



UNIVERSIDAD DE CARABOBO  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES  
DIRECCIÓN DE ESTUDIOS DE POSTGRADO  
MAESTRÍA EN CIENCIAS CONTABLES



**MODELO ESTRATÉGICO PARA LA PLANIFICACIÓN Y EJECUCIÓN DE  
AUDITORÍA INTERNA BASADA EN RIESGOS EN LA  
CORPORACIÓN AGROLUCHA C.A, UBICADA EN EL ESTADO ARAGUA**

Autora:  
**Ana Karina Silva**  
**C.I: V-13.652.804**

**Julio 2015**

## *Dedicatoria*

A todas las personas que desean superarse en la vida, el límite eres tú mismo, la barrera más grande el miedo, la satisfacción más divina creer en Dios y en ti mismo.

A mi hija, Mariana Carolina, lucha hasta dejar de respirar, que la vida es mágica y de colores cuando alcanzas los sueños.

A mi compañero de vida, Oswaldo José, gracias por tu apoyo, que existe, porque tenemos un sentimiento en común amarnos en este mundo.

A mis padres Agustín y Elda por darme lo más sagrado, la vida.

*Ana Karina Silva*

## *Agradecimientos*

A mis compañeros de promoción de Ciencias Contables, esta maestría nos deja una gran unión y un trabajo en equipo, fortaleza en los momentos difíciles y perseverancia cuando se quieren lograr las metas.

Al profesor Américo Uzcategui por su guía y apoyo en la realización de este trabajo, desde la tierra, gracias le doy.

A Dios por darme las fuerzas de culminar este proyecto profesional y las energías para comenzar muchos más.



UNIVERSIDAD DE CARABOBO  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES  
DIRECCION DE ESTUDIOS DE POSTGRADO  
MAESTRÍA EN CIENCIAS CONTABLES  
CAMPUS LA MORITA



Autor: Licda. Ana Karina Silva

Tutor(a) de Contenido: Licdo. Américo Uzcatogui

Fecha: Julio 2015

### RESUMEN

El presente trabajo es una investigación descriptiva, con un diseño campo-transeccional, con un modelo de proyecto factible, el objetivo general planteado, Proponer un modelo estratégico para la planificación y ejecución de auditorías basadas en riesgo que permita mejorar la gestión administrativa y operativa de la Corporación Agrolucha C.A, ubicada en el Estado Aragua. La muestra estará conformada por cuatro (05) funcionarios de la alta gerencia; (21) funcionarios del nivel corporativo y (41) funcionarios del nivel de las Avilucha s.a, Empacadora Agroindustrial Plus-Lucha s.a, Avirico s.a y Chichen-Latin-Luch.s.a; que totalizarán una muestra de (67) funcionarios de la investigación. Las técnicas de recolección de información utilizadas es la revisión documental, fuentes bibliográficas, además de la aplicación de un cuestionario con una escala dicotómica, de dos (02) alternativas y de dieciocho (18) ítems, para extraer de la realidad directa de los protagonistas de la organización, los datos relacionados con la Planificación y Ejecución de Auditorías basadas en Riesgo. El análisis de datos se concretó en la interpretación de los métodos de tipo cuantitativo. A saber, el análisis e interpretación de los resultados que se derivan de la observación y aplicación de instrumentos sobre el objeto de estudio arrojó la información pertinente para ***producir el Modelo estratégico para la planificación y ejecución de auditoría interna basada en riesgos en la corporación Agrolucha C.A,*** ubicada en el estado Aragua.

**Palabras Claves:** Auditoría, Modelo, Control, Control Interno, Evaluación, Riesgo



UNIVERSIDAD DE CARABOBO  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES  
DIRECCION DE ESTUDIOS DE POSTGRADO  
MAESTRÍA EN CIENCIAS CONTABLES  
CAMPUS LA MORITA



Author: Licda. Ana Karina Silva

Tutor Content: Licdo. Américo Uzcategui

Date: July 2015

#### SUMMARY

This work is a descriptive research with a transactional field-design, with a feasible project model, the overall objective to propose a strategic model for the planning and implementation of risk-based audits that will improve the administrative and operational management CA Agrolucha Corporation, located in Aragua state. The exhibition will consist of four (05) members of senior management; (21) officials and corporate level (41) level officials Avilucha SA Agroindustrial Packer Plus Anti-sa, sa and Chichen-Latin-Luch.sa Avirico; which will total sample (67) officials of the investigation. The techniques of data collection used is the document review, literature sources, besides the application of a questionnaire with a dichotomous scale, two (02) Alternative and eighteen (18) items, to extract the direct reality of the protagonists organization, data related to the planning and execution of risk-based audits. Data analysis resulted in the interpretation of quantitative methods. Namely, analysis and interpretation of results derived from observation and application of instruments in order to study yielded relevant information to produce a strategic model for the planning and implementation of risk-based internal audit in the corporation Agrolucha C.A, located in Aragua state.

**Keywords:** Audit, Model, Control, Internal Control, Evaluation, Risk.

## ÍNDICE GENERAL

	Pág.
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Resumen Español	v
Resumen English	vi
Introducción	12
<b>CAPÍTULO I</b>	15
<b>EL PROBLEMA</b>	15
Planteamiento del Problema	15
Objetivos de la Investigación	26
Objetivo General	26
Objetivos Específicos	27
Justificación de la Investigación	27
<b>CAPÍTULO II</b>	31
<b>MARCO TEÓRICO</b>	31
Antecedentes de la Investigación	31
Bases Teóricas	36
Reseña Histórica	37
Teorías de la Investigación	38
Bases Legales	72
Bases Normativas	75
Definición de Términos Básicos	82

<b>CAPÍTULO III</b>	<b>Pág.</b>
<b>MARCO METODOLOGICO</b>	84
Tipo de investigación	84
Modalidad de la Investigación	85
Diseño de la Investigación	87
Población y Muestra	90
Técnicas e Instrumentos de Recolección de Información	94
Validez de los Instrumentos	96
Confiabilidad de los Instrumentos	97
Técnica de Análisis de Datos	99
Técnica de Presentación de los Resultados	100
Fases de la Investigación	100
Sistema de Variables	102
<b>CAPÍTULO IV</b>	105
<b>RESULTADOS</b>	105
Presentación, Análisis e Interpretación de los Resultados	105
Cuestionario	
<b>CAPÍTULO V</b>	131
<b>CONCLUSIONES</b>	131
<b>CAPÍTULO VI</b>	133
<b>LA PROPUESTA</b>	133
Referencias Bibliográficas	163

## INDICE DE CUADROS

<b>CUADRO</b>	<b>Pág.</b>
Cuadro N° 1 Distribución de la Población y muestra	93
Cuadro N° 2 Operacionalización Variables	103
Cuadro N° 3. Condiciones	105
Cuadro N° 4. Planificación	106
Cuadro N° 5. Planificación	107
Cuadro N° 6. Dirección	108
Cuadro N° 7. Control del Funcionamiento	109
Cuadro N° 8. Uso Cumplimiento	110
Cuadro N° 9. Demanda	111
Cuadro N° 10. Capacitación	112
Cuadro N° 11. Rentabilidad	113
Cuadro N° 12. Innovación	114
Cuadro N° 13. Certificación	115
Cuadro N° 14. Independencia	116
Cuadro N° 15. Lineamientos	117
Cuadro N° 16. Instrucciones Escritas	118
Cuadro N° 17. Modelo de Auditoría	119
Cuadro N° 18. Nivel de Acciones	120

Cuadro N° 19. Directriz	121
Cuadro N° 20. Acciones	122
Cuadro N° 21. Formulario de la Planeación Estratégica del Modelo Estratégico de Auditoría de Riesgos para la empresa Agroindustria Agrolucha, C.A.	141
Cuadro N° 22 Aplicación del Formulario de la Planeación Estratégica del Modelo Estratégico de Auditoría de Riesgos para la empresa Agroindustria Agrolucha, C.A.	144
Cuadro N° 23. Escenario de producción diaria de 50.000aves	146
Cuadro N° 24 Escenario de Producción diaria. Valoración de la Pérdida en cuanto al Costo de Producción	147
Cuadro N° 25 Escenario de Producción diaria. Valoración de la Pérdida en cuanto al Precio de Venta	148

## INDICE DE GRÁFICOS

<b>GRAFICO Nro.</b>	<b>Pág.</b>
Gráfico 1: Condiciones	105
Grafico 2: Planificación	106
Grafico: 3 Planificación	107
Grafico: 4 Dirección	108
Grafico: 5 Control del Funcionamiento	109
Grafico: 6 Uso Cumplimiento	110
Grafico: 7 Demanda	111
Grafico: 8 Capacitación	112
Grafico: 9 Rentabilidad	113
Grafico: 10 Innovación	114
Grafico: 11 Certificación.	115
Grafico: 12 Independencia	116
Grafico: 13 Lineamientos	117
Grafico: 14 Instrucciones Escritas	118
Grafico: 15 Modelo de Auditoría	119
Grafico: 16 Nivel de Acciones	120
Grafico: 17. Directriz	121
Grafico: 18. Acciones	122

## INTRODUCCIÓN

Los fenómenos corporativos tienen complejidad envolvente de tal envergadura que frente a ellos se adopta casi siempre actitudes de asombro, de poca eficiencia y capacidad para analizar, el contexto y las causas que producen su origen, en virtud de esta manifestación de las organizaciones, el volumen de sus operaciones, los niveles de riesgo reales y potenciales existentes en sus actividades cotidianas, se ha considerado indispensable la necesidad de implantar un modelo estratégico para la planificación y ejecución de la auditoría basada en riesgos que permita mejorar la gestión administrativa y operativa de la empresa. Stonich (2005:18), señala que este modelo: “Identifica conceptos de la estrategia y sus elementos necesarios para el desarrollo de unas acciones que buscan satisfacer, con eficiencia, seguridad y precisión, los intereses, objetivos y metas de la organización para el logro de su misión”.

De tal manera que, el diseño estratégico de planificación y ejecución de auditoría basada en riesgos, como lo establece Jiménez M. (2007:48), incluyen la ejecución de un análisis ambiental, planificación y configuración altamente relacionada con los planes corporativos de la empresa, establece la dirección de la organización, como formula estratégica de organización, poner todas las estrategias en ejecución de organización, evaluando y controlando todas sus acciones corporativas.

Desde esta perspectiva, el modelo estratégico, como plan organizacional, que garantiza toda la protección a los activos de la organización, verifica con precisión y racionalidad todos los datos contables de la empresa.

En los últimos años se ha avanzado en el perfeccionamiento de los basamentos legales y operacionales de la auditoría sobre los riesgos para dispensar servicios de aseguramiento que agregan valor a la gestión de negocio de cualquier empresa. La conveniencia y necesidad de la empresa de este modelo, ante las dificultades administrativas-contables sobre la efectividad de sus inversiones y rentabilidad, posibilitan la implantación del sistema propuesto como elemento esencial de control interno sobre el perfeccionamiento de su gestión administrativa y operativa.

Apoyado en estos planteamientos, se está desarrollando la presente investigación con la finalidad de ofrecer un modelo estratégico para la planificación y la ejecución de la auditoría basada en riesgos que permita mejorar la gestión administrativa y operativa de la corporación Agrolucha C.A, ubicada en la ciudad de Maracay del estado Aragua, con el objeto impulsar sus operaciones de negocio bajo la coordinación eficiente y profesional de una herramienta contable-administrativa que oriente y supervise sus acciones de negocio y soporte con amplia seguridad el manejo eficiente de sus recursos financieros y sus relaciones operacionales como productivas que mantiene la organización de manera cotidiana.

Este proyecto factible de investigación ha sido estructurado en cinco capítulos, en primer lugar el Capítulo I, presenta el Planteamiento del Problema o Formulación de la Investigación, en el cual se contempla la identificación del problema que origina la investigación, seguidamente se formulan sus objetivos, el general, que expresa la finalidad máxima que se busca en el estudio y los específicos, derivados del general, que orientan la investigación hasta alcanzar la justificación.

En el Capítulo II, su Marco Teórico, presentará las investigaciones precedentes y relacionadas con ésta, las bases teóricas que la fundamentan, usando consultas y opiniones muy variadas de especialistas sobre conceptos, teorías, categorías, para arribar a la definición de términos básicos sobre el presente estudio,

se agrega un marco legal de referencia, los cuales marcarán la pauta del presente estudio.

En el Capítulo III, abordará el Marco Metodológico, el tipo de investigación, la modalidad, el diseño de la investigación y se delimita la población, la muestra, para comprender en mayor profundidad la problemática estudiada, de tal manera, que las técnicas e instrumentos de recolección se concretan, se validan, para establecer su confiabilidad, analizando sus datos y resultados, agregándole al final el cuadro de operación de variables del estudio.

Mientras que el Capítulo IV, comprende el análisis e interpretación de los resultados que se derivan de la observación y aplicación de instrumentos aplicados, sobre el objeto de estudio arrojó la información pertinente para ***producir el Modelo estratégico para la planificación y ejecución de auditoría interna basada en riesgos en la corporación Agrolucha C.A.***, ubicada en el estado Aragua, pudiendo orientarse con los objetivos de la investigación y las fases de la metodología propuesta.

El Capítulo V, es la parte conclusiva del informe, donde se presenta la conclusión del trabajo realizado y la importancia de aplicar la propuesta que consta de Un Modelo estratégico para la planificación y ejecución de auditorías basadas en Riesgo que permita mejorar la gestión Administrativa y operativa de la Corporación Agrolucha, C.A; ubicada en el Estado Aragua.

Para finalizar el estudio realizado se presenta el Capítulo VI, que refiere al Diseño de un Modelo estratégico para la planificación y ejecución de auditoría interna basada en riesgos en la corporación Agrolucha C.A

## **CAPÍTULO I**

### **EL PROBLEMA**

#### **Planteamiento del Problema**

A saber, las organizaciones a nivel mundial en su interés por consolidar sus ventajas competitivas dentro del segmento del mercado donde operan con el objeto de lograr su misión y objetivos se abren a las nuevas propuestas existentes en relación a la gerencia, abordando conceptos de estrategia y planeamiento para alcanzar el máximo de su desarrollo corporativo que le arroje la satisfacción tanto a sus clientes, consumidores, como a los directivos y accionistas de la empresa.

Al respecto, Peters J y Waterman W (2007), indica:

La utilización crónica de metáforas militares lleva a la gente a descartar toda posibilidad de un tipo de organización diferente, que aprecie más la improvisación que la predicción, que trate de las oportunidades más bien que de los obstáculos, que descubra nuevos planes de acción en lugar de defender los antiguos, que aprecie las controversias más que la serenidad, y que estimule la duda y la contradicción más bien que la confianza. (p.7)

En este sentido, se desprende de esta importante apreciación cuál debería ser el camino a seguir por las organizaciones en el mundo globalizado en este siglo, donde se ha manifestado una profunda crisis del sistema financiero. Al respecto Ophélimos Comunidad Económica en red (2012:13) indican: "...lo que aparece como primera amenaza es la restricción de la liquidez para las inversiones, siendo esta variable una de las importantes para el crecimiento en los últimos dos años y afectaría a la cuenta financiera del sector privado".

De allí que, las variables del sistema de mercado basado en la oferta y demanda de materia prima, productos terminados y servicios de estas empresas obligan a la gerencia a reducir los períodos para: planificar, organizar, motivar y controlar para alcanzar con mayor éxito las oportunidades mínimas que ofrece estas nuevas condiciones del entorno económico internacional donde se desempeña la entidad.

Por otra parte, Jarillo J, (2008:73) puntualiza sobre esta realidad corporativa: “No pongas todos tus huevos en la misma cesta –como lo agrega la sabiduría popular...es difícil dar un consejo más claro, especialmente en un mundo como el actual, tan lleno de sorpresas imprevistas y violentos cambios”. Lo cierto es que, los gerentes en la mayoría de las empresas se han venido inclinando más por el uso fragmentario de pocos minutos a cada tema, dejando a un lado la importancia que tiene la apreciación detenida sobre la revisión de los controles que ejerce la planificación estratégica de auditoría interna sobre los riesgos potenciales que se han derivado de esta nueva situación financiera en el mundo.

De manera tal, que las empresas para poder lograr el manejo de tales circunstancias deben disponer de un conocimiento profundo del mercado donde compiten, sin olvidar las restricciones que suele imponer la reducción de liquidez en los sistemas bancarios que obstaculizan el crecimiento de sus inversiones. Sobre la base de esta realidad, Cano J. (2008) expresa:

Las consecuencias de este flagelo financiero sobre las entidades, como reductor de una porción importante del capital de sus recursos, las obliga a una profunda ejecución de análisis sobre la gerencia de auditoría en el desarrollo de las gestiones de negocio, ya que ellos viene generando graves daños para obtener nuevos convenios con organismos públicos, privados, nacionales e internacionales, motivado por un desempeño corporativo poco efectivo. (p.55).

Evidentemente que el uso de un modelo de planificación y ejecución de la auditoría interna en una empresa, sustentado en los riesgos potenciales, debe evaluar el entorno financiero donde se desenvuelve, logrando una visión anticipada sobre el curso táctico y estratégico de la dirección de gestión de negocio para cubrirse efectivamente ante lo imprevisible que manifiesta estos cambios económicos en el mercado financiero.

Desde esta perspectiva, Pettigrew AM, Woodman RW y otros (2001:78) establecen que: “la mayoría de las organizaciones en el mundo, por el esquema fragmentario de sus gerentes, en relación a la toma de decisiones estratégicas, muestran una gran fuerza de inercia para mantenerse en el mercado donde opera”. Dentro de esta visión, se desencadena una especie de antagonismo entre las fortalezas de su gerencia eficiente y el permanente descuido en realizar detallados y profundos análisis de comportamiento en la planificación y ejecución de los controles internos de auditorías, ya que estos alertan sobre los riesgos potenciales y constantes fraudes que pueden presentarse.

En tal sentido, las empresas a nivel internacional se han percatado de la necesidad de fortalecer estos aspectos, incorporando nuevos proyectos de investigación, ejecución de evaluaciones periódicas, a través de consultores externos debidamente certificados por organismos internacionales, los cuales permiten generar la seguridad en la empresa que aumenta su portafolio de productos, abriendo nuevos canales de distribución con aumento en sus listas de clientes.

Así que, según Capterra (2012) sostiene que: “las organizaciones internacionales, para optimar su gestiones se han anclado en el sistema de información para la gestión eficaz e integral de las partes más importantes en el negocio (ERP)”. Este esquema automatizado de software conduce las líneas

probables de sus secciones relacionado con las finanzas, producción, logística, recursos humanos, ventas y marketing.

De modo que, el sistema de planeamiento para la empresa conocido como ERP (Enterprise Resource Planning), busca satisfacer la demanda de soluciones de gestión empresarial, basado en el concepto expreso que permita a la entidad unificar las diferentes áreas de producción de la misma. Se debe considerar para su uso, una buena configuración e implementación funcional para reducir las fallas encontradas, en aquellas organizaciones que han dado poco importancia al control informático y de ingeniería de sistema que debe observarse con este software.

Al respecto, Kewill, Sitems (2011:145) puntualiza sobre el entorno tecnológico que han venido usando muchas empresas para mejorar sus gestiones de negocio: “las entidades actualmente buscan en el ERP, las bondades de una tecnología automatizada que suministre la información oportuna en el mercado competitivo para sustentar una visión sobre la realidad del mercado”. Es evidente, que la necesidad de controlar las turbulencias que generan los cambios en un entorno económico enrarecido conduce a la empresa a plantearse soluciones innovadoras a través de las nuevas tecnologías.

Todo esto ha puesto al descubierto lo deficiente del sistema de gestión administrativa y operativa sustentada en los riesgos contables, para generar información pertinente en la toma de decisiones, cuando no se le considera una herramienta que agrega valor al negocio, cuando no se apoya en esquemas tecnológicos efectivos y dinámicos.

Cabe destacar, la opinión al respecto de Hope y otro (2005) cuando expresan:

La gerencia cuando es incapaz de distinguir la importancia de esta herramienta contable-administrativa, como una actividad rentable de aquellas que no lo son, corre el riesgo de acrecentar la posibilidad de una decisión errónea. Los ejecutivos de éxito deberán estar preparados para ver a través de estas estructuras complejas y eliminar aquellas actividades que no añaden valor al producto o al servicio prestado, demandando una importante cantidad de recursos, para contribuir a la generación de valor para sus clientes y accionistas, sustentados en la significación de una buena gerencia de la función de auditoría interna para enfrentar los riesgos potenciales y fraudes en cualquier empresa.(p.125)

También, las organizaciones en Venezuela, no han escapado a dos fuertes factores perturbadores de su desempeño natural, en primer término, la crisis financiera del primer mundo que ha afectado las relaciones de seguridad y estabilidad en su desempeño, dentro de los mercados de valores que agregan un nivel de garantía y seguridad en sus operaciones comerciales en el mundo, y en segundo término, la lucha contra la corrupción y el fraude, que ha venido operando en muchas empresas que manejan importantes volúmenes de inversión.

En este particular, Jaramillo F. del Banco Mundial, expresó en el diario el Universal (2010:12) en la sección de Economía, sobre los efectos de la crisis financiera en Venezuela: “las cifras de la crisis indican que el país más golpeado claramente es Venezuela. Es el único país que tuvo una contracción fuerte en su economía el año pasado y que no se sobrepone”.

La crisis financiera mundial, como se aprecia en la opinión de este vocero del Banco mundial para Venezuela, con especial atención en el ámbito empresarial, se encuentra en un proceso de recesión contrario a las opiniones expresadas por voceros oficiales, lo cual supone, tomar las medidas de aseguramiento contable-administrativo que perfilen un control interno rígido contra riesgos, pérdidas,

distracción de recursos en programas de poca importancia, además de combatir los procesos de corrupción que se han detectado en algunas corporaciones a través de firmas programas de auditoría interna. En este mismo orden de ideas, Palma P. (2011) agrega:

La economía venezolana se encuentra en recesión profunda, básicamente producida por una caída de la capacidad de compra de los venezolanos'. Las empresas reciben los coletazos de un consumo privado que se reduce en una forma muy importante, con la suma de un colapso en los gastos de inversión, debido al acoso persistente que se le hace al sector productivo privado'. Manifestó la necesidad de 'cambiar la forma como se está manejando el país (p28).

Resulta claro que, las organizaciones en Venezuela deben considerar los efectos externos del sistema financiero en crisis y los agentes internos nacionales de los criterios que maneja el sector oficial en materia de política económica, donde tratan de reemplazar el viejo sistema capitalista de mercado por un esquema socialista, colectivista, con fuerte controles e intervenciones del Estado como centro de esta filosofía económica del gobierno Nacional. Dicho de otro modo, Sharma J (2011) puntualiza:

Ante las eventualidades en el mercado financiero mundial y las presiones internas de una política económica intervencionista nacional contra la empresa venezolana, debería la empresa mantener un enfoque centrado en la búsqueda de una visión compartida, que permita la integración del talento humano con base en la misión, visión, objetivos y valores corporativos, destacando el compromiso con la estrategia a través del aprendizaje, la participación en equipos de trabajo funcionales y la sinergia entre todas las unidades que conforman la organización, orientada y estrictamente apuntalada mediante una gerencia de auditoría

interna que coordine sus acciones con los planes de la corporación(p.25).

En contraste con estos puntos de vista antes señalados, Pérez M. en el Foro: “la empresa privada en el socialismo del siglo XXI (2005:14,15) expresó: “desde Fedeindustria... solicitaremos un gran esfuerzo, tiene que ver con el diseño de un plan estratégico de desarrollo industrial de largo aliento que e incluya el levantamiento de un mapa de capacidades productivas con monitoreo en materia productiva”.

Evidentemente, que la apreciación de los procesos de crisis financiera global como elemento perturbador en el desempeño corporativo en Venezuela han tenido una importante significación para el deterioro de este sector, pero el antagonismo entre los sectores organizados de la empresa, unos ubicados en el sector contrario a las políticas oficiales, otros a favor de estas, y algunos, muy pocos, en terrenos más neutrales, menos ideologizados en sus acciones corporativas, han contribuido notablemente a generar nuevas manifestaciones de la crisis global.

Desde este enfoque, el compromiso de la alta gerencia de la corporación Agrolucha C.A, debe puntualizar el diagnóstico, de forma real, sobre la funcionalidad de sus procesos de planificación, control y auditoría que vienen afectando su gestión administrativa y operativa. Por ello, la revisión diagnóstica que debe ejercer la gerencia general de la empresa podría comenzar por visualizar qué ha venido ocurriendo con los procedimientos que debe cumplir en su gerencia corporativa de auditoría interna y todas las divisiones que se ramifican en este conglomerado industrial, referente al manejo objetivo de las normas internacionales y nacionales dispuestos para tales fines.

Por ello, se entiende que, sobre las Normas de Auditoría Interna (SIAS) del Instituto de Auditores Internos Internacional (2010) en su norma 300 señala:

...Los miembros del Instituto de Auditores Internos y los Contadores Públicos autorizados deben adoptar medios idóneos para cumplir con las normas, cuya aplicación se regirá por el ambiente en que el departamento de auditoría interna cumpla con las responsabilidades que se le asignen. El cumplimiento de los conceptos en las Normas es esencial para que los auditores internos puedan a su vez cumplir con sus responsabilidades (p.25)

A tal efecto, la organización Corporación Agrolucha C.A, objeto de estudio, muestra profundas debilidades en su planeamiento y control relacionado con el manejo satisfactorio y eficiente de sus recursos financieros para generar mayores alcances sobre sus objetivos corporativos dentro de un mercado nacional e internacional inmerso en grandes cambios económicos, con serias consecuencias financieras, y al mismo tiempo, con claras señales, a nivel nacional, de un modelo colectivista que busca sustituir al sistema tradicional de oferta-demanda, de corte eminentemente capitalista.

Por ello, señala, el colegio de estudios superiores de administración (2012) lo siguiente:

La auditoría como componente básico del monitoreo de todos los sistemas de control que se manejan en la empresa, debe fundamentarse en la aplicación de los estándares internacionales, donde el control interno sustentado en la administración de los riesgos se viene empleando para superar debilidades del manejo ineficiente de los recursos financieros destinados a los procesos productivos, funcionales y administrativos de la empresa (p.5).

De tal forma que, el modelo estratégico para la planificación y ejecución de auditorías basadas en riesgo que permita mejorar la gestión administrativa y operativa

de la corporación Agrolucha C.A, ubicada en el estado Aragua, busca promover un enfoque proactivo y asesor para la planificación de la auditoría interna en el ciclo completo del sistema de administración del riesgo, mejorando continuamente el sistema de control interno de la empresa, mediante la evaluación, valoración, medición, control y monitoreo de los riesgos que pudieran impedir el logro de los objetivos de esta corporación.

En tal sentido, Spencer K. (2009:111), señala, la Auditoría Interna basada en riesgos potenciales posibles en el desempeño de una organización “Es una actividad independiente y destinada al aseguramiento y a la consultoría de los objetivos, diseñada para añadir valor y para mejorar las operaciones de una empresa”.

Por ello, la perfecta comprensión de la dimensión de esta herramienta contable-administrativa, a través de una integración metodológica y de conceptos, en las ciencias económicas y contables, puede abrir oportunidades de respuesta precisa para minimizar los riesgos, pérdidas y falta de control interno adecuado que enfrenten la problemática de esta entidad, desde su gerencia corporativa de auditoría interna y sus distintas ramificaciones dentro de la empresa.

En tal sentido, el concepto de administración que apuntala la gobernabilidad corporativa obliga a la dirección de la empresa a descubrir los riesgos que pueden existir en la empresa y analizarlos, siempre que así se requiera. De allí que, Stonich P. (2005), señala sobre el modelo estratégico para la planificación y ejecución de auditorías basadas en riesgo, las siguientes consideraciones:

Identifica conceptos de la estrategia y sus elementos necesarios para el desarrollo de unas acciones que buscan satisfacer, con eficiencia, seguridad y precisión, los intereses, objetivos y metas de la organización para el logro de su misión. Una revisión de los modelos estratégicos de auditoría

de riesgos indica que todos incluyen los elementos siguientes: ejecución de un análisis ambiental, planificación y configuración altamente relacionada con los planes corporativos de la empresa, establecer la dirección de la organización., formular estrategia de organización, poner estrategia en ejecución de organización, estrategia de evaluación y que control, procesos de investigación y evaluación externa de sus sistemas por consultores externos a la empresa.(p.18)

Así que, el modelo estratégico que se pudiera proponer para la empresa Corporación Agrolucha C.A, contempla el control interno de auditoría interna sobre los riesgos, en lo que respecta a su planificación, métodos, procedimientos, registros contables fidedignos, para que la actividad de una organización pueda desarrollar de manera eficaz sus políticas marcadas por la gerencia. El modelo manejado correctamente permitirá precisar las fallas, incoherencias financieras, problemas en el control y visualización oportuna de los riesgos potenciales, como se destaca en las apreciaciones de Stonich, logrando una excelente configuración y evaluación en los procesos esenciales de la auditoría interna en una empresa. En consecuencia, González,P. y otros (2009) señalan que:

La auditoría interna sobre riesgos, es una herramienta de control que permite descubrir, mediante una evaluación sistemática, documentada y periódica, si el sistema elegido para la gestión en la empresa está dando respuestas a las expectativas planteadas, así como el grado de cumplimiento para la obtención de objetivos. (p.509)

De manera tal que, este modelo estratégico para la planificación y ejecución de la auditoría interna de riesgos, está configurado para detectar problemas, verificar la observación de las disposiciones y normas internacionales y nacionales en todos sus

documentos, informes y acciones del personal de la gerencia de auditoría interna de esta organización.

En este orden de ideas Santillana, R. (2008:103), hace mención a la organización del control interno y los auditores, quienes juegan un papel importante en materia de evaluación del sistema de control interno, contribuyendo a su organización y complementando la tarea de un comité de auditoría integrado por la junta directiva, administradores y gerentes corporativos.

