



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
NÚCLEO UNIVERSITARIO "RAFAEL RANGEL"
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLES
TRUJILLO ESTADO TRUJILLO

**SISTEMA DE AUDITORÍA INTERNA EN LAS EMPRESAS
MANUFACTURERAS DE LA ZONA INDUSTRIAL DEL MUNICIPIO
VALERA, ESTADO TRUJILLO**

bdigital.uia.ve

Autora: Mari Anyela Dal Río
C.I: 18.802.378

Septiembre, 2013



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
NÚCLEO UNIVERSITARIO "RAFAEL RANGEL"
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLES
TRUJILLO ESTADO TRUJILLO

**SISTEMA DE AUDITORÍA INTERNA EN LAS EMPRESAS
MANUFACTURERAS DE LA ZONA INDUSTRIAL DEL MUNICIPIO
VALERA, ESTADO TRUJILLO**

bdigital.uia.ve

Autora: Mari Anyela Dal Río
C.I: 18.802.378
Tutora: Lcda. Yanceth Paredes

**TRABAJO DE GRADO PRESENTADO ANTE LA ILUSTRE UNIVERSIDAD
DE LOS ANDES COMO REQUISITO PARCIAL PARA OPTAR AL TITULO
DE LICENCIADA EN CONTADURÍA PÚBLICA**

Septiembre, 2013

DEDICATORIA

A Dios, por darme la oportunidad de vivir, por ser fuente de luz que ilumina cada instante de mi vida y por estar conmigo en cada paso que doy; por darme las fuerzas necesarias para seguir adelante, por llenar mi vida de grandes personas que han sido mi soporte y compañía durante todos mis años de estudio; por darme la oportunidad de tener una familia que siempre ha estado a mi lado en cada momento de mi vida brindándome su apoyo, su confianza y su amor incondicional.

A mis Padres, por darme la vida y de quienes me siento muy orgullosa por ser ejemplo de vida, esfuerzo y constancia, por estar siempre conmigo y compartir cada instante de mi vida, por ser tan especiales conmigo; por darme su apoyo, amor y comprensión. LOS QUIERO MUCHO.

A mi Hermano, por crecer a mi lado y estar conmigo demostrándome su cariño y apoyo siempre, TE QUIERO.

A mi Familia, por estar siempre a mi lado, brindándome su apoyo y por compartir este logro conmigo; en especial a Tía Isabel y Tío José porque aunque no estén físicamente conmigo sé que desde el cielo me han estado acompañando e iluminando mi camino. Siempre los recordaré.

A Natalia y a Yeyi, que Dios las bendiga y guíe cada uno de sus pasos y que un día sea una de sus metas que con constancia y esfuerzo lo podrán lograr, las quiero.

A mis Compañeros y Amigos, Dani, Aminta, Rosmary, Morella, Zulay, Rosmary C, Nelly, Dayana, Xiomara, José, Marcello; con quienes he compartido momentos especiales a lo largo de la carrera, gracias por todo el tiempo que estuvieron a mi lado y que me permitieron compartir con ustedes.

Mari Anyela

AGRADECIMIENTO

A Dios, por llenarme de su luz, por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón en los momentos difíciles y llenarme de la fuerza necesaria para continuar; por darme una familia que siempre ha estado conmigo brindándome su apoyo, su confianza y comprensión.

A la Virgen del Carmen, por ser madre protectora que con su ejemplo guía e ilumina nuestra vida.

A mis Padres, por ser ejemplo de constancia y dedicación, por estar a mi lado en cada momento de mi vida, gracias por todo su apoyo, amor y comprensión, por brindarme los medios necesarios para continuar mi formación académica y siendo un apoyo incondicional para lograrlo ya que sin ustedes no hubiera podido, gracias estoy muy orgullosa. LOS QUIERO.

A los Profesores, que me han acompañado durante este largo camino, brindándome su orientación con profesionalismo y por compartir sus conocimientos para formarme como profesional.

A mi Tutora, por compartir conmigo sus conocimientos y haberme brindado su apoyo en la culminación de esta meta.

A la ILUSTRE UNIVERSIDAD DE LOS ANDES; Núcleo Universitario “Rafael Rangel” por haberme permitido formar parte de esta casa de estudios para poder formarme como profesional.

A la Biblioteca “Aguiles Nazoa” a su personal al Sr. Pablo, la Sra. Zulma y a Carolina por abrirme sus puertas brindándome su orientación con profesionalismo en la adquisición de conocimientos y afianzando mi formación; gracias a Yoleidy por haber compartido tantos momentos especiales conmigo.

A todos mil gracias.

Mari Anyela

ÍNDICE GENERAL

	Págs.
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
ÍNDICE GENERAL	v
INDICE DE TABLAS	vii
INDICE DE GRÁFICOS	viii
RESUMEN	ix
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I. EL PROBLEMA	
Planteamiento del Problema	3
Formulación del Problema	7
Sistematización del problema	7
Objetivos de la Investigación	7
Objetivo general	7
Objetivos específicos	7
Justificación e importancia	8
Delimitación de la investigación	9
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO	
Antecedentes de la Investigación	10
Bases Teóricas	13
Auditoría: Orígenes y Definición	13
Auditoría Interna	15
Características de la auditoría interna	16
Objetivos de la auditoría interna	17
Responsabilidades de la auditoría interna	19
Etapas de la auditoría interna	20
Evidencias de la auditoría interna	27
Procedimientos de auditoría interna para la obtención de evidencias	28
Informe de auditoría interna	35
Elementos del informe de auditoría interna	36
Normas específicas para el proceso de auditoría	39
Bases Legales	45
Sistema de variables	48
CAPITULO III. MARCO METODOLÓGICO	
Tipo de Investigación	49
Diseño de la Investigación	49
Población y muestra	50
Técnicas para la recolección de información	51
Validez	52
Presentación de los resultados	52

CAPÍTULO IV. PRESENTACION Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS	
Etapas del proceso de Auditoría Interna	53
Procedimientos para la obtención de evidencias	62
Elementos del informe	72
CAPÍTULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	
Conclusiones	78
Recomendaciones	80
REFERENCIAS BIBLOGRAFICAS	82
ANEXOS	84
Anexo I. Instrumento de recolección de datos	
Anexo II. Validaciones	

bdigital.ula.ve

INDICE DE TABLAS

Tabla		Págs.
1	Origen de la decisión	53
2	Consideraciones de la empresa	54
3	Selección de auditores	56
4	Funciones del Auditor Interno	56
5	Capacitación de auditores	58
6	Políticas de Capacitación de Auditores	58
7	Manual de Procedimientos para la Actuación de Auditores	60
8	Pautas para la Actuación de los Auditores	60
9	Estudio General	62
10	Análisis	63
11	Inspección	64
12	Confirmación	65
13	Investigación	66
14	Fuente de la información	67
15	Declaraciones	68
16	Certificaciones	69
17	Observación	70
18	Cálculo	71
19	Objetivos	72
20	Alcance	74
21	Informe de la Auditoría	75
22	Conclusiones de la Auditoría	75
23	Recomendaciones de la Auditoría	76

INDICE DE GRÁFICOS

Gráfico		Págs.
1	Origen de la decisión	53
2	Consideraciones de la empresa	55
3	Funciones del Auditor Interno	57
4	Políticas de Capacitación de Auditores	59
5	Pautas para la Actuación de los Auditores	61
6	Análisis	63
7	Inspección	64
8	Fuente de la información	67
9	Declaraciones	68
10	Certificaciones	69
11	Cálculo	71
12	Objetivos	73
13	Alcance	74
14	Recomendaciones de la Auditoría	76

bdigital.ula.ve



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
NUCLEO "RAFAEL RANGEL"
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLES
TRUJILLO ESTADO TRUJILLO

**SISTEMA DE AUDITORÍA INTERNA EN LAS EMPRESAS
MANUFACTURERAS DE LA ZONA INDUSTRIAL DEL MUNICIPIO
VALERA, ESTADO TRUJILLO**

Autora: Br. Marí Anyela Dal Ríó
Tutora: Yanceth Paredes
Año: 2013

RESUMEN

El objetivo general de esta investigación fue analizar el sistema de auditoría interna en las empresas manufactureras de la Zona Industrial del municipio Valera, estado Trujillo. La misma se formuló como un estudio descriptivo bajo un diseño de campo, pues los datos fueron recogidos directamente de la realidad, para una población conformada por siete (7) contadores públicos representantes de las empresas manufactureras tomadas como unidad de análisis, a quienes se les aplicó un instrumento de recolección de datos representado por un cuestionario, conformado por veintitrés (23) preguntas cerradas de selección múltiple, el mismo permitió concluir que el sistema de auditoría interna en las empresas manufactureras de la Zona Industrial del municipio Valera, estado Trujillo, funciona medianamente eficiente puesto que presenta debilidades en la aplicación de los procedimientos para la obtención de evidencias; sin embargo, reúne todos los requisitos establecidos en las normas de contabilidad general para el cumplimiento de auditorías internas tanto para evaluar que se cumplan los objetivos financieros y contables como para determinar el eficaz desempeño de sus trabajadores, proceso que es concluido con la emisión de un informe en el cual se incluyen los objetivos, hallazgos, conclusiones y recomendaciones con base a los criterios de observación aplicados en la auditoría.

Palabras Claves: auditoría interna, auditor, empresas manufactureras.

INTRODUCCION

La Auditoría Interna es una actividad que tiene por objetivo fundamental examinar y evaluar la adecuada y eficaz aplicación de los sistemas de control interno, velando por la preservación de la integridad del patrimonio de una entidad y la eficiencia de su gestión económica, proponiendo a la dirección las acciones correctivas pertinentes. Otro de sus objetivos es el de asesorar a la alta gerencia para fortalecer los controles internos existentes, sugerir nuevos controles, así como promover la eficiencia de los procedimientos existentes.

Cabe destacar que en toda entidad bien organizada y para poder mantener la vigilancia sobre la cadena de control de dirección, se hace necesario la creación de un programa sistemático de revisión y valoración para comprobar que las responsabilidades delegadas han sido bien encausadas y que las políticas y procedimientos establecidos se han llevado tal como esta previsto.

Asimismo, es de suma importancia que exista una revisión regular por un personal calificado para determinar que el sistema de control interno en general es el adecuado, y mediante pruebas constantes, determinar que han resultado operativamente efectivos. De existir fallas, deficiencias o cambios en las condiciones existentes, debido a lo cual el sistema de control interno resulte inefectivo, debe ser modificado apropiadamente efectuando los cambios necesarios a las nuevas situaciones. De allí que la Auditoría Interna se vale de una serie de componentes claves para la implementación de un eficiente sistema de auditoría, tales componentes encierran, la identificación de lo que se va a auditar, en este caso las etapas a implementar en el proceso de auditoría, las técnicas para la obtención de evidencias, y los elementos del informe final. Todos estos componentes deben enmarcar el desempeño de los auditores durante el proceso de la auditoría.

Debido a la importancia que tiene la auditoría interna en el funcionamiento eficaz de toda empresa u organización, surgió la siguiente investigación, cuyo objetivo general es analizar el sistema de auditoría interna en las empresas manufactureras de la Zona Industrial del municipio Valera, estado Trujillo, para lo cual se estructuran cinco (5) capítulos, que contienen el desarrollo de la investigación en busca del logro del objetivo antes descrito:

El Capítulo I, se refiere al problema, comprende el planteamiento y formulación del problema, objetivos a alcanzar y la justificación de la investigación. El Capítulo II, aborda el marco teórico, presenta los antecedentes de la investigación, así como las bases teóricas relacionadas con la variable, la definición de términos y el cuadro de variables. El Capítulo III, el marco metodológico incluye la metodología empleada, en este se expone la naturaleza de la investigación, población, además del procedimiento utilizado para recolectar la información junto con la validez. En el Capítulo IV, se presenta el análisis e interpretación de los resultados arrojados con la aplicación del instrumento de recolección de datos. El Capítulo V, conclusiones argumentadas en los datos generados con la aplicación del instrumento, así como las respectivas recomendaciones con el objeto de solventar la problemática expuesta en la investigación. Por último se presenta la bibliografía utilizada en el desarrollo de la investigación, así como los anexos respectivos.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del problema

La auditoría interna actualmente se concibe como un instrumento vital de crecimiento y desarrollo, pero como todo elemento de cambio, requiere de una mecánica de funcionamiento basada en conocimiento acerca de la evaluación del control interno que se tienen en los procesos administrativos de cualquier tipo de empresa, bien sea del sector público o privado. De tal manera que, constituye una herramienta de control y supervisión, que contribuye a la creación de una cultura de disciplina dentro de la organización y permite descubrir incongruencias en las estructuras, así como las vulnerabilidades existentes en la organización.

Dentro de este contexto, autores como Cepeda (2005:18) señala que la Auditoría Interna es un proceso fundamental para un eficaz control de controles, es decir, que se traduce como un conjunto de actividades evaluativas independientes dentro de una organización, cuyo objetivo se orienta a examinar las operaciones contables como base para la prestación de un servicio a los más altos niveles de dirección. En otras palabras, es un control administrativo que funciona sobre la base de la medición y evaluación de otros controles dentro de la organización.

Aunado a esto, la auditoría interna conlleva al mejoramiento de la rapidez además de la eficacia en la función ejercida por el auditor externo al establecer un conjunto de medidas, políticas y procedimientos establecidos en las empresas para proteger el activo, minimizar las posibilidades de fraude, incrementar la eficiencia operativa así como también optimizar la calidad de la información económico-financiera.

De igual manera, Holmes (2003), considera que la auditoría interna es una función del personal. Por lo tanto, el auditor establece y evalúa los

procedimientos tanto financieros como de operación, estudia los registros financieros y los procedimientos contables, para ello efectivamente se hace necesario la capacitación del personal al igual que del sistema requerido para la eficiencia de la auditoría interna, ya que las organizaciones están ajustadas a un proceso productivo, donde su fin último es la obtención de rentabilidad además del bienestar para sus miembros, es decir, toda empresa debe estar enmarcada en un proceso que comprenda tanto la planificación como el control de sus actividades.

En tal sentido, surge el control interno como una herramienta contable capaz de ayudar a incrementar el éxito de una organización mediante una acción de control efectivo, por lo que se debe destacar que esta intervención no sólo abarca el entorno financiero y contable sino también los controles cuya meta es la eficiencia administrativa y operativa dentro de la organización.

Por tanto, es común que éste contribuya al uso eficaz y eficiente de sus recursos, incluyendo el desempeño del personal. Ahora bien, para Mendivil (2001:45), la auditoría debe garantizar la obtención de información financiera correcta y segura, ya que la información es un elemento fundamental en la marcha del negocio, pues con base en ella se toman las decisiones y formulan los programas de acción futuros en las actividades del mismo.

Por consiguiente, la implementación de un sistema de auditoría interna eficiente contribuye a la protección de los activos de la organización, buscando su adecuada administración ante riesgos potenciales y reales que los puedan afectar, además de asegurar la oportunidad, claridad, utilidad y confiabilidad de la información y registros que respaldan la gestión de la organización, brindando seguridad razonable de que las operaciones se realizan de acuerdo con autorizaciones de la administración; que estas se registran debidamente para facilitar la preparación de los estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Además, de lograr salvaguardar los activos, proporcionar a la gerencia información suficiente y oportuna para la toma de decisiones y que el acceso a los activos solo se permita de acuerdo con autorizaciones de la administración.

Con relación al sector empresarial del estado Trujillo, la Auditoría Interna cumple un papel de suma importancia dentro de la evaluación permanente e independientemente de los aspectos contables. En torno a lo expuesto, se toma como contexto de la investigación las empresas manufactureras ubicadas en la Zona Industrial del municipio Valera, donde según un censo poblacional realizado por la investigadora hacen vida comercial siete (7) empresas, entre ellas Venvidrio C.A., Industrias Limpihogar C.A., Concentrados Valera C.A: "CONVACA", Beneficiadora de Aves La Criollita C.A, Industrias Café Serra C.A., Colchonería Chocron C.A., Cromofibra C.A. las cuales contribuyen al desarrollo económico del país, como contribuyentes de tributos.

Dentro del contexto de la investigación para este sector empresarial, es fundamental el uso de un sistema de auditoría interna, que contribuya en la consecución de los objetivos generales trazados por la misma, y esto a su vez, a las metas específicas planteadas que sin duda alguna mejorará la conducción de las actividades contables y financieras, con el fin de optimizar su proceso productivo y por ende la generación de sus ingresos.

Ahora bien, para ahondar más acerca de la auditoría interna en las empresas antes citadas se realizó una visita informal por parte de la investigadora a la Zona Industrial del municipio Valera, sosteniendo una conversación con algunos contadores públicos de las mismas, en la cual se pudo apreciar que un porcentaje de estas no cuenta con un departamento de auditoría interna que controle los procesos contables y administrativos que deriva su actividad comercial, sino que por el contrario hacen uso de auditores externos anualmente para el apoyo de su cierre fiscal.

Lo anterior podría representar una desventaja, puesto que no cuentan con las herramientas idóneas dentro del ente económico para detectar en forma oportuna los errores, irregularidades y desviaciones para evaluarlas y recomendar las medidas correctivas inherentes ante cualquier disfuncionalidad.

En consecuencia, a este tipo de síntomas, se puede agregar que la falta de auditores internos dentro de las empresas también puede generar debilidades en relación al levantamiento de evidencias oportunas en caso de incongruencia en los procesos funcionales de la empresa, lo cual a su vez genera la inexistencia de controles para la obtención de dichas evidencias las cuales fundamentan la eficiencia dentro del proceso administrativo y contable en el manejo de los recursos tanto financieros como humanos, desvirtuando, de alguna manera, la emisión del correspondiente informe de auditoría. Por lo que es determinante la aplicación de técnicas que permitan la obtención de evidencias ante las fallas en el proceso contable y financiero de las empresas.

Ante este escenario, se hace necesario analizar el sistema de auditoría interna aplicado por dichas empresas, con el objeto de detectar las debilidades que éste presenta y así poder determinar las técnicas utilizadas en la obtención de evidencias las cuales deben ser debidamente identificadas en el informe final.

Así, se determinarán las soluciones pertinentes a las fallas o desviaciones encontradas en el proceso de auditoría, ahora bien, como resultado de los síntomas encontrados a través de la investigación, surge la inquietud de realizar la presente investigación, la cual se propone analizar el sistema de auditoría interna en las empresas manufactureras de la Zona Industrial del municipio Valera, estado Trujillo, para lo cual se hizo indispensable plantearse la siguiente interrogante:

Formulación del Problema

¿Como funciona el sistema de auditoría interna en las empresas manufactureras de la Zona Industrial del municipio Valera, estado Trujillo?

Sistematización del Problema

¿Cuáles son las etapas del proceso de auditoría interna aplicado en las empresas manufactureras de la Zona Industrial del municipio Valera, estado Trujillo?

¿Cuáles son los procedimientos utilizados en la obtención de evidencias en el proceso de auditoría interna de las empresas manufactureras de la Zona Industrial del municipio Valera, estado Trujillo?

¿Cuáles son los elementos que deben conformar el informe de auditoría interna en las empresas manufactureras de la Zona Industrial del municipio Valera, estado Trujillo?

Objetivos de la investigación

Objetivo general

Analizar el sistema de auditoría interna en las empresas manufactureras de la Zona Industrial del municipio Valera, estado Trujillo.

Objetivos específicos

Identificar las etapas del proceso de auditoría interna aplicado en las empresas manufactureras de la Zona Industrial del municipio Valera, estado Trujillo.

Describir los procedimientos utilizados en la obtención de evidencias en el proceso de auditoría interna de las empresas manufactureras de la Zona Industrial del municipio Valera, estado Trujillo.

