

**UNIVERSIDAD DE ORIENTE
NÚCLEO DE MONAGAS
ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA
MATURÍN – MONAGAS**



**PROCEDIMIENTOS DE PLANIFICACIÓN APLICADOS EN LA
AUDITORÍA INTERNA.**

CASO: CORPORACIÓN COCA COLAFEMSA, S.A.

Asesora:

Profa. Joswmar Franco

Autores:

Br. Noralvy Castillo. C.I. 16.375.424

Br. Marianela Prado. C.I. 15.815.311

**Trabajo de Grado, Modalidad Áreas de Grado, Presentado como Requisito
Parcial para Optar al Título de Licenciado en Contaduría Pública.**

Maturín, Marzo 2012.

UNIVERSIDAD DE ORIENTE
NÚCLEO DE MONAGAS
ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA
MATURÍN – MONAGAS



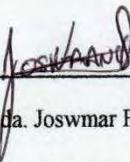
PROCEDIMIENTOS DE PLANIFICACIÓN APLICADOS EN LA
AUDITORÍA INTERNA.
CASO: CORPORACIÓN COCA COLA FEMSA, S.A.

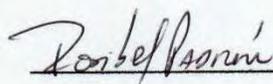
Presentado por:

Br. Noralvy del V. Castillo. V

Br. Marianela J. Prado. B

Trabajo de Grado, modalidad cursos especiales de grado presentado como
requisito parcial para optar al Título de Licenciado en Contaduría Pública.


Lcda. Joswmar Franco
Asesor


Lcda. Rosibel Padrón
Jurado


Lcdo. Gustavo Díaz
Jurado

MATURÍN, MARZO 2012

DEDICATORIA

A Dios todo poderoso por haberme iluminado en la culminación de esta meta tan importante en mi vida y a la Virgen del Valle por haber escuchado mis innumerables suplicas, por darme sabiduría y entendimiento para logran mi tan anhelado sueño.

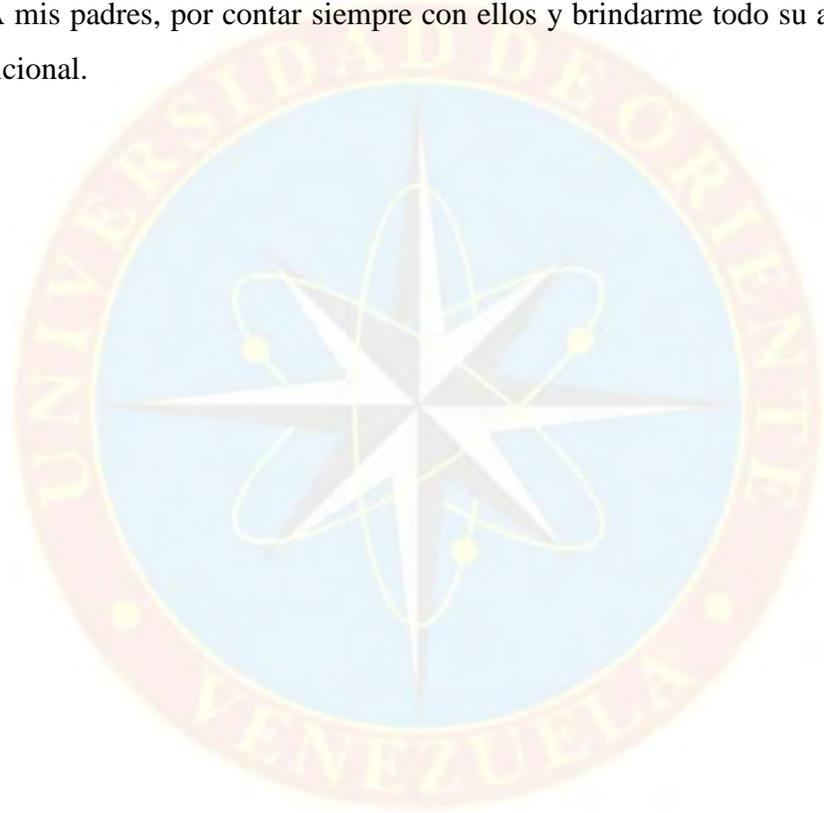


Noraivy Castillo

DEDICATORIA

A Dios todopoderoso por haberme ayudado y guiado siempre durante mi etapa universitaria como en toda mi vida, dándome siempre la sabiduría y paciencia necesaria para el logro de esta.

A mis padres, por contar siempre con ellos y brindarme todo su amor y apoyo incondicional.



Marianela Prado

AGRADECIMIENTOS

A Dios por haberme dado el don del entendimiento y haberme permitido alcanzar esta meta.

A la virgen del Valle, por haberme iluminado a alcanzar este logro.

A mi madre Felicia, por brindarme su apoyo incondicional y ser ese pilar fundamental en mi vida y no dejarme caer en los momentos difíciles, gracias mami por formar parte de este logro y no perder la fe en mí.

A mi papá Manuel, por haberme brindado su apoyo incondicional.

A mis hermanos, por ser guías y modelos a seguir y haberme orientado para seguir adelante, este logro también es de ustedes, los quiero mucho.

A mi esposo José, por haber dado las orientaciones necesarias en los momentos de adversidad para el desarrollo de este proyecto, mil gracias esposo mio.

A mi compañera de áreas de grado Marianela, por compartir este proyecto final para optar a nuestro título y haberme abierto las puertas de su casa.

A mi tutora Joswmar Franco, por haber tenido la paciencia para con nosotras en la realización de este trabajo, gracias por sus orientaciones.

A todos mis amigos y personas que de alguna u otra forma me ayudaron en alcanzar esta meta, de todo corazón gracias.

Noraivy Castillo

AGRADECIMIENTOS

En primer lugar a DIOS por guiarme, protegerme y llevarme siempre por el buen camino.

A mis padres Josefa y José, por ser un pilar fundamental en mi vida y un digno ejemplo a seguir, brindándome siempre todo su apoyo incondicional.

A mi hermana María José, por ser la mejor hermana y amiga, estando siempre a mi lado en todo momento.

A mi compañera de trabajo de grado, Noralvy por su ayuda durante la elaboración de este trabajo.

A José, por su orientación y gran paciencia.

