



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**PLAN DE AUDITORÍA INTERNA PARA EL CONTROL
CONTABLE DEL FLUJO DE EFECTIVO EN LA
EMPRESA MULTISERVICIOS
ORTIZ Y SAN LUIS, C.A.**

Autora: Yulitza Ortiz
C.I. 27249788

Urb. Yuma II, calle N° 3. Municipio San Diego
Teléfono: (0241) 8714240 (master) – Fax: (0241) 87123

REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURIA
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA

**PLAN DE AUDITORÍA INTERNA PARA EL CONTROL
CONTABLE DEL FLUJO DE EFECTIVO EN LA
EMPRESA MULTISERVICIOS
ORTIZ Y SAN LUIS, C.A.**

Proyecto del Trabajo de Grado para optar al título de
Licenciado en Contaduría Pública

Autora: Yulitza Ortiz

Tutor: Nohelia Durán

San Diego, Octubre de 2019

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quien suscribe, Nohelia Durán, portador de la cédula de identidad N° en mi carácter de tutor del trabajo de grado presentado por la ciudadana Yulitza Ortiz Portadora de la cédula de identidad N° 27249788titulado PLAN DE AUDITORÍA INTERNA PARA EL CONTROL CONTABLE DEL FLUJO DE EFECTIVO EN LA EMPRESA MULTISERVICIOS ORTIZ Y SAN LUIS, C.A. Presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública, considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En San Diego, a los _____ días del mes de _____ del año 2019

Nombre
C.I:



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
COORDINACIÓN DE PASANTIA Y TRABAJO DE GRADO

ACTA N° 00087-2-2019
San Diego, 26 de Septiembre del 2019.

Ciudadana
YULITZA GUADALUPE, ORTIZ ALVAREZ
C.I. 27.249.788

Cumpro con informarle que la Comisión de Trabajo de Grado de la Facultad de Ciencias Sociales de la Universidad José Antonio Páez, acordó aprobar el Proyecto de Trabajo de Grado, presentado por usted titulado: "PLAN DE AUDITORIA INTERNA PARA EL CONTROL CONTABLE DEL FLUJO DE EFECTIVO EN LA EMPRESA MULTISERVICIO ORTIZ Y SAN LUIS, C.A", como requisito para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública.

Sin otro particular, se suscribe de usted,

Atentamente,



Dra. Belkys Suárez Montoya
Decana de la Facultad de Ciencias Sociales

"Se Aprueba Proyecto (Anexo L) sin revisión Metodológica".

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO		pp.
ÍNDICE DE CUADROS.....		vi
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....		vii
RESUMEN INFORMATIVO		viii
INTRODUCCIÓN.....		1
CAPÍTULO		
I	EL PROBLEMA.....	3
	1.1 Planteamiento del Problema	3
	1.1.1. Formulación del Problema.....	5
	1.2. Objetivos	6
	1.3. Justificación.....	6
II	MARCO TEÓRICO	8
	2.1. Antecedentes	8
	2.2. Bases Teóricas.....	12
	2.3. Definición de Términos.....	24
III	MARCO METODOLÓGICO.....	26
	3.1. Tipo y Diseño de la Investigación.....	27
	3.2. Fases Metodológicas.....	27
	Fase I.....	27
	Fase II.....	27
	Fase III.....	28
IV	RESULTADOS	30
	4.1. Análisis y Presentación de los Resultados.....	31
	4.2. Análisis del cuestionario.....	31
	4.3. Análisis ...de la Lista de Cotejo.....	43
V	LA PROPUESTA.....	44
	5.1. Presentación de la Propuesta.....	44

5.2. Justificación de la Propuesta.....	45
5.3. Objetivos de la Propuesta.....	45
5.4. Factibilidad de la Propuesta.....	46
5.5. Desarrollo de la Propuesta.....	47
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	60
REFERENCIAS	63
ANEXOS.....	65

LISTA DE CUADROS

CONTENIDO

CUADRO		p.p
1	Normas y procedimientos administrativos.....	31
2	Situación administrativa – financiera.....	32
3	Estrategia de Planificación.....	33
4	Estrategias Financieras.....	34
5	Variaciones de del flujo de efectivo.....	35
6	Mecanismo para el registro de operaciones.....	36
7	Proceso presupuestario.....	37
8	Sistema de control interno.....	38
9	Proyecciones del Flujo de Efectivo.....	39
10	Registro y control de los ingresos y egresos.....	40
11	Lista de Cotejo.....	41

LISTA DE GRÁFICOS

CONTENIDO

GRÁFICOS		p.p
1	Normas y procedimientos administrativos.....	31
2	Situación administrativa – financiera.....	32
3	Estrategia de Planificación.....	33
4	Estrategias Financieras.....	34
5	Variaciones de del flujo de efectivo.....	35
6	Mecanismo para el registro de operaciones.....	36
7	Proceso presupuestario.....	37
8	Sistema de control interno.....	38
9	Proyecciones del Flujo de Efectivo.....	39
10	Registro y control de los ingresos y egresos.....	40

REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURIA
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA

**PLAN DE AUDITORÍA INTERNA PARA EL CONTROL
CONTABLE DEL FLUJO DE EFECTIVO EN LA
EMPRESA MULTISERVICIOS
ORTIZ Y SAN LUIS, C.A.**

Autora: Yulitza Ortiz
Tutor: Nohelia Durán
Fecha: Octubre de 2019

RESUMEN INFORMATIVO

La presente investigación tiene como objetivo general un Plan de Auditoría Interna para el control Contable del Flujo de Efectivo en la empresa Multiservicios Ortiz y San Luis, C.A. Esta organización precisa realizar una revisión de auditoría al rubro del flujo de efectivo para identificar los riesgos y así detectar sus debilidades, prevenir fraudes o posibles errores. Metodológicamente, la investigación se ubica en la modalidad de proyecto factible, apoyada en un diseño de campo no experimental. Como técnicas de recolección de información se empleará la encuesta, mediante un cuestionario aplicado a la población objeto de estudio para conocer la situación actual que presenta la empresa en cuanto al manejo del flujo de efectivo. Otra técnica a emplear será la observación directa, a través de una lista de cotejo para determinar los procesos de la auditoría interna relacionados con el control contable del flujo de efectivo en la empresa Multiservicios Ortiz y San Luis, C.A. Luego de aplicar las diferentes técnicas de recolección de datos, se procederá a la clasificación y agrupación de la información para luego ser codificada, tabulada y analizada hasta llegar a resultados concretos y su respectiva interpretación. Seguidamente, se elaboró la propuesta de procedimientos relacionados con el tratamiento con la información obtenida se diseñará un Plan de Auditoría Interna para el control Contable del Flujo de Efectivo en la empresa Multiservicios Ortiz y San Luis, C.A. Finalmente, se muestran las conclusiones y las recomendaciones del estudio.

Descriptor: Auditoría Interna, Flujo de Efectivo, Control Contable del Flujo de Efectivo

INTRODUCCIÓN

Las empresas para operar necesitan básicamente contar con una información confiable acerca de sus operaciones en virtud de la evolución de los procesos de auditoría y la importancia, cada vez más trascendente, a fin de efectuar una evaluación posterior e independiente que permita determinar el grado de transparencia de la utilización de los recursos de las mismas. Así se genera la auditoría interna como un elemento clave del control interno de las empresas.

La auditoría interna es aquella que permite a cualquier empresa u organización, ejecutar sus tareas y labores y alcanzar sus objetivos en un mínimo de consumo de tiempo, esfuerzos y recursos, así como lograr una mayor eficiencia y productividad y conlleva a obtener un panorama integral de la situación de la empresa. Las organizaciones se han visto en la necesidad de realizar un examen crítico de sus áreas fundamentales con el propósito de alcanzar los objetivos propuestos, entre ellos el manejo del flujo de efectivo, el efectivo es un informe financiero que presenta un detalle de los flujos de ingresos y egresos de dinero que tiene una empresa en un período dado.

En sentido, la aplicación de la auditoría interna al flujo de efectivo permitirá utilizar efectivamente los recursos financieros, basados en el adecuado manejo de su liquidez, endeudamiento, rentabilidad y administración de sus activos. Además, permite evaluar el establecimiento de las políticas efectivo de la empresa, así como las operaciones financieras, administrativas y contables, cuyo resultado va a constituir la base para la toma de decisión en los más altos niveles de la organización

Desde esta perspectiva, la investigación plantea como objetivo general proponer un Plan de Auditoría Interna para el control Contable del Flujo de Efectivo en la empresa Multiservicios Ortiz y San Luis, C.A., ya que los controles internos relacionados con el flujo de efectivo no están debidamente sistematizados. El trabajo de grado se desarrolla de acuerdo a los siguientes capítulos.

Capítulo I. El Problema, se plantea la problemática de la empresa, se establecen los objetivos (Generales y Específicos), posteriormente se justifica el estudio, los alcances y la formulación del problema

Capítulo II. Marco Teórico, se describen los antecedentes del estudio y se adaptan las teorías relacionadas con la investigación, y se nombran sus bases teóricas y definiciones de términos básicos

Capítulo III: Comprende el marco metodológico de la investigación, compuesto por el tipo y diseño de la investigación, y las fases metodológicas, donde se muestra la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, y las técnicas de análisis de datos.

Capítulo IV: En este capítulo se muestran los resultados de la investigación, una vez aplicada las diferentes técnicas de recolección de datos

Capítulo V: Contiene la presentación de la propuesta, los objetivos, la justificación, la factibilidad, el desarrollo de la propuesta. También se presentan las conclusiones y las recomendaciones.

