

**LINEAMIENTOS PARA MITIGAR LOS
RIESGOS EN LAS AUDITORÍAS QUE
EFECTÚA EL DEPARTAMENTO DE
CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA
MÉDICA CENTRAL, C.A., UBICADA EN
SAN DIEGO, ESTADO CARABOBO**



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**LINEAMIENTOS PARA MITIGAR LOS
RIESGOS EN LAS AUDITORÍAS QUE
EFECTÚA EL DEPARTAMENTO DE
CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA
MÉDICA CENTRAL, C.A., UBICADA EN
SAN DIEGO, ESTADO CARABOBO.**

Autoras: Sonia Contreras
Dayana Muñoz

Urb. Yuma II, calle No. 3. Municipio San Diego
Teléfono: (0241) 8714240 (master) – Fax: (0241) 8712394



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

**LINEAMIENTOS PARA MITIGAR LOS RIESGOS EN LAS AUDITORÍAS
QUE EFECTÚA EL DEPARTAMENTO DE CONTROL INTERNO DE LA
EMPRESA MÉDICA CENTRAL, C.A., UBICADA EN SAN DIEGO,
ESTADO CARABOBO**

Trabajo de Grado presentado como requisito para optar al título de
Licenciadas en Contaduría Pública

Autoras: Sonia Contreras
C.I. 11.301.614
Dayana Muñoz
C.I. 17.905.368
Tutora: Marysther García
C.I: 11.349.078

San Diego, Noviembre de 2015



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

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quien suscribe, MSc. Marysther García, portadora de la cédula de identidad N° 11.349.078, en mi carácter de tutor del trabajo de grado presentado por las ciudadanas Sonia Contreras y Dayana Muñoz, portadores de las cédula de identidad N° 11.301.614 y 17.905.368, respectivamente, titulado **LINEAMIENTOS PARA MITIGAR LOS RIESGOS EN LAS AUDITORÍAS QUE EFECTÚA EL DEPARTAMENTO DE CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA MÉDICA CENTRAL, C.A., UBICADA EN SAN DIEGO, ESTADO CARABOBO.,** presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciadas en Contaduría Pública, considero que dicho trabajo reúne 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, a los 21 días del mes de Octubre del año dos mil quince. .

Msc. Marysther Garcia.
C.I.: 11.349.078

DEDICATORIA

A Dios, a la Virgen María auxiliadora y al Padre José María Rivolta por llenarme de bendiciones y por concederme la fuerza que me ha hecho continuar luchando por mis sueños.

A mi madre Carmen Aide Cárdenas y a mi padre Antonio Contreras por ayudarme de manera incondicional a alcanzar esta meta, por su paciencia, por enseñarme valores y por el amor que me han dado simplemente son ustedes pilares fundamentales en mi vida.

A mis Hermanos Wilmer, Genny, Andreina y mis Cuñados Franklin Medina y Jean Carlos Chourio los cuales me han sido ejemplo a seguir, por estar siempre allí, por su gran cariño y por su respaldo a lo largo de mi vida.

A mis sobrinos Wilmer, Estehania, Sophia y Valentina por ser ellos mi luz, mi alegría y la bendición más divina que nos envió Dios.

A todas aquellas personas que indirectamente colaboraron para que esto fuese posible a mi amigos Milomar Carrillo, Yris Robles, Dayana Muñoz, Victoria Marin, Lenin Bermúdez, José Figuera, Anderson Urbano, Pedro García, Jasón García, Luis Ávila, Marcos Sandrea y Yonny Ojeda.

A la Empresa Médica Central y al equipo de trabajo que allí labora, donde me han brindado su apoyo y cariño para hacer realidad mi sueño.

A esta institución, profesores y demás personal por abrirme las puertas de la sabiduría y guiarme para mi desarrollo profesional

Sonia Contreras

DEDICATORIA

El logro de esta meta se lo dedico con gran amor y entrega a mi Dios Todopoderoso por darme la fuerza de voluntad, la sabiduría, entendimiento y constancia para lograr la titulación de licenciada en contaduría pública.

A mi madre Lucero Medina, por el apoyo incondicional en el transcurso de mi carrera, que me ha enseñado a encarar las adversidades sin perder nunca la dignidad ni desfallecer en el intento, me ha dado todo lo que soy como persona, valores, principios y su perseverancia, todo ello sin pedir nada a cambio.

A cada uno de mis familiares que de una u otra forma me han impulsado a seguir adelante a no abandonar las cosas que me he propuesto en la vida aunque hayan momentos difíciles ellos han estado ahí para apoyarme en todo momento, a mi hermano Dany Muñoz, mi hermana Glendys Muñoz por siempre darme su apoyo y por impulsarme a estudiar esta carrera tan bonita. Para ellos mi reconocimiento y agradecimiento.

A mi compañero de toda la vida Lenin Bermúdez, por haberme dado ánimos todos los días para seguir mis estudios y alentarme a luchar para ser mejor cada día; por regalarme su infinito cariño y esmero y por estar siempre allí.

A esta institución, profesores y demás personal por abrirme las puertas de la sabiduría y guiarme con su paciencia y constancia en mí desarrollo profesional.

Dayana Muñoz

RECONOCIMIENTOS

A Dios Todopoderoso por ser el único en brindarnos la magia de nacer, vivir y regalarme la familia maravillosa a la que pertenezco.

A nuestros Padres y madres, por el apoyo incondicional, enseñanza de valores, respeto, tolerancia y esperanza en la realización de nuestros estudios, mil gracias.

A todas aquellas personas que indirectamente colaboraron para que esto fuese posible (familiares, compañeros de estudios, amistades y profesores) y que sin duda, sin ellos tampoco hubiese sido posible este día.

A la Universidad José Antonio Páez, a la Facultad de Ciencias Sociales, por ser una excelente casa de estudio y darnos la formación académica y profesional que nos preparo para salir a triunfar.

A la Empresa Médica Central, C.A, por brindarnos la oportunidad de realizar nuestro Trabajo de Grado.

A la MSc. Marysther García, por haber aceptado la idea de lo planteado, quien con su experiencia, sabiduría, paciencia, empeño y dedicación expresada, nos guio hacia la ejecución del presente Trabajo de Grado.

Sonia Contreras y Dayana Muñoz.

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	pág.
RESUMEN INFORMATIVO.....	xiii
INTRODUCCIÓN.....	1
 CAPÍTULO	
I. EL PROBLEMA	
1.1 Planteamiento del Problema.....	3
1.2 Formulación de la Investigación.....	6
1.2 Objetivos de la investigación.....	7
1.3 Justificación.....	7
 II. MARCO TEÓRICO	
2.1 Antecedentes.....	9
2.2 Bases Teóricas.....	14
2.2.1 Definición de Control Interno.....	14
2.2.2 Objetivos del Control Interno y Auditoría Interna	15
2.2.3 Teoría de Riesgos de Auditoría	17
2.2.4 Sistema Integrado de Control Interno – Informe COSO.....	18
2.3 Bases Normativas.....	25
2.3.1 Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna (NIEPAI).....	25
2.3.2 Normas Internacionales de Auditoría y Control Interno.....	26
2.3 Definición de Términos Básicos.....	28
 III. MARCO METODOLÓGICO	
3.1 Tipo y Diseño de Investigación	30
3.2 Fases Metodológicas	32
3.2.1 Descripción de los riesgos de auditoría existentes en la gestión de control interno de la empresa en la actualidad.....	32
3.2.2 Determinación de la eficiencia de las normas de control interno que se aplican para determinar los riesgos en las auditorías en la organización	34
3.2.3 Diseño de lineamientos para mitigar los posibles riesgos de	

auditoría en el Departamento de Control Interno de la empresa.....	35
IV. PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	
4.1 Descripción de los riesgos de auditoría existentes en la gestión de control interno de la empresa en la actualidad.....	37
4.2 Determinación de la eficiencia de las normas de control interno que se aplican para determinar los riesgos en las auditorías en la organización	41
V. PROPUESTA	
5.1 Fundamentación de la propuesta.....	55
5.2. Objetivos.....	56
5.3. Desarrollo de la propuesta.....	57
Conclusiones.....	65
Recomendaciones.....	67
Referencias.....	69
Anexos.....	71

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro		pág.
1	Gestión de riesgos corporativos	22
2	Identificación de riesgos según COSO III	24
3	Descripción de los riesgos de auditoría existentes en la gestión de control interno de la empresa en la actualidad	38
4	Descripción de los elementos que deben formar parte de la planeación de la auditoría	59
5	Modelo de Matriz de desarrollo para el Sistema de Control Interno	61
6	Acciones desde la gestión de Control Interno que contribuyan a la minimización de los riesgos de auditoría	61

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico No.		pág.
1	Resultados relacionados con las acciones de la administración de la organización y el ambiente de control favorable para la minimización de los riesgos.	42
2	Resultados relacionados con los recursos humanos, materiales y financieros adecuados para desarrollar el Plan de Auditoría Interna.	43
3	Resultados relacionados con la existencia de lineamientos organizacionales establecidos en la empresa que están siendo evaluados continuamente por el Departamento de Control Interno.	44
4	Resultados relacionados con la revisión en las auditorías de la efectividad del sistema de control interno de la organización.	45
5	Resultados relacionados con la existencia de un órgano de control sobre el que recae la responsabilidad de evaluar la gestión de Auditoría.	46
6	Resultados relacionados con la existencia de un manual de normas y procedimientos para llevar a cabo los procesos de auditoría interna.	47
7	Resultados relacionados con la posibilidad de que existan errores de importancia relativa en la información reflejada en los estados financieros.	48
8	Resultados relacionados con la efectividad de los procedimientos de control interno y la seguridad razonable de la información de los estados financieros.	49
9	Resultados relacionados con la aplicación de las medidas necesarias para probar los controles internos.	50
10	Resultados relacionados con la delimitación de responsabilidades para cada una de las actividades que comprende la gestión de Control Interno.	51
11	Resultados relacionados con la planeación del área a auditar de acuerdo a las Normas Internacionales para el Ejercicio de la Auditoría Interna (NIEPAI).	52
12	Resultados relacionados con la elaboración de un programa de trabajo en el cual se describen los procedimientos de auditoría a ejecutar.	53



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

**LINEAMIENTOS PARA MITIGAR LOS RIESGOS EN LAS AUDITORÍAS
QUE EFECTÚA EL DEPARTAMENTO DE CONTROL INTERNO DE LA
EMPRESA MÉDICA CENTRAL, C.A., UBICADA EN SAN DIEGO,
ESTADO CARABOBO**

Autoras: Sonia Contreras y Dayana Muñoz

Tutora: Marysther García

Fecha: Octubre 2015

RESUMEN INFORMATIVO

La investigación presentada tiene como objetivo proponer lineamientos para mitigar los riesgos de las auditorías que efectúa el Departamento de Control Interno de la empresa Médica Central, C.A., ubicada en San Diego, estado Carabobo, considerando la situación presentada en la organización, en la que dentro de la planificación de las auditorías, pudieran presentarse diversos factores que obstaculicen el tomar en consideración los riesgos, a fin de detectarlos y crear lineamientos para solventarlos y culminar las auditorías logrando sus objetivos. La metodología implementada en esta investigación es bajo la modalidad de un proyecto factible, apoyado en una investigación de campo de naturaleza cuantitativa, con el uso del cuestionario como instrumento de recolección de información, el cual será aplicado a una muestra de seis (6) personas del área de Finanzas de la organización. El estudio concluyó que se evidencian fallas que afectan la efectividad del sistema de control interno, el cual es de importancia para la estructura administrativa contable de una empresa porque asegura que tan confiable es la información financiera, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa, por lo que se deben reforzar los lineamientos orientados a generar medidas de control para que el personal acepte su responsabilidad por el sistema de control interno, para lo cual se propuso un plan de acciones estratégicas compuestas por la definición de los componentes generales del modelo de gestión del proceso de Control Interno de Auditoría; descripción de los elementos que deben formar parte de la planeación de la auditoría, en consistencia con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna (NIEPAI); identificación las actividades y recursos necesarios para el desarrollo de la propuesta.

Descriptor: Control Interno, gestión de auditoría interna, riesgos de auditoría, lineamientos.

INTRODUCCIÓN

Toda organización requiere para su desarrollo de políticas, de misiones y unos propósitos que le den vida a la entidad creada de los cuales fluyen los objetivos que enmarcan las metas a lograr. Por esto, es esencial trabajar en grupos organizados, de tal manera que cada uno pueda cooperar en forma integrada con los objetivos propuestos a corto y largo plazo.

Dentro del ámbito de la administración y de los negocios, las organizaciones se ven reflejadas a través de procesos administrativos y contables confiables, el cual provee la realidad financiera de la misma en relación con el desarrollo de su actividad operacional. De allí la importancia que exista un control interno de todas las actividades realizadas, pues éste permite verificar y comprobar el cumplimiento efectivo y eficaz de los objetivos inicialmente formulados.

Asimismo, en cualquier organización, el control interno permite alcanzar los objetivos propuestos con mayor seguridad y lograr en forma efectiva el desarrollo de sus operaciones, para obtener resultados de eficiencia, eficacia y economía en la gestión empresarial. No se puede ignorar la planeación y la aplicación de un sistema de control interno que permita mantener actualizados todos los aspectos organizacionales.

En la actualidad, las organizaciones realizan continuamente fiscalización de los procedimientos que en ellas se llevan a cabo, por lo que, es indispensable realizar estudios que permitan evaluar las operaciones que se desarrollan, determinar las responsabilidades de los empleados y disminuir posibles fallas y problemas que se puedan presentar. Dentro de este contexto, la presente investigación tiene el objetivo de proponer lineamientos para mitigar los riesgos en las auditorías que efectúa el Departamento de Control Interno de la empresa Médica Central, C.A., ubicada en San Diego, estado Carabobo.

En cumplimiento cabal con los requisitos establecidos por la Universidad José Antonio Páez para la presentación del Trabajo de Grado, el mismo está formado por cinco capítulos, los cuales son los siguientes:

Capítulo I: El Problema, en el cual se presenta el contexto y el planteamiento del problema utilizado para la presente investigación, además de los objetivos de la investigación y la justificación.

Capítulo II: Marco Teórico Referencial; el cual incluye lo referente a los antecedentes de la investigación, las bases teóricas que fundamentan el estudio y la definición de términos básicos.

Capítulo III: Marco Metodológico; éste hace mención de la metodología utilizada por la investigación, tomando en cuenta la modalidad de proyecto factible, las técnicas e instrumentos de recolección de datos en la unidad de estudio.

En el Capítulo IV se realiza el análisis y presentación de resultados, en concordancia con las técnicas e instrumentos de recolección de información seleccionados.

Capítulo V: La Propuesta; se presenta la justificación, objetivos, desarrollo y análisis de factibilidad de la propuesta, así como las recomendaciones. La investigación finaliza con la presentación de las conclusiones y recomendaciones, las referencias y los anexos.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

Las organizaciones empresariales se enfrentan a muchos riesgos externos e internos dentro de ellas, los cuales se deben atender a efecto de resguardar sus bienes y cuidar aspectos de calidad, legales y obligaciones tanto fiscales como laborales. Para mitigar dichos riesgos, estas organizaciones implementan procedimientos y controles internos, los cuales pueden ser manuales, semi-automatizados o totalmente controlados por sistemas. Asimismo, requieren verificar la información financiera por medio de auditorías que emitan una opinión sobre su situación financiera y fiscal.

En tal sentido, el auditor es una persona capacitada y con la suficiente experiencia para revisar y verificar que los datos contables que la organización auditada facilita, se corresponden realmente con su actividad, para lo cual tiene que redactar el informe al concluir su trabajo determinando el grado de veracidad y claridad que la organización posee contablemente.

Sin embargo, el auditor está expuesto a riesgos, que pueda involucrar a personas que dañen su imagen, como no detectar en su informe de auditoría situaciones importantes que debió haber mencionado. De allí que debe estar preparado para identificar, manejar y mitigar estos riesgos; es decir, que no sean de tal magnitud que lo afecten en su profesionalismo. Por todo esto, es muy importante que se cuenten con controles internos efectivos enfocados a mitigar riesgos, además que deben de contar con auditores experimentados que ofrezcan valor agregado, con soluciones integrales y recomendaciones oportunas acorde a las necesidades de la organización y la sociedad.

Es así como a nivel mundial, la auditoría interna puede concebirse como una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para

agregar valor y mejorar las operaciones de la organización. De igual forma, las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna, dictadas por The International Internal Audit Standards Board (IIASB), se constituyen principalmente sobre atributos, desempeño e implantación, con el propósito de definir principios básicos que representen el ejercicio de la auditoría interna, tal como debe ser proporcionando el marco para ejercer y promover amplio rango de actividades que aporten valor a las diferentes entidades donde ejercen, estableciendo parámetros para evaluar el desempeño de los auditores internos, fomentando la mejora en los diferentes procesos de operación de las organizaciones.

Lo expresado pone de manifiesto que la Auditoría no es una actividad meramente mecánica que implique la aplicación de ciertos procedimientos cuyos resultados una vez llevados a cabo son de carácter indudable, por el contrario es un examen crítico, que persigue el fin de evaluar; así como mejorar la eficacia y eficiencia de una sección o de un organismo evitando en la medida de lo posible los riesgos inherentes. En este orden de ideas, Torres (2008) afirma:

Un riesgo de auditoría es aquel que existe en todo momento por lo cual genera la posibilidad de que un auditor emita una información errada por el hecho de no haber detectado errores o faltas significativas que podría modificar por completo la opinión dada en un informe. La posibilidad de existencia de errores puede presentarse en distintos niveles, por lo tanto se debe analizar de la forma más apropiada para observar la implicación de cada nivel sobre las auditorías que vayan a ser realizadas. Son distintas las situaciones o hechos que conllevan a trabajar de diferentes formas y que permiten determinar el nivel de riesgo por cada situación en particular (p.5).