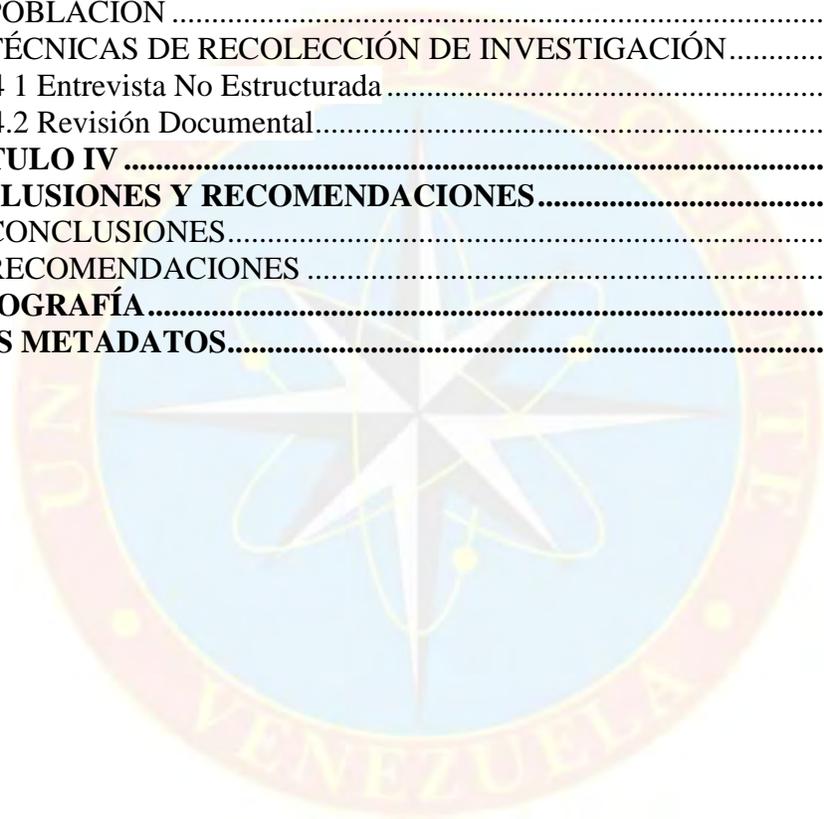
A mi tutora Joswmar Franco, por su gran colaboración y paciencia para con nosotras en la realización de este trabajo, muchas gracias profe.

Marianela Prado

ÍNDICE

ACTA DE APROBACIÓN	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTOS	v
ÍNDICE	vii
ÍNDICE DE GRAFICAS.....	ix
ÍNDICE DE CUADROS	x
RESUMEN.....	xi
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I.....	3
EL PROBLEMA Y SUS GENERALIDADES	3
1.1 PLANTEAMIENTO Y DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA.....	3
1.2 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	5
1.2.1 Objetivo General.....	5
1.2.2 Objetivos Específicos	5
1.3 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACIÓN.....	5
1.4 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS	6
CAPÍTULO II	9
MARCO TEÓRICO	9
2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	9
2.2 BASES TEÓRICAS	10
2.2.1 Auditoría.....	11
2.2.1.1 Procedimientos de Auditoría.....	11
2.2.1.2 Planeación en Auditoría	11
2.2.1.3 Objetivo de la Planeación de la Auditoría.....	11
2.2.2 Auditoría Interna.....	12
2.2.2.1 Objetivos de la Auditoría Interna.....	12
2.2.2.2 Funciones de la Auditoría Interna	13
2.2.2.3 Alcance de la Auditoría Interna	13
2.2.2.4 Etapas de la Auditoría Aplicados por el Auditor Interno.....	13
2.2.3.5 Ventajas de la Auditoría Interna	14
2.3 NORMATIVA APLICADA EN LA PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA INTERNA.....	15
2.3.1 DNA 0.....	16
2.3.2 DNA 02.....	16
2.3.3 DNA 06.....	17
2.3.4 DNAI-1	17
2.3.5 DNAI-2	18
2.3.6 DNAI-3	18

2.4 PROCEDIMIENTOS DE PLANIFICACIÓN REALIZADOS EN UNA AUDITORÍA INTERNA.....	19
2.5 PROCEDIMIENTOS DE PLANIFICACIÓN APLICADOS POR EL DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA DE COCA COLA FEMSA, S.A.....	21
CAPÍTULO III.....	24
MARCO METODOLÓGICO	24
3.1 NIVEL DE INVESTIGACIÓN.....	24
3.2 TIPO LA INVESTIGACIÓN.....	24
3.3 POBLACIÓN	25
3.4 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE INVESTIGACIÓN.....	26
3.4.1 Entrevista No Estructurada	26
3.4.2 Revisión Documental.....	26
CAPÍTULO IV	27
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	27
4.1 CONCLUSIONES.....	27
4.2 RECOMENDACIONES	28
BIBLIOGRAFÍA.....	29
HOJAS METADATOS.....	31



ÍNDICE DE GRAFICAS

Grafica N° 1 Procedimientos de planificación de auditoría interna	20
---	----



ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro N° 1 Comparación de los procedimientos de planificación de la auditoría con los aplicados en Coca Cola FEMSA, S.A.....	21
--	-----------



**UNIVERSIDAD DE ORIENTE
NÚCLEO DE MONAGAS
ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA
MATURÍN – MONAGAS**



**PROCEDIMIENTOS DE PLANIFICACIÓN APLICADOS EN LA
AUDITORÍA INTERNA
CASO: CORPORACIÓN COCA COLAFEMSA S.A.**

Asesora:

Profa. Joswmar Franco

Autores:

Br. Noralvy Castillo C.I. 16.375.424

Br. Marianela Prado C.I. 15.815.311

RESUMEN

El propósito de esta investigación, consistió en analizar los procedimientos de planificación aplicados en una auditoría interna y compararlos con los realizados en el departamento de Auditoría Interna de la empresa Coca Cola FEMSA, S.A. La presente investigación se basa en un modelo documental, a un nivel descriptivo, aplicando como técnicas de recolección de información, la revisión documental y la entrevista no estructurada. El desarrollo de la investigación permitió concluir que en el desarrollo de una auditoría, la etapa de planificación, además de cumplir con una norma de auditoría, es de vital importancia para definir las estrategias que se deben seguir para orientar la conducción del examen y encausar hacia una auditoría de alta calidad. Así mismo, se puede decir que el departamento de Auditoría Interna de la empresa Coca Cola FEMSA, S.A. cumple con los procedimientos de planificación de auditoría, tratando siempre de cumplir con las normas de auditoría. Por lo que se le recomienda seguir realizando su trabajo de forma adecuada y en cumplimiento de dichas normas.

Palabras clave: Auditoría, Procedimientos, Planificación, Control interno.

INTRODUCCIÓN

La auditoría interna se define como una actividad de evaluación independiente establecida dentro de la organización y está encaminada a examinar y evaluar sus actividades como un servicio a la organización.

La necesidad de la auditoría interna surge a medida que una empresa aumenta en volumen, extensión geográfica y complejidad y hace imposible el control directo de las operaciones por parte de la dirección. Esta tiene entre sus objetivos ayudar a la dirección en el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades, proporcionándole análisis objetivos, evaluaciones, recomendaciones y cualquier tipo de comentarios respecto a las operaciones examinadas.

El contador público deberá preparar una planificación escrita de la auditoría donde se establezca los procedimientos para llevar a cabo el plan integral de la auditoría. La planificación debe incluir también los objetivos de auditoría para cada área y deberá ser lo suficientemente detallada para que sirva de instrucciones al equipo de trabajo que participe en la auditoría. El plan integral y la correspondiente planificación se deberán revisar a medida que progresa la auditoría.

