



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONOMICAS

SUBPROGRAMA ADMINISTRACIÓN

**AUDITORÍA INTERNA PARA EL CONTROL DEL EFECTIVO EN LA EMPRESA**

**MI TIENDA VENEZUELA C.A.**

**Autora:**

Badillo V. Eilim N., C.I: 24.555.110

**Tutora:** Prof. Gutiérrez, Denis E.

Barinas, febrero 2023



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONOMICAS

SUBPROGRAMA ADMINISTRACIÓN

**AUDITORÍA INTERNA PARA EL CONTROL DEL EFECTIVO EN LA EMPRESA**

**MI TIENDA VENEZUELA C.A.**

**Trabajo de Grado presentado como requisito para optar al Título de Licenciado en  
Administración**

**Autora:**

Badillo V. Eilim N., C.I: 24.555.110

**Tutora:** Prof. Gutiérrez, Denis E.

Barinas, Febrero 2023



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL  
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES  
"EZEQUIEL ZAMORA"  
VICERECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL  
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS  
SUBPROGRAMA ADMINISTRACIÓN

**ACTA DE EVALUACIÓN FINAL TRABAJO DE APLICACIÓN**

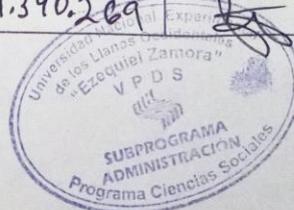
Nosotros, los abajo firmantes, constituidos como Jurado Evaluador, hoy, primero de Marzo del año 2023, reunidos en el Pabellón 8, Aula B-01, se dio inicio al acto de presentación oral y pública del Trabajo de Aplicación Titulado: **"AUDITORÍA INTERNA PARA EL CONTROL DEL CICLO DE EFECTIVO EN LA EMPRESA MI TIENDA VENEZUELA C.A."**. Presentado por la Bachiller: **Badillo Verenzuela Eilim Nazareth C.I. Nro. 24.555.110**. A los fines de cumplir con el requisito legal para optar al grado académico de Licenciado (a) en Administración. Concluida la presentación oral y el ciclo de preguntas, de acuerdo con lo establecido en las Normas para la Elaboración y Presentación del Trabajo de Aplicación, este Jurado otorga la siguiente calificación:

Apellidos y Nombres	C.I. N°	30% (Prof. Aula)	50% (Inf. Esc.)	20% (Pres. Oral)	100% TOTAL	CAL DEF (1-5)
Badillo Verenzuela Eilim Nazareth	24.555.110	30	49	20	99	4,96

Se emite la presente acta según Resolución de Comisión Asesora Nro. CAPCSyE/12/2022, Acta N° 005, Punto N° 25, de fecha 08/12/2022 y queda asentada en el Subprograma Administración al primer día del mes de Marzo de 2023.

Observaciones \_\_\_\_\_

Miembro	Apellidos y Nombres	C.I. N°	Firma
Tutor (a)	<i>Rutierrez Davis</i>	9988406	<i>[Firma]</i>
Jurado Principal	<i>Gonzalez Wilson</i>	9-990829	<i>[Firma]</i>
Jurado Principal	<i>Vegas Suarez</i>	14.340.269	<i>[Firma]</i>





UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y JURIDICAS

SUBPROGRAMA ADMINISTRACIÓN

### **Aprobación del Tutor**

Yo, **Denis Egleé Gutiérrez**, titular de la cedula de identidad N° **9.988.406**, en mi carácter de Tutor del Trabajo de Aplicación titulado **AUDITORÍA INTERNA PARA EL CONTROL DEL EFECTIVO EN LA EMPRESA MI TIENDA VENEZUELA C.A.**, presentado por la Bachiller **Badillo V. Eilim N.**, titular de la cédula de identidad N° **V. 24.555.110**, para optar el Título de **Licenciado en Administración**, por medio de la presente certifico que he leído el Trabajo y considero que reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado asignado para tal efecto.

Asimismo, me comprometo como tutor a estar presente en la defensa del Trabajo de Aplicación, en la fecha, hora y lugar que se establezca para tal fin.

En la ciudad de Barinas a los 21 días del mes febrero de 2023.

  
9988406



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA ADMINISTRACIÓN

### **Constancia de Ejecución del Trabajo de Aplicación**

Yo, Omar Alexander El Chami Al Chami, titular de la cedula de identidad N° 16.635.261, en mi condición de Propietario hago constar por medio de la presente que la bachiller: **Badillo V. Eilim N.**, titular de la cédula de identidad N° **V. 24.555.110**, autor del Trabajo de Aplicación titulado “**AUDITORÍA INTERNA PARA EL CONTROL DEL EFECTIVO EN LA EMPRESA MI TIENDA VENEZUELA C.A.**”; siendo el tutor Prof. (a) **Denis E. Gutiérrez**, C. I. N° **9.988.406**, para optar al título de Licenciado en Administración que otorga la Universidad Nacional Experimental De Los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora”, certifico que la estudiante antes mencionada realizó su Trabajo de Aplicación en esta empresa, institución u organización.

En Barinas, a los 20 días del mes de febrero de 2023.

### **Firma de la empresa**

Dirección: Av. Alberto Arvelo Torrealba entre Avenida El Progreso y Avenida Los Llanos, edif. Casapro piso PB Local Casapro Urb. Alto Barinas Sur, Barinas, Zona Postal 5201

### **Dedicatoria**

A Dios Todopoderoso primeramente por ser mi motor y mi guía en este camino, por darme la tolerancia, sabiduría, entendimiento y conocimiento necesario para culminar con éxito mi meta como profesional, por ser mi ayudador y mi amigo incondicional.

A mis padres Felipe Badillo e Isabel Verenzuela, por su ayuda incondicional, su apoyo, por estar siempre para mí y ser los mejores amigos del mundo, gracias por siempre estar y este logro es nuestro.

A mis hermanos Alexander Badillo e Isabel Badillo, por ser quienes son y apoyarme siempre, por sus palabras de ánimo y su ayuda incondicional en todo momento, los amo mucho.

A mi esposo, mi compañero de vida, mi mejor amigo, mi acompañante de batalla, gracias por siempre estar, por ayudarme y sostenerme cuando siento que no puedo más, gracias por amarme y entregarte a mí siempre. Te amo

Y, por último, este logro se lo quiero dedicar a mi regalito enviado de Dios, a mi bebe, porque aunque para estas fechas aún está en el vientre de mamá, se merece lo mejor del mundo y ser parte de mis logros es uno de ellos.

## **Agradecimiento**

Le agradezco primeramente a mi Dios por su ayuda, su amor eterno para mí y dotarme de sabiduría e inteligencia para poder lograr esta meta con total éxito.

A mis padres por ser mi apoyo incondicional, por sus palabras de aliento.

A mis hermanos por siempre ser incondicionales, por apoyarme en todo y ser los mejores amigos del mundo, gracias por creer en mí.

A ti, mi compañero de vida, mi mejor amigo y amor de mi vida, por siempre apoyarme y estar para mí, lo logramos.

A mi bebe precioso, por llegar en un momento que no lo esperaba, pero ha sido una bendición para mi vida y mi motor a seguir, a luchar, a demostrar que si se puede cuando nos proponemos a lograr nuestras metas.

Le doy gracias a todo el personal administrativo de la Empresa Mi Tienda Venezuela, C.A. ubicada en el Estado Barinas, Municipio Barinas, Parroquia Alto Barinas. Por abrirme las puertas para realizar mi tesis, por orientarme en los procesos y por ayudarme a ampliar mis conocimientos en el área administrativa.

Enormemente agradecida con mí tutora:

Profesora Denis Egleé Gutiérrez, muy agradecida por la ayuda en todo lo referente a los procesos, por asesorarme, por ser incondicional y por la paciencia que me dedicaste al explicarme las actividades que debía realizar.

A todos Gracias.

## Índice

Contraportada.....	2
Aprobación del Tutor.....	4
Constancia de Ejecución del Trabajo de Aplicación .....	5
Dedicatoria.....	6
Agradecimiento.....	7
Lista de Cuadros .....	11
Lista de Gráficos .....	14
Resumen.....	16
Introducción.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
<b>Capítulo I</b> .....	<b>19</b>
El problema.....	19
Planteamiento del problema.....	19
Objetivos de la Investigación.....	22
Objetivo General .....	22
Objetivos Específicos.....	22
Justificación .....	22
Alcance y Delimitaciones. ....	25
<b>Capítulo II</b> .....	<b>27</b>
Marco Teórico.....	27
Antecedentes de la investigación .....	27

Breve reseña histórica .....	30
Bases Teóricas.....	32
Definiciones de Auditoria Interna.....	33
Características de la auditoría interna. ....	34
Objetivos de la auditoría interna .....	35
Funciones de la auditoria interna .....	37
Técnicas de auditoría .....	38
Procesos de Auditoria Interna. ....	41
Programa De Auditoria .....	43
Comité de Auditoría.....	43
Informe de auditoría.....	44
Definición de Control Interno .....	47
Control del efectivo.....	49
Procedimientos para el control del efectivo .....	51
Bases Legales .....	54
Definición de Términos .....	59
Operacionalización de las Variables .....	60
<b>Capitulo III.....</b>	<b>62</b>
Marco Metodológico.....	62
Enfoque o paradigma de investigación .....	62

Tipo de Investigación.....	63
Diseño de la Investigación .....	63
Población y Muestra.....	64
Técnicas e Instrumentos de Recolección de Información.....	65
Validación y Confiabilidad del Instrumento .....	66
Técnicas de Procesamiento y Análisis de la Información.....	67
<b>Capítulo IV</b> .....	<b>68</b>
Análisis E Interpretación De Resultados .....	68
<b>Capítulo V</b> .....	<b>98</b>
Conclusiones y Recomendaciones .....	98
Referencias Bibliográficas .....	101
Anexos .....	104

### Lista de Cuadros

<b>Cuadro 1.</b> Operacionalización de las Variables.....	59
<b>Cuadro 2.</b> ¿Las rendiciones de la caja chica son digitalizadas? .....	67
<b>Cuadro 3.</b> ¿Cuenta la empresa con una caja fuerte o caja de seguridad para la custodia del efectivo de la caja chica? .....	68
<b>Cuadro 4.</b> ¿Avisan con anterioridad al responsable de la caja chica cuándo le van a realizar un arqueo? .....	69
<b>Cuadro 5.</b> ¿Las rendiciones de la caja general son digitalizadas?.....	70
<b>Cuadro 6.</b> ¿Cuenta la empresa con una caja fuerte o caja de seguridad para la custodia del efectivo de la caja general? .....	71
<b>Cuadro 7.</b> ¿Avisan con anterioridad al responsable de la caja general cuándo le van a realizar un arqueo? .....	72
<b>Cuadro 8.</b> ¿Se realizan diariamente los depósitos del efectivo en el banco? .....	73
<b>Cuadro 9.</b> ¿Cuenta la empresa con formatos para los arqueos de caja chica y caja general? .....	74
<b>Cuadro 10.</b> ¿Realiza la empresa arqueos periódicamente? .....	75
<b>Cuadro 11.</b> ¿Realiza la empresa conciliaciones bancarias mensualmente? .....	76
<b>Cuadro 12.</b> ¿Se cumplen con los objetivos establecidos en el control del	77

efectivo? .....	
<b>Cuadro 13.</b> ¿Se cumplen con las metas planteadas en cuanto al control del efectivo? .....	78
<b>Cuadro 14.</b> ¿Existen en la empresa políticas debidamente establecidas? .....	79
<b>Cuadro 15.</b> ¿Existe en la empresa manual de normas y procedimientos? .....	80
<b>Cuadro 16.</b> ¿Los procesos de control de efectivo se cumplen con eficacia? .....	81
<b>Cuadro 17.</b> ¿Cree usted que los procesos de control de efectivo son eficientes? ...	82
<b>Cuadro 18.</b> ¿Se toman medidas para evitar riesgos que afecten el control del efectivo? .....	83
<b>Cuadro 19.</b> ¿La auditoría interna de Mi Tienda Venezuela, C.A. contiene una planificación para el rubro contable denominado efectivo? .....	84
<b>Cuadro 20.</b> ¿La empresa lleva a cabo una planificación del efectivo en los procesos de la Auditoría Interna establecida? .....	85
<b>Cuadro 21.</b> ¿Considera necesario para fortalecer el control interno de la organización la conformación de comités de auditoría interna? .....	86
<b>Cuadro 22.</b> ¿Considera usted que en la organización se establecen mecanismos de control interno para identificar, analizar y administrar los riesgos relacionados con un manejo inadecuado de Auditoría Interna? .....	87
<b>Cuadro 23.</b> ¿Existe un determinado programa de Auditoría para identificar e	88

informar las deficiencias en el control del efectivo? .....	
<b>Cuadro 24.</b> ¿Se efectúan evaluaciones periódicas para establecer la eficiencia de los programas de Auditoría implementados en cada una de las actividades en cuanto al efectivo? .....	89
<b>Cuadro 25.</b> ¿La organización cuenta con técnicas de auditoría para la toma de decisiones? .....	90
<b>Cuadro 26.</b> ¿Las técnicas de auditoría intervienen de forma positiva en el control interno de la empresa? .....	91
<b>Cuadro 27.</b> ¿Considera la empresa que el auditor interno presenta en su informe las recomendaciones para mejorar y lograr los objetivos? .....	92
<b>Cuadro 28.</b> ¿El auditor interno da a conocer en el informe sus conclusiones sobre los hallazgos encontrados durante la auditoría del efectivo? .....	93
<b>Cuadro 29.</b> ¿Considera la empresa que el auditor realiza el seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones plasmadas en el informe? .....	94

### Lista de Gráficos

<b>Gráfica 1.</b> Rendiciones de Caja Chica.....	67
<b>Grafica 2.</b> Caja fuerte para el custodio del efectivo de la caja chica.....	68
<b>Grafica 3.</b> Arqueo de la caja chica.....	69
<b>Grafica 4.</b> Rendiciones de la caja general.....	70
<b>Grafica 5.</b> Caja de seguridad para el custodio del efectivo de la caja general.....	71
<b>Grafica 6.</b> Arqueo de la caja general.....	72
<b>Grafica 7.</b> Depósitos de efectivo en el banco.....	73
<b>Grafica 8.</b> Formatos para arqueos de caja chica y caja general.....	74
<b>Grafica 9.</b> Arqueos periódicos.....	75
<b>Grafica 10.</b> Conciliaciones bancarias.....	76
<b>Grafica 11.</b> Objetivos para el control del efectivo.....	77
<b>Grafica 12.</b> Metas para el control del efectivo.....	78
<b>Grafica 13.</b> Políticas de la empresa.....	79
<b>Grafica 14.</b> Manual de normas y procedimientos.....	80
<b>Grafica 15.</b> Procesos de control de efectivo.....	81

<b>Grafica 16.</b> Procesos de control de efectivo.....	82
<b>Grafica 17.</b> Riesgos en el control del efectivo.....	83
<b>Grafica 18.</b> Planificación del rubro contable denominado efectivo.....	84
<b>Grafica 19.</b> Planificación del efectivo.....	85
<b>Grafica 20.</b> Comités de auditoría interna.....	86
<b>Grafica 21.</b> Mecanismos de control interno.....	87
<b>Grafica 22.</b> Programa de Auditoría.....	88
<b>Grafica 23.</b> Programas de auditoría.....	89
<b>Grafica 24.</b> Técnicas de auditoría para tomar decisiones.....	90
<b>Grafica 25.</b> Intervenciones positivas de las técnicas de auditoría.....	91
<b>Grafica 26.</b> Informe del auditor interno.....	92
<b>Grafica 27.</b> Conclusiones en el informe del auditor interno.....	93
<b>Grafica 28.</b> Recomendaciones del auditor.....	94

## **AUDITORÍA INTERNA PARA EL CONTROL DEL EFECTIVO EN LA EMPRESA MI TIENDA VENEZUELA C.A.**

### **Resumen**

La auditoría interna para la compañía tiene el propósito de valorar la capacidad de los diferentes controles; muchas veces se origina posterior a la revisión foránea, para el apuro de salvaguardar una supervisión constante y concluyente al interior de la compañía, actualmente la crisis económica y financiera que vive el país ha originado que las empresas consideren y apliquen determinadas herramientas de control. La investigación desarrollada está referida a la necesidad de implementar la auditoría interna con la finalidad de optimizar o mejorar los procesos del control del efectivo. Esta investigación se vincula con el enfoque cuantitativo, la investigación se enmarcó en una investigación de tipo descriptiva y bajo el diseño de investigación de campo; para recabar la información necesaria en este estudio se empleó un instrumento tipo dicotómico compuesto por 28 ítems, este cuestionario fue aplicado a una muestra de tipo censal compuesta por siete trabajadores, una vez obtenidos los resultados fueron analizados e interpretados a través de cuadros de frecuencia y gráficos circulares para su mejor interpretación, que permitieron visualizar la situación actual de la Auditoría Interna de la Mi Tienda Venezuela, C.A.; la validación del instrumento se realizó a través de juicio de expertos. Los resultados obtenidos a través del análisis permitieron obtener como conclusión que existe un enfoque limitado en este tipo de acción, debido a la ausencia en el estímulo de crear un departamento acorde a los procesos de auditoría así, como establecer un comité que facilite las herramientas para el control del efectivo, lo que podría suponer como una falta en los métodos para la toma de decisiones.

**Palabras Claves:** Auditoría Interna, Control, Efectivo.

El constante cambio que sufre hoy en día el entorno comercial, sobre todo por el impacto de los tratados de libre comercio y la globalización, ha obligado a las empresas de distribución nacionales a implementar nuevas herramientas administrativas, que le puedan facilitar una guía al Gerente para tomar decisiones óptimas que le puedan generar resultados positivos. Una herramienta eficiente, es la Auditoría Interna, el alcance de esta herramienta sobrepasa los límites de Control Interno, por lo que puede convertirse en un generador de información para la dirección de cualquier empresa distribuidora, en las áreas de ventas, operaciones, finanzas, recursos humanos, entre otros.

Siendo así, la auditoría interna, puede ser definida, como el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica (Martínez, 2009). Por su parte, el Instituto de Auditores Internos, la define como la actividad independiente, objetiva de aseguramiento y consulta concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización, que busca evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno. Significa, que es una actividad independiente dentro de la empresa y está orientada al examen de las operaciones administrativas, contables y financieras con el propósito de prestar un adecuado servicio a la Administración.

Esta investigación está enfocada en el diseño de procedimientos para la aplicación de auditorías internas en el efectivo de la empresa Mi Tienda Venezuela, la misma está estructurada por tres capítulos:

**Capítulo I** El Problema comprende el planteamiento del problema, objetivos de la investigación, justificación, alcance y delimitaciones de la investigación.

**Capítulo II** Contiene el Marco Teórico, el cual está integrado por los antecedentes de la investigación, bases teóricas, bases legales, definición de términos y Operacionalización de las variables.

**Capítulo III** Referente al Marco Metodológico, empleado para el desarrollo de la investigación, conformado por la naturaleza del estudio, población, las técnicas e instrumentos de recolección de datos

**Capítulo IV**, Referente a la presentación y análisis de los resultados, los cuales se expusieron en cuadros estadísticos de distribución de frecuencia y porcentaje, así como, en gráficos circulares para una mejor interpretación.

**Capítulo V**, Está relacionado con las conclusiones y recomendaciones, hechas de acuerdo a los objetivos de la investigación y, por ultimo las referencias bibliográficas y los anexos.

