



**UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL
Y CONTADURÍA PÚBLICA
CAMPUS BÁRBULA**



**PROPUESTA DE UNA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO PARA LA
OPTIMIZACIÓN DE LAS OPERACIONES EN EL DEPARTAMENTO
DE CUENTAS POR COBRAR DE LA EMPRESA ANACOIN
CONSTRUCCIONES Y PROYECTOS UBICADA EN EL MUNICIPIO
VALENCIA, ESTADO CARABOBO.**

Autores:
Carvallo, Luis
Colina, Diony
Rodríguez, Silvia

Campus Bárbula, Junio de 2012



**UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL
Y CONTADURÍA PÚBLICA
CAMPUS BÁRBULA**



**PROPUESTA DE UNA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO PARA LA
OPTIMIZACIÓN DE LAS OPERACIONES EN EL DEPARTAMENTO
DE CUENTAS POR COBRAR DE LA EMPRESA ANACOIN
CONSTRUCCIONES Y PROYECTOS UBICADA EN EL MUNICIPIO
VALENCIA, ESTADO CARABOBO.**

Tutor:

Luis Veloz

Autores:

Carvallo, Luis

Colina, Diony

Rodríguez, Silvia

**Trabajo de Grado presentado para optar al título
de Licenciado en Contaduría Pública**



**UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL
Y CONTADURÍA PÚBLICA
CAMPUS BÁRBULA**



**PROPUESTA DE UNA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO PARA LA
OPTIMIZACIÓN DE LAS OPERACIONES EN EL DEPARTAMENTO DE
CUENTAS POR COBRAR DE LA EMPRESA ANACOIN
CONSTRUCCIONES Y PROYECTOS UBICADA EN EL MUNICIPIO
VALENCIA, ESTADO CARABOBO.**

Una experiencia: Universidad-sector productivo.

Autores: Carvallo, Luis, Colina, Diony y Rodríguez, Silvia.

Tutor: Veloz, Luis

Fecha: Agosto, 2012

RESUMEN

A través del tiempo las organizaciones constantemente han buscado la mejor forma de controlar las actividades que desarrollan, este es el caso de la empresa ANACOIN Construcciones y Proyectos, en la cual se presenta un déficit de monitoreo en los controles que se llevan a cabo sobre las actividades del departamento de cuentas por cobrar, es por ello que surge la necesidad de proponer un programa de auditoría de cumplimiento del departamento, que sirva de base para que la empresa monitoree, a través de parámetros adaptado a sus necesidades. Teniendo la presente investigación como objetivo general proponer la auditoría de cumplimiento para las operaciones en el Departamento de cuentas por cobrar de la Empresa ANACOIN Construcciones y Proyectos C.A. ubicada en el municipio Valencia Estado Carabobo. Por tal motivo el presente trabajo de grado siguió la modalidad de proyecto factible, apoyado en una investigación de campo con base descriptiva. Luego de aplicar el instrumento de recolección de datos con el fin de realizar una evaluación preliminar del departamento, se procedió al análisis de dichos resultados y al análisis de una matriz DOFA para evaluar las debilidades, fortalezas, oportunidades y amenazas de la entidad. Se continuo con el diseño del programa de auditoría de cumplimiento basándose en los resultados obtenidos y mencionados anteriormente para que este responda a las necesidades de monitoreo de la empresa. Finalmente se exponen las conclusiones obtenidas luego del proceso de investigación y una serie de recomendaciones para que la gerencia pueda implementar el programa de auditoría de cumplimiento propuesto, se culmino con las referencias bibliográficas y sus respectivos anexos.

Palabras Clave: Auditoria de cumplimiento, control interno, programa de auditoría, monitoreo.

INDICE GENERAL

	Pág.
Dedicatorias	V
Agradecimientos	VIII
Resumen	XI
Formato de Postulación Tutorial	XIII
Control de Etapas del Trabajo de Grado	XIV
Índice de Cuadros	XXI
Índice de Gráficos	XXII
Introducción	23

CAPITULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del Problema	25
Objetivos de la Investigación	29
Objetivo General	29
Objetivos Específicos	29
Justificación de la Investigación	30

CAPITULO II

MARCO TEORICO REFERENCIAL

Antecedentes de la Investigación	32
Bases Teóricas	39
Bases Legales	62
Definición de Términos Básicos	69

CAPITULO III

MARCO METOLOGICO	
Diseño de la Investigación	73
Tipo de Investigación	73
Nivel de la Investigación	73
Unidad de Análisis	74
Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	75
Validez del Instrumento	76
Análisis de Resultados	76
CAPITULO IV	
ANALISIS E INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS	
Presentación y discusión de los resultados	81
CAPÍTULO V	
PROPUESTA	
Presentación de la Propuesta	99
Fundamentación de la Propuesta	99
Objetivos de la Propuesta	100
Justificación de la Propuesta	100
Factibilidad de la Propuesta	101
Estructura de la Propuesta	102
La Propuesta	102
CONCLUSIONES	117
RECOMENDACIONES	119
LISTA DE REFERENCIAS	121
ANEXOS	125

ÍNDICE DE CUADROS/ TABLAS

CUADRO No.	Pág.
1. Cuadro Metodológico.	78
2. Análisis DOFA	98

ÍNDICE DE GRÁFICOS/ FIGURAS

GRÁFICO No.	Pág.
1. Saldo de Cuentas	82
2. Antigüedad de Saldos	83
3. Cuentas Incobrables	84
4. Cancelación de Cuentas por Cobrar	85
5. Autorización de notas de cargo y crédito	86
6. Aprobación de descuentos	87
7. Ventas a crédito	88
8. Límites de crédito	89
9. Registro de anticipos	90
10 . Anticipos de sueldo	91
11. Anticipos para gastos de viaje	93
12. Anticipos a proveedores	94
13. Depósitos en garantía	95
14. Cuentas por cobrar empleados	96
15. Provisiones de cobro dudoso	97

INTRODUCCION

Las organizaciones consideran de gran importancia la eficiencia en la ejecución de sus operaciones, por lo tanto siempre están en búsqueda de métodos que le permitan optimizar su gestión. Es por ello, que el control interno en la actualidad es considerado primordial para el correcto funcionamiento de la entidad, ya que el mismo se basa en mantener el establecimiento de parámetros de trabajo orientados al cumplimiento de los objetivos.

Por otra parte, las auditorías de cumplimiento son un complemento en cuanto al tema de control, ya que a través de éstas la organización monitorea que las operaciones de los diferentes departamentos esten realizadas en base a procedimientos y lineamientos internos o aquellos que sean externos como normas.

Considerando que las organizaciones se basan en lineamientos como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y recientemente en la NIIF para Pequeñas y Medianas Empresas (PYME) para el manejo de la información financiera, es importante llevar un control adecuado para que estas normas sean cumplidas y la empresa no sufra consecuencias desde el punto de vista legal.

Asimismo las entidades crean controles que contribuyan a que las actividades se apeguen a los lineamientos antes mencionados, es por ello, que se considera trascendental el monitoreo constante de estos controles por parte de la empresa. Este monitoreo permite conocer si existen desvíos en la aplicación de los controles para así corregirlos a tiempo,

El presente trabajo de grado se baso en la necesidad que tiene la empresa ANACOIN Construcciones y Proyectos C.A. de monitorear los controles que se ejercen sobre las actividades del departamento de cuentas por cobrar. Es así como surge el diseño de una propuesta de auditoría de cumplimiento, que presenta parámetros adecuados a las necesidades de la misma.

En el capítulo I, se presenta el planteamiento del problema, la sistematización del problema, el objetivo general, los objetivos específicos y la justificación de la investigación.

El capítulo II presenta los antecedentes de la investigación, las bases teóricas, las bases legales y la definición de términos.

El capítulo III comprende el diseño, tipo y nivel de investigación, unidad de análisis, técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez del instrumento y el cuadro técnico metodológico.

En el capítulo IV se muestra el análisis de los resultados y la matriz DOFA.

Para finalizar, el capítulo V contiene la propuesta, la presentación de la propuesta, la fundamentación de la propuesta, el objetivo general y los objetivos específicos de la propuesta, la estructura de la propuesta, la factibilidad de la propuesta, el diseño del programa de auditoría de cumplimiento, las recomendaciones y las conclusiones.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del problema

Hoy en día las organizaciones tienen como objetivo principal el máximo aprovechamiento de los recursos que tengan disponibles, el buen uso de estos recursos se puede llevar a cabo solo si la organización tiene bien definida y constituida su metodología de trabajo, esta se concreta a través de normas, políticas y procedimientos que deben ejecutarse en la cotidianidad, con el fin de que las actividades se orienten al cumplimiento de los objetivos de las mismas.

En este sentido, el control interno proporciona a la organización orden en sus operaciones, seguridad en la protección de sus propiedades, objetividad en la ejecución de sus operaciones a cualquier nivel de producción, ventas, finanzas, entre otras. Mantilla (2003), define el control interno como:

Un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos en las siguientes categorías: efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de las operaciones financieras y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (p.14).

En la actualidad debido a los constantes cambios económicos a los que son sometidas las organizaciones, las necesidades de control en las actividades se incrementan, ya que a través de los controles las mismas pueden optimizar la calidad de sus operaciones. Por otra parte, se le suman los avances tecnológicos de la globalización que han permitido que se incrementen los casos de fraude ya que existen numerosas redes de obtención de información confidencial, por lo tanto las organizaciones buscan desarrollar controles dentro de la empresa que resguarden la información vital para la misma.

Así mismo, para que los procedimientos de control sean más efectivos y se apliquen uniformemente estos deben ser monitoreados, es por ello que las empresas han optado por aplicar auditorías de cumplimiento, con el fin de realizar una evaluación de la efectividad de los controles sobre registros contables y/o demás mecanismos o procedimientos que posee una empresa, además de ofrecer garantía razonable sobre los activos de la organización.

En Venezuela desde hace varios años se presenta una recesión económica que afecta a las empresas que producen tanto bienes como aquellas que prestan servicios, es por ello que las mismas se esfuerzan por la búsqueda y conservación de clientes, una de las formas más convenientes de atraer los clientes es optimizar la calidad de las operaciones para que el mismo tenga confianza en el trabajo que realiza la empresa, en la búsqueda de este objetivo, las auditorías al control interno garantizan la confiabilidad y seguridad de los registros contables, evitando irregularidades.

De esta forma, las empresas no solo podrán operar de manera eficiente sino también ofrecer un mejor servicio al cliente. En el caso particular de la empresa ANACOIN Construcciones y Proyectos C.A. tiene

como objeto de la empresa es todo lo relacionado con el ramo de la construcción, así como la ejecución y desarrollo de Proyectos, realización de trabajos relacionados con la industria civil, forestal, eléctrica, mecánica, petrolera, agrícola y pecuaria, implementación y procedimientos prácticos para llevar a cabo edificaciones, construcciones, movimientos de tierra, asfaltado, impermeabilización, construcciones de acueductos y cloacas, pavimentación, albañilería, plomería, herrería, todo tipo de obras civiles e industriales, compra venta, importación, exportación arrendamientos, reparación y mantenimiento de todo tipo de maquinarias pesadas, vehículos, repuestos o instrumentos industriales y mecánicos para la construcción.

Conociendo la importancia que tienen las cuentas por cobrar dentro de cualquier organización, dado que sin un manejo eficaz y efectivo de esta área la subsistencia de la empresa no sería posible, se hace necesario evaluar las debilidades de la empresa ANACOIN Construcciones y Proyectos, C.A., esto, se ve reflejado en la cuentas por cobrar por los atrasos en el cobro de deudas, falta de formatos que agilicen el control y verificación de las cuentas por cobrar, lo cual está afectando directamente la capacidad operacional de la entidad y la rotación de las cuentas por cobrar por lo tanto se ve afectada la liquidez de la empresa dificultando la financiación de nuevos proyectos.

Basados en lo planteado anteriormente, y en la situación actual de los ambientes de negocios, los cuales están en constantes cambios, se ha planteado la propuesta de un programa de auditoría de cumplimiento en el departamento de cuentas por cobrar de la Empresa ANACOIN Construcciones y Proyectos C.A. ubicada en el municipio Valencia Estado Carabobo. En este sentido, vale citar a Venegas (2007), quien refiere:

La auditoría de las cuentas y documentos por cobrar es el proceso de examen y análisis objetivo que realiza el auditor con el propósito de determinar la existencia real de los derechos, juzgar su correcta presentación en los balances y conocer las probabilidades reales de cobro, de forma tal que permita al profesional externar su opinión en cuanto a si los estados financieros representan adecuadamente los derechos que esas cuentas son para la empresa. (p. 73).

Ahora bien, en correspondencia con lo citado, es de señalar que en la medida que el departamento de cuentas por cobrar de la Empresa ANACOIN Construcciones y Proyectos C.A. adopte la propuesta de una auditoría de cumplimiento para las cuentas por cobrar, se conocerán la viabilidad de los controles sobre las cobranzas efectivas, lo que contribuirá a incrementar la liquidez y las posibilidades de financiar nuevos proyectos habitacionales.

Formulación del problema

En virtud, del planteamiento de la problemática, se formula como principal interrogante de la investigación: ¿Cómo la adopción de una propuesta de un programa de auditoría de cumplimiento podrá mejorar las operaciones del Departamento de cuentas por cobrar de la Empresa ANACOIN Construcciones y Proyectos C.A. ubicada en el municipio Valencia Estado Carabobo?

Sistematización del problema

De igual modo, surgen interrogantes adicionales, las cuales se

pretenden resolver al desarrollar la investigación:

1. ¿Cómo es la situación actual de la necesidad de la aplicación de una auditoría de cumplimiento en el Departamento de Cuentas por Cobrar de la empresa Anacoin Construcciones y Proyectos C.A.?
2. ¿Cuáles son las debilidades, fortalezas, oportunidades y amenazas del control interno en el Departamento de cuentas por cobrar de la Empresa ANACOIN Construcciones y Proyectos C.A.?
3. ¿Cómo podría un programa de auditoría de cumplimiento optimizar las operaciones en el Departamento de Cuentas por Cobrar de la empresa Anacoin Construcciones y Proyectos C.A.?

Objetivos de la investigación

Objetivo general

Proponer un programa de auditoría de cumplimiento para la optimización de las operaciones en el Departamento de cuentas por cobrar de la Empresa ANACOIN Construcciones y Proyectos C.A. ubicada en el municipio Valencia Estado Carabobo.

Objetivos específicos

1. Diagnosticar la situación actual de la necesidad de la aplicación de una auditoría de cumplimiento en el Departamento de Cuentas por Cobrar de la empresa Anacoin Construcciones y Proyectos C.A.

2. Describir las debilidades, fortalezas, oportunidades y amenazas del control interno en el Departamento de cuentas por cobrar de la Empresa ANACOIN Construcciones y Proyectos C.A.
3. Diseñar el programa de auditoría de cumplimiento en el Departamento de Cuentas por Cobrar de la empresa Anacoin Construcciones y Proyectos C.A.

Justificación de la Investigación

Efectuando esta investigación se espera proponer criterios para la aplicación de un programa auditoría de cumplimiento en el Departamento de Cuentas por Cobrar de la Empresa "ANACOIN Construcciones y Proyectos C.A.", con el propósito de que disponga de herramientas viables que garanticen la confiabilidad y seguridad de todas sus actividades especialmente en el departamento de cuentas por cobrar. Y a partir de dicha aplicación, logre implementar las medidas preventivas y correctivas que permitan la correcta aplicación de los controles, por ende el aumento de la eficiencia de las operaciones dentro del departamento.

A nivel empresarial, esta investigación favorecerá a las empresas que presenten situaciones similares, sirviendo como marco referencial a éstas para el correcto desarrollo de todas las operaciones que la involucran, recordando que empresas sólidas llevan al progreso de la calidad de vida en el país y por supuesto de los ciudadanos.

Por otra parte, académicamente esta investigación pondrá en evidencia los conocimientos adquiridos durante la carrera y de igual forma permitirá afianzar los mismos, convirtiendo a los autores en profesionales

íntegros, con una ética de trabajo sólida y capaz de satisfacer las necesidades de la sociedad desde el punto de vista de la contaduría pública.

Por último, se espera que la investigación continúe contribuyendo con muchos otros proyectos relacionados con la materia, y que el aporte que la misma realice de manera general sirva de guía para el desarrollo del sector empresarial del país, así como del educativo y universitario a nivel local, nacional e internacional.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

Antecedentes de la Investigación

Al hacer hincapié en los antecedentes de la investigación, Tamayo y Tamayo (2006: 103), señala: “en los antecedentes se trata de hacer una síntesis conceptual de las investigaciones o trabajos realizados sobre el problema formulado con el fin de determinar el enfoque metodológico de la investigación”. Con el propósito de tener una base referencial que sustente esta investigación, a continuación se exponen algunos trabajos de grado que contienen variables en común con la misma, como auditoría, auditoría de cumplimiento, control interno y las cuentas por cobrar.

Un antecedente de relevancia es de Rivas, G. (2010), en su trabajo titulado: **Lineamientos Requeridos por los Comité de Auditoría Dentro del Sistema de Control Interno en Cuanto a su Responsabilidad Sobre la Información Financiera Presentadas por las Empresas Manufactureras de Autopartes**, presentado en la Dirección de Estudios de Postgrado de la Universidad de Carabobo para optar al título de Magister en Ciencias Contables.

Se fundamenta en plantear lineamientos por el comité de auditoría dentro del sistema de control interno en cuanto a su responsabilidad sobre la información financiera presentada por las empresas manufactureras del sector autopartes. En la misma, se desarrollan objetivos específicos para identificar los basamentos legales aplicables a

los Comités de Auditoría, diagnosticar la situación actual de las empresas manufactureras en relación a los comité de auditoría, describir el contenido de los planes y programas del comité y formular un modelo para la evaluación de la responsabilidad del comité y, por último diseñar lineamientos de reglamentación y estructura del comité de auditoría como responsables de la integridad de la información financiera.

