De manera más gráfica se puede expresar a través del siguiente cuadro los beneficiarios, entre los cuales entran personas, instituciones y la misma empresa VADELCA, C.A:

<b>Beneficiarios</b>	
<b>Personas e Instituciones</b>	<b>Cantidad</b>
Comunidad	100
Instituciones Sociales	3
<b>Empresa VADELCA, C.A.</b>	
Gerente	2
Sub-Gerente	1
Administrador	1
Contador	1
Trabajadores	10
<b>Total</b>	<b>118</b>

**Fuente:** Barroeta e Idehoben (2018)

### **Localización**

En cuanto a la localización, es evidente que, dado el carácter contextualizado de la propuesta, la misma se aplicará específicamente en la Empresa VADELCA, C.A, ubicada en Valencia Estado Carabobo, ya que las acciones de intervención propuestas responden a un análisis puntual de la situación específica de dicha empresa en cuanto a la vinculación con los Lineamientos de Control Interno y la optimización de los procesos de Auditoría Interna. Sin embargo, es preciso indicar, que dado lo generalizado de los problemas aquí evidenciados entre las pequeñas y mediana

empresas, los lineamientos generales constituyen una guía para que otras empresas similares lleven a cabo iniciativas enfocadas en solventar problemas asociados al Control interno y los procesos de Auditoría Interna.

**Cuadro 3. Desarrollo de la propuesta**

<b>Objetivos</b>	<b>Metas</b>	<b>Lineamientos de Control Interno</b>	<b>Tiempo</b>	<b>Recursos</b>	<b>Responsables</b>
Establecer lineamientos de Control Interno para mejorar los procesos de Auditoría Interna	Acciones de intervención para mejorar los lineamientos de control interno y los procesos de auditoría interna	Realizar arquezos periódicos de caja para verificar que las transacciones hechas sean las correctas. Hacer un conteo físico de los activos que en realidad existen en la empresa y cotejarlos con los que están registrados en los libros de contabilidad. Analizar si las personas que realizan el trabajo dentro y fuera de la empresa es el adecuado y si lo están realizando de una manera eficaz.	10 días	Tecnológicos Humanos	Gerentes
Describir los Lineamientos de Control Interno para mejorar los procesos de Auditoría Interna	Lineamientos de Control Interno para desarrollar procesos óptimos de auditoría interna	Tener una numeración de los comprobantes de contabilidad en forma consecutiva y de fácil manejo para las personas encargadas de obtener información de estos en la empresa VADELCA, C.A. Analizar si los rendimientos financieros e inversiones hechas están dando los resultados	15 días	Humanos Tecnológicos	Gerentes y Personal del Departamento de Administración

Objetivos	Metas	Lineamientos de Control Interno	Tiempo	Recursos	Responsables
esperados.					
Concretar los Lineamientos de Control Interno para monitorear el desarrollo de la propuesta y el impacto final de la aplicación, sobre el manejo de las operaciones de Auditoría Interna	Lineamientos de Control para monitorear el desarrollo de la propuesta y el impacto final de la aplicación, sobre el manejo de las operaciones de Auditoría Interna.	Acciones para vigilar el cumplimiento adecuado de cada una de los Lineamientos de Control Interno contempladas en la propuesta Mecanismos para solventar las desviaciones en la aplicación de los Lineamientos de Control Interno para optimizar los procesos de auditoría interna contempladas en la propuesta Evaluar el impacto de la aplicación de la propuesta sobre los Lineamientos de Control Interno a través de un seguimiento que debe ir registrado de manera física como digitalizada para que exista un respaldo del mismo.	15 días	Tecnológicos Humanos	Gerentes y Personal del Departamento de Administración

**Fuente:** Barroeta e Idehoben (2018)

## **Plan de Implantación**

### **Acción 1: Establecer los Lineamientos de Control Interno para mejorar los Procesos de Auditoría Interna**

Este objetivo se enfoca en señalar las acciones y Lineamientos que la empresa debe desarrollar para eliminar los problemas evidenciados en la vinculación de los procesos de Auditoría Interna. Estos Lineamientos de Control Interno, se incorporaron en la propuesta, debido a que en la fase de diagnóstico se evidenciaron múltiples fallas asociadas a este proceso.