Finalmente se presentan las referencias bibliográficas

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

La actual globalización de las operaciones comerciales a nivel mundial; motiva a las compañías privadas, a invertir en la realización y/o reestructuración de planeaciones administrativas o estratégicas, con el fin de cumplir con los objetivos planteados en el corto y largo plazo; proceso de reestructuración que en los últimos años, han sido realizados mediante la aplicación de nuevas tendencias administrativas, las cuales obligan a fortalecer los procesos internos mediante la evaluación o diagnóstico del ambiente de control de las compañías.

Es por ello importante, aplicar métodos y pruebas de auditoría, en procesos claves de las organizaciones o sociedades en busca de diagnosticar la eficiencia y productividad de los recursos humanos, materiales y económicos; con el fin de enfrentar la competencia y la globalización en mercados nacionales e internacionales.

En este contexto, el desarrollo de la economía y la expansión de relaciones económicas exigen una información precisa a la hora de la toma de decisiones por los agentes que actúan en la economía, por ello la información económica y contable debe ser transparente para que dé confianza, y de esta forma, poder ser utilizada en una economía competitiva. Por lo indicado, con la exigencia que la información cumpla el requerimiento de transparencia así como de fiabilidad, se desarrolla la Auditoría Interna, la misma de acuerdo a Gómez (2010), surge por la necesidad de establecer un control permanente y más eficaz dentro de la empresa contribuyendo a su vez a hacer más rápido y eficiente la función del auditor externo.

La auditoría interna es la evaluación permanente e independiente de los distintos procesos dentro de las organizaciones, siendo su objetivo principal apoyar a los

miembros de las empresas en el desempeño de las diversas actividades que se llevan a cabo, proporcionándoles análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría e información concernientes a los mismos le permitirá a la empresa evaluar las operaciones financieras, administrativas y contables, cuyo resultado va a constituir la base para la toma de decisión en los más altos niveles de la organización.

En este sentido, las empresas deben acentuar sus procesos de planificación para la generación de estrategias y, este a su vez debe retroalimentarse de un exhaustivo control sobre cada uno de los aspectos que determinan el funcionamiento de la organización pudiendo contar la directiva de cada área con un panel de información completo, que le conduzca a la gestión integral.

El proceso para realizar una revisión de auditoría al rubro del flujo de efectivo permite identificar los riesgos en una empresa, detectar sus debilidades, prevenir fraudes o posibles errores, y así otorgar confianza a los directivos y ofrecer un mejor control de la entidad. Así como determinar el cumplimiento, confiabilidad y suficiencia del control interno vigente si los saldos presentados en el balance general representan debidamente el efectivo o su equivalente en poder de la entidad u organismo, en tránsito o en bancos Comprobar si los ingresos diarios han sido depositados y registrados íntegra y oportunamente

Por lo que el auditor debe obtener una seguridad razonable de que los balances de efectivo de la compañía están establecidos de forma precisa y lo hace utilizando principalmente procedimientos estándar. Conocer los procedimientos de auditoría para el efectivo puede eliminar cualquier sorpresa para la compañía alrededor del tiempo de auditorías.

De acuerdo a lo expuesto, la empresa Multiservicios Ortiz y San Luis, C.A. requiere establecer un proceso para realizar una auditoría, para así identificar los riesgos, detectar sus debilidades, prevenir fraudes o posibles errores, y otorgar confianza a los directivos y proporcionando un mejor control de la entidad. Se puede señalar, que los controles internos relacionados con el flujo de efectivo no están debidamente sistematizados, lo que origina que al requerir la información para la

elaboración de este proceso, la misma no sea oportuna, lo que puede ocasionar que la organización corra riesgo de no tomar decisiones tales como compromisos de pago, inversiones, control de ingresos, entre otros.

Se observa que las partidas presupuestarias incluidas como parte del efectivo se realizan en cantidades inapropiadas, los procedimientos se cumplen parcialmente, las entradas de efectivo se contabilizan de manera extemporánea y se tienen retraso en los registros de desembolsos de efectivo. Asimismo, no existe un control interno de las entradas y salidas del efectivo, ni seguimiento continuo para evaluar a través de sus resultados los objetivos propuestos, a su vez, el personal desconoce las funciones requeridas.

Lo anterior planteado, incide en el cumplimiento de las normas internas y en las obligaciones con terceros, generando incremento de costos operativos para la empresa, además de ocasionar daños a la imagen corporativa empresarial, credibilidad institucional, pérdida de competitividad y rentabilidad del negocio. Es por lo cual, que se propone un plan de Auditoría Interna para el control Contable del Flujo de Efectivo en la empresa Multiservicios Ortiz y San Luis, C.A., el cual permitirá la evaluación y prueba de la efectividad de los controles del efectivo.

1.1.1 Formulación del Problema

¿De qué manera un plan de Auditoría Interna contribuirá al control Contable del Flujo de Efectivo en la empresa Multiservicios Ortiz y San Luis, C.A.?

1.2 Objetivos de la Investigación

1.2.1 Objetivo General

Proponer un Plan de Auditoría Interna para el control Contable del Flujo de Efectivo en la empresa Multiservicios Ortiz y San Luis, C.A.

1.2.2 Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual que presenta la empresa Multiservicios Ortiz y San Luis, C.A. en cuanto al manejo del flujo de efectivo
- Determinar los procesos de la auditoría interna relacionados con el control contable del flujo de efectivo en la empresa Multiservicios Ortiz y San Luis, C.A.
- Diseñar un Plan de Auditoría Interna para el control Contable del Flujo de Efectivo en la empresa Multiservicios Ortiz y San Luis, C.A.

1.3 Justificación de la Investigación

La administración del flujo de efectivo es de principal importancia en cualquier negocio, porque es el medio para obtener mercancías y servicios. Se requiere una cuidadosa contabilización de las operaciones con efectivo, debido a que este rubro puede ser rápidamente invertido. En este contexto, la investigación se justifica, ya que a través de un plan de Auditoría Interna para el control contable del flujo de efectivo en la empresa Multiservicios Ortiz y San Luis, C.A. Se podrá conocer el nivel de desempeño para mejorarlo o anticiparse a la aparición de problemas o desviaciones, al logro de objetivos y metas, control de costos, todo ello enmarcado en la aplicación de los principios generales de la Administración. Además, el análisis gerencial permite comprobar la capacidad operativa de la administración en todos sus niveles; en este sentido, la organización se ven en la necesidad de utilizar herramientas para conocer las causas que originan los errores en los procesos, aprovechando así el amplio alcance de la Auditoría Interna.

Por otra parte, se establecerá disciplina en el manejo administrativo y contable del flujo de efectivo, con la conjunción de medios, así como reglas previamente definidas, fortalecimiento de políticas conjuntamente con procedimientos efectivos en

la organización, además se establece el cumplimiento de las normas que lo regulan, de los hechos que las respaldan, asegura su conveniencia y oportunidad en función de los fines la misma.

También contribuirá a incrementar las ventas, mejorar el servicio al consumidor y fomentar internamente el trabajo en equipo. Por otra parte, en el ámbito económico y social, se contribuirá no solo con la empresa Multiservicios Ortiz y San Luis, C.A., sino con aquellas empresas similares que en el futuro decidieran optimizar los procedimientos para el manejo del flujo de efectivo que incremente la liquidez y beneficios empresariales que, a su vez, se reflejan hacia la sociedad, pues conllevan el crecimiento sostenido del aparato económico nacional a través de la creación de nuevas fuentes de empleo.

Desde el punto de vista académico, el estudio se justifica porque podría convertirse en un nuevo elemento de consulta e información en la Universidad José Antonio Páez a que podrá ser útil como referencia y/o punto de partida para estudiantes y profesionales de la carrera de Contaduría Pública, que en el futuro se interesen por profundizar conocimientos o realizar investigaciones en torno al tema del flujo de efectivo.

Finalmente, el trabajo de grado, contribuye con el desarrollo profesional de la autora, ya que permite ahondar sobre los controles administrativos y contables relacionados con la auditoría del flujo de efectivo y entender el funcionamiento de los mismos y a partir de los conocimientos adquiridos poder determinar la manera correcta de la ejecución de los procesos contables administrativos.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

El marco teórico, marco referencial o marco conceptual, de acuerdo a Sabino (2014: 26), “tiene el propósito de dar a la investigación un sistema coordinado y coherentes de conceptos y proposiciones que permiten abordar el problema”. Se trata de integrar el problema dentro de un ámbito donde este cobre sentido, incorporando los conocimientos previos relativos al mismo y ordenándolos de modo tal que resulten útil a las tareas. En este sentido, para este estudio está conformado por los antecedentes, las bases teóricas y la definición de términos básicos.

2.1 Antecedentes de la Investigación

Los antecedentes se conciben como la presentación de información relacionada con estudios precedentes de gran relevancia que se pueden considerar como aporte por estar relacionados en forma directa con la variable en estudio. Con el objeto de sustentar este trabajo, se procedió a la revisión de literatura, la cual permitió recopilar información de trabajos relacionados con el objeto de estudio, entre los cuales cabe destacar los siguientes:

Fernández (2018), realizó un trabajo de grado titulado: “**Auditoría Externa al rubro de Caja y Bancos en una empresa de Servicios Deportivos.**”, presentada en la Universidad de Guatemala para optar por el título de Contadora Pública y Auditora. Este trabajo señala que como profesional, el Contador Público y Auditor desarrolla el trabajo mediante la aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría; donde adquiere compromiso con la entidad que contrata los servicios y con todos los usuarios que tomarán decisiones basados en los resultados del trabajo. En tal sentido, se planteó como objetivo general analizar la Auditoría externa al rubro de caja y

bancos en una empresa de Servicios Deportivos.