La metodología empleada fue de tipo descriptiva, documental y de campo. Para recolectar la información documental se utilizó la técnica del fichaje y para la investigación de campo se aplicó un cuestionario dirigidos a la junta directiva de las empresas de autopartes; se seleccionó muestra de catorce (14) empresas manufactureras del sector autopartes ubicados en la Zona Industrial de Estado Carabobo de una población de veintiséis (26), siendo estas representativa. Los datos obtenidos fueron expresados en términos porcentuales y los mismos sirvieron para evidenciar que se requieren lineamientos para la creación y establecimiento de un comité de auditoría.

La relación existente entre esta investigación y el trabajo de grado antes mencionado, es que enfoca a la auditoría en el sistema de control interno, aportando bases para la fundamentación teórica, así como evidencias que contribuyen a mejorar el alcance.

De la misma manera, Godoy, G. (2009), desarrolló una investigación titulada: **Auditoría Interna al Área de Cuentas por Cobrar con la Metodología “COSO ERM”, a una Empresa Inmobiliaria**, presentada en la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de San Carlos de Guatemala.

La investigación tuvo como objetivo demostrar que éste método utilizado en la auditoría interna, es un instrumento eficaz en la evaluación

del control interno de este tipo de empresas, así como reconocer que es de ayuda para auditores internos o externos, y también para la gerencia de las mismas, con el fin de identificar los diferentes riesgos y la mejor práctica para su gestión.

Concluyó que el impacto de la auditoría interna alineada a la estrategia de las empresas inmobiliarias ha realizado cambios significativos en las mismas, ya que no solo se trata únicamente de fiscalizar las operaciones de las empresas, sino que además de una actividad en conjunto que busca la eficiencia y la eficacia de todos los procesos dentro de la organización. La planeación de la auditoría interna en una empresa inmobiliaria es un factor determinante que permitirá al auditor obtener evidencia competente y suficiente para el desarrollo del trabajo, minimizando costos y evitando malos entendidos con los clientes. Esta investigación se vincula directamente con la presente, dado que se centra en la auditoría y el control interno; además aporta bases y una serie de documentos anexos que sirven como soporte teórico de la investigación.

También, un antecedente a nivel nacional es la investigación realizada por Perdomo (2008), titulada: **El Control Interno de las Cuentas por Cobrar en las Empresas Comercializadoras de Electrodomésticos del Municipio Valera Estado Trujillo**, presentada en la Universidad de los Andes para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública, cuyo objetivo fue analizar el control interno de las cuentas por cobrar existente en las empresas comercializadoras de electrodomésticos del Municipio Valera Estado Trujillo.

La metodología empleada consistió en una investigación descriptiva, con un diseño de campo y no experimental. La población fue conformada por los gerentes y propietarios de 21 empresas comercializadoras de

electrodomésticos del Municipio Valera Estado Trujillo, las cuales están registradas en la Inspectoría del Trabajo, a quienes se les aplicó un cuestionario validado aplicando la validez de contenido por tres expertos.

Concluyó que la reducción de los riesgos en las cuentas por cobrar se lleva a cabo por medio del conocimiento previo de la capacidad crediticia futura del cliente, la vigilancia de las cuentas por cobrar se ve influida por la activación de las cobranzas al vencimiento de las mismas, para determinar el origen de las cuentas por cobrar se realiza el pedido del cliente y el cobro a tiempo de las ventas realizadas. El flujo del trámite de la venta comprende el estudio de los artículos vendidos, la clasificación de antigüedad de saldos de las cuentas por cobrar se caracteriza por la revisión periódica de los saldos y por la independencia de las funciones relativas a las cuentas por cobrar.

La investigación mencionada se relaciona con la presente, en el sentido que se centra en el control interno y las cuentas por cobrar, siendo éstas variables parte del enfoque de este trabajo de grado. En tal sentido, su aporte consiste en ideas para el soporte teórico.

A la par, Abreu, J. (2008), presentó una investigación en la Universidad de los Andes, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública, titulada: **Competencias del Contador Público y Auditoría de Cumplimiento en las Instituciones Hospitalarias Públicas de Valera.**

Señala que el papel del contador público en el desarrollo de la auditoría de cumplimiento es indiscutible, en este sentido se requiere de una transformación de paradigmas y con ello una mayor integración entre las competencias que posee el contador público con el ejercicio de sus funciones como auditor de cumplimiento.

En relación a las competencias profesionales, el problema es definir los requisitos necesarios para ejercer la profesión, la práctica previa y el examen general de calidad profesional, así como las condiciones que aseguren el mantenimiento de la capacidad profesional. En base a estas premisas, la investigación establece como temática de sondeo las competencias para el ejercicio de la auditoría de cumplimiento desde la perspectiva de los procedimientos de auditoría contable, las competencias laborales y las competencias técnicas. Se inserta en una investigación de tipo descriptiva de campo implementando el cuestionario como método para la recolección de datos estando compuesto por 24 ítems con alternativa variadas.

Se estableció en este contexto, que el Contador Público debe tener competencias técnicas que le permitan ofrecer servicios de investigación y asesoría a las instituciones hospitalarias del sector público. Es así como el Contador Público tiene inherencia en la productividad de las organizaciones públicas y debe además asumir los retos planteados por el mismo dinamismo de las condiciones de competitividad y mayores exigencias planteadas por la globalización.

La vinculación que existe entre esta investigación y el trabajo de grado señalado, está referida al enfoque de la auditoría de cumplimiento, aportando bases teóricas que sirven como fundamento.

Igualmente, se encontró la investigación desarrollada por Arvelo, A (2005), titulada: **Plan de Control Interno para Cubrir las Debilidades de Información en el Área de Finanzas, para que las Empresas Ubicadas en Venezuela Puedan Cumplir con las Leyes Internacionales**, presentada en la Dirección de Estudios de Postgrado de la Universidad de Carabobo para optar por el título de Magíster en Ciencias Contables.

El objetivo de la investigación se centró en el diagnóstico de los controles que permitan disminuir las debilidades de los sistemas de información contable en el área de finanzas, de tal forma que puedan las empresas ubicadas en Venezuela cumplir con regulaciones internacionales referentes al control interno.

Para el logro de este objetivo general, realizó un diagnóstico de la situación de las actividades desarrolladas en el área de finanzas para detectar las debilidades de control interno, y así posteriormente describir controles alternos que permitan disminuir las debilidades originadas por las transacciones manuales de los Sistemas de Información en el área de finanzas de las empresas Venezolanas.

El diseño de la investigación fue de tipo no experimental descriptivo con un tipo de estudio transaccional o trasversal, basado en una investigación documental. Aplicó un cuestionario a 30 empresas transnacionales ubicadas en Venezuela e indagó la opinión de los jefes de contabilidad para conocer las debilidades de control interno más comunes en el área de finanzas. La autora plantea una propuesta de control interno dirigida principalmente al cumplimiento de la ley Sarbanes-Oxley por parte de empresas transnacionales ubicadas en Venezuela.

Concluyó que las empresas venezolanas deben cumplir con leyes internacionales de control interno. Están en conocimiento del contenido de la ley Sarbanes-Oxley y que la misma implementa responsabilidades a nivel corporativo sobre el control interno de los procesos y revelación de la información financiera.

Esta investigación sirve como guía en la elaboración de las bases teóricas, por cuanto enfoca procedimientos de crédito y cobranzas, siendo ésta una variable intrínseca en la investigación desarrollada.

Adicionalmente, Alvarado, C. (2005), presentó un Trabajo de Grado en la Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado para optar al título de Magíster Scientiarum en Auditoría, titulado: **Análisis de Auditoría de Cumplimiento Aplicado al SENIAT Región Centro Occidental en las Plantas Productoras y Expendedoras de Alcohol y Especies Alcohólicas.**

Consistió en establecer un análisis de auditoría de cumplimiento aplicado al SENIAT Región Centro Occidental, en las plantas productoras y expendedoras de alcohol y especies alcohólicas, en el área Técnica de Licores del SENIAT, donde se analizaron, diagnosticaron y compararon los aspectos teóricos y técnicos de planificación estratégica y auditoría, así como los diferentes antecedentes, normativas, políticas y leyes aplicables al caso en estudio.

Partió de una situación concreta, encontrar información de la misma para analizarla con un marco teórico general y así adoptar una filosofía holística y el método inductivo, para aplicar una investigación de tipo descriptiva y documental con un diseño de campo. Obtuvo la información a través de un cuestionario, aplicado a los funcionarios del área.

Los resultados se presentaron en tablas, a los cuales se les aplicó la técnica de la estadística descriptiva, utilizando distribuciones de frecuencia tanto absoluta (expresada en números) como relativa (uso de porcentajes). Como conclusión se hace necesario proponer un plan estratégico de auditoría de cumplimiento que sirva de herramienta práctica a la gerencia regional y nacional, con la finalidad de unificar criterios tendencias al cumplimiento de los objetivos y metas de la institución.

La investigación mencionada se centra en la auditoría de cumplimiento, por tanto se relaciona con la presente y aporta elementos importantes tomados en cuenta en el desarrollo de este trabajo de grado.

Bases Teóricas

Con la finalidad de sustentar teóricamente la investigación se tomó como referencia algunas citas bibliográficas que facilitan la comprensión de las variables que describen el problema de estudio y permiten la comprensión del mismo. En tal sentido, los ejes temáticos de la presente investigación son:

- Auditoría.
- Auditoría de Cumplimiento
- Control interno.
- Cuentas por cobrar.

Auditoría

La auditoría pretende suministrar una evaluación objetiva sobre una situación u objeto de análisis, en este sentido para definirla Piattini y Del Peso (1998: 4) advierten que esta es “la actividad consistente en la emisión de una opinión profesional sobre si el objeto sometido a análisis presenta adecuadamente la realidad que pretende reflejar y/o cumple las condiciones que le han sido prescritas”.

En función a lo señalado por los autores mencionados, se puede afirmar que la auditoría es un examen comprensivo y constructivo de la estructura organizativa de una empresa de una institución o departamento

gubernamental; o de cualquier otra entidad y de sus métodos de control, medios de operación y empleo que dé a sus recursos humanos y materiales. Por su parte, Osorio (2007), acota:

La auditoría es un examen crítico que realiza un Licenciado en Contaduría o Contador Público independiente, de los libros, registros, recursos, obligaciones, patrimonio y resultados de la entidad, basado en normas, técnicas y procedimientos específicos, con la finalidad de opinar sobre la razonabilidad de la información financiera. (p.3).

Es conveniente mencionar que la auditoría deberá determinar la suficiencia, oportunidad, utilidad y grado de confiabilidad de la información financiera y administrativa elaborada y utilizada para la toma de decisiones gerenciales internas.

En definitiva, muchos enfoques y orientaciones han recibido en las dos últimas décadas el término auditoría. Existen disciplinas profesionales que reclaman como de su patrimonio las funciones de auditoría, sin embargo, la definición de estándares para el ejercicio profesional, el establecimiento de procedimientos obligatorios de verificación, el desarrollo de las técnicas a utilizar, la determinación de una metodología sistematizada para realizar el trabajo y para preparar los informes, sólo ha sido realizada por la profesión del Contador Público.

No obstante, la participación y colaboración multidisciplinaria para ejecutar auditorías de rendimiento o integrales es evidente, motivo por el cual los auditores técnicos o profesionales de otras disciplinas requieren de un proceso de preparación académica y de campo para realizar sus funciones de manera eficiente.

Existen varios tipos de auditorías, Whittington (2000), las clasifica en tres categorías, estas son:

- Auditorías de Estados Financieros. Una auditoría de Estados Financieros cubre ordinariamente el balance general y los estados relacionados de resultado, ganancias retenidas y flujos de efectivo. Las auditorías de estados financieros son realizadas normalmente por firmas de contadores públicos certificados; los usuarios de los informes de los auditores incluyen la gerencia los inversionistas, los banqueros, los acreedores, los analistas financieros y las agencias gubernamentales.
- Auditoría de cumplimiento. El desempeño de una auditoría de cumplimiento depende de la existencia de información verificable y de criterios o normas reconocidas, como las leyes y regulaciones establecidas o las políticas y procedimientos de una organización.
- Auditorías operacionales. Una auditoría operacional es un estudio de una unidad específica, área o programa de una organización, con el fin de medir su desempeño. (p.9).

Por su parte, De la Peña (2008: 5-6), clasifica y describe la auditoría de la manera siguiente:

a) Según la naturaleza del profesional:

- Auditoría gubernativa: es la actividad de fiscalización realizada por diversos órganos del Estado, sobre aquellos organismos del derecho público y/o sobre distintos procesos que afectan de una u otra manera al patrimonio nacional o al bien común.
- Auditoría interna: es aquella actividad que llevan a cabo profesionales que ejercen su actividad en el seno de una empresa,

normalmente en un departamento de staff, bajo la dependencia de la máxima autoridad de la misma, pudiéndose definir ésta como una función de valoración independiente establecida en el seno de una organización, dirigida a examinar y evaluar sus actividades, así como el sistema de control interno, con la finalidad de garantizar la integridad de su patrimonio, la veracidad de la información suministrada por los distintos sistemas existentes en la misma y la eficacia de sus sistemas de gestión.

- Auditoría externa o independiente: es un servicio prestado a la propia entidad auditada por profesionales independientes a la misma, según los términos contenidos en un contrato de prestación de servicios.

b) Según los objetivos perseguidos:

- Auditoría financiera: es aquella actividad consistente en la comprobación y examen de las cuentas anuales y otros estados financieros y contables, con el objeto de poder emitir un juicio sobre su fiabilidad y razonabilidad.
- Auditoría operativa: Es la actividad dirigida al examen y evaluación de los procedimientos y de los sistemas de gestión internos instalados en una organización, con el fin de incrementar su eficiencia.

c) Según el alcance de los procedimientos aplicados o de la amplitud del trabajo:

- Auditoría completa o convencional: tiene por finalidad manifestar una opinión sobre la razonabilidad de las cuentas anuales tomadas en su conjunto.

- Auditoría parcial o limitada: su objetivo es la revisión parcial de otros documentos contables con el objeto de emitir informes sobre los mismos.
- d) En función de su obligatoriedad:
- Auditoría obligatoria: es aquel proceso de revisión que le viene impuesto a la empresa por el ordenamiento jurídico vigente.
 - Auditoría voluntaria: es aquel proceso de revisión que le viene impuesto a la empresa de manera discrecional.
- e) Según la técnica utilizada:
- Auditoría por comprobantes: se denomina de esta manera a aquella técnica de auditoría basada en una revisión de los documentos que sustentan los hechos objetos de la auditoría.
 - Auditoría por controles: es una técnica de auditoría basada en la evaluación del sistema de control interno y en la confianza que el mismo merece al auditor.

La auditoría interna evalúa la efectividad de los registros contables y/o demás mecanismos o procedimientos que posee una empresa, con la intención de prever modificaciones en los mismos para hacerlos más confiables y seguros, y de esa manera evitar al máximo las posibles irregularidades motivadas por un deficiente control interno de la misma. Con relación a la auditoría interna, Pickett (2007), reseña la definición del Institute of International Auditors (IIA):

La auditoría interna es una actividad independiente para el aseguramiento de los objetivos y de

consultoría que ha sido diseñada para agregar valor y para mejorar las operaciones de una empresa. Ayuda a una empresa a corregir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y para mejorar la efectividad de la gestión de riesgos, del control y de los procesos de gobernabilidad. (p. 212).

En correspondencia con la definición aportada, vale destacar que la auditoría interna es un servicio que se proporciona internamente en la empresa, cuya función es independiente, a fin de proporcionar consejos y ayudar a la alta dirección en cuanto a los controles internos y la gestión de riesgos ajustándose a las normas de auditoría, fomentando la ética y valores de la empresa, comunicando la información y asegurando el cumplimiento y la responsabilidad.

Diversos autores han hecho referencia a las funciones de la Auditoría Interna, entre los que se destaca Pickett (2007), quien sostiene que:

La función principal de la auditoría interna es proporcionar una garantía independiente según la cual la empresa está (o no está) gestionando bien los riesgos. La auditoría interna puede proporcionar una garantía sobre hasta qué punto los controles son capaces de analizar los riesgos. (p. 213).

Tomando en consideración la definición dada por el autor, se puede señalar que la auditoría interna tiene como función principal garantizar un control efectivo de los procedimientos administrativos contables y gestionar el riesgo. Por su parte, Aumatell (2003), refiere que las funciones que desarrollan las auditorías internas, son las siguientes:

- Examinar y apreciar la suficiencia y aplicación de los controles internos, financieros, contables y

- operativos, así como promover un control eficaz a un coste razonable.
- Evaluar el grado de cumplimiento de las normas y procedimientos establecidas por la Dirección y si es preciso, modificarlos.
 - Verificar la existencia de los activos y promover medidas para su protección.
 - Verificar la fiabilidad y calidad de la información que recibe la Dirección y el hecho de que sea adecuada.
 - Informar de las irregularidades o deficiencias detectadas.
 - Colaborar con la Auditoría Interna. (p. 21).

Esta definición enfoca la función de la auditoría interna hacia la aplicación de controles internos, cumplimiento de normas y procedimientos, salvaguarda de los activos, información suficiente y de calidad, así como la elaboración de informes de auditoría dirigidos a la Dirección.

Con respecto a los objetivos de la auditoría interna, se resalta que la misma tiene por objeto verificar los diferentes procedimientos y sistemas de control interno establecidos por una empresa con objeto de conocer si funcionan como se había previsto y al mismo tiempo ofrecer a la Gerencia posibles cambios o mejoras en los mismos, siendo una pieza fundamental de control en grandes empresas y se estructura, dentro de las mismas, como un departamento que funciona independientemente y depende directamente de la Gerencia.

En torno a ésto, Madariaga (2004: 28), señala que: “Los objetivos básicos de la auditoría interna son la función de asesoramiento y la función de control”. En efecto, la función de asesoramiento se refiere a que la auditoría interna puede proporcionar consejo y ayuda a la Dirección de acuerdo con las necesidades de sus directivos.