En tal sentido, las acciones propuestas son, generar Lineamientos de Control Interno para optimizar los procesos de Auditoría Interna.

Cabe recordar que, la empresa presenta como aspectos positivos en cuanto a la disposición para implementar los Lineamientos de Control Interno, así como contar con el recurso humano con conocimientos en el área de control interno y auditoría interna.

### **Acción 2: Aplicar los Lineamientos de Control Interno para la vinculación con las actividades operativas y los procesos de Auditoría Interna de la empresa.**

Este segundo objetivo tiene por finalidad concretar las acciones para diseñar y poner en práctica los Lineamientos de Control Interno con las actividades y procesos de Auditoría Interna de la empresa. En este orden de ideas, los Lineamientos de Control Interno, al igual que el caso anterior, se centran en reforzar las fortalezas y minimizar las debilidades, aprovechando las oportunidades y controlando las amenazas.

Es así como, las acciones propuestas son:

- Establecer Lineamientos de Control Interno para reforzar la gestión de procesos de Auditoría Interna, incluyendo la vinculación de las actividades operativas de la empresa.

- Realizar controles periódicos para evaluar y monitorear de manera constante los procesos de Auditoría Interna.
- Mejorar los Lineamientos de Control Interno, con las actividades operativas de la empresa
- Incorporar Los Lineamientos de Control Interno, para el cumplimiento de las Normativas internas de la empresa
- Mantener comunicación constante entre la empresa y las personas encargadas del Control Interno y Auditoría interna de la empresa.
- Incorporar Lineamientos de Control Interno, para minimizar los efectos adversos de los procesos de Auditoría Interna.

Por consiguiente, se plantea realizar reuniones quincenales o mensuales de la empresa con las personas encargadas de acuerdo al departamento administrativo o contable, para discutir los problemas de la empresa relacionados con su control interno y auditoría interna, así como darles solución de acuerdo a la prioridad.

A continuación, se presenta de manera más gráfica un cronograma de actividades que la empresa VADELCA, C.A, debe realizar para fomentar e incentivar el cumplimiento de los Lineamientos de Control Interno, la cual está comprendida en el año cada 4 meses, lo cual se hará con el personal encargado del control interno y la auditoría interna de la empresa.

### Cronograma de Actividades

ACTIVIDADES	TIEMPO DE EJECUCIÓN (MESES)							
	2018					2018		
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto
Delimitación de responsabilidades								
Delimitación de autoridades generales y específicas								
Segregación de funciones de carácter incompatible								
Prácticas sanas en el desarrollo del ejercicio								
División del procesamiento de cada transacción								
Selección de funcionarios hábiles, capaces y de moralidad								
Rotación de deberes								

Fuente: Barroeta e Idehoben (2018)

**Acción 3: Implementar los Lineamientos de Control Interno para la vinculación de los procesos de Auditoría Interna con las actividades operativas de la empresa.**

Este último objetivo, tienen como propósito evaluar el desarrollo e impacto de la aplicación de la propuesta. De tal forma que, se enfoca en valorar el cumplimiento de los Lineamientos de Control Interno, propuestos para la gestión de los Procesos de Auditoría Interna. En consecuencia, las acciones planteadas son generar Lineamientos

de Control Interno, para vigilar el cumplimiento adecuado de cada una de las Lineamientos contemplados en la propuesta; incorporando los mecanismos para solventar las desviaciones en la aplicación e implantar Lineamientos de Control Interno para evaluar el impacto de la aplicación de la propuesta sobre la vinculación de la Auditoría Interna, en las actividades operativas de la empresa.