El trabajo contiene generalidades de la empresa, teoría sobre la auditoría externa y la cuenta banco y caja, así como un caso práctico enfocado a la ejecución de una auditoría al rubro de caja y bancos de la empresa de servicios deportivos, en donde se presenta información proporcionada por la entidad y los procedimientos de auditoría ejecutados a través de los papeles de trabajo, los cuales sirvieron de base para emitir una opinión sobre la razonabilidad de los saldos presentados por la administración.

Se concluyó que la empresa no cuenta con normas y políticas establecidas por la junta directiva para contar con un registro oportuno de las transacciones realizadas en las ventas y compras relacionadas a la empresa, previniendo un fraude o irregularidad en la utilización del efectivo. Este antecedente es de gran ayuda para esta investigación, ya que aportó orientaciones sobre los elementos a incorporar en la auditoría del rubro de Caja y Bancos, así como políticas para la administración del efectivo, según las necesidades de la empresa, permitiendo contar con información confiable la documentación de soporte respectiva

Por otro parte, García y Márquez (2018), realizaron un trabajo titulado: **“Proponer lineamientos para el manejo eficiente del Efectivo en la empresa Alimentos Berrios, C.A. (Albeca) Ubicada En Valencia Edo. Carabobo.** Presentada en la Universidad de Carabobo para optar por el título de Licenciado en Contaduría Pública. Se planteó como objetivo general proponer lineamientos para la mejora de control interno del efectivo. Metodológicamente, corresponde a la modalidad de proyecto factible, apoyada en una investigación descriptiva con un diseño de campo no experimental. Como técnicas de recolección de información se empleó la encuesta, mediante un cuestionario aplicado a la población objeto de estudio conformado por ocho (8) personas las cuales integran el departamento de Administración de la empresa.

Su utilidad para el presente estudio radica en la manera de abordar la investigación, ya que logra demostrar que el flujo del efectivo pretende brindar información que permita a los encargados del proceso de toma de decisiones,

proseguir en la búsqueda de lograr los objetivos, prever situaciones y enfrentar problemas que puedan presentarse en el proceso de toma de decisiones gerenciales.

Asimismo, Hurtado (2017), realizó un trabajo titulado: **“Plan de Auditoría Interna para el Control Administrativo de las Cuentas por Cobrar en la empresa Atlas Copco Venezuela, S.A.”**, presentado en la Universidad José Antonio Páez para optar por el título de Licenciada en Contaduría Pública. El objetivo general consistió en proponer un plan Auditoría Interna para el Control Administrativo de las Cuentas por Cobrar en la empresa Atlas Copco Venezuela, S.A. Metodológicamente, se considera un proyecto factible, apoyado en un diseño de campo no experimental. Entre las técnicas de recolección de información se emplearon la encuesta y la observación directa.

Se concluyó que los procedimientos administrativos para el control de las cobranzas no son efectivos, ya que no existen políticas definidas para la gestión de cobranzas, lo que no permite el seguimiento y control de las actividades de crédito y cobranzas. Asimismo, no se establece un programa de trabajo para una auditoría de las cuentas por cobrar, por lo que se dificulta conocer las normas y los controles internos relacionados con el proceso de cobranzas

El antecedente planteado, se tomó como referencia, ya que el objetivo de la Auditoría Interna es ayudar a la dirección de las organizaciones al cumplimiento de las funciones y responsabilidades, proporcionando análisis objetivos, evaluaciones, recomendaciones y todo tipo de comentarios pertinente sobre las operaciones examinadas, para que se tomen las medidas y correcciones pertinentes.

Del mismo modo, Rodríguez (2017), realizó un trabajo titulado: **“Estrategias Financieras para la optimización del Flujo de Caja en períodos de Inflación en la empresa Lara Marambio Y Asociados”**, presentado en la Universidad José Antonio Páez para optar por el título de Licenciada en Contaduría Pública. La organización no contaba con una herramienta de control y planificación que le permite visualizar una situación económica, en especial su disponibilidad para cubrir sus compromisos tanto internos y externos, como consecuencia de no efectuar pronósticos del efectivo en

periodos inflacionarios. Por lo que se planteó como objetivo general proponer estrategias financieras para la optimización del Flujo de Caja en Períodos de Inflación.

Como técnicas de recolección de información se empleó la encuesta, mediante un cuestionario y la observación directa a través de una lista de cotejo. La población estuvo conformada por cinco trabajadores que laboran en el que laboran en el departamento de Auditoría de la empresa, una vez analizado los resultados se concluyó que no se poseen procedimientos administrativos para su eficiente manejo, lo que impide tener información actualizada y confiable acerca de la disponibilidad del efectivo, lo que no permite conocer la situación administrativa – financiera de la empresa, así como la liquidez y la gestión de solvencia de la empresa.

El antecedente planteado, se tomó como referencia, dado que aborda las estrategias financieras que se requieren para el flujo de caja desde la perspectiva de la inflación, proceso que incide en la gestión financiera y en flujo de efectivo de las empresas.

Finalmente, se tiene el trabajo de Pérez y Zambrano (2016), titulado: **Propuesta de una Auditoría Administrativa en el área de Cuentas por Cobrar para la mejora de la Gestión de Cobranzas de La Hermandad Gallega De Valencia, A.C.**”, presentado en la Universidad de Carabobo para optar por el título de licenciado en Administración Comercial. Se planteó como objetivo general proponer la Auditoría Administrativa en el Área de Cuentas por Cobrar para la mejora de la gestión de cobranzas. Metodológicamente la investigación se basó en una investigación descriptiva, bajo la modalidad de proyecto factible, apoyado en un diseño de campo no experimental, ya que los datos se recogieron directamente de la realidad donde ocurren los hechos.

Entre las técnicas de recolección de información se empleó la observación directa y la encuesta, mediante un cuestionario, el cual fue aplicado a la muestra seleccionada conformada por 5 trabajadores que laboran en el Departamento de Administración para describir las fases de la auditoría administrativa para el proceso de cobranzas.

Se concluyó que en la empresa no se realiza una adecuada gestión de las cobranzas porque no existen políticas y procedimientos para ejecutar las actividades, por lo tanto se recomienda la aplicación de Auditoría Administrativa en el área de cobranzas.

Este antecedente se tomó como referencia, porque señala los procedimientos administrativos que deben seguirse para la mejorar la gestión de cobranzas en una organización, ya que contribuye a conocer la importancia de aplicar auditorías en el área del flujo de efectivo, detectando irregularidades que se pueden mejorar a tiempo.

2.2 Bases Teóricas

Arias (2016: 14) señala que las bases teóricas comprenden un conjunto de conceptos y proposiciones que constituyen un punto de vista o enfoque determinado, dirigido a explicar el fenómeno o el problema planteado. El objetivo de su realización es reforzar o integrar la teoría y práctica, conducidas a ofrecer información que favorezca el desarrollo del presente trabajo. En este orden de ideas, se iniciará con los conceptos expuestos a continuación:

2.2.1 Flujo del Efectivo

El estado de flujo de efectivo es uno de los estados financieros básicos que informa sobre las variaciones y los movimientos de efectivo y sus equivalentes en un periodo dado. Muestra el efectivo que ha sido generado y aprovechado en las actividades operativas, de inversión y financiamiento de la empresa. En este caso el flujo de caja operativo muestra el efectivo que se ha recibido o gastado como parte de las actividades cotidianas del negocio, por otro lado el flujo de caja de inversión te indica los movimiento relacionados a las inversiones realizadas y el flujo de caja de financiamiento considera el efectivo que es resultado de recibir o pagar préstamos bancarios, pago de dividendos, emisiones o compra de acciones, etc.

El flujo de efectivo es un informe financiero que presenta un detalle de los flujos de ingresos y egresos de dinero que tiene una empresa en un período dado. La diferencia entre los ingresos y los egresos se conoce como saldo o flujo neto, por lo tanto constituye un importante indicador de la liquidez de la empresa. Si el saldo es positivo significa que los ingresos del período fueron mayores a los egresos (o gastos); si es negativo significa que los egresos fueron mayores a los ingresos. Según Chávez (2003):

Es un estado financiero proyectado de las entradas y salidas de efectivo en un periodo determinado. Se realiza con el fin de conocer la cantidad de efectivo que requiere el negocio para operar durante un periodo determinado (semana, mes, trimestre, semestre, año. (p.37)

El flujo de efectivo permite anticipar cuándo habrá un excedente de efectivo, y tomar la decisión del mejor mecanismo de inversión a corto plazo. Cuándo habrá un faltante de efectivo, y tomar a tiempo las medidas necesarias para definir la fuente de fondo que puede ser: recursos del propietario o, en su caso, iniciar los trámites necesarios para obtener préstamos que cubran dicho faltante y permitan la operación continua de la empresa.

2.2.2 Objetivos del Flujo de Efectivo

Los flujos de efectivo son las variaciones de entradas y salidas de caja o efectivo, en un período dado para una empresa. El flujo de efectivo es la acumulación neta de activos líquidos en un periodo determinado y, por lo tanto, constituye un indicador importante de la liquidez de una empresa. El flujo de efectivo se analiza a través del Estado de Flujo de Caja. Según, Chávez (2003: 40), "el objetivo del estado de flujo de caja es proveer información relevante sobre los ingresos y egresos de efectivo de una empresa durante un período de tiempo. Es un estado financiero dinámico y

acumulativo”. La información que contiene un flujo de efectivo, ayuda a los inversionistas, administradores, acreedores y otros a:

- Evaluar la capacidad de una empresa para generar flujos de efectivo positivos
- Evaluar la capacidad de una empresa para cumplir con sus obligaciones contraídas y repartir utilidades en efectivo
- Facilitar la determinación de las necesidades de financiamiento Identificar aquellas partidas que explican la diferencia entre el resultado neto contable y el flujo de efectivo relacionado con actividades operacionales.
- Conocer los efectos que producen, en la posición financiera de la empresa, las actividades de financiamiento e inversión que involucran efectivo y de aquellas que no lo involucran Facilitar la gestión interna de la medición y control presupuestario del efectivo de la empresa

El flujo de efectivo recoge todo el dinero de disposición inmediata, es decir que no solo se toma en cuenta lo depositado en la caja de la empresa, sino también depósitos a la vista en bancos y otros. El flujo de efectivo tiene como propósito, poner a la vista del empresario las diferencias de efectivo que pueden presentarse en el futuro, es decir, indicar los excedentes esperados o las previsible tensiones de efectivo, de manera tal de permitir el análisis de dichas situaciones y tomar acciones en base a ello.