Identificar los elementos que deben conformar el informe de auditoría interna en las empresas manufactureras de la Zona Industrial del municipio Valera, estado Trujillo

Justificación de la investigación

Desde una perspectiva teórica la presente investigación se apoyo en algunos conceptos y teorías referentes a la auditoría interna como medio de control, lo cual reviste gran importancia dado que se traduce como el conjunto de medidas mediante las cuales la administración de una empresa controla sus recursos. Sin embargo, hay que tomar en consideración que todo sistema de auditoría interna, por bueno, adecuado y completo que sea no puede impedir tales sucesos, sólo puede asegurar su pronto descubrimiento. Con el objeto de sustentar y ampliar dicha teoría se consultaran autores como: Cepeda (2005), Holmes (2003), Arens y Loebbecke (2002), entre otros.

Asimismo, dentro del ámbito práctico los resultados de esta investigación permiten precisar mejoras en la eficiencia de la auditoría interna de las empresas manufactureras de la Zona Industrial del municipio Valera, estado Trujillo, ya que una vez evaluado el comportamiento actual de dicho sistema, y la observación directa de los resultados obtenidos del mismo se podrá identificar los elementos que deben cubrir dicho control, así como aportar las soluciones pertinentes al problema descrito.

Desde el punto de vista metodológico, la presente investigación persiguió mediante un estudio de tipo descriptivo con un enfoque de campo, analizar la eficiencia del sistema de auditoría interna en las empresas manufactureras de la Zona Industrial del municipio Valera, estado Trujillo, para lo cual fue necesario diseñar instrumentos confiables, que permitieron levantar la información necesaria desde el lugar donde se producen los hechos con el fin de que sus resultados sirvan como aporte a otras investigaciones orientadas dentro del área de auditoría.

Delimitación

La presente investigación se centró en el análisis del sistema de auditoría interna en las empresas manufactureras de la Zona Industrial del municipio Valera, estado Trujillo, realizando un estudio bajo la línea de investigación de Auditoría del Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables de la Universidad de Los Andes Núcleo Rafael Rangel Trujillo. Para ello, se tomaron como sujetos informantes a los Contadores públicos de las mismas.

La investigación duró el tiempo necesario para la recolección de datos que ayudó al cumplimiento de los objetivos planteados, para lo cual se estimaron los meses de noviembre 2012 a septiembre de 2013.

bdigital.ula.ve

CAPÍTULO II

MARCO TEORICO

En este capítulo se presentan los fundamentos teóricos, antecedentes, conceptos y referentes legales que sirven de apoyo y sustento al proceso de la investigación y los cuales hacen énfasis a la auditoría interna.

Antecedentes de la Investigación

El estudio de los antecedentes conforman una gran ayuda ya que permiten ampliar los aspectos que se relacionan al tema, en este caso fueron considerados los siguientes:

Godoy (2008), presentó una investigación titulada **La auditoría interna en el manejo de los recursos asignados a la red hospitalaria del sector público del estado Trujillo**. El objetivo general de la investigación fue determinar la influencia de la auditoría interna en el manejo de los recursos asignados a la red hospitalaria del sector público del estado Trujillo, para alcanzarlo, se planteó una investigación descriptiva y un diseño de campo; como instrumento de recolección de datos se aplicó un cuestionario autoadministrado diseñado mediante una serie de ítems dirigidos a los siete auditores adscritos a la Dirección de Unidad de Auditoría Interna de FUNDASALUD.

Como conclusión se pudo determinar que existe una influencia entre la auditoría interna y el manejo de los recursos asignados a la red hospitalaria del Sector público en el estado Trujillo, la cual se hace muy efectiva cuando los objetivos presentan debilidades producto que el examen de los elementos de la auditoría interna, tales como la valoración del riesgo y el sistema de comunicación e información, no se encuentran bien definidos.

Se consideró como antecedente el estudio anterior, porque sustenta directamente la metodología que se quiere adoptar para el estudio. Siendo esta descriptiva y de campo, además de aportar datos relevantes acerca de

la importancia de un proceso de auditoría interna en el funcionamiento empresarial.

Avellanedas (2007), **“La Auditoría interna en las PYME’S del municipio Valera estado Trujillo”**. Trabajo especial de grado presentado, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública en la Universidad de Los Andes. La investigación tuvo como propósito analizar la aplicabilidad de la Auditoría Interna en las Pyme’s de la Zona Industrial “Carmen Sánchez de Jelambi” del municipio Valera estado Trujillo. La metodología utilizada fue de tipo descriptiva, calificándose el diseño de campo.

La población estuvo integrada por siete (7) Pyme’s. Para la recolección de los datos se utilizaron dos cuestionarios autoadministrados, los cuales fueron analizados a través de la estadística descriptiva, calculando las frecuencias absolutas, así como la interpretación cualitativa, la investigación como resultado la aplicabilidad de la auditoría interna como herramienta fundamental para medir y valorar la eficacia de los controles internos en las Pyme’s de la Zona Industrial “Carmen Sánchez de Jelambi” del municipio Valera estado Trujillo, en consecuencia, la misma debe ser practicada con periodicidad en función de garantizar una gestión efectiva de la empresa

El anterior estudio guarda vínculo con la investigación en vista que la misma se orientó en el análisis de la aplicabilidad de la auditoría interna en las Pyme’s relacionándose estrechamente con la variable que se está desarrollando así como los objetivos planteados con el fin de analizar el sistema de auditoría interna en las empresas manufactureras de la Zona Industrial del municipio Valera, estado Trujillo.

Morillo (2006), **“Influencia de la Auditoría Interna en los procedimientos de control de la Alcaldía del Municipio Carvajal del Estado Trujillo”**, utilizó una metodología de tipo descriptiva con diseño de campo, y como instrumento de recolección de datos aplicó una entrevista semi-estructurada contentiva de treinta y cuatro (34) ítems, el cual fue

dirigida a los funcionarios que conforman la dependencia de Contraloría Interna.

La autora en su investigación construyó cuadros estadísticos, promedios generales y gráficos ilustrativos que le permiten el análisis de la información obtenida. Los cuales le permitieron concluir que las partidas frecuentemente consultadas durante la aplicación de auditorías son las que conforman el rubor de los Activos, particularmente las relacionadas con el circulante.

Así mismo, durante el proceso de la auditoría interna se monitorea y verifica la forma de efectuar el conteo de la misma; el análisis y la revisión en los procesos de auditoría realizados en la Alcaldía de Carvajal, Estado Trujillo, siempre han constituidos medios eficientes del manejo financiero y presupuestario el cual permite realizar un análisis cuidadoso y una revisión crítica de los datos presentados; además resalta que el control interno de la Alcaldía presenta características especiales, específicamente porque a través de un conjunto adecuado de los recursos y procedimientos se garantiza el manejo adecuado de los recursos.

En consecuencia, Morillo presentó como recomendación a la Alcaldía de Carvajal que a través de la aplicación de las auditorías internas perfeccionen día a día sus sistemas de control interno en función de mejorar la eficiencia de su gestión

Esta investigación refleja una estrecha relación de la auditoría y el control; en líneas generales, se considera que la aplicación de la auditoría interna ha resultado útil porque desempeña un rol importante para esta evaluación y mejorar la efectividad de los procesos; En tal sentido, existe pertinencia con este antecedente porque se relaciona con esta investigación, ya que se considera que la auditoría interna ha tenido una influencia positiva en los procedimientos allí aplicados.

Bases Teóricas

Las bases teóricas constituyen el punto focal de la investigación en el sentido de que proveen al sujeto investigador de las herramientas teóricas que servirán como medios de referencia teórica, que sustenta las variables, dimensiones e indicadores y las categorías y subcategorías, unidades de análisis; contrastar los resultados obtenidos en el estudio que se desarrolla. Méndez (2006:112). Ahora bien, de acuerdo a los objetivos planteados en la investigación, se considera pertinente iniciar el estudio describiendo aspectos relacionados con la auditoría interna, los cuales se presentan a continuación:

Auditoría

La auditoría, desde tiempos medievales, y durante la Revolución Industrial se llevaba a cabo para determinar si las personas que se desempeñaban en el gobierno y el comercio, actuaban y presentaban los informes de una manera honesta. Fue a partir de la mitad del siglo XX que las auditorías tienden a alejarse de la detección de fraudes y se comienza a determinar si los estados financieros presentan un panorama completo y razonable de la posición financiera. En el mismo periodo, los auditores empezaron a tomar conciencia de la importancia de un control interno efectivo de la compañía, con la finalidad de que este proporcione una confiabilidad más razonable sobre el objetivo de los estados financieros.

De acuerdo a Cepeda (2005:57), la auditoría interna “es la unidad o dependencia que tiene la función de evaluar permanentemente e independientemente en cada organización si el sistema de control interno está operando efectiva y eficientemente”. Su objetivo primordial es asesorar a la alta gerencia para fortalecer los controles internos existentes, sugerir nuevos controles, así como promover la eficiencia de los procedimientos existentes.

En este orden de ideas la auditoría interna tiene como objetivo fundamental examinar las operaciones contables financieras y

administrativas, para de esta manera ofrecer información veraz y confiable a la gerencia, así mismo representa un control administrativo que funciona sobre la base de la mediación y evaluación de otros controles.

Debido a que no existe un consenso de la definición de la auditoría, es necesario presentar algunas definiciones de autores que tienen algo en común. Por ejemplo; Holmes, (2003:11) comenta que “la auditoría puede definirse como el examen objetivo de los estados financieros preparados inicialmente por la administración”. Así mismo, Arens y Loebbecke (2002:5), expresan que “la auditoría es la recopilación y evaluación de datos sobre información cuantificable de una entidad económica para determinar e informar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos”.

Consecuentemente, puede considerarse a la auditoría como una técnica de control que proporciona a la gerencia un método de valuación de la efectividad de los procedimientos operativos y controles internos; en este orden de ideas la auditoría es una apreciación independiente de los registros financieros de la empresa que pretende buscar y probar la confiabilidad y validez de los registros de las transacciones, con la finalidad de determinar el grado de exactitud y la forma en que los estados financieros reflejen de un modo fiel lo que representan.

Cepeda (2005), considera que existen una serie de características referidas a la auditoría, en relación con las necesidades y los requerimientos de una administración moderna, entre las cuales destacan:

- a) Un examen practicado generalmente con posterioridad a la ejecución y registro de operaciones.
- b) La comprensión, revisión y verificación, con base en pruebas selectivas
- c) independencia mental y funcional del personal encargado de practicarla
- d) El más alto nivel de profesionalismo, por lo cual exige sólidos conocimientos a nivel universitario en diferentes disciplinas por parte del personal responsable de su ejecución

- e) Amplitud de criterio para analizar, interpretar y dictaminar el desarrollo y registro de las operaciones
- f) La aplicación de técnicas y procedimientos diseñados y establecidos para cada tipo de examen
- g) Evaluación del cumplimiento de disposiciones legales y políticas administrativas de todo orden, aplicables a la organización o área examinada.

Asimismo, con el objeto de precisar las funciones específicas de la Auditoría, ésta se clasifica en dos tipos: Auditoría Interna y la Auditoría externa. Tomando en consideración que la base de esta investigación está referida a la auditoría interna, se describirán a fondo los aspectos relevantes de este importante sistema de control, con el objeto analizar el sistema de auditoría interna en las Empresas Manufactureras de la Zona Industrial del municipio Valera, estado Trujillo.

Auditoría Interna

La Auditoría Interna según Holmes (2003) puede definirse como el examen objetivo de los estados financieros preparados inicialmente por la administración. Asimismo Cepeda (2005:57), manifiesta que la auditoría interna “es la unidad que tiene como finalidad de evaluar permanente e independientemente en cada organización si el sistema de control interno está operando efectiva y eficientemente”. El objetivo fundamental de la auditoría interna es asesorar a la alta gerencia para fortalecer los controles internos existentes, sugerir nuevos controles, así como también promover la eficiencia de los procedimientos existentes

La auditoría interna es considerada por el Instituto de Auditores Internos de los Estados Unidos una actividad independiente que tiene como finalidad revisar las operaciones contables y de otra naturaleza con el propósito de prestarle servicio de colaboración. La caracteriza como un control de

dirección que mide y evalúa la eficacia de otros controles, lo cual conlleva a lograr rapidez y eficacia de la función ejercida por el auditor externo.

Igualmente, estos auditores expresan que la auditoría interna clásica es un 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. 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.

En consecuencia, la auditoría interna es una actividad de evaluación independiente cuya finalidad es examinar las operaciones financieras, administrativas, operativas y contables, cuyos resultados constituyen la base para la toma de decisiones en los más altos niveles de la organización.

Según Holmes (2003), expresa que “la auditoría interna es una función del personal. Por lo tanto, el auditor interno establece y evalúa los procedimientos financieros y de operación, estudia los registros financieros y los procedimientos contables y de operación, así mismo evalúa el sistema de control interno, resume periódicamente los resultados de una investigación continua, formula recomendaciones para mejorar los procedimientos e informa los resultados de sus descubrimientos a la administración superior – presidente o consejo de administración.

Características de la auditoría interna

Según Cepeda (2005), la auditoría interna se distingue por las siguientes características:

- Es una función escrita en la estructura de la organización.
- Analiza y comprueba la información que se reporta a la gerencia.

- Informa a la gerencia sobre el cumplimiento y mantenimiento de la eficacia, eficiencia y economía de los sistemas y procedimientos dentro de la organización.

Objetivos de la auditoría interna

El objetivo central de la Auditoría Interna es coadyuvar a la gestión de la gerencia en la obtención de los objetivos de la entidad, suministrándole análisis, opiniones y recomendaciones relativas a las actividades revisadas.

En este sentido, Cepeda (2005), establece que entre los objetivos de la Auditoría Interna se pueden señalar:

1. Evaluar permanentemente si el control interno está operando en forma efectiva y eficiente.
2. Formular recomendaciones a la gerencia para corregir deficiencias, omisiones y/o errores que permitan el fortalecimiento de los controles internos existentes o sugerir otros nuevos.
3. Promover la eficiencia de los procedimientos existentes.
4. Vigilar el manejo y protección de los recursos y activos de la entidad, a fin de garantizar su correcta utilización.
5. Verificar que la información producida en la entidad sea oportuna y confiable.

Función de la auditoría interna

Para Cepeda (2005), dentro de las funciones de la auditoría u oficina de control interno se destacan las relacionadas con las actividades de planeación del ejercicio del control, la verificación de que éste sea ejercido realmente por los funcionarios, el fomento de la cultura del autocontrol en toda la organización.

Las funciones de auditoría interna tienen sobre todo un carácter asesor, sin un componente operativo distinto del que lógicamente se requiere para

formar un juicio sobre la materia que se esté analizando. Dentro de las funciones básicas de la auditoría interna se tienen las siguientes:

- Diseñar y ejecutar un plan de auditoría que comprenda la revisión y evaluación anual de las áreas y operaciones de la organización, tanto manual como computarizada.
- Presentar informes a la gerencia de la organización y al comité de auditoría con resultados de gestión y en donde se establezcan las recomendaciones en materia de control interno que se deben desarrollar a corto y mediano plazo.
- Informar por escrito a la gerencia y al comité de auditoría y a cualquier otro organismo que ejerzan inspección, control y vigilancia sobre la organización, según el caso, en relación con las irregularidades que se presenten en el funcionamiento de la organización.
- Verificar que la administración de la organización, al desarrollar su actividad, se ajuste a las políticas y los procedimientos financieros de gestión de resultados
- Examinar los informes de los auditores externos y formular sus comentarios y recomendaciones al comité de auditoría y a la gerencia.
- Examinar y apreciar la solidez y la suficiencia en la aplicación de los controles contables, financieros y operacionales, además de promover un control eficiente a un costo razonable.
- Verificar hasta que punto los activos de la organización están seguros, adecuadamente registrados y protegidos contra toda clase de pérdidas o uso indebido.
- Evaluar la calidad y eficiencia del trabajo de los empleados de la organización.
- Recomendar mejoras en los sistemas.
- Determinar la razonabilidad de la información contable y financiera.

Atribuciones de la auditoría interna

Cepeda (2005), infiere que la auditoría interna debe tener libre acceso a las funciones de la organización para la práctica de pruebas de auditorías tales como:

- Examinar el contenido de todos los libros, registros, documentos y actas.
- Verificar la existencia de bienes, valores y demás activos de la organización.
- Requerir cooperación de cualquier empleado de la organización en asuntos de auditoría.
- Actuar con independencia frente a las demás dependencias de la organización.

Responsabilidades de la auditoría interna

Cepeda (2005), comenta que es responsabilidad de la auditoría interna velar por los objetivos fundamentales de la organización y rendir una labor de la más alta calidad profesional de conformidad con las normas de auditoría; así como guardar reserva sobre las situaciones investigadas y la información confiada.

El concepto de auditoría interna se sitúa bajo la idea del control de la organización. Una organización o actividad en general está bajo control cuando su desarrollo está orientado y constantemente ajustado con el fin de alcanzar los objetivos previstos. En este sentido, una auditoría interna sobre los estados financieros hace una valoración del SCI, donde estudia los registros contables y, al resumir periódicamente los resultados de sus investigaciones, formula recomendaciones para mejorar los procedimientos e informa a la gerencia a este respecto.

Dentro de este contexto, es importante acotar la necesidad de la auditoría interna en analizar la calidad del control interno en la organización para así dar a conocer la complejidad de la organización y dar seguridad de garantía a terceros.

Después de lo anterior expuesto, Cepeda (2005), expresa que la auditoría interna es una función que evalúa permanente e independientemente en cada organización si el sistema de control interno está operando efectiva y eficientemente. Cabe agregar que su objetivo primordial es dar recomendaciones a la alta gerencia tanto para fortalecer los controles internos o para seguir nuevos controles, como para promover la eficiencia de los procedimientos existentes, después de evaluarlos. En cuanto a la auditoría no debe hacer parte del procesamiento de las transacciones con fin de optimizar los procesos; debe tener independencia mental y de criterios y evaluar los controles internos de cada proceso en forma adecuada.

Etapas del Proceso de Auditoría Interna

Con respecto a las etapas de implementación del desarrollo de la auditoría interna, Cepeda (2005), expresa que la función de auditoría interna se debe realizar de manera lenta pero con firmeza teniendo en consideración el cumplimiento de las siguientes etapas:

- Origen de la decisión
- Características de la empresa
- Selección de auditores
- Capacitación de auditores
- Comienzo actuación

a) Origen de la decisión. la implantación y posterior desarrollo de la auditoría interna para el sector privado está fundamentada en razones de necesidad y conveniencia, mientras que para el sector público, además de las anteriores, le asiste la obligatoriedad de cumplir con este requisito.

En tal sentido, una vez determinada la necesidad de realizar el proceso auditor se generará el programa específico de auditoría que señala quién, cómo, dónde y cuándo se deben realizar cada una de las actividades de auditoría requeridas para evaluar el ente. En términos generales, esta etapa incluye un análisis integral de todos los elementos internos y externos a la

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

Las actividades que se realizan en esta etapa se encuentran definidas en diferentes normas de auditoría referidas a la planificación del trabajo, las que señalan que se debe considerar principalmente lo siguiente:

El Jefe de Auditoría debe administrar y gestionar la actividad de auditoría interna para asegurar que añada valor a la institución. Éste debe establecer planes basados en riesgos, a fin de determinar las prioridades de la actividad de auditoría interna.

Los planes de auditoría deberán ser consistentes con las metas de la institución. Éste debe estar basado en una evaluación de riesgos, realizada al menos anualmente.

En este proceso de planificación anual se deben considerar los comentarios y observaciones del Jefe del Servicio.

El Jefe de Auditoría deberá analizar las actividades a realizar en su plan considerando las competencias de su personal, con la finalidad de mejorar la calidad del examen y formar equipos de trabajo multidisciplinarios para compartir el conocimiento adquirido.

El Jefe de Auditoría debe aceptar los trabajos de auditoría solicitados por el Jefe de Servicio, que sirvan para mejorar la gestión de riesgos, añadir valor, y mejorar las operaciones de la institución. Aquellos trabajos que hayan sido aceptados deben ser incluidos en el plan de auditoría.