## **Capítulo I**

### **El problema**

#### **Planteamiento del problema**

Actualmente se está viviendo una crisis en cuanto a la auditoria semejante a la de los años treinta la quiebra de Enron y la participación en la misma de una de las grandes firmas transnacionales de auditoria, la cual ha producido una gran desconfianza entre los inversionistas de los EE.UU. con sus consiguientes repercusiones en los restantes países de este mundo globalizado.

A nivel internacional, según Veliz 2017 en Colombia se ha identificado que algunas organizaciones se han dejado sumergir en procesos mal elaborados, donde no se ha podido establecer estándares para llevar a cabo una auditoria interna que permita a los profesionales del área contable asumir retos importantes tanto en el control contables, financieros, operativos, en general en todo aquello que afecte a una organización, en consecuencia debido a lo importante que es la identificación de los aspectos negativos de una organización puesto que de lo contrario significaría la muerte de las empresas

Es por ello que esta crisis obliga necesariamente a repensar la forma en cómo se está ejecutando la auditoria y cuáles son las necesidades actuales de las empresas del siglo XXI. Para lo anterior es necesario determinar cómo se ha realizado hasta el momento la auditoria y cuál debe ser el futuro de la misma para responder a lo que las organizaciones requieren y no estar condenada a desaparecer por ineficaz.

En este sentido Talledo (2019) define: La auditoría interna como una actividad de evaluación que se desarrolla en forma independiente dentro de una organización, a fin de revisar la contabilidad, las finanzas y otras operaciones como base de un servicio protector y constructivo para la administración; es un instrumento de control que funciona por medio de la medición y evaluación de la eficiencia de otras clases de control, tales como procedimientos, contabilidad y demás registros, informes financieros y normas de ejecución (p.7)

Actualmente Venezuela está viviendo una recesión económica, que ha conllevado a incrementar los niveles de competitividad en las organizaciones, a fin de mantenerse activas y productivas dentro del mercado en que se desenvuelven buscando nuevas técnicas, procesos y procedimientos de trabajo, con el objeto de adaptarlos a los cambios producidos en la economía actual. La utilización de técnicas gerenciales como la reingeniería de los procesos, calidad total, eficiencia y eficacia, auditoría y control interno, entre otros; son el día a día de estas empresas u organizaciones, como respuestas a las exigencias de la realidad económica empresarial de Venezuela y el mundo, que reclaman severos controles de sus estados financieros de inversión.

Es importante destacar que la crisis económica y financiera que vive actualmente el país ha originado que las empresas consideren y apliquen determinadas herramientas de control. Estos controles comprenden sistemas de autorizaciones y aprobaciones de transacciones, segregaciones de funciones en los diferentes departamentos, controles físicos sobre los activos, auditoría interna, manuales de políticas y procedimientos contables, entre otros.

Tomando en consideración el caso particular de la empresa Mí Tienda Venezuela dedicada a la venta de productos de consumo masivo, se afirma que esta presenta

debilidades en el manejo de los procedimientos del efectivo, ya que no existen mecanismos de control que proporcionen un seguimiento de todas las actividades de los recursos que forman parte del resultado a dictaminar del control interno, y la misma no posee un programa de auditoría interna que le sirva de guía al momento de ejecutar operaciones orientadas a este departamento, situación que posiblemente traerá como consecuencia que todos sus procedimientos puedan ser mal encaminados provocando con esta situación una desorganización dentro del mismo, por lo tanto, la empresa no estaría en la capacidad de reflejar un soporte de control interno, lo que a su vez no permitiría consolidar la eficiencia y eficacia de los procedimientos.

Por lo anteriormente expuesto y en virtud del desarrollo de este proyecto de investigación, se propone diseñar un procedimiento de auditoría interna para el de efectivo en la empresa Mi Tienda Venezuela, C.A que contribuya al desarrollo y mantenimiento de adecuados procesos de control interno, funcionando a su vez como un instrumento de revisión de las operaciones del de efectivo, saldos de caja y bancos, determinar con cierto grado de seguridad la adecuación de los controles y validez de dichas operaciones.

Del anterior planteamiento, surgen las siguientes interrogantes: ¿Cuál es la situación actual del control del efectivo en la empresa Mi Tienda Venezuela, C.A.? ¿Cuáles los factores de auditoría interna que inciden en el control del efectivo en la empresa Mi Tienda Venezuela del Municipio Barinas Estado Barinas? ¿Qué acciones se sugiere para la auditoría interna el control del efectivo en la empresa Mi Tienda Venezuela del Municipio Barinas Estado Barinas?

Analizando las características propias de Venezuela, así como su estructura económica y competitiva en el estado Barinas, nace la necesidad de conocer la forma se podría aplicar la Auditoría Interna, como instrumento de ayuda contable al alcance de la sociedad;

transparente, profesional y con la posibilidad de poder evidenciar con diligencia los fraudes sufridos y descontroles de procedimientos en la sociedad gerencial, para la empresa Mi Tienda Venezuela, C.A del Municipio Barinas Estado Barinas buscando que minimicen el descontrol de los procedimientos y el riesgo de fuga de dinero. Por lo que para dar respuestas a las interrogantes antes planteadas, se proponen los siguientes objetivos.

### **Objetivos de la Investigación.**

#### **Objetivo General**

Evaluar la Auditoría Interna para el control del efectivo en la empresa Mí Tienda Venezuela C.A. para el año 2022

#### **Objetivos Específicos**

Diagnosticar la situación actual para el control del efectivo en la empresa Mi Tienda Venezuela, C.A.

Determinar los factores que influyen en la auditoría interna para el control del efectivo en la empresa Mi Tienda Venezuela del Municipio Barinas Estado Barinas.

Mostrar las acciones correctivas de la auditoría interna para el control del efectivo en la empresa Mi Tienda Venezuela del Municipio Barinas Estado Barinas.

#### **Justificación**

La aplicación de un programa de auditoria interna en la administración de una empresa comprende un estudio de la organización del trabajo administrativo y los procedimientos periódicos, con el objeto de prevenir debilidades y errores mediante la aplicación del control interno. La empresa bajo este proyecto de investigación desea que se desarrolle el programa de auditoria interna en el área del efectivo, posterior a la implantación del

programa diseñado de auditoria interna, el auditor puede emitir un informe del manejo de actividades del efectivo, en el que deberán estar incluidos los principios de economía, eficiencia y eficacia. Como herramienta fundamental el programa de auditoria para el área de efectivo le puede permitir al auditor planificar este proceso, conocer y a su vez no olvidar ningún procedimiento que se debe aplicar a esta área.

La investigación proporcionará información que podrá ser aplicada en la empresa Mi Tienda Venezuela C.A., ya que la auditoria interna empleada permitirá examinar la situación actual, verificar que dicho haya sido correctamente realizado y así permitir que se determinen las operaciones que se hayan de efectuar para el desarrollo y crecimiento de la empresa.

De allí, que las razones que justifican la investigación para la empresa Mi Tienda Venezuela C.A., se basan principalmente en la necesidad que tiene la organización en asegurar el correcto manejo del efectivo, con el cual se busca minimizar el riesgo e incertidumbre en la fuga de efectivo. De tal manera que cuando se ejecute una auditoria interna, la empresa obtendrá información que permita mejorar de manera eficiente la movilidad del efectivo y así obtener coordinación adecuada de las mismas con el fin de lograr mayor control sobre el mismo.

Concretamente, se propone la aplicación de este tipo de herramienta debido a su contribución al tratamiento de todos aquellos eventos que ocasionen costos innecesarios y distorsionen la capacidad gerencial, con el fin de otorgándole a la alta gerencia una de las herramientas más adecuadas para analizar, examinar y corregir fallas y debilidades. Por lo señalado anteriormente se hace relevante la presente investigación, ya que, constituye un aporte para la empresa el obtener una herramienta que le permita optimizar de manera

eficiente el sistema de control interno sobre el área de efectivo, al mismo tiempo pueda implicar un componente de primordial trascendencia para el desempeño funcional de la empresa.

La investigación se considera relevante para la empresa Mi Tienda Venezuela C.A., ya que representa un aporte para esta al poseer una herramienta que permita mejorar el sistema de control, además implica un elemento importante para su desarrollo administrativo y financiero. Allí radica la importancia y la relevancia de la investigación en el ámbito organizacional, ya que, le permite a la alta gerencia proponer los correctivos necesarios para establecer un programa de auditoría interna.

Desde el punto de vista metodológico será un aporte importante de la investigación es que sirve de base para nuevos estudios, que se relacionan con las variables del programa de auditoría interna el cual podrá ser aplicado en cualquier tipo de organización que desee velar, será uno de los beneficios de este estudio para el investigador será el aporte en su desarrollo personal, profesional y académico, además de ser una oportunidad para aplicar los conocimientos adquiridos durante su formación académica en el área de administración. Asimismo, académicamente se contará con una base de información para futuras investigaciones relacionadas con la Auditoría.

Adicional a ello, a través de este proyecto se otorga un aporte tanto a los profesionales de la Administración (que se dediquen a esta área) como a los estudiantes para su preparación como profesionales en la materia. Igualmente sirve de base para estudios posteriores ya sea para el diseño de departamentos de auditoría, programas afines o para cualquier otra investigación cuyo objetivo sea el análisis y evaluación del control interno

Finalmente, según las líneas establecidas en las normas para la elaboración y presentación del trabajo de aplicación (2012) de la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora (UNELLEZ), es preciso mencionar que el estudio se inserta dentro de la línea de investigación Diseño de Sistemas Administrativos y Contables, división Manejo y Control de Interno.

### **Alcance y Delimitaciones.**

#### **Alcance:**

La investigación se desarrollara en la empresa Mi Tienda Venezuela, C.A., ubicada en la Ciudad de Barinas, Municipio Barinas, Parroquia Alto Barinas, Estado Barinas, mediante un diagnostico actual de la situación, que permite establecer como se están manejando los procesos y determinar la problemática, para describir los componentes básicos en cuanto a los procedimientos de Auditoria para mejorar dicha gestión. Esta evaluación permitirá optimizar el control de los procesos del área de tesorería, involucrando al personal para alcanzar las metas y objetivos, cónsonos a las leyes y normas administrativas.

#### **Delimitaciones:**

La delimitación de una investigación según Bavaresco (2010) “están comprendidas por dimensiones temporales, geográficos y la temática que enmarcan el desarrollo de una investigación” (p. 37). El actual proyecto de investigación abarca solo para el área de Auditoría Interna del departamento de finanzas cuya funcionalidad es evaluar y examinar de manera independiente las transacciones y operaciones que se llevan a cabo dentro de la

empresa Mi Tienda Venezuela, C.A., ubicada en la Ciudad de Barinas, Municipio Barinas,  
Parroquia Alto Barinas, Estado Barinas.

## **Capítulo II**

### **Marco Teórico**

Por su parte Sampieri (2008) indica que un marco teórico “es una de las fases más importantes de un trabajo de investigación, consiste en desarrollar la teoría que va fundamentar el proyecto con base al planteamiento del problema que se ha realizado” (p). Basándose en lo antes descrito, se detallan a continuación los antecedentes, bases teóricas y los aspectos legales que fundamentan esta exploración.

#### **Antecedentes de la investigación**

Según Aquino (2018) realizó una investigación de título: Auditoría interna y su relación con la gestión en las medianas empresas de transportes de carga pesada Callao, 2018. Tesis pregrado para la Universidad Cesar Vallejo, Callao. En ella plantea la problemática de las medianas empresas, éstas no desarrollan al administrar los recursos financieros, es esencial para emplear una mejoría constante, su objetivo principal fue precisar en qué medida la Auditoría Interna se relaciona con la Gestión en las medianas empresas de Transportes de carga pesada Callao, 2018. La metodología de empleada fue: población 33 empresas, muestra 23 encuestados, diseño no experimental, tipo de investigación aplicada, nivel explicativo, el instrumento fue el cuestionario, el resultado principal fue que de acuerdo a la herramienta del acta de sustentación y la confiabilidad, otorgando consistencia del mismo, adquiriendo resultado conveniente. La conclusión general fue que la perspectiva del control se relaciona con la gestión en las medianas empresas de Transportes de carga pesada, atribuyendo los hallazgos; garantizando actividad de auditoría, impactando los

aprehendidos del cuadro componente relevante considerado 100% insuperable mejora en la Gestión.

La investigación realizada demuestra la necesidad de la implementación del departamento de Auditoría Interna en las medianas empresas para una mejora en el control interno, ya que, al no ser una macroempresa no cuenta con los departamentos adecuados para llevar a cabo los procedimientos correspondientes. Se relaciona el antecedente con la tesis que realicé, en que la empresa en estudio no cuenta con un departamento de auditoría interna.

También Martínez, Mondragon y Torres (2019) realizaron la siguiente investigación: Incidencia del establecimiento de una unidad de auditoría interna en el procesamiento de la información contable, financiera y control interno de la Alcaldía Municipal de Totogalpa durante el primer trimestre del año 2019. Tesis pregrado. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua. En ella plantea la problemática que la falta de auditoría interna puede ocasionar una mala clasificación al momento de registrar los ingresos y egresos efectuados por esta institución, donde es justo y necesario el asesoramiento constante de un auditor interno que ayude a mitigar los errores que podría cometer y que ayude a cumplir los controles internos, su objetivo principal fue analizar la incidencia del establecimiento de una unidad de auditoría interna en el procesamiento de la información contable, financiera y control interno de la Alcaldía Municipal de Totogalpa durante el primer trimestre del año 2019.

El tipo de Investigación pertenece al tipo cualitativo, debido a que permite recolectar información basada en la observación de comportamientos naturales, discursos, respuestas

abiertas para posterior interpretación, los investigadores deseaban contar con un establecimiento de una unidad de auditoría interna y analizar la incidencia del establecimiento de una unidad de auditoría interna en el procesamiento de la información contable, financiera y control interno de la Alcaldía Municipal de Totogalpa.

La metodología empleada se hizo tomando en cuenta como población al personal administrativo de la alcaldía municipal de Totogalpa, se utilizó un diseño transversal, el tipo de investigación fue cualitativa, el nivel explicativo, los instrumentos utilizados fueron el análisis documental y la entrevista, el resultado principal fue que al realizar un análisis de información se verifico que Alcaldía Municipal de Totogalpa no contaba con auditorías desde hace varios años y si es que no se le da importancia necesaria continuaría con las deficiencias y faltas de auditorías.

La conclusión general fue que el establecimiento de una unidad de auditoría es un componente independiente y objetivo de aseguramiento de la confiabilidad de la información contable y financiera, así mismo mejora el cumplimiento y aplicación de las leyes, reglamentos, normas, procedimientos, funciones y responsabilidades; proporcionando nuevas evaluaciones y recomendaciones para un mejor manejo de los recursos públicos.

El antecedente realiza el estudio de entidades financieras, lo cual es interesante en el grado de importancia de la auditoría interna dentro de la empresa. Mi tienda Venezuela C.A. es una empresa que aunque tiene un departamento de Administración y Finanzas no cuenta con un departamento de auditoría interna y el estudio realizado le ayudará a integrar dichos procesos.

Para Zevallos (2021) se ha producido con el fin general de Establecer en qué medida la Auditoría Interna se relaciona con la Administración de la Compañía de Servicios de Consultoría y Asesoría E & D S.A.C. La investigación fue de tipo descriptivo correlacional, de diseño no experimental con el enfoque cuantitativo el cual contemplo la recolección de información, donde se utilizaron técnicas de entrevistas referente a la práctica de campo se utilizó el método de la encuesta mediante el cuestionario como instrumento, la muestra fue de veinte individuos, validado por expertos; que fueron respondidos por el área contables y administrativos los cuales aportaron sus distintos puntos de vista de la problemática, como la falta de una auditoría interna y ausencia de controles de los procesos administrativos, la información se recopiló en el SPSS Vs25, para ser encaminadas a gráficos estadísticos con sus correspondientes explicaciones; por ende, las premisas formuladas fueron demostradas luego. Concluye que la supervisión es primordial para la organización de las compañías de Servicios de Consultoría y Asesoría E & D S.A.C. San Juan de Lurigancho, y se recomendó llevar a cabo una auditoría interna y realizarla de forma periódica, para que logre ser ejecutada correctamente y el resultado de la auditoría muestre la verdad del manejo de cada actividad de las zonas de la organización

Por lo tanto esta investigación por la importancia que tiene la auditoría interna en las compañías. Sírvase como ejemplo para sumar importancia en la integración de un departamento de auditoría interna en la empresa Mi Tienda Venezuela C.A., así como los procesos de manera tal, que al ejecutarlos pueda ser específicos y auditables para la presentación del informe final,

### **Breve reseña histórica**

Casapro es una tienda creada por un gran vínculo familiar donde empieza hace muchos años por el Sr Ishan EL Chami quien es el padre de los dueños de esta empresa. El señor Chami joven llega a Venezuela en el año de 1973 procedente de Arika Siria, llegando a Barinitas a trabajar en la Ferretería de su hermano donde con esmero y dedicación duro unos años allí, luego se muda a Barinas en 1975.

Con el objetivo de seguir creciendo comenzó cargando cemento de caletero en la ferretería de su hermano, era un empleado servicial. Luego poco a poco se independiza y empieza a comprar herramientas en pueblo llano, Santo Domingo Mérida, entregaba y cobraba, actividad que realizó por seis a siete años, hasta el 1987 donde crea su propia ferretería apoyando su propia venta, una ferretería en Barinas donde trabajaba toda la familia en una calle alquilados, luego de unos años compra un terreno muy cercano y abre una ferretería, se fortalece asociándose con un familiar para comprar un terreno nuevo en la Avenida Elías Cordero donde construyen un local.

Empezó, con el local vacío y muy solo. Con el tiempo fue creciendo, se especializaron en cerraduras, Usema el Chami (uno de los dueños) a la edad de 12 años empezó a trabajar con su padre es este pequeño local donde actualmente está alfa 2000. Compran un terreno hacen un hotel y un local donde en 1995 como objetivo cumplido nace Ferreofertas Barinas de un tamaño pequeño, pocas cajas, sin vitrina. El negocio creció, activaron los créditos mientras el Sr. Omar El Chami trabajaba y estudiaba a la vez.

Luego se compra el terreno de al lado y se arma un negocio más grande, comienza Omar como jefe donde a los 20 años empieza a estudiar y trabajar directamente con los

colaboradores, luego de mucho tiempo trabajando con su padre decide crear una ferretería más grande de muchos años de estructura y organización, pasando por momentos con dificultades durante el comienzo de la pandemia donde poco a poco fueron contratando personal y organizando internamente lo que el 04 de Diciembre del 2020 fue oficialmente inaugurado y abierto sus puertas a toda la Ciudad de Barinas hoy en día conocido como una gran tienda de prestigio en cuanto a la venta de ferretería, artículos de hogar, vivero, tecnología y alimentos donde la familia el Chami luego de 50 años de ferreteros, lograron construir una gran organización con más de 120 empleados, donde cada día hacen de este lugar un mejor ambiente de trabajo.

### **Misión**

Ser la herramienta para crear, mejorar e innovar donde los profesionales de la construcción y personas innovadores entusiastas, puede conseguir materiales, equipos, accesorios y asesoría para llevar a cabo sus proyectos de construcción o remodelación.

### **Visión**

Ser el Home Center preferido de los profesionales y de los innovadores entusiastas de la construcción y remodelación en Venezuela, con presencia en las principales ciudades del país, contando con el mejor equipo de facilitadores de proyectos, y generando el mayor valor para los accionistas.

### **Bases Teóricas**

### **Definiciones de Auditoría Interna**

Para Estupiñan, (2015), indica que: La auditoría interna es una función independiente y objetiva en el aseguramiento y la consultoría, designada para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización verificando la fiabilidad, veracidad e integridad de las documentaciones, datos e información, el cumplimiento de las políticas y reglamentos empresariales, así mismo el uso correcto de los recursos económicos y financiero, el cumplimiento de las metas y objetivos operativos establecidos en un determinado tiempo.

