

UNIVERSIDAD DE ORIENTE
NÚCLEO MONAGAS
ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVA
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA



**LINEAMIENTOS PARA EL ESTABLECIMIENTO DE UN DEPARTAMENTO
DE AUDITORÍA INTERNA EN LA EMPRESA PRIVADA
AGROINDUSTRIAL GALICIA C.A.**

ASESOR:
LCDA. MAIRA LÓPEZ

BACHILLER:
NEYDA NUÑEZ
C.I. 15.113.322

Trabajo De Grado, Modalidad Pasantía, Presentado Como Requisito Parcial
Para Optar Al Título De Licenciado En Contaduría Pública.

MATURÍN, JULIO DE 2005

UNIVERSIDAD DE ORIENTE
NÚCLEO MONAGAS
ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVA
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA



Autor:
Nuñez Neyda

**LINEAMIENTOS PARA EL ESTABLECIMIENTO DE UN DEPARTAMENTO
DE AUDITORÍA INTERNA EN LA EMPRESA PRIVADA
AGROINDUSTRIAL GALICIA C.A.**

Aprobado por:

Asesor
Maira López

Jurado Principal
Mirla León

Jurado Principal
Noguel Rodríguez

MATURÍN, JULIO DE 2005

DEDICATORIA

Se que nada es fácil en el camino de la vida y que además, no todo el mundo tiene la dicha de alcanzar todas sus metas. Cuando se logra alcanzar una meta con esfuerzo y sacrificio valoras aun más las cosas, porque sabes lo que cuestan verlas cristalizar.

Hoy me he dado cuenta que valió la pena todas las experiencias, alegrías y tristezas vividas y que es el esfuerzo y sacrificio que por parte de mis padres, hermanas y el mío propio he tenido que afrontar. Por eso quiero dedicar este triunfo con el amor más grande del mundo:

A Dios por haberme iluminado en todo momento y brindarme la oportunidad de vivir este logro.

A la Virgen del valle y la Rosa Mística por haberme dado la salud y fuerza de voluntad suficiente para salir adelante, encaminándome por el buen sendero conduciéndome a una de las metas que tanto anhelaba.

A mi Madre esa mujer admirable que me enseñó que una mujer puede llegar hacer lo que quiere .GRACIAS MAMI por haberme brindado tu confianza y sobre todo estar siempre a mi lado. QUE DIOS TE BENDIGA MADRE....

A mi Padre por haberme inculcado valores, el amor a dios y sobre todo la constancia a lograr lo que una se propone en la vida. GRACIAS PAPI por estar siempre pendiente de mi y por no dejar que pasara ningún tipo de privaciones.

A mi hermana Nery quien con todo esfuerzo sacrificio e incondicionabilidad me ayudo tanto moral como económicamente a lo largo de mi carrera. GRACIAS NINA POR SER MI HERMANA.

A mi hermanita Neiza quien estuvo a mi lado en los momentos más difíciles de mi carrera , siempre dándome sus palabras de alientos . QUE EL SEÑOR TE BENDIGA HERMANA.

A mi compañera de clase **Margelis Moreno** con quien compartí momentos de alegría y tristezas a lo largo de mi carrera. GRACIAS, CHINA por haberme brindado tu amistad.

GRACIAS A TODO.....

NEYDA NÚÑEZ

AGRADECIMIENTO

Muchas personas me han ayudado a lo largo de mi carrera y durante la elaboración de este proyecto; se lo agradezco a todos y a cada uno de ustedes y desearía poder citar aquí todos los nombres , hay sin embargo algunas personas que tengo que destacar:

A DIOS, por haberme brindado una vez más la sabiduría para triunfar.

A mis padres, por estar siempre en los momentos que más lo necesitaba, GRACIAS, por mi aprendieron el verdadero significado del dolor “EL DOLOR DEL BOLSILLO “

A los profesores de la universidad de oriente por haber compartido sus conocimientos profesionales

A la Lcda. **MAIRA LÓPEZ** quien con su experiencia profesional y orientación me ayudo a la realización de este trabajo.

A la Lcda. **SILVIA TORRES** quien con su excelente calidad humana me ayudado a que pudiera realizar las pasantías en la empresa AGROINGA y por darme la idea para la realización de este trabajo .

A mi hermana NERY por sus ayuda tanto profesional como económica..... a lo largo de mi carrera y en el desarrollo de este proyecto .

A mis compañeros de clases. **Margelis, Magi, Lesli, José, Cruz Teresa, Celcimar, Elí**, con quienes compartí tantas experiencias

maravillosas. GRACIAS por estar siempre conmigo dándome sus palabras de aliento para seguir adelante en los momentos difíciles.

A todas Aquella personas que se me escapan en este momento
GRACIAS.....

NEYDA NUÑEZ

UNIVERSIDAD DE ORIENTE
NÚCLEO MONAGAS
ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVA
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA



LINEAMIENTOS PARA EL ESTABLECIMIENTO DE UN DEPARTAMENTO
DE AUDITORIA INTERNA EN LA EMPRESA PRIVADA AGROINDUSTRIAL
GALICIA C.A.

ASESOR: LCDA. MAIRA LÓPEZ

BACHILLER: NEYDA NUÑEZ

C.I. 15.113.322

RESUMEN

El presente trabajo se realizó con el propósito de formular lineamientos para el establecimiento de un departamento de auditoría interna en la Empresa Privada AGROINDUSTRIAL GALICIA C.A. La realización de esta investigación se orientó a determinar cuáles son los procedimientos para la realización de auditoría en la empresa, así como también establecer normas para el fortalecimiento del control interno de la misma y por último establecer lineamientos necesarios para el establecimiento de un departamento de auditoría en la empresa, el cual permitirá promover la eficiencia de los procedimientos y le proporcionará a la gerencia las medidas necesarias para aumentar o mejorar los mecanismos de control. El estudio estuvo enmarcado dentro de una perspectiva de investigación documental y de campo, por cuanto los datos fueron recabados directamente de la realidad en estudio. Para la elaboración de esta investigación la población estuvo representada por el personal del área administrativa de la empresa, en la recolección de información se utilizaron las siguientes técnicas: Revisión documental, observación directa y la entrevista no estructurada, lo que permitió facilitar la información requerida de una manera práctica y confiable. En cuanto a la presentación y análisis de los resultados se concluyó, que existen fallas, debilidades, así como desviaciones en la aplicación de los procedimientos de control interno de la empresa. Los resultados permitieron formular las recomendaciones necesarias.

ÍNDICE

DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	v
RESUMEN	vii
ÍNDICE	viii
INTRODUCCIÓN	1
CAPITULO I	3
EL PROBLEMA Y SUS GENERALIDADES	3
1.1 Planteamiento Del Problema.	3
1.2 Objetivos De La Investigación.	4
1.2.1 Objetivo General.	4
1.2.2 Objetivos Específicos.....	4
1.3 Justificación De La Investigación.....	5
1.4 Delimitación De La Investigación.....	5
1.5 Definición De Términos.	6
CAPITULO II	8
MARCO TEÓRICO	8
2.1 Antecedentes De La Investigación.	8
2.2 Bases Teóricas.....	10
2.2.1 Auditoría:.....	10
2.2.2 Tipos De Auditorías.	11
2.2.3 Auditoría Interna.	11
2.2.4 Evolución De La Auditoría Interna.....	12
2.2.5 Características De La Auditoría Interna.....	14
2.2.6 Objetivo De La Auditoría Interna.....	14
2.2.7 Funciones De La Auditoría Interna.....	15
2.2.8 Ventajas De La Auditoría Interna.....	16
2.2.9 Beneficios De La Auditoría Interna.....	17
2.2.10 Alcance De La Auditoría Interna.....	17
2.2.11. Normas De Auditoría Generalmente Aceptadas.....	18
2.3 Control Interno.....	20
2.3.1 Objetivos Del Control Interno.....	22
2.3.2 Características Del Control Interno.....	23
2.4 Identificación De La Empresa:.....	23
2.4.1 Reseña Histórica De La Empresa.....	24
2.4.2 Misión:.....	25
2.4.3 Visión:.....	25
2.4.4 Dirección.....	26
2.4.5 Objetivo De La Empresa.....	26

CAPITULO III.....	27
MARCO METODOLÓGICO.....	27
3.1 Tipo De Investigación:	27
3.2 Nivel De Investigación	28
3.3 Población.....	28
3.4 Técnica De Investigación.....	28
CAPITULO IV	30
PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS	30
4.1. Descripción De Los Procedimientos Para Llevar A Cabo Auditoría Interna En La Empresa	30
4.1.1 Planificación Del Trabajo De Auditoría	30
4.1.2. Ejecución Del Trabajo De Auditoría.....	32
4.1.3. Emisión Del Informe De Auditoría.....	34
4.2. Establecimiento De Normas Que Permitirán Fortalecer El Control Interno De La Empresa.....	36
4.3 Formulación De Lineamientos Propuestos Para La Implementación De Un Departamento De Auditoría Interna.	38
CAPITULO V	46
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	46
BIBLIOGRAFÍAS.....	49

INTRODUCCIÓN

En toda organización la principal tarea y responsabilidad de la gerencia es examinar la eficiencia de sus metas y desarrollo de la misma, para esto se hace necesario que las empresas cuenten con un departamento de auditoría, el cual le permitirá evaluar las operaciones financieras, administrativas, operativas y contables, cuyo resultado va a constituir la base para la toma de decisión en los más altos niveles de la organización.