2.2.3 Elaboración del Flujo de efectivo

Según Ibáñez (2009: 183), expresa que “el estado de flujos de efectivo, como su nombre indica, refleja los cobros y pagos de tesorería ocurridos a lo largo de un ejercicio y expresa la capacidad de la empresa para transformar el beneficio en liquidez, generando flujos de efectivo de las operaciones corrientes y no corrientes.”. Para elaborar un flujo de caja se debe contar con la información sobre los ingresos y egresos de efectivo que haya tenido la empresa. Ésta información la obtenemos de la

contabilidad que hayamos realizado. Pero también es posible elaborar un flujo de caja proyectado (también conocido como presupuesto de efectivo), para lo cual necesitaríamos las proyecciones de los futuros ingresos y egresos de efectivo de la empresa para un periodo de tiempo determinado. Así, para la elaboración del flujo de efectivo de acuerdo al autor antes mencionado, se deben seguir los siguientes pasos:

- Establecer el periodo que se pretende abarcar (semana, mes, trimestre, año).
- Hacer una lista de los ingresos probables de efectivo de ese periodo. Para la lista se pueden incluir los rubros: Saldo del efectivo al inicio del periodo. Ventas de contado. Cobro a clientes durante el periodo por ventas realizadas a crédito. Préstamos a corto y largo plazo de instituciones bancarias. Ventas de activo fijo. Nuevas aportaciones de accionistas. Después de registrar los valores de cada una de estas fuentes de ingreso, se suman y se obtiene el total.
- Se enlistan las obligaciones que implican egresos de efectivo tales como: Compra de materia prima al contado y a crédito. Gastos de fabricación (seguros, combustibles, lubricantes, etcétera). Sueldos y salarios, incluidos los gastos personales del empresario. Pago de capital e intereses por préstamos obtenidos. Compras de activos fijos. Gastos de administración. Después de haber determinado el valor de cada egreso, se suman y se obtiene el total.
- Una vez que se han obtenido los totales de estas listas, se restan a los ingresos proyectados los egresos correspondientes. Si el resultado es positivo significa que los ingresos son mayores que los egresos; es decir, que existe un excedente. Esta es una manifestación de que las cosas van bien, de que las decisiones que se han tomado han sido buenas y de que poco a poco se va aumentando el patrimonio. En caso contrario, el dueño debe estudiar las medidas para cubrir los faltantes, tales como agilizar la cobranza, eliminar la adquisición de artículos no indispensables u obtener financiamiento de la entidad de fomento a su alcance, etcétera.

- A partir del conocimiento obtenido al elaborar estos pasos, debe estimar una cantidad mínima de efectivo para poder operar sin necesidad de pasar apuros incidentales por falta de liquidez.

Para empezar a realizar un flujo de efectivo en la empresa se sugiere prepararlo en forma semanal, luego a un mes o un trimestre y finalmente como parte del presupuesto anual. Sin embargo, el empresario determinará, a partir de su experiencia, cuál es el periodo más conveniente para su empresa según el giro de ésta. Para preparar el flujo de efectivo, debe hacerse una lista en la que se estime por adelantado todas las entradas y salidas de efectivo para el período en que se prepara el flujo.

Se puede señalar, que los flujos de caja son las variaciones de entradas y salidas de caja o efectivo, en un período dado para una empresa. Por lo tanto, para la empresa objeto de estudio es la acumulación neta de activos líquidos en un periodo determinado y, por lo tanto, constituye un indicador importante de la liquidez de la empresa.

2.2.4 Importancia de la Evaluación de los Flujos de Efectivo

El flujo de efectivo es un instrumento altamente necesario de tomar en cuenta a la hora de la toma de decisiones financieras y, en general, de las operaciones de la empresa por completo. Burbano (2005) hace la siguiente acotación acerca de la importancia de la evaluación de los flujos de efectivo:

Una sincronización adecuada de los flujos de efectivo evitará la tenencia de fondos excesivos, los cuales pueden orientarse hacia alternativas de inversión temporal que reporten beneficios financieros adicionales. Además, el apropiado planeamiento de las entradas y salidas de efectivo minimizará las posibilidades de incurrir en saldos negativos o en disponibilidades monetarias inferiores al mínimo fijado, ya que esto compromete la capacidad de pago, propicia la

pérdida de descuentos ofrecidos por los proveedores, estimula el pago de intereses de mora a las entidades prestamistas y afecta negativamente la estructura de costos y, por ende, los márgenes de utilidad. En consecuencia, la posesión de fondos innecesarios afecta la rotación de la inversión, la escasez de fondos influencia los márgenes de utilidad y, en ambos casos, el rendimiento experimenta deterioro.” (p. 289).

El flujo de efectivo es un estado financiero que muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación. Para el efecto debe determinarse el cambio en las diferentes partidas del balance general que inciden en el efectivo. El objetivo del flujo de efectivo es determinar la capacidad de la empresa, entidad o persona para generar el efectivo que le permita cumplir con sus obligaciones inmediatas y directas, para sus proyectos de inversión y expansión. Además, este flujo de efectivo permite hacer un análisis de cada una de las partidas que inciden en la generación de efectivo, el cual puede ser de gran utilidad para elaborar políticas y estrategias que permitan a la empresa utilizar óptimamente sus recursos.

En general, el estado de flujo de efectivo ofrece a los interesados en el mismo, la posibilidad de conocer los resultados de las distintas actividades que ejecuta la empresa, a través de sus movimientos, constituyéndose en una herramienta de vital importancia para el aprovechamiento eficiente de los recursos que posee la empresa y de esta forma evaluar la liquidez de la organización

2.2.5 Auditoría

Según Arens, (2010: 4) la auditoría “es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos”. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente. La Auditoría presenta un examen comprensivo de la estructura de una organización, en cuanto a los planes y objetivos,

métodos y controles, su forma de operación y sus equipos humanos y físicos. Teniendo así visión formal y sistemática, que permita determinar hasta qué punto una organización está cumpliendo los objetivos establecidos por la gerencia, así como para identificar los que requieren mejorarse. Por otro lado Gómez; (2010): La define

Como la actividad consistente en analizar la información económico-financiera, “esta se obtiene de los documentos contables examinados, y su objeto es la emisión de un informe que exprese una opinión técnica sobre la fiabilidad de dicha información, para que se pueda conocer y valorar esta información por terceros”. (p. 14). La Auditoría, en su concepción más amplia, representa la verificación de la información financiera, operacional y administrativa que se presenta sea confiable, veraz y oportuna; revisando que los hechos, fenómenos y operaciones se den en la forma como fueron planeados; que las políticas y lineamientos establecidos han sido observados y respetados; que se cumplen con obligaciones fiscales, jurídicas y reglamentarias en general; evaluando la forma como se administra y opera la organización, teniendo al máximo el aprovechamiento de los recursos.

Una Auditoría debe hacerla una persona o firma independiente de capacidad profesional reconocida, esta persona o firma debe ser capaz de ofrecer opinión imparcial y profesionalmente experta acerca de los resultados de auditoría, basándose en el hecho que su opinión ha de acompañar el informe presentado al término del examen y concediendo que pueda expresarse una opinión basada en evidencias y en que no se imponga restricciones al auditor en su trabajo de investigación.

La Auditoría proporciona análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría e información concerniente a las actividades revisadas. Es el examen objetivo de la finalidad de expresar una opinión profesional sobre la confiabilidad de los estudios financieros si estos presentan razonablemente la situación financiera de una empresa, así como los resultados de sus operaciones del periodo examinado. Al considerar la auditoría como la base de la variable de estudio de la problemática planteada, la fundamentación, clasificación, norma, estos componentes servirán para la elaboración del diseño de la investigación.

2.2.6 Auditoría Interna

Arens (2010: 6), señala que la auditoría interna “es una actividad independiente de aseguramientos y consultoría, cuyos objetivos están diseñados para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización ayudándola a cumplir con sus objetivos ya que proporciona un enfoque sistemático y disciplinado”. La auditoría interna es la denominación de una serie de procesos y técnicas, a través de las cuales se da una seguridad de primera mano a la dirección respecto a los empleados de su propia organización, a partir de la observación en el trabajo respecto a: si los controles establecidos por la organización son mantenidos adecuada y efectivamente; si los registros e informes reflejan las operaciones actuales y los resultados adecuados y rápidamente en cada departamento u otra unidad, y Si estos se están llevando fuera de los planes, políticas o procedimientos de los cuales la Auditoría es responsable

La auditoría interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, cuya finalidad es aumentar el valor y mejorar las operaciones de la organización. Ayuda a que la organización cumpla con sus objetivos mediante la aplicación de un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la efectividad de los procesos de manejo de riesgos, control y dirección. Por lo que se puede decir que el objetivo principal de la auditoría interna es ayudar a la dirección en el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades, proporcionándole análisis objetivos, evaluaciones, recomendaciones y comentarios pertinentes sobre las operaciones examinadas. Dentro de los principales cambios en la nueva definición de Auditoría Interna, se resaltan

1. Reconocimiento de que la auditoría interna es una función de consultoría y asesoramiento.
2. Énfasis en la necesidad de que la auditoría interna agregue valor a la organización.
3. Énfasis en la evaluación de los procesos de riesgos, controles y dirección para mejorar su efectividad.

