



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**PRINCIPIOS ADMINISTRATIVOS Y
CONTABLES PARA LA CREACIÓN DEL
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA
INTERNA EN LA EMPRESA
LEATHER SERVICE A&S 2810, C.A.**

Autor: Kevin Escobar

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



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**PRINCIPIOS ADMINISTRATIVOS Y CONTABLES
PARA LA CREACIÓN DEL DEPARTAMENTO
DE AUDITORÍA INTERNA EN LA EMPRESA
LEATHER SERVICE A&S 2810, C.A.**

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

Autor: Kevin Escobar
C.I. 24.860.453

Tutor: Licdo. Anthony Torcates

San Diego, Noviembre de 2018



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

ACTA DE ACEPTACION DEL TUTOR

Quienes suscriben, esta Acta Anthony Torcates, de Cédula de Identidad No. V-17.679.360, en mi carácter de tutor de trabajo de grado presentado por el ciudadano Kevin Escobar, portador de la Cédula de Identidad N° V-24.860.453, dejan constancia que el Trabajo de Grado titulado **“PRINCIPIOS ADMINISTRATIVOS Y CONTABLES PARA LA CREACIÓN DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA EN LA EMPRESA LEATHER SERVICE A&S 2810, C.A.”**, presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciadas en Contaduría Pública, ha sido revisado y, cumpliendo con los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En San Diego, noviembre del año dos mil dieciocho.

Licdo. Anthony Torcates

V- C.I. 17.679.360

INDICE GENERAL

LISTA DE CUADROS	pp. v
LISTA DE GRÁFICOS	vi
LISTA DE TABLAS	vii
DEDICATORIA	viii
AGRADECIMIENTO	ix
RESUMEN INFORMATIVO	x
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO	
I EL PROBLEMA	
1.1. Planteamiento del Problema	3
1.1.1. Formulación del Problema	5
1.2. Objetivos de la Investigación	5
1.3. Justificación de la Investigación	6
CAPÍTULO	
II MARCO TEÓRICO	
2.1. Antecedentes de la Investigación	8
2.2. Bases Teóricas	12
2.3. Bases Normativas	25
2.4. Bases Legales	27
2.5. Definición de Términos Básicos	29
CAPÍTULO	
III METODOLOGÍA	
3.1. Tipo y Nivel de la Investigación	31
3.2. Fases Metodológicas	32
3.2.1 Fase I. Diagnóstico de la situación actual	32
3.2.2 Fase II. Determinar los procesos.	33
3.2.3 Fase III. Diseño principios administrativos y contables.	34
CAPÍTULO	
IV LOS RESULTADOS	
4.1 Análisis de los Resultados.	35
CAPÍTULO	
V LA PROPUESTA	
5.1. Presentación de la Propuesta.	54
5.2. Objetivos de la Propuesta.	55
5.3. Justificación de la Propuesta.	56
5.4. Factibilidad de la Propuesta.	57

5.5. Desarrollo de la Propuesta.	pp. 58
CONCLUSIONES	74
RECOMENDACIONES	76
REFERENCIAS	78
ANEXOS	81

LISTA DE CUADROS

CUADRO

1. Cuadro de Observación: Lista de Cotejo

pp.
50

LISTA DE GRÁFICOS

GRÁFICO	pp.
1. Registro contable diario	37
2. Existencia de controles internos	38
3. Conocimiento de deberes y funciones	39
4. Ambiente de control	40
5. Reportes oportunos	41
6. Controles para mitigar riesgos	42
7. Actividades de control	43
8. Comprensión de las políticas y procedimientos	44
9. Identificación de controles de frecuente supervisión	45
10. Efectividad de los medios de comunicación	46
11. Comunicación efectiva de las irregularidades detectadas	47
12. Evaluación del control interno	48
13. Factibilidad de la propuesta	49

LISTA DE TABLAS

TABLA	pp.
1. Valor de riesgo por probabilidad de ocurrencia.	66
2. Valor de riesgo de materialización.	66

DEDICATORIA

El presente trabajo de grado, es dedicado primeramente, a Dios sobre todas las cosas por haberme dado la oportunidad de existir en este mundo y proveerme de tantas cosas maravillosas.

A mis padres, Luis Escobar y Helleanne Baptista, por haberme apoyado en cada una de las etapas de mi vida, cuidarme, protegerme y guiarme en mis dudas y preocupaciones, por haberme abierto las puertas del saber y haberme formado como un ser humano lleno de valores, disciplina y honestidad.

A mi hermano, Kilbert Escobar, por estar conmigo y apoyarme en este camino.

A mi novia, Isabella Valera por apoyarme y ayudarme en todos los momentos, contribuir a la realización de mi trabajo de grado, por amarme y darme la oportunidad de ser su compañero y amigo.

A todos mis amigos y familiares, que de una u otra manera han influenciado en mi vida.

Kevin Escobar

AGRADECIMIENTO

Por el presente trabajo de grado quiero agradecer ante todo a Dios, por darme la vida, salud, la fuerza y fe necesaria para poder cumplir esta meta exitosamente.

A la universidad José Antonio Páez, por darnos la oportunidad de pertenecer a esta casa de estudio.

A los profesores, por ofrecernos sus conocimientos y orientación durante toda la carrera.

A mi familia, que estuvo presente en todo momento dándome su apoyo incondicional y consejos de vida.

A todas aquellas personas, que de una u otra forma contribuyeron con este trabajo y que ahora son testigos de esta meta lograda.

Kevin Escobar



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

**PRINCIPIOS ADMINISTRATIVOS Y CONTABLES PARA LA
CREACIÓN DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA
INTERNA EN LA EMPRESA LEATHER
SERVICE A&S 2810, C.A.**

Autor: Kevin Escobar

Fecha: Noviembre de 2018

Tutor: Anthony Torcates

RESUMEN INFORMATIVO

Todo procedimiento debe ser objeto de monitoreo, no obstante, al no existir un órgano de control operativo y sustentación documental, se acrecienta la probabilidad de errores e irregularidades que afectan el desempeño y cumplimiento de los objetivos empresariales. Actualmente la empresa Leather Service A&S 2810, C.A. no cuenta con un equipo de auditoría interna, por lo que se determinó, la importancia de realizar el presente estudio, puntualizando la censura de cuentas como base fundamental de un instrumento económico con intrínseca relación en el orden de gestión de operaciones, revisión documental y física, asesoría, independencia mental y confiabilidad. El objetivo general consistió en proponer principios administrativos y contables para la creación del departamento de auditoría interna en la empresa Leather Service A&S 2810, C.A. Metodológicamente, se consideró un proyecto factible, apoyado en un diseño de campo con un nivel descriptivo. Como técnicas de recolección de información se empleó la encuesta, mediante un cuestionario comprendido por trece (13) preguntas dicotómicas, que se aplicó a la población y muestra objeto de estudio conformada por seis (06) trabajadores, además se utilizó la observación directa, a través de la lista de cotejo para identificar los aspectos asociados a un departamento de auditoría interna en la empresa Leather Service A&S 2810, C.A. Una vez obtenida la información procedente de las técnicas de recolección, se efectuó la clasificación y agrupación de la misma, concluyendo, en el estudio, la necesidad de un departamento de auditoría interna en la empresa como ente verificador del cumplimiento de los controles internos y detector de posibles desviaciones en los parámetros normales de operación, otorgando información que permita realizar los correctivos necesarios y genere confianza en las cifras contables presentadas en los estados financieros.

Descriptor: Auditoría, Auditoría Interna, Procesos Administrativos, Procesos Contables.

INTRODUCCIÓN

La compañía es vista como el negocio específico identificado en los estados financieros, tratado como distinta a sus propietarios independientemente de su constitución legal. Este se encuentra incorporado por diversos recursos, coordinados por una autoridad con facultad volitiva, encaminados a la consecución de los fines para los que fue creado, y donde, de no alcanzarlos, consecuencia de algún desorden o factor de índole diverso ocurrido en el pasado y no corregido, pudiera llevar a una pérdida empresarial en el presente. Un medio para contrarrestar esta situación, es estandarizar las operaciones para sistematizar la estructura económica, minimizando riesgos y maximizando la protección de los campos patrimoniales.

Los organismos volitivos con facultad para deliberar, se apoyan para la toma de decisiones en los organismos directivos, en este encontramos el departamento de auditoría interna, como un órgano consultivo, con función provisoria y jurisdicción de controladores que corroboren el cumplimiento de las instrucciones cursadas por la dirección, en orden a la ejecución, previsión de actos y de los resultados conseguidos. Desde esta perspectiva, la investigación tiene como objetivo general proponer principios administrativos y contables para la creación del departamento de auditoría interna en la empresa Leather Service A&S 2810, C.A. El estudio se desarrolla, bajo la modalidad de un proyecto factible, con diseño de campo, y está estructurado en los siguientes capítulos:

Capítulo I. El Problema: se plantea la problemática de la empresa, se establece la formulación del problema, los objetivos tanto el general como los específicos y posteriormente se justifica el estudio.

Capítulo II. Marco Teórico: se describen los antecedentes del estudio, se nombran sus bases teóricas y definiciones de términos básicos.

Capítulo III. Marco Metodológico: compuesto por el tipo y diseño de la investigación y las fases metodológicas, donde se plantea la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos.

Capítulo IV. Resultados: revela los resultados obtenidos de la aplicación de los instrumentos de recolección de información, los cuales fueron tabulados, graficados, interpretados y analizados, permitiendo desarrollar las fases metodológicas que permitieron alcanzar los objetivos específicos establecidos necesarios para el desarrollo del presente proyecto de trabajo de grado.

Capítulo V. Propuesta: se presenta la propuesta que consiste en diseñar principios administrativos y contables para la creación del departamento de auditoría interna en la empresa Leather Service A&S 2810, C.A.

Finalmente, las **Conclusiones** y **Recomendaciones**, en que llegó el autor en la presente investigación, así como las **Referencias**: bibliográficas y electrónicas de donde se obtuvo la información y los anexos generados que sustenta el presente estudio.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

La disponibilidad de importación financiera adecuada y confiable es esencial para los mercados de capitales. En materia de normas contables es claro que el tener un conjunto único de reglas de alta calidad beneficiaría a los inversores y reduciría el costo administrativo de acceder a la compra-venta de títulos alrededor del mundo. En un mercado de capitales integrado, la lógica de un conjunto único de discernimiento es evidente, ya que mejoraría la comparabilidad y comprensión de la información financiera y debería hacer más eficiente la colocación de capital a través de las fronteras.

La contabilidad es un lenguaje, y la globalización de la actividad económica demanda de manera gradual que ese lenguaje sea común, tan común y homogéneo que permita su uso y comprensión por todo el mundo, con prácticas de gobierno corporativo adecuadas que aseguren un apropiado control interno y la existencia de auditorías que otorguen confiabilidad. Mencionado lenguaje (contabilidad) debe basarse en preceptos institucionales de carácter legal aceptados por un notable número de partes interesadas compartiendo de esta manera una garantía de transparencia, exactitud y confiabilidad, negando cualquier criterio de subjetividad y/o coloquialidad.

Ahora bien, en relación con este último, la norma para ser considerada necesariamente debe seguir principios de objetividad, uniformidad de políticas, métodos y procedimientos con la finalidad que los estados financieros tengan comparabilidad, prudencia, importancia relativa o materialidad, costos y patrones para la correcta presentación de los estados financieros. En este sentido, un estándar genera control, y el control genera facilidad en la visualización de las desviaciones entre los objetivos y las realizaciones, de aquí parte la adopción de medidas correctoras que permitan el cumplimiento de las metas o bien su adaptación necesaria, esta labor

correspondería a las entidades reguladoras, que determinarían los cambios dentro de las estructuras organizacionales para contribuir a la gerencia en la corrección de fallas de control interno descubiertas, aprovechando al máximo los recursos patrimoniales y evitando posibles fraudes.

Dadas las condiciones que anteceden y con referencia a lo expuesto en párrafos anteriores, el tópico de un lenguaje común de procedimientos contables a nivel macroeconómico es tan importante como a nivel organizacional, el concepto de un método compartido y reconocido por toda la comunidad que se desenvuelve dentro de ella otorga efectividad en la comunicación y codificación de información, de igual forma, es necesario entes controladores que agilicen la observación de no conformidades, asesoramiento para la toma de decisiones y autoridad de gestores de vigilancia de las normas y políticas establecidas por la entidad para el funcionamiento de sus labores.

Esta sección de la empresa tendrá jurisdicción controladora, facultad consultativa y función provisoria, ahorrará principalmente tiempo (ya que a estar dentro de la organización, la espera de respuesta a una problemática será con mayor rapidez a un organismo externo) y costo (la empresa hará uso de la censura de cuentas de primera parte de forma permanente, periódica o circunstancialmente, evitando los gastos de contratar a una firma independiente). El pragmatismo de un departamento de auditoría interna permite no solo detectar en qué medida los procedimientos de gestión son adecuados y eficaces o en qué medida son afectados los procesos que engloban el movimiento del patrimonio de la empresa criticando la diligencia operativa de una sección, también enfrasca su revisión en la inspección de la motivación laboral, la calidad del liderazgo, deficiencia de la supervisión, crecimiento continuo y desarrollo de los trabajadores y supervisores.

Es una función, que coadyuva a la consecución de metas apoyada en una metodología sistemática, en donde ejerciendo como organismo de asesoría y consulta suministra recomendaciones que propicien el aumento y/o mejora de corrección de cualquier desviación significativa, ratificando el proceso de regularización de

actividades, garantizando razonablemente que las operaciones reales se ajustan a las proyectadas y que el estándar de ejecución de procedimientos se realice conforme al programa adoptado.

No obstante, son muchas las organizaciones que no han apoyado su proceso de evaluación de la gestión con un departamento de control como la auditoría de primera parte que permita visualizar fallas, además de verificar si los procedimientos, normas y políticas establecidas por la gerencia se están llevando a cabo de la manera más adecuada y confiablemente posible, evaluar la estructura del control interno, la garantía de protección que invisten los activos de la entidad, control de documentos y registro, análisis de riesgo y tratamiento de no conformidades.

Tal es el caso, de la empresa Leather Service A&S 2810, C.A., la cual siendo una pequeña y mediana compañía (PYME) ha crecido a ritmos acelerados, esto ha propiciado por una parte, la construcción de las bases de una infraestructura mayor, afectando directamente a inventarios más numerosos, más personal ejecutivo/estratégico y más información generada por cada departamento, y por la otra, la indiferencia de no tomar en cuenta la estructura organizativa y planeación operativa, afectando el desarrollo de las labores cotidianas, debido al desorden en el desenvolvimiento de tareas, acompañados por un marcado empirismo operacional en la ejecución de la gestión, vagancia documental y falta de registro, y evasión de estándares de procedimientos establecidos por la compañía, los cuales no han sido correctamente difundidos y tropicalizados dentro de la misma, provocando que el personal actuante no los sienta implicados en cada movimiento de su trabajo, ya tenga este, un nivel directivo, gerencial u operacional.

Asimismo, poca importancia en la actualización de sus sistemas computarizados, impidiendo el incremento de la factibilidad y rapidez en la información presentada, obstaculizando en ciertos aspectos de tiempo, la eficiencia administrativa y toma de decisiones por los órganos facultados para llevar a la empresa al alcance de los objetivos diseñados.

1.1.1 Formulación del Problema

¿Cuáles serían los principios administrativos y contables que se requieren para la creación del departamento de auditoría interna en la empresa Leather Service A&S 2810, C.A.?

1.2 Objetivos de la Investigación

1.2.1 Objetivo General

Proponer principios administrativos y contables para la creación del departamento de auditoría interna en la empresa Leather Service A&S 2810, C.A.

1.2.2 Objetivos Específicos

- Diagnosticar los procesos administrativos y contables que se llevan a cabo en la empresa Leather Service A&S 2810, C.A.
- Identificar los aspectos asociados a un departamento de auditoría interna en la empresa Leather Service A&S 2810, C.A.
- Diseñar principios administrativos y contables para la creación del departamento de auditoría interna en la empresa Leather Service A&S 2810, C.A.

1.3 Justificación de la Investigación

La creación de valor compartido que posee la unidad de auditoría interna, el enfoque sistemático de monitoreo e inspección y el mejoramiento continuo, la convierten en un recurso valioso y útil para los auditores externos, terceros interesados o requerimientos legales. Su naturaleza y alcance en la evaluación del cumplimiento de las normas estipuladas por la compañía, ya sea un estudio parcial o total de uno o más departamentos, la lleva a manejar información de mucha importancia para los organismos volitivos que adecuaran sus decisiones y requerimientos con base a los resultados obtenidos por el departamento auditor.

Desde su perspectiva teórica, la investigación se justifica, dado que se reconocieron y verificaron las teorías vigentes en referencia a la variable auditoría

interna relacionada directamente con el control interno, características, así como actividades relacionadas con sus procedimientos desde la percepción de especialistas en la materia, por otra parte, se determinó y reconoció los elementos necesarios para el diseño de principios administrativos y contables para la creación del departamento de auditoría interna.