Por ello, una buena gerencia del modelo estratégico para la planificación y ejecución de la auditoría basada en riesgo que permita mejorar la gestión administrativa y operativa de la empresa en estudio, se centrará en los criterios de salvaguardar los activos de la entidad, afinando los mecanismos de la auditoría contable, enfatizando la inspección y fiscalización sobre las instancias corporativas que manejan el proceso de gestión de esta organización, tratando de verificar el cumplimiento de las normativas internacionales y nacionales de contabilidad, buscando enfatizar la fiabilidad y veracidad de los informes, documentos, registros que se manejen en la empresa, que agreguen valor a la entidad y revisando los controles que se han establecidos para dar mayor garantía a la información generada por la organización. Finalmente, Jarillo, (2008) expresa:

Evidentemente, no es fácil obtener una ventaja competitiva defendible en el mercado, requiere fundamentalmente, de un análisis de las características estructurales del sector que no todas las empresas son capaces de realizar, ya que es necesario que ella se centre en aquellos elementos de los que pretende obtener una ventaja competitiva, ignorando en buena medida los demás, poniendo especial atención en los controles de gestión interna que apoyen y orienten las estrategias y objetivos de la entidad. (p.33)

De allí, la importancia que ofrece como soporte una buena planificación de las acciones estrategias de la auditoría interna desde su gerencia, donde su perfecta alineación, los intereses y prioridades de la gestión de riesgo, definen los conductores de valor de esta importante función, focalizando las actividades de esta gerencia corporativa de auditoría interna para cumplir con las expectativas de creación de valor. Por ello se plantean las siguientes interrogantes:

¿Cómo funciona la Gerencia de Auditoría Interna en cuanto la gestión de riesgos que realiza actualmente la corporación Agrolucha C.A del estado Aragua?

¿Cuáles son las fortalezas y debilidades que maneja la Gerencia de Auditoría Interna?

¿Cuáles son las necesidades que existen en la planificación y ejecución de auditorías basadas en riesgo en la Corporación Agrolucha C.A, ubicada en el estado Aragua?

## **Objetivos de la Investigación**

### ***Objetivo General:***

Diseñar un modelo estratégico para la planificación y ejecución de auditoría interna basada en riesgos para la Corporación Agrolucha C.A, ubicada en el Estado Aragua.

### ***Objetivos Específicos:***

- Diagnosticar la situación actual del sistema de auditoría interna que opera en la Corporación Agrolucha C.A, ubicada en Maracay, Estado Aragua.

- Identificar las fortalezas y debilidades del sistema de auditoría interna, de la Corporación Agrolucha ubicada en el Estado Aragua.
- Diseñar la adopción de un Modelo estratégico para la planificación y ejecución de auditoría interna basada en riesgos en la corporación Agrolucha C.A, ubicada en el estado Aragua.

### **Justificación de la investigación**

La razón que justifica esta investigación está ampliamente relacionada con la utilidad y aplicación de un conjunto de procedimientos y estrategias de control y auditoría interna sobre riesgos y fraudes que suele presentarse en la gestión de negocio, lo cual permitirá a la alta gerencia y accionistas de la Corporación Agrolucha C.A, ubicada en el estado Aragua, prevenir el crecimiento de sus riesgos y acciones fraudulentas derivados de la complejidad de la estructura de negocio y el volumen financiero, en el manejo de sus fines como productor de bienes relacionados con el sector de cría, engorde, beneficiadora y comercializadora de la carne de ave .

En este orden de ideas, el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), desarrolló un marco basado en un concepto sólido que proporciona principios integrados, el cual apoya a los programas de las entidades a desarrollar y sirve de punto de referencia para los procesos de administración de riesgo para su empresa. El concepto de control interno presentado está contemplado dentro de este marco y forma parte integral de la administración de riesgo de la empresa, expandiéndose y elaborándose para formar una conceptualización más robusta que se enfoca de lleno en el riesgo. (<http://www.monografias.com/trabajos12/coso/coso.shtml>. consulta enero 1012).

De tal manera, que la implementación del modelo propuesto de auditoría interna basada en riesgo para la empresa Corporación Agrolucha C.A, encuentra razones que justifican la investigación, porque intenta asegurar el cumplimiento del marco legal-regulatorio-reglamentario sobre todos los documentos, informes, certificaciones contables, administrativas y relativas a las auditorías efectuadas que permitan agregar valor de fiabilidad a la gestión de la empresa; permitir que los socios e inversionistas de la empresa tengan seguridad de sus activos , además de la veraz y oportuna información financiera; agregando una práctica sana operativa y de gestión que mantenga la confianza y credibilidad de sus proveedores y clientes.

Tales lineamientos esenciales sobre el diseño propuesto encuentran su basamento en los criterios expresados por la Superintendencia de Valores y Seguros de materia de riesgos financieros (2010:35), apoyada en los compromisos de Basilea II-2007, que define los perfiles esenciales de riesgo financiero y operacional como parte del resultado de la pérdida derivada de fallos en los procesos internos, errores materiales contables ocasionados por profesionales de la empresa en sus ejecuciones, como, todo aquello que se deriva los factores externos a la empresa- aplicable en este caso, a la empresa objeto de la investigación, por el alto volumen de negocios, inversiones, tanto nacionales como internacionales. En tal sentido, Jarillo J. (2008) puntualiza:

En la actualidad, es indispensable el aporte y valor agregado que brinda la planificación de las ejecuciones de las operaciones de una auditoría interna porque permite reducir al mínimo el riesgo de hechos de fraudes, apoyada en la línea de investigación, como última línea de defensa, concentrándose en el manejo corporativo, las normas éticas y el control interno, el cual forma parte de la administración de riesgo empresarial. (145)

De igual manera, Pérez V. (2008) considera que:

La auditoría interna planificada se adelanta a los sucesos que pudiera afectar en mayor grado la gestión de una entidad, porque prevé, diagnostica, analiza las oportunidades y amenazas del ambiente, relaciona sus objetivos y acciones de la dirección corporativa en su misión y metas, para formular sus estrategias que pondrá en práctica en la auditoría fijando los elementos de un control estratégico más efectivo, ágil, ante los riesgos que la empresa deba enfrentar. (p.56)

Según el Manual de Normas ISO 9001(2008:69) sobre el informe de calidad y gestión corporativo, la auditoría interna planificada: “se debe llevar a cabo en forma periódica, con lapsos oportunos, para determinar la coherencia en los controles internos, permitiendo optimizar la gestión administrativa y de negocio de la corporación”.

Así que, el modelo estratégico para la planificación y ejecución de auditorías basadas en riesgo que permita mejorar la gestión administrativa y operativa de la Corporación Agrolucha C.A, justifica el estudio porque pudiera lograrse, al implementarlo adecuadamente, un respaldo fiable en sus operaciones, supervisiones, monitoreas, orientación y evaluación de la gestión de la organización.

La presente investigación se justifica por la importancia del enfoque sobre un modelo de planificación y ejecución de la auditoría basada en los riesgos de una gestión de negocio que busca dar solución a la complejidad administrativa y de control interno de esta organización, además de permitir a la investigadora, desarrollar todos los conocimientos administrativos y contables sobre el tema, inscribiendo la propuesta en la línea de investigación cuantitativa de campo correspondiente a la Maestría en Ciencias Contables de la Universidad de Carabobo.

El estudio se centrará en las características, fundamentos y alcances de modelo estratégico para la planificación y ejecución de auditorías basadas en riesgo propuesto para mejorar la gestión administrativa y operativa de la entidad bajo análisis, aportando a la Junta directiva de la empresa y ,en especial a la gerencia corporativa de auditoría interna, el planeamiento estratégico, la supervisión, monitores, regulaciones legales, el control estratégico, que apoya la valoración independiente de sus actividades y el examen de sus operaciones contables como financieras.

En resumen, para mejorar el control y grado de economía, eficiencia y eficacia en la utilización de los recursos, prevenir el uso indebido de estos y coadyuvar al fortalecimiento de la disciplina en general, produciendo el impacto positivo que fortalezca las potencialidades, oportunidades y disminuya los efectos de sus debilidades en esta organización, permitiendo a los especialistas y profesionales de las ciencias administrativas ampliar su enfoque sobre la auditoria de los riesgos sustentados en un contexto estratégico, ofreciendo la visualización de los impactos potenciales que estos producen sobre los procesos operativos de cualquier empresa, y al mismo tiempo, como aporte significativo sobre el avance del control de riesgos generados por las situaciones turbulentas que se registran en un mercado sometido a los cambios.

De modo que, se convierte en un punto de partida o referencia, para el desarrollo de futuras investigaciones en el área de auditoría.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### **Antecedentes de la Investigación**

El marco teórico en la investigación sirve para puntualizar como realizar el estudio, sirviendo de guía al investigador el objetivo de centrar su atención en el problema objeto de su trabajo. De allí que, Sabino (2006), señala, el marco teórico, “tiene el propósito de dar a la investigación un sistema coordinado y coherente de conceptos y proposiciones que permitan abordar el problema. De éste dependerá el resultado del trabajo” (p. 120). De este modo, la finalidad del marco teórico es ubicar el problema dentro de un conjunto de teorías, conceptos, categoría, conocimientos específicos, que permita una excelente comprensión sobre el problema investigado.

Mujica, S. (2009) en su trabajo titulado: *Modelo de Auditoría en riesgos de costos en la gestión para el mejoramiento de la eficiencia en la toma de decisiones gerencial de la multinacional Manaplas. S.A, ubicada en la zona industrial del oeste de Caracas*. En su trabajo presentado en el área de postgrado de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales de la Universidad Central de Venezuela (UCV). Caracas, para optar al Título de Magíster en Ciencias Contables, sustentado en una modalidad de trabajo de campo, descriptivo, del tipo de investigación denominado proyecto factible. El objetivo central de la propuesta es lograr minimizar los riesgos en la asignación de costos para la diversificación de sus productos. La desaceleración del mercado nacional y de los países del Caribe, además de los efectos de la crisis financiera en la debilidad cambiaria frente a la aceleración inflacionaria que agrega mayores barreras a la organización.

En virtud de la variedad y diversidad de productos que quiere esta empresa para responder a la demanda de sus consumidores, se precisaba de una herramienta técnica, contable y administrativa que le permitirá a la gerencia de la multinacional mejorar la efectividad en la toma de decisiones hacia el logro de los objetivos propuestos.

La investigación está enfocada a valorar las acciones y estrategias que controle la variable de costos en la generación de nuevos productos con la visión clara de cada uno de los riesgos que puede enfrentar esta organización. Esta propuesta guarda la relación con la presente investigación por cuanto utiliza el modelo de auditoría de riesgos sobre los costos en la gestión de la empresa, para optimizar la gerencia y decisiones de la entidad.

García, L. (2008), en su trabajo titulado: *Diseño estratégico de planeamiento de la auditoría interna de riesgo para optimizar la gerencia corporativa de Administración y Operaciones del Holding Alimentos HEINZ de Venezuela, ubicada en la zona industrial de Barquisimeto del estado Lara*, de la universidad Centro Occidental Lisandro Alvarado, (UCLA) , para optar al título de Magíster en Ciencias Contables; el trabajo fijó su objetivo central en dar solución a la problemática existente en la incorporación un planeamiento integral y estratégico de control por las desviaciones de recursos e inversiones en líneas de producción y desarrollo de mercados marginales que pueden generar importantes pérdidas a la empresa.

De tal manera que, el propósito del estudio fue cumplir una misión de gran alcance para desarrollar opciones que logren el equilibrio organizacional y control de inversiones-costos. El proyecto fue desarrollado mediante una investigación de tipo descriptiva con la modalidad de proyecto factible; la obtención de la información se realizó a través de una entrevista estructurada, tipo encuesta de

quince (15) ítems, con cuatro alternativas para responder, sobre una muestra de cuarenta y siete funcionarios administrativos, el análisis de la información recolectada fue a través de estadística descriptiva. Esta investigación tiene mucha pertinencia con el estudio que se presenta por que ubica en la perspectiva del control de los riesgos a través de la auditoría interna como herramienta fundamental en la entidad.

Flores, N. (2007) en su trabajo titulado: *Modelo de planificación estratégica y proceso de auditoría interna sobre riesgos para optimizar la Gerencia de gestión de negocio de nuevos productos la multinacional de alimentos de consumo humano PROINCA.Ltd , de la zona industrial la Yaguara, Caracas*, de la Universidad Andrés Bello (UCAB) , para optar al título de Magíster en Ciencias Contables. El objetivo principal del trabajo consistió en la aplicación de un modelo automatizado que verificó las operaciones de compra-venta realizadas por las gerencias corporativas de las seis empresas de este conglomerado industrial .

En tal sentido, el estudio al aplicar la el modelo de planificación estratégica determinó, en el desarrollo de nuevos productos, que su entorno empresarial se ha vuelto cada vez más complejo, más dinámico y más incierto, haciendo muy vulnerable la empresa,. Esta situación estimula la necesidad de precisar el uso de un modelo de planeamiento estratégico de auditoría que asegure la determinación de los riesgos potenciales que enfrenta la empresa. El estudio se realizó con el apoyo de una metodología de campo, descriptiva y documental, bajo la modalidad de proyecto factible, usando la observación y aplicación de un cuestionario dicotómico de veinte (20) ítems de dos alternativas, para una muestra de veinte y dos (22) ejecutivos relacionados con el objeto del estudio.

La práctica de la planificación estratégica permite a las empresas adaptarse y responder a un mercado de permanente cambios, además poder desarrollar y mantener un ajuste viable entre sus objetivos, recursos, ofreciendo más

oportunidades. A partir de esta investigación el autor desarrolló un sistema de cómo emplear la planificación estratégica en diferentes unidades de negocio, es decir en las empresas multinegocios en la que cada una de ellas puede ofrecer opciones de rentabilidad, oportunidades y crecimiento diferentes. Cada unidad estratégica de negocio desarrolla su propia planificación estratégica.

El aporte de esta investigación para el presente trabajo es lograr el conocimiento de las diferentes aplicaciones de la planificación estratégica de auditoría interna y la importancia que tiene en el lanzamiento de nuevos productos, lo cual permita simplificar el proceso de innovación en una empresa multinacional. El estudio guarda relación con la presente investigación en lo referente a la aplicación y operatividad de la auditoría interna como planeamiento y estrategia de solución a la gestión de negocio de la empresa.

Jiménez, M. (2007) en su trabajo titulado: *Modelo de Gestión y Planeamiento del control interno en la empresa Motores Diesel S.A. Caracas*, presentado en la Universidad Central de Venezuela (UCV), para optar al título de Magister en Ciencias Contables. El objetivo central de la investigación se constituye sobre la base del alcance y significación del los procesos de planeamiento de la auditoría interna para reducir las distracción financiera de inversiones en actividades no jerarquizadas sobre prioridades de piezas, repuestos, equipos esenciales en la preparación de diversos modelos de motores de maquinarias pesadas del área de la construcción y abordaje vial.

El estudio propone un modelo de gestión y de planeamiento del control interno para reducir las incoherencias administrativas y contables relacionadas con las necesidades y operaciones de negocio de esta empresa, al realizar su aplicación se diagnostico los niveles de desviación de recursos en compras de materias terminales y

repuestos de escaso requerimiento, reduciendo el margen de oportunidades en divisas para compras de mayor requerimiento de esta empresa.

La observación estructurada se efectuó sobre una muestra de 28 divisiones y 14 gerencias relacionadas con el área de administración, compra, contabilidad, recursos técnico-mecánicos y sobre la gerencia de auditoría interna y sus 08 divisiones, para lo cual se dispuso de un cuestionario dicotómico de 15 items. La conclusión de mayor relevancia fue: la inconsistencia administrativa- contable representa un 30% de sus mayores desviaciones financieras. Se recomendó la aplicación del modelo propuesto con amplia severidad en sus controles internos con especial interés sobre las gerencias y divisiones de la empresa que han generado esta problemática. Este trabajo se realiza en apoyo a una modalidad de campo, con base a una investigación descriptiva, tal como se amplía en el Capítulo III.

El aporte de este trabajo a la investigación, consiste en la detección de fallas y debilidades en el control interno para reducir las incoherencias administrativas y contables relacionadas con las necesidades y operaciones de negocio de una empresa, que consideró importantes en atención al modelo propuesto reduce las debilidades detectadas.

Torres, K. (2011), en su trabajo titulado *“Perfil del auditor interno en relación a los sistemas de información en el desempeño de su trabajo y responsabilidad profesional”*, de Carabobo para optar al título de Magíster en Ciencias Contables. Esta investigación se basa en el estudio del perfil del auditor interno en relación con los sistemas de información; los Auditores Internos dentro de sus funciones, deben conocer el control interno, ya que éste reúne el conjunto de métodos y medidas que le permite a la empresa lograr la administración eficaz de sus recursos y la eficacia de las operaciones.

Esta investigación se llevó a cabo bajo un nivel no experimental, transaccional descriptivo con una modalidad de proyecto factible, basado en una investigación de campo. La investigadora llega a la conclusión de que el área de Auditoría Interna es de suma importancia porque constituye un campo laboral en constante crecimiento, lo cual se debe actuar como agente de cambio y por lo tanto es una responsabilidad que los futuros profesionales de contaduría pública estén a la vanguardia del cambio por lo que los procesos de formación deben ser basados en competencias, y como recomendación, se debe incluir la asignatura de auditoría interna en los estudios de pregrado así como generar especialidades y maestrías con menciones de auditor interno en sistemas de información.

Esta investigación es de gran aporte debido a que se basa en el estudio del perfil del auditor interno, quien es el protagonista en realizar la actividad de auditoría dentro de las organizaciones, en tanto, debe estar actualizado y debe ser un profesional con un equipo de auditores a la vanguardia de los riesgos actuales que se presentan en Venezuela, lo que llega a representar una responsabilidad en el desempeño de sus funciones.

### **Bases Teóricas**

Las bases teóricas conforman el apoyo informativo esencial dentro de una investigación, ya que sirven para detectar los elementos que integran el conjunto de la comprensión e interpretación, a través de teorías, categorías y conceptos sobre el problema objeto del estudio. Al respecto, Claret (2010:58), señala que las bases teóricas: “son enfoques, teorías o corrientes desarrollados por diferentes autores sobre el tema tratado en la investigación”. En tal sentido, el investigador revisa algunos antecedentes vinculantes con su problema y se percata cómo ha sido tratado un problema específico en la investigación, recolectando, al mismo tiempo, toda la

información pertinente para configurar los conceptos y enfoques teóricos del estudio que realiza.

### ***Reseña Histórica***

La Corporación Agrolucha C.A, ubicada en la zona industrial de la ciudad de Maracay, municipio Girardot del estado Aragua, nace en el año 1975, en Maracay, la señora Rosalber Tabares de Bethencourt, accionista principal del Holding Agrolucha Internacional, fundada para el levante, cría y procesamiento de carnes de ave y derivados en su manufactura y comercialización. Sus procesos se originan de las unidades de producción propias del holding y la asociación de criadores de ave del estado Aragua, financiados y asistidos técnicamente por una de las seis compañías “Avilucha,SA”, especializada en el segmento de levante y cría agroindustrial de pollos de engorde para el consumo humano.

La Corporación está integrada por seis empresas de alcance nacional e internacional, con una línea de producción masiva de alimento de carne de ave, derivados, procesos y componentes manufacturados para el consumo humano, a saber, sus compañías son:

- 1.Avilucha S.A.
- 2.Manufacturas Premium Derlucha.C.A
- 3.Empacadora Agroindustrial Plus-Lucha.S.A
- 4.Chichen-LATIN-LUCH.SA
- 5.Industria y Procesadora de Carnes Blancas. C.A
- 6.Avirico.S.A

El Holding o Grupo Corporación Agrolucha C. A del Estado Aragua, como negocio de consumo humano masivo de alimentos de carne de ave, tiene como

visión: Ser una entidad de alcance nacional e internacional, en manufactura y comercialización de productos de consumo masivo de carne de ave y derivados con excelente colocación en el mercado competitivo de este segmento, produciendo permanente evaluación de ambiente de los mercados atendidos en Venezuela y América central y , el Caribe y el sur evaluando continuamente sus oportunidades en el negocio, a los fines alta calidad soluciones a sus clientes y consumidores, a través de un equipo humano excelente.

La Misión: mejorar la calidad de vida de sus consumidores, tanto en el ámbito nacional como en los mercados atendidos en toda América, ofreciendo propuestas serias y solidarias a las necesidades alimentarias de los colectivos.

Dentro de los valores que tiene esta corporación se pueden señalar los siguientes:

- Ética e Integridad
- Responsabilidad, respeto y autonomía
- Calidad y mejoramiento continuo
- Igualdad de oportunidad
- Capacitación
- Seguridad, Salud y Ambiente

### ***Teorías de la Investigación***

A saber, en la investigación efectuada se relacionan las líneas esenciales de varias teorías, entre ellas, la teoría de organización, referente a la estructura y funcionalidad del ámbito empresarial donde se estudia el problema que unifica los criterios del control. En las organizaciones se dan una multitud de factores: técnicos, legales, estructurales e individuales. Todas las organizaciones reposan sobre aspectos técnicos y así mismo dan valor, por lo general, al avance de la tecnología, a la vez que

dependen de una normativa legal y están definidas por la estructura social que a su vez se pueda facilitar el desarrollo de dichas organizaciones; como lo fundamenta Cockroft, J. (2006).

Así mismo, aspectos del individuo como la racionalidad y la inclinación por alcanzar metas mediante la utilización de los medios de los que se disponga, contribuirán al desarrollo de las organizaciones. La investigación también encuentra vinculación con la teoría del control, ya que se interactúa sobre la base del planeamiento estratégico que permita sobre la funcionalidad de la organización buscar la mayor eficiencia y racionalidad en el uso de sus inversiones en la generación de productos terminados del segmento masivo de alimentos de consumo humano.

De esta manera, el estudio buscará presentar una integralidad sobre la problemática de falta de control efectivo de la empresa proponiendo un modelo estratégico para la planificación y ejecución de auditoría interna basadas en riesgos en el estado Aragua.

### ***Teoría de Organización***

Al respecto, Mahieu J. (2006:259) comenta que la teoría de organización Behaviorista de la Administración o del comportamiento humano se inició a finales de la segunda guerra mundial (1945) prolongándose hasta nuestros días con variaciones incorporadas por expertos en análisis y asesoría de las empresas en el mundo. Esta tendencia teórica define a la entidad intermedia como empresa con una adecuación estructural de sus órganos funcionales ajustados a las exigencias funcionales de la comunidad.

Lo cierto es que, la propuesta del modelo estratégico para la planificación y ejecución de auditoría interna basada en riesgos de la Corporación Agrolucha C. A, del Estado Aragua, tiene amplia identidad con éste esquema organizacional, porque el ámbito donde se realiza el diagnóstico, para determinar la factibilidad del modelo, se relaciona con los órganos de la comunidad nacional e internacional, donde se integra la cultura corporativa y sus valores que recolecta de los diez (10) países del continente Americano atendido por un modelo moderno organizacional denominado Holding o gran transnacional de manufactura y comercialización de productos de carne avícola y sus derivados.

Agrega, Cockroft, J. (2006:75) la teoría de la organización abrió sus primeras manifestaciones en los estados Unidos de América con los trabajos de investigadores, sociólogos y filósofos, dentro de los cuales se puede citar a: Herbert Simón, Chester Barnard, Richard Cyret, James March, David Miller y Martin Starr, ellos incorporaron una metodología que viene de la sociología, historia y de la tendencia positivista-científica.

Dicho de otro modo, la teoría de organización integra los dos aspectos de la organización dentro de un diseño o modelo que se desee aplicar a cualquier empresa multinacional, como resulta el caso de esta investigación, atendiendo lo formal e informal, reconociendo y analizando la conducta humana y sus acciones dentro de la organización, reemplazando el hombre meramente económico por la tipología de hombre administrativo.

De tal manera, que existe una perfecta conexión entre esta tendencia organizacional y el estudio que se intenta realizar sobre la corporación Agrolucha, porque el control de riesgos a través del proceso de auditoría interna, bien planeado,

debe seguir un orden jerárquico de importancia que pueda llevar a los auditores a encontrar las causas del problema, entendiendo la dimensión humana de los profesionales que vienen realizando estas acciones administrativas-contables, para arrojar al final, las recomendaciones que estandaricen futuras ejecuciones en las gerencias, departamentos o divisiones productoras de tales inconsistencias.

En este orden de ideas, Chavigny P. (2007:168), expresa que: Todas las organizaciones y corporaciones en el mundo se ajustan a los principios esenciales de la teoría organizacional en lo referente a su definición manejada por Herbert Simon representante de esta teoría, sobre los niveles de las decisiones existente en una organización: nivel primario, cuando éstas solo son un comportamiento intencionado, orientado hacia la consecución de metas u objetivos; nivel medio, cuando ellas se dirigen a la selección de una finalidad última, conllevan un juicio de valor; nivel complejo, cuando implican la selección de alternativas para obtener esa finalidad, las denominamos ‘juicios de hecho’. Así que, el concepto de finalidad radica en la existencia de una jerarquía divisional donde un objetivo pasa a ser un medio para la consecución de otro de índole superior, esto es lo que llama cadenas de medios afines.

Por regla general, las organizaciones enfrentan, en el clima de sus acciones, la toma de decisiones gerenciales que pueden ubicarse entre varias opciones consolidándose la más conveniente a los objetivos de la empresa. Es decir, han de tomar gran cantidad de decisiones, en mayor o menor grado importantes, a la vez que fáciles o difíciles de adoptar en función de las consecuencias o resultados derivados de cada una de ellas. La toma de decisiones abarca cuatro funciones administrativas: planificar, organizar, conducir y controlar, que los ejecutivos como una especie de corte entre el pasado y el futuro, eligiendo entre diversas alternativas, teniendo en cuenta la limitación de recursos y con el ánimo de conseguir algún resultado deseado.

De esta forma la información se transforma en acción. Así mismo, Chiavenato I. (2005), expresa:

La complejidad de estas entidades de tercer nivel de la sociedad o las empresas se muestra en la manera como las personas viven, se visten, se alimentan, sus expectativas, sus convicciones y sus sistemas de valores experimentan una enorme influencia por parte de las organizaciones; a su vez, el modo de pensar y sentir de los miembros influyen en ellas. Las organizaciones son sistemas demasiado complejos que tienden a crecer a medida que prosperan; eso las lleva hacia la complejidad.(p36).

Dicho de otro modo, el enfoque organizacional en su complejidad involucra la interacción psicosociológica de su personal, agregando un modelaje singular, distintivo, singular que puede diferenciar una organización de otra, pero también envuelve la conducta de sus ejecutivos con la minuciosa inserción de valores que el tiempo dispensa para el hombre desde la naturaleza de la organización como enfoque administrativo, corporativo.

El implementar un modelo de planificación y ejecución de la auditoría interna basada en riesgo para optimizar la gestión administrativa y operativa de la empresa Agroindustrial Agrolucha C.A, podría enlazarse dentro del complejo dinamismo que imprime el criterio organizacional de esta empresa para configurar los controles internos, evaluar sus acciones y operaciones comerciales, contables, que muestre las posibles incoherencias funcionales que estos vienen presentando.

De manera tal que, tanto la decisión, como la autoridad, la racionalidad, la comunicación y el equilibrio se conjugan en los rasgos esenciales de este criterio sociológico, que busca entender la estructura y ordenamiento de un colectivo humano administrativo que opera para alcanzar metas, objetivos y cumplir propósitos de satisfacción a sus clientes y consumidores, tanto de bienes como servicios en la amplitud de su objeto y naturaleza de negociación.

### *Teoría de Control*

Según Sunder S. (2005:68) la teoría del control sostiene que las organizaciones son conjuntos de contratos entre individuos o grupos de individuos quienes están motivados por sus propios intereses para juntar recursos, y compartir la información con el propósito de alcanzar el control en la organización. Agrega Sunder S, que fue Taylor (1895) quien introdujo uno de los iniciadores del Control para la gestión en la industria conformado por: la contabilidad analítica, el cronometraje de los tiempos de mano de obra directa, los estándares, la asignación de los costos indirectos, la remuneración por rendimientos.

Agrega Sunder S (2005:69) más adelante que, Brown en 1907, estableció la fórmula de la rentabilidad del capital que gira en torno al control de la eficiencia interna de la empresa, centrando su atención en los recursos que consume, en el beneficio inmediato y en la información financiera exterior. Para la segunda mitad del siglo XX ha ocurrido algunos cambios sustanciales en el entorno de las organizaciones, donde el control estable con reglas de juego fijas ha experimentado nuevas alternativas de diversidad gradual, con reglas que se pueden configurar, ajustar y adaptar en ámbitos turbulentos y muy competitivos para responder a las exigencias corporativas.

En consecuencia, estos cambios de entorno, puntualiza Sunder, han desencadenado, en las empresas, un gran número de cambios internos para variables de orientación hacia el cliente, del desarrollo tecnológico y la innovación, sobre el papel rector de la dirección estratégica, los enfoques de calidad, el rol de los recursos humanos en la organización, la gestión de la información y otros. El éxito empresarial por lo tanto, exige una continua adaptación de la empresa a su entorno y la competitividad se convierte en el criterio económico por excelencia para orientar y evaluar el desempeño dentro y fuera de la empresa.

De manera tal que, el Modelo estratégico para la planificación y ejecución de auditoría interna basada en riesgos en la corporación Agrolucha C.A, ubicada en el estado Aragua, guarda relación con las líneas esenciales de la teoría de control, porque esta herramienta contable-administrativa busca la identificación de los riesgos en el negocio y la gestión de la empresa determinando las debilidades y las ineficiencias en sus sistemas.

Con las condiciones del control se evita que estos riesgos pueden afectar los objetivos y las operaciones o los recursos de de la empresa, empleando los procesos de automatización o pruebas de auditoría asistidas por computador (TAAC), acordados en las normas de Administración de empresa sobre atributos n° 1220, para fortalecer los criterios profesionales del control, ya que esta norma establece: “Los auditores internos deben cumplir su trabajo con el cuidado y la pericia que se esperan de un auditor interno razonablemente prudente y competente. El debido cuidado profesional no implica infalibilidad”.

En tal sentido, Rodríguez J. (2006:48) señala que el control como herramienta contable y administrativa explora el papel de la contabilidad para analizar, estudiar y considerar lo examinado, dándole un valor. Ello ayuda a determinar el valor de un objeto de estudio por consultores externos, dando un juicio esencialmente valorativo que sirve de elemento tanto cuantitativo como cualitativo sobre la gestión en una empresa. La propuesta sobre el modelo estratégico de auditorías sobre riesgos, supone la consistencia de la herramienta del control interno, dentro de la empresa en los procesos de examen, verificación, investigación, evaluación que ejerce la auditoría interna.

Según García D. (2005:86), en el tiempo, la teoría del control se convirtió en todo un método, que conduce con orden el pensamiento y la acción, estableciendo un pronóstico sobre fijar objetivos y definir un programa de acción, además controlar,

comparando las realizaciones con las previsiones, al mismo tiempo que se ponen todos los medios para compensar las diferencias constatadas. De esta manera, los directivos de la Corporación Agrolucha C.A, del estado Aragua, se aseguran del manejo transparente, veraz, de los recursos financieros en cada una de las gerencias que requieren de importantes inversiones para su funcionamiento, aumentando el empleo eficaz y eficiente de los sistemas de control interno que verifican el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

En consecuencia, el modelo propuesto de auditoría interna basado en riesgos para la empresa Agroindustria Agrolucha C.A, se sustentaría en las líneas maestras de la teoría del control porque busca asegurar y mejorar la calidad que cubre los aspectos esenciales de la auditoría realizando las comparaciones entre las auditorías realizadas anteriormente con las que ejecutará el modelo en esta empresa , estableciendo su ejecución planeada en tiempo, con entregas oportunas de la información a la junta directiva de la empresa, con reportes emitidos contra auditorias finalizadas, estableciendo una tasa de 1000 empleados por auditor ejecutante, ajustándose a la normativa del código de ética profesional del contador público y los estándares internacionales de instituto de auditores (THEIIA-2010).