De tal forma que, para hacer más operativo el cumplimiento de este objetivo, seguidamente se presenta un cuadro con los indicadores que permiten valorar el cumplimiento de cada uno de los Lineamientos de Control Interno.

**Cuadro 4. Lineamientos para valorar el desarrollo de la propuesta**

ACCIONES	INDICADORES
Generar Lineamientos de Control Interno para fortalecer los procesos de Auditoría Interna Diseñar Lineamientos de Control Interno para mejorar la gestión de Auditoría interna.	Manual operativo de la gestión de Control interno y Auditoría Interna, incluyendo personal responsable.
Establecer acciones para reforzar los Lineamientos de Control Interno, incluyendo los procesos y actividades de la empresa. Incorporar mecanismos en la vinculación de los Lineamientos de Control interno con las actividades operativas de la empresa, para minimizar los efectos adversos de la Auditoría Interna. Incorporar en los Lineamientos de Control Interno, mecanismos para monitorear las consecuencias derivadas de vinculación de la auditoría interna con las actividades operativas de la empresa	Estudio de proyección de requerimientos Lineamientos de Control Interno Registro de control de las actividades operativas de la empresa. Comunicación de la empresa y las personas encargadas del Control Interno y Auditoría Interna de la empresa. Manual Operativo
Acciones para vigilar el cumplimiento adecuado de cada una de los Lineamientos de Control Interno, contempladas en la propuesta Mecanismos para solventar las desviaciones en la aplicación de los Lineamientos contemplados en la propuesta Lineamientos de Control Interno para evaluar	Informe del cumplimiento de los Lineamientos de Control Interno propuestos y de los resultados de la aplicación de las acciones de las actividades operativas. Informe del impacto final sobre los Lineamientos de Control Interno y la optimización de los procesos de

---

<b>ACCIONES</b>	<b>INDICADORES</b>
el impacto de la aplicación de la propuesta sobre la gestión de Auditoría Interna	Auditoría Interna.

---

**Fuente:** Barroeta e Idehoben (2018)

## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### Conclusiones

En este último capítulo, como la fase concluyente del Trabajo de Grado, se desarrollan reflexiones de orden personal y académico de los autores de la investigación, sobre la relevancia de la problemática abordada y el desarrollo de la investigación. Adicionalmente; se plantean una serie de alternativas, que a juicio de los autores, constituyen opciones importantes para proseguir investigando y profundizando en la temática de Control Interno y Auditoría Interna, a fin de ofrecer soluciones al importante sector de las pequeñas y mediana empresa que desarrollan sus actividades en la región.

En tal sentido, de manera preliminar es preciso recordar que, el objetivo de la presente investigación fue proponer Lineamientos de Control Interno para optimizar los procesos de Auditoría Interna, de la empresa VADELCA, C.A; como respuesta a la problemática que confronta la empresa con el proceso de control interno y auditoría interna; que están ocasionando problemas económicos y operativos de primer orden.

En efecto, los trabajadores refirieron que el control interno es bastante elemental y, además, la empresa no cuenta con unos Lineamientos de Control Interno definidos, y por parte del personal existe desconocimiento en algunos aspectos relacionados a los Lineamientos. Por tanto, no se lleva un control interno de las actividades de la empresa, lo cual representa fallas en los procesos de auditoría interna de la empresa.

En consecuencia, se producen fallas en la gestión de control y auditoría interna, generando errores u omisiones al respecto.

Es así como, se decidió estudiar esta problemática, debido, por una parte, a la relación laboral y personal con los propietarios de la empresa y a la preocupación de los mismos por las consecuencias negativas que esta situación está generando en la empresa.

Por otra parte, y desde una perspectiva académica, la inquietud surgió producto de

la necesidad de fortalecer la formación académica como futuros Licenciados en Contaduría, profundizando en lo relativo al Control Interno y Auditoría Interna. De hecho, el desarrollo de la investigación contribuyó de manera determinante a fortalecer las competencias académicas en el campo del Control Interno y optimización de los Procesos de Auditoría Interna; incluyendo la vinculación de las actividades operativas de la empresa. De igual forma, permitió desarrollar los conceptos básicos metodológicos, permitiendo aplicar la metodología de la investigación a la solución de problemas concretos del sector empresarial.