De lo señalado en la cita precedente, se puede agregar que no siempre el auditor podrá tener certeza absoluta sobre la validez de la información financiera, por consiguiente el auditor determina los procedimientos y aplica pruebas necesarias para la obtención de la evidencia suficiente y adecuada en relación al objetivo de su trabajo. Por consiguiente el riesgo que se obvие irregularidades es mayor que el de no descubrir errores, ya que normalmente la irregularidad va acompañada de actuaciones

tendientes a ocultarlo, tales como colusiones, falsificaciones, omisiones deliberadas en el registro de transacciones o justificaciones inadecuadas al auditor.

De esta forma, el auditor es el primer llamado a evaluar, evitar o mitigar el riesgo al momento de realizar la auditoría en determinada empresa, pues a él le compete en el ejercicio de sus funciones establecer si se han cumplido las disposiciones legales y reglamentarias en el manejo del patrimonio público, promover el fortalecimiento del sistema de control interno del organismo o dependencia auditada y determinar el grado en que se han alcanzado los objetivos previstos con relación a las metas programadas.

Por ello, el auditor debe realizar un análisis de riesgo que es un elemento a considerar al momento de realizar la auditoría, ya que el deber ser es que el auditor tenga que realizar durante la planificación, la evaluación de los riesgos, los cuales pudieran mitigar si aumenta la efectividad de los procedimientos de auditoría aplicados a fin de evitarlos.

A esta realidad no escapa el departamento de Control Interno en la empresa Médica Central, C.A., el cual está encargado de realizar la auditoría interna y evaluar todos los procesos de dicha empresa para que se cumplan todos los lineamientos para el control de cada área. No obstante, en dicho Departamento se evidencia una problemática debido a que dentro de la planificación de las auditorías, pudieran presentarse diversos factores que obstaculicen el tomar en consideración los riesgos, a fin de detectarlos y crear lineamientos para solventarlos y culminar las auditorías.

Además puede existir margen de error, ya que no en todos los casos el auditor puede tener certeza sobre la validez de la información que permita detectar y solventar los riesgos que se pueden presentar en la auditoría, lo cual a su vez pudiera implicar debilidades para evaluar la evidencia aplicando técnicas confiables que aseguren su validez y razonabilidad e identificación del nivel de importancia relativa y de riesgo probable de una evidencia.

A esto se suma que las evidencias documentales no posean la claridad necesaria en cuanto al objetivo del alcance de las comprobaciones efectuadas, así como la falta

de definición de los hallazgos afectando que sean definidos claramente y carezcan de razonabilidad para sustentar el resultado del examen, conclusiones y recomendaciones para demostrar la naturaleza y alcance del trabajo realizado por lo que las comprobaciones y resultados expuestos requieren estar lo suficientemente claros, comprensibles y detallados para que un tercero esté en capacidad de fundamentar conclusiones y recomendaciones mediante su revisión.

De lo anterior se desprende estudiar la posibilidad de disminuir los riesgos de auditoría, ya que se observa falta de acciones que contribuyan a mejorar esta situación. Lo que trae como consecuencia la inexistencia de determinación de riesgos tales como los inherentes, de control y de detección; obviándose la normativa legal y las normas internas aplicable al objeto de análisis, además de los riesgos en los subprocesos de evaluación previa, planificación, ejecución, informes, preparación del expediente y la supervisión en cualquier etapa de la auditoría.

El panorama descrito en los párrafos anteriores pudiera conllevar a la falta de confiabilidad de los resultados y de la actuación del auditor cuyas funciones abarcan el obtener y evaluar objetivamente las evidencias sobre las afirmaciones contenidas en los actos jurídicos o eventos de carácter técnico, económico, administrativo y otros, con el fin de determinar el grado de correspondencia entre esas afirmaciones, las disposiciones legales vigentes y los criterios establecidos.

Dentro de las posibles alternativas, contar con lineamientos para mitigar los riesgos en la auditoría, ayudará a que el auditor realice sus funciones principales, con base en un análisis de la información objetiva subyacente a los datos suministrados y estudiados, a través de su destreza en el manejo de métodos de recolección de datos e información. Es importante en toda organización contar con una herramienta, que garantice la correcta evaluación de los riesgos a los cuales están sometidos los procesos y actividades de una empresa y por medio de procedimientos de control se pueda evaluar el desempeño de la misma.

1.2 Formulación de la Investigación

En función de esta realidad, se plantea la siguiente interrogante: ¿Cuáles lineamientos se deben implementar para mitigar los posibles riesgos las auditorías que efectúa el Departamento de Control Interno de la empresa objeto de estudio?

1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo General

Proponer lineamientos para mitigar los riesgos en las auditorías que efectúa el Departamento de Control Interno de la empresa Médica Central, C.A., ubicada en San Diego, estado Carabobo.

1.3.2 Objetivos Específicos

- ¾ Describir los riesgos de auditoría existentes en la gestión de control interno de la empresa en la actualidad.
- ¾ Determinar la eficiencia de las normas de control interno que se aplican para determinar los riesgos en las auditorías en la organización.
- ¾ Diseñar lineamientos para mitigar los posibles riesgos en las auditorías que efectúa el Departamento de Control Interno de la empresa.

1.4 Justificación de la Investigación

En las organizaciones, tanto públicas como privadas, es imprescindible que exista un departamento de Auditoría Interna conformado por un grupo de profesionales que realice los correspondientes análisis de riesgos, a fin de proporcionarle tanto a él como a la entidad auditada, la seguridad razonable que los procedimientos relativos a los controles internos existen y se están cumpliendo. Al respecto, el riesgo en auditoría ocurre debido a que la información suministrada esté siendo afectada por una distorsión material o normativa, lo cual puede darse por el efecto combinado del riesgo inherente, ocasionado por el tipo de ente que se audita; el riesgo de control derivado del control interno que se aplica; y por el riesgo de detección, es decir por la posibilidad que los procedimientos aplicados por el auditor, no detecten errores y desviaciones que hayan escapado al control interno.

En vista de ello, y en función de brindar seguridad razonable al procedimiento de auditoría la investigación tiene como objetivo proponer lineamientos para mitigar los riesgos en las auditorías que efectúa el Departamento de Control Interno de la empresa Médica Central, C.A., ubicada en San Diego, estado Carabobo, su aporte práctico conllevaría a que se contaría con dicha herramienta de control como una estrategia que contribuya a la mejora y a cumplir con las responsabilidades técnicas y legales que debe ejercer un auditor, destacando que la importancia de esta investigación es fortalecer el rendimiento que se brinda en la ejecución del trabajo de auditoría.

Por otra parte, se considera la investigación viable ya que cuenta con información accesible para realizar un trabajo adecuado y con análisis confiable del resultado a obtener, la cual permite el mejor funcionamiento de la información procesada en el departamento de Control Interno antes mencionado. Con esta investigación también se pretende beneficiar directamente a la empresa, la cual se verá beneficiada, ya que sus auditores realizarán su trabajo cumpliendo con las exigencias planteadas en las leyes y normativas legales existentes en el tema de riesgos de manera eficiente y con calidad, a terceras personas, ya que contarán con aval crediticio del funcionamiento real de la organización, y a los estudiantes de Contaduría Pública, que contarán con suficiente documentación que supla sus necesidades de conocimiento en el área de auditoría y valoración de riesgos.

Adicionalmente, el estudio se inserta en las líneas de investigación denominada Gestión y Control de las Finanzas Públicas y Privadas, Área Gestión Contable, Financiera y Administrativa, en la Universidad José Antonio Páez, cuyo propósito es establecer las necesidades académicas y empresariales referidas a la especialidad de Auditoría Interna, tanto a nivel de los institutos de educación superior así como en el sector empresarial, con el objeto de elevar el nivel de esta importante función dentro del marco de las actividades económicas, financieras y administrativas.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

Con la finalidad de sustentar y guiar la investigación a continuación se presentan un conjunto de indagaciones estrechamente relacionadas con la problemática anteriormente planteada, con el fin de enmarcar antecedentes, bases teóricas, bases legales y términos resaltantes, conexos a la investigación. Así como lo describe Arias (2006) “El marco teórico o referencial, es el producto de la visión documental y bibliográfica y consiste en una recopilación de ideas, posturas de autores, conceptos y definiciones que sirven de base a la investigación por realizar” (p. 94), lo cual hace referencia a su presentación, dándole validez y comprobación, construyendo de esta manera un marco teórico, el cual para este estudio, está compuesto por; antecedentes de la investigación, bases teóricas y la definición de términos básicos.

2.1 Antecedentes de la Investigación

Los antecedentes de una investigación son aquellos trabajos científicos que se relacionan con la misma y aportan conocimiento para su desarrollo. Según Tamayo y Tamayo (2007), expresa que “todo hecho anterior a la formulación del problema que sirve para aclarar, juzgar e interpretar el problema planteado, constituye los antecedentes del problema” (p. 94). A continuación se presenta un resumen de algunas investigaciones realizadas en el área de estudio, las cuales sirven de antecedentes a la investigación.

González (2012) realizó un Trabajo de Grado denominado “**Factores que inciden en el riesgo operacional de fraude de la banca universal del municipio Maracaibo**”, para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública en la Universidad del Zulia. Esta investigación tuvo como objetivo general describir los factores que inciden en el riesgo operacional de fraude de la banca universal del

municipio Maracaibo, y estuvo sustentada en los postulados teóricos respecto al riesgo en auditorías de Bello (2009) y Estupiñán (2006), entre otros. La investigación se catalogó como descriptiva bajo un diseño no experimental transeccional y de campo. El estudio fue llevado en diferentes entidades bancarias localizadas en el Municipio Maracaibo del Estado Zulia.

Como conclusión, las instituciones financieras de la banca universal del municipio Maracaibo, enfrentan un riesgo operacional de fraude, con un mediano nivel, frente a los factores que inciden en el mismo, aun cuando aplican acciones para combatirlo. El aporte de este antecedente es resaltar lo importante que es para el auditor realizar el análisis de riesgos al momento de lleva a cabo una auditoría, con el fin de detectar errores u omisiones que pueden ponen en duda la confiabilidad de su trabajo y los resultados obtenidos en la entidad auditada.

Asimismo, Solís (2012), llevó a cabo un Trabajo de Grado bajo el título de **“Diseño de un modelo de control interno contable y financiero para disminuir los riesgos de auditoría en la gestión financiera de de los centros de entretenimiento en Quito”**, para optar al título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Tecnológica Israel, en Ecuador. El estudio surge del hecho de que existen muchas obligaciones tributarias y contables que conllevan una serie de procedimientos internos para la obtención de reportes contables y financieros por parte de los microempresarios y cuando en este sector productivo se da la delegación de funciones a la que se hacía referencia en el párrafo anterior, surgen una serie de problemas contables y financieros que afectan la sostenibilidad de este tipo de negocios.

La metodología operó basándose en la información proveniente de fuentes primarias con un nivel de carácter descriptivo y un tipo de investigación documental y de campo, conformado por una población de tres empleados relacionados con la partida en estudio. El estudio concluye que crecimiento e impide la continuidad de la misma; por el hecho de no poseer un instrumento para eliminar o disminuir dentro de la organización las deficiencias y debilidades que pudieran existir entorno al sistema.

En tal sentido, se ha hecho imperativo que los directivos de las empresas tomen conciencia de la importancia que tiene contar con un control interno que permita el adecuado desenvolvimiento de las operaciones de acuerdo con los objetivos trazados previamente.

En cuanto a su relación para el presente estudio, se evidencia el gran significado que tiene para la organización contar con un sistema de control interno adecuado y flexible, que se adapte a las exigencias requeridas por el mercado empresarial y a su vez permita el cumplimiento de las políticas y normas económicas de la entidad. Por medio del análisis realizado al sistema de control interno de las gestión financiera, el cual permitió conocer acerca de: la protección y salvaguarda de las partidas en estudio, obtención de un grado de confiabilidad de los procedimientos utilizados para controlar dichas partidas, con la finalidad de detectar posibles desviaciones o por el contrario corroborar las existentes.

Por su parte, Zeitoune (2012) en su Trabajo de Grado titulado “**Análisis de Riesgos en las Auditorías de control administrativo y contable de cuentas por cobrar de Representaciones JPZ, C.A.**” para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública en la Universidad José Antonio Páez (UJAP), describe la importancia de un excelente control interno en una organización, debido a que éste tiene como objetivo principal proteger los activos y salvaguardar los bienes de la organización, así como también lograr el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos. El autor también explica que los directores son los responsables de llevar un buen control interno dentro de la organización.

La investigación fue realizada bajo la modalidad de proyecto factible apoyado en una investigación de campo. Como técnica de investigación se utilizó la encuesta, aplicando como instrumento de recolección de datos un cuestionario de quince (15) preguntas estructuradas politómicas con escala de estimación, dirigido al Departamento de Cuentas por Cobrar de la Planta, formado por unas doce (12) personas, cuyo análisis permitió detectar las fallas en el proceso de cuentas por cobrar de la empresa.

Entre sus conclusiones, el estudio señaló que el descontrol y retraso en las cobranzas originó un estudio de las circunstancias que motivaron el diseño de un manual orientado al logro de los objetivos organizacionales, con la intención de crear políticas que sean de provecho para el cumplimiento adecuado del proceso de crédito y cobranza. Este trabajo guarda relación con la investigación porque el manual pasa a constituir un mecanismo para controlar el retraso en los cobros, permitiendo examinar las operaciones que se desarrollan en el área de cuentas por cobrar

Además, otro aporte de este trabajo para esta investigación radica en la forma como la autora logra elaborar un conjunto de formularios como estrategia de control administrativo, que servirían de instrumentos para documentar el proceso de cuentas por cobrar, además de describir normas y procesos sistematizados que intervienen en el área de cuentas por cobrar de la empresa y contribuirían al incremento de la eficiencia operativa de la empresa.

Por su parte Mora (2011), realizó un Trabajo de Grado titulada “**Evaluación del Proceso de Auditoría de Gestión en los Gobiernos Locales para la determinación del Cumplimiento del Desarrollo Municipal. Caso: Unidad de Auditoría Interna de la Alcaldía de Valencia del estado Carabobo**”, para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública en la Escuela de Administración y Contaduría Pública de la Universidad de Carabobo. La investigación tuvo como objetivo evaluar el proceso de auditoría de gestión en los gobiernos locales para la determinación del cumplimiento del desarrollo municipal, a partir del caso Unidad de auditoría interna de la Alcaldía de Valencia del estado Carabobo. El estudio fue realizado en una entidad pública de nivel municipal, adscrita al Poder Ejecutivo.

Metodológicamente, este trabajo requirió de una investigación de campo, puesto que se estuvo en el lugar de los hechos y su nivel fue descriptivo; las técnicas utilizadas fueron la recopilación documental y la entrevista no estructurada, la población estuvo conformada por los documentos e información contables de los estados financieros de la institución sujeto de estudio.

Se concluyó que el manual de normas y procedimientos de auditoría interna no está actualizado, no dispone de un manual de normas y procedimientos de Auditoría de Gestión, no existe un programa diseñado metodológicamente que permita una ejecución de la misma de una manera efectiva. Tampoco poseen programa diseñado metodológicamente que permita su ejecución de manera efectiva; por tanto, no hay exhaustividad en los procesos, existen diferencias en la vinculación plan – presupuesto, situación que conduce a limitar las metas propuestas, y el desarrollo municipal.

Además, no se obliga al cumplimiento de las obras en las fechas determinadas, lo cual genera atrasos. En fin, el proceso de Auditoría de Gestión en la Alcaldía de Valencia carece de eficiencia y eficacia para el cumplimiento de planes y metas establecidos en el presupuesto, afectando de manera negativa el desarrollo del Municipio. Esta investigación se considera pertinente porque resalta la carencia de controles internos al momento de realizar la auditoría de gestión, así como la falta de análisis de riesgos en esa entidad, lo cual deriva en múltiples deficiencias durante el proceso de auditoría, así como la falta de confiabilidad en sus resultados.

Finalmente, Ríos (2010) realizó un Trabajo de Grado titulado “**Unidad de Auditoría Interna como Herramienta en el Análisis de riesgos de Pequeñas y Medianas empresas (PYMES). Caso: Distribuidora Llano Cagua, C. A. ubicada en Cagua, edo. Aragua**”, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública en la Universidad José Antonio Páez. El referido estudio tuvo como objetivo principal proponer una Unidad de Auditoría Interna como herramienta en el análisis de riesgos de Pequeñas y Medianas Empresas (PYME). El estudio fue realizado en una empresa dedicada a la comercialización y distribución de repuestos automotrices.

El nivel de la investigación utilizado fue de tipo descriptiva y explicativa, porque les permitió identificar, interpretar, relacionar y analizar, de forma global, el impacto que sufrirán los controles internos sobre los estados financieros y el tratamiento contable de la información; según el diseño fue documental, porque se realizaron revisiones generalmente de tipo secundarias como consultas bibliográficas, consulta

de leyes, reglamentos, consulta a documentos online, y otros documentos referentes al tema objeto de estudio.

El desarrollo del estudio suministró información suficiente, competente y necesaria que permitió evaluar la efectividad de los controles internos que tienen establecidos, los cuales dieron paso al desarrollo de esta propuesta presentada como alternativa ideal para el fortalecimiento y mejoramiento continuo de sus procesos, que les permitiera estudiar la posibilidad de contar con unidad de auditoría interna que practique el análisis de riesgos, aportando un enfoque sistemático y disciplinado que genere valor agregado.