### ***Modelo y Plan***

Según, Océano (2010:322) el modelo: “es un esquema conceptual, susceptible de un tratamiento matemático, que interpreta o predice el comportamiento de un sistema en el que se desarrolla un fenómeno determinado”. En este orden de ideas, el ***Modelo estratégico para la planificación y ejecución de auditoría interna basada en riesgos en la corporación Agrolucha C.A***, ubicada en el estado Aragua, responde a un esquema conceptual que busca predecir e interpretar, a través del estudio de los riesgos potenciales y los sucesos ocurridos en la entidad, en forma acertada y exitosa,

el manejo oportuno de la auditoría interna sobre las unidades administrativas, contables y de operaciones de la misma, tratando al máximo de alcanzar resultados exitosos en su control que puedan satisfacer los objetivos corporativos de la entidad como las inversiones que vienen realizando sus accionistas, para lograr finalmente dispensar una satisfacción a sus clientes en Venezuela y en otros países donde la empresa ha venido comercializando sus productos. Al respecto, Álvarez R. (2009)

Un modelo hace referencia a la propuesta de líneas, acciones y alcance de objetivos para una organización, institución, siguiendo directrices de ejecución preestablecidas, las cuales pueden validarse con análisis cualitativos o sistémicos para alcanzar aproximaciones a la objetividad administrativa en el objeto estudiado. (p.77).

Es por ello que, el modelo propuesto en la investigación se inclinó por la ordenación de sus líneas y acciones en el marco de un planeamiento que permite la perfecta ejecución de las diferentes acciones que ha de cubrir la auditoría sobre los riesgos potenciales siguiendo sus pasos esenciales de: Planeación, ejecución e informe.

En consecuencia, el modelo se enfocará hacia el análisis preliminar del control interno, que determina un resultado que orienta la naturaleza y extensión del plan de auditoría que se sugiere a la entidad, además de la valoración y oportunidad de los procedimientos a ejecutar durante el examen.

En otro ángulo Balluo R. (2004:148) señala que un modelo: es quien apoya a los procesos de seguimiento y gerencia en la determinación de la capacidad y alcance de las tareas que debe cumplir cualquier unidad, departamento o sección de una organización, interpretando sus rangos permisibles y limitaciones operativas”.

De allí que, el modelo propuesto en la investigación, previo la elaboración de un plan de auditoría basada en los riesgos potenciales observados en la entidad, conceptúa las acciones, estrategias y procedimientos en la planificación de una auditoría que sirve para determinar y minimizar las pérdidas, desviaciones, fraudes y riesgos de manera general que su gerencia administrativa y operativa deba enfrentar.

Desde la óptica de sus fortalezas y oportunidades, administrando sus riesgos generados por los cambios profundos que ocurren en el mercado de desempeño de la entidad, la complejidad y velocidad como vienen ocurriendo estos cambios, como en los casos de las fusiones de las empresas, la competencia global y los avances tecnológicos, las desregulaciones, el incremento de su demanda, la responsabilidad social de la empresa como la transparencia en sus acciones para generar un ambiente operativo.

Así que, el modelo que se diseñará, abarcará que la administración de riesgos, como base de la auditoría interna, en un marco amplio implica que las estrategias, procesos, personas, tecnología y conocimiento están alineados para manejar toda la incertidumbre que una organización pueda enfrentar.

En lo referente al plan, según, Matos, J (2007:147), sostiene que: “Es un instrumento para el trabajo en la vida empresarial que permite anticipar la acción que realizará cualquier departamento o sección de una entidad, manejando las variables fundamentales del segmento donde se realiza las operaciones”. (p.147). A menudo, las planificaciones responden a los intereses fundamentales de las personas o entidades que lo construyen, pues sus líneas de acción buscan alcanzar objetivos y metas, calculados en el tiempo y el espacio donde se pone en marcha este instrumento.

El modelo que se propuesto en la presente investigación, precisará de un ordenamiento de sus acciones dentro de los tiempos oportunos para reducir las incoherencia de un sistema de auditoría tradicionalista, que solo intenta ver una parte de la realidad, olvidando que los cambios que se han operado en el entorno externo de las empresas en Venezuela comienzan por un cambio de modelo económico de capitalismo hacia un socialismo-colectivista, que detiene el mercado de oferta y demanda, que ataca el centro del corazón del liberalismo económico con el control de todas las actividades esenciales del mercado nacional y termina en el control de las divisas para las importaciones, de significativa relevancia para empresas que se mueven en altos volúmenes de producción.

De tal forma que la planificación, hoy por hoy, tiene como fuente de sustentación obligada el uso de la auditoría y control interno sobre el manejo de los recursos financieros que se emplean en la producción y comercialización de los bienes, ya que de ésta se desprende el ahorro de dinero y de esfuerzo que se sumará al grado de oportunidades con los cuales debe contar una corporación con esta dimensión masiva de producción del alimento en Venezuela y en 10 países donde compite.

En este orden de ideas, Socorro D. (2008:18), infiere que un plan es: “La aplicación de la filosofía empresarial encaminada a la lograr la integración del recurso humano y material en todos los niveles de una organización, basándose en el equilibrio de la comunidad laboral, en el logro de sus metas”. Resulta claro que un plan en la auditoría interna, como lo previsto en este estudio, es una integración armónica entre los recursos humanos, materiales y financieros para alcanzar determinados fines.

Por ello, la organización al contar con un sistema de control interno dirigido por el planeamiento de la auditoría que maneja su gerencia debe organizar sus estrategia en tiempo y oportunidades, administrando oportunamente sus riesgos a los fines de

poder responder a los cambios y efectos que ellos intentan producir contra la estabilidad corporativa de la empresa. El modelo de planeamiento y ejecución de la auditoría interna sujeta a los riesgos de para mejorar la gestión administrativa y de negocio de la entidad en análisis, deberá actuar en un escenario de negocio nacional e internacional que requiere de una estructura ágil, precisa y estratégica para brindar la mayor satisfacción a sus inversionistas y accionista, cuando se logra obtener resultados de rentabilidad elevados, reduciendo los riesgos potenciales coexistentes interna y externamente a ella.

En cuanto a los tipos de Modelos o Planes, Gómez G. (2006:201) señala que: un modelo o planeamiento atiende a diferentes objetos en el ambiente de negocio de las organizaciones, por ello en él se distinguen los siguientes modelos o planes:

- Planeación o modelo Estratégico: se destina al logro de los objetivos institucionales de la empresa y tienen como finalidad básica el establecimiento de guías generales de acción de la misma. Este tipo de planeación se concibe como el proceso que decide sobre los objetivos de una organización, sobre los recursos que serán utilizados, y las políticas generales que orientarán la adquisición y administración de tales recursos, considerando a la empresa como una entidad total.
- Planeación o modelo táctico: se refiere a las cuestiones concernientes a cada una de las principales áreas de actividad de las empresas y al empleo más efectivo de los recursos que se han aplicado para el logro de los objetivos específicos. Este tipo de modelo o plan abarca solo un producto o publicidad en la organización.

- Planeación o modelo operativo: se refiere básicamente a la asignación previa de las tareas específicas que deben realizar las personas en cada una de sus unidades de operaciones.

El modelo estratégico propuesto para la Corporación Agrolucha C.A, se inscribe en el planeamiento estratégico porque se configura sobre la base de las políticas, misión y visión de la organización, para servir de referente a los planes subsecuente que la gerencia general corporativa de la organización( en todas sus especialidades) , a través de sus líneas de mando, en toda su estructura de gestión, tanto en producción, elaboración, manufactura, para potenciar las fortalezas del modelo de control interno actual de la entidad, suprimiendo al máximo cualquier desajuste sistémico que aparezca en el manejo de las gestiones de negocio de la entidad.

En ese orden de ideas, la Universidad de Buenos Aires (2008) puntualiza sobre un plan estratégico:

...éste debería contener como mínimo un análisis FODA, la definición de las áreas y procesos claves de la organización auditada, la definición de un mecanismo de capacitación permanente del personal, el diseño de un sistema de control de la calidad de los servicios prestados y la definición de un sistema de información gerencial que permita detectar desvíos y promueva la rápida toma de decisiones correctivas (p.12).

Es evidente que la propuesta del modelo de planeamiento de la auditoría interna para la Corporación Agrolucha C.A de la ciudad de Maracay guarda amplia relación con el criterio fijado en este manual de procedimientos de la auditoría interna de la Universidad de Buenos Aires porque deberá ser estructurado en varias fases relacionadas con un diseño previo, una organización del ambiente donde ejercerá competencia, fijación de los análisis respectivos sobre las debilidades y fortalezas que presenta la empresa en la actualidad.

De este diagnóstico inicial dependerá el alcance de la planificación en tiempo y ejecución sobre la empresa, el tipo de tecnología de apoyo requerido en los procesos de auditoría, para proceder a la capacitación del personal involucrado, tanto en los procesos de control y monitoreo, como de gestión y operación de los ejecutivos de la empresa. Según Sánchez J. (2010) sobre los planes indica que:

Se pueden organizar, para su mejor comprensión de acuerdo al propósito o misión que identifica la función básica de una entidad, tomando en consideración sus objetivos, estrategias y políticas, por ello se habla dentro de la planeación administrativa de los Planes Estratégicos; Táctico y Operativo, ya que este es un diseño donde se detalla lo que se realiza en un futuro. Un plan general estratégico a largo plazo marca el cambio de la empresa, ya que este sirve como base a todos los demás planes dentro de la empresa, diseñado por los miembros superiores de la organización. Su eficiencia dependerá de la relación y comparación entre propósitos y objetivos a los cuales queremos llegar. De tal manera que un plan estratégico marca los rumbos de otros planes, ejecutado por la junta directiva de la empresa, se maneja dentro de él información fundamental externa y afronta mayores niveles de dificultad corporativa y de competitividad. (p.112)

Por el contrario, el modelo que se propone, de planificación y ejecución de la auditoría interna basada en riesgo en la Corporación Agrolucha C.A, aunque se inscribe dentro de la tipología de planeamiento estratégico no es el plan general de la corporación, no es a largo plazo, será fijado en sus lapsos de ejecución por las características del diagnóstico encontrado en las incoherencias de su sistema de control interno, del desempeño de sus auditores, pero si afirma sobre las líneas antes señaladas por este especialista, cuando busque impulsar la corrección estratégica de la planificación de las gerencias, departamentos y divisiones del área de auditoría y gestión administrativa que están involucradas en estas inconsistencias financieras y operativas.

De igual manera, el modelo que se propone se inscribe en esta tendencia de la planificación estratégica porque busca lograr la coherencia entre las metas, estrategias y políticas corporativas para reducir los riesgos externos e internos que acompañan a la actividad en sus gestiones de negocio dentro de las operaciones cotidianas que esta entidad realiza.

### *Auditoría*

Al respecto, Holmes A. (2000:9) expresa: "La auditoría es el examen de las demostraciones y registros administrativos. El auditor observa la exactitud, integridad y autenticidad de tales demostraciones, registros y documentos.". Dentro de este contexto, el modelo propuesto de auditoría basado en los riesgos para mejorar la gestión administrativa y operativa de la empresa bajo estudio, puntualizará las condiciones de los registros de las gerencias correspondiente a las empresas que conforman el holding Agrolucha C.A, fundamentados en la recolección de datos e informaciones, a través de entrevista y aplicación de instrumento en las áreas de mayor compromiso con la problemática que presenta esta organización.

Así mismo, el Profesor Poter M. (2011), de la escuela de negocio de la Universidad de Harvard (2011) agrega sobre la auditoría interna lo siguiente: es el examen de todas las anotaciones contables a fin de comprobar su exactitud, así como la veracidad de los estados o situaciones que dichas anotaciones producen.

Es evidente, que la búsqueda de las inconsistencias materiales, cualitativas y cuantitativas en los registros, libros, informes, operaciones, manejos de recursos financieros, como en todas las gestiones de negocio, deben estar bajo la óptica del examen que ejecuta la auditoría interna, de esto se trata la propuesta, pero con una visión estratégica, táctica, oportuna, temporalmente diseñada para dispensar el valor

agregado que la empresa suele esperar de un instrumento con un firme propósito de aportar una solución a la gerencia alta de la empresa.

Del examen minucioso, cuantificable, científico, técnico, estandarizado por los criterios internacionales del Instituto de Auditores THEIIA, (2012) así como de la normativa de contabilidad de la Federación de Contadores Públicos de Venezuela, depende el resultado que pudiera lograrse en el manejo del modelo propuesto para la empresa objeto de estudio de esta investigación.

Sobre la base de las anteriores afirmaciones, la auditoría interna de riesgos del modelo estratégico de planeamiento y gestión propuesto para la empresa puede lograr a través de su diagnóstico la revisión misma de los registros y fuentes de contabilidad que ha usado esta gerencia administrativa y contable de la corporación, para determinar la razonabilidad del resultado de sus exámenes y observaciones alcanzadas.

De acuerdo con la DNAI N° 0, “Declaración de Normas de Auditoría Interna” (2007:1) acordada por el Directorio Nacional de la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela en el año 2007, celebrado en la ciudad de Cumana, con el propósito fundamental de poder definir los principios básicos que guíen el ejercicio de la auditoría interna en Venezuela...aprobó la adopción de las normas internacionales para el ejercicio de la auditoría interna (NIEPAI) emitidas por el instituto de Auditores internos (The Institute of internal Auditors) que establece que: la auditoría interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización.

De allí que, el modelo estratégico para la planificación y ejecución de auditoría basadas en riesgos sobre la gestión administrativa y operativa de la empresa

Agroindustrial Agrolucha C.A, de la ciudad de Maracay del estado Aragua , desde esta perspectiva pudiera lograr su propósito, definido por la DNAI N° 0, en lo referente a brindar condiciones de independencia y objetiva en el desempeño de los auditores de la gerencia de auditoría de esta corporativa, sugiriendo las bases esenciales para las evaluaciones, informes, registros , que pudiera agregan valor y mejorar la gestión administrativa y operativa de las gerencias y departamentos adscritos a la corporación. En este orden de ideas, Meigs W. (2006) indica que:

El componente básico de la auditoría interna y su control es la eficacia de su personal de auditoría interna. El trabajo de los auditores consiste en investigar y justipreciar la calidad del sistema de control interno y la eficiencia con las que las diversas unidades de una organización están realizando sus funciones que se les ha asignado. (p.177).

De este modo la Auditoría se refiere al examen que se realiza a la entidad, encontrando muchas veces problemas, debiendo buscar solución a ellos, con diversas alternativas para que la entidad alcance sus objetivos. Por lo tanto, es importante señalar que la auditoría interna forma parte del control interno, y tiene como uno de sus objetivos fundamentales el perfeccionamiento y protección de este control como garantía de seguridad sobre las acciones y gestiones de negocio que suele emprender cotidianamente una organización

Al mismo tiempo, Blanco R. (2005:45) expresa que la auditoría interna ha evolucionado desde sus criterios tradicionales solo abordaba el conjunto de medidas, políticas y procedimientos establecidos en las organizaciones con la finalidad de dar protección a sus activos, reducir el fraude y mejorar notablemente la eficiencia en sus operaciones, informando sobre su realidad económica y financiera, para trasladarse , al terreno de una acción independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, que añade valor y puede mejorar las operaciones de una entidad.

Así pues, el modelo estratégico de planificación y ejecución de la auditoría interna basada en los riesgos para mejorar la gestión de la empresa, objeto de estudio, está ampliamente relacionado con una visión independiente y objetiva de los auditores reconocidos por la Junta directiva y alta gerencia del holding Agroindustria Agrolucha C.A, con especial interés sobre las dependencias que el diagnóstico arroje como responsables de las inconsistencias que pudieran detectarse, ya que ello asegura la objetividad y seriedad de los resultados, evaluaciones y exámenes que ellos ejecuten en el cumplimiento de sus tareas.

De acuerdo con las afirmaciones anteriores, las Normas Internacionales de Auditoría (THEIA-2012), sugieren a la Juntas directivas y alta gerencia de las organizaciones, en aras de una excelente coordinación entre sus auditores y funcionarios ejecutivos de la empresa, que el gerente y su personal de auditoría goce de las siguientes condiciones:

- Tener acceso irrestricto a todas las reuniones, funciones, sistemas, propiedad, personal y registros afines de la compañía.
- Tener acceso pleno y libre al comité de auditoría y junta directiva, en calidad de observador sin voto, de la entidad.
- Asignar recursos dentro del presupuesto aprobado y la dotación de personal suficiente para la excelente ejecución de sus acciones en la empresa.

Evidentemente, las exigencias de muchas organizaciones actualmente es fortalecer los procesos, operaciones y actividades con las cuales pueden competir en excelentes condiciones dentro del mercado donde funciona, así que, un modelo estratégico de planificación y ejecución de la auditoría interna para la empresa Corporación Agrolucha C.A, del Estado Aragua, debe ser puntual en su papel dentro

de la organización, actuando con precisión en sus acciones y líneas para lograr una adecuada identificación y administración de los riesgos existentes en ella.

En este sentido, el colegio de estudios de administración (2012:2) señala la necesidad de fortalecer la comunicación y la interrelación entre la gerencia de auditoría interna de la empresa con las diversas direcciones cuando sea necesario, manejar con precisión, confiabilidad y puntualidad la operación financiera, gerencial operativa y de calidad, mejorando el proceso de control de la organización, objeto de estudio de esta investigación. Hoy, los auditores internos trabajan arduamente junto a la gerencia para encontrar soluciones. Se concentran mucho más en agregar valor que en encontrar fallas, ayudan a la gerencia a evaluar y mejorar la eficacia de la gestión del riesgo, el control interno y los procesos de gobierno corporativo.

Definitivamente, una auditoría moderna, según lo predice Heffes G. y otros (2009) indica que:

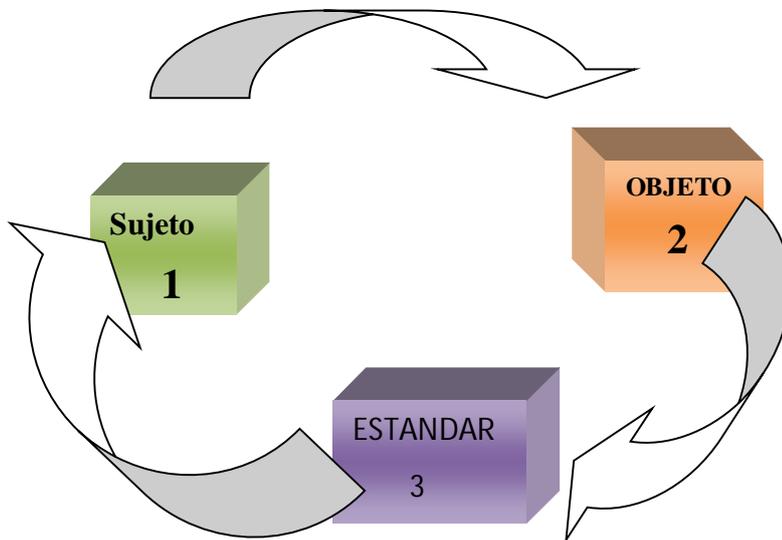
Debe centrar sus investigaciones y exámenes utilizando toda la capacidad de un equipo sistemático, con amplia inteligencia y criterio para determinar el alcance, las estrategias y técnicas que habrá de aplicar en los procesos de evaluación de sus resultados que permitan arrojar la información pertinente con suma confiabilidad y validez, capaz de agregar valor a la entidad. (p.124)

Por regla general, la auditoría de riesgos es usada para corregir desviaciones en las organizaciones, al respecto, Heffes G. y otros (2009:130) puntualiza que: “La finalidad de esta herramienta de las ciencias contables consiste en apoyar a los miembros de la empresa en el desempeño de sus actividades, ya que les proporciona análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría e información concerniente a las actividades revisadas”. Generalmente una auditoría interna sobre riesgos busca efectuar el diagnóstico de la entidad, indagando sobre su patrimonio con importante recurrencia en los estados financieros, para poder verificar la existencia de

irregularidades, desviaciones o fraudes sobre la inversión que hace la empresa, para prevenir sobre errores.

A continuación se ofrece un diseño gráfico de los pasos esenciales de la auditoría interna, en la figura numero uno (1).

**Figura n° 1 El Proceso de Auditoría interna**



*Fuente: Ana Silva (2015)*

Si visualizamos la figura N° 1, se puede decir que la auditoría es un proceso a través del cual un sujeto, auditor, lleva a cabo la revisión de un objeto o situación auditada, con el fin de emitir una opinión acerca de su razonabilidad o fidelidad, sobre la base de un patrón o estándar establecido.

En este caso, el sujeto o auditor realiza la revisión del objeto bajo examen, que puede ser una cuenta contable determinada, un departamento en forma completa, un procedimiento, entre otros, así el objeto, es la situación auditada, esta puede ser muy diversa, ya que en algunos casos puede ocurrir que sea una empresa en forma

completa, pero también solo se realiza esta revisión a una situación precisa determinada.

De acuerdo con lo que se propone en el modelo de planificación y ejecución de la auditoría interna basada en riesgo para optimar la administración y operatividad de la empresa en análisis, se debe tener en cuenta lo siguiente: a) la exploración preliminar (diagnostico); b) planificación de los procesos de auditoría c) evaluación de los riesgos inherentes a los diferentes subprocesos de la auditoría; d) la evaluación de las amenazas o causas de los riesgos; e) ejecución de la auditoría ; f) evaluación de los controles utilizados para minimizar las amenazas o riesgos; d) la evaluación de los elementos del análisis de riesgos e) elaboración de informes y expedientes sobre cada unidad auditada f) evaluación final de los profesionales, ejecutivos o responsables de los procesos administrativos-contables y de gestión en la empresa.

Según las Normas Internacionales de Auditoría (2009:5) NAGAS, que funcionan como principios fundamentales a los cuales suele enmarcarse el desempeño de todos los auditores, para garantizar calidad profesional en su trabajo, busca evaluar la calidad y el desempeño de los individuos y las organizaciones, Estas normas por su carácter general se aplican a todo el proceso del examen y se relacionan básicamente con la conducta funcional del auditor como persona humana y regula los requisitos y aptitudes que debe reunir para actuar como tal. La auditoría debe ser efectuada por un profesional que tiene un entrenamiento técnico y la pericia suficiente para desempeñar esta labor.

En consecuencia, la auditoría interna que se recoge dentro del modelo propuesto se ajusta a la normativa internacional tanto (NAGAS-) (Statement on Auditing Estándar – SAS) emitidos por el Comité de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos de Norteamérica en el año 1948, ratificadas en su aplicación en el III Congreso Nacional de Contadores Públicos, llevado a cabo en el año 1971, en la ciudad de Arequipa.; posteriormente se ratifico y

revisó estas normativas sobre la Auditoría Interna en el congreso mundial de auditores en 1998, celebrado en la ciudad de Bailey, Canadá, provincia de New Brunswick. Actualizado, que busca una garantía en la calidad del trabajo que efectúen los auditores internos en esta empresa al desarrollar las acciones del modelo que se va a implantar.

### ***Riesgos***

Según lo establece, la Gran Enciclopedia de Economía en su página, <http://www.economia/48.com>(2011) el riesgo es una eventualidad o contingencia que puede causar pérdida. Una acción económica comporta riesgo siempre que sus resultados dependan, en mayor o menor medida, del azar (del árabe al zahr, que significa dado). El riesgo de un activo económico o financiero viene determinado por el grado de dispersión de sus rendimientos esperados. En este orden de ideas, la auditoría interna propuesta en el modelo estratégico propuesto se sustenta en la identificación de los riesgos para ofrecer el fortalecimiento administrativo y de gestión en los negocios que adelanta la corporación Agroindustrial Agrolucha C.A.

Según, Pérez V. (2008:15) el riesgo en los procesos de gestión administrativos de una organización indican: “es toda aquella posibilidad de poder entorpecer el normal desarrollo de la entidad al punto de impedir el logro de sus objetivos”. De allí que es importante en toda organización contar con una herramienta, que garantice la correcta evaluación de los riesgos a los cuales están sometidos los procesos y actividades de una entidad y por medio de procedimientos de control se pueda evaluar el desempeño de la misma, porque estas entidades siempre están expuestas sin que cuente para ello su naturaleza, tamaño y razón social.

De manera tal que, la Agroindustria Agrolucha C.A para enfrentar los efectos que ha venido produciendo sus riesgos internos de funcionalidad en sus controles,

operaciones comerciales busca fortalecer el nivel del control interno, del desempeño de su gerencia y divisiones de auditoría tratando de reformular los esquemas actuales, en este sentido, la propuesta de un modelo de planificación y ejecución de la auditoría basada en riesgo se acoge a los lineamientos de fortalecer sus debilidades de control combatiendo, de manera gradual, las incoherencias que pudiera arrojar el diagnóstica administrativo-contable y de gestión de la corporación.

En este particular Hernández E. (2006) agrega sobre los riesgos en las empresas:

Generalmente se habla de Riesgo y conceptos de Riesgo en la evolución de los Sistemas de Control Interno y estos se encuentran presentes en cualquier sistema o proceso que se ejecute, ya sea en procesos de producción como de servicios, en operaciones financieras y de mercado, por tal razón se puede afirmar que la Auditoría no está exenta de este concepto. (p.78)

Desde esta perspectiva se amplía el horizonte de apreciación sobre el riesgo corporativo pues está en el contexto pleno de las actividades del mismo control interno, además de los procesos de producción, elaboración y comercialización de bienes y servicios, precisamente de ello se trata el abordaje planeado que busca el modelo propuesto en la investigación. Este modelo trata de integrar las variables tiempo, objetividad en el desempeño, gradualidad en las operaciones de control y coherencia corporativa cuando busca la perfecta alineación en los objetivos, estrategias y políticas de la gerencia corporativa de auditoría con los lineamientos esenciales de la empresa. Al mismo tiempo, agrega Pérez V. (2008) indica que:

El riesgo ante el trabajo ordenado, es el riesgo donde el auditor exprese una conclusión inapropiada, puede estar presente por los componentes asociados a la auditoría interna que se ejecuta. Pero también existe la posibilidad de la presencia de riesgos de control, de detección, en los primeros, está presente los errores de importancia que no se detectaron y corrigieron a través del funcionamiento del sistema de control

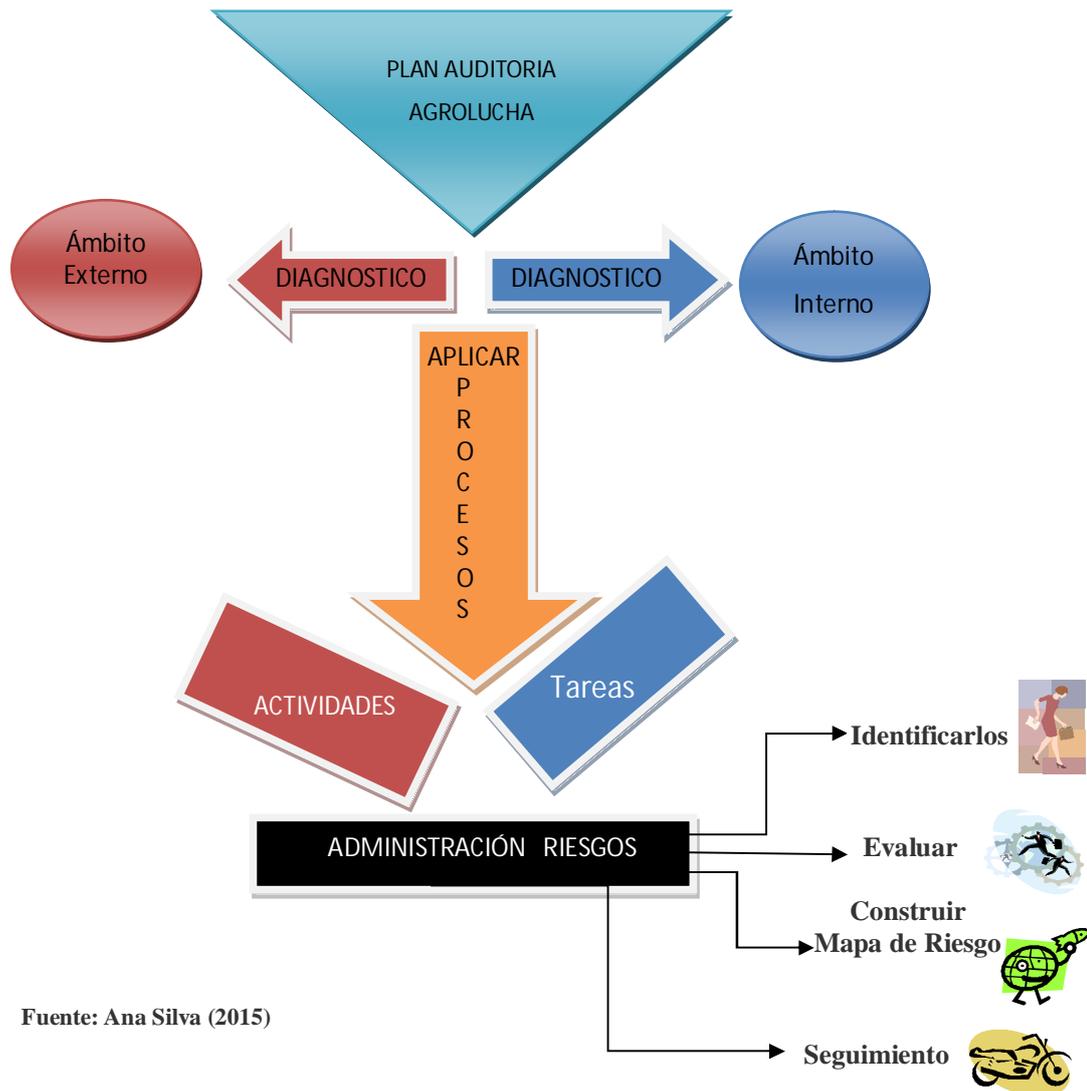
interno de la empresa , y los segundos, se producen porque el auditor en sus procedimientos de auditoría no detecte los aspectos importantes que puedan estar afectando a la empresa; suele hablarse del riesgo inherente, asociados con la naturaleza y características de la empresa u organismos.(p.35).