Según Sánchez (2016), expone que auditar refiere a un trabajo de supervisión llevada a cabo por profesional independiente, que tiene encomendado un análisis selectivo de las diferentes actividades que realiza una empresa y, por lo tanto, la primera etapa de una auditoría se centraría en inspeccionar a las organizaciones con el fin de regular y controlar todas las acciones llevadas a cabo, así como de dictaminar los estados financieros tratándose de una auditoría financiera.

Asimismo Gómez, (2010) expresa que: la auditoría interna es la actividad que consiste en los análisis de las informaciones económicas financieras, obtenidas de la documentación contable evaluados, y su objetivo es el informe que contiene la opinión profesional sobre la confiabilidad de esas informaciones, a fin de tener conocimiento y valoración de informaciones de la empresa.

Valdivia (2019) menciona que la auditoría interna Es un proceso, realizado por examinadores de acuerdo a una metodología específica, para obtener y valorar imparcialmente las pruebas en las informaciones comprendidas en actividades o actos de

carácter económico, financiero de la organización, para determinar el nivel de relación entre estas informaciones, y la toma de decisiones realizadas

La auditoría interna para la compañía tiene el propósito de valorar la capacidad de los diferentes controles; muchas veces se origina posterior a la revisión foránea, para el apuro de salvaguardar una supervisión constante y concluyente al interior de la compañía Matamoros (2016). Según el Instituto de Auditores Internos -IIA por sus siglas en inglés- (2017), la auditoría interna se define como: Una actividad de aseguramiento y consultoría objetiva e independiente diseñada para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización, ayudando a la organización a alcanzar sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado con el fin de evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno. (p.1)

El Instituto de Auditores Internos IIA, (2015), define que, la auditoría es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, diseñada para agregar valor y mejorar las operaciones de la organización. La actividad de auditoría interna ayuda a la organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión, control y gobierno (p.5).

### **Características de la auditoría interna.**

La auditoría interna tiene la característica primordial de servicio constructiva a la gerencia, con la finalidad de mejorar el beneficio económico para la organización. Así tenemos entre sus características:

- Está inscrita en la estructura funcional de la empresa.
- Examina la autenticidad de las informaciones reportadas a la gerencia

- Informa el mantenimiento y cumplimiento eficaz, eficiente y económico de los procedimientos y sistemas de la empresa.

El papel principal de la auditoría interna es la garantía de la existencia del equilibrio apropiado entre el control y el riesgo de la empresa. (Cepeda, 2009). La Auditoría Interna tiene las características siguientes:

- Reconoce la consecución de programas y planes en un determinado periodo de tiempo.
- Examina la potencialidad de la empresa en la generación de utilidades.
- Aplica una metodología que le permite ceñirse al contexto interno y externo de la empresa.
- Mide la fiabilidad, credibilidad y calidad de las informaciones financieras y operativas.
- Promueve el mejoramiento de los niveles de eficacia, eficiencia, calidad, economía e impacto de la gestión empresarial. (Suárez, 2010).

### **Objetivos de la auditoría interna**

Según Pacheco (2020) menciona que el objetivo de la auditoría interna es reunir o recolectar información de los controles internos de las organizaciones para evaluar y verificar si se cumple las políticas y reglamentos internos, ya que a base de esta información la junta directiva procede a tomar decisiones. Por lo tanto la auditoría interna tiene por objeto verificar los diferentes procedimientos y sistemas de control interno establecidos por una empresa, con objeto de conocer si funcionan como se había previsto y

al mismo tiempo ofrecer a la dirección posibles cambios o mejoras en los mismos. Es una pieza fundamental de control en grandes empresas y se estructura, dentro de las mismas, como un departamento que funciona independientemente y depende directamente de la gerencia.

Su propósito primordial es asesorar a la gerencia en el acatamiento de sus responsabilidades y funciones, suministrándole investigación de los propósitos, sugerencias y de toda forma de observaciones relativas a los procedimientos evaluados. Sus objetivos específicos son:

- Dirigir la investigación siguiendo una programación redactada en observancia con los procedimientos y políticas establecidos.
- Investigar el nivel de cumplimiento de: planes y procedimientos procedentes de la gerencia. Evaluar las adaptaciones de los cuadros financieros, contables y operativos.
- Establecer si la propiedad, planta y equipo están registrado y protegido.
- Comprobar la verdad de los informaciones contables y administrativos de la empresa.
- Ejecutar indagaciones particulares a solicitud de la gerencia.
- Elaborar descripciones de la auditoría de las inconsistencias con recomendaciones del caso.
- Supervisar el acatamiento de las sugerencias comprendidas en los dictámenes expresado oportunamente. (Madariaga, 2004)

### **Importancia de la Auditoría Interna**

La auditoría interna asume el encargo de velar por el fortalecer y la mejorar los procedimientos en los diversos sectores de la compañía, como: la atención a los activos, identificar posibles fraudes y riesgos. En tal sentido es importante según (Espinoza y Tarrillo, (2020), porque:

Asesora a las diversas áreas de la organización, mediante visitas, revisión de los procesos. Realiza el control de las evidencias en forma permanente, los mismos que son el soporte del apropiado acatamiento de los procesos determinados por la organización. Previene y pronostica problemas futuros que se puedan presentarse, proponiendo soluciones oportunas, de tal forma la organización consiga estar prevenido a una auditoría del exterior.

Identifica el avance de los procedimientos, con el fin de minimizar obstáculos e implementación del control. Tiene conocimiento amplio de la organización; de sus actividades, áreas, procedimientos y sus debilidades que poseen. Considerando los procedimientos que tiene la organización, el sector de fiscalización interior, puede ejecutar diagnóstico regulares a través de las pruebas obtenidas de cada zona, en consiguiente permite garantizar la veracidad de los resultados obtenidos para mejorar continuamente.

### **Funciones de la auditoría interna**

La función de auditoría interna es definida como una actividad independiente, objetiva, de aseguramiento y consultoría cuyo rol es agregar valor, mejorar las operaciones de la organización y asegurar el respeto de las obligaciones regulatorias. Le ayuda a una empresa a lograr sus objetivos mediante proporcionar un enfoque sistemático, disciplinado, para

evaluar y mejorar la efectividad de la administración del riesgo, la función actuarial, la función de cumplimiento y los procesos internos.

La función de auditoría interna también puede ser vista como una herramienta para mejorar las operaciones de la empresa y los controles relacionados mediante proporcionar conocimientos y recomendaciones. Proporciona valor a la administración principal como una fuente objetiva de asesoramiento independiente. La función de auditoría interna representa en una organización el principal apoyo al comité de auditoría, la junta directiva, accionistas o a quienes dirigen el negocio, para una adecuada administración y monitoreo continuo de los riesgos que puedan impedir el cumplimiento de los objetivos de negocio, mediante la ejecución de un plan de auditoría interna el cual incluye la revisión de las áreas y procesos críticos del negocio. La función de auditoría interna vigila el cumplimiento de los controles internos diseñados por la gerencia, y agrega valor a la organización dando recomendaciones para corregir las debilidades de control interno y para mejorar la eficacia de los procesos.

Las empresas se preocupan de salvaguardar sus activos; esto significa que se debe estar verificando constantemente si el control interno es eficaz, de lo contrario se deben proponer mejoras. Es un control cuyas funciones consisten en examinar y evaluar la adecuación y eficiencia de otros controles.

### **Técnicas de auditoría**

Las técnicas son herramientas o métodos prácticos de investigación y prueba que el Contador Público utiliza para lograr la información y comprobación necesarias para poder emitir su opinión profesional en el informe (Alatrística, 2018, p. 2) Así mismo Santillana

(2013), destaca que el proceso de auditoría interna se basa en técnicas de indagación aplicables a pérdidas a grupo de hechos, donde el auditor interno adquiere las bases y logra fundamentar su opinión.

Las Técnicas de Auditoría las podemos clasificar:

*Estudio general:* Es la apreciación sobre la fisonomía o características generales de la empresa, de sus estados financieros y de los rubros y partidas importantes significativas o extraordinarias. Esta técnica sirve de orientación para la aplicación de otras técnicas, por lo que debe aplicarse antes de cualquier otra (Ramos, 2014, p. 1)

*Análisis:* Esta técnica consiste en separar los elementos o partes que integran los procesos, actividades, tareas, operaciones, transacciones o situaciones a examinar, con el objeto de estudiar, conocer y comprender el funcionamiento del aspecto sujeto a revisión y cada uno de sus componentes, establecer sus propiedades y si se encuentran conformes con los criterios de orden normativo y técnico. Esta técnica se aplica desde las perspectivas financiera, operacional, de resultados de proyectos o programas y de legalidad. Dentro del aspecto financiero, el análisis se aplica a las cuentas, rubros y transacciones que integran los estados financieros, los análisis básicamente se efectúan sobre los saldos y movimientos (Contraloría General de la República, 2015, p. 22)

*Inspección:* Consiste en el examen que se realiza a bienes, obras, registros, documentos y valores de la entidad, para constatar su existencia y autenticidad. Generalmente, se acostumbra a calificarla como una técnica combinada, dado que en su aplicación utiliza la

indagación, observación, comparación, rastreo, tabulación y comprobación (Contraloría General de la Republica, 2015, p. 7)

*Confirmación:* Es la ratificación por parte del Auditor como persona ajena a la empresa, de la autenticidad de un saldo, hecho u operación, en la que participo y por la cual está en condiciones de informar válidamente sobre ella (Alatrística, 2018, p. 3)

*Investigación:* Es la obtención de información, datos y comentarios de los funcionarios y empleados de la propia empresa. Con esta técnica, el auditor puede obtener conocimientos y formarse un juicio sobre algunos saldos u operaciones realizadas por la empresa (Ramos, 2014, p. 1)

*Declaraciones:* Es una manifestación por escrito con la firma de los interesados, del resultado de las investigaciones realizadas con los funcionarios y empleados de la empresa. Esta técnica se aplica cuando la importancia de los datos o el resultado de las investigaciones lo ameritan (Ramos, 2014, p. 1)

*Certificación:* Es la obtención de un documento en el que se asegure la verdad de un hecho legalizado por medio de la firma de alguna autoridad (Ramos, 2014, p. 1)

*Observación:* Consiste en presenciar un proceso o un procedimiento realizado por otras personas. Es el examen de ciertos hechos y circunstancias, principalmente los relacionados con la forma en que se realizan las operaciones sujetas a revisión. Por medio de esta técnica, el auditor toma conocimiento de cómo el personal del área audita desarrolla sus funciones (Contraloría General de la Republica, 2015, p. 8)

*Cálculo:* Es la verificación matemática de algunas partidas. Hay partidas en la contabilidad que son resultados de cómputos realizados sobre bases predeterminadas, el auditor puede cerciorarse de la corrección matemática de estas partidas mediante el cálculo independiente de las mismas (Ramos, 2014, p. 1)

### **Procesos de Auditoria Interna.**

Los procedimientos de auditoría, son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos o circunstancias relativas a los estados financieros, u operaciones que realiza la entidad (Alatrística, 2018, p. 2)

Santillana (2013), refiere al documento de planeación donde se señalan las actividades por ejecutar en el área contable, es decir la valoración de los registros contables, establecer lo adecuado de las provisiones con la finalidad de generar cambios en un futuro en el requerimiento y la predilección del área, cambios en los lineamientos y políticas. Los procesos de auditoria en lo específico comprenderán los siguientes aspectos:

*Planificación de la auditoria:* Expresa conocer el comprender a la estructura de la empresa hasta lograr formular y aprobar el plan para ejecutar la auditoría, se le considerada como un proceso donde se toman decisiones sobre las metas y objetivos que se deben alcanzar en un acordado tiempo, en el que se pretende establecer el enfoque general y hace un énfasis estratégico, para un lapso determinado. Del mismo modo, debe especificarse de quién, cómo, cuándo y dónde debe ser ejecutada cada una de las actividades para auditar las cuales se encuentran en un plan de acción detallado y cuantificado.

*Análisis, evaluación del control interno:* Refiere a la variedad de sistemas de control interno y contabilidad, los cuales son precisos para realizar un plan de auditoría y poder realizar un apropiado enfoque de auditoría. Los profesionales encargadas de ejecutar la auditoría deberán contar con los conocimientos indispensables y necesarios, asimismo comprender el método de trabajo que la empresa ejecuta, además los procesos que se ejecutan y quienes están responsables de ello, tener un control de los registros acerca de las transacciones, de los procesos y de las funciones, al mismo tiempo revisar si existe un apropiado registro contable y la documentación a tomar en cuenta.

*Elaboración y presentación de los resultados de la auditoría:* describe que este se debe ejecutar para que se pueda obtener un informe acerca del trabajo realizado, el auditor que estará a cargo de la ejecución de la auditoría, después de lograr los resultados a través de pruebas acerca de los procesos y los análisis, alcanza sus conclusiones, no solo de las diferencias encontradas sino también identifican las áreas en la que puede funcionar mejor si se realizan mejoras, en el que da a entender claramente cuál es su nivel de responsabilidad y compromiso en el trabajo.

*Realización del seguimiento de la auditoría:* Da a conocer que una inspección arroja irregularidades o debilidades en la modalidad que viene trabajando una empresa, las que a su vez permite identificar oportunidades de mejorar, con fundamento a esto, el responsable de ejecutar la auditoría emite sus recomendaciones y realiza revisiones de seguimiento de cuanto al efecto que esto pueda repercutir en la empresa.

*Supervisión del trabajo de Auditoría:* concluye que la supervisión permite inspeccionar, evaluar, vigilar el trabajo que realiza. Para dar termino a sus procesos, el profesional

responsable de la ejecución de la auditoria en la empresa, en todo instante deberá realizar una adecuada supervisión del trabajo, sobre todo de aquel trabajo ejecutado por el profesional con menor experiencia, el profesional experto deberá asegurarse de que el trabajo esté bien ya que él será el único responsable de su trabajo ante cualquier trabajador que lo utilice.

### **Programa De Auditoria**

Con el conocimiento de las operaciones y las decisiones de auditoria, es necesario establecer el tipo, oportunidad y el alcance de las pruebas de auditoria aplicar, de esta forma, se procede al siguiente paso, denominado proceso de planeación donde se busca identificar los procedimientos de auditoria específicos que se deben aplicar para dar validez a las afirmaciones emitidas por los ejecutivos de la entidad y dichos procedimientos conforman el programa de auditoria. El cual Según Whittington y Pany (2005, p. 180), es una lista detallada de los procedimientos que se llevaran a cabo durante una auditoria.

Por su parte, Mendivil (2010, p. 31), plantea que, los programas de auditoría son la relación escrita y ordenada de los procedimientos de auditoria que se aplicaran en el trabajo específico, la extensión a cada procedimiento y la oportunidad con que habrán de aplicarse, es decir, debo contener toda la información que sea conveniente para llevar a cabo el trabajo, así como, el tiempo para cada procedimiento y la persona designado para el trabajo.

### **Comité de Auditoría**

Para (Rodrigo Estupiñán Gaitán, «Los Comités de Auditoría y el Gobierno Corporativo») El comité de auditoría es una unidad staff creada por el consejo de administración, para asegurar el pleno respeto y apoyo a la función de auditoría interna y

externa, por parte de todos los integrantes de la organización, para asegurar los objetivos del control interno y para vigilar el cumplimiento de la misión y objetivos de la propia organización. Es una unidad de consulta, asesoría y apoyo de la administración.

Ahora bien, según (Rene Fonseca Borja, «Auditoría interna: Un enfoque moderno de planificación, ejecución y control») El comité de auditoría es el eslabón independiente de comunicación entre los auditores internos y externos, fiscalizadores independientes del gobierno y la dirección superior. Constituye la garantía de que la administración superior conozca los criterios técnicos y legales utilizados en la organización del ambiente y estructura de control, así como para que se lleven a la práctica las recomendaciones emitidas por la auditoría interna o externa en todos los sectores.

### **Informe de auditoría**

El informe de auditoría “Es la expresión de una opinión profesional, en el que se materializa el resultado del ejercicio de auditoría y contiene además del dictamen, la evaluación del control interno, el cumplimiento de las normas y procedimientos, y otros aspectos relacionados con la gestión y el periodo examinado” (Bonilla Martínez, 2011) De otra forma, es el documento que reúne en detalle todas las evidencias encontradas durante el proceso de la auditoría, las observaciones y posibles controles que se pueden emplear para la mejora continua.

Para (Gamboa Poveda, Ortega Haro, & Zea Jimenez, 2017) Es el resultado de la información, indagación, estudios y análisis realizados por un auditor, sea dependiente o independiente; que expresa un dictamen por escrito sobre el lugar auditado en correlación con los objetivos fijados; aquí también se señalan las debilidades del COSO (Committee of

Sponsoring Organizations of the Treadway) si las hubiese, y formular recomendaciones para dar mejoras y establecer las pertinentes medidas correctoras si el acaso lo aplicara.

### ***Recomendación en Auditoría***

Las Recomendaciones son acciones correctivas y / o preventivas que se pueden presentar en los Informes de Auditoría o en Informes Especiales de carácter preventivo, como producto de las deficiencias o incumplimientos resultantes del proceso de fiscalización y son dirigidas a las autoridades competentes que tienen la responsabilidad de llevarlas a cabo.

Es requisito de toda Recomendación, el hecho de ser discutida y comentada ampliamente con los funcionarios encargados de su ejecución al momento de la conferencia de cierre o final. La Recomendación que ha sido discutida debe calzar en documento aparte la firma junto con el cargo del funcionario que la discutió y quien además es el encargado responsable de ejecutarla. Es importante destacar que toda Recomendación debe ser realizable dentro del plazo señalado en el Plan de Acción presentado por la entidad respectiva y aceptada por el Tribunal.

### ***Políticas de la empresa***

Las políticas de la empresa constituyen principios, pautas a seguir, formas de pensar y de actuar que emanan de la dirección de la empresa, deben ser coherentes y claras, tienen que ser aceptadas y cumplidas por todos los integrantes de la organización, sirven para encaminar a la empresa hacia sus objetivos, para garantizar su cumplimiento es conveniente

que cuenten con el mayor grado de consenso y ayudan a reforzar la imagen de marca de la empresa.

### *Controles internos y auditoría*

Durante la auditoría de estados financieros, el auditor se debe enfocar en los controles relacionados con la confiabilidad de los informes financieros, además de los controles relacionados con las operaciones y el cumplimiento de las leyes y reglamentos que pueden afectar de manera importante los informes financieros.

### *Riesgo de control*

El riesgo de control es el riesgo de que una representación errónea, que pudiera ser de importancia relativa individualmente o en conjunto con otras, no sea prevenida o detectada y corregida oportunamente por los sistemas de contabilidad y de control interno. El riesgo de control es el riesgo causado por las limitaciones inherentes a cualquier sistema de contabilidad y de control interno. Es esencial tener en cuenta que el riesgo de control será diferente para diferentes cuentas dependiendo de la eficacia de los controles relacionados con cada una.

Según Auditool (Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno) “El riesgo de control es el riesgo causado por las limitaciones inherentes a cualquier sistema de contabilidad y de control interno. Es esencial tener en cuenta que el riesgo de control será diferente para diferentes cuentas dependiendo de la eficacia de los controles relacionados con cada una”

### **Definición de Control Interno**

Según Coopers & Lybrand, definen el control interno como “un proceso, efectuado por el personal de una entidad, diseñado para conseguir unos objetivos específicos. La definición es amplia y cubre todos los aspectos de control de un negocio, pero al mismo tiempo permite centrarse en objetivos específicos. El control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí que son inherentes al estilo de gestión de la empresa”.