Del mismo modo, para la Editorial Océano (2011); la auditoría interna especialmente se aplica en el examen del sistema de control interno de las instituciones. (p. 46). En este sentido la auditoría del control interno es la evaluación de los sistemas de contabilidad y de control interno de una entidad, con el propósito de determinar la calidad de los mismos, el nivel de confianza que se les puede otorgar y si son eficaces y eficientes en el cumplimiento de sus objetivos.

La auditoría interna, ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.

2.2.7 Objetivos de la Auditoría Interna

En la actualidad se exige la ampliación de las funciones de la Auditoría Interna en un claro sentido de complemento y apoyo a la labor gerencial, contribuyendo cada vez más al cumplimiento de los objetivos y metas previstos en la organización. Gómez (2010); señala que el objetivo de la auditoría interna “es el asistir a los miembros de la organización en el efectivo descargo de sus responsabilidades. Hasta este punto, la auditoría interna les proporciona análisis, valoraciones, recomendaciones, consejo e información de las actividades revisadas”. (p. 28).

El objetivo fundamental de la auditoría interna es: Examinar y evaluar sistemáticamente la adecuada y eficaz aplicación de los sistemas de control interno, de las operaciones contables y financieras y de las disposiciones administrativas y legales que correspondan y velar por la preservación de los bienes de las entidades. Los objetivos de la auditoría interna deberían ser:

- Mantener un eficaz control interno
- Conseguir un buen funcionamiento de la organización, de sus sistemas operativos y de la adecuada utilización de sus recursos
- Asegurar el cumplimiento de las políticas, normas e instrucciones de la

dirección

- Mejorar constantemente la gestión de la empresa; mantener a la dirección informada de cuantas excepciones se detecten, proponiendo las acciones correspondientes para subsanarlas; asegurar el cumplimiento por los distintos órganos y centros de la empresa de sus recomendaciones y sugerencias
- Promover los cambios que sean necesarios, mentalizando a sus empleados para la adaptación de los nuevos sistemas
- Supresión de fraudes e irregularidades y salvaguardar los activos de la compañía.

Lo importante es que la auditoría interna debería actuar como una linterna para proteger y guiar a los directivos a través de la evaluación de controles y actividades y la recomendación de mejoras. El nuevo objetivo de la auditoría interna debe ser construir relaciones sólidas, con un enfoque de atención a las causas, efectos y soluciones, un enfoque de auditorías constructivas, de ayuda al gerente a corregir problemas costosos que atentan contra el cumplimiento de los objetivos.

Es menester conformar una nueva visión de la empresa desde un enfoque sistémico, de tal manera de ubicar a la auditoría como un componente de dicho sistema, encargado de proteger el buen funcionamiento del sistema de control interno, sino además, de salvaguardar el buen funcionamiento de la empresa a los efectos de su supervivencia y logro de las metas propuestas.

2.2.8 Funciones de la Auditoría Interna

La función de auditoría interna ha cambiado notablemente en los últimos años, pasando de una auditoría tradicional orientada a la protección de la empresa (activos) hacia una auditoría enfocada al control de los riesgos, a fin de aumentar el valor de la organización para los accionistas.

Del mismo modo, Vizcarra (2007: 46) señala que las funciones de la auditoría interna

incluyen:

1. Revisión de operaciones para verificar la autenticidad, exactitud y concordancia con las políticas y procedimientos establecidos
2. Controles de los activos a través de los registros de contabilidad y toma física
3. Revisión de las políticas establecidas y procedimientos para evaluar su efectividad;
4. Revisión de si los procedimientos contables fueron aplicados en forma consistente con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
5. Auditoría de otras organizaciones con las que existan relaciones contractuales para el cumplimiento de lo previsto en los contratos
6. evaluaciones del cumplimiento de las estrategias de la organización.

La auditoría interna, independientemente de ser ella misma parte integrante del sistema total de control superior, es la principal herramienta para la revisión y evaluación de los resultados logrados. Cumple con una doble misión: primero, como parte integrante del control superior; es decir, un medio para obtener y mantener la prolijidad; el segundo es; el medio principal para la medición y evaluación de resultados. Por tanto la dirección superior, propietarios, accionistas, auditores financieros y otros interesados deben confiar en ésta para la prevención de inconvenientes, y para garantizar la adecuada marcha del sistema.

2.2.9 Planificación del Proceso de Auditoría Interna

Según lo dispuesto en el Manual de Auditoría (2011) la planificación de auditoría es una parte esencial de todo proceso de auditoría y según describe este manual, lo primero es seleccionar el objeto a evaluar bien por estar dentro del plan operativo anual o por provenir de una denuncia particular, luego se selecciona el equipo de trabajo considerando la capacidad técnica y experiencia de acuerdo con el tipo y complejidad de la auditoría a realizar. Se determinan los objetivos de la auditoría, alcance, evaluación preliminar del sistema de control interno y selección de áreas

críticas, evaluación del riesgo, se define la muestra a revisar, se elabora programa de trabajo y de allí comienza la otra etapa que sería la ejecución.

Arens (2010) Señalan que para cualquier auditoría existen muchas formas en las que un auditor acumula datos para cumplir con los objetivos globales de la misma. Las consideraciones más importantes que afectan el método que adopte el auditor son las siguientes: se deben reunir suficientes datos competentes para cumplir con la responsabilidad profesional del mismo y a su vez reducir al mínimo el costo de la recopilación de datos.

Por otra parte, se especifica que para todo proceso de auditoría interna se debe contar con una recopilación de datos el cual es empleado por el auditor para el cumplimiento de los objetivos específicos de este trabajo. Así mismo asevera la importancia de emplear cualquier método, pero en su selección, el auditor debe tomar en consideración la calidad de datos fiables para la efectividad de la auditoría interna, esto con la finalidad de llegar a resultados confiables en el logro de los objetivos a cumplirse en este proceso. Es necesario planear el trabajo a fin de reunir evidencia competente y suficiente y controlar los costos. El plan debe producir una auditoría eficaz a un costo razonable.

2.2.10 Actividades de Auditoría Interna con relación al efectivo

Para Gómez (2010) las actividades de auditoría interna tienen como objetivo dirigir las investigaciones siguiendo un programa redactado de acuerdo con las políticas y los procedimientos establecidos dentro de un marco legal e institucional, encaminado al cumplimiento de los siguientes puntos:

Efectuar arquezos de caja sorpresivos de forma periódica, y verificar su compatibilidad con los controles establecidos, su movimiento y la cuenta contable correspondiente.

Comprobar el saldo de las cuentas bancarias, y verificar su movimiento y compatibilidad con los controles establecidos y la cuenta control

Comprobar las operaciones de nóminas, su calidad y control, así como presenciar su

pago físico.

Examinar y apreciar la solidez y suficiencia en la aplicación de los controles contables, financieros y operacionales a fin de promover un control eficiente a un costo razonable.

2.3 Definición de Términos Básicos

Auditoría Operacional: Se ha definido como un examen integral o constructivo de la estructura orgánica de la empresa de sus componentes, planes y políticas, controles financieros y operativos del modo de operación y aprovechamiento de sus recursos físicos y humanos.

Auditoría Tributaria: Examen objetivo e independiente de la situación de pago de los diferentes impuestos y obligaciones fiscales que tiene una entidad..

Control Interno: El control interno comprende una serie de acciones que se encargan de revisar cómo se efectúan las actividades dentro de una organización, a través de una cadena de operaciones que abarca a toda la entidad y que busca proporcionar seguridad razonable contribuyendo a obtener certeza en el cumplimiento de los objetivos.

Control: forma parte del proceso administrativo muy ligado con la planeación, el control es la fase a través del cual se evalúan los resultados obtenidos en relación con lo planeado, a fin de corregir desviaciones y errores para mejorar continuamente.

Eficacia: consiste en lograr o alcanzar los objetivos propuestos, las metas programadas, o los resultados deseados. De tal forma, que una actividad, una operación, un proyecto, un programa o una gestión, según sea el grado de alcance que se le dé, será efectivo en la medida en que los propósitos, metas o resultados sean obtenidos, alcanzados o logrados.

Eficiencia: Es el criterio integral que maneja la auditoría operacional, pues relaciona la productividad de las operaciones o actividades, con un estándar de desempeño o con una medida o criterio de comparación.

Gestión: Administración y dirección de una empresa atendiendo a una serie de procedimientos y organización de los recursos disponibles, persigue cumplir con los objetivos prefijados de manera más eficaz.

Normas Contables: Son especificaciones contables en constante renovación identificadas por las instituciones que las ponen en circulación, pudiendo ser generales (con rango de ley) o sectoriales.

Plan: consiste en el establecimiento de objetivos y en la determinación de lo que deberá ser hecho y de qué forma esos objetivos serán logrados

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

Balestrini (2014: 114) señala que el marco metodológico “es la instancia referida a los métodos, las diversas reglas, registros, técnicas y protocolos”, lo cual permite afianzar criterios para determinar el tipos de investigación, su diseño y los recursos a emplear. En tal sentido, esta parte del trabajo describe detalladamente cada uno de los aspectos relacionados con la metodología, sustentada por criterios de autores de libros metodológicos; acá se presenta el cómo de la investigación.