Mediante la planificación, que es una de las cuatro (4) etapas o procedimientos de la auditoría interna, se desarrollarán las estrategias generales para la conducción, el alcance y los resultados esperados en el examen.

La planificación es fundamental porque esta suministra la visión a compartir por los miembros de la auditoría, lo cual será el eje central que movilizará las capacidades y recursos para alcanzar un efectivo y eficiente logro de los objetivos.

Una buena planificación de la auditoria va ayudar a la organización o empresa al logro de los objetivos y tener un mejor funcionamiento, por medio de los procedimientos que se implementen se podrán llevar a cabo las metas propuestas. La auditoría interna debe estar integrada a la Gestión Total de Calidad haciendo pleno uso de los diferentes instrumentos y herramientas de gestión a los efectos de lograr mayores niveles en la prestación de sus servicios.

Por lo dicho anteriormente, el objetivo de esta investigación es analizar el cumplimiento de los procedimientos de planificación aplicados por el departamento de Auditoría Interna de Coca ColaFEMSA S.A.

La presente investigación está estructurada de la siguiente manera:

Capítulo I: EL PROBLEMA Y SUS GENERALIDADES, en el cual se presenta el planteamiento del problema, los objetivos de la investigación, la justificación e importancia, así como también la definición de términos básicos.

Capítulo II: MARCO TEÓRICO, está compuesto por los antecedentes y bases teóricas que sustentan la investigación, en complemento con el desarrollo de los objetivos.

Capítulo III: MARCO METODOLÓGICO, el cual contiene el tipo y nivel de investigación, así como también las técnicas de recolección de información que se utilizaron.

Capítulo IV: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES, en este último capítulo se desarrollan las conclusiones y recomendaciones propuestas de acuerdo a la investigación realizada.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA Y SUS GENERALIDADES

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

Este capítulo tiene como finalidad dar a conocer las generalizaciones de la investigación, como también la importancia y objetivos:

1.1 PLANTEAMIENTO Y DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA

Según el Instituto de Auditores Internos de los Estados Unidos (1999) revisó y aprobó como definición de auditoría interna:

Una actividad independiente que tiene lugar dentro de la empresa y que está encaminada a la revisión de operaciones contables y de otra naturaleza, con la finalidad de prestar un servicio a la dirección. Proporciona análisis, evaluaciones, recomendaciones y asesorías. Es un control de alto nivel, que funciona midiendo y evaluando otros controles.

La Auditoría Interna debe funcionar como una actividad concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización, así como contribuir al cumplimiento de sus objetivos y metas; aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y dirección, por esto la Corporación Coca ColaFEMSA S.A, planifica sus auditorías internas buscando una mejora continua, pensando tanto en ellos, como en sus clientes o consumidores y sus necesidades.

La auditoria cuenta con cuatro etapas, fases o procedimientos que deben ser aplicados por el auditor interno los cuales son: la etapa de planeación, ejecución, elaboración del informe y la etapa de seguimiento; esta investigación se enfoca en la etapa de la planificación, la cual va desde el conocimiento y comprensión de la organización hasta la formulación y aprobación del plan de auditoría; en los programas de auditoría se señala quién, cómo, dónde y cuándo se deben realizar cada una de las actividades de auditoría contenidas en el plan. Esta etapa incluye un análisis integral de todos los elementos internos y externos a la organización, con la finalidad de detectar cuáles son las áreas de mayor relevancia para cumplir con la misión y objetivos estratégicos, es una guía muy práctica, para seguir un orden en las tareas, evitando pérdidas de tiempo y de trabajo, es de gran utilidad para observar la jornada de trabajo y su progreso.

De no aplicarse auditoria internas en los distintos negocios u organizaciones, se podrían estar suscitando irregularidades sin que se dé cuenta de esto los gerentes o altos niveles dentro de la organización. Mientras, que aplicando la auditoría interna se pueden mejorar las operaciones, detectar fraudes, verificar si el control interno en general este funcionando adecuadamente, el cumplimiento de las legislaciones y normas correspondientes implantadas por ellos mismos y las externas; todo esto con el fin de mejorar el funcionamiento de la organización. Sin embargo; para que ello sea así la auditoría interna debe estar bien planificada, por lo que se puede decir que una auditoria con una planificación adecuada se traducirá en una auditoría exitosa, siempre y cuando se lleve a cabo la planificación realizada y enmarcada en las normas de auditoría.

Por lo antes expuesto se hizo necesario analizar información referente a la planificación en las auditorías internas y su aplicación en la corporación Coca Cola FEMSA, S.A. En forma de preguntas, esta investigación busca responder las siguientes interrogantes:

- ¿cuál es la normativa que se aplica en la planificación de la auditoría interna?
- ¿Cuáles son los procedimientos de planificación que se aplican en la auditoría interna?
- ¿Cumple Coca Cola FEMSA, S.A. con los procedimientos de planificación de la auditoría interna?

1.2 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.2.1 Objetivo General

Analizar los procedimientos de planificación aplicados en la auditoría interna.

Caso: Corporación Coca Cola FEMSA S.A.

1.2.2 Objetivos Específicos

- Identificar las normas aplicadas en la planificación de la auditoría interna.
- Describir los procedimientos de planificación aplicados en una auditoría interna.
- Verificar el cumplimiento de los procedimientos de planificación aplicados por el departamento de Auditoría Interna de Coca Cola FEMSA S.A.

1.3 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACIÓN

Actualmente un gran número de empresas se enfrentan a la prueba definitiva de la supervivencia, lo cual tiene relación con la situación de la economía y los cambios, en esta perspectiva la auditoría interna en Coca Cola FEMSA, S.A. en su etapa de planificación, realiza un análisis integral de todos los elementos internos y externos,

con la finalidad de determinar los eventos que cuentan con la mayor relevancia para cumplir con la misión y objetivos estratégicos.

En toda empresa o negocio es de importancia que se haga una revisión regular por un personal que esté calificado para determinar que el sistema de control interno en general este funcionando bien, que sea el adecuado y mediante la realización de algunas pruebas, determinar que han resultado operativamente efectivos. En caso de existir fallas, deficiencias o cambios en las condiciones existentes, debido a que el sistema de control interno resulte ineficiente, debe ser modificado adecuándolo a las nuevas exigencias de la empresa.

De allí la importancia de contar con una buena etapa de planificación, ya que esta es fundamental para conseguir una auditoria de alta calidad con eficiencia y eficacia. En esta etapa se identificará el objetivo de dicha auditoria, se definen las estrategias que se deben seguir, se elaboraran programas con los distintos procedimientos para alcanzar el logro de estos objetivos y metas, con el fin de emitir una opinión acerca de su razonabilidad, proporcionando a los responsables de la dirección, información coadyuvante sobre el resultado de su gestión propiciando la adopción de medidas que tiendan a mejorar la eficiencia en la administración de los recursos, así como la eficiencia en el logro de las metas y objetivos asignados.