Machado, F. (2000) “Normas y Procedimientos de Auditoría”, lo define de la siguiente manera: “El control interno es el sistema por el cual da efecto a la administración de una entidad económica; y en su sentido más amplio, se designa sistema de control interno a la suma de todos los sistemas o métodos que utiliza la administración para lograr sus varios objetivos” Ahora bien, Para Meigs, W; Larsen, G. 1994:49, “el propósito del control interno es: «Promover la operación, utilizar dicho control en la manera de impulsarse hacia la eficaz y eficiencia de la organización”.

El propósito del control interno es: “Promover la operación, utilizar dicho control en la manera de impulsarse hacia la eficaz y eficiencia de la organización”. Ahora bien, el control interno es una función de la gerencia que tiene por objetivo salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización. El cual proporciona a la administración la seguridad de que los informes contables en los que se basa sus decisiones son dignos de crédito en beneficio de la entidad”.

Según Holmes (1987) “El control interno es una función de la gerencia que tiene por objetivo salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos y

ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización. El cual proporciona a la administración la seguridad de que los informes contables en los que se basa sus decisiones son dignos de crédito en beneficio de la entidad”.

***Sistema de Control interno.***

El Procedimiento del Control Interno es la organización de operaciones, labores, planes, ejercicios, enfoques, anotaciones, principios, estrategias y técnicas, inclusive la perspectiva del especialista y la potencia de trabajo, configurada y coordinada en cada área de la empresa; cuya organización estructural, componentes y orientación es administrado por políticas internas elaborados por la gerencia y/o directivos (Palomino,2016),

El modelo de Control Interno está conformado por los componentes:

- (1) El control laboral;
- (2) Control de gestión;
- (3) Evaluación de riesgo;
- (4) Ejercicio de prevención;
- (5) Seguimiento de resultados;
- (6) Marco de información y
- (7) Responsabilidad de mejora (Cadillo 2017).

La Contraloría como órgano rector para la coherencia de lineamientos, que aplica el ejercicio gerencial de las empresas estatales, agrupó en 5 segmentos el Control Interno: 1)

Control de clima. 2) Valoración de riesgo. 3) Ejercicio de control. 4) Información y correspondencia. 5) Supervisión. (Resolución de Contraloría N ° 320-2006-CG)

### **Control del efectivo.**

El control del efectivo es un proceso que encamina a una entidad hacia la mejora, concentrando acciones para cumplir con los objetivos planteados, utiliza la contabilidad como elemento informativo, desarrolla una economía de control ya que permite evidenciar el correcto funcionamiento de la entidad en cuanto al manejo de efectivo.

Según Henri Fayol, citado por Melinkoff (1990), “el control en una empresa consiste en que todo se efectúe de acuerdo al plan que ha sido adoptado, a las órdenes dadas y a los principios establecidos. Su objeto es señalar los errores a fin de que sean rectificación y prevenir de la que se ocurran nuevamente”

Según Herz (2018) menciona que “el control del efectivo es la gestión de toda información que proviene de los procedimientos y movimientos del efectivo y equivalente de efectivo, esta gestión se realiza diariamente ya que se deben efectuar pagos mediante transferencias bancarias o en efectivo que son inmediatos”.

Para Pacheco (2016) “contar con un control del efectivo es importante ya que analiza los ingresos y salidas del dinero en efectivo, como su distribución, y el uso del efectivo, el cual se considera como reglas adoptadas por la gestión administrativa que protege el activo circulante. Las operaciones que involucran al efectivo deben ser sustentados con documentos que precise lo que se ejecutó previa evaluación y quien lo aprobó”.

De acuerdo a Mendoza y Ortiz (2016) indican que cualquier efectivo que maneja una empresa debe ser sometido a todo tipo de control con el fin de salvaguardar los fondos para

su desarrollo de las actividades, el cual es importante conocer los procesos más importantes del control es contar con el flujo de caja donde se registren cada ingreso y salida del efectivo, crear políticas sobre los importes máximos y mínimos de salidas, designar al personal para los registros contables de las salidas de dinero y otro personal para llevar la caja de la empresa, realizar arquezos de caja mensualmente.

Meza Vargas (2007); refiere que: El Control Interno de Efectivo, está compuesto por el dinero que está en las cajas generales y las cajas chicas de la empresa y por el dinero que se encuentra depositado en las cuentas corrientes de los bancos. Las reglas más importantes del control interno del efectivo:

- a) Se debe depositar diariamente todo el dinero que entra en la empresa.
- b) Todo pago debe hacerse por medio de cheque o transferencia.
- c) No se deben mantener sumas de dinero ociosas.

Se debe de realizar la conciliación bancaria mensualmente, apenas se reciba el Estado de Cuenta del banco.

### ***Importancia del control del efectivo***

Debido a la importancia que el efectivo tiene dentro del ciclo de operaciones de una empresa al ser el principal elemento en el ciclo de cobros y pagos, se debe tener especial cuidado en su manejo para asegurar el éxito y crecimiento del negocio. Para una empresa es importante llevar a cabo un buen control de efectivo ya que de esto depende que se lleven a cabo las operaciones con las que cuenta la empresa y así afrontar sus gastos correspondientes.

### **Procedimientos para el control del efectivo**

Para Redondo (2004) Existe una gran diversidad de sistemas para el control del efectivo, desde los menos confiables hasta los más sofisticados. Así, en las grandes organizaciones todo lo relacionado con el efectivo es supervisado por el departamento de tesorería, que no solo controla los ingresos y egresos del efectivo, sino todas sus operaciones financieras y en consecuencia deberá preparar los correspondientes informes de flujo de caja. Algunos procedimientos para controlar el efectivo de pequeñas o medianas empresas son:

#### *Caja chica.*

Para Meza Vargas (2007): “La Caja Chica, es un fondo fijo de dinero que se tiene en la empresa para realizar pagos menores. Las reglas de control interno para la caja chica son: Se debe tener un solo custodio para la caja chica. El monto de la caja chica debe ser un monto fijo. Se debe realizar arqueos sorpresivos. El monto del fondo fijo de la caja chica depende del tamaño de la empresa.”

Ahora bien, (Horngren, 2010) expreso que la caja chica “es un monto de dinero que una empresa deja disponible para gastos menores, gastos que requieran ser solventados en el momento, pueden ser por algún imprevisto o gastos diarios pero que no se representen grandes sumas”.

Las empresas realizan una serie de pequeños desembolsos para los cuales resultaría antieconómico preparar un cheque o bien la persona que recibirá esa pequeña cantidad puede negarse a aceptarlo. Para cubrir esas necesidades, se creará un fondo, el cual se controla por medio de la denominada caja chica. Este fondo puede estar en poder del cajero o bien de alguna otra persona de confianza.

#### *Caja general*

La caja general registra todas las transacciones de ingresos y gastos en efectivo. Aunque el dinero no permanece por mucho tiempo en ella, ya que se deposita en la cuenta del banco, es importante registrar todas las ventas y pagos en efectivo. Se carga con los cheques que recibe y se abona cuando se hace el depósito de los mismos en Banco. Es una cuenta de saldo deudor o cero, nunca acreedor. Indicará el efectivo, cheques o vales que se encuentran en la Caja”.

### *Bancos*

La cuenta bancos, se emplea para controlar el movimiento del efectivo en las denominadas cuentas corrientes bancarias y formara parte del activo circulante disponible de la empresa. Existen dos registros del efectivo del negocio: La cuenta de Efectivo en Banco que lleva la Empresa en su propio mayor general y el Estado de Cuenta del Banco que muestra el importe real de efectivo que tiene la empresa en el Banco.

### *Arqueo de caja*

Para Bernal Niño (2004): “El Arqueo de Caja, es un conteo físico que se hace del efectivo o sus equivalentes en caja en un momento determinado. Los arqueos deben realizarse de manera sorpresiva, pero siempre en presencia del custodio o responsable de la caja”.

Falconí et al. (2018), define los arqueos de cajas “como un método de verificación realizada de forma espontánea para comprobar la idoneidad de los registros contables y verificar de manera física los valores que se encuentran en manos del encargado de caja, para compararlos con los registros en el sistema contable”.

La operación denominada arqueo de caja consiste en contar las existencias físicas de dinero en efectivo, cheques, boletas de tarjetas de crédito, vales y cualquier otro valor

controlado por intermedio de la cuenta caja y comprobar si el monto encontrado cuadra con el saldo según libros.

Una sana política de control interno en lo referente a la Caja establece que cada cierto tiempo y de manera sorpresiva se deben hacer arqueos, por una persona autorizada de la empresa en lo referente a los fondos de la Caja Chica, para comprobar la eficiencia y el correcto uso que se está haciendo de este dinero, por parte de las personas responsables.

#### *Conciliaciones bancarias*

Según Brito, José A (1998), define la conciliación bancaria “como un proceso mediante el cual se identifican las diferencias que se encuentran al confrontar el estado de cuenta bancario con cada uno de los registros financieros, administrativos y contables de las transacciones que se reflejan en los libros de la empresa ya sea impresos o electrónicos”

Cada mes el banco está en la obligación de enviar a las empresas que tienen una cuenta corriente abierta en esa entidad, una relación detallada del movimiento de esa cuenta en el mes y el saldo al final del mes. Generalmente este saldo, que trae el estado de cuenta que envía el banco mensualmente, no coincide con el saldo que la cuenta “Efectivo en Banco” refleja en los libros de la empresa; en este caso se requiere hacer una Conciliación Bancaria cada mes, para determinar las causas de las diferencias existentes y de conseguir el saldo correcto.

#### **Caja de seguridad o caja fuerte**

Es una caja de metal muy resistente y pesada provista de un sistema de cierre que se usa para proteger documentos, dinero y objetos de valor dentro de la vivienda. Está ideada para que su apertura sea muy difícil a personas no autorizadas.

Según Ortiz, Ramiro en su tesis titulada “Responsabilidad de las entidades financieras en los contratos de caja de seguridad” Cordoba – Argentina 2012 define la caja de seguridad como “un compartimento que tiene por objeto lograr que su apertura se torne una tarea dificultosa y compleja a personas no autorizadas y tiene por finalidad brindar resguardo a elementos de valor. Generalmente están fabricadas en metales duros y constan de claves secretas para su apertura o mecanismos de doble cerradura. Los mecanismos de seguridad de estos cofres varían dependiendo las características técnicas de fabricación”.

### **Formatos**

La palabra formato tiene diferentes acepciones. De manera general hace referencia a un conjunto de características técnicas. Uno de sus usos más frecuentes, es aquel que se refiere a las medidas de un impreso, una hoja de papel, un cuadro, etc., en cuyo caso se utiliza entrándose en la característica de sus dimensiones.

Los formatos sirven de guía para algunos documentos que se puedan requerir en la documentación de la implementación de normas de ética y de control de calidad, no obstante, cada profesional contable deberá revisar el encargo y con base en su juicio profesional utilizar estas guías y además crear otros formatos de forma independiente que apoyen la documentación de los procedimientos que ha realizado en la auditoría.

### **Bases Legales**

#### **Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999)**

**Artículo 142:** Los institutos autónomos sólo podrán crearse por ley. Tales instituciones, así como los intereses públicos en corporaciones o entidades de cualquier naturaleza, estarán sujetos al control del Estado, en la forma que la ley establezca.

**Artículo 163:** Cada Estado tendrá una Contraloría que gozará de autonomía orgánica y funcional. La Contraloría del Estado ejercerá, conforme a esta Constitución y la ley, el control, la vigilancia y la fiscalización de los ingresos, gastos y bienes estatales, sin menoscabo del alcance de las funciones de la Contraloría General de la República. Dicho órgano actuará bajo la dirección y responsabilidad de un Contralor o Contralora, cuyas condiciones para el ejercicio del cargo serán determinadas por la ley, la cual garantizará su idoneidad e independencia; así como la neutralidad en su designación, que será mediante concurso público.

**Artículo 289 (# 3 y 5):** Son atribuciones de la Contraloría General de la República:

3. Inspeccionar y fiscalizar los órganos, entidades y personas jurídicas del sector público sometidos a su control; practicar fiscalizaciones, disponer el inicio de investigaciones sobre irregularidades contra el patrimonio público, así como dictar las medidas, imponer los reparos y aplicar las sanciones administrativas a que haya lugar de conformidad con la ley.

5. Ejercer el control de gestión y evaluar el cumplimiento y resultado de las decisiones y políticas públicas de los órganos, entidades y personas jurídicas del sector público sujetos a su control, relacionadas con sus ingresos, gastos y bienes.

### **Código de Comercio Venezolano (1955)**

**Artículo 1** El Código de Comercio rige las obligaciones de los comerciantes en sus operaciones mercantiles y los actos de comercio, aunque sean ejecutados por no comerciantes.

**Artículo 32** Todo comerciante debe llevar en idioma castellano su contabilidad, la cual

comprenderá, obligatoriamente, el libro Diario, el libro Mayor y el de Inventarios. Podrá llevar, además, todos los libros auxiliares que estimará conveniente para el mayor orden y claridad de sus operaciones

**Artículo 33** El libro Diario y el de Inventarios no pueden ponerse en uso sin que hayan sido previamente presentados al Tribunal o Registrador Mercantil, en los lugares donde los haya, o al Juez ordinario de mayor categoría en la localidad donde no existan aquellos funcionarios, a fin de poner en el primer folio de cada libro nota de los que éste tuviere, fechada y firmada por el juez y su Secretario o por el Registrador Mercantil. Se estampará en todas las demás hojas el Sello de la oficina.

### **Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal**

Dentro de esta ley adoptada según Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 6.013 Extraordinario del 23 de diciembre de 2010, se encuentra el fundamento legal que hace posible la existencia de las auditorías como herramientas para controlar, vigilar y verificar las informaciones u procedimientos de una entidad pública.

**Artículo 35:** El control interno es un sistema que comprende el plan de organización, las políticas, normas, así como los métodos y procedimientos adoptados dentro de un ente u organismo sujeto a esta Ley, para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia, economía y calidad en sus operaciones, estimular la observancia de las políticas prescritas y lograr el cumplimiento de su misión, objetivos y metas.

**Artículo 41:** Las unidades de auditoría interna en el ámbito de sus competencias, podrán realizar auditorías, inspecciones, fiscalizaciones, exámenes, estudios, análisis e investigaciones de todo tipo y de cualquier naturaleza en el ente sujeto a su control, para verificar la legalidad, exactitud, sinceridad y corrección de sus operaciones, así como para evaluar el cumplimiento y los resultados de los planes y las acciones administrativas, la eficacia, eficiencia, economía, calidad e impacto de su gestión.

### **Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)**

Son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor. En la actualidad las NAGAS, vigente en nuestro país son 10, las mismas que constituyen los (10) diez mandamientos para el auditor y son:

#### Normas Generales o Personales

1. Entrenamiento y capacidad profesional
2. Independencia
3. Cuidado o esmero profesional.

#### Normas de Ejecución del Trabajo

4. Planeamiento y Supervisión
5. Estudio y Evaluación del Control Interno
6. Evidencia Suficiente y Competente Normas de Preparación del Informe

7. Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

8. Consistencia

9. Revelación Suficiente

10. Opinión del Auditor

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas pueden considerarse como los requisitos de calidad que deben observarse para el desempeño del trabajo de auditoría profesional. Por esta razón, durante muchos años han constituido y constituyen en la mayoría de países el soporte obligado de las actividades que conducen Contadores Públicos.

**NIA 400 (Norma Internacional de Auditoría 400):** Evaluaciones de Riesgo y Control Interno

Párrafo 1. El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección. “Riesgo de auditoría” significa el riesgo de que el auditor dé una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros están elaborados en forma errónea de una manera importante. El riesgo de auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

**NIA 265 (Norma Internacional de Auditoría 265):** Comunicación de las Deficiencias en el Control Interno a los Responsables del Gobierno y a la Dirección de la Entidad.

Párrafo 1: Esta Norma Internacional de Auditoría trata de la responsabilidad que tiene el auditor de comunicar adecuadamente, a los responsables del gobierno de la entidad y a la dirección, las deficiencias en el control interno que haya identificado durante la realización de la auditoría de los estados financieros. Esta NIA no impone responsabilidades adicionales al auditor con respecto a la obtención de conocimiento del control interno y al diseño y la realización de pruebas de control. Los controles se pueden diseñar para que funcionen de forma individual o en combinación con otros con el fin de prevenir, o detectar y corregir, eficazmente las incorrecciones.

### **Definición de Términos**

**Auditoría interna.** Es una actividad autónoma que se hace en la compañía y que está enfocada a la revisión de la operación contable y otros, a fin de brindar el servicio a la gerencia.

**Eficiencia:** Relación entre recursos empleados en una operación y el logro conseguido. La eficiencia es cuando se emplea menos recursos en el logro del mismo objetivo.

**Eficacia:** La eficacia es la capacidad de logro en lo que nos proponemos. Es el nivel de obtención de objetivos y metas.

**Evaluación de riesgos:** Cada área de la empresa afronta riesgos internos y externos que se analizan y evalúan; los riesgos se alinean a los objetivos, se analizan los riesgos relevantes

**Informe de auditoría interna.** Producto final elaborado por el Auditor, comunica el qué y cómo lo ha realizado. Refleja la calidad especializada del Auditor. Es el instrumento más sustancial del auditor.

**Objetivos:** son propósitos que buscan lograr las empresas con la realización de técnicas, procedimientos, procesos y actividades, pueden ser operativos, tácticos y estratégicos

**Plan de Auditoría.** Es el documento final de la planificación, que contiene las decisiones más relevantes de acuerdo a las estrategias para la aplicación de la auditoría. Contiene, las metas y alcance de la auditoría, las actividades a realizar y el recurso humano requerido para su ejecución.

**Sugerencias de auditoría:** son las recomendaciones que da el auditor, después de analizar las actividades u operaciones de la organización, son consideradas como seguras para mejorar la productividad de la empresa

**Recursos:** Son medios que tiene la organización para su progreso económico y financiero; depósitos bancarios, dinero, títulos valores, cuentas a cobrar a corto plazo, créditos de terceros, mercaderías y aportaciones de capital. (Raffino, 2020).

**Inversión:** Es una actividad que consiste en usar los recursos financieros con el fin de obtener beneficios. (López, 2018).

### **Operacionalización de las Variables**

Para Arias (2012), la Operacionalización de variables “es un proceso mediante el cual se transforma la variable de concepto abstractos a términos concretos, observables y medibles, es decir, dimensiones e indicadores” (p.62). De esta forma se generan los indicadores seleccionados como elemento primordial del instrumento de recolección de datos para respaldar el tema del proyecto de aplicación.