3.1 Tipo y Diseño de la Investigación

La presente investigación, por las características y condiciones metodológicas que muestra, se ubica bajo la modalidad de un proyecto factible. Este tipo de investigación se orienta hacia la búsqueda de soluciones mediante la planificación inteligente del futuro a partir del presente, con el fin de resolver una determinada necesidad. Según lo señala el Manual de Trabajos de grado y Tesis Doctorales de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL) (2016), define proyecto factible como:

La elaboración de una propuesta, de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos sociales. Debe tener apoyo en una investigación de tipo documental, de campo o un diseño que incluya ambas modalidades apoyado en una investigación descriptiva (P 16).

De acuerdo a lo planteado, se diseñó un plan de Auditoría Interna para el control Contable del Flujo de Efectivo en la empresa Multiservicios Ortiz y San Luis, C.A. Por otro lado, se categoriza como un estudio de campo, no experimental. La

Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL) (2016) señala que los estudios de campo son:

El análisis sistemático del problema en la realidad, con el propósito bien de describirlos, interpretarlos, entender su naturaleza y factores constituyentes, explicar sus causas y efectos, o predecir su ocurrencia, haciendo uso de métodos característicos de cualquiera de los paradigmas o enfoques de investigación conocidos en el desarrollo. Los datos de interés son recogidos en forma directa de la realidad en este sentido se trata de investigaciones a partir de datos originales o primarios. (p. 7)

De acuerdo a lo planteado, este estudio se basa en una investigación de campo, ya que la metodología que se utilizó para la obtención de la información permitió recoger los datos en forma directa, desde el mismo lugar donde ocurren los hechos. La investigación no experimental de acuerdo a Hernández, Fernández y Baptista (2014: 270) “es la que se realiza sin manipular deliberadamente variables; lo que se hace en este tipo de investigación es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos”. Por lo tanto, se observaron, y se analizaron de los elementos relacionados con la situación actual que presenta la empresa Multiservicios Ortiz y San Luis, C.A. En cuanto al manejo del flujo de efectivo

3.2 Fases Metodológicas

3.2.1 Fase I. Diagnóstico de la situación actual que presenta la empresa Multiservicios Ortiz y San Luis, C.A. En cuanto al manejo del flujo de efectivo

Para llevar a cabo esta primera fase metodológica, se empleó como técnica de recolección de información la encuesta, según el criterio de Méndez (2012: 124), señala que. “este método consiste en obtener información de los sujetos de estudio, proporcionada por ellos mismos, sobre opiniones, actitudes o sugerencias”. El

instrumento empleado fue el cuestionario. Hernández, Fernández y Baptista (2014: 239) definen al cuestionario como “un conjunto de Ítems presentados en forma de afirmaciones o juicios ante los cuales se pide la reacción de los sujetos a los que se les suministra.” A través de del cuestionario se diagnosticará la situación actual que presenta la empresa Multiservicios Ortiz y San Luis, C.A. En cuanto al manejo del flujo de efectivo.

Cabe señalar, que Balestrini (2014: 126), define la población “...cualquier conjunto de elementos de los que se quiere conocer o investigar o alguna de sus características”. En este caso, está conformada por cuatro (4) trabajadores que laboran en el área administrativa. Por otra parte, Arias (2016: 83), señala que la muestra: “es un subconjunto representativo finito que se extrae de la población accesible”. Debido a que la población es de tipo finita y manejable, no es necesario muestras, razón por la cual se estudia a la totalidad de la población.

3.2.2 Fase II. Determinación de los procesos de la auditoría interna relacionados con el control contable del flujo de efectivo en la empresa Multiservicios Ortiz y San Luis, C.A.

En esta segunda fase metodológica, se empleó como técnica de recolección de información la observación directa. Tamayo y Tamayo (2014: 123), la define como “aquella en la cual el investigador puede observar y recoger datos mediante su propia observación”. El instrumento utilizado para recopilar los datos fue una lista de cotejo; Arias (2016: 70), señala que: “la lista de cotejo o de chequeo, también llamada lista de control o lista de verificación, es un instrumento en el que se indica la presencia o ausencia de un aspecto o conducta a ser observada”. En el caso de estudio, se empleó para determinar los procesos de la auditoría interna relacionados con el control contable del flujo de efectivo en la empresa Multiservicios Ortiz y San Luis, C.A.

Conocidas las técnicas de recolección de datos, se describen las distintas operaciones a las que serán sometidos los datos que se obtengan, es decir, las técnicas

de análisis de datos, las cuales son herramientas útiles para organizar, describir y analizar datos recogidos con los instrumentos de investigación. Al respecto, se describen las distintas operaciones a las que fueron sometidos los datos que se obtengan: clasificación, registro, tabulación y codificación si fuere el caso. En este sentido, se procedió al tratamiento de la información, la cual comprende su organización, codificación, clasificación y tabulación, lo cual facilitó la presentación de los resultados de la investigación

3.2.3 Diseño de un Plan de Auditoría Interna para el control Contable del Flujo de Efectivo en la empresa Multiservicios Ortiz y San Luis, C.A.

Una vez obtenido los resultados, producto de la aplicación de las diferentes técnicas de recolección de datos, se procedió a la formulación de la propuesta de un Plan de Auditoría Interna para el control Contable del Flujo de Efectivo en la empresa Multiservicios Ortiz y San Luis, C.A., la cual permitió evaluar y controlar todas las actividades y procesos relacionados con el flujo de efectivo y por consiguiente cumplir con sus compromisos de manera oportuna. La propuesta se estructura de la siguiente manera:

Presentación y justificación de la propuesta

Objetivo general y específicos de la propuesta

Factibilidad de la propuesta

Desarrollo de la propuesta

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. Análisis y Presentación de los Resultados

En este capítulo se presenta en forma organizada y tabulada el contenido de los datos recogidos mediante la aplicación de los instrumentos de recolección de información. Por consiguiente, se presentan los datos obtenidos a través de la aplicación de los instrumentos al personal que conformó la muestra en estudio. Al respecto, Balestrini (2014), señala lo siguiente:

...el propósito del análisis es resumir las observaciones llevadas a cabo de forma tal, que proporcionen respuestas a las interrogantes. El análisis implica el establecimiento de categorías, la ordenación y manipulación de los datos para resumirlos y poder sacar algunos resultados en función de las interrogantes de la investigación. (p 169).

Al respecto, en primer lugar se empleó como técnica de recolección de información la encuesta, mediante un cuestionario estructurado con diez preguntas dicotómicas (SI/NO) con la finalidad de conocer la situación actual que presenta la empresa Multiservicios Ortiz y San Luis, C.A. en cuanto al manejo del flujo de efectivo. Seguidamente, se determinaron los procesos de la auditoría interna relacionados con el control contable del flujo de efectivo en la empresa Multiservicios Ortiz y San Luis, C.A., se empleó como técnica de recolección de información la observación directa, mediante una lista de cotejo. Los datos una vez recolectados deben estar sujetos a un procedimiento riguroso que permita su tratamiento y posterior interpretación, cuyo fin es la conversión en información que conduzca al logro de los objetivos.

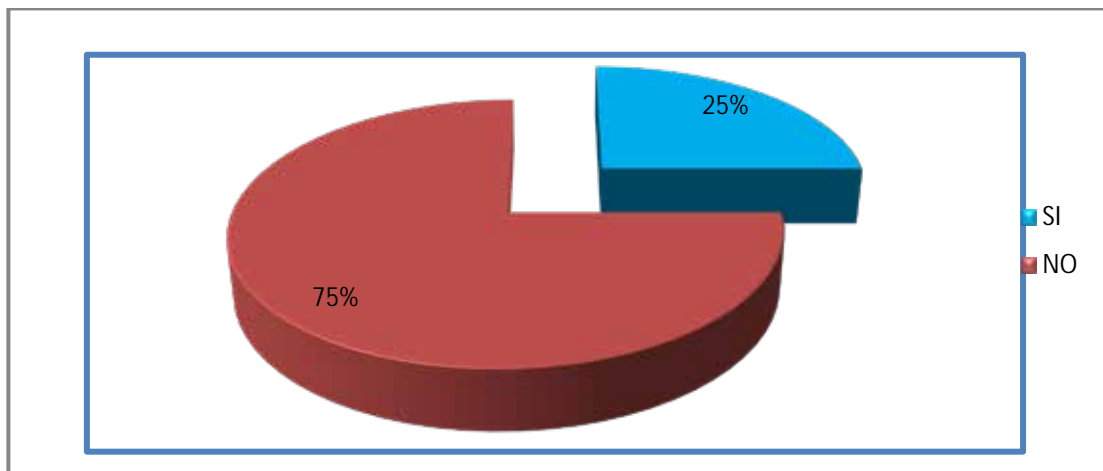
4.2. Diagnóstico de la situación actual que presenta la empresa Multiservicios Ortiz y San Luis, C.A. En cuanto al manejo del flujo de efectivo

Ítem 1. ¿Cree usted, que se llevan a cabo normas y procedimientos administrativos para el manejo adecuado del flujo de efectivo?