El aporte de esta investigación es que a través de su contenido destaca la política de análisis de riesgos, el diagnóstico la aplicación de los controles internos para los procedimientos administrativos y contables, así como las oportunidades, amenazas, debilidades y fortalezas de los procedimientos aplicados para el análisis de riesgos.

2.2 Bases Teóricas

Las bases teóricas son el conjunto de aspectos conceptuales que sirven de guía para la comprensión de la investigación, así mismo permiten aclarar los términos que se estructuran partiendo de los aspectos generales a lo particular, con el propósito de ubicar al lector con el tema planteado y la ubicación de este con las áreas de conocimiento. De acuerdo con Hernández, Fernández y Baptista. (2009) “el fin que tiene el marco teórico es el de situar al problema dentro de un conjunto de conocimientos, que permita orientar la búsqueda y ofrezca una conceptualización adecuada de los términos que se utilicen” (p. 269), es decir, implican la exposición y desarrollo de los conceptos y proposiciones que conforman el punto de vista o enfoque adoptado en la investigación, para sustentar o explicar el problema planteado.

2.2.1 Definición de Control Interno

El control interno de acuerdo con Cepeda (2000) “es un eje fundamental para la protección de activos, prevención de eventos indeseados e inesperados por la

organización” (p. 45), así como también representa un motor que impulsa la eficiencia y eficacia de las operaciones que la empresa realiza, contribuyendo a alcanzar los objetivos propuestos, el mismo posee características fundamentales para su implementación dentro de las organizaciones.

Está conformado por sistemas contables, financieros, de planeación, de verificación, información y operacionales de la respectiva organización. Corresponde a la máxima autoridad de la organización la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar un sistema de control interno, que debe adecuarse a la naturaleza, la estructura, las características y la misión de la organización.

Asimismo, el control interno representa en las organizaciones, tal cual se ha mencionado anteriormente, parte importante para el mantenimiento de la misma en el tiempo, y las características están dadas para que se obtengan los resultados que una gerencia efectiva espera de la aplicación de un buen control. Por lo tanto se debe contar con controles que protejan a las organizaciones, claro está que se deben adaptar a las cualidades de las mismas.

De la misma forma Meigs (2009) refuerza esta premisa cuando menciona que “los auditores pueden hacer una aportación valiosa a las empresas que son sus clientes, alentándolos a la implantación de aquellos procedimientos de control que pueden aplicarse de acuerdo con las circunstancias” (p. 195), en base a esto queda puntualizado que el control interno, sí puede ser aplicado en las compañías pequeñas o medianas siempre y cuando se ajuste a sus características y deja claro que la auditoría interna proporciona un gran apoyo a las organizaciones de este nivel en pro de mejorar la operatividad, la eficiencia y la eficacia de sus ciclos transaccionales.

2.2.2 Objetivos del Control Interno y Auditoría Interna

El control interno, según López (2007) es “una función que tiene por objetivo fundamental salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización” (p. 35). Derivado de lo anterior, el autor referido indica que entre los objetivos del control interno están:

- a) Proteger los activos de la organización evitando pérdidas por fraudes o negligencias.
- b) Asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables y extracontables, los cuales son utilizados por la dirección para la toma de decisiones.
- c) Promover la eficiencia de la explotación.
- d) Estimular el seguimiento de las prácticas ordenadas por la gerencia.
- e) Un plan de autorizaciones, registros contables y procedimientos adecuados para proporcionar un buen control contables sobre el activo y el pasivo, los ingresos y los gastos.
- f) Un personal debidamente instruido sobre sus derechos y obligaciones, que han de estar en proporción con sus responsabilidades.

En este sentido, la Auditoría Interna forma parte del Control Interno, y tiene como uno de sus objetivos fundamentales el perfeccionamiento y protección de dicho control interno. La auditoría interna está dirigida a la gerencia de la empresa y trata de proporcionar una seguridad sobre el seguimiento y logro de los objetivos de la empresa. En muchas pequeñas y medianas empresas que no están obligadas a auditar sus cuentas no le dan importancia a este servicio vital para el establecimiento de lineamientos, comprobar la eficiencia y efectividad de la empresa, recibir información financiera y lógicamente comprobar el cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas políticas. Se trata de un servicio de control de gestión y control financiero. En este sentido, Perdomo (2004) indica:

La auditoría interna surge con posterioridad a la auditoría externa por la necesidad de mantener un control permanente y más eficaz dentro de la empresa y de hacer más rápida y eficaz la función del auditor externo. Generalmente, la auditoría interna clásica se ha venido ocupando fundamentalmente del sistema de control interno, es decir, del conjunto de medidas, políticas y procedimientos establecidos en las empresas para proteger el activo, minimizar las posibilidades de fraude, incrementar la eficiencia operativa y optimizar la calidad de la información económico-financiera. (p. 7).

La necesidad de la auditoría interna se pone de manifiesto en una empresa a medida que ésta aumenta en volumen, extensión geográfica y complejidad y hace imposible el control directo de las operaciones por parte de la dirección. Con anterioridad, el control lo ejercía directamente la dirección de la empresa por medio de un permanente contacto con sus mandos intermedios, y hasta con los empleados de la empresa. En la gran empresa moderna esta peculiar forma de ejercer el control ya no es posible hoy día, y de ahí la emergencia de la llamada auditoría interna.

Es por ello que el objetivo principal es ayudar a la dirección en el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades, proporcionándole análisis objetivos, evaluaciones, recomendaciones y todo tipo de comentarios pertinentes sobre las operaciones examinadas. Este objetivo se cumple a través de otros más específicos como los siguientes: Verificar la confiabilidad o grado de razonabilidad de la información contable y extracontable, generada en los diferentes niveles de la organización y vigilar el buen funcionamiento del sistema de control interno, lo cual implica su relevamiento y evaluación, tanto el sistema de control interno contable como el operativo.

De esta forma, las auditorías internas proporcionan una serie de servicios importantes para la gestión empresarial. Estos incluyen la detección y prevención de fraudes, pruebas de control interno y control del cumplimiento de la política de empresa y de regulaciones gubernamentales. Asimismo, las auditorías internas proporcionan una serie de servicios importantes para la gestión empresarial. Estos incluyen la detección y prevención de fraudes, pruebas de control interno y control del cumplimiento de la política de empresa y de regulaciones gubernamentales.

2.2.3 Teoría de Riesgos de Auditoría

La expresión riesgo de auditoría indica, en palabras de Estupiñán (2004), “la posibilidad de que los auditores sin darse cuenta no modifiquen debidamente su opinión sobre los estados financieros que contienen errores materiales” (p. 45). En otras palabras, es el riesgo que los auditores emitan una opinión sin salvedades que contengan una desviación material de las Normas Internacional de Información

Financiera. Se reduce recabando evidencia: cuando más confiable se, menor será el riesgo.

Una forma sencilla de obtenerla consiste en aumentar el alcance de los procedimientos. El riesgo de auditoría puede evaluarse en el nivel de afirmación, pues la auditoría consiste entre otras cosas, en conseguir evidencia respecto a las afirmaciones materiales contenidas en los estados financieros. En las cuentas de estos el riesgo de auditoría se refiere a dos: que haya ocurrido el riesgo del error material de una afirmación sobre la cuenta, o que los auditores no descubran el error. El primero puede dividirse en dos componentes: Riesgo Inherente y Riesgo de Control. El riesgo de detección consiste que los auditores no detecten el error. Tal como se describe a continuación:

Riesgo inherente: Es la posibilidad de un error material en una afirmación antes de examinar el control interno del cliente. Los factores que influyen en él, son la naturaleza del cliente y de su industria o la de una cuenta particular de los estados financieros.

Riesgo de Control: Es el riesgo de que una declaración errónea que pudiera ocurrir en un saldo de cuenta o clase de transacción y que pudiera ser de importancia relativa, en forma individual o en agregado con otras representaciones erróneas en otros saldos o clases no se detecte o se corrija oportunamente por los sistemas de contabilidad y control interno.

Riesgo de Detección: Es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecte una representación errónea que exista en el saldo de una cuenta o clase de transacciones lo cual pudiera ser de importancia relativa, individualmente o en agregado con representaciones erróneas en otros saldos o clases.

2.2.4 Sistema Integrado de Control Interno – Informe COSO

En 1992, COSO (siglas en inglés del Comité de Organizaciones Patrocinantes, *Committee of Sponsoring Organizations*) publicó el Sistema Integrado de Control Interno, un informe que establece una definición común de control interno y

proporciona un estándar mediante el cual las organizaciones pueden evaluar y mejorar sus sistemas de control administrativo.

El informe plasma los resultados de la tarea realizada por más de cinco años por la Comisión Nacional contra Reportes Financieros Fraudulentos, en su grupo de trabajo denominado Comité de Organizaciones Patrocinantes (en inglés Committee of Sponsoring Organizations, mejor conocido como COSO). Los objetivos de este informe son mejorar la calidad de la información financiera y unificar criterios ante la existencia de una importante variedad de interpretaciones y criterios. El informe COSO propone nuevos conceptos metodológicos para el control interno en las organizaciones. Para empezar, lo define como:

Un proceso que involucra a todos los integrantes de la organización sin excepción, diseñado para dar un grado razonable de apoyo en cuanto a la obtención de los objetivos en las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera, y cumplimiento de las leyes y normas que son aplicables. Estas tres categorías se interrelacionan entre sí (p.3).

De esta forma, a través de la aplicación del informe COSO se puede obtener la definición de un marco de referencia aplicable a cualquier organización, ya que el mismo considera que el control interno debe ser un proceso integrado con el negocio que ayude a conseguir los resultados esperados en materia de rentabilidad y rendimiento, además de transmitir el concepto de que el esfuerzo involucra a toda la organización: desde la Alta Dirección hasta el último empleado.

Los controles internos fomentan la eficiencia, reducen el riesgo de pérdida de valor de los activos y ayudan a garantizar la fiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y normas vigentes. El control interno se define como un proceso, efectuado por el personal de una entidad, diseñado para conseguir unos objetivos específicos. La definición es amplia y cubre todos los aspectos de control de un negocio, pero al mismo tiempo permite centrarse en objetivos específicos.

La perspectiva de este informe dice que el control interno consta de cinco componentes (Entorno de control, Evaluación de los Riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, y Supervisión) que interactúan entre si y están integrados al proceso de Dirección. El sistema de control debe incorporarse de manera armónica con las actividades operativas de la organización, esto ayuda a que se fomente la calidad de la delegación de poderes, se eviten pérdidas y haya una respuesta rápida ante los cambios.

El entorno de control es la base de los demás componentes, aportando disciplina y estructura. Incluye: la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la entidad, la filosofía de la Dirección y el estilo de gestión, la asignación de la autoridad y las responsabilidades, la organización y el desarrollo de los empleados y la orientación de la Dirección. Para la evaluación de los riesgos, Primeramente deben identificarse los objetivos organizacionales, vinculados y coherentes. Luego deben identificarse y evaluarse los riesgos relevantes que pueden afectar el alcanzar esos objetivos. Así, los riesgos deben ser administrados, atendiendo a la existencia de un medio interno y externo cambiante.

Por otra parte, las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se toman las medidas para limitar los riesgos que pueden afectar que se alcancen los objetivos organizacionales. Son ejemplos: autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, segregación de funciones, revisiones de rentabilidad operativa, entre otros. Para cumplir con una correcta comunicación e información, Se debe identificar, ordenar y comunicar en forma oportuna la información necesaria para que los empleados puedan cumplir con sus obligaciones. La información puede ser operativa o financiera, de origen interno o externo. Deben existir adecuados canales de comunicación, y el personal debe ser informado de la importancia de que participe en el esfuerzo de aplicar el control interno.

En cuanto a las limitaciones, La confianza en el sistema de control interno no debe dejar de considerar que pueden existir fallas resultantes de errores de juicio; la confrontación de dos o más personas o la acción de la Dirección pueden burlar el

sistema y que el sistema a diseñar debe explicitar las limitaciones de recursos (relación costo beneficio).

De esta forma, la Auditoría Interna debe desempeñar un papel de supervisión sobre la eficiencia y permanencia de los sistemas de control. Para ello debe contar con una ubicación jerárquica adecuada. Los empleados en general tienen la responsabilidad de participar en el esfuerzo de aplicar el control interno, cuyos detalles deben ser incorporados a la descripción de los puestos de trabajo. Ellos deben comunicar al nivel superior las desviaciones que detecten a los códigos de conducta, a las políticas establecidas o la legalidad de las acciones realizadas.

En resumen, el Informe COSO define una estructura, un marco de referencia. Dentro del mismo se debe analizar cómo interactúan los componentes en la realidad peculiar de cada organización. Debe contarse con una herramienta que asista en el proceso de evaluación periódica y proactiva del sistema de control interno y la evaluación puede querer centrarse en un solo objetivo (por ejemplo la información financiera). Puede también querer referirse a una unidad de la organización o a una actividad en particular.

Para el año 2003 se emite el COSO II, relacionada con la gestión integral de riesgos el negocio. En este sentido, Implantar un sistema de gestión de riesgo corporativo es una de las prioridades de las compañías ya que les permite mejorar la rentabilidad o lograr la consecución de objetivos. Por eso, Abella (2006) explica que “se ha puesto en marcha un proyecto, denominado COSO II, capaz de abordar los riesgos bajo una metodología integradora para lograr los objetivos perseguidos y crear valor en la compañía” (p. 2).

La premisa subyacente en la gestión de riesgos corporativos es que las entidades existen con el fin último de generar valor para sus grupos de interés. Todas se enfrentan a la ausencia de certeza y el reto para su dirección es determinar cuánta incertidumbre se puede aceptar mientras se esfuerzan en incrementar el valor para sus grupos de interés.

La incertidumbre implica riesgos y oportunidades y posee el potencial de erosionar o aumentar el valor. La gestión de riesgos corporativos permite a la dirección tratar eficazmente la incertidumbre y sus riesgos y oportunidades asociados, mejorando así la capacidad de generar valor.

Asimismo, se maximiza el valor cuando la dirección establece una estrategia y objetivos para encontrar un equilibrio óptimo entre los objetivos de crecimiento y rentabilidad y los riesgos asociados, además de desplegar recursos, eficaz y eficientemente a fin de lograr los objetivos de la entidad. De acuerdo con COSO II, La gestión de riesgos corporativos incluye las siguientes capacidades (Ver Cuadro 1):

Cuadro 1. Gestión de riesgos corporativos.

Acción	Descripción
Alinear el riesgo aceptado y la estrategia.	Evaluación de alternativas estratégicas, la dirección considera el riesgo aceptado por la entidad, estableciendo los objetivos correspondientes y desarrollando mecanismos para gestionar los riesgos asociados.
Mejorar las decisiones de respuesta a los riesgos.	La gestión de riesgos corporativos proporciona rigor para identificar los riesgos y seleccionar entre las posibles alternativas de respuesta a ellos: evitar, reducir, compartir o aceptar.
Reducir las sorpresas y pérdidas operativas.	Las entidades consiguen mejorar su capacidad para identificar los eventos potenciales y establecer respuestas, reduciendo las sorpresas y los costos o pérdidas asociados.
Identificar y gestionar la diversidad de riesgos para toda la entidad.	Cada entidad se enfrenta a múltiples riesgos que afectan a las distintas partes de la organización y la gestión de riesgos corporativos facilita respuestas eficaces e integradas a los impactos interrelacionados.
Aprovechar las oportunidades.	Mediante la consideración de una amplia gama de potenciales eventos, la dirección está en posición de identificar y aprovechar las oportunidades de modo proactivo.
Mejorar la dotación de capital.	La obtención de información sólida sobre el riesgo permite a la dirección evaluar eficazmente las necesidades globales de capital y mejorar su asignación.

Fuente: Informe COSO II (2003).

Estas capacidades, inherentes en la gestión de riesgos, ayudan a la dirección a alcanzar los objetivos de rendimiento y rentabilidad de la entidad y prevenir la pérdida de recursos. La gestión de riesgos corporativos permite asegurar una información eficaz y el cumplimiento de leyes y normas, además de ayudar a evitar daños a la reputación de la entidad y sus consecuencias derivadas. En suma, la gestión de riesgos corporativos ayuda a una entidad a llegar al destino deseado, evitando sorpresas por el camino.

Asimismo, en 2004 se elabora el COSO III, el cual propone que la organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos a través de la entidad y analiza los riesgos como base para determinar cómo se deben gestionar. La administración debe considerar los riesgos en todos los niveles de la organización y tomar las acciones necesarias para responder a estos. En este proceso se consideran los factores que influyen como la severidad, velocidad y persistencia del riesgo, la probabilidad de pérdida de activos y el impacto relacionado sobre las actividades de operativas, de reporte y cumplimiento.

En este sentido, la entidad necesita entender su tolerancia al riesgo y su habilidad para funcionar y operar dentro de estos niveles de riesgo. El proceso de identificación de riesgos debe ser integral y completo y considerar todas las interacciones significativas de bienes, servicios e información, internamente y entre la entidad y sus principales socios y proveedores de servicios externos. Los riesgos pueden surgir en todos los niveles de la entidad y debido a factores tanto internos como externos.

Después de identificar riesgos tanto a nivel de la entidad como de transacciones, se lleva a cabo el análisis de riesgos. Este proceso debe incluir la evaluación de la probabilidad de que ocurra un riesgo, el impacto que causaría y la importancia del riesgo. Es importante estimar la probabilidad de ocurrencia de los riesgos identificados con el fin de calcular posibles pérdidas. Una vez identificados estos factores se puede considerar su relevancia e importancia, y si es posible relacionarlos con riesgos y actividades específicas (Ver Cuadro 2).