**Cuadro 1****Operacionalización de las Variables**

<b>Variable Nominal</b>	<b>Definición Operacional</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>					
Control Efectivo	Conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos incluidos en el entorno y actitudes que desarrolla autoridades y su personal a cargo con el objetivo de prevenir riesgos que afecten la entidad.	Procesos	Caja Chica	1-3					
			Caja General	4-6					
			Banco	7					
			Arqueos	8-9					
			Conciliación	10					
		Auditoria Interna	Estupiñan, (2015), indica que: La auditoría interna es una función independiente y objetiva en el aseguramiento y la consultoría, designada para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización verificando la fiabilidad, veracidad e integridad de las documentaciones, datos e información, el cumplimiento de las políticas y reglamentos empresariales, así mismo el uso correcto de los recursos económicos y financiero, el cumplimiento de las metas y objetivos operativos establecidos en un determinado tiempo.	Funciones	Objetivos	11			
					Metas	12			
					Políticas	13			
					Normas	14			
					Eficacia	15			
					Eficiencia	16			
					Riesgo	17			
					Auditoria Interna	Estupiñan, (2015), indica que: La auditoría interna es una función independiente y objetiva en el aseguramiento y la consultoría, designada para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización verificando la fiabilidad, veracidad e integridad de las documentaciones, datos e información, el cumplimiento de las políticas y reglamentos empresariales, así mismo el uso correcto de los recursos económicos y financiero, el cumplimiento de las metas y objetivos operativos establecidos en un determinado tiempo.	Etapas	Planificación	18-19
								Control	20-21
								Programas	22-23
								Técnicas	24-25
								Informe	26-27
			Seguimiento	28					

### **Capítulo III**

#### **Marco Metodológico**

A juicio de Arias (2016), la metodología de un proyecto de investigación, comprende “el tipo o tipos de investigación, las técnicas y los instrumentos que serán utilizados para llevar a cabo la indagación” (p. 110). Por lo que la presente investigación expone los métodos, técnicas y procedimientos aplicados para lograr el propósito fundamental de este estudio, como lo es evaluar los procedimientos administrativos de la auditoría interna en cuanto al control efectivo, en relación con los criterios fundamentales de la administración del recurso, para mejorar el niveles razonable y la eficiencia financiera en la empresa Mi Tienda Venezuela, Ubicada Municipio Barinas, Estado Barinas

#### **Enfoque o paradigma de investigación**

El paradigma seleccionado para el desarrollo de la presente investigación será un enfoque cuantitativo. Lo cual, Palella y Martins (2012), sostienen que “los paradigmas son el producto de las creencias, valores y técnicas compartidas socialmente; se construyen con el tiempo y se estructuran en contextos determinados” (p. 39). Por tal motivo, el enfoque o paradigma viene a ser la estructura coherente compuesta por una red de conceptos de creencias metodológicas. En la presente investigación se persigue la orientación de estos autores, toda vez que se realiza una cuantificación de los resultados obtenidos a través de la aplicación de un instrumento con un posterior análisis, lo que revela el carácter cuantitativo del estudio.

### **Tipo de Investigación**

Sobre la base de los objetivos planteados, la presente investigación posee una trascendencia meramente descriptiva. Esto se sustenta con el *Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador*, el cual manifiesta que este tipo de estudio “consiste en la investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos sociales; puede referirse a la formulación de políticas, programas, tecnologías, métodos o procesos” (UPEL, 2002, p. 13).

Para Hernández (s/f), por su parte, describe el estudio descriptivo como un problema que es asumido bajo el punto de vista práctico, “partiendo de una actitud de expectativa y de cambio de una situación deficitaria o mejorable y que puede ser transformada” (p. 6). Hernández, Fernández y Baptista (2010, ob. cit.) coinciden en esto, exponiendo que los estudios descriptivos buscan especificar propiedades, características y perfiles de personas, procesos, objetos o cualesquiera fenómenos sometidos a análisis. Es decir, lo descriptivo recoge información independiente o conjuntamente “sobre los conceptos o las variables a las que se refieren, esto es, su objetivo no es indicar cómo se relacionan éstas” (p. 6).

### **Diseño de la Investigación**

El diseño de investigación es de campo, según los objetivos, por lo que se acomete la realidad de forma más o menos directa para analizarla y describirla favorablemente en función del estudio. Es decir, el hecho de analizar desde la perspectiva contable la gestión del flujo de efectivo para optimizar el nivel razonable y la eficiencia financiera en la empresa

Ferrefamilia, C.A., coincide con los fundamentos de Arias (2016), para quien la investigación de campo “consiste en la relación de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios) sin manipular o controlar variable alguna” (p. 31). Esto significa que la información que se deriva de la problemática bajo estudio no es alterada por las condiciones existentes, sino que solamente se describe para analizarla, que es justamente la pretensión de este trabajo.

## **Población y Muestra**

### **Población.**

En las investigaciones se requiere de la presencia de un conjunto de individuos o fenómenos, sobre los cuales se establece la caracterización de sujetos de estudio, a los que se denomina población, es la totalidad de los individuos involucrados en el problema o fenómeno a estudiar, donde cada uno de ellos posee una característica común con el grupo, la cual, todo investigador trata de obtener para estudiarla y dar origen a los datos de la investigación; al respecto, Tapia (2017), expresa que la población o universo “constituye la totalidad de un grupo de elementos u objetos que se quiere investigar, es el conjunto de todos los casos que concuerdan con lo que se pretende investigar” (p. 14). Visto así, al evaluar los datos pertinentes y el contexto general, la población involucrada son todos los trabajadores de la empresa que tienen relación con la gestión financiera, lo que lleva a establecer un número de siete (07) personas, quedando definida la población en ese número de individuos.

### **Muestra.**

Dado que la muestra, según Arias (2016, ob. cit.), “es un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible” (p. 83), pero al provenir de una población finita muy pequeña de 25 individuos, no se requiere extracción o selección de la misma. Hernández (citado en Castro, 2003) también lo manifiesta de manera contundente: “si la población es menor a cincuenta (50) individuos, la población es igual a la muestra” (p. 69). La muestra seleccionada es, entonces, de siete (07) individuos.

### **Técnicas e Instrumentos de Recolección de Información**

Arias (2016, ob. cit.) expresa que “las técnicas de recolección de datos son las distintas formas o maneras de obtener la información” (p. 111). Los instrumentos de investigación, según Chávez (2004), “son los medios que utiliza el investigador para medir el comportamiento y atributos de las variables” (p. 173). Tal es el caso en esta investigación, que adopta la observación directa, un “reconocimiento directo al fenómeno estudiado para contemplar los aspectos inherentes a su comportamiento y características dentro de ese campo” (Muñoz, 1998, p. 215).

Por otro lado, también se acudió a la revisión de carácter documental, ya que se recopiló información, datos y antecedentes “con el propósito de profundizar en sus teorías y aportaciones para complementar, refutar o derivar nuevos conocimientos” (Muñoz, ob. cit., p. 20). En torno a esto se compiló información desde páginas *web*, literatura científica (libros, publicaciones y revistas especializadas), bibliotecas universitarias y públicas, investigaciones y trabajos de grado derivados de material indexado o de autores que realizaron investigaciones previas similares.

En cuanto al instrumento de recolección de información, se utilizó el cuestionario. Hurtado y Toro (2005) refieren que el cuestionario “consiste en formular preguntas directas a una muestra representativa de sujetos” (p. 87). El instrumento utilizado en el presente estudio consta de veintiocho (28) ítems cerrados, emanados de la operacionalización de las variables, en base a los referentes teóricos investigados y tomando en consideración variables dicotómicas ordinales, asumiendo el coeficiente y consistencia interna de Kuder-Richardson (KR-20), con dos opciones de respuesta: *Sí* o *No*.

### **Validación y Confiabilidad del Instrumento**

#### **Validez.**

En cuanto a la validez del instrumento, Arias (2016) establece que las preguntas deben tener una correspondencia directa con los objetivos de la investigación, y estas “interrogantes consultarán solo aquello que se pretende conocer o medir” (p. 79). A tal efecto, se acudió al juicio de tres profesionales expertos, quienes emitieron observaciones en términos de relevancia, claridad de redacción, pertinencia y coherencia en la formulación de los ítems.

Para validar los instrumentos se utilizó la técnica de juicio de tres (03) experto que consiste en ser sometido a revisión de especialistas (contaduría, estadística y metodología) quienes lo analizaron para determinar si reúnen los aspectos formales que deben tener estos instrumentos de medición para que valore lo que se pretende evaluar, mediante los cuestionarios previstos.

#### **Confiabilidad.**

La confiabilidad del instrumento de recolección de datos supone el “grado en que su aplicación repetida al mismo grupo de sujetos u objeto produce iguales resultados” (Hernández

*et al*, ob. cit., p. 235). Para verificar matemáticamente la funcionalidad del instrumento, se aplica el coeficiente Kuder-Richardson, el cual puede ser calculado por la siguiente fórmula:

Donde:

Coeficiente Kuder-Richardson

= número de ítems

= varianza total de la prueba

= Sumatoria de la varianza individual de los ítems

Para evaluar la confiabilidad u homogeneidad de las preguntas del cuestionario se empleó este coeficiente, el cual debiera tomar valores entre cero (confiabilidad nula) y uno (confiabilidad total).

### **Técnicas de Procesamiento y Análisis de la Información**

Para el análisis y la interpretación de la información recopilada se siguió la sugerencia de Silva (2013), para quien “es necesario ligar los hallazgos con otros conocimientos disponibles, utilizados en el planteamiento del problema y en el marco teórico-conceptual” (p. 119). En términos prácticos, obtenida la recolección de la información, la misma se analizó e interpretó utilizando técnicas de estadística descriptiva, con el fin de determinar la frecuencia de respuestas y el porcentaje, atendiendo a las variables de investigación y sobre la base del contexto teórico.

## **Capítulo IV**

### **Análisis e Interpretación de Resultados**

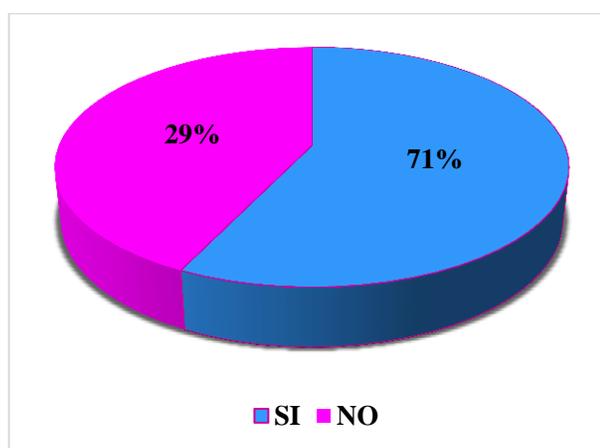
Según Talaya (2008) “el análisis de los datos, teniendo en cuenta las características de los objetos específicos, las variables estudiadas y los instrumentos aplicados, se organizan por ítems, tabulador, el número de respuesta, frecuencia, calculando el porcentaje de respuestas dada por la muestra seleccionada y finalmente graficando en esta etapa de la investigación cualitativa y cuantitativa de los porcentajes de respuestas de los distintos ítems, orientado siempre al análisis en el contexto de los objetivos de la investigación”.

En este contexto se formularon interrogante enfocadas a la Auditoría Interna y al Control Interno en la empresa anteriormente citada, debido a que se analiza la necesidad de mejorar el manejo de su efectivo. La aplicación de una Auditoría Interna le brinda a la Empresa una guía idónea para verificar la fiabilidad, veracidad e integridad de las documentaciones, mantener el control de cada uno de estos, el uso correcto de los recursos económicos y financieros conjuntamente con el cumplimiento de los objetivos operativos.

La presente investigación se ha desarrollado de manera analítica, los datos han sido recolectados de forma directa con las personas que se encuentran laborando en el departamento encargado del área financiera. Las encuestas se han orientado al personal de la empresa anteriormente citada, las mismas que ayudarán a la correspondiente recolección de la información y por lo tanto al análisis e interpretación de los resultados obtenidos.

**Cuadro 2.****¿Las rendiciones de la caja chica son digitalizadas?**

<b>CATEGORIA</b>	<b>f</b>	<b>%</b>
<b>SI</b>	5	71,43
<b>NO</b>	2	28,57
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100,00</b>

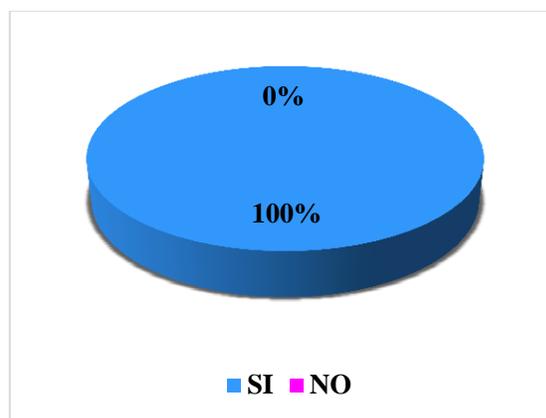
**Gráfica 1. Rendiciones de Caja Chica**

En el cuadro 2 gráfica 1 se puede observar que el 71% de la población afirmó que SI se realizan rendiciones de la caja chica digitalizadas, mientras que el 29% respondió que NO se realizan dichas actividades. Es por ello que, es importante que se realice un enfoque de manera constante con las rendiciones a la caja chica para así poder disponer del efectivo y cancelar gastos menores y necesarios. Tal como lo expone (Horngren, 2010) cuando explica que la caja chica “es un monto de dinero que una empresa deja disponible para gastos menores, gastos que requieran ser solventados en el momento, pueden ser por algún imprevisto o gastos diarios pero que no se representen grandes sumas”.

**Cuadro 3.**

**¿Cuenta la empresa con una caja fuerte o caja de seguridad para la custodia del efectivo de la caja chica?**

<b>CATEGORIA</b>	<b>f</b>	<b>%</b>
<b>SI</b>	7	100,00
<b>NO</b>	0	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100,00</b>



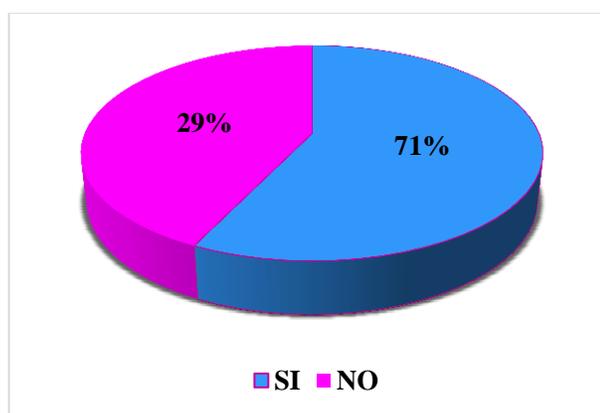
**Grafica 2. Caja fuerte para el custodio del efectivo de la caja chica**

En el cuadro 3 grafica 2 se puede observar que el 100% de los encuestados afirmaron que la empresa si cuenta con una caja fuerte para el custodio del efectivo de la caja chica, lo que demuestra que la compañía si cuenta con un alto grado de seguridad en cuando a dinero se refiere. Esto confirma lo expresado por la compañía Leroy Merlin en su artículo ¿Para qué sirve una caja fuerte? “Es una caja de metal muy resistente y pesada provista de un sistema de cierre que se usa para proteger documentos, dinero y objetos de valor dentro de la vivienda. Está ideada para que su apertura sea muy difícil a personas no autorizadas.

**Cuadro 4.**

**¿Avisan con anterioridad al responsable de la caja chica cuándo le van a realizar un arqueo?**

<b>CATEGORIA</b>	<b>f</b>	<b>%</b>
<b>SI</b>	5	71,43
<b>NO</b>	2	28,57
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100,00</b>

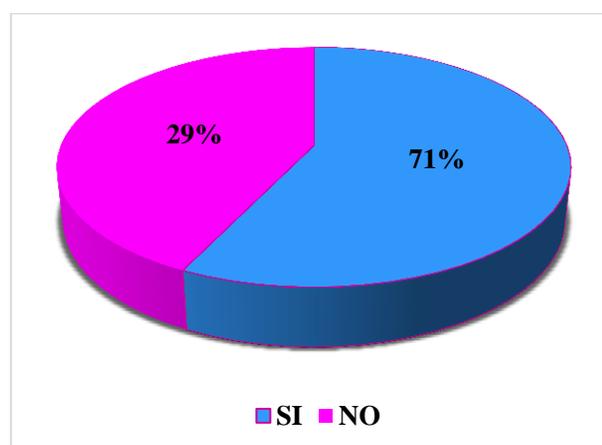


*Grafica 3. Arqueo de la caja chica*

En el cuadro 4 grafica 3, se puede observar que del 100% de los encuestados 71% de ellos respondió que SI se le informa con anterioridad al responsable de la caja chica cuando se le va a realizar el arqueo de caja, mientras el 29% respondió que NO. Es por ello, que se sugiere no informar al custodio, debido a que el arqueo debe ser sorpresivo. Tal como lo expresa Meza Vargas (2007): “La Caja Chica, es un fondo fijo de dinero que se tiene en la empresa para realizar pagos menores. Las reglas de control interno para la caja chica son: Se debe tener un solo custodio para la caja chica. El monto de la caja chica debe ser un monto fijo. Se debe realizar arqueos sorpresivos. El monto del fondo fijo de la caja chica depende del tamaño de la empresa.”

**Cuadro 5.****¿Las rendiciones de la caja general son digitalizadas?**

<b>CATEGORIA</b>	<b>f</b>	<b>%</b>
<b>SI</b>	5	71,43
<b>NO</b>	2	28,57
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100,00</b>

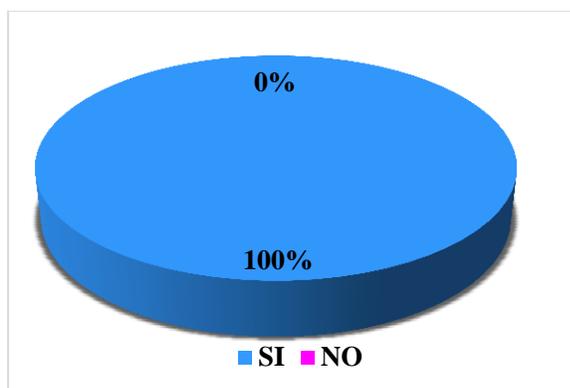
**Grafica 4. Rendiciones de la caja general**

En el cuadro 5 gráfica 4 se puede observar que el 71% de la población afirmó que SI se realizan rendiciones digitalizadas de la caja general y el 29% respondió que NO se realizan actividades de esta índole. Por lo que, se sugiere realizar de manera constante rendiciones digitalizadas a la caja general para llevar un control del efectivo. Tal como lo informa la pág. [https://es.scribd.com > document > Caja-General](https://es.scribd.com/document/Caja-General): “Es la cuenta que registra todo el efectivo que ingrese y salga de la Empresa. Se carga con los cheques que recibe y se abona cuando se hace el depósito de los mismos en Banco. Es una cuenta de saldo deudor o cero, nunca acreedor. Indicará el efectivo, cheques o vales que se encuentran en la Caja”.

**Cuadro 6.**

**¿Cuenta la empresa con una caja fuerte o caja de seguridad para la custodia del efectivo de la caja general?**

<b>CATEGORIA</b>	<b>f</b>	<b>%</b>
<b>SI</b>	7	100,00
<b>NO</b>	0	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100,00</b>



**Gráfica 5. Caja de seguridad para el custodio del efectivo de la caja general**

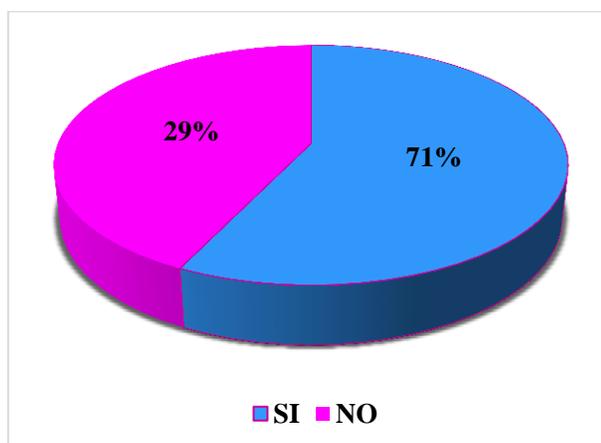
En el cuadro 6 grafica 5 se puede observar que el 100% de la población afirmó que la empresa si posee una caja de seguridad para el custodio del efectivo de la caja general. Tal como lo expreso el alumno Ortiz, Ramiro en su tesis final Cordoba – Argentina año 2012 titulada “Responsabilidad de las entidades financieras en los contratos de caja de seguridad”: “Una caja de seguridad es un compartimento que tiene por objeto lograr que su apertura se torne una tarea dificultosa y compleja a personas no autorizadas y tiene por finalidad brindar resguardo a elementos de valor. Generalmente están fabricadas en metales duros y constan de claves secretas para su apertura o mecanismos de doble cerradura. Los mecanismos de seguridad de estos cofres varían dependiendo las características técnicas de

fabricación”.