Programas de Auditoría

Fonseca (2007), hace énfasis en los programas de auditoría y los define así:

Los programas de auditoría comprenden una relación lógica, secuencial y ordenada de los procedimientos a ejecutarse, su alcance, el personal y el momento en que deberán ser aplicados a efectos de obtener evidencia competente, suficiente y relevante, necesaria para alcanzar el logro de los objetivos de auditoría. Deben ser lo suficientemente flexibles para permitir modificaciones durante el proceso de auditoría que a juicio del auditor encargado y supervisor, se consideren pertinentes. (p. 271).

En correspondencia con la definición aportada por Fonseca (ob. cit), los programas de auditoría siguen un orden de los procedimientos que se desarrollarán en un momento determinado para lograr los objetivos de la auditoría.

Por su parte, la Fundación ECA Global (2006: 254), refiere que: “es una serie de una o más auditorías previstas para un periodo de tiempo determinado y dirigidas a un fin específico”.

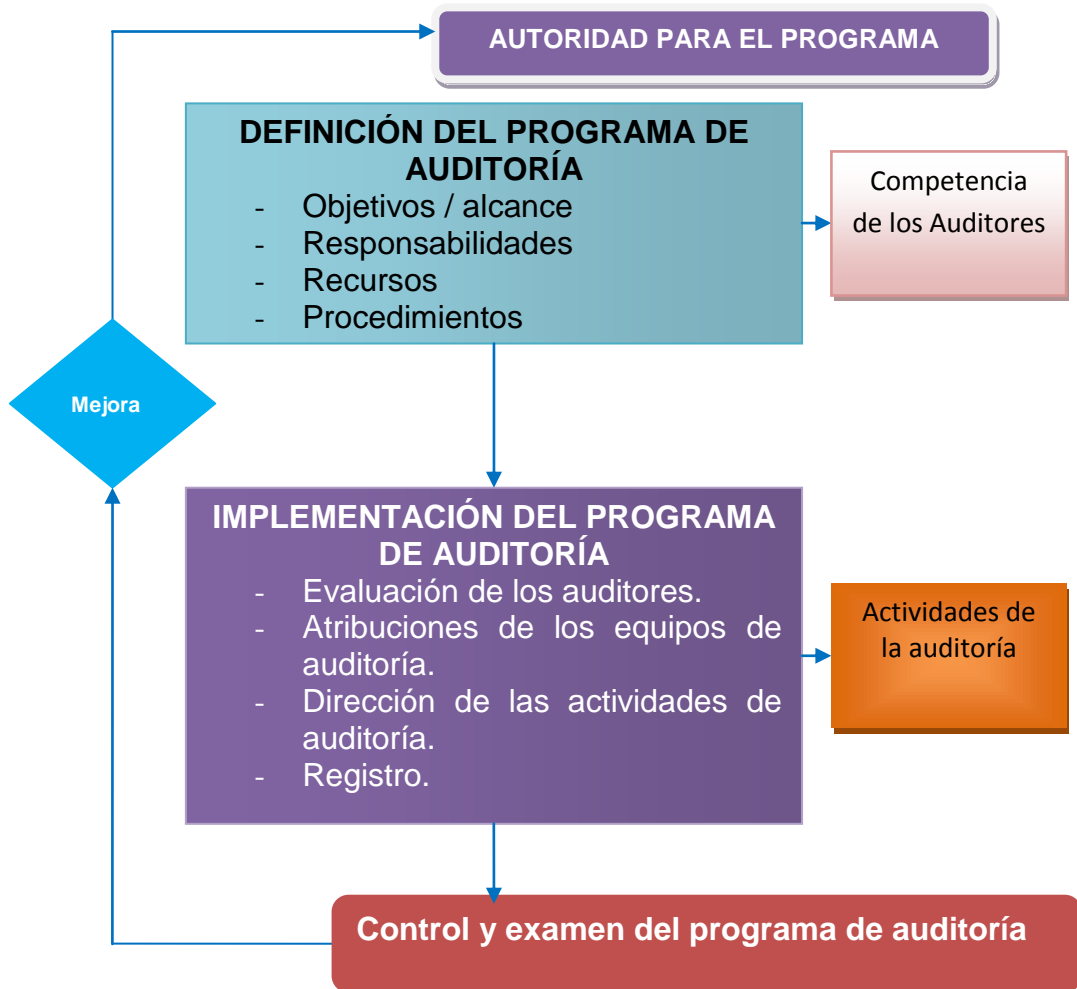
El autor mencionado, resalta las siguientes características de los programas de auditoría:

- Guían la acción del auditor.

- Sustentan la determinación de los recursos necesarios para ejecutar la audiencia, su costo y los plazos que demanda su ejecución.
- Permiten la evaluación de su avance y que los resultados estén de acuerdo con los objetivos propuestos.
- Debe ser lo suficientemente detallado de manera que sirva de guía al auditor y como medio para supervisar y controlar la adecuada ejecución del trabajo.

La gestión de un programa de auditoría requiere de una planificación adecuada, recursos (económicos/humanos) y procedimientos. En efecto, las mejoras de la auditoría a través de programas comprenden a la autoridad, la definición, la implementación (donde están insertas las actividades de la auditoría y las competencias de los auditores), y finalmente el control y examen; se representa mediante la figura 1.

Figura 1. Gestión de un Programa de Auditoría



Fuente: Fundación ECA Global (2006).

Auditoría de Cumplimiento

La auditoría de cumplimiento, interpretando a Cardozo (2006), se refiere a la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables.

También, Moncayo (2010), descompone la definición de auditoría de cumplimiento que aporta Blanco (2003), señalando lo siguiente:

- ✓ Esta auditoría se practica mediante la revisión de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones. Toda operación o transacción administrativa, económica, financiera da origen a derechos y obligaciones entre la empresa y terceros (el estado y sus organismos, empleados, clientes, proveedores); por lo que el objetivo es comprobar si estas operaciones están debidamente sustentadas con documentación suficiente y pertinente que garantice la legalidad y propiedad de la operación.

- ✓ Determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas que le son aplicables. Uno de los elementos del control interno son las actividades y procedimientos de control que no son más que las políticas y procedimientos que ayudan a la administración a asegurar la aplicación de las disposiciones legales, normativas estatutarias, entre otros. En consecuencia, este objetivo en la auditoría de cumplimiento está orientado a determinar si el marco de referencia elaborado por la entidad contiene todos los elementos importantes

para efectuar un adecuado control interno de acuerdo a la base normativa que le es aplicable a las operaciones y al tipo de empresa.

- ✓ Y si dichos procedimientos están operando de manera efectiva y son adecuados para el logro de los objetivos de la entidad. Los procedimientos de control tienen diversos objetivos y se aplican a lo largo y ancho de la organización en todos los niveles organizacionales y en todas las funciones, incluyendo actividades tan diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, reconciliaciones, revisiones de desempeño de operaciones, seguridades de activos y segregación de responsabilidades. En este sentido, la auditoría de cumplimiento debe evaluar las pautas básicas que una organización ha implementado para la realización de sus operaciones o actividades y para el cumplimiento de sus objetivos empresariales.

En la auditoría de cumplimiento, según Cardozo (2006), pueden ocurrir ciertos riesgos como los siguientes:

- ✓ El auditor o supervisor debe programar la auditoría de cumplimiento para proporcionar una seguridad razonable de que la entidad cumple con las leyes, regulaciones internas y externas para el logro del objetivo social.
- ✓ Una auditoría de cumplimiento está sujeta al inevitable riesgo de que algunas violaciones o incumplimientos de importancia relativa a leyes y reglamentos no sean detectadas aún cuando la auditoría esté apropiadamente planeada y desarrollada, tales como:

- La existencia de muchas leyes y reglamentos sobre los aspectos de operación de la entidad que no son registradas por los sistemas de contabilidad y de control interno.
 - Limitaciones inherentes de los sistemas de contabilidad y de control interno que afecten la efectividad de los procedimientos de auditoría.
 - Mucha de la evidencia obtenida por el auditor es de naturaleza persuasiva y no definitiva.
 - El incumplimiento puede implicar conducta que tiene la intención de ocultarlo como colusión, falsificación, falta deliberada de registro de transacciones o manifestaciones erróneas intencionales hechas al auditor o revisor fiscal.
-
- ✓ De acuerdo con requerimientos legales y estatutarios específicos o con el alcance del trabajo, se requiere al auditor o revisor que responda como parte de la auditoría integral si la entidad cumple con las principales leyes o regulaciones a que debe someterse. En estas circunstancias, el auditor o revisor debe planear someter a prueba el cumplimiento de dichas disposiciones.
 - ✓ Para planear la auditoría de cumplimiento, el auditor o supervisor deberá obtener una comprensión general del marco legal y regulador aplicable al ente cómo éste está cumpliendo con dicho marco.

Sin embargo, existen políticas y procedimientos, según Blanco (2003), que contribuyen con la administración para controlar sus responsabilidades de la prevención y detección de incumplimiento, tales como:

- ✓ Vigilar las regulaciones legales y asegurar que los procedimientos de operación estén diseñados para cumplir estas regulaciones.
- ✓ Instituir y operar sistemas apropiados de control interno.
- ✓ Desarrollar, hacer público y seguir un código de conducta empresarial.
- ✓ Asegurar que los empleados están apropiadamente entrenados y comprenden el código de conducta empresarial.
- ✓ Vigilar el cumplimiento del código de conducta y actuar apropiadamente para disciplinar a los empleados que dejan de cumplir con él.
- ✓ Contratar asesores legales para auxiliar en la vigilancia de los requisitos legales.
- ✓ Mantener un compendio de leyes importantes que la entidad tiene que cumplir dentro de su industria particular.

Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar se ubican en el activo circulante del balance general de las empresas debido a su fácil realización o conversión a efectivo real a mediano o largo plazo. Son de gran importancia para las finanzas de cualquier organización ya que de acuerdo a su manejo va a depender la liquidez del negocio. López (2005: 69) define las cuentas por cobrar como “los derechos exigibles originados por ventas, servicios prestados, otorgamiento de préstamos o cualquier otro concepto análogo”.

Las cuentas por cobrar representan la fuente de efectivo permanente de la empresa, por lo tanto, depende de la gestión que realice el departamento encargado, la misma podrá contar o no con una

liquidez sólida para responder a las obligaciones que tenga ante terceros. Asimismo, es vital que el departamento de cuentas por cobrar tenga una política de cobranza adecuada a las necesidades de la empresa, que se consideren los tiempos de rotación de estas partidas, orientados al cumplimiento de los objetivos financieros que la empresa se ha propuesto.

Por esta razón, es importante que exista un adecuado y sólido control en el departamento de cuentas por cobrar, ya que esto permite implementar una metodología de trabajo que beneficie tanto a la empresa, desde el punto de vista financiero, en cuanto a su solvencia, como al trabajador, porque permite el ahorro de tiempo y el aumento de la eficiencia en la ejecución de las actividades.

Cobranza

Cuando se realiza una venta a crédito, se concede un plazo razonable para su pago, esto con la finalidad que el cliente pague sus cuentas en los términos convenidos y de esta forma asegurar el margen de beneficio previsto en la operación. Es por esto que es importante que la organización tenga una política de cobranza que cumpla con las necesidades de la misma. Gómez y Martínez (2003), lo definen como:

El medio de pago por el cual, el exportador (vendedor) de una mercancía entrega a su entidad financiera unos documentos (comerciales y financieros), o solamente comerciales, para que proceda a gestionar su cobro o aceptación por parte del importador (comprador). (p. 131).

Una buena política de cobranza debe estar sustentada por una serie

de procedimientos que permitan a la empresa tener liquidez y solvencia, controlar la rotación de las cuentas por cobrar de acuerdo a las políticas de la organización y facilitar decisiones como otorgamiento de pago a crédito al cliente.

Control Interno

El control interno de una empresa es elemental para el correcto funcionamiento de la misma, debido a que a través de este se mantiene una adecuada estructura administrativa y contable, lo que asegura la confiabilidad de la información financiera y la eficiencia y eficacia en las operaciones. Lara (2007) lo define como:

El plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguran que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección. (p. 54).

El control interno tiene como propósito principal promover la eficiencia de las actividades dentro de la empresa, esto permite que la organización tenga la seguridad que todo funciona como debe ser. A medida que los controles sean más sólidos, las actividades se ejecutaran conforme a los procedimientos, y así la información, en este caso financiera, será más exacta y confiable. Del mismo modo, la organización debe considerar la importancia de la supervisión constante de los controles, para así medir el rendimiento de las actividades y en el caso de que exista alguna falla, corregirla de forma oportuna.

El nuevo enfoque COSO, denominado también COSO II lo constituyen los siguientes componentes:

1. Ambiente interno.
2. Establecimiento de objetivos.
3. Identificación de riesgos.
4. Evaluación de riesgos.
5. Respuesta a los riesgos.
6. Actividades de control.
7. Información y comunicación.
8. Monitoreo.

Ambiente interno: El ambiente interno abarca el tono de una organización y establece la base de cómo el personal de la entidad percibe y trata los riesgos, incluyendo la filosofía de administración de riesgo y el riesgo aceptado, la integridad, valores éticos y el ambiente en el cual ellos operan. Los factores que se contempla son:

- Filosofía de la administración de riesgos.
- Apetito al riesgo.
- Integridad y valores éticos.
- Visión del Directorio.
- Compromiso de competencia profesional.
- Estructura organizativa.
- Asignación de autoridad y responsabilidad.
- Políticas y prácticas de recursos humanos.

Establecimiento de objetivos: Los objetivos deben existir antes de que la dirección pueda identificar potenciales eventos que afecten su consecución. La administración de riesgos corporativos asegura que la dirección ha establecido un proceso para fijar objetivos y que los objetivos

seleccionados apoyan la misión de la entidad y están en línea con ella, además de ser consecuentes con el riesgo aceptado. Mantilla (2005), expresa que los objetivos se ubican en las siguientes categorías:

- Objetivos de operaciones. Hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluyendo objetivos de desempeño y rentabilidad, así como recursos de salvaguardia contra las pérdidas.
- Objetivos de información financiera. Hacen referencia a la preparación de los estados financieros publicados que sean confiables, incluyendo la prevención de información financiera pública fraudulenta. Están orientados principalmente por requerimientos externos.
- Objetivos de Cumplimiento. Estos objetivos hacen referencia a la adhesión a las leyes y regulaciones a las cuales la entidad está sujeta. Dependen de factores externos, tales como regulaciones ambientales, y tienden a ser similares para todas las entidades en algunos casos y para toda una industria en otros casos. (p. 40).

Identificación de riesgos: Los eventos internos y externos que afectan a los objetivos de la entidad deben ser identificados, diferenciando entre riesgos y oportunidades. Estas últimas revierten hacia la estrategia de la dirección o los procesos para fijar objetivos. Mantilla (2005), expone que una entidad puede estar en riesgo a causa de factores internos y externos. Con relación a los primeros, puntualiza los siguientes:

- Una ruptura en el procesamiento de los sistemas de información puede afectar adversamente las operaciones de la entidad.
- La calidad del personal vinculado y los métodos de entrenamiento y motivación pueden influenciar el nivel de conciencia de control en la entidad.

- Un cambio en las responsabilidades de la administración puede afectar la manera como se efectúan ciertos controles.
- La naturaleza de las actividades de la entidad, y el acceso de los empleados a los activos, pueden contribuir a una equivocada apropiación de los recursos.
- Un consejo o comité de auditoría que no actúa o que no es efectivo puede proporcionar oportunidades para indiscreciones. (p. 49)

Entre los factores externos, ob. cit. (2005), resalta los siguientes:

- Los desarrollos tecnológicos pueden afectar la naturaleza y oportunidad de la investigación y desarrollo, o dirigir la procura de cambios.
- Las necesidades o expectativas cambiantes de los clientes pueden afectar el desarrollo del producto, el proceso de producción, el servicio al cliente, los precios o las garantías.
- La competencia puede alterar las actividades de mercadeo o servicio.
- La legislación y regulación nuevas pueden forzar cambios en las políticas y en las estrategias de operación.
- Las catástrofes naturales pueden orientar los cambios en las operaciones o en los sistemas de información y hacer urgente la necesidad de planes de contingencia.
- Los cambios económicos pueden tener un impacto sobre las decisiones relacionadas con financiación, desembolsos de capital y expansión. (p. 48).

Técnicas e identificación de riesgos: Existen técnicas focalizadas en el pasado y otras en el futuro. Existen técnicas de diverso grado de sofisticación:

- Análisis PEST (Factores políticos ó gubernamentales, económicos, tecnológicos y sociales).
- Análisis DOFA (Debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas).

Ejemplos:

- Inventarios de eventos.
- Análisis de información histórica (de la empresa/sector).
- Indicadores de excepción.
- Entrevistas y cesiones grupales guiadas por facilitadores.
- Análisis de flujos de procesos.

Potencialmente los eventos tienen un impacto negativo, positivo ó combinado, representando los primeros riesgos inmediatos, medianos ó de largo plazo, los cuales deben ser evaluados dentro del ERM.

Evaluación de riesgos: Los riesgos se analizan considerando su probabilidad e impacto como base para determinar cómo deben ser administrados. Los riesgos son evaluados sobre una base inherente y residual bajo las perspectivas de probabilidad (posibilidad de que ocurra un evento) e impacto (su efecto debido a su ocurrencia), con base en datos pasados internos (pueden considerarse de carácter subjetivo) y externos (más objetivos).

Respuesta al riesgo: La dirección selecciona las posibles respuestas - evitar, aceptar, reducir o compartir los riesgos - desarrollando una serie de acciones para alinearlos con el riesgo aceptado y las tolerancias al riesgo de la entidad. Las categorías de respuesta al riesgo son:

- Evitarlo: Se toman acciones de modo de discontinuar las actividades que generan riesgo.

- Reducirlo: Se toman acciones de modo de reducir el impacto, la probabilidad de ocurrencia del riesgo o ambos.
- Compartirlo: Se toman acciones de modo de reducir el impacto o la probabilidad de ocurrencia al transferir o compartir una porción del riesgo.
- Aceptarlo: No se toman acciones que afecten el impacto y probabilidad de ocurrencia del riesgo.