1.4 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS

Auditoria: es el examen que realiza un contador público independiente, al examinar los estados financieros preparados por una entidad económica, para reunir elementos de juicio suficiente, con el propósito de emitir un opinión profesional, sobre la credibilidad de dichos estados financieros, opinión que se expresa en un documento formal denominado dictamen (Mendívil, 2002, p.1).

Auditoría interna: es una actividad de evaluación independiente, dentro de la organización, cuya finalidad, administrativa y operativa, cuyos resultados constituyen la base para la toma de decisiones en los más altos niveles de la organización. (Cepeda, 1997, p.57).

Auditor Interno: es un profesional que trabaja en el ámbito interno de la empresa y entre los objetivos que persigue se encuentra el alcance del trabajo de la auditoría. (Salamanca, 1998)

Normas de auditoría: son los requisitos mínimos de calidad, relativos a la personalidad del auditor, al trabajo que desempeña y a la información que rinde como parte de este trabajo. (Mendivil, 2002, p.7).

DNA y DNAI: declaración de normas de auditorías y declaración de normas de auditoría interna.

Evidencias: son los elementos que utiliza el auditor para determinar si la información que se audita se presenta de acuerdo con los criterios establecidos. (DNA-0)

Procedimientos de auditoría: son un conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos o circunstancias relativas a los estados financieros. (Mendivil, 2002, p.10).

Planeación: consiste en definir las metas de la organización, establecer una estrategia general para alcanzarla y trazar planes exhaustivos para integrar y coordinar el trabajo de la organización. La planeación de ocupa tanto de los que hay que hacer para alcanzar los fines, como los medios por los cuales alcanzarlos. (Robbins, 2005, p.158)

Estados financieros: son todos aquellos documentos que muestran la situación económica de una empresa, la capacidad de pago de la misma, a una fecha determinada, pasada presente o futura; o bien, el resultado de operaciones obtenidas en un periodo o ejercicio pasado presente o futuro, en situaciones normales o especiales. (Perdomo, 2000, p.4)

Estrategia: son los planes de los directivos superiores para obtener resultados compatibles con las misiones y objetivos de la organización. (Wright, 2000, p.3).



CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

El presente capítulo tiene la finalidad de asegurar la consistencia de la investigación a través de un marco conceptual estructurado de la siguiente manera:

2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

Luego de una revisión que se realizó en la biblioteca de la Universidad de Oriente, Núcleo Monagas, se pudo observar la existencia de estudios que se refieren a la materia de Auditoría Interna, por esto se hace referencia a las siguientes investigaciones encontradas.

Autor Hernández Norelkis, (Julio de 2004) titulado *Evaluación del proceso de control interno aplicado por la Coordinación de Auditoría Interna de la Alcaldía de Municipio Ezequiel Zamora*

Las conclusiones a las cuales llegó fueron las siguientes:

Las actividades que se realizan en la coordinación de auditoría interna permiten reducir al mínimo el margen de error y a la vez permite alcanzar información que puede ser utilizada en un determinado momento.

La coordinación de auditoría interna se rige por las normas establecidas en la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y la Ley de Administración Financiera.

Las normas establecidas y aplicadas por la coordinación de Auditoría Interna están enmarcadas dentro de las normativas legales y funcionan como herramientas de utilidad para el control de egresos.

Autor Millán Joselys, (Mayo de 2010) título *Análisis de los Procesos de Auditoría Interna Aplicado en el Departamento de Facturación de Centro de Especialidades Medicas, C.A (CEMCA)*.

Las conclusiones a las cuales llego fueron los siguientes:

El Centro de Especialidades Medicas, C.A, realiza todas sus operaciones a través de un sistema administrativo conocido como “Sisinclip Corporativo” el cual constituye una herramienta de primera línea para la realización de las actividades que se ejecutan en cada uno de sus departamentos.

El departamento de Auditoría Interna es el encargado de forma directa de implementar y ejecutar los sistemas de control interno en el Centro de especialidades Medicas, C.A. y específicamente en el departamento de facturación.

El departamento d facturación tiene controles internos para la elaboración, emisión, almacenamiento y resguardo de la facturación.

2.2 BASES TEÓRICAS

Comprende los elementos que se deben tomar en cuenta para realizar un análisis de los procedimientos de planificación aplicados en la auditoría interna en la corporación coca cola FEMSA S.A. estos elementos son los siguientes:

2.2.1 Auditoría

Mendívil (2002) indica que la Auditoría:

Es el examen que realiza un contador público independiente, al examinar los estados financieros preparados por una entidad económica, para reunir elementos de juicio suficiente, con el propósito de emitir una opinión profesional, sobre la credibilidad de dichos estados financieros, opinión que se expresa en un documento formal denominado dictamen. (p.1)

2.2.1.1 Procedimientos de Auditoría

Para Cardozo (2006) los procedimientos de auditoría “son la agrupación de distintas técnicas aplicables al estudio particular de una cuenta o transacción; el criterio del auditor decidirán las técnicas que integraran el procedimiento en algún caso en particular. (p.19)

2.2.1.2 Planeación en Auditoría

Según Cepeda y García (1997) “establecer una estrategia de auditoría corresponde al proceso de seleccionar un plan adecuado para practicar un examen de acuerdo con normas de auditoría general mente aceptadas.” (p.103).

2.2.1.3 Objetivo de la Planeación de la Auditoría

Los mismos autores indican que “el objetivo de la planeación es determinar que trabajo se va a realizar y de qué manera se ha va a llevar a cabo, es una forma organizada de manejar el futuro para que este suceda de acuerdo con una finalidad o un propósito.” (p.103)

2.2.2 Auditoría Interna

Según Sánchez (2005), citado en <http://www.gestiopolis.com/canales5/fin/defigaud.htm>, la auditoría interna es:

Un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados, cuyo fin consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como establecer si dichos informes se han elaborado observando los principios establecidos para el caso.

Para Muñoz (2002) la auditoría interna “es la revisión que realiza un profesional de la auditoría, cuya relación de trabajo es directa y subordinada a la institución donde se aplicará la misma, con el propósito de evaluar en forma interna el desempeño y cumplimiento de las actividades, operaciones y funciones que se desarrollan en la empresa y sus áreas administrativas, así como evaluar la razonabilidad en la emisión de sus resultados financieros. (p. 14)

2.2.2.1 Objetivos de la Auditoría Interna

Según los autores Cepeda y García (1997), entre los objetivos de la auditoría interna están:

- Evaluar permanentemente e independientemente para determinar si el control interno está operando en forma efectiva y eficiente.
- Dar recomendaciones a la alta gerencia para fortalecer los controles internos existentes o para sugerir otros nuevos.
- Promover eficiencia de los procedimientos existentes.

- 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)

2.2.2.2 Funciones de la Auditoría Interna

Para Mora (2008), las funciones de la auditoría interna son “el examen, la evaluación y el control de la adecuación y eficiencia de los sistemas de control contable y de control interno”. (p.32).