De acuerdo con lo antes expuesto, el modelo que se propone en la investigación tiene dentro de sus consideraciones esenciales poder gradual y administrar adecuadamente el perfil de todos estos riesgos a los fines de generar mayor satisfacción a la corporación, a sus inversionistas, proveedores y clientes en general que sienten la necesidad de contar con la debida confianza de una organización sana administrativamente para poder dispensar la comercialización dinámica que requiere este tipo de organización.

A continuación se ofrece en la figura 2 un diagrama de como está concebido el riesgo dentro de la visión del Modelo de Planificación y Ejecución de la Auditoría para la empresa Agroindustria Agrolucha C.A, siguiendo de manera sistémica, organizada su identificación como parte del diagnostico que deberá ejecutarse en el empresa, su evaluación, valorando el nivel de daño que este puede estar originando, si está ocurriendo, o evaluar su efecto potencial, para construir un mapa de los riesgos que debe o está enfrentando la empresa actualmente, desarrollar toda una actividad de monitoreo o seguimiento de estos riesgos, para incorporarlos dentro del plan general de auditoría del modelo propuesto.

Figura N° 2

Diagrama de Riesgo concebido por el Modelo Propuesto.



Fuente: Ana Silva (2015)

Desde esta perspectiva, Santilla R. (2008:126) sostiene en relación con los procesos de medición, evaluación y control de los riesgos en una organización, señala: “al concebir los posibles riesgos en la ejecución de los diferentes subprocesos

de la Auditoría de una organización interna o externa, debe efectuarse la evaluación de los mismos, con el fin de conocer el Impacto, y tratamiento que este requiere”.

De este modo, cuando estos riesgos se visualizan, la probabilidad del sistema de control que se lleva adelante nos daría la posibilidad de conocer anticipadamente la valoración de ellos, para concebir un plan que coadyuven a la reducción de pérdidas, de tiempo, esfuerzo, inversión de dinero dentro de la organización. El modelo propuesto sugiere en su planeamiento un dispositivo operativo, previamente identificado en la figura 2 antes comentada, para afrontar estas eventualidades generados por el riesgo, permitiendo la toma de medidas necesarias para reducir su ocurrencia. Según, Soldano A. (2008), mantiene que:

El riesgo como la probabilidad de amenaza fundada en una desviación o fraude produce serios desastres contra la inversión dispuesta para propósitos diferentes en una organización. Esta situación es un acontecimiento, localizado en tiempo y espacio en una empresa que coloca en peligro y amenaza los procesos, funciones y operaciones de una entidad.(p.75)

En este sentido, la presencia de elementos inconvenientes, perjudiciales sobre cualquier tipo contable o de gestión de negocio, relacionada con la esfera económica, física, material o de la cultura corporativa está enmarcada dentro de la esfera o rango asignado como elementos de riesgo dentro de los procesos de auditoría interna que visualiza el modelo propuesto para la empresa Corporación Agrolucha .C.A, objeto de estudio de esta investigación.

Cabe destacar que, la organización Corporación Agrolucha C.A, a través de la auditoría de riesgo, busca la articulación de sus planes con éxito sobre la base disminución de los riesgos financieros y gestión, ya que desempeña dentro de un entorno de competencia complejo, lleno de muchos controles, nuevas tributaciones

impuestas por el gobierno nacional y por las consecuencias de la crisis financiera mundial sobre otras economías del continente donde actúa esta empresa.

Evidentemente que en los procesos contables y de auditoría interna se puede registrar una serie de riesgos, en consecuencia Álvarez R. (2009:103) establece una sucesión de formas o tipos de riesgos, tales como:

- **Riesgo de Auditoría:** este se refiere, al emitido por el auditor de forma inadvertida con mucha frecuencia, sin salvedad sobre estados financieros que contengan errores e irregularidades de importancia relativa.
- **Riesgo de Control:** Cuando no se ejerce control sobre saldos o transacciones que vienen con errores materiales en los procesos contables u operaciones de la empresa.
- **Riesgo de no Detección:** Es la posibilidad de que un saldo de cuenta o una clase de transacciones hayan sufrido distorsiones que puedan resultar materiales o por acumulación con otras distorsiones de otros saldos o clases de transacciones, sin que hayan podido ser detectadas por los procedimientos sustantivos del auditor
- **Riesgo Inherente:** La posibilidad de que ocurran errores o irregularidades significativos, sin considerar el efecto del control interno. Es la posibilidad de que un saldo de cuenta o una clase de transacciones hayan sufrido distorsiones que pueda resultar material, individual o al acumulado.
- **Riesgo de Detección:** El riesgo de que nuestros procedimientos sustantivos de auditoría no detecten errores e irregularidades significativas.

- **Riesgo Muestral:** riesgo que surge de la posibilidad de que las conclusiones del auditor, basadas en muestras, puedan ser diferentes de las conclusiones a que habría llegado si la población muestral completa hubiera sido sometida al mismo procedimiento de auditoría.

Como se desprende de las afirmaciones de este especialista los riesgos , en su variedad de manifestaciones, obligan a cualquier modelo, diseño o plan de acción del sistema de auditoría a considerar su importancia, porque cuando esto se deja pasar, la imperfección de los levantamientos del monitoreo contable, financiero y de gestión de una empresa arroja distorsiones, inconsistencias numéricas entre el capital invertido, las operaciones realizadas y los saldos de venta que finalmente deben reflejar las ganancias brutas que ha logrado en un periodo de tiempo la empresa.

Por ello, la propuesta de un modelo planificado para la ejecución oportuna de los procesos de auditoría en esta entidad pudieran ser una alternativa válida que resuelva las inconsistencias contables presentes en esta organización, generando al mismo tiempo, un mayor grado de confiabilidad en sus informes, registros y documentos que agreguen valor a la empresa y ofrezcan satisfacción a los accionista de esta empresa.

### ***Lineamientos***

Océano (2010:389) define a los lineamientos como el: “conjunto de medidas y acciones para llegar a cualquier objetivo o meta específica en el campo social, económico, ideológico o cultural”. En este sentido, las acciones corporativas de las organizaciones en el mundo del negocio responden a directrices, orientaciones, marcas como en un diagrama, dibujo, esquema que ha de seguirse para obtener el propósito buscado.

Según Lawrence N. (2007:78) señala que los lineamientos: “son un conjunto de orientaciones estratégicas, conceptos y criterios prácticos para que la empresa sea capaz de traducir, en sus respectivos planes y presupuestos, los objetivos que sustentan sus transformaciones en el mercado”. Desde esta perspectiva, el modelo propuesto sobre el planeamiento de la auditoría interna sustentado en riesgos intenta incorporar algunos lineamientos esenciales basado en la visión financiera que ofrece la empresa relacionada con el potencial de sus recursos, donde la identificación de los riesgos inherentes, dentro y fuera de ella, serán considerados para alcanzar la garantía de mayor éxito en sus objetivos de comercialización

Asimismo, Peters y Waterman (2007:127) precisa sobre el significado de los lineamientos: “son directrices generales las cuales se desprenden de las estrategias institucionales y también específicas para cada área o función porque pueden servir de apoyo en la elaboración de planes y objetivos”. Cabe destacar que, los lineamientos facilitan la elaboración de la planificación, las funciones que propician las situaciones deseadas por la empresa. Estos lineamientos suelen reflejarse tanto en los planes estratégicos como funcionales de cualquier organización. Así que, las reglas y orientaciones para conducir la aplicación operativa de las estrategias suelen encontrarse en los diversos lineamientos que maneja la empresa, en los períodos de desarrollo y competitividad.

En este sentido, los lineamientos considerados en el modelo estratégico de planificación y ejecución de la auditoría interna sobre los riesgos propuesto para la Corporación Agrolucha. C.A, se establecerán por escrito, para evitar cualquier confusión con los medios o estrategias que usa la empresa. De tal forma que, los lineamientos deben ser consistentes para el logro de los objetivos, evitando siempre cualquier confusión con las tácticas, ya que éstas últimas combinan la acción con los medios para alcanzar el objetivo.

## ***Control***

A saber, Chiavenato I. (2005:144), señala que el control trata de asegurar las diversas actividades de la organización en conformidad con el plan trazado, las instrucciones dadas y los principios establecidos, y el objeto es identificar las debilidades y los errores para rectificarlos y evitar que se repitan. Así que, el control sugiere la determinación de dispositivos de alta seguridad y confiabilidad en las herramientas que coordinan las operaciones sobre los activos de la Corporación Agrolucha C.A, ya que la Gerencia corporativa de Auditoría Interna debe determinar sobre los procesos administrativos y de control son adecuados y funciona para poder garantizar la calidad y el mejoramiento continuo de esta herramienta de seguridad contable.

En este mismo orden de ideas, Ander L. (2006:25), expresa que el control interno es un proceso que mide el rendimiento de las tareas y proceso en función de los estándares establecidos, y así, se vincula con las otras funciones del sistema, y está relacionado ínfimamente con el planteamiento armónico administrativo, que le permite actuar sobre todas las actividades de la empresa. Asimismo, el control define el grado de rendimiento en el desempeño de las operaciones en una entidad, evita el gasto de lapsos innecesarios y determina los vínculos de comunicación en las funciones de control en una empresa.

Así que, el modelo que se propondrá para la organización, intentará definir los objetivos de trabajo de la organización de la auditoría, para lograr la preparación de planes de ejecución por el personal designado, tomando en cuenta la evaluación del rendimiento de las tareas y funciones que el sistema de control interno viene reflejando en el diagnostico previo que se ejecute en las áreas administrativas y de gestión de esta corporación.

Agrega, García D. (2005:39) que el control se presenta en una variedad según las necesidades y condiciones especiales de cada uno. Todos están condicionados por la manera concreta de ejecución; así, los controles previos a la acción, garantizan antes de comenzar una actividad, que se haga el presupuesto de los recursos humanos, materiales y financieros. Por ello, una entidad puede seleccionar el tipo de control que responde a las características de sus necesidades y problemas, sin que para ello prive alguna otra condición específica.

De tal manera que, el control interno del modelo que se propone deberá estar dirigido a la revisión, evaluación y administración de los riesgos potenciales que suele enfrentar cotidianamente esta empresa, despejando el camino de inconsistencias y errores que se sumen a una lista de problemas que puedan perturbar los objetivos y operaciones de gestión que esta organización cumple por el volumen alto de sus operaciones en el mercado nacional e internacional.

Sobre la base de lo anteriormente expresado, Chiavenato I. (2005:619) opina, que hay varios usos para este control interno, de acuerdo al área atendida: el control administrativo, el contable, el gerencial, el regulador, el de gestión, el presupuestario, el de informática, el control restrictivo o limitador. En la aplicación del modelo estratégico a la planificación y ejecución de la auditoría interna para la empresa objeto de la presente investigación, se considera el empleo del control administrativo, gerencial y de gestión sobre los riesgos financieros que suele enfrentar esta organización, el cual viene dado por el uso de recursos asignados para fines específicos en la construcción de ciertas líneas de nuevos productos, lo cual siempre requiere de fuertes inversiones, con toda una estrategia de marketing, que aseguren el éxito progresivo en los puntos de equilibrios entre inversión y costos.

Por ello, lo que se propone para la empresa, buscará en sus controles de riesgo poder minimizar los posibles costos causados por aquellos riesgos a los cuales se vea

expuesta la corporación, pudiendo rechazar cualquier exposición a pérdida en alguna de las actividades de comercialización de la misma. Por ello si conocemos las tareas y actividades específicas del control interno implementado a través del modelo propuesto sus resultados finales podrán ser exitosos para la auditoría que se lleve a cabo dentro de esta empresa.

### **Control Interno**

Según Talks N. (2005:46), el control interno, es un conjunto de planes y procedimientos que se enmarcan en una metodología, para adoptar medidas fundamentales por una empresa, con el objeto de salvaguardar sus activos, y promover confiabilidad, eficiencia operacional en el logro de las políticas administrativas. Así, sus objetivos son: salvaguardar el activo de la empresa, lograr una buena información contable y obtener la mayor eficiencia en todas las operaciones del negocio.

De tal forma que, el modelo que se propone de planeamiento y ejecución de la auditoría interna basada en riesgo para la empresa en estudio, sugeriría un sistema de control interno que esencialmente actué de forma integral, bajo la corresponsabilidad de la alta gerencia, administradores, ejecutivos y auditores a los fines de salvaguardar y preservar los bienes y activos de esta corporación, evitando desembolsos indebidos de sus fondos y generando una alta seguridad sobre sus obligaciones, siguiendo los procedimientos reglamentarios.

En este mismo orden de ideas, Lázzaro G. (2004) comenta lo siguiente:

El Control Interno, permite medir el desempeño, con el plan, sus objetivos y políticas y tomar las providencias necesarias, para asegurar el resguardo de los activos empresariales. Los objetivos del control interno, sirven para: custodiar los

activos, conducir correctamente el negocio de las políticas de la empresa, capturar el proceso de información de la entidad.  
(p.35)

De ahí que, el control interno que propone esta investigación busca lograr el objetivo de Integridad, asegurando en el tiempo exacto el registro de las transacciones de la gerencia administrativa y de operaciones, para reducir registros de activos falsos que pudieran estar desarticulando el control sobre sus estados financieros, al mismo tiempo, el control interno, basado en los riesgos potenciales que pudieran estar presentarse en las operaciones de esta entidad, se propone alcanzar el objetivo de exactitud, registrando con fiabilidad las cantidades exactas derivadas de las operaciones, de la autorización, derivada de la competencia legal que posee el funcionario designado por la gerencia general de la empresa.

En fin, el control interno que manejará el plan de auditoría que se propone en la empresa en análisis, objeto de estudio, buscará proteger sus activos evitando pérdidas por fraudes o negligencias; asegurará la exactitud y veracidad de los datos contables y extracontables necesarios en la toma de decisión de las gerencias; incorpora un seguimiento eficiente de las prácticas ordenadas por la gerencia y podrá promover y evaluar la seguridad, calidad y mejora continua del sistema, logrando el perfeccionamiento y la protección de este control interno desde la gerencia de auditoría de la empresa.

De tal manera que, el modelo que se propondrá en su planificación de la auditoría interna contempla el control interno dentro de sus técnicas para llevar adelante esta planificación en la empresa, porque estudiará y evaluará el sistema de control interno que se ha venido manejando en esta organización, ya que este comprenderá el plan de la entidad y todos los métodos, procedimientos que de manera coordinada se adoptaron en ella para salvaguardar sus activos, pudiendo verificar la razonabilidad y

confiabilidad de la información financiera, administrativa y operativa que la organización ha venido produciendo, para observar su nivel de eficiencia y colocarlo al servicio de las políticas prescritas por la administración, ya que de esta manera, los auditores al manejar el modelo que se propone, sobre auditoría interna tengan la base para determinar la naturaleza, extensión y oportunidad que van a dar tales procedimientos de auditoría interna.

### ***Gestión***

Según Cuoeto E. y otro (2010:15) la gestión puede entenderse como el desempeño o rendimiento de una entidad, programa o actividad, orientada a mejorar la efectividad, eficiencia y economía en el uso de los recursos corporativos, para facilitar la toma de decisiones por quienes son responsables de adoptar acciones correctivas y mejorar la responsabilidad ante el clientes y consumidores.

Así que, en la búsqueda de optimizar o mejorar el desempeño o rendimiento de la organización considerada en este trabajo, la auditoría a través de una planificación estratégica de sus acciones buscará apoyar la reorientación de la gerencia de auditoría de la corporación, la cual pudiera tener algunos problemas de coherencia funcional, en lo referente a sus planes con las distintas gerencias de negocio de las seis empresas que conforman el holding de esta multiempresa, para atender un mercado nacional e internacional.

En este orden de ideas, Barreiro A. (2010:92) establece que la contabilidad de gestión en las empresas como la dirección de gestión, se orienta con base al conocimiento de lo que debe gestionarse ampliando el campo de estudio a todos los eslabones que conforman la cadena de valor de una empresa competitiva, incorporando el análisis e interpretación del entorno empresarial. Desde este punto de

vista, el objetivo central de la contabilidad directiva o de gestión pasa a ser el de evaluar información para mantener la capacidad competitiva de la empresa, incentivando a todos los actores del proceso productivo a que cooperen en la consecución de sus objetivos, para así conseguir que se genere información para los cuatro objetivos esenciales de toda empresa competitiva.

De tal forma que, la gestión administrativa y operativa que se intenta mejorar para la Corporación Agrolucha C.A, en su contabilidad directiva de gestión viene a cubrir un espacio de apoyo y complemento al análisis económico-financiero tradicional, dadas las nuevas exigencias del entorno competitivo, ya que la necesidad de esta empresa considera la corriente total de sus actividades, su unión e impacto en el mercado competitivo y su lucha para obtener una ventaja competitiva.

Desde este punto de vista, el objetivo central de la gestión pasa a ser el de evaluar información para mantener la capacidad competitiva de esta empresa, incentivando a todos los actores del proceso productivo a que cooperen en la consecución de sus objetivos, para así conseguir que se genere información para los cuatro objetivos esenciales de esta corporación: financiero, comercial, organizativo, estratégico y competitivo, de esta manera el estudio realizado sobre la Corporación Agrolucha C.A, aportará información para mantener la motivación de los empleados para que mejoren continuamente su nivel de competencias organizativas.

## **Bases Legales**

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

Artículo 112. Todas las personas nacionales pueden dedicarse libremente a la actividad económica de su preferencia, sin más limitaciones que las previstas en esta constitución y las que establezcan las leyes, por razones de desarrollo humano,

seguridad, sanidad, protección del ambiente u otras de interés social. El estado promoverá la iniciativa privada, garantizando la creación y justa distribución de la riqueza, así como la producción de bienes y servicios que satisfagan las necesidades de la población, la libertad de trabajo, empresa, comercio, industria, sin perjuicio de la facultad para dictar medidas para planificar, racionalizar y regular la economía e impulsar el desarrollo integral del país.

La relación de este artículo de la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela con el trabajo desarrollado, viene dada a la elección que tienen las personas, o grupos de empresas en dedicarse a cualquier actividad económica lucrativa dentro del territorio Venezolano, sin más limitaciones que las impuestas por las leyes, coadyuvando al desarrollo económico del país, contribuyendo a la acumulación de ingresos.

***Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal (2010).***

Artículo 35. El control interno es un sistema que comprende de organización, políticas, normas así como los métodos y procedimientos adoptados dentro de un organismo sujeto a la ley...para verificar y controlar, regular su actividad financiera y económica, calidad de sus operaciones, observar las políticas prescritas y lograr el cumplimiento de su misión, objetivo y metas.

La Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, define el control interno como un sistema que abarca varios conceptos, aplicables en los diferentes entes y organismos que comprenden el control fiscal, que perfectamente son adaptados también en la administración

privada, por ello, se cita esta Ley, que se relaciona su concepto de control interno aplicable a la auditoría interna de la Corporación Agrolucha, C.A.

***Código de Comercio (1955)***

Artículo 2. Son actos de comercio, ya de parte de todos los contratantes, ya de parte de alguno de ellos solamente.

Artículo 200: Las compañías o sociedades de comercio son aquellas que tienen por objeto uno o más actos de comercio. Sin perjuicio de lo dispuesto por las leyes especiales, las sociedades anónimas y las de responsabilidad limitada tendrán siempre carácter mercantil, cualquiera que sea su objeto, salvo cuando se dediquen exclusivamente a la explotación agrícola o pecuaria, se someten a la auditoría interna o de consulta externa. Las sociedades mercantiles se rigen por los convenios de las partes, por las disposiciones de este código y por las del código civil.

El Código de Comercio, como norma que regula los actos de comercio que se realizan a lo largo del territorio de Venezuela, es traído a colación, visto que aplica las acciones, y relaciones de la Corporación Agrolucha, C.A con la esencia de sus operaciones, y los diferentes entes externos públicos y privados con los cuales se relaciona en la explotación de su actividad agrícola en el país.

***Ley orgánica de la Administración financiera del Sector Público. Gaceta Oficial Decreto 36920.28/03/2000.***

Artículo 1: Esta Ley tiene por objeto regular la administración financiera, el sistema de control interno del sector público, y los aspectos referidos a la coordinación macroeconómica, al Fondo de Estabilización Macroeconómica y al Fondo de Ahorro.

Artículo 5.- El sistema de control interno del sector público, cuyo órgano rector es la Superintendencia Nacional de Auditoría Interna, comprende el conjunto de normas, órganos y procedimientos de control, integrados a los procesos de la administración financiera así como la auditoría interna. El sistema de control interno actuará coordinadamente con el sistema de control externo a cargo de la Contraloría General de la República tiene por objeto promover la eficiencia en la capacitación y uso de los recursos públicos, el acatamiento de las normas legales en las operaciones del Estado, la confiabilidad de la información que se genere y divulgue sobre los mismos; así como mejorar la capacidad administrativa para evaluar el manejo de los recursos del Estado y garantizar razonablemente el cumplimiento de la obligación de los funcionarios de rendir cuenta de su gestión.

Artículo 6.- Están sujetos a las regulaciones de esta Ley, con las especificidades que la misma establece, los entes u organismos que conforman el sector público.

Esta Ley Orgánica de la Administración financiera del Sector Público, es citada por resaltar la importancia del sistema de control interno, que debe existir en los órganos de la administración pública, los cuales deben ser rígidos y estrictos en el cumplimiento de normas y procedimientos de control, que de igual manera existe en la administración privada, visto que se sustenta el control interno sobre la base de normas y procedimientos dentro de la gerencia de auditoría interna de la Corporación Agrolucha, C.A.

### **Bases Normativas**

*Declaración de Normas de Auditoría Interna DNAI N° 0.* (Directorio Nacional de la Federación de Colegio de Contadores Públicos de Venezuela, 13 y 14 julio del 2007 en Cumaná) sobre Normas y Procedimientos de auditoría:

Acuerdos:

- Definió los principios básicos de la auditoría interna en Venezuela
- Proveer un marco para ejercer y promover las actividades de auditoría interna.
- Agregando valor y mejorando los procesos.
- Establecer las bases para El desempeño de la auditoría interna.

En atención, con esta Declaración (DAI), define la Auditoría Interna como:

De acuerdo con el Instituto de Auditores Internos (The Institute of internal auditors) la auditoría interna es una actividad independiente y objetiva, de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las condiciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la efectividad de los procesos de gestión de riesgos, control, y gobierno. (p.2)

Las Normas emitidas por el Instituto de Auditores Internos (The Institute of Internal Auditors) están constituidas por Normas sobre Atributos, las Normas sobre Desempeño y las Normas de Implantación.

- Las Normas sobre Atributos tratan lo referente a las características de las organizaciones y los individuos que desarrollan actividades de auditoría interna. Estas Normas se refieren particularmente al propósito, autoridad y responsabilidad, independencia y objetividad del auditor, aptitud y cuidado profesional, y al programa de aseguramiento y mejora de calidad.
- Las Normas sobre Desempeño se refieren particularmente a la administración de la actividad de auditoría interna, la naturaleza, planificación y desempeño del trabajo, comunicación de resultados, seguimiento del progreso y decisión de aceptación de riesgos por la alta dirección.

Las Normas sobre Atributos y sobre Desempeño se aplican a todos los servicios de auditoría interna en general, mientras que las Normas de implantación se aplican a determinados tipos de trabajo. Las Normas de Implantación amplían las Normas sobre Atributos y sobre Desempeño, proporcionando los requisitos aplicables a las actividades de Aseguramiento (A) y Consultoría (C).

### ***El Instituto de Auditores Internos (IIA)***

Presenta varios documentos donde establece normas para el desempeño de los departamentos de auditoría interna. Uno de ellos es el consejo para la práctica 2060. En él se mencionan tres áreas de actividades que son claves para una eficaz relación entre el departamento de Auditoría y la función de auditoría interna, en las organizaciones sobre todo a través de su principal responsable:

Las normas internacionales para el ejercicio profesional de la auditoría interna, del instituto internacional de auditores internos, emitidas en diciembre del 2003, establecen las nuevas normas de auditoría interna:

- Normas sobre Atributos: trata sobre los atributos que deben tener los auditores internos para que realicen sus funciones e informen de manera adecuada y eficaz a la autoridad facultada dentro de las organizaciones a las que pertenecen.
  - ✓ Independencia y objetividad.
  - ✓ Capacidad profesional.
  - ✓ Debido cuidado profesional.
  - ✓ Aseguramiento de la calidad.

- Normas sobre Desempeño: estas describen la naturaleza de las actividades de Auditoría Interna y proveen criterios de calidad contra los cuales puede medirse la práctica de estos servicios.
  - ✓ Planeamiento.
  - ✓ Supervisión y revisión.
  - ✓ Leyes y demás disposiciones legales.
  - ✓ Calidad de la evidencia.
  - ✓ Gestión de riesgos.
  - ✓ Control Interno.
  - ✓ Apoyo a la dirección estratégica.
  
- Normas de Información: las normas de Información establecen los criterios para la presentación de los informes elaborados como resultado de los servicios de consultoría y de auditoría.
  - ✓ Forma y contenido.
  - ✓ Oportunidad y presentación.
  - ✓ Comunicación de resultados

***Normas del Comité Internacional Información Financiera (NIIF-2009)***

En Venezuela en el Directorio Nacional ampliado en el año 2009, se decidió y armonizar el modelo contable venezolano y para ello adoptar estándares internacionales, entre los que se encuentran las Normas Internacionales de Información Financiera, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, siglas en ingles), previa revisión e interpretación de cada una de

ellas, por parte del Comité Permanentemente de Principios de Contabilidad (CPPC) y aprobación del Directorio Nacional Ampliado (DNA).

Estas Normas Internacionales de Información Financiera comprenden: las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones (SIC) y el Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera.

Para la empresa Corporación Agrolucha, C.A, objeto de estudio los criterios de reconocimiento y bases de medición de sus elementos están aplicados en todos sus aspectos importantes de conformidad con los principios de contabilidad de aceptación general en Venezuela (VEN-NIF PYME).

Los principios de contabilidad de aceptación general en Venezuela (VEN-NIF) aprobados por la Federación de Colegios de Contadores Públicos de la República Bolivariana de Venezuela (FCCPV) se clasifican en dos grupos: (1) VEN-NIF GE, correspondientes a los principios de contabilidad adoptados por las grandes entidades y conformados por los Boletines de Aplicación (BA VEN-NIF), que deben ser aplicados conjuntamente con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF completas) adoptadas por la FCCPV; y (2) VEN-NIF PYME, correspondientes a los principios de contabilidad adoptados por las pequeñas y medianas entidades (PYMES), conformados por los Boletines de Aplicación (BA VEN-NIF), que deben ser aplicados conjuntamente con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) adoptada por la FCCPV.

La FCCPV adoptará las NIIF emitidas o modificadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, siglas en inglés), previa revisión e

interpretación de cada una de ellas, por parte del Comité Permanente de Principios de Contabilidad (CPPC) de la FCCPV y aprobación en un Directorio Nacional Ampliado (DNA). En los Boletines de Aplicación se desarrollarán las interpretaciones, aplicables en Venezuela, sobre las Normas Internacionales de Información Financiera.

Los Boletines de Aplicación VEN-NIF vigentes emitidos por la FCCPV son:

- BA VEN-NIF 0 “Acuerdo Marco para la Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera”, versión 5.
- BA VEN-NIF 2 “Criterios para el reconocimiento de la inflación en los estados financieros preparados de acuerdo con VEN-NIF”, versión 1.
- BA VEN-NIF 4 “Determinación de la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación, en el marco de las regulaciones contenidas en el Código de Comercio Venezolano”.
- BA VEN-NIF 5 “Criterio para la presentación del Resultado Integral Total, de acuerdo con VEN-NIF”, versión 1.
- BA VEN-NIF 6 “Criterios para la Aplicación en Venezuela de los VEN-NIF PYME”, versión 1.
- BA VEN-NIF 7 “Utilización de la Revaluación como Costo Atribuido en el Estado de Situación Financiera de Apertura”, versión 0.
- BA VEN-NIF 8 “Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Venezuela (VEN-NIF)”, versión 0.
- BA VEN-NIF 9 “Tratamiento Contable al Régimen de Prestaciones Sociales y la Indemnización por Terminación de la Relación de Trabajo”, versión 0.

En resumidas, en Venezuela con la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad y demás estándares internacionales, quedan fuera de aplicación las Declaraciones de Principios de Contabilidad (DPC) y las Publicaciones Técnicas (PT), donde el Comité Permanente de Principios de Contabilidad emitirá boletines de aplicación, como lo son los llamados BA VEN-NIF, donde se desarrollan las

interpretaciones o guías, de aplicación en Venezuela, sobre la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

### ***Normativa Internacional en materia de Auditoría Interna***

Es importante destacar que la máxima autoridad mundial en Auditoría Interna es el Instituto de Auditores Internos (The Institute of Internal Auditors (IIA)), que viene a ser el ente responsable del desarrollo, profesional, investigación, servicios profesionales y programas de calidad de la actividad, y ejerce la rectoría de los lineamientos internacionales en materia de auditoría interna.

En el Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna, organiza todas las guías autorizadas por el IIA, a partir del 01/01/2009, las cuales se mencionan:

- Organizar la guía de orientación autorizada, promulgada por el IIA. La Guía de Orientación autorizada incluye dos categorías: las Obligatorias: dentro de esta categoría se tiene la definición de auditoría interna, las normas y el código de ética; y las recomendadas: dentro de las recomendadas firmemente se tienen los consejos para la práctica, declaración de posición, y guías para la práctica.
- Proporcionar una guía coherente que facilite la interpretación, y la aplicación de conceptos, metodologías y técnicas fundamentales para la profesión.
- Delimitar la practica actual de la Auditoría Interna, así como considerar futuras expansiones.
- Ayudar a los profesionales a satisfacer las necesidades de un mercado que demanda, cada vez más, servicios de Auditoría Interna de alta calidad.

### ***Normativa internacional de Auditoría para Empresas. 8/09/2011. (ISA/NIA)***

Los ISA (NIA) clarificadas y las PYMES, constituyen la Normativa Internacional de auditoría para empresas. En las Declaraciones Internacionales de Auditoría 1023 sobre “Consideraciones Especiales en la Auditoría de organizaciones y corporaciones”, viene a estandarizar las condiciones de prácticas y verificaciones (NIAs), donde principios y procedimientos esenciales de auditoría interna junto con lineamientos relacionados que se aplican a la auditoría financiera de cualquier entidad sin distinción de tamaño, forma legal, estructura de propiedad o administración, naturaleza de actividad, se vienen usando para los procesos de auditorías en las diferentes empresas sin tomar en cuenta la dimensión o alcance de las mismas.