Es importante destacar que en muchas organizaciones no existen herramientas de control que le permita conocer si los controles se están desarrollando eficientemente y si las actividades se están realizando de acuerdo a las políticas establecidas por la empresa.

Agroindustrial Galicia C.A. esta caracterizada por esta situación, ya que no cuenta con un departamento de auditoría interna; por lo que la misma carece de mecanismos que permita evaluar el grado de eficiencia, eficacia y transparencia con que se manejan los recursos, así como el cumplimiento de las normas y políticas; ocasionando esta situación, dificultad en el logro de las metas y objetivos trazados.

Considerando lo antes mencionado se hizo necesario formular lineamientos para el establecimiento de un departamento de auditoría interna, que ayudaría a la empresa a detectar y corregir desviaciones a tiempo, así como darle a la gerencia las recomendaciones necesarias para el fortalecimiento de los controles internos o sugerir otros nuevos.

El siguiente trabajo esta estructurado de la siguiente manera:

Capítulo I: Presenta el problema y sus generalidades, los objetivos de la investigación, justificación, delimitación y la definición de términos.

Capítulo II: Contiene el marco teórico y referencia de la investigación, así como la identificación de la empresa objeto de estudio.

Capítulo III: El marco metodológico, tipo y nivel de la investigación, población y las técnicas de recolección de datos.

Capítulo IV: Contiene el análisis de los resultados obtenidos en la investigación llevada a cabo en la empresa.

Capítulo V: Presentan las conclusiones y recomendaciones como resultado del análisis realizado a la información obtenida en la investigación.

CAPITULO I

EL PROBLEMA Y SUS GENERALIDADES

1.1 Planteamiento del Problema.

Toda organización requiere de mecanismos de control que le permita evaluar la eficiencia de sus operaciones; una herramienta para ejercer el control es a través de auditorías internas, ya que esta ayuda a detectar en que medida los controles internos son adecuados y eficaces.

Cabe destacar que la unidad de auditoría va a constituir para cualquier empresa un instrumento de importancia, que promueve la eficiencia de los procedimientos, así como también le suministra a la gerencia recomendaciones para aumentar y/o mejorar los mecanismos de control.

Son muchas las organizaciones donde no se realizan permanentemente auditorías internas, por lo que trae como consecuencia no poder detectar en forma oportuna los errores, omisiones, irregularidades y desviaciones que puedan estar existiendo.

Actualmente, Agroindustrial Galicia C.A., no cuenta con un departamento de auditoría interna, que le permita revisar permanentemente si los procedimientos, normas y políticas establecidas por la gerencia se estén llevando a cabo de la manera más adecuada, además que le ayude a la gerencia a evaluar la estructura del control interno y garantizar la protección de los activos de la empresa.

Tal situación puede ocasionar desviaciones en la aplicación de los procedimientos de control, así como mal manejo de los recursos de la empresa. Es por esto que el departamento de auditoría se presento como una herramienta eficiente y efectiva para la gerencia, ya que esta orientado a optimizar las fallas que puedan estar existiendo.

Por lo antes expuesto, se hizo necesario llevar a cabo esta investigación que permitió determinar los lineamientos requeridos para la creación de un departamento de auditoría en dicha empresa.

1.2 Objetivos de la Investigación.

1.2.1 Objetivo General.

Formular lineamientos para el establecimiento de un Departamento de Auditoría Interna en la empresa privada Agroindustrial Galicia C.A.,

1.2.2 Objetivos Específicos.

Describir los procedimientos para llevar a cabo auditorías interna en la empresa.

Establecer normas que permita fortalecer el control interno de la empresa.

Establecer lineamientos necesarios para la implementación de un departamento de auditoría.

1.3 Justificación de la Investigación.

La aplicación de la auditoría es de gran importancia ya que es uno de los medios de control que se vale la gerencia para la evaluación y resultados obtenidos así como proporcionar la certeza de que los planes y las operaciones están funcionando de acuerdo a la forma en que la administración lo planificó, además aporta un elemento para mejorar el proceso en toda organización. Por lo que la empresa Agroindustrial Galicia C.A., requiere de un departamento de auditoría que funcione de forma permanente y que le garantice a la gerencia que los procedimientos de control interno se esta llevando de acuerdo a las normas y políticas establecidas.

Esta investigación permitió detectar cuales son las fallas y debilidades del control de la empresa para así proponer lineamientos para el establecimiento de un departamento de auditoría en la referida empresa.

1.4 Delimitación de la Investigación.

Esta investigación se llevo a cabo en la empresa privada AGROINDUSTRIAL GALICIA C.A., ubicada en la calle 11 de la zona industrial de Maturín Estado Monagas, frente a la carretera nacional Maturín – Barcelona.

1.5 Definición de términos.

AUDITORÍA: Es un examen objetivo, sistemático, profesional e independiente, aplicado a una organización por un auditor competente (Cepeda, 1996, P.-227).

AUDITORÍA INTERNA: Es una actividad independiente de evaluación establecida dentro de una organización como un servicio a la misma. Es un control cuyas funciones consiste en examinar y evaluar la adecuación y eficiencia de otros controles (www.geocities.com .2004).

CONTROL: *Comprobación, intervención o inspección de las operaciones de una organización. (Cepeda, 1996, p.-228)*

CONTROL INTERNO: Proceso efectuado por la junta directiva de la entidad, la gerencia y demás personas, diseñado para proporcionar una seguridad razonable relacionada con el logro de objetivos.(whittington,2000,p.-41).

EVALUAR: Es estimar el valor de los casos o situación. Es un proceso sistemático de evaluaciones que concluye y formula recomendaciones constructivas.(Cepeda, 1996, P.-229).

IMPLANTAR: Es establecer y proponer en ejecución doctrinas nuevas instituciones practicas o costumbres.(Cepeda, 1996 P.- 229).

MECANISMO: Combinaciones de partes que producen o transforman un movimiento, para que exista un buen control se deben establecer mecanismos de seguimientos de control.(Cepeda, 1996 P.- 230).

NORMAS: Son requisitos de calidad relativo a la persona del auditor, al trabajo que realizo y a la emisión de su opinión. (Cepeda, 1996,p.-230)

ORGANIZACIÓN: Unión voluntaria de una serie de individuos, esta integrada por múltiples vínculos contractuales entre factores (personas, productos y procesos) con una función de asignación eficiente de los recursos bajo la dirección y coordinación de una autoridad directiva. (Cepeda, 1996, p.-231) .

PROCEDIMIENTOS: Métodos para hacer alguna cosa, podemos referirnos a procedimientos operativos, administrativos de control y de auditoria. (Cepeda, 1996, p.-231).

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la Investigación.

La auditoría interna surge con posterioridad a la auditoría externa por la necesidad de mantener un control permanente y más eficiente dentro de la empresa y de hacer más rápida y eficaz la función del auditor externo, generalmente la auditoría clásica se ha venido ocupando fundamentalmente del sistema de control interno, es decir; del conjunto de medidas, políticas y procedimientos establecidos en la empresa, para proteger el activo, minimizar los posibles fraudes, incrementando la calidad de la información .