En cuanto a la visión del portafolio de riesgos en la respuesta a los mismos, ERM establece:

- ERM propone que el riesgo sea considerado desde una perspectiva de la entidad en su conjunto de riesgos.
- Permite desarrollar una visión de portafolio de riesgos tanto a nivel de unidades de negocio como a nivel de la entidad.
- Es necesario considerar como los riesgos individuales se interrelacionan.
- Permite determinar si el perfil de riesgo residual de la entidad está acorde con su apetito de riesgo global.

Actividades de control: Las políticas y procedimientos se establecen e implantan para ayudar a asegurar que las respuestas a los riesgos se llevan a cabo efectivamente. En cuanto a las actividades de control, Mantilla (2005), señala entre otras, las siguientes:

- Revisiones de alto nivel: Se realizan sobre el desempeño actual frente a presupuestos, pronósticos, períodos anteriores y competidores, tales como: arremetidas de mercadeo, mejoramiento de procesos de producción y programas para contener o reducir costos, a fin de medir la extensión en la cual los objetivos están siendo logrados.

- Funciones directas o actividades administrativas: Los administradores dirigen las funciones o las actividades revisando informes de desempeño.
- Procesamiento de información: Se implementan una variedad de controles para verificar que estén completos y autorización de las transacciones. Los datos que ingresan están sujetos a chequeo o, a cotejarse con los archivos de control.
- Controles físicos: Equipos, inventarios, valores y otros activos se agregan físicamente en forma periódica son contados y comparados con las cantidades presentadas en los registros de control.
- Indicadores de desempeño: Relacionar unos con otros los diferentes conjuntos de datos, operacionales o financieros, además de analizar las interrelaciones e investigar y corregir las acciones, sirven como actividades de control.
- Segregación de responsabilidades: Las responsabilidades se dividen o segregan entre diferentes empleados para reducir el riesgo de error o de acciones inapropiadas.

Información y comunicación: La información relevante se identifica, captura y comunica en forma y plazo adecuado para permitir al personal afrontar sus responsabilidades. Una comunicación efectiva debe producirse en un sentido amplio, fluyendo hacia abajo, a través, y hacia arriba de la entidad.

Monitoreo: La totalidad de la administración de riesgos corporativos es monitoreada y se efectúan las modificaciones necesarias. Este monitoreo se lleva a cabo mediante actividades permanentes de la dirección, evaluaciones independientes o ambas actuaciones a la vez. La administración de riesgos corporativos no constituye estrictamente un

proceso en serie, donde cada componente afecta sólo al siguiente, sino un proceso multidireccional e iterativo en el cual casi cualquier componente puede e influye en otro.

Tipos de Control Interno

El control interno, según la clasificación De Lara (2007), incluye controles contables y administrativos, los cuales se describen seguidamente:

- Control Interno Contable: comprende el plan de la organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es la salvaguarda de los bienes activos y fiabilidad de los registros contables.
- Control Interno Administrativo: se relaciona con la normativa y los procedimientos existentes en una empresa vinculado a la eficiencia operativa y al acatamiento de las políticas de la dirección y normalmente solo influyen indirectamente en los registros contables.

ANACOIN Construcciones y Proyectos C.A.

La empresa ANACOIN Construcciones y Proyectos C.A. fue creada el 15 de diciembre de 1998, en el Registro Mercantil Segundo de la Circunscripción Carabobo, bajo el Tomo 74 – A, Folio 1 al 5.

El objeto de la empresa es todo lo relacionado con el ramo de la construcción, así como la ejecución y desarrollo de Proyectos, realización de trabajos relacionados con la industria civil, forestal, eléctrica, mecánica, petrolera, agrícola y pecuaria, implementación y

procedimientos prácticos para llevar a cabo edificaciones, construcciones, movimientos de tierra, asfaltado, impermeabilización, construcciones de acueductos y cloacas, pavimentación, albañilería, plomería, herrería, todo tipo de obras civiles e industriales, compra venta, importación, exportación arrendamientos, reparación y mantenimiento de todo tipo de maquinarias pesadas, vehículos, repuestos o instrumentos industriales y mecánicos para la construcción.

Bases Legales

Las bases legales que fundamentan a la presente investigación están conformadas por: la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela según Gaceta Oficial N° 5.453, de fecha 24 de Marzo de 2000 (artículos 112 y 115), Ley de Impuesto Sobre la Renta según Gaceta Oficial N° 38.628 de fecha 16 de febrero de 2007 (artículo 19), Declaración de Normas de Auditoría (N° O y N° 4), Publicación técnica emitida por la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (PT N° 2), las Normas Internacionales de Auditoría (NIA's 400, 401, 402, 450 y 500) y la VEN NIIF PYME (Sección 23, párrafos 23.1 y 23.3).

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela según Gaceta Oficial N° 5.453, de fecha 24 de Marzo de 2000

Artículo 112. Todas las personas pueden dedicarse libremente a la actividad económica de su preferencia. 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 su facultad para dictar medidas para planificar, racionalizar y regular la economía e impulsar el desarrollo integral del país.

Artículo 115. Se garantiza el derecho de propiedad. Toda persona tiene derecho al uso, goce, disfrute y disposición de sus bienes. Sólo por causa de utilidad pública o interés social, mediante sentencia firme y pago oportuno de justa indemnización, podrá ser declarada la expropiación de cualquier clase de bienes.

De acuerdo con los artículos 112 y 115 de la Carta Magna, el Estado promueve la iniciativa privada de las empresas para que desarrollen actividades económicas. Y aunque está garantizado el derecho de propiedad, los bienes de las empresas podrán ser expropiados en caso de que el Estado considere su utilidad pública o social.

Ley de Impuesto Sobre la Renta según Gaceta Oficial N° 38.628 de fecha 16 de febrero de 2007

Artículo 19. En los casos de construcción de obras que sean superiores al periodo de tiempo de 1 año los ingresos brutos serán calculados en proporción a lo construido en cada ejercicio que se tome la obra en terminarse, la relación entre el costo aplicable al ejercicio gravable y el costo total de la obra determinara la proporción de lo construido.

En función a lo instituido en el artículo 19 de esta Ley, se calcularán los ingresos brutos en proporción a lo construido en cada ejercicio, para aquellas obras que superen el periodo de un año de construcción.

Declaración de Normas de Auditoría N° 0 (DNA- 0)

La Declaración de Normas de Auditoría N° 0 (DNA-0) dictaminada por la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela, vigente, desde el 19 de mayo de 2001 trata sobre las Normas de Auditoría de Aceptación General, la norma establece los lineamientos que el Contador Público debe seguir en el ejercicio de su profesión, tomando en cuenta la responsabilidad con respecto a los estados financieros de una empresa, ya que la opinión que se dé sobre la razonabilidad de las cifras y su apego a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), es un aval sobre la situación financiera de una organización.

Declaración de Normas de Auditoría N° 4 (DNA – 4)

La Declaración sobre Normas y Principios de Auditoría N° 4 (DNA N° 4) de la Federación de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV), referida a El Informe de Control Interno sobre el contenido y presentación del informe, por medio del cual el auditor comunica a la gerencia de la entidad cuyos estados financieros examina, las debilidades importantes que hayan llamado la atención durante el estudio y evaluación del control interno, realizado sobre bases selectivas, con la finalidad de determinar el alcance de las pruebas de auditoría. El párrafo 6 de la DNA N° 4, establece:

“En base a la evaluación del control interno, en primer término el auditor determinará el alcance, la naturaleza y oportunidad de las pruebas de sustentación, las que se aplican para evidenciar la propiedad y validez del tratamiento contable que se da a las transacciones y a los saldos o, a la inversa,

la impropiedad y validez de los errores que ellos contenga. La extensión de las pruebas de sustentación dependerá de la confianza que el auditor deposite en el control interno examinado y evaluado. En segundo término, el auditor informará al cliente aquellas debilidades importantes en el sistema de control interno que haya llamado la atención en el transcurso de su trabajo”.

De igual manera, el párrafo 8 de la DNA N° 4, establece que:

“En el informe de control interno, el auditor debe describir el carácter del examen efectuado, su alcance y grado de responsabilidad que, como consecuencia de él asume. Esta descripción puede hacerse a través de una carta de presentación o formando parte integral del informe”.

Publicación técnica emitida por la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (PT N° 2)

La segunda norma sobre organización y ejecución del trabajo incluida en las normas de auditoría de aceptación general para los miembros de los Colegios de Contadores Públicos que conforman la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela expresa:

El auditor debe efectuar un estudio y evaluación del control interno existente como base para determinar la extensión de los pronunciamientos de auditoría que va a aplicar.”... La tendencia hacia la integración de la información contable requerida para propósito financiero y de otra índole en un sistema de información gerencial coordinado, está íntimamente relacionado con el uso de las computadoras. Esta circunstancia hace más necesario identificar

claramente los elementos del sistema total, que está incluida en la norma de auditoría relativa al control interno.

Evidentemente, el auditor para poder realizar su trabajo de auditoría se basa en una serie de normas y principios para estudiar y evaluar el control interno, como base en los procedimientos de auditoría.

Normas Internacionales de Auditoría

Esta norma orienta al auditor al momento de realizar su trabajo, a que debe estudiar la estabilidad del control interno para así conocer el alcance de los procedimientos de auditoría, ya que esta investigación se basa en un estudio del control interno del departamento de cuentas por cobrar es de gran importancia tener una noción de sus aportes, en cuanto a un correcto manejo del control interno en las operaciones financieras.

NIA-400. El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes. El auditor deberá obtener conocimiento de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. El auditor debería usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo.

NIA -401. Auditoría en un Ambiente de Sistemas de Información por Computadora. Su propósito es establecer normas y proporcionar

lineamientos sobre los procedimientos que deben seguirse cuando se conduce una auditoría en un ambiente de sistemas de información computarizado (SIC). Para fines de las NIAs, un ambiente SIC existe cuando está involucrada una computadora de cualquier tipo o tamaño en el procesamiento por la entidad de información financiera de importancia para la auditoría. También comprende la planeación, habilidad y competencia para este tipo de auditoría.

NIA-402, Consideraciones de auditoría relacionadas con entidades que usan organizaciones de servicios. Proporciona lineamientos al auditor cuando la entidad que se audita usa una organización de servicios. Requiere que el auditor que considere, cuando planea la auditoría y desarrolla un enfoque efectivo de auditoría, como afecta a los sistemas de contabilidad y de control interno de la entidad el empleo de una organización de servicios. De igual modo, proporciona otros lineamientos para auditar entidades que usan organizaciones de servicios. Cuando se aplica dicha norma a una organización de servicios que participa en transacciones de derivados, el autor considera como afecta a los sistemas de contabilidad y de control interno de la entidad una organización servicios.

Esta norma provee guías para que el auditor pueda obtener una comprensión de los sistemas contables y de control interno del ente que sean suficientes para planear la auditoría y desarrollar una estrategia efectiva en la ejecución. Señala la norma, que el auditor debe usar su juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar procedimientos que le aseguren que tal riesgo queda reducido a un nivel aceptable. Trata las diferentes clases de riesgo a los que clasifica en riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección, sus interrelaciones y su impacto en las pequeñas auditorías. Finalmente,

establece la forma de comunicación a las autoridades de la empresa de las debilidades detectadas.

NIA-450. Evaluación de las incorrecciones identificadas durante la realización de la auditoría. Trata de la responsabilidad que tiene el auditor de evaluar el efecto de las incorrecciones identificadas en la auditoría y, en caso de las incorrecciones no corregidas en los estados financieros.

NIA-500. Elementos de juicio en la Auditoría. El auditor debe obtener elementos de juicio válidos y suficientes (provenientes de los registros contables y de la documentación) para sustentar en forma razonable sus conclusiones en las que basa su opinión. La norma expone qué se consideran elementos de juicio “válidos”, que es un concepto cualitativo, y qué significa el término “suficientes”, que es un concepto cuantitativo. Tales elementos de juicio incluyen, además de los originados en los procedimientos sustantivos de auditoría, los provenientes de sus pruebas de control interno que respaldan su evaluación del riesgo de control. En la norma, se tratan asimismo cuáles son los procedimientos de auditoría para obtener los citados elementos de juicio. Entre ellos se desarrollan: a) la inspección de registros y documentos; b) la inspección de activos físicos; c) la observación; d) la indagación oral; e) las confirmaciones de terceros; f) los recálculos aritméticos; g) el reproceso de la información y h) las revisiones analíticas sustantivas.

VEN NIIF PYME

Sección 23. Ingresos de actividades ordinarias. Contratos de construcción

23.1 Esta Sección se aplicará al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- (a) La venta de bienes (si los produce o no la entidad para su venta o los adquiere para su reventa).
- (b) La prestación de servicios.
- (c) Los contratos de construcción en los que la entidad es el contratista.
- (d) El uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías o dividendos.

23.3. Cuando el resultado de un contrato de construcción pueda estimarse con fiabilidad, una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias del contrato y los costos del contrato asociados con el contrato de construcción como ingresos de actividades ordinarias y gastos por referencia al grado de terminación de la actividad del contrato al final del periodo sobre el que se informa (a veces conocido como el método del porcentaje de terminación). La estimación fiable del resultado requiere estimaciones fiables del grado de terminación, costos futuros y cobrabilidad de certificaciones.

Definición de Términos

Administración: la Administración es la ciencia social y técnica encargada de la planificación, organización, dirección y control de los recursos (humanos, financieros, materiales, tecnológicos, el conocimiento, etc.) de la organización, con el fin de obtener el máximo beneficio posible; este beneficio puede ser económico o social, dependiendo esto de los fines perseguidos por la organización.

Control: el control es la función administrativa por medio de la cual se evalúa el rendimiento. Incluye todas las actividades que se emprenden

para garantizar que las operaciones reales coincidan con las operaciones planificadas.

Cuentas incobrables: son las que algunos clientes no pueden o no están dispuestos a pagar.

Eficiencia: la capacidad de disponer de alguien o de algo para conseguir un efecto determinado. No debe confundirse con eficacia que se define como la capacidad de lograr el efecto que se desea o se espera.

Eficacia: está relacionada con el logro de los objetivos propuestos, es decir con la realización de actividades que permitan alcanzar las metas establecidas. La eficacia es la medida en que alcanzamos el objetivo o resultado.

Estructura organizativa: es el patrón de diseño o modelo con el que se organiza una entidad a fin de cumplir las metas propuestas y lograr el objetivo deseado.

Finanzas: las finanzas, en economía, son las actividades relacionadas con los flujos de capital y dinero entre individuos, empresas, o Estados. Por extensión también se denomina finanzas al análisis de estas actividades como especialidad de la economía y la Administración,^{1 2} en cuyo marco se estudia la obtención y gestión, por parte de una compañía, un individuo, o del propio Estado, de los fondos que necesita para cumplir sus objetivos, y de los criterios con que dispone de sus activos. En otras palabras, estudia lo relativo a la obtención y gestión del dinero, así como de otros valores o sucedáneos del dinero, como lo son los títulos, los bonos, entre otros.

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

Límite de crédito: es el importe total de cuentas por cobrar que la compañía está dispuesta a aceptar de un cliente.

Procedimientos: método o trámite necesario para ejecutar una cosa.

Procedimiento administrativo: el Procedimiento administrativo es el cauce formal de la serie de actos en que se concreta la actuación administrativa para la realización de un fin. El procedimiento tiene por finalidad esencial la emisión de un acto administrativo.

Procedimiento de auditoría: es la instrucción detallada para la recopilación de la evidencia que se ha de obtener durante la ejecución de la auditoría, deben desarrollarse en términos específicos para que puedan ser utilizados por los auditores a cargo de su ejecución, su contenido debe corresponder a la aplicación de una técnica de auditoría.

Recesión económica: fase del ciclo económico caracterizado por una contracción en las actividades económicas de consecuencias negativas sobre los niveles de empleo, salarios, utilidades y en general los niveles de bienestar social.

Ventaja competitiva: es una característica diferencial de una empresa respecto de sus competidores, que le confiere la capacidad para alcanzar unos rendimientos superiores a ellos, de manera sostenible en el tiempo.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

Este capítulo tiene como finalidad presentar los aspectos operacionales para llevar a cabo la investigación, tomando como punto de partida los objetivos de las mismas, analizando el flujo de la Información relacionada con la auditoría de cumplimiento en el departamento de cuentas por cobrar. En base a la premisa anterior, se aplicaron métodos y técnicas con la finalidad de obtener respuesta y nuevos conocimientos de la materia. Se requirió del reconocimiento y uso de diferentes fuentes de información que permitieron confrontar las teorías con la realidad, lo cual representa la base para abordar e investigar el problema planteado.

La metodología comprende la planeación previa a la ejecución del proyecto de estudio, estableciendo los lineamientos que moldearon eficientemente el proceso de investigación. Para esto se fundamentó en el seguimiento de los métodos, diseño técnicas e instrumentos de recolección de la información. En este sentido, Méndez (2003: 134) señala que el marco metodológico “debe responderse al nivel de profundidad al que se quiere llegar con el conocimiento propuesto, al método y a las técnicas que han de utilizarse en la recolección de la información”.

En función de lo señalado en los párrafos precedentes, el marco metodológico de la presente investigación está constituido por diseño, tipo y nivel de investigación, unidad de análisis, técnicas e instrumentos de recolección de información, validez del instrumento, análisis de resultados y el cuadro técnico metodológico.

Diseño, tipo y nivel de investigación

En base a las características de la investigación y los objetivos planteados, se deduce que el diseño de la misma es no experimental transeccional, según lo define Hernández, Fernández y Baptista (2010: 151), en este diseño se “recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado”. De acuerdo a la definición anterior, se puede considerar que la presente investigación tiene un diseño no experimental. En tal sentido, el instrumento de recolección de la información se aplicó una sola vez a la muestra de trabajadores seleccionados, cuyos resultados no fueron manipulados.