Al mismo tiempo, puede utilizarse como complemento en nuevas investigaciones, ya que instruye a los auditores a mejorar las pericias utilizadas en la verificación, comprobación, supervisión y control de los procesos de auditoría, haciendo uso de métodos, técnicas, normativas legales, entre otras, disponibles para lograr resultados reales, confiables, efectivos y eficientes en tiempo y espacio, culturizando su comportamiento organizacional en el valor de la cero subjetividad, y que la investigación se encuentra dentro de las líneas de control y gestión de finanzas públicas y privadas, en el área de auditoría. Finalmente, permite al autor aumentar sus conocimientos académicos y profesionales en el campo laboral.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

En el presente capítulo se luce el marco teórico, el cual, de acuerdo a Balestrini (2016), señala que:

Es el resultado de la selección de aquellos aspectos más importantes relacionados con el cuerpo teórico epistemológico que se asume, referido al tema específico para su estudio y en consecuencia, cualquiera que sea el punto de partida, para la delimitación y el tratamiento del problema se requiere de la definición conceptual y la ubicación del contexto teórico que orienta el sentido de la investigación. (p.91).

En este sentido, y con la finalidad de introducir al lector al contexto bajo el cual se desenvuelve el objeto de estudio, el presente capítulo busca relacionar dos (02) compendios intrínsecos en la realización del trabajo de grado, por un lado encontramos, algunos estudios efectuados por distintos autores, cuyos temas tienen similitud con la investigación; y por otro, las bases teóricas que sustentan el desarrollo y cumplimiento de los objetivos planteados.

2.1 Antecedentes de la Investigación

Los antecedentes de la investigación, de acuerdo a López (2012:20), expresa que: “son investigaciones previas que sustentan el estudio, tratan sobre el mismo problema o se relacionan con otros”, por lo tanto, son necesarios para la investigación por su condición de enlace teórico con el proyecto e implícita referencia para el esclarecimiento de conceptos, apoyo de hipótesis y base documental hacia la fundamentación y desarrollo, por lo tanto, de ellos se presenta la metodología utilizada, las conclusiones a las que llegaron los autores y su relación al presente estudio, entre los cuales se citan primeramente el presentado por:

Aroca (2016), realizó un trabajo de grado titulado: **“La Auditoría Interna y su incidencia en la gestión de empresa de Transportes Guzmán S.A. de la ciudad de Trujillo”**. Presentado en la Universidad Nacional de Trujillo, Perú, para optar por el grado Maestro en Ciencias Económicas, con Mención en Auditoría. El trabajo de investigación se desarrolla en un esquema empresarial del sector de transportes, la empresa cuenta con un departamento de Auditoría Interna donde realizan actividades de control para coadyuvar a la gestión en el cumplimiento de sus objetivos y metas institucionales. Se planteó como objetivo general determinar de qué manera la Auditoría Interna incide en la Gestión de la Empresa de Transportes Guzmán S.A. de la ciudad de Trujillo, en el periodo 2015.

Se ha utilizado los métodos deductivo, inductivo, analítico y sintético, y las técnicas como la observación directa, análisis documental, encuesta y la entrevista. Con el resultado de esta investigación se concluyó que a través de la Auditoría Interna se logrará un mayor beneficio económico y un eficaz cumplimiento de la misión de la empresa. Este antecedente tiene relación con el desarrollo de la presente investigación, busca argumentar la hipótesis de estudio viendo a la auditoría interna como una herramienta para el control y mejora de los procesos empresariales, la cual otorga un grado de seguridad razonable de que los procesos operacionales se están llevando a cabo de la manera establecida por la gerencia.

Por otra parte, Bello (2014), realizó un trabajo titulado: **“Programa de Auditoría Interna para la Constructora del Alba Bolivariana, C.A”**. Trabajo de Grado para optar al título de Especialista en Contaduría Pública, Mención: Auditoría. Universidad del Zulia. La investigación tuvo como objetivo diseñar un programa de auditoría para el Departamento de Finanzas de la División Constructora Agroindustrial de la Constructora del Alba Bolivariana, C.A. La investigación se tipifica como descriptiva, transaccional, con diseño de campo no experimental, la población está compuesta por un total de diez (10) sujetos que laboran en el área contable administrativa.

Como instrumento de recolección de datos se diseñó un cuestionario contentivo de cuarenta y cuatro (44) ítems, estilo escala de Likert. Una vez aplicado a la población en estudio, los resultados permiten concluir que las actividades del control interno no se realizan adecuadamente especialmente la segregación de funciones y la aplicación de indicadores de rendimiento; así como falta de dispositivos de seguridad; en cuanto a las actividades de auditoría interna generales, y específicas éstas se realizan asertivamente.

En base a las necesidades detectadas, se elaboró un programa de auditoría interna para el Departamento de Finanzas de la División Constructora Agroindustrial de la Constructora del Alba Bolivariana. El antecedente mencionado, aporta a la presente investigación teorías de diversos autores, a fin de determinar las más adecuadas a los objetivos planteados en la misma; por otra parte ésta aportó los lineamientos metodológicos necesarios para la elaboración de un instrumento de recolección de datos acorde a la variable en estudio.

También se consultó a Acosta (2015), quién realizó un trabajo titulado: **“Sistema de Control de la Gestión Universitaria, mediante la creación de la Sección de Auditoría de Gestión, adscrita a la Dirección de Auditoría Interna de La Universidad de Carabobo”**, presentado en la Universidad de Carabobo como requisito para optar por el título de Magister en Ciencias Contables. El trabajo de investigación tuvo como finalidad establecer una propuesta para la creación de una Sección Exclusiva para la Auditoría de Gestión, adscrita al Departamento de Control Posterior de la Dirección de Auditoría Interna de la Universidad de Carabobo, por no existir en la actualidad una unidad que se encargue exclusivamente de esas funciones, y adaptarse de una mejor manera a los parámetros establecidos en la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal.

En este sentido, en el trabajo se realizó un diagnóstico general de la situación actual de la Universidad de Carabobo con respecto al control de gestión y a la rendición de cuentas; se plantearon las justificaciones legales y se propuso un modelo para la creación del departamento de control posterior, con la respectiva Sección de Auditoría

de Gestión, incluyendo las normas y procedimientos que deben regirlo, así como una recopilación teórica de los pasos a seguir para lograr una efectiva auditoría de gestión. Este antecedente, aporta valiosa información teórica con respecto a los controles internos, procesos de tecnologías en la aplicación de auditoría, planificación, métodos y procedimientos.

Asimismo, Hernández (2015), realizó un trabajo titulado: **“El Proceso Contable de Auditoría Interna: Una Experiencia desde la Narrativa Metodológica”**. Presentado en Universidad de Carabobo como requisito para optar por el título de Magister en Ciencias Contables. Este trabajo fue desarrollado con el propósito de estudiar el proceso contable de auditoría interna, una experiencia desde la narrativa contable. Partiendo de una entrevista, aplicada a tres (03) informantes claves cuyo escenario fue la Zona Educativa del Estado Aragua, dos (02) de la oficina de administración y servicios y un (01) informante clave de la oficina de auditoría interna del ente mencionado, a los que se les aplicó un guion de entrevista semi-estructurada, bajo el paradigma fenomenológico interpretativo apoyado en la hermenéutica, donde los informantes claves relatan cómo se llevan los procesos dentro de cada uno de sus departamentos.

Para develar los hallazgos se utilizó la técnica de la triangulación con la construcción de una matriz, obteniendo información de manera confiable, y llegando a la reflexión final que toda organización lleva sus procesos contables desde sus propias perspectivas y apoyados en procedimientos y normativas vigentes que generen una adecuada producción del trabajo que allí se ejecuta. Su relación con el tema en estudio, se debe a que se busca la optimización de los procesos en el área de control interno enfocándolo desde un sistema de Auditoría a fin de llegar al perfeccionamiento de los procedimientos y métodos.

Finalmente, Hurtado (2017), quien realizó un trabajo titulado: **“Plan de Auditoría Interna para el Control Administrativo de las Cuentas por Cobrar en la empresa Atlas Copco Venezuela, S.A.”**, presentado en la Universidad José Antonio Páez como requisito para optar por el título de Licenciado en Contaduría Pública. La

investigación tuvo como objetivo general proponer un plan de auditoría interna para el control administrativo de las cuentas por cobrar en la empresa Atlas Copco Venezuela, S.A., el cual permita determinar si los procedimientos, normas y políticas establecidas por la gerencia se están llevando de manera adecuada, para así poder controlar cada una de las gestiones de cobranzas.

Metodológicamente, se consideró un proyecto factible, apoyado en un diseño de campo no experimental, ya que los datos se recogieron directamente de la realidad donde ocurren los hechos. Entre las técnicas de recolección de información se empleó la encuesta, mediante un cuestionario aplicado a la población bajo estudio con la finalidad de caracterizar el proceso de auditoría interna para las cuentas por cobrar. También se utilizó la observación directa a través de una lista de cotejo, por medio del cual, se describieron los controles administrativos aplicados a las cuentas por cobrar en la empresa. Una vez obtenido los resultados, se concluyó que no se establece un programa de trabajo para una auditoría de las cuentas por cobrar, por lo que se dificulta conocer las normas y los controles internos relacionados con el proceso de cobranzas.

Por lo tanto, se diseñó un plan de Auditoría Interna para el Control Administrativo de las Cuentas por Cobrar en la empresa. Este antecedente se relaciona con la investigación, porque señala la importancia de la auditoría interna, cuyo objetivo es ayudar a la dirección de las organizaciones al cumplimiento del sentido de sus funciones y responsabilidades, proporcionando análisis objetivos, evaluaciones, recomendaciones y todo tipo de comentarios pertinente sobre las operaciones examinadas, para que se tomen las medidas y correcciones apropiadas.

2.2 Bases Teóricas

Con las bases teóricas, de acuerdo a Arias (2016:171), señala que: “comprenden un conjunto de conceptos y proposiciones que constituyen un punto de vista o enfoque determinado, dirigido a explicar el fenómeno o problema planteado”, en este sentido se trata de dar validez conceptual al tema de investigación, por ello se recurre a reforzar los supuestos del trabajo con referencia de primera fuente, es decir, con citas y

afirmaciones de productores de teorías o en su defecto autores de reconocido prestigio por su aporte al área del conocimiento, las cuales se citan a continuación:

2.2.1 Auditoría Interna

Arens (2010:6), señala que la auditoría interna: “es una actividad independiente de aseguramiento y consultoría, cuyos objetivos están diseñados para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización ayudándola a cumplir con sus objetivos proporcionando un enfoque sistemático y disciplinado”. Por otra parte, la auditoría constituye una herramienta de control y supervisión que contribuye a la creación de una cultura de disciplina en la organización y permite descubrir fallas en las estructuras o vulnerabilidades existentes en la misma.

A tal efecto, y con la finalidad de que la información presentada cumpla con las exigencias de transparencia, se desarrolla la auditoría, la cual se define como una actividad que tiene por objeto la emisión de un informe sobre la fiabilidad de los documentos contables sometidos al profesional que la realiza. Es un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva, las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados, cuyo fin consiste es determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las realidades o hechos que le dieron origen, así como establecer si dichos informes se han elabora observando los principios instituidos para el caso.

La auditoría interna es aquella cuyo ámbito de su ejercicio se da por auditores que dependen o son empleados de la misma organización en que se practica, adaptándose de igual manera, al marco internacional para la práctica profesional de la auditoría interna, y en el caso de Venezuela, acatar los parámetros emitidos por la Federación del Colegio de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV). Por su parte, Holmes (2012:185), expresa que la auditoría interna: “es un acto de avalúo independiente de una organización para revisión de las operaciones contables, financieras y otras, como fase de un servicio constructivo y protector para la gerencia”. En este orden de ideas, la auditoría interna no es más que aquella actividad ecuánime

de consulta, la cual es practicada por una persona profesional contable dependiente o cualquier otro miembro de la organización con la capacidad técnica suficiente para ello, de conformidad con las normas y procedimientos científicos, con el fin de determinar el grado de correspondencia entre las afirmaciones y eficacia de las operaciones dentro de la organización con un marco de referencia.

Es una función independiente de control, establecida como un servicio dentro de una organización para examinar y evaluar sus actividades, así como para ayudar a las áreas que lo integran al logro del cumplimiento de sus objetivos, en las que más que ser un ente fiscalizador, debe considerársele como un ente de *staff* y asesoría dentro de la entidad. Se destaca también, que la auditoría interna en las organizaciones cumple una función que tiene como propósito llegar a ciertas conclusiones con respecto a las condiciones, los recursos, procesos y resultados de la entidad en examen. Específicamente, se espera que el auditor interno determine sí:

- Los sistemas, procedimientos y controles están adecuadamente trazados y se están operando con eficiencia y eficacia.
- Las informaciones adecuadas están disponibles para la toma de decisiones y responsabilidades.
- Las informaciones disponibles son debidamente utilizadas en el proceso de toma de decisiones.
- El dinero, bienes, y en general, todos los activos de la empresa están apropiadamente protegidos.
- Si las directrices de la Administración General están siendo obedecidas.
- Las conclusiones de los auditores internos (de la misma forma que las conclusiones de los auditores externos) son relatadas en informes y son basadas en evidencias.

Dentro de este marco afirma Sánchez (2011:217), que: “el objetivo de la auditoría es suministrar al auditor elementos de juicio para sustentar una opinión fundamentada en la naturaleza de los hechos examinados”. Reseña el autor, que la auditoría interna

en las empresas manufactureras es desempeñada por empleados de la propia empresa, llamados auditores internos, estos dependen jerárquicamente de una manera directa, de la alta dirección (Presidencia, Consejo de Administración o Director General) según establezca el nivel jerárquico de cada organización.

El auditor interno rendirá cuentas y recibirá instrucciones de la persona a que sea subordinado, quien será el usuario de las informaciones relatadas por el auditor interno. La sección de censura de cuentas de primera línea es una unidad colateral de asesoría la cual está compuesta por un Jefe, Auditores y Secretaria, y su estructura organizativa deberá estar distribuida como sigue: presidente, jefe de auditoría interna, auditores y secretaria. En este mismo orden de ideas, Millan (2013:198), acota que: “el auditor interno actúa con bastante independencia dentro del organismo y tiene facultad para consultar con la mayor amplitud, todos los elementos de información que considere necesario para el desarrollo de su función”. En tal sentido expresa que la independencia del auditor interno está relacionada con su misión de ser el proveedor de informaciones a la dirección general.

Para Pereda (2010:58), señala que: “el significado de la palabra independiente utilizada en la definición de auditoría interna no es el mismo del que se atribuye a la auditoría externa, se refiere a la facultad del auditor interno para realizar su trabajo de forma libre y objetiva dentro de la empresa, sin interferencia”. Por lo tanto, es el auditor quien verifica si los informes están de acuerdo con la realidad y fiscaliza para la dirección el desarrollo de las actividades desempeñadas por todo el personal de la empresa, verificando si está en acuerdo con las normas dictadas por la alta administración.

Asimismo, Millan (2013:197), define la auditoría interna como: “los ojos de la dirección de la empresa, proyectados sobre todas sus dependencias y organizaciones, para captar e informar permanentemente a la misma, de su situación y de los posibles problemas que puedan existir”. En concordancia con lo expuesto, se hace necesario que el auditor interno tenga un profundo conocimiento de la empresa en que trabaja, que conozca detalladamente sus objetivos, controles internos, políticas y planes. Los

informes que el auditor interno prestará a la administración, serán frutos de los resultados de sus trabajos de verificación. Un informe debe ser documentado y recoger todas las incidencias que hayan surgido a lo largo de la actuación, señalando la conformidad o disconformidad cuando proceda, indicando las razones en que se den las discrepancias.

Estas pueden ser por: informalidades de normas internas de la empresa, errores u omisiones, incumplimiento de disposiciones legales y fiscales, defectos de registros de operaciones no asentadas en la contabilidad, y hasta por fraudes. Un programa de auditoría, sirve para transmitir instrucciones a los miembros del equipo auditor en cuanto al trabajo a realizar, además facilita un control y seguimiento eficaz de la actividad elaborada. Debe indicar con suficiente detalle los procedimientos de auditoría que considere necesarios para conseguir los objetivos del examen.

La planificación de un trabajo de auditoría comprende el desarrollo de una estrategia para el alcance de los objetivos, estableciendo un programa a ser seguido. Para su debido desarrollo, deberá el auditor establecer un calendario en donde realizará las verificaciones, indicando al mismo tiempo los componentes de las pruebas que aplicara el equipo de censura de cuentas. Deberá el auditor rodearse de todos los elementos de información básica de la empresa (estados financieros, balances de auxiliares y de oficinas menores, sucursales, agencias, análisis de normas dictadas de orden interior sobre los aspectos que afecten a cualquiera de las actividades que debe verificar, disposiciones legales, fiscales, laborales que sean de posible aplicación y observaciones) y todos los datos e informaciones que pueda reunir referente al departamento donde debe actuar.

El auditor deberá, además, tener presente que el objetivo de la auditoría interna es apoyar a la administración de la empresa, realizando análisis y evaluaciones, aunado con recomendaciones, asesoría e información concerniente a las actividades auditadas, asimismo, asistir a la máxima autoridad institucional en el cumplimiento de los objetivos, evaluando los sistemas de control existentes y fomentando la cultura de control.

En tal sentido, este basamento teórico sustenta el presente estudio, ya que se quiere crear un departamento en el cual se puedan realizar las actividades correspondientes a la auditoría interna, para garantizar el fiel cumplimiento de las normativas, políticas y procedimientos que deben llevarse, de manera administrativa y contable, sobre las operaciones realizadas en el empresa Leather Service A&S 2810, C.A.