Hernández (2003) presentó un trabajo titulado "Lineamientos para el establecimiento de una unidad de auditoría interna en FERVENCA, C.A.

Este estudio reveló las siguientes conclusiones:

- a. "La estructura organizacional y funcional de la empresa no están claramente definidas. Esto ocasiona que existan dificultades al momento de establecer los deberes, atribuciones y límites de la responsabilidad de los funcionarios que laboran en ella"(P.-147).
- b. "La empresa cuenta con una estructura organizativa, en la cual existen los departamentos administrativos y ventas, los cuales operan en forma paralela. Algunas de las funciones no están claramente definidas, por lo que sucede que en oportunidades están en contradicciones sobre las decisiones que se forman en forma separadas".(P.-147).

Por lo ante expuesto se recomendó que la gerencia de la mencionada empresa considere la necesidad de que se cree una unidad de auditoría interna.

Romero (1995) Presentó un trabajo titulado: "Auditoría administrativa efectuada en la empresa la Coposa. S.A. Maturín – Monagas. En el cual llegó a la conclusión de que la empresa no cuenta con controles adecuados que verifiquen o midan el desempeño de las actividades y si se están llevando a cabo de acuerdo con lo planeado. No existen procedimientos fijos ni estandarizados para la realización de todas las tareas. (P. 123).

Coraspe(1999) Presentó un trabajo titulado: "Establecimiento de lineamientos para la realización de auditoría internas de la empresa Alimentos Caripe, S.A., Sucursal Barcelona en el cual concluyó lo siguiente:

- a. "La empresa aplica sus propios sistemas de control, sin embargo se puede afirmar que dichos controles no son los más efectivos debido a que presentan grandes debilidades que no le permitan un verdadero seguimiento en cada una de las etapas del proceso de comercialización"(P. 102) .
- b. Personal insuficiente para llevar a cabo las labores administrativas, específicamente las de liquidación; esto bien podría ser un factor determinante en el retardo de ciertas labores fundamentales como son la gestiones de cobranza, prolongación de jornadas diarias, archivos no actualizados entre otros (P.102).

Por lo ante señalado se evidencia la importancia de que las organizaciones cuenten con un sistema de control interno adecuado que le permita estimular la eficiencia, y el rendimiento en todas sus operaciones.

Un buen control interno va a indicar donde se estas produciendo las fallas y quien es el responsable de ellas, ayudando a la gerencia a tomar medidas correctivas a tiempo.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Auditoría:

“La palabra auditoría proviene del latín auditorius, y de esta proviene la palabra auditar, que se refiere todo aquel que tiene la virtud de oír. La auditoría es un examen crítico pero no mecánico, que no implica preexistencia de fallas en la entidad auditada y que persigue el fin de evaluar y mejorar la eficacia y eficiencia de la organización.

Los principales objetivos que constituyen a la auditoría son el control de la función administrativa, el análisis de la eficacia de los sistemas que conforman la empresa, la verificación del cumplimiento de las políticas y la revisión de la eficaz gestión de los recursos materiales y humanos”.(www.Monografía.com.).

Por su parte Arens (1996), define la auditoría como:

La evaluación y acumulación de evidencias sobre información cuantificable de una entidad para determinar e informar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos.(P. 29).

2.2.2 Tipos de Auditorías.

Arens (1996), describe tres tipos de auditorías: Auditorías de estados financieros, auditorías operacionales y auditorías de cumplimientos.

AUDITORÍAS DE ESTADOS FINANCIEROS: “Se lleva a cabo para determinar si el conjunto de los estados financieros se presentan de acuerdo con los criterios específicos. Por lo general, otros criterios son los principios de contabilidad generalmente aceptados” (P.4).

AUDITORÍAS OPERACIONALES: “Es una revisión de cualquier parte del proceso y métodos de operación de una compañía con el propósito de evaluar su eficiencia y eficacia”(P.5).

AUDITORÍAS DE CUMPLIMIENTOS: “Es determinar si el auditado esta cumpliendo con algunos procedimientos, reglas o reglamentos específicos que rige alguna auditoria superior”(P.5).

2.2.3 Auditoría Interna.

Cuando la auditoría es llevado a cabo por empleados de la empresa cuyo procedimientos e infórmes están siendo revisados, el examen se conoce como auditoría interna, al ser aplicada la auditoría interna en las organizaciones se determinará si el sistema ha sido diseñado de manera efectiva para comunicar las instrucciones de la dirección, recopilar la información necesaria e informar a la gerencia los resultados de la actividad de las operaciones.

Por su parte Whittington.(2000) define la auditoría interna como:

Una actividad de evaluación independiente establecida dentro de una organización para examinar y evaluar sus actividades como un servicio para la organización.(P.592).

Es importante destacar que el departamento de auditoría interna en una organización va a representar una unidad o dependencia que tiene la función de evaluar permanente e independientemente si el sistema de control interno está operando de manera efectiva. Su objetivo primordial es asesorar a la alta gerencia para fortalecer los controles internos existentes, sugerir nuevos controles, así promover la eficiencia de los procedimientos existentes.

2.2.4 Evolución de la Auditoría Interna

La auditoría interna ha evolucionado para satisfacer las necesidades de las empresas y de las organizaciones gubernamentales y entidades sin fines de lucro. Originalmente, la necesidad de la auditoría interna surgió cuando los gerentes de las primeras grandes corporaciones reconocieron que no eran suficientes las auditorías anuales de los estados financieros. Se dio la necesidad de una participación oportuna de empleados, además de la de los contadores públicos certificados, para asegurar registros financieros precisos y para evitar fraudes. Estos auditores internos concentraron sus esfuerzos en los asuntos financieros y contables.

Posteriormente, el papel de los auditores internos se amplió como resultado de las exigencias de las principales bolsas de valores y de la comisión de títulos – valores y cambios de una mayor responsabilidad gerencial relacionado con la confiabilidad de los estados financieros públicos. Estas exigencias dieron como auditor interno, incluido un análisis más detallado del control interno.

Gradualmente el papel de los auditores internos se amplió para abarcar políticas y procedimientos operacionales globales. El trabajo realizado dedicado a asegurar la confiabilidad de estos informes de operación tuvo un efecto mejor que el esfuerzo de auditorías adicionales dedicado a asuntos financieros y contables.

A medida que el tamaño de las organizaciones se hizo más grande y más complejo, estas encontraron problemas operacionales adicionales que se presentaron para ser resueltos por la auditoría interna. El papel de los auditores internos al determinar si las unidades de operación en la organización seguían las políticas contables y financieras autorizadas fue ampliado rápidamente para incluir la determinación de si estas seguían todas las políticas de operación de la organización y si las políticas establecidas proporcionaban un control firme y efectivo sobre todas las operaciones. La ampliación de la auditoría interna a estas actividades operacionales exigió auditores internos con conocimientos especializados en otras disciplinas como economía, derecho, finanzas, estadísticas, procedimientos de computadores, ingeniería y tributaciones.

Diversos eventos ha sido importantes para la evolución de la profesión de la auditoría interna. El primero fue la reglamentación de la ley de prácticas corruptas en el extranjero de 1998. las disposiciones contables de esa ley exigen que las compañías en poder publico establezcan y mantengan un control efectivo de contabilidad interna. Para asegurar el cumplimiento de estas disposiciones, muchas compañías establecieron o ampliaron sus departamentos de auditoría, otro evento que afectó la profesión de la auditoría interna en Estados Unidos fue la emisión de informes de la comisión nacional sobre presentaciones financieras fraudulentas, en 1987, este informe contiene los hallazgos y recomendaciones de la comisión para

evitar la presentación de informes financieros fraudulentos por parte de compañías en poder del público.

El alcance actual de la auditoría interna se resume en la declaración sobre las responsabilidades de la Auditoría Interna, que expresa que “el alcance de auditoría interna comprende el examen y evaluación del sistema del control interno de la organización, en cuanto a si este es adecuado y efectivo, y la calidad del desempeño al llevar a cabo las responsabilidades asignadas.

2.2.5 Características de la Auditoría Interna

Cepeda (1996), señala las siguientes:

- Es una función inscrita en la estructura de la organización.
- Analiza la veracidad de la información que se reporta a la gerencia.
- Informa sobre el cumplimiento y mantenimiento de la eficiencia, eficacia y economía en los sistemas y procedimientos de la organización . (P.58).