Cuadro 1. Normas y procedimientos administrativos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	25%
NO	3	75%
TOTAL	4	100%

Fuente: Ortiz (2019)



Fuente: Ortiz (2019)

Gráfico 1. Normas y procedimientos administrativos

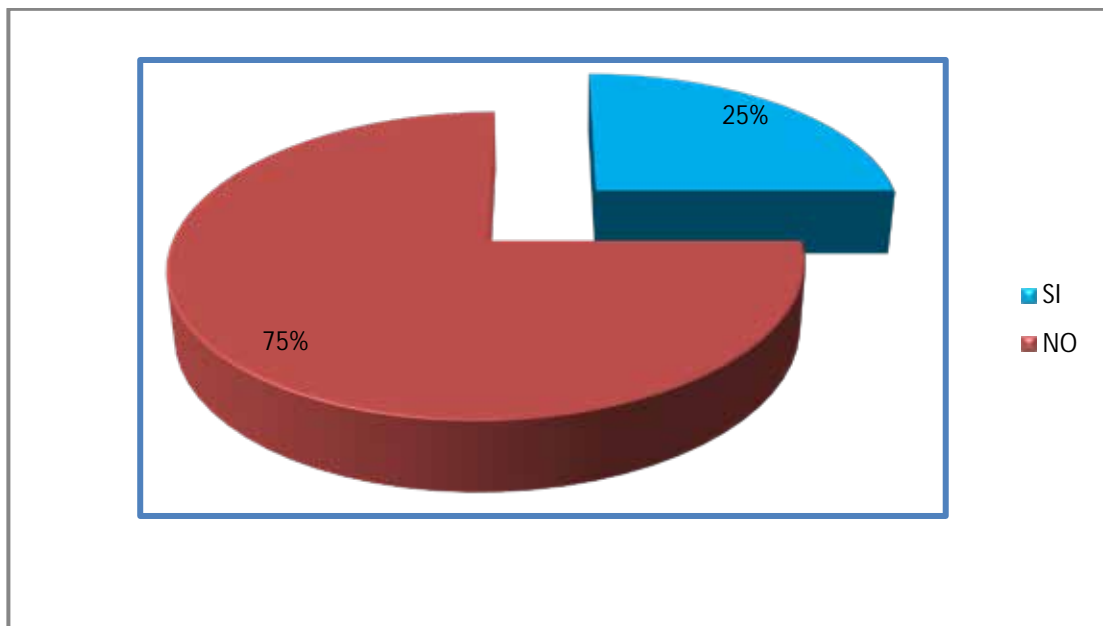
Análisis. En el gráfico se denota claramente, que un setenta y cinco por ciento (75%) del personal encuestado no conoce si se llevan a cabo normas y procedimientos administrativos para el manejo adecuado del flujo de efectivo. Por otra parte, un veinticinco por ciento (25%) señala que tienen conocimientos de las normas y procedimientos, ya que surge como respuesta a la necesidad de determinar la salida de recursos en un momento determinado, como también un análisis proyectivo para sustentar la toma de decisiones en las actividades financieras, operacionales, administrativas y comerciales.

Ítem2. ¿Considera usted, que el flujo de efectivo que se genera permite conocer la situación administrativa – financiera de la empresa?

Cuadro 2. Situación administrativa – financiera

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	25%
NO	3	75%
TOTAL	4	100%

Fuente: Ortiz (2019)



Fuente: Ortiz (2019)

Gráfico 2. Situación administrativa – financiera

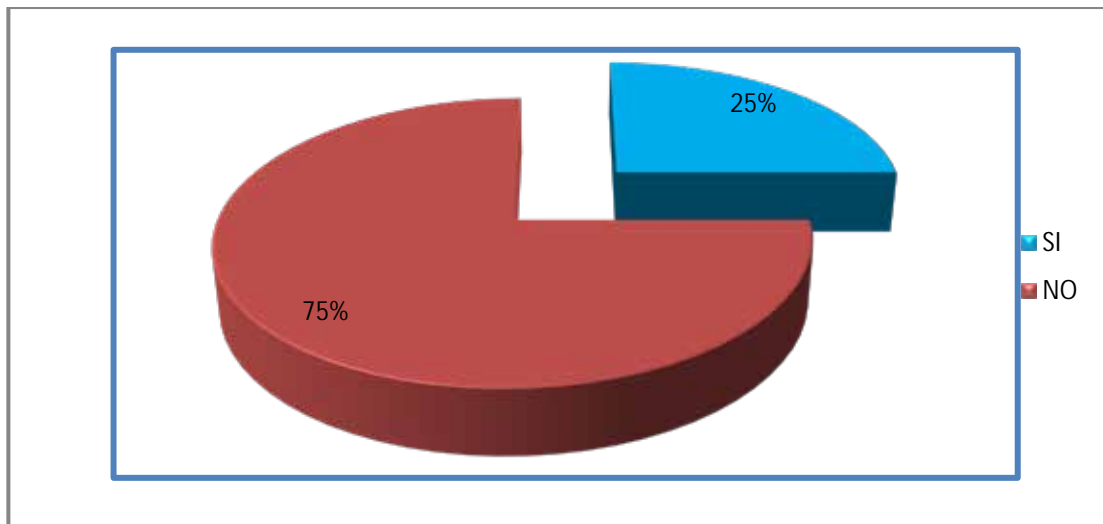
Análisis. De acuerdo a los resultados, el setenta y cinco por ciento (75%) de las personas encuestadas señala que el flujo de efectivo que se genera no permite conocer la situación administrativa – financiera de la empresa, esto es debido no existe una planificación para el control de entradas y salidas del efectivo. Otro veinticinco por ciento (25%) de los trabajadores, señalan que si conocen las variaciones y los movimientos del flujo de efectivo.

Ítem 3. ¿Tiene usted conocimiento si actualmente la empresa realiza el flujo de efectivo como parte de su estrategia de planificación?

Cuadro 3. Estrategia de Planificación

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	25%
NO	3	75%
TOTAL	4	100%

Fuente: Ortiz (2019)



Fuente: Ortiz (2019)

Gráfico 3. Estrategia de Planificación

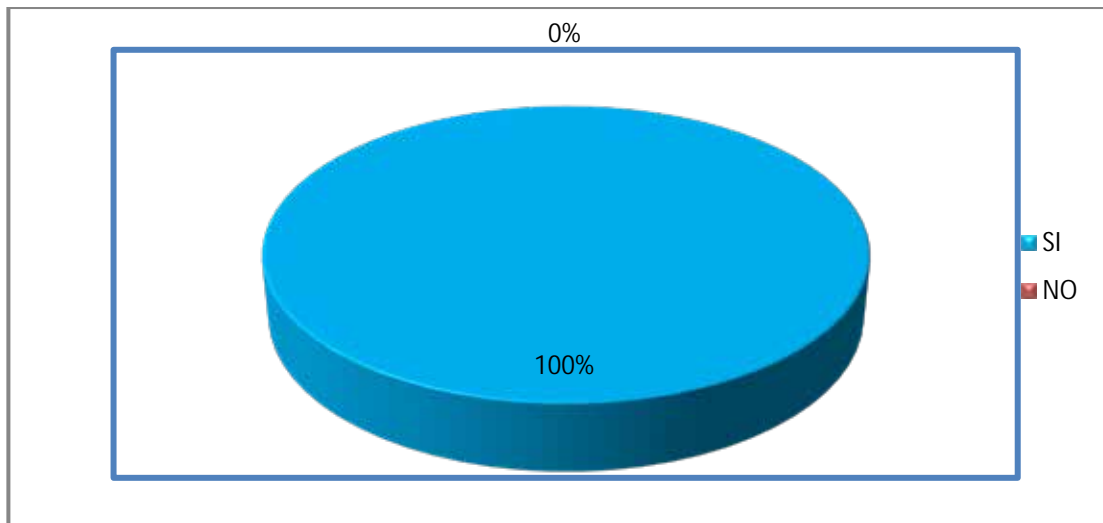
Análisis. Tal como se desprende del cuadro anterior, con respecto a la realización del flujo de efectivo como parte de la estrategia de planificación de la empresa, el setenta y cinco por ciento (75%) de los encuestados indicaron que no se realiza. Por otra parte, el veinticinco por ciento (25%) restante indicó que si se realiza. El flujo de efectivo, muestra el efectivo que ha sido generado y aprovechado en las actividades operativas, de inversión y financiamiento de la empresa, entregando información clave que ayuda en la tomar de decisiones, la empresa requiere planificar el flujo de efectivo de modo que se eviten situaciones en las que no se puedan financiar las actividades productivas.

Ítem 4. ¿Considera usted que deben definirse estrategias financieras para analizar el flujo de efectivo?

Cuadro 4. Estrategias Financieras

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	100%
NO	-	-
TOTAL	20	100%

Fuente: Ortiz (2019)



Fuente: Ortiz (2019)

Gráfico 4. Estrategias Financieras.

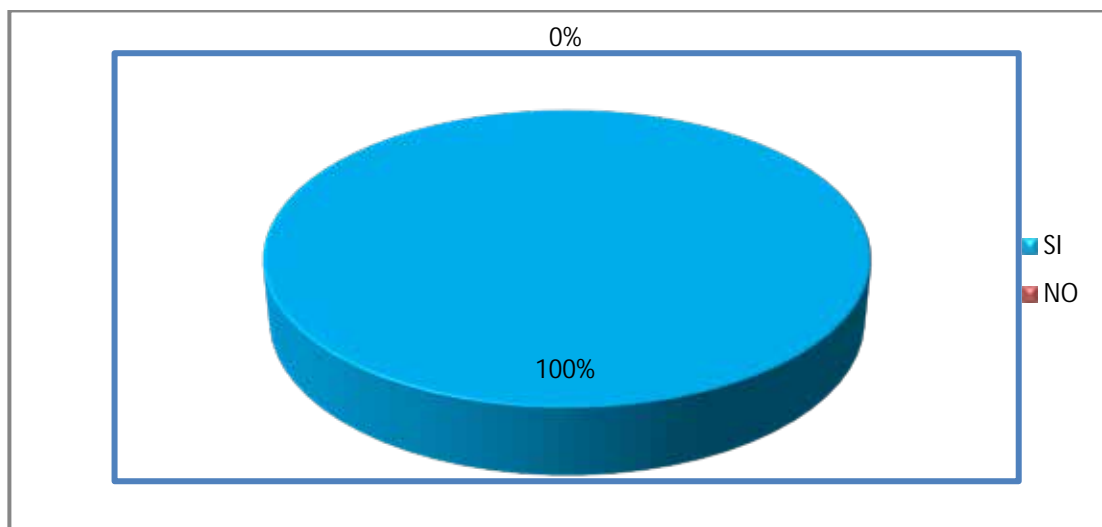
Análisis. Como se observa, el cien por ciento (100%) de las personas encuestados considera que si se deben definirse las estrategias financieras para analizar el flujo de efectivo, cual permite establecer una comparación de criterios, acciones y los métodos para obtener información a través de este, de tal manera que se establezca una síntesis de estrategias que permitan comprimir la información requerida y obtener mejores resultados. El flujo de efectivo tiene como propósito, poner a la vista del empresario las diferencias de efectivo que pueden presentarse en el futuro, de manera tal de permitir el análisis de dichas situaciones y tomar acciones en base a ello.