2.2.2 Objetivos de la Auditoría Interna

Gómez (2010:28), señala que el objetivo de la auditoría interna: “es el asistir a los miembros de la organización en el efectivo descargo de sus responsabilidades. Hasta este punto, la auditoría interna les proporciona análisis, valoraciones, recomendaciones, consejo e informaciones de las actividades revisadas”.

Algunos de los objetivos de la auditoría interna deberían ser:

- Asegurar el cumplimiento de las políticas, normas e instrucciones de la dirección;
- Mantener a la dirección informada de cuantas excepciones se detecten, proponiendo las acciones correspondientes para subsanarlas;
- Supresión de fraudes e irregularidades y salvaguardar los activos de la compañía.

De la misma manera, los objetivos de la Auditoría Interna según la Federación de los Expertos Contables Europeos citado en Da Silva (2012:15) es: “determinar, en qué medida los controles internos son adecuados y eficaces. Los controles internos son implantados por la dirección de la empresa”. Por lo tanto, es por medio del trabajo de la auditoría interna que la dirección sabe si los controles son suficientes para atender los objetivos fijados por la organización.

En este mismo orden de ideas, Millan (2013:97) concuerda con los autores anteriormente citados cuando expresa que: “el control interno trata de la buena organización preventiva y la Auditoría interna, comprueba si se han realizado

correctamente todas las actividades y operaciones de la empresa, ateniéndose a las normas de todo orden establecido”. Se reitera también, que el control interno incluye controles que pueden ser de dos tipos: controles contables y controles administrativos. Para hacer su trabajo de auditar el control interno necesita de evidencias, que son la certeza clara y manifiesta que las normas del control están o no siendo ejecutadas dentro de la empresa.

La opinión del auditor se basa en el material suministrado en su trabajo de auditoría, es decir se basa en evidencias. La naturaleza básica de la auditoría interna y externa es similar, por lo tanto el papel del auditor en ambos casos es esencialmente el mismo. Similar al papel del auditor externo, el auditor interno tiene que establecer el grado de correspondencia entre el asunto en examen y cierto criterio de evaluación predeterminado. Por lo tanto, para la presente investigación deben estar claros tales objetivos, ya que la auditoría podrá brindar las herramientas necesarias para dar solución a la problemática planteada en la empresa Leather Service A&S 2810, C.A., y poder implantar el departamento de auditoría interna requerido en la organización

2.2.3 Funciones de la Auditoría Interna

Vizcarra (2007), señala que las funciones de la auditoría interna incluyen:

- Revisión de operaciones para verificar la autenticidad, exactitud y concordancia con las políticas y procedimientos establecidos;
- Controles de los activos a través de los registros de contabilidad y toma física;
- Revisión de si los procedimientos contables fueron aplicados en forma consistente con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (VEN-NIF); (p.46)

En la presente investigación se requiere de una revisión, verificación y controles, tanto en el área administrativa como contable, para garantizar que se están cumpliendo con los procedimientos, políticas y normativas, para alcanzar lo planificado, si se están utilizando de manera eficiente y eficaz los recursos, así como el acatamiento de los

procesos contables, en el registro, emisión de reportes, elaboración de los estados financieros, obediencia de leyes y tributos, y demás aspectos asociados que rigen la propia operatividad de la empresa Leather Service A&S 2810, C.A.

2.2.4 Procedimientos Administrativos

Según Chiavenato (2014:16), precisa que el proceso administrativo es un: “conjunto de la consecuencia de las funciones administrativas: planear, organizar, dirigir y controlar.” Dentro de esta perspectiva la administración como proceso, en especial para los administradores, son un instrumento para llevar a cabo las actividades interrelacionadas, como planear, organizar, dirigir, controlar y lograr alcanzar los objetivos deseados.

2.2.5 Características de los Procedimientos Administrativos

De acuerdo a Cantú (2012), las características son las siguientes:

- (a) Enfocar el efecto completo de una decisión por anticipado, suministrando datos completos exactos y oportunos para los procesos de planeación y toma de decisiones. Emplea datos y métodos ordinarios en la preparación de planes de largo y corto plazo.
- (b) Reduce el tiempo y volumen de información requerida mediante una información de cada nivel de dirección, de sólo los grados de detalles necesarios.
- (c) Satisface las necesidades de cada unidad de la organización, con un mínimo de duplicación sirviendo al mismo tiempo a la organización como un todo.
- (d) Presenta los datos a quienes son responsables de la toma de decisiones y planeación, en forma tal que disminuye al mínimo el tiempo o esfuerzo necesario para su análisis e interpretación. (p. 11).

Es por ello, que la toma de decisiones estará basada en la información contable obtenida, por lo tanto, se debe evaluar que se esté cumpliendo adecuadamente con los procedimientos contables y administrativos, de manera eficiente y efectiva, así como el uso de cada uno de los recursos que le han sido confiados a la gerencia, por parte de los accionistas, en la empresa Leather Service A&S 2810, C.A., para brindar el

rendimiento esperado y contribuir a su intrínseca función económica de generación y consecución de beneficios pecuniarios y/o mercancías comerciales.

2.2.6 Procedimientos Contables

De acuerdo a Catacora (2013:71), los procedimientos contables se definen: “como todos aquellos procesos, secuencia de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que realiza la empresa en los libros de contabilidad”. De esta manera se entiende cabalmente la trascendencia de la aplicación de los mecanismos de control en el marco de una organización, y como deben formalizarse sus resultados y alcances a través de informes respectivos, que se obtienen de la ejecución de los procedimientos contables, de manera que se clasifiquen, registren, resuman y presenten adecuadamente las cifras, y que estas sean confiables para la toma de decisiones.

2.2.7 Características de los Procedimientos Contables

De acuerdo a Redondo (2006:30): “para poder satisfacer adecuadamente sus objetivos, el proceso contable debe ser comprensible, sistemático y útil, y en ciertos casos requiere que además la información obtenida sea comparable y confiable.” La información es útil cuando es pertinente y sus fuentes sean fidedignas. Es comprensible cuando sea fácil de interpretar y analizar; y la información es confiable cuando es neutral, verificable y en la medida en que represente fielmente los hechos económico. Sus características son las siguientes:

- Son de aplicación específica para cada caso, desarrollando varios procedimientos para una sola labor, de acuerdo con los requerimientos de la organización.
- Son flexibles, ya que permiten cambios necesarios, es decir, son adaptables a los problemas que se vayan generando.
- Tienen la particularidad de ser estables, en el sentido que llevan una misma

secuencia de acuerdo con lo planteado previo a su ejecución.

Estas bases teóricas sustentan el presente estudio, debido a que es necesario definir los procedimientos administrativos y contables que deben ser llevados a cabo para poder establecer un departamento de auditoría interna en la empresa Leather Service A&S 2810, C.A.

2.2.8 Procesos de Auditoría Interna

Según Holmes (2012:190), los procesos de auditoría interna: “es un conjunto de tareas o eventos los cuales definen los procedimientos que el auditor interno debe aplicar para el estudio de partidas que tengan lugar a los estados financieros que fundamenten su opinión”. De acuerdo a Estupiñan (2013:92): “un proceso de auditoría interna está conformado por una serie de fases que definen las acciones a ser realizadas en cada una de ellas”.

Por su parte Santillana (2012), señala que:

El proceso de auditoría interna es un conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o un grupo de hechos, las cuales guardan relación con los estados financieros, sujetos a un examen, mediante los cuales, el auditor interno obtiene las bases para fundamentar su opinión” (p. 118).

En relación a los autores, predomina lo que dice Holmes (2012:192), ya que un proceso dentro de la auditoría interna: “constituye una fuente primordial porque definen los procedimientos y lineamientos que se van a implementar para verificar que las operaciones en los estados financieros se estén llevando de forma justa”. Asimismo, revisar los medios de protección de los activos y en caso de que proceda, verificar su existencia de acuerdo con los objetivos y parámetros de estandarización de operaciones, tipificando las responsabilidades departamentales en la funcionalidad específica para lograr la consecución de las metas establecidas por la alta gerencia organizacional.

A continuación, se explica los procesos de auditoría como actividades para

supervisar el trabajo, entre los cuales están:

Planificación de la auditoría

Según Solís (2010:85): “comprende desde el conocimiento y comprensión de la organización hasta la formulación y aprobación del plan de auditoría, el cual establece el enfoque general y los énfasis estratégicos de la unidad de auditoría para un periodo determinado”. Posteriormente, en la etapa de programación o planificación específica se generará el programa de auditoría que señala quién, cómo, dónde y cuándo, se deben realizar cada una de las actividades contenidas en el plan. Todo el conocimiento adquirido en la etapa de planificación general se constituirá, posteriormente, en la base para la determinación del enfoque de auditoría y la sección de los procedimientos específicos, que se aplicarán en el desarrollo de cada censura.

En términos generales, esta etapa incluye un análisis integral de todos los elementos internos y externos a la organización, con la finalidad de determinar los eventos que cuentan con la mayor relevancia para cumplir con la misión y objetivos estratégicos, y que a su vez, cuentan con el mayor nivel de riesgo. En base a estos elementos, se debe formular un plan de auditoría que incluya las materias que deberían requerir mayor dedicación para la función de la auditoría.

Análisis y evaluación del control interno

Se trata de una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque efectivo. El auditor debería usar su juicio profesional para evaluar el riesgo y diseñar los procedimientos de reducción a un nivel aceptablemente bajo de todas las inseguridades.

Para Martínez (2011:75), señala que: “la naturaleza y lo extenso del trabajo de auditoría por llevar a cabo en un trabajo en particular depende principalmente de la efectividad del sistema de control interno de la empresa para evitar errores de importancia”. Antes de que los auditores puedan evaluar la efectividad del sistema, necesitan tener conocimiento y comprensión de cómo trabaja, qué procedimientos se siguen y quiénes lo ejecutan, qué controles funcionan, cómo se procesan y registran los

diferentes tipos de transacciones, y que reconocimientos contables y documentación de apoyo existen.

Por lo tanto, una revisión del sistema de control interno es el primer paso lógico para cada trabajo de auditoría. Las fuentes de información acerca del sistema, incluyen las entrevistas con el personal, los papeles de trabajo de las auditorías de años anteriores y los manuales de procedimientos. Al reunir información acerca de un sistema, es útil a menudo estudiar la secuencia de procedimientos que se usa en el procesamiento de transacciones de las categorías principales.

Aplicación de Pruebas de auditoría

Al finalizar el análisis del control interno, el auditor debe realizar una evaluación mediante la aplicación de ciertas pruebas de auditoría, entre las cuales se encuentra las pruebas de cumplimiento, que permiten evaluar el proceso del trabajo aplicado en la empresa y las pruebas de sustento, las cuales se orientan al análisis de los resultados.

Elaboración y presentación de los resultados de la auditoría

En relación a la elaboración y presentación de los resultados de la auditoría, con el objeto de preparar un informe sobre su trabajo, el auditor, una vez de haber obtenido los resultados mediante las pruebas y análisis de los procesos, presenta sus conclusiones sobre las diferencias encontradas, en la que indica claramente, cuál es su nivel de implicación y responsabilidad en su labor.

Realización del seguimiento

Partiendo de los procesos anteriores, una revisión arroja debilidades o irregularidades de control de la empresa, las que a su vez representan oportunidades de mejora; en base a esto, el auditor emite recomendaciones y efectúa revisiones de seguimiento en cuanto al impacto que puedan tener en el curso normal de las operaciones de la organización.

Supervisión del Trabajo

Para finalizar sus procesos, el auditor en todo momento deberá ejecutar una adecuada supervisión del trabajo, especialmente de aquel realizado por el personal con menor experiencia, ya que en última instancia, él será el principal responsable ante

cualquier persona que lo utilice.

Según Cepeda (2010:228), expresa que: “las normas de auditoría generalmente aceptada establecen que la auditoría requiere de una planificación, este examen se debe planificar de forma adecuada y los ayudantes, si es que se tienen se deben supervisar en forma correcta”. Por lo tanto, para que el auditor pueda desarrollar una buena planificación, debe tener en cuenta que dichas actividades conducen a lo siguiente:

- Determinar con precisión los objetivos de la auditoría que se va a practicar.
- Determinar el número de personas que conformaran el equipo de auditoría.
- Preparar oportunamente los cuestionarios de evaluación de control interno.
- Preparar los programas de auditoría teniendo en cuenta los procedimientos por aplicar según las circunstancias.
- Determinar la extensión que se va a dar a las pruebas.
- Determinar la oportunidad de aplicación de las pruebas.
- Determinar los papeles de trabajo en los que se van a registrar las pruebas.
- Considerar el uso de especialistas.
- Establecer el tiempo que demandara la labor de auditoría.
- Considerar cualquier otro aspecto que el auditor requiera conocer antes de iniciar el trabajo de campo.

Destaca adicionalmente, que existen tres razones por las cuales el auditor planea adecuadamente sus compromisos las cuales son: permitir que el auditor obtenga las evidencias suficientes y competentes para las circunstancias, ayudar a mantener los costos a un nivel razonable y evitar malos entendidos con el ente auditado. En el informe sobre planificación y documentación de la auditoría, Stubbs-Michel (2010), señala siete (7) partes importantes de dicho proceso, como son:

- Plan previo
- Obtención de antecedentes de la empresa.
- Obtener información sobre las obligaciones legales de la empresa.

- Realización de procedimientos analíticos preliminares.
- Evaluación de la importancia y el riesgo.
- Conocimiento de la estructura del control interno.
- Evaluación del riesgo de control. (p.252)

En este sentido, estas bases teóricas, sustentan la presente investigación orientando el procedimiento que debe llevarse a cabo en el departamento de auditoría interna requerido en la empresa Leather Service A&S 2810, C.A., para evaluar el control interno, y verificar que se estén desempeñando tanto los procesos administrativos como contables dentro de la organización, garantizando de este modo su efectivo funcionamiento y permanencia en el tiempo.

2.3 Bases Normativas

En esta sección, se presentan las bases normativas generalmente aceptadas por toda la comunidad gremial conocedora del término auditoría interna, sustentando su vocablo y siendo de gran importancia para el desarrollo de la propuesta, del presente trabajo de investigación, entre las cuales se citan:

2.3.1 Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna

En el año 2001, la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV) creó el Comité Permanente de Auditoría Interna, éste, hasta hoy en día (ver fecha de publicación del presente trabajo especial de grado), ha publicado tres boletines, la DNAI-1 titulada El Informe de Auditoría Interna vigente a partir de enero 2002, la DNAI-2 titulada Documentación del Trabajo de Auditoría Interna vigente a partir de enero 2002 y la DNAI-3 titulada La Responsabilidad del Auditor Interno de Considerar el Efecto del Fraude o Error en la Auditoría vigente a partir de julio 2011. El Marco Profesional de la Auditoría Interna en Venezuela no discrimina la actuación de su actividad solamente a licenciados en Contaduría Pública, sino que, muestra flexibilidad a la participación de personas estudiosas en otras áreas del saber que

cumplan con las aptitudes y competencias profesionales necesarias para desempeñar la función de aseguramiento y consultoría.

Este cuerpo estatutario debe ser acatado y practicado por todos los responsables de la censura de cuentas, y aunque, una norma en sí, enfocada en principios de cumplimiento obligatorio, se mantiene abierta al juicio profesional del actuante en ciertos casos que aparezcan indicados; las normas están formadas por las: Normas Sobre Tributos, Normas Sobre Desempeño y Normas de Implantación, esta última proporciona los requisitos aplicables a las actividades de Aseguramiento y Consultoría.

2.3.2 Norma sobre Atributos

Se refiere a las características de las organizaciones, las personas que realizan los servicios de auditoría interna, la interacción del grupo auditor con la alta gerencia y las declaraciones de cumplimiento o no de las normas, al mismo tiempo evalúa a: la entidad, como un todo atribuible de factores, cambios, impedimentos y regulaciones de tipo interna o externa que arrojan información cualitativa y cuantitativa acerca de las fortalezas, debilidades, amenazas y oportunidades existentes a su alrededor; el individuo, vinculando la ética profesional con la moralidad de la comunidad que audita.

2.3.3 Norma Sobre Desempeño

Describe el deber ser en la actuación de la censura de cuentas, identificando los aspectos intrínsecamente esenciales que debería seguir el departamento auditor para la ejecución de un adecuado programa de aseguramiento y mejora de calidad que otorgue un grado de seguridad considerablemente razonable.

2.3.4 DNAI-1 titulada El Informe de Auditoría Interna

Incluye la estructura y los elementos que debe incluir el informe de auditoría interna para ser presentado, respaldando el objetivo que tuvo la organización para requerir la actuación auditora, el alcance y naturaleza de la misma y los resultados obtenidos objetivamente reflejados.

2.3.5 DNAI-2 titulada Documentación del Trabajo de Auditoría Interna

Describe la manera en que deben documentarse los papeles de trabajo que respaldan el trabajo y el informe de auditoría interna, así como la manera en que deben archivarse y resguardarse.

2.3.6 DNAI-3 titulada La Responsabilidad del Auditor Interno de Considerar el Efecto del Fraude o Error en la Auditoría

Define la responsabilidad del auditor interno con respecto al fraude y error en una auditoría.