Es así como, el desarrollo y fortalecimiento de estas competencias teóricas y metodológicas generó, por una parte, un sólido fundamento para proseguir incursionando en la investigación de esta temática. Y, por otra, una plataforma para proseguir estudios de postgrado, que permitan enriquecer la formación profesional y generar mecanismos estandarizados que sirvan de guía a las diferentes empresas para poner en práctica Lineamientos de Control Interno, Auditoría Interna y su vinculación con las actividades operativas de la empresa.

## **Recomendaciones**

El hecho de contribuir a mejorar la situación económica de la empresa; representan una vía para fortalecer el rol de los autores como agentes de transformación social, al aplicar las estrategias investigativas como una herramienta de primer orden, para aportar alternativas de solución a los problemas que afectan a la sociedad, sector que en esta oportunidad está representado por las pequeñas empresas.

Este punto merece un comentario adicional, ya que la crisis económica que en la actualidad atraviesa el país, requiere el surgimiento de iniciativas innovadoras enfocadas en subsanar las fallas operativas o administrativas contables actuales y que, al mismo tiempo, permitan enfrentar de manera satisfactoria las grandes dificultades del mercado. Así, esta representa la única opción para mantenerse activos en el mercado y contribuir al desarrollo del país.

Es por ello que, como futuros profesionales de la Contaduría Pública representa una responsabilidad de primer orden, llevar a cabo iniciativas que contribuyan a transformar esta mala práctica. Para ello, desde el periodo formativo hasta el momento de insertarnos en el campo laboral, se deben concentrar los esfuerzos en generar, en todos los sectores empresariales, pero en especial en las pequeñas y medianas empresas, y el mejoramiento continuo del control interno y los procesos de auditoría interna.

De modo que, la propuesta diseñada en el presente estudio se centró en tres objetivos fundamentales, establecer Lineamientos de Control Interno para mejorar los procesos de auditoría interna; describir los Lineamientos de Control Interno para optimizar los Procesos de Auditoría Interna y concretar los Lineamientos de Control Interno, para monitorear el desarrollo de la propuesta y el impacto final de la aplicación, sobre el manejo de las operaciones relacionadas con la gestión de Auditoría Interna.

En otro orden de ideas, y en lo que respecta a las propuestas de investigaciones futuras, la primera acción propuesta es realizar la evaluación de los resultados de la

puesta en práctica de la propuesta, con el objetivo de establecer el impacto real sobre los Lineamientos de Control Interno, Procesos de Auditoría Interna y, en caso de ser necesario, los aspectos que deben corregirse o mejorarse. A tal efecto, es importante evaluar el proceso de implantación de la propuesta en todas sus fases y el impacto final de la aplicación, para tener elementos que permitan realizar una valoración global del efecto sobre los Lineamientos de Control Interno y los Procesos de Auditoría Interna de la empresa.

De la misma forma, es conveniente desarrollar investigaciones similares en otras pequeñas y medianas empresas de la región, para determinar de manera precisa los problemas más comunes que se presentan en este sector empresarial. Esta iniciativa permitirá diseñar unos lineamientos generales que pueden ser remitidos a las diferentes asociaciones que los agrupan, para contribuir a subsanar, de alguna forma, la problemática, sin menoscabo de la necesidad de hacer evaluaciones particulares en cada empresa que permitan contextualizar el problema.

Adicionalmente, y como producto de las investigaciones de pregrado y luego de un análisis crítico de las modernas teorías que sustentan los Lineamientos de Control Interno, es pertinente diseñar una metodología de gestión Control interno y Auditoría Interna y su vinculación con las actividades operativas adaptada a las características particulares de este sector empresarial.