En cuanto al tipo de investigación, vale destacar que está enmarcada bajo la modalidad proyecto factible, ya que según Arias (2006: 134): “se trata de una propuesta de acción para resolver un problema práctico o satisfacer una necesidad. Es indispensable que dicha propuesta se acompañe de una investigación, que demuestre su factibilidad o posibilidad de realización”.

Por tanto, mediante la presente investigación se plantea como solución una propuesta viable, diseño de un programa de auditoría de cumplimiento para optimizar las operaciones en el Departamento de cuentas por cobrar de la Empresa ANACOIN Construcciones y Proyectos C.A. ubicada en el municipio Valencia Estado Carabobo.

De la misma manera, este proyecto factible se fundamenta en una investigación de campo, ya que cumple con todas las características que constituyen la definición de la misma, definida por Árias (2006: 31), como: “aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los

sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variable alguna”. En efecto, se ejecutó la investigación directamente en el Departamento de cuentas por cobrar de la Empresa ANACOIN Construcciones y Proyectos C.A.

En lo concerniente al nivel, la presente investigación es de naturaleza descriptiva, ya que de acuerdo a la definición que proporciona Hernández, Fernández y Baptista (2010: 80) señalan que la misma “busca especificar propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice. Describe tendencias de un grupo o población”.

Por lo tanto, esta investigación es descriptiva debido a que se orienta a la recolección de información y medición de las variables presentes en la misma, así como también detallar las actividades cotidianas dentro del departamento de cuentas por cobrar de la empresa ANACOIN Construcciones y Proyectos C.A., mediante la descripción de las debilidades, fortalezas, oportunidades y amenazas del control interno y el diagnóstico de la situación actual de la necesidad de la aplicación de auditoría al control interno en el Departamento de cuentas por cobrar de la Empresa ANACOIN Construcciones y Proyectos C.A.

Unidad de análisis

La unidad de análisis de la presente investigación la conforman cuatro (04) trabajadores adscritos al departamento administrativo de la empresa ANACOIN Construcciones C.A., de los cuales hay un Director, un Ingeniero Residente, un gerente administrativo y contable, un analista de cuentas por cobrar, que representaría el 100% de la población. Debido

al reducido tamaño de la población, se tomó en su totalidad como muestra; por tanto, la muestra es censal.

Técnicas e instrumentos de recolección de información

El presente proyecto se basa en la fuente primaria de campo, teniendo en cuenta el concepto de técnica de recolección de datos, según Méndez (2003: 152) "son los medios empleados para recolectar la información. Existen diferentes técnicas, algunas de ellas utilizadas con frecuencia en las ciencias económicas, administrativas y contables".

Tomando como base lo antes definido, se utilizó como técnica de recolección de datos la encuesta, definida por Tamayo y Tamayo (2006: 124), como: "aquella que permite dar respuestas a problemas en términos descriptivos como de relación de variables, tras la recogida sistemática de información según un diseño previamente establecido que asegure el rigor de la información obtenida".

Con base en el instrumento de recolección de datos, se aplicó un cuestionario a los Trabajadores del Departamento de cuentas por cobrar de la Empresa ANACOIN Construcciones y Proyectos C.A., con el propósito de dar cumplimiento al primer objetivo de la investigación referido a diagnosticar la situación actual de la necesidad de la aplicación de una auditoría de cumplimiento en el Departamento de Cuentas por Cobrar de la empresa Anacoin Construcciones y Proyectos C.A. (Véase Anexo A: Cuestionario).

A través de esta técnica fue posible obtener información relevante directamente del personal en su área de trabajo, y utilizando un

instrumento conformado por quince (15) preguntas cerradas con tres alternativas de respuesta (Si, No y No aplica) se logró sintetizar la información y verificar si sustenta la situación planteada en esta investigación.

Validez del Instrumento

La validez se utiliza para verificar que el instrumento contiene los aspectos afines con el contenido, redacción y congruencia relacionados con el problema planteado. De ser así, es conveniente su aplicación, en caso contrario debe ser corregido nuevamente por los expertos.

Para la investigación se hizo necesaria la validez del instrumento, y la vía escogida fue la técnica de validación de contenido, que según Hernández, Fernández y Baptista (2010: 277), la validez: “Se refiere al grado en que un instrumento realmente mide la variable que se pretende medir”. Al respecto, vale destacar que los instrumentos de recolección de datos fueron revisados por tres expertos en el área, a fin de verificar si reúnen los requisitos para ser aplicado a la muestra seleccionada.

Análisis de Resultados

Para que los datos a recolectar tengan algún significado dentro de la investigación, se hizo necesario introducir un conjunto de operaciones en la fase de análisis e interpretación de los datos, con el propósito de organizarlos y dar respuestas a los objetivos planteados, evidenciar los principales hallazgos encontrados, conectándolos de manera directa con las bases teóricas que sustentaron la misma y las variables delimitadas, así como, con los conocimientos que se disponen en relación al problema

estudiado. Para desarrollar la investigación se empleó el análisis de frecuencia, Heinemann (2003), sostiene lo siguiente:

Se trata aquí bien de la frecuencia absoluta, bien de las frecuencias relativas; es decir, el número de unidades en relación con los periodos de tiempo, el total del texto, combinado a menudo con los cambios temporales de conceptos o de la descripción de hechos. Se interpretan en la mayoría de los casos como indicadores. (p. 160).

Considerando lo que cita el autor mencionado, se puede señalar que la información recopilada fue analizada con el apoyo de software de análisis numérico y estadístico tales como: la hoja de cálculo de Excel. Partiendo de esto se presentaron los datos en cuadros; valiéndose de la estadística descriptiva y sus números índices tales como: frecuencias y porcentajes apoyado en la visualización graficas según sea el caso estudiado y analizado.

Cuadro 1. Cuadro Técnico - Metodológico

OBJETIVOS	CATEGORÍAS	INDICADORES	ÍTEMES	INSTRUMENTOS	FUENTES
Diagnosticar la situación actual de la necesidad de la aplicación de una auditoría de cumplimiento en el Departamento de Cuentas por Cobrar de la empresa Anacoin Construcciones y Proyectos C.A.	Necesidad de la aplicación de una auditoría de cumplimiento	Sistema para gestión de la información.	1	Observación directa	Revisión de informes, estados financieros.
		Formatos para presentar la información.	2		
		Reportes para presentar y procesar la información.	3		
		Políticas de cobranza.	4		
		Medidas de control de la cobranza.	5		
		Reportes administrativos y contables.	6		
		Indicadores de gestión de cobranza.	7		
		Verificación del control interno.	8		
		Procedimiento de auditoría.	9		
		Seguimiento.	10		

OBJETIVOS	CATEGORÍAS	INDICADORES	ÍTEMES	INSTRUMENTOS	FUENTES	
Describir las debilidades, fortalezas, oportunidades y amenazas del control interno en el Departamento de cuentas por cobrar de la Empresa ANACOIN Construcciones y Proyectos C.A.	Debilidades	1. Saldos de cuentas.	1	Cuestionario	Trabajadores del Departamento de cuentas por cobrar de la Empresa ANACOIN Construcciones y Proyectos C.A.	
		2. Antigüedad de saldos.	2			
		3. Cuentas incobrables.	3			
	Fortalezas	4. Cancelación de cuentas por cobrar.	4			
		5. Autorización de notas de cargo y crédito.	5			
		6. Aprobación de descuentos.	6			
	Oportunidades	7. Ventas a crédito.	7			
		8. Límites de crédito.	8			
		9. Registro de anticipos.	9			
	Amenazas	10. Anticipos de sueldos.	10			
		11. Anticipos para gastos de viaje.	11			
		12. Anticipos a proveedores.	12			
			13. Depósitos en garantía.			13
			14. Cuentas por cobrar empleados.			14
			15. Provisiones de cobro dudoso.			15

OBJETIVOS	CATEGORÍAS	INDICADORES	ÍTEMES	INSTRUMENTOS	FUENTES
Diseñar el programa de auditoría de cumplimiento en el Departamento de Cuentas por Cobrar de la empresa Anacoin Construcciones y Proyectos C.A.	Programa de auditoría de cumplimiento	Procedimientos analíticos Planificación Memorándum	N/A	N/A	Departamento de cuentas por cobrar de la Empresa ANACOIN Construcciones y Proyectos C.A.

Fuente: Carvallo, Colina y Rodríguez (2012).

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

Presentación y Discusión de los Resultados

En este capítulo se analizan e interpretan los resultados emanados de la investigación. Al respecto, Balestrini (2006: 170), refiere: “La fase de interpretación fundamentada en los resultados del análisis y entrelazada con ella, permite realizar interpretaciones de las relaciones estudiadas y extraer conclusiones en cuanto a los hallazgos encontrados”.

Posterior a la recopilación de la información, se presentan los resultados que contribuyen a dar cumplimiento a los objetivos específicos. Se aplicó como instrumento un cuestionario, cuyos resultados se presentan a continuación con sus respectivos análisis, para lo cual se elaboraron cuadros y gráficos circulares, expresados en frecuencia absoluta y relativa, con base en la utilización de la estadística descriptiva.

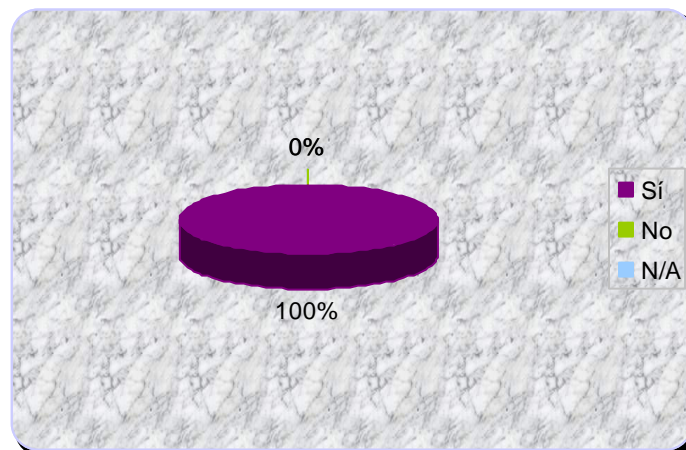
1. ¿Se determinan los saldos de las cuentas de clientes por lo menos una vez al mes, y los totales se comparan contra registros contables?

Cuadro 1. Saldos de cuentas

Opciones	Frecuencia	(%)
Sí	4	100
No	0	0
N/A	0	0
Total	4	100

Fuente: Carvallo, Colina y Rodríguez (2012).

Gráfico 1. Saldos de cuentas



Fuente: Carvallo, Colina y Rodríguez (2012).

En el gráfico se puede observar que hubo homogeneidad en las respuestas, dado que los trabajadores de la empresa ANACOIN Construcciones C.A. contestaron que se determinan los saldos de las cuentas de clientes por lo menos una vez al mes, y los totales se comparan contra registros contables. Estos resultados permiten señalar que la suma de todos los movimientos que se lleven a cabo en la cuenta de los clientes después de un determinado periodo, son revisados con los registros contables; lo cual representa una fortaleza del control interno de las cuentas por cobrar de la empresa.

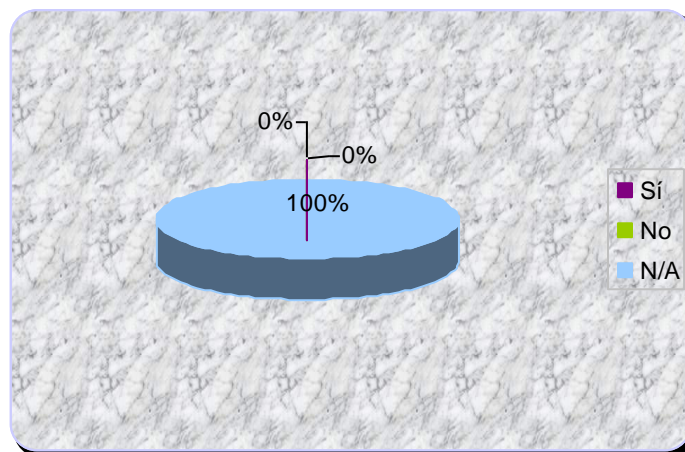
2. ¿Se preparan integraciones por antigüedad de saldos y éstas son revisadas periódicamente por algún funcionario?

Cuadro 2. Antigüedad de saldos

Opciones	Frecuencia	(%)
Sí	0	0
No	0	0
N/A	4	100
Total	4	100

Fuente: Carvallo, Colina y Rodríguez (2012).

Gráfico 2. Antigüedad de saldos



Fuente: Carvallo, Colina y Rodríguez (2012).

En el gráfico se puede visualizar que hubo consenso en los resultados, dado que los trabajadores de la empresa ANACOIN Construcciones C.A. contestaron que no aplica que se preparan integraciones por antigüedad de saldos y éstas son revisadas periódicamente por algún funcionario.

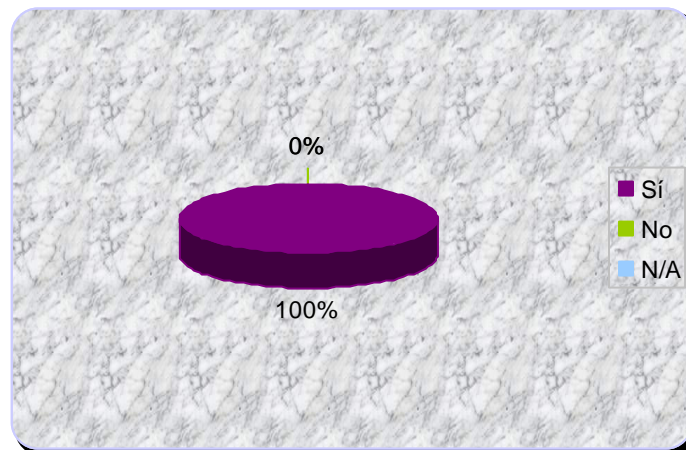
3. ¿Existe y se aplica política para cuentas incobrables o de difícil recuperación?

Cuadro 3. Cuentas incobrables

Opciones	Frecuencia	(%)
Sí	4	100
No	0	0
N/A	0	0
Total	4	100

Fuente: Carvallo, Colina y Rodríguez (2012).

Gráfico 3. Cuentas incobrables



Fuente: Carvallo, Colina y Rodríguez (2012).

En el gráfico se puede observar que hubo homogeneidad en las respuestas, dado que los trabajadores de la empresa ANACOIN Construcciones C.A. contestaron que sí existe y se aplica política para cuentas incobrables o de difícil recuperación. Estos resultados evidencian fortalezas en el control interno de las cuentas por cobrar de la empresa.

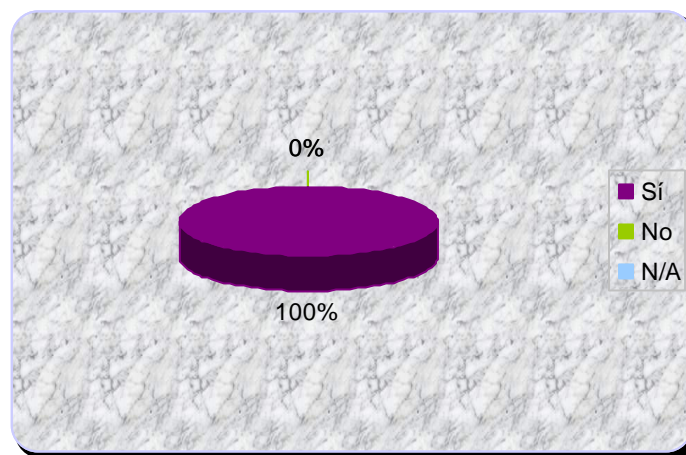
4. ¿Las cancelaciones de cuentas por cobrar son autorizadas por funcionario competente?

Cuadro 4. Cancelación de cuentas por cobrar

Opciones	Frecuencia	(%)
Sí	4	100
No	0	0
N/A	0	0
Total	4	100

Fuente: Carvallo, Colina y Rodríguez (2012).

Gráfico 4. Cancelación de cuentas por cobrar



Fuente: Carvallo, Colina y Rodríguez (2012).

En el gráfico se puede observar que hubo homogeneidad en las respuestas, dado que los trabajadores de la empresa ANACOIN Construcciones C.A. contestaron que las cancelaciones de cuentas por cobrar sí son autorizadas por funcionario competente. Estos resultados representan una fortaleza en el control interno de las cuentas por cobrar de la empresa.

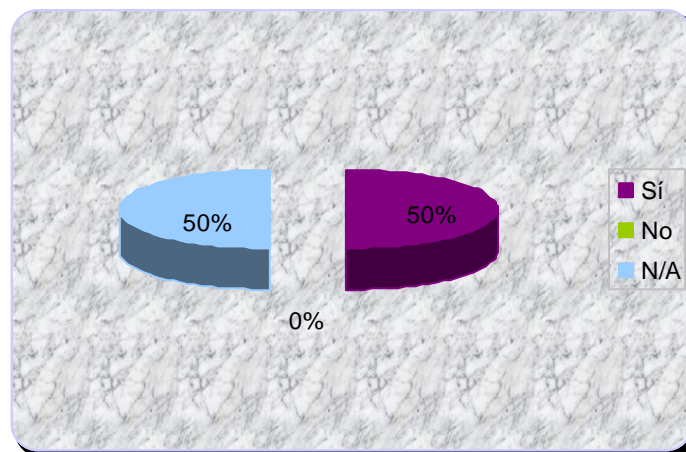
5. ¿Las notas de cargo y crédito son autorizadas por funcionario competente?

Cuadro 5. Autorización de notas de cargo y crédito

Opciones	Frecuencia	(%)
Sí	2	50
No	0	0
N/A	2	50
Total	4	100

Fuente: Carvallo, Colina y Rodríguez (2012).

Gráfico 5. Autorización de notas de cargo y crédito



Fuente: Carvallo, Colina y Rodríguez (2012).

En el gráfico se puede observar que 50 por ciento de los trabajadores de la empresa ANACOIN Construcciones C.A. contestaron que las notas de cargo y crédito sí son autorizadas por funcionario competente, mientras que otro 50 por ciento respondieron que no aplica. Estos resultados demuestran debilidades en el control interno de las cuentas por cobrar de la empresa. Con relación a ello, Sánchez (2006), acota que las notas de cargo y crédito deben estar prefoliadas y emitirse previa autorización de un funcionario facultado para ello.