2.2.2.3 Alcance de la Auditoría Interna

Según el Instituto de Auditores Internos (AII) “Comprende el examen y evaluación del sistema de 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.”

2.2.2.4 Etapas de la Auditoría Aplicados por el Auditor Interno

Para la Sánchez (2005) “las etapas de la auditoría son muy importantes y por tal motivo no debemos escapar ninguna en el proceso de auditoría”

La misma autora indica que la auditoría interna se comprende en cuatro partes y son las siguientes:

Planeamiento.

El trabajo fundamental en esta etapa es el definir la estrategia que se debe seguir en la auditoría a acometer, planear los temas que se deben ejecutar, de manera

que aseguren la realización de una auditoría de alta calidad y que se logre con la economía, eficiencia, eficacia y prontitud debidas.

Ejecución.

El propósito fundamental de esta etapa es recopilar las pruebas que sustenten las opiniones del auditor en cuanto al trabajo realizado, es la fase, del trabajo de campo, en esta se elaboran los papeles de trabajo y las hojas de nota, instrumentos que respaldan excepcionalmente la opinión del auditor actuante.

Informe.

En esta etapa el auditor se dedica a formalizar en un documento los resultados a los cuales llegaron los auditores en la auditoría ejecutada y demás verificaciones vinculadas con el trabajo realizado.

Seguimiento.

Como dice la palabra, en esta etapa se siguen los resultados de una auditoría, generalmente una auditoría evaluada de deficiente o mal, así que pasado un tiempo aproximado de seis meses o un año se vuelve a realizar otra auditoría de tipo recurrente para comprobar el verdadero cumplimiento de las deficiencias detectadas en la auditoría.

2.2.3.5 Ventajas de la Auditoría Interna

Según Madariaga (2004) las ventajas de la auditoría interna son:

- Facilita 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 disposición de la dirección un profundo conocimiento de las operaciones empresariales, proporcionado por el trabajo de verificación de los datos contables y financieros.
 - Contribuye eficazmente a evitar las actividades rutinarias que generalmente se desarrollan en las grandes empresas.
 - Favorece la protección de los intereses y bienes de la empresa frente a terceros.
- (p.26)

2.3 NORMATIVA APLICADA EN LA PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA INTERNA.

Las normas de auditoría tienen como objetivo constituir el marco de actuación que deberá sujetarse el Contador Público independiente que emita dictámenes (opiniones para efectos ante terceros con el fin de confirmar la veracidad, pertinencia o relevancia suficiente de la información sujeta a examinar).

Las DNA comprenden un conjunto de normas que van a ser los lineamientos por los cuales los contadores profesionales que realicen actividades de auditoría se van a regir; por tanto las normas a aplicarse en la planificación de la auditoría interna son las siguientes:

2.3.1 DNA 0

Referente a las normas de auditoría de aceptación General, expresada por la federación de colegios de contadores públicos de Venezuela en el año 1974.

Esta norma se refiere, no solo a las cualidades personales del auditor, sino también al ejercicio de su juicio en el desarrollo de su examen y la información relativa a él.

Puede decirse que las normas de auditoría se diferencian de los procedimientos de auditoría, en cuanto a que los procedimientos se relacionan con los actos a desarrollar, mientras que las normas conciernen a la calidad del desarrollo de tales actos, y a los objetos que se persiguen en el empleo de los procedimientos llevados a cabo; por lo tanto los procedimientos son susceptibles a cambios según las circunstancias, mientras que las normas no varían.

2.3.2 DNA 02

Solicitud de información al abogado del cliente, expuesta por la federación de colegios de contadores públicos de Venezuela en su versión 1982.

Esta declaración proporciona una guía de los procedimientos que un contador público debe considerar para identificar litigios, demandas y otras reclamaciones o contingencias de tipo legal, y para satisfacerse así mismo de la forma en que éstos se contabilizan y revelan cuando está llevando a cabo un examen de acuerdo con normas de auditoría de aceptación general.

La Gerencia de la empresa es la responsable de adoptar políticas y procedimientos para identificar, evaluar y registrar los litigios, demandas y otras

reclamaciones o contingencias de tipo legal, como base para la preparación de estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad de aceptación general.

2.3.3 DNA 06

Referente a la planificación y supervisión, formulada por la federación de colegios de contadores públicos de Venezuela en su versión 1982.

La primera norma de ejecución del trabajo establece que el trabajo de auditoría debe ser planificado adecuadamente y debe ejercerse una supervisión apropiada sobre los auditores asistentes si los hubiere.

Esta declaración proporciona orientación al auditor independiente para que haga su examen de acuerdo con normas de auditoría de aceptación general, respecto a las consideraciones y procedimientos aplicables a la planificación y supervisión, incluyendo la preparación de un programa de auditoría, la obtención del conocimiento del negocio de la entidad, y el manejo de las diferentes opiniones de los principales funcionarios y empleados de la empresa. La planificación y supervisión continúan durante todo el examen, y los procedimientos relativos con frecuencia se mantienen durante el mismo.

2.3.4 DNAI-1

Referente al el informe de auditoría interna, emitida por la federación de colegios de contadores públicos de Venezuela en su versión del año 2001.

El propósito de esta declaración es define los criterios básicos que han de seguirse en la elaboración de los informes de Auditoría Interna; en cuanto a la preparación, el

contenido y la presentación que, sin ánimo de coartar la libre expresión del auditor interno unifique, de forma apropiada, la estructura y contenido de los informes de auditoría.

2.3.5 DNAI-2

Se refiere a la documentación del trabajo de auditoría interna, esta norma fue establecida por la federación de colegios de contadores públicos de Venezuela en el año 2001.

Esta norma persigue orientar al Contador Público en funciones de auditor interno, sobre las características y uso de la documentación producida y utilizada en el transcurso de su trabajo, como prueba de sus conclusiones de auditoría.

2.3.6 DNAI-3

La cual hace referencia a la responsabilidad del auditor interno de considerar el efecto del fraude o error en la auditoría, según la federación de colegios de contadores públicos de Venezuela en el año 2011.

El propósito de esta es definir la responsabilidad del Auditor Interno con respecto al fraude y error en una Auditoria. Esta Declaración tiene como objetivo establecer las normas mediante las cuales un Contador Público entiende que la responsabilidad del auditor interno con respecto al fraude y error en una Auditoria, induce a que las normas relativas a la planificación y ejecución de una auditoria sean resaltadas.