El Jefe de Auditoría debe comunicar al Jefe de Servicio, para su adecuada revisión y aprobación formal, los planes y requerimientos de recursos de la actividad de auditoría interna, incluyendo los cambios provisorios significativos.

El Jefe de Auditoría también debe comunicar al Jefe del Servicio, el impacto de cualquier limitación de recursos para ejecutar una actividad que podría estar o no en el plan.

El Jefe de Auditoría debe asegurar que los recursos para la auditoría interna sean adecuados, suficientes y efectivamente asignados para cumplir con el plan aprobado.

El Jefe de Auditoría debe informar periódicamente a la jefatura del Servicio sobre la actividad de auditoría interna en lo referido al propósito, autoridad, responsabilidad y desempeño de su plan. El informe también debe incluir exposiciones de riesgo relevantes y cuestiones de control, gobierno corporativo y otras necesarias o requeridas por la dirección.

El Jefe de Auditoría debe considerar la supervisión de los trabajos, directamente o a través de funcionario delegado.

b) Consideración de las características de la organización. Las principales consideraciones que se deben tener en cuanto a lo que se deben valorar para decidir la implantación de la auditoría interna son:

- La estructura para la toma de decisiones. Cuanto más amplia sea esta estructura, conforme a la distancia entre el nivel de dirección y el nivel de ejecución, más difícil será la toma de decisiones y, por lo tanto, más necesario asegurarse de la exactitud de las informaciones básicas y de una opinión imparcial del grado de cumplimiento de las órdenes emanadas del orden superior.
- La dispersión geográfica de los centros de trabajo. En caso de gran dispersión geográfica, la función de auditoría interna sirve para vigilar el cumplimiento de las órdenes emanadas del nivel central.
- Inversiones en filiales. Para la organización matriz, éste es un motivo para la implantación de un servicio de auditoría interna que sirva para el control de sus inversiones.

- Estructura de márgenes de utilidades. A menor margen le corresponde un mayor control de gastos; laborar para la cual está justificada la existencia de una auditoría interna.

Los anteriores factores o características de las organizaciones, debidamente ponderados en relación con el costo-beneficio del servicio de auditoría interna, es lo que hay que considerar, en primer lugar, a la hora de decidirse sobre la implantación de la auditoría interna.

c) Selección y capacitación de los auditores internos.

Para Cepeda (2005) el auditor interno debe ser elegido por el nivel jerárquico más alto en cada organización, del cual dependerá en forma directa con el fin de garantizar una cobertura total sobre la organización en la evaluación del control interno, mental y de criterio requerida como garantía para el desarrollo de un examen objetivo y altamente profesional.

En términos generales, como parte de la organización, el auditor interno es seleccionado por el cuerpo directivo, atendiendo a sus conocimientos de la misión, objetivos, funciones, clientes y entorno, tomando en cuenta sus conocimientos, habilidades, destrezas, experiencia y estructura de pensamiento.

La función del auditor interno puede ser considerada viable y pertinente; sin embargo, como en toda iniciativa de estudio que implica una evaluación y un cambio, tiene que ser valorada a la luz de los pro y los contra que entraña para la organización. Cepeda (2005), expresa que las funciones básicas del auditor interno son: planear, dirigir y organizar la verificación y evaluación del sistema del control interno (SCI); verificar que el SCI esté formalmente establecido dentro de la organización y que su ejercicio sea intrínseco al desarrollo de las funciones de todos los cargos; verificar que los controles definidos para los procesos y actividades de la organización los cumplan los responsables de su ejecución.

Otra función es la de velar por el cumplimiento de las leyes, normas, políticas, los procedimientos, planes, programas, proyectos y metas de la organización, y así recomendar los ajustes necesarios; servir de apoyo a los directivos en el proceso de toma de decisiones; verificar los procesos relacionados con el manejo de los recursos, bienes y sistemas de información de la organización y recomendar los correctivos que sean necesarios; mantener permanentemente informados a los directivos acerca del estado del control interno de la organización y verificar que se implanten las medidas respectivas recomendadas.

Determinada ya la necesidad de la implantación de auditoría interna en cuanto a las características de la organización, costo del servicio, y situada la función dentro de la organización una etapa subsiguiente es la de encontrar a las personas adecuadas para el desempeño de la función.

La conformación de un departamento de auditoría interna es variable en función de la dimensión y características de la organización. Al respecto existen las siguientes consideraciones:

Su número, formación y experiencia dependerán del tamaño de la organización y sobre todo del tipo de auditorías que se quieren realizar. También variará la formación y experiencia de las personas según el tipo de auditorías; si básicamente va a ser sobre estados financieros, se requerirá una formación propia en profesiones del área económica. En todo caso, será necesario que los integrantes de auditorías internas posean formaciones bien distintas, como economistas, ingenieros, administradores, contadores, según el tipo de auditoría por realizar.

Es indispensable que los funcionarios del servicio de auditoría interna tengan experiencia en la aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría y que la hayan adquirido mediante su ejercicio profesional como auditor interno o externo, para que los pueda colocar al servicio de la organización.

Desde el punto de vista humano, el personal de auditoría debe poseer cualidades específicas. Debe evitar la vehemencia, el mal humor y la crítica

destruictiva; debe ser diplomático con profundo sentido humano, prudente y con sentido agudo de cooperación. Todo ello para que junto con sus conocimientos técnicos, aporte una imagen de seriedad y de responsabilidad.

Un factor que se ha de considerar en la elección del personal de una organización en funcionamiento, es la conveniencia o no de tomarlo dentro de la propia planta o del exterior. El auditor interno requiere una mentalidad independiente a la hora de emitir un juicio crítico sobre el análisis de los hechos, por ello debe estar libre de condicionamientos que pueda haber adquirido anteriormente en la realización de tareas dentro de la empresa. Se recomienda que al menos el jefe del servicio sea una persona contratada del exterior de la organización para evitar esa posible dependencia de juicio

Determinadas las personas para el equipo de auditoría interna, una etapa subsiguiente es la de su capacitación. La formación debe orientarse a dos aspectos:

El conocimiento de la organización. En este aspecto es recomendable que la persona que vaya a ponerse al frente del servicio, efectúe, antes de comenzar los trabajos propios de auditoría, un recorrido por las diferentes áreas o dependencias de la organización. Este entrenamiento le servirá para conocer a las personas de cada una de ellas, tomar las informaciones necesarias para redactar el manual de procedimientos para el ejercicio posterior de la auditoría.

Las técnicas y procedimientos de auditoría. Si el personal elegido no tiene formación y experiencia en estos temas, es conveniente su capacitación mediante cursos especiales. Lo importante es que el personal de auditoría cuente con los conocimientos necesarios antes de afrontar las tareas propias de su cargo.

En cuanto a la formación permanente de los auditores, se recomienda una valoración personal periódica obligatoria para todos los miembros de esta oficina. Esta evaluación pretende facilitar un medio de revisión continuo del trabajo efectuado por el personal de auditoría interna, con el fin de buscar, en

forma constructiva, mejorar permanentemente el nivel personal y profesional de cada uno de sus integrantes. Así se cumple con la primera norma de auditoría relativa a la persona y la primera relativa al trabajo.

d) Comenzar a actuar. La última etapa para conseguir la implantación de una oficina de auditoría interna es la de que comience a funcionar. Difícilmente la auditoría interna se impone; es necesario, pues, que sea aceptada por todas las dependencias.

Debe admitirse en el conjunto de la empresa la idea de crítica periódica a los procedimientos, la vigilancia sobre el adecuado empleo de normas y políticas, y esto se consigue, con la voluntad decidida de la gerencia y el concurso de todos los directivos. Se recomienda, inicialmente, dirigir la actuación de los auditores hacia los aspectos financieros para trascender más adelante a otros campos, propios de la auditoría operativa y administrativa.

Es necesario contar con un manual de procedimientos que determine explícitamente el modo y la manera de efectuar los trabajos. Este manual debe tener la extensión que cada tema requiera y los pasos que deben seguir para lograr coordinación en todo el trabajo de auditoría.

A continuación, la auditoría deberá redactar el plan de trabajo que va a desarrollar durante un tiempo determinado. Este plan, de acuerdo con el método por emplear, deberá ser aprobado por el nivel jerárquico del cual depende el servicio, comprenderá auditorías que se han de realizar sobre tareas periódicas, automáticas o excepcionales y no deberá ser difundido.

Otra tarea inicial de la auditoría interna será la recopilación de normas vigentes y aplicables a la organización para juzgar el grado de cumplimiento y eficacia de las mismas, las cuales deben ser debidamente cumplidas por el auditor interno.

Evidencia de la auditoría interna

Con relación a las evidencias de la auditoría interna Holmes (2003), comenta que para determinar la validez de una conclusión en una auditoría, el auditor debe reunir y obtener evidencia y evaluarla. De este modo en el momento en que se inicia una auditoría debe estar presente la necesaria evidencia de la auditoría; puede crearse durante el transcurso de una auditoría; o puede ser el resultado de una deducción lógica.

Clasificación de la evidencia

Según Holmes (2003) La evidencia de la auditoría puede clasificarse entre los siguientes términos:

- Procedimientos de control interno propios y adecuados
- Todos los registros contables y financieros.
- **Documentos:** preparados interna y externamente, y automáticamente disponibles para clasificarlos por su importancia. Esto incluirá certificados de acciones y bonos poseídos.
- **Información externa independiente:** escrita u oral, y creada durante una auditoría.
- **Activos físicos:** efectivo disponible, inventarios, material de consumo, y activos fijos.
- **Representantes autorizados de clientes:** orales y escritos.
- Cálculos o cómputos del auditor, incluyendo datos preparados por los clientes.

Características de la evidencia de la auditoría interna

Cepeda (2005), considera que para que la evidencia sea competente, debe ser válida, apropiada y consistente. La validez de la evidencia depende en gran medida de las circunstancias en que se obtiene y, en general, debe reunir las siguientes características:

- Cuando la evidencia se obtiene de fuentes independientes a la organización auditada, ésta proporciona mayor confianza que cuando proviene únicamente de la organización.
- Cuando la información que respalda la gestión se prepara en condiciones satisfactorias de control interno, hay mayor confiabilidad que cuando se reúne en condiciones deficientes de control interno.
- El conocimiento personal directo que el auditor obtiene, la aplicación de técnicas como examen físico, la observación, el cálculo y la inspección son más confiables que la información que se obtiene en forma indirecta.

Según Arens y Loebbecke (2002:2) la evidencia se define “como cualquier información que utiliza el auditor para determinar si la información cuantificable que está auditando se presenta de acuerdo con los criterios establecidos”. Por consiguiente es importante conseguir una calidad y volumen suficiente de evidencia para satisfacer el propósito de la auditoría.

Procedimientos de auditoría interna para la obtención de evidencias

Duque (2002:80), señala que los procedimientos constituyen un “conjunto de rutinas específicas para obtener el trabajo en forma rápida, ordenada y consistente”.

Así mismo, Rodríguez (2001:419), explica que los procedimientos.

“Son los métodos prácticos de investigación y prueba que el auditor utiliza para lograr la información y comprobación necesaria para emitir su opinión sobre el examen realizado a una empresa o entidad”.

De esta manera se puede concluir que los procedimientos son todos aquellos pasos que se deben seguir para lograr un fin determinado. De igual forma, éstos comunican información, indican la secuencia de operaciones y la manera de efectuar cada operación o secuencia de operaciones entre otros. Debido a la variedad de circunstancias que el auditor realiza en su

trabajo y a la diversidad de condiciones de las empresas son de diversas clases pero pueden agruparse en:

1.- Estudio General: Consiste en la apreciación que el auditor hace de las características de la empresa, sus operaciones y estados financieros. Es decir, apreciaciones sobre la fisonomía o características generales de la empresa, de sus estados financieros de los rubros y partidas importantes, significativas o extraordinaria. Esta apreciación se hace aplicando el juicio profesional del Contador Público, que basado en su preparación y experiencia, podrá obtener de los datos e información de la empresa que va a examinar, situaciones importantes o extraordinarias que pudieran requerir atención especial.

Por ejemplo, el auditor puede darse cuenta de las características fundamentales de un saldo, por la simple lectura de la redacción de los asientos contables, evaluando la importancia relativa de los cargos y abonos anotados. En esta forma semejante, el auditor podrá observar la existencia de operaciones extraordinarias, mediante la comparación de los estados de resultados del ejercicio anterior y del actual. Esta técnica sirve de orientación para la aplicación antes de cualquier otra.

El estudio general, deberá aplicarse con cuidado y diligencia, por lo que es recomendable que su aplicación la lleve a cabo un auditor con preparación, experiencia y madurez, para asegurar un juicio profesional sólido y amplio.

2.- Análisis: Consiste en la clasificación y agrupación de los distintos elementos individuales que forman una cuenta determinada, efectuándose el análisis de saldos y sus movimientos. Es el examen crítico de una situación por lo general compleja, a partir de la separación del todo en sus partes o componentes; de una manera ordenada. Este ejercicio permite conocer a fondo su estructura y características y compararla con otra situación deseable para tener elementos de juicio y, si fuera oportuno, emitir conceptos. Para su aplicación se debe: fijar los objetivos en forma clara, recopilar toda la información disponible para el análisis, ordenar la

información en sus partes o componentes, analizar cada parte, resumir el análisis de cada una e integrar los resultados del análisis.

Asimismo, Cepeda (2005), argumenta que las técnicas de revisión analítica utilizan evidencia elaborada por el propio auditor, a partir de los datos que suministran las cuentas anuales, así como cualquier otra información no económica pero que está relacionada con las magnitudes incluidas en los estados financieros.

Los cálculos también emplean evidencia elaborada por el auditor aunque suponen la reejecución de un proceso, que previamente ha tenido que desarrollar la empresa. A partir de un cálculo, se puede proponer un ajuste o reclasificación en las cuentas anuales, mientras que de una técnica de revisión analítica se puede obtener evidencia sobre la razonabilidad de una partida, pero no deriva en un ajuste de las cuentas anuales.

Las técnicas de revisión analítica se ejecutan en diversas fases del trabajo, desempeñando funciones diferentes en cada una de ellas. Ante la presencia de relaciones inusuales, la evidencia ofrecida por las técnicas de revisión analítica por sí misma resulta insuficiente. Una debilidad significativa en cuanto a funcionamiento del sistema de control provoca que las conclusiones extraídas de las pruebas de revisión analítica sean escasamente consistentes.

3.- Inspección: Es el examen físico de los bienes materiales o de los documentos con el fin de cerciorarse de la autenticidad de los activos o del registro de operaciones. Consiste en constatar técnicamente en un objeto, lugar o situación, sus características, componentes, medidas, accesorios, seguridades, colores, cantidades, atributos técnicos y estados en que se encuentra. Para su aplicación se debe: precisar qué se va a inspeccionar, definir para qué se hace la inspección, asignar la persona adecuada para efectuarla, recolectar la información necesaria que permita su confrontación con libros, ejecutar la inspección y registrar e informar resultados.

Asimismo, Cepeda (2005) sostiene que la inspección física es un método apropiado para la consecución de objetivos como el de existencia de ciertos elementos de activo. Sólo las partidas que representan elementos tangibles pueden ser susceptibles de inspección física como, por ejemplo, los inmovilizados materiales, las existencias y el dinero en metálico. Sin embargo, para las inversiones financieras y los inmovilizados inmateriales, la inspección que se puede realizar es documental.

La inspección física puede suministrar evidencia relativamente adecuada sobre algunos aspectos valorativos de dichos elementos como es la posible recuperación de su coste. Por ejemplo, si al observar la toma de inventario de existencias, determinadas partidas presentan una capa de polvo considerable, habría que plantearse si dichas partidas presentan problemas para colocarlas en el mercado y, de esta manera, recuperar su valor.

Por su parte, la inspección documental permite obtener evidencia no sólo respecto a los activos, sino también sobre los pasivos y las transacciones.

La inspección documental puede ser realizada de dos formas diferentes. Por un lado, puede partir de los documentos fuente y contrastar los registros contables, conociéndose esta técnica como rastreo (tracing), mientras que por otro, si la muestra se extrae de los registros contables y se busca el documento que justifica una determinada partida, la prueba entonces se denomina comprobación

4.- Confirmación: Consiste en cerciorarse de la autenticidad de algunas operaciones dudosas mediante el informe escrito de las personas responsable de su ejecución. Consiste en cerciorarse de la validez de las operaciones realizadas o de las cifras mediante comunicación directa con terceros que conocen la naturaleza y condiciones de lo que se quiere confirmar y, por tanto, pueden informar sobre su autenticidad. Para su aplicación se debe: definir el aspecto por confirmar y quién lo va a realizar, disponer de la información para cotejarla con la del tercero, definir a quiénes

se les va a solicitar la información, elaborar y enviar la(s) comunicación (es), cotejar la respuesta de terceros con la de la entidad e informar los resultados.

Dentro de este contexto, Cepeda (2005) sostiene que la confirmación consiste en la corroboración de una afirmación contenida en los registros contables. La confirmación puede ser oral o escrita, puede obtenerse dentro o fuera de la empresa.

Es preferible la escrita a la oral. Es más, casi siempre se realiza por escrito dado que al ser evidencia directa sobre las afirmaciones contables recogidas en las cuentas anuales, puede llegar a ser única fuente de evidencia sobre alguna de dichas afirmaciones.

La confirmación puede obtenerse dentro o fuera de la empresa, por ejemplo, la carta de manifestaciones de la Dirección es la comunicación escrita desde la empresa. Esta declaración de la Dirección de la empresa, no constituye evidencia adecuada y suficiente sobre la imagen fiel de las cuentas anuales.

La confirmación de un saldo con un cliente, la cuantía existente en una cuenta corriente bancaria o la deuda mantenida con un proveedor producen evidencia externa a la empresa que puede considerarse, en circunstancias normales, evidencia adecuada y suficiente.

5.- Investigación: El auditor obtiene una parte de la información que necesita mediante datos que son suministrados por las funciones y empleados de la empresa, a esta técnica se llama investigación y la misma puede ser formal o informal. Consiste en obtener información verbal mediante averiguaciones con empleados o terceros sobre posibles puntos débiles en la aplicación de los procedimientos, prácticas de control interno u otras situaciones que tengan incidencia en el trabajo de auditoría.

Con esta técnica, el auditor puede obtener conocimiento y formarse un juicio sobre algunos saldos u operaciones realizadas por la empresa. Por ejemplo, el auditor puede formarse su opinión sobre la contabilidad de los

saldos de deudores, mediante informaciones y comentarios que obtenga de los jefes de los departamentos de crédito y cobranzas de la empresa.

6.- Declaraciones o Certificaciones: las informaciones obtenidas en la investigación se pone por escrito y con la firma de la persona que las proporciona. En tal sentido, el auditor puede obtener evidencia preguntando al personal de la empresa o a otro ajeno a la misma que tenga los conocimientos necesarios para resolver determinadas circunstancias. Las preguntas y respuestas pueden ser orales o escritas. La diferencia entre este procedimiento y la confirmación es que el segundo comprende preguntas sobre el contenido de alguna o todas las rúbricas contenidas en las cuentas anuales, mientras que las preguntas no se dirigen a validar una rúbrica en concreto, sino las circunstancias que la rodean.

Las respuestas por escrito son más fiables que las verbales, ya que exigen una mayor reflexión al interlocutor. Sin embargo, una respuesta meditada presenta mayores posibilidades de estar sesgada. La persuasión de las preguntas está en función del grado de independencia y competencia del interlocutor que las responde.

El momento en el que se formulan las preguntas o las personas que se encuentran presentes en el momento de formularlas son otros factores que influyen en la relevancia de las respuestas. Las preguntas dirigidas al personal sobre aspectos que no afectan a sus competencias, pero que conocen por su función, pueden suministrar datos relevantes al detectar circunstancias que requieren investigación más intensiva.

