



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES

SUB PROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

AUDITORIA INTERNA Y SU IMPORTANCIA EN LA GESTION FINANCIERA

DE LA EMPRESATRUCKS CENTER BARINAS C.AAÑO 2021

Autoras:

Bautista Andrea C.I- 27.655.292

Gamero Yurimar C.I-25.270.149

Tutora: Prof (a). Martha Jiménez

Barinas, marzo 2023.



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES

SUB PROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

AUDITORIA INTERNA Y SU IMPORTANCIA EN LA GESTION FINANCIERA

DE LA EMPRESA TRUCKS CENTER BARINAS C.A AÑO 2021

Trabajo de Aplicación presentado como requisito para optar el Título de Licenciado en

Contaduría Pública

Autoras:

Bautista Andrea C.I- 27.655.292

Gamero Yurimar C.I-25.270.149

Tutora: Prof(a). Martha Jiménez

Barinas, marzo 2023.



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES
SUBPROGRAMA ADMINISTRACION

Aprobación del Tutor

Yo **Martha Jimenez**, titular de la cédula de identidad N° **11.021.916**, en mi carácter de Tutor del Trabajo de Aplicación titulado “**AUDITORIA INTERNA Y SU IMPORTANCIA EN LA GESTIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LA EMPRESA TRUCKS CENTER BARINAS C.A EN EL AÑO 2021**”, presentado por las Bachilleres **ANDREA BAUTISTA** y **YURIMAR GAMERO**, titulares de las cédulas de identidad N° **V.- V-27.655.292** y **V.- 25.270.149**, para optar el Título de Licenciada en **Contaduría Pública**, 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 20 días del mes de febrero de 2023

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Martha Jimenez', with a horizontal line underneath.

Prof. Martha Jimenez

CI: V- 11.021.916



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONOMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURIA PÚBLICA

Constancia de Ejecución del Trabajo de Aplicación

Yo, Rafael Rivero, titular de la cedula de identidad N° 16.792.169, en mi condición de Gerente General hago constar por medio de la presente que las Bachilleres **ANDREA BAUTISTA** y **YURIMAR GAMERO**, titulares de las cédulas de identidad N° **V.-27.655.292** y **V.-25.270.149**, autoras del Trabajo de Aplicación titulado **“AUDITORIA INTERNA Y SU IMPORTANCIA EN LA GESTION FINANCIERA DE LA EMPRESA TRUCKS CENTER BARINAS C.A AÑO 2021”**, siendo el tutor Prof. (a) **Martha Jiménez**, titular de la cédula de identidad N° **11.021.916**, para optar al título de Licenciadas en Contaduría Pública 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 la ciudad de Barinas a los 20 días del mes de febrero de 2023.

Firma de la empresa

Dirección: Av. industrial, sector san Juancito, Barinas teléf. 02734162169

Dedicatoria

Este trabajo de grado está dedicado primeramente a **Dios** todo poderoso que es grandioso, bondadoso y complaciente, por darnos la dicha de vivir, por ser nuestro guía espiritual y permitirnos cumplir esta gran meta de formarnos como profesionales

A nuestros **padres**, por encaminarnos en el largo sendero de la vida, ofreciéndonos su amor y apoyo incondicional en todos estos años de carrera, gracias infinitas.

A mi **hijo**, por ser fuente de inspiración en toda mi carrera, por darle un ejemplo y mostrarle lo hermoso que es la vida universitaria.

A nuestra casa de estudio **UNELLEZ**, quien nos abrió las puertas para podernos formar profesionalmente.

A nuestros **hermanos y amigos** que nos apoyaron de manera sincera, acompañándonos en los momentos malos y buenos teniéndonos sus manos cuando más lo necesitábamos

Y a todas aquellas personas que de una u otra, hicieron realidad la ilusión de llevar a cabo este proyecto

Índice

Aprobación del tutor.....	3
Constancia de ejecución de trabajo de aplicación	4
Dedicatoria.....	5
Lista de cuadros.....	9
Lista de gráficos.....	11
Resumen.....	13
Introducción.....	14
 Capítulo I	
El Problema.....	16
Planteamiento del problema.....	16
Objetivo general.....	20
Objetivos específicos.....	20
Justificación.....	21
Alcance.....	22
Delimitaciones.....	22
 Capítulo II	
Marco teórico o referencial.....	23
Antecedentes de la investigación.....	23
Antecedentes Históricos.....	23
Antecedentes.....	25
Reseña historia del ámbito social objeto del estudio.....	28
Misión.....	28
Visión.....	29

Valores corporativos.....	29
Objetivos.....	29
Política de calidad.....	30
Bases teóricas.....	30
Auditoria.....	30
Auditoria interna.....	31
Importancia de la auditoria interna en las organizaciones.....	33
Objetivos y alcance de la auditoria interna.....	34
Control interno.....	35
Clasificación de la auditoria.....	36
Gestión económica y financiera.....	38
Bases Legales.....	38
Definición de términos.....	43
Operacionalización de las Variables.....	44
Sistema de Variables.....	45
Capítulo III	
Marco Metodológico.....	47
Paradigma de la investigación.....	47
Tipo de Investigación.....	48
Diseño de investigación.....	49
Población.....	50
Muestra.....	51
Técnicas e Instrumentos para la recolección de información.....	51
Técnicas de análisis de la información.....	52

Validez y confiabilidad del instrumento.....	53
Confiabilidad.....	53
Capítulo VI	
Análisis de la informacion.....	56
Capítulo V	
Conclusión y Recomendaciones.....	80
Conclusiones.....	80
Recomendaciones.....	82
Referencias.....	84
Anexos.....	89

Lista de Cuadros

1 Operacionalización de las variables.....	46
2 Cree usted que hay eficiencia en el control interno aplicado por la empresa.....	57
3 La calidad de la auditoria interna se mide a través de la productividad	58
4 Sueles hacer una revisión de tu productividad en la empresa.....	59
5 Usted como personal de la empresa cree que esta organización es competitiva en el mercado.....	60
6 La organización planifica periódicamente sus actividades administrativas y las comunica a todos los niveles.....	61
7 Se asegura el personal de realizar las actividades planeadas en cada departamento.....	62
8 Cree usted que ejecutan a cabalidad los procedimientos de auditoria interna en la empresa.....	63
9 Tiene la empresa estrategias para el mejoramiento y la productividad de esta organización.....	64
10 Cree usted que al crear estrategias permitiría tener mejor resultado financiero a los accionistas o dueños de la empresa.....	66
11 La organización cuenta con técnicas de auditoria para la toma de decisiones	67

12 Cuenta la empresa con un control interno eficaz.....	68
13 Conoce usted los métodos de control interno utilizados por la empresa.....	69
14 Piensas que hay debilidad en el sistema de control interno.....	71
15 Cree usted el control interno permite la evaluación de riesgos financieros de la empresa.....	72
16 El área administrativa supervisa cada uno de los departamentos dentro de la empresa.....	74
17 Cree usted que las supervisiones continuas mejoren el resultado financiero.....	75
18 Existe un manual de cargos para cada área o departamento de la empresa.....	76
19 Respaldan los procedimientos operativos centrales, por ejemplo, contabilidad, recursos humanos, entre otros.....	77
20 Conoce usted el estado de resultados, el estado de costos de producción y el estado de cambios en la situación financiera de esta empresa.....	78
21 Se efectúan evaluaciones periódicas para establecer la eficacia de los programas de auditoria implementados en cada una de las actividades.....	79

Lista de gráficos

1 Cree usted que hay eficiencia en el control interno aplicado por la empresa.....	57
2La calidad de la auditoria interna se mide a través de la productividad	58
3 Suelas hacer una revisión de tu productividad en la empresa.....	59
4 Usted como personal de la empresa cree que esta organización es competitiva en el mercado.....	60
5 La organización planifica periódicamente sus actividades administrativas y las comunica a todos los niveles.....	61
6 Se asegura el personal de realizar las actividades planeadas en cada departamento.....	62
7 Cree usted que ejecutan a cabalidad los procedimientos de auditoria interna en la empresa.....	63
8 Tiene la empresa estrategias para el mejoramiento y la productividad de esta organización.....	64
9 Cree usted que al crear estrategias permitiría tener mejor resultado financiero a los accionistas o dueños de la empresa.....	66
10 La organización cuenta con técnicas de auditoria para la toma de decisiones	67
11 Cuenta la empresa con un control interno eficaz.....	68
12 Conoce usted los métodos de control interno utilizados por la empresa.....	69
13 Piensas que hay debilidad en el sistema de control interno.....	71

14 Cree usted el control interno permite la evaluación de riesgos financieros de la empresa.....	72
15 El área administrativa supervisa cada uno de los departamentos dentro de la empresa.....	74
16 Cree usted que las supervisiones continuas mejoren el resultado financiero.....	75
17 Existe un manual de cargos para cada área o departamento de la empresa.....	76
18 Respaldan los procedimientos operativos centrales, por ejemplo, contabilidad, recursos humanos, entre otros.....	77
19 Conoce usted el estado de resultados, el estado de costos de producción y el estado de cambios en la situación financiera de esta empresa.....	78
20 Se efectúan evaluaciones periódicas para establecer la eficacia de los programas de auditoria implementados en cada una de las actividades.....	79

**AUDITORIA INTERNA Y SU IMPORTANCIA EN LA GESTION FINANCIERA
DE LA EMPRESA TRUCKS CENTER BARINAS C.A AÑO 2021**

Resumen

Este proyecto tiene como objetivo diagnosticar la situación actual de la Empresa Trucks Center Barinas C.A., ubicado en la ciudad de Barinas Estado Barinas, específicamente en el área de auditoria, con la finalidad de plantear mecanismos de mejoramiento continuo para lograr el crecimiento comercial y maximizar sus utilidades. En efecto, está investigación es descriptiva debido a que ofrece respuesta al diagnóstico y así solucionar lo planteado, el diseño está dirigido a los propósitos de una investigación cualitativa utilizando el instrumento de cuestionario, tomando como población y muestra al personal que conforma la empresa Trucks Center Barinas C.A. La auditoría interna es como una serie de actividades objetivas, diseñadas para brindar mejoras en los servicios de una entidad, que permite lograr sus objetivos de una manera sistemática, continua con grandes disciplinas sobre la revisión de los controles internos y que permita evaluar las mejoras de sus procesos ante la administración de una organización.

El aplicar controles internos mediante auditoria conducirá a conocer la iniciativa de crear estrategias para tener una mejor gestión económica financiera en la empresa Trucks Center Barinas C.A

Introducción

La auditoría interna es de vital importancia para la todas las empresas a nivel mundial desde el siglo XIX y hoy en día la auditoria forma parte esencial dentro de la empresa ya que con ella se puede medir grado de economía, eficiencia y eficacia en la planificación, control y uso de recursos dentro de una entidad ya que un departamento de auditoria interna es aquel que, tiene un significado mayor que la comprobación detallada y rutinarias de las transacciones contabilizadas y, alcanza el dominio de una investigación y análisis periódicos y completos de las operaciones de la empresa, el objetivo global del departamento de auditoria interna es ayudar a la gerencia al logro de la administración de todos sus recursos.

Este proyecto tiene como objetivo diagnosticar la situación actual de la Empresa Trucks Center Barinas C.A., ubicado en la ciudad de Barinas Estado Barinas, específicamente en el área de auditoria, con la finalidad de plantear mecanismos de mejoramiento continuo para lograr el crecimiento comercial y maximizar sus utilidades. En efecto, está investigación es descriptiva debido a que ofrece respuesta al diagnóstico y así solucionar lo planteado, el diseño está dirigido a los propósitos de una investigación cualitativa utilizando el instrumento de cuestionario, tomando como población y muestra al personal que conforma la empresa Trucks Center Barinas C.A

La auditoría interna es como una serie de actividades objetivas, diseñadas para brindar mejoras en los servicios de una entidad, que permite lograr sus objetivos de una manera sistemática, continua con grandes disciplinas sobre la revisión de los controles internos y que permita evaluar las mejoras de sus procesos ante la administración de una organización.

El aplicar controles internos mediante auditoria conducirá a conocer la iniciativa de crear estrategias para tener una mejor gestión económica financiera en la empresa Trucks Center Barinas C.A

La estructura de la investigación consta de cinco capítulos, los cuáles a continuación se presentan:

Capítulo I, El problema donde se hace referencia a la problemática en estudio determinando el problema, objetivos de la investigación, (generales y específicos) justificación, alcance y delimitaciones

Capítulo II, Marco referencial, se exponen las teorías que sustentan el estudio indicando los antecedentes de la investigación, bases teóricas, bases legales, definición de términos básicos y Operacionalización de las variables.

Capítulo III, Marco metodológico, sirviendo de columna vertebral del estudio se estructura por el tipo de investigación, población, muestra, técnicas e instrumento de recolección de datos, validez del instrumento, confiabilidad del instrumento y técnicas de análisis de la información.

Capítulo IV, Análisis de la información, donde se encuentran los resultados obtenidos en la ejecución de la investigación, con base en el marco teórico referencial y los criterios de análisis de los autores

Capítulo V, Conclusiones y Recomendaciones, apoyándonos directamente en los resultados obtenidos, en las conclusiones se presenta de manera resumida, los principales hallazgos expresados en los resultados obtenidos y conforme a los objetivos planteados, a su vez en la recomendación se presentan situaciones concretas relacionadas con el ámbito de la investigación.

Capítulo I

El Problema

Planteamiento del Problema

A nivel mundial hay una multitud de presiones en los departamentos modernos de Auditoría interna. Las expectativas son altas, los recursos son limitados y los riesgos emergen a una velocidad sin precedentes. Muchos Directores Ejecutivos de Auditoría tienen sus equipos de Auditoría Interna preparados para enfrentar estos desafíos. Sin embargo, lamentablemente, las elecciones inadecuadas o equivocadas de los Jefes de Auditoría pueden llevar a que la auditoría interna se quede corta.

En lo que se refiere Arens (2005)

El cual expresa que la auditoría es el examen de todas las anotaciones contables a fin de comprobar la demostración de su exactitud y eficacia, así como la veracidad de los estados o situaciones que dichas anotaciones. La auditoría interna está totalmente ligada a la gestión organizacional, por cuanto su fin esencial es contribuir y apoyar a la organización en la articulación del proceso administrativo y el logro de los objetivos, evaluando en forma permanente los riesgos que la puedan afectar, para generar planes de prevención de riesgos, que permitan tomar acciones que minimicen los mismos. Para su evaluación la auditoría interna se apoya en la auditoría de gestión, la cual es esencial para asegurar el éxito del trabajo de la auditoría interna.(p. 67)

De la misma manera que Defliese, Jaenicke, Sullivan y Gnopelius (1997) señalan que

La auditoría es el proceso sistemático de obtener y evaluar objetivamente la evidencia acerca de las afirmaciones relacionadas con actas y acontecimientos económicos a fin de

evaluar las declaraciones a la luz de los criterios establecidos y comunicar el resultado a las partes relacionadas.(p. 207)

Por ellos se dice que, la auditoria es la herramienta que hoy día las empresas usan para evaluar las políticas, normas y procedimientos establecidos por las empresas para el logro de sus objetivos. Además, la auditoría interna, como tercera línea de defensa, está en una posición única para desempeñar un papel clave en la respuesta de la crisis covid-19, esto partiendo de un correcto conocimiento organizacional y con un conjunto de habilidades muy relevantes. A medida que las empresas organizaciones se adaptan para hacer frente al impacto inicial de covid-19, las funciones de auditoria interna tienen un papel importante que desempeñar para seguir proporcionando un aseguramiento crítico, ayudar a asesorar a la dirección, consejo, junta directiva, etc.