2.4 PROCEDIMIENTOS DE PLANIFICACIÓN REALIZADOS EN UNA AUDITORÍA INTERNA

Los procedimientos de auditoría constituyen métodos analíticos de investigación y prueba que los auditores deben utilizar en su examen, con el objeto de obtener evidencia suficiente, confiable, relevante y útil que le permitan fundamentar sus opiniones, conclusiones y recomendaciones. Estos procedimientos son:



Grafica N° 1 Procedimientos de planificación de auditoría interna

Fuente: Noralvy, Castillo y Marianela, Prado (2012)

Téllez (2004) dice que entre los procedimientos para planear una auditoría es necesario definir los objetivos que se persiguen, con las personas que van a llevar a

cabo la revisión y por medio de la supervisión asegurarse de que darán los pasos necesarios para lograr un trabajo de alta calidad; además de preparar programas de auditorías en con el cual puedan facilitar el trabajo así como evaluar el control interno y su eficiencia para alcanzar el logro de los objetivos. Así mismo dice que es necesario considerar al personal, la eficiencia y el adiestramiento con que desempeñan sus actividades, para lograr desarrollo eficiente de trabajo que realizara el contador público. (p.86)

2.5 PROCEDIMIENTOS DE PLANIFICACIÓN APLICADOS POR EL DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA DE COCA COLA FEMSA, S.A.

En esta investigación se compararon los procedimientos aplicados en el proceso de planificación de la auditoría interna, con los procedimientos que se aplican en Coca Cola FEMSA, S.A.

Cuadro N° 1 Comparación de los procedimientos de planificación de la auditoría con los aplicados en Coca Cola FEMSA, S.A.

Procedimientos de planificación realizados en una auditoría interna	Procedimientos de planificación aplicados por el departamento de auditoría interna de Coca Cola FEMSA, S.A.
Establecer los objetivos de la auditoría: definir los objetivos específicos, el propósito inicial de la auditoría interna (o sea qué se pretende lograr con ella.) Definir los aspectos que deben ser objetos de comprobación, por las expectativas que dio la exploración, así como determinar las áreas, funciones y materias críticas.	Establecen los objetivos de la auditoria de acuerdo a su propósito, si la auditoria se está haciendo para informar a la gerencia sobre el estado de la empresa, y poder tomar decisiones, si es para saber cómo está el control interno o el funcionamiento de la empresa en general, para tener un enfoque más específico de lo que se espera y así poder alcanzar la metas.
Conocimiento general: es básico que el auditor esté profundamente familiarizado con la entidad. Con frecuencia el nivel de conocimiento adquirido por el auditor es inferior al que posee la administración, pero debe ser lo suficiente como para permitir al auditor planear y llevar a cabo el examen de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas. Antes de iniciar con el desarrollo de la auditoria, el equipo auditor debe	Los auditores del departamento de planificación de auditoría se familiarizan con la organización y el personal que allí labora, lo hace con la finalidad de saber más sobre los empleados dentro de la organización, saber las actividades que desempeñan y las áreas en las que desenvuelven, así como también las políticas y normativa por la cual se rigen.

<p>revisar y conocer la documentación existente acerca del proceso y personal que va a ser auditado; esto con el fin de que el equipo auditor afiance más su conocimiento de lo que va a auditar.</p>	
<p>Revisión de los estados financieros: revisar los estados financieros básicos y complementarios, las notas a dichos estados y los registros contables que los respalden, para detectar los errores, si los hay, evaluar los resultados de las pruebas e identificar los hallazgos y proporcionar un nivel de alta seguridad de que los estados financieros siguen los principios de contabilidad generalmente aceptados.</p>	<p>Al planificar la auditoría, el departamento de auditoría interna, establece o elabora un programa donde se especifica la revisión de los estados financieros, esto para verificar y comprobar la situación financiera en la cual se encuentra la empresa. Los auditores internos a medida del desarrollo de la auditoría revisan dicho programa para verificar que esté acorde y en caso contrario hacer las modificaciones correspondientes.</p>
<p>Revisión de la información de auditorías anteriores: los resultados de las auditorías anteriores son una herramienta para ver el progreso de los hallazgos, es decir si las fallas encontradas anteriormente, de ser así, fueron resueltas de acuerdo a las recomendaciones proporcionadas por el auditor en la revisión que realizo. De no ser así volver a tomar acciones correctivas que no fueron resueltas en el momento oportuno.</p>	<p>Entre los procedimientos de la planificación de la auditoría, en este departamento se toman como base las auditorías pasadas para comprobar y verificar el resultado de las mismas, corregir posibles errores o fallas. Por lo dicho anteriormente cumplen con este procedimiento.</p>
<p>Evaluación del control interno: esta evaluación es de vital importancia, porque de su resultado se comprenderá la naturaleza y extensión del plan de auditoría y los procedimientos a utilizarse durante el examen. se deben evaluar los controles internos y la eficiencia con la cual las diversas unidades de la organización realizan sus funciones asignadas, si cumplen con su labor, si el personal es adecuado, si estos cooperan y si trabajan en armonía con los otros departamentos.</p>	<p>El departamento de auditoría, evalúa el control interno a través de los programas, cuestionarios, entrevistas, observando al personal en las distintas actividades que realizan, cumpliendo así con esta etapa.</p>
<p>Elaboración del programa de auditoría: el contador público deberá preparar un programa escrito de auditoría donde se describan los procedimientos que se utilizarán para llevar a cabo el plan global de auditoría, el programa debe incluir los objetivos de auditoría para cada área y ser lo suficientemente detallado para que sirva de guía en el desarrollo de esta y el logro de los objetivos. El mismo de ser revisado de manera continua, con la finalidad de determinar si en necesario algún cambio.</p>	<p>Dentro de la planificación de la auditoría se realizan programas de auditoría en el cual de describen los procedimientos que sirven de guía en el desarrollo de la misma, para alcanzar el logro de los objetivos.</p>

Fuente: Noralvy, Castillo y Marianela, Prado (2012)

Para que una auditoría sea llevada a buen término, cumplir con los objetivos esperados y obtener unos resultados de calidad, es necesario seguir los procedimientos establecidos en su planificación. El departamento de auditoría interna de Coca Cola FEMSA, S.A. cumple con los procedimientos y normas que rigen la planificación de la auditoría interna, lo cual ayuda a que la organización cumpla sus objetivos.



CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

En este capítulo se señalan un conjunto de elementos vinculados con las estrategias metodológicas que se aplicaron para elaborar el trabajo de investigación, el mismo se estructura de la siguiente manera:

3.1 NIVEL DE INVESTIGACIÓN

La investigación realizada de acuerdo al problema planteado es una investigación de tipo Descriptiva, puesto que se investigó sobre la auditoría interna y cómo se aplica la planificación en la empresa Coca Cola FEMSA, S.A. para luego describir la situación. Según Sabino (2002) la investigación descriptiva.

Describe algunas características fundamentales de conjuntos homogéneos de fenómenos. Las investigaciones descriptivas utilizan criterios sistemáticos que permiten poner de manifiesto la estructura o el comportamiento de los fenómenos es estudio, proporcionando de ese modo información sistemática y comparable con la de otras fuentes. (p.43).

3.2 TIPO LA INVESTIGACIÓN

De acuerdo a la investigación que se realizó, se aplicó un diseño Documental porque se obtuvieron datos bibliográficos que fueron de importancia para el desarrollo de la investigación.