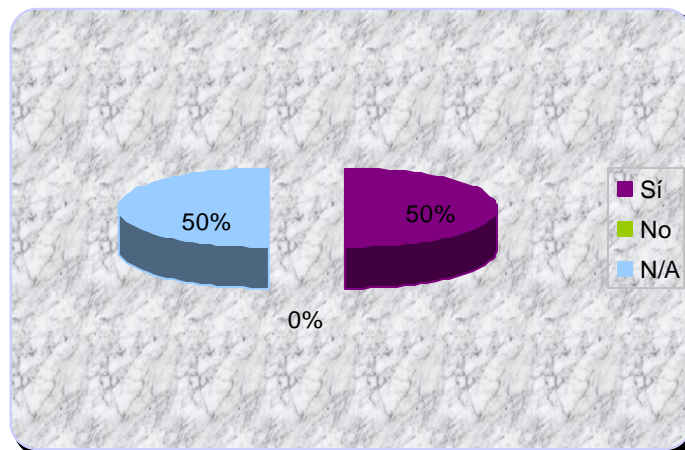
6. ¿Si se otorgan descuentos, éstos son aprobados por funcionario competente?

Cuadro 6. Aprobación de descuentos

Opciones	Frecuencia	(%)
Sí	2	50
No	0	0
N/A	2	50
Total	4	100

Fuente: Carvallo, Colina y Rodríguez (2012).

Gráfico 6. Aprobación de descuentos



Fuente: Carvallo, Colina y Rodríguez (2012).

En el gráfico se visualiza que 50 por ciento de los trabajadores de la empresa ANACOIN Construcciones C.A. contestaron que sí se otorgan descuentos, éstos son aprobados por funcionario competente, mientras que otro 50 por ciento respondieron que no aplica. Con relación a esto, Santillana (2003), refiere que cuando los descuentos fueron originados en algún arreglo específico, el control debe centrarse en la confirmación de las bases de dicho acuerdo. Sin embargo, en muchos casos, la autenticidad del crédito está apoyada en factores de juicio que son evaluados por el ejecutivo que aprobó el crédito, dentro de los límites de su autoridad.

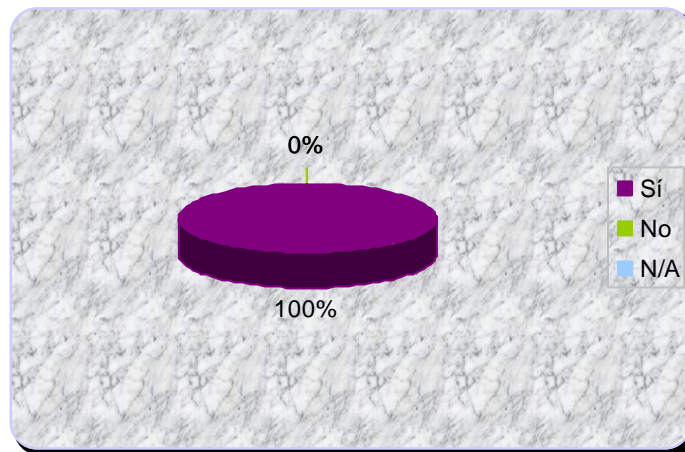
7. ¿Si se tienen ventas a crédito, existen expedientes de su otorgamiento con evidencia de su autorización?

Cuadro 7. Ventas a crédito

Opciones	Frecuencia	(%)
Sí	4	100
No	0	0
N/A	0	0
Total	4	100

Fuente: Carvalho, Colina y Rodríguez (2012).

Gráfico 7. Ventas a crédito



Fuente: Carvalho, Colina y Rodríguez (2012).

En el gráfico se puede observar que hubo homogeneidad en las respuestas, dado que los trabajadores de la empresa ANACOIN Construcciones C.A. contestaron que sí existen expedientes del otorgamiento de las ventas a crédito con evidencia de su autorización. Estos resultados demuestran una fortaleza del control interno de las cuentas por cobrar.

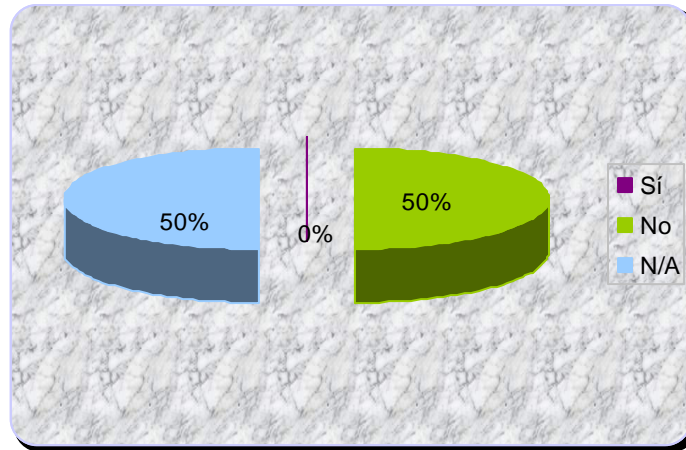
8. ¿Se verifican los límites de crédito en cada operación?

Cuadro 8. Límites de crédito

Opciones	Frecuencia	(%)
Sí	0	0
No	2	50
N/A	2	50
Total	4	100

Fuente: Carvallo, Colina y Rodríguez (2012).

Gráfico 8. Límites de crédito



Fuente: Carvallo, Colina y Rodríguez (2012).

En el gráfico se puede observar que 50 por ciento de los trabajadores de la empresa ANACOIN Construcciones C.A. contestaron que no se verifican los límites de crédito en cada operación, mientras que otro 50 por ciento expresaron que no aplica. Estos resultados demuestran debilidades del control interno de las cuentas por cobrar de la empresa. Al respecto, Mendívil (2002), resalta que para un correcto control interno de las cuentas por cobrar, se deben establecer los límites de crédito y designar a los funcionarios autorizados para otorgarlos.

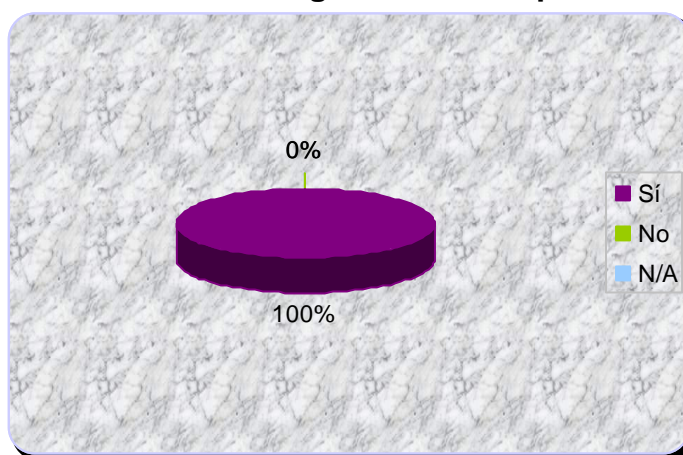
9. ¿Existe una separación contable adecuada para el registro de anticipos y son conciliados mensualmente contra contabilidad?

Cuadro 9. Registro de anticipos

Opciones	Frecuencia	(%)
Sí	4	100
No	0	0
N/A	0	0
Total	4	100

Fuente: Carvallo, Colina y Rodríguez (2012).

Gráfico 9. Registro de anticipos



Fuente: Carvallo, Colina y Rodríguez (2012).

En el gráfico se puede observar que hubo homogeneidad en las respuestas, dado que los trabajadores de la empresa ANACOIN Construcciones C.A. contestaron que sí existe una separación contable adecuada para el registro de anticipos y son conciliados mensualmente contra contabilidad. Sostiene Santillana (2003), que en caso de que sean relevantes los saldos acreedores de clientes por concepto de anticipos recibidos, deben ser transferidos a los anticipos de clientes para efectos de presentación en el balance general.

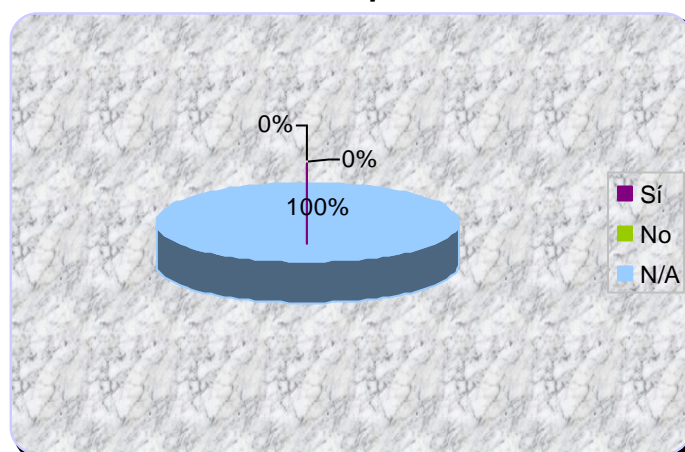
10. ¿Los anticipos de sueldos al personal están autorizados por un funcionario (de mayor jerarquía), se tienen como límite el importe de su sueldo mensual, se controlan mediante vales o recibos, existe un sistema de descuentos periódicos y consecutivos y, se evitan nuevos préstamos hasta no quedar saldado el anterior?

Cuadro 10. Anticipos de sueldos

Opciones	Frecuencia	(%)
Sí	0	0
No	0	0
N/A	4	100
Total	4	100

Fuente: Carvallo, Colina y Rodríguez (2012).

Gráfico 10. Anticipos de sueldos



Fuente: Carvallo, Colina y Rodríguez (2012).

En el gráfico se puede observar que hubo homogeneidad en las respuestas, dado que los trabajadores de la empresa ANACOIN Construcciones C.A. contestaron que no aplica que los anticipos de sueldos al personal estén autorizados por un funcionario (de mayor jerarquía), se tengan como límite el importe de su sueldo mensual, se controlen mediante vales o recibos, exista un sistema de descuentos periódicos y consecutivos y, se eviten nuevos préstamos hasta no quedar saldado el anterior. Menciona Santillana (2003), que este tipo de cobranza

está garantizada por los sueldos y salarios de los que reciben el anticipo y sobre los que se debe ejercer un estricto control. Además, estos anticipos deben estar regulados por las políticas perfectamente definidas. Los casos especiales tienen que ser autorizados directamente por funcionarios de alto nivel de la organización.

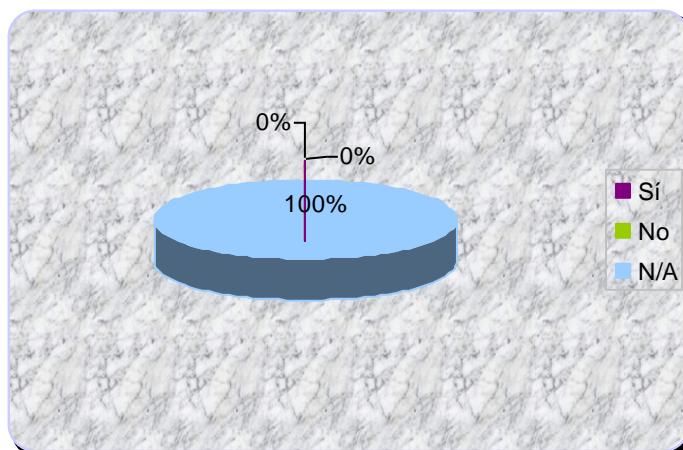
11.¿En Los anticipos para gastos de viaje se exige justificación detallada de los gastos efectuados junto con los comprobantes respectivos debidamente aprobados?

Cuadro 11. Anticipos para gastos de viaje

Opciones	Frecuencia	(%)
Sí	0	0
No	0	0
N/A	4	100
Total	4	100

Fuente: Carvallo, Colina y Rodríguez (2012).

Gráfico 11. Anticipos para gastos de viaje



Fuente: Carvallo, Colina y Rodríguez (2012).

En el gráfico se puede observar que hubo homogeneidad en las respuestas, dado que los trabajadores de la empresa ANACOIN Construcciones C.A. contestaron que no aplica que los anticipos para gastos de viaje se exija comprobación detallada de los gastos efectuados, con una forma expresa para tal efecto, se requiere que se adjunten los comprobantes relativos y son aprobados debidamente los gastos efectuados. De acuerdo con los resultados obtenidos, es evidente que no se aplican controles a los anticipos para gastos de viaje.

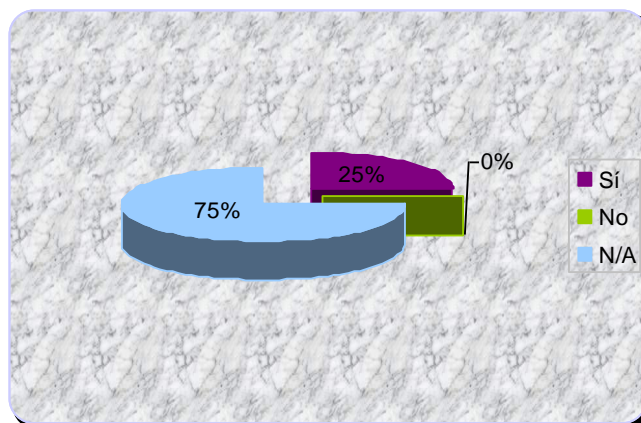
12. ¿Los anticipos a proveedores son debidamente autorizados y cancelados en su oportunidad?

Cuadro 12. Anticipos a proveedores

Opciones	Frecuencia	(%)
Sí	1	25
No	0	0
N/A	3	75
Total	4	100

Fuente: Carvallo, Colina y Rodríguez (2012).

Gráfico 12. Anticipos a proveedores



Fuente: Carvallo, Colina y Rodríguez (2012).

En el gráfico se puede observar que 75 por ciento de los trabajadores de la empresa ANACOIN Construcciones C.A. contestaron que no aplica que los anticipos a proveedores sean debidamente autorizados y cancelados en su oportunidad, mientras que 25 por ciento respondieron de manera afirmativa. Estos resultados significan que los anticipos a proveedores no son considerados como cuentas por cobrar. En tal sentido, Elizondo (2003) sostiene que son las entregas de efectivo que una entidad efectúa a sus proveedores con carácter anticipado para asegurar la recepción posterior de mercancías. Así queda sin efecto la práctica de considerar a los anticipos a proveedores como cuenta por cobrar, lo cual solo se justifica en el improbable caso de que el proveedor estuviera obligado a devolver el valor del anticipo recibido por imposibilidad de cumplir el compromiso contraído.

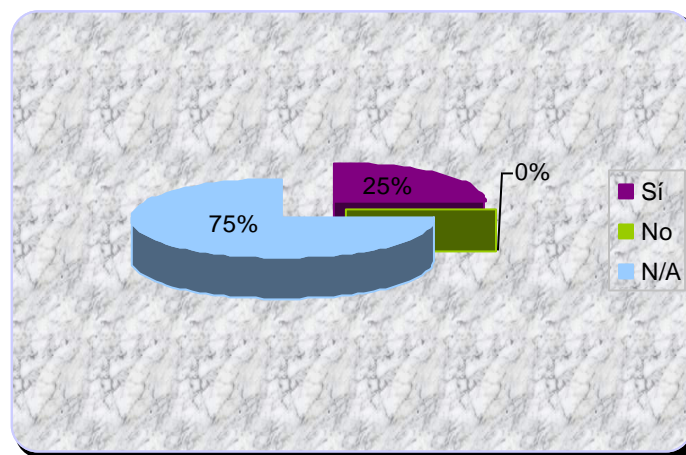
13. ¿Los depósitos en garantía son efectuados con base en contratos y son recuperados después de los plazos respectivos?

Cuadro 13. Depósitos en garantía

Opciones	Frecuencia	(%)
Sí	1	25
No	0	0
N/A	3	75
Total	4	100

Fuente: Carvalho, Colina y Rodríguez (2012).

Gráfico 13. Depósitos en garantía



Fuente: Carvalho, Colina y Rodríguez (2012).

En el gráfico se puede observar que 75 por ciento de los trabajadores de la empresa ANACOIN Construcciones C.A. contestaron que no aplica que los depósitos en garantía sean efectuados con base en contratos y sean recuperados después de los plazos respectivos, mientras que 25 por ciento respondieron afirmativamente. Estos resultados evidencian que la empresa mantiene bajos niveles de depósitos en garantía, los cuales no están controlados.

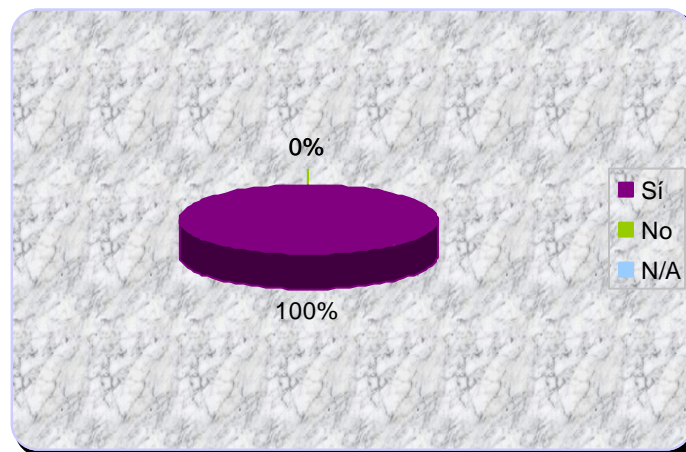
14. ¿Se controlan las cuentas por cobrar empleados?

Cuadro 14. Cuentas por cobrar empleados

Opciones	Frecuencia	(%)
Sí	4	100
No	0	0
N/A	0	0
Total	4	100

Fuente: Carvallo, Colina y Rodríguez (2012).

Gráfico 14. Cuentas por cobrar empleados



Fuente: Carvallo, Colina y Rodríguez (2012).

En el gráfico se puede observar que hubo homogeneidad en las respuestas, dado que los trabajadores de la empresa ANACOIN Construcciones C.A. contestaron que sí se controlan las cuentas por cobrar empleados. Estos resultados indican que la empresa aplica controles internos para las cuentas por cobrar empleados.