## REFERENCIAS

**Arias Fidias (2012)** Proyecto de Investigación: Introducción a la metodología científica. (5ª ed.) Caracas: Episteme.

**Balestrini Miriam (2012)** *Cómo se Elabora el Proyecto de Investigación.* (7ma. Edición.) Caracas: Consultores Asociados

**Barreno, Farías y Soto (2014)** “Propuesta de Lineamientos de Control Interno que permita la optimización de los procesos contables en el flujo de mercancía de la empresa K.B. Cerámicas, C.A”. Disponible en la biblioteca de la Universidad De Carabobo en Valencia, Campus Bárbula (U.C.)

**Cáceres, Christen y Zamudio (2010)** La Investigación Documental. Disponible en la web: <http://www.wikipedia.com>

**Chacón, Williams (2015)** “Conceptos de Control Interno”. Disponible en: [www.gestiopolis.com](http://www.gestiopolis.com). (Consulta: 2018, enero 19)

**Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (2009).** Gaceta Extraordinaria de la República Bolivariana de Venezuela Nro. 5.908 de fecha 05 de febrero de 2009

**Gaceta oficial (1999) de la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela**

**Hernández (2010)** “Población y Muestra”. Disponible en la web: <http://www.buenastareas.com>

**Mancilla Romero (2015) “Auditoría Interna”.** Disponible en [www.monografia.com](http://www.monografia.com). (Consulta: 2018, enero 18)

**Martínez Jesus (2010) “Metodología de la Investigación”.** Disponible en la web: [www.revistaespacios.com](http://www.revistaespacios.com). Vol. 37 Nro. 12 (Consulta: 2018, enero19)

**Mejías. M. (2013) “Estrategias de Control Interno para el proceso de almacén-inventarios de la empresa AMAL Productos C.A”** disponible en la Biblioteca virtual de la Universidad José Antonio Páez. [www.ujap.com](http://www.ujap.com) (Consultado el 19 de enero de 2018)

**Méndez Carlos (2011) “Metodología de la Investigación”.** Disponible en la web: <http://tesisdeinvestigacion.blogspot.com>

**Morelos (2016). “Control Interno”.** Disponible en la web: <https://gerenciaytributos.blogspot.com>. (Consulta: 2018, enero 19)

**Moronta Carlos (2013). “Lineamientos para optimizar el control interno en el Departamento de Cobranza de la empresa Francisco Anzola Sánchez, S.A,”** Disponible en la Biblioteca Virtual de la Universidad José Antonio Páez en: [www.ujap.com](http://www.ujap.com) (consulta: 2017 enero 17)

**Nieves (2016). “La Auditoría Interna”.** Disponible en la web: [www.RevistasEspacios.com](http://www.RevistasEspacios.com) Vol.37 Nro12 (consulta: 2017, enero19)

**Palella Stracuzzi y Santa. (2010). “Metodología de la investigación Cuantitativa”.** Fondo editorial de la Universidad pedagógica experimental Libertador, Caracas.

**Ruiz Roberto (2012). “La Investigación de Campo”.** Disponible en la Web:

[www.gestiopolis.com](http://www.gestiopolis.com)

**Sabino Carlos (2012).** “**El Proceso de Investigación**”. Editorial Panapo. Caracas

**Sarmiento Daniel (2016).** “**Control Interno**”, Disponible [www.actualicese.com](http://www.actualicese.com) (consulta: 2018, enero17)

**Tamayo y Tamayo, Mario (2012).** “ **El Proceso de la Investigación Científica**”. 4ta Edición, Caracas. limusa

**Vega Oswaldo (2016)** “**control Interno**”. Disponible en la web [www.revistaespacios.com](http://www.revistaespacios.com) Vol. 37 Nro. 12 (Consulta: 2018, enero 20)