Sabino (2002) indica que el diseño “es una estrategia general de trabajo que el investigador determina una vez que ha alcanzado suficiente claridad respecto a su

problema y que orienta y esclarece las etapas que habrán de acometerse posteriormente.” (p.63).

La investigación documental o bibliográfica, es el estudio de problemas con el propósito de ampliar y profundizar el conocimiento de su naturaleza, con apoyo principalmente, en trabajos previos, información y datos divulgados por medios impresos, audiovisuales o electrónicos.

El mismo autor indica que el diseño bibliográfico “es indispensable cuando hacemos estudios históricos: no hay otro modo, en general, de enterarnos de los hechos pasados si no es aplicado a una gran proporción de datos secundarios.” (p. 65).

3.3 POBLACIÓN

A los efectos de realizar esta investigación la población objeto de estudio estuvo conformada por documentos, como manual de auditoría interna. Al respecto montero (2005) define a la población como “El conjunto de unidades individuales compuestas de personas o cosas que se hallan en una situación determinada”. (p.12).

Para verificar información referente al estudio se consideró al personal que labora en el departamento de auditoría, los cuales fueron dos personas, con las que se sostuvo entrevistas no estructuradas.

3.4 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE INVESTIGACIÓN

Son todas las formas posibles de las cuales se pueda valer el investigador para obtener la información necesaria en el proceso investigativo. Las técnicas utilizadas para el desarrollo de la presente investigación fueron:

3.4.1 Entrevista No Estructurada

Esta técnica se utilizó con el fin de tener un diálogo directo con el personal del departamento involucrado en el tema que se estudio y con el asesor académico.

Según Sabino (2002) esta técnica “es una forma específica de interacción social que tiene por objeto recolectar datos para una investigación” (p. 106).

3.4.2 Revisión Documental

Ya que es una fuente indispensable para el desarrollo del tema en estudio, porque fue necesaria la revisión de libros, documentos, guías, entre otros. Al respecto, Hernández y otros (2003) indican que la investigación documental:

Depende fundamentalmente de la información que se recoge o consulta en documentos, entendiéndose ese término, en sentido amplio, como todo material de índole permanente, es decir, al que se puede acudir como fuente o referencia en cualquier momento o lugar, sin que se altere su naturaleza o sentido, para que aporte o rinda cuentas de una realidad o acontecimiento. (p. 18)

CAPÍTULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 CONCLUSIONES

- Las normativas dentro de la auditoría y su planificación, son de suma importancia, ya que estas indican los lineamientos que se deben seguir, para que las mismas se efectúen de manera adecuada.
- El cumplimiento de las normas de auditoría es esencial para la responsabilidad que deben tener los auditores internos, estas definen los principios básicos que deben seguirse, establecen las bases para medir el desempeño y promover la mejora de los procesos dentro de la organización.
- Los procedimientos de la planificación de la auditoría son esenciales para la realización de la auditoría, son los pasos a seguir para el logro de los objetivos, de manera tal de prever anticipadamente los procedimientos que se realizarán en la auditoría, evitando improvisar.
- Por medio de los procedimientos de auditoría, el auditor obtiene evidencias por las cuales puede fundamentar su informe.
- El departamento de auditoría Interna de Coca Cola FEMSA, S.A. cumple con los procedimientos y normas que rigen la planificación de la auditoría interna, lo cual ayuda a que la organización cumpla sus objetivos.
- Así mismo revisan el programa de auditoría interna durante la ejecución de la misma, de manera tal de ir determinando si es necesario realizar un cambio a dicho programa.

4.2 RECOMENDACIONES

Una vez desarrollada y concluida la investigación se recomienda:

- Los departamentos de auditoría interna de todas las organizaciones deben estar actualizados, en cuanto a los cambios que puedan surgir en las leyes y normas que regulan la actividad, así como respetarlos y cumplirlos.
- Así mismo deben cumplir con la planificación de auditoría, pues permitirá que la ejecución y elaboración del informe se lleven a cabo de forma adecuada.
- A la empresa Coca Cola FEMSA, S.A. continuar efectuando la revisión del plan de auditoría a medida que se vayan cumpliendo, para saber si hace falta implementar más procedimientos para algún área en particular.
- Igualmente seguir realizando las auditorías internas de esta forma, ya que les proporciona el logro de los objetivos, las metas propuestas, lo que conlleva a un mejor posicionamiento dentro del mercado.

BIBLIOGRAFÍA

- CEPEDA A., G. y García A., A. (1997). *Auditoría y control interno*. Editorial McGraw-Hill. Colombia.
- FEDERACIÓN DE COLEGIOS DE CONTADORES PÚBLICOS DE VENEZUELA. *Declaración de Normas de Auditoría N° 0, 2 y 6*. Fondo Editorial del contador público.
- FEDERACIÓN DE COLEGIOS DE CONTADORES PÚBLICOS DE Venezuela. *Normas de Auditoría Interna N° 1, 2 y 3*. Fondo editorial del Contador público.
- HERNÁNDEZ S. Roberto; Fernández C. Carlos; Baptista P. Lucio (2003). *Metodología de la investigación*. 3ra. Edición. Editorial McGraw-Hill. México.
- MUÑOZ R, C (2002). *Auditoria en sistemas computacionales*. Editorial Pearson. Mexico.
- MENDÍVIL, V. (2002). *Elementos de auditoría*. 5ta. Edición. Editorial International Thomson. México.
- TÉLLEZ T, B. (2004). *Auditoria: un enfoque práctico*. Editorial Cengage Learning.
- MADARIAGA J. (2004). *Manual práctico de auditoría*. Editorial Denso. España.

CARDOZO C, H. (2006) *Auditoria del sector solidario: aplicación de normas Internacionales*. Editorial Ecoe.

WRIGHT. P; Pringle. C; Kcroll. M. (2000). *Estrategic management text and cases*. Editorial Allyn and bacon. Needham Height.

ROBBINS, S; COULTER, M. (2005). *Administración*. 8va. Edicion. Editorial Pearson Educación. México.

ZABALA, H. (2005). *Planeación estratégica aplicadas a cooperativas y demás asociativas y solidarias*. Editorial Universidad cooperativa de Colombia. Colombia.

PERDOMO M, A. (2000). *Análisis e interpretación de los estados financieros*. Editorial Thomson. Mexico.

MORA E. Araceli (2008). *Diccionario de contabilidad, auditoría y control de gestión*. Editorial Ecobook. Madrid-España.

SABINO, Carlos (2002). *El proceso de la investigación*. Editorial Panapo. Venezuela

Páginas web consultadas:

Sanchez, Carelys (2005). Auditoría Interna. Disponible en: <http://www.gestiopolis.com/canales5/fin/defigaud.htm>. [Fecha de consulta:06 de marzo de 2012.]