#### **Definición de Términos Básicos**

A fin de facilitar la comprensión del lector, se definen los siguientes términos:

***Auditoría:*** verificación periódica de los activos y pasivos declarados de una empresa.

***Modelo:*** esquema conceptual, susceptible de un tratamiento matemático, que interpreta o predice el comportamiento de un sistema en el que se desarrolla un fenómeno determinado

***Control:*** vigilancia periódica y continua sobre el desarrollo de un proceso o calidad de un producto para comprobar su ajuste al modelo preestablecido.

**Control Interno:** métodos y medidas coordinadas que se adoptan en una organización para comprobar la exactitud y veracidad de la información contable y salvaguardar el patrimonio empresarial

**Estados Financieros:** documentos del negocio que presentan información financiera sobre una entidad a personas y organizaciones ajenas al negocio.

**Empresa:** es una organización social que utiliza una gran variedad de recursos para alcanzar determinados objetivos.

**Evaluación:** proceso metodológico desarrollado por la auditoría Interna para verificar, determinar la situación del desempeño corporativo de una organización.

**Fraude:** es un acto cumplido intencionalmente, con la finalidad de herir los derechos o intereses ajenos. Ejemplo, ocultación o malversación.

**Gestión:** es el desempeño o rendimiento de una entidad, programa o actividad, orientada a mejorar la efectividad, eficiencia y economía en el uso de los recursos corporativos, para facilitar la toma de decisiones

**Gerencia:** se refiere a las personas en una entidad que tienen la autoridad y la responsabilidad de administrarla.

**Riesgos:** puede impedir que la entidad alcance sus objetivos es una potencial pérdida o la posibilidad de que una inversión no alcance su rendimiento esperado.

**Plan:** instrumento para el trabajo en la vida empresarial que permite anticipar la acción que realizará cualquier departamento o sección de una entidad, manejando las variables fundamentales del segmento donde se realiza las operaciones.

## CAPITULO III

### MARCO METODOLOGICO

#### Tipo de investigación

A saber Pérez A. (2006:72), “la metodología consiste en un plan que se traza el investigador, conformado por las estrategias, métodos y procedimientos necesarios para alcanzar los objetivos propuestos en la investigación”. De tal manera que se busca mostrar a los lectores la manera como se realiza el estudio, refiriendo la descripción de las unidades de análisis investigación, las técnicas de observación y de recolección de datos, los instrumentos, procedimientos empleados en la investigación.

Después de todo, el marco metodológico permite la construcción de los sustentos, fundamentos y métodos que se usan en el trabajo, para estructurar el estudio a través de procedimientos ordenados relacionado con lo esencial de los hechos o fenómenos hacia lo cual está encaminada la investigación. En este sentido se desarrolla un modelo en una modalidad de investigación de Proyecto factible, con un diseño de campo apoyado en una información documental sobre *la planificación y ejecución de Auditoría Interna basada en riesgos en la Corporación Agrolucha C.A, ubicada en el estado Aragua*, dentro de un paradigma cualitativo-cuantitativo.

El trabajo actual se enmarca dentro de la investigación descriptiva, al respecto, Best J. (2005:61) expresa sobre la investigación descriptiva: esta se refiere minuciosamente e interpreta lo que es. Está relacionada a condiciones o conexiones existentes; prácticas que prevalecen, opiniones, punto de vista o actitudes que se tienen sobre un problema. Cabe destacar, que la propuesta sobre el modelo

estratégico de planificación y ejecución de las auditorías sobre riesgo de la empresa objeto de estudio, puntualizó las condiciones de la gestión de negocio de la Corporación Agrolucha C.A, para establecer los criterios estratégicos, lineamientos y acciones que debe observar la gerencia corporativa de auditoría interna de esta multiempresa, a los fines de salvaguardar sus intereses patrimoniales, activos y sobre todo, la calidad de sus productos como satisfacción de clientes y consumidores.

En este sentido, Tamayo y Tamayo (2001:46) afirma que la investigación descriptiva, identifica, efectúa la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, composición o proceso de los fenómenos. El enfoque de la investigación adelantada sobre la empresa en estudio, se realizará sobre los rasgos resaltantes del problema de su gestión administrativa y operativa en las gerencias de la línea de control financiero, operaciones y producción. La investigación descriptiva trabajó sobre la realidad de los hechos recolectados en la entrevista y observación efectuada en las gerencias de la corporación pertinente con la problemática estudiada, para finalmente, presentar una interpretación correcta de los hechos.

Así mismo, Arias F. (2006:24) señala: la investigación descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento. De tal manera, que esta propuesta pretende medir en forma precisa las variables del problema relacionadas con los objetivos de la investigación, enfocándose en una metodología descriptiva, para detallar, explicar el fenómeno objeto de estudio.

### **Modalidad de la Investigación**

La investigación se inscribe en la modalidad de campo, ya que los datos se lograron con una observación directa en la realidad a los fines de levantar en una

primera fase de la investigación, un diagnóstico sobre el sistema de auditoría interna que maneja esta empresa, describiéndolo y analizando la problemática que confronta la entidad. En una segunda fase, descripción de las fortalezas y debilidades del sistema de auditoría interna actual de la empresa la investigación apoyada en esta información previa del diagnóstico. Una tercera fase que busca determinar los requerimientos de un modelo estratégico de planificación de la auditoría interna basada en riesgos, sustentado en los resultados que se puedan obtener en la aplicación de un cuestionario dicotómico, sobre la muestra en la Corporación Agrolucha C.A,

Además se agrega una cuarta fase, donde se buscará determinar las condiciones y elementos que faciliten la adaptación de un modelo estratégico de planeación de la auditoría basada en los riesgos, como parte de la solución alternativa que pudiera ofrecer el proyecto factible que se presenta.

En tal sentido, la presente investigación presenta un enfoque de proyecto factible, el cual de acuerdo con la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL-2006) expresa sobre el proyecto factible: manual de trabajo de grado del Instituto Universitario Politécnico “Santiago Mariño” (2006:16), que un proyecto factible “consiste en la investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo funcional viable para solucionar problemas, requerimientos y necesidades de organizaciones o grupos sociales. En este orden de ideas, el estudio se efectuara en dos grandes momentos, el diagnóstico de la problemática existente en la corporación Agrolucha C.A y la propuesta de solución a través de la conformación de un modelo estratégico de planificación y ejecución de la auditoría interna sobre los riesgos para optimizar su administración y gestión de negocio. Por consiguiente el estudio se adapta a tal modalidad.

En consecuencia, el modelo que se propondrá en la investigación, como proyecto factible presentara el diagnóstico y la propuesta de la investigación, por la naturaleza de esta investigación, ya que busca proporcionar solución o respuesta de la realidad administrativa que presente la empresa Corporación Agrolucha C.A.

### **Diseño de la Investigación**

El diseño de la investigación se inscribe en los de campo-transeccional, contemporáneo. Según lo expuesto por Arias F. (2006: 31), un diseño de campo es “la investigación de campo que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurre”.

Cabe destacar que, el presente estudio recolectará sus datos en la realidad de la empresa, obteniendo información primaria, directa de la realidad, elemento esencial de la estrategia de campo, realizando esta recolección usando la observación y los instrumentos de entrevista no estructurada y un cuestionario de dieciocho (18) ítems, de tipo dicotómico, con dos alternativas de respuesta ( SI o NO), los cuales permiten la toma de impresión sobre la situación existente en las gerencias, divisiones y departamentos que el modelo propuesto considere necesarios a los fines de lograr datos lo más fidedignos y válidos de esta problemática, tomados en un tiempo determinado, para usar con exclusividad en esta investigación por la naturaleza transeccional del diseño de campo.

En tal sentido, el modelo estratégico de planificación y ejecución de auditoría basada en los riesgos en la Corporación Agrolucha C.A, de forma sistemática aplicará el diseño de campo, para entender la realidad de los problemas relacionados con la inconsistencia y responsabilidad de la Gerencia de auditoría interna de la empresa, coordinando el seguimiento sobre los hechos de la problemática que pueden mostrar la situación del sistema de auditoría y control que ha venido empleando la empresa,

identificando los riesgos coexistentes y potenciales, a los fines de proponer las soluciones mediante la aplicación del modelo propuesto.

En lo referente a la condición temporal del diseño expresa Hurtado de B. J. (2007:148), que: “en el diseño transeccional, el investigador estudia el evento en un único momento de tiempo contemporáneo, buscando la información específica sobre un caso”. Así que, el caso del desempeño de la gerencia de auditoría interna actual de la empresa objeto de este estudio, para determinar las recomendaciones esenciales que resuelvan el problema, aplicable a empresas del mismo corte comercial e industrial, del mismo segmento masivo de alimentos de consumo humano, no es posible realizarlo, si los datos no se recolectan en diferentes momentos es decir en un esquema transversal.

Al respecto, sobre los diseños de campo expresa, de acuerdo con Muñoz C. (2008) expresa que:

La investigación de campo con los diseños transeccionales realiza la recolección de información directamente en el ambiente donde ocurre el fenómeno. Las herramientas de apoyo son muy variables, la observación controlada, la experimentación y el acopio de antecedentes por medio de cuestionario, entrevistas y encuestas, entre otras técnicas, registrándolos en una temporalidad única. (p. 19).

En este orden de ideas, la investigación de campo con el diseño transeccional confirman la búsqueda de sus datos primarios, en la misma realidad, coincidiendo con lo antes expresado tanto por Hurtado de B, como Muñoz C, lo cual apoya la tesis fundamental del modelo propuesto de planeamiento y ejecución de la auditoría interna basada en riesgo para optimar la gestión y administración de la empresa en análisis.

También, se incorpora la cualidad documental de la investigación al diseño de campo, haciendo de ella, un diseño de investigación mixto: documental y de campo. El primero se apoya en la revisión de las fuentes bibliográficas como libros, revistas, tesis de postgrado, internet y el segundo, basado en la realización de una entrevista no estructurada y aplicación de un cuestionario de dieciocho ítems (18) dicotómicos, con dos alternativa de respuesta (Si o No).

Por su parte, Balestrini M. (2006:32) agrega, el diseño documental o bibliográfico los datos se obtienen a partir de la aplicación de las técnicas documentales, en los informes de otras investigaciones donde se recolectan esos datos, y/o a través de las diversas fuentes documentales. Por consiguiente, el diseño o investigación documental está encaminado hacia un claro propósito, dilucidar y proveer de orientación precisa al investigador sobre los fenómenos y problemas que presenta mucho de los registros, informes, estados contables que pudiera arrojar el diagnostico sobre la Corporación Agrolucha C. A, donde se intenta implementar la aplicación del modelo estratégico de planificación y ejecución de auditoría interna basada en sus riesgos.

En este orden de ideas, Arias F. (2006:27) expresa: la investigación documental basada en la búsqueda, recuperación, análisis, critica e interpretación de datos secundarios... impresas, audiovisuales o electrónicas...es el aporte de nuevos conocimientos”. Por ello, el diseño mixto de campo-documental cumplirá su objetivo en el proceso de diagnostico de los problemas, orientándose con los datos primarios de la misma empresa, objeto de estudio, y los documentos, libros, revistas, normas pertinentes a esta problemática.

## **Población y Muestra**

### ***Población***

El estudio cuenta con la determinación de una población representada por los gerentes y personal administrativo de las seis (06) empresas de la Corporación Agrolucha C.A. Siendo la población de la investigación representada por: (08) funcionarios de la alta gerencia; (38) funcionarios del nivel Corporativo de la empresa y (82) funcionarios del nivel de las seis compañías, para un resumen total de: 128 funcionarios de la Población de la investigación. De manera tal que, Barbey N. (2006:25), expresa que la población es un conjunto potencialmente infinito de valores de una variable aleatoria, que presentan características similares sobre las cuales se pretende hacer un análisis.

De acuerdo con Tamayo y Tamayo (2001:176), la población es la totalidad de fenómeno de estudio, incluye la totalidad de unidades de análisis o entidades de población que integran dicho fenómeno y que debe cuantificarse para un determinado estudio integrando un conjunto N de entidades que participan de una determinada característica, y se le denomina población, por construir la totalidad del fenómeno adscrito a un estudio o investigación.

Por lo tanto, el presente estudio puede establecer las unidades de análisis de los sujetos y objetos a ser observados, por cuanto los elementos de la población en la Corporación Agrolucha C.A se relacionan con el personal que será objeto de la investigación, sometido tanto la entrevista no estructurada como a la aplicación del cuestionario, con especial énfasis, en la muestra que se seleccione sobre la misma.

En este sentido, Arias F. (2006:81), sostiene que la población o universo se refiere al conjunto para el cual serán válidas las conclusiones que se obtengan de los

elementos o unidades (personas, instituciones o cosas), involucradas en la investigación.

En la presente investigación la población está conformada por la Alta Gerencia con un (01) Presidente, (06) Directores, (01) Secretario General., para un total de (08) funcionarios. A nivel corporativo, está la Gerencia General conformada por un (01) director y (03) ejecutivos, la Dirección Financiera constituida por un (01) Administrador, (06) asistentes de programa, responsables de las divisiones administrativas de la empresas del holding. La Dirección de Logística y Producción constituida por un (01) Gerente y (06) ejecutivos; la Gerencia de Gestión y negocio formada por un(01) gerente y (08) ejecutivos relacionados con las empresas de la corporación; la Gerencia de Auditoría interna constituida por un (01) Gerente y (10) funcionarios administrativos-contables – auditores que se relacionan con las divisiones existentes en cada una de las seis empresas del holding Agrolucha C.A, formando (38) funcionarios en este nivel corporativo.

Finalmente, se agrega al nivel el nivel de Compañías, constituido por la Gerencia de comercialización, ventas y mercadeo, con un (01) gerente, (09) ejecutivos para atender la actividad en cada una de las empresas de la corporación; la compañía Avilucha s.a, constituida por un (01) gerente y (10) Ejecutivos; la compañía Empacadora Plus-Lucha, conformada por un (01) gerente y (08) ejecutivos; la compañía Avirico s.a, que la conforma un (01) Gerente y (15) ejecutivos de negocio; la compañía Chichen-Latin-Luch s.a, conformada por un (01) gerente y (08) ejecutivos, la compañía Industria y Procesadora de Carnes Blancas c.a, constituida por un(01) y (15) ejecutivos, la compañía Manufacturas Premium Derlucha.c.a, conformada por un (01) gerente y (10) ejecutivos. El número de funcionarios del nivel de compañía es (82).

De tal manera que la población de la investigación estará representada por: (08) funcionarios de la alta gerencia; (38) funcionarios del nivel Corporativo de la empresa y (82) funcionarios del nivel de las seis compañías, para un resumen total de: 128 funcionarios de la Población de la investigación.

### ***Muestra***

A saber Sabino C. (2006:83) expresa: Una muestra, en un sentido amplio, no es más que eso, una parte del todo que llamamos universo y que sirve para representarlo. De tal manera que, este estudio utilizará un muestreo probabilístico o aleatorio, estimado en un cincuenta por ciento (50%) de la población. La muestra estará conformada por cuatro (05) funcionarios de la alta gerencia; (21) funcionarios de del nivel corporativo y (41) funcionarios del nivel de las Avilucha s.a, Empacadora Agroindustrial Plus-Lucha s.a, Avirico s.a y Chichen-Latin-Luch.s.a; que totalizarán una muestra de (67) funcionarios de la investigación.

Según Balestrini M. (2006:141) la muestra es una parte representativa de una población, o sea, un número de individuos u objetos seleccionados científicamente, cada uno de los cuales es un elemento del universo. La muestra es obtenida con el fin de investigar, a partir del conocimiento de sus características particulares, las propiedades de una población. Es importante destacar que la muestra que se seleccionará será una porción representativa de la población, donde el margen de error de manera mínimo pudiera estar presente. En la investigación el cincuenta por ciento de la población hace de la muestra un segmento de datos con alta probabilidad de confiabilidad y representación de la población que conformará esta investigación, ya que la mayoría de las veces a penas se selecciona un 15 a 20% de la población.

En consecuencia, Arias F. (2006:83) expresa sobre la muestra lo siguiente: Esta es un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible. De allí que, una muestra representativa permite hacer inferencias o generalizar los resultados al resto de la población con un margen de error conocido. Es por ello que, la muestra expresa una representación proporcional y altamente aproximada de la realidad que se observa para constituir los registros y resultados derivados de la aplicación de los instrumentos sobre esta. En el cuadro número 01, de distribución de la población y la muestra de la presente investigación se detalla cada nivel de la empresa, tomando en cuenta las responsabilidades y gerencias o departamentos, compañías que constituyen el objeto de estudio, de la Corporación Agrolucha. C.A.

**Cuadro N° 1 Distribución de la Población y muestra**

ESTRATO				
NIVEL ENPRESA	IDENTIDAD		POBLACIÓN	Muestra
		Personal		
Alta Gerencia	Sede Central	Presidente	01	01
		Directores	06	03
		Secretario General	01	01
Corporativo	1. Gerencia Gral.	Director	01	01
		Ejecutivos	03	01
	2. Dirección financiera	Administrador	01	01
		Asistentes	06	03
	3. Dirección de Logística y Producción.	Gerente	01	01
		Ejecutivos	06	03
		Gerente	01	01
	4. Gerencia de gestión	Ejecutivos	08	04
		Gerente	01	01
	5. Gerencia de Auditoria	Audidores	10	05
<b>Sub Total</b>	<b>05</b>	<b>38</b>	<b>38</b>	<b>21</b>

<b>Compañías</b>	Gerencia	Gerente	01	01
	Comercialización , Venta y mercadeo.	Ejecutivos	09	04
	Avilucha s.a	Gerente	01	01
		Asistente Ejecutivo	10	05
	Empacadora Plus-Lucha	Gerente	01	01
	Asistentes	08	04	
<b>Sub Total</b>	Avirico.ca	Gerente	01	01
		Ejecutivos	15	07
	Chichen Latin Luch. C.a	Gerente	01	01
	Ejecutivos	08	04	
	<b>05</b>	<b>82</b>	<b>82</b>	<b>41</b>
<b>TOTAL</b>	<b>11</b>	<b>128</b>	<b>128</b>	<b>67</b>

*Fuente: Ana Silva (2015)*

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

En concordancia con los objetivos de la investigación, donde se propone un Modelo Estratégico para la Planificación y Ejecución de Auditorías basadas en Riesgo que permita mejorar la Gestión Administrativa y Operativa de la Corporación Agrolucha C.A, ubicada en el estado Aragua, dentro de la modalidad de un proyecto factible, se emplearán las técnicas e instrumentos para recolectar una serie de información orientados a satisfacer la investigación sobre los problemas diagnosticados en la empresa , objeto de estudio.

De allí que, Balestrini M. (2006:148) puntualiza que en los diseños de investigación de campo, descriptivas, con apoyo documental conocido como proyectos factibles, las técnicas vivas o de relaciones individuales o grupales, emplean para observar la realidad, procedimientos estandarizados, como el

cuestionario escritos y en muchas ocasiones, la entrevista. Por ello, la técnica más empleada por las ciencias sociales, es la observación, en una diversidad de manifestaciones, tales como, la encuesta y la entrevista. A tal efecto, las técnicas de recolección de información que se usarán en este estudio se refieren a la revisión documental y fuentes bibliográficas, además de la aplicación del cuestionario para producir el marco teórico del estudio.

En este orden de ideas, Sabino C. (2006:155) afirma: Puede decirse que la observación hace uso sistemático de los sentidos en la búsqueda de datos requeridos para resolver un problema de investigación, siendo esta la técnica de mayor importancia para la recolección de información. Por ello, las técnicas de recolección de datos se presentan de formas distintas para obtener la información. A tal efecto, el modelo propuesto en la presente investigación empleará la entrevista no estructurada, que se logró mediante información precisa, con la visita y entrevista ejercida sobre el personal que conforma la alta gerencia, mediante la visita realizada a la sede central de la empresa, en la cual ofreció el Director General y el Secretario de la Junta Directiva, lo que viene ocurriendo con algunos procesos que han desvirtuado el ejercicio sano del presupuesto de la empresa y sus consecuencias financieras sobre el desarrollo de algunos programas de esta organización; y el cuestionario como forma de observación para recolectar la información pertinente, a la muestra seleccionada conformada por cuatro (05) funcionarios de la alta gerencia; (21) funcionarios de del nivel corporativo y (41) funcionarios del nivel de las Avilucha s.a, Empacadora Agroindustrial Plus-Lucha s.a, Avirico s.a y Chichen-Latin-Luch.s.a; que totalizarán una muestra de (67) personas.

Así mismo, Tamayo y Tamayo (2001:125) acota, el cuestionario es de gran utilidad en la investigación científica, ya que constituye una forma concreta de la técnica de la observación, logrando que el investigador fije su atención en ciertos aspectos y se sujete a determinadas condiciones. El cuestionario contiene los aspectos

del fenómeno que permite además aislar muchos problemas de interés especial y reducir la realidad a ciertos números de datos básicos y precisos del objeto de estudio.

Por ello, la investigación propuesta sobre el modelo de planificación y ejecución de auditorías de riesgo para mejorar la gestión administrativa y operativa de la Corporación Agrolucha C.A, buscará la aplicación de un cuestionario a la totalidad de la muestra seleccionada, en todos los niveles jerárquicos, con una escala dicotómica de dos (2) alternativas de respuestas: SI y NO, de dieciocho (18) ítems, estructurado en dos (2) partes sujeto a los objetivos del cuadro de Operacionalización de variables de esta investigación.

### **Validez de los Instrumentos**

La validez de acuerdo con Hernández R. y otros (2005:75) expresa: la validez implica congruencia en la manera de plantear las preguntas, esta hace referencia al contenido, criterio y constructo, así el cuestionario cuando realiza una medición precisa sobre el concepto o categoría que se desea medir, tiene validez de contenido; por su parte cuando su medición se compara con un modelo externo, su validez es de criterio y finalmente la validez es de constructo cuando una medición se relaciona con otras de acuerdo con la teoría o hipótesis que concierne a los conceptos que se están midiendo.

El instrumento que se proponga para tal recolección de información en la presente investigación será sometido a los protocolos sugeridos por la metodología científica, a los fines de obtener de validación que certifica la amplitud y calidad de tal dispositivo, especialmente en lo referente a su contenido, redacción y pertinencia curricular.

Apoyado en estas afirmaciones, Hernández R. y otros (2009:246), se refieren sobre la validación del dispositivo como el grado en que un instrumento realmente mide la variable que pretende medir del instrumento el contenido de las preguntas del cuestionario. El cuestionario como instrumento que se empleará en la investigación propuesta para la empresa en estudio, se determinará a través de la certificación de expertos.

En el mismo orden de ideas, Bernal (2011:92) señala: “la validez es un aspecto en el diseño experimental que se obtiene de los resultados de los mismos”. De ahí que sea importante que el investigador tome en cuenta dichos conceptos para correlacionarlos posteriormente. La validación del cuestionario que se empleará se determinará mediante juicio de tres expertos, relacionado con las áreas y especialistas conformado por un (1) especialista en Metodología de la Investigación; dos (2) especialistas en Contaduría Pública.

A los mismos se les solicitó su opinión acerca de la adecuación de cada pregunta del instrumento de recolección de información en la búsqueda de alcanzar los fines y objetivos previstos en la investigación.

### **Confiabilidad de los Instrumentos**

A los expertos se les entregó un ejemplar de instrumento preliminar, el cuadro de operacionalización de variables e indicadores; se les requirió su opinión acerca de la adecuación de cada pregunta del instrumento de recolección de información en la búsqueda de alcanzar los fines y objetivos previstos en la investigación.

Según Hurtado I. y Toro J. (2000:348), se refiere al grado en que la aplicación repetida del instrumento a las mismas unidades de estudios, en idénticas condiciones, produce iguales resultados, dando por hecho que el evento medido no ha cambiado.

De esta manera, para poder determinar el nivel de confiabilidad del instrumento Se procederá a procesar sus datos aplicando un coeficiente nº 20 de Kuder Richardson al cuestionario propuesto. Esto se realiza siguiendo los procedimientos de la fórmula:

$$Kr20 = \frac{k}{k - 1} \left[ \frac{1 - \Sigma P \cdot Q}{st^2} \right]$$

Donde:

Kr20= Confiabilidad de la prueba

K= Es el número de ítems

st<sup>2</sup>= Es la varianza total del instrumento, de los puntajes totales por cada individuo

Σ P. Q= Sumatoria de frecuencia de respuestas positivas y negativas

P= Respuestas Positivas

Q= Respuestas Negativas

Los criterios establecidos para la confiabilidad del instrumento aplicado son:

Valores Alfa. Criterios:

De 0.00 – 0.09 No es confiable

De 0.01 – 0.49 Baja confiabilidad

De 0.50 – 0.75 Moderada confiabilidad

De 0.76 – 0.89 Fuerte confiabilidad

De 0.90 – 1.00 Alta confiabilidad

Por otro lado, la fórmula aplicada para calcular la varianza fue la siguiente:

$$st^2 = \frac{\sum (X - X^2)}{N - 1}$$

Donde:

X= Suma de respuestas (£) por ítems

X<sup>1</sup>= Medida sumatoria

N= Número de individuos

De tal manera que, los cálculos arrojados se logran con la puesta de una prueba piloto de sobre seis (6) personas que permita la observación de una validez que deba estar indicada desde 0.75 a 1.00 que indicará una moderada, fuerte o alta confiabilidad.

### **Técnica de Análisis de Datos**

Para Hernández R, Fernández C, y otros (2009:249) el análisis de los datos está concretado en la interpretación de los métodos de tipo cuantitativo. En tal sentido, en la investigación realizada se utilizará la estadística descriptiva y las frecuencias absolutas y porcentuales de la información recabada en el cuestionario que se aplique. Así, las técnicas que se emplearán apoyan la presentación de los datos en cuadros de frecuencias y mediante el uso de gráficas, los cuales servirán de apoyo para el análisis y elaboración de conclusiones del diagnóstico que va a sustentar la propuesta.

Sabino C. (2006:175), señala que la técnica de análisis de datos se refiere a la realizada mediante la información de tipo verbal que de modo general aparece en fichas. El análisis se efectuará cotejando datos que se refieren a un mismo aspecto y tratando de evaluar la fiabilidad de cada información. Si los datos, al ser comparados no presentan ninguna discrepancia seria y si cubren todos los aspectos requeridos

habrá que tratar de expresar lo que ellos nos dicen redactando una pequeña nota, donde sinteticen los hallazgos.

En la propuesta del modelo estratégico de planificación y ejecución de la auditoría Interna sobre riesgo para mejorar la administración y operatividad de la empresa Corporación Agrolucha C.A se procurará el análisis de los resultados que arroje la aplicación del instrumento sobre la muestra que se seleccione, acogiendo a los criterios de respuesta sobre los indicadores y variables que se han propuesto en este estudio.

### **Técnica de Presentación de los Resultados**

En esta etapa de la investigación Balestrini M. (2006:169) señala: “tal como lo refiere Selltíz, Johana y otros, el propósito del análisis es resumir las observaciones llevadas a cabo de forma tal que proporcionen respuestas a las interrogantes de la investigación”. El análisis de los resultados obligará en la investigación a establecer categorías, ordenarlos, resumirlos y obtener resultados en función de las interrogantes planteadas por la investigación. Así, después de recopilar la información, la procesamos para que luego se someta al análisis, usando procesos estadísticos y matemáticos que faciliten su conteo y aplicación.

### **Fases de la Investigación**

Una vez que se defina el tipo de estudio, se establecerán los lineamientos de la metodología, para alcanzar los objetivos de esta investigación, siendo sus fases las siguientes:

*Fase I: Diagnóstico de sistema de auditoría interna actual de la empresa Corporación Agrolucha C. A, dentro del contexto de los riesgos y la gestión*

*administrativa y operativa de la gerencia de auditoría interna, administración y operaciones de la entidad*

En este sentido, se realizará una observación no estructurada sobre todas las gerencias de la corporación, con énfasis en la relacionadas con las decisiones de la alta gerencia, producción, gestión, auditoría, administración y Contable, para conocer y describir los procesos y acciones que desarrollan, agregando fortalezas o debilidades a la organización.

Así que, se describirán las condiciones y situación del sistema de auditoría interna de la Corporación Agrolucha C.A, en relación a su desempeño administrativo y de control sobre las gerencias de negocio de las empresas que conforman el holding Agrolucha, además de conocer las condiciones funcionales de la gerencia corporativa de auditoría interna y sus divisiones en esta empresa.

Para lo cual se describirán, los servicios y responsabilidades de estas gerencias involucradas en el estudio administrativo y operativo, para identificar los riesgos existentes y potenciales derivados de sus acciones. De forma que se pudiera determinar las fortalezas y debilidades de este sistema de auditoría interna que ha venido manejando la empresa.

*Fase II: Identificación de las fortalezas y Debilidades del sistema de auditoría interna que viene manejando la Corporación Agriolucha C.A.*

En esta fase de la investigación, a través de una observación no estructurada que se practicará en las gerencias fundamentales de la empresa (Gerencia General, Comercialización y Logística, Mercadeo, Auditoría Interna y sus dependencias, y Administración General) se determinará el desempeño de los controles y registros de las distintas operaciones que se vienen manejando para el control de los activos financieros, señalados en el cuadro presupuestario dirigido a las gerencias y

departamentos relacionados con la tarea de producción, control , supervisión de los productos terminados dispensados a los distintos centros de consumos nacionales e internacionales.

*Fase III: El nivel de necesidades que busca llenar el modelo que se propondrá en la presente investigación sobre esta empresa.*

El estudio en esta fase buscará la información a través de la aplicación de una entrevista estructurada, con el uso de un cuestionario dicotómico, dirigido a la muestra seleccionada para obtener los requerimientos de la empresa en materia de planeamiento, control y evaluación de los procesos administrativos y operativos, como financieros ,que deben cumplir las distintas unidades gerenciales involucradas en el proceso de producción y comercialización de los bienes ofrecidos al mercado nacional e internacional.

#### **Sistema de Variables:**

El sistema de variables y su operacionalización, según Claret A. (2010:59) Cuando se habla de operacionalización de variables, en un sistema de variables, significa que se debe desglosar o descomponer una variable en estados o fases cada vez más concretas y específicas. Cada desglose nos da una visión más concreta de dicha variable.

De tal manera que, cada desglose nos brinda los componentes del cuadro de operacionalización de variables. Lo cual implica seleccionar los indicadores contenidos, de acuerdo el significado que se le ha otorgado a través de sus dimensiones a la variable en estudio.