### Cuadro 7.

**¿Avisan con anterioridad al responsable de la caja general cuándo le van a realizar un arqueo?**

CATEGORIA	f	%
SI	5	71,43
NO	2	28,57
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100,00</b>



**Grafica 6. Arqueo de la caja general**

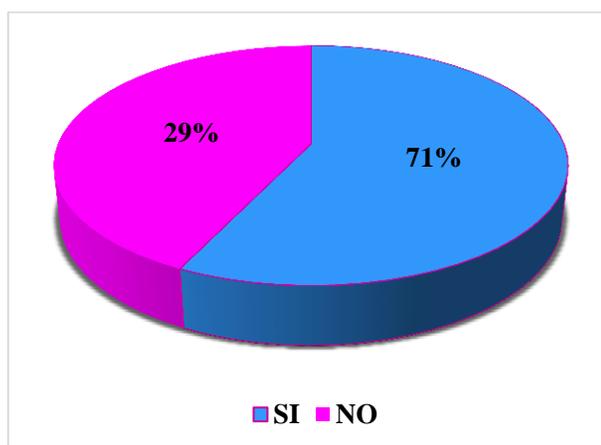
En el cuadro 7 grafica 6, se puede observar que el 71% de la población respondió que SI se comunica con anterioridad a la persona responsable de la caja general cuando se va a efectuar el arqueo de la caja y el 29% respondió que NO. Tomando en cuenta los resultados, es importante que el responsable de la caja general no tenga conocimiento del día que se le hace el arqueo debido a que debe ser sorpresivo. Tal como lo expresa Bernal Niño (2004): “El Arqueo de Caja, es un conteo físico que se hace del efectivo o sus equivalentes en caja en un momento determinado. Los arqueos deben realizarse de manera sorpresiva, pero siempre

en presencia del custodio o responsable de la caja”.

### Cuadro 8.

¿Se realizan diariamente los depósitos del efectivo en el banco?

CATEGORIA	f	%
SI	5	71,43
NO	2	28,57
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100,00</b>



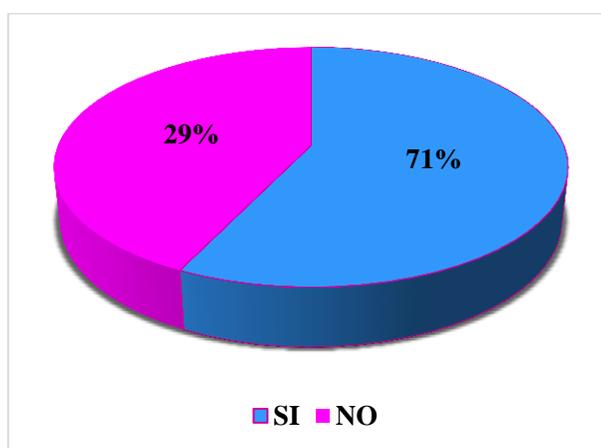
*Grafica 7. Depósitos de efectivo en el banco*

En el cuadro 8 grafica 7 se puede observar que del 100% de la población 71% de ellos afirmaron que diariamente se realizan depósitos del efectivo en el banco correspondiente, mientras que el 29% de la población respondió de forma negativa. Es por ello, que se recomienda realizar depósitos diarios al banco para así evitar acumulación y un mayor resguardo de este. Ya que, según la pág. <https://www.inec.gob.pa> > Archivos, un depósito bancario es: “Cantidad de dinero depositado en una cuenta bancaria por cualquier individuo, empresa o institución de cualquier tipo”.

**Cuadro 9.**

**¿Cuenta la empresa con formatos para los arqueos de caja chica y caja general?**

<b>CATEGORIA</b>	<b>f</b>	<b>%</b>
<b>SI</b>	5	71,43
<b>NO</b>	2	28,57
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100,00</b>



**Grafica 8. Formatos para arqueos de caja chica y caja general**

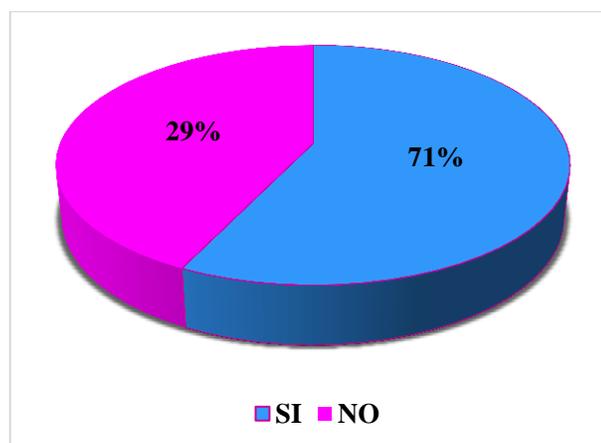
En el cuadro 9 gráfica 8, se puede observar que el 71% de la población respondió que la empresa SI cuenta con formatos para los arqueos de caja chica y caja general, mientras que el 29% de la misma respondió que NO se cuenta con dichos formatos. De acuerdo con lo expuesto anteriormente, es recomendable tomar en cuenta la importancia de crear o contar con formatos que se puedan usar de guía para los arqueos de caja. De acuerdo con la Enciclopedia Asigna Edición #36 en 02/2016 “La palabra formato tiene diferentes acepciones. De manera general hace referencia a un conjunto de características técnicas. Uno de sus usos más frecuentes, es aquel que se refiere a las medidas de un impreso, una hoja de

papel, un cuadro, etc., en cuyo caso se utiliza entrándose en la característica de sus dimensiones”.

**Cuadro 10.**

**¿Realiza la empresa arqueos periódicamente?**

CATEGORIA	f	%
SI	5	71,43
NO	2	28,57
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100,00</b>



**Grafica 9. Arqueos periódicos**

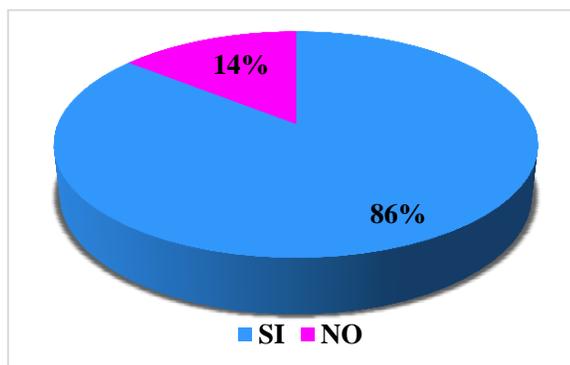
En el cuadro 10 gráfica 9, se puede observar que el 71% de la población afirmó que la empresa SI realiza arqueos periódicamente, mientras el 29% de ellos respondió que NO se efectúa dicha actividad. Es pertinente que a la empresa se le recuerde la importancia de realizar los arqueos periódicamente para poder llevar así el control del efectivo que entra a la compañía. Tomando en cuenta lo expuesto por Falconí et al. (2018), el cual define los arqueos de caja “como un método de verificación realizada de forma espontánea para comprobar la idoneidad de los registros contables y verificar de manera física los valores

que se encuentran en manos del encargado de caja, para compararlos con los registros en el sistema contable”.

**Cuadro 11.**

**¿Realiza la empresa conciliaciones bancarias mensualmente?**

CATEGORIA	f	%
SI	6	85,71
NO	1	14,29
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100,00</b>



**Grafica 10. Conciliaciones bancarias**

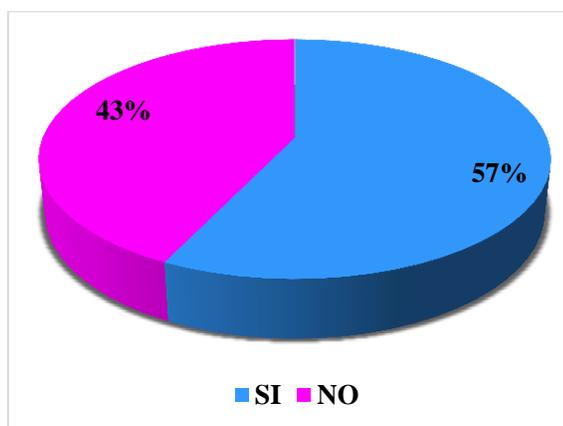
En el cuadro 11 gráfica 10, se puede observar que 86% de la población respondió que SI se realizan conciliaciones bancarias mensualmente y el 14% de ellos respondió que la empresa NO realiza dicha actividad. Se recomienda que a la brevedad posible se efectúen las conciliaciones correspondientes, ya que, es de suma importancia que se lleve un control de los distintos movimientos realizados en el banco. En acuerdo con lo expresado por Brito, José A (1998), define “conciliación bancaria como un proceso mediante el cual se identifican las diferencias que se encuentran al confrontar el estado de cuenta bancario con

cada uno de los registros financieros, administrativos y contables de las transacciones que se reflejan en los libros de la empresa ya sea impresos o electrónicos”

**Cuadro 12.**

**¿Se cumplen con los objetivos establecidos en el control del efectivo?**

<b>CATEGORIA</b>	<b>f</b>	<b>%</b>
<b>SI</b>	4	57,14
<b>NO</b>	3	42,86
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100,00</b>



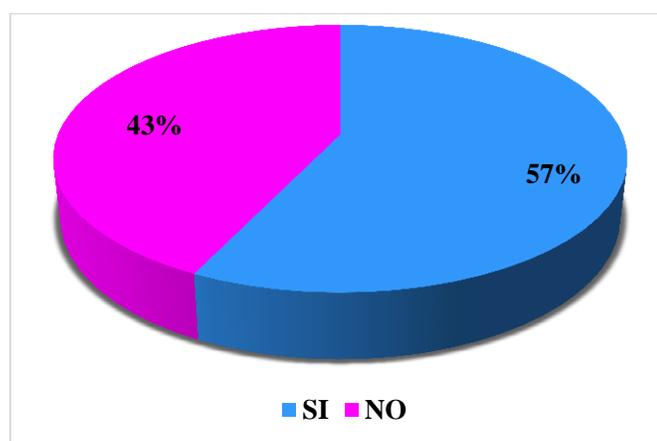
**Gráfica 11. Objetivos para el control del efectivo**

En el cuadro 12 gráfica 11, se puede observar que el 57% de la población afirmó que la empresa SI cumple con los objetivos establecidos en el control del efectivo, mientras que el 43% respondió que NO se cumplen. Es de vital importancia que se cumpla los objetivos planteados para así, tener un mejor manejo de los procesos que se llevan a cabo con el control del efectivo. Ya que, según (Meigs, W; Larsen, G. 1994:49), “el propósito del control interno es: «Promover la operación, utilizar dicho control en la manera de impulsarse hacia la eficaz y eficiencia de la organización”.

**Cuadro 13.**

**¿Se cumplen con las metas planteadas en cuanto al control del efectivo?**

<b>CATEGORIA</b>	<b>f</b>	<b>%</b>
<b>SI</b>	4	57,14
<b>NO</b>	3	42,86
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100,00</b>



**Gráfica 12. Metas para el control del efectivo**

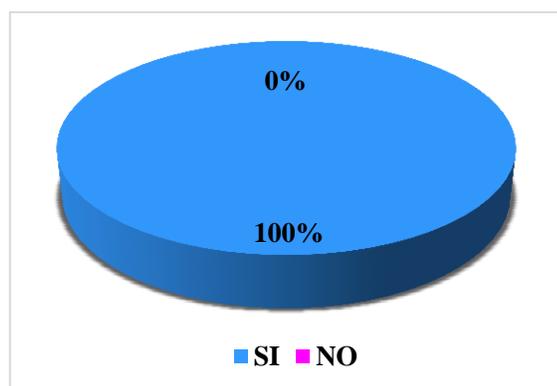
En el cuadro 13 gráfica 12, se puede observar que del 100% de la población 57% respondió que la empresa SI cumple con las metas planteadas en cuanto al control del efectivo, mientras que un 43% respondió que NO se cumplen con las metas. Es relevante enfocarse en cumplir con las metas planteadas para el mejoramiento del control del efectivo. Holmes (1987). Quien manifiesta que “El control interno es una función de la gerencia que tiene por objetivo salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización. El cual proporciona a la administración la seguridad de que los informes

contables en los que se basa sus decisiones son dignos de crédito en beneficio de la entidad”.

#### Cuadro 14.

**¿Existen en la empresa políticas debidamente establecidas?**

CATEGORIA	f	%
SI	7	100,00
NO	0	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100,00</b>



#### Grafica 13. Políticas de la empresa

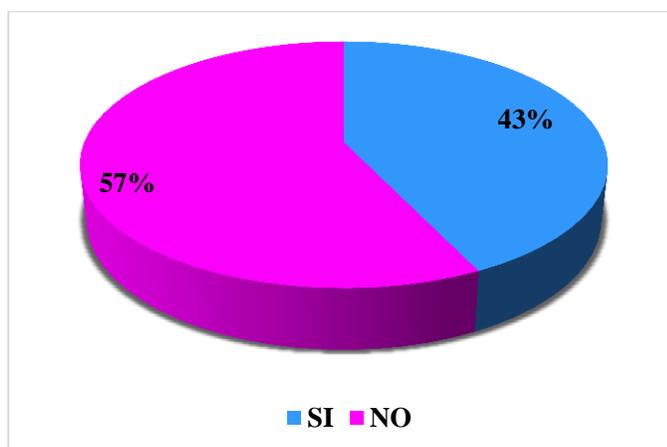
En el cuadro 14 gráfica 13, se puede observar que 57% de la población respondió que NO existe un manual de normas y procedimientos mientras que el 43% respondió que SI lo hay. Esto confirma que pueden existir políticas establecidas pero no normas y procedimientos que sean de ayuda para el personal. Para la pág. <https://www.sage.com> › Blog › Estrategia y Gestión las políticas empresariales “constituyen principios, pautas a seguir, formas de pensar y de actuar que emanan de la dirección de la empresa, deben ser coherentes y claras, tienen que ser aceptadas y cumplidas por todos los integrantes de la organización, sirven para encaminar a la empresa hacia sus objetivos, para garantizar su

cumplimiento es conveniente que cuenten con el mayor grado de consenso y ayudan a reforzar la imagen de marca de la empresa.

**Cuadro 15.**

**¿Existe en la empresa manual de normas y procedimientos?**

CATEGORIA	f	%
SI	3	42,86
NO	4	57,14
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100,00</b>



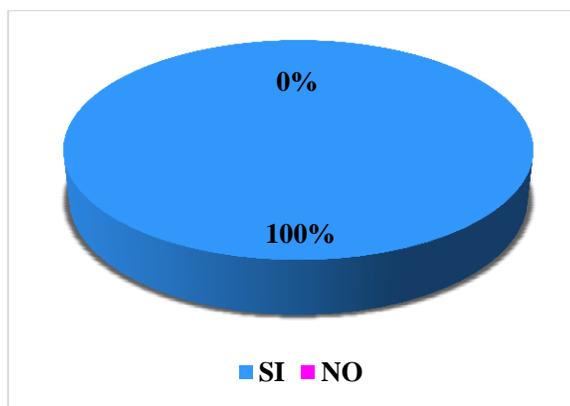
**Grafica 14. Manual de normas y procedimientos**

En el cuadro 15 gráfica 14, se puede observar que 57% de la población respondió que NO existe un manual de normas y procedimientos mientras que el 43% respondió que SI lo hay. Es por ello, que se recomienda crear un manual que funcione como guía para futuras actividades. Tal como lo describe Gómez Ceja (1997) “El manual de procedimientos es un documento que contiene la descripción de las actividades que deben seguirse en la realización de las funciones de una unidad administrativa, o de dos o más de ellas”.

**Cuadro 16.**

**¿Los procesos de control de efectivo se cumplen con eficacia?**

<b>CATEGORIA</b>	<b>f</b>	<b>%</b>
<b>SI</b>	7	100,00
<b>NO</b>	0	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100,00</b>



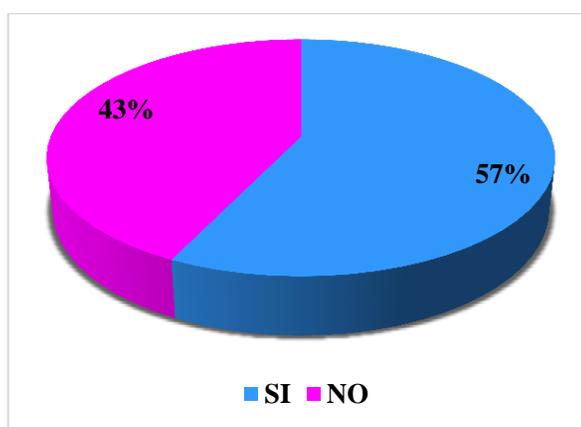
**Grafica 15. Procesos de control de efectivo**

En el cuadro 16 gráfica 15, el 100% de la población afirmó que los procesos de control del efectivo se cumplen con eficacia, demostrando así, que la compañía se preocupa por los procedimientos en cuanto a la revisión del efectivo. Confirmando lo expuesto por la Universidad Técnica de Ambato “El control del efectivo es un proceso que encamina a una entidad hacia la mejora, concentrando acciones para cumplir con los objetivos planteados, utiliza la contabilidad como elemento informativo, desarrolla una economía de control ya que permite evidencia el correcto funcionamiento de la entidad en cuanto al manejo de efectivo”

**Cuadro 17.**

**¿Cree usted que los procesos de control de efectivo son eficientes?**

<b>CATEGORIA</b>	<b>f</b>	<b>%</b>
<b>SI</b>	4	57,14
<b>NO</b>	3	42,86
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100,00</b>



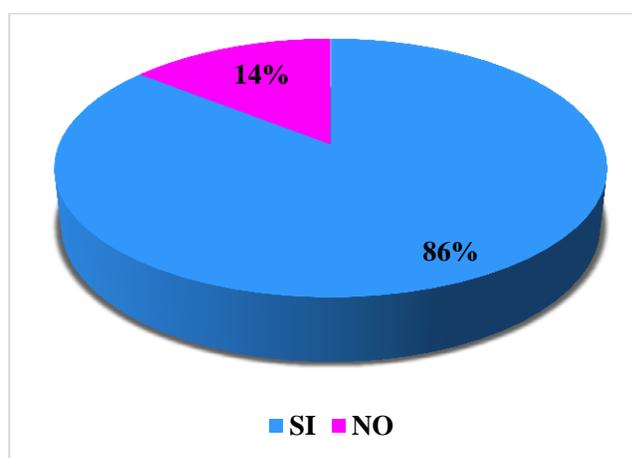
**Grafica 16. Procesos de control de efectivo**

En el cuadro 17 gráfica 16, se puede observar que del 100% de la población 57% afirmaron que los procesos de control del efectivo son eficientes, mientras que un 43% negó la veracidad de este hecho. Por esta razón, se recomienda ser un poco más minuciosos con los procesos de control del efectivo para así poder evitar fugas de cualquier índole. Ya que, según Henri Fayol, citado por Melinkoff (1990), “el control en una empresa consiste en que todo se efectúe de acuerdo al plan que ha sido adoptado, a las órdenes dadas y a los principios establecidos. Su objeto es señalar los errores a fin de que sean rectificación y prevenir de la que se ocurran nuevamente”