Ítem 5. ¿Cree usted, que las variaciones de del flujo de efectivo afecta la rentabilidad de la empresa?

Cuadro 5. Variaciones de del flujo de efectivo

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	100%
NO	-	-
TOTAL	20	100%

Fuente: Ortiz (2019)



Fuente: Ortiz (2019)

Grafico 5. Variaciones de del flujo de efectivo

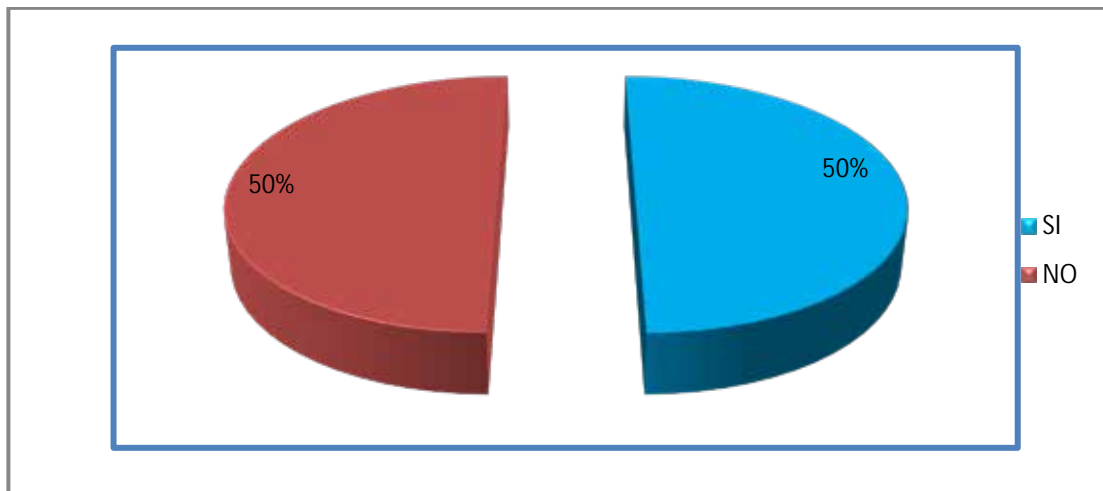
Análisis. De acuerdo a los resultados obtenidos, se tiene que el cien por ciento (100%) de las personas encuestadas considera que las variaciones de del flujo de efectivo afecta la rentabilidad de la empresa, indican que el análisis y el uso que se le da al efectivo y las partidas que lo conforman afectan el rendimiento de la empresa, ya que el flujo de efectivo es una herramienta de planificación, de control, que permite asignar recursos y poner en marcha los planes con la finalidad de alcanzar los objetivos. Además precisar las áreas de inversión importante para la misma.

Ítem 6. ¿Tiene usted conocimiento si en la empresa se emplean mecanismos para el control de las transacciones y registro de operaciones relacionadas con el flujo de efectivo?

Cuadro 6. Mecanismo para el registro de operaciones

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	50%
NO	2	50%
TOTAL	4	100%

Fuente: Ortiz (2019)



Fuente: Ortiz (2019)

Gráfico 6. Mecanismo para el registro de operaciones

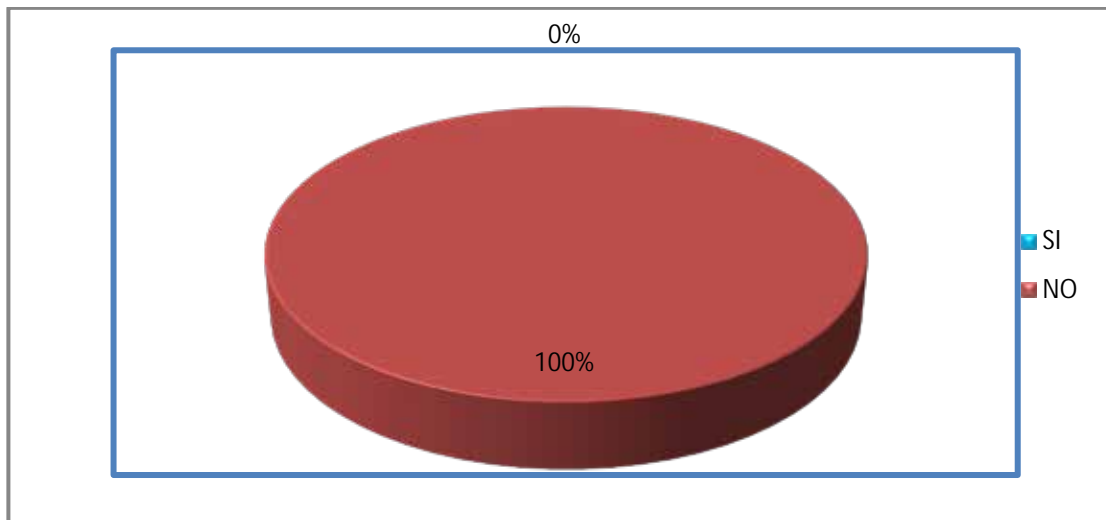
Análisis. Los resultados obtenidos muestran que el cincuenta por ciento (50%) de los encuestados consideran que no se emplean mecanismos para el control de las transacciones y registro de operaciones relacionadas con el flujo de efectivo. Esta situación ha ocasionado duplicidad de tareas, pérdida de tiempo, registros dobles de información, omisión de tareas. Por otro lado, otro cincuenta por ciento 50% indica que si existe, lo que permite decidir anticipadamente las necesidades de dinero y su correcta, ya que identifica aquellas partidas que explican la diferencia entre el resultado neto contable y el flujo de efectivo relacionado con actividades operacionales.

Ítem 7. ¿Cree usted, que en la empresa se lleva a cabo un proceso presupuestario para el manejo y control del flujo de efectivo?

Cuadro 7. Proceso presupuestario

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	-	-
NO	4	100%
TOTAL	4	100%

Fuente: Ortiz (2019)



Fuente: Ortiz (2019)

Gráfico 7. Proceso presupuestario

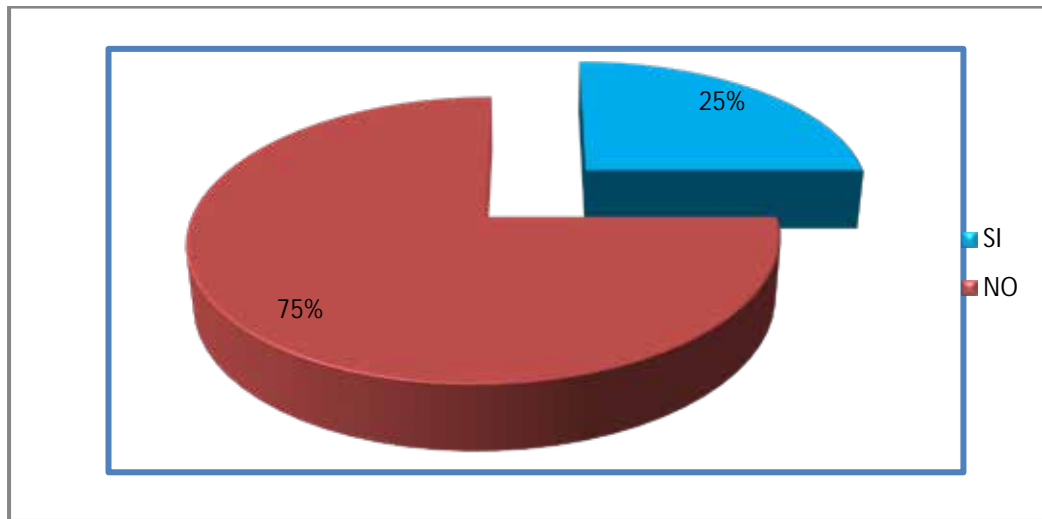
Análisis. En cuanto al ítem seis, relacionado con el proceso presupuestario para el flujo de efectivo, se puede señalar, que el cien por ciento 100% del personal encuestado considera que no se lleva a cabo, puesto que no se preparan presupuestos de ingresos y egresos. Esta situación conlleva a que no se puede determinar si los recursos financieros se están ejecutando correctamente, si las metas establecidas referentes a las ventas se están cumpliendo, entre otros. La finalidad del proceso presupuestario es establecer planes de acción que guíen a la organización hacia la consecución de las metas.

Ítem 8. ¿Tiene usted conocimiento si en la empresa existe un sistema de control interno para el manejo del flujo de efectivo?

Cuadro 8. Sistema de control interno

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	25%
NO	3	75%
TOTAL	4	100%

Fuente: Ortiz (2019)



Fuente: Ortiz (2019)

Gráfico 8. Sistema de control interno