Cuadro 2. Identificación de riesgos según COSO III

Dimensión	Componentes
<p>Riesgos externos: Desarrollos tecnológicos que en caso de no adoptarse provocarían obsolescencia organizacional, cambios en las necesidades y expectativas de la demanda, condiciones macroeconómicas tanto a nivel internacional como nacional, condiciones microeconómicas, competencia elevada con otras organizaciones, dificultad para obtener crédito o costos elevados del mismo, complejidad y elevado dinamismo del entorno de la organización, y reglamentos y legislación que afecten negativamente a la organización.</p>	<p>Riesgos económicos: cambios que pueden impactar las finanzas, la disponibilidad de capital, y barreras al acceso competitivo</p>
	<p>Ambiente natural: catástrofes naturales o causadas por el ser humano, o cambios climáticos que puedan generar cambios en las operaciones, reducción en la disponibilidad de materia prima.</p>
	<p>Factores regulatorios: nuevos estándares, regulaciones y leyes que impliquen cambios en las políticas y estrategias operativas y de reporte de la entidad.</p>
	<p>Operaciones extranjeras: cambios en el gobierno o leyes de países extranjeros que afecten a la entidad.</p>
	<p>Factores sociales: cambios en las necesidades y expectativas de los clientes que puedan afectar el desarrollo de los productos, procesos de producción, servicio al cliente, precios o garantías.</p>
	<p>Factores tecnológicos: desarrollos que pueden afectar la disponibilidad y uso de la información, costos de infraestructura y la demanda de los servicios basados en la tecnología.</p>
<p>Riesgos internos: riesgos referentes a la información financiera, a sistemas de información defectuosos, a pocos o cuestionables valores éticos del personal, a problemas con las aptitudes, actitudes y comportamiento del personal</p>	<p>Infraestructura: decisiones sobre el uso de recursos de capital que pueden afectar las operaciones y la disponibilidad de la infraestructura</p>
	<p>Estructura de la administración: cambios en las responsabilidades de la administración que puedan afectar los controles que se llevan a cabo en la organización</p>
	<p>Personal: calidad del personal contratado y los métodos de capacitación y motivación que puedan influir en el nivel de control de conciencia dentro de la entidad.</p>
	<p>Acceso a los activos: naturaleza de las actividades de la entidad y acceso de empleados a los activos, que puedan contribuir a la malversación de activos.</p>
<p>Tecnología: alteraciones en los sistemas de información que puedan afectar los procesos de la entidad</p>	

Fuente: Red de Conocimientos en Auditoría y Control Interno (2014).

Los riesgos deben ser claramente identificados y esto se realiza mediante un mapeo de riesgos que incluye la especificación de los procesos claves de la organización, la identificación de los objetivos generales y particulares, y las amenazas y riesgos que pueden impedir que estos se cumplan. También es necesario llevar a cabo una evaluación de riesgos a nivel de transacciones, lo que permite tener un nivel aceptable de riesgo en la entidad.

2.3 Bases Normativas

2.3.1 Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna (NIEPAI)

Las actividades de auditoría interna son ejercidas en ambientes legales y culturales diversos, dentro de organizaciones que varían según sus propósitos, tamaño y estructura, y por personas de dentro o fuera de la organización. Si bien estas diferencias pueden afectar la práctica de la auditoría interna en cada ambiente, el cumplimiento de las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna es esencial para el ejercicio de las responsabilidades de los auditores internos. En el caso de que los auditores internos no puedan cumplir con ciertas partes de las Normas por impedimentos legales o de regulaciones, deberán cumplir con todas las demás partes y efectuar la correspondiente declaración.

En este sentido, los propósitos de las Normas son: definir principios básicos que representen el ejercicio de la auditoría interna tal como este debería ser, y proveer un marco para ejercer y promover un amplio rango de actividades de auditoría interna de valor añadido. Las Normas están constituidas por las Normas sobre Atributos, las Normas sobre Desempeño, y las Normas de Implantación. Las Normas sobre Atributos tratan las características de las organizaciones y los individuos que desarrollan actividades de auditoría interna. Las Normas sobre Desempeño describen la naturaleza de las actividades de auditoría interna y proveen criterios de calidad con los cuales puede evaluarse el desempeño de estos servicios. Las Normas sobre Atributos y sobre Desempeño se aplican a todos los servicios de auditoría interna en

general, mientras que las Normas de Implantación se aplican a determinados tipos de trabajos.

Hay un grupo de Normas sobre Atributos y sobre Desempeño. Sin embargo, podrá haber múltiples grupos de Normas de Implantación: un grupo para cada uno de los mayores tipos de actividades de auditoría interna. Las Normas de Implantación han sido establecidas para aseguramiento (A) y actividades de consultoría (C). Las Normas forman parte del Marco para la Práctica Profesional. Este Marco comprende la Definición de Auditoría Interna, el Código de Ética, las Normas, y otras guías profesionales. La guía referida a cómo aplicar las Normas se encuentra en los Consejos para la Práctica, que son emitidos por el Comité de Asuntos Profesionales.

2.3.2 Normas Internacionales de Auditoría y Control Interno

Las Normas Internacionales de Auditoría y Control Interno en su apartado 400 resalta la evaluación de riesgo y control interno. El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

El auditor deberá obtener comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. El auditor deberá usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo. Debe además contemplar:

Riesgo inherente: Al desarrollar el plan global de auditoría, el auditor debería evaluar el riesgo inherente a nivel de estado financiero. Al desarrollar el programa de auditoría, el auditor debería relacionar dicha evaluación a nivel de aseveración de saldos de cuenta y clases de transacciones de importancia relativa, o asumir que el riesgo inherente es alto para la aseveración.

Riesgo de Control: La evaluación preliminar del riesgo de control es el proceso de evaluar la efectividad de los sistemas de contabilidad y de control interno de una

entidad para prevenir o detectar y corregir representaciones erróneas de importancia relativa. Siempre habrá algún riesgo de control a causa de las limitaciones inherentes de cualquier sistema de contabilidad y de control interno. El desarrollo y la emisión de las Normas es un proceso continuo. El Consejo de Normas de Auditoría Interna realiza un extenso proceso de consulta y debate antes de emitir las Normas. Esto incluye la solicitud de comentarios mundiales mediante el proceso de borrador de exposición.

Después de obtener comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno, el auditor debería hacer evaluación preliminar del riesgo de control, al nivel de aseveración, para cada saldo de cuenta o clase de transacciones, de importancia relativa.

Riesgo de detección: El nivel de riesgo de detección se relaciona directamente con los procedimientos sustantivos del auditor. La evaluación del auditor del riesgo de control, junto con la evaluación del riesgo inherente, influye en la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos que deben desarrollarse para reducir el riesgo de detección, y por tanto el riesgo de auditoría, a un nivel aceptablemente bajo. Algún riesgo de detección estaría siempre presente aún si un auditor examinara 100 por ciento del saldo de una cuenta o clase de transacciones porque, por ejemplo, la mayor parte de la evidencia de auditoría es persuasiva y no concluyente.

El propósito de estas normas es definir los principios básicos que representen el ejercicio de la auditoría interna tal como éste debería ser, proveer un marco para ejercer y promover un alto rango de actividades de auditoría interna de valor añadido, establecer las bases para evaluar el desempeño de la auditoría interna y fomentar la mejora en los procesos y operaciones de las organizaciones; dicho en otras palabras, estas normas establecen los criterios mediante los cuales deben ser evaluadas y medidas las operaciones de un departamento de auditoría interna.

Eventos Riesgos y Oportunidades: Los eventos pueden tener un impacto negativo, positivo o de ambos tipos a la vez. Los que tienen un impacto negativo representan riesgos que pueden impedir la creación de valor o erosionar el valor

existente. Los eventos con impacto positivo pueden compensar los impactos negativos o representar oportunidades, que derivan de la posibilidad de que ocurra un acontecimiento que afecte positivamente al logro de los objetivos, ayudando a la creación de valor o a su conservación. La dirección canaliza las oportunidades que surgen, para que reviertan en la estrategia y el proceso de definición de objetivos, y formula planes que permitan aprovecharlas.

2.4 Definición de Términos Básicos

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

Autorización: Acto o documento a través del cual se permite a una persona realizar aquello que solicita, siempre y cuando cumpla con los requisitos exigidos por las normas y procedimientos de la empresa según corresponda.

Conflicto de intereses: Se refiere a cualquier relación que vaya o parezca ir en contra de los mejores intereses de una organización. Un conflicto de intereses puede menoscabar la capacidad de una persona para desempeñar sus obligaciones y responsabilidades de manera objetiva.

Control: Cualquier medida que tome la dirección, el Consejo y otras partes, para gestionar los riesgos y aumentar la probabilidad de alcanzar los objetivos y metas establecidos. La dirección planifica, organiza y dirige la realización de las acciones suficientes para proporcionar una seguridad razonable de que se alcanzarán los objetivos y metas.

Entorno / Ambiente de Control: Se refiere a la actitud y a las acciones del Consejo y de la dirección respecto a la importancia del control dentro de la organización. El entorno de control proporciona disciplina y estructura para la consecución de los objetivos principales del sistema de control interno.

Estrategia: Programas generales de acción que llevan consigo compromisos de énfasis y recursos para poner en práctica una misión básica. Son patrones de objetivos, los cuales se han concebido e iniciado de tal manera, con el propósito de darle a la organización una dirección unificada.

Fraude: cualquier acto ilegal caracterizado por engaño, ocultación y violación de confianza. Estos actos no requieren la aplicación de amenaza de violencia o de fuerza física. 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 del negocio.

Gestión de Riesgos: Un proceso para identificar, evaluar, manejar y controlar acontecimientos o situaciones potenciales, con el fin de proporcionar un aseguramiento razonable respecto del alcance de los objetivos de la organización.

Gestión financiera: La gestión financiera es una de las tradicionales áreas funcionales de la gestión, hallada en cualquier organización, compitiéndole los análisis, decisiones y acciones relacionadas con los medios financieros necesarios a la actividad de dicha organización. Así, la función financiera integra todas las tareas relacionadas con el logro, utilización y control de recursos financieros.

Impedimentos: Los impedimentos a la objetividad individual y a la independencia de la organización pueden incluir limitaciones de recursos (fondos), conflicto de intereses, limitaciones de alcance, y restricciones al acceso a los registros, al personal y a las propiedades.

Norma: Un pronunciamiento profesional promulgado por el Consejo de Normas de Auditoría Interna que describe los requerimientos para desempeñar un amplio rango de actividades de auditoría interna y para evaluar el desempeño de la auditoría interna.

Objetividad: Es una actitud mental independiente, que permite 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.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

Una vez que el problema de investigación ha sido formulado y ha quedado claro el tipo de información que se necesita abordar y obtener para el marco de estudio, es necesario determinar el esquema de investigación más apropiado en función de los objetivos propuestos. Debido a ello, Tamayo y Tamayo (2012) define la metodología como “un proceso que, mediante la aplicación del método científico, procura obtener información relevante y fidedigna, para entender, verificar, corregir o aplicar el conocimiento” (p. 37). De esta forma, se puede decir que el marco metodológico es la parte del proceso de investigación que hace relación a la forma cómo se debe presentar el resultado del proceso.

3.1 Tipo y Diseño de Investigación

El tipo de investigación que se llevó a cabo para proponer lineamientos para mitigar riesgos en las auditorías que se efectúa el Departamento de Control Interno de la empresa Médica Central, C.A., ubicada en San Diego, estado Carabobo correspondió con la de una investigación cuantitativa. Hurtado y Toro (2010) lo explica del siguiente modo:

La investigación cuantitativa tiene una concepción lineal, es decir que haya claridad entre los elementos que conforman el problema, que tenga definición, limitarlos y saber con exactitud donde se inicia el problema, también le es importante saber qué tipo de incidencia existe entre sus elementos (p. 60).

Es decir, la investigación cuantitativa es aquella en la que se recogen y analizan datos cuantitativos sobre variables. En otras palabras, que haya claridad entre los elementos que conforman el problema de investigación, que sea posible definirlo, limitarlos y saber exactamente donde se inicia y qué tipo de incidencia existe entre

sus elementos. La naturaleza cuantitativa de la presente investigación radica en el hecho de que las variables, y los indicadores derivados de éstas fueron medidos a través de los datos obtenidos mediante los instrumentos de recolección de información.

De igual forma, el proyecto de investigación estuvo enmarcado dentro de una propuesta de lineamientos para mitigar los riesgos en las auditorías que efectúa el Departamento de Control Interno de la empresa Médica Central, C.A., ubicada en San Diego, estado Carabobo, el cual se realizó bajo la modalidad de Proyecto Factible y consiste, según la Universidad Experimental Pedagógica Libertador UPEL (2011), en “la investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo viable para solucionar problemas. El proyecto debe tener apoyo en una investigación de tipo documental, de campo o un diseño que incluye ambas modalidades” (p. 16). Con relación a esto, se expone el hecho de que en la presente investigación se desarrolló una propuesta viable para solucionar un problema en la empresa seleccionada.

Por su parte, Arias (2012) explica que el diseño de investigación “es la estrategia general que adopta el investigador para responder al problema planteado. En atención al diseño, la investigación se clasifica en: documental, de campo y experimental” (p. 26). Por su parte, el manual de la UPEL (2011) se refiere al diseño de investigación como “las estrategias que se deben seguir para el desarrollo de la investigación; se debe indicar de manera estructurada y funcional las etapas del proceso” (p. 16). En otros términos, a través del diseño se ubica el trabajo dentro de una de las diferentes alternativas de investigación. Por lo tanto, este trabajo de investigación se inscribe dentro de las características de una investigación de campo, sustentada en una investigación documental.

Arias (ob. cit.) define la investigación de campo como “aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular ni controlar variable alguna” (p. 31). En este sentido, la investigación de campo permitió, por lo tanto, obtener la información

necesaria para el logro de los objetivos de la investigación, directamente de la realidad donde ocurre el fenómeno estudiado, logrando de esta manera obtener información oportuna, confiable y objetiva respecto a los riesgos de auditoría existentes en la gestión de control interno de la empresa en la actualidad y la eficiencia de las normas de control interno que se aplican para determinar los riesgos en las auditorías en la organización. Por su parte, se apoyó en un diseño documental, porque de acuerdo con Arias (ob. cit.):

...es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas. Como en toda investigación, el propósito de este diseño es el aporte de nuevos conocimientos (p.27).

Se considera documental, porque se acopió, analizó y comentó información contenida en fuentes secundarias como trabajos previos, textos, fuentes electrónicas, artículos y normativas; con la finalidad de sustentar el estudio. A este respecto, Tamayo (ob. cit.), plantea que “la búsqueda, recopilación de información bibliografía sobre estos temas, tiene un valor intrínseco en si mismo debido a que es un medio de evitar que la abundancia y la dispersión de publicaciones impida actualizar a otros investigadores” (p. 67)

3.2 Fases Metodológicas

Dentro del proyecto factible que se propone, es necesario considerar las siguientes etapas, en concordancia con los objetivos específicos de la investigación:

3.2.1 Descripción de los riesgos de auditoría existentes en la gestión de control interno de la empresa en la actualidad.

Con esta fase se deseaba conocer la situación actual de la empresa Médica Central, C.A. en cuanto al manejo de las políticas y métodos para la determinación de los riesgos de auditoría existentes en la gestión de control interno. Para tal fin, se

recurrió a las técnicas de la observación directa y el análisis de contenido. La observación directa es definida por Arias (ob. cit.) como “una técnica que consiste en visualizar o captar mediante la vista, en forma sistemática, cualquier hecho, fenómeno o situación que se produzca en la naturaleza o en la sociedad, en función de unos objetivos de investigación preestablecidos” (p. 69).

En concordancia con la técnica seleccionada, el instrumento aplicado fue la guía de observación o lista de cotejo. Arias (ob. cit.) la define como “un instrumento en el que se indica la presencia o ausencia de un aspecto o conducta a ser observada” (p. 32). Se estructura en tres columnas: en la columna izquierda se mencionan los elementos o conductas que se pretenden observar; la columna central dispone de un espacio para marcar en el supuesto que sea positiva la presencia del aspecto o conducta; y en la columna derecha se utiliza para indicar si el elemento o conducta no está presente.

3.2.2 Determinación de la eficiencia de las normas de control interno que se aplican para determinar los riesgos en las auditorías en la organización.

El propósito de esta fase fue determinar la eficiencia de las normas de control interno que se aplican para determinar los riesgos en las auditorías en la organización y con ello medir el nivel de adaptabilidad de la empresa Médica Central, C. A., a unos nuevos lineamientos, y hacer una comparación entre las prácticas internas llevadas a cabo por la organización, y los principios que deben regir mitigar los riesgos en las auditorías que efectúa el Departamento de Control Interno de la empresa Médica Central, C.A.

Para el cumplimiento de este objetivo, y en concordancia con la metodología seleccionada, la técnica de recolección de datos que se utilizó fue la encuesta, la cual según Arias (ob. cit.), es “una estrategia cuyo propósito es obtener información acerca de un grupo o muestra de individuos, en relación con la opinión de estos sobre un tema específico” (p. 31). Por ello, la información obtenida fue válida solamente para el trabajo que origina su recolección y en el periodo de tiempo especificado, ya que

tanto las características como las opiniones varían con el tiempo. Por esta razón, esta técnica es también llamada diseño transaccional o transversal.

En concordancia con la técnica seleccionada, el instrumento aplicado fue el cuestionario: Para Hurtado y Toro (2010), este instrumento “consiste en un conjunto de preguntas relacionadas con el evento de estudio” (p. 157). El cuestionario se entregó a los sujetos de la muestra quienes respondieron una serie de interrogantes, respecto a los métodos de control interno aplicados en la actualidad en la empresa lo que contribuirá al logro de los objetivos de la investigación. El mismo consistió en una serie de preguntas dicotómicas, es decir, con opciones de respuesta afirmativas o negativas en relación con la interrogante.