Es probable que los planes que las organizaciones están poniendo en marcha para contener y responder al brote se mantengandurante un periodo de tiempo. Como auditoria interna debemos estar preparados para adaptarnos a este periodo y a esta “nueva normalidad” de manera sostenible. Las situaciones de cada país difieren enormemente y están cambiando rápidamente, por lo que es imperativo que las funciones de auditoria se mantengan dentro de las empresas para así vigilar 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.

Por otro lado, el papel de las industrias en el Perú, es la de impulsar y fomentar el desarrollo sostenible mediante una correcta planificación a mediano y largo plazo, pero esto depende de muchos factores como una adecuada política de investigación y desarrollo tecnológico, una adecuada política de fomento de los recursos humanos y gestión empresarial, así como la colaboración con los gobiernos.

De la misma manera que la auditoría en Colombia como práctica es tan antigua y tan diversa como lo son las distintas civilizaciones, ha venido evolucionando con el tiempo. La historia relata una fuerte influencia derivada de España y de la iglesia durante el siglo XIX, introduciendo la revisoría fiscal y el mercado legal-formal. Con la misión Kemmerer en marzo de 1923, se inicia la introducción de la Vertiente anglosajona, a través de las figuras de las superintendencias y la contraloría de la república. Aparecen las firmas de contadores y las prácticas de auditoría de estados financieros. A partir del año 1991 mediante la reforma constitucional se empieza a dar una verdadera importancia a la auditoría y el control interno; por este motivo en Colombia se continúa estructurando mediante leyes.

Con respecto a Araña (2013), otorga importancia a la supervisión y control que realizan las instituciones externas, y la supervisión y control que ejercen las instituciones o unidades dentro de la propia universidad como parte de su estructura organizativa. Esta autora considera que auditoría interna es una unidad que supervisa el control interno o servicios con nombres similares, y su propósito es analizar y evaluar las actividades de los servicios que brindan las organizaciones a las organizaciones, y, en tal sentido, verifica y evalúa la razonabilidad con que funciona el sistema de control interno, establecido por la dirección, para asegurarse de: La protección de los activos, La validez, integridad y fiabilidad de la información contable, La eficiencia en la gestión y la eficacia, El cumplimiento de los objetivos de la dirección.

Con respecto a Venezuela ha tenido una contracción económica de más de 80% en los últimos siete años, en donde ha sido de suma importancia para las empresas que han logrado mantenerse a flote, adaptarse y competir en un mercado cada vez más reducido. Entre los principales desafíos que afrontan las empresas venezolanas, encontramos la falta de fuentes de financiamiento, la escasez de combustible, el deterioro de los servicios

públicos, la reducción del tamaño del mercado producto de la contracción del poder adquisitivo, el incremento del empleo informal, la disminución de la productividad.

Es por ello, que también se evidencia que por el desconocimiento de los empresarios no se realiza una evaluación económica, ocasionando que no se conozca la realidad de la empresa, lo cual puede significar que exista una mala gestión de la distribución de los recursos monetarios y materiales. Por otro lado, también se puede ver inducido por problemas externos como una caída en la economía lo cual repercutirá en el incremento de precio y trayendo como consecuencia el aumento de los costos (directos, indirecto), costos financieros no procesados, entre otros.

Estos problemas conllevan a no tener una óptima gestión financiera y económica debido a que no se tiene una correcta planificación financiera, mal control materias primas ocasionando una baja producción, mala rotación del inventario, mal control de calidad, problemas de flujo de caja, mala administración documentaria, entre otros problemas que se pueden detectar y mejorar con una auditoría interna, que contribuirán en una mejora en la rentabilidad y en la estructura financiera y económica

También la auditoría interna podría concebirse como el proceso de retroalimentación de la actividad contralora de las empresas, tal y como señala González (2004): “Es un control de dirección que tiene por objeto la medida y evaluación de la eficacia de otros controles”;

Por tal motivo en conversación con los trabajadores de la empresa Trucks Center Barinas C.A la auditoria interna no realiza la primera etapa como es la planificación de toda auditoria debido a que ella está estructurada en planificación, control, programa, cédulas analíticas y sumarias, papeles de trabajos o informe de auditoría, de esas cinco ellos empiezan con el control y no con laplanificación, por lo tanto al no planificar no tienen los resultados que se esperan como departamento, la causa de esta situación es debido a que

no planifican si no que solo entran de una vez a realizar un control interno, en vez de hacer el 100% de la auditoria, hacen el muestreo, cuando una auditoria interna debe ser el 100%. Así nos conseguimos con la debilidad que no hacen una auditoria debidamente planificada como lo establece las etapas de ella, no tienen una planificación estratégica en esta empresa y además esta tiene muchas deficiencias en varios departamentos y es necesario la realización de la auditoria, ya que nos permitirá conocer cómo resolver situaciones que presentan actualmente.

De lo expuesto anteriormente surgen las siguientes interrogantes:

¿Cumplen con los procedimientos de una auditoria interna en la gestión financiera de la empresa Trucks Center Barinas C.A?,

¿Cómo se determina la auditoria interna en la gestión financiera de la empresa Trucks Center Barinas C.A?,

¿Se evalúan las estrategias que se utilizan para el departamento de auditoria interna de la empresa Trucks Center Barinas C.A?

Objetivos de la investigación

Objetivo General

Analizar la auditoria interna y su importancia en la gestión financiera de la empresa Trucks Center Barinas C.A

Objetivos Específicos

Diagnosticar la situación actual de la auditoria interna en la empresa Trucks center Barinas C.A año 2021

Determinar cómo influye la auditoria interna en la gestión financiera de la empresa Trucks center Barinas C.A año 2021

Evaluar las estrategias que se utilizan para el departamento de auditoría interna que contribuyen al mejoramiento financiero de la empresa Trucks Center Barinas C.A año 2021

Justificación

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 desenvuelve buscando nuevas técnicas, procesos y procedimientos de trabajo, con el objeto de adaptarlos a los cambios producidos en la economía actual. La calidad de los controles internos determina la amplitud del método a utilizar por los auditores para efectuar el examen y poder emitir información referente a cualquier rubro, cuenta de los estados financieros o área de la empresa.

El presente trabajo de investigación se desarrolló con el propósito de ayudar a promover la auditoría interna de la empresa Trucks Center Barinas C.Ay así se apliquen correctamente los procesos, procedimientos, técnicas del control interno, que permita el crecimiento de la empresa. También es importante señalar que la evaluación de las actividad de auditoría brinda aseguramiento de los estados financieros y los procesos para conseguir que estas aporten información adecuada para la toma de decisiones, verificar el cumplimiento de las normas, comprobar la calidad de las operaciones y si los departamento de la organización son mantenidos adecuadamente y efectivamente; de no ser así se busca que se mejore mediante las medidas de control permitiendo garantizar que lo planificado está implementado orientado al cumplimiento de los objetivos y metas de acuerdo a las políticas de la Empresa.

Esta investigación beneficiará a los gerentes, accionistas y a todos los colaboradores de la empresa, porque se está empezando a generar una necesidad de auditoría interna. Es necesario saber que la auditoría interna se considera como una función de staff, el auditor

externo no ejerce autoridad directa sobre otras personas de la compañía y debe tener libertades para revisar y evaluar métodos, planes y procedimiento.

Alcance

Esta investigación analizará la auditoría interna y su importancia en la gestión financiera de la empresa Trucks Center Barinas C.A., donde busca que se cumplan los procedimientos adecuados para desarrollar correctamente los métodos del análisis y así poder obtener resultados efectivos en los bienes de la organización, ya que podemos darles la confiabilidad a los accionistas de que la empresa tendrá un crecimiento sostenible.

Delimitaciones

El trabajo de investigación se realizará en las instalaciones de la empresa Trucks Center Barinas C.A, específicamente en área de finanzas con la finalidad de conocer la situación financiera de la misma y si se han realizado auditorías internas anteriormente, también saber si existe en la empresa una unidad de auditoría interna y la importancia que esta unidad y sus funciones representan para la gestión económica y financiera de la misma, el lapso de estudio de esta investigación está comprendido para el ejercicio fiscal 2022

La investigación se llevara a cabo utilizando algunas técnicas de investigación como por ejemplo la observación, entrevistas, encuestas y revisiones analíticas de la documentación pertinente a los procesos ejecutados en el área objeto de estudio (Esto dentro de las posibilidades y permisos otorgados por la gerencia ya que este trabajo es con fines didácticos que nos permitirá alcanzar objetivos netamente académicos para optar a título de grado). Para cumplir con este cometido se tendrá contacto directo con la persona encargada del área de finanzas y ocasionalmente con la gerencia para consultar sobre las estrategias que aplican para desarrollar su modelo gestión. Estas actividades comenzaran en marzo y se estima que las mismas culminen a mitad del mes de Julio de 2022.

Capítulo II

Marco teórico o Referencial

El marco teórico referencial también se denomina marco legal o normativo, y consiste en establecer la regulación y las implicaciones normativas que rigen al objeto o al sujeto de estudio, considerando la relevancia para cada investigación a desarrollar. Según Hernández, Fernández y Baptista (2007) el marco teórico es “un compendio escrito de artículos, libros y otros documentos que describen el estado pasado y actual del conocimiento sobre el problema de estudio. Nos ayuda a documentar cómo nuestra investigación agrega valor a la literatura existente”

Es importante acotar, que para Balestrini, (2007) la fundamentación teórica, determina la perspectiva de análisis, la visión del problema que se asume en la investigación y de igual manera muestra la voluntad del investigador, de analizar la realidad objeto de estudio de acuerdo a una explicación pautada por los conceptos, categorías y el sistema preposicional, atendiendo a un determinado paradigma teórico.

A tal efecto, en el marco teórico o referencial de la investigación, se debe incorporar los elementos centrales de orden teórico que orientarán el estudio, deben estar relacionados con el tema de investigación y el problema. Por consiguiente, en este capítulo se analizan y exponen teorías, investigaciones, leyes y antecedentes consideradas válidas y confiables, con las cuales se organiza y conceptualiza el estudio.

Antecedentes de la investigación

Antecedentes Históricos

Los primeros indicios sobre la utilización del término auditor se encuentran en escritos atribuidos a Anstófanes. César y Cicerón en Grecia y Roma. De manera

simultánea, documentos con una antigüedad aproximada de 2500 años revelan que durante el reinado de Ptolomeo Filadelfo II se practicaban auditorías internas para administrar el estado de Grecia. Estas nacientes auditorías se ocupaban de examinar la exactitud de los registros contables y evaluaban que fueran apropiadas las actividades reflejadas en las cuentas. Con el correr del tiempo, el desarrollo y evolución de la auditoría interna se ubica en la expansión de la actividad industrial y comercial, cuando un productor o comerciante idea mecanismos para supervisar; vigilar y controlar a sus empleados y operaciones; son las primeras manifestaciones de auditoría interna ejercidas por el propio dueño del negocio.

En Estados Unidos de América fue incipiente la necesidad de la auditoría interna durante el periodo colonial debido a que no se había dado aún el desarrollo industrial; de hecho los libros de texto en materia contable durante ese periodo no hicieron referencia a la auditoría interna ni al control interno. Sin embargo, el gobierno comenzó a reconocer la necesidad de la función de auditoría; así, el primer Congreso Norteamericano de 1789 aprobó una ley que proveía señalamientos al secretario del Tesoro para realizar actividades cuya naturaleza era de contraloría y auditoría.

Ese mismo enfoque también se observó en la República mexicana durante los últimos años de la década de 1870 al ponerse en servicio una red tranviaria que unía algunos puntos del entonces Valle de México: Villa de Guadalupe, Catedral, Tacubaya y Tlalpan; y al inaugurarse en 1873 el ferrocarril mexicano, bajo el impulso modernizador del entonces presidente Porfirio Díaz Morí, cuando se contrataron personas que hacían las mismas funciones arriba descritas. Era notoria la presencia y seriedad de estos empleados enfundados en sobrio uniforme azul y portando una gorra que decía al frente: Auditor.

Durante la misma época referida en párrafos anteriores, en Europa algunas industrias comenzaron a valerse también de los servicios de auditores internos. Tal fije el

caso de la empresa Krupp Company, en Alemania, que el 17 de enero de 1875 emitió un manual de auditoría, que en su parte conducente señalaba:

Los auditores están para determinar si las leyes, regulaciones y compromisos, políticas y procedimientos han sido adecuadamente observados y si las transacciones comerciales fueron realizadas de acuerdo con políticas establecidas. A respecto, los auditores harán sugerencias para el cuidado de los recursos y la mejora de los procedimientos, y evaluar los contratos y compromisos y presentar recomendaciones para mejorarlos.

Antecedentes

Ramírez (2018). “La Auditoría Como Herramienta De Control De Gestión Contable De La Empresa Inversiones Albana C.A En El Municipio Barinas Estado Barinas Año 2018”.

Este trabajo de aplicación se realizó con el propósito de analizar una investigación cuantitativa, bajo la modalidad de campo de carácter descriptivo, teniendo una población que estuvo conformada por quince (15) individuos teniendo estos una muestra del cien por ciento (100%). El instrumento utilizando se corresponde con la técnica de la encuesta escrita, cuyo cuestionario consta de doce (12) preguntas, el mismo fue previamente validado a través de juicio de expertos y para su confiabilidad se calculó por medio del tipo de alfa de cronbach dando como resultado 0,90% lo que es bastante aceptable y el instrumento es aceptable. El procedimiento de análisis de datos se llevó a cabo mediante las técnicas estadísticas de distribución de frecuencia y porcentaje, que se presentan a través de cuadros y gráficos de histogramas , finalmente se concluyó, que la empresa, no tiene un sistema de gestión contable y menos usa la herramienta de la auditoría, que ayude a la

gerencia, en el proceso de toma de decisiones, por último, se recomendó a la gerencia, una auditoría anual para fortalecer la gestión y el proceso de toma de decisiones con lo que se evitaran situaciones fraudulentas y mayor transparencia los procedimientos contables.

Morales (2019). “Estrategias Gerenciales Para El Fortalecimiento De La Gestión Administrativa De La Unidad De Auditoria Interna De La UNELLEZ-Barinas”.

Este trabajo de aplicación tuvo como objetivo proponer estrategias gerenciales para el fortalecimiento de la gestión administrativa de la Unidad de Auditoria Interna (UAI) de la UNELLEZ- Barinas; dicha investigación se caracterizó por estar enmarcado en un proyecto factible con el propósito de diseñar estrategias gerenciales para fortalecer la gestión administrativa, bajo una modalidad cuantitativa de tipo descriptivo apoyado en un diseño de campo. La población estuvo representada por 12 personas quienes participan en los procesos administrativos de la unidad, no se realizó muestreo. La técnica de recolección de datos fue la encuesta y por instrumento el cuestionario el cual estuvo compuesto por 24 preguntas dicotómicas cerradas (si-no), dicho instrumento se validó mediante el juicio de tres expertos y su confiabilidad de 0,85, en cuanto a la técnica de análisis de datos se tabuló, gráfico y analizó la información de acuerdo a la naturaleza cuantitativa, dando como resultado la necesidad de proponer estrategias gerenciales para el fortalecimiento de la UAI de la UNELLEZ-Barinas. Es importante resaltar que la investigación en su estudio tuvo factibilidad financiera, técnica e institucional, de forma que el diseño de la propuesta es viable.