Las preguntas difícilmente ofrecen evidencia suficiente. Normalmente, son útiles para detectar posibles áreas con un riesgo inherente más pronunciado y requieren el despliegue de un esfuerzo de auditoría más intenso. Además, las preguntas se suelen emplear para complementar otras pruebas.

Las preguntas se efectúan a lo largo de todo el trabajo de auditoría, aunque son especialmente útiles al valorar el riesgo inherente y de control y, por lo tanto, para planificar el trabajo de auditoría.

7.- Observación: Es la técnica mediante el cual el auditor se cerciorará de ciertos hechos y circunstancias mediante la observación directa. Consiste en apreciar, mediante el uso de los sentidos, los hechos y las circunstancias relacionadas con el desarrollo de los procesos o con la ejecución de una o varias operaciones. Para su aplicación se debe: definir qué se va a observar, determinar cuándo y dónde se va a efectuar la observación, ir al sitio o lugar de los hechos y anotar los aspectos importantes observados.

También se puede decir que la observación se trata de un método apropiado para la realización de pruebas sobre el funcionamiento de los controles internos, así como para tutelar la ejecución de determinadas pruebas sustantivas de detalle en las que se utiliza al personal de la empresa como colaborador. Tal es el caso de la observación en la toma de un inventario y la revisión de un sistema de control.

El primero es un procedimiento que debe realizar la empresa para poder regularizar sus existencias. Por otra parte, la observación del segundo ofrece evidencia sobre la validez del mismo y, en consecuencia, del saldo al que afecta. Sin embargo, a pesar de ser una evidencia muy fiable, no garantiza la correcta aplicación de un control en todo el período auditado.

La observación del proceso de toma de inventarios de existencias es un procedimiento habitual, dado que la empresa debe conocer el inventario de existencias al cierre del ejercicio. El auditor observa la correcta ejecución de dicho proceso de toma de inventarios, además de ejecutar algunas inspecciones sobre el mismo como evidencia adicional.

8.- Cálculo: Una parte de los datos obtenidos en el transcurso de la auditoría se realiza a través de los cálculos o cómputos efectuados por el auditor

realizado sobre bases determinadas. Ahora bien, esta técnica pretende aportar evidencia sobre la correcta cuantificación de las transacciones registradas por la empresa, así como del correcto pase de información entre registros y de éstos a las cuentas anuales.

Supone una reejecución de los procesos contables, pudiendo ser empleada esta técnica con fines sustantivos, como, por ejemplo, el cálculo de la dotación a la amortización anual del inmovilizado, o como prueba de cumplimiento, aportando evidencia sobre la correcta supervisión de las operaciones.

Informe de auditoría interna

Según Holmes (2003), el informe establece el alcance de la auditoría y la opinión con relación a la razonable presentación de los estados. Los informes cortos generalmente se proporcionan a los acreedores y a los accionistas sin cargo en la administración. De esta manera, los informes largos por lo común se emiten para la administración y pueden o no proporcionarse a los accionistas, acreedores, analistas y otros.

Por otro lado, Holmes (2003), comenta que en muchas compañías, las probabilidades están a favor de que el personal de contabilidad interna es capaz de preparar adecuados estados financieros, comparaciones, análisis, ilustración de datos estadísticos, relaciones y comentarios, necesarios para propósitos administrativos y de control. En consecuencia, en tales casos, el informe del auditor puede ir en forma corta, junto con notas adecuadas respecto a los estados financieros. En algunas grandes compañías, los representantes de la firma de auditores siempre se encuentran en ellas.

Asimismo, Arens y Loebbecke (2002), señala que el informe de auditoría es la comunicación de los hallazgos a los usuarios. Los informes difieren en naturaleza, pero en todos los casos dan a conocer a los lectores el grado de correspondencia entre la información cuantificable y los criterios establecidos; así pues, los informes también difieren en forma y pueden

variar desde los sumamente técnicos, por lo general asociados con auditorías de estados financieros, hasta un sencillo informe verbal en el caso de una auditoría operativa sobre la eficacia de un pequeño departamento.

Elementos del informe de auditoría interna

Tal como lo expresa Holmes (2003) Los informes de auditoría deberán presentar, como mínimo las siguientes partes o secciones:

- 1) Los Objetivos.
- 2) El Alcance.
- 3) Resultados de la Auditoría Interna

Objetivos: son las declaraciones o metas que la organización pretende o desea alcanzar, por lo general, se satisfacen mediante uno o más procedimientos de auditoría; los objetivos y procedimientos, en conjunto, define el alcance del trabajo de los auditores internos, por consiguiente, los objetivos deben considerar:

- 1) Un plan de auditoría (Planificación)
- 2) Una identificación de riesgo, en la fase de planificación.

Los informes de auditoría interna deberán describir la exposición del objetivo de la auditoría y, cuando sea necesario, incluir una explicación de las razones que motivaron su realización y lo que se esperaba conseguir.

Alcance: La descripción del alcance de auditoría deberá identificar la naturaleza y extensión de las actividades auditadas y, si procede incluir información de respaldo, como por ejemplo el período cubierto en la auditoría. Las actividades relacionadas no auditadas deben señalarse cuando sea necesario para definir las posibles limitaciones de la auditoría, si las hubo.

Resultados: los resultados deberán incluir:

- 1) Observaciones o hallazgos
- 2) Conclusiones (Opiniones)
- 3) Recomendaciones

- **Observaciones o hallazgos:** las observaciones son exposiciones pertinentes de los hechos. Las que sean necesarias para apoyar las conclusiones y recomendaciones del auditor interno para evitar equívocos derivados de éstas, deben incluirse en el informe final de la auditoría; las menos significativas se podrán comunicar oralmente o mediante correspondencia informal.

Las observaciones de auditoría surgen de un proceso de comparación entre “lo que debe ser” y “lo que es”. Haya o no diferencia entre ambos aspectos, el auditor interno dispone de una base para elaborar el informe. Cuando la realidad coincide con lo previsto o establecido podrá ser conveniente reconocer en su informe el adecuado funcionamiento.

Las observaciones del informe deberán incluir también las recomendaciones, compromisos aceptados por el auditor e información de respaldo, si no está incluida en otra parte del informe.

- Las observaciones deberán basarse en las siguientes premisas.

- a) Criterios: los estándares, medidas o supuestos utilizados al hacer la evaluación y/o la verificación (“lo que debe ser”).
- b) Condición: la evidencia que el auditor interno descubre en su trabajo (“lo que es”).
- c) Causa: la razón de la diferencia entre las situaciones esperadas y las reales (por qué existe la diferencia)
- d) Efecto: El riesgo o exposición en que se encuentra la organización auditada y/o otros terceros debido a que la realidad no coinciden con los criterios (o sea, el “impacto” de la diferencia). Para determinar el grado de riesgo o exposición, el auditor interno deberá considerar el efecto que sus

conclusiones de auditorías puedan tener sobre los estados financieros de la organización.

Conclusiones (Opiniones): son las evaluaciones del auditor interno sobre los efectos de los hallazgos en las actividades revisadas; generalmente, las conclusiones sitúan a los hallazgos en su adecuada perspectiva, basada en todas sus implicaciones posibles. Las conclusiones de la auditoría interna, si están incluidas en el informe, deberán aparecer claramente identificadas como tales. Asimismo, podrán hacer referencia a todo el ámbito de la auditoría o solo a aspectos determinados; aunque no están limitadas a ellos, podrán abarcar aspectos tales como la determinación de si los objetivos y metas de programas y operaciones están en consecuencia con los de la organización, si estos últimos se están cumpliendo y si la actividad revisada funciona como se pretende.

Recomendaciones: Los informes podrán incluir recomendaciones para mejoras potenciales, en el adecuado funcionamiento de los sistemas de controles establecidos en la organización o para realizar acciones correctivas a los mismos.

Las recomendaciones se basan en las observaciones y conclusiones obtenidas por el auditor interno; demandan acciones que corrijan la situación actual o mejoren las operaciones. Por consiguiente, podrán seguir enfoques para corregir o mejorar la gestión que sirva de guía a la Gerencia en la obtención de los resultados deseados.

Las recomendaciones podrán ser generales o específicas, por ejemplo, bajo cierta circunstancia podrá ser deseable recomendar una línea general de acción y sugerencias específicas para su puesta en marcha. En otros casos, podrán ser apropiadas sugerir solamente una investigación o estudios adicionales.

El informe de auditoría podrá incluir o divulgar las acciones tomadas por el auditado, en términos de lograr mejoras desarrolladas, desde la última auditoría o del establecimiento de un método operativo adecuado. Esta información resulta necesaria para reflejar fielmente la realidad y proporcionar al informe de auditoría la perspectiva apropiada de un equilibrio adecuado. Los puntos de vistas del auditado sobre las conclusiones o recomendaciones de la auditoría podrán ser incluidos en el informe, formando parte de las discusiones del auditor interno con el auditado.

El auditor deberá conseguir un acuerdo sobre los resultados de la auditoría, así como sobre un plan de acción para mejorar los métodos operativos, en la medida que sea necesario. Si ambos discrepan sobre los resultados de la auditoría, el informe deberá exponer ambas posiciones y las razones del desacuerdo y los comentarios escritos del auditado deberá incluirse como apéndice al informe de auditoría.

Normas específicas para el proceso de auditoría

Según Cepeda (2005), las normas de auditorías se relacionan no solo con la calidad profesional del auditor, sino también con el juicio que él aplica en la ejecución del examen y en la elaboración del informe. Las normas de auditorías generalmente aceptadas son de obligatorio cumplimiento en el ejercicio de la auditoría y tales normas han sido reconocidas a nivel internacional, orientan la actuación profesional del auditor entre las cuales se encuentran:

Normas Generales y personales

Estas atañen la calidad y los requisitos del personal de auditoría, con respecto a la responsabilidad personal, orientando el desarrollo del examen, incluyendo los criterios de planeación y supervisión, el estudio y la evaluación del control interno y el tipo de evidencia que se debe obtener mediante la aplicación de técnicas y procedimientos.

Primera norma: entrenamiento y capacidad profesional: dice que el trabajo de auditoría debe ser desarrollado por personas que posean en su conjunto competencia técnica, entrenamiento, capacitación y experiencia suficiente para aplicar en forma debida y adecuada las técnicas y los procedimientos de auditoría.

En este sentido, la auditoría requiere que las personas que la ejerzan cuenten con la formación, experiencia y ética profesional que garanticen el éxito en el desarrollo del examen.

Segunda norma; independencia mental: durante el proceso de auditoría, los miembros del equipo deben mantener y mostrar en todo momento una actitud mental independiente en relación con el personal y las actividades y operaciones de la empresa auditada.

Es decir que, uno de los requisitos indispensables de la auditoría es la independencia, su objetivo es asegurar un informe justo, equitativo e imparcial.

Tercera norma; cuidado y diligencia profesional: los miembros del grupo de auditores asignado deben realizar su examen y preparar su informe con el debido cuidado y diligencia profesional, esto es, sin omitir ningún aspecto que luego pueda desvirtuar los resultados de la auditoría. Asimismo, en la preparación del informe se debe observar con el mayor cuidado para expresar juicios razonables, valederos y debidamente sustentados en una labor técnica de auditoría.

Normas relativas a la ejecución del trabajo

Primera norma; planeación y supervisión: las labores de auditoría deberán planearse de manera adecuada desde la formulación del programa de trabajo hasta la redacción del informe final, incluyendo los antecedentes y la información por recopilar, el desarrollo de cuestionarios, la distribución de tareas entre los miembros del grupo de auditoría, el diseño de papeles de

trabajo, las técnicas y los procedimientos que se han de aplicar en la ejecución del examen y la comunicación de resultados a los directivos.

Dentro del cumplimiento de la norma, el auditor deberá incluir los siguientes aspectos en la fase de planeación:

- Requerimientos de compromiso adquirido.
- Levantamiento de información.
- Actualización de información en auditorías recurrentes.
- Conocimientos de las políticas operativas y administrativas de la organización.
- Determinación del enfoque de auditoría por seguir.
- Presupuesto de tiempo que tomará la auditoría.
- Uso de especialista.
- Distribución del trabajo.
- Evaluación y / o utilización del trabajo de auditoría interna.
- Preparación de los programas por aplicar.
- Diseño y contenido de los papeles de trabajo que se van a utilizar, entre otros.

Segunda norma; evaluación del control interno: en todo proceso de auditoría se deberá evaluar el Sistema de Control Interno (SCI) del área u organización examinada a través de cuestionarios que se han preparado con anticipación, flujogramas y entrevistas. Los resultados de la evaluación se deberán analizar debidamente para establecer el grado de confiabilidad que tendrán y, con base en ello, fijar el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría que se van a aplicar.

En este sentido, la norma indica que se debe evaluar el SCI para determinar el alcance, la extensión y la oportunidad de las pruebas de auditoría por realizar, es decir, que si el control interno existente es bueno, las pruebas se reducen a ciertos procedimientos mínimos; si, por el contrario, el control interno es deficiente, los procedimientos y su alcance se deben

ampliar. La carencia de una adecuada evaluación del control interno hace que la auditoría desarrolle trabajos de auditoría innecesarios o deje de aplicar procedimientos que son indispensables para la obtención de evidencia suficiente y competente.

Tercera norma; obtención de evidencia: esta norma se puede resumir en la obtención de evidencia válida y suficiente para que el auditor tenga los elementos de juicio que le permitan emitir un informe justo y objetivo. El auditor obtendrá la evidencia por medio de análisis, inspección, observación, interrogación, confirmación y otros procedimientos de auditoría.

Normativa relativa a la rendición del Informe

- Los Auditores Internos deben informar sobre los resultados en su trabajo de auditoría emitiendo un informe escrito y firmado, una vez concluido el examen de auditoría.

- Los informes intermedios emitidos podrán ser escritos o verbales y podrán ser comunicados formal e informalmente.

- Los informes intermedios se podrán utilizar para transmitir: a) información que requiera atención inmediata, b) para comunicar un cambio en el alcance de la auditoría de la actividad que se está revisando ó c) para mantener informada a la Gerencia del desarrollo de una auditoría de la actividad cuando ésta se prolongue durante un dilatado período de tiempo. El uso de informes intermedios no reduce ni eliminan la necesidad de emitir un informe final.

- Podrá ser conveniente emitir informes resumidos, que destaquen los resultados de la auditoría, para aquellos niveles de Gerencia superiores jerárquicamente al responsable del área auditada. Estos resúmenes podrán emitirse separada o conjuntamente con el informe final.

- El término significa que la firma, en el informe, del auditor interno autorizado, debe ser autógrafa. Otra alternativa es que la firma aparezca en la carta de envío del informe. El auditor interno autorizado para firmar el

informe debe ser designado por el responsable del departamento de auditoría interna.

- Si los informes de auditoría se distribuyen por medios electrónicos, se debe mantener una visión firmada del informe en el archivo del departamento de Auditoría Interna.

- El auditor interno deberá discutir las conclusiones y las recomendaciones con los niveles directivos apropiados, antes de emitir el informe final escrito.

- La discusión de las conclusiones y recomendaciones se realiza generalmente durante el desarrollo de la auditoría y/o reuniones posteriores a su finalización (entrevistas finales), Otra técnica consiste en la revisión del borrador de los informes de auditoría por el responsable de cada área auditada.

La empresa

Según Olivo, Maldonado y Franca (2005:49), "la empresa es un ente económico donde se combinan los factores productivos: persona (s), capital y trabajo, y tiene un objetivo específico que puede ser producir bienes y servicios capaces de satisfacer necesidades colectivas". Las empresas constituyen la unidad económica fundamental para el desarrollo de la humanidad, son los organismos capaces de satisfacer las necesidades colectivas mediante la producción de bienes y servicios.

En cuanto a la clasificación de las empresas Catacora (1997:60) las clasifica desde diferentes puntos de vista:

De acuerdo con la actividad:

Agropecuarias

Mineras

Industriales

Comerciales

De servicios

De acuerdo con el tamaño:

Pequeña empresa

Mediana empresa

Gran empresa

De acuerdo con la procedencia del capital:

Privadas

Oficiales

De economía mixta

De acuerdo con el número de propietarios:

Individuales

Sociedades

De acuerdo con la actividad:

Empresas agropecuarias: son aquellas que explotan en grandes cantidades los productos agrícolas y pecuarios.

Empresas mineras: son las empresas cuyo objetivo principal es la explotación de los recursos que se encuentran en el subsuelo.

Empresas industriales: son las empresas dedicadas a transformar la materia prima en productos terminados o semielaborados.

Empresas comerciales: son las empresas que se dedican a la compra y venta de productos; colocan en los mercados los productos naturales, semielaborados y terminados a mayor precio del comprado, para obtener así una ganancia.

Empresas de servicios: son las empresas que buscan prestar un servicio para satisfacer las necesidades de la comunidad ya sea salud, educación, transporte, recreación, servicios públicos, seguros y otros servicios.

De acuerdo con el tamaño

Pequeña empresa: es aquella que maneja escaso material y pocos empleados.

Mediana empresa: en este tipo de empresa se puede observar una mayor

división y especialización del trabajo; en consecuencia, el número de empleados es mayor que en el anterior

Gran empresa: es la de mayor organización. Posee personal técnico especializado para cada actividad. En este tipo de empresas se observa una gran división y especialización del trabajo y la inversión y las utilidades obtenidas son de mayor cuantía.

De acuerdo con la procedencia del capital

Empresas privadas: son las empresas que para su constitución y funcionamiento, necesitan aportes de personas particulares.

Empresas oficiales o públicas: son las empresas que para su funcionamiento reciben aportes del estado.

Empresas de economía mixta: son las empresas que reciben aportes de los particulares y del estado.

De acuerdo con el número de propietario

Empresas individuales: denominadas también empresas unitarias o de propietario único.

Sociedades: son las empresas propiedad de dos o más personas llamadas socios.

Bases Legales

Las bases legales que regulan la práctica de la auditoría interna en Venezuela, en términos generales vienen dadas por:

La Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999), en su artículo 105 indica que “la ley determinará las profesiones que requieran título y las condiciones que deben cumplirse para ejercerlas, incluyendo la colegiación”. Al mismo tiempo, en su artículo 135, establece que “quienes aspiren al ejercicio de cualquier profesión, tienen el deber de prestar

servicios a la comunidad durante el tiempo, lugar y condiciones que determine la Ley”.

En su disposición transitoria, numeral 5) ...”la ampliación de las penas contra asesores o asesoras, bufetes de abogados o de abogadas, auditores externos o auditoras externas y otros profesionales que actúen en complicidad para cometer delitos tributarios, incluyendo períodos de inhabilitación en el ejercicio de la profesión”.

Ley del Ejercicio de la Contaduría Pública (1975), dice lo siguiente

Artículo 1.- “El ejercicio de la profesión del contador público se regirá por las disposiciones de esta Ley y su Reglamento”.

Artículo 2.- “El ejercicio de la profesión de contador público no es una actividad mercantil”.

Artículo 6.- “Se entiende por actividad profesional de contador público, todas aquellas actuaciones que requieran la utilización de los conocimientos de los profesionales a que se refiere esta Ley.

Artículo 7.- “Los servicios profesionales del Contador Público serán requeridos en todos los casos en que las leyes lo exijan y muy especialmente en los siguientes:

a) Para auditar o examinar libros o registros de contabilidad, documentos conexos y estados financieros de empresas legalmente establecidas en el país, así como el dictamen sobre los mismos cuando dichos documentos sirvan a fines judiciales o administrativos. Así mismo será necesaria la intervención de un contador público cuando los mismos documentos sean requeridos a dichas empresas por instituciones financieras, bancarias o crediticias, en el cumplimiento de su objeto social.

b) Para auditar o examinar los estados financieros que los institutos bancarios, compañías de seguros, así como otras instituciones de créditos deben publicar o presentar, de conformidad con las disposiciones legales. Igualmente para dictaminar sobre dichos estados financieros.