Para cumplir con esta fase, fue necesario determinar la población y la muestra que sirvió para la obtención de la información necesaria para tal fin. La población se define, según Balestrini, (2011), como “un conjunto de elementos de los cuales pretendemos indagar y conocer sus características, o una de ellas, y para el cual serán válidas las conclusiones obtenidas en la investigación” (p. 137). Es decir, un conjunto finito o infinito de personas.

La población, para el presente trabajo, estuvo conformada por el personal que labora dentro del área de Control Interno de la empresa Médica Central, C.A. correspondiente a un total de seis (6) personas, entre ellos: Gerente de Finanzas, Gerente de Control Interno, Jefe de Contabilidad, Analistas Contables (2) y Analista de Control Interno.

Por su parte, la muestra es una pequeña proporción extraída de la población, la cual permitió a las investigadoras obtener los datos necesarios a través de características particulares. Para Tamayo y Tamayo (2012) la “Muestra Estadística es una parte de la Población, o sea un número de individuos u objetos seleccionados científicamente, cada uno de los cuales es un elemento del Universo” (P. 79). Al respecto, Hernández citado en Castro (2003) expresa que “si la población es menor a cincuenta (50) individuos, la población es igual a la muestra”, lo que coincide con las características de esta investigación. Esto permite inferir que, al tomar el total de la

población como muestra, entonces no es necesario aplicar ningún criterio muestral, por lo que la muestra fue igual a seis (6) personas.

Una vez finalizada la fase de aplicación de los instrumentos de recolección de datos seleccionados para este estudio, en la parte correspondiente se graficaron, evaluaron y analizaron los resultados. En este orden de ideas, la descripción y análisis de la información cuantitativa y cualitativa están estrechamente vinculados.

Para alcanzar el análisis de la información obtenida, se recurrió al análisis de contenido. En tal sentido, Tamayo y Tamayo (ob. cit.), explica que éste consiste en “la producción de generalizaciones de orden causal referidas a las relaciones entre las variables observadas en el marco de la investigación” (p. 144). Por tanto, las comparaciones pueden dar lugar a la comprobación temporal o a la refutación de generalizaciones de orden causal.

Por su parte, el análisis se realizó investigando, buscando y recopilando los elementos correspondientes a riesgos de auditoría y compararlas con las prácticas llevadas a cabo en la actualidad por la empresa. Al respecto, Sabino (2010) denomina como tal a “una técnica de investigación que se bases en el estudio cualitativo del contenido manifiesto de la comunicación” (p. 113). El autor expresa que esta técnica es útil a la hora de establecer comparaciones y estudiar a profundidad diversos materiales, como registros de entrevistas, programas políticos o leyes, como es el caso de esta investigación. Igualmente se utilizó el resumen que consistió en analizar y parafrasear o resumir los datos obtenidos de la lectura del material bibliográfico.

3.2.3 Diseño de lineamientos para mitigar los posibles riesgos de las auditorías que efectúa el Departamento de Control Interno de la empresa.

Se realizó de acuerdo a los resultados obtenidos en las dos primeras fases, considerando dicha herramienta de control como una estrategia que contribuya a la mejora y a cumplir con las responsabilidades técnicas y legales que debe ejercer un auditor, destacando que la importancia de esta investigación es fortalecer el rendimiento que se brinda en la ejecución del trabajo de auditoría, para formular planes, objetivos, metas, estrategias y tácticas, políticas y prácticas coherentes,

realizables, flexibles, funcionales y estimulantes de modo que conduzcan a una Administración y Gerencia competitiva

La elaboración de la propuesta incluyó la justificación de la misma, así como la definición de los propósitos fundamentales, beneficiarios directos e indirectos, etapas a cumplir en la propuesta y análisis económico de la misma. Se dio una respuesta integral al objetivo general a través de los resultados obtenidos al cumplir con los objetivos específicos. En este sentido, el análisis de factibilidad en un proyecto consiste en descubrir cuáles son los objetivos de la organización referido al proceso estudiado, luego determinar si el proyecto es útil para que la empresa logre sus objetivos.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

En este capítulo se presentan los resultados de la tabulación y el análisis de los datos obtenidos, en correspondencia con la aplicación de los instrumentos y de la técnica seleccionada. Dichos resultados se presentaron a través del diseño de cuadros y gráficos que permitan una visión más precisa del análisis. De esta forma, la aplicación de la metodología de la investigación seleccionada inicialmente por las autoras de este Trabajo Especial de Grado permitió obtener resultados específicos que van a ser analizados, interpretados y confrontados con la información manejada en el marco documental con el fin de llegar a presentar las conclusiones y recomendaciones. Por lo tanto, el propósito del presente capítulo es mostrar los resultados de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos acordes según la metodología de la investigación.

4.1 Descripción de los riesgos de auditoría existentes en la gestión de control interno de la empresa en la actualidad.

El primer instrumento diseñado, la guía de observación, sirvió para la definición de las características que tiene la empresa en lo relacionado a los riesgos de auditoría existentes en la gestión de control interno de la empresa en la actualidad para detectar sus oportunidades de mejora. De esta forma, y a partir de la evaluación de los hallazgos relacionados con el proceso de auditoría interna de la organización y sus variables (procedimientos, verificación de procesos, métodos para garantizar un nivel razonable de eficacia y eficiencia, evidencia en la auditoría de errores de importancia relativa y pruebas de control), se realiza el siguiente diagnóstico (Ver Cuadro 3):

Cuadro 3. Descripción de los riesgos de auditoría existentes en la gestión de control interno de la empresa en la actualidad.

No.	Aspecto a evaluar	Hallazgo	
		Presente	Ausente
1	Existencia de procedimientos estandarizados para todas las operaciones.		X
2	Verificación del cumplimiento de los procedimientos establecidos en la organización.		X
3	Existencia de un método para asegurar una pronta detección de errores y mal funcionamiento del Sistema de Información de la empresa.		X
4	Existencia de métodos para garantizar un nivel razonable de confiabilidad e integridad de la información financiera y operacional.	X	
5	Existencia de métodos para garantizar un nivel razonable de eficacia y eficiencia de las operaciones.		X
6	Existencia de métodos para garantizar un nivel razonable de control de los recursos de todo tipo a disposición de la entidad.		X
7	Existencia de métodos para garantizar un nivel razonable de cumplimiento de las leyes, reglamentos, políticas y contratos.	X	
8	Elaboración de pruebas de control para obtener evidencia en la auditoría sobre la efectividad de los sistemas de contabilidad y de control interno.		X
9	Existencia de procedimientos para obtener evidencia en la auditoría de errores de importancia relativa en los estados financieros o en las operaciones.		X
10	Evidencia de la evaluación de los resultados de procedimientos de auditoría, incluyendo fraudes o errores que puedan haberse encontrado.	X	

Fuente: Contreras, S. y Muñoz, D. (2015).

Una vez realizado el diagnóstico a través de la lista de cotejo, se presenta a continuación el análisis de las situaciones presentes relacionadas con los riesgos de auditoría existentes en la gestión de control interno de la empresa en la actualidad:

- ¾ Se evidenció la existencia de métodos para garantizar un nivel razonable de confiabilidad e integridad de la información financiera y operacional, mediante la participación de las gerencias respectivas, en la revisión y verificación de la información que suministran a otras áreas y la minimización de operaciones manuales. Se procura que toda la información sea registrada en el Sistema de Información de la empresa para emitir reportes automáticos y así disminuir los márgenes de error en la presentación de estados financieros y resultados de gestión.
- ¾ Existen métodos para garantizar un nivel razonable de cumplimiento de las leyes, reglamentos, políticas y contratos. La auditoría debe proyectarse de manera que proporcione una seguridad razonable de que se cumple con las disposiciones legales, regulaciones, políticas y otros requisitos importantes para el logro de los objetivos.
- ¾ Existe una evaluación de los resultados de procedimientos de auditoría, incluyendo fraudes o errores que puedan haberse encontrado. Esto es muy importante porque a medida que cambian los factores internos y externos, controles que una vez resultaron idóneos y efectivos pueden dejar de ser adecuados y de dar a la dirección la razonable seguridad que ofrecían antes. El alcance y frecuencia de las actividades de seguimiento dependen de los riesgos a controlar y del grado de confianza que inspira a la dirección el proceso de control

Por otra parte, se presentan seguidamente las situaciones ausentes relacionadas con los riesgos de auditoría existentes en la gestión de control interno de la empresa en la actualidad.

- ¾ Se evidencia que no existen procedimientos estandarizados para todas las operaciones. Se hace necesario emplear procedimientos normalizados para todas

las operaciones y examinarlos para asegurarse que tales procedimientos son acatados, así como un método para asegurar una pronta detección de errores y mal funcionamiento del Sistema. Hay que indicar al respecto que los PCGA - NIIF, son un cuerpo de doctrinas y normas asociado con la contabilidad, que sirven de explicación a las actividades corrientes o actuales y así como guía en la selección de convencionalismos o procedimientos aplicados por los profesionales de la contaduría pública en el ejercicio de sus actividades.

- ¾ Al no haber procedimientos normalizados para todas las operaciones, no se puede hacer una verificación del cumplimiento de los procedimientos establecidos en la organización. El conocimiento exhaustivo de diferentes facetas del negocio sus operaciones, procesos, variedad de compromisos contractuales y riesgos de negocio permite a su líder saber que esperar en los informes generados por el sistema de reporte de la información financiera y hacer un seguimiento si es necesario cuando surgen variaciones inesperadas.
- ¾ No existe un método para asegurar una pronta detección de errores y mal funcionamiento del Sistema de Información de la empresa. Es necesario el examen y evaluación de los procesos del Área de Procesamiento automático de Datos (PAD) y de la utilización de los recursos que en ellos intervienen.
- ¾ No existen métodos para garantizar un nivel razonable de eficacia y eficiencia de las operaciones. Todos los objetivos de control interno tienen como base fundamental proteger a la empresa de cualquier anomalía que pudiera existir, en activos, pasivos y en general en la exactitud de los registros de la información financiera. Durante la planificación del trabajo, el auditor interno debe identificar y evaluar los riesgos relevantes de la actividad bajo revisión. Los objetivos del trabajo deben reflejar los resultados de la evaluación de riesgos.
- ¾ No existen métodos para garantizar un nivel razonable de control de los recursos de todo tipo a disposición de la entidad. De esta forma, la incertidumbre que genera esta falta de control implica riesgos y oportunidades y posee el potencial

de erosionar o aumentar el valor. La gestión de riesgos corporativos permite a la dirección tratar eficazmente la incertidumbre y sus riesgos y oportunidades asociados, mejorando así la capacidad de generar valor.

- ¾ No se elaboran de pruebas de control para obtener evidencia en la auditoría sobre la efectividad de los sistemas de contabilidad y de control interno. Por tanto, no se cumple con la actividad de realizar diferentes tipos de pruebas y análisis a los estados financieros para determinar su razonabilidad para detectar los errores, si los hay, se evalúan los resultados de las pruebas y se identifican los hallazgos. No se elaboran las conclusiones y recomendaciones ni se comunican a las autoridades de la entidad.
- ¾ No se evidencia la existencia de procedimientos para obtener evidencia en la auditoría de errores de importancia relativa en los estados financieros o en las operaciones. una vez formulados los objetivos, se deben establecer mediciones cuantitativas y/o cualitativas que permitan determinar con el mayor grado de precisión los resultados de la planeación así como el seguimiento y evaluación periódica de las variables clave de una organización, mediante su comparación con sus correspondientes referentes internos y externo.

4.2 Determinación de la eficiencia de las normas de control interno que se aplican para determinar los riesgos en las auditorías en la organización.

Mediante la percepción de los trabajadores, se logró hacer una caracterización y análisis de los elementos más importantes de la gestión de control interno que se aplican para determinar los riesgos en las auditorías en la organización de la empresa para determinar la necesidad de incorporar una herramienta de gestión estratégica para el uso eficiente de sus recursos. En concordancia con lo planteado en la metodología de esta investigación, en la observación respectiva al análisis de cada ítem se mantuvo una alineación entre los resultados obtenidos en el instrumento y el marco teórico que soporta la investigación.

Ítem 1. ¿Se considera que las acciones de la administración de la organización promueven el ambiente de control favorable para la minimización de los riesgos de control interno?

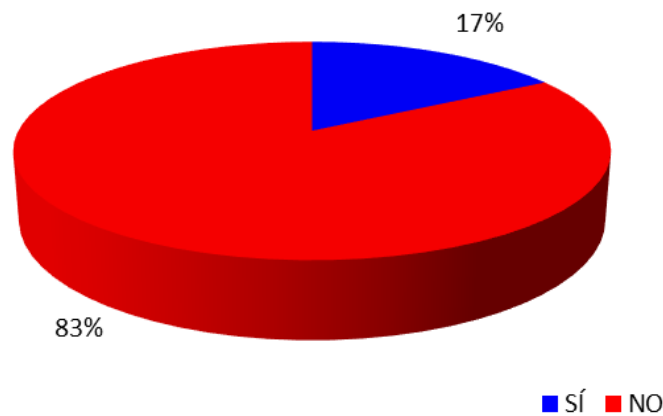


Gráfico 1. Resultados relacionados con las acciones de la administración de la organización y el ambiente de control favorable para la minimización de los riesgos
Fuente: Contreras, S. y Muñoz, D. (2015).

Análisis: La información obtenida en este ítem permite inferir que la mayoría de los consultados tienen la percepción de que las acciones de la administración de la organización no promueven en la actualidad el ambiente de control favorable para la minimización de los riesgos de control interno. Al respecto, 83 por ciento respondieron en forma negativa, mientras 17 por ciento lo hicieron en forma afirmativa.

Por lo tanto, se debe estimular desde el área de control interno a mantener, demostrar y promover integridad y valores éticos en sus obligaciones; desarrollar y mantener una filosofía y estilo de gestión para administrar el riesgo, además, fomentarla con: adecuada comunicación, difusión de información veraz, delegación de funciones, trabajo participativo, de manera de promover el desempeño eficaz y el logro de objetivos.

Ítem 2. ¿El departamento de Control Interno cuenta con los recursos humanos, materiales y financieros adecuados para desarrollar el Plan de Auditoría Interna?

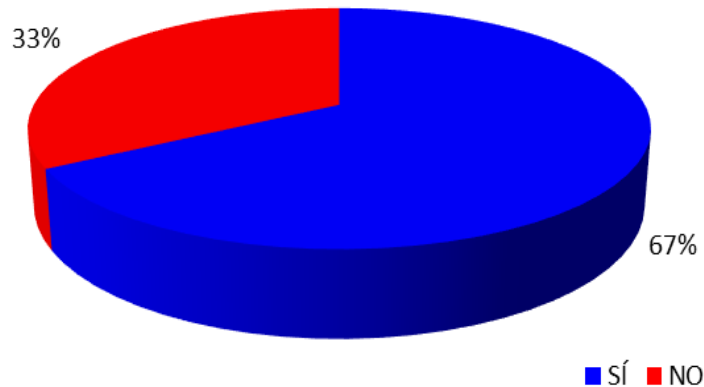


Gráfico 2. Resultados relacionados con los recursos humanos, materiales y financieros adecuados para desarrollar el Plan de Auditoría Interna

Fuente: Contreras, S. y Muñoz, D. (2015).

Análisis: A través de la información obtenida se puede inferir que para el momento de llevar a cabo la investigación, el departamento de Control Interno cuenta con los recursos humanos, materiales y financieros adecuados. En relación al ítem, 67 por ciento respondieron en forma afirmativa, mientras 33 por ciento lo hicieron en forma negativa. En este sentido Téllez (2004) indica que “el diagnóstico de recursos de auditoría incluye la evaluación de la estructura organizativa” (p. 63), así como los siguientes objetivos: establecer las relaciones de jerarquía, asignar autoridad, responsabilidad y comunicación adecuada para lograr los procesos; establecer políticas y prácticas de gestión de recursos humanos; logro de objetivos institucionales y fomentar una cultura hacia un reconocimiento del control como parte integrante del sistema.

Ítem 3. ¿Existen lineamientos organizacionales establecidos en la empresa que están siendo evaluados continuamente por el Departamento de Control Interno?

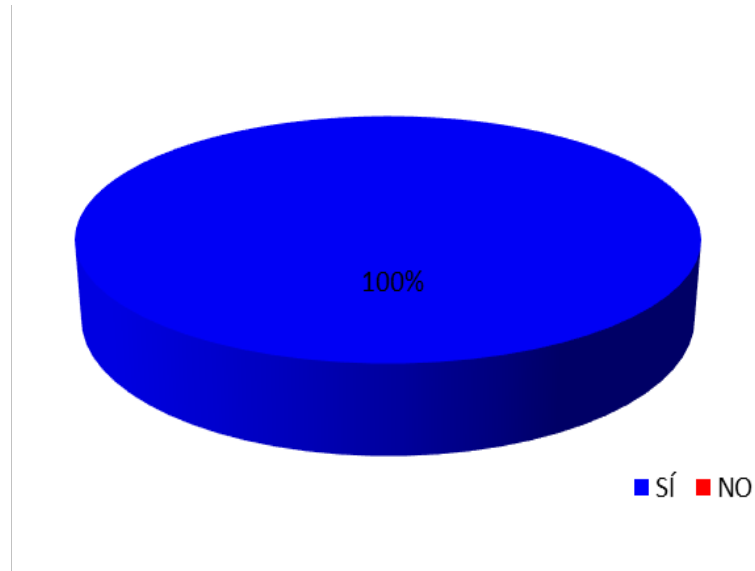


Gráfico 3. Resultados relacionados con la existencia de lineamientos organizacionales establecidos en la empresa que están siendo evaluados continuamente por el Departamento de Control Interno.