2.2.6 Objetivo de la Auditoría Interna

Cepeda (1996) detalla algunos de los objetivos que son :

1. Evaluar permanente e independientemente para determinar si el control interno está operando de forma efectiva y eficiente.
2. Revisar los controles establecidos para asegurar que la información es exacta, integra y oportuna.
3. Dar recomendaciones a la gerencia para fortalecer los controles

internos existentes o para sugerir otros nuevos.

4. Promover la eficiencia de los procedimientos existentes.
5. Tener una posición crítica frente a la exactitud de la información y observar el cumplimiento de los procedimientos en la gestión de la organización. (P .58).

En forma general el objetivo de la auditoría interna es proporcionarles a todos los miembros de la organización las evaluaciones, recomendaciones, asesorías e información relacionada con las actividades realizadas, así como también evaluar la adecuada eficiencia de los controles internos aun costo razonable.

2.2.7 Funciones de la Auditoría Interna

Capeda (1996), entre las funciones básicas de la auditoría interna menciona 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 con los resultados de la gestión y donde establezcan las recomendaciones en materia de control interno que se deben desarrollar a corto y mediano plazo.
- Verificar que la administración de la organización, al desarrollar sus actividades, se ajustan a las políticas y los procedimientos financieros de gestión y de resultados.
- Examinar los informes de las auditorías externas y formular sus comentarios y recomendaciones a la gerencia.

- Examinar y apreciar la solidez y la suficiencia en la aplicación de los controles contables, financieros y operacionales y promover un control efectivo 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 mejora en los sistemas.
- Determinar la razonabilidad de la información contable y financiera. (P. 59)

2.2.8 Ventajas de la Auditoría Interna

- Facilita la ayuda primordial a la dirección al evaluar de forma relativamente independiente los sistemas de organización y de administración.
- Facilita una evaluación global y objetiva de los problemas de la empresa, que generalmente suelen ser interpretados de una manera parcial por los departamentos afectados.
- Pone a la disposición de la gerencia un profundo conocimiento de las operaciones de la empresa, proporcionado por el trabajo de verificación de los datos contables y financieros.
- Favorece la protección de los intereses y bienes de la empresa frente a terceros.

2.2.9 Beneficios de la Auditoría Interna

Son muchos los beneficios que se obtienen a través de la aplicación de la auditoría interna en las empresas, entre las más importantes se señalan:

1. La auditoría interna permite determinar si los sistemas y procedimientos establecidos son efectivos para alcanzar los objetivos fijados y asegurar el cumplimiento de las políticas establecidas.
2. La auditoría interna hace recomendaciones para el mejoramiento de las políticas, procedimientos sistemas.
3. La auditoría interna suministra un medio de prever un mayor grado de delegación de autoridad y si es necesario, un medio para facilitar la descentralización de las operaciones

Es importante señalar que el éxito de la auditoría interna depende no solo de la actitud de la gerencia, sino también del grado de aceptación acordado al equipo de trabajo de auditoria por los niveles medios y bajos de la empresa.

2.2.10 Alcance de la Auditoría Interna.

El alcance de la auditoría interna varia dependiendo del tamaño y estructura de la empresa y de los requerimientos de su administración. Por lo general la auditoría interna incluye uno o mas de los siguientes puntos:

1. Revisar los sistemas de contabilidad y de control interno. El establecer sistemas adecuados de contabilidad y de control es responsabilidad de

la administración. Por lo que se le asigna a la auditoría interna por parte de la administración la responsabilidad específica de revisar estos sistemas, monitorear su operación y recomendar las mejores que sean necesarias.

2. Examinar la información financiera y de operación. Esto puede incluir revisión de los medios usados para identificar, clasificar y reportar dicha información y la investigación específica de partidos individuales incluyendo pruebas detalladas de transacciones, saldos y procedimientos.
3. Revisar la economía, eficiencia y efectividad de operaciones incluyendo los controles no financieros de la empresa.
4. Revisar el cumplimiento con leyes, reglamentos y otros requerimientos externos y con políticas y directivas de la administración y otros requerimientos internos.

2.2.11. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

Las normas de auditorías generalmente aceptadas, tal como fueron presentadas aprobadas y adoptadas por el instituto americano de contadores públicos son:

Normas Generales:

1. El examen debe llevarse a cabo por una persona o personas que tengan el entrenamiento técnico y la capacidad profesional como auditores.
2. En todos los asuntos relacionados con el trabajo encomendado, el o los auditores mantendrán una actitud mental independiente.

3. Se ejercerá el cuidado profesional en la ejecución del examen y en la preparación del informe.

Normas relativa a la Ejecución del Trabajo:

1. El trabajo se planeará adecuadamente, y se supervisarán apropiadamente la labor de los ayudantes.
2. Deberá haber un estudio apropiado y evaluación del sistema de control interno existente, como una base para confiar en el, y para determinar la extensión necesaria de la prueba a las que deberán concretarse los procedimientos de auditoría.
3. Se obtendrá material de la prueba suficiente y adecuada, por medio de la inspección, observación, investigación, indagación y confirmación, para lograr una base razonable y así poder expresar una opinión en relación con los estados financieros que se examinan.

Normas relativa al Informe:

1. El informe indicará si los estados financieros se presentan de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados.
2. El informe indicará si dichos principios se han seguido uniformemente en el periodo actual, en relación con el periodo precedente.
3. Las revelaciones informativas contenidas en los estados financieros, deben considerarse como razonablemente adecuadas, a menos que en el informe se indique lo contrario.
4. El informe contendrá, ya sea una expresión de opinión en relación con los estados financieros tomados en conjuntos, o una aseveración en el

sentido de que no pueda expresarse una opinión. Cuando no pueda expresar una opinión sobre los estados financieros tomados en conjunto, deben consignarse las razones que existan para ello. En todos los casos en los que el nombre de un auditor se encuentre relacionado con los estados financieros, el informe contendrán una indicación precisa y clara de la índole del examen del auditor, si hay alguna, y el grado de responsabilidad que está contrayendo.

2.3 Control Interno

Los controles internos son implementados por la dirección de una empresa y es por medio del trabajo de la auditoría interna que la gerencia sabe si los controles son suficientes para atender los objetivos fijados por la organización.

Por su parte Cepeda (1996) lo define como :

El conjunto de métodos y procedimientos adoptados por la organización, con el fin de asegurar que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedigno y que las actividades de la entidad se desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y objetivos previstos. (P .4)

El control interno incluye controles que pueden ser de dos tipos: controles contables y controles administrativos.

Cepeda (1996), los define de la siguiente manera:

“Los controles contables comprende el plan de la organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es salvaguardar los activos y la fiabilidad de los registros financieros, y deben desempeñarse de tal manera que brinden la seguridad razonables de que:

1. Las operaciones se realizan de acuerdo con autorización de la administración.
2. Las operaciones se registran debidamente para:
 - a) Facilitar la preparación de los estados financieros de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados.
 - b) Lograr salvaguardar los activos.
 - c) Poner a disposición información suficiente y oportuna para la toma de decisiones.
3. El abono a los activos solo se permite de acuerdo con autorización de la administración.
4. La existencia contable de los bienes se compara periódicamente con l existencia física y se tomen medidas oportunas en caso de presentarse diferencias.

Mientras que los controles administrativos se relacionan con normas y procedimientos relativos a la eficiencia operativa y a la adhesión y a las políticas prescritas por la administración .estos controles solo influyen indirectamente en los registros contables" (P.3).

2.3.1 Objetivos del Control Interno .

Cepeda. (1996), señala que: el desarrollo, la revisión permanente y el fortalecimiento del control interno deben orientarse de manera fundamental al logro de los siguientes objetivos:

- Proteger los recursos de la organización buscando su adecuada administración ante los riesgos potenciales y reales que puedan afectar.
- Garantizar la eficiencia y eficacia y economía en todas las operaciones de la organización, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas.
- Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos previstos.
- Garantizar la correcta y oportuna evaluación y seguimiento de la gestión de la organización.
- Asegurar la oportuna, claridad, utilidad y confiabilidad de la información y los registros que respaldan la gestión de la organización.
- Definir y aplicar medidas para corregir y prevenir los registros, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en las organizaciones y que puedan comprometer al logro de los objetivos programados.
- Garantizar que el control interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación de los cuales hace parte la auditoría interna.
- Velar porque la organización disponga de instrumentos y mecanismo de plantación para el diseño y desarrollo organizacional de acuerdo con su naturaleza, características y funciones. (P. 7, 9).