*Cuadro N°2 Operacionalización Variables*

<b>Objetivo</b>	<b>Variable</b>	<b>Dimensión</b>	<b>Indicador</b>	<b>Instrumento/ ítems</b>
Diagnosticar la situación actual del sistema de auditoría interna de gestión que opera en la Corporación Agrolucha C.A, ubicada en el estado Aragua	Sistema de Auditoría interna de gestión actual	Controles actuales.	Condiciones	1
			Planificación	2
			Organización	3
			Dirección	4
		Unidad de Auditoría Interna	Control	5
			Funcionamiento	6
		Normas	Uso/cumplimiento	Cuestionario Dicotómico
Identificar las fortalezas y debilidades del sistema de auditoría interna de la Corporación Agrolucha, C.A.	Fortalezas Y Debilidades	Competencia	Demanda	7
		Recurso Humano	Capacitación	8
			rentabilidad	9
		Tecnología	Innovaciones	10
		Objetividad	Certificación	11
		Independencia	Fijación de Normas	12
		Lineamientos Sistema	Requerimiento de control	13
			Instrucciones escritas.	14

*Continuación cuadro N° 2*

<p>Determinar la factibilidad de la implementación del modelo estratégico para la planificación y ejecución de auditoría interna basada en riesgos, en la empresa Corporación Agrolucha C.A</p>	<p>Factibilidad de aplicación del modelo estratégico de auditoría interna de riesgos.</p>	<p>Plan Independencia Lineamientos Estrategias</p>	<p>Modelo Auditoría Nivel de acciones Directriz Acciones</p>	
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------	--

**Fuente: Ana Silva (2015)**

## CAPITULO IV

### RESULTADOS

#### Presentación, Análisis e Interpretación de los Resultados

En el proceso de análisis e interpretación de resultados la investigadora realizó la aplicación un cuestionario dicotómico de diez y ocho (18) ítems, a los fines de recolectar la impresión de la muestra, sus resultados recogieron las siguientes impresiones a continuación.

#### Variable: Sistema de auditoría interna de gestión actual

1. ¿La Gerencia y divisiones de auditoría interna de la corporación tienen una ubicación adecuada físicamente que garantice su independencia y el acceso restringido?

**Cuadro n°3**  
**Condiciones**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	12	18 %
NO	55	82 %
<b>Totales</b>	<b>67</b>	<b>100 %</b>

Fuente: Base de Datos de la Investigación (2015)



**Gráfico 1: Condiciones (fuente: Autora 2015)**

**Análisis:** El ochenta y dos por ciento (82%) de los consultados señaló que la gerencia de auditoría interna no tiene una ubicación física que permite un grado de independencia para organizar y diseñar sus procesos de control, supervisión y evaluación; mientras que un diez y ocho por ciento (18%) dice que la ubicación de estas oficinas de auditoría interna son adecuadas y no perturban para nada su labor de planeamiento, control o evaluación en la corporación.

2. ¿La Gerencia de auditoría interna de la empresa maneja una planificación anual basada riesgos?

**Cuadro nº4**  
**Planificación**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	06	09 %
NO	61	91 %
<b>Totales</b>	<b>67</b>	<b>100 %</b>

Fuente: Base de Datos de la Investigación (2015)



**Gráfico 2: Planificación.**( fuente: Autora 2015)

**Análisis:** Al aplicar el cuestionario en la empresa Corporación Agrolucha C.A del estado Aragua, el noventa y uno por ciento (91%) expresó que la gerencia de

auditoría interna de la empresa no maneja una planificación anual basada en riesgos, de allí la alta necesidad de este modelo, como los graves problemas que confronta esta empresa.

3. ¿La estructura organizativa de la gerencia de auditoría interna permite el cumplimiento de sus funciones de control, y verificación en la empresa?

**Cuadro n°5**  
**Planificación**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	55	82 %
NO	12	18 %
<b>Totales</b>	<b>67</b>	<b>100 %</b>

Fuente: Base de Datos de la Investigación (2015)



**Gráfico: 3 Planificación (fuente la Autora 2015)**

**Análisis:** El ochenta y dos por ciento (82%) de los consultados afirmaron que la gerencia de auditoría interna permite el cumplimiento de sus funciones de control y verificación en la empresa, sin otras limitaciones que las impuestas por el comité de auditoría y la junta directiva de la empresa, lo cual no resulta una limitante para enfrentar los riesgos existentes en la empresa, además de identificar los mismos, situación que no ha logrado cumplir. Apenas un diez y ocho por ciento (18%)

manifestó la negativa de impedimento del desempeño de la gerencia de auditoría interna para cumplir sus funciones de control.

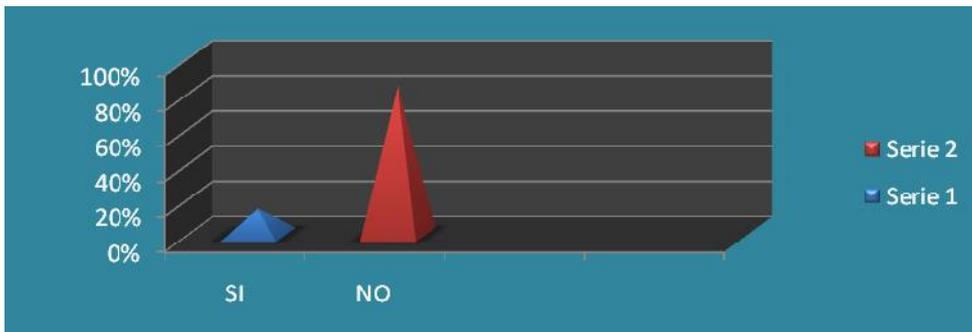
4. ¿El Gerente corporativo de auditoría interna coordina las actividades de evaluación de los controles o realiza el plan anual de auditorías?

**Cuadro n°6**

**Dirección**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	10	15 %
NO	57	85 %
<b>Totales</b>	<b>67</b>	<b>100 %</b>

Fuente: Base de Datos de la Investigación (2015)



**Grafico: 4 Dirección (fuente la Autora 2015)**

**Análisis:** El ochenta y cinco por ciento (85%) de la muestra dijo que el gerente corporativo de auditoría interna no coordina las actividades de evaluación de los controles de la empresa, no usa las divisiones y apoyos administrativos de la contraloría para alcanzar mayores éxitos en el control y supervisión de todos los procesos de gestión del negocio, ello implica la necesidad de un esquema de planeamiento que considera la coordinación de las acciones coherentemente con otras instancias que apoyan el proceso de auditoría y control de riesgos en la empresa, a los fines de mejorar la administración y operatividad de ella. Solo un diez por ciento

(10%) dijo que esta gerencia si coordina sus acciones con otras instancias de la corporación.

5. ¿La Auditoría interna que se efectúa actualmente en la empresa Corporación Agrolucha C.A, optimiza el mantenimiento de sus controles de gestión para mitigar los riesgos y desviaciones financieras?

**Cuadro n°7**  
**Control del Funcionamiento**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	5.5 %
NO	62	94.5 %
<b>Totales</b>	<b>67</b>	<b>100 %</b>

Fuente: Base de Datos de la Investigación (2015)



**Grafico: 5 Control del Funcionamiento (fuente la Autora 2015)**

**Análisis:** Al consultar la muestra, el noventa y cuatro punto cinco por ciento (94.5%) expresó que la auditoría interna que se efectúa actualmente en la empresa Corporación Agrolucha C.A, no optimiza el mantenimiento de sus controles de gestión contra los riesgos y desviaciones financieras, no tiene la calidad porque no observa una serie de parámetros señalados por el modelo estándar propuesto por las normas internacionales de auditoría de Londres, refrendado por la Federación de Contadores públicos de Venezuela en su comité permanente celebrado el 11 de

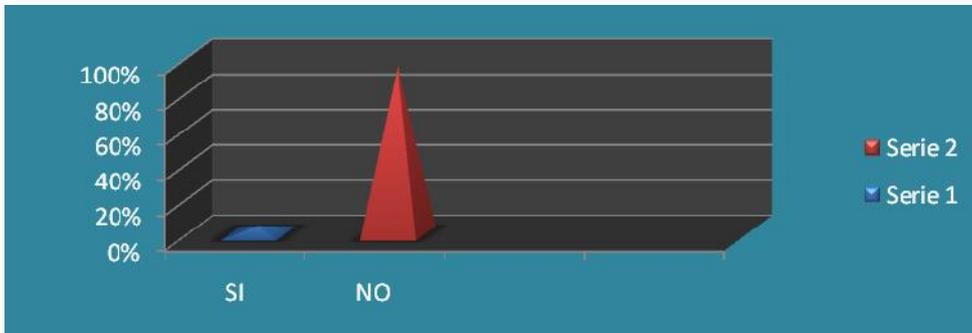
marzo del 2011, en la ciudad de Cumaná. Ello demuestra la alta necesidad y requerimiento de una herramienta administrativa-contable sobre los riesgos que planifique y ejecute las auditorías con mayor efectividad.

6. ¿La Gerencia corporativa de Auditoría interna de la corporación Agrolucha C.A cumple con las Normas Internacionales de Auditoría Interna (NIA)?

**Cuadro n°8**  
**Uso Cumplimiento**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	4.5 %
NO	64	95.5 %
<b>Totales</b>	<b>67</b>	<b>100 %</b>

Fuente: Base de Datos de la Investigación (2015)



**Grafico: 6 Uso Cumplimiento. (fuente la Autora 2015)**

**Análisis:** El noventa y cinco punto cinco por ciento (95.5%) de la muestra consultada señaló que la gerencia corporativa de auditoría interna de la Corporación Agrolucha C.A no cumple con las Normas Internacionales de Auditoría Interna, por lo cual sus registros y procesos no cuentan con la certificación y la validez frente a los entes financieros, multilaterales y a nivel de otras empresas nacionales e

internacionales, por ello se hace indispensable la implementación del modelo de planeamiento y ejecución propuesto sobre la auditoría de riesgos, ya que de esta forma se le agrega mayor coherencia y credibilidad al sistema administrativo y contable de la empresa.

**Variable: Fortalezas y Debilidades**

7. ¿La Gerencia de administración y mercadeo se apoya en las recomendaciones basadas en las evaluaciones de control interno de la empresa?

**Cuadro n°9**

**Demanda**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	12	18 %
NO	55	82 %
<b>Totales</b>	<b>67</b>	<b>100 %</b>

Fuente: Base de Datos de la Investigación (2015)



**Grafico: 7 Demanda. (fuente la Autora 2015)**

**Análisis:** El Ochenta y dos por ciento (82%) de la muestra consultada negó que exista algún apoyo de la Gerencia de auditoría interna a las gerencias de mercadeo y administración, por el contrario, estas vienen actuando con planes y programas totalmente independiente, sin encontrar controles para algunos de sus procedimientos

que están ocasionando algunas situaciones irregulares en los procesos de manejo de fondos, por destinarlos a la realización de actividades fuera de las especificaciones que pautan sus planes. Solo un diez y ocho por ciento (18%) afirmó que si le brinda algún apoyo a través de sus procesos a estas gerencias de administración y mercadeo.

8.-¿Los Administradores, contadores y auditores cuentan con un plan de Adiestramiento y capacitación profesional continua que los actualice y perfeccione para sus tareas en la empresa?

**Cuadro nº10  
Capacitación**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	03 %
NO	65	97 %
<b>Totales</b>	<b>67</b>	<b>100 %</b>

Fuente: Base de Datos de la Investigación (2015)



**Gráfico: 8 Capacitación. (fuente la Autora 2015)**

**Análisis:** Al aplicar el cuestionario el noventa y siete por ciento (97%) de la muestra señaló que no existe un plan de adiestramiento y capacitación profesional, de actualización para los miembros y funcionarios de la gerencia y divisiones de

auditoría interna de la empresa, solo se han quedado con los conocimientos con los cuales han ingresado a tales responsabilidades, de allí se deduce la existencias de tantas anormalidades y falta de control en el sistema administrativo y contable de la empresa, como de sus posibles correcciones.

9. ¿El sistema actual de control interno evalúa eficientemente el desempeño del departamento de control y prevención de perdidas sobre los riesgos contables de desviaciones presupuestarias y fraudes en la organización?

**Cuadro n°11**  
**Rentabilidad**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	14	21 %
NO	53	79 %
<b>Totales</b>	<b>67</b>	<b>100 %</b>

Fuente: Base de Datos de la Investigación (2015)



**Gráfico: 9 Rentabilidad. (fuente la Autora 2015)**

**Análisis:** El setenta y nueve por ciento (79%) de la muestra respondió que el sistema actual de control interno no evalúa eficientemente el desempeño del departamento de control y prevención de perdidas sobre los riesgos contables de desviaciones presupuestarias y fraudes en la organización, lo cual determina la urgente necesidad que significa la implementación de este modelo propuesto, por cuanto la evaluación de la situación de la empresa produce importantes pérdidas de recursos económicos.

Tan solo un veintiuno por ciento (21%) señala que el sistema actual de control interno si evalúa eficientemente el desempeño del departamento de control y prevención de perdidas sobre los riesgos contables de desviaciones presupuestarias y fraudes en la organización.

**10.** ¿La gerencia de auditoría interna y sus divisiones cuentan con un programa basado en los principios de automatización de Tecnología de información de comunicación de punta?

**Cuadro n°12**  
**Innovación**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	00 %
NO	67	100 %
<b>Totales</b>	<b>67</b>	<b>100 %</b>

Fuente: Base de Datos de la Investigación (2015)



**Grafico: 10 Innovación.** ( fuente la Autora 2015)

**Análisis:** El cien por ciento (100%) de la muestra consultada señaló que no existe un programa basado en los principios de automatización de Tecnología de información de comunicación de punta. Ello demuestra en gran parte las debilidades de la empresa en la apreciación oportuna de las situaciones y eventos administrativos y de gestión

de negocio las cuales se pueden proyectar con instrumentos tradicionales poco ágiles, cargados de serios errores para los procesos de control y auditoría en la empresa.

11. ¿Los procedimientos, registros e informes de la auditoría interna que maneja la empresa cuentan con la validez y fiabilidad de las normas internacionales de auditoría?

**Cuadro nº13**  
**Certificación**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	10	15 %
NO	57	85 %
<b>Totales</b>	<b>67</b>	<b>100 %</b>

Fuente: Base de Datos de la Investigación (2015)



**Gráfico: 11 Certificación. ( Fuente la Autora 2015)**

**Análisis:** al consultar la muestra, el Ochenta y cinco por ciento de ella (85%) señaló que los procedimientos, registros e informes de la auditoría interna que maneja la empresa no cuentan con la validez y fiabilidad de las normas internacionales de auditoría, esto significa que sus requerimientos financieros bancarios, de inversionistas extranjeros, otras entidades, tanto nacionales como internacionales, no expresan validez y alta confiabilidad contra terceros.

Mientras que un quince por ciento (15%) señaló que si se manejan las normas en los informes y reportes, como en sus procedimientos de auditoría interna.

12. ¿La Gerencia de auditoría interna de la empresa reporta informes directamente a la alta gerencia de la corporación?

**Cuadro n°14  
Independencia**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	00 %
NO	67	100 %
<b>Totales</b>	<b>67</b>	<b>100 %</b>

Fuente: Base de Datos de la Investigación (2015)



**Gráfico: 12 Independencia. (fuente la Autora 2015)**

**Análisis:** el cien por ciento (100%) de la muestra opinó la Gerencia de auditoría interna de la empresa no reporta informes directamente a la alta gerencia de la corporación, ya que lo hace a la gerencia de contraloría, restando la importancia de esta instancia de control en la empresa.

La gerencia de Control de la empresa cumple importante función como un medio aliado y coordinado con la Gerencia de Auditoría Interna, pero esta última abarca funciones de mayor relevancia en la gestión y examen de las acciones de las distintas unidades de la corporación, por lo tanto debe contar con una presentación de cuenta directa a la alta gerencia.

13. ¿La gerencia corporativa de auditoría interna establece líneas de seguimiento, monitoreo y retroalimentación sobre los controles asociados al reporte financiero y de gestión de la organización?

**Cuadro n°15**  
**Lineamientos**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	30	44.78 %
NO	37	55.22 %
<b>Totales</b>	<b>67</b>	<b>100 %</b>

Fuente: Base de Datos de la Investigación (2015)



**Gráfico: 13 Lineamientos. (fuente la Autora 2015)**

**Análisis:** En la aplicación del cuestionario a la muestra de la Corporación Agrolucha C.A, del estado Aragua, el cincuenta y cinco por ciento (55%) de la muestra opino que la gerencia corporativa de auditoría interna no establece líneas de seguimiento, monitoreo y retroalimentación sobre los controles asociados al reporte financiero y de gestión de negocio de la organización, mientras que el cuarenta y cinco por ciento (45%) de ella, se inclinó por afirmar que esta gerencia sí establece líneas de seguimiento, monitoreo y retroalimentación sobre los controles asociados al reporte financiero y de gestión de la organización.

En tal sentido, existe casi un equilibrio de consideraciones sobre este aspecto, los cuales suelen inclinar la balanza hacia la recuperación de la confianza parcialmente pérdida por esta gerencia, ya que ha descuidado funciones de control interno sobre la gestión de la empresa medulares.

14. ¿Existe instrucciones escritas para el desempeño de la gerencia y las divisiones de auditoría interna de la empresa?

**Cuadro n°16**  
**Instrucciones Escritas**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	10	15 %
NO	57	85 %
<b>Totales</b>	<b>67</b>	<b>100 %</b>

Fuente: Base de Datos de la Investigación (2015)



**Gráfico: 14 Instrucciones Escritas. ( fuente la Autora 2015)**

**Análisis:** El ochenta y cinco por ciento (85%) de la muestra respondió no existe instrucciones escritas para el desempeño de la gerencia y las divisiones de auditoría interna de la empresa de manera orgánica, que pauten cada una de las acciones y funciones a seguir en el ejercicio de la auditoría y elaboración de informes. Mientras que un quince por ciento (15%) se inclinó por afirmar que si se maneja algunas instrucciones generales, que de alguna forma pautan las líneas de acción de esta

gerencia. Ello indica la necesidad de normar y establecer criterios estándares a través de la implementación del modelo de planificación y ejecución de auditorías basada en riesgo propuesto a la empresa.

**Variable: Factibilidad aplicación del Modelo estratégico de auditoría interna de riesgos**

**15.** ¿En la organización los procesos de administración de riesgo, control y gobernabilidad de la auditoría interna agrega valor y mejora las operaciones de negocio de la corporación?

**Cuadro nº17  
Modelo de Auditoría**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	60	89.55 %
NO	07	10.50 %
<b>Totales</b>	<b>67</b>	<b>100 %</b>

Fuente: Base de Datos de la Investigación (2015)



**Grafico: 15 Modelo de Auditoría. ( fuente la Autora 2015)**

**Análisis:** el noventa por ciento (90%) de la muestra opinó que en la organización los procesos de administración de riesgo, control y gobernabilidad de la auditoría interna si agregan valor y mejoran las operaciones de negocio de la Corporación Agrolucha C.A, del estado Aragua, por cuanto pueden visualizar e

identificar oportunamente los riesgos potenciales de la gestión de negocio de la entidad, permitiendo su manejo y control, evitando pérdidas sobre los activos y efectividad de la gestión administrativa, de mercadeo de la empresa dentro del ámbito donde compete.

16. ¿El sistema actual de auditoría interna se viene cumpliendo en sus funciones y acciones con la supervisión solo de la alta gerencia?

**Cuadro n°18**  
**Nivel de Acciones**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	05	09 %
NO	65	91 %
<b>Totales</b>	<b>67</b>	<b>100 %</b>

Fuente: Base de Datos de la Investigación (2015)



**Grafico: 16 Nivel de Acciones. ( fuente la Autora 2015)**

**Análisis:** Al Aplicar el cuestionario en la muestra, el noventa y uno por ciento (91%) de ella opinó que el sistema actual de auditoría interna no viene cumpliendo en sus funciones y acciones con la supervisión solo de la alta gerencia, ya que quien ejerce en mayor amplitud tal responsabilidad es la gerencia de contraloría de la empresa, liquidando la jerarquía, importancia, desempeño e independencia de esta gerencia de auditoría, la cual debería gozar de una ubicación sistémica y organizativa de mayor

relevancia, informando directamente a la alta gerencia, junta Directiva de la empresa o en todo caso al comité de auditoría de esta organización.

17. ¿La gerencia corporativa de auditoría interna es responsable solo ante el presidente de la corporación y el comité de auditoría interna?

**Cuadro n°19**

**Directriz**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	20	30 %
NO	47	70 %
<b>Totales</b>	<b>67</b>	<b>100 %</b>

Fuente: Base de Datos de la Investigación (2015)



**Gráfico: 17. Directriz (fuente la Autora 2015)**

**Análisis:** El setenta por ciento (70%) de la muestra opinó que la gerencia corporativa de auditoría interna no es responsable solo ante el presidente de la corporación y el comité de auditoría interna, sino ante la contraloría de la empresa a la cual le ha sido asignado esta responsabilidad. Mientras que el treinta por ciento (30%) señaló que su responsabilidad como gerencia de auditoría es solo ante la alta gerencia, quien se reserva esta función de control y decisión.

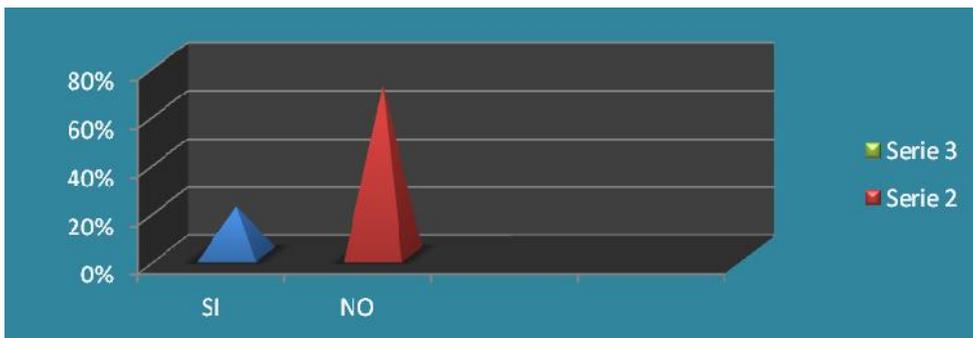
18. ¿El diseño de control de la auditoría interna de la corporación Agrolucha C.A identifica y administra los riesgos para reducir los daños financieros a la entidad?

**Cuadro n°20**

**Acciones**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	10	15 %
NO	57	85 %
<b>Totales</b>	<b>67</b>	<b>100 %</b>

Fuente: Base de Datos de la Investigación (2015)



**Gráfico: 18. Acciones (fuente la Autora 2015)**

**Análisis:** El ochenta y cinco por ciento (85%) de la muestra respondió que el diseño de control de la auditoría interna de la Corporación Agrolucha C.A no logra administrar los riesgos para reducir los daños financieros a la entidad, creando una situación de inestabilidad en sus gestiones y sobre sus activos, la cual debe ser controlada a través de la implementación de el diseño propuesto, factible en el cumplimiento estricto del planeamiento y ejecución de las auditorías sobre la base de tales riesgos, lo cual superaría las desviaciones, inconsistencias contable, y administración de tales riesgos para reducir al máximo los daños que han venido causando a los activos y la gestión de esta entidad.

A saber, el análisis e interpretación de los resultados que se derivan de la observación y aplicación de instrumentos sobre el objeto de estudio arrojó la información pertinente para ***producir el Modelo estratégico para la planificación y ejecución de auditoría interna basada en riesgos en la corporación Agrolucha C.A,*** ubicada en el estado Aragua, pudiendo orientarse con los objetivos de la investigación y las fases de la metodología propuesta.

***Fase I: Diagnostico de sistema de auditoría interna actual de la Corporación Agrolucha C. A, dentro del contexto de los riesgos y la gestión administrativa y operativa de las gerencias de auditoría, Administración y operaciones de la entidad.***

En este sentido, la fase de diagnóstico del sistema actual de auditoría interna de la empresa, dentro del contexto de riesgos sobre la gestión administrativa y operativa, se logró mediante información precisa, con la visita y entrevista ejercida sobre el personal que conforma la alta gerencia, mediante la visita realizada a la sede central de la empresa, en la cual ofreció el Director General y el Secretario de la Junta Directiva, lo que viene ocurriendo con algunos procesos que han desvirtuado el ejercicio sano del presupuesto de la empresa y sus consecuencias financieras sobre el desarrollo de algunos programas de esta organización.

Así que ellos precisaron lo siguiente: La gerencia corporativa de auditoría interna y sus cuatro divisiones del nivel de compañía no están proporcionando a la organización, efectividad y eficacia dentro de un grado de seguridad razonable, porque viene presentando inconsistencias los informes sobre las evaluaciones de gestión y administración de la gerencia de Administración y finanzas en sus diversas instancias del holding Corporación Agrolucha C.A, ya que los auditores internos no están englobando aspectos puntuales relacionados con el control técnico de los

procesos de producción y su correspondencia entre inversión y costo de los mismos, lo cual ya supone la existencia de unas inconsistencias presupuestarias.

Al tocar lo referente, al funcionamiento del control interno, presentó un informe que revisamos cuidadosamente en la oficina, el cual había sido elaborado por el consejo directivo administrativo de la empresa, que aporta luces sobre las fallas y deficiencias financieras con algunos cambios en sus asientos sobre posibles desviaciones que se han estado realizando en la gerencia de producción y ventas de dos de las empresas que conforman el complejo de esta corporación, lo cual viene afectando el cumplimiento de algunas metas frente a las demandas de los clientes y consumidores de esta empresa.

Se desprende de la información alcanzada en este nivel de la empresa, que los procesos de control y comunicación no están funcionando de manera sistémica, armónica, su comité de auditoría no está cumpliendo sus papeles de coordinación, evaluación y supervisión sobre los sistemas de control y aseguramiento de la empresa.

Al realizar la visita al nivel de compañía de la empresa, con especial atención a las gerencias de administración, producción y control, como en las divisiones de auditoría se detectó: que su infraestructura financiera es poco confiable, la mayoría de sus registros no cuentan con la observación de las normativas internacionales suscritas por la Federación de Contadores Públicos de Venezuela en su Boletín n°5 (2011), el 83% de los encuestados coincidieron que en la gerencia de auditoría interna no existen estándares, ya que la mayoría de las tareas de sus funcionarios administrativos en sus informaciones y gestiones carecen de registros y/o documentación confiable de las labores realizadas que evidencia que los procesos no

están claramente establecidos, haciéndose necesaria la definición de los mismos, para reducir los riesgos financieros que se están presentando en la empresa.

De igual manera, en la organización se detectó a través de la visita a su nivel corporativo que no existe información regular y confiable, ya que las evaluaciones del control interno no identifican con precisión y profundo análisis las causas de los riesgos relevantes para la conservación de los objetivos, imposibilitando como pueden ser gestionados estos riesgos, debido a que las condiciones económicas, operativas y de legislación interna, por la inobservancia de los criterios internacionales de una auditoría confiable e independiente, están cambiando regularmente en la organización, produciendo una verdadera multiplicación de otros riesgos potenciales y derivados de esta mala praxis en el uso del control interno de la empresa.

Se observa, mediante la aplicación del cuestionario y la entrevista efectuada, que en la estructura administrativa de la empresa y con especial atención en la gestión administrativa y operativa de muchas gerencias y divisiones de la organización está presente la improvisación, la ausencia de una programación que asegure el cumplimiento e incluyan las actividades de aprobación, autorización, verificación, revisión de los niveles de rentabilidad, operativa y salvaguarda de sus activos.

A nivel de la información y comunicación la Corporación Agrolucha C.A, ubicada en el estado Aragua, su actividad no engloba con eficiencia, orden y coherencia la construcción de la información contable y mostrando una de las grandes debilidades del control interno de la gerencia de auditoría, ya que sus funcionarios no logran una comunicación e información fiable y significativa a los niveles de la alta gerencia.

En este orden de ideas, y de los resultados obtenidos en la aplicación del instrumento (cuestionario) la gerencia de auditoría interna y su sistema de evaluación y control interno no cumple el papel de supervisión y control que debe ejecutar, lo que ayuda a dar satisfacción a los inversionistas, alta gerencia y directiva de la empresa, ya que estas evaluaciones y supervisiones no cumplidas dentro de los parámetros de los estándares de las Normas internacionales del Instituto Internacional de Auditoría de Londres (THEIIA-2003), acogido por la Federación de Contadores Públicos de Venezuela, sobre todo en materia de riesgos, certificación y valoración de sus informaciones para los entes financieros e inversionistas internacionales, que suelen reclamar tales condiciones para alinear empresas nacionales.

En Resumen: la efectividad y operatividad de la auditoría interna que maneja actualmente la Corporación Agrolucha C.A, ubicada en el estado Aragua, tiene fallas que se puede contextualizar desde el Angulo Cuantitativo superiores a un 65% y cualitativamente, como un sistema de control altamente deficiente, lo cual requiere de la redimensión o implementación de un nuevo modelo de control interno, sujeto a los riesgos, a los fines de superar tales circunstancias administrativas y contables de esta corporación.

**II Fase:** *Fase II: Identificación de las fortalezas y Debilidades del sistema de auditoría interna que viene manejando la Corporación Agrolucha C.A.*

Esta fase de indagar sobre las fortalezas que la auditoría interna viene manejando, se tiene que tanto en la Gerencia General, Comercialización y Logística, en lo que se refiere a su gestión y control administrativo, insisten que exista una perfecta alineación entre los planes de la corporación en sus objetivos, metas, estrategias y políticas con la política y filosofía tanto de la corporación como del planeamiento que desarrolle la gerencia corporativa de Auditoría interna de la empresa. Sin embargo, se detecta debilidades en esta alineación y coherencia, ya existen activos que aun siguen

en la contabilidad de la empresa y su valor de uso o productividad dentro de la empresa no es cuantificable, existen inversiones que no se reflejan en la proyección anual del presupuesto financiero, acorde a las necesidades y riesgos que enfrenta la empresa en su totalidad, salta a la vista producción dañada en niveles que no son normales entre otros aspectos.

Por ello, el modelo planeado para la empresa deberá buscar tal coherencia, a los fines de reducir los dobles esfuerzos administrativos, la duplicidad en la data contable, los errores e inconsistencias contables, entre otros, el manejo anarquizado de los recursos financieros.

*Fase III: La determinación de la factibilidad del modelo de planificación estratégica de auditoría interna para mejorar la gestión administrativa y operativa de la empresa, objeto de estudio.*

***Procedimientos para la implementación de la propuesta:***

1. Elaboración de un Plan anual de Auditoría Interna basada en riesgos; en la planificación se involucra para su diseño y acuerdo, El Director o Gerente de Auditoría, Los jefes de divisiones, El Gerente Administrativo, Secretario General y el Investigador. Dentro de las actividades propuestas se consideran: a) Mesa de trabajo para fijar los lineamientos esenciales del plan, tomando en cuenta factores internos y externos de la empresa.

2. El Director o Gerente de auditoría solicitará los planes sectoriales de compañía que han propuesto los jefes de divisiones, para evaluarlos en el comité de reunión y

verificar las coordinaciones y aspectos coherentes de estos con cada una de las unidades donde se ejecutan las auditorías.