Artículo 9.- “No constituye ejercicio profesional de la contaduría pública el desempeño de las siguientes actividades: llevar libros y registros de contabilidad; formular balances de comprobación o estados financieros; actuar como auditor interno; preparar informes con fines internos; preparar e instaurar sistemas de contabilidad; revisar cuentas y métodos contables con el propósito de determinar la eficacia de los mismos”.

bdigital.ula.ve

CUADRO 1. SISTEMA DE VARIABLES

Objetivo General: Analizar el sistema de auditoría interna en las empresas manufactureras de la Zona Industrial del municipio Valera, estado Trujillo.

Objetivos Específicos	Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Identificar las etapas del proceso de auditoría interna aplicado en las empresas manufactureras de la Zona Industrial del municipio Valera, estado Trujillo	AUDITORÍA INTERNA	Etapas del proceso de Auditoría Interna	<ul style="list-style-type: none"> - Origen de la decisión - Consideraciones de la empresa - Selección de auditores - Capacitación de auditores - Actuación de los Auditores 	<ul style="list-style-type: none"> 1 2 3,4 5,6 7,8
Describir los procedimientos utilizados en la obtención de evidencias en el proceso de auditoría interna de las empresas manufactureras de la Zona Industrial del municipio Valera, estado Trujillo		Procedimientos para la obtención de evidencias	<ul style="list-style-type: none"> - Estudio general. - Análisis. - Inspección. - Confirmación. - Investigación. - Declaraciones o Certificaciones. - Observación. - Cálculo. 	<ul style="list-style-type: none"> 9 10 11 12 13,14 15,16 17 18
Identificar los elementos que conforman el informe de auditoría interna en las empresas manufactureras de la Zona Industrial del municipio Valera, estado Trujillo		Elementos del informe	<ul style="list-style-type: none"> - Objetivos - Alcance - Resultados de la auditoría 	<ul style="list-style-type: none"> 19 20 21,22,23

Fuente: Dal Río, M. (2013)

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

En este capítulo se presenta el procedimiento seleccionado por la investigadora para responder a las interrogantes planteadas en el estudio. En ese sentido se señala, el tipo y diseño de investigación, el método de investigación, la población, la técnica de recolección de información, la validez y el tratamiento de la información.

Tipo de la Investigación

El método utilizado en el presente trabajo, ubicó la investigación dentro de las de carácter descriptivo, que según Chávez, (2004:135), “son aquellas que se orientan a recolectar información relacionada con el estado real de las personas, objetos, situaciones o fenómenos, tal cual como se presentan en el momento de su recolección”.

Para Méndez (2006:89), este tipo de estudio “es aquel que identifica características del universo de investigación, señala formas de conducta y actitudes del universo investigado, establece comportamientos concretos, descubre y comprueba la asociación entre variables de investigación”. En ese sentido, la investigación busco analizar el sistema de auditoría interna en las empresas manufactureras de la Zona Industrial del municipio Valera, estado Trujillo.

Diseño de la Investigación

El diseño de la investigación es el plan global concebido por el investigador para responder a las interrogantes planteadas. Tomando en cuenta que los datos se tomaron en su ambiente cotidiano, el diseño que corresponde es de campo. Este diseño según Hurtado (2006:143), tiene como propósito “describir un evento obteniendo los datos de fuentes vivas o

directas, en su ambiente natural, es decir en el contexto habitual al cual ellos pertenecen, sin introducir modificaciones de ningún tipo a dicho contexto.

Para Hernández, Fernández y Baptista (2003:189), “es el análisis sistemático de problemas en la realidad, con el propósito de describirlos, interpretarlos, entender su naturaleza y factores constituyentes”.

La presente investigación siguió un diseño de campo, por cuanto los datos se obtuvieron de las empresas manufactureras de la Zona Industrial del municipio Valera, estado Trujillo. Para ello, se acudió a las mismas para obtener la información relevante, a través de la aplicación de un instrumento a los elementos considerados como fuente primaria o generadora de los datos requeridos para cumplir con los objetivos de la investigación, precisamente en el lugar donde ésta se desarrolla.

Población

Según Hernández, Fernández y Baptista (2003:235), “la población, es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones”.

Asimismo, Hurtado (2006:141), considera que “es el conjunto de elementos, seres o eventos, concordantes entre sí en cuanto a una serie de características, de las cuales se puede obtener alguna información”. En este sentido, la población objeto de estudio en la presente investigación, estuvo representada por los contadores públicos de las empresas manufactureras de la Zona Industrial del municipio Valera, las cuales según información aportada directamente por ACOINVA, (2011), actualmente están operativas siete empresas, entre las cuales se intentara recopilar la información selecta que se vincule a lograr el objetivo que busca analizar el sistema de auditoría interna, las mismas se listan a continuación:

POBLACION OBJETO DE ESTUDIO
Venvidrio C.A.
Industrias Limpihogar C.A.
Concentrados Valera C.A: "CONVACA"
Benficiadora de aves La criollita C.A.
Industrias Café Serra C.A.
Colchoneria Chocron C.A.
Cromofibra C.A.

Fuente: ACOINVA (2011)

Técnica e instrumento de recolección de datos

Las técnicas de recolección de datos comprenden procedimientos y actividades que le permiten al investigador obtener la información necesaria para dar respuesta a su pregunta de investigación. En este sentido, se diseño como técnica la encuesta, definida por Hurtado (2000:42), como "una técnica basada en la interacción personal y se utiliza cuando la información requerida por el investigador es conocida por otras personas, o cuando lo que se investiga forma parte de la experiencia de esas personas". Los ítems de la misma se adecuaron a cada uno de los objetivos para garantizar que estos faciliten los elementos de valor, de una manera complementaria.

En la presente investigación, como instrumento se utilizó el cuestionario, al respecto Méndez (2006:156), manifiesta que "el cuestionario es el instrumento para realizar la encuesta y el medio constituido por una serie de preguntas, que sobre un determinado aspecto se formulan a las personas, que se consideran relacionados con el mismo". En este caso los Contadores Públicos de las empresas manufactureras de la Zona Industrial del municipio Valera.

Ahora bien, para efectos de la investigación se diseño un cuestionario contentivo de veintitrés (23) ítems cerrados con selección múltiple relacionados directamente con los indicadores que describen los objetivos específicos planteados en el sistema de variables.

Validez

Chávez (2004:201), define la validez como “la eficacia con que un instrumento mide lo que pretende medir”, por lo que para determinar el grado de validez del instrumento a aplicar, se apeló al juicio de expertos, los cuales determinarán la congruencia de contenidos, ítems, objetivos, suficiencia y claridad en la redacción de los mismos.

Según Hurtado (2000:43), la validez, “se refiere al grado en que un instrumento mide lo que pretende medir, mide todo lo que el investigador quiere medir y mide sólo lo que quiere medir”. En particular, se validó el cuestionario por su contenido, se entregó el instrumento a tres expertos en el área, y con experiencia en metodología de la investigación, entre ellos los Profesores Mary Carrero, Liomar Betancourt y Edgar Morales, para luego, ante el juicio y recomendación de los mismos realizar las correcciones y modificaciones sugeridas al instrumento.

Presentación y análisis de los resultados

En cuanto a la presentación y el análisis de los resultados obtenidos una vez aplicado el instrumento de recolección de datos a la población objeto de estudio, éstos fueron debidamente tabulados y analizados por medio de la estadística descriptiva. Se describieron los datos, utilizando la distribución de frecuencias definida por Hernández, y otros (2003:499), como “el conjunto de puntuaciones ordenadas en sus respectivas categorías”.

Las distribuciones de las frecuencias se representaron en forma de tablas y gráficos ilustrativos que generaron la información para su respectivo análisis tomando en consideración los objetivos propuestos en la investigación.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

En este capítulo de la investigación se dan a conocer los resultados obtenidos en relación al análisis del sistema de auditoría interna en las empresas manufactureras de la Zona Industrial del municipio Valera, estado Trujillo. El cual se obtuvo de la aplicación del cuestionario respectivo en función de los objetivos específicos planteados.

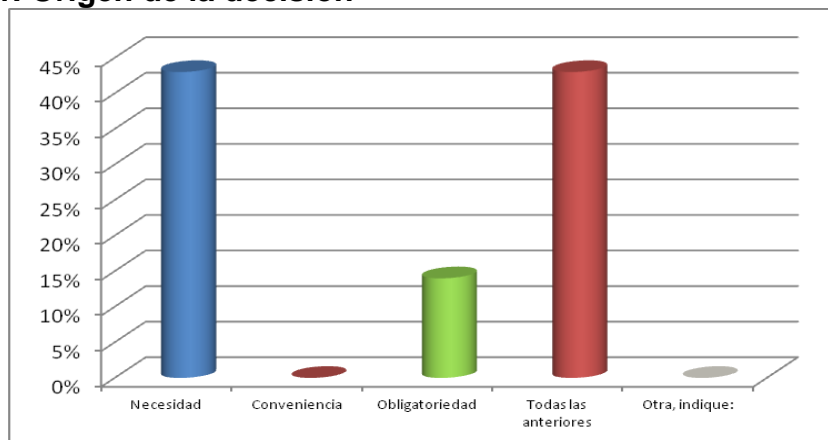
Dimensión: Etapas del proceso de Auditoría Interna

Tabla 1. Origen de la decisión

Ítems	Alternativas	Frecuencias	
		Absoluta	Relativa (%)
1.- ¿El origen para realizar la Auditoría Interna se fundamenta en?	Necesidad	3	43
	Conveniencia	0	0
	Obligatoriedad	1	14
	Todas las anteriores	3	43
	Otra, indique:	0	0

Fuente: Cuestionario aplicado por el investigador (2013)

Gráfico 1. Origen de la decisión



Fuente: Datos tomados de la tabla 1.

Según los datos de la tabla 1, el 43% de los encuestados considera que el origen de la auditoría interna se fundamenta en la necesidad. Así mismo otro

43% reconoce la necesidad, la conveniencia y la obligatoriedad como fundamentos de este proceso y un 14% sólo se inclina por la obligatoriedad.

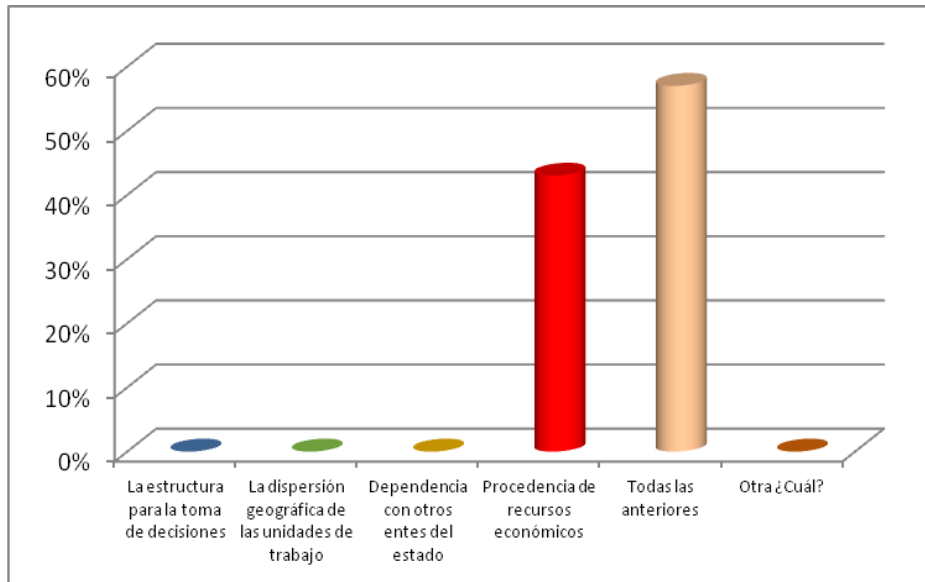
La disparidad en los resultados obtenidos obedece a que la implantación y posterior desarrollo de la auditoría interna en el caso de empresas dedicadas a la producción generalmente está fundamentada en razones de necesidad y conveniencia. Ahora bien, en el caso de las empresas manufactureras de la Zona Industrial del municipio Valera, estado Trujillo, además de los aspectos mencionados anteriormente, también reconocen la obligatoriedad de cumplir con este requisito y de esta manera poder conocer en un momento determinado si los procesos llevados por las mismas se están cumpliendo de manera eficiente con sus objetivos funcionales y organizacionales.

Tabla 2. Consideraciones de la empresa

Ítems	Alternativas	Frecuencias	
		Absoluta	Relativa (%)
2.- ¿Cuáles características de las empresas manufactureras, cree usted que deben ser consideradas al momento de llevar a cabo la Auditoría Interna?	La estructura para la toma de decisiones	0	0
	La dispersión geográfica de las unidades de trabajo	0	0
	Dependencia con otros entes del estado	0	0
	Procedencia de recursos económicos	3	43
	Todas las anteriores	4	57
	Otra ¿Cuál?	0	0

Fuente: Cuestionario aplicado por el investigador (2013)

Gráfico 2. Consideraciones de la empresa



Fuente: Datos tomados de la tabla 2.

Para el 57% de los consultados al momento de llevar a cabo la Auditoría Interna se deben considerar características como la estructura de la empresa para la toma de decisiones. Así como también, la procedencia de recursos económicos, la dependencia con otros entes del Estado y la dispersión geográfica de las unidades de trabajo, mientras que según el 43% sólo es necesario estimar la procedencia de recursos económicos.

Esto, en relación a que los anteriores factores o características de las organizaciones, debidamente ponderados en relación con el costo-beneficio del servicio de auditoría interna, es lo que hay que considerar, en primer lugar, a la hora de decidirse sobre la implantación de la auditoría interna, con el fin de evaluar consistentemente todos los aspectos que integran la organización.

Tabla 3. Selección de Auditores Internos

Ítems	Alternativas	Frecuencias	
		Absoluta	Relativa (%)
3.- ¿Señale los aspectos que se toman en cuenta para elegir al auditor interno de la empresa?	Nivel jerárquico dentro de la organización	-	-
	Sus conocimientos	-	-
	Experiencia y capacitación	7	100
	Otra ¿Cuál?	-	-

Fuente: Cuestionario aplicado por el investigador (2013)

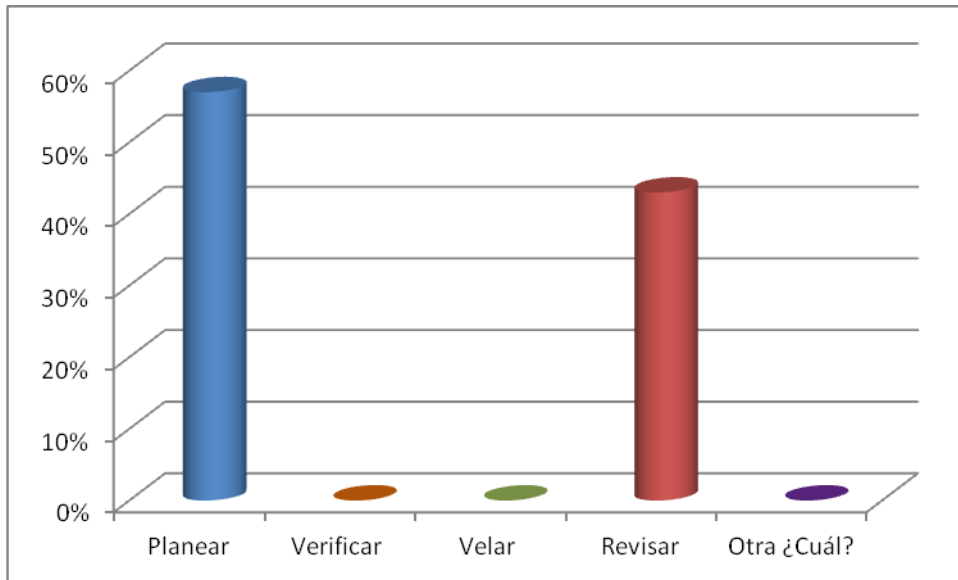
En cuanto a los aspectos que se deben considera relevantes para elegir al auditor interno de la empresa, la totalidad de los encuestados, señalaron determinante la experiencia y capacitación de éstos, pues son aspectos que pueden dar garantía para el desarrollo de un examen objetivo y altamente profesional.

Tabla 4. Funciones del Auditor Interno

Ítems	Alternativas	Frecuencias	
		Absoluta	Relativa (%)
4.- ¿Cuáles son las funciones del auditor interno dentro de la empresa?	Planear, dirigir y organizar la verificación y evaluación del sistema del control interno	4	57
	Verificar que el SCI esté formalmente establecido dentro de la organización	0	0
	Velar por que el ejercicio de la auditoría sea intrínseco al desarrollo de las funciones de todos los cargos	0	0
	Verificar que los controles definidos para los procesos y actividades de la organización los cumplan los responsables de su ejecución	3	43
	Otra ¿Cuál?	0	0

Fuente: Cuestionario aplicado por el investigador (2013)

Gráfico 3. Funciones del Auditor Interno



Fuente: Datos tomados de la tabla 4.

Por otro lado, al indagar acerca de las funciones de estos profesionales el 57% señaló que entre las tareas que debe cumplir el auditor interno se encuentran el planear, dirigir y organizar la verificación y evaluación del sistema del control interno. Asimismo, un 43% de los consultados expresó que es función de éstos verificar que los controles definidos para los procesos y actividades de la organización los cumplan los responsables de su ejecución. Lo anterior evidencia, que las empresas manufactureras encuestadas están poniendo en práctica lo expresado por Cepeda (2005), pues éste señala que las funciones básicas del auditor interno son planear, dirigir y organizar el control interno de la organización.

Tabla 5. Capacitación de Auditores

Ítems	Alternativas	Frecuencias	
		Absoluta	Relativa (%)
5.- ¿Mantiene la empresa políticas de capacitación para el personal encargado de realizar la auditoría interna?	Siempre	0	0
	Casi siempre	0	0
	Algunas veces	5	100%
	Nunca	0	0

Fuente: Cuestionario aplicado por el investigador (2013)

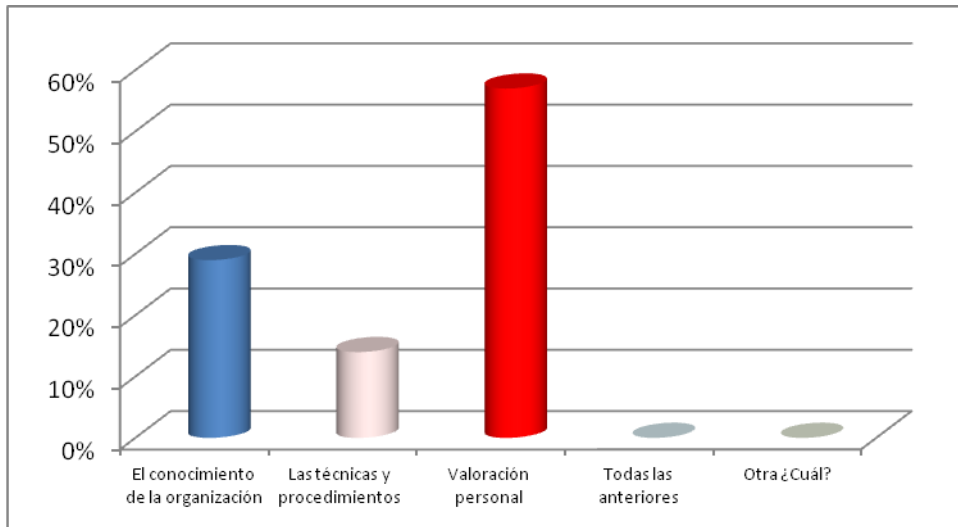
Con relación a si las empresas manufactureras de la Zona Industrial del municipio Valera mantienen políticas de capacitación para el personal encargado de realizar la auditoría interna, el 100% de la población en estudio manifestó que algunas veces, representando esto una desventaja para la organización, pues ésta debería ser una política prioritaria, ya que al contar con personal capacitado y actualizado todos sus procesos auditados serán más eficientes.