**Cuadro 18.**

**¿Se toman medidas para evitar riesgos que afecten el control del efectivo?**

<b>CATEGORIA</b>	<b>f</b>	<b>%</b>
<b>SI</b>	6	85,71
<b>NO</b>	1	14,29
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100,00</b>



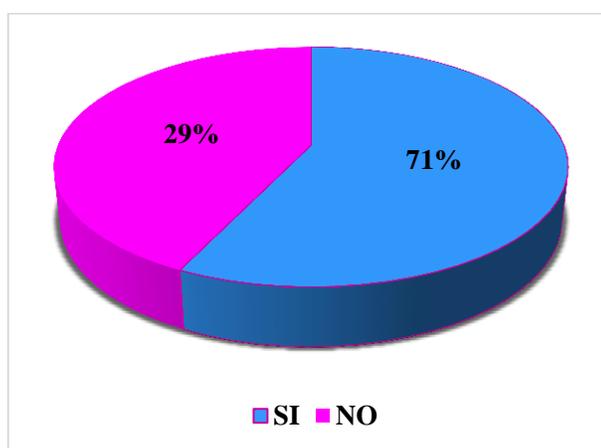
**Grafica 17. Riesgos en el control del efectivo**

En el cuadro 18, gráfica 17, se puede observar que el 86% de la población respondió que SI se toman medidas para evitar cualquier tipo de riesgo que afecte el control de efectivo y el 14% negó que se realicen dichas actividades. Por tal motivo, se sugiere tener presente todo tipo de medidas preventivas que puedan ayudar al resguardo y cuidado del efectivo. Ya que, según Auditool (Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno) “El riesgo de control es el riesgo causado por las limitaciones inherentes a cualquier sistema de contabilidad y de control interno. Es esencial tener en cuenta que el riesgo de control será diferente para diferentes cuentas dependiendo de la eficacia de los controles relacionados con cada una”

**Cuadro 19.**

**¿La auditoría interna de Mi Tienda Venezuela, C.A. contiene una planificación para el rubro contable denominado efectivo?**

CATEGORIA	f	%
SI	5	71,43
NO	2	28,57
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100,00</b>



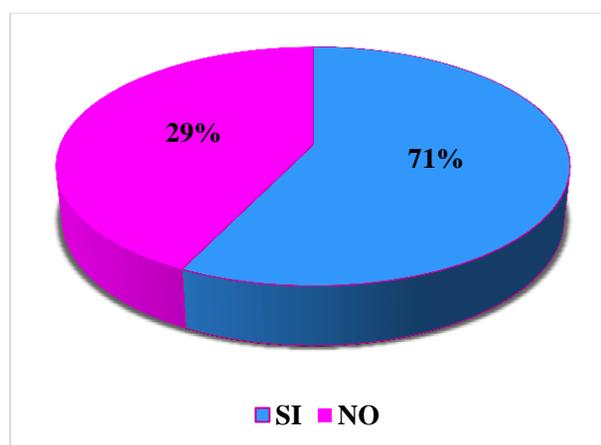
**Grafica 18. Planificación del rubro contable denominado efectivo**

En el cuadro 19 gráfica 18, se puede observar que el 71% de la población respondió que la empresa Mi Tienda Venezuela, C.A. SI contiene una planificación para el rubro contable, mientras que un 29% respondió que NO se lleva a cabo dicha programación. Tomando en cuenta lo descrito por Angie Pamela Valle Núñez en su artículo La planificación financiera una herramienta clave para el logro de los objetivos empresariales – 2020 “la planificación financiera es una herramienta clave de la gestión financiera que comprende y otorga control, mejora el proceso de toma de decisiones, así como el nivel de logro de objetivo y metas organizacionales. La planificación puede ser una herramienta flexible por su adaptación a diferentes ámbitos y aspectos de la vida empresarial y personal.

**Cuadro 20.**

**¿La empresa lleva a cabo una planificación del efectivo en los procesos de la Auditoría Interna establecida?**

<b>CATEGORIA</b>	<b>f</b>	<b>%</b>
<b>SI</b>	5	71,43
<b>NO</b>	2	28,57
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100,00</b>



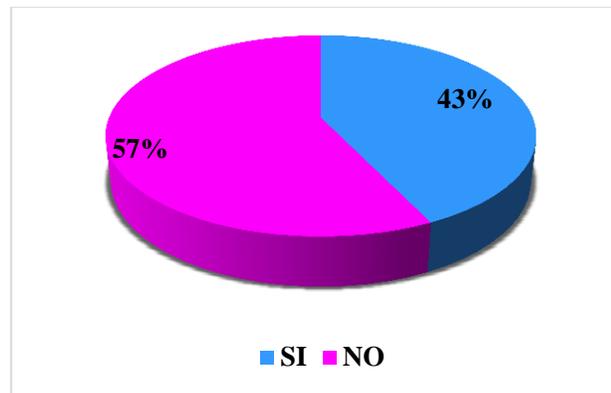
**Grafica 19. Planificación del efectivo**

En el cuadro 20 gráfica 19, se puede observar que del 100% de la población 71% respondió que la empresa SI lleva a cabo una planificación del efectivo en los procesos de auditoría interna y 29% de ellos negó ese hecho. Por esta razón, se sugiere estudiar los procesos de auditoría interna ya creados. Ya que, Apaza (2017), define a “la planificación financiera como uno de los agentes primordiales para alcanzar una correcta gestión de recursos financieros, lo que hace posible que puedan fundamentarse diferentes estrategias con el propósito de cumplir los objetivos y metas establecidas con las medidas de control necesarios para su cumplimiento”.

**Cuadro 21.**

**¿Existe un comité de auditoría interna necesario para fortalecer el control interno de la organización?**

CATEGORIA	f	%
SI	3	42,86
NO	4	57,14
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100,00</b>



*Grafica 20. Comités de auditoría interna*

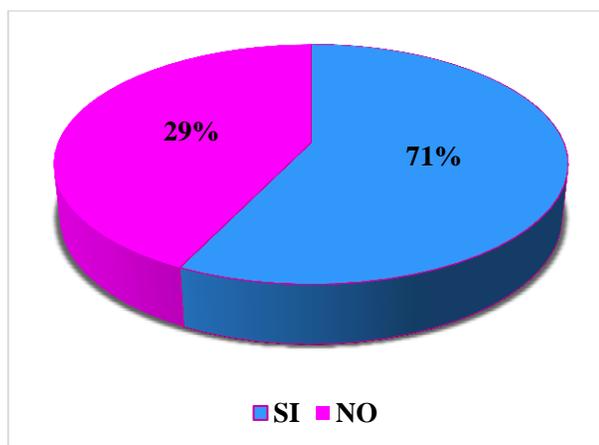
En el cuadro 21 gráfica 20, se puede observar que el 57% de la población respondió que la empresa No existe un comité de auditoría interna para fortalecer el control interno de la compañía, mientras que un 43% de ellos afirmó que si se necesita este grupo de trabajo. Ahora bien, es importante recordar lo expuesto por Rodrigo Estupiñán Gaitán, «Los Comités de Auditoría y el Gobierno Corporativo» “El comité de auditoría es una unidad staff creada por el consejo de administración, para asegurar el pleno respeto y apoyo a la función de auditoría interna y externa, por parte de todos los integrantes de la organización, para asegurar los objetivos del control interno y para vigilar el cumplimiento de la misión y

objetivos de la propia organización. Es una unidad de consulta, asesoría y apoyo de la administración”.

**Cuadro 22.**

**¿Considera usted que en la organización se establecen mecanismos de control interno para identificar, analizar y administrar los riesgos relacionados con un manejo inadecuado de Auditoría Interna?**

CATEGORIA	f	%
SI	5	71,43
NO	2	28,57
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100,00</b>



*Grafica 21. Mecanismos de control interno*

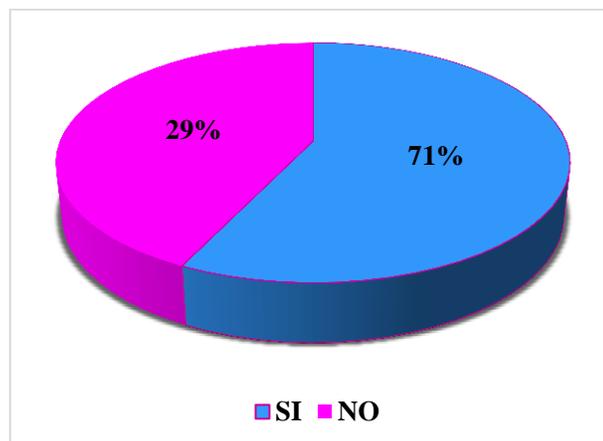
En el cuadro 22 gráfica 21, se puede observar que el 71% de la población considera que la empresa SI cuenta con mecanismos de control interno y un 29% de ellos negaron que puedan existir procedimientos de control interno. Ya que, Machado, F. (2000) “Normas y Procedimientos de Auditoría”, quien lo define de la siguiente manera: “El control interno es el sistema por el cual da efecto a la administración de una entidad económica; y en su

sentido más amplio, se designa sistema de control interno a la suma de todos los sistemas o métodos que utiliza la administración para lograr sus varios objetivos”

**Cuadro 23.**

**¿Existe un determinado programa de Auditoria para identificar e informar las deficiencias en el control del efectivo?**

CATEGORIA	f	%
SI	5	71,43
NO	2	28,57
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100,00</b>



**Grafica 22. Programa de Auditoria**

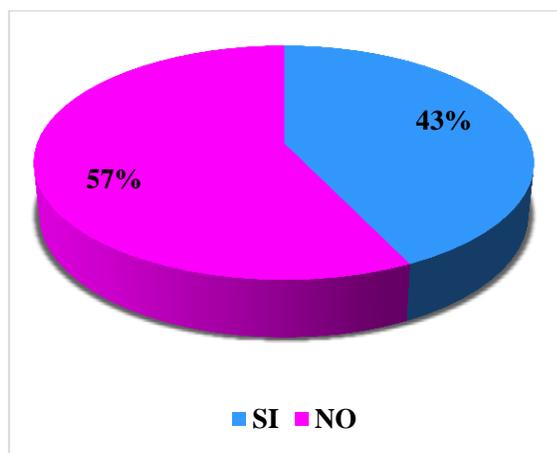
En el cuadro 23 gráfica 22, se puede observar que del 100% de la población 71% respondió que la empresa SI cuenta con un determinado programa de auditoria para identificar e informar cualquier tipo de deficiencia en cuanto al control del efectivo, mientras que el 29% respondió que NO existen dichos programas. Por lo tanto, se recomienda verificar que los programas de auditoria sean eficaces y eficientes para el control del efectivo. Ya que, Mendívil (2010, p. 31), plantea que, “los programas de

auditoría son la relación escrita y ordenada de los procedimientos de auditoria que se aplicaran en el trabajo específico, la extensión a cada procedimiento y la oportunidad con que habrán de aplicarse”.

#### Cuadro 24.

**¿Se efectúan evaluaciones periódicas para establecer la eficacia de los programas de Auditoria implementados en cada una de las actividades en cuanto al efectivo?**

CATEGORIA	f	%
SI	3	42,86
NO	4	57,14
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100,00</b>



**Grafica 23. Programas de auditoría**

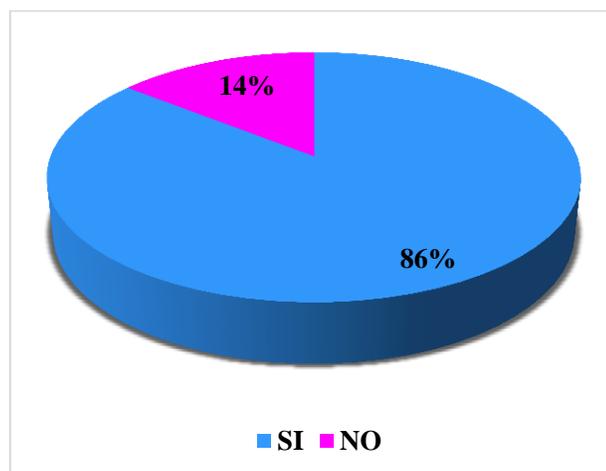
En el cuadro 24 gráfica 23, se puede observar que el 57% de la población respondió que NO se efectúan evaluaciones periódicas para establecer la eficacia de los programas de auditoria y el 43% afirmo que si se realizan dichas evaluaciones. Por medio de este hecho, se sugiere efectuar valoraciones que ayuden a la aprobación de dichos programas. Tomando en cuenta lo descrito por Whittington y Pany (2005, p. 180), que definen los programas de

auditoria “como una lista detallada de los procedimientos que se llevaran a cabo durante una auditoria”.

**Cuadro 25.**

**¿La organización cuenta con técnicas de auditoría para la toma de decisiones?**

CATEGORIA	f	%
SI	6	85,71
NO	1	14,29
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100,00</b>



*Grafica 24. Técnicas de auditoría para tomar decisiones*

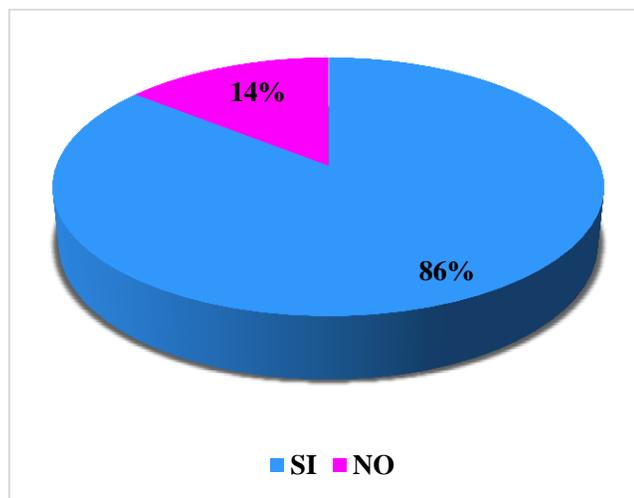
En el cuadro 25 gráfica 24, se puede observar que el 86% de la población afirmó que la empresa SI cuenta con técnicas de auditoría para la toma de decisiones, mientras que el 14% negó que la compañía posea técnicas eficaces para tomar decisiones en cuanto a la auditoría se refiere. Esto permite recordar lo expuesto por Auditorool Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno Las Técnicas de Auditoría, que explica que las técnicas de auditoría “son los métodos prácticos de investigación y prueba que el

Auditor utiliza para lograr la información y comprobación necesaria para poder emitir su opinión profesional; es decir, las Técnicas son las herramientas de trabajo del Auditor”.

**Cuadro 26.**

**¿Las técnicas de auditoría intervienen de forma positiva en el control interno de la empresa?**

CATEGORIA	f	%
SI	6	85,71
NO	1	14,29
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100,00</b>



**Grafica 25. Intervenciones positivas de las técnicas de auditoría**

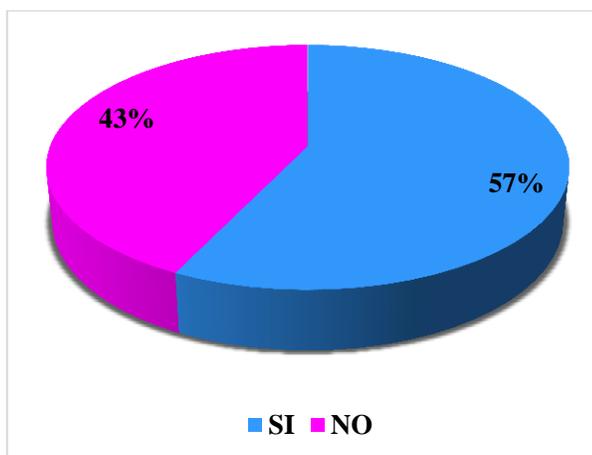
En el cuadro 26 gráfica 25, se puede observar que del 100% de la población 86% de ellos respondió que en la empresa las técnicas de auditoría SI intervienen de forma positiva en el control interno, y un 14% respondió que dichas técnicas NO hacen ningún tipo de efecto. Destacando lo expuesto por la universidad International Online Education Euroinnova que define las técnicas de auditoria como “los métodos prácticos de

investigación y prueba que los auditores emplean para analizar la información de una empresa y comprobar todo lo reflejado en las partidas o el registro de los estados financieros”.

**Cuadro 27.**

**¿Considera la empresa que el auditor interno presenta en su informe las recomendaciones para mejorar y lograr los objetivos?**

<b>CATEGORIA</b>	<b>f</b>	<b>%</b>
<b>SI</b>	4	57,14
<b>NO</b>	3	42,86
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100,00</b>



**Grafica 26. Informe del auditor interno**

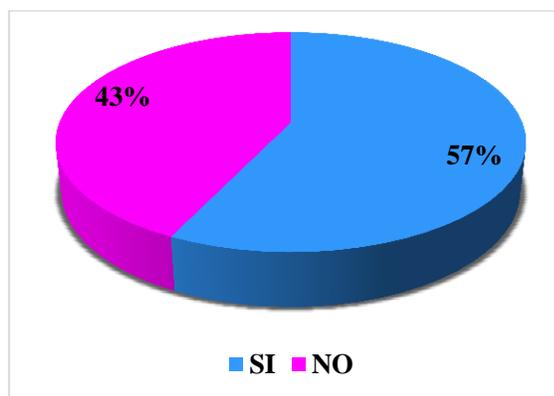
En el cuadro 27 gráfica 26, se puede observar que 57% de la población respondió que el auditor interno SI presenta en su informe recomendaciones para mejorar y lograr los objetivos, y el 43% respondió que el auditor NO realiza tal acción. Por ende, se recomienda al auditor presentar su informe de manera clara y específica. Ya que, (Bonilla Martínez, 2011) define el informe de auditoría como “la expresión de una opinión profesional, en el

que se materializa el resultado del ejercicio de auditoría y contiene además del dictamen, la evaluación del control interno, el cumplimiento de las normas y procedimientos, y otros aspectos relacionados con la gestión y el periodo examinado”

**Cuadro 28.**

**¿El auditor interno da a conocer en el informe sus conclusiones sobre los hallazgos encontrados durante la auditoría del efectivo?**

CATEGORIA	f	%
SI	4	57,14
NO	3	42,86
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100,00</b>



*Grafica 27. Conclusiones en el informe del auditor interno*

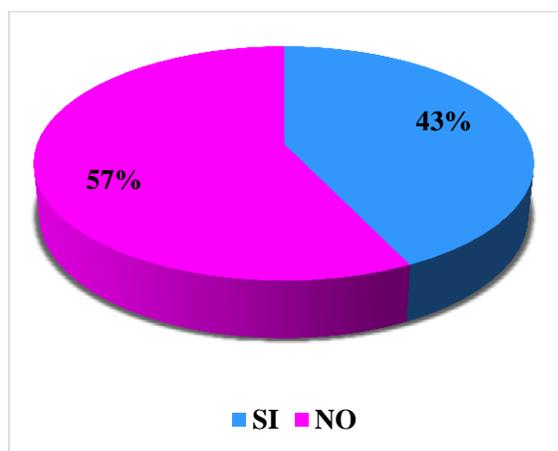
En el cuadro 28 gráfica 27, se puede observar que el 57% de la población afirmó que el auditor interno da a conocer en el informe sus conclusiones y el 43% negó que el auditor realice tales acotamientos. Es por ello, que (Gamboa Poveda, Ortega Haro, & Zea Jimenez, 2017) definen el informe de auditoría como “el resultado de la información, indagación, estudios y análisis realizados por un auditor, sea dependiente o independiente; que expresa un

dictamen por escrito sobre el lugar auditado en correlación con los objetivos fijados y formular recomendaciones para dar mejoras y establecer las pertinentes medidas correctoras si el acaso lo aplicara.