3. El Director o Gerente de Auditoría Interna previamente elaborará su plan estratégico de auditoría interna, tomando en cuenta la información aportada por los jefes de divisiones sobre cada una de las instancias corporativas donde vienen desempeñando sus actividades de auditoría.

4. El Gerente de Auditoría, el Secretario General y el investigador evaluarán nuevamente las condiciones de la planificación que servirá de plan anual de auditorías basada en los riesgos, si existen correcciones, realiza entrevistas individuales con el personal y jefe de división donde se encuentren las inconsistencias, para que se realicen las correcciones, se determina las causas de tales inconsistencias.

5. El Plan anual se presentará para su consideración en el consejo administrativo de la empresa, para que reciba su aprobación definitiva y se tome en cuenta las observaciones de la alta gerencia, accionistas e inversionistas de la empresa.

De tal manera, que el Plan anual de auditoría interna expresa las directrices de la empresa, de su alta gerencia en concordancia con la Gerencia de Auditoría interna, el comité de auditoría y la Junta Directiva de la Corporación Agrolucha. C.A, ubicada en el estado Aragua, en un periodo de gestión regular o extraordinario, hasta que la junta directiva y el comité de auditoría lo autoricen.

Así que, este plan busca coordinar las acciones de control, supervisión de la gestión administrativa-contable y financiera de la empresa, objeto de estudio, a los fines de mejorar su desempeño administrativo y operacional, en situaciones de irregularidad y riesgos coexistentes con los programas de liderazgo en producción y ventas de la empresa.

***Estrategias para la incorporación del Modelo de planificación y ejecución de auditoría interna basada en riesgos.***

1. **Información:** La comunicación coherente entre los actores del procesos administrativo-contable-gerencial. Uso de una charla audiovisual sobre el planeamiento y el nuevo modelo para enfocar y controlar riesgos ( manejado por el Investigador-gerente auditoria de la empresa)
2. **Curso:** Sobre métodos de trabajo administrativo del control y los requisitos exigidos por los estándares internacionales de auditoría interna, presentación de informes, manejo de procedimientos administrativos puntuales.( Uso de expertos externos-consultores)
3. **Curso de Planificación** a nivel de los funcionarios del sistema administrativo y auditoria de la empresa( consultores y expertos externos)
4. **Taller:** evaluación y retroalimentación sobre los procesos de control de riesgos, identificación, manejo de desviaciones, fraudes y uso de información y soporte legal sobre el nuevo modelo (forjado en mesas de trabajo, con facilitadores, apoyados por el investigador y las autoridades de alta gerencia y gerencia administrativa, de auditoría). Se busca elaborar y actualizar líneas de acción.
5. **Fase de Ejecución Piloto** con pruebas esenciales a través de procesos de simulación con una muestra de las operaciones más cuestionadas, de mayor complejidad, involucrando el personal de administración y auditoría de la empresa, con observación del investigador.

## **Aspectos Administrativos del Modelo propuesto**

En este particular, el modelo propuesto toma en cuenta el papel que debe cumplir el auditor desde la dirección y conducción de la gerencia en la corporación Agrolucha C.A del Estado Aragua:

1. Papel del auditor interno, el auditor deberá planificar, a partir del diagnóstico previo coexistente en el ambiente de la empresa, con el perfil de los auditados y los auditores, fundamentado en una metodología ha optado por la aplicación de la observación de los riesgos, fundamentando sus procedimientos de forma sistemática para evaluarlos y poder conducir las actividades de la auditoría interna los niveles de materialidad y exposición al riesgo que enfrentan los ciclos de negocio de la empresa.

También el auditor debe asegurarse de la adecuada integración de las prácticas administrativas de riesgos, el marco de control que ha venido adoptando la empresa y la veracidad como la confiabilidad de la información utilizada para la toma de decisiones y emisión de los estados financieros.

2. Criterio y esencia administrativa del modelo de auditoría propuesto: La auditoría interna tiene como papel esencial evaluar los procesos de la compañía y los controles que ha venido empleando sobre los riesgos inherentes de las funciones de las distintas gerencias relacionadas con el ámbito financiero, administrativo, contable y de gestión.

3. Tarea del Modelo propuesto: estas tareas se van a centrar sobre las actividades claves, teniendo en cuenta los altos niveles de criticidad operacional y administrativa que se deriven de los riesgos en las funciones que cumple cada gerencia del sector financiero, administrativo y operativo de la organización.

## **CAPITULO V**

### **CONCLUSIONES**

#### **Conclusiones**

Partiendo del objetivo general planteado en este proyecto, los objetivos específicos y los resultados obtenidos a través de la investigación realizada, la autora concluye que:

La gerencia de auditoría interna de la Corporación Agrolucha, C.A, no maneja una planificación anual basada en riesgos, de allí la alta necesidad del modelo propuesto, como los graves problemas que confronta esta empresa.

Asimismo la gerencia de auditoría interna permite el cumplimiento de sus funciones de control y verificación en la empresa, sin otras limitaciones que las impuestas por el comité de auditoría y la junta directiva de la empresa, lo cual no resulta una limitante para enfrentar los riesgos existentes en la empresa.

La auditoría interna que se efectúa actualmente en la Corporación Agrolucha C.A, no optimiza el mantenimiento de sus controles de gestión contra los riesgos y desviaciones financieras, no tiene la calidad porque no observa una serie de parámetros señalados por el modelo estándar propuesto por las normas internacionales de auditoría de Londres, en tanto, se centra la necesidad de aplicar un modelo que permita la aplicación de controles contra riesgos.

La Gerencia corporativa de auditoría interna no coordina las actividades de evaluación de los controles de la empresa, no usa las divisiones y apoyo

administrativos de la contraloría para alcanzar mayores éxitos en el control y supervisión de todos los procesos de gestión del negocio, ello implica la necesidad de un esquema de planeamiento que considera la coordinación de las acciones coherentemente con otras instancias que apoyan el proceso de auditoría y control de riesgos en la empresa, a los fines de mejorar la administración y operatividad.

El sistema actual de control interno no evalúa eficientemente el desempeño del departamento de control y prevención de perdidas sobre los riesgos contables de desviaciones presupuestarias y fraudes en la organización, lo cual determina la urgente necesidad que significa la implementación de este modelo propuesto, por cuanto la evaluación de la situación de la empresa produce importantes pérdidas de recursos económicos.

Por consiguiente, la autora considera que de acuerdo con los resultados obtenidos de la Alta Gerencia de la Corporación y de cada uno de los niveles de las empresas que la conforman, es viable la aplicación de la propuesta de un modelo estratégico para la planificación y ejecución de auditoría interna basada en riesgos en la Corporación Agrolucha C.A, ubicada en el Estado Aragua.

## **CAPITULO VI**

### **LA PROPUESTA**

#### **Introducción**

Las organizaciones acuden al uso de la auditoría interna, como herramienta de las ciencias administrativas y contables, cuando existen síntomas de debilidad, ya que puede que se esté perdiendo un importante caudal de negocios en la entidad; por lo que, se debe proceder a examinar y evaluar los factores externos e internos de la organización. Así mismo, se destaca la importancia de descubrir lo que necesita el mercado y actuar en consecuencia, orientando a las empresas hacia la satisfacción de necesidades que constituyan oportunidades económicas atractivas, dirigiendo el horizonte en el mediano y largo plazo.

Hoy en día, los modelos tradicionales de auditoría interna basada en riesgos se están rompiendo y el surgimiento de esquemas más dinámicos para gerenciar el planeamiento y ejecución de esta importante función en la empresa está en un proceso de reacomodo para descubrir mejores propuestas, en donde las empresas buscan una mayor orientación para mejorar sus propuestas de aseguramiento de sus activos, ofreciendo al mismo tiempo un excelente servicio al consumidor, obligando a la empresa a reestructurar o crear nuevos lineamientos y estrategias que le permitan monitorear sus acciones y gestión de negocio con mayor efectividad.

Además, las organizaciones con actividades comerciales, con un amplio volumen de mercadeo, como resulta ser el caso de la Corporación Agrolucha C.A, ubicada en el estado Aragua, necesita una herramienta de trabajo en el área de auditoría, que la oriente y le permita analizar las acciones, evaluar los planes u objetivos, medir la adecuación del entorno, averiguar las oportunidades y amenazas,

coordinar el mercadeo de servicio, indicar las áreas sobre las que actuar para incrementar el bienestar, aumentar la rentabilidad y que recomiende las actuaciones con tendencias a mejoras.

Para darle fiel cumplimiento al objetivo general planteado se procedió inicialmente al levantamiento de información mediante la observación y la entrevista no estructurada y el cuestionario aplicado, permitiendo conocer la situación de la empresa y así establecer los factores clave de éxito necesarios. Por lo que, la propuesta diseñada a continuación, describe procedimientos a seguir para la revisión o control interno en el área de Auditoría interna a utilizar por la empresa; por lo que ha sido estructurada por categorías o factores de estudio.

Para finalizar, la referida propuesta establece unas pautas a seguir en una Auditoría interna basada en riesgos orientada a la búsqueda de la eficiencia y logro de los objetivos propuestos, así como la evaluación de los procesos administrativos que pueden mejorar su gestión administrativa y operativa.

### **Justificación de la Propuesta**

La propuesta se justifica sobre la base de los resultados arrojados en sus resultados obtenidos de la aplicación de la entrevista no estructurada que visualiza un diagnóstico cualitativo y cuantitativo de los aspectos funcionales, operativos y administrativo de la Corporación Agroluca C.A del estado Aragua, además del aporte pormenorizado que suministra el cuestionario aplicado a la muestra que se consideró sobre el personal de gerencia, técnicos, ejecutivos y cuadros medios de la empresa y, con especial interés en la gerencia de auditoría interna de la organización, que no han cubierto las expectativas de control frente a las desviaciones, errores y procedimientos con poca credibilidad y certificación viable, válida que arrojan las gerencias de administración y finanzas de esta empresa.

Ofrecer una herramienta sistemática-administrativa y contable efectiva, desde la gerencia de auditoría interna, que pueda restablecer la estabilidad del control de sus riesgos administrativos y financieros que mejoren la gestión administrativa y operativa de la Corporación Agrolucha C.A, responde a la necesidad de poner en práctica este modelo, justificado altamente en los resultados y análisis de los datos e informaciones recopilados.

### **Objetivo de la Propuesta**

- Diseñar un modelo o plan estratégico para la planificación y ejecución de auditoría interna basada en riesgos, en la Corporación Agrolucha C.A, ubicada en el estado Aragua.
- Proporcionar a la Dirección de la empresa en el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades, proporcionando un análisis objetivo, evaluaciones, recomendaciones y todo tipo de comentario pertinente sobre las operaciones que se examinan en la empresa.
- Verificar la confiabilidad de la información contable y extracontable producida por todas las divisiones de la entidad.
- Vigilar el buen funcionamiento del sistema de control interno contable y operativo de la empresa.

### **Ámbito de Aplicabilidad**

En el área de la Gerencia de Auditoría Interna y sus divisiones de la empresa Agroindustria Agrolucha C.A, ubicada en el estado Aragua.

## **Limitaciones**

Se puede señalar que es un modelo o plan estratégico para la planificación y ejecución de auditoría interna basada en riesgos, a los fines de dar todo el apoyo que requiere la gerencia corporativa de auditoría interna de esta entidad. De allí, se podrá impulsar y mejorar la gestión administrativa y operativa de la Corporación Agrolucha C.A, ubicada en el estado Aragua, sin embargo, la mayor limitación es el propio capital humano, en vista de que pueden generar rechazo a la propuesta, o algunas unidades involucradas, por el cambio que implica.

## **Estructura de la Propuesta**

Con el propósito de asegurar de manera razonable el cumplimiento de las metas y objetivos empresariales se plantea la estructura de un modelo estratégico para la planificación y ejecución de auditoría interna basada en riesgos, relacionada con la gerencia de auditoría interna para optimizar el funcionamiento de la Corporación Agrolucha C.A, ubicada en el estado Aragua, orientado su control interno hacia las acciones preventivos, detectivo y correctivo para un manejo funcional de los riesgos potenciales de la gestión de esta empresa.

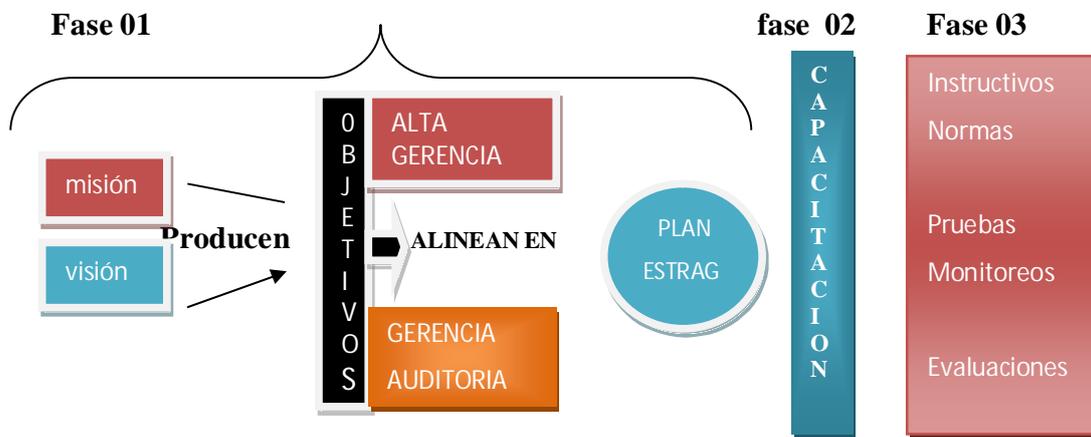
A continuación se plantea las tres fases como se estructura la implantación del modelo estratégico:

- **Primera Fase:** Diseño del Plan estratégico de auditoría interna para control y supervisión de las operaciones y sus niveles de riesgos basado en la alineación de la misión, visión y objetivos de la empresa con el plan estratégico de auditoría de la gerencia corporativa de auditoría interna de la empresa.

- **Segunda Fase:** Capacitación del personal de gerencia, divisiones y cuadros medios de la gerencia, divisiones de auditoría, administración, ventas, gestión de negocio y contraloría sobre la operatividad y dinámica del modelo propuesto.
- **Fase tercera:** Proceso de instrucciones escritas a los funcionarios de la gerencia de auditoría interna y sus divisiones, administradores y de gestión de negocio para alinear sus acciones y funciones, con el respectivo monitoreo, supervisión, evaluación operativa de ejecución de manera mensual, trimestral y extraordinaria cuando lo requiera el volumen de negocio de la empresa.

A continuación se ofrece la estructura del modelo estratégico propuesto para la Corporación Agrolucha C.A, en la figura n° 3.

**Figura 3. Diseño del Modelo o Plan Estratégico de auditoría de Riesgo.**



Fuente : Autora (2015)

### ***I Fase: Diseño del Plan estratégico propuesta a la Auditoría Interna de la Corporación Agrolucha C.A***

Al respecto, se entiende que la dinámica económica de Venezuela en el 2015, presenta perspectivas un tanto inciertas para los actores productivos, comerciales y empresariales en este sector de bienes de consumo humano masivo, por la constante intervención del gobierno nacional sobre la cadena generadora de la materia prima, tecnología y productos colaterales que apoyan la generación masiva de bienes cárnicos del segmento agroindustrial de aves en Venezuela, ya que el volumen de importación por el estado venezolano es cuantiosa, ofreciendo una fuerte competencia sobre los costos y comercialización las empresas privadas.

Se emplea la planeación Estratégica, en este modelo de auditoría interna basada en riesgos, para proporcionar una dirección general al negocio dando toda una coherencia entre las metas, las capacidades y sus oportunidades, con la finalidad de establecer las bases estratégicas de la ejecución sistemática de las auditorías internas sobre las gerencias de administración, operación, logística, detección y perdidas, que puedan mejorar la administración y sus procedimientos en esta entidad, objeto de estudio.

Así mismo, este planeamiento, prepara un escenario para la empresa por lo que debe contar con una declaración explícita y compartida de su misión, visión y valores, para orientar mejor sus acciones y hacer frente a las adversidades porque su equipo gerencial y el personal deben tener claro su propósito básico, el futuro que quieren construir y los valores que le dan fortaleza moral. De lo anterior, se justifica que la autora de la presente investigación, considere la necesidad de implementar el direccionamiento y le sugiere a la empresa emplear como misión, visión y valores lo siguiente:

### **Misión**

Ser una empresa Agroindustrial productora y comercializadora de bienes cárnicos de aves orientada a responder a las necesidades de Seguridad alimentaria prevista en la nueva política económica del estado venezolano, con amplitud y diversificación en los mercados internacionales convenidos por la empresa.

### **Visión**

Obtener la confianza y preferencia de los clientes y consumidores en los diferentes sectores a los cuales va dirigida la comercialización de productos cárnicos de ave y sus derivados, a través del análisis de las necesidades o exigencias de los clientes, prestando un producto y servicio alta calidad con el mejor personal; para llegar así a ser una Empresa líder rentable, competitiva, respetable y confiable del ramo.

### **Objetivos Estratégicos de Alineación con el Plan estratégico de auditoría**

- Identificar y atacar los riesgos de control y detección con el perfeccionamiento y ajuste de los procesos de control sobre el desempeño administrativo-contable y de gestión de la empresa
- Crear los mecanismos de información y reorientación a las distintas gerencias, departamentos y divisiones calificadas dentro de los niveles de riesgos, para brindar su apoyo.
- Brindar una gerencia de la auditoría interna de riesgo de alta calidad a las distintas instancias de la Corporación Agrolucha C.A
- Fortalecer los procesos de apoyo, formación y actualización tanto a los funcionarios de la gerencia de auditoría, divisiones como aquellas que lo requieran o soliciten.

La planificación estratégica, en el modelo propuesto es medular pues mediante esta planificación la gerencia de auditoría interna de la empresa apreciara el nivel de compromiso, de congruencia entre lo deseado y lo posible, confirma las acciones y su grado de implementación, también busca captar el óptimo manejo de todas las operaciones y procedimientos administrativos y operativos de sus gerencias de administración, contabilidad, de Negocio y operaciones, como sobre las misma gerencia corporativa de auditoría interna y todas sus divisiones.

La planificación Estratégica del modelo constituye la justificación de la actividad de evaluación que permita la mejora la gestión administrativa y operativa de la Corporación Agrolucha C. A, desde la gerencia de auditoría interna de esta corporación, sustentada en los datos recolectados a través de la aplicación de una entrevista no estructurada a las gerencias de mayor relevancia (Administración, Logística, Venta, Detección de pérdidas, mercadeo y auditoría interna), como el uso y aplicación del cuestionario sobre la muestra. Todo ello permite validar y conocer las condiciones de cómo se ha venido manejando la auditoría dentro de la empresa y cuál es el alcance del sistema de control interno frente a los diferentes riesgos inherentes a las acciones de negocio de esta multiempresa.

La Planeación Estratégica de ejecución que usa el Modelo propuesto desde la gerencia de auditoría interna de esta corporación, coordina sus acciones con las políticas, objetivos y metas esenciales que establece el plan general de la alta gerencia de esta empresa, a los fines de poder responder a las expectativas de coherencia en los esquemas sistémicos de gestión y control de negocio de la empresa.

El Modelo estratégico propuesto para la implementación de la auditoría interna basada en riesgos, como una herramienta de evaluación permanente de la organización y como el instrumento procedimental establecerá un formulario que recolecte y supervise los procedimientos administrativos-contables y de gestión que

ejecuta la empresa en lapsos trimestrales ordinarios y complementarios cuando de manera extraordinaria. A continuación se presenta el cuadro n° 20 sobre este formulario propuesto:

### **CUADRO N° 21**

#### **Formulario de la Planeación Estratégica del Modelo Estratégico de Auditoría Interna de Riesgos para la Corporación Agrolucha, C.A**

**Ámbito:** Desde la Gerencia de auditoría interna de la entidad a los niveles de Alta Gerencia/Corporativo/Nivel Compañías.

Control evaluativo Gestión por gerencias	Fecha D / M /A	Hora	Área auditada	Procedimiento administrativo	Falla riesgo
Presidencia					
Gerencia General					
Dirección de Finanzas					
Dirección de Logística y Producción					
Gerencia de Gestión y negocios					
Gerencia Administración Corporativa					
Gerencia de Contabilidad					
Gerente Comercialización y Ventas					
Gerencia Corporativa de auditoria y Divisiones.					

**Fuente: la autora (2015)**

En la ejecución del Plan estratégico dispuesto por el modelo propuesto para esta organización se consideraron los siguientes elementos esenciales para obtener la información- en 04 trimestres continuos- para poder configurar los planes

corporativos, sus objetivos, políticas y gestión de negocio con el estricto control interno de sus riesgos, identificando cada uno de estos riesgos para administración estratégicamente el manejo de los mismos y evitar nuevas pérdidas en la empresa, objeto de esta investigación.

***Elementos Esenciales para su control en la empresa y escala evaluativa***

Los elementos esenciales para el control a través del formulario del cuadro n° 21 son valorados mediante la Tabla n°1 que se ofrecerá a continuación con rangos cualitativo de la auditoría cumplida en cualquier dependencia de la empresa y la valoración cuantitativa que va del punto crítico de riesgo de 18 a 28% hasta la auditoría alta optima que va de 95 a 100%., que le asignará la gerencia de Auditoría interna bajo el uso del modelo propuesto. Estos resultados deben ser discutidos en el comité administrativo de alta gerencia de la empresa, con presencia ampliada de todos los gerentes y jefes de divisiones de la empresa.

**TABLA N° 1**  
**Escala valoración estimativa**

NIVEL ESTIMACIÓN	VALORACION CUANTITATIVA	RANGO CUALITATIVO
Auditoría ALTA OPTIMA.....	95 A 100 % .....	A
Auditoría Satisfactoria.....	80 A 94% .....	B
Auditoría Media.....	60 A 79%.....	C
Auditoría Riesgo Mínimo.....	49 A 59%.....	D
Auditoría Riesgo Medio.....	39 A 48%.....	E
Auditoría de Riesgo Alto.....	29 A 38%.....	F
Auditoría Punto Critico Riesgo.....	18 A 28%.....	G

Fuente: Autora (2015)

La valoración y discusión de los resultados con la orientación del modelo estratégico propuesto arrojará una visión diagnóstica clara sobre la empresa, en los siguientes criterios:

- 1.-Compromiso y conocimiento de la visión y misión de la empresa con relación a su responsabilidad corporativa y administrativa:
- 2.-Conocimiento claro de las metas de la empresa y correlación con su Gerencia/Departamento o División.
- 3.- Coherencia de las estrategias y aplicación de estas por la Gerencia para disminuir los factores generadores de riesgos operativos o financieros.
- 4.-Controles y verificación de la aplicación de sus estrategias operativas, de gestión, financieras en el ámbito de su gerencia, departamento o División.
- 5.- Tiene definición y aplicación adecuada, oportuna de sus funciones respondiendo a las líneas de mando organizativas de la empresa.
6. Produce cambios en acciones, procedimientos, actividades no informadas en sus planes a los mandos superiores
7. El funcionamiento de sus acciones administrativas se ajustan a las políticas corporativas dictadas por la alta gerencia de la empresa
- 8.- Los procedimientos de su gerencia, departamento o división están claramente definidos en un ordenamiento legal o escrito señalados por la alta gerencia en común acuerdo con sus funciones específicas.
- 9.- Sus procedimientos, informes, procesos escritos evaluaciones están sólidamente certificados por alguna normativa estándar, internacional o nacional, además de ser certificado por sus mandos superiores.

Se entiende, que los resultados recaudados sobre la empresa a través del modelo estratégico de planificación y ejecución sobre la auditoría interna de riesgo para la mejora de la gestión en la Corporación Agrolucha C. A, del estado Aragua, contara con esta herramienta cualitativa-cuantitativa denominada: “**Formulario de**

**planeación estratégica del modelo” del cuadro n° 21 ajustado a la tabla n°1 de valoración cualitativa-cuantitativa** que manejará la Gerencia corporativa de auditoría interna de la Corporación Agrolucha C.A, del estado Aragua, dentro de los lapsos que fije la planificación estratégica de la auditoría interna.

De tal manera que la Gerencia Corporativa en una primera fase puede detectar en las unidades administrativas-contables y de negocio de esta empresa:

- El riesgo de control, relacionado con los errores o irregularidades dentro del componente de Ingresos por ventas y cuentas a cobrar ya que esta empresa posee un sistema complejo de verificación de créditos a los clientes, donde su nivel de riesgo de control, antes de continuar las operaciones regulares de ventas puede llevar por serios descuidos y deficiencias en el control a tocar el terreno de cuentas incobrables.
- El riesgo de detección, ya que los procedimientos de auditoría seleccionados por la gerencia de auditoría interna de esta empresa no detecten errores o irregularidades existentes en los estados contables, tales como algunos errores que se relacionan en la definición de una muestra en la circularización de saldos de proveedores.

Para comprobar la aplicación del Formulario de la Planeación Estratégica del Modelo Estratégico de Auditoría Interna de Riesgos para la Corporación Agrolucha, C.A; se tiene:

- **Ámbito:** Desde la Gerencia de auditoría interna de la entidad a los niveles de Alta Gerencia/Corporativo/Nivel Compañías.

**Cuadro N°22**

<b>Control evaluativo Gestión por gerencias</b>	<b>Fecha D / M / A</b>	<b>Hora</b>	<b>Área auditada</b>	<b>Procedimiento administrativo</b>	<b>Falla riesgo</b>
<b>Dirección de Logística y Producción</b>	15 de Mayo 2014	8:00 pm	Despacho Almacén	Registro de los kilos de pollo producidos, almacenamiento y el despacho del producto.	Debilidades en el registro de los Inventarios de pollo procesados, y diferencia con su almacenamiento y despacho
<b>Gerencia de Contabilidad</b>	31 de Mayo 2014	9:00 am	Dpto Contabilidad	Registro/Contabilización de los pollos Procesados y almacenados	Subestimación en la Contabilización del pollo procesados y almacenado.

Del formulario aplicado a una de las empresas de la Corporación, específicamente en la Dirección de Logística y Producción, en el área de Despacho, arroja como resultado que el riesgo que existe en la producción de los kilos de la carne de pollo, por ser un proceso que tiene absorción de agua, en su procesamiento,

tiende a existir diferencias en los inventarios de productos almacenados, que trae como consecuencias fallas en los pedidos a despachar, por no tener existencias reales, riesgo que no ha sido detectado por la auditoría interna, ya que se maneja en estándares de mermas global del pollo y no en detalles, por clasificación del tipo de productos, ya que estas diferencias son analizadas por un comportamiento general de merma y no detallan estas por tipo de producto, considerando su presentación: pollo empacado, pollo desnudo, despresados y subproductos, lo que genera un faltante que se traduce en pérdida de inventario.

Se puede observar claramente con lo examinado en el formulario N° 21, a través del proceso de producción de pollo, almacenamiento y despacho, el resultado siguiente:

**Departamento de Producción:** 50.000 unidades de Pollos Beneficiados X 2,22 kilos cada uno = 100.000 kilos de pollos producidos.

Escenario de Producción diaria de 50.000 aves con peso promedio de 2,22 kgs

**Cuadro N° 23.** Escenario de Producción diaria de 50.000 aves con peso promedio de 2,22 kgs

Distribucion de la producción (Dirección de Logística y producción)	Kgs. Producidos	Kgs. Despachado	Inventario teorico (Contabilidad)	Inventario fisico (Pollo Almacenado) Auditoría	Kgs. Diferencia Auditoria	%
Pollo entero empacado	33 000	32 000	1 000	960	-40.00	4.0%
Pollos desnudo	28 000	27 000	1 000	940	-60.00	6.0%
Despresados						
Filetes de Pechuga	12 000	8 900	3 100	2 976	-124.00	4.0%
Filetes de Muslos	8 000	6 800	1 200	1 164	-36.00	3.0%
Carcaza	13 000	11 000	2 000	1 960	-40.00	2.0%
Alas	4 000	3 908	92	90	-2.12	2.3%
Cuellos	2 000	1 860	140	130	-9.80	7.0%
<b>Totales</b>	<b>100 000</b>	<b>91 468</b>	<b>8 532</b>	<b>8 220</b>	<b>-311.92</b>	<b>3.66%</b>

**Cuadro N° 24.** Escenario de Producción diaria de 50.000 aves con peso promedio de 2,22 kgs, Valoración de la Pérdida de acuerdo con el Costo de Producción.

Distribucion de la producción (Dirección de Logística y producción)	Kgs. Diferencia	%	Bsf./Kg	Valoración de la Pérdida en Bsf (Costo de Producción) Detectada por la Planificación y Ejecución de Auditoria			
				Diario	Semanal	Mensual	Anual
Pollo entero empacado	-40.00	4.0	57.69	-2 308	-11 538	-46 154	-553 846
Pollos desnudo	-60.00	6.0	69.23	-4 154	-20 769	-83 077	-996 923
Despresados							
Filetes de Pechuga	-124.00	4.0	215.38	-26 708	-133 538	-534 154	-6 409 846
Filetes de Muslos	-36.00	3.0	215.38	-7 754	-38 769	-155 077	-1 860 923
Carcaza	-40.00	2.0	42.31	-1 692	-8 462	-33 846	-406 154
Alas	-2.12	2.3	46.15	-98	-488	-1 953	-23 439
Cuellos	-9.80	7.0	57.69	-565	-2 827	-11 308	-135 692
<b>Totales</b>	<b>-311.92</b>	<b>3.66</b>		<b>-43 278</b>	<b>-216 392</b>	<b>-865 569</b>	<b>-10 386 823</b>

**Cuadro N° 25.** Escenario de Producción diaria de 50.000 aves con peso promedio de 2,22 kgs, Valoración de la Pérdida de acuerdo con el Precio de Venta

Distribución de la producción (Dirección de Logística y producción)	Kgs. Diferencia	%	Bsf./Kg	Valoración de la Pérdida en Bsf (Precio de Venta) Detectada por la Planificación y Ejecución de Auditoría			
				Diario	Semanal	Mensual	Anual
Pollo entero empacado	-40	4.0%	75	-3 000	-15 000	-60 000	-720 000
Pollos desnudo	-60	6.0%	90	-5 400	-27 000	-108 000	-1 296 000
Despresados							
Filetes de Pechuga	-124	4.0%	280	-34 720	-173 600	-694 400	-8 332 800
Filetes de Muslos	-36	3.0%	280	-10 080	-50 400	-201 600	-2 419 200
Carcaza	-40	2.0%	55	-2 200	-11 000	-44 000	-528 000
Alas	-2	2.3%	60	-127	-635	-2 539	-30 470
Cuellos	-10	7.0%	75	-735	-3 675	-14 700	-176 400
<b>Totales</b>	<b>-311.92</b>	<b>3.66%</b>		<b>-56 262</b>	<b>-281 310</b>	<b>-1 125 239</b>	<b>-13 502 870</b>

Del análisis efectuado de la aplicación del Formulario de la Planeación Estratégica del Modelo Estratégico de Auditoría Interna de Riesgos para la Corporación Agrolucha, C.A en la Dirección de Logística y Producción (cuadro N°22), se observa que de 50.000 aves con peso promedio de 2,22 kgs, se producen en teoría 100.000kgs de pollo, sin embargo, al auditar lo despachado en el día que corresponde a 91468 Kgs, y lo restante en el almacén de productos congelados, se observa que al realizar el inventario físico auditado se tienen 8220kgs, debiendo ser de acuerdo con lo que se encuentra contabilizado 8532, lo que denota una pérdida anual en costos de producción de Bs. 10.386. 823, y una pérdida a nivel de ventas de Bs.13.502.870, vista la debilidad que existe dentro de la organización por no cuantificar o valorar este riesgo en la producción de pollo en las empresas beneficiadoras, visto que la Auditoría Interna se basaba en otro tipo de revisión, que

dejaban de lado el intermedio del proceso entre lo producido y lo despachado, por considerarlo un gasto en horas hombre en auditoría interna, lo que representa un riesgo en la producción, su contabilización y pérdida a nivel de costo de ventas y venta final del producto, en tal sentido, se corresponde con la respuesta a la de la interrogante N° 18.