Zapata (2019). “Auditoría Interna y su influencia en la Gestión económica y financiera de las empresas industriales del distrito de Santa Anita en el año 2019 - Perú 2019”

Este trabajo de aplicación se desarrolló en base a una problemática de interés en el campo de las ciencias contables y económicas, como es: “Auditoría Interna y su influencia en la Gestión económica y financiera de las empresas industriales del distrito de Santa Anita en el año 2016”, llevado a cabo a nivel de auditores internos y funcionarios de las empresas de producción de empresa industriales, con el fin de determinar si la auditoria interna influye en la optimización de la gestión económica y financiera; por lo cual utilizaron la metodología de la investigación científica, la encuesta como técnica para recopilar información de los empresarios y especialistas relacionados a los diferentes aspectos del estudio.

Desde el desarrollo de la tesis, permitió demostrar que la auditoria interna constituye ser una herramienta muy importante a nivel empresarial fortaleciendo el control interno e influyendo en la gestión económica y financiera de las empresas industriales del distrito de Santa Anita. Al concluir la tesis, se determinó que la aplicación de metodología de la investigación científica, fue aplicada desde el planteamiento del problema, manejo de información para el desarrollo de la parte teórico conceptual; así como los objetivos, hipótesis y todos los demás aspectos vinculados al estudio; para finalmente, llevar a cabo la contratación de las hipótesis y llegar a las conclusiones y recomendaciones.

Reseña histórica del ámbito social objeto del estudio

Trucks Center Barinas C.A: Fue creada el 29 de Abril de 2009 denominándose Trucks Center Barinas C.A su domicilio es en la ciudad de Barinas Av. Industrial Sector San Juancito tiene como objeto la comercialización, compra-venta bajo cualquier modalidad, representación, importación y exportación, servicio, mantenimiento, reparación de toda clase de vehículos, especialmente pesados, tales como camiones, tractores, maquinarias agrícolas, venta de repuestos para maquinarias pesadas, livianas y general.

Fue creada con un capital de Quinientos millones de Bolívars (Bs 500.000.000,00) divididas en Quinientas acciones (500), con un valor nominal de un millón de Bolívars (Bs 1.000.000,00) cada una. El capital ha sido íntegramente suscrito y pagado por los accionistas , el accionista Atef Salami Nemer Hirchedd doscientos cincuenta (250) acciones por un valor nominal de un millón de bolívars (Bs 1.000.000,00) cada una lo que suma un total de doscientos cincuenta millones de bolívars (Bs 250.000.000,00) y el accionista Omar José Nemer Irched, doscientos cincuenta (250) acciones por un valor nominal de un millón de bolívars (Bs 1.000.000,00) cada una lo que suma un total de doscientos cincuenta millones de bolívars (Bs 250.000.000,00) haciendo una sumatoria total de quinientos millones de bolívars (Bs 500.000.000,00)

Misión

Proporcionar un buen servicio de mantenimiento automotriz en general, conservando los autos de nuestros clientes en un estado de operación eficiente y seguro, satisfaciendo sus necesidades y expectativas en el mejor tiempo posible. A sabiendas de que usted y su vehículo son lo más importante.

Visión

Llegar a ser la empresa líder y confiable a nivel nacional e internacional, en los próximos 3 años, una vez cumplido ese objetivo mantenernos como los mejores en el mercado, ofreciendo el servicio para automóviles modernos y unidades diésel, siendo reconocidos por la calidad en nuestros servicios, honestidad y confiabilidad.

Valores corporativos

- Trabajo en equipo: fomentar la colaboración interpersonal de todos los empleados para el logro de los objetivos comunes de la empresa.
- Compromiso con el cliente: nada es más importante y todo puede esperar si se trata de atender al cliente.
- Eficacia operacional: adoptar el enfoque de reducción de costos y mejora del rendimiento en todos nuestros procesos orientados hacia el cliente.
- Confiabilidad: cumplimiento de los compromisos adquiridos con los clientes.
- Seguridad: prevención de accidentes en nuestras instalaciones y en los servicios al automóvil.

Objetivos

Alcanzar y mantener los más altos estándares de satisfacción del cliente en el sector automotriz a través de nuestro equipo humano, comercialización de vehículos y taller deservicio para convertirnos en la primera opción de resolución de problemas de vehículos, accesorios, seguros y repuestos.

Política de Calidad

Asegurar una fuerte posición competitiva en el mercado, a través de la comercialización de vehículos y servicios asociados al uso del automóvil, manejando eficacia operacional, comprometiendo el recurso humano y jugando un rol preponderante en la responsabilidad social y ecológica dentro de nuestro círculo de influencia.

Bases Teóricas

Auditoria

Con referencia a la auditoria Defiese, Jaenicke, Sullivan y Gnospelius (2005, p. 37), lo definen como la amplitud suficiente que sirve para abarcar todos los distintos tipos y finalidades para la cual se utilice, por ello debe ser un proceso sistemáticos y continuo que permita evaluar evidencias relaciones con acontecimientos económicos, con la finalidad de evaluar los criterios establecidos y expresar los resultados a las partes interesadas.

Por otra parte, es importante tomar las conceptualizaciones sintética de auditoria de Arens (2005, p. 67) el cual expresa que la auditoria es el examen de todas las anotaciones contables a fin de comprobar la demostración de su exactitud y eficacia, así como la veracidad de los estados o situaciones que dichas anotaciones producen.

De las evidencias anteriores, se define la auditoria como la amplitud suficiente que sirve para abarcar todos los distintos tipos y finalidades para el cual se utilice, es un proceso sistemático y continuo que permite evaluar evidencias y/o acontecimientos financieros, a través de anotaciones contables a fin de comprobar exactitud en los registros, con la finalidad de evaluar los criterios y dar a conocer los resultados a las partes interesadas.

(Whittington, Panny, 2007, p. 21) “La auditoría de estados financieros consiste en el examen que realiza el Contador Público y que ofrece el máximo nivel de seguridad de que

los estados financieros se ajustan a los principios de contabilidad generalmente aceptados o a otro criterio establecido”

La auditoría es una verificación que se realiza en una empresa u organización con la finalidad de comprobar la situación financiera de la institución, verificar su patrimonio y evaluar si los números de la contabilidad reflejan los resultados que dicha empresa ha obtenido en un determinado período de tiempo. Toda auditoría debe ser analítica y objetiva y puede ser realizada de forma voluntaria por la empresa o tener carácter obligatorio al ser exigida por otro ente u organización.

Auditoría Interna

Whittington y pany (2005, p 692) refieren que es una serie de actividades objetivas por una consultoría, diseñada para agregarle valor a los servicios de una organización y mejorarlos, de esta manera favorecer a la organización a lograr sus objetivos que permitan un aporte en un enfoque sistemático y continuo con grandes disciplinas para evaluar y mejorar la eficacia de la administración, el control y sus procesos.

Por otra parte Gómez (2006, p 42), define que la auditoria interna es la practicada por personal de la empresa, contador público o no, con responsabilidad ante la administración de la empresa, sobre la revisión, valuación y validación de los controles internos y la eficiencia de las operaciones.

Tomando en cuenta los criterios anteriores, se puede definir auditoria interna como una serie de actividades objetivas, diseñadas para brindar mejoras en los servicios de una entidad, que permite lograr sus objetivos de una manera sistemática, continua con grandes disciplinas sobre la revisión de los controles internos y que permita evaluar las mejoras de sus procesos ante la administración de una organización.

Partiendo de la posición de Whittington y pany (2005, p 692), para ser aplicados en esta investigación ya que indican que favorece a la organización a lograr sus objetivos permitiendo un aporte en un enfoque sistemático y continuo con grandes disciplinas, para evaluar y mejorar la eficacia de la administración.

Santillana (2013). Afirma que “La Auditoria Interna representa un elemento de gran valor para la alta dirección de una organización y habitualmente son conocidas como auditorias de primera parte; con ellas se puede juzgar el grado de consecución y maduración de los sistemas de gestión de calidad de los procesos”,

El Instituto de Auditores Internos de los Estados Unidos define la auditoría interna como "una actividad independiente que tiene lugar dentro de la empresa y que está encaminada a la revisión de operaciones contables y de otra naturaleza, con la finalidad de prestar un servicio a la dirección". Es un control de dirección que tiene por objeto la medida y evaluación de la eficacia de otros controles.

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

Importancia de la auditoría interna en las organizaciones

Morales, A. (2012), México. Trata sobre la importancia de la Auditoría Interna en una organización, dándole prioridad a ésta debido a la problemática que presentan muchas empresas hoy en día, las cuales han dejado de existir como producto de sus falencias en el control interno, y en la falta de una auditoría interna que evalúe eficazmente la misma. La falta de buenos controles internos aplicados, no sólo han dado lugar a estafas o defraudaciones (sea esta por parte de ejecutivos, empleados o clientes), sino también a graves errores en materia de decisiones producto de graves errores en materia de información. Es por ello que la auditoría interna es indispensable en la vida de cualquier organización sea pública o privada, para que evalúe y verifique permanentemente que los objetivos propuestos se estén cumpliendo.

Para el funcionamiento de una empresa se requiere de una administración que actúe para cumplir con los objetivos para los cuales fue creada; sin embargo, también es importante la creación de un órgano que vigile las operaciones de ésta y la actuación de la propia administración.

La auditoría interna es de gran importancia para poder mantener un control permanente y eficaz dentro de la empresa de esta manera se logra hacer más rápida la función del auditor externo.

La auditoría interna se ocupa fundamentalmente del sistema de control interno, es decir, los procedimientos establecidos en las empresas para proteger el activo, minimizar las posibilidades de fraude, incrementar la eficiencia operativa y optimizar la calidad de la información económica financiera.

La auditoría interna es una actividad de evaluación independiente y objetiva para agregar valor y mejorar las operaciones contables, financieras y administrativas de una

organización, ayudando a la misma a cumplir sus objetivos, por medio de la evaluación y mejora de la eficacia en sus procesos, proporcionando así un servicio más efectivo a los más altos niveles de la administración.

La necesidad de la auditoría interna se pone en manifiesto en una empresa a medida que ésta aumenta de volumen, extensión geográfica y complejidad y hace imposible el control directo de las operaciones por parte de la dirección.

Objetivos y Alcance de la Auditoría Interna

El objetivo principal es ayudar a la dirección en el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades, proporcionándole análisis objetivos, evaluaciones, recomendaciones y todo tipo de comentarios pertinentes sobre las operaciones examinadas. Este objetivo se cumple a través de otros más específicos como por ejemplo: verificar la confiabilidad o grado de razonabilidad de la información contable y extracontable, generada en los diferentes niveles de la organización.

El objetivo de la Auditoría interna es asistir a los miembros de la organización, descargándoles de sus responsabilidades de forma efectiva. Con este fin les proporciona análisis, valoraciones, recomendaciones, consejos e información concerniente a las actividades revisadas. Incluye la promoción del control efectivo a un costo razonable.

El alcance comprende el examen y valoración de lo adecuado y efectivo de los sistemas de control interno de una organización, y de la calidad de la ejecución al llevar a cabo las responsabilidades asignadas. Incluye:

- a) Revisión de la fiabilidad e integridad de la información financiera y operativa y de los juicios utilizados para identificar, medir, clasificar e informar sobre la misma.

- b) Revisar los sistemas establecidos para asegurar el cumplimiento con aquellas políticas, planes, procedimientos, leyes y regulaciones, que pueden tener un impacto significativo en las operaciones e informes, y determinar si la organización los cumple.
- c) Revisar las medidas de salvaguarda de activos y, cuando sea apropiado, verificar la existencia de los mismos.
- d) Valorar la economía y eficacia con que se emplean los recursos.
- e) Revisar las operaciones o programas para asegurar que los resultados son coherentes con los objetivos y las metas establecidas, y que las operaciones y programas han sido llevados a cabo como estaba previsto.

Control Interno

El control interno es una función que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización. Una segunda definición definiría al control interno como "el sistema conformado por un conjunto de procedimientos (reglamentaciones y actividades) que interrelacionadas entre sí, tienen por objetivo proteger los activos de la organización.

Según Estupiñán (2006) menciona: El control interno es un proceso, ejecutado por consejo de administración de una entidad, diseñado específicamente para proporcionar seguridad razonable para así conseguir en la entidad las tres siguientes categorías de objetivos:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de las operaciones

- Cumplimiento de la normativa legal vigente

Los beneficios del control interno, según Cepeda (1997) establece que: todas las organizaciones deben tener una cultura de control interno para que permita el cumplimiento de la filosofía institucional de la organización. Los beneficios de tener un control interno en la organización son:

- Involucra al personal de toda la organización
- Ayudar al personal a medir su desempeño y por ende, a mejorarlo
- Contribuir a evitar el fraude

Facilitar a los directivos la información de cómo se han aplicado los recursos y cómo se han alcanzado los objetivos. Mediante el cual ayuda a evitar desperdicios; reduce costos, propicia orden y disciplina, simplifica trámites, puede generar ahorros; contribuye a evitar fraudes; genera buena imagen.

Los directivos de las organizaciones son responsables de mantenerlos y modificarlos, cuando sea necesario. Dichos controles facilitan la rendición de cuentas mediante la evidencia de reportes anuales, para asegurar el cumplimiento de lo planeado y lo realizado.

Clasificación de la auditoría

La función de la auditoría interna ha evolucionado a un ritmo acelerado y esto puede constatarse en la definición que presenta el Institute of Internal Accountants (IIA). La auditoría interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para añadir valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos al aportar un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la efectividad de los procesos de gestión de riesgos, control y dirección.

Según Carmona González, el objetivo fundamental de la auditoría interna consiste en el examen y evaluación permanente de los sistemas de control interno para contribuir a su correcta aplicación. Si se considera el alcance y responsabilidad que en nuestros días se atribuyen a la auditoría interna.

Según Santillana (2013) Tomo su clasificación en cuenta:

Auditoría contable, la realiza un profesional, experto en contabilidad, sobre los estados contables de una entidad.

Auditoría Administrativa, es la técnica de control administrativo que examina sistemática e integralmente el grado de eficiencia en la aplicación del proceso administrativo a las distintas funciones de una entidad, así como la manera en que esta eficiencia influye en la efectividad de las mismas.

Auditoría Jurídica, la efectuada por un profesional del derecho, con capacidad y experiencia en derecho civil o militar que realiza la revisión, examen y evaluación de los resultados de una gestión específica o general de una institución o cuerpo, con el propósito de informar o dictaminar acerca de ellas, realizando las observaciones y recomendaciones pertinentes para mejorar su eficacia y eficiencia en su desempeño.