## **ANEXOS**

<b>Ítems 1. ¿Conoce Usted los Lineamientos de Control Interno de la empresa VADELCA, C.A?</b>		
<b>Alterativa</b>	<b>Frecuencia (Fa)</b>	<b>Porcentaje (%) (Fc)</b>
Si	06	100%
No	0	0%
Total	06	100%

**Fuente:** Barroeta e Idehoben (2018)

<b>Ítems 2. ¿Cree Usted que es necesario que la empresa VADELCA, C?A, cuente con unos Lineamientos de Control Interno para la optimización de los Procesos de Auditoría Interna?</b>		
<b>Alterativa</b>	<b>Frecuencia (Fa)</b>	<b>Porcentaje (%) (Fc)</b>
Si	05	90%
No	01	10%
Total	06	100%

**Fuente:** Barroeta e Idehoben (2018)

<b>Ítems 3. ¿Existe el personal idóneo para el cumplimiento de los procesos de Auditoría Interna en la empresa VADELCA, C.A?</b>		
<b>Alterativa</b>	<b>Frecuencia (Fa)</b>	<b>Porcentaje (%) (Fc)</b>
Si	01	10%
No	05	90%
Total	06	100%

**Fuente:** Barroeta e Idehoben (2018)

**Ítems 4.** ¿Los directivos y gerentes de la empresa participan en actividades de apoyo en los lineamientos de Control interno y los procesos de Auditoría Interna?

<b>Alterativa</b>	<b>Frecuencia (Fa)</b>	<b>Porcentaje (%) (Fc)</b>
Si	01	10%
No	05	90%
Total	06	100%

**Fuente:** Barroeta e Idehoben (2018)

**Ítems 5.** ¿Considera Usted que existe obsolescencias en los lineamientos de control interno y lo procesos de auditoría interna?

<b>Alterativa</b>	<b>Frecuencia (Fa)</b>	<b>Porcentaje (%) (Fc)</b>
Si	05	90%
No	01	10%
Total	06	100%

**Fuente:** Barroeta e Idehoben (2018)

**Ítems 6.** ¿La empresa VADELCA, C.A, evalúa diariamente los procesos de Auditoria Interna?

<b>Alterativa</b>	<b>Frecuencia (Fa)</b>	<b>Porcentaje (%) (Fc)</b>
Si	0	0%
No	06	0%
Total	06	100%

**Fuente:** Barroeta e Idehoben (2018)

<b>Ítems 7.</b> ¿La empresa VADELCA, C.A, cumple con los Lineamientos de Control Interno para mejorar sus procesos de Auditoría Interna?		
<b>Alterativa</b>	<b>Frecuencia (Fa)</b>	<b>Porcentaje (%) (Fc)</b>
Si	01	10%
No	05	90%
Total	06	100%

**Fuente:** Barroeta e Idehoben (2018)

<b>Ítems 8.</b> ¿Considera Usted que existen factores internos y externos que influyen en el proceso de auditoría interna en la empresa VADELCA, C.A?		
<b>Alterativa</b>	<b>Frecuencia (Fa)</b>	<b>Porcentaje (%) (Fc)</b>
Si	06	100%
No	0	0%
Total	06	100%

**Fuente:** Barroeta e Idehoben (2018)

<b>Ítems 9.</b> Al momento de efectuar los procesos de auditoría interna existe un control en la empresa VADELCA, CA?		
<b>Alterativa</b>	<b>Frecuencia (Fa)</b>	<b>Porcentaje (%) (Fc)</b>
Si	0	0%
No	06	100%
Total	06	100%

**Fuente:** Barroeta e Idehoben (2018)

<b>Ítems 10.</b> ¿Considera Usted que son corregidos a tiempo cualquier debilidad para el control de los procesos de auditoría interna?		
<b>Alterativa</b>	<b>Frecuencia (Fa)</b>	<b>Porcentaje (%) (Fc)</b>
Si	0	0%
No	06	100%
Total	06	100%

**Fuente:** Barroeta e Idehoben (2018)