2.3.2 Características del Control Interno

Entre las principales características, Cepeda (1996) , señala las siguientes :

1. El control interno esta formado por los sistemas contables, financieros de verificación, planeación, información operacionales de la respectiva organización.
2. La auditoría interna, o quien funciona como tal, es la encargada de evaluar de forma independiente la eficiencia, la efectividad, aplicación y actualidad del control interno de la organización y proponer la máxima autoridad de la respectiva organización las recomendaciones para mejorarlo.
3. El control interno es inherente al desarrollo de las actividades de la organización
4. Debe diseñarse para prevenir errores y fraudes.
5. Los mecanismos de control deben encontrarse en la redacción de todas las normas de la organización.
6. No mide desviaciones, permite identificarlas.
7. Su ausencia es una de las causas de las desviaciones.
8. La auditoría interna es una medida de control y un elemento del control.

2.4 Identificación de la Empresa:

Agroindustrial Galicia, C.A. fabricante de la marca comercial " embutidos oriente".

2.4.1 Reseña Histórica de la Empresa

La ausencia de grandes industrias de carne de cerdo en el oriente de país, contribuyó a la iniciativa de crear una planta procesadora en la cual se podrían aprovechar factores como: la materia prima proveniente de esta región, disminución del valor agregado del producto por costo de transporte, acceso al mercado de gran importancia con la gran ventaja desde el punto geográfico de: Maturín, Barcelona, Puerto la Cruz, Cumana, Ciudad Bolívar, Ciudad Guayana, Margarita y mercados foráneos como Trinidad & Tobago y el estado Roraima (Brasil) (Agroinga, 1997).

La empresa promotora de la planta “Embutidos Orientes” es AGROINDUSTRIAL GALICIA C. A. (AGROINGA). La cual nació de la fusión de la agropecuaria Galicia y la agropecuaria Subero .

La planta es una fuente generadora de empleo directo, fomenta la producción de carne de cerdo en la región y facilita su colocación, debido a que el producto tiene la opción de vender el ganado porcino en pie (para el consumo fresco) o llevar el producto a la región central.

Esta empresa fue inaugurada el día 8 de Abril del año 2000 ubicada en la calle 11 de la Zona Industrial de Maturín Estado Monagas, frente a la carretera nacional Maturín - Barcelona y se dedica al beneficio, desposte, almacenamiento en frío, procesamiento para la comercialización y distribución del producto.

A través de la línea de producto de AGROINGA, regentes bajo la marca de fábrica EMBUTIDOS ORIENTES, el cual pretende cubrir todos los estratos con diversos productos como Fiambre, Chorizos, Morcillas, Huesos

y Patitas ahumadas entre otros, dirigida a cubrir la demanda de los estratos sociales D y E, de igual manera el Jamón, Chuleta, Tocineta ahumada que surtirán los mercados más exigentes.

Actualmente la empresa está ampliando e innovando en productos a ofrecer a sus consumidores, brindándoles los diferentes cortes que se pueden obtener de la res, es decir, carnes rojas para complacer más a nuestros clientes tanto en calidad como en precios.

2.4.2 Misión:

- Consolidar la empresa, aumentando el volumen de ventas directas al consumidor con retorno rápido del capital de trabajo.
- Retribuir a nuestros accionistas el esfuerzo sostenido y darle un gran contenido social al proyecto, abriendo la participación a trabajadores, empleados y pequeños inversionistas, en los diferentes negocios necesarios en la cadena de comercialización.
- Estimular la producción y el procesamiento a nivel regional para lograr materia de calidad y seguridad en el suministro, contribuyendo con la creación de empleos.
- Establecer alianzas con productores, industrias y otros factores regionales que permitan, a través de acuerdos e interacciones, cumplir con los objetivos sociales y económicos de la iniciativa privada.

2.4.3 Visión:

Ocupar un espacio importante en la producción, procesamiento y comercialización de cárnicos, lácteos y afines, así como otros productos,

aprovechando la red de distribución que a través de alianzas, sociedades y/o franquicias, permitan disminuir costos y ofrecer al consumidor productos frescos de calidad a precios accesibles, consecuencia de acuerdos con industrias regionales, así como compras en volumen que nos fortalezcan, tanto a la empresa como a sus asociados y de este modo cumplir con el consumidor, sujeto y objeto de esfuerzo.

2.4.4 Dirección

Esta empresa esta ubicada, en la calle 6 con calle 11 de la Zona Industrial de Maturín Estado Monagas, frente a la carretera nacional Maturín – Barcelona. Edif.. “Embutidos Oriente”.

2.4.5 Objetivo de la Empresa

Producir y proveer productos de consumo masivo incrementando nuestros estándares de calidad y servicio para satisfacer las expectativas de nuestros clientes y así lograr aumentar nuestras ganancias y participación en el mercado.

CAPITULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1 Tipo de Investigación:

El estudio estuvo orientado dentro de una perspectiva de investigación de campo y documental, por cuanto los datos fueron recabados directamente de la realidad en estudio.

A tal efecto, **Sabino** (1992) expresa que.

"La investigación de campo permite recoger en forma directa de la realidad a través del trabajo del investigador y su equipo, datos obtenidos por la experiencia empírica, son llamados primarios, denominación que alude al hecho de que son datos de primera mano, originales producto de la investigación en curso sin intermediación de ninguna naturaleza (p.9)

Por su parte Bravo (1987) define la investigación documental como:

"Proceso de búsqueda que se realiza en fuentes impresas (documentos escritos), con el objeto de recoger información en ellos contenidos, organizarla, describirla e interpretarla de acuerdo a ciertos procedimientos que garanticen confiabilidad y objetividad en la presentación de los resultados". (p. 22)

3.2 Nivel de Investigación

Esta investigación fue de un nivel descriptivo ya que los datos obtenidos se recabados directamente de la realidad objeto de estudio .Best, citado por Tamayo Tamayo (1991), señala que: " La investigación descriptiva comprende la descripción anuales e interpretación de la naturaleza actual, composición o proceso de los fenómenos. El enfoque se hace sobre las conclusiones dominantes o sobre como una persona, grupo o cosa, se conduce o funciona en el presente. (P. 35)

3.3 Población

La población estuvo representada por las personas que laboran en el área administrativa de la empresa Agroindustrial Galicia. C.A. la cual esta conformada por 6 empleados. Según Tamayo (1999) , la define la población como: " la población es la totalidad del fenómeno a estudiar en donde las unidades de población poseen una característica común la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación.(p.114)

3.4 Técnica de Investigación

Las técnicas de recolección de datos, constituyen una guía que permitieron la obtención de la información necesaria, para llevar acabo la investigación .

En virtud de la problemática planteada en la empresa Agroindustrial

Galicia, C.A., se implementaron las siguientes técnicas.

- **Revisión Documental**

La investigación se realizó bajo un marco teórico sustentado por diferentes autores, lo que permitió obtener amplios conocimientos para sustentar las bases de la misma. Namakforoosh (1993), define la revisión documental como: "la técnica que estimula la perspectiva conceptual de la investigación para un análisis más adecuado". (p.67).

- **Observación Directa**

La observación directa permitió relacionarse directamente con el fenómeno a estudiar y se pudo observar las características y particularidades que lo identifican.

En cuanto a la investigación directa Tamayo Tamayo (1999), la define como: " aquella en la cual el investigador puede observar y recoger datos mediante su propia observación". (P .122).

- **Encuesta no Estructurada**

Ander - Egg (1991) , define la entrevista no estructurada como: "aquella en las cuales el informante tiene completa libertad para expresar sus sentimientos y opiniones y el encuestador tiene que animar a hablar de un determinado tema y orientarlo.(P. 103)

CAPITULO IV

PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

En este capítulo se presentan los resultados obtenidos a través de las observaciones realizadas en la empresa privada AGROINDUSTRIAL GALICIA C.A, las cuales permitieron formular los lineamientos necesarios para la implementación de un Departamento de Auditoría Interna, con la finalidad de optimizar el control interno de la empresa.