Fuente: Contreras, S. y Muñoz, D. (2015).

Análisis: Los datos obtenidos permiten apreciar que las personas consultadas consideran que sí existen lineamientos organizacionales establecidos en la empresa que están siendo evaluados continuamente por el Departamento de Control Interno. Al respecto, el ciento por ciento de los encuestados respondió en forma afirmativa. Esto corrobora lo indicado por Téllez (2004) en el sentido de que estos lineamientos son “medidas de control para que el personal acepte su responsabilidad por el sistema de control interno, que regulan la participación activa del personal en la aplicación y mejoramiento del sistema de control interno” (p. 62).

Ítem 4. ¿Se revisa periódicamente en las auditorías la efectividad del sistema de control interno de la organización?

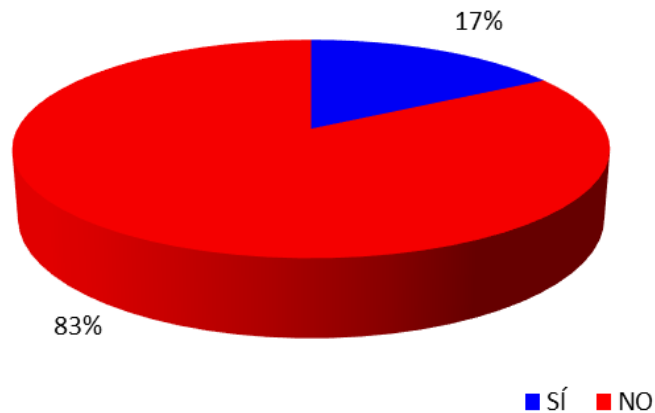


Gráfico 4. Resultados relacionados con la revisión en las auditorías de la efectividad del sistema de control interno de la organización.

Fuente: Contreras, S. y Muñoz, D. (2015).

Análisis: Con los resultados se infiere que las personas incluidas en la muestra tienen la percepción de que se no se revisa periódicamente en las auditorías la efectividad del sistema de control interno de la organización, lo cual es un riesgo de auditoría desde la perspectiva de la fiabilidad y actualización de los sistemas de control. En este sentido, 83 por ciento respondieron en forma negativa, mientras 17 por ciento lo hicieron en forma afirmativa. La efectividad del sistema de control interno es de importancia para la estructura administrativa contable de una empresa porque, de acuerdo con Osorio (2007), asegura que tan confiable es la información financiera, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa.

Ítem 5. ¿Existe un órgano de control sobre el que recae la responsabilidad de evaluar la eficacia y eficiencia de la gestión de Auditoría Interna llevada a cabo por el departamento de Control Interno?

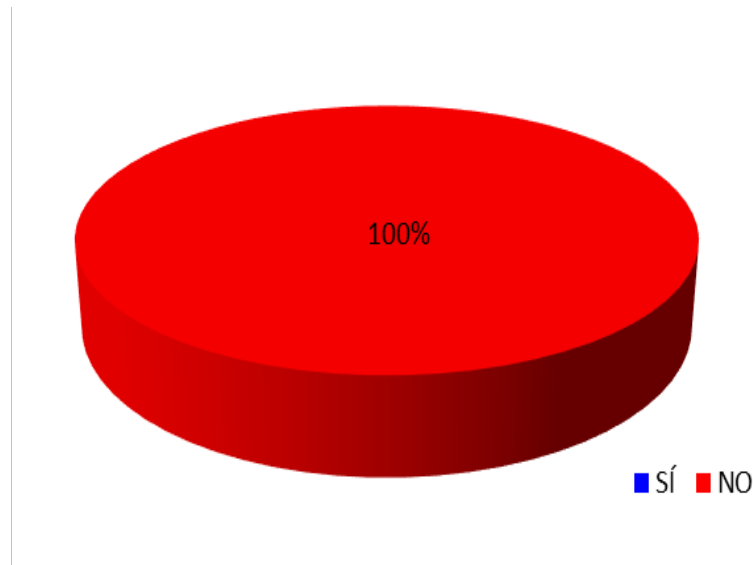


Gráfico 5. Resultados relacionados con la existencia de un órgano de control sobre el que recae la responsabilidad de evaluar la gestión de Auditoría.

Fuente: Contreras, S. y Muñoz, D. (2015).

Análisis: De acuerdo con los resultados asociados a este ítem, se infiere que en la actualidad no existe un órgano de control sobre el que recae la responsabilidad de evaluar la eficacia y eficiencia de la gestión de Auditoría Interna llevada a cabo por el departamento de Control Interno, aseveración respaldada por el 100% de los empleados incluidos como unidad de estudio. Esta situación se convierte en un factor de riesgo, pues un órgano de control de la función de control interno, según Osorio (2007), “permite observar y evaluar el funcionamiento de los controles; determinar la vigencia y la calidad del control interno y establece las modificaciones pertinentes para mantener su efectividad” (p. 11).

Ítem 6. ¿El departamento de Control Interno de la empresa cuenta con un manual de normas y procedimientos para llevar a cabo los procesos de auditoría interna?

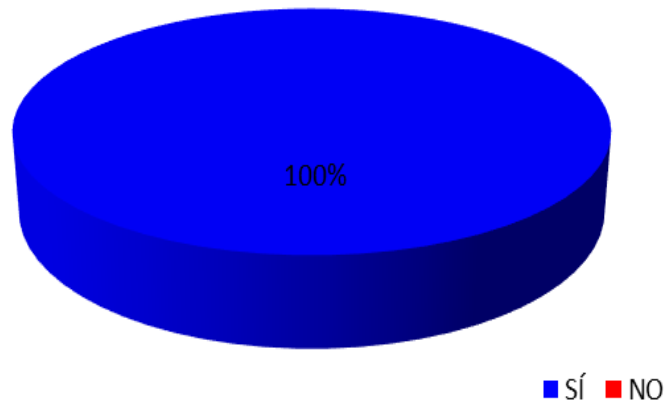


Gráfico 6. Resultados relacionados con la existencia de un manual de normas y procedimientos para llevar a cabo los procesos de auditoría interna
Fuente: Contreras, S. y Muñoz, D. (2015).

Análisis: Los resultados obtenidos permiten determinar que el departamento de Control Interno de la empresa cuenta con un manual de normas y procedimientos para llevar a cabo los procesos de auditoría interna. Con relación a esta pregunta, el ciento por ciento de los encuestados respondió en forma afirmativa. Esto es un elemento favorable dentro de la organización del Departamento de Control Interno de la empresa, ya que cada una de sus actividades y procedimientos deben llevar inmerso un control que permita su constante evaluación y corrección o replanteo, sin estos controles no se puede determinar en un momento dado si tales actividades se están ejecutando de una forma correcta y adecuada.

Ítem 7. ¿Existe actualmente la posibilidad de que existan errores de importancia relativa en la información reflejada en los estados financieros?

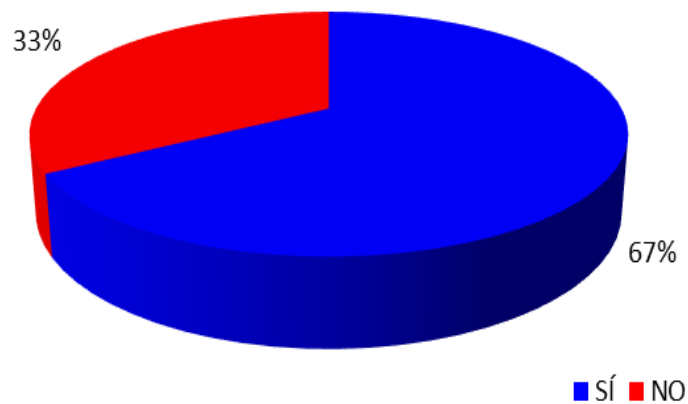


Gráfico 7. Resultados relacionados con la posibilidad de que existan errores de importancia relativa en la información reflejada en los estados financieros.

Fuente: Contreras, S. y Muñoz, D. (2015).

Análisis: La información obtenida permite determinar que las personas consultadas tienen la opinión de que actualmente existe la posibilidad de que existan errores de importancia relativa en la información reflejada en los estados financieros. Al respecto, 67 por ciento contestó en forma afirmativa y 33 por ciento en forma negativa. En este sentido, la Norma Internacional de Auditoría define las responsabilidades que tiene el auditor para constituir una opinión sobre los estados financieros, incluyendo parámetros como la forma y el contenido del dictamen que emite, producto del resultado de una auditoría de los estados financieros de propósito general de una entidad, basados en las normas internacionales de auditoría.

Ítem 8. ¿Los procedimientos de control interno garantizan la seguridad razonable sobre la fiabilidad de la información presentada en los estados financieros?

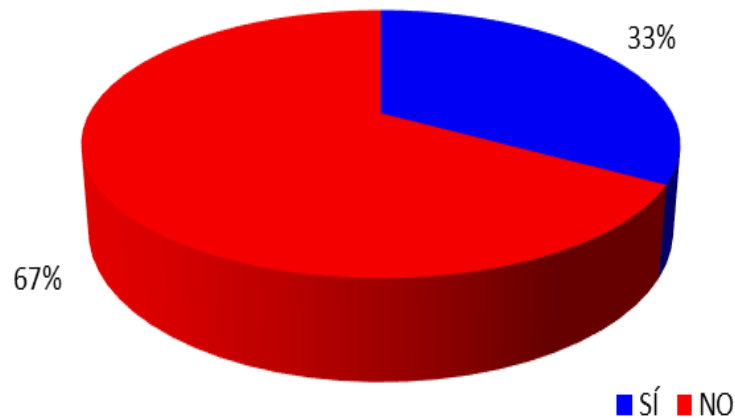


Gráfico 8. Resultados relacionados con la efectividad de los procedimientos de control interno y la seguridad razonable de la información de los estados financieros

Fuente: Contreras, S. y Muñoz, D. (2015).

Análisis: Con los datos obtenidos se infiere que los procedimientos de control interno no garantizan la seguridad razonable sobre la fiabilidad de la información presentada en los estados financieros. Con relación al contenido del ítem, 67 por ciento contestó en forma negativa y 33 por ciento en forma afirmativa. Perdomo (2004) comenta que tales procedimientos están constituidos por las prácticas y políticas adicionales al ambiente de control y al sistema contable que establece la administración, para proporcionar seguridad razonable de lograr los objetivos específicos de la entidad, pero se demuestra con los resultados obtenidos que el hecho de que existan formalmente políticas y procedimientos de control, no necesariamente significa que estos operen de manera eficiente.

Ítem 9. ¿En cuanto a los riesgos de control, se aplican las medidas necesarias para probar los controles internos (eficiencia y efectividad)?

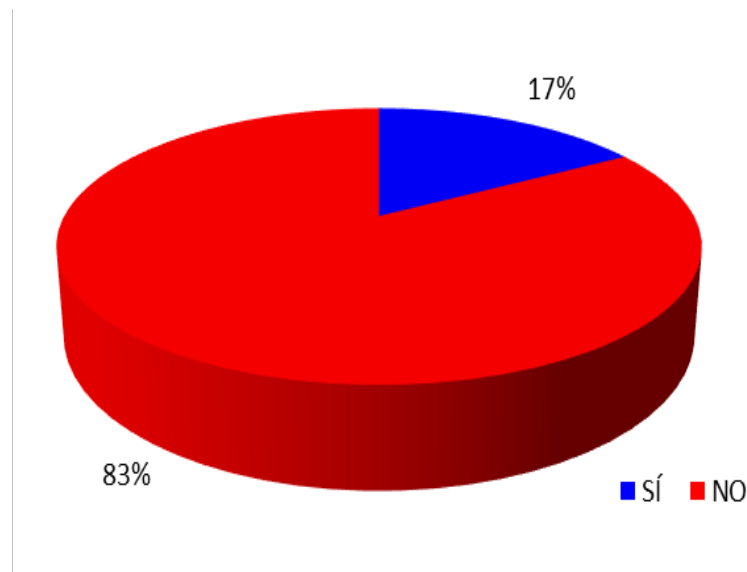


Gráfico 9. Resultados relacionados con la aplicación de las medidas necesarias para probar los controles internos (eficiencia y efectividad).

Fuente: Contreras, S. y Muñoz, D. (2015).

Análisis: Los resultados obtenidos permiten determinar que en lo que se refiere a los riesgos de control, no se aplican las medidas necesarias para probar los controles internos (eficiencia y efectividad). Al respecto, 83 por ciento contestó en forma negativa y 17 por ciento en forma afirmativa. Torres (2008) indica que “como parte de estas medidas, los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo” (p. 65). Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas.

Ítem 10. ¿Se ha definido la delimitación de responsabilidades para cada una de las actividades que comprende la gestión del departamento de Control Interno de la organización?

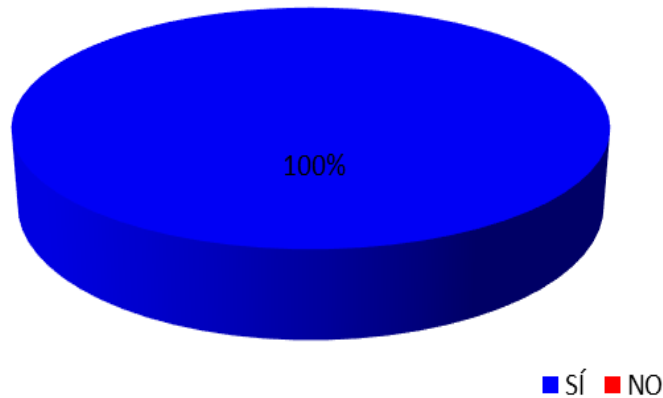


Gráfico 10. Resultados relacionados con la delimitación de responsabilidades para cada una de las actividades que comprende la gestión de Control Interno.

Fuente: Contreras, S. y Muñoz, D. (2015).

Análisis: La totalidad de los empleados del Departamento de Control Interno de la empresa consideran que sí se ha definido la delimitación de responsabilidades para cada una de las actividades que comprende la gestión del departamento de Control Interno de la organización. En este sentido, se destaca la importancia capital que tiene el recurso humano en toda organización. Es por eso mismo que desde que se inicie el proceso de definir perfiles para el cargo o puesto que se requiere, el de convocatoria, selección e inducción, se debe tener presente que cada uno de esos pasos debe conducir a un ambiente propicio dentro de la empresa para el desarrollo armónico y pleno de todas sus actividades.

Ítem 11. ¿Se elaboran una planeación del área a auditar de acuerdo a las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna (NIEPAI)?

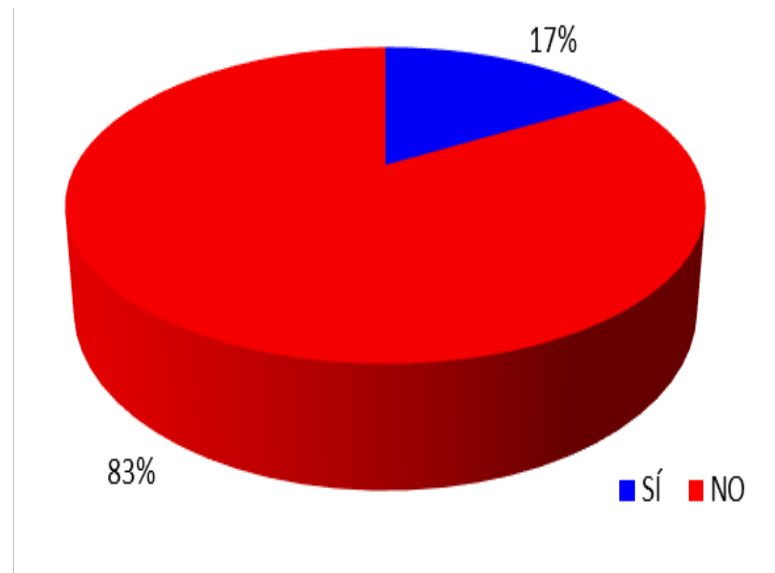


Gráfico 11. Resultados relacionados con la planeación del área a auditar de acuerdo a las Normas Internacionales para el Ejercicio de la Auditoría Interna (NIEPAI).

Fuente: Contreras, S. y Muñoz, D. (2015).

Análisis: La información que se obtuvo en este ítem muestra una clara tendencia, con lo que se puede determinar que no se elaboran una planeación del área a auditar de acuerdo a las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna (NIEPAI). Al respecto, 83 por ciento contestó en forma negativa y 17 por ciento en forma afirmativa. Se puede decir que la aplicación de estas normas implica desarrollar una estrategia general, así como un enfoque detallado para la naturaleza, oportunidad y extensión esperada de la auditoría. Para ello, el auditor interno debe establecer planes basados en los riesgos, a fin de determinar las prioridades de la actividad de auditoría interna. Dichos planes deberán ser consistentes con las metas de la organización.

Ítem 12. ¿Como resultado de la planificación, se elabora un programa de trabajo en el cual se describen los procedimientos de auditoría que se van a ejecutar?