Auditoría informática, proceso de recoger, agrupar y evaluar evidencias para determinar si un sistema de información salvaguarda el activo empresarial, mantiene la integridad de los datos, lleva a cabo eficazmente los fines de la organización y utiliza eficientemente los recursos.

Auditoría social, proceso que una empresa u organización realiza con ánimo de presentar balance de su acción social y su comportamiento ético.

Auditoría de innovación, proceso de obtención de información sobre la situación actual de la empresa frente a la innovación.

Auditoria política, revisión sistemática de los procesos y actividades, orientadas ideológicamente de toma de decisiones de un grupo para la consecución de unos objetivos, en beneficio de todos.

Auditoria de accesibilidad, revisión de la accesibilidad de in sitio web por parte de un experto.

Auditoria de código de aplicaciones, proceso de revisar el código de una aplicación para encontrar errores en tiempo de diseño.

Auditoria científico-técnica, realizada a instituciones encargadas de la investigación científica y técnica en las diferentes áreas del trabajo humano.

Auditoria forense, cuando se revisan los datos y documentos históricos de empresas y se comparan con el fin de detectar principalmente fraudes, robos, trucos fiscales, trucos contables o cualquier otra situación anómala en la que se investiga a los involucrados en dineros de las cifras malversas.

Gestión financiera

En instituciones con fines sociales Gavilán, Guezuraga y Beitia (2008), definen la Gestión Económica y Financiera, como “un conjunto de procesos, coordinados e interdependientes, encaminados a planificar, organizar, controlar y evaluar los recursos financieros disponibles en la organización, de cara a garantizar de la mejor manera posible la consecución de unos objetivos sociales fijados previamente y coherentes con su misión” (p. 7).

En similares términos, Alpízar (2013) expresa que la Gestión Financiera es un conjunto de diferentes acciones y procesos interrelacionados entre sí, que persiguen el objetivo de asegurarle a la organización, de manera eficiente y efectiva, el soporte

financiero y material necesarios para su funcionamiento y desarrollo, controlando rigurosamente los recursos y empleándolos racionalmente.

León (2013), integra en la definición una variable actual denominada información (refiriéndose al uso de las tecnologías de información y comunicación), señala la Gestión Económica y Financiera como el conjunto de procesos, coordinados e interdependientes encaminados a lograr el aseguramiento material, financiero y de información necesario para cumplir las misiones y funciones de las entidades, tanto individualmente como de toda la organización, a través de la planificación, organización, dirección y el control de los recursos según las indicaciones, normas vigentes en el marco de una seguridad razonable.

Dentro del análisis se determina que las definiciones emitidas por los investigadores de la década anterior y la actual, mantienen e incorporan variables relacionadas con la adecuada gestión financiera de las organizaciones; sin embargo, no integran la variable calidad, que se ha analizado con amplitud en el estudio de la gestión por procesos. Desde esta perspectiva tiene especial importancia el análisis específico de esta variable aplicada a la Gestión Económica y Financiera de la universidad.

Bases legales

Según Villafranca D. (2002) «Las bases legales no son más que se leyes que sustentan de forma legal el desarrollo del proyecto» explica que las bases legales “son leyes, reglamentos y normas necesarias en algunas investigaciones cuyo tema así lo amerite”.

La presente investigación tiene sus bases legales en la en la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, donde se

encuentra el fundamento legal que hace posible la existencia de auditorías como herramientas para controlar, vigilar y verificar las informaciones y procedimientos de una entidad pública.

En su título II, del sistema nacional de control fiscal en su capítulo II, de control interno 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”

Seguidamente en el artículo 40. “Sin perjuicio de las funciones de la Contraloría General de la República y de lo dispuesto en el artículo 36, corresponde a las unidades de auditoría interna de las entidades a que se refieren el artículo 9, numerales 1 al 11, de esta Ley, evaluar el sistema de control interno, incluyendo el grado de operatividad y eficacia de los sistemas de administración y de información gerencial, así como el examen de los registros y 11 estados financieros, para determinar su pertinencia y confiabilidad, y la evaluación de la eficiencia, eficacia y economía en el marco de las operaciones realizadas”

En relación con este último 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”

Por otra parte esta investigación se encuentra sustentada en las Normas Internacionales de Auditoría donde la NIA 240: Responsabilidades del auditor relacionadas con el fraude en una auditoría de estados financieros nos dice que:

Presenta las responsabilidades del auditor con respecto al fraude en auditorías de estados financieros; y explica cómo deben aplicarse las normas de auditoría 315 y 330 para el manejo de riesgos de errores de importancia relativa, y da una guía al auditor para proceder y que procedimientos debe aplicar cuando se encuentra en situaciones que son motivo de sospecha o se determina que hay fraude. Cuando el auditor inicia el trabajo de auditoría puede encontrar representaciones erróneas en los estados financieros que pueden surgir de errores o fraude. El auditor puede determinar si la representación errónea se debe a fraude o error, si el error es intencional o no en los estados financieros.

Cuando hablamos de fraude, lo relacionamos con un concepto que tiene implicaciones legales, sin embargo el auditor no hará consideraciones legales de si ha ocurrido un fraude, el auditor lo entenderá como la causa de errores intencionales de importancia relativa en los estados financieros. De esta manera podrá establecer errores que son resultado de información financiera fraudulenta, y errores que son resultado de malversación de activos. El fraude puede presentarse como resultado de la presión que ejercen terceros sobre la administración o empleados para cumplir con metas establecidas, sobrepasando el control interno y principios y valores. La administración y/o encargados de la entidad, tienen la responsabilidad de la prevención y detección de fraude.

La administración debe considerar que existe la posibilidad de que se sobrepasen controles o haya influencias que pueden afectar el proceso de la información financiera, donde se manipule la información presentando información falsa en los estados financieros. Es por esto que la entidad debe enfocarse a la prevención del fraude, lo que puede reducir la

posibilidad de que se presente, para esto debe crear controles en las diferentes áreas. Una manera efectiva es inculcar una conducta ética, actuar bajo los principios tanto personales como profesionales, creando así una cultura de honestidad e integridad en el personal.

De acuerdo con las normas internacionales de auditoría, el auditor debe obtener una seguridad razonable de que los estados financieros como un todo, estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa debidas a fraude o error, trabajando bajo los principios fundamentales del código de ética, y con juicio profesional y escepticismo profesional. Sin embargo siempre existe una posibilidad de que no se puedan detectar por completo las representaciones erróneas, y es mayor el riesgo de no detectar un error resultado de fraude, que un error por equivocación, debido a que cuando se trata de fraude que implica información financiera fraudulenta se presenta acciones más sofisticados para ocultarlo, como lo son la falsificación, no registro de transacciones, colusión, omisión intencional, alteración de registros e incluso errores intencionales dentro del fraude.

Objetivos El auditor de acuerdo con la Norma internacional de auditoría 240 debe identificar y evaluar los riesgos de errores de importancia relativa debidos a fraude en los estados financieros, obteniendo la evidencia suficiente y apropiada, para diseñar e implementar los procedimientos necesarios y responder de manera apropiada.

A su vez también se puede ver en la NIA 330: Las respuestas del auditor a los riesgos evaluados presenta la responsabilidad del auditor de planear e implementar respuestas a los riesgos de representación errónea de importancia relativa identificados y evaluados durante la auditoría de estados financieros.

El Objetivo del auditor es obtener suficiente y apropiada evidencia de auditoría sobre los riesgos evaluados de representación errónea de importancia relativa, a través de la planeación e implementación de respuestas apropiadas a los riesgos.

Por otra parte en la NIA 530: Muestreo de auditoría trata del uso del muestreo de auditoría estadístico y no estadístico cuando el auditor ha decidido usar muestreo de auditoría. Esto implica el diseño y selección de la muestra de auditoría, desarrollando pruebas de control y pruebas de detalle, evaluando los resultados de la muestra.

Al momento que el auditor decide usar muestreo de auditoría, su objetivo es proporcionar una base razonable para extraer conclusiones sobre la población de la que se selecciona la muestra.

Definición de Términos

Análisis: Examen detallado de una cosa para conocer sus características o cualidades, o su estado, y extraer conclusiones, que se realiza separando o considerando por separado las partes que la constituyen.

Auditor: Persona capacitada que se designa a revisar, examinar y evaluar los resultados de la gestión administrativa y financiera de una entidad, con el propósito de informar acerca de ellas, realizando las observaciones y recomendaciones pertinentes para mejorar su eficacia y eficiencia en su desempeño.

Auditoría: Inspección o verificación de la contabilidad de una empresa o una entidad, realizada por un auditor con el fin de comprobar si sus cuentas reflejan el patrimonio, la situación financiera y los resultados obtenidos por dicha empresa o entidad en un determinado ejercicio.

Control interno: Permite observar la eficiencia y eficacia de las operaciones y la confiabilidad de los registros, por lo que es un aspecto importante en la gestión empresarial.

Confiabilidad: Validez y objetividad. Grado en que un instrumento produce resultados consistentes y coherentes.

Eficacia: Consiste en alcanzar las metas establecidas en la empresa.

Eficiencia: Se refiere a lograr las metas con la menor cantidad de recursos.

Financiero: Es todo aquello relativo a la gestión y obtención de capitales. Esto, tanto a pequeña como a gran escala. Es decir, financiero es lo que pertenece a las finanzas

Información: Conjunto organizado de datos procesados.

Proceso: Es un conjunto de actividades planificadas que implican la participación de un número de personas y de recursos materiales coordinados para conseguir un objetivo previamente identificado.

Servicio: Prestación que satisface alguna necesidad humana y que no consiste en la producción de bienes materiales.

Operacionalización de las Variables

Según Arias (2012) dice que, “la variable es una característica o cualidad; magnitud o cantidad, que puede sufrir cambios, y que es objeto de análisis, medición, manipulación o control de una investigación” (p. 57) en este sentido, la Operacionalización de conceptos/variables permite por una parte, la elaboración de los instrumentos de medida, convirtiendo los indicadores en ítems o elementos de observación.

Sistema de Variables

Según Núñez Flores, (2007,) “la variable es todo aquello que se va a medir, controlar y estudiar en una investigación, es también un concepto clasificador. Pues asume valores diferentes, los que pueden ser cuantitativos o cualitativos. Y también pueden ser definidas conceptual y operacionalmente.” (p. 167).

El sistema puede ser desarrollado mediante un cuadro, donde además de variables, se especifiquen sus dimensiones e indicadores, y su nivel de medición. En este sentido, la variable que se tomó para realizar la presente investigación es: auditoría interna.

Cuadro 1

**AUDITORIA INTERNA Y SU IMPORTANCIA EN LA GESTION FINANCIERA
DE LA EMPRESA TRUCKS CENTER BARINAS C.A EN EL AÑO 2021**

Operacionalización de las Variables

Variable	Definición	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Nominal	Operacional			
Auditoria Interna	Examen que realizan las organizaciones para verificar si el funcionamiento de las diferentes áreas es el correcto, esto les permite garantizar el buen funcionamiento de los controles establecidos.	Calidad	Eficiencia	1
			Productividad	2-3
			Competitividad	4
		Evaluación	Planeación	5-6
			Ejecución	7
			Estrategias	8-9
			Técnicas	10
			Control	11-14
			Supervisión	15-16
			Gestión	Respaldar
Balance	18			
Evaluación	19-20			

Fuente: Las Autoras, Bautista y Gamero (2022).

Capítulo III

Marco Metodológico

El marco metodológico indica la muestra de la que se obtienen los datos y la población a la que pertenece la muestra. En el marco metodológico, es necesario definir la población a estudiar y la selección de muestras a analizar. Por tanto, la muestra es parte del total y representará el comportamiento del todo.

Según Arias (2012 p.16) el marco metodológico es el “conjunto de pasos, técnicas y procedimientos que se emplean para formular y resolver problemas”. Este método se basa en la formulación de hipótesis las cuales pueden ser confirmadas o descartadas por medios de investigaciones relacionadas al problema.

Por otro lado Tamayo (2012 p.37) define al marco metodológico como “Un proceso que, mediante el método científico, procura obtener información relevante para entender, verificar, corregir o aplicar el conocimiento”, dicho conocimiento se adquiere para relacionarlo con las hipótesis presentadas ante los problemas planteados.

Ante lo señalado, se indica que en el presente capítulo se abarcan los siguientes aspectos, paradigma de la investigación, tipo de investigación así como el diseño del estudio, población y muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez, confiabilidad y para el análisis de los datos estadísticas descriptivas, así como el procedimiento de la investigación

Paradigma de la investigación

De acuerdo con las características de estudio se realizó bajo el paradigma cuantitativo, al respecto señala Rodríguez (2010), que el método cuantitativo se centra en los hechos o

causas del fenómeno social, con escaso interés por los estados subjetivos del individuo” (p. 32). Por lo tanto, con relación a los objetivos planteados, el estudio se ajustara en un enfoque cuantitativo teniendo en cuenta que las variables que abordan el tema en estudio son medibles. La investigación se enmarcará en este paradigma, por cuanto, se recurrirá a criterios numéricos como características principales de este enfoque de investigación.

Para Martínez (2008), es una transformación fundamental del modo de pensar, percibir y valorar de los individuos. Es un cuerpo de creencia presupuestos, reglas y procedimientos que definen como hay que hacer ciencia. Patrones, reglas operativas o modelos mentales. De la misma manera señala Kuhn (1971, citado por González, 2000), que el concepto de paradigmas consiente en la pluralidad de significados y diferentes usos.

Es importante señalar que lo que interesa en este enfoque cuantitativo es conocer el marco de referencia de quienes actúan, es decir de los Directores, Administradores y Gerente de los diferentes departamento de la empresa Trucks Center Barinas C.A.

Tipo de Investigación.

El tipo de investigación es determinado de acuerdo con las características del problema planteado, los objetivos a lograr y la disponibilidad de recursos del investigador, y el mismo constituye las directrices operativas para realizar el estudio.

Según Tamayo y Tamayo (2006), el tipo de investigación descriptiva, comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual a la composición o procesos de los fenómenos; el enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre como una persona, grupo, cosa, funciona en el presente; la investigación descriptiva trabaja sobre realidades de hecho, caracterizándose fundamentalmente por presentarnos una interpretación correcta.

Refiere Bernal (2006) en la investigación descriptiva, se muestran, narran, reseñan o identifican hechos, situación, rasgos, características de un objeto de estudio, o se diseñan productos, modelos prototipos, guías, entre otros, pero no se dan explicaciones o razones del porqué de las situaciones, hechos, fenómenos, entre otros; la investigación descriptiva se guía por las preguntas de investigación que se formula el investigador; se soporta en técnicas como la encuesta, entrevista, observación y revisión documental.

El tipo de investigación es descriptiva porque se estudian con hechos físicos reales que se sustentan a través de una problemática existente a una empresa legal constituida que actualmente presta sus servicios al público en general

Diseño de investigación.

Según el autor Arias (2012) define: “La investigación de campo es aquella que consiste en la recolección de todos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variables alguna”, es decir, el investigador obtiene la información pero no altera las condiciones existentes. De allí su carácter de investigación no experimental. (p.31).” Sobre la base de las consideraciones anteriores podemos decir que nuestra investigación denominada procedimiento contable para mejorar el control de efectivo en la empresa “Francisco Paul Alcántara”, municipio Barinas, estado Barinas, año 2.022, se empleará el diseño documental y de campo, debido a que la recolección de datos fue directamente a los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos.