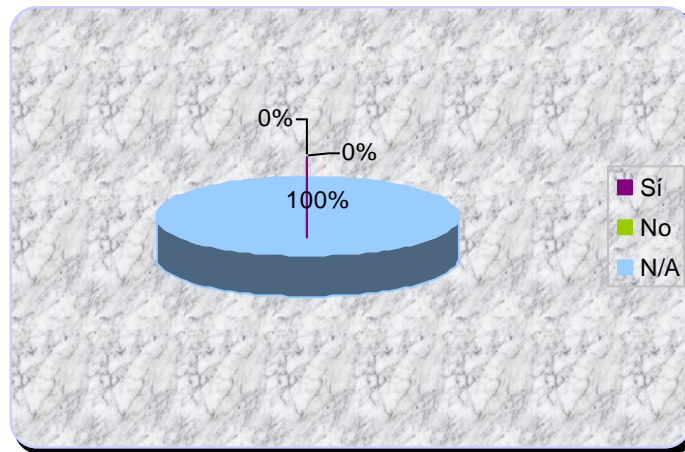
15. ¿La empresa posee provisiones de cobro dudoso?

Cuadro 15. Provisiones de cobro dudoso

Opciones	Frecuencia	(%)
Sí	0	0
No	0	0
N/A	4	100
Total	4	100

Fuente: Carvallo, Colina y Rodríguez (2012).

Gráfico 15. Provisiones de cobro dudoso



Fuente: Carvallo, Colina y Rodríguez (2012).

En el gráfico se puede observar que hubo homogeneidad en las respuestas, dado que los trabajadores de la empresa ANACOIN Construcciones C.A. contestaron que no aplica que la empresa posea provisiones de cobro dudoso. Estos resultados son un indicativo de que la empresa no aplica la cuenta complementaria de activo que mide el monto de las cuentas por cobrar que, según se estima, no podrán cobrarse; quizá porque no lo han considerado o porque no se les han presentado clientes morosos.

Cuadro 16. Análisis DOFA

		FORTALEZAS	DEBILIDADES
<div style="text-align: center;"> <p>INTERNOS</p> <p>EXTERNOS</p> </div>		<ul style="list-style-type: none"> • Identificar fortalezas, debilidades que se encuentren en el departamento de cuentas por cobrar de empresa. • Evaluación del control interno que se aplica a las cuentas por cobrar. <ul style="list-style-type: none"> • Buena jerarquización e identificación del personal dentro de la organización. • Existen controles en las cancelaciones de las cuentas por cobrar con su respectiva autorización por el encargado del área. • Monitoreo de las cuentas por cobrar empleados. 	<ul style="list-style-type: none"> • Inconsistencia en el manejo de la información y comunicación dentro del departamento de cuentas por cobrar. • Errores en el manejo de los registros contables. <ul style="list-style-type: none"> • Falta de control y supervisión en el manejo de políticas contables. • Fallas de monitoreo en las cuentas por cobrar. • Inconsistencia en el manejo de la información en el departamento de cuentas por cobrar.
	OPORTUNIDADES	ESTRATEGIAS FO	ESTRATEGIAS DO
	<ul style="list-style-type: none"> • Fácil acceso a la información de la empresa. • Facilidad en la aplicación del instrumento a los empleados. <ul style="list-style-type: none"> • Amplia diversidad en modelos de cuestionarios aplicables para la evaluación procedimientos contables. • Reducido tamaño de la población encuestada. • Cómoda ubicación de las oficinas administrativas de la empresa. 	<ul style="list-style-type: none"> • Evaluar el control interno de las cuentas por cobrar. • Verificar el cumplimiento de los procesos dentro del departamento de cuentas por cobrar. <ul style="list-style-type: none"> •Elaborar un instrumento aplicable a las necesidades detectadas dentro de la empresa. •Contactar directamente al personal del departamento de cuentas por cobrar. •Programar visitas a la empresa para observar como realizan los procesos dentro de la misma. 	<ul style="list-style-type: none"> • Manejar la información y comunicación de manera consistente dentro del departamento de cuentas por cobrar. • Verificar el cumplimiento de los sistemas de cobranzas. • Manejar adecuadamente los registros contables. <ul style="list-style-type: none"> • Controlar el manejo de los registros contables. • Controlar y supervisar el manejo de las políticas contables.
AMENAZAS	ESTRATEGIAS FA	ESTRATEGIAS DA	
<ul style="list-style-type: none"> •Alcance de la evaluación preliminar de los procedimientos del departamento de cuentas por cobrar. <ul style="list-style-type: none"> • Falta de veracidad en la información brindada por la empresa. • Falta de conocimiento de la información evaluada por parte de los empleados. • Falta de comunicación entre los empleados del departamento. • Transición en la aplicabilidad de NIIF a NIIF PYME. 	<ul style="list-style-type: none"> •Evaluar los procedimientos de cuentas por cobrar. •Sugerir canales de información y comunicación entre los empleados del departamento de cuentas por cobrar. •Verificar la debida autorización en la cancelación de las cuentas por cobrar. •Sugerir actualización de conocimientos en materia de normas de información financiera. •Confirmar la información suministrada por el personal, a través de la observación de los procesos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Evaluar procedimientos para la auditoría de cumplimiento de las cuentas por cobrar. <ul style="list-style-type: none"> • Verificar el cumplimiento de los sistemas de cobranzas. •Unificar criterios de manejo de información dentro del departamento de cuentas por cobrar. •Sugerir mayor segregación de funciones dentro del departamento de cuentas por cobrar. •Sugerir la sistematización de los procesos de registro contable a través de un PED actualizado. 	

Fuente: Carvallo, Colina y Rodríguez (2012).

CAPÍTULO V

LA PROPUESTA

PROPUESTA DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO PARA LAS OPERACIONES EN EL DEPARTAMENTO DE CUENTAS POR COBRAR DE LA EMPRESA ANACOIN CONSTRUCCIONES Y PROYECTOS, C. A. UBICADA EN EL MUNICIPIO VALENCIA ESTADO CARABOBO

Presentación de la Propuesta

Como propósito final de esta investigación y en función de dar cumplimiento al tercer objetivo de la investigación, se presenta como propuesta, el programa de auditoría de cumplimiento para la optimización las operaciones en el departamento de cuentas por cobrar de la empresa Anacoin Construcciones y Proyectos, C.A. que contribuirá a comprobar o examinar las operaciones de control que conciernen a las cuentas por cobrar y determinar las normas que le sean aplicables. En efecto, se expone y describe detalladamente la auditoría de cumplimiento, dirigida a solucionar las fallas existentes en el departamento de cuentas por cobrar.

Fundamentación de la Propuesta

La presente propuesta se fundamenta en los resultados obtenidos mediante la aplicación de los instrumentos de recolección de información, la teoría aportada, las Normas Internacionales de Auditoría y las NIIF PYME (Sección 2: Conceptos y Principios Básicos, Sección 3: Presentación de Estados Financieros, Sección 4: Estado de Situación

Financiera, Sección 5: estado del resultado Integral y Estado de Resultados, Sección 6: Estado de cambios en el patrimonio y Estado de resultados y Ganancias acumuladas, Sección 7: Estado de Flujos de Efectivo, Sección 8: Notas a los Estados Financieros, Sección 10: Políticas Contables, Estimaciones y Errores y la sección 23: Ingresos de Actividades Ordinarias).

Objetivos de la Propuesta

Objetivo General

Determinar las debilidades de control existentes en el departamento de cuentas por cobrar de la empresa ANACOIN Construcciones y Proyectos.

Objetivos Específicos

- Establecer un programa de monitoreo de procedimientos de control dirigido al departamento de cuentas por cobrar de la empresa ANACOIN Construcciones y Proyectos C.A.
- Corregir fallas en los procedimientos de control interno de las operaciones del departamento de cuentas por cobrar de la empresa ANACOIN Construcciones y Proyectos C.A.
- Optimizar las operaciones del departamento de cuentas por cobrar de la empresa ANACOIN Construcciones y Proyectos C.A.

Justificación de la Propuesta

La realización de esta propuesta está basada en los resultados obtenidos al procesar la información suministrada por la muestra de

trabajadores de la empresa Anacoin Construcciones y Proyectos, C.A. que fueron seleccionados, a quienes se les aplicó instrumentos de recolección de información. En tal sentido, el principal enfoque está dirigido hacia proponer la auditoría de cumplimiento para las operaciones en el departamento de cuentas por cobrar de la compañía objeto de estudio, por cuanto es una herramienta útil para garantizar la veracidad, confiabilidad y seguridad en las operaciones que se ejecutan con relación a las cuentas por cobrar. Además, se considera clave para la empresa, a fin de que contribuya de manera positiva y significativa al manejo apropiado de los registros contables y de las políticas contables. En tal sentido, la propuesta se justifica porque beneficiará a la empresa, de la manera siguiente:

- Establecer una guía de acción para los procesos de auditoría y como medio para la supervisión, control y evaluación de los procedimientos de cuentas por cobrar, para lograr eficiencia, eficacia y efectividad.
- Comprobar y examinar las operaciones de cuentas por cobrar conforme a las normas legales y procedimientos aplicables.

Factibilidad de la Propuesta

Es factible la implementación de este programa de auditoría de cumplimiento ya que dentro de la organización, en el caso particular, en el departamento de cuentas por cobrar, existe la necesidad de llevar un control y monitoreo con el objeto de aumentar la eficiencia y eficacia de las operaciones.

Desde el punto de vista económico, aunque, se le recomendó a la empresa que debe contratar un personal calificado para la implementación del programa de auditoría, ya que la empresa cuenta con

la capacidad necesaria en lo referente a espacio y equipos para la inclusión de una unidad de control, la misma ha manifestado que no están interesados en contratar nuevo personal, por lo tanto, la aplicación del programa de auditoría de cumplimiento queda en manos de la gerencia administrativa de la institución, es por ello que la implementación del programa de auditoría de cumplimiento propuesto no representará un gasto adicional para la entidad.

Por otra parte, desde el punto de vista de procedimientos será beneficioso para el personal de la entidad debido a que, a través del monitoreo de los controles ellos podrán conocer si su trabajo es tan efectivo como se espera.

Estructura de la Propuesta

El programa de auditoría de cumplimiento será el medio por el cual se examinarán las operaciones del departamento de cuentas por cobrar de la empresa ANACOIN Construcciones y Proyectos, con el fin de que sea una herramienta de control de gestión y establecer que estas se han realizado conforme a las normas y procedimientos contables y financieros que la empresa debe adoptar. Este programa contribuirá a detectar las fallas de control que puedan existir en los procedimientos que se realizan para el cumplimiento de las metas propuestas del manejo de las cuentas por cobrar, a través del monitoreo es posible que la entidad evalúe de forma continua que las operaciones se estén realizando apegadas a las normativas internas y externas de esta, generando así una mayor confianza sobre la información que suministra y establecer correctivos necesarios para optimizar al departamento.

A continuación se presenta la estructura de la propuesta dividida en tres fases:

Fase I: en esta fase se estudia las características del departamento de cuentas por cobrar, con el fin de conocer la gestión real que viene desempeñando el mismo, y cuales actividades son primordiales al momento de aplicar el monitoreo.

Por otra parte, estar al tanto de los controles que llevan a cabo durante la ejecución de las operaciones así como los lineamientos que rigen a estos.

Fase II: en esta fase se realizara una evaluación preliminar de los controles que se llevan a cabo sobre las actividades del departamento, esto se efectuara a través de la aplicación de un cuestionario al personal que labora dentro del mismo y aquellos que su trabajo guarde relación directa con el departamento.

Asimismo, se identificaran las debilidades y fallas en las operaciones del departamento con el fin de basar las estrategias de monitoreo en las situaciones irregulares que se consideran causas principales de que se presenten las antes mencionadas.

Fase III: finalmente se proponen los parámetros a seguir para verificar el cumplimiento del plan de acción correctivo, y de esta manera reforzar la visión por parte de la presidencia hacia el mismo.

A continuación se presenta el programa de auditoría de cumplimiento del departamento de cuentas por cobrar, el cual constituirá los pasos a seguir por el personal encargado y capacitado para realizar el proceso de auditoría.

PROGRAMA DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO		ANACOIN CONSTRUCCIONES Y PROYECTOS, C. A.
ÁREA: CUENTAS POR COBRAR		
		1/13
Fecha de Emisión: ____ / ____ / ____		Responsable: Gerente de Administración.
No.	Objetivo: Determinar las debilidades de control existentes.	Referencia
	Procedimientos	
1	<p>Cotejar que exista una adecuada identificación y clasificación de los clientes con los cuales trabaja la entidad.</p> <p>1.1 Elaborar un listado de los clientes de la empresa.</p> <p>1.2 Clasificar por expediente cada uno de los clientes.</p> <p>1.3 Separar por: Clientes con Proyectos en ejecución, Clientes con Proyectos Terminados por Cobrar, Clientes Sin Proyectos Activos.</p> <p>1.4 Realizar consulta con el Dpto. Técnico (Ingenieros) para determinar que los saldos por Cobrar de las Obras en ejecución corresponden con el avance real de la obra.</p>	

PROGRAMA DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO		ANACOIN CONSTRUCCIONES Y PROYECTOS, C. A.
ÁREA: CUENTAS POR COBRAR		
		2/13
Fecha de Emisión: ____ / ____ / ____		Responsable: Gerente de Administración.
No.	Objetivo: Determinar las debilidades de control existentes.	Referencia
	Procedimientos	
	<p>1.5 Comparar los montos por cobrar de las obras terminadas con los montos establecidos en los contratos para verificar la exactitud de los mismos.</p> <p>1.6 Tomar en cuenta si hubo variaciones en algunas de las obras que puedan influir en el monto por cobrar de las mismas y que no hayan sido registradas.</p> <p>1.7 Totalizar y clasificar por obra las retenciones de garantía de cumplimiento de las obras.</p>	
2	<p>Comprobar que las cuentas por cobrar estén apropiadamente descritas y clasificadas.</p> <p>2.1 Las cuentas por cobrar deben llevar un orden cronológico según la fecha de vencimiento. Deben estar clasificadas en cuentas vencidas de 30, 60, 90, 120 días o más.</p>	

PROGRAMA DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO		ANACOIN CONSTRUCCIONES Y PROYECTOS, C. A.
ÁREA: CUENTAS POR COBRAR		
		3/13
Fecha de Emisión: ____ / ____ / ____		Responsable: Gerente de Administración.
No.	Objetivo: Determinar las debilidades de control existentes.	Referencia
	Procedimientos	
	<p>2.2 Separar las Cuentas por Cobrar Comerciales de las Cuentas por Cobrar Empleados.</p> <p>2.3 Revisar los auxiliares de Cuentas por Cobrar Comerciales y Cuentas por Cobrar Empleados, validando la inclusión tanto los empleados, como los clientes.</p> <p>2.4 Verificar las Cuentas por Cobrar Empleados por medio de un detalle de expediente de los trabajadores donde se compruebe que pertenecen a la organización, en caso de que la entidad haya otorgado un préstamo por concepto de mejoras vivienda, salud, reparaciones mayores, menores y educación, confirmar que los soportes del mismo estén incluidos en el expediente.</p>	

PROGRAMA DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO		ANACOIN CONSTRUCCIONES Y PROYECTOS, C. A.
ÁREA: CUENTAS POR COBRAR		
		4/13
Fecha de Emisión: ____ / ____ / ____		Responsable: Gerente de Administración.
No.	Objetivo: Determinar las debilidades de control existentes.	Referencia
	Procedimientos	
	<p>2.5 Para las Cuentas por Cobrar Comerciales Contrato de la obra valuaciones entregadas y recibidas y la licitación entre otros.</p> <p>2.6 Examinar la puntualidad de pago de los clientes y trabajadores que tienen saldos cuantiosos.</p> <p>2.7 Revisar una vez por semana el vencimiento de las mismas para recordarle al deudor y evitar dificultades en el cobro.</p>	
3	Revisar si se aplica un control adecuado de las cuentas por cobrar, mediante el registro de formularios numerados y pre impresos que puedan determinar la validez de estas.	