4.1. Descripción de los procedimientos para llevar a cabo Auditoría Interna en la Empresa .

Los procedimientos de auditoría describirán las técnicas que se aplicaran en la realización de la auditoria y están constituido principalmente por:

- Planificación del trabajo
- Ejecución del trabajo
- Emisión del informe

4.1.1 Planificación del Trabajo de Auditoría

En el desarrollo de la auditoría, la planeación es de suma importancia ya que le permite al auditor familiarizarse con la organización o área a auditar y evita la ejecución de labores innecesarios en el desarrollo del trabajo, además al planificar el trabajo de auditoría el auditor esta cumplido con la primera

norma de auditoria señalada en la DNA - 0 relativa a la ejecución del trabajo la cual establece que la auditoria debe ser planeado adecuadamente.

Procedimientos Generales de la Planificación del Trabajo

1. El auditor realizará una visita preliminar a los responsable del área auditada y comunicara sobre la auditoría realizar.
2. Instruirá al asistente de auditoría sobre los procedimientos a seguir para obtener conocimientos y entendimiento del área auditada.
3. El auditor debe establecer el objetivo de la auditoría , es decir la razón por la cual se realiza la auditoría.
4. Definir los aspectos a evaluar en cada área a auditar.
5. Determinar el alcance del trabajo, deberá incluir el período de la auditoría.
6. Deberá considerar quien o quienes tendrán a su cargo en el trabajo de auditoría, así como señalar cuales serán las funciones que cada uno de los involucrados tendrán en el transcurso del examen.
7. Determinar la fecha clave de la auditoría, incluyéndolas en un cronograma de trabajo, en el cual se establece la fecha de inicio, finalización, preparación del informe, discusión y presentación de los resultados finales.
8. Preparar los programas de trabajo con los procedimientos que han de aplicarse por cada área por evaluar.

4.1.2. Ejecución del Trabajo de Auditoría

La ejecución de la auditoría comprende las actividades que se realizan para la obtención de información que una vez ordenada, interpretada analizada y documentada se utilizara para justificar los resultados de la auditoria, permitirán establecer conclusiones y formular recomendaciones necesaria.

Procedimientos Generales para la Ejecución del Trabajo

1. El auditor debe evaluar las normas y políticas establecidas por la gerencia y los procedimientos utilizados para la realización de la operaciones que se van a auditar.
2. El auditor debe evaluar el sistema de control interno existente en la empresa tal como esta establecido en la DNA – 0, específicamente en la secunda norma relativa a la ejecución del trabajo, con la finalidad de determinar la existencia de adecuados sistemas de control.
3. Si de la evaluación del control interno surge alguna deficiencia, se le comunicará al empleado relacionado con la deficiencia y al jefe del área auditada a efecto que sean superadas.
4. Si las deficiencias no son superadas se le comunicará a la gerencia de la empresa a través de una carta que contenga: Detalle de la deficiencia y las respectivas recomendaciones por cada deficiencia.
5. El auditor cumpliendo con la tercera norma de auditoría señalada en la DNA – 0, relativa a la ejecución del trabajo deberá obtener evidencias suficientes y competentes proporcional un base razonable con el fin de emitir su opinión final sobre el resultado de la auditoría

6. El auditor para la recopilación de las evidencias durante la auditoría podrá utilizar los siguientes métodos:
7. Documental: Obtención de la información a través de registros o archivos del área auditada.
8. Observación: Conocimiento ocular de las actividades u operaciones del área auditada.
9. Encuesta: Aplicación directa o indirecta de los cuestionarios relacionados con las operaciones del área auditada.
10. Computo: Consiste en verificar la exactitud de documentos y registros contables.
11. El auditor le deberá comunicar a los responsables del área auditada los resultados de la auditoría.
12. Por último con la colaboración del asistente de auditoría preparara el borrador del informe

Programas de Auditoría

Los programas de auditoría es un procedimiento de examen planeado con flexibilidad que permite hacer el trabajo de auditoría siguiendo una pauta establecida. Los programas mantendrán relación con el objetivo de la auditoría, ya que con estos se lograrán los resultados deseados.

Objetivos de los Programas de Auditoría

- Lograr que el auditor pueda a través de los diferentes procedimientos, llegar a una conclusión general.

- Servir de guía en los procedimientos que han de adoptarse en el curso de la auditoría.
- Servir de listas comprobante de las fases sucesivas de la auditoría a fin de no pasar por alto ninguna verificación o procedimiento.

Los programas de auditoría son importante porque a través de ellos se desarrolla el trabajo de forma organizada y programada, donde al final del examen se logran los objetivos planteados.

4.1.3. Emisión del Informe de Auditoría

Al finalizar el trabajo de auditoría y de acuerdo con lo establecido en la DNAI – 1, el auditor debe informar sobre los resultados obtenidos en su trabajo a través del informe de auditoría emitiendo su opinión basándose en el desarrollo y resultado de la auditoría, dicho informe se debe redactar cumpliendo con las normas específicas para la emisión del informe.

Procedimientos Generales para la Emisión del Informe

1. El auditor convocará a los empleados del área auditada a la lectura del borrador del informe a fin de que presenten sus comentarios sobre el resultado de la auditoría.
2. Después de presentado el borrador del informe a los responsables del área auditada el auditor con la colaboración del asistente de auditoría analizarán los comentarios presentados por los responsables y realizara el informe final.
3. El auditor al preparar el informe final debe regirse por las normas establecidas en la declaración sobre normas y procedimientos de

auditoría interna (DNAI – 1) . La cual señala que el informe debe presentar como mínimo las siguientes partes:

- **Objetivos:** Se deberá 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:** Se deberá identificar la naturaleza y extensión de la actividad auditada y, si procede incluir información de respaldo, como por ejemplo el periodo 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:** Deberán incluir observaciones, conclusiones y recomendaciones.
 - Las observaciones: Son exposiciones pertinente de los hechos, las que sean necesarias, para apoyar las conclusiones y recomendaciones del auditor interno o para evitar equívocos derivados de éstas, deben incluirse en el informe final de auditoría. Las observaciones menos significativas podrán comunicarse oralmente o mediante correspondencia informal. Las observaciones deben incluir también las recomendaciones, compromisos aceptados por el auditado e información de respaldo, si no esta incluida en otra parte del informe.
 - Conclusiones (opiniones): Son las evaluaciones del auditor interno sobre los efectos de las debilidades encontradas en las actividades revisadas. Las conclusiones están incluidas en el informe, deberán aparecer claramente identificada.

- Recomendaciones: Se basan en las observaciones y conclusiones obtenidas por el auditor interno. Demandan acciones que corrijan la situación actual o mejoren las operaciones. Podrán sugerir enfoques para corregir o mejorar la gestión que sirva de guía a la gerencia en la obtención de los resultados deseados. Los informes podrán incluir recomendaciones para mejorarlas potenciales, en el adecuado funcionamiento de las sistemas de controles establecidos en la organización o para realizar acciones correctivas a los mismos.
4. El auditor se debe asegurar que el informe contenga todo los elementos necesario lo transcribirá y lo distribuirá de la siguiente manera:
- A la gerencia general de la empresa.
 - A los responsables del área auditada
 - A los archivos del departamento de auditoría.

4.2. Establecimiento de normas que permitirán fortalecer el control interno de la empresa

A través de las observaciones efectuadas en la empresa se evidenció que existen, debilidades así como desviaciones en los procedimientos de control, además de que los mismos no son aplicados de forma permanente ocasionando esta situación mal manejo de los recursos de la empresa.

Entre las desviaciones encontradas en los controles existente en la empresa se puede mencionar, que los desembolsos de caja no siempre va acompañados con sus respectivos soportes y muchas veces no son firmados por la persona que los recibe, además los descuentos por pronto pago no

cumple con lo establecido por la gerencia, se les conceden descuentos a clientes con factura vencidas.

Por lo antes expuesto se hizo necesario establece normas que permitirán corregir las debilidades y desviaciones existentes en los controles de la organización.