2.4. Bases Legales

En cuanto a las bases legales, la Universidad Bicentennial de Aragua (2009:58), señala que: “la fundamentación legal está relacionado con el ordenamiento constitucional, las leyes, reglamentos, resoluciones y normativas que pueden servir para justificar la investigación, en este sentido a continuación se presentan las bases legales que sustentan el presente estudio:

2.4.1 Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999)

Se toma primeramente, por su jerarquía, como fundamento legal a la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999), la cual establece en su artículo 112, que:

Todas las personas pueden dedicarse libremente a la actividad económica de su preferencia, sin más limitaciones que las previstas en esta Constitución y las que establezcan las leyes, por razones de desarrollo humano, seguridad, sanidad, protección del ambiente u otras de interés social. El estado promoverá la iniciativa privada, garantizando la creación y justa distribución de las riquezas, así como la producción de bienes y servicios que satisfagan las necesidades de la población, la libertad de trabajo, empresa, comercio, industria, sin perjuicio de su facultad para dictar medidas para planificar, racionalizar y regular la economía e impulsar el desarrollo del

país. (p.33)

Esta base legal sustenta, la legalidad de la empresa Leather Service A&S 2810, C.A., dentro del territorio nacional, con la concesión de poder desempeñar sus actividades comerciales, garantizando el Estado, el derecho a la libre actividad económica, siempre y cuando esta se mantengan bajo el marco de la Ley.

2.4.2 Código Orgánico Tributario (2014)

El código Orgánico Tributario (2014), Según Gaceta Extraordinaria N° 6.152 del 18 de noviembre de 2014. Decreto N° 1.434, mediante el cual se dicta el Decreto con Rango Valor y Fuerza de Ley del Código Orgánico Tributario, establece en su capítulo II, referido a los deberes formales de los contribuyentes, responsables y terceros, en el artículo N° 145, literal a) que se deben:

Llevar en forma debida y oportuna los libros y registros especiales, conforme a las normas legales y los principios de contabilidad generalmente aceptados, referentes a actividades y operaciones que se vinculen a la tributación y mantenerlos en el domicilio o establecimiento del contribuyente y responsable.
(p.145)

La empresa Leather Service A&S 2810, C.A., tiene la obligación de cumplir con los deberes formales exigidos el Código Orgánico Tributario, y respetar los Principios contables locales; una vez adoptadas las Normas Internacionales de Información Financiera, estas deberán convertirse en el lenguaje financiero de las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), permitiendo la fiabilidad y comparabilidad de la información financiera entre los distintos países del mundo.

2.4.3 Código de Comercio (1955)

De acuerdo al Código de Comercio (1955), emitido según Gaceta Oficial N° 475, de fecha 21 de diciembre de 1955, en su artículo 32, contempla que en la contabilidad mercantil de toda empresa debe llevar de manera obligatoria el libro de inventarios, el

cual debe presentarse previamente al Tribunal o Registrador Mercantil, ente este sentido se cita lo siguiente:

Todo comerciante debe llevar en idioma castellano su contabilidad, la cual comprenderá, obligatoriamente, el libro Diario, el libro Mayor y el de Inventarios. Podrá llevar, además, todos los libros auxiliares que estimara conveniente para el mayor orden y claridad de sus operaciones. (p. 14)

Es de esta manera como el Código de Comercio reglamenta las condiciones por el cual debe llevarse la información que respalda las transacciones financieras ejecutadas por las empresas, estas son las bases para elaborar el juego completo de Estados Financieros, manejados por la los usuarios internos y externos para la toma de decisiones, estas bases legales sustentan el presente estudio, debido a que la empresa Leather Service A&S 2810, C.A., debe llevar los libros obligatorios de contabilidad, de manera actualizada, y emitir los Estados financieros de forma oportuna, debiendo ser adecuadamente presentados ante las instituciones del Estado o terceros interesado, ya sea con información intermedia o completa dependiendo de la fecha de solicitud de los registros financieros.

2.5 Definición de Términos Básicos

Auditor Interno: su acción y objeto principal es el examen de la gestión de una identidad, su propósito es promover mejoras en la gestión del ente y su informe principal lo efectúa sobre la base de recomendaciones para optimizar la gestión.

Auditoría Operacional: se ha definido como un examen integral o constructivo de la estructura orgánica de la empresa de sus componentes, planes y políticas, controles financieros y operativos del modo de operación y aprovechamiento de sus recursos físicos y humanos.

Auditoría Tributaria: examen objetivo e independiente de la situación de pago de los diferentes impuestos y obligaciones fiscales que tiene una entidad.

Control Interno: el control interno comprende una serie de acciones que se encargan de revisar cómo se efectúan las actividades dentro de una organización, a través de una cadena de operaciones que abarca a toda la entidad.

Cumplimiento: se refiere a la capacidad de asegurar razonablemente el cumplimiento y adhesión a las políticas de la organización, planes, procedimientos, leyes, regulaciones y contratos.

Fraude: cualquier acto ilegal caracterizado por engaño, ocultación o violación de confianza. Estos actos no requieren la aplicación de amenaza de violencia o de fuerza física. Los fraudes son perpetrados por individuos y por organizaciones para obtener dinero, bienes o servicios; para evitar pagos o pérdidas de servicios; o para asegurarse ventajas personales o de negocio.

Función Social: es la noción personal que tiene cada individuo, de la entidad, de su propio trabajo y del de la empresa, para que sea eficiente y productiva, con la cooperación de todos sus miembros.

Informe: exposición total y sistemática que hace el censor, conforme a reglas jurídicas contables y práctica normativa, ante la persona que encomienda labores que motivan la comunicación. Debe contener: claridad, veracidad, imparcialidad, continuidad, unidad y brevedad.

Normas Contables: especificaciones contables en constante renovación identificadas por las instituciones autorizadas para tropicalizarlas.

Objetividad: es una actividad mental independiente, que exige que los auditores internos lleven a cabo sus trabajos con honesta confianza en el producto de su labor y sin comprometer de manera significativa su calidad. La objetividad requiere que los auditores internos no subordinen su juicio al de otros sobre temas de auditoría.

Organismos Volitivos: tienen la facultad superior de deliberar, decidir, moderar y fiscalizar y en los cuales recibe la soberanía de la empresa, supeditada a las leyes y reglamentos estatales.

Riesgo: es la probabilidad de que un acontecimiento pueda afectar el alcance de los objetivos. El Riesgo se mide en términos de consecuencias y probabilidad.

Tipificación, Estandarización o Normalización: consiste en crear para cada labor un tipo o norma ideal, modelo o patrón regulador, para sujetar a estos tipos o normas la actividad productora. La estandarización ha de referirse a la forma de actuar, los tiempos necesarios para cada tarea, a los elementos a utilizar y al producto final.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

Según Sabino (2014), se señala que en el capítulo de la Metodología:

Es usual hacer mención al diseño concreto que se ha elaborado y a la justificación del mismo; a las técnicas de recolección de datos empleadas, a los instrumentos utilizados y a las formas en que se ha procedido (eventualmente) a efectuar mediciones, seleccionar una muestra o realizar un tratamiento estadístico de la información obtenida (p. 46).

Es por ello que en este capítulo, se enfoca el marco metodológico de la investigación, enfatizando en el tipo y diseño de estudio, población y muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos y el análisis de la información del problema en estudio, con designio de argumentar y proponer una solución viable al inconveniente funcional y estructural del sistema organizacional.

3.1 Tipo y Diseño de la Investigación

La metodología que se aplicó en la investigación para desarrollar el problema planteado, según su naturaleza, se basa en un proyecto factible con apoyo en una investigación de campo, de tipo descriptivo, permitiendo así alcanzar un nivel de análisis y profundidad que permita sustentar la obtención de información. Según la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2016:16), se define a un proyecto factible como: “la elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo viable, para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organizaciones”. Esta metodología se utiliza con el propósito de diseñar principios administrativos y contables para la creación del departamento de auditoría interna en la empresa Leather Service A&S 2810, C.A.

Por otra parte, Arias (2016: 31), establece que en: “la investigación de campo el investigador obtiene la información pero no altera las condiciones existentes”. En este

sentido, el estudio de campo permite al investigador obtener información de primera mano, es decir, directamente de la realidad donde se produce la situación problemática, al respecto, permitió conocer los procesos administrativos y contables que se llevan a cabo en la empresa Leather Service A&S 2810, C.A.

En cuanto al nivel de la investigación es descriptiva, la cual según Méndez (2010:137), señala que aquella que: “identifica características del universo de investigación, señala formas de conducta y actitudes del universo investigado, establece comportamientos concretos y descubre y comprueba la asociación entre variables de investigación”; en este caso permitirá delimitar los hechos que integran el problema planteado con la mejor precisión posible, permitiendo así la descripción de los aspectos asociados a un departamento de auditoría interna en la empresa Leather Service A&S 2810, C.A.

3.2 Fases Metodológicas

A continuación se presentan las fases metodológicas que fueron desarrolladas en el presente estudio, de acuerdo a los objetivos específicos establecidos:

3.2.1 Fase I. Diagnóstico de los procesos administrativos y contables que se llevan a cabo en la empresa Leather Service A&S 2810, C.A.

En esta fase se realizó la determinación de la situación actual mediante datos provenientes de una encuesta aplicada al personal que labora en la empresa, la cual permitió recolectar los datos que permitieron mostrar los problemas presentes en cuanto a los procesos administrativos y contables, asimismo, determinar las necesidades de establecer un departamento de auditoría interna.

Arias (2016:72), define la encuesta: “como una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismo, o en relación con un tema en particular”. Esta técnica utilizó como instrumento un cuestionario. De acuerdo a Bisquerra (2010:118), indica que cuestionario: “es una escala, la cual posee varias alternativas, donde los encuestados pueden contestar lo que

ellos consideren correcta”. En este sentido, se aplicó un cuestionario estructurado, con preguntas cerradas dicotómicas, con únicas alternativas de respuestas (SI/NO), para recabar la información acerca de los procesos contables y administrativos que se ejecutan en empresa.

Por su parte, la población se considera como un conjunto de elementos que presenta una característica o condición común que es objeto de estudio. Es así como Tamayo (2017:114), la define como: “la totalidad del fenómeno a estudiar, en donde las unidades de población poseen una característica común, la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación”. De acuerdo con lo citado, la población de la investigación estuvo representada por seis (06) personas que trabajan en la empresa Leather Service A&S 2810, C.A.

La muestra es la parte de los elementos o subconjunto de una población que se selecciona para el estudio de esa característica o condición. Sabino (2014: 98), define: “la muestra como aquel conjunto de elementos que han sido tomados de una población con la finalidad de ser estudiados y mediante esta tomar las características totales de la población”. Tomando en cuenta, el número reducido de esta población, se utilizó una muestra censal, lo que se traduce que la muestra es igual a la totalidad de la población.

Tamayo (2017:12), define la muestra censal: “como aquella porción que representa a toda la población, es decir la muestra es toda la población a investigar”. Con los resultados obtenidos, se procedió a aplicar la técnica de la estadística descriptiva, la cual según Sabino (2014:13): “abarca la recolección, representación, análisis, interpretación y proyección de los datos”, en este sentido, los datos fueron tabulados, graficados en diagramas circulares, analizados e interpretados, para el desarrollo de las fases siguientes.

3.2.2 Fase II. Identificación de los aspectos asociados a un departamento de auditoría interna en la empresa Leather Service A&S 2810, C.A.

Para el logro de esta fase, se empleó como técnica de recolección de información la observación directa. Tamayo (2017: 238), señala que: “es aquella con la que el

investigador puede observar y recoger datos, mediante su propia observación”. Por lo tanto, es un registro sistemático válido, confiable de comportamiento o conducta que se manifiesta. El instrumento utilizado para recopilar la información fue una lista de cotejo, que de acuerdo con Arias (2016:70): “la lista de cotejo o de chequeo, también llamada lista de control o lista de verificación, es un instrumento en el que se indica la presencia o ausencia de un aspecto o conducta a ser observada.”. En la presente investigación se empleó para identificar los aspectos asociados a la creación del departamento de auditoría interna en la empresa Leather Service A&S 2810, C.A.

3.2.3 Fase III. Diseño de los principios administrativos y contables para la creación del departamento de auditoría interna en la empresa Leather Service A&S 2810, C.A.

Luego de realizar el diagnóstico de la situación actual y de identificar los aspectos asociados a un departamento de auditoría, se procedió al diseño de los principios administrativos y contables para la creación del departamento de auditoría interna en la empresa Leather Service A&S 2810, C.A., reduciendo de esta manera errores y posibles fraudes que puedan perjudicar a la empresa, teniendo un ente que regule, controle y revise todas las funciones y operaciones realizadas por la entidad.

Para el desarrollo de la propuesta, se estructuró de la manera siguiente:

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

CAPÍTULO IV

LOS RESULTADOS

4.1. Análisis de los Resultados

En este capítulo se muestran los resultados de la investigación, su análisis y discusión, con la finalidad de dar cumplimiento a la Fase I del presente Trabajo Especial de Grado. De esta manera, de acuerdo con Bernal (2006), expresa que:

El análisis de los resultados consiste en interpretar los hallazgos relacionados con el problema de investigación, los objetivos propuestos, la hipótesis y/o preguntas formuladas, y las teorías o presupuestos planteados en el marco teórico, con la finalidad de evaluar si confirman las teorías o no y se generan debates con la teoría ya existente. (p.204)

De igual forma, este análisis debe indicar si el estudio respondió o no a las preguntas planteadas para el desarrollo de los objetivos establecidos, por ende en motivo de la finalidad del presente capítulo, una vez recogida toda la información de interés, se procedió a resumir los datos de forma ordenada, a manera de tabularlos, graficarlos, analizarlos y *a posteriori* interpretarlos.

Fase I. Diagnóstico de los procesos administrativos y contables que se llevan a cabo en la empresa Leather Service A&S 2810, C.A.

En esta fase se realizó la determinación de la situación actual mediante datos provenientes de una encuesta aplicada a la muestra censal representada por seis (06) trabajadores que laboran en la empresa Leather Service A&S 2810, C.A., mediante el apoyo de un cuestionario comprendido por trece (13) preguntas de tipo dicotómicas, con respuestas cerradas si-no.

Es así, que en la presente investigación los datos fueron tabulados de acuerdo a las dos opciones de respuestas seleccionadas en el cuestionario (SI-NO); y fueron

presentados en tablas de frecuencia de acuerdo al porcentaje que se obtuvo de las opciones por cada pregunta realizada. Es importante resaltar que cada una de estas respuestas fue representada en gráficos circulares para lograr así una mejor comprensión de los mismos, este tipo de modelización de datos en planos con figuras geométricas superpuestas fue seleccionado para la presentación porcentual, ya que, al estudiar el tipo de encuesta y observa que la misma limita a solo dos opciones posibles de opinión por parte de los trabajadores, se consideró, efectivo visualmente y con estructura clara y uniforme de la representación proporcional de los resultados obtenidos.

Posteriormente para cada pregunta realizada se elaboró un análisis que consistió en contrastar el resultado de cada interrogante con los fundamentos teóricos y la problemática expuesta en la presente investigación, las cuáles fueron útiles para obtener las conclusiones derivadas del diagnóstico y en la elaboración de las fases II y III del presente Trabajo Especial de Grado.

1.- ¿Tiene usted conocimiento si son llevados diariamente registros contables de las operaciones de la empresa?

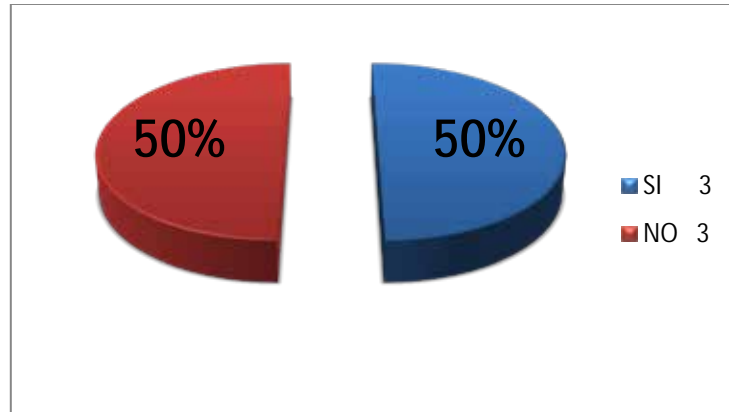


Gráfico 1.-Registro contable diario

Fuente: Escobar (2018)

Análisis

Ante esta interrogante, se puede observar en el presente gráfico que el cincuenta por ciento (50%) de los encuestados, señala que tiene conocimiento que si son llevados diariamente registros contables de las operaciones de la empresa, por su parte el cincuenta por ciento (50%), restante expresa lo contrario. Es necesario que se lleven los registros diariamente, para mantener una información actualizada, y poder emitir reportes oportunos, veraces y confiables para la toma de decisiones de la empresa, tales como programaciones de cobranza, así como de planificaciones de pago, entre otros, para evitar que estas sean erradas, por consiguiente, esta falta de información afecta a otros procesos de gran importancia dentro de la organización.

2.- ¿Sabe usted si las transacciones administrativas y contables ejecutadas en la organización genera la evidencia de la existencia adecuada de controles internos?