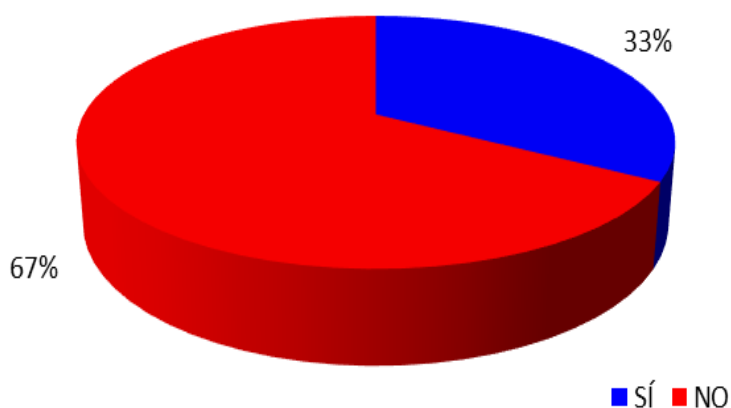


Gráfico 12. Resultados relacionados con la elaboración de un programa de trabajo en el cual se describen los procedimientos de auditoría que se van a ejecutar.

Fuente: Contreras, S. y Muñoz, D. (2015).

Análisis: Los resultados obtenidos permiten determinar que la mayoría de los empleados consultados consideran que no se elabora un programa de trabajo como resultado de la planificación, en el cual se describen los procedimientos de auditoría que se van a ejecutar. Con relación al contenido del ítem, 67 por ciento contestó en forma negativa y 33 por ciento en forma afirmativa. Téllez (2004) indica que la importancia de este proceso radica en el hecho de que permite efectividad de la estrategia institucional para el logro de los objetivos, ya que “la auditoría debe proyectarse de manera que proporcione una seguridad razonable de que se cumple con las disposiciones legales, regulaciones, políticas y otros requisitos importantes para el logro de los objetivos” (p. 45).

En líneas generales, se evidencian fallas que afectan la efectividad del sistema de control interno, el cual es de importancia para la estructura administrativa contable de una empresa porque asegura que tan confiable es la información financiera, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa, por lo que se deben reforzar los lineamientos orientados a generar medidas de control para que el personal acepte su responsabilidad por el sistema de control interno, que regulan la participación activa del personal en la aplicación y mejoramiento del sistema de control interno mediante procedimientos y medidas de control.

Tales procedimientos y medidas de control están constituidos por las prácticas y políticas adicionales al ambiente de control y al sistema contable que establece la administración, para proporcionar seguridad razonable de lograr los objetivos específicos de la entidad, pero se demuestra con los resultados obtenidos que el hecho de que existan formalmente políticas y procedimientos de control, no necesariamente significa que estos operen de manera eficiente.

Esto es muy importante porque a medida que cambian los factores internos y externos, controles que una vez resultaron idóneos y efectivos pueden dejar de ser adecuados y de dar a la dirección la razonable seguridad que ofrecían antes. El alcance y frecuencia de las actividades de seguimiento dependen de los riesgos a controlar y del grado de confianza que inspira a la dirección el proceso de control.

CAPÍTULO V

LA PROPUESTA

Lineamientos para Mitigar los Riesgos en las Auditorías que efectúa el Departamento de Control Interno de la Empresa Médica Central, C.A., ubicada en San Diego, Estado Carabobo

5.1 Justificación de la Propuesta

En función de brindar seguridad razonable al procedimiento de auditoría, la propuesta tiene como objetivo diseñar lineamientos para mitigar los riesgos en las auditorías que efectúa el Departamento de Control Interno de la empresa Médica Central, C.A. Su aporte práctico conllevaría a que se contaría con dicha herramienta de control como un lineamiento que contribuya a la mejora y a cumplir con las responsabilidades técnicas y legales que debe ejercer un auditor, destacando que la importancia de esta investigación es fortalecer el rendimiento que se brinda en la ejecución del trabajo de auditoría.

Del mismo modo, la propuesta se justifica en los resultados obtenidos en los instrumentos de recolección de datos, en los cuales se detectaron las siguientes situaciones:

- a) Las acciones de la administración de la organización no promueven en la actualidad el ambiente de control favorable para mitigar los riesgos de control interno.
- b) No se revisa periódicamente en las auditorías la efectividad del sistema de control interno de la organización, lo cual es un riesgo de auditoría desde la perspectiva de la fiabilidad y actualización de los sistemas de control

- c) No existe un órgano de control sobre el que recae la responsabilidad de evaluar la eficacia y eficiencia de la gestión de auditoría interna llevada a cabo por el departamento de control interno.
- d) Los procedimientos de control interno no garantizan la seguridad razonable sobre la fiabilidad de la información presentada en los estados financieros
- e) No se elaboran una planeación del área a auditar de acuerdo a las normas internacionales para el ejercicio profesional de la auditoría interna (NIEPAI).
- f) No se han definido en el departamento de Control Interno de la organización indicadores de gestión para medir el desempeño del trabajo de auditoría interna.

5.2 Objetivos de la Propuesta

5.2.1 Objetivo General

Diseñar lineamientos para mitigar los riesgos en las auditorías que efectúa el Departamento de Control Interno de la empresa Médica Central, C.A.

5.2.2. Objetivos Específicos

- ¾ Definir los componentes generales del modelo de de gestión del proceso de Control Interno de Auditoría.
- ¾ Describir los elementos que deben formar parte de la planeación de la auditoría, en consistencia con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna (NIEPAI).
- ¾ Identificar las actividades y recursos necesarios para el desarrollo de la propuesta.
- ¾ Proponer acciones desde la gestión de Control Interno que contribuyan a mitigar los riesgos de auditoría de la empresa Médica Central, C.A.

5.3 Desarrollo de la propuesta

5.3.1 Definición de los componentes generales del modelo de gestión del proceso de Control Interno de Auditoría.

Con base en los resultados obtenidos durante el proceso de análisis en la investigación y opiniones emitidas en las encuestas y a continuación se indican los elementos necesarios para ajustar el proceso de gestión de Control Interno de Auditoría y contribuir mitigar los riesgos de la empresa Médica Central, C.A:

- ¾ Formular planes, objetivos, metas, estrategias y tácticas, políticas y prácticas coherentes, realizables, flexibles, funcionales y estimulantes de modo que conduzcan a una Administración y Gerencia competitiva.
- ¾ Diseñar procesos eficientes, efectivos, con indicadores de desempeño, simplificar, automatizar e implementar con los usuarios, sin menoscabar controles externos e internos.
- ¾ Rediseñar los Manuales de Organización, Normas y Procedimientos, Descripción de Cargos y Funciones, Políticas y Prácticas, y los Instructivos y Formularios de Trabajo que coadyuven para el mejor funcionamiento de la organización
- ¾ Establecer el modelo de control de gestión para el desarrollo de la actividad de Auditoría Interna, a través del control y seguimiento de las actividades:
 - a) Control de documentos internos y externos utilizados en la empresa.
 - b) Facturación, control de cuentas de crédito, cobro y reintegro a clientes.
 - c) Soportes y partes de ventas de proveedores.
 - d) Control de liquidaciones de ventas y facturas de proveedores.
 - e) Técnicas de diseño y composición de documentos.
 - f) Gestión de documentos impresos y formularios.
 - g) Definición y gestión de archivos.
 - h) Protección de registros.

- i) Medios de almacenamiento y tratamiento de la información.
 - j) Indicadores de gestión derivados de relaciones económicas con clientes y proveedores.
- ¾ Establecer los mecanismos de control interno, en procura de un óptimo aprovechamiento de los recursos, sistemas y procedimientos, mediante calidad, eficiencia, autonomía y responsabilidad con control, a objeto de incrementar la Productividad general así como reducir tiempo y costos.
 - ¾ Capacitar al personal del departamento de Auditoría en todos los aspectos relacionados con el Sistema de Control Interno basado en la Gerencia Estratégica, de tal manera que su implementación sea lo más exitosa posible.
 - ¾ Evaluar semestralmente el Plan de Auditoría basado en la Gerencia Estratégica, para determinar, si esta conllevando a lo que se propuso obtener en la empresa, con su implementación.
 - ¾ Analizar la rentabilidad de las actividades de las unidades de producción de la organización para evaluar y controlar los costos y los márgenes de beneficio.
 - ¾ Evaluar la mejora continua de todas las operaciones administrativas en las áreas funcionales de la organización, de tal manera que se lleve a cabo correctamente el proceso administrativo, en lo que se refiere a la planificación, organización, integración de personal y dirección.

5.3.2 Descripción de los elementos que deben formar parte de la planeación de la auditoría, en consistencia con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna (NIEPAI)

La estrategia de auditoría consiste en establecer el direccionamiento que se le dará al proceso auditor, fundamentalmente definiendo el alcance, el cómo y dónde se desarrollará el trabajo, el cual debe registrarse en el Plan de Trabajo. A continuación se presenta la descripción de los elementos que deben formar parte de la planeación de la auditoría, en consistencia con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y

las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna (NIEPAI) en la empresa Médica Central, C.A. Para ello, se debe realizar la descripción del proceso con los errores que presente y las recomendaciones correspondientes, el cual constará de los siguientes elementos (Ver Cuadro 4):

Cuadro 4. Descripción de los elementos que deben formar parte de la planeación de la auditoría.

Elemento	Descripción
Objetivo	Debe enunciar en forma clara y precisa el propósito de la auditoría.
Metodología	Debe describirse cuáles herramientas se utilizaron para la recopilación y análisis de la información: Cuestionarios, entrevistas, observación directa, entre otros. La muestra, debe indicarse el tamaño y criterios de su escogencia.
Situación Actual	En esta parte se darán los detalles del sistema estudiado. Es aquí donde se debe suministrar la información más relevante para lograr el objetivo del informe. Además se deben suministrar los datos reales que respaldarán las posteriores recomendaciones, y sobre las cuales se tomarán las decisiones necesarias para solventar las fallas encontradas. Debe señalarse el contexto y las características propias del sistema en estudio.
Recomendaciones	Este será el aporte más importante del estudio realizado, donde se ponen en juego los conocimientos y criterios técnicos. Las recomendaciones deben estar acordes con el planteamiento de los problemas, es decir, que deben ser las más adecuadas para solucionarlos. Igualmente estas recomendaciones deben justificarse plenamente, en otras palabras, decir el por qué de cada una (ventajas) y sustentar con datos reales y consistentes (análisis de costo-beneficios).

Fuente: Contreras, S. y Muñoz, D. (2015).

5.3.3 Identificación de las actividades y recursos necesarios para el desarrollo de la propuesta.

Las actividades y recursos necesarios para el desarrollo de la propuesta de lineamientos para mitigar los riesgos en las auditorías que efectúa el Departamento de Control Interno de la empresa Médica Central, C.A. son:

Gestión Documental: Es el conjunto de normas técnicas y prácticas usadas para administrar el flujo de documentos de todo tipo en una organización, permitir la recuperación de información desde ellos, determinar el tiempo que los documentos deben guardarse, eliminar los que ya no sirven y asegurar la conservación indefinida de los documentos más valiosos, aplicando principios de racionalización y economía. Se propone diseñar un método para actualizar un manual de normas y procedimientos que describa en forma detallada los procesos, subprocesos y las actividades administrativas de la empresa.

La aplicación de la informática en todos los niveles de las organizaciones comprende un fenómeno que tiene sus implicaciones en la gestión documental: la proliferación de bases de datos sobre distintos aspectos, que en algunos casos están sustituyendo a los documentos como soporte de información valiosa para la organización. Esta tendencia se agudiza todavía más en un entorno de e-business en el que las relaciones con los clientes se realizan a través de Internet.

Sistema de Control Interno: Concebido como plan de organización adoptado dentro de una empresa para salvaguardar sus activos y asegurar el adecuado registro de las transacciones comerciales, su trabajo es el análisis de los circuitos administrativos y contables. Se propone el desarrollo de un prototipo de Sistema de Control Interno, que contenga los procesos y subprocesos con sus correspondientes niveles de control, validación de datos, emisión de reportes de auditoría y monitoreo de operaciones, que permitan evaluar el control de gestión por departamento, a través de indicadores de gestión. En este sentido, el Modelo de Matriz de desarrollo para el Sistema de Control Interno comprende requerimientos y contenidos para la gestión documental y el sistema de Control interno (Ver Cuadro 5).

Cuadro 5. Modelo de Matriz de desarrollo para el Sistema de Control Interno

Recurso	Tipo de Requerimiento	Contenido
Gestión y Control documental	Manual	Normas y procedimientos de los procesos
	Control de Documentos	Documentos necesarios para asegurar la planificación, operación y control de los procesos
Sistema de Control Interno	Módulo de Registro de Datos	Módulos de Registro de Datos
	Validación y Control de Datos	Emisión de mensajes de alerta a las áreas de control.
	Respaldo de Registro de datos	Disponibilidad Histórica de datos.
	Reportes	Resumen detallado de operaciones realizadas con indicadores de control de gestión, ventas, facturación, notas de crédito, notas de débito, compras, ajustes de inventario, cheques emitidos y reversos.

Fuente: Contreras, S. y Muñoz, D. (2015)

5.3.4 Proponer acciones desde la gestión de Control Interno que contribuyan a la minimización de los riesgos de auditoría.

Finalmente, en el cuadro 6 se presenta un conjunto de acciones desde la gestión de Control Interno que contribuyan a la minimización de los riesgos de auditoría:

Cuadro 6. Acciones desde la gestión de Control Interno que contribuyan a la minimización de los riesgos de auditoría

Acciones	Descripción
Evaluar Controles	Consiste en obtener suficiente comprensión de los controles y la importancia que tienen para facilitar el logro de los objetivos del ente objeto de control fiscal o asunto a auditar. Este conocimiento implica que el auditor deberá aplicar pruebas de recorrido en la fase de planeación, y pruebas de cumplimiento y sustantivas en la fase de ejecución para emitir concepto sobre la calidad y eficiencia del control interno, en concordancia con los resultados finales del proceso auditor

Continuación Cuadro 6.

Acciones	Descripción
Asociar materias específicas a procesos	Para realizar este procedimiento, el auditor tendrá en cuenta la matriz de riesgos previamente elaborada en el módulo de Planificación y Programación; así como, el objetivo general de la auditoría y los objetivos específicos acordados. En este procedimiento se seleccionan los Macroprocesos y procesos que tengan que ver con la materia a auditar y con los objetivos específicos de la auditoría.
Asociar factores de riesgo de auditoría a materias específicas	En este procedimiento a cada proceso de los Macroprocesos seleccionados en el procedimiento anterior, se le asocian los factores de riesgos que mediante las pruebas de recorrido y la comprensión del Control Interno y del conocimiento del ente o asunto auditado se consideran de mayor impacto, debido a que se observa que los controles no siempre están bien diseñados o no se aplican sobre todo para la protección y salvaguarda de los recursos.
Definir procesos significativos para la auditoría	En este procedimiento se califican los factores de riesgo de cada uno de los procesos desplegados de acuerdo con su impacto (Alto, Medio o Bajo) y posteriormente se proceden a seleccionar los procesos considerados significativos para el desarrollo de la auditoría, los cuales se obtienen mediante el conocimiento del área o asunto a auditar, las pruebas de recorrido y la comprensión del diseño de los controles verificando si mitigan el riesgo de pérdida de recursos..
Identificar y comprender los controles	<p>Los objetivos de identificar y comprender los controles, son:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Identificar controles que generen seguridad razonable de que las desviaciones en los procesos son detectados de manera oportuna. b) Identificar controles que provean seguridad razonable de que los riesgos significativos identificados son prevenidos o son detectados. c) Identificar los controles que puedan ser probados. d) Determinar si faltan controles que sean necesarios.

Continuación Cuadro 6.

Acciones	Descripción
Definir metodología de evaluación de controles	Definir un instrumento que permita a los auditores determinar durante el desarrollo del proceso auditor, el grado de confianza que éstos puedan depositar en los controles implementados por el área objeto de control, establecer la profundidad de las pruebas de auditoría.
Mitigación de riesgos	Sobre aquellos procesos considerados en la matriz de riesgo del área objeto de control, que presentan factores de riesgo calificados preferiblemente en Alto o Medio, los auditores aplicarán las pruebas de recorrido para verificar si las medidas que el área ha establecido se orientan a reducir, transferir o asumir el riesgo; para esta última opción, el ente objeto de control deberá presentar los estudios técnicos que demuestren el costo/beneficio de esta decisión.
Diseñar nuevos controles	<p>Para determinar si el control está bien diseñado, el auditor debe verificar que el control cumpla con los siguientes criterios:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Apropiado: Que el control identificado previene o mitiga los riesgos de la actividad a controlar. b) Responsable de ejecutar el control: Si hay una persona responsable de ejecutar el control, si la persona que aplica los controles se ajusta al cargo que desempeña y si existe segregación de funciones. c) Frecuencia del control: La periodicidad de la aplicación del control es correspondiente con la frecuencia de ejecución de las actividades para las cuales se estableció el control. d) Documentación del control: El control se encuentra debidamente formalizado (Políticas / Manuales de procedimiento y de funciones).
Evaluar la Efectividad de los Controles	<p>Para determinar la efectividad del control, el auditor debe verificar que cumple con los siguientes criterios:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Existe evidencia en la muestra examinada, que el control implementado está siendo utilizado. b) El control examinado en la muestra, previene o mitiga los riesgos. c) No se determinaron hallazgos de auditoría asociados a ese control.

Continuación Cuadro 6.

Acciones	Descripción
Evaluación de riesgo combinado de procesos significativos	En este procedimiento se califica por cada proceso significativo el riesgo combinado que resulta de confrontar el riesgo inherente que viene de la Matriz de Riesgo con el riesgo de control que se obtuvo al aplicar las pruebas de recorrido y en la evaluación de controles. Al realizar este procedimiento es necesario justificar la calificación (alto, medio o bajo) y el objetivo clave del proceso significativo.

Fuente: Contreras, S. y Muñoz, D. (2015).

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

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

En este sentido, las actividades de auditoría interna son ejercidas en ambientes legales y culturales diversos, dentro de organizaciones que varían según sus propósitos, tamaño y estructura, y por personas de dentro o fuera de la organización. Si bien estas diferencias pueden afectar la práctica de la auditoría interna en cada ambiente, el cumplimiento de las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna es esencial para el ejercicio de las responsabilidades de los auditores internos.