Normas Generales Propuestas

1. Establecer por medio de documentos escritos las funciones de cada departamento y los procedimientos necesarios para llevar a cabo las actividades que se realizan.
2. Supervisar al personal continuamente, de esta forma se podrá verificar que los mismos están realizando sus labores de forma correcta así como su rendimiento en el trabajo.
3. Elaborar programas de inducción al personal para lograr una mejor ejecución de las funciones asignadas.
4. Vigilar los sistemas de control interno con la finalidad de poder verificar la existencias de debilidades, desviaciones y tomar las medidas y correcciones en el momento oportuno.
5. Establecer procedimientos para separar las funciones de caja, cobranza y registro de la misma, para reducir la posibilidad de cometer errores e irregularidades.
6. Establecer el uso obligatorio de los recibos de caja prenumerado, debidamente firmado por la persona que lo autoriza y quien lo recibe, así como especificando en éste, la causa del desembolso efectuado y anexando su respectivo soporte.

7. Establecer que los descuentos se concedan de acuerdo al límite de crédito, especificándose el mismo en la factura del cliente.
8. Elaborar estados de cuentas por cobrar, con la finalidad de verificar el vencimiento de la misma, evitando de esta manera dar descuentos a los clientes que no le corresponden.
9. Para la reposición de caja chica, se hace necesario que el encargado del fondo llene el formulario de caja chica y obligatoriamente, anexarles los documentos originales ya sea facturas, recibos que respalden el desembolso efectuado.
10. Establecer que el tiempo de crédito no sea mayor a treinta (30) días.
11. Vigilar que los empleados estén cumpliendo con los procedimientos de control durante la ejecución de las operaciones de manera adecuada.

4.3 Formulación de lineamientos propuestos para la implementación de un Departamento de Auditoría Interna.

Después de haber observado las debilidades y desviaciones del control interno de la empresa privada AGROINDUSTRIAL GALICIA C.A. se notó la necesidad de que funcione un departamento de auditoría interna, el cual le va a permitir determinar si los sistemas y controles establecidos son efectivos para alcanzar los objetivos fijados y asegurar el cumplimiento de las políticas establecidas.

Propuesta de lineamientos para la implementación de un Departamento de Auditoría Interna

Objetivo de la Propuesta

Crear un departamento de auditoría que evalúe en forma permanente, el funcionamiento de los controles internos de la empresa.

Objetivos Específicos

1. Establecer de forma clara y específica los requisitos y funciones del personal adscrito al departamento de auditoría.
2. Describir las funciones generales que se llevarán a cabo en el departamento de auditoría.
3. Señalar la ubicación del departamento de auditoría dentro de la estructura organizacional de la empresa.

Propósito de la propuesta

- Examinar el grado de cumplimiento de los objetivos, políticas y procedimientos establecidos.
- Verificar que todas las transacciones sean registradas de forma correcta oportuna y confiable.
- Proteger la empresa contra fraudes, errores o fallas que puedan estar existiendo.

- Vigilar que las funciones individuales se cumplan con eficiencia, prontitud y honestidad.
- Verificar que la información producida en la entidad sea oportuna y confiable.
- Evaluar el funcionamiento de los controles interno así como recomendar medidas que mejoren su efectividad.
- Determinar el grado de eficiencia y eficacia con que se utilizan los recursos de la empresa.

Desarrollo de la Propuesta

Requisitos del Personal de Auditoría

El personal del departamento al realizar sus labores como auditor deberá reunir los siguientes requisitos:

- Debe tener un conocimiento detallado del sistemas de contabilidad y de control interno.
- Debe poseer el debido cuidado profesional en la ejecución de la auditoría.
- Tener conocimientos técnicos y capacidad profesional al realizar el trabajo de auditoría.
- Debe contar con una actitud mental independiente.
- Mantener discreción y reserva con la información recabada en el trabajo de auditoría.
- Debe ser objetivo al emitir el informe.

- Debe poseer cualidades para tratar con las personas y comunicarse de forma efectiva.
- Debe poseer honradez, objetividad y lealtad en el desempeño de sus deberes y responsabilidades.

Funciones del personal adscrito al Departamento de Auditoría Interna.

CARGO	FUNCIONES
AUDITOR	1. Planear, dirigir, organizar y supervisar el trabajo de auditoría. 2. Evaluar el control interno para asegurarse de que esta funcionando de la forma en que fue establecido.
CARGO	FUNCIONES

<p>AUDITOR</p>	<ol style="list-style-type: none"> 3. Dar sugerencias a la gerencia para fortalecer los controles internos existentes o sugerir otros nuevos. 4. Velar por el cumplimiento de las leyes, normas, políticas, procedimientos establecidas en la empresa. 5. Mantener permanentemente informado a los directivos acerca del control interno , las debilidades detectadas y de las fallas en su cumplimiento. 6. Comprobar la confiabilidad de la información contable, generada en los diferentes departamentos. 7. Verificar la confiabilidad y veracidad de las operaciones que se procesan.
<p>ASISTENTE DEL AUDITOR</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Participar junto con el auditor en el desarrollo de la auditoría. 2. Recopilar la información necesaria para la realización del trabajo de auditoría. 3. Asistir al auditor en la elaboración de los programas de auditoría para el área objeto de estudio, así como en los cuestionarios para la evaluación del control interno de la empresa. 4. Participar en la redacción y transcripción del borrador así como en el informe final de auditoría.

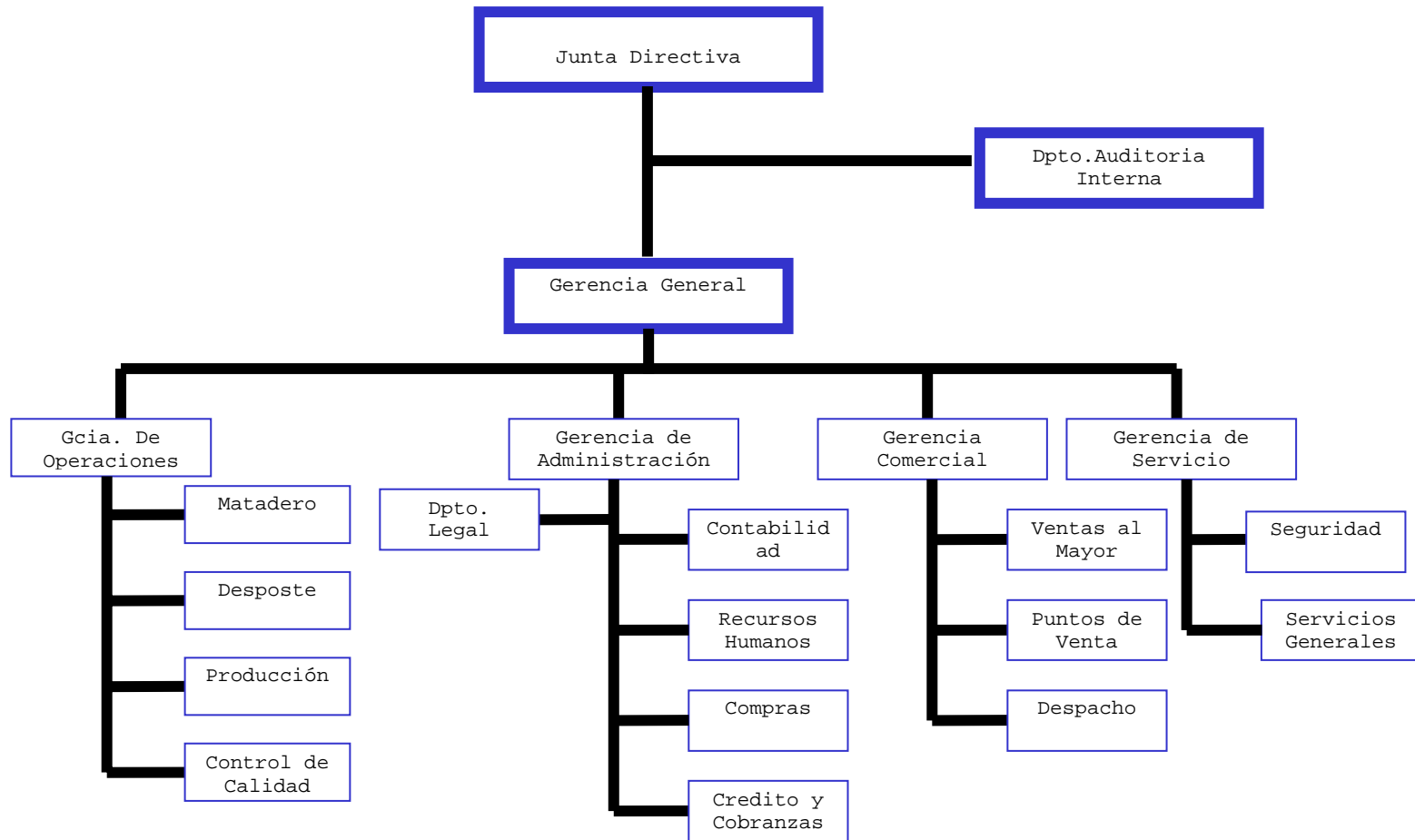
Funciones Generales del Departamento de Auditoría Interna.