**Cuadro 29.**

**¿Considera la empresa que el auditor realiza el seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones plasmadas en el informe?**

CATEGORIA	f	%
SI	3	42,86
NO	4	57,14
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100,00</b>



**Grafica 28. Recomendaciones del auditor**

En el cuadro 29 gráfica de 28, se puede observar que del 100% de la población 57% respondió que la empresa no se realiza seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones plasmadas en el informe y el 43% respondió que la empresa si efectúa dicho seguimiento. Tomando en cuenta las respuestas es importante recordar los expuesto

por el Tribunal Supremo de Cuentas – Honduras que expone que “las Recomendaciones son acciones correctivas y / o preventivas que se pueden presentar en los Informes de Auditoría o en Informes Especiales de carácter preventivo, como producto de las deficiencias o incumplimientos resultantes del proceso de fiscalización y son dirigidas a las autoridades competentes que tienen la responsabilidad de llevarlas a cabo.

## **Capítulo V**

### **Conclusiones y Recomendaciones**

Según Soriano, Bauer y Turco (2011), las conclusiones en una investigación científica son constructos teóricos los cuales exponen aquellos datos confirmatorios o limitaciones finales de la investigación, es decir, son las ideas de cierre de la investigación ejecutada a fin de colaborar con el acervo académico. Tomando en cuenta lo expuesto anteriormente y en función de los objetivos planteados en el proyecto, se da respuesta a las interrogantes y se razonan convenientemente las variables en estudio, así como el resultado del instrumento aplicado a la empresa Mi Tienda Venezuela, C.A. Consecutivamente, se ofrecen recomendaciones que van dirigidas a dicha empresa, en búsqueda de un mejor control del efectivo en la auditoría interna.

#### **Conclusiones**

Una vez elaborado este estudio y aplicado el instrumento correspondiente para la recolección de la información, se pueden realizar conclusiones importantes y acertadas, que se especifican a continuación:

Con respecto al objetivo número uno el cual refiere a Diagnosticar la situación actual para el control del efectivo en la empresa Mi Tienda Venezuela, C.A. se determinó que aunque existe el custodio, caja fuerte, rendiciones, depósitos diarios, formatos, conciliaciones, políticas, se puede decir que los procesos son eficaces pero no hay la certeza que se están efectuando debidamente, ya que el auditor interno solo cumple con informar cómo hacerlos pero no los evalúa. A esta situación se le suma que la empresa no cuenta con

manuales de normas y procedimientos, por lo que los procesos del control del efectivo no están debidamente establecidos.

Siguiendo con el mismo orden de ideas, el objetivo número dos el cual es Determinar los factores que influyen en la auditoría interna para el control del efectivo en la empresa Mi Tienda Venezuela del Municipio Barinas Estado Barinas, se pudo estudiar e identificar que aunque existe una persona responsable de llevar a cabo dicha labor, la empresa no establece mecanismos de control interno para identificar, analizar y administrar los riesgos relacionados al manejo inadecuado de la Auditoría Interna, que a la final es un auditor no un departamento como tal. Tampoco existe un comité de la misma que pueda prever la información necesaria para el control del efectivo.

Y por último, el objetivo número tres recalca el Mostrar las acciones correctivas de la auditoría interna para el control del efectivo en la empresa Mi Tienda Venezuela del Municipio Barinas Estado Barinas, en las cuales se pudo observar que existe un enfoque limitado en este tipo de acción, debido a la ausencia en el estímulo de crear un departamento acorde a los procesos de auditoría así, como establecer un comité que facilite las herramientas para el control del efectivo, lo que podría suponer como una falta en los métodos para la toma de decisiones.

### **Recomendaciones**

De acuerdo a las conclusiones mencionadas con anterioridad se podrían dar las siguientes recomendaciones relacionadas con los principales objetivos dentro de la investigación:

- En primer lugar, se recomienda crear un departamento de auditoría para realizar de manera acertada un seguimiento de los procesos en el control interno del efectivo, para así de esa manera evitar fugas en dichas operaciones.
- De igual manera, se sugiere crear un comité de auditoría interna para que los mismos, se encarguen de realizar un manual de normas y procedimientos que se puedan llevar a cabo a la hora de aplicar una auditoría.
- Es importante realizar revisiones mensualmente sobre los trabajos de auditoría y control del efectivo para verificar que se cumplan los procedimientos a cabalidad, siendo transparentes y congruentes en los resultados.
- Cabe destacar que, de igual forma se recomienda crear un manual que funcione como guía para futuras actividades
- También, se sugiere realizar talleres y capacitaciones a aquellos empleados que vayan a ejercer dicho cargo, esto con la intención de ampliar sus conocimientos. Este tipo de actividad se recomienda que sea impartida por un experto en el tema, para que así pueda aclarar cualquier duda que pueda presentarse.
- Y por último, pero no menos importante se recomienda realizar un seguimiento a los hallazgos en los informes final de auditoría.

### **Referencias Bibliográficas**

- Rebolledo, Keneidy (2015) *Estrategias Para La Administración Del Flujo De Efectivo En Las Empresas Del Grupo Sindoni*, La Morita - Venezuela
- Jenny Lisseth Calderón Velásquez (2009) *Auditoria Interna como Herramienta para Toma de Decisiones Gerenciales en Medianas y Grandes Empresas Distribuidoras de Productos Alimenticios de Consumo Masivo (Municipio de Quetzaltenango)*, Quetzaltenango - Guatemala
- Germán Bolívar (2017) *Estrategias De Control Interno Para La Optimización De La Gestión En La Dirección De Administración Del Instituto De Infraestructura Del Estado Apure (INFREA)*, San Fernando de Apure – Venezuela
- Cumpa Bello Magaly Del Rocio (2018) *Auditoria Interna Y Su Influencia En El Control Contable En La Empresa Rodson Music, Chiclayo, Pimentel – Perú*
- Rosario Soraya Gago Ríos (2013) *La Implementación De Auditoría Interna Y Su Impacto En La Gestión De Las Cooperativas De Servicios Múltiples De Lima Metropolitana*, Lima - Perú
- Machacuay Chavez, Marielena Erika (2021) *Auditoria Interna y su influencia en la Gestión Empresarial del Estudio Juridico Romero Dec & Asociados S.A.C., Lima, 2020*, Lima - Perú
- Borrero, Mayra (2015) *Conformación De Comités De Auditoría Interna Para La Ampliación De La Seguridad Razonable En La Información Financiera De Las Pymes De Sector Metalmeccánico*, La Morita - Venezuela

- Shakira Ivanova Plaza Cortez (2018) *La Auditoría Interna Como Herramienta De Gestión En Las Empresas Públicas De La Ciudad De Esmeraldas*, Esmeraldas – Ecuador
- Erlinda Huaranga, Elizabeth Rosales (2018) *La Auditoria De Cumplimiento Y Su Incidencia En La Gestión De Desempeño De La Unidad De Contabilidad Y Finanzas En La Municipalidad Provincial Daniel a. Carrión - Pasco*, 2018, Pasco – Perú
- Jiménez Sánchez, J. I., Rojas Restrepo, F. S., & Ospina Galvis, H. J. (26 de 06 de 2013). *La importancia del ciclo de caja y cálculo del capital de trabajo en la gerencia PYME*. Santa Marta, Magdalena - Colombia.
- Mendoza Roca, C., & Ortiz Tovar, Olson. (2016). *Contabilidad Financiera para Contaduría y Administración*. Barranquilla: Editorial Universidad del Norte.
- Sihuín Tello, O. R., & Terrones Bazan, Yuber Danrshily. (2018). *Control interno y su Incidencia en el Efectivo y Equivalentes de Efectivo de la Empresa Centauro Editores SAC*. Tesis de Pregrado. Universidad Peruana Las Américas, Lima - Perú.
- Valladares Ramirez, K. E. (2019). *La Política de Control del Efectivo y su Influencia en la Liquidez, Endeudamiento y Rentabilidad de la empresa Contratistas generales Géminis SAC 2014-2017*. Tesis de Pregrado. Universidad Peruana Las Américas, Lima - Perú.
- Aguilar Orellana Evelyn Johana, Meléndez Espíritu, Mily, Chávez Rodas, Edwar Arsenio (2021). *Control Del Efectivo Y Equivalente Del Efectivo Y Su Influencia En La Liquidez De La Empresa Textil Sargatex S.A.C. La Victoria 2019*, Lima – Perú
- Álvarez Blanco Jean Carlos (2012) *Control Interno Del Efectivo En Las Ferreterías Del Municipio Escuque*, Estado Trujillo, Trujillo Venezuela
- Valle Núñez, A. P. (2020). *La planificación financiera una herramienta clave para el logro de los objetivos empresariales*. *Universidad y Sociedad*, 12(3), 160-166, Pimentel – Perú

- Munive Guerra Ketty Alicia (2019) *Mecanismos De Control Interno En El Área De Tesorería Del Hospital Docente Belén, Lambayeque, Pimentel – Perú*
- Cepeda, H. (2009). *Auditoría y Control Interno*. (3ª. ed.). Editorial Mc Graw Hill. Santa Fe de Bogotá. Colombia.
- Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999). *Gaceta oficial de la República bolivariana de Venezuela, N°36.860 (Extraordinario)*.
- Código de Comercio Venezolano (1955). Gaceta oficial de la república bolivariana de Venezuela N°475 (Extraordinario). Diciembre 21.1955
- Ley Orgánica de la contraloría general de la república y del sistema nacional de control fiscal (2010) Gaceta Oficial No. 6.013 Extraordinario del 23 de diciembre de 2010.
- Las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas (NAGAS) (Statementon Auditing Estándar – SAS), emitida en 1948

## Anexos

### Anexo A

#### Instrumento de Recolección de Datos

No	ITEMS	SI	NO
1	¿Las rendiciones de la caja chica son digitalizadas?		
2	¿Cuenta la empresa con una caja fuerte o caja de seguridad para la custodia del efectivo de la caja chica?		
3	¿Avisan con anterioridad al responsable de la caja chica cuándo le van a realizar un arqueo?		
4	¿Las rendiciones de la caja general son digitalizadas?		
5	¿Cuenta la empresa con una caja fuerte o caja de seguridad para la custodia del efectivo de la caja general?		
6	¿Avisan con anterioridad al responsable de la caja general cuándo le van a realizar un arqueo?		
7	¿Se realizan diariamente los depósitos del efectivo en el banco?		
8	¿Cuenta la empresa con formatos para los arqueos de caja chica y caja general?		
9	¿Realiza la empresa arqueos periódicamente?		
10	¿Realiza la empresa conciliaciones bancarias mensualmente?		
11	¿Se cumplen con los objetivos establecidos en el control del efectivo?		
12	¿Se cumplen con las metas planteadas en cuanto al control del efectivo?		
13	¿Existen en la empresa políticas debidamente establecidas?		
14	¿Existe en la empresa manual de normas y procedimientos?		
15	¿Los procesos de control de efectivo se cumplen con eficacia?		
16	¿Cree usted que los procesos de control de efectivo son eficientes?		
17	¿Se toman medidas para evitar riesgos que afecten el control del efectivo?		
18	¿La auditoría interna de Mi Tienda Venezuela, C.A. contiene una planificación para el rubro contable denominado efectivo?		
19	¿La empresa lleva a cabo una planificación del efectivo en los procesos de la Auditoría Interna establecida?		
20	¿Existe un comité de auditoría interna necesario para fortalecer el control interno de la organización?		
21	¿Considera usted que en la organización se establecen mecanismos de control interno para identificar, analizar y administrar los riesgos?		

	relacionados con un manejo inadecuado de Auditoria Interna?		
22	¿Existe un determinado programa de Auditoria para identificar e informar las deficiencias en el control del efectivo?		
23	¿Se efectúan evaluaciones periódicas para establecer la eficacia de los programas de Auditoria implementados en cada una de las actividades en cuanto al efectivo?		
24	¿La organización cuenta con técnicas de auditoría para la toma de decisiones?		
25	¿Las técnicas de auditoría intervienen de forma positiva en el control interno de la empresa?		
26	¿Considera la empresa que el auditor interno presenta en su informe las recomendaciones para mejorar y lograr los objetivos?		
27	¿El auditor interno da a conocer en el informe sus conclusiones sobre los hallazgos encontrados durante la auditoria del efectivo?		
28	¿Considera la empresa que el auditor realiza el seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones plasmadas en el informe?		

## Anexo B

## Validación del Instrumento



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

"EZEQUIEL ZAMORA"

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA ADMINISTRACION

Nombre y Apellido: **Wuilson González Gil**C.I. **V- 9.990.829**

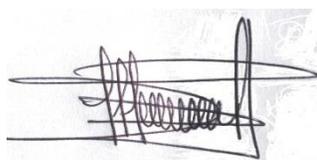
Profesión: Contador Público

Fecha de Validación: 07/11/2022

	Pertinencia		Coherencia		Claridad		Recomendación		
	Si	No	Si	No	Si	No	Aceptar	Modificar	Eliminar
1	X		X		X		X		
2	X		X		X		X		
3	X		X		X		X		
4	X		X		X		X		
5	X		X		X		X		
6	X		X		X		X		
7	X		X		X		X		
8	X		X		X		X		
9	X		X		X		X		
10	X		X		X		X		
11	X		X		X		X		
12	X		X		X		X		
13	X		X		X		X		
14	X		X		X		X		
15	X		X		X		X		

<b>16</b>	X		X		X		X		
<b>17</b>	X		X		X		X		
<b>18</b>	X		X		X		X		
<b>19</b>	X		X		X		X		
<b>20</b>	X		X		X		X		
<b>21</b>	X		X		X		X		
<b>22</b>	X		X		X		X		
<b>23</b>	X		X		X		X		
<b>24</b>	X		X		X		X		
<b>25</b>	X		X		X		X		
<b>26</b>	X		X		X		X		
<b>27</b>	X		X		X		X		
<b>28</b>	X		X		X		X		

Observaciones. \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_



Firma



**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL**

**DE LOS LLANOS OCCIDENTALES**

**“EZEQUIEL ZAMORA”**

**VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL**

**PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS**

**SUBPROGRAMA ADMINISTRACION**

**Carta de Validación**

Yo, **Wuilson González Gil**, titular de la cédula de identidad Nro. **V- 9.990.829**, por medio de la presente certifico que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado **AUDITORÍA INTERNA PARA EL CONTROL DEL EFECTIVO EN LA EMPRESA MI TIENDA VENEZUELA C.A.**, presentado por la Bachiller **Badillo V. Eilim N.**, titular de la cédula de identidad N° **V. 24.555.110**, para optar al Título de Licenciatura en Administración, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas a los 07 días del mes noviembre de 2022

**Firma**

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Wuilson González Gil', written over a horizontal line.

**V-9.990.829.**



**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL**

**DE LOS LLANOS OCCIDENTALES**

**“EZEQUIEL ZAMORA”**

**VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL**

**PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS**

**SUBPROGRAMA ADMINISTRACION**

Nombre y Apellido: **Tahiz Elena Guerrero Guerrero**

C.I. N° **12.207.754**

Profesión: Contador Público y Administrador

Fecha de la Validación: 20/11/2022

	Pertinencia		Coherencia		Claridad		Recomendación		
	Si	No	Si	No	Si	No	Aceptar	Modificar	Eliminar
<b>1</b>	X		X		X		X		
<b>2</b>	X		X		X		X		
<b>3</b>	X		X		X		X		
<b>4</b>	X		X		X		X		
<b>5</b>	X		X		X		X		
<b>6</b>	X		X		X		X		
<b>7</b>	X		X		X		X		
<b>8</b>	X		X		X		X		
<b>9</b>	X		X		X		X		
<b>10</b>	X		X		X		X		
<b>11</b>	X		X		X		X		
<b>12</b>	X		X		X		X		
<b>13</b>	X		X		X		X		
<b>14</b>	X		X		X		X		
<b>15</b>	X		X		X		X		
<b>16</b>	X		X		X		X		
<b>17</b>	X		X		X		X		
<b>18</b>	X		X		X		X		

<b>19</b>	X		X		X		X		
<b>20</b>	X		X		X		X		
<b>21</b>	X		X		X		X		
<b>22</b>	X		X		X		X		
<b>23</b>	X		X		X		X		
<b>24</b>	X		X		X		X		
<b>25</b>	X		X		X		X		
<b>26</b>	X		X		X		X		
<b>27</b>	X		X		X		X		
<b>28</b>	X		X		X		X		

Observaciones. \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_



Firma



**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL**

**DE LOS LLANOS OCCIDENTALES**

**EZEQUIEL ZAMORA**

**VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL**

**PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS**

**SUBPROGRAMA ADMINISTRACION**

**Carta de Validación**

Yo, **Tahiz Elena Guerrero Guerrero**, titular de la Cedula Identidad N.º **12.207.754.**, por medio de la presente certifico que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado **AUDITORÍA INTERNA PARA EL CONTROL DEL EFECTIVO EN LA EMPRESA MI TIENDA VENEZUELA C.A.**, presentado por la Bachiller **Badillo V. Eilim N.**, titular de la cédula de identidad N° **V. 24.555.110**, para optar al Título de Licenciatura en Administración, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas a los 20 días del mes de noviembre del 2022.

Firma del Experto

Cédula de Identidad

C.I. 12.207.754



**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL**

**DE LOS LLANOS OCCIDENTALES**

**“EZEQUIEL ZAMORA”**

**VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL**

**PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS**

**SUBPROGRAMA ADMINISTRACION**

Nombre y Apellido: **Luis Miguel Superlano Castillo**

C.I. **V- 16.515.849**

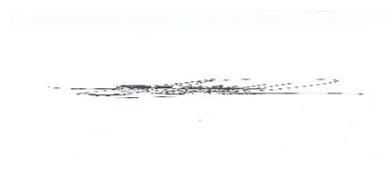
Profesión: Contador Público

Fecha de Validación: 21/11/2022

	Pertinencia		Coherencia		Claridad		Recomendación		
	Si	No	Si	No	Si	No	Aceptar	Modificar	Eliminar
1	X		X		X		X		
2	X		X		X		X		
3	X		X		X		X		
4	X		X		X		X		
5	X		X		X		X		
6	X		X		X		X		
7	X		X		X		X		
8	X		X		X		X		
9	X		X		X		X		
10	X		X		X		X		
11	X		X		X		X		
12	X		X		X		X		
13	X		X		X		X		
14	X		X		X		X		
15	X		X		X		X		
16	X		X		X		X		
17	X		X		X		X		
18	X		X		X		X		

<b>19</b>	X		X		X		X		
<b>20</b>	X		X		X		X		
<b>21</b>	X		X		X		X		
<b>22</b>	X		X		X		X		
<b>23</b>	X		X		X		X		
<b>24</b>	X		X		X		X		
<b>25</b>	X		X		X		X		
<b>26</b>	X		X		X		X		
<b>27</b>	X		X		X		X		
<b>28</b>	X		X		X		X		

Observaciones. \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_



Firma



**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL**

**DE LOS LLANOS OCCIDENTALES**

**“EZEQUIEL ZAMORA”**

**VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL**

**PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS**

**SUBPROGRAMA ADMINISTRACION**

**Carta de Validación**

Yo, **Luis Superlano**, Titular de la Cedula de Identidad Nro. **V- 16515849**, por medio de la presente certifico que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado **AUDITORÍA INTERNA PARA EL CONTROL DEL EFECTIVO EN LA EMPRESA MI TIENDA VENEZUELA C.A.**, presentado por la Bachiller **Badillo V. Eilim N.**, titular de la cédula de identidad N° **V. 24.555.110**, para optar al Título de Licenciatura en Administración, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas a los 21 días del mes noviembre de 2022

**Firma**

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Luis Superlano', written over a horizontal line.

**V-16.515.849**