Basado en ello, la presente investigación tuvo como objetivo proponer lineamientos para mitigar los riesgos en las auditorías que efectúa el Departamento de Control Interno de la empresa Médica Central, C.A., ubicada en San Diego, estado Carabobo, para lo cual se propusieron tres objetivos específicos, los cuales en forma organizada y sistematizada, contribuyeron al logro de las metas del estudio, y de los cuales se extraen las siguientes conclusiones:

Para comenzar, se describieron los riesgos de auditoría existentes en la gestión de control interno de la empresa en la actualidad, de lo cual se concluye que la mayoría de los consultados tienen la percepción de que las acciones de la administración de la organización no promueven en la actualidad el ambiente de control favorable para la minimización de los riesgos de control interno; no se revisa periódicamente en las auditorías la efectividad del sistema de control interno de la organización, lo cual es

un riesgo de auditoría desde la perspectiva de la fiabilidad y actualización de los sistemas de control. Además, no existe un órgano de control sobre el que recae la responsabilidad de evaluar la eficacia y eficiencia de la gestión de Auditoría Interna llevada a cabo por el departamento de Control Interno.

En líneas generales, se evidencian fallas que afectan la efectividad del sistema de control interno, el cual es de importancia para la estructura administrativa contable de una empresa porque asegura que tan confiable es la información financiera, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa, por lo que se deben reforzar los lineamientos orientados a generar medidas de control para que el personal acepte su responsabilidad por el sistema de control interno, que regulan la participación activa del personal en la aplicación y mejoramiento del sistema de control interno.

Luego se procedió a determinar la eficiencia de las normas de control interno que se aplican para determinar los riesgos en las auditorías en la organización, de lo cual se concluye que los procedimientos de control interno no garantizan la seguridad razonable sobre la fiabilidad de la información presentada en los estados financieros, y lo que se refiere a los riesgos de control, no se aplican las medidas necesarias para probar los controles internos (eficiencia y efectividad).

Tales procedimientos y medidas de control están constituidos por las prácticas y políticas adicionales al ambiente de control y al sistema contable que establece la administración, para proporcionar seguridad razonable de lograr los objetivos específicos de la entidad, pero se demuestra con los resultados obtenidos que el hecho de que existan formalmente políticas y procedimientos de control, no necesariamente significa que estos operen de manera eficiente.

Finalmente, se logró diseñar lineamientos para mitigar los riesgos de auditoría en el Departamento de Control Interno de la empresa, para contribuir a la mejora y a cumplir con las responsabilidades técnicas y legales que debe ejercer un auditor, destacando que la importancia de esta investigación es fortalecer el rendimiento que se brinda en la ejecución del trabajo de auditoría.

La misma está conformada por cuatro actividades básicas: definición de los componentes generales del modelo de de gestión del proceso de Control Interno de Auditoría; descripción de los elementos que deben formar parte de la planeación de la auditoría, en consistencia con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna (NIEPAI); identificación las actividades y recursos necesarios para el desarrollo de la propuesta y acciones desde la gestión de Control Interno que contribuyan a la minimización de los riesgos de auditoría.

Recomendaciones

Una vez elaborados los lineamientos para mitigar los riesgos en las auditorías que efectúa el Departamento de Control Interno de la empresa Médica Central, C.A., se hacen las siguientes recomendaciones:

- ¾ Formular planes, objetivos, metas, estrategias y tácticas, políticas y prácticas coherentes, realizables, flexibles, funcionales y estimulantes de modo que conduzcan a una Administración y Gerencia de Auditoría competitiva.
- ¾ Se propone el rediseño de manuales de organización, normas y procedimientos, descripción de cargos y funciones, políticas y prácticas, y los instructivos y formularios de trabajo que coadyuven a que la organización realice el proceso administrativo en forma exitosa.
- ¾ Evaluar el desarrollo de un Sistema de Control Interno basado en la minimización de riesgos para determinar, si el diseño conlleva a mejorar el control y monitoreo de operaciones comerciales y administrativas, permita mitigar el riesgo de fraudes, y evaluar las áreas a través de indicadores de gestión.
- ¾ Capacitar al personal de en todos los aspectos relacionados con los lineamientos para mitigar los riesgos en las auditorías que efectúa el Departamento de Control Interno de la empresa Médica Central, C.A., de tal manera que su implementación sea lo más exitosa posible.

¾ Realizar auditorías de control interno basada en la gerencia estratégica, para detectar las fortalezas y debilidades, oportunidades y amenazas, de modo que permitan reformular los objetivos y metas, así como las estrategias y tácticas necesarias para potenciar y aprovechar las fortalezas y oportunidades, y eliminar y enfrentar las debilidades y amenazas, respectivamente.

REFERENCIAS

Bibliográficas

- Abella, R. (2006). *COSO II y la gestión integral de riesgos del negocio*. Revista Estrategia Financiera, n° 225. Febrero 2006.
- Arias, F. (2006) *El Proyecto de investigación. Guía para su elaboración*. Caracas, Venezuela.
- Balestrini, M. (2006). “*Cómo se elabora el Proyecto de Investigación para los estudios formulativos o exploratorios, descriptivos, diagnósticos, evaluativos, formulación de hipótesis causales, experimentales y los proyectos factibles*”. Sexta Edición. BL Consultores Asociados. Servicio Editorial. Caracas
- Castro, M, (2003). “*El proyecto de investigación y su esquema de elaboración*”. Segunda edición. Editorial Uyapal. Caracas, Venezuela.
- Cepeda, G. (2000) *Auditoría y Control Interno*. Editorial McGraw. Hill. Colombia.
- Estupiñán, R. (2004). *Control Interno y Fraudes con Base en los Ciclos Transaccionales*. Primera edición. ECOE Ediciones. Bogotá.
- González, L. (2012) *Factores que inciden en el riesgo operacional de fraude de la banca universal del municipio Maracaibo*. Trabajo de Grado no publicado de la Universidad del Zulia
- Hernández, R. Fernández, C. y Baptista, P. (2010) *Metodología de la Investigación*. McGraw Hill Interamericana de México, Naucalpan de Juárez, Edo. de México.
- Hurtado, I. y Toro, G. (2008). “*Paradigmas y Métodos de Investigación en Tiempos de Cambio*” Cuarta edición. Episteme; Valencia-Venezuela.
- Informe COSO (1992). *Reportes de la Comisión Nacional contra Reportes Financieros Fraudulentos, Grupo de trabajo del Comité de Organizaciones Patrocinantes (Committee of Sponsoring Organizations, COSO)*. Traducción de Enrique Ladino.
- Meigs, W. (2009). *Principios de Auditoría*. Segunda Edición. México. Editorial Diana.

- Mora, Y. (2011) *Evaluación del Proceso de Auditoría de Gestión en los Gobiernos Locales para la determinación del Cumplimiento del Desarrollo Municipal. Caso: Unidad de Auditoría Interna de la Alcaldía de Valencia del estado Carabobo* Trabajo de Grado en la Escuela de Administración y Contaduría Pública de la Universidad de Carabobo
- Osorio, I. (2007). *Fundamentos de auditoría de estados financieros*. Cuarta edición. Editorial Cengage Learning Editores, S.A. de C.V. México, D.F
- Perdomo, A. (2004). *Fundamentos de control interno*. Novena edición. Editorial International Thomson Editores, S.A. de C.V. México D.F.
- Ríos, J. (2009) *Unidad de Auditoría Interna como Herramienta en el Análisis de riesgos de Pequeñas y Medianas empresas (PYMES). Caso: Distribuidora Llano Cagua, C. A. ubicada en Cagua, edo. Aragua*". Trabajo de Grado no publicado de la Universidad José Antonio Páez, San Diego.
- Sabino, C. (2006). "*El proyecto de Investigación*", Editorial Limusa, Caracas
- Solís, J. (2012). *Diseño de un modelo de control interno contable y financiero para disminuir los riesgos de auditoría en la gestión financiera de de los centros de entretenimiento en Quito*. Trabajo de Grado no publicado. Universidad Tecnológica Israel, Ecuador.
- Tamayo y Tamayo, M. (2007). *El proceso de investigación científica*. Editorial McGraw. Hill. México.
- Téllez, B. (2004). *Auditoría un enfoque práctico*. Editorial International Thomson Editores, S.A. de C.V. México D.F
- Torres, L. (2008) *Riesgo de Auditoría*. Universidad Nacional Abierta. Núcleo San Carlos. Estado Cojedes.
- Universidad Experimental Pedagógica Libertador (2011). "*Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctoral*". Caracas: FEDEUPEL.
- Zeitoune, L. (2012). *Análisis de Riesgos en las Auditorías de control administrativo y contable de cuentas por cobrar de Representaciones JPZ, C.A.* Trabajo de Grado no publicado de la Universidad José Antonio Páez, San Diego.

Electrónicas

López, J. (2007) *Riesgos en Auditoría*. Documento en línea. Disponible en: floresta-boyaca.gov.co/apc-aa-files/.../manual-de-control-interno.pdf. (Consulta, Octubre 2013).

Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna. Documento en Línea. Consulta: Abril, 2015. Disponible en: https://na.theiia.org/translations/PublicDocuments/Standards_Spanish_-_Mark-up_Changes_2011-01_vs_2009-01__.pdf

ANEXOS



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

JUICIO DE EXPERTOS

Respetado experto, a continuación se le están proporcionando dos instrumentos que se aplicarán al personal de la empresa en estudio; cuyo propósito consiste en que usted evalúe la redacción de cada ítem que lo integran. Sus observaciones, son de vital importancia para hacer las correcciones pertinentes a fin de dar la configuración y calidad definitiva al mismo antes de su aplicación a la muestra de sujetos seleccionados para los fines específicos de la investigación. Las variables o dimensiones a medir, se muestran en la tabla de operacionalización de los objetivos, anexa al final de los instrumentos.

Sin más a que hacer referencia, y confiadas en que sus observaciones serán de gran utilidad, se suscriben de usted.

Atentamente,

Sonia Contreras

Dayana Muñoz



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

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Por medio de la presente, doy constancia de que el instrumento de recolección de datos para ser aplicado al personal de la empresa; elaborado para desarrollar el Trabajo de Grado., **LINEAMIENTOS PARA MITIGAR LOS RIESGOS EN LAS AUDITORÍAS QUE EFECTÚA EL DEPARTAMENTO DE CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA MÉDICA CENTRAL, C.A., UBICADA EN SAN DIEGO, ESTADO CARABOBO**, presentado por Sonia Contreras y Dayana Muñoz cumple con los requisitos exigidos para cubrir los objetivos de la investigación que pretende desarrollar.

Aprobado por:

Nombre: _____

C.I.: _____

Firma: _____

Fecha: _____

INSTRUMENTO A



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

INSTRUCTIVO DEL CUESTIONARIO

Estimado Sr. /Sra.

Para el logro de los objetivos trazados en el trabajo de grado cuyo objetivo general consiste en proponer lineamientos para mitigar riesgos de auditoría en el Departamento de Control Interno de la Empresa Médica Central, C.A., ubicada en San Diego Estado Carabobo, es muy importante su colaboración. Para ello le solicitamos responda a las preguntas presentadas en este cuestionario. Marque en la casilla que considere apropiada según el enunciado de la pregunta, bien sea en forma afirmativa o negativa.

Es de hacer notar que sus opiniones, las cuales serán manejadas en forma confidencial y anónima, son muy importantes, pues serán uno de los elementos que utilizará el investigador para plantear un plan para mitigar riesgos de auditoría en el departamento de control interno de la empresa médica central, c, a,

Gracias de antemano.

INSTRUCCIONES:

- Lea detenidamente cada una de las preguntas
- Marque con una (X) la alternativa que considere correcta

INSTRUMENTO A
Guía de Observación

Objetivo del instrumento: Describir los riesgos de auditoría existentes en la gestión de control interno de la empresa en la actualidad.

No.	Aspecto a evaluar	Hallazgo	
		Presente	Ausente
1	Existencia de procedimientos estandarizados para todas las operaciones.		
2	Verificación del cumplimiento de los procedimientos establecidos en la organización.		
3	Existencia de un método para asegurar una pronta detección de errores y mal funcionamiento del Sistema de Información de la empresa.		
4	Existencia de métodos para garantizar un nivel razonable de confiabilidad e integridad de la información financiera y operacional.		
5	Existencia de métodos para garantizar un nivel razonable de eficacia y eficiencia de las operaciones.		
6	Existencia de métodos para garantizar un nivel razonable de control de los recursos de todo tipo a disposición de la entidad.		
7	Existencia de métodos para garantizar un nivel razonable de cumplimiento de las leyes, reglamentos, políticas y contratos.		
8	Elaboración de pruebas de control para obtener evidencia en la auditoría sobre la efectividad de los sistemas de contabilidad y de control interno.		
9	Existencia de procedimientos para obtener evidencia en la auditoría de errores de importancia relativa en los estados financieros o en las operaciones.		
10	Evidencia de la evaluación de los resultados de procedimientos de auditoría, incluyendo fraudes o errores que puedan haberse encontrado.		

INSTRUMENTO B

Cuestionario

Objetivo del instrumento: Determinar la eficiencia de las normas de control interno que se aplican para determinar los riesgos en las auditorías en la organización

Nro.	Ítem	SÍ	NO
1	¿Se considera que las acciones de la administración de la organización promueven el ambiente de control favorable para la minimización de los riesgos de control interno?		
2	¿El departamento de Control Interno cuenta con los recursos humanos, materiales y financieros adecuados para desarrollar el Plan de Auditoría Interna?		
3	¿Existen lineamientos organizacionales establecidos en la empresa que están siendo evaluados continuamente por el Departamento de Control Interno?		
4	¿Se revisa periódicamente en las auditorías la efectividad del sistema de control interno de la organización?		
5	¿Existe un órgano de control sobre el que recae la responsabilidad de evaluar la eficacia y eficiencia de la gestión de Auditoría Interna llevada a cabo por el departamento de Control Interno?		
6	¿El departamento de Control Interno de la empresa cuenta con un manual de normas y procedimientos para llevar a cabo los procesos de auditoría interna?		

INSTRUMENTO B

Cuestionario

Nro.	Ítem	SÍ	NO
7	¿Existe actualmente la posibilidad de que existan errores de importancia relativa en la información reflejada en los estados financieros?		
8	¿Los procedimientos de control interno garantizan la seguridad razonable sobre la fiabilidad de la información presentada en los estados financieros?		
9	¿En cuanto a los riesgos de control, se aplican las medidas necesarias para probar los controles internos (eficiencia y efectividad)?		
10	¿Se ha definido la delimitación de responsabilidades para cada una de las actividades que comprende la gestión del departamento de Control Interno de la organización?		
11	¿Se elaboran una planeación del área a auditar de acuerdo a las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna (NIEPAI)?		
12	¿Como resultado de la planificación, se elabora un programa de trabajo en el cual se describen los procedimientos de auditoría que se van a ejecutar?		



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

Anexo C. Formato de Validación de los Instrumentos

Yo, _____ de profesión
_____ hago constar mediante la presente,
que he revisado el instrumento de recolección de información “Cuestionario”, desde
el punto de vista de contenido diseñado por las bachilleres Sonia Contreras, C.I.
11.301.614 y Dayana Muñoz C.I. 17.905.368 que será aplicado a la muestra
seleccionada en la investigación del Trabajo de Grado que lleva por título
**LINEAMIENTOS PARA MITIGAR LOS RIESGOS EN LAS AUDITORÍAS
QUE EFECTÚA EL DEPARTAMENTO DE CONTROL INTERNO DE LA
EMPRESA MÉDICA CENTRAL, C.A., UBICADA EN SAN DIEGO, ESTADO
CARABOBO .**

Constancia que se expide a los ___ días del mes de _____ de 2015.

FIRMA

C.I.: _____



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

**ANEXO D. VALIDEZ DEL INSTRUMENTO:
CUESTIONARIO**

ÍTEMS	Redacción		Pertinencia		Correspondencia		Observaciones
	Adecuado	Inadecuado	Adecuado	Inadecuado	Adecuado	Inadecuado	
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
11							
12							
13							
14							
15							
16							
17							
18							

Observaciones _____

Nombre del experto: _____
C.I.: _____
Profesión: _____
Firma: _____
Fecha: _____



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

Anexo C. Formato de Validación de los Instrumentos

Yo, _____ de profesión
_____ hago constar mediante la presente,
que he revisado el instrumento de recolección de información “Cuestionario”, desde
el punto de vista de contenido diseñado por las bachilleres Sonia Contreras, C.I.
11.301.614 y Dayana Muñoz C.I. 17.905.368 que será aplicado a la muestra
seleccionada en la investigación del Trabajo de Grado que lleva por título
**“LINEAMIENTOS PARA MITIGAR LOS RIESGOS EN LAS AUDITORÍAS
QUE EFECTÚA EL DEPARTAMENTO DE CONTROL INTERNO DE LA
EMPRESA MÉDICA CENTRAL, C.A., UBICADA EN SAN DIEGO, ESTADO
CARABOBO ”.**

Constancia que se expide a los ____ días del mes de _____ de 2015.

FIRMA

C.I.: _____



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

**ANEXO D. VALIDEZ DEL INSTRUMENTO:
GUIA DE OBSERVACIÓN**

ÍTEMS	Redacción		Pertinencia		Correspondencia		Observaciones
	Adecuado	Inadecuado	Adecuado	Inadecuado	Adecuado	Inadecuado	
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							

Observaciones _____

Nombre del experto: _____
 C.I.: _____
 Profesión: _____
 Firma: _____
 Fecha: _____