Población y Muestra

Población

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014) (p.174), la población es: “el conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones”

Para Arias (2012) (p.81). Define como “población un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para las cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación...”

También expresa Palella y Martins (2008) (p.83), que la población es: “un conjunto de unidades de las que desea obtener información sobre las que se va a generar conclusiones”

Expuesto lo anterior, los autores concuerdan que la Población es la totalidad del fenómeno a estudiar, donde las unidades de esta poseen una característica común, la que se estudia y da origen a los datos de la investigación.

Entonces la población señala sobre quien va a ser dirigida la investigación a raíz del problema seleccionado, por lo tanto, está conformada por los individuos que integran el contexto de estudio, la cual es de (3) personas que conforman la parte administrativa y financiera de la empresa Trucks Center Barinas C.A. conformado en esta investigación un 100 % de la población, por ser la necesaria además de la adecuada para la misma. La empresa cuenta con otro personal conformado por el área de ventas, mantenimiento, limpieza y seguridad la cual no está incluida, es decir no pertenece a la población por no está en el ámbito en el que se está haciendo el estudio.

Muestra

Según Tamayo y Tamayo (2006), define la muestra como: "el conjunto de operaciones que se realizan para estudiar la distribución de determinados caracteres en totalidad de una población universo, o colectivo partiendo de la observación de una fracción de la población considerada" (p.176).

En el caso de Palella y Martins (2008) (p.93), definen la muestra como: "una parte o el subconjunto de la población dentro de la cual deben poseer características reproducen de la manera más exacta posible"

La muestra, según Balestrini (2008) (p.130), se define como: "una parte o subconjunto de la población"

En el caso de la muestra está formada por una parte de la población, no obstante en esta investigación se trabajara con toda la población por ser limitada, además de que se cuenta con un número bastante pequeño y necesario para aplicar el instrumento.

Técnicas e Instrumentos Para La Recolección De Información

Según lo plantea Bavaresco (2006, p. 95) "la investigación no tiene significado sin las técnicas de recolección de datos. Estas técnicas conducen a la verificación del problema planteado. Cada tipo de investigación determina las técnicas a utilizar y cada técnica establece sus herramientas, instrumentos o medios que serán empleados. Los instrumentos que se construyeron llevaron a la obtención de los datos de la realidad y una vez recogidos podrán pasarse a la siguiente fase del procesamiento de los datos obtenidos como información.

Las investigadoras determinamos que toda recolección de datos dependerá del tipo de investigación que se realice, ya que la misma será la que conduce a la realización de

instrumentos para que se efectuó la verificación y comprobación del problema planteado, que en este caso es que en la empresa Trucks Center Barinas C.A no se ha realizado por primera vez una auditoria dentro de la misma, cada investigación debe poseer un problema en específico en el presente caso se llevará a cabo la observación directa. El instrumento que se utilizó fue un cuestionario estructurado por veintiún (21) ítem, la cual fue aplicada al personal competente de la empresa.

Técnicas de análisis de la información

En la presente investigación se realizó un procedimiento de datos, la cual según Tamayo y Tamayo (2007, p 187) una vez recopilados los datos por los instrumentos diseñados para este fin es necesario procesarlos, es decir, elaborarlos matemáticamente, ya que la cuantificación y su tratamiento estadístico permitirá llegar a conclusiones en relación con las hipótesis planteadas.

Por su parte, Sierra (1999) (p.223) indica que la tabulación es una técnica de procesamiento de la información recolectada, la cual permite que el investigador tabular, codificar y analizar los datos relativos a una variable, indicadores e ítems. Una vez obtenidos los resultados y los lugares de aplicación del instrumento, se llegara a la codificación de cada una de las respuestas, registro de la tabulación, análisis y presentación de los resultados.

Con base a lo expuesto, las investigadoras infieren que la tabulación es el proceso que consistió en realizar una análisis estadístico de los datos que se obtuvo a través del instrumento de recolección de datos, los cuales ayudaron a su posterior discusión y confrontación con la teoría presentada en este estudio.

Validez y Confiabilidad

La validez y la confiabilidad de un instrumento se refiere, según Paella y Martins (2018), “está asociada a su estabilidad y productividad” es decir que mide realmente lo que quiere medir (p. 224). De allí, que para determinar la pertinencia de un instrumento para recolectar la información se realizó un análisis de su construcción para evaluar su validez de contenido; la cual los autores antes mencionados señalan que se refiere a la manera cómo “un instrumento de medición contiene todos los ítems del dominio de contenido de los aspectos a medir”. A ese respecto, se hizo llegar a cada experto título de la investigación, objetivo, variable, cuestionario y formato de validación a fin de que se realizaran las observaciones y sugerencias que permitan elaborar un instrumento definitivo que incluya los diferentes indicadores que se expresan en la tabla de especificaciones sobre los aspectos a investigar.

Para determinar la validez del contenido se utilizará la técnica de juicio de experto, esta característica puede tener en cuenta diferentes tipos de evidencias relacionados con el contenido, el criterio del investigador debe seleccionar el tipo de contenido que más le convenga, previa documentación a las fuentes metodológicas para la validez y confiabilidad del contenido ya que sin estos datos obtenidos no son confiables los resultados.

Confiabilidad

La confiabilidad del instrumento según Paella y Martin (2016), se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo sujeto u objeto produce igual resultado, es decir a la ausencia de error aleatorio en un instrumento de recolección de datos entre los diferentes procedimientos para medir la confiabilidad de un instrumento de medición se encuentra el coeficiente Alfa de Crombach que determina la consistencia interna de una escala

analizando la correlación media de una variable con todas las demás que entregan dicha escala toma valor entre 0 y 1 cuanto más se acerque al coeficiente a la unidad .mayor será la consistencias interna de los indicadores en escala evaluada .esta se usa para el cuestionario utilizado

Para ello se hizo llegar a cada experto título de la investigación, objetivos, variable, cuestionario y formato de validación a fin de que se realizaran las observaciones y sugerencias que permiten elaborar el instrumento definitivo. Realizada la validez al cuestionario, se procedió a determinar su confiabilidad, la cual para Paella y Martins está asociada a su estabilidad y predictibilidad; es decir que mide realmente lo que se quiere medir.

Seguidamente se realizó el cálculo de la confiabilidad mediante el estadístico Alpha Cronbach cuya fórmula es:

α = Coeficiente de confiabilidad.

N= número de ítems.

1=Constante.

$\sum Si^2$ = Sumatoria de la varianza de los ítems.

St^2 =Varianza total del instrumento.

Ante el desarrollo de la formula, se obtuvo el resultado de 0,89 considerado de magnitud muy alta, tomando en cuenta el criterio propuesto por Paella y Martins como se muestra a continuación.

Rango Magnitud

0.81 a 1,00 Muy alta

0,61 a 0,80 Alta

0,41 a 0,60 Moderada

$$\alpha = \frac{N}{N} - 1 \left\{ 1 - \frac{\sum Si^2}{St^2} \right\}$$

0,21 a 0,40 Baja

0,01 a 0,20 Muy baja

Capítulo IV

Análisis de la información

Una vez establecido el instrumento para la obtención de datos, se procede a su procesamiento para obtener la información requerida que sirve para dar respuestas a las preguntas de investigación previamente formuladas. De tal manera que el análisis de la información, es un proceso cíclico de selección, categorización, comparación, validación e interpretación inserto en todas las fases de la investigación que nos permite mejorar la comprensión de un fenómeno de singular interés”. (Sandín, Documento complementario, 2003:6)

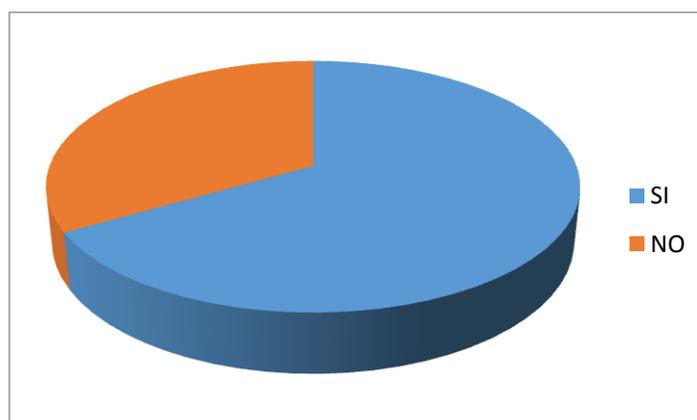
Las interrogantes realizadas a la muestra seleccionada se elaboran con el propósito de ilustrar a los accionistas de la empresa Trucks Center Barinas C.A con el fin de obtener, además del conocimiento constante con respecto al adecuado funcionamiento y cumplimiento de las obligaciones establecidas por la empresa, y el desempeño constante de los trabajadores en el área administrativa y contable.

Para facilitar el análisis e interpretación de los resultados, los datos obtenidos fueron presentados en tablas de frecuencia y gráficos de pastel, la cual facilito el análisis del proceso de emprendimiento de la empresa Trucks Center Barinas C.A.

Cuadro 2

Cree usted que hay eficiencia en el control interno aplicado por la empresa

CATEGORIA	FRECUENCIA	%
SI	2	33.33
NO	1	66.67
TOTAL	3	100

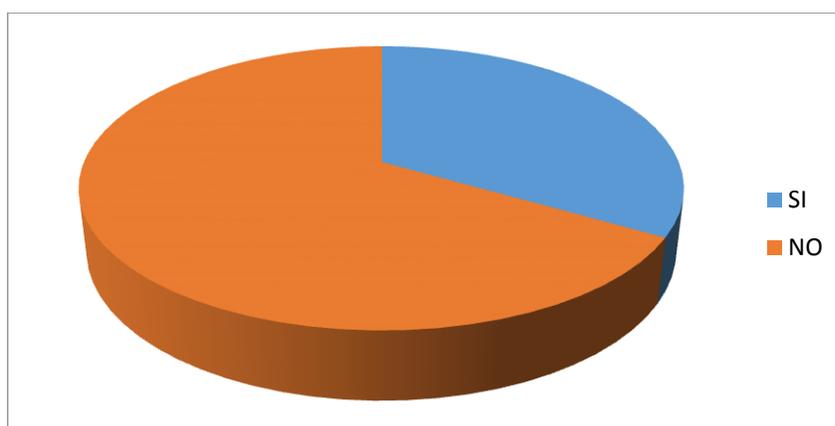
**Gráfico 1. Eficiencia del control interno**

El 67% de los encuestados dio respuestas positiva a esta interrogante, quiere decir que el sistema de control que utilizan está permitiendo a las demás gerencias administrar adecuadamente los riesgos conduciendo a la mejora de los procedimientos de las actividades de la empresa a su vez permite una mayor eficiencia y eficacia en los procesos. Los beneficios del control interno, según Cepeda (1997) establece que: todas las organizaciones deben tener una cultura de control interno para que permita el cumplimiento de la filosofía institucional de la organización. Los beneficios de tener un control interno en la organización.

Cuadro 3

La calidad de la auditoría interna se mide a través de la productividad

CATEGORIA	FRECUENCIA	%
SI	1	33.33
NO	2	66.67
TOTAL	3	100

**Gráfico 2**

Vemos que el 67% no cuestiona la calidad de la auditoría interna, es momento de revisar y modernizar sus procesos, y adoptar una buena gestión para el aumento de productividad, Según Daugherty, Parker y Peters (2016) la calidad de la auditoría interna en la evaluación de los estados financieros, depende especialmente de la independencia que logre el auditor y esta a su vez está determinada por su forma de relacionamiento con el Comité de Auditoría (p. 34).

Cuadro 4

Sueles hacer una revisión de tu productividad en la empresa.

CATEGORIA	FRECUENCIA	%
SI	1	33.33
NO	2	66.67
TOTAL	3	100

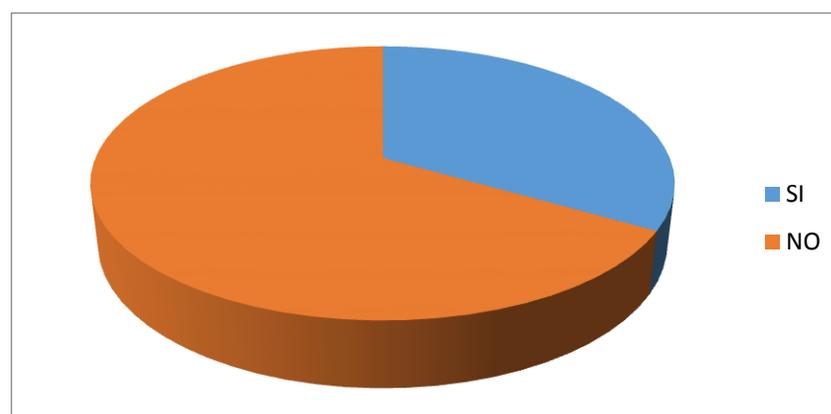


Grafico 3

El 67% no revisa su productividad, como método principal deben innovar constantemente sus procesos y como primer objetivo es establecer metas y priorizar la comunicación interna.

Cuadro 5

Usted como personal de la empresa cree que esta organización es competitiva en el mercado.

CATEGORIA	FRECUENCIA	%
SI	3	100
NO	0	0
TOTAL	3	100

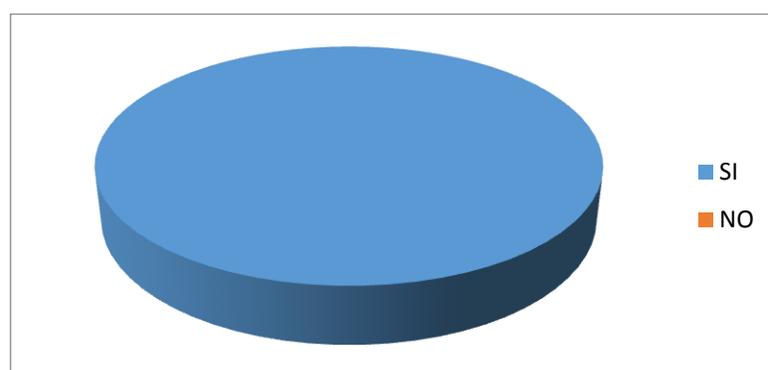


Grafico 4 competitividad de la empresa en el mercado.

El 100% del personal, cree en la gran capacidad que tiene la empresa para competir en el mercado, pero están de acuerdo que tienen que organizarse para ver un mejor resultado.(IMD, 2012).La importancia de la competitividad puede observarse en su relación positiva con el crecimiento económico a largo plazo. Un país puede considerarse competitivo cuando logra manejar sus recursos y competencias de manera que, además de aumentar la producción de sus empresas, mejora la calidad de vida de sus ciudadanos

Cuadro 6

La organización planifica periódicamente sus actividades administrativas y las comunica a todos los niveles.