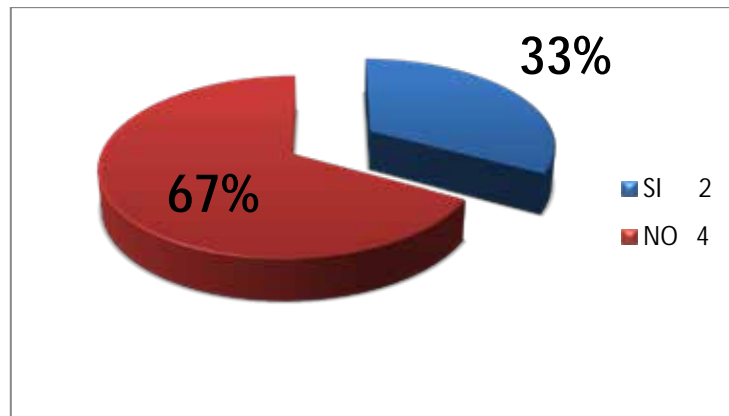


Gráfico 2.-Existencia de controles internos

Fuente: Escobar (2018)

Análisis

Se puede observar en el presente gráfico, que ante esta interrogante, el sesenta y siete por ciento (67%) de los encuestados indican que las transacciones administrativas y contables ejecutadas en la organización no genera la evidencia de la existencia adecuada de controles internos, por su parte el treinta y tres por ciento (33%) señala que si existen. Los controles internos, deben estar claramente definidos y difundirse, generando un ambiente de control, además de establecer actividades bien definidas para que todo el personal se vea involucrado a ejecutarlas, desde el alto nivel, con funciones directivas, hasta los subordinados de menor jerarquía, con un rol más operativo, en la organización.

3.- ¿Conoce usted cuáles son sus deberes y funciones?



Gráfico 3.-Conocimiento de deberes y funciones
Fuente: Escobar (2018)

Análisis

El cien por ciento (100%) de los encuestados indica que, conocen cuáles son sus deberes y funciones, lo que refleja una fortaleza, para minimizar los riesgos de duplicidad de actividades, o de omisión de las mismas. De igual manera, refleja el grado de función social alto y conocimiento de la posición, autoridad y responsabilidad de los trabajadores dentro de la empresa y en el desempeño de sus labores.

4.- ¿Considera usted que en la empresa existe un adecuado ambiente de control interno?

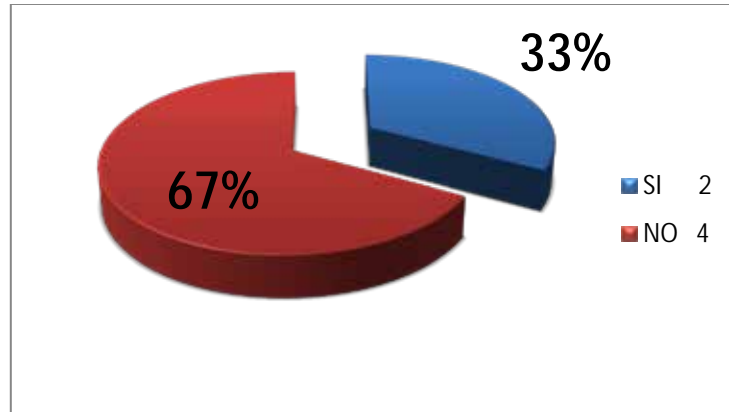


Gráfico 4.- Ambiente de control

Fuente: Escobar (2018)

Análisis

Ante esta interrogante, se puede observar en el gráfico que el sesenta y siete por ciento (67%) de los encuestados indica que, en la empresa no existe un adecuado ambiente de control interno, por su parte el treinta y tres por ciento (33%) restante expresa que este sí existe. Es necesario, una adecuada motivación, difusión e inclusión del personal en las actividades de control, y dar a conocer por qué es tan importante mantener controles internos en los procesos operacionales, permitiendo aumentar el grado de seguridad para salvaguardar los activos, así como garantizar el cumplimiento de los procedimientos, políticas y normativas establecidos, y detectar posibles desviaciones con un tiempo corto de respuesta, estableciendo los correctivos necesarios, para garantizar el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

5.- ¿Tiene usted conocimiento si los reportes son emitidos a tiempo para la elaboración de los Estados Financieros de manera oportuna?

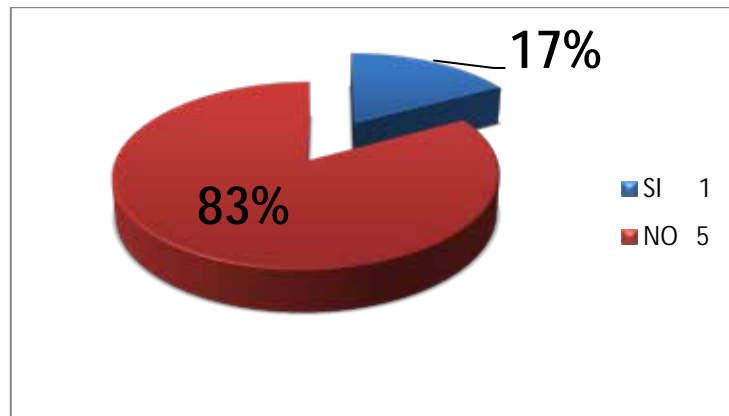


Gráfico 5.-Reportes oportunos

Fuente: Escobar (2018)

Análisis

Se puede observar en el presente gráfico que el ochenta y tres por ciento (83%) de los encuestados indica que, no tiene conocimiento si los reportes son emitidos a tiempo para la elaboración de los Estados Financieros de manera oportuna, por su parte el diecisiete por ciento (17%) restante, señala que este sí se emiten. La necesidad de la oportuna información se acrecienta a la medida que esta deba presentar sus estados financieros a ciertos usuarios, tales como entidades gubernamentales, para cumplir con normativas legales, a entidades bancarias para la actualización de créditos otorgados o nuevos créditos solicitados, así como a los accionistas para enterar cómo la gerencia a administrado sus inversiones y evaluar la rentabilidad que ha generado en un periodo dado.

6. ¿Sabe usted si están identificados los controles que permiten mitigar el riesgo?

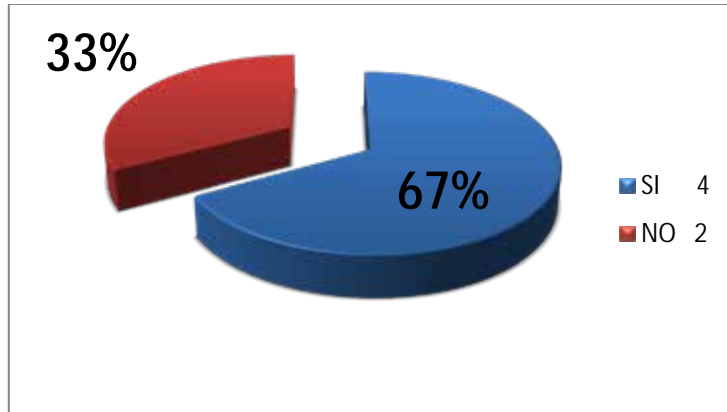


Gráfico 6.-Controles para mitigar riesgos

Fuente: Escobar (2018)

Análisis

El sesenta y siete por ciento (67%) de los encuestados, ha respondido ante esta interrogante que, si están identificados formalmente los controles que permiten mitigar el riesgo, por su parte el treinta y tres por ciento (33%) restante, señala que no están identificados. Se puede observar, la falta de unificación de criterios, dejando en evidencia las debilidades en cuanto a información y comunicación sobre los controles internos y la manera de poder mitigar los posibles riesgos.

7. ¿Considera usted que la empresa ha establecido formalmente actividades de control que brinden un nivel elevado de confianza en controles internos?

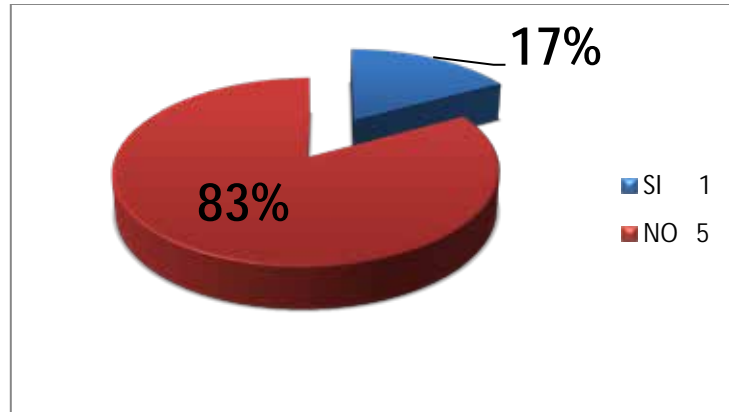


Gráfico 7.-Actividades de control

Fuente: Escobar (2018)

Análisis

Se puede observar en el presente gráfico que, el ochenta y tres por ciento (83%) de los encuestados, señala que, la empresa no ha establecido formalmente actividades de control que brinden un nivel elevado de confianza en controles internos, por su parte el diecisiete por ciento (17%) restante, expresa que si se han establecido. Se refleja un déficit de información y comunicación sobre los controles internos, es una condición imperante, no solo establecerlos en la organización sino darlos a conocer a todos los miembros de la misma, generando un ambiente de control adecuado a las necesidades de la organización.

8. ¿Sabe usted si se comprenden las políticas y procedimientos establecidos para asegurar que las directrices de la administración están siendo controladas?

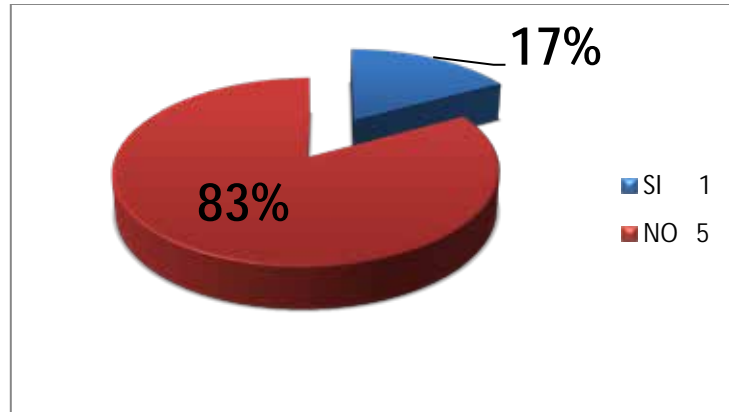


Gráfico 8.-Comprensión de las políticas y procedimientos

Fuente: Escobar (2018)

Análisis

Ante esta interrogante, se puede observar en el presente gráfico que, el ochenta y tres por ciento (83%) de los encuestados expresa que, no comprenden las políticas y procedimientos establecidos para asegurar que las directrices de la administración están siendo controladas, por su parte el diecisiete por ciento (17%) señala lo contrario. En este sentido es evidente la necesidad de dar una mayor inducción al personal sobre las políticas y procedimientos establecidos, su importancia y su objeto en la función directiva de la misma, para que puedan ser comprendidas su finalidad, su esencia y los beneficios que le aportará a su desempeño en la gestión de operaciones.

9. ¿Tiene usted conocimiento si están debidamente identificados los controles que deben estar sujetos a una frecuente supervisión?

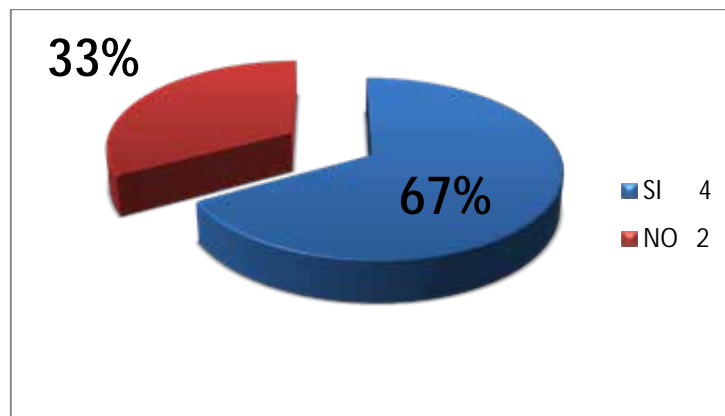


Gráfico 9.-Identificación de controles de frecuente supervisión

Fuente: Escobar (2018)

Análisis

En el presente gráfico se puede observar que, el sesenta y siete por ciento (67%) de los encuestados señala tener conocimiento que, si están debidamente identificados los controles que deben estar sujetos a una frecuente supervisión, por su parte el treinta y tres por ciento (33%) restante señala que no. Es importante considerar esta parte de la población, ya que es necesario minimizar los errores u omisiones en los procesos, que puedan obstaculizar el logro de los objetivos propuestos, y afectar negativamente a la empresa, de igual manera, dificultar el tratamiento de las no conformidades y pérdida de información y datos relevantes; si hablamos en materia tributaria, y no se declaran o pagan los impuestos, podría sufrirse multas y sanciones, si es en el caso de las obligaciones pendientes de pago, podrían realizarse desembolsos indebidos o cancelaciones dobles, entre otros diversos grupos que producen información y operaciones vitales para la empresa y que podrían desestabilizar en gran medida el curso normal de las operaciones.

10. ¿Considera usted que los medios de comunicación actuales dentro de la organización son efectivos?



Gráfico 10.- Efectividad de los medios de comunicación

Fuente: Escobar (2018)

Análisis

Ante esta interrogante, en el presente gráfico se puede observar que, el cien por ciento (100%) de los encuestados señala considerar que los medios de comunicación actuales dentro de la organización son efectivos. Los medios empleados para la transmisión de la información deben adecuarse al índole de las operaciones a la que se dedica la empresa, como se desarrolla, radio de acción, modalidades de gestión, infraestructura, y demás cuestiones que conduzcan al conocimiento lo más exacto y eficiente posible de algún punto de interés general.

11.- ¿Tiene usted conocimiento si las irregularidades detectadas mediante el proceso de supervisión son comunicadas efectivamente a los directivos?

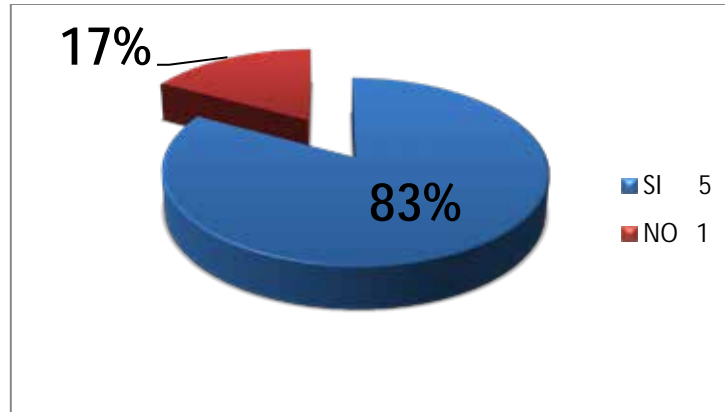


Gráfico 11.-Comunicación efectiva de las irregularidades detectadas

Fuente: Escobar (2018)

Análisis

Se puede observar en el presente gráfico, ante esta interrogante que, el ochenta y tres por ciento (83%) de los encuestados expresa que, si poseen conocimiento que las irregularidades detectadas mediante el proceso de supervisión son comunicadas efectivamente a los directivos, por su parte el diecisiete por ciento (17%) restante señala que no se comunican. Se observa una debilidad en la comunicación de las irregularidades, ya sea por omisión o error, todo aspecto asociado a operaciones que originen información dentro de la empresa deben ser comunicadas para la correcta toma de decisiones, evitando así que estas se presenten con regularidad en las áreas anteriormente afectadas o se traspase a otras, poniendo en riesgo la efectividad de los controles internos.

12.- ¿Sabe usted si se llevan a cabo en la empresa procedimientos de evaluación de los componentes del control interno establecidos?

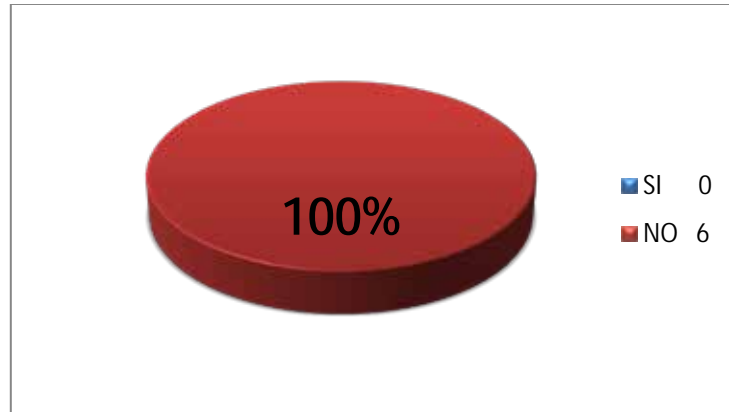


Gráfico 12.-Evaluación del control interno

Fuente: Escobar (2018)

Análisis

En el presente gráfico se puede observar, que ante esta interrogante, el cien por ciento (100%) de los encuestados expresa que, no tiene conocimiento que se lleven a cabo en la empresa procedimientos de evaluación de los componentes del control interno establecidos. La evaluación de los componentes del control interno, ambiente y actividades de control, monitoreo, información y comunicación, así como evaluación del riesgo, es necesario que sean aplicados en los procesos, y ver su efectividad, de manera que si no son acordes a las exigencias de la empresa, poder establecer los correctivos para minimizar las no conformidades, en este sentido, en la presente investigación se debe considerar los resultados de este ítem al momento de diseñar la propuesta.