PROGRAMA DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO		ANACOIN CONSTRUCCIONES Y PROYECTOS, C. A.
ÁREA: CUENTAS POR COBRAR		
		5/13
Fecha de Emisión: ____ / ____ / ____		Responsable: Gerente de Administración.
No.	Objetivo: Determinar las debilidades de control existentes.	Referencia
	Procedimientos	
	<p>3.1 Verificar el correlativo de las facturas, así como la descripción de las mismas, incluyendo registro contable, los datos fiscales razón social, Rif domicilio fiscal.</p> <p>3.2 Revisar el correlativo de las facturas utilizadas, de las que aún están por usar y aquellas que fueron anuladas deben conservarse y ser archivadas como soporte.</p> <p>3.3 Tomar como muestra la facturación total de un periodo realizando la selección de forma aleatoria y aplicar a esta muestra los procedimientos descritos en el paso 3.2</p> <p>3.4 En aquellos casos donde haya sido extraviada una factura, verificar que exista una notificación por escrito de lo sucedido firmada por el Presidente y el asistente administrativo.</p>	

PROGRAMA DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO		ANACOIN CONSTRUCCIONES Y PROYECTOS, C. A.
ÁREA: CUENTAS POR COBRAR		
		6/13
Fecha de Emisión: ____ / ____ / ____		Responsable: Gerente de Administración.
No.	Objetivo: Determinar las debilidades de control existentes.	Referencia
	Procedimientos	
4	<p>Verificar si existe adecuada segregación de funciones de autorización de crédito, préstamo a empleados, registro contable y cobro de cuentas.</p> <p>4.1 Constatar la existencia de los soportes de autorización del préstamo a empleados y crédito a clientes que contenga las firmas del Presidente y asistente administrativo.</p> <p>4.2 Confirmar, en el caso de los trabajadores, el expediente, validando préstamos previos y solvencia con la organización, y los clientes el historial de pago, y solvencia económica.</p> <p>4.3 Verificar que la persona encargada de registrar los cobros sea diferente a la q los realiza.</p>	

PROGRAMA DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO		ANACOIN CONSTRUCCIONES Y PROYECTOS, C. A.
ÁREA: CUENTAS POR COBRAR		
		7/13
Fecha de Emisión: ____ / ____ / ____		Responsable: Gerente de Administración.
No.	Objetivo: Determinar las debilidades de control existentes.	Referencia
	Procedimientos	
	<p>4.4 Constatar que la persona encargada de totalizar y conciliar las cuentas por cobrar, sea diferente a:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La persona que realiza los cobros. • La persona que registra los cobros. <p>4.5 Comprobar que la persona encargada de la facturación sea diferente a la persona que realiza el cobro.</p>	
5	<p>Comprobar que se practiquen confirmaciones por escrito de las cuentas por cobrar.</p> <p>5.1 Confirmar saldos con los clientes que tengan pendientes cuentas por cobrar.</p> <p>5.2 Monitorear las cuentas con mayor antigüedad confirmando el motivo por el cual no han sido cobradas.</p>	

PROGRAMA DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO		ANACOIN CONSTRUCCIONES Y PROYECTOS, C. A.
ÁREA: CUENTAS POR COBRAR		
		8/13
Fecha de Emisión: ____ / ____ / ____		Responsable: Gerente de Administración.
No.	Objetivo: Determinar las debilidades de control existentes.	Referencia
	Procedimientos	
	<p>5.3 Aquellos clientes con Proyecto en Ejecución, debe verificarse el saldo que adeuda basado en el avance de la obra o a través de las valuaciones entregadas.</p> <p>5.4 Los clientes con Proyecto Finalizado verificar que los saldo coincidan con lo acordado en el contrato, las valuaciones por cobrar y las variaciones del mismo.</p> <p>5.5 Verificar que la alta gerencia solicite periódicamente confirmaciones de saldos pendientes de cada cliente con el fin de corroborar que los registros contables efectuados por la organización coinciden con el saldo que adeuda el cliente.</p>	

PROGRAMA DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO		ANACOIN CONSTRUCCIONES Y PROYECTOS, C. A.
ÁREA: CUENTAS POR COBRAR		
		9/13
Fecha de Emisión: ____ / ____ / ____		Responsable: Gerente de Administración.
No.	Objetivo: Determinar las debilidades de control existentes.	Referencia
	Procedimientos	
6	<p>Comprobar que se realicen verificaciones físicas, periódicas y sorpresivas de los documentos que sustentan las cuentas por cobrar.</p> <p>6.1 Solicitar diez facturas al inicio y al final de cada periodo , y examinar que las mismas contengan:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La firma del personal autorizado para realizar la verificación. • Sello con la fecha en la cual se está llevando a cabo el monitoreo de la existencia física del documento. 	

PROGRAMA DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO		ANACOIN CONSTRUCCIONES Y PROYECTOS, C. A.
ÁREA: CUENTAS POR COBRAR		
		10/13
Fecha de Emisión: ____ / ____ / ____		Responsable: Gerente de Administración.
No.	Objetivo: Determinar las debilidades de control existentes.	Referencia
	Procedimientos	
7	<p>Verificación de las cuentas por cobrar en función de todos los montos adeudados a la empresa Anacoin Construcciones y Proyectos, C.A. a la fecha de cierre del ejercicio contable y que hayan sido adecuadamente registradas.</p> <p>7.1 Revisar los auxiliares contables suministrados por la organización.</p> <p>7.2 Verificar la exactitud de las partidas y saldos reflejados revisando los proyectos adquiridos por la misma con la respectiva facturación por valuación.</p>	

PROGRAMA DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO		ANACOIN CONSTRUCCIONES Y PROYECTOS, C. A.
ÁREA: CUENTAS POR COBRAR		
		11/13
Fecha de Emisión: ____ / ____ / ____		Responsable: Gerente de Administración.
No.	Objetivo: Determinar las debilidades de control existentes.	Referencia
	Procedimientos	
8	<p>Efectuar cálculos semestrales de la rotación de cuentas por cobrar.</p> <p>8.1 Se deben realizar periódicamente el cálculo de la rotación de cuentas por cobrar.</p> <p>8.2 Verificar el periodo de cobrabilidad y liquidez de la organización.</p> <p>8.3 La rotación debe estar basada en las ventas netas que son directamente proporcionales a las cuentas por cobrar en un periodo de 360 días duración del ejercicio económico.</p>	

PROGRAMA DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO		ANACOIN CONSTRUCCIONES Y PROYECTOS, C. A.
ÁREA: CUENTAS POR COBRAR		
		12/13
Fecha de Emisión: ____ / ____ / ____		Responsable: Gerente de Administración.
No.	Objetivo: Determinar las debilidades de control existentes.	Referencia
	Procedimientos	
9	<p>Revisar la validez del monto de la provisión de cuentas incobrables</p> <p>9.1 Verificar que el método de provisión utilizado por la entidad sea efectivo, comparando los registros de años anteriores.</p> <p>9.2 En caso de determinar que el método utilizado no está siendo realmente efectivo sugerir a la gerencia un cambio de método para el cálculo de la provisión.</p>	
10	Verificar que exista una adecuada revelación del rubro de cuentas por cobrar en los estados financieros que maneje la entidad.	

PROGRAMA DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO		ANACOIN CONSTRUCCIONES Y PROYECTOS, C. A.
ÁREA: CUENTAS POR COBRAR		
		13/13
Fecha de Emisión: ____ / ____ / ____		Responsable: Gerente de Administración.
No.	Objetivo: Determinar las debilidades de control existentes.	Referencia
	Procedimientos	
	<p>10.1 Verificar que exista una nota que revele los saldos de las cuentas por cobrar según su clasificación y que la suma de estos sea igual al rubro reflejado en el estado financiero.</p> <p>10.2 Comprobar que se haya revelado las políticas contables utilizadas sobre las cuentas por cobrar y que éstas cumplan con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Venezuela.</p>	

CONCLUSIONES

De acuerdo a los datos obtenidos a través del proceso de investigación, se pudo concluir que la entidad no posee una estructura formal de monitoreo de los procedimientos empleados en el desarrollo de sus operaciones.

Asimismo, en la entidad específicamente en el departamento de cuentas por cobrar, luego de la aplicación del instrumento de recolección de datos, se detectaron ciertas fallas en el manejo y registro de la información financiera, destacando como causa principal la falta de homogeneidad en la metodología de trabajo, como la aplicación de diferentes criterios para el manejo de la información financiera.

Por otra parte, la falta de un departamento de control interno y de un manual de procedimientos de control interno debidamente documentado, demuestran la carencia tanto de control interno como de monitoreo de las actividades dentro del departamento.

Del mismo modo, se observó la falta de orientación en materia de monitoreo de los procedimientos dentro del departamento, ya que no existía un modelo por el cual el personal pudiera guiarse acerca de los controles que deben llevarse a cabo durante la ejecución de sus actividades.

De la misma forma, debe destacarse que aunque el personal realiza la toma de decisiones y ejecuta las actividades de acuerdo a los intereses

de la organización, estas acciones no son monitoreadas por un personal ajeno al departamento, lo cual puede permitir que se presenten desvíos que dificulten a la entidad el alcance de sus objetivos.

Para finalizar, se evidencio la poca vinculación por parte de la gerencia en el control permanente de las actividades, esto por consiguiente contribuye a que el personal a cargo no posea ningún tipo de cultura de control mostrando actitudes negativas antes posibles cambios de esta situación.

RECOMENDACIONES

Tomando como base la información acerca de la situación del departamento de cuentas por cobrar obtenidas a lo largo de la investigación, así como también las conclusiones realizadas, dando a conocer las debilidades encontradas en el mismo, se presentan algunas recomendaciones como:

- Crear un departamento de control interno dentro de la organización.
- Realizar una selección adecuada del personal que se encargara de ejecutar estas funciones, cerciorándose que esté debidamente calificado.
- La organización debe implementar un sistema de procesamiento de datos, con el fin de que la información financiera sea más accesible.
- Implementar el diseño propuesto de programa de auditoría de cumplimiento, como una herramienta para el monitoreo de las actividades y controles que se llevan sobre ellas.
- Establecer un cronograma de actividades de monitoreo con el fin de crear una cultura de control interno en el personal de la organización.
- Utilizar el programa de auditoría de cumplimiento como medio para detección de fallas en las operaciones de la entidad.
- Posterior a la aplicación del programa de auditoría de

cumplimiento realizar una propuesta de actividades correctivas de las debilidades y fallas encontradas.

- Delegar sobre un personal específico dentro del departamento de administración la ejecución de las actividades correctivas más idóneas que estén debidamente aprobadas por el presidente de la organización.
- Crear un manual de control interno que especifique cada uno de los controles que deben poner en práctica el personal del departamento para la ejecución de sus funciones.
- Capacitar al personal acerca del uso e implementación del manual de control interno.
- Realizar un análisis de los resultados y beneficios obtenidos posterior a la capacitación del personal y a la aplicación de las actividades correctivas.
- La gerencia debe comunicar los resultados obtenidos al personal, enfatizando la importancia de su participación y compromiso con el proceso de monitoreo.

LISTA DE REFERENCIAS

Abreu, John (2008). **Competencias del Contador Público y Auditoría de Cumplimiento en las Instituciones Hospitalarias Públicas de Valera**. Trabajo de Grado no publicado. Universidad de Los Andes. Trujillo.

Alvarado, Carlos (2005). **Análisis de Auditoría de Cumplimiento Aplicado al SENIAT Región Centro Occidental en las Plantas Productoras y Expendedoras de Alcohol y Especies Alcohólicas**. Trabajo de Grado no publicado. Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado. Barquisimeto.

Arias, Fidias (2006). **El Proyecto de Investigación**. Editorial Episteme. Caracas, Venezuela.

Arvelo, A. (2005). **Plan de Control Interno para Cubrir las Debilidades de Información en el Área de Finanzas, para que las Empresas Ubicadas en Venezuela Puedan Cumplir con las Leyes Internacionales**. Trabajo de Grado no publicado. Universidad de Carabobo, Bárbula.

Blanco, Yanel (2003). **Normas y Procedimientos de la Auditoría Integral**. Ecoe Ediciones. Colombia.

Cardozo, Hernán (2006). **Auditoría del Sector Solidario. Aplicación de Normas Internacionales**. ECOE Ediciones. España.

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela. **Gaceta Oficial N° 5.453**. Marzo, 24, 2000.

De la Peña, Alberto (2008). **Auditoría: Un Enfoque Práctico**. Ediciones Paraninfo, S.A.. España.

De Lara, María Isabel (2007). **Manual Básico de Revisión y Verificación**

Contable. Libro en línea. Disponible en: http://books.google.co.ve/books?id=bBBgo_JgllAC&printsec=frontcover&dq=inauthor:%22Mar%C3%ADa+Isabel+de+Lara+Bueno%22&hl=es&sa=X&ei=G75gT5GTGcLI0QGt5v20CQ&ved=0CC8Q6AEwAA#v=onepage&q&f=false. Consulta: 2012, Febrero 7.

Elizondo, Arturo (2003). **Proceso Contable. Contabilidad del Activo y Pasivo.** Editorial Thomson. México.

Fonseca, Oswaldo (2007). **Auditoría Gubernamental Moderna.** IICO. Perú.

Fundación ECA Global (2006). **El Auditor de Calidad.** España.

Godoy, Gerardo (2009). **Auditoría Interna al Área de Cuentas por Cobrar con la Metodología “COSO ERM”, a una Empresa Inmobiliaria.** Trabajo de Grado no publicado. Universidad de San Carlos de Guatemala, Guatemala.

Gómez, Diego y Martínez, Francisco (2003). **Negociación internacional: medios de cobro y pago.** Libro en línea. Disponible: http://books.google.co.ve/books?id=PggpgWCDj6wC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&. Consulta: 2012, Febrero 11.

Heinemann, Klaus (2003). **Introducción a la Metodología de la investigación Empírica.** Paidotribo Editorial. España.

Hernández Roberto, Fernández Carlos y Baptista Pilar (2010). **Metodología de la Investigación.** Editorial Mc graw Hill, México.

Ley de Impuesto Sobre la Renta. **Gaceta Oficial Nº 38.628.** Febrero, 16, 2007. Caracas.

López, José (2005). **Diccionario Contable, Administrativo y Fiscal.** Libro en línea. Disponible: http://books.google.co.ve/books?id=LBHskyKpHbEC&dq=cuentas+por+cobrar+derechos+exigibles+originado&hl=es&source=gbs_navlinks_s. Consulta: 2012, Febrero 7.

Madariaga, Juan (2004). **Manual Práctico de Auditoría**. Editorial Deusto, España.

Mantilla, Samuel (2005). **Control Interno Estructura Conceptual Integrada**. Segunda Edición. Bogotá, Colombia. ECOE Ediciones.

Méndez, Carlos (2003). **Metodología**. McGraw-Hill Interamericana Editores S.A. Bogotá D.C., Colombia.

Mendívil, Víctor (2002). **Elementos de Auditoría**. Thomson Learning. México.

Moncayo, Marcos (2010). **Auditoría de Cumplimiento**. Disponible en: <http://marcomoncayo.wordpress.com/2010/10/21/auditoria-de-cumplimiento/>. Consulta: 2012, Junio 18.

Normas Internacionales de Auditoría (2008). Federación Internacional de Contadores Públicos. México.

Osorio, Israel (2007) **Auditoria 1. Fundamentos de Auditoria de Estados Financieros**. Thomson Editores .Cuarta Edición. México

Perdomo, Gregorio (2008). **El Control Interno de las Cuentas por Cobrar en las Empresas Comercializadoras de Electrodomésticos del Municipio Valera Estado Trujillo**. Trabajo de Grado no publicado. Universidad de los Andes, Trujillo.

Piattini, Mario y Del Peso, Emilio (1998). **Auditoría Informática un Enfoque Práctico**. Editorial Alfa Omega Grupo Editor, S.A. Bogotá.

Pickett, Spencer (2007). **Manual Básico de Auditoría Interna. De la Teoría la Práctica Profesional**. Gestión 2000, Barcelona.

Rivas, G. (2010). **Lineamientos Requeridos por los Comité de Auditoría Dentro del Sistema de Control Interno en Cuanto a su**

Responsabilidad Sobre la Información Financiera Presentadas por las Empresas Manufactureras de Autopartes. Trabajo de Grado no publicado. Universidad de Carabobo, Bárbula.

Sánchez, Gabriel (2006). **Auditoría de Estados Financieros.** Pearson Educación. México.

Santillana, Juan (2003). **Establecimiento de Sistemas de Control Interno. La Función de la Contraloría.** Cengage Learning Editores. México.

Tamayo y Tamayo, Mario (2006). **El Proceso de la Investigación Científica.** Tercera Edición. Limusa Noriega Editores. México.

Venegas, Waley (2007). **El Trabajo de Campo en Auditoría.** Editorial EUNED. Costa Rica.

Whittinton ,O Y Pany, K. (2000). **Auditoria. Un Enfoque Integral.** Editorial Mc Graw Hill Duodécima Edición. Colombia.

ANEXOS

ANEXO A

CUESTIONARIO



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL
Y CONTADURÍA PÚBLICA
CAMPUS BÁRBULA



CUESTIONARIO

AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO PARA OPTIMIZAR LAS OPERACIONES EN EL DEPARTAMENTO DE CUENTAS POR COBRAR DE LA EMPRESA ANACOIN CONSTRUCCIONES Y PROYECTOS UBICADA EN EL MUNICIPIO VALENCIA ESTADO CARABOBO

Objetivo: Describir las debilidades, fortalezas, oportunidades y amenazas del control interno en el Departamento de cuentas por cobrar de la Empresa ANACOIN Construcciones y Proyectos C.A.

INSTRUCCIONES

A continuación se le suministra un cuestionario conformado por 15 ítemes. Lea cuidadosamente cada una de las recomendaciones que a continuación se presenta para el llenado del cuestionario:

- ✓ Utilice lápiz de tinta para el llenado.
- ✓ Se presentan preguntas con respuesta de tipo cerrada, las cuales deben ser respondidas de forma objetiva, señalar con una equis (x) la que corresponda.
- ✓ No existen respuestas correctas o incorrectas.
- ✓ En caso de presentar dudas con alguna pregunta en el cuestionario consulte al equipo investigador.

GRACIAS!!!

Nº	ÍTEMES	Sí	No	N/A
1	¿Se determinan los saldos de las cuentas de clientes por lo menos una vez al mes, y los totales se comparan contra registros contables?			
2	¿Se preparan integraciones por antigüedad de saldos y éstas son revisadas periódicamente por algún funcionario?			
3	¿Existe y se aplica política para cuentas incobrables o de difícil recuperación?			
4	¿Las cancelaciones de cuentas por cobrar son autorizadas por funcionario competente?			
5	¿Las notas de cargo y crédito son autorizadas por funcionario competente?			
6	¿Si se otorgan descuentos, éstos son aprobados por funcionario competente?			
7	¿Si se tienen ventas a crédito, existen expedientes de su otorgamiento con evidencia de su autorización?			
8	¿Se verifican los límites de crédito en cada operación?			
9	¿Existe una separación contable adecuada para el registro de anticipos y son conciliados mensualmente contra contabilidad?			
10	¿Los anticipos de sueldos al personal están autorizados por un funcionario (de mayor jerarquía), se tienen como límite el importe de su sueldo mensual, se controlan mediante vales o recibos, existe un sistema de descuentos periódicos y consecutivos y, se evitan nuevos préstamos hasta no quedar saldado el anterior?			
11	¿En Los anticipos para gastos de viaje se exige justificación detallada de los gastos efectuados junto con los comprobantes respectivos debidamente aprobados?			
12	¿Los anticipos a proveedores son debidamente autorizados y cancelados en su oportunidad?			
13	¿Los depósitos en garantía son efectuados con base en contratos y son recuperados después de los plazos respectivos?			
14	¿Se controlan las cuentas por cobrar empleados?			
15	¿La empresa posee provisiones de cobro dudoso?			