Salamanca (1998) Auditoría Interna. Disponible en: <http://html.rincondelvago.com/auditoria-interna.html>. [Fecha de consulta: 06 de marzo de 2012]

HOJAS METADATOS

Hoja de metadatos para tesis y trabajos de Ascenso- 1/6

Título	PROCEDIMIENTOS DE PLANIFICACIÓN APLICADOS EN LA AUDITORÍA INTERNA CASO: CORPORACIÓN COCA COLA FEMSA S.A.
Subtítulo	

Autor(es)

Apellidos y Nombres	Código CVLAC / e-mail	
Castillo V.Noralvy del V.	CVLAC	16.375.424
	e-mail	Noralvy424@yahoo.com
	e-mail	
Prado B Maríanela J.	CVLAC	15.815.311
	e-mail	neladf_16@hotmail.com
	e-mail	

Palabras o frases claves:

Auditoria.

Procedimientos.

Planificación.

Control interno.

Hoja de metadatos para tesis y trabajos de Ascenso- 2/6

Líneas y sublíneas de investigación:

Área	Sub-área
Ciencias Sociales y Administrativas	Contaduría Pública

Resumen (Abstract):

El propósito de esta investigación, consistió en analizar los procedimientos de planificación aplicados en una auditoría interna y compararlos con los realizados en el departamento de Auditoría Interna de la empresa Coca Cola FEMSA, S.A. La presente investigación se basa en un modelo documental, a un nivel descriptivo, aplicando como técnicas de recolección de información, la revisión documental y la entrevista no estructurada. El desarrollo de la investigación permitió concluir que en el desarrollo de una auditoría, la etapa de planificación, además de cumplir con una norma de auditoría, es de vital importancia para definir las estrategias que se deben seguir para orientar la conducción del examen y encausar hacia una auditoría de alta calidad. Así mismo se puede decir que el departamento de Auditoría Interna de la empresa Coca Cola FEMSA, S.A. cumple con los procedimientos de planificación de auditoría, tratando siempre de cumplir con las normas de auditoría. Por lo que se le recomienda seguir realizando su trabajo de forma adecuada y en cumplimiento de dichas normas.

Hoja de metadatos para tesis y trabajos de Ascenso- 3/6

Contribuidores:

Apellidos y Nombres	ROL / Código CVLAC / e-mail	
Franco, Joswmar	ROL	CA <input type="checkbox"/> AS <input type="checkbox"/> TU <input checked="" type="checkbox"/> JU <input type="checkbox"/>
	CVLAC	13.772.311
	e-mail	jfranco@udo.edu.ve
	e-mail	
Padrón, Rosibel	ROL	CA <input type="checkbox"/> AS <input type="checkbox"/> TU <input type="checkbox"/> JU <input checked="" type="checkbox"/>
	CVLAC	10.873.267
	e-mail	rosipadron72@gmail.com
	e-mail	
Díaz, Gustavo	ROL	CA <input type="checkbox"/> AS <input type="checkbox"/> TU <input type="checkbox"/> JU <input checked="" type="checkbox"/>
	CVLAC	12.980.526
	e-mail	gustavojdiazh@gmail.com
	e-mail	

Fecha de discusión y aprobación:

Año	Mes	Día
2012	04	16

Lenguaje: spa

Hoja de metadatos para tesis y trabajos de Ascenso- 4/6

Archivo(s):

Nombre de archivo
PROYECTO DE AUDITORÍA INTERNA (AREAS).DOCX

**Caracteres permitidos en los nombres de los archivos: A B C D E F G H I J K L
M N O P Q R S T U V W X Y Z a b c d e f g h i j k l m n o p q r s t u v w x y z 0 1
2 3 4 5 6 7 8 9 _ - .**

Alcance:

Espacial: _____ (opcional)

Temporal: _____ (opcional)

Título o Grado asociado con el trabajo:

Licenciado en Contaduría Pública

Nivel Asociado con el trabajo:

Licenciatura

Área de Estudio:

Ciencias Sociales y Administrativas

Institución(es) que garantiza(n) el Título o grado:

Universidad de Oriente Núcleo Monagas

Hoja de metadatos para tesis y trabajos de Ascenso- 5/6



UNIVERSIDAD DE ORIENTE
CONSEJO UNIVERSITARIO
RECTORADO

CU Nº 0975

Cumaná, 04 AGO 2009

Ciudadano
Prof. JESÚS MARTÍNEZ YÉPEZ
Vicerrector Académico
Universidad de Oriente
Su Despacho

Estimado Profesor Martínez:

Cumplo en notificarle que el Consejo Universitario, en Reunión Ordinaria celebrada en Centro de Convenciones de Cantaura, los días 28 y 29 de julio de 2009, conoció el punto de agenda **"SOLICITUD DE AUTORIZACIÓN PARA PUBLICAR TODA LA PRODUCCIÓN INTELECTUAL DE LA UNIVERSIDAD DE ORIENTE EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL DE LA UDO, SEGÚN VRAC Nº 696/2009"**.

Leído el oficio SIBI - 139/2009 de fecha 09-07-2009, suscrita por el Dr. Abul K. Bashirullah, Director de Bibliotecas, este Cuerpo Colegiado decidió, por unanimidad, autorizar la publicación de toda la producción intelectual de la Universidad de Oriente en el Repositorio en cuestión.

UNIVERSIDAD DE ORIENTE
SISTEMA DE BIBLIOTECA
RECIBIDO POR *Mazley*
FECHA *5/8/09* HORA *5:30*

Comunicación que hago, a usted a los fines consiguientes.

Cordialmente,

Juan A. Bolaños Cuatrecasas
JUAN A. BOLAÑOS CUATRECASAS
Secretario



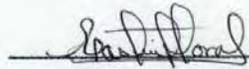
C.C.: Rectora, Vicerrectora Administrativa, Decanos de los Núcleos, Coordinador General de Administración, Director de Personal, Dirección de Finanzas, Dirección de Presupuesto, Contraloría Interna, Consultoría Jurídica, Director de Bibliotecas, Dirección de Publicaciones, Dirección de Computación, Coordinación de Teleinformática, Coordinación General de Postgrado.

JABC/YOC/maruja

Hoja de metadatos para tesis y trabajos de Ascenso- 6/6

Derechos:

Artículo 41 del REGLAMENTO DE TRABAJO DE PREGRADO (vigente a partir del II Semestre 2009, según comunicado CU-034-2009): “Los Trabajos de Grado son de exclusiva propiedad de la Universidad, y solo podrán ser utilizados a otros fines, con el consentimiento del Consejo de Núcleo Respectivo, quien deberá participarlo previamente al Consejo Universitario, para su autorización.”



Noralvy Castillo

C.I. 16.375.424

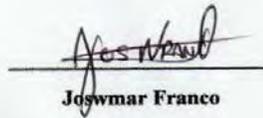
Autor



Marianela Prado

C.I. 15.815.311

Autor



Josymar Franco

C.I. 13.772.311

Asesor

POR LA SUBCOMISIÓN DE TESIS