A continuación en el Cuadro N° 26, se muestra la conformación física de los elementos esenciales del modelo de Planificación y ejecución de auditoría interna basada en riesgos propuesto para la Corporación Agrolucha, C.A, del estado Aragua, como parte esencial de una primera fase del proceso de implementación de este dispositivo dentro de la corporación antes mencionada, a los fines de responder a la búsqueda de soluciones a la problemática reseñada en el diagnóstico efectuado sobre la empresa.

**CUADRO N° 26**

**PLAN ESTRATÉGICO O MODELO ESTRATÉGICO DE AUDITORÍA BASADA EN RIESGOS**

<b>Denominaciones</b>	<b>Elementos esenciales</b>
<b>Misión:</b>	Cohesionar acciones con la empresa para el logro de sus objetivos, actuando en forma independiente, objetiva y asesora, mediante la evaluación de los sistemas de control, de administración del riesgo y de los procesos de dirección que se aplican
<b>Visión:</b>	Mantenerse como la actividad fiscalizadora, independiente, dinámica, objetiva y asesora para la Corporación Agrolucha C.A

El modelo estratégico basado en riesgos, reposa en el marco legal:

**Leyes:**

1. Ley Orgánica de la Contraloría de la República y del sistema nacional de control fiscal (2001).
2. Ley General de Control interno (2006).
3. Ley de Contratación Administrativa (2008)
4. Ley Financiera y de Presupuesto Público (2008)
5. Ley de Impuesto sobre la renta (2001)

**Normativa Nacional**

- Código de ética profesional del Contador Público (2009).
- Lineamientos generales que deben observar las Auditorías Internas de las entidades y órganos sujetos a la fiscalización de la Contraloría General de la República.
- Normas para el ejercicio profesional de la Auditoría Interna.
- Otra normativa, circulares y lineamientos emitidos por la Contraloría General de la República.

**Entorno Nacional Regulator**

- Contraloría General de la República.
- Colegio de Contadores Públicos.
- Instituto de Auditores Internos.

**Nivel Competencia de la Auditoría Interna basada en Riesgos:**

- a) Alta gerencia del nivel corporativo/ de Compañía.
- b) Gerencia/Departamentos y Divisiones de la Corporación Agrolucha C.A.
- c) Verificación del cumplimiento, validez de la suficiencia del sistema de control interno de la corporación y proposición de los correctivos.
- d) Verificación sobre decisiones administrativas/contables/ de gestión usando el control interno.
- e) Brindar la asesoría a los cuadros de alta gerencia, corporativo y de compañía sobre el modelo propuesto
- f) Autorizar mediante razón de apertura los libros de contabilidad de acta u otros a criterio del gerente de auditoría, necesarios para el fortalecimiento del control interno.
- g) La autoridad y competencia guarda nivel de independencia y actúa bajo vigilancia de la Junta directiva o comité de auditoría.

### **Valores del Modelo**

- 1. Veracidad:** acciones claras y demostrables.
- 2. Compromiso con los postulados de la labor de la Auditoría:** actuación, con apego a la legalidad y a la ética.
- 3. Proactividad:** Evaluar los elementos críticos y emitir las recomendaciones pertinentes antes que se conviertan en problemas
- 4. Innovación y asesoría:** aportar a la administración de la empresa elementos adecuados que la ayuden a mejorar su labor.
- 5. Receptividad:** aumentar, recibir denuncias y consultas, a ser accesible con los gerentes, siendo discreta, oportuna y eficaz tanto en las respuestas, como en su accionar.
- 6. Independencia y objetividad:** accionar no influido por interferencias de la ninguna instancia interna o externa, que pudieran variar los resultados de las investigaciones.

## **Propósitos del Modelo**

- Velar por la eficiencia y el uso adecuado de los recursos de la empresa.
- Actuar con responsabilidad frente a quienes atenten contra el patrimonio de la organización
- Investigar y denunciar actos indebidos así como desviaciones en el cumplimiento de las leyes, reglamentos y normativas fijados para la empresa.
- Promover que se dé una cultura de control y de ética en la autoridad reguladora.
- Velar por una apropiada rendición de cuentas.
- Contribuir permanentemente al mejoramiento de la calidad de gestión.
- Mantener la actualización permanente en aspectos técnicos y legales.
- Optimizar el uso del recurso humano y financiero asignado.
- Actuar con apego profesional y respeto hacia los auditados.

## **Metas del Modelo**

- a) **Fiscalización:** Fiscalizar los procesos administrativos, contables y de gestión de las unidades corporativas de la Corporación Agrolucha C.A.
- b) **Financiera:** El examen de operaciones, registros, comprobantes, documentos, informes y estados financieros y presupuestarios. Revisión y evaluación del control interno establecido. Determinar el cumplimiento de las disposiciones legales.
- c) **Administrativa:** Intervención en los procesos administrativos a efecto de garantizar el adecuado cumplimiento de los principios de una buena administración. Producir el proceso de revisión al que es sometida la entidad o parte de ella, que se lleva a cabo con la finalidad de determinar si se encuentra operando eficientemente.
- d) **de la Calidad:** Cumplimiento del mandato legal referente a la emisión de normas de calidad, la aplicación de esa normativa, así como la confiabilidad, continuidad,

oportunidad y prestación óptima con que se brindan de parte de las empresas , además de aportar formación técnica y profesional

e) **de Tecnologías de Información:** Proceso que se realiza por medio de un conjunto de técnicas, actividades y procedimientos, destinados a analizar, evaluar, verificar y recomendar en asuntos relativos a la planificación, control, eficiencia, eficacia, seguridad y adecuación de las

Tecnologías de información en la empresa, por lo que comprende un examen metódico y puntual de ellas.

f) **Riesgos:** Evaluación de las gestiones que lleva a cabo la entidad para identificar, valorar, priorizar y administrar los límites de exposición al riesgo y su efecto en el logro de los objetivos y metas corporativos

### **Formación Técnica y Profesional requerido por el modelo**

**Formación:** Los auditores deben conocer sobre métodos y técnicas empleados en auditoría, principios y normas contables y presupuestarios y sobre el funcionamiento, organización y características del Sector privado y Público.

**Experiencia:** El personal auditor deberá poseer experiencia para el adecuado cumplimiento de sus funciones en la Gerencia corporativa y divisiones de auditoría interna de la Corporación Agrolucha C.A.

**Capacitación:** Complemento a la formación profesional obtenida que adquiere sentido cuando el entorno en que se desenvuelve la profesión ha experimentado modificaciones (avances en las nuevas tecnologías, leyes, cambios en los usos y costumbres en la organización)

### **Fortalezas del Modelo**

- Ser parte del nivel alto de gerencia con voz en el consejo directivo de la Corporación Agrolucha C.A del estado Aragua.
- Funciones, atribuciones y competencias que le fijen el reglamento interno y disposiciones del control interno ajustado a normas internacionales y nacionales de auditoría interna.
- Nueva Normativa que fortalezca su desempeño y da más agilidad a sus evaluaciones, Monitoreos y observaciones dentro de la empresa
- El nivel profesional, la experiencia, los valores, principios éticos y morales del personal que integra la Gerencia de auditoría sus divisiones y la administración de la empresa.
- El Mandato legal de la Junta Directiva que se le debe dotar a la gerencia de Auditoría y a sus divisiones de los recursos financieros, tecnológicos y logísticos requeridos para el efectivo cumplimiento de su misión.

### **Oportunidades del Modelo**

- Respaldo técnico y Asesoría que le brinda una firma de consultores altamente calificados costeados por la empresa.
- Interés del entorno corporativo por estimular la fiscalización, monitoreo y orientación de parte de la Gerencia de Auditoría a las distintas unidades de la corporación que lo soliciten.
- La disposición de un Plan de capacitación técnica-profesional respaldado por el Colegio de Contadores Públicos de Venezuela y una firma de consultores de Caracas para el personal de auditorías y administración de la empresa.

- Nuevas tecnologías incorporadas con la implementación del Modelo estratégico para la planificación y ejecución de auditoría interna de riesgo para la Corporación Agrolucha C.A, del estado Aragua.

### **Amenazas determinadas por el modelo**

- Distorsiones sobre el papel y el alcance de la auditoría basada en riesgo, su evaluación y fiscalización de procesos.
- Desviaciones que desde los procesos de asesoría pueden conducir a una función de coadministración de los auditores.
- Negación y falta de cooperación de algunos niveles administrativos, contables y de gestión de la alta gerencia, nivel corporativo y de compañías con los procesos de fiscalización, supervisión, monitoreo, orientación y evaluación, para detectar y resolver riesgos potenciales.
- Eventos, talleres, cursos, seminarios que no cumplen con las expectativas esperadas por los participantes.

### **Valor agregado del Modelo**

- Mantenimiento de un control interno efectivo.
- Valoración de la eficiencia y efectividad en los procesos administrativos y de gestión para la empresa.
- Garantía de apego a disposiciones legales e información certificada que agrega valor a la gestión financiera y de negocio de la empresa.
- El establecimiento de procesos de revisión permanente de los sistemas existentes en garantía de una administración ágil y eficiente.
- Asesoramiento oportuno que contribuya al fortalecimiento de la labor de la Corporación Agrolucha C. A.

- Estudios de auditoría interna con recomendaciones claras y alcanzables que fortalezcan el sistema de control.
- Oportuna coordinación entre la Auditoría y la Administración.
- Mayor confianza en el papel asesor de Auditoría Interna.

### **Estrategias del Modelo**

- Evaluar permanentemente el sistema de control interno de la administración de la Corporación Agrolucha C.A del estado Aragua; sus resultados de las fiscalizaciones, Monitoreos y consultorías.
- Analizar e interpretar las gestiones sobre autoevaluación del sistema de control interno de la administración de la empresa.
- Analizar y evaluar la razonabilidad de la información de los estados financieros y la ejecución presupuestaria de la Corporación Agrolucha C. A.
- Realizar acciones de estudios sobre estados de cuentas específicos y ejecución presupuestaria.
- Realizar estudios especiales sobre la operatividad de las gerencias del nivel corporativo y de compañías.
- Evaluar la observación y uso en todos los procesos administrativos e información apegados a las normas, leyes y principios legales que rigen la materia nacional e internacional, para agregar valor a los procesos de gestión administrativa y operativa de la Corporación Agrolucha C.A, del estado Aragua.
- Determinar y verificar el grado de calidad, oportunidad y confiabilidad de los procesos sistémicos de información, control y aspectos regulatorios en las diferentes áreas de la empresa.
- Evaluar los procesos administrativos sobre los procesos de elaboración y ejecución presupuestaria de la Gerencia Administrativa y Finanzas, contable de la empresa, con sus distintas divisiones.

- Atender las quejas y reclamos de las instancias sobre el desempeño, aplicación y procedimientos de auditoría que pudieran exceder los límites de competencia de lo pautado en el documento definido por la planificación del Modelo Estratégico propuesto a la organización, objeto de estudio.
- Proporcionar a la administración de la empresa el asesoramiento adecuado en asuntos que sean del conocimiento y competencia de la Gerencia de la Auditoría interna de la empresa.
- Promover la superación Profesional y la actualización de los conocimientos al personal de la gerencia y divisiones de auditoría interna.
- Implementar técnicas modernas de fiscalización, evaluación del riesgo, fraudes, desviaciones, errores administrativos a nivel del personal de la gerencia de auditoría interna.
- Fiscalizar las acciones que desarrolla la administración de la empresa en la valoración de los riesgos.
- Efectuar estudios sobre sistema de valoración de riesgos en la empresa.
- Orientar investigaciones y trabajos hacia áreas de la empresa proclives a los riesgos significativos.

***Segunda Fase: Capacitación del Personal que va operar el Modelo propuesto***

En esta segunda fase, se muestra el proceso de Capacitación del Personal de la Gerencia de Auditoría Interna y sus divisiones, como de la administración y finanzas de la empresa se cumple a través de los siguientes dispositivos:

1.- Información Interactiva a través de sistema operativo de comunicación e Información sobre administración y gestión computarizado:

- El programa es diseñado por un especialista en programación con los datos esenciales del modelo estratégico.
- El sistema informático diseñado sobre el Modelo Estratégico permite el nivel de interacción e información simultaneo a los participantes para revisar los procedimientos y aspectos críticos de la administración y control de riesgos en la gestión de la empresa.
- Entrega de una Memoria descriptiva básica sobre los elementos puntuales de los aspectos funcionales, desempeño, evaluación, alcance, estrategias y normas esenciales que controlan y certifican los procedimientos administrativos, de gestión y auditoría que propone el modelo estratégico sobre auditoría interna de riesgos para la Corporación Agrolucha C. A

**2.- Taller de entrenamiento y capacitación funcional sobre la gestión de los procesos administrativos, gestión y control de riesgos a nivel de la estructura de la empresa objeto de estudio:**

- Información base suministrada por la Alta Gerencia, el Investigador y consultores expertos sobre el tema sobre el planeamiento estratégico sobre las auditorías internas basadas en los riesgos dentro de la empresa del segmento de producción, comercialización y manufacturas del segmento cárnico de Ave y sus derivados.
- Mesas de Trabajo para el uso y desempeño con formularios, disposiciones legales, controles administrativos, de gestión de negocio y auditoría interna basada en riesgos.

- Reelaboración y revisión de los planes gerenciales, departamentales y de división a la luz del modelo estratégico de planeación y ejecución propuesto para la empresa.
- Conclusiones y relatoría general sobre los aspectos puntuales que inducen algunas gerencias, departamentos y divisiones a incurrir en fallas en sus procedimientos administrativos, de gestión y control que ocasionan posibles riesgos para la empresa.
- *Tercera Fase: Proceso de instrucciones escritas a los funcionarios de la gerencia de auditoría interna y sus divisiones, administradores y de gestión de negocio para alinear sus acciones y funciones, con el respectivo monitoreo, supervisión, evaluación operativa de ejecución de manera mensual, trimestral y extraordinaria cuando lo requiera el volumen de negocio de la empresa.*

1.- Entrega de las instrucciones esenciales a los auditores de la gerencia corporativa de auditoría interna y los jefes de divisiones por el Gerente General y comité de auditoría de la Corporación Agrolucha C.A.

2.- Pruebas de monitoreo y simulacro del modelo estratégico de planificación y ejecución de auditoría interna basada en riesgos, para medir el grado de adaptabilidad, funcionalidad, y registro de las operaciones con riesgos presentes en la administración de la empresa.

3.- Evaluación de personal y registros de operaciones de todo el sistema de control interno, manejo de operaciones presupuestarias, de negocio y gestión, para retroalimentar y reconducir sus programas y acciones a partir de la implantación del Modelo Estratégico de planificación y ejecución de auditoría

interna basada en riesgos en la Corporación Agrolucha C.A, del estado Aragua.

### **Factibilidad de la Propuesta**

Según Hernández Sampieri y otros (2006) la viabilidad de la investigación es la “factibilidad de la realización de un estudio en cuanto a los recursos disponibles”, (p.52) se refiere a tomar en cuenta “la disponibilidad de los recursos financieros, humanos y materiales” que determinan los alcances de la investigación.

#### **a) Factibilidad Institucional**

Se percibe en la voluntad de los accionistas y gerentes miembros de la empresa, para tomar en consideración cada uno de los aspectos expuestos, dando todo el apoyo a la propuesta sobre la implementación del Modelo estratégico para la planificación y ejecución de auditoría interna basada en riesgos en la Corporación Agrolucha C.A.

#### **b) Factibilidad técnica-operativa**

Al respecto, se precisa que si existen los recursos tanto económicos, materiales y tecnológicos para el desarrollo de la propuesta. Sin embargo, es necesario contratar a una empresa o un experto en programación administrativa y contable, responsable en el área de informática y programación, que pueda diseñar el programa de comunicación automatizado de la empresa con los datos esenciales del modelo estratégico propuesto para:

1. Su presentación interactiva previa en la formación y capacitación del personal administrativo y de auditores de la empresa.

2. El proceso de automatización de los procesos de control, evaluación y monitoreo de los procedimientos administrativos, de gestión y auditoría interna de riesgos desde una óptica sistémica, ágil y moderna, que posea los conocimientos y la experticia necesaria para administrar la aplicación de los formatos propuestos; interactuar con el sistema administrando los clientes o usuarios; y haciendo seguimiento de las operaciones de la organización.

### **c) Factibilidad Social**

El personal laboral está dispuesto a contribuir con el desarrollo de la mejora de la empresa; por lo cual, están de acuerdo en realizar una capacitación bajo modalidad audiovisual, interactiva, presencial, para alcanzar la mejor prestación de servicio en la gestión de ventas y mercadeo de los productos y manufacturas que ofrece la empresa a sus clientes, apoyado en las recomendaciones que le brinda el Modelo estratégico de planeamiento y ejecución que ofrece la auditoría basada en los riesgos.

Ello, permite que el diseño informativo de la redimensión del mercadeo y la publicidad de los nuevos derivados y productos manufactureros que inicia sobre la base de la política de seguridad alimentaria puede aproximarse mucho más la empresa a su clientela nacional y suramericana, con mayores valores de solidaridad, calidad y precios ajustados a los niveles del consumidor de menores recursos como a la empresa que busca el apalancamiento de una agroindustria de producción masiva de derivados en carne de ave.

#### **d) Factibilidad Económica**

Se corresponde a los recursos económicos y financieros para obtener el resultado, en este caso se consideró los costos estimados de la aplicación de la propuesta, es necesario señalar que, esta propuesta es una inversión a mediano plazo, por la necesidad de establecer un monitoreo anual sobre los riesgos encontrados en la evaluación de la administración y gestión de esta empresa, de tal manera que la empresa posee la infraestructura, los activos fijos (vehículos, equipos de informática, impresoras, estantes, sillas, entre otros) .

Se requiere algunos costos para la implementación de la propuesta:

- 1.- Diseño de programa del Modelo estratégico.....500.000 Bs
- 2.- Sistematización y Adecuación del sistema administrativo.....350.000 Bs
- 3.- Capacitación del Personal.....350.000 Bs
- 4.-Apoyo logístico-Técnico-Audiovisual.....55.000 Bs
- 5.-Elaboración de Instructivos, Folletos y Publicidad..... 48.000.Bs
6. Monitoreo y Simulacros del sistema..... 140.000Bs

---

**TOTAL COSTO..... 1. 443.000Bs.**

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Álvarez, R. (2009) **Términos de Economía Mundial**. Editorial Vadell hermanos. Caracas.
- Arias, F. (2006) **El Proyecto de Investigación**. Edit. Episteme. Caracas.
- Ander, L. (2006) **El Control Interno y sus Principios**. Editorial Ariel. España.
- Balestrini, M. (2006) **Cómo elaborar el Proyecto de Investigación**. **Editorial Consultores Asociados**. Caracas.
- Balluo, R. (2004) **Logística y Administración**. Editorial Persun. México
- Barreiro, A. (2010) **La Información contable para las estrategias empresariales: Un instrumento para la innovación**. Ediorial. Ariel España.
- Barbey, N (2006), **El Proyecto y sus elementos en la investigación**. Editorial Panapo. Caracas.
- Blanco, R. (2005) **Funciones del Control Interno**. Edit Limusa. España.
- Best , J. (2005) **Cómo investigar en Educación**. Editorial Morata. España.
- Bernal, C. (2011) **Metodología de la investigación**.
- Cano, J. (2008) **Manual del Contabilidad**. Editorial Aguilar. Colombia
- Claret, A. (2010) **Tutores y Tesistas Exitosos**. Editorial grupo **impregráfica**. Caracas.
- Chavigny, P. (2007) **La Organización y el Trabajo Administrativo en las corporaciones**. Edit. Paidos. España.
- Chiavenato,I. (2005). **Administración de Recursos Humanos**. Editorial.Mc Graw Hill. Colombia.

Cockroft, J. (2006) **La Organización la reserva de lo establecido**. Edit. Aguilar México.

**Código de Comercio (1955)**

**Comité de Auditores del Instituto de Contadores Públicos de los Estados Unidos de Norteamérica (2009)** Boletín (Statement on Auditing Estándar SaS-1948). Usa.

**Comité Internacional de Información Financiera (CIIF-2009)**

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

**Colegio de Estudios Superiores de Administración (2012)**

Cuoeto, E. y otro (2010) **Gestión de Costos en un Operador Logístico**. Edit Mac Graw hill. Argentina.

DIPA. (2011) **Lineamientos Internacionales de Auditoría**. España.

**Federación de Contadores Públicos de Venezuela (2007)** DNAI N°0. Edit. Publicas FCPV. Caracas.

Flores, N. (2007) **Modelo de planificación estratégica y proceso de auditoría interna sobre riesgos para optimizar la Gerencia de gestión de negocio de nuevos productos la multinacional de alimentos de consumo humano PROINCA.Ltd.** La Yaguara, ubicada en Caracas, de la Universidad Andrés Bello (UCAB)

García, D. (2005) **Teoría del Control, principios y elementos**. Edit, Ariel.España.

García, L. (2008), **Diseño estratégico de planeamiento de la auditoría interna de riesgo para optimizar la gerencia corporativa de Administración y Operaciones del Holding Alimentos HEINZ de Venezuela, ubicada en la zona industrial de Barquisimeto del estado Lara,** Universidad Centro Occidental Lisandro Alvarado, (UCLA).

González, P. Mateo, F y González, M (2009) **Procedimientos del control Interno en la organización**. Editorial Ariel. España

Gómez, G. (2006) **Planeamiento y organización de empresas**. Editorial Mac Graw hill. Colombia.

Hernández Sampieri, R. y otros. (2005) **Metodología de la investigación**. McGraw Hill. Interamericana de México. DF. México.

Hernández, R; Fernández, C; y Batista, P (2009), **Metodología de la Investigación**. Editorial Ariel. España.

Hernández, E. (2006) **La Auditoría Empresarial**. Edic. ICAS (5ta edición). España.

Heffes, G. y otros (2009) **Auditoría de los estados financieros en las Organizaciones**. Edit grupo Iberoamérica. España.

Hurtado de Barrera, J. (2007) **El Proyecto de Investigación**. Editorial Quiron. Caracas.

Hurtado, I. y Toro, J. (2000) **Paradigma y métodos de cambios en tiempos de cambio**. Edit Mc Graw Hill. Colombia.

Holmes, A. (2000). **Auditoría y Procedimientos**. Octava Edic. Hispanoamericana.

Hope y otro. (2005) **Competir en la Tercera Ola**. España. Gestión 2000.

**[http://www.economia48.com,\(2011\).Gran Enciclopedia Económica](http://www.economia48.com,(2011).Gran Enciclopedia Económica)**.

**<http://www.coso.org/Publications/NCFFR.pdf> el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO),**

**<http://www.gestiopolis.com/canales5/fin/defigaud.htm>**

**[http://www.cesa.edu.co/Ejecutiva/Financiera/Auditoria\\_basada\\_en\\_lagestion\\_del\\_riesgo\\_y\\_la\\_Aut.aspx](http://www.cesa.edu.co/Ejecutiva/Financiera/Auditoria_basada_en_lagestion_del_riesgo_y_la_Aut.aspx) .Colegio de estudios superiores de Administración(2012)**

**[http://www.monografias.com/trabajos\\_12/coso/cosos.htm](http://www.monografias.com/trabajos_12/coso/cosos.htm) (consulta Enero 2012)**

Instituto Internacional de Auditores (2010) **Las Normas Internacionales de Auditoría (THIA-2010)**. Londres.

Jaramillo, F. (2010, Agosto 10). **Declaraciones sobre la Crisis Económica Mundial**. Diario El Universal (p12)

Jarillo, J. (2008) **Dirección estratégica**. Editorial Mac Graw Hill .Colombia

Jiménez, M. (2007) **Modelo de Gestión y Planeamiento del Control interno en la Empresa Motores Diesel S.A.** Caracas. UCV.

Kewill, Systems. (2011). **Sistemas operativos en la administración**. Edic Orbe. Usa

Lázzaro, G. (2004). **La auditoría interna en su enfoque operacional y de control**. Edit. Mac Graw Hill. Colombia

Lawrence, N. (2007) **Tratado de Administración General**. Editorial Paidós España.

**Ley Orgánica de Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal (2001)**

**Ley orgánica de la Administración financiera del Sector Público. Gaceta Oficial Decreto 36920. 28/03/2000**

Mahieu, J. (2006) **Diccionario de Ciencia Política y Económicas**. Edit Book International. Argentina

Manual de Normas ISO 9001. (2008) **Informe sobre calidad y gestión corporativa**. Edic. Legis. Usa.

Matos, J. (2007) **Procesos y Planeamiento en Ciencias Sociales**. Editorial. La Torre. Caracas.

Muñoz C. (2008) **Cómo elaborar y Asesorar una Investigación de Tesis**. Edic. 5ta. Editorial Prentice.Hall.México.

Ministerio de Estado para la Integración y Comercio Exterior (2005). **La Empresa privada en el siglo XXI**. Edic. MIN. Caracas.

Meigs, W. (2006) **Principios de Auditoría**. Edit Diana. México.

Mujica, S. (2009) **Modelo de Auditoría en riesgos de costos en la gestión para el mejoramiento de la eficiencia en la toma de decisiones gerencial de la multinacional Manaplas. S.A**, ubicada en la zona industrial del Oeste de Caracas. Universidad Central de Venezuela (UCV).

**Normas del Comité Internacional Información Financiera (NIIF-2009) Normativa Internacional de Auditoría para Empresas. 8/09/201. (ISA /NIA).**

**Normas Internacionales de Auditoría. NAGAS. (2009). EEUU.**

**Normas Internacionales para el ejercicio profesional de la auditoría interna el Instituto Internacional de Auditores Internos (2008), y el Instituto de Auditores Internos de España. (2008)**

**Normas sobre Atributos. (2010) (auditores. Normas sobre AT)Admideempresas.blogst.com/2010/03/auditoria/normas-sobre-atributos.html)**

**Normas THEIIA (2012) <http://www.iiacolombia.com/ippf2.php>**

Océano (2010). **Diccionario de Vocabulario Técnico-Científico**. Edit Oceano. España.

Ophélimos. **Comunidad Económica en red.blog.pucp.edu.pe.liten/31439/Consecuencias-de-la-crisis financiera-mundial(disponible)(2012)**

Palma, P. (2011) **Elementos esenciales dentro de una crisis económica en la Venezuela actual**. Edit.Cendes UCV. Caracas

Pérez, F. (2005), **Diseño de planeamiento de la auditoría en riesgo para fortalecer la Gerencia de Producción y operaciones de la empresa Alimentos Polar del Centro. C.A**, ubicada en Turmero, Estado Aragua, de la Universidad Bicentennial de Aragua.

Pérez, A. (2006), **Guía Metodológica, para anteproyectos de investigación**. Edit Fedupel. Caracas.

Pérez, M. (2005), **Foro La Empresa Privada en el Socialismo del Siglo XXI**. Caracas. Venezuela.

Pérez, V. (2008) **La Auditoría en España**. Una aproximación conceptual. Editorial Ariel. España.

Peters y Waterman. (2007) **En busca de la Excelencia**. Editorial Norma México.

Pettigrew, AM. Woodman, RW, y Cameron, KS, (2001). **Procesos De cambio en las organizaciones**. Edit .Mac graw Hill. Argentina.

Rodríguez, J. (2006) **Evaluación del control interno de la organización**. Tecnos. España.

Sabino, C. (2006). **El Proceso de Investigación**. Editorial Panapo Caracas.

Santilla, R. (2008) **Auditoría interna Integral, Administrativa, Operativa y Financiera**. Edt, Thomson (4ta edic) México.

Sánchez. (2010). **Los Planes, Propósito o Misiones en la empresa**. Edit. Panapo. Caracas.

Socorro, D. (2008) **El Plan estratégico en la empresa**. Editorial Legis. México.

Soldano, A. (2008). **El Riesgo. Síntesis Temática para el Foro para el Foro Virtual de la RIMD**. Argentina.

**Superintendencia de Valores y Seguros de Materia de Riesgos Financieros (2010)**. Informe y compromiso de Basilea II del 2007. Edic. Legis México.

Sharma, J. (2011) **El Diseño en la Planificación de las estrategias Corporativas**. Editorial Paidós. España.

Sunder, S. (2005) **Teoría de la contabilidad y el Control**. Editorial Mc Graw Hill. Argentina

Spencer, K. (2009), **Manual básico de Auditoría Interna**. Edit. Gestión 2000. España.

Stonich, P. (2005), **El control interno y la planificación en la auditoría**. Edit. Legis. Argentina.

Tamayo y Tamayo. (2001) **El Proceso de la Investigación Científica**. Editorial Limusa México.

Talks, N. (2005). **Principios de los Controles en Administración**. Edit. Lion México.

Torres, K. (2006). **Perfil del auditor interno en relación a los sistemas de información en el desempeño de su trabajo y responsabilidad profesional**. Universidad de Carabobo.

Universidad de Buenos Aires (2008) **Manual de procedimientos de auditoría interna**.  
([www.uba.ar/download/isntitucional/informes/manual.Pdf](http://www.uba.ar/download/isntitucional/informes/manual.Pdf))

UPEL. (2006) **Manual de trabajo de grado de especialización y maestría y Doctorado**. Editorial FEDUPEL. Caracas.

[WWW.Capterra.Com](http://WWW.Capterra.Com). **ERP.Software,free Reviewws,Demos,& pone**  
(2012)