CATEGORIA	FRECUENCIA	%
SI	1	33.33
NO	2	66.67
TOTAL	3	100

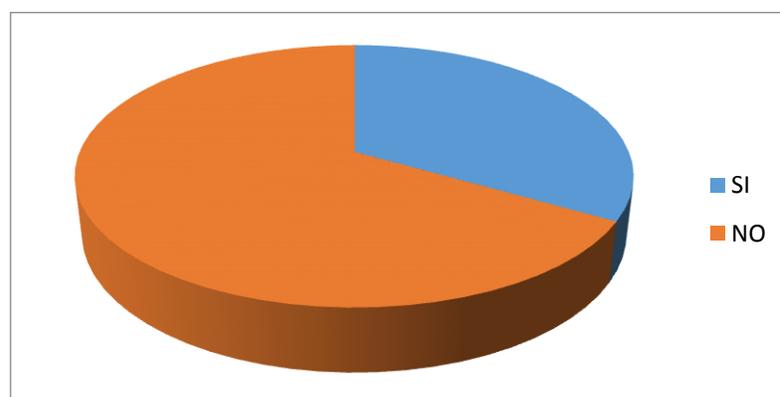


Grafico 7 Planifica periódicamente sus actividades administrativas y las comunica a todos los niveles

El 67% responden que no, hay que trabajar más en la planificación y dar a conocer a todos los niveles para así tener una mejora, mantener al tanto a todos los integrantes de la organización es importante para poder surgir y extender la empresa. Para Larrañaga & Ortega, (2018) “La planificación busca formular una estrategia que ayude a ampliar todo lo que consiste en la empresa”

Cuadro 7

Se asegura el personal de realizar las actividades planeadas en cada departamento.

CATEGORIA	FRECUENCIA	%
SI	3	100
NO	0	0
TOTAL	3	100

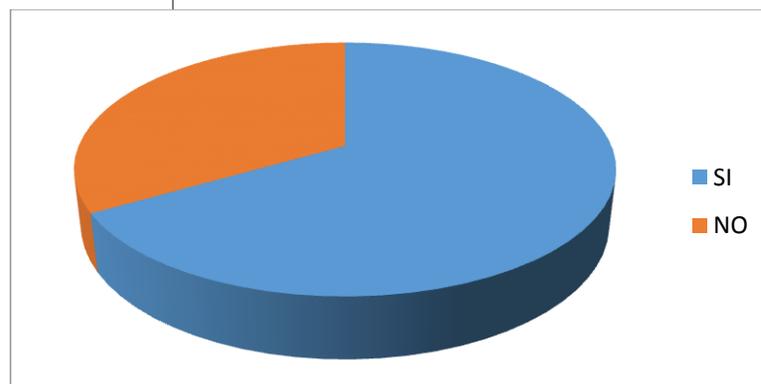


Grafico6 El personal se asegura de realizar las actividades planeadas en cada departamento

Al respecto, los datos presentados en la pregunta demuestran el 100% el cumplimiento de actividades planeadas, porque la identificación de las metas permite fortalecer áreas donde no se gestionan bien, con posibilidad incluso de darle apertura a nuevas ideas que establecen nuevas metas. Es importante señalar la importancia del plan estratégico que debe tener la empresa industrial porque sirve de guía para la empresa y también para que auditoria conozca los objetivos estratégicos y ayude a alcanzarlos.

Cuadro 8

Cree usted que ejecutan a cabalidad los procedimientos de auditoria interna en la empresa.

CATEGORIA	FRECUENCIA	%
SI	0	0
NO	3	100
TOTAL	3	100

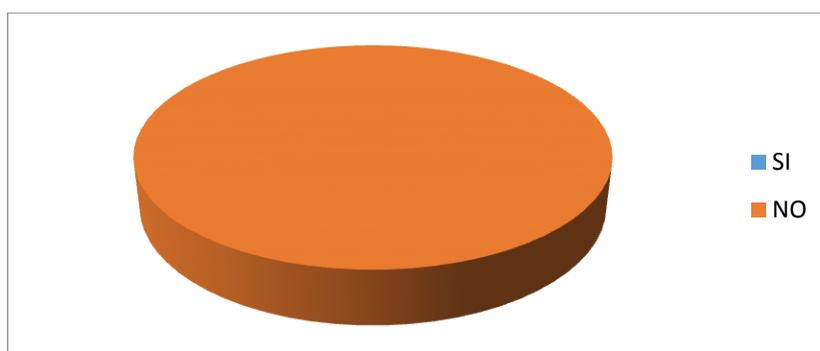


Grafico 7: Ejecutan a cabalidad los procedimientos de auditoria interna en la empresa.

De los datos obtenidos con la pregunta, encontramos que los trabajadores el 100% consideran importante la existencia de una auditoria que le permita efectuar mejoras en la conducción de las empresas y de supervisar el establecimiento e implementación de las recomendaciones, medidas correctivas y planes de acción que sugiere auditoria. Según Catacora (2012), la auditoría financiera es la acumulación, examen sistemático y objetivo de evidencia, con el propósito de: a) Emitir una opinión independiente respecto a si los estados financieros de la entidad auditada presentan razonablemente en todo aspecto significativo, y de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada,

la situación patrimonial y financiera, los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo, la evolución del patrimonio neto, la ejecución presupuestaria de recursos, la ejecución presupuestaria de gastos, y los cambios en la cuenta ahorro-inversión-financiamiento, b) Determinar si: 1) la información financiera se encuentra presentada de acuerdo con criterios establecidos o declarados expresamente; 2) la entidad auditada ha cumplido con requisitos financieros específicos y 3) el control interno relacionado con la presentación de informes financieros, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos.

Cuadro 9

Tiene la empresa estrategias para el mejoramiento y la productividad de esta organización.

CATEGORIA	FRECUENCIA	%
SI	2	33.33
NO	1	66.67
TOTAL	3	100

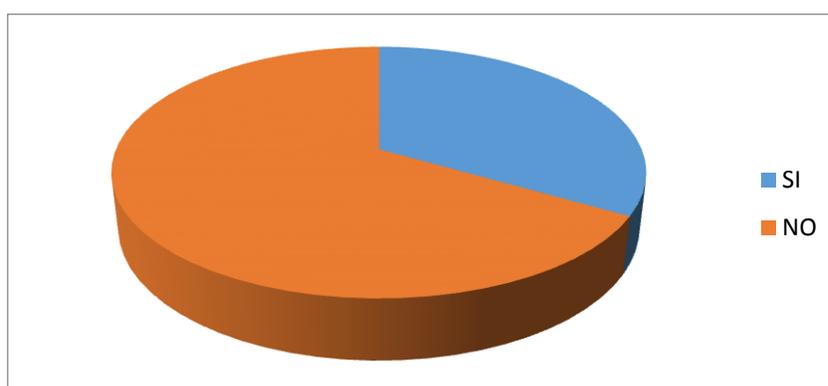


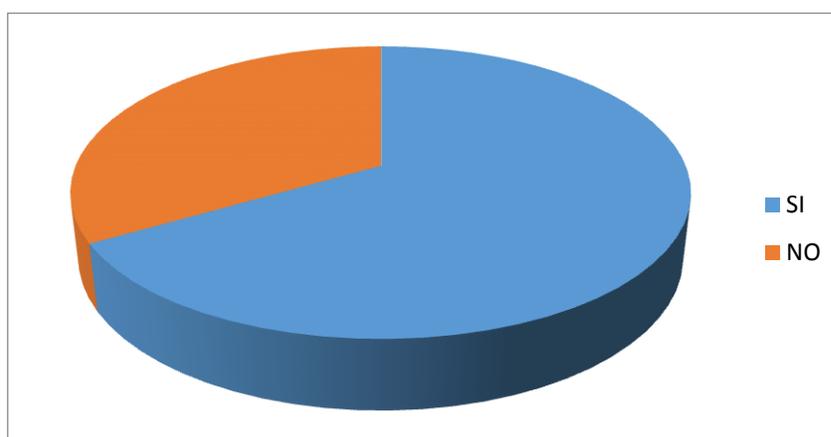
Grafico 8 Estrategias para el mejoramiento y la productividad de la empresa

Podemos observar que la mayoría de los encuestados, es decir el 67% afirma que tienen estrategias de mejoramiento pero no se cumplen a cabalidad. Koontz y Weihrich (2001), la estrategia consiste en la determinación de los objetivos básicos a largo plazo de una empresa y la adopción de los cursos de acción y la asignación de los recursos necesarios para su cumplimiento.

Cuadro 10

Cree usted que al mejorar estrategias permitiría tener mejor resultado financiero para los accionistas o dueños de la empresa.

CATEGORIA	FRECUENCIA	%
SI	0	0
NO	3	100
TOTAL	3	100

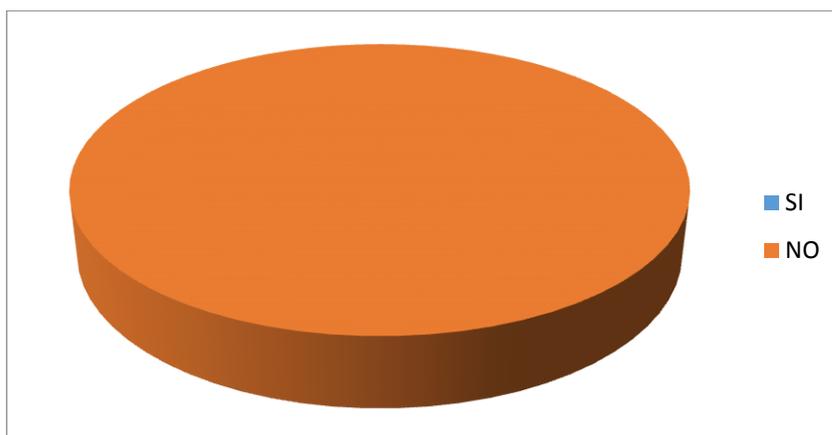
**Grafico 11 Mejorar estrategias permitirá tener mejor resultado financiero**

El 100% considera que si, ya que con un buen plan estratégico se pueden obtener un gran resultado financiero, tanto para accionistas y dueños como para empleados dado que, si se trabaja por comisiones y bonos, todos pueden ser beneficiados. Ediciones Larousse, 2017 define estrategia como el arte de dirigir operaciones militares, habilidad para dirigir.

Cuadro 11

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

CATEGORIA	f	%
SI	0	0
NO	3	100
TOTAL	7	100



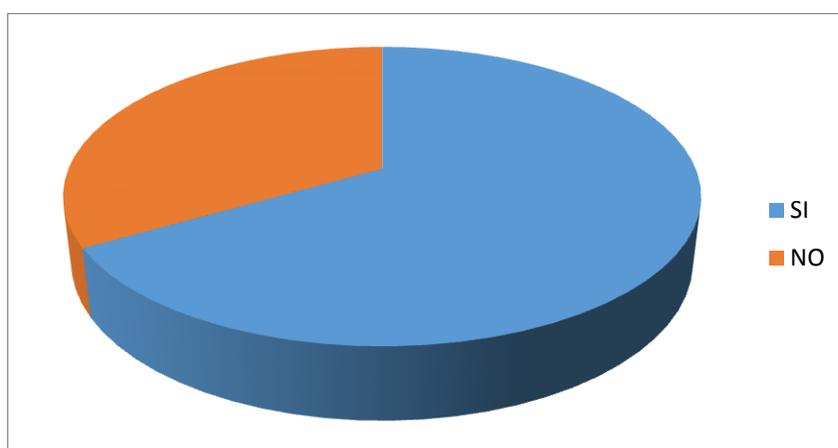
Grafica 12. Técnicas de auditoría para tomar decisiones

En el cuadro se puede observar que el 100% de la población afirmó que la empresa NO cuenta con técnicas de auditoría para la toma de decisiones. Esto permite recordar lo expuesto por Auditool 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 12

¿Cuenta la empresa con un control interno eficaz?

CATEGORIA	FRECUENCIA	%
SI	1	33,33
NO	2	66,67
TOTAL	3	100

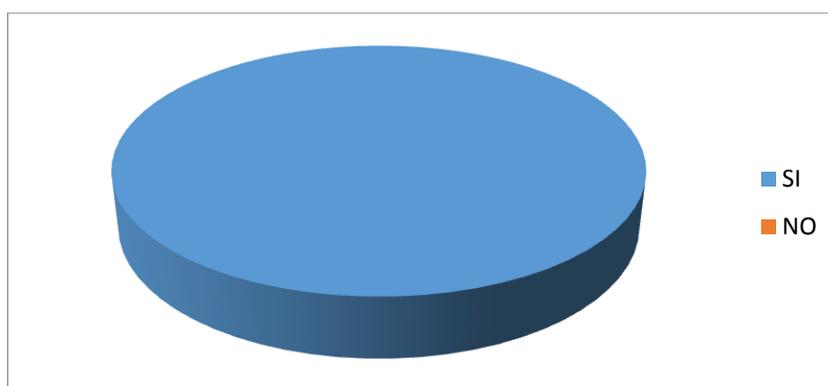
**Gráfico 11: Cuento la empresa con un control interno eficaz**

Se puede observar el 67% de los encuestados considera que los procedimientos existentes en relación al manejo y control de inventarios no son comunicados claramente al personal y posiblemente no se evalúa periódicamente su cumplimiento. 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 13

Conoce usted los métodos de control interno utilizados por la empresa.

CATEGORIA	FRECUENCIA	%
SI	3	100
NO	0	0
TOTAL	3	100

**Grafico 12 Métodos de control interno utilizados por la empresa**

El 100% conoce los métodos de control interno, pero no son totalmente eficaces. Según Vitoria (2005) existen los siguientes factores que inciden en el sistema de control interno de una organización.

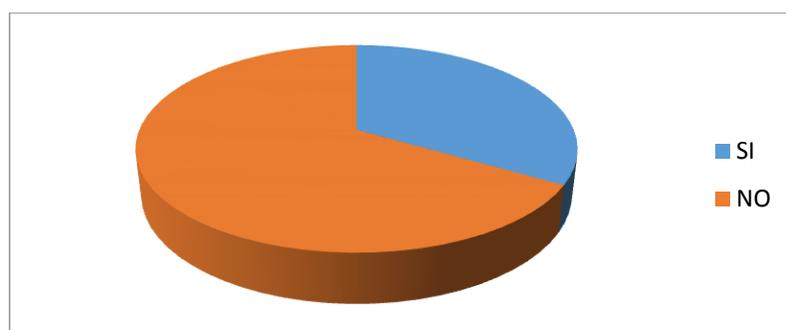
- Se desconocen las funciones de empleados y objetivos de la organización por falta de manuales.
- No se tienen establecidas unas líneas claras de potestad y comunicación.
- Las funciones no se encuentran bien distribuidas y esto ocasiona que toda la responsabilidad recaiga sobre una persona el cual hace que se aumenten los fraudes e irregularidades.
- No se llevan registros de activos ni se tiene

control de ello. • El sistema contable no se toma como factor importante que interactúa en las organizaciones, sino que se toma solamente para fines tributarios y no para una buena toma de decisiones. • Se confunde muchas veces la entidad o figura jurídica con la personalidad de los dueños o socios de la organización por falta de claridad encontrándose incoherencias.

Cuadro 14

Piensas que hay debilidad en el sistema de control interno.