13. ¿Considera usted que mediante el establecimiento del departamento de auditoría interna en la empresa Leather Service A&S 2810, C.A. se minimizaría la generación de errores e irregularidades que afectan el desempeño y cumplimiento de los objetivos empresariales?

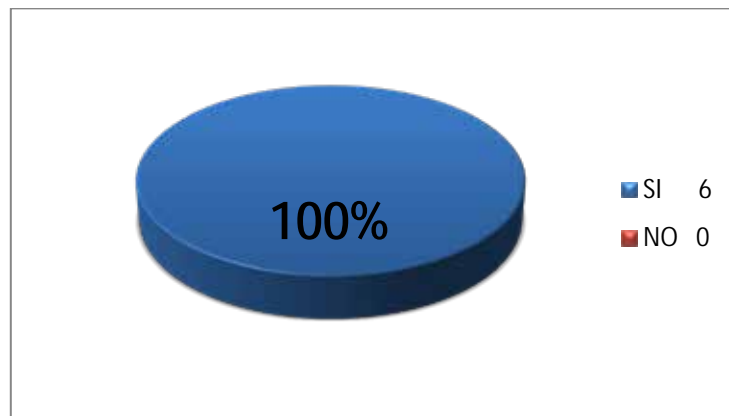


Gráfico 12.-Factibilidad de la propuesta

Fuente: Escobar (2018)

Análisis

Ante esta interrogante, se puede observar en el presente gráfico, que, el cien por ciento (100%) de los encuestados expresa que, mediante el establecimiento del departamento de auditoría interna en la empresa Leather Service A&S 2810, C.A. se minimizaría la generación de errores e irregularidades que afectan el desempeño y cumplimiento de los objetivos empresariales, lo que refleja una factibilidad operativa, y una disposición del personal en la integración de este departamento en el organigrama estructural de la organización, para brindarle apoyo y seguimiento a la efectividad de las operaciones empresariales, aumentando la competitividad de la empresa, concentrándose en la satisfacción de los clientes al brindarle seguridad y confianza en los productos y la información presentada, garantizando su estabilidad comercial, financiera, jurídica y organizativa, con un ambiente que muestra madurez en sus procedimientos.

Fase II. Identificación de los aspectos asociados a un departamento de auditoría interna en la empresa Leather Service A&S 2810, C.A.

A continuación se presentan los resultados de la técnica observación directa, para identificar los aspectos asociados al establecimiento del departamento de auditoría interna en la empresa Leather Service A&S 2810, C.A. el cual se detalla a continuación:

Cuadro 1. Observación directa: Lista de Cotejo

Fecha de Aplicación: Noviembre de 2018		
Empresa: Leather Service A&S 2810, C.A		
Lugar: Empresa		
OBSERVACIONES	SI	NO
1.- Existencia de manuales de normas y procedimientos para el registro contable de las operaciones efectuadas por la empresa.		x
2.- Capacitación del personal en materia contable para el registro de las operaciones contables de la empresa.		x
3.- Existencia de controles internos de los procesos administrativos y contables.	x	
4.- Existencia de un sistema administrativo para el cálculo y registro de los registros contables de las operaciones de la empresa.		x
5.- Personal capacitado para realizar las actividades de auditoría interna.		x
6.- Cumplimiento de los controles internos.		x
7.- Definiciones de cargos y determinación de funciones y responsabilidades.	x	
8.- Existencia de métodos de revisión y monitoreo que aseguren que las transacciones administrativas y contables cuentan con suficiente soporte documental.		x
9.- Generación de reportes confiables y oportunos para la elaboración de estados financieros, e informes para la toma de decisiones.		x
10.- Necesidad para fortalecer el sistema de control interno de la organización mediante la conformación de comités de auditoría interna.	x	
11.- Existencia de personal adecuado para conformar el comité del departamento de auditoría interna.		x
12.- Confianza en que el control que pueda ejercer el comité del departamento de auditoría interna para permitir a los	x	

usuarios externos (organizaciones, entes o personas) a mantener confianza en la situación financiera presentada.		
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--

Fuente: Escobar (2018)

Análisis:

Se puede observar que no cuentan con la existencia de manuales de normas y procedimientos para el registro de las operaciones organizacionales, lo que evidencia que no hay una unificación de criterios de cómo estos deben ser llevados, dejando a libertad que el personal realice estas actividades de acuerdo a sus conocimientos, experiencias y subjetividades, existiendo el riesgo de que se generen errores u omisiones y que la información no sea totalmente confiable o con desconocimiento del o los procedimientos que se llevaron a cabo para conseguir el resultado presentado.

No se realiza una capacitación del personal en materia contable para el registro de las operaciones contables, sin directrices únicas para estos procedimientos da espacio al empirismo y usanza de los más veteranos en la organización, conllevando a una estructuración por habito y no por normativa aceptada y establecida.

Se observa la existencia de controles internos de los procesos administrativos y contables, o, del cómo hacer, lo que fortalece la detección de posibles desviaciones y establecimiento de los correctivos necesarios en caso de existir importancia.

No cuentan con la existencia de un sistema administrativo para el cálculo y registro de las operaciones de la empresa, lo que refleja una debilidad, tomando en cuenta que los sistemas administrativos permiten procesar con mayor rapidez la información, emitir reportes y verificar que los datos hayan sido correctamente transcritos o realizar las correcciones a tiempo, en caso de generarse no conformidades.

No cuentan con un personal con aptitudes para realizar las actividades de auditoría interna, por lo tanto se evidencia la necesidad de utilizar la asesoría de especialistas en el área como agentes capacitadores o de la contratación de personal apto para tal labor.

Se evidencia que no se logra el cumplimiento de los controles internos, lo cual refleja una debilidad en sus procesos, que puede afectar el logro de los objetivos, planes y metas establecidos.

Existe una definición de cargos, determinación de funciones y responsabilidades en la empresa, lo cual es favorable debido a que cada personal sabe quién es su supervisor inmediato a quien debe rendir cuentas, así como quien es el personal que está a su cargo para poder supervisar sus funciones, respetando la cadena de mando, además saber cuáles son las actividades que le competen y su función social.

No se evidencia la existencia de métodos de revisión y monitoreo que aseguren que las transacciones administrativas y contables cuentan con suficiente soporte documental, debilidad en la presentación de información competente y sustancial, evidenciando la necesidad del establecimiento del departamento de auditoría.

No se efectúa la generación de reportes confiables y oportunos para la elaboración de estados financieros, e informes para la toma de decisiones, lo que afecta a otras actividades que deben ser llevadas a cabo, no siendo efectivos para la gerencia.

Se observa la necesidad para fortalecer el sistema de control interno de la organización mediante la conformación de comités de auditoría interna, lo que le brinda una mayor factibilidad a la propuesta.

No cuentan con la existencia de personal adecuado para conformar el comité del departamento de auditoría interna, lo que debe ser considerado al momento de realizar la propuesta.

Existe confianza en que el control que pueda ejercer el comité del departamento de auditoría interna para permitir a los usuarios externos (organizaciones, entes o personas) a mantener confianza en la situación financiera presentada, lo que evidencia una factibilidad institucional y operativa de la propuesta.

Fase III. Diseño de los principios administrativos y contables para la creación del departamento de auditoría interna en la empresa Leather Service A&S 2810, C.A.

Luego de realizar el diagnóstico de la situación actual y de identificar los aspectos

asociados a un departamento de auditoría, se procedió al diseño de los principios administrativos y contables para la creación del departamento de auditoría interna en la empresa Leather Service A&S 2810, C.A., reduciendo de esta manera errores y posibles fraudes que puedan perjudicar a la empresa, teniendo un ente que regule, controle y revise todas las funciones y operaciones realizadas por la entidad y de igual manera contribuya a la asesoría y estandarización, normalización y tipificación de los procedimientos de gestión.

CAPÍTULO V

LA PROPUESTA

5.1. Presentación de la Propuesta

En las organizaciones se establecen procedimientos administrativos y contables en todos los niveles institucionales, con el fin prioritario de lograr los propósitos instaurados en el instrumento económico y conllevar a sus funcionalidades básicas de determinación de costes, lucros, estructura, calificaciones del mercado, formación de su personal y de la noción particular que cada miembro tiene con su propio trabajo y del de la empresa y de su lugar en ella. Para lograr la adecuación de los controles y maduración del sistema de información y estándar de ejecución de labores, se hace necesario la implementación de auditorías internas que no solamente garanticen su obediencia, sino que al mismo tiempo funcionen como recursos de evaluó y comprobación de que tan efectivos son los controles internos y estándares de procedimientos, reforzando o minimizando los que sean necesarios, para poder garantizar la efectividad de la organización y por ende ser competitivas en el nicho de mercado en el cual se encuentren.

El desarrollo de la economía y la expansión de relaciones comerciales exigen una precisión elevada en los datos manifestados, para evitar en lo más mínimo posible disconformidades a la hora de la toma de decisiones, los acreedores por vinculaciones de negocios, demandan información financiera y no financiera transparente que dé confianza y seguridad con un grado razonablemente óptimo, que le permita considerar la idea de una tentativa inversión. El crecimiento de la empresa hace que los procedimientos que alguna vez se llevaron a cabo de manera empírica y con subjetividad en la información, se vean acorralados y se acrecienten los errores, falta de comunicación y desorden, llevando a la estimación de estándares y censores de cuentas que midan la fiabilidad de los documentos mostrados y el correcto cumplimiento de los operaciones según realización por norma y no por hábito.

El alcance del trabajo de la función de auditoría interna involucra aspectos tales como revisar y evaluar el proceso de administración de riesgos, la eficacia de las operaciones, la confiabilidad en la información financiera y operacional, en determinar e investigar fraudes, las medidas de protección de activos, entre otros, dando sugerencias para el cuidado de los recursos y la mejora de los procedimientos; cabe aclarar que lo anteriormente expuesto no genera en el auditor interno responsabilidad por la ejecución de las actividades realizadas por las unidades administrativas a las que intervienen. Como función consultiva y facultad controladora la auditoría interna tiene el propósito de entregar a la alta administración resultados cualitativos, cuantitativos, independientes, confiables, oportunos, objetivos e independientes.

Una vez evaluada la situación actual, a través de los instrumentos de recolección de datos, se puede evidenciar, de acuerdo al análisis e interpretación de los resultados, que la empresa Leather Service A&S 2810, C.A., presenta debilidades en sus procesos administrativos y contables, en especial, en el establecimiento y valoración del control interno, descuidando la adecuada comunicación de tales normativas, impidiendo un ambiente de seguridad conveniente, maximizando los riesgos de cometer errores u omisiones.

Es por ello, que la presente propuesta consiste en diseñar principios administrativos y contables para la creación del departamento de auditoría interna en la empresa Leather Service A&S 2810, C.A., y lograr verificar si los procedimientos, normas y políticas establecidos por la gerencia, se llevan a cabo de la manera más confiablemente posible, evaluar la estructura del control interno, la garantía de protección que invisten los activos de la entidad, control de documentos y registro, análisis de riesgo y tratamiento de no conformidades.

5.2 Objetivos de la Propuesta

5.2.1 Objetivo General

Diseñar los principios administrativos y contables para la creación del departamento de auditoría interna en la empresa Leather Service A&S 2810, C.A.

5.2.2 Objetivos Específicos

- Establecer los principios administrativos y contables para la creación del departamento de auditoría interna en la empresa Leather Service A&S 2810, C.A.

5.3. Justificación de la Propuesta

Una vez aplicados los instrumentos de recolección de datos, se pudo detectar las debilidades existentes en los procesos administrativos y contables de la empresa Leather Service A&S 2810, C.A., reflejando falta de comunicación e información sobre los controles internos, y su incumplimiento en los distintos niveles organizacionales, ocasionando dudas acerca de en qué se basa la empresa para mostrar sus datos perdiendo fidelidad de testimonio y creando suspicacias sobre el eficiente y eficaz uso de los recursos, ya que no se realiza un adecuado monitoreo, no se miden los riesgos inherentes a los diferentes procesos, y no se ha implantado una individualización científica del trabajo conforme para garantizar que el personal ejecute sus actividades de manera conveniente.

En este sentido, se propone el diseño de principios administrativos y contables para la creación del departamento de auditoría interna, que permitan reconocer y verificar las teorías vigentes en referencia a la variable auditoría interna relacionada directamente con el control interno, características, así como actividades relacionadas con sus procedimientos desde la percepción de especialistas en la materia, por otra parte, se determinó reconocer los elementos necesarios para el diseño de tales principios. Mediante la implementación de estos principios se busca que la empresa pueda alcanzar sus objetivos de manera efectiva, salvaguardar sus activos, y obtener información financiera y no financiera confiable para la toma de decisiones, así como evaluar la efectividad del uso de sus recursos y la rentabilidad que ésta brinda a sus accionista, aportándole además a sus trabajadores una estabilidad laboral.

Por lo tanto, mediante tales principios, al evaluarse la efectividad de los controles internos, y al aplicar mejoras en las áreas que lo requieran, permitirá que el personal

optimice su desempeño laboral, y se cree un ambiente de trabajo más estable, e incentive a la motivación, además de contribuir al logro de los objetivos organizacionales.

5.4. Factibilidad de la Propuesta

Para la implementación de la presente propuesta, la cual se basa en principios administrativos y contables para la creación del departamento de auditoría interna en la empresa Leather Service A&S 2810, C.A., se requiere evaluar la factibilidad técnica, operativa y económica, las cuales se detallan a continuación.

5.4.1 Factibilidad Operativa

En cuanto a la operatividad de la propuesta, esta se puede llevar a cabo, ya que se trata de diseñar los principios administrativos y contables para la creación del departamento de auditoría interna, sin embargo su ejecución altera la estructura organizativa de la empresa y exigirá la contratación del personal externo para su aplicación, ya que no poseen el recurso humano necesario para su puesta en práctica, en el área de auditoría interna. También podría llevarse a cabo una capacitación del personal activo en la empresa.

5.4.2 Factibilidad Técnica

La empresa Leather Service A&S 2810, C.A., cuenta con las herramientas necesarias acorde a los requerimientos para que esta propuesta fluya de manera efectiva, tales como computadoras, impresoras, material de apoyo, base de datos en la plataforma *Microsoft Excel*, espacio físico, por lo que no se ve la necesidad de incurrir en costos de aparatos de computación, puesto que poseen los métodos adecuados para manejar la propuesta.

5.4.3 Factibilidad Económica

La empresa en estudio, cuenta con los recursos necesarios para aplicar la propuesta, considerando que su implementación no generará gastos elevados, por lo

contrario va a seguir mejorando de manera continua sus procesos para la consecución de los objetivos y metas organizacionales.

5.5. Desarrollo de la Propuesta

La presente propuesta consiste en diseñar los principios administrativos y contables para la creación del departamento de auditoría interna en la empresa Leather Service A&S 2810, C.A., con la finalidad de lograr mejorar los procesos que son llevados a cabo, y obtener con efectividad los objetivos organizacionales. Cabe señalar, que los principios administrativos y contables se apoyarán en estrategias operativas que señalaran los pasos a seguir, según los principios a los cuales estarán inmersas, centrando al departamento de auditoría interna en la corrección de los errores, el aumento de la productividad y la disminución de los gastos de la empresa. En este sentido a continuación se desarrolla la presente propuesta:



Objetivo 1.- Establecimiento de los principios administrativos y contables para la creación del departamento de auditoría interna en la empresa Leather Service A&S 2810, C.A.

Los principios para la creación del departamento encargado de la censura de cuentas de primera línea son:

a) Principio de Organización y Dirección

Este corresponderá al ordenamiento de todas y cada una de las áreas de la empresa, es una de las funciones principales que le atañe a la administración en forma permanente, utilizando los espacios, el tiempo, el trabajo, los recursos humanos y los recursos financieros con la mayor eficiencia y eficacia posible para de esta manera maximizar el logro de los resultados que se esperan.

Estrategias operativas:

1) Conseguir un equipo interno de auditores cualificado capaz de obtener los mejores resultados en el departamento: contratar al personal adecuado para cada puesto del nuevo departamento, dar formación inicial y continua mediante cursos de formación.

2) Definir la estructura organizativa del departamento: según las necesidades del departamento, se establece el siguiente organigrama compuesto por:

- **Director de Procesos Operativos:** su función es dirigir el equipo de Auditores de Procesos Operativos
- **Auditor/a de Procesos Operativos:** es el principal componente del departamento. Se dispondrá de dos auditores en el equipo que se encargaran de las principales funciones.
- **Asistente/a:** prestará refuerzo y actividades de apoyo a los dos auditores del equipo en sus funciones

- 3) Motivación del equipo de trabajo:** el liderazgo del equipo de trabajo reside por concepto de cargo y autoridad en el director de procesos operativos, que mediante la coordinación y guía, delega en otras personas: tareas, funciones y en particular, el trabajo para desarrollarlo con responsabilidad y cumplimiento motivadas, por alcanzar los objetivos como un equipo organizado.
- 4) Tecnologías de la información utilizadas:** se utilizará para el manejo de bases de datos la plataforma de *Microsoft Excel*, una aplicación de hojas de cálculo que forma parte de la suite de oficina *Microsoft Office*, se considera este medio por su facilidad para ingresar en la programación del trabajo mediante código *Visual Basic for Application (VBA)* y su relación para interactuar con organismos de modelización, diseño y presentación de datos como el caso de *Power Pivot, Power Bi*, entre otros.

b) Principio y Normas Relativos al Sujeto Auditor

Los principios relativos al sujeto auditor son de naturaleza personal y afectan a la competencia profesional del auditor y su equipo, a la independencia de los órganos de control y de los auditores, a la diligencia profesional de los auditores y al alcance de su responsabilidad.