1. Diseñar un plan de auditoría que comprenda la revisión y evaluación anual de las diferentes áreas y operaciones de la empresa, así como preparar el presupuesto financiero y presentarlo a la gerencia para su aprobación.
2. Practicar auditoría en las diferentes áreas de la empresa, con el fin de verificar el grado de efectividad y eficacia con que se están realizando las actividades.
3. Verificar el cumplimiento de las políticas, normas y procedimientos establecidos al desarrollar las diferentes operaciones realizadas en la empresa.
4. Evaluar periódicamente los controles establecidos y recomendar las medidas que signifique su efectividad.
5. Determinar hasta que punto los activos de la empresa están seguros, registrados y protegidos contra toda clase de pérdida.
6. Verificar la existencia de adecuados sistemas de información, registro y control, que generen resultado oportunos.
7. Asesorar a la gerencia sobre la correcta utilización de los recursos financieros y la adopción de medidas preventivas y correctivas de control interno.
8. Elaborar y presentar a la gerencia informe escritos con los resultados, conclusiones y recomendaciones de la auditoría realizada a fin de que tome las medidas correctivas correspondientes.
9. Dar seguimiento a informes de auditoría que hayan sido emitidos , y evaluar su cumplimiento.
10. Realizar otras actividades de control, supervisión y asesoría que contribuyan al fortalecimiento del control interno de la empresa.

Ubicación del Departamento de Auditoría Interna dentro de la estructura organizacional de la empresa.

El departamento de auditoría deberá ubicarse en unos de los niveles de mayor jerarquía dentro de la organización; generalmente se ubica como una unidad asesora y debe actuar de acuerdo a las normas establecidas en la empresa y tiene como función evaluar permanente e independientemente la eficiencia del control interno, su objetivo primordial es el de asesorar a la alta gerencia para el fortalecimiento de los controles existentes, sugerir nuevo controles y promover la eficiencia de los procedimientos existentes.

Estructura Organizacional De La Empresa Agroindustrial Galicia, C.A.



Fuente: Organigrama propuesto

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

Una vez culminado el trabajo de investigación, se presentan las conclusiones a las cuales se llegaron:

1. La empresa a pesar de tener establecidas las funciones de cada departamento y los procedimientos para la realización de la diferentes actividades que se realizan en cada uno de ellos, no cuenta con manuales de descripción de cargo, y de normas y procedimientos; lo que ocasionar desviaciones en el desempeño de las funciones y los procedimiento a seguir para las realización de las operaciones.
2. Los controles internos establecidos no son aplicados permanentemente, además de presentan desviaciones, por lo que en muchos casos no se puede detectar a tiempo errores, fallas así como detectar y corregir cualquier fraude que pueda estar existiendo en la empresa.
3. Las normas de control relacionada con los descuentos por pronto pago no son llevadas a cabo de acuerdo a lo establecido por la gerencia, ya que existen vendedores que les conceden descuentos a clientes que cancela después de la fecha de vencimiento.
4. En lo relacionado a los controles internos del efectivo la gerencia estableció el uso de comprobantes de pagos como soporte de los desembolsos realizados en caja, sin embargo no siempre los comprobantes de caja van acompañados de sus respectivos soportes, ocasionando esto que no se cumplan con la función para la cual se realiza el desembolso.

5. Las facturas de compras muchas veces no las envían a tiempo al departamento de administración, ocasionando esta situación que las facturas no se registren de forma oportuno existiendo retraso en el registro de las mismas.
6. Se observó que la persona encargada de caja es la misma que recibe las cobranzas y registra las misma.
7. Tomando en consideración las debilidades y desviaciones existentes en el control interno de la empresa se evidencia la necesidad de que la gerencia estudie la posibilidad de crear un departamento de auditoría interna, el cual va a representar un instrumento de gran importancia ya que esta orientado a promover la eficiencia de las operaciones y procedimientos y al mismo tiempo le suministrara a la gerencia las recomendaciones necesarias para el fortalecimiento de los controles internos.

RECOMENDACIONES

A continuación se presentan una serie de recomendaciones, las cuales serán de gran utilidad para la empresa ya que le permitirán subsanar las desviaciones y debilidades existentes en el control interno.

1. Se recomienda a la gerencia elaborar manuales de descripción de cargo; y de normas y procedimientos, esto ayudaría a facilitar la eficiencia en la ejecución de las funciones y actividades que se desarrollan en la empresa.

2. En lo relacionado a los descuentos por pronto pago se sugiere elaborar estados de cuentas por cobrar por lo menos cada quince (15) días con el fin de verificar los clientes con facturas vencidas así como aquellos favorecidos por el descuento por pronto pago y de esta manera evitar dar descuentos a clientes que no le corresponden.
3. En cuanto a los controles internos de la empresa, la gerencia debe tomar en consideración la necesidad de establecer mecanismos necesarios para el fortalecimiento del mismo así como su aplicación permanente, de esta manera se podrá detectarse y corregir errores o posibles fraudes que puedan estar existiendo en la empresa.
4. En lo relacionado al efectivo de caja se recomienda la presentación obligatoria de los comprobantes como soportes que respaldan el desembolso de caja, con la finalidad de que éste cumpla con la función para la cual fue elaborado.
5. Considerar la posibilidad de que el departamento de producción envíen inmediatamente al departamento de administración las facturas de los proveedores , facilitando de esta manera llevar las cuentas por pagar actualizadas y evitar retraso en el registro de las mismas.
6. Separar las funciones de caja, cobranza y registro de la misma. La cual reducirá la posibilidades de esconder o cometer errores o irregularidades.

BIBLIOGRAFÍAS

Arens, Alvis. (1996). **Auditoría**. México; Editorial, Prentice hall hispanoamericana, S.A.

Ander – Egg, E (1991). **Introducción a las técnicas de investigación social**. Buenos aires. Editorial Humanista.

Bancon, Charles (1991). **Manual de auditoría interna**. México. Editorial. Limusa.

Bravo, J. (1996). **La investigación documental y bibliográfica**. Colombia. Editorial. Mcgraw hill.

Cepeda, Gustavo (1996). **Auditoría y control interno**. Colombia. Editorial .Mcgraw hill.

Coraspe, Jesús (1999), **Establecimiento de lineamientos para la realización de auditoría interna en la Empresa Alimentos Caripe S.A. Maturín Monagas**.

Declaración Sobre Normas Y Procedimientos De Auditoría. (DNA – 0) . 2.001 Emitidas por la federación del colegio de contadores publico de Venezuela.

Declaración Sobre Normas Y Procedimientos De Auditoría Interna . (DNAI – 1) . 2.001. **El informe de auditoria interna**. Emitidas por la federación del colegio de contadores publico de Venezuela.

Hernández, Sheyla (2.003). **Lineamientos para el Establecimiento de una Unidad de Auditoría Interna en la empresa Fervenca C.A., Maturín - Monagas**

Nomakforoosh, N (1.993). **Metodología de la Investigación**. México. Editorial Limusa

Romero, Yennys (1.995). **Auditoría Administrativa efectuada en la empresa La Coposa, S.A. Maturina – Monagas.**

Sabino, C (1.986). **El Proceso de Investigación** Caracas. Editorial Panapo.

Tamayo Y Tamayo (1.999). **El proceso de la Investigación Científica.** México. Editorial Limusa.

Whittington. Ray (2.000). **Auditoría. Un Enfoque Integral.** Colombia. Editorial MCCRAW-HILL.

WWW.Geocities.com.2004.

www.monografia.com.