CATEGORIA	FRECUENCIA	%
SI	2	66.67
NO	1	33.33
TOTAL	3	100

**Gráfico 13**

El 67% dice que si podemos acotar que el control interno podría ser inspeccionado en cuanto a su calidad. Por lo cual, se deben controlar para garantizar la exactitud en los registros correspondientes en el sistema administrativo correspondiente.(Ávila, 2017). Con un sistema de control interno se busca frenar la expedición de manera irregular de los certificados de cursos de conducción, todo esto garantiza que las escuelas y estudiantes cumplan con la totalidad de requisitos que requiera el proceso de enseñanza y evita que de manera fraudulenta se sigan expidiendo certificados de personas sin los conocimientos exigidos por la ley para conducir en este país.

Cuadro 15

¿Cree usted el control interno permite la evaluación de riesgos financieros de la empresa?

CATEGORIA	FRECUENCIA	%
SI	3	100
NO	0	0
TOTAL	3	100

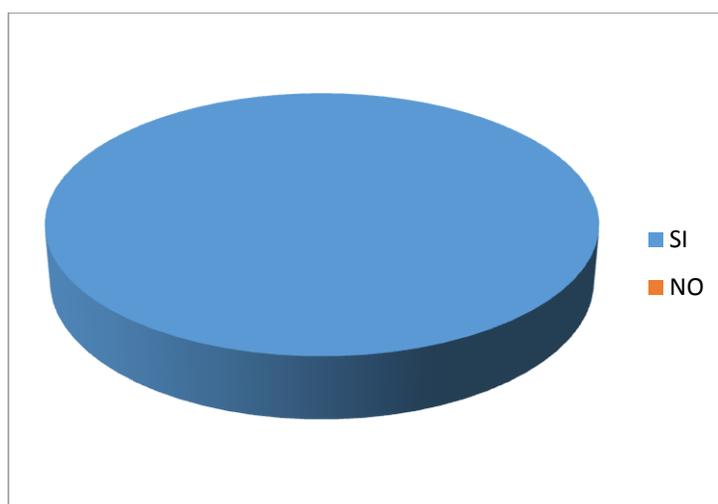


Grafico 14:El control interno permite la evaluación de riesgos financieros de la empresa

Como vemos el 100% está de acuerdo con que el control interno permite la evaluación de riesgos financieros esto nos reafirma que el control interno proporciona la garantía razonable de la consecución de los objetivos estratégicos de la alta dirección, de asambleas, juntas directivas o quien haga su control.Sin embargo, la mayoría de las empresas no financieras no han utilizado la gestión de riesgos para obtener los mismos beneficios que

éstas debido, de acuerdo a De la Fuente y De la Vega (2003), a la ausencia de un conjunto de técnicas que permitan medir, evaluar y gestionar los riesgos propios de este tipo de entidades

Cuadro 16

El área administrativa supervisa cada uno de los departamentos dentro de la empresa.

CATEGORIA	FRECUENCIA	%
SI	0	0
NO	3	100
TOTAL	3	100

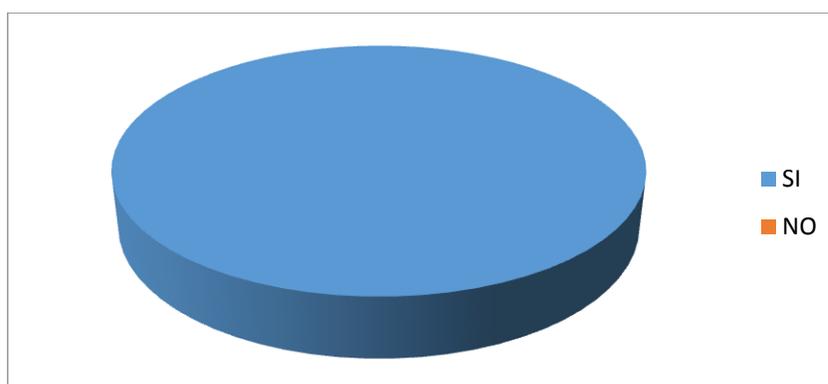


Grafico 15 supervisión en cada uno de los departamentos dentro de la empresa

Como se observa el 100% de los encuestados afirman que no hay supervisión en los departamentos y requieren más conocimientos, habilidad, sentido común y previsión. El éxito del supervisor en el desempeño de sus deberes determina el éxito o el fracaso de los programas y objetivos del departamento. El supervisor es según establece Smith (1996, p. 9), "la persona dedicada a determinar el éxito o el fracaso de los logros que tiene un individuo en una organización, por lo cual debe contar con conocimientos, habilidades, sentido común y previsión para realizar su trabajo".

Cuadro 17

Cree usted que las supervisiones continuas mejoren el resultado financiero.

CATEGORIA	FRECUENCIA	%
SI	3	100
NO	0	0
TOTAL	3	100

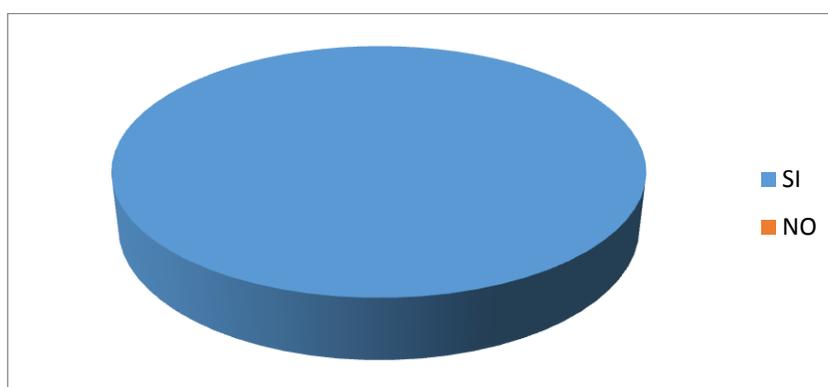


Grafico 16 supervisiones continuas

Como se observa, el 100% de las personas encuestadas, señalan que son importantes las supervisiones para mejorar la situación financiera de la empresa, de tal manera que hoy más que nunca, se requiere en las empresas hombres pensantes, capaces de producir con altos niveles de productividad en un ambiente altamente motivador hacia sus colaboradores. Según Munch Galindo (1991, p.165), la supervisión consiste en vigilar y guiar a los subordinados de tal forma que las actividades se realicen adecuadamente.

Cuadro 18

Existe un manual de procedimiento para cada área o departamento de la empresa.

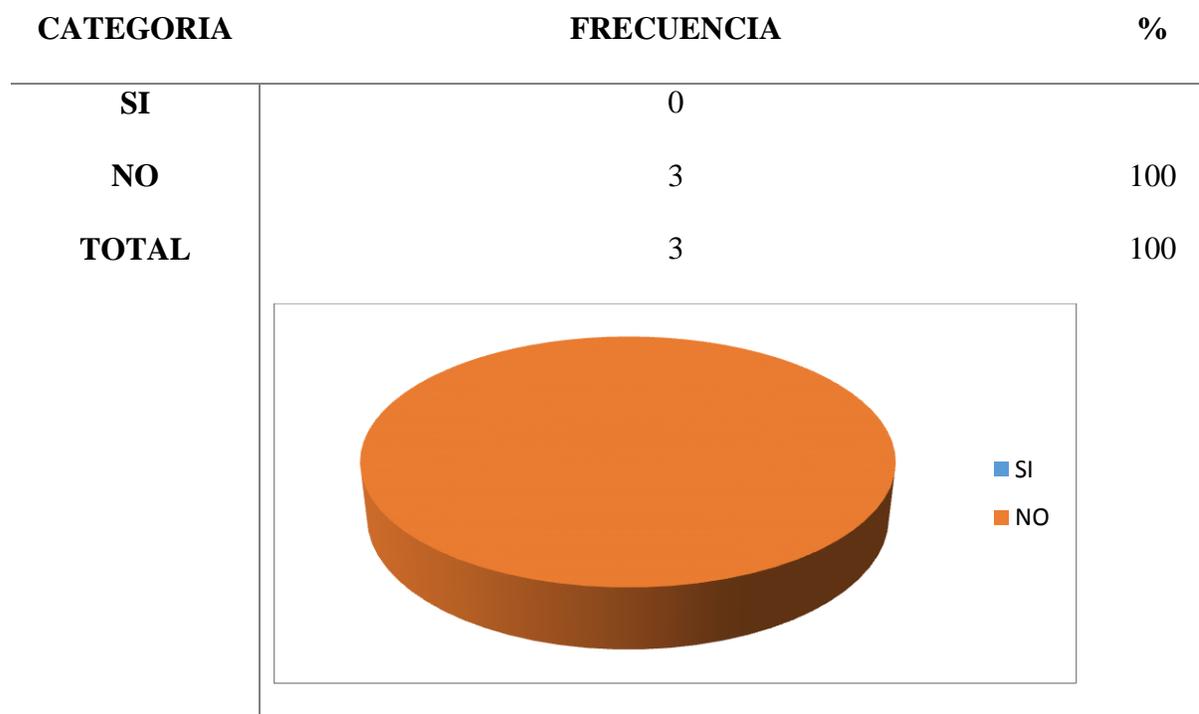


Grafico 17 Manual de procedimiento para cada área o departamento

El 100% de la empresa respondió de manera negativa, esto quiere decir que dicha organización debe crear un manual de cargo para cada área, ya que es de gran importancia para poder superarse y realizar ordenamientos de las actividades, deberes y responsabilidades de cada puesto, lo cual se logra un aprovechamiento máximo del trabajo realizado por cada miembro de su personal. Para Franklin (2009) los manuales de procedimientos “Constituyen un documento técnico que incluye información sobre la sucesión cronológica y secuencial de operaciones concatenadas entre sí, que se constituye en una unidad para la realización de una función, actividad o tarea específica en una organización”.

Cuadro 19

Respaldan los procedimientos operativos centrales, por ejemplo, contabilidad, recursos humanos, entre otros

CATEGORIA	FRECUENCIA	%
SI	3	100
NO	0	0
TOTAL	3	100

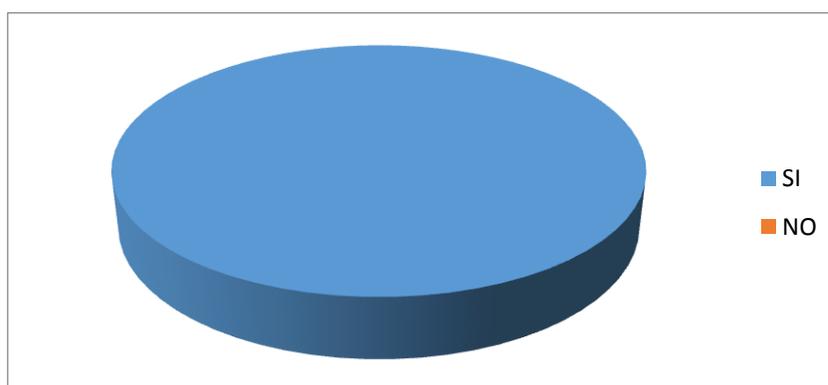


Grafico 18 procedimientos operativos centrales

El 100% de los encuestados responden positivamente al respaldo de los procedimientos operativos, ya que estos se encuentran tanto físicos como sistematizados. Según Reyes, (2013). Un procedimiento es el conjunto de pasos o etapas necesarias para llevar a cabo una actividad.

Cuadro 20

¿Conoce usted el estado de resultados, el estado de costos de producción y el estado de cambios en la situación financiera de esta empresa?

CATEGORIA	FRECUENCIA	%
SI	1	33.33
NO	2	66.67
TOTAL	3	100

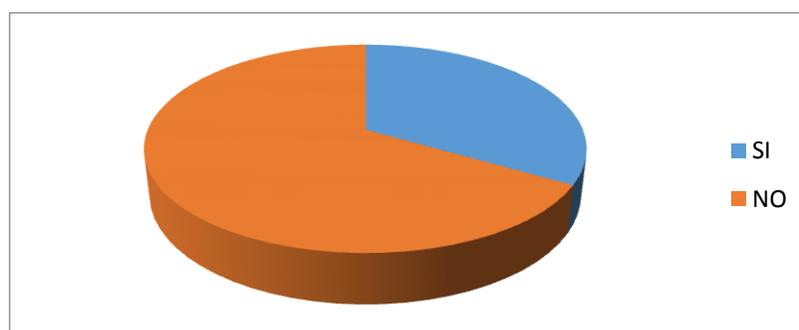


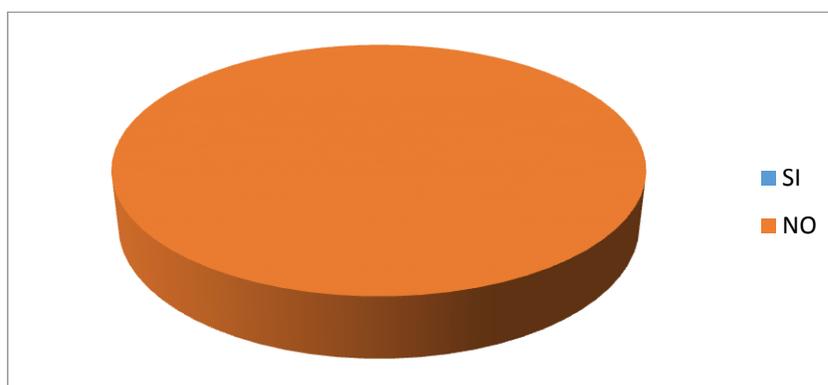
Grafico 19: Estado de resultados, el estado de costos de producción y el estado de cambios en la situación financiera de esta empresa

Un 67% no conoce los estados de resultados, ya que estos procesos no todos los empleados de la organización tienen acceso a dicha información, si no solo los encargados de la misma como lo son el contador, administrador y gerente de la empresa. Según el postulado de Guajardo (2005, p. 39) el estado de resultados es aquel que tiene como fin determinar el monto por el cual los ingresos contables superan a los gastos contables, llamando al resultado en caso de ser positivo utilidad, y en caso contrario se le denomina pérdida.

Cuadro 21

¿Se efectúan evaluaciones periódicas para establecer la eficacia de los programas de Auditoría implementados en cada una de las actividades?

CATEGORIA	FRECUENCIA	%
SI	0	0
NO	3	100
TOTAL	3	100



Grafica 20. Programas de auditoría

En el cuadro se puede observar que el 100% de la población respondió que NO se efectúan evaluaciones periódicas para establecer la eficacia de los programas de auditoría. 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 auditoría “como una lista detallada de los procedimientos que se llevarán a cabo durante una auditoría”.

Capítulo V

Conclusión y Recomendaciones

Conclusiones

Al concluir el desarrollo de esta investigación de acuerdo a la problemática planteada, se evaluó los procedimientos de auditoría para el mejoramiento de la empresa Trucks Center Barinas C.A. Según los objetivos para el cumplimiento de la misma; seguido de las bases teóricas y diversas investigaciones que mantiene la problemática, y detalla la metodología a seguir, a través de este estudio se llegó a las siguientes conclusiones según cada uno de los objetivos propuestos.

En correlación al primer objetivo, que tuvo como finalidad diagnosticar la situación actual de la auditoría interna en la empresa Trucks center Barinas C.A año 2021. Se pudo reflejar mediante la observación directa y la aplicación de una encuesta, que la empresa antes mencionada presenta debilidades en la auditoría interna, en cuanto a los procedimientos contables como: registro, verificación, realización, y aplicación de normas, para mejorar el funcionamiento de la organización.