Tabla 6. Políticas de Capacitación de auditores

Ítems	Alternativas	Frecuencias	
		Absoluta	Relativa (%)
6.- ¿Las políticas de capacitación se orientan hacia:?	El conocimiento de la organización	2	29
	Las técnicas y procedimientos administrativos de auditoría	1	14
	Valoración personal periódica	4	57
	Todas las anteriores	0	0
	Otra ¿Cuál?	0	0

Fuente: Cuestionario aplicado por el investigador (2013)

Gráfico 4. Políticas de Capacitación de Auditores



Fuente: Datos tomados de la tabla 6.

Asimismo, se pudo conocer por parte del 57% de los encuestados que las políticas de capacitación que se implementan se orientan a la valoración periódica del personal. El 29% considera también el conocimiento de la organización y un 14% las técnicas y procedimientos administrativos de auditoría.

Es decir, que para estas empresas es indispensable que los funcionarios del servicio de auditoría interna tengan experiencia en la aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría y que la hayan adquirido mediante su ejercicio profesional como auditor interno o externo. Además, de contar con los conocimientos actualizados con el fin de buscar, en forma constructiva, mejorar permanentemente el nivel personal y profesional de cada uno de sus integrantes.

Tabla 7. Manual de Procedimientos para la Actuación de los Auditores

Ítems	Alternativas	Frecuencias	
		Absoluta	Relativa (%)
7.- ¿Cuenta la empresa con un manual de procedimientos que norme la actuación de los auditores?	SI	0	0
	NO	7	100

Fuente: Cuestionario aplicado por el investigador (2013)

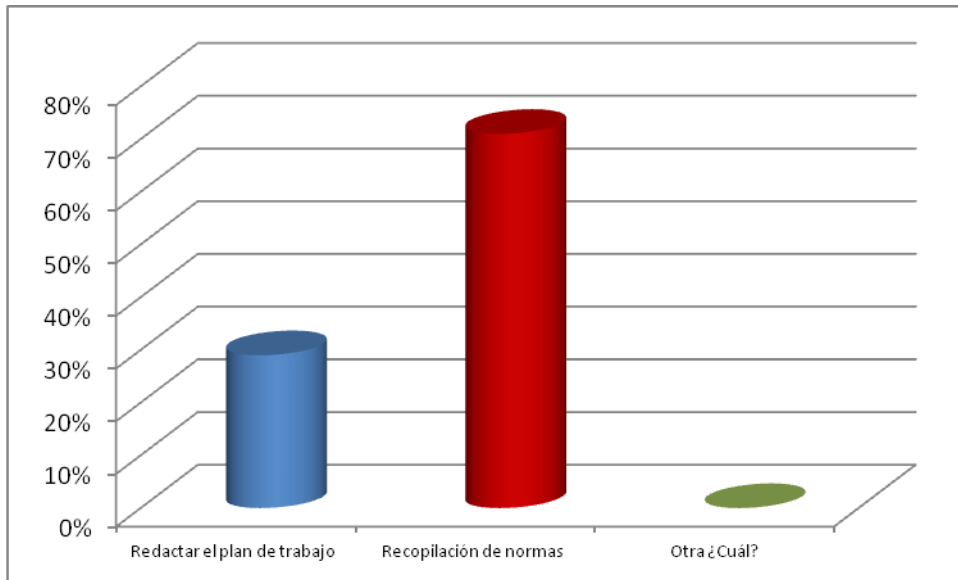
En la tabla 7, la totalidad de los consultados manifestó que la empresa no cuenta con un manual de procedimientos que norme la actuación de los auditores, ya que su actuación se basa en los principios generales de contabilidad para el desarrollo de auditorías. Asimismo, ésta se va ejecutando de acuerdo a los resultados que vayan generándose durante cada una de las etapas del proceso auditor.

Tabla 8. Pautas para la Actuación de los Auditores

Ítems	Alternativas	Frecuencias	
		Absoluta	Relativa (%)
8.- ¿Cuáles son las pautas para la actuación de los auditores durante el proceso de auditoría?	Redactar el plan de trabajo que va a desarrollar	2	29
	Recopilación de normas vigentes y aplicables a la organización	5	71
	Otra ¿Cuál?	0	0

Fuente: Cuestionario aplicado por el investigador (2013)

Gráfico 5. Pautas para la Actuación de los Auditores



Fuente: Datos tomados de la tabla 8.

Tal como se observa en el gráfico 5, el 71% de los contadores encuestados señalaron que entre las pautas a seguir para la actuación de los auditores durante el proceso de auditoría se debe considerar la recopilación de normas vigentes y aplicables a la organización, mientras que el 29% restante se inclinó por la redacción del plan de trabajo que se va desarrollar, el cual deberá ser aprobado por el nivel jerárquico del cual depende el servicio. Además, de comprender auditorías que se han de realizar sobre tareas periódicas, automáticas o excepcionales y no deberá ser difundido, tal como lo indica Cepeda (2005).

Dimensión: Procedimientos para la obtención de evidencias

Tabla 9. Estudio general

Ítems	Alternativas	Frecuencias	
		Absoluta	Relativa (%)
9.- El estudio general de los aspectos vinculados a la empresa, implican:	Estudio de las características de la empresa manufacturera	0	0
	Análisis de las operaciones	0	0
	Estudio de los estados financieros de la empresa manufacturera	0	0
	Todas las anteriores	7	100
	Otra ¿Cuál?	0	0

Fuente: Cuestionario aplicado por el investigador (2013)

Los datos de la tabla 9, indican que el 100% de los contadores públicos encuestados, concuerda al decir que el estudio general de los aspectos vinculados a la empresa implican el estudio de las características de la empresa manufacturera, así como al análisis de las operaciones y el estudio de los Estados Financieros de las mismas. En términos generales, en las empresas manufactureras de la Zona Industrial del municipio Valera; se ejecuta en estudio de los aspectos generales importantes para un proceso de auditoría interna.

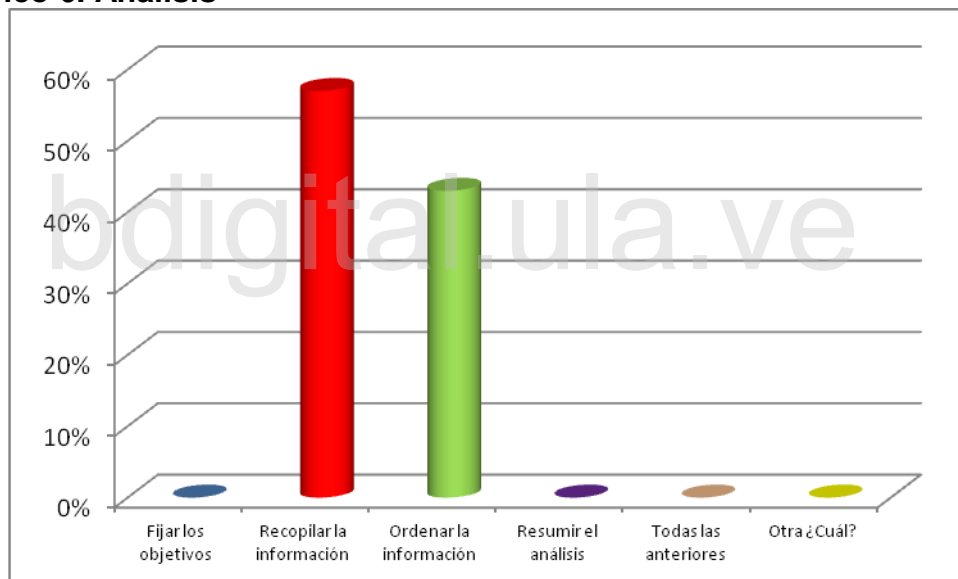
Es importante resaltar, que de acuerdo a lo expuesto por Rodríguez (2001), los procedimientos son los métodos prácticos de investigación y prueba que el auditor utiliza para lograr la información y comprobación necesaria para emitir su opinión sobre el examen realizado a una empresa o entidad. Y en el caso de las empresas manufactureras, el estudio general de las mismas como procedimientos de auditoría interna constituyen los cursos de acción disponibles, les permite apreciar las características de la empresa, sus operaciones y estados financieros.

Tabla 10. Análisis

Ítems	Alternativas	Frecuencias	
		Absoluta	Relativa (%)
10.- De acuerdo a su labor, el análisis de los documentos de la empresa involucra:	Fijar los objetivos en forma clara	0	0
	Recopilar toda la información disponible para el análisis	4	57
	Ordenar la información en sus partes o componentes	3	43
	Resumir el análisis de cada una e integrar los resultados del análisis	0	0
	Todas las anteriores	0	0
	Otra ¿Cuál?	0	0

Fuente: Cuestionario aplicado por el investigador (2013)

Gráfico 6. Análisis



Fuente: Datos tomados de la tabla 10.

El gráfico 6, señalan que para el 57% de los contadores públicos encuestados, afirma que de acuerdo a su labor, el análisis de los documentos de la empresa involucra la recopilación de toda la información disponible para el análisis, además un 43% de estos contadores públicos agrega que también involucra la ordenación de la información en sus partes o componentes.

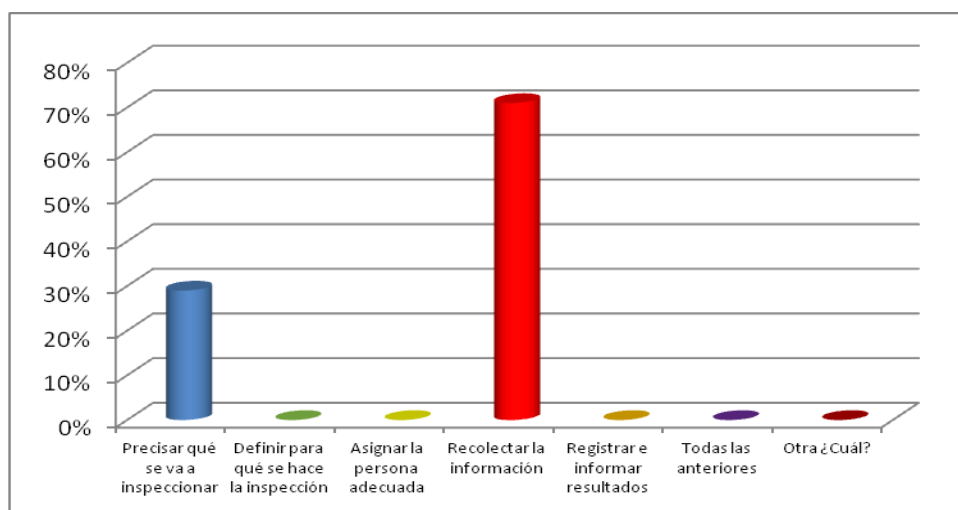
Es decir, que en las empresas manufactureras de la Zona Industrial del municipio Valera; no se están aplicando todos los procedimientos en relación al análisis de los documentos durante una auditoría interna, y esto para Rodríguez (2001), podría representar una desventaja al momento de ejecutar la clasificación y agrupación de los distintos elementos individuales que forman una cuenta determinada, efectuándose el análisis de saldos y sus movimientos.

Tabla 11. Inspección

Ítems	Alternativas	Frecuencias	
		Absoluta	Relativa (%)
11.- La inspección de los documentos para la auditoría interna en la empresa, induce a:	Precisar qué se va a inspeccionar	2	29
	Definir para qué se hace la inspección	0	0
	Asignar la persona adecuada para efectuar la inspección	0	0
	Recolectar la información necesaria que permita la confrontación con los libros	5	71
	Registrar e informar resultados	0	0
	Todas las anteriores	0	0
	Otra ¿Cuál?	0	0

Fuente: Cuestionario aplicado por el investigador (2013)

Gráfico 7. Inspección.



Fuente: Datos tomados de la tabla 11.

Los resultados del gráfico 7, muestran que un 71% de los contadores públicos encuestados, alega que la inspección de los documentos y datos para la auditoría interna en la empresa manufacturera induce a recolectar la información necesaria que permite la confrontación con los libros y para el 29% estimula el precisar qué se va a inspeccionar.

En tal sentido, es importante destacar que las empresas manufactureras de la Zona Industrial del municipio Valera para el examen físico de los documentos no siguen al pie de la letra cada una de las actividades que se deben ejecutar durante la inspección de los mismos, lo que Rodríguez (2001), determina como el procedimiento que permite cerciorarse de la autenticidad de los activos o del registro de operaciones de las empresas.

Tabla 12. Confirmación.

Ítems	Alternativas	Frecuencias	
		Absoluta	Relativa (%)
12.- Confirmar la autenticidad de las operaciones contables de la empresa proporciona como beneficios:	Informe escrito de las personas responsables	0	0
	Comunicación directa con terceros que conocen la naturaleza de las operaciones	0	0
	Conocimiento de las condiciones de las operaciones	7	100
	Todas las anteriores	0	0
	Otra ¿Cuál?	0	0

Fuente: Cuestionario aplicado por el investigador (2013)

Los datos de la tabla 12, indican que para la totalidad de los contadores públicos encuestados, la autenticidad de las operaciones contables de la empresa proporciona como beneficios el conocimiento de las condiciones de las operaciones. Dejando a un lado el beneficio de la comunicación directa con terceros que conocen la naturaleza de las operaciones y el informe escrito de las personas responsables.

Lo anterior señala que en las empresas manufactureras de la Zona Industrial del municipio Valera no se cerciora la autenticidad de algunas

operaciones dudosas mediante el informe escrito de las personas responsable de su ejecución, de acuerdo a lo expuesto por Rodríguez (2001). Lo que puede representar una desventaja para el sistema de auditoría interna de dichas empresas, sin obviar el hecho que no permiten la comunicación directa con terceros que conocen la naturaleza de las operaciones, lo que puede traer como consecuencia limitaciones en el manejo de información confiable.

Tabla 13. Investigación

Ítems	Alternativas	Frecuencias	
		Absoluta	Relativa (%)
13.- La información proporcionada por los empleados respecto a datos importantes para la investigación de la auditoría interna en la empresa, se conforma de:	Información sobre puntos débiles en la aplicación de los procedimientos	7	100
	Prácticas de control interno	0	0
	Situaciones que tengan incidencia en el trabajo de auditoría	7	100
	Todas las anteriores	0	0
	Otra ¿Cuál?	0	0

Fuente: Cuestionario aplicado por el investigador (2013)

Los datos de la tabla 13, muestran que para la totalidad de los contadores públicos encuestados, la información proporcionada por los empleados respecto a datos importantes para la investigación de la auditoría interna en la empresa, se conforma de situaciones que tengan incidencia en el trabajo de auditoría, al igual que de información sobre puntos débiles en la aplicación de los procedimientos.

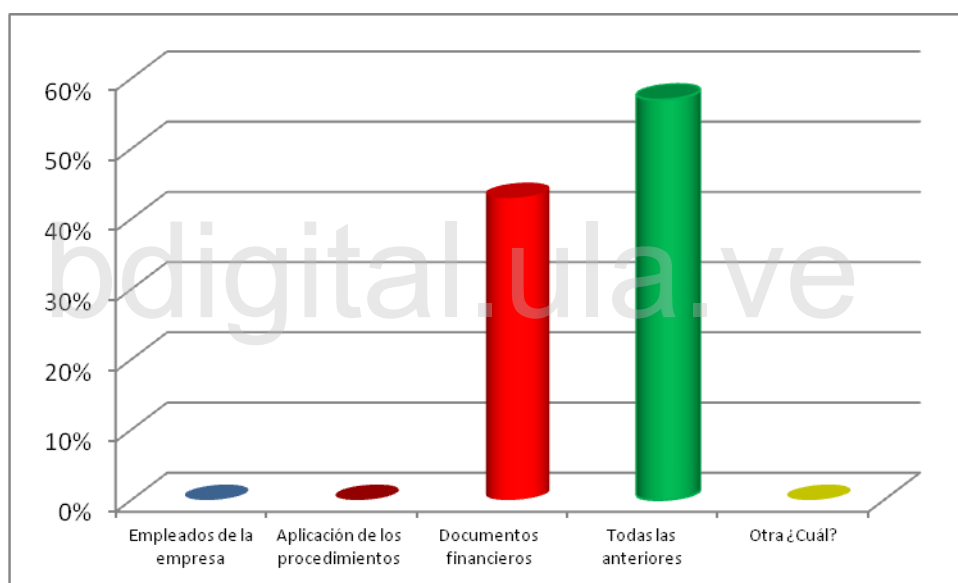
En este caso, se tiene que las empresas manufactureras de la Zona Industrial del municipio Valera; aplican aspectos relacionados con la investigación como procedimiento de auditoría interna que constituya los cursos de acción disponibles según Rodríguez (2001).

Tabla 14. Fuente de la Información

Ítems	Alternativas	Frecuencias	
		Absoluta	Relativa (%)
14.- Generalmente ¿cuál es la fuente de la información obtenida por el auditor?	Empleados de la empresa	0	0
	Aplicación de los procedimientos de auditoría	0	0
	Documentos financieros de la empresa	3	43
	Todas las anteriores	4	57
	Otra ¿Cuál?	0	0

Fuente: Cuestionario aplicado por el investigador (2013)

Gráfico 8. Fuente de la Información



Fuente: Datos tomados de la tabla 14.

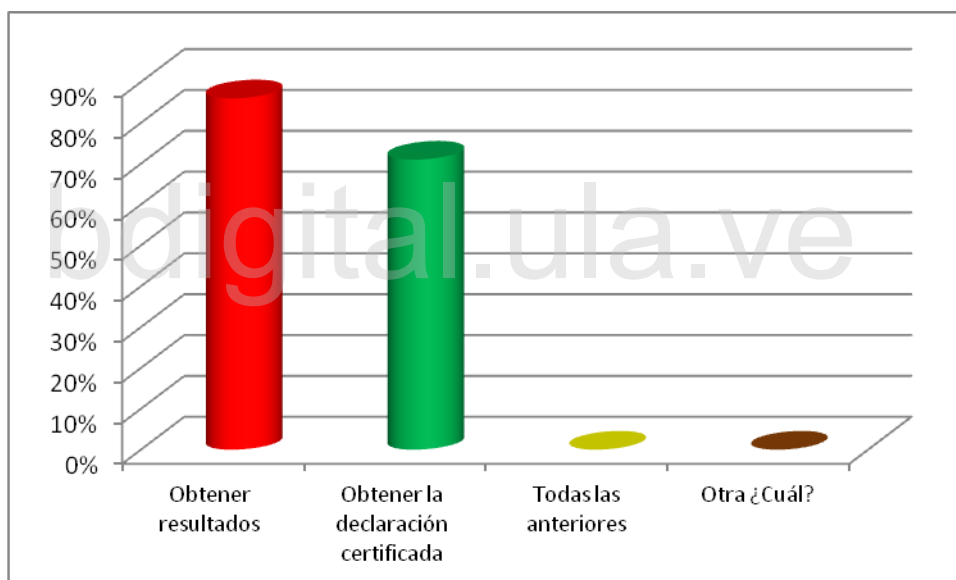
Dentro de este contexto, se indagó entre los encuestados acerca de la fuente de información obtenida por el auditor, destacando el 57% que la misma es obtenida a través de los empleados de la empresa, los documentos financieros de la empresa y la aplicación de los procedimientos de auditoría, mientras que el 43% señaló solamente los documentos financieros de la empresa. En tal sentido, la investigación se sustenta sobre datos confiables, puesto que los mismos se generan de fuentes reales.

Tabla 15. Declaraciones

Ítems	Alternativas	Frecuencias	
		Absoluta	Relativa (%)
15.- Las declaraciones obtenidas para sustentar el trabajo de auditoría interna, permiten a la empresa:	Obtener resultados de las investigaciones por escrito	6	86
	Obtener la declaración certificada con la firma de quien proporciona la información	5	71
	Todas las anteriores	0	0
	Otra ¿Cuál?	0	0

Fuente: Cuestionario aplicado por el investigador (2013)

Gráfico 9. Declaraciones



Fuente: Datos tomados de la tabla 15

Los resultados del gráfico 9, indican que de acuerdo al 86% de los contadores públicos encuestados, las declaraciones obtenidas para sustentar el trabajo de auditoría interna permiten a la empresa obtener resultados de las investigaciones por escrito. Asimismo, el 71% afirma que también les permite obtener la declaración certificada con la firma de quien proporciona la información.