Estrategias operativas

5) Código de ética de los funcionarios de la auditoría interna

- **Integridad:** los auditores internos desempeñarán su trabajo con honestidad, diligencia y responsabilidad, de igual manera, respetarán las leyes y divulgarán lo que corresponda de acuerdo con la ley y no participarán a sabiendas de una actividad ilegal o ilícita.
- **Objetividad:** la actividad del auditor debe ejecutarse manteniendo independencia de criterio, desarrollando su trabajo con objetividad e imparcialidad en la formulación de los juicios, debiendo mantener en todo

momento una actitud mental independiente en la realización de sus trabajos, teniendo una honesta confianza en el producto de su labor y en la calidad de la misma.

- **Confidencialidad:** Los auditores serán prudentes en el uso y protección de la información adquirida en el transcurso de su trabajo, no utilizarán información para lucro personal o de cualquier forma que fuera contraria a la ley o en detrimento de los objetivos legítimos y éticos de la organización.
- **Competencia profesional:** Los auditores deben conocer y cumplir las normas, las políticas, los procedimientos y las prácticas aplicables de auditoría, contabilidad y gestión presupuestal y financiera, igualmente deben entender los principios y normas constitucionales, legales e institucionales que rigen el funcionamiento del organismo auditado

6) Formación técnica y capacidad profesional:

- **Formación:** los auditores deberán conocer:
 - Los métodos y técnicas empleados en auditoría.
 - Los principios y normas contables y presupuestarias.
 - El funcionamiento, organización y características del Sector Privado.
- **Experiencia:** puesto que la capacidad profesional es el resultado de la conjunción de la formación y de la experiencia, la organización de auditoría fijará la experiencia que deberá poseer el personal auditor para el adecuado cumplimiento de sus funciones.
- **Actualización:** la actualización permanente de conocimientos es requisito necesario para mantener la capacidad profesional. La organización de auditoría será responsable de establecer y ejecutar un programa que garantice el conocimiento, entre otros, de los nuevos desarrollos en auditoría, contabilidad, muestreo estadístico y evaluación y análisis de datos.

c) Principio de Planeación de la Auditoría

El auditor deberá realizar una planificación de las actividades, con el objetivo de llevar a cabo un método de alcanzar los objetivos de forma económica, eficiente y eficaz.

Estrategias operativas:

7) Planificar las auditorías: establecimiento de un calendario con todas las auditorías que realizará en el año.

8) Evaluación de riesgos y desarrollo del Plan de Auditoría: una vez se tiene claro el Plan de Acción a realizar, se deberá desarrollar un plan de auditoría basado en la evaluación de riesgos. El plan contemplará los siguientes elementos:

- **El objetivo de la auditoría:** el objetivo de la auditoría interna es evaluar el sistema de control interno de la empresa en base a una evaluación de riesgos efectuada en forma objetiva, en base al objetivo principal, se establecerán una serie de objetivos estratégicos que vienen detallados a continuación:
 - Eliminar todas las actividades que no agregan valor y que por lo tanto se convierten en una pérdida para la empresa.
 - Corregir los procesos de ser necesario.
 - Cumplimiento de las normas legales.
- **El Rol del Auditor:** el auditor tendrá en cuenta los niveles de materialidad y exposición al riesgo que enfrenta cada uno de los ciclos de negocios. La tarea se centrará sobre aquellas actividades claves, teniendo en cuenta su mayor criticidad; determinadas en función de la evaluación de riesgos efectuada.

- **Enfoque:** la auditoría está enfocada a analizar la forma en que la compañía desarrolla sus actividades, detectar errores, informarlos, discutirlos con el auditado, y generar una recomendación donde se indique de qué modo podría solucionarse el error detectado.
- **Estrategia:** en este caso se optará por adoptar una metodología que se estructura en tres niveles:
 1. **Estándares:** son los requerimientos representativos para la realización de una auditoría.
 2. **Pautas:** es la guía que establece la metodología para determinar en qué grado se deben utilizar los estándares y justificar esa decisión tomada.
 3. **Procedimientos:** son ejemplos de procedimientos a aplicar por el equipo de auditoría

Los estándares que se aplicaran dependerán del objetivo de la auditoría y durante la ejecución de la misma el auditor deberá documentar cada uno de dichos objetivos. Luego se establecerá cuál es el riesgo aceptable, los controles y áreas críticas de la organización y los riesgos adjuntos a la misma en función de la actividad que desarrolla.

- **Evaluación de Riesgos:** la confección de una evaluación de riesgos es importante para cualquier empresa, y es la base para poder estructurar su sistema de control interno. La auditoría se ve en la necesidad de elaborarla para poder determinar cuáles son los riesgos que más afectan a la empresa y que deben ser evaluados en forma más profunda. Asimismo, la gerencia deberá efectuar un análisis de dicho trabajo y descubrir la utilidad del mismo, tanto para la toma de decisiones operativas como estratégicas
Para este análisis se define al riesgo como un producto basado en impacto por probabilidad. Los factores de riesgos utilizados se detallan a continuación:

Para cuantificar el Impacto:

- **Tipo de actividad:** la importancia de una actividad presenta impacto en toda la organización. Por otro lado tareas poco frecuentes pueden ser de mayor interés para el auditor.
- **Materialidad:** este concepto se basa en la importancia (cuantificada en dinero) que posee cada proceso.
- **Planes de Contingencia:** Este factor relata la posibilidad de continuar con las operaciones en caso de problemas en los sistemas de información.
- **Importancia para las partes interesadas:** este factor relata la importancia del departamento, unidad de negocio y/o funciones desde el punto de vista de las partes interesadas.

Para cuantificar la Probabilidad:

- **Cambios en los procesos:** un entorno dinámico y cambios en los procesos utilizados incrementan la probabilidad de errores y, por tanto, el interés del auditor
- **Complejidad en los procesos:** este factor de riesgo refleja el potencial de errores y su posibilidad de no detección, debido a un sistema complejo
- **Administración de las instalaciones:** a tener en cuenta:
 - a) **Estructura de las instalaciones:** el estado actual y estructura de las instalaciones de la planta afectará en mayor o menor medida al riesgo.
 - b) **Personal afectado:** a mayor personal implicado en las instalaciones, mayor será el riesgo
- **Última auditoría:** A tener en cuenta:
 - a) Tiempo desde la última revisión
 - b) Problemas detectados

Los cuatro riesgos del negocio se definen a continuación:

- **Financieros:** Consistente en el hecho de que la empresa se encuentre ante dificultades de obtener los fondos con los que cumplir los compromisos asociados y mantener su capital de trabajo.
- **Estratégicos:** relacionados con las estrategias y posicionamiento de la organización dentro del mercado.
- **Operacionales:** relativos a la eficacia y la eficiencia de las operaciones de la entidad, incluyendo objetivos de rendimiento y rentabilidad; pérdida potencial por fallos o deficiencias en los procesos de las operaciones diarias. Varían en función de las opciones de la dirección sobre la estructura y el rendimiento.
- **Legales:** pérdida potencial por incumplimiento en las disposiciones legales y administrativas, o bien internas corporativas se asignará un valor del 1 al 5 a cada uno de los procesos según la intensidad del riesgo por probabilidad e impacto según las siguientes tablas: (ver tabla 1 y 2)
- **Plan Anual:** detallar las actividades de auditoría que se llevaran a cabo en el año, indicando meses, semanas y días y los departamentos a los que se les aplicara la censura y en el caso de que se estime adquirir algo deberá reflejar el presupuesto de compras y que tipo de adquisición es y cuál será su funcionalidad para el trabajo, esta información de planificación de labores anuales deberá ir unida a una planilla de metas departamentales, y también a los posibles cambios más tentativos dependiendo de los meses venideros, meses de posible congestión de operaciones, meses con mayor índice de incidentes, errores más frecuentes, entre otros.

Tabla 1.- Valor de riesgo por probabilidad de ocurrencia

CATEGORÍA	VALOR	DESCRIPCIÓN
-----------	-------	-------------

Casi certeza	5	Riesgo cuya probabilidad de ocurrencia es muy alta, es decir un grado de seguridad que éste se presente. (90% a 100%)
Probable	4	Riesgo cuya probabilidad de ocurrencia es alta, es decir un grado de seguridad que éste se presente. (66% a 89%)
Moderado	3	Riesgo cuya probabilidad de ocurrencia es media, es decir un grado de seguridad que éste se presente. (31% a 65%)
Improbable	2	Riesgo cuya probabilidad de ocurrencia es baja, es decir un grado de seguridad que éste se presente. (11% a 30%)
Muy improbable	1	Riesgo cuya probabilidad de ocurrencia es muy baja, es decir un grado de seguridad que éste se presente. (1% a 10%)

Fuente: Escobar (2018)

Tabla 2.- Valor de riesgo de materialización.

CATEGORÍA	VALOR	DESCRIPCIÓN
Catastróficas	5	Riesgo cuya materialización influye gravemente en el desarrollo de la etapa y en el cumplimiento de sus objetivos, impidiendo finalmente que esta se desarrolle.
Mayores	4	Riesgo cuya materialización dañaría significativamente el desarrollo de la etapa y cumplimiento de sus objetivos, impidiendo que esta se desarrolle en forma normal.
Moderadas	3	Riesgo cuya materialización causaría un deterioro en el desarrollo de la etapa dificultando o retrasando el cumplimiento de sus objetivos impidiendo que esta se desarrolle en forma adecuada.
Menores	2	Riesgo que causa un daño menor en el desarrollo de la etapa y que no afecta mayormente el cumplimiento de sus objetivos.
Insignificantes	1	Riesgo que puede tener un pequeño o nulo efecto en el desarrollo de la etapa y que no afecta el cumplimiento de objetivos.

Fuente: Escobar (2018)

d) Principio de Control

Es quizás uno de los elementos más importantes del proceso administrativo, ya que nos permite estar pendiente e informado de todos los pasos que se dieron, se están dando y se van a dar, dentro de la estructura interna y externa de la empresa, es ejercido en cada espacio que fue planeado y al compararse con los resultados obtenidos, permite

evaluar los resultados y así de esta manera, encontrar las posibles soluciones a los ajustes de las metas preestablecidas en el plan.

Estrategias operativas:

9) Examinar y evaluar la adecuada y eficaz aplicación de los sistemas de control interno, corrigiendo los diferentes errores de los departamentos y maximizando su eficiencia:

- Realizar un manual de normas de gestión de procedimientos, en el cual se basaran los auditores para comparar los procedimientos que está realizando la empresa con los estándares.
- Desplazarse a cada una de las instalaciones y entrevistarse con los trabajadores de los diferentes departamentos.
- Construir una base de datos con las mejores prácticas de ejecución de labores encontradas en cada departamento, y tomarlas como referencia en el histórico de futuras auditorías.

10) Comprobar el cumplimiento de las recomendaciones realizadas: realizar revisiones de seguimiento al año siguiente de la auditoría.

11) Estructuración de las entrevistas con los Directores y empleados: corresponde al proceso de recolección de datos que serán posteriormente procesados convirtiéndolos en información que reflejaran aspectos esenciales y útiles para la actuación del auditor.

Los elementos más relevantes a la hora de la entrevista en cuanto a la recolección de datos son:

- **Las presentaciones:** incluye la presentación de todas las partes.
- **Los objetivos:** explica qué se espera conseguir a través de la entrevista.
- **Las preguntas y respuestas:** cuerpo del debate.
- **Concluir:** verificación de la información.
- **El cierre:** cordialidades y formalidades, próximas reuniones y demás.

Entre los diferentes tipos de preguntas se encuentran:

- Preguntas abiertas: “Hábleme de su trabajo en el departamento.”
- Preguntas cerradas: “¿Trabaja en el departamento de Compras?”
- Preguntas de sondeo: “Hábleme acerca del proceso de selección de los empleados.”
- Preguntas de confirmación: “Las datos de los clientes se guardan en la base de datos de la empresa. ¿Es correcto?”
- Las aclaraciones: “Pensaba que había dicho que trabajaba conjuntamente con el departamento de Ventas.”

12) La evaluación: parte fundamental del proceso de actuación, la opinión y las recomendaciones relacionadas con la auditoría deberán fluir a partir de los puntos débiles de los sistemas que se identificaron durante la evaluación de los mismos.

13) El análisis de las estrategias: se utilizará un test de conformidad que determinará si los controles clave se mantienen. Sacará a la luz las no conformidades o aquellos procedimientos que no son claros.

e) Principios de Evidencia

Los hechos, conclusiones y recomendaciones recogidos en una auditoría deberán basarse en pruebas. Según cual sea la fuente de su obtención, la evidencia puede obtenerse de pruebas materiales, documentales, testimoniales y analíticas. Para fundamentar sus opiniones y conclusiones, el auditor deberá obtener evidencia suficiente, pertinente y válida.

Estrategias operativas:

14) Las pruebas y los documentos de trabajo: el análisis de la auditoría tiene como resultado una gran cantidad de material que apoyará la opinión, los resultados del test, conjuntamente con todo el material que se ha recopilado

a lo largo del proceso de la auditoría, darán lugar a las pruebas de auditoría y éstas deberán registrarse en unos documentos de trabajo. los actuantes deberán seguir las legislaciones vigentes en referencia de documentación de papeles de trabajo para la fecha de actuación. A la data del presente trabajo especial de grado, la norma vigente para la documentación de papeles de trabajo en Venezuela es la, DNAI-2 Documentación De Papeles De Trabajo Y muestreo, las pruebas que utilice el auditor para cimentar la opinión sobre la auditoría deberán ser como sigue:

- **Suficientes:** significa que deberán aportar todo lo necesario para reforzar la opinión del auditor o para convencer a la dirección de la empresa para que lleven a cabo cualquier cambio que defienda la auditoría. Está relacionada con ámbito de cantidad.
 - **Relevantes:** las evidencias encontradas deben poseer calidad y ser competentes en la información mostrada, es decir, dando a conocer características fundamentales de algún hecho.
 - **Fiables:** la información deberá ser precisa y no deberá contener imparcialidades, este debe ser obtenida por el mismo auditor, o por una persona que garantice la credibilidad de la misma.
 - **Prácticas:** las pruebas requeridas deberán reflejar los costes y el tiempo que se ha invertido en obtenerlas.
- 15) Papeles de posición:** son indicadores tipo agendas de algún tema de relevancia, practicas, normas, aclaratorias, entre otras.
- 16) Consejos para la práctica:** asisten al auditor interno en aplicar la definición de auditoría interna, el código de ética y las Normas.
- 17) Guías Prácticas:** proveen una guía detallada para conducir actividades específicas de auditoría interna.

f) Principios de Contabilidad Aplicado a los Estados Financieros: son los principios de evaluación de las cifras contables en los estados financieros de la entidad.

Estrategias operativas:

18) Prudencia: es la sensatez en las cifras contables reflejadas y precaución de reconocimiento utilizando una valoración, que de llevarla no correspondería a un correcto juicio profesional.

19) Importancia relativa: este muestra información susceptible a ser cuantificados en términos monetarios y que representa un movimiento de relevancia para la organización.

20) Consistencia: procedimientos cuantificados que permanezcan en el tiempo.

g) Principio de contabilidad en materia legal para la práctica de la auditoría interna: estos representan los dictámenes legales que debe seguir el auditor interno en todo el ejercicio de su actuación.

Estrategias operativas:

21) Marco internacional para la práctica profesional de la auditoría interna (IPPF): Estas normas caracterizan a las organizaciones y el trabajo de auditoría que se va a desempeñar, así como la naturaleza del servicio, la tarea de evaluación objetiva, las responsabilidades con el cliente y la función intrínseca de consultoría y aseguramiento.

h) Principio de Comunicación Relativos al Informe: informes finales de auditoría, reflejo de resultados y recomendaciones.

Estrategias operativas:

22) Emitir varias recomendaciones, procurando la mejora de los procesos para incrementar los niveles de calidad, oportunidad y fiabilidad: realizar un informe de auditoría con las conclusiones y recomendaciones, enviando propuestas a los responsables de cada uno de los departamentos, y realizar un base de datos con cada uno de los reportes de las auditorías con el fin de almacenar información que servirá de histórico del departamento en el futuro.

23) El informe de los resultados de la auditoría: los actuantes deberán seguir las legislaciones vigentes en referencia a la presentación de informes de auditoría para la fecha de actuación. A la data del presente trabajo especial de grado, la norma vigente para la realización de un informe de auditoría en Venezuela es la, DNAI-1 El informe de auditoría interna, es aquella que posee la estructura y los elementos reglamentarios que deben ir reseñados en el informe de resultados de la auditoría.

i) Principio de Comunicación con el Equipo de Trabajo y la Dirección de la Empresa: protocolos de comunicación con el equipo auditor y la gerencia.

Estrategias operativas:

24) Establecer protocolos de comunicación: Sobre su base regular de acción, la auditoría interna debe buscar información de la directiva, creando una conexión fuerte y clara entre la misión y finalidad de la auditoría con los asuntos de vinculación estratégica de la empresa.