En relación con el segundo objetivo que tiene como propósito determinar la gestión financiera de la empresa Trucks center Barinas C.A año 2021. Es necesario un cambio organizacional ya que la empresa, no está económicamente estable, debe implementar estrategias como administrar bien su inventario, replantear las deudas y tener diferentes alternativas para su mejoramiento financiero para luego así llevar a cabo las auditorías necesarias para el avance financiero de la misma. Existe la disponibilidad y la voluntad de realizar un cambio positivo, que permita a la empresa potenciar sus funciones a corto y mediano plazo.

Por último, tenemos como objetivo evaluar las estrategias en función de la auditoría interna que contribuyan al mejoramiento financiero de la empresa Trucks Center Barinas C.A año 2021. Es importante resaltar que, para el desarrollo de una auditoría, se debe informar primeramente al auditor responsable de realizar su informe y destacarse en su trabajo de acuerdo a las normas, así como también a la gerencia de la empresa. Este propósito tiene como fin optimizar y regularizar los procedimientos financieros para mejorar el control del manejo de la organización, señalando de esta manera los beneficios, que se lograrán con la realización de la auditoría y que una vez aprobadas por el auditor, la empresa logrará obtener mayores éxitos con un alto nivel de motivación, operatividad, eficacia, eficiencia y rendimiento.

Al llegar a este objetivo nos dimos cuenta que es importante la realización de un buen servicio de la auditoría interna para así, poder mejorar el problema financiero que presenta dicha empresa, ya que por falta de un seguimiento de auditorías estas organizaciones se encuentran en una problemática, que sin duda alguna los puede llevar a la quiebra.

Es importante resaltar que, para el desarrollo de una auditoría, se debe informar primeramente al auditor responsable de realizar su informe y destacarse en su trabajo de acuerdo a las normas, así como también a la gerencia de la empresa. Este propósito tiene como fin optimizar y regularizar los procedimientos financieros para mejorar el control del manejo de la organización, señalando de esta manera los beneficios, que se lograrán con la realización de la auditoría y que una vez aprobadas por el auditor, la empresa logrará obtener mayores éxitos con un alto nivel de motivación, operatividad, eficacia, eficiencia y rendimiento.

Recomendaciones

Luego de establecer de manera clara y precisan los conocimientos obtenidos durante este periodo los accionistas de Trucks Center Barinas C.A.; deben solicitar inspecciones mensuales con cada uno de los operadores del área administrativa para evaluar la situación y poder obtener una solución efectiva.

Al mismo tiempo, con el fin de lograr una óptima fiscalización de los procesos que se llevan a cabo dentro de la entidad, se propone establecer una unidad de auditoria interna o externa que asegure a cabalidad el cumplimiento de todos los procesos y con ello lograr un mejor desempeño

Igualmente se recomienda, realizar un manual de normas, políticas y procedimientos relativos a los procedimientos contables y administrativos para mejorar el control, saber dónde están las fallas y tomar medidas al respecto.

El desarrollo financiero de la empresa depende de la adecuada formulación de la política económica, de claros objetivos basados en misión y visión empresarial, implementación de una eficiente gestión financiera, constante capacitación al personal y fortalecimiento de liderazgo estratégico en gerentes y administradores para conseguir éxitos financieros.

Se recomienda planificar la disponibilidad de las personas involucradas, en los datos, en la información y los espacios requeridos para la auditoria. También de los recursos tecnológicos que se deben utilizar, y así garantizar el cumplimiento, plazos y los tiempos para cada tarea.

Que se asigne un equipo que planifique las auditorias, que podrían ser semestrales o anuales.

Elegir y entrenar el equipo de auditores, que todos sepan con suficiente anticipación que tendrán que hacer, cuando y como.

Se recomienda el entrenamiento y la formación ya que forma parte de la planificación con la que se enfrentaran los auditores.

También es importante disponer de los profesionales adecuados para cumplir con la misión.

Enfocarse en los riesgos y en los controles y realizar una lista de verificación, que les permitan identificar sus riesgos, pero también los respectivos controles, y así realizar un diseño e implementación que los ayude durante el trabajo que realizara el auditor.

Redactar informes constructivos que contribuya a la mejora de la empresa y certifique el paso a paso con las notas del auditor, observaciones, material y las evidencias que se recolecte durante la auditoria.

Referencias

Arias, F. (2009). **El Proyecto de Investigación**. Caracas. Episteme

Arias, F. (2012). **¿Cómo construir y elaborar mi Proyecto de Investigación?**Caracas. Episteme. Buenos Aires: Editorial Piados.

Ávila, J. C. (22 de diciembre de 2017). leyex.info. Obtenido de <https://bbibliograficas.ucc.edu.co:2617/noticias/detalle/supertransporte-vigilara-en-linealas-escuelas-de-conduccion-para-acabar-con-los-fraudes-21807>

Catacora, F. (2009). **Sistemas y Procedimientos contables**. Caracas - Venezuela, 2a Edición, Editorial Mc Graw Hill,

Chavarría R. (2016). **Desarrollo de una cultura de calidad (Cuarta edición ed.)**. Monterrey, México: McGraw Hill/Interamericana Editores S.A. de C.V.

Código de Comercio. (1955). **Gaceta N° 475 Extraordinaria del 21 de diciembre de 1955**.

Cols, D. (2011). **Normas a seguir durante los procedimientos contables**. Editorial Málaga. España.

Concha, H. (1998). **Fundamentos de los estados financieros**. Novena edición. Cengage Learning Editores. México.

Constitución De La República Bolivariana De Venezuela (1999). **Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela 5453**. Marzo, 24, 2001. Caracas: Venezuela.

Davidson, J. & Weil, F. (1997). **Auditoría, control interno y procedimientos contables**. McGraw-Hill, Santafé de Bogotá. 2ª Edición

De La Fuente, L. Y De La Vega, G. (2003) **Gestión De Riesgos: Tratamiento contable, La Gestión de riesgos en empresas no financieras**, Consultado en: <http://empresas.wke.es/proysan/11113.pdf>

El Congreso de la República de Venezuela. Caracas – Venezuela.

Espejo, A. (2007). **Metodología de la investigación contable**. México D.F.: International Thomson Editores S.A.

Falcón H & Herrera F. (2005). **Conceptos y Variables en la Investigación Social**. Buenos Aires. Ediciones Buena Visión.

González G. (2007). **Control y gestión del área comercial y de la producción de la PYME**. Coruña, España: Netbiblo, S.L.

Hartley, A. (2006). **Normas sobre el manejo de efectivo y los proceso de liquidez.**

México, D.F. Editorial Limusa.

Hernández, Z. (2010). **Como se elabora el Proyecto de Investigación.** 5ª Edición.

Caracas: Servicio Editorial.

Hurtado, M. (2009). **Metodología de la Investigación.** Quinta edición. México. Editorial

Mc Graw Hill Interamericana.

IMD (Instituto para el Desarrollo Gerencial) (2012), World Competitiveness Yearbook

2012, Lausana

Landao E. (2009). **Teoría general de sistemas.** Santiago de Cali, Colombia: Universidad

del Valle.

Larrañaga, M., & Ortega, M. (2018). La planeación estratégica de la micro y pequeñas

empresas de alojamiento temporal en Cuernavaca, Morelos, México. Indexado en

Latindex, 326

Mendes, M. (2001). **Métodos cuantitativos para los negocios** (Novena ed.). Caracas –

Venezuela. Pearson Educación.

Monteros, G. (2019) **“Análisis del efectivo impacto en la situación financiera. Las exigencias actuales, para no perder espacio en el mercado, requieren de políticas sanas de gestión financiera”**. Carabobo – Venezuela.

Nicholls B. y Otros (1986). **Nociones Básicas de la contabilidad para emprender en su empresa**. Quinta edición. Buenos Aires – Argentina.

Nocholis, S. N. (1986). **Planificación y Control de la Producción**. Juarez, México: Pearson Educación de México, S.A., de C.V.

Normas para la elaboración del trabajo de aplicación. (2012). **Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora”**. Barinas – Venezuela.

Parella, S y Pestana, F. (2010). **Metodología de la Investigación Cuantitativa**. 2ª Edición. Fondo Editorial de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (FEDEUPEL).Caracas.

Rodríguez V. (2000). **Control Interno: Un efectivo Sistema para la Empresa**. Editorial Trillas. México.

Sampiere, C. (2006). **El Proceso de Investigación**. 3a Edición. Caracas. Editorial Panapo

Sánchez, D. (2020). **“Lineamientos de control interno del efectivo en una empresa comercializadora de mobiliario para hogar y oficinas ubicada en valencia, estado Carabobo”**. Carabobo – Venezuela.

Santillana, T. (2003) **Introducción a los Métodos Cuantitativos de investigación**.

Silva, P. (2012). **Procedimientos y políticas que establece la administración**. México. Editorial Mc Graw Hill Interamericana.

Tamayo, M. (2012). **El Proceso de la Investigación Científica**. México. Limusa, S.A.

Urbaneja, Y. (2018) **“Gestión financiera basada en balance scorecard (bsc) para el manejo del efectivo en las pequeñas y medianas empresas del sector eléctrico de la zona industrial San Miguel Municipio Girardot estado Aragua”**. Aragua – Venezuela.

Uribe, M. (2016). **Gestión de calidad y las eficiencias de los procedimientos contables**. Madrid: Díaz de Santos S.A.

Vélez, A. (2015). **Auditoria, Principios y Procedimientos**, México, D.F. Editorial Limusa.

Viloria, N. (diciembre de 2005). **Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización**. Obtenido de Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización: <https://www.redalyc.org/pdf/257/25701111.pdf>

Anexo

A Instrumento de recolección de la información

Lea cuidadosamente el instrumento antes de contestar. Responde a cada pregunta con una (x) en el paréntesis. A continuación, se presenta las siguientes preguntas.

Nº	Preguntas	Si	No
1	Cree usted que hay eficiencia en el control interno aplicado por la empresa.		
2	La calidad de la auditoria interna se mide a través de la productividad		
3	Sueles hacer una revisión de tu productividad en la empresa.		
4	Usted como personal de la empresa cree que esta organización es competitiva en el mercado.		
5	La organización planifica periódicamente sus actividades administrativas y las comunica a todos los niveles.		
6	Se asegura el personal de realizar las actividades planeadas en cada departamento.		
7	Cree usted que ejecutan a cabalidad los procedimientos de auditoria interna en la empresa.		
8	Tiene la empresa estrategias para el mejoramiento y la productividad de esta organización.		
9	Cree usted que al mejorar las estrategias permitiría tener mejor resultado financiero a los accionistas o dueños de la empresa.		

10	La organización cuenta con técnicas de auditoria para toma de decisiones		
11	Cuenta la empresa con un control interno eficaz.		
12	Conoce usted los métodos de control interno utilizados por la empresa.		
13	Piensas que hay debilidad en el sistema de control interno.		
14	Cree usted el control interno permite la evaluación de riesgos financieros de la empresa.		
15	El área administrativa supervisa cada uno de los departamentos dentro de la empresa.		
16	Cree usted que las supervisiones continuas mejoren el resultado financiero.		
17	Existe un manual de cargos para cada área o departamento de la empresa.		
18	Respaldan los procedimientos operativos centrales, por ejemplo, contabilidad, recursos humanos, entre otros		
19	Conoce usted el estado de resultados, el estado de costos de producción y el estado de cambios en la situación financiera de esta empresa		
20	Se efectúan evaluaciones periódicas para establecer la eficacia de los programas de auditoria implementados en cada una de las actividades		

Anexo B

**B Carta de Validación**

UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

"EZEQUIEL ZAMORA"

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA

Carta de Validación

Yo, **Tahiz Elena GuerreroGuerrero**, 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 "**Auditoria interna y su importancia en la gestión económica y financiera de la empresa Trucks Center Barinas C.A en el año 2021**" presentado por los Bachilleres: **Andrea Bautista y Yurimar Gamero** titulares de la Cédulas de Identidad N° **V-27.655.292, V.-25.270.149**, para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas a los días 15 del mes de diciembre de 2022.

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Tahiz Elena Guerrero', written over a light grey textured background.

Firma del Experto

C.I. 12.207.754



Anexo B (Cont.)

UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA

Carta de Validación

Yo, **TORRES EUGENIO**, Titular de la Cedula de Identidad Nro. V-18.116.526, por medio de la presente certifico que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado “**Auditoria interna y su importancia en la gestión económica y financiera de la empresa Trucks Center Barinas C.A en el año 2021**” presentado por los Bachilleres: **Andrea Bautista y Yurimar Gamero** titulares de la Cédulas de Identidad N° **V-27.655.292, V.-25.270.149**, para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas a los días 08 del mes de diciembre de 2022.

A handwritten signature in black ink, appearing to be the name 'Eugenio Torres', written in a cursive style.

Firma del Experto

C.I. 18.116.526



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

Carta de Validación

Yo, Ydalcira Ramírez_, Titular de la Cedula de Identidad Nro. V-9.382.744, por medio de la presente certifico que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado “**auditoria interna y su importancia en la gestión económica y financiera de la empresa Trucks Center Barinas C.A en el año 2021**” presentado por los Bachilleres: **Andrea Bautista y Yurimar Gamero** titulares de la Cédulas de Identidad N° **V-27.655.292, V.-25.270.149**, para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas a los días 24 del mes de noviembre de 2022.

Firma del Experto

C.I. 9.382.744



Programa Ciencias Sociales- VPDS

SUBPROGRAMA CONTADURIA

ACTA DE EVALUACIÓN FINAL TRABAJO DE APLICACIÓN

Nosotros, los abajo firmantes, asignados en la comisión asesora **RESOLUCIÓN N° CAPCS y E/12/2022, FECHA: 08/12/2022 ACTA N° 005 EXTRAORDINARIA, PUNTO N° 18, UNIDAD EJECUTORA: CS. SOCIALES y ECONOMICAS** constituidos como Jurado Evaluador, hoy 7 de marzo 2023 reunidos en el subprograma contaduría pública se dio inicio al acto de presentación oral y pública del Trabajo de Aplicación titulado: Titulado

AUDITORIA INTERNA Y SU IMPORTANCIA EN LA GESTION FINANCIERA DE LA EMPRESA TRUCKS CENTER BARINAS C.A AÑO 2021

Presentado por los Bachilleres:

C. I. N° 27.655.292; Bautista Andrea

C. I. N° 25.270.149; Gamero Yurimar

A los fines de cumplir con el requisito legal para optar al Grado Académico de Licenciado en Contaduría Pública. 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)
Bautista Andrea	27.655.292	28	49	20	97	488
Gamero Yurimar	25.270.149	28	49	20	97	488

Se emite la presente acta y queda asentada en el Subprograma de Contaduría Pública los 7 días del mes marzo de 2023.

Observaciones: _____



Miembro	Apellido y Nombre	C.I. N°	Firma
Tutora (a)	Martha Jiménez	11.021.916	<i>[Firma]</i>
Jurado Principal	<i>[Firma]</i>	9988406	<i>[Firma]</i>
Jurado Principal	<i>[Firma]</i>	9987064	<i>[Firma]</i>