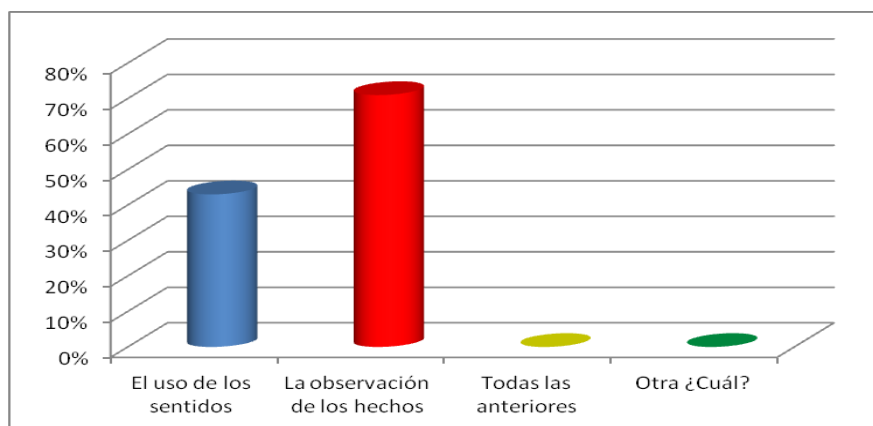
Es decir, que en las empresas manufactureras de la Zona Industrial del municipio Valera las declaraciones o certificaciones se realizan de forma adecuada, pues las mismas son obtenidas de forma escrita y certificada, lo cual reafirma lo planteado por Rodríguez (2001), quien sostiene que la declaración certificada del personal constituye un aspecto fundamental durante la obtención de evidencias son útiles para detectar posibles áreas con un riesgo inherente más pronunciado por cuanto le suman un valor legal a lo expuesto en lo declarado.

Tabla 16. Certificaciones

Ítems	Alternativas	Frecuencias	
		Absoluta	Relativa (%)
16.- La certificación de hechos y circunstancias mediante la observación directa en el proceso de auditoría interna, viene dada por:	El uso de los sentidos vinculados a la ejecución de las operaciones	3	43
	La observación de los hechos alrededor de las operaciones contables	5	71
	Todas las anteriores	0	0
	Otra ¿Cuál?	0	0

Fuente: Cuestionario aplicado por el investigador (2013)

Gráfico 10. Certificaciones



Fuente: Datos tomados de la tabla 16.

Asimismo, se pudo conocer por parte del 71% de los consultados que la certificación de hechos y circunstancias mediante la observación directa en el proceso de auditoría interna viene dada por la observación de los hechos alrededor de las operaciones contables, al igual que por el uso de los sentidos vinculados a la ejecución de las operaciones como lo señala el 43% de los contadores consultados.

Ahora bien, según Rodríguez (2001), la observación se debe apreciar mediante el uso de los sentidos, los hechos y las circunstancias relacionadas con el desarrollo de los procesos. De cierta manera, se puede decir que en las empresas manufactureras de la Zona Industrial del municipio Valera se ejecuta la observación como procedimiento de auditoría interna que constituya los cursos de acción disponibles para las mismas.

Tabla 17. Observación

Ítems	Alternativas	Frecuencias	
		Absoluta	Relativa (%)
17.- ¿Cuáles son los pasos que distinguen el procedimiento de observación durante el proceso de auditoría?	Definir qué se va a observar	0	0
	Determinar cuándo se va a efectuar la observación	0	0
	Ir al sitio o lugar de los hechos	0	0
	Anotar los aspectos importantes observados	0	0
	Todas las anteriores	7	100
	Otra ¿Cuál?	0	0

Fuente: Cuestionario aplicado por el investigador (2013)

Al indagar entre los encuestados cuáles son los pasos que distinguen el procedimiento de observación durante el proceso de auditoría, el 100% señaló que para ello es relevante definir qué se va a observar, determinar cuándo se va a efectuar la observación, ir al sitio o lugar de los hechos y anotar los aspectos importantes observados.

En tal sentido, la observación puede ser traducida como un método apropiado para la realización de pruebas sobre el funcionamiento de los

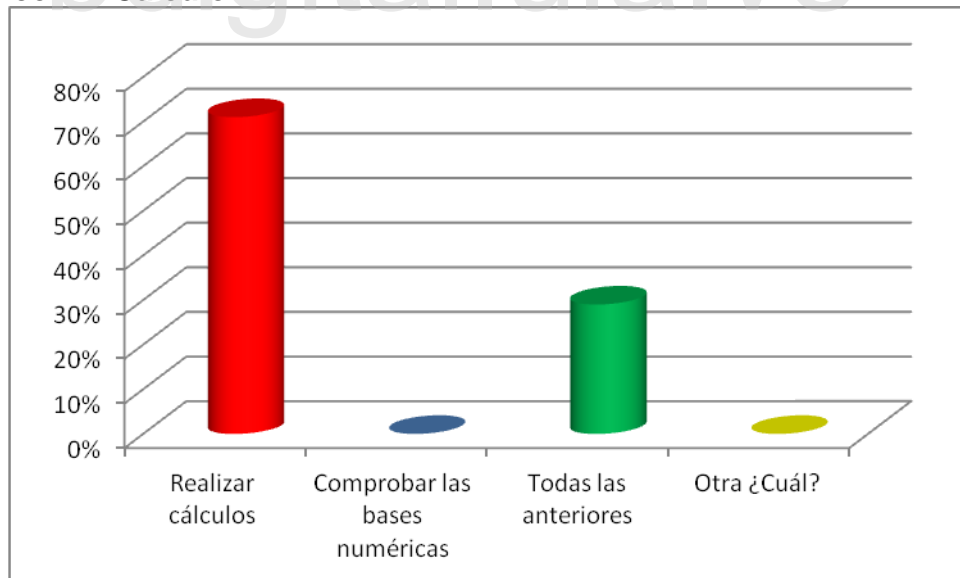
controles internos, así como para tutelar la ejecución de determinadas pruebas sustantivas de detalle en las que se utiliza al personal de la empresa como colaborador, puesto que son percibidas mediante el uso de los sentidos, los hechos y las circunstancias relacionadas con el desarrollo de los procesos o con la ejecución de una o varias operaciones, tal como lo sostiene Rodríguez (2001).

Tabla 18. Cálculo.

Ítems	Alternativas	Frecuencias	
		Absoluta	Relativa (%)
18.- Para el estudio de documentos necesarios durante la auditoría interna, se procede a:	Realizar cálculos sobre los montos reflejados en los estados financieros	5	71
	Comprobar las bases numéricas tomadas como punto de partida de la ejecución de la auditoría	0	0
	Todas las anteriores	2	29
	Otra ¿Cuál?	0	0

Fuente: Cuestionario aplicado por el investigador (2013)

Gráfico 11. Cálculo



Fuente: Datos tomados de la tabla 18

Los datos del gráfico 11, indican que el 71% de los contadores públicos encuestados, alegan que para el estudio de documentos necesarios durante

la auditoría interna se procede a realizar los cálculos sobre los montos reflejados en los estados financieros y de acuerdo a un 29% de los consultados, se procede no sólo a realizar los mencionados cálculos, sino también a comprobar las bases numéricas tomadas como punto de partida de la ejecución de la auditoría.

En la mayoría de las empresas manufactureras de la Zona Industrial del municipio Valera el cálculo de datos en los documentos, se lleva a cabo sobre montos de los estados financieros, es decir, que representan parte de los datos obtenidos en el transcurso de la auditoría se realiza a través de los cálculos efectuados por el auditor sobre bases determinadas, como lo expresa Rodríguez (2001).

Dimensión: Elementos del informe

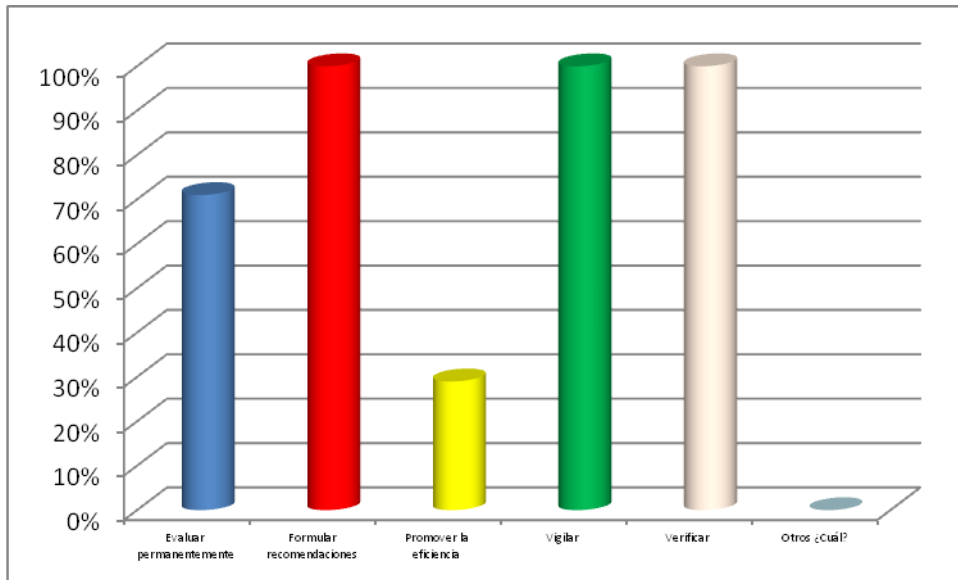
Tabla 19. Objetivos.

Ítems	Alternativas	Frecuencias	
		Absoluta	Relativa (%)
19.- ¿Cuáles son los objetivos que persigue la empresa al realizar una auditoría interna?	Evaluar permanentemente si el control interno está operando en forma efectiva y eficiente	5	71
	Formular recomendaciones a la gerencia para corregir deficiencias, omisiones y/o errores que permitan el fortalecimiento de los controles internos existentes o sugerir otros nuevos	7	100
	Promover la eficiencia de los procedimientos existentes	2	29
	Vigilar el manejo y protección de los recursos y activos de la entidad, a fin de garantizar su correcta utilización	7	100
	Verificar que la información producida en la entidad sea oportuna y confiable	7	100
	Otros ¿Cuál?	0	0

Fuente: Cuestionario aplicado por el investigador (2013)

Casos validos 7

Gráfico 12. Objetivos



Fuente: Datos tomados de la tabla 19.

Con relación a los elementos del informe de auditoría, según la totalidad de los encuestados (100%) entre los objetivos que se persiguen al llevar a cabo una auditoría interna, señalaron el hecho de vigilar el manejo y protección de los recursos y activos de la entidad, a fin de garantizar su correcta utilización. Así como también, verificar que la información producida en la entidad sea oportuna y confiable, además de formular recomendaciones a la gerencia para corregir deficiencias, omisiones y/o errores que permitan el fortalecimiento de los controles internos existentes o sugerir otros nuevos.

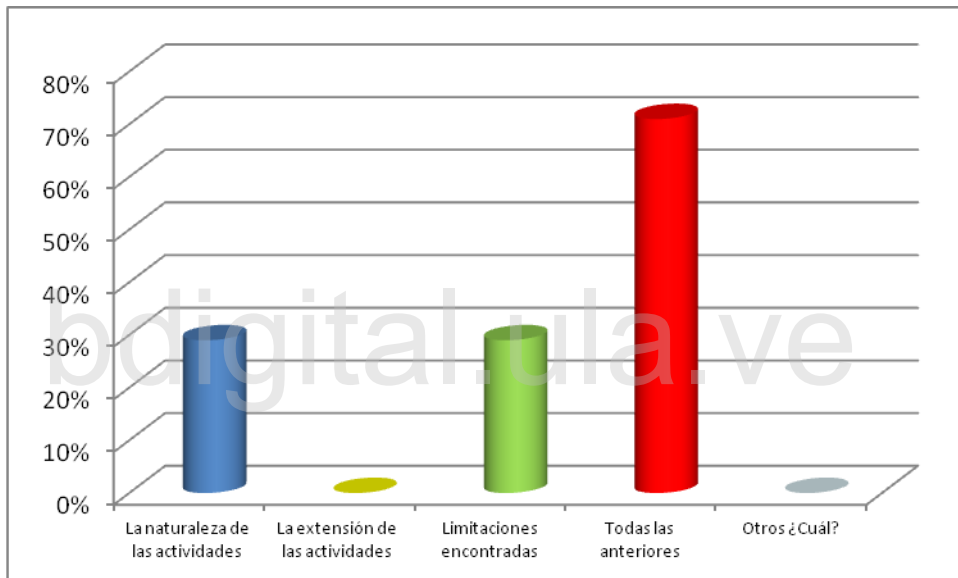
Por otro lado, un 71% ve en este proceso la posibilidad de evaluar permanentemente si el control interno está operando en forma efectiva y eficiente y un 29% considera que a través de la emisión del respectivo informe de auditoría se puede promover la eficiencia de los procedimientos existentes. Aspectos que de una u otra manera son incluidos en el respectivo informe, pues éste da a conocer a los lectores el grado de correspondencia entre la información cuantificable y los criterios establecidos, tal como lo señalan Arens y Loebbecke (2002).

Tabla 20. Alcance

Ítems	Alternativas	Frecuencias	
		Absoluta	Relativa (%)
20.-¿El alcance de la auditoría interna comprende?:	La naturaleza de las actividades realizadas	2	29
	La extensión de las actividades auditadas	0	0
	Limitaciones encontradas	2	29
	Todas las anteriores	5	71
	Otros ¿Cuál?	0	0

Fuente: Cuestionario aplicado por el investigador (2013)

Gráfico 13. Alcance.



Fuente: Datos tomados de la tabla 20.

En cuanto al alcance de la auditoría, para el 71% de los consultados, en las empresas manufactureras de la Zona Industrial del municipio Valera, generalmente la descripción del alcance de la auditoría contiene información acerca de la naturaleza de las actividades realizadas; así como también, la extensión de las actividades auditadas y las limitaciones encontradas. Es decir, que a través de éste se realiza una exposición de todo lo evaluado durante el proceso de auditoría estableciendo los períodos utilizados para la evaluación y de esta manera se da a conocer las limitaciones encontradas en cada unidad analizada.

Tabla 21. Informe de la Auditoría

Ítems	Alternativas	Frecuencias	
		Absoluta	Relativa (%)
21.- ¿Los resultados del informe de la auditoría interna comprende?:	Observaciones y/o hallazgos	0	0
	Conclusiones	0	0
	Recomendaciones	0	0
	Todas las anteriores	7	100
	Otros ¿Cuál?	0	0

Fuente: Cuestionario aplicado por el investigador (2013)

Para el 100% de los contadores públicos consultados, los resultados de la auditoría comprenden las observaciones y/o hallazgos encontrados durante el proceso realizado, además de las conclusiones y recomendaciones generadas con base a las observaciones y conclusiones obtenidas por el auditor interno; las cuales demandan acciones que corrijan la situación actual o mejoren las operaciones.

Tabla 22. Conclusiones de la Auditoría.

Ítems	Alternativas	Frecuencias	
		Absoluta	Relativa (%)
22.- ¿Las conclusiones del informe de auditoría interna se basan en?:	Criterios	-	-
	Condición	-	-
	Causa	-	-
	Efecto	-	-
	Todas las anteriores	7	100
	Otros ¿Cuál?	-	-

Fuente: Cuestionario aplicado por el investigador (2013)

Ahora bien, en cuanto al enfoque que orienta las observaciones de la auditoría para la totalidad de los consultados éstas se basan en aspectos como criterios, condición, causa y efecto, es decir, que el informe de auditoría deberá brindar la perspectiva de un equilibrio adecuado, donde los puntos de vistas del auditado sobre las conclusiones o recomendaciones de

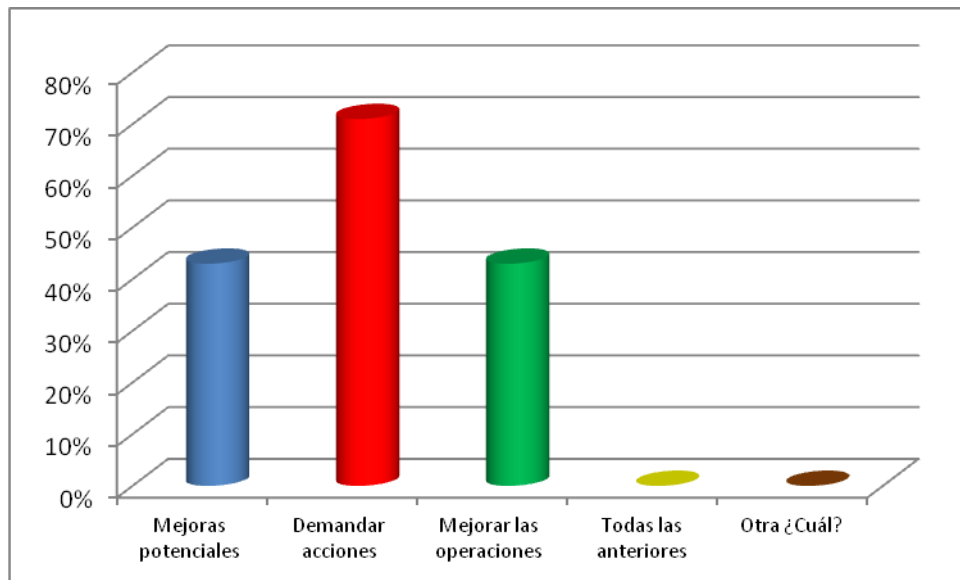
la auditoría podrán ser incluidos en el informe, formando parte de las discusiones del auditor interno con el auditado, en este caso, se toman en cuenta todos los criterios de la organización, además de las condiciones que se vayan dando durante el proceso y las causas y efectos de los hallazgos encontrados, tal como lo señala Arens y Loebbecke (2002).

Tabla 23. Recomendaciones de la auditoría

Ítems	Alternativas	Frecuencias	
		Absoluta	Relativa (%)
23.- ¿Cuál es el objetivo de las recomendaciones en el informe de auditoría interna?	Mejoras potenciales en el adecuado funcionamiento de los sistemas de control	3	43
	Demandar acciones que corrijan la situación actual o mejoren las operaciones	5	71
	Mejorar las operaciones empresariales	3	43
	Todas las anteriores	0	0
	Otra ¿Cuál?	0	0

Fuente: Cuestionario aplicado por el investigador (2013)

Gráfico 14. Recomendaciones de la auditoría



Fuente: Datos tomados de la tabla 23.

En tal sentido, el objetivo de las recomendaciones en el informe de auditoría interna, según el 71% de los consultados es demandar acciones que corrijan la situación actual o mejoren las operaciones, mientras que el 43% lo relaciona con mejorar las operaciones empresariales y la obtención de mejoras potenciales en el adecuado funcionamiento de los sistemas de control.

Estas respuestas pueden ser consideradas positivas, puesto que reafirman el planteamiento de Arens y Loebbecke (2002), cuando señalan que las recomendaciones del informe de auditoría demandan acciones que corrijan la situación actual o mejoren las operaciones; por consiguiente, podrán seguir enfoques para corregir o mejorar la gestión que sirva de guía a la gerencia en la obtención de los resultados deseados.

bdigital.ula.ve

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

El presente capítulo expone las conclusiones y recomendaciones obtenidas con relación a cada objetivo planteado en la investigación, tomando como base la información suministrada por la población objeto de estudio una vez aplicado el instrumento de recolección de datos, el cual fue debidamente tabulado y analizado permitiendo concluir lo siguiente:

En cuanto a las etapas del proceso de auditoría interna aplicado en las empresas manufactureras de la Zona Industrial del municipio Valera, estado Trujillo se pudo apreciar que la implementación y posterior desarrollo de la auditoría interna está fundamentada principalmente en razones de necesidad y conveniencia. Así mismo, se evidencia que este sector empresarial tiene, en consideración, características como la estructura de la empresa para la toma de decisiones, la procedencia de sus recursos económicos, la dependencia con otros entes del Estado y la dispersión geográfica de las unidades de trabajo al momento de decidir sobre la implantación de la auditoría interna. Todo ello, lo realizan con el fin de evaluar constantemente todos los aspectos que integran la organización.