Para reforzar la eficacia de las comunicaciones escritas, informes y sumarios, hay que establecer protocolos claros de comunicación con los grupos claves:

- Cómo serán comunicados la planificación de la auditoría y los resultados a la alta gerencia.
- La revisión de resultados antes de abandonar el trabajo de campo.

- Los plazos de entrega de los informes finales.
- El uso de las calificaciones en los informes de auditoría u otros medios para comunicar los niveles de preocupación en los resultados.
- Métodos interpretación de resultados.
- Reportes semanales de gestión de la actuación realizada, ente auditado y observaciones encontradas.

j) Principio de Monitoreo y Supervisión: revisión y supervisión de las recomendaciones dadas según los resultados obtenidos, y vigilancia de los procesos.

Estrategias operativas:

25) Medir resultados: para ser eficaz, el equipo de auditoría interna debe demostrar resultados, midiendo el rendimiento vinculado a las expectativas de las partes interesadas con las operaciones reales. Es importante hacer un seguimiento recurrente con el fin de cumplir, y en un futuro superar, las expectativas de las partes interesadas (ente auditado y terceros).

CONCLUSIONES

La auditoría interna es la defensa de segunda línea dentro de una compañía, su rudeza en la estandarización y protocolización de operaciones unificado a la flexibilidad de un modelo de sistema abierto que permita la mejora continua y creación de valor compartido la convierten en un sólido organismo de aseguramiento y consultoría. El órgano auditor evaluará el desempeño de los procesos internos, y determinar si estos son eficientes y efectivos, para poder mejorarlos o ajustarlos a las exigencias del área tratada, y fortalecer los mecanismos de ejecución de tareas. En este sentido, con la creación de un departamento de auditoría interna, la empresa agregará valor, apoyándose en la tendencia a la mejora de sus procesos operativos y crecimiento estructural del sistema de gestión de información, de igual forma asegurará y brindará un grado de confianza óptimo a sus acreedores, Estado, y demás interesados en la presentación de sus estados financieros.

De acuerdo a lo anteriormente expuesto, en el presente estudio se hace necesario el diseño de principios administrativos y contables para la creación del departamento de auditoría interna de la empresa Leather Service A&S 2810, C.A., con la finalidad de lograr optimizar el desempeño del personal dirigido al logro de los ideales corporativos otorgando enfoques sistemáticos, metodológicos y disciplinados logrando el crecimiento del control colectivo.

En este sentido, se puede señalar que con los resultados obtenidos de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos, con los cuales se pudo realizar un diagnóstico de la situación actual en relación a los procesos administrativos y contables que se llevan a cabo en la empresa se concluye que:

Los registros contables no son llevados diariamente, lo que indica que la información contable no está actualizada, y puede causar retrasos en la emisión de reportes que apoyan la toma de decisiones, o que estos no sean confiables, generando además demoras en la elaboración de los estados financieros. Por otro lado, se

evidencia que los controles internos no están adecuadamente definidos, difundidos y comprendidos, por lo que se observa una mala comunicación en cuanto a este ámbito de acción, ocasionando que no se dé efectivamente un ambiente adecuado dentro de la empresa.

Asimismo, se pudo observar que los procedimientos establecidos no están formalmente identificados, lo cual pone en evidencia la probabilidad de que surjan riesgos operacionales. Existe la ausencia de comunicación de irregularidades hacia los directivos, mostrando un riesgo latente para la empresa por posibles omisiones de información.

En cuanto a la identificación de los aspectos asociados a un departamento de auditoría interna en la empresa Leather Service A&S 2810, C.A., se puede concluir que la empresa posee deficiencias asociadas al control interno, debido a que carecen de políticas y normas, no existe difusión de los controles, además no cuentan con un sistema administrativo computarizado para el manejo de datos en masa, así como la escasez de un personal dentro de la organización capacitado para ejecutar las actividades de auditoría interna o impedido por índoles de vinculación familiar. Por su parte, no existen métodos de revisión y monitoreo que aseguren que las transacciones administrativas y contables cuentan con suficiente soporte documental. Tras estas implicaciones, se evidencia la necesidad de fortalecer el sistema de control interno de la organización mediante la conformación de comités de auditoría interna, que integrarán el departamento de auditoría.

Finalmente, se puede decir que se logró el objetivo general de proponer principios administrativos y contables para la creación del departamento de auditoría interna en la empresa Leather Service A&S 2810, C.A., para lograr la eficiencia de la empresa, haciéndola más efectiva y por ende más competitiva, al buscar el logro de sus objetivos organizacionales, permitiéndole mantenerse en el tiempo, dentro del mercado y auto sostenimiento corporativo.

RECOMENDACIONES

Para ser efectiva la implementación de los principios administrativos y contables para la creación del departamento de auditoría interna en la empresa Leather Service A&S 2810, C.A., se presentan las siguientes recomendaciones:

- Considerar los resultados obtenidos y darlos a conocer a la empresa bajo estudio, así como los principios administrativos y contables para la creación del departamento de auditoría propuesto, para optimizar el proceso de control, revisión y asesoría del gobierno corporativo.
- Creación de manuales de normas, políticas y procedimientos en todos los niveles institucionales, primordialmente enfatizar en el departamento de finanzas, facturación e inventario, sirviendo de guías en la ejecución de las labores cotidianas de desempeño.
- Emisión de reportes con información confiable y oportuna que apoye el proceso de toma de decisiones, esta información debe estar verificada por el jefe del departamento.
- En cuanto a los controles internos de la empresa, la gerencia debe tomar en consideración la necesidad de establecer mecanismos necesarios para el fortalecimiento del mismo, así como su aplicación permanente y monitoreo, de esta manera se podrá detectar y corregir errores o posibles fraudes que puedan estar existiendo en la empresa.
- Es importante que al implementar un departamento de auditoría interna este sea eficiente, efectivo, ético, independiente y flexible, con políticas de verificaciones periódicas y, asimismo, cumplir con el programa de aseguramiento de calidad, garantizar transparencia y objetividad de sus actividades.
- El departamento de auditoría interna a ser creado debe ser guiado por un profesional de la Contaduría Pública y Auditor graduado, ya que la función

requiere de conocimientos sólidos de un profesional con nivel universitario en las áreas de auditoría, contabilidad, finanzas, leyes fiscales y laborales vigentes del país, para planear, elaborar programas, revisar y evaluar el sistema de control interno.

- Diseñar e implementar además, también un manual de auditoría interna para el nuevo departamento, que contenga una adecuada descripción de funciones, quienes serían los responsables de las mismas, así como los planes de acción respectivos aplicados por cada unidad o área sujeta de examen.
- Mantener un constante monitoreo de las operaciones realizadas en la empresa e implementar cursos de mejora continua en todos los niveles organizacionales de acuerdo a una evaluación de necesidades de inducción y capacitación del personal.

REFERENCIAS

- Acosta, Ernesto (2015). **Sistema de Control de la Gestión Universitaria, mediante la creación de la Sección de Auditoría de Gestión, adscrita a la Dirección de Auditoría Interna de La Universidad de Carabobo.** Universidad de Carabobo. Bárbula. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Arens, Alvin (2010). **Auditoría. Un enfoque Integral.** 6ª Edición. México: Editorial Prentice Hall.
- Arias, Fideas (2016). **El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica.** . 5ª Edición. Caracas. Venezuela: Editorial Episteme.
- Aroca, Julyana (2016). **La Auditoría Interna y su incidencia en la gestión de empresa de Transportes Guzmán S.A. de la ciudad de Trujillo.** Universidad Nacional de Trujillo. Perú: Trabajo de grado no publicado.
- Balestrini, Miriam (2016). **Elaboración de Proyectos de Grado.** 7ª edición Caracas. Venezuela: Editorial PANAPO.
- Bello, Andreina (2014). **Programa de Auditoría Interna para la Constructora del Alba Bolivariana, C.A.** Universidad del Zulia. Zulia. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Bernal, César (2006). **Metodología de la Investigación para Administración y Economía.** 3ª Edición. Bogotá. Colombia: Editorial Prentice Hall.
- Bisquerra, Rafael (2010). **Metodología I.** 6ª Edición. México, D.F.: Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A.
- Cantú, Humberto (2012). **Desarrollo de una Cultura de Calidad.** 2ª Edición. México: McGraw-Hill Interamericana Editores.
- Catacora, Fernando (2013). **Sistemas y Procedimientos Contables.** 4ª Edición. Caracas. Venezuela: Editorial McGraw-Hill Interamericana de Venezuela.
- Cepeda, Gustavo (2010). **Auditoría y Control Interno.** 1ª Edición. Santa Fe de Bogotá, D.C., Colombia: Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A.
- Código de Comercio.** Ley de Reforma Parcial Sancionada por el Congreso en 1955, Publicada en Gaceta Oficial Extraordinaria N° 475.

- Código Orgánico Tributario** (2014). Según Gaceta Extraordinaria N° 6.152 del 18 de noviembre de 2014. Decreto N° 1.434, mediante el cual se dicta el Decreto con Rango Valor y Fuerza de Ley del Código Orgánico Tributario.
- Constitución de la República Bolivariana de Venezuela** (1999). Actualización según Gaceta Oficial Extraordinaria N° 5.908 del 19/02/1999.
- Chiavenato, Idalberto (2014). **Introducción a la Teoría General de la Administración**. 5ª Edición. Colombia: Editorial McGraw-Hill Interamericana.
- Da Silva, María (2012). **Un Estudio de evidencia en Auditoría Interna**. [Documento en línea]. Disponible: <http://www.monografias.com/trabajos6>. [Consulta, octubre 2018].
- Estupiñán, Rodrigo (2013). **Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales**. 2ª Edición. Bogotá, Colombia: Editorial ECOE Ediciones.
- Gómez, Roberto. (2010) **Generalidades en la Auditoría Interna**. 3ª Edición. Santa Fe de Bogotá. Colombia: Editorial Norma.
- Hernández, Rosa (2015). **El Proceso Contable de Auditoría Interna: Una Experiencia desde la Narrativa Metodológica**. Universidad Carabobo. Bárbula. Carabobo. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Holmes, Arthur (2004). **Auditoría, Principios y Procedimientos**. 1ª Edición. México, D.F.: Editorial Limusa.
- Hurtado, Yusbelis (2017). **Plan de Auditoría Interna para el Control Administrativo de las Cuentas por Cobrar en la empresa Atlas Copco Venezuela, S.A.** Universidad José Antonio Páez. San Diego. Carabobo. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- López Alejandro (2012). **Metodología en las Ciencias Contables**. 2ª Edición. México: Editorial Jonson 2002.
- Martínez, Mario (2011). **Auditoría Interna**. 3ª Edición. México. D.F.: Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A..
- Méndez Carlos (2010). **Metodología, Diseño y Desarrollo del Proceso de Investigación**. 3ª Edición. Colombia: Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A..

- Millan, Wenceslao (2013). **Auditoría Empresarial. Instituto Contabilidad y de Auditoría Cuentas.** 2ª Edición. Madrid España: Editorial Universitaria Ramón Areces, S.A.
- Normas Generales de Auditoría de Estado**, publicadas en Gaceta Oficial No. 40.172 de fecha 22/05/13.
- Pereda, José (2010), Manual **auditoría y cuentas anuales.** 2ª Edición. Madrid. España: Editorial Universitaria Ramón Areces, S.A.
- Redondo, Ángel (2006). **Curso práctico de contabilidad general y superior.** Tomo I. 3ª Edición. Caracas. Venezuela: Editorial Corporación Marca.
- Sabino, Carlos (2014). **El proceso de investigación.** 3ª Reimpresión. Caracas. Venezuela: Ediciones Lumen/Humanitas.
- Sánchez, José (2011). **Teoría y Práctica de la auditoría I.** 3ª Edición. Madrid. España: Editorial Pirámide.
- Santillana, Juan (2012). **Sistemas de Control Interno.** 3ª Edición. México: Editorial Pearson.
- Solís, José (2010). **Procedimientos de Auditoría.** 4ª Edición. México D.F.: Editorial Montgomerrey.
- Stubbs-Michel, Eugenio (2010). **Planificación y documentación de la Auditoría.** [Documento en línea] Disponible: <http://www.monografias.com/trabajos7>. [Consulta, octubre 2018].
- Tamayo y Tamayo, Mario (2014). **El proceso de la investigación científica.** 4ª Edición. México: Ediciones Limusa.
- Universidad Bicentenario de Aragua (2009). **Manual de Trabajos de Grado.** Aragua, Venezuela: Vicerrectorado de proyectos.
- Universidad pedagógica Experimental Libertador (2016). **Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales.** Caracas, Venezuela: Editorial del Vicerrectorado de proyectos Especiales.
- Vizcarra, Jaime (2007). **Auditoría Financiera.** 11ª Edición. Lima. Perú: Editorial Pacífico.

ANEXOS



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

Cuestionario

Estimado señor

Gerente del Departamento Contabilidad

El presente instrumento ha sido diseñado con la finalidad de proponer de los principios administrativos y contables para la creación de un departamento de auditoría interna en la empresa Leather Service A&S 2810, C.A.

En este sentido, los resultados obtenidos serán utilizados como base de un trabajo de grado universitario. Por lo que la información que usted suministre será muy valiosa, tendrá carácter confidencial y se utilizará para fines estrictamente académicos y mejora para la organización.

Instrucciones Generales:

- 1.- Lea detenidamente cada uno de los ítems del cuestionario antes de responder.
- 2.- Marque con una equis (X) la casilla correspondiente a la opción que representa su opinión.
- 3.- Procure responder con objetividad todas las preguntas formuladas.

Gracias por su colaboración,

Anexo A
El cuestionario

ÍTEMS	SI	NO
1.- ¿Tiene usted conocimiento si son llevados diariamente registros contables de las operaciones de la empresa?		
2.- ¿Sabe usted si las transacciones administrativas y contables ejecutadas en la organización genera la evidencia de la existencia adecuada de controles internos?		
3.- ¿Conoce usted cuáles son sus deberes y funciones?		
4.- ¿Considera usted que en la empresa existe un adecuado ambiente de control interno?		
5.- ¿Tiene usted conocimiento si los reportes son emitidos a tiempo para la elaboración de los Estados Financieros de manera oportuna?		
6. ¿Sabe usted si están identificados formalmente los controles que permiten mitigar el riesgo?		
7. ¿Considera usted que la empresa ha establecido formalmente actividades de control que brinden un nivel elevado de confianza en controles internos?		
8. ¿Sabe usted si se comprenden las políticas y procedimientos establecidos para asegurar que las directrices de la administración están siendo controladas?		
9. ¿Tiene usted conocimiento si están debidamente identificados los controles que deben estar sujetos a una frecuente supervisión?		
10. ¿Considera usted que los medios de comunicación actuales dentro de la organización son efectivos?		
11.- ¿Tiene usted conocimiento si las irregularidades detectadas mediante el proceso de supervisión son comunicadas efectivamente a los directivos?		
12.- ¿Sabe usted si se realiza llevan a cabo en la empresa procedimientos de evaluación de los componentes del control interno establecidos?		
13. ¿Considera usted que usted que mediante el establecimiento del departamento de auditoría interna en la empresa en la empresa Leather Service A&S 2810, C.A. se minimizaría la generación de errores e irregularidades que afectan el desempeño y cumplimiento de los objetivos empresariales?		

Fuente: Escobar (2018)

Anexo B
Tabla de Frecuencias

PREGUNTAS	ALTERNATIVAS/FRECUENCIAS		ALTERNATIVA/PORCENTAJES	
	SI	NO	SI	NO
1	3	3	50%	50%
2	2	4	33%	67%
3	6	0	100%	0%
4	2	4	33%	67%
5	1	5	17%	83%
6	4	2	67%	33%
7	1	5	17%	83%
8	1	5	17%	83%
9	4	2	67%	33%
10	6	0	100%	0%
11	5	1	83%	17%
12	0	6	0%	100%
13	6	0	100%	0%

Fuente: Escobar (2018)

Anexo C

Cuadro 1. Observación directa: Lista de Cotejo

Fecha de Aplicación:		
Empresa:		
Lugar:		
OBSERVACIONES	SI	NO
1.- Existencia de manuales de normas y procedimientos para el registro contable de las operaciones efectuadas por la empresa.		
2.- Capacitación del personal en materia contable para el registro de las operaciones contables de la empresa.		
3.- Existencia de controles internos de los procesos administrativos y contables.		
4.- Existencia de un sistema administrativo para el cálculo y registro de los registros contables de las operaciones de la empresa.		
5.- Personal capacitado para realizar las actividades de auditoría interna.		
6.- Cumplimiento de los controles internos.		
7.- Definiciones de cargos y determinación de funciones y responsabilidades en el área administrativa y contable.		
8.- Existencia de métodos de revisión y monitoreo que aseguren que las transacciones administrativas y contables cuentan con suficiente soporte documental.		
9.- Generación de reportes confiables y oportunos para la elaboración de estados financieros, e informes para la toma de decisiones.		
10.- Necesidad para fortalecer el sistema de control interno de la organización mediante la conformación de comités de auditoría interna.		
11.- Existencia de personal adecuado para conformar el comité del departamento de auditoría interna.		
12.- Confianza en que el control que pueda ejercer el comité del departamento de auditoría interna para permitir a los usuarios externos (organizaciones, entes o personas) a mantener confianza en la situación financiera presentada.		

Fuente: Escobar (2018)