En relación a la capacitación del personal se observaron algunas deficiencias, pues son muy pocas las veces que se generan políticas de capacitación lo que se traduce como una desventaja para estas empresas manufactureras, ya que deja de capacitar a sus trabajadores desvirtuando, de alguna manera, el cumplimiento de los procesos funcionales tomando en consideración los avances en materia de auditoría y gerencia administrativa en general.

Ahora bien, en cuanto a los procedimientos utilizados para la obtención de evidencias en el proceso de auditoría interna de las empresas

manufactureras de la Zona Industrial del municipio Valera, estado Trujillo, se evidenció que en este sector empresarial se ejecuta un estudio de los aspectos generales importantes para un proceso de auditoría interna, lo que les permite apreciar las características de la empresa, sus operaciones y estados financieros.

De igual forma, las empresas manufactureras de la Zona industrial del municipio Valera no se están aplicando todos los procedimientos en relación al análisis de los documentos durante la auditoría interna lo que les puede representar una desventaja al momento de ejecutar la clasificación y agrupación de los distintos elementos que forman una cuenta determinada, efectuándose el análisis de saldos y sus movimientos. En las empresas manufactureras de la Zona Industrial se pudo observar que para el examen físico de los documentos, no llevan a cabalidad cada una de las actividades que se deben ejecutar durante la inspección de dichos documentos.

Así mismo, no se cercioran de la autenticidad de algunas operaciones dudosas mediante el informe escrito de las personas responsables de su ejecución y esto podría representar una desventaja para el sistema de auditoría interna de dichas empresas, sin obviar el hecho que no permiten la comunicación directa con terceros que conocen la naturaleza de las operaciones, lo que puede traer como consecuencia limitaciones en el manejo de información confiable.

En este mismo orden de ideas, las declaraciones o certificaciones se realizan de forma adecuada, pues las mismas son obtenidas de forma escrita y certificada, lo cual constituye un aspecto fundamental durante la obtención de evidencias, ya que son útiles para detectar posibles áreas con un riesgo inherente más pronunciado por cuanto le suman un valor legal a lo expuesto en lo declarado.

En lo que respecta a los elementos que conforman el informe de auditoría interna en las empresas manufactureras de la Zona Industrial del municipio Valera se determinó que en el mismo se describen los objetivos planteados

para el desarrollo de la auditoría, los cuales se orientan a vigilar el manejo y protección de los recursos de la empresa, a fin de garantizar su correcta utilización. Así como también, verificar que la información producida en la empresa sea confiable; de igual manera, se describe la extensión de las actividades auditadas y las limitaciones encontradas en el proceso de auditoría.

Igualmente, se presentan las conclusiones las cuales muestran las evaluaciones del auditor interno sobre los efectos de los hallazgos en las actividades revisadas. Finalmente, se incluyen las recomendaciones generadas con base a las observaciones y conclusiones obtenidas por el auditor interno, las cuales demandan acciones que corrijan la situación actual o mejoren las operaciones.

En líneas generales, se puede concluir que el sistema de auditoría interna en las empresas manufactureras de la Zona Industrial del municipio Valera, estado Trujillo, funciona de forma medianamente eficiente, puesto que presenta debilidad en la aplicación de los procedimientos para la obtención de información importante, lo que podría representar una desventaja en el desarrollo de la auditoría interna, ya que la utilización de éstos permite obtener evidencia válida y suficiente para que el auditor tenga los elementos de juicio que le permitan emitir un informe justo y objetivo.

Sin embargo, reúnen todos los requisitos establecidos en las normas de contabilidad general, para el cumplimiento de auditorías internas tanto para evaluar que se cumplan los objetivos financieros y contables como para determinar el eficaz desempeño de sus trabajadores, proceso que es concluido con la emisión del informe de auditoría en el cual se incluyen los objetivos, hallazgos, conclusiones y recomendaciones con base a los criterios de observación aplicados en la auditoría.

Recomendaciones

Las siguientes recomendaciones se formulan con base en las conclusiones aportadas por la investigadora y en los datos suministrados por los encuestados a través del instrumento aplicado a los Contadores Públicos de las empresas manufactureras de la Zona Industrial del municipio Valera, estado Trujillo.

- Planificar políticas de capacitación y mejoramiento profesional para sus auditores con el fin de actualizar sus conocimientos y poder contar con estrategias actuales en materia de gerencia empresarial.
- Verificar que todos los procesos financieros y administrativos de la empresa manufacturera se lleven de manera eficiente y eficaz en procura de dar cumplimiento a las disposiciones legales.
- Poner en práctica mecanismos que permitan la comunicación directa del auditor con los empleados que conocen la naturaleza de las operaciones, a fin de poder establecer responsabilidades entre los que manejan la información confiable en caso de evidenciarse fallas en la misma.
- Brindar todo el apoyo necesario al personal de la unidad de auditoría en los procesos de evaluación e inspección que se realicen dentro de las diferentes Unidades Administrativas y Contables de la empresa, con el objeto de obtener el mayor índice de hallazgos que conlleve al éxito del proceso auditor.
- Al cerciorarse de algunas operaciones dudosas tomar en cuenta el informe escrito de las personas responsables para su ejecución, así como también la comunicación directa con terceros que conocen la naturaleza de las operaciones.
- Al realizar el examen físico de los bienes materiales y de los documentos tratar de ejecutar todas las actividades necesarias para su inspección.
- Aplicar todos los procedimientos en relación al análisis de los documentos en función de una mejor clasificación y agrupación de los distintos elementos que forman una determinada cuenta.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Arens y Loebbecke (2002). **Auditoría un enfoque integral**. México: Prentice Hall.
- Avellanedas, Y. (2007), **La Auditoría interna en las PYME'S del municipio Valera estado Trujillo**. Trabajo Especial de Grado Universidad de Los Andes – Núcleo Universitario Rafael Rangel Trujillo. Inédito.
- Catacora, F. (1997) **Sistemas y Procedimientos Contables**. Mc Graw Hill Interamericana de Venezuela S.A.
- Cepeda, G. (2005). **Auditoría y Control Interno**. McGraw-Hill. Bogota – Colombia.
- Chávez, N. (2004). **Introducción a la investigación**. Maracaibo. Editorial ARS. Grafic.
- Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (CRBV, 1999). **Gaceta Oficial N° 36.860 de fecha 30 de Diciembre de 1999**. Caracas-Venezuela.
- Duque, H. (2002) **Sistemas Contables. Una metodología para su elaboración**. Segunda Edición. Universidad de Los Andes. Mérida.
- Godoy, M. (2008), **La auditoría interna en el manejo de los recursos asignados a la red hospitalaria del sector público del estado Trujillo**. Trabajo Especial de Grado Universidad de Los Andes – Núcleo Universitario Rafael Rangel Trujillo. Inédito.
- Hernández, R. Fernández, C. y Batista, P. (2003) **Metodología de la Investigación**. Segunda edición. McGraw Hill Interamericana. México
- Holmes, A. (2003) **Auditoría Principios y Procedimientos**. Tomo I. Segunda Edición. Unión Tipográfica Editorial Hispano-Americana. México.
- Hurtado, J. (2006) **El Proyecto de Investigación. Metodología de la Investigación Holística**. 4ta. Edición Fundación Sypal Caracas Venezuela.

- Hurtado, J. (2000) **Metodología de la Investigación Holística**. 3ra. Edición
Fundación Sypal Caracas Venezuela.
- Ley del ejercicio de la Contaduría Pública (1975). **Gaceta Oficial N° 30.273
de fecha 5 de Diciembre de 1973**.Caracas-Venezuela.
- Mendivil, V. (2001) **Elementos de la Auditoría**. Segunda Edición. Ediciones
Contables y Administrativas S. A. México
- Méndez, C. (2006) **Metodología de la investigación en Ciencias
Económicas, administrativas y Contables**. Mc Graw Hill S.A: Santa Fe
de Bogotá Colombia
- Morillo (2006) **“Influencia de la Auditoría Interna en los procedimientos
de control de la Alcaldía del Municipio Carvajal del Estado Trujillo”**.
Trabajo Especial de Grado Universidad de Los Andes – Núcleo
Universitario Rafael Rangel Trujillo. Inédito.
- Olivo, M. Maldonado, R. y Franca, L. (2005) **Fundamentos de Contabilidad
Financiera**. Clemente Editores, C.A. Valencia Venezuela.
- Rodríguez, L. (2001) **Contabilidad Superior**. Segunda Edición Talleres
Gráficos/ ULA Mérida, Venezuela

ANEXOS

bdigital.ula.ve



**UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
NÚCLEO “RAFAEL RANGEL”
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
TRUJILLO ESTADO TRUJILLO**

**CUESTIONARIO DIRIGIDO A LOS CONTADORES PUBLICOS DE
LAS EMPRESAS MANUFACTURERAS DE LA ZONA INDUSTRIAL DEL
MUNICIPIO VALERA**

Instrucciones

- Lea detenidamente cada una de las preguntas
- Analice las preguntas antes de emitir su opinión
- Marque con una X la(s) respuestas(s) de su preferencia

1.- ¿El origen para realizar la Auditoria Interna se fundamenta en:?

- a) Necesidad _____
- b) Conveniencia _____
- c) Obligatoriedad _____
- d) Todas las anteriores _____
- e) Otra, indique: _____

2.- ¿Cuáles características de las empresas manufactureras, cree usted que deben ser consideradas al momento de llevar a cabo la Auditoria Interna?

- a) La estructura para la toma de decisiones _____
- b) La dispersión geográfica de las unidades de trabajo _____
- c) Dependencia con otros entes del estado _____
- d) Procedencia de recursos económicos _____
- e) Todas las anteriores _____
- f) Otra ¿Cuál? _____

3.- ¿Señale los aspectos que se toman en cuenta para elegir al auditor interno de la empresa?

- a) Nivel jerárquico dentro de la organización _____
- b) Sus conocimientos _____
- c) Experiencia y capacitación _____
- d) Otra ¿Cuál? _____

- 4.- ¿Cuáles son las funciones del auditor interno dentro de la empresa?
- a) Planear, dirigir y organizar la verificación y evaluación del sistema del control interno _____
 - b) Verificar que el SCI esté formalmente establecido dentro de la organización _____
 - c) Velar por que el ejercicio de la auditoria sea intrínseco al desarrollo de las funciones de todos los cargos _____
 - d) Verificar que los controles definidos para los procesos y actividades de la organización los cumplan los responsables de su ejecución _____
 - e) Otra ¿Cuál? _____

5.- ¿Mantiene la empresa políticas de capacitación para el personal encargado de realizar la auditoría interna?

- a) Siempre _____
- b) Casi siempre _____
- c) Algunas veces _____
- d) Nunca _____

Si su respuesta es la (d) favor pasar al ítems 7

6.- ¿Las políticas de capacitación se orientan hacia?:

- a) El conocimiento de la organización _____
- b) Las técnicas y procedimientos administrativos de auditoria _____
- c) Valoración personal periódica _____
- d) Todas las anteriores _____
- e) Otra ¿Cuál? _____

7.- ¿Cuenta la Alcaldía con un manual de procedimientos que norme la actuación de los auditores?

- SI _____
- NO _____

Por qué? _____

8.- ¿Cuáles son las pautas para la actuación de los auditores durante el proceso de auditoría?

- a) Redactar el plan de trabajo que va a desarrollar _____
- b) Recopilación de normas vigentes y aplicables a la organización _____
- e) Otra ¿Cuál? _____

9.- El estudio general de los aspectos vinculados a la empresa, implican:

- a) Estudio de las características de la empresa manufacturera _____
- b) Análisis de las operaciones _____
- c) Estudio de los estados financieros de la empresa manufacturera _____
- d) Todas las anteriores _____
- e) Otra ¿Cuál? _____

10.- De acuerdo a su labor, el análisis de los documentos de la empresa involucra:

- a) Fijar los objetivos en forma clara _____
- b) Recopilar toda la información disponible para el análisis _____
- c) Ordenar la información en sus partes o componentes _____
- d) Resumir el análisis de cada una e integrar los resultados del análisis _____
- e) Todas las anteriores _____
- f) Otra ¿Cuál? _____

11.- La inspección de los documentos para la auditoría interna en la empresa, induce a:

- a) Precisar qué se va a inspeccionar _____
- b) Definir para qué se hace la inspección _____
- c) Asignar la persona adecuada para efectuar la inspección _____
- d) Recolectar la información necesaria que permita la confrontación con los libros _____
- e) Registrar e informar resultados _____
- f) Todas las anteriores _____
- g) Otra ¿Cuál? _____

12.- Confirmar la autenticidad de las operaciones contables de la empresa proporciona como beneficios:

- a) Informe escrito de las personas responsables _____
- b) Comunicación directa con terceros que conocen la naturaleza de las operaciones _____
- c) Conocimiento de las condiciones de las operaciones _____
- d) Todas las anteriores _____
- e) Otra ¿Cuál? _____

13.- La información proporcionada por los empleados respecto a datos importantes para la investigación de la auditoría interna en la empresa, se conforma de:

- a) Información sobre puntos débiles en la aplicación de los procedimientos _____
- b) Prácticas de control interno _____
- c) Situaciones que tengan incidencia en el trabajo de auditoría _____
- d) Todas las anteriores _____
- e) Otra ¿Cuál? _____

14.- Generalmente ¿cuál es la fuente de la información obtenida por el auditor?

- a) Empleados de la empresa _____
- b) aplicación de los procedimientos de auditoría _____
- c) Documentos financieros de la empresa _____
- d) Todas las anteriores _____
- e) Otra ¿Cuál? _____

15.- Las declaraciones obtenidas para sustentar el trabajo de auditoría interna, permiten a la empresa:

- a) Obtener resultados de las investigaciones por escrito _____
- b) Obtener la declaración certificada con la firma de quien proporciona la información _____
- d) Todas las anteriores _____
- e) Otra ¿Cuál? _____

16.- La certificación de hechos y circunstancias mediante la observación directa en el proceso de auditoría interna, viene dada por:

- a) El uso de los sentidos vinculados a la ejecución de las operaciones _____
- b) La observación de los hechos alrededor de las operaciones contables _____
- c) Todas las anteriores _____
- d) Otra ¿Cuál? _____

17.- ¿Cuáles son los pasos que distinguen el procedimiento de observación durante el proceso de auditoría?

- a) Definir qué se va a observar _____
- b) Determinar cuándo se va a efectuar la observación _____
- c) Ir al sitio o lugar de los hechos _____
- d) Anotar los aspectos importantes observados _____
- e) Todas las anteriores _____
- f) Otra ¿Cuál? _____

18.- Para el estudio de documentos necesarios durante la auditoría interna, se procede a:

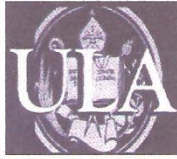
- a) Realizar cálculos sobre los montos reflejados en los estados financieros _____
- b) Comprobar las bases numéricas tomadas como punto de partida de la ejecución de la auditoría _____
- c) Todas las anteriores _____
- d) Otra ¿Cuál? _____

19.- ¿Cuáles son los objetivos que persigue la empresa al realizar una auditoría interna?

- a) Evaluar permanentemente si el control interno está operando en forma efectiva y eficiente _____
- b) Formular recomendaciones a la gerencia para corregir deficiencias, omisiones y/o errores que permitan el fortalecimiento de los controles internos existentes o sugerir otros nuevos _____
- c) Promover la eficiencia de los procedimientos existentes _____
- d) Vigilar el manejo y protección de los recursos y activos de la entidad, a fin de garantizar su correcta utilización _____
- e) Verificar que la información producida en la entidad sea oportuna y confiable _____
- d) Otros ¿Cuál? _____

- 20.- ¿El alcance de la auditoría interna comprende?:
- a) La naturaleza de las actividades realizadas _____
 - b) La extensión de las actividades auditadas _____
 - c) Limitaciones encontradas _____
 - d) Todas las anteriores _____
 - e) Otros ¿Cuál? _____
- 21.- ¿Los resultados del informe de la auditoría interna comprende?:
- a) Observaciones y/o hallazgos _____
 - b) Conclusiones _____
 - c) Recomendaciones _____
 - d) Todas las anteriores _____
 - e) Otros ¿Cuál? _____
- 22.- ¿Las conclusiones del informe de auditoría interna se basan en?:
- a) Criterios _____
 - b) Condición _____
 - c) Causa _____
 - d) Efecto _____
 - e) Todas las anteriores _____
 - f) Otros ¿Cuál? _____
- 23.- ¿Cuál es el objetivo de las recomendaciones en el informe de auditoría interna?
- a) Mejoras potenciales en el adecuado funcionamiento de los sistemas de control _____
 - b) Demandar acciones que corrijan la situación actual o mejoren las operaciones _____
 - c) Mejorar las operaciones empresariales _____
 - d) Todas las anteriores _____
 - e) Otra ¿Cuál? _____

¡Muchas gracias por su colaboración!



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
NÚCLEO "RAFAEL RANGEL"
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
TRUJILLO, ESTADO TRUJILLO

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

bdigital.ula.ve

Quien suscribe, profesor (a) Edgar Morales Aguilar titular de la cédula de identidad N° 5.501.334 de profesión Licenciado en Educación Certifico que he revisado y validado el instrumento presentado por la bachiller Marí Anyela Dal Río titular de la cédula de identidad N° V-18.802.378, aspirante al título de Licenciada en Contaduría Pública. El instrumento será utilizado para obtener información pertinente a su trabajo de investigación titulado: **SISTEMA DE AUDITORÍA INTERNA EN LAS EMPRESAS MANUFACTURERAS DE LA ZONA INDUSTRIAL DEL MUNICIPIO VALERA, ESTADO TRUJILLO**

Dado y firmado en Trujillo a los 17 días del mes de Mayo de 2013


Firma del Validador



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
NÚCLEO "RAFAEL RANGEL"
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
TRUJILLO, ESTADO TRUJILLO

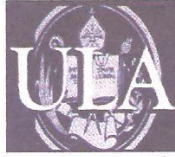
CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Quien suscribe, profesor (a) Mary Carrero titular de la cédula de identidad N° 5.761.804 de profesión Licenciada en Administración Certifico que he revisado y validado el instrumento presentado por la bachiller Mari Anyela Dal Rio titular de la cédula de identidad N° V-18.802.378 aspirante al título de Licenciada en Contaduría Pública. El instrumento será utilizado para obtener información pertinente a su trabajo de investigación titulado: **SISTEMA DE AUDITORIA INTERNA EN LAS EMPRESAS MANUFACTURERAS DE LA ZONA INDUSTRIAL DEL MUNICIPIO VALERA, ESTADO TRUJILLO.**

Dado y firmado en Trujillo a los 30 días del mes de Mayo de 2013



Firma del Validador



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
NÚCLEO "RAFAEL RANGEL"
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
TRUJILLO, ESTADO TRUJILLO

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Quien suscribe, profesor (a) Liomar Betancourt titular de la cédula de identidad N° 12.518.096 de profesión Contador Público Certificado que he revisado y validado el instrumento presentado por la bachiller Mari Anyela Dal Rio titular de la cédula de identidad N° V-18.802.378, aspirante al título de Licenciada en Contaduría Pública. El instrumento será utilizado para obtener información pertinente a su trabajo de investigación titulado: **SISTEMA DE AUDITORÍA INTERNA EN LAS EMPRESAS MANUFACTURERAS DE LA ZONA INDUSTRIAL DEL MUNICIPIO VALERA, ESTADO TRUJILLO**

Dado y firmado en Trujillo a los 02 días del mes de Mayo del 2013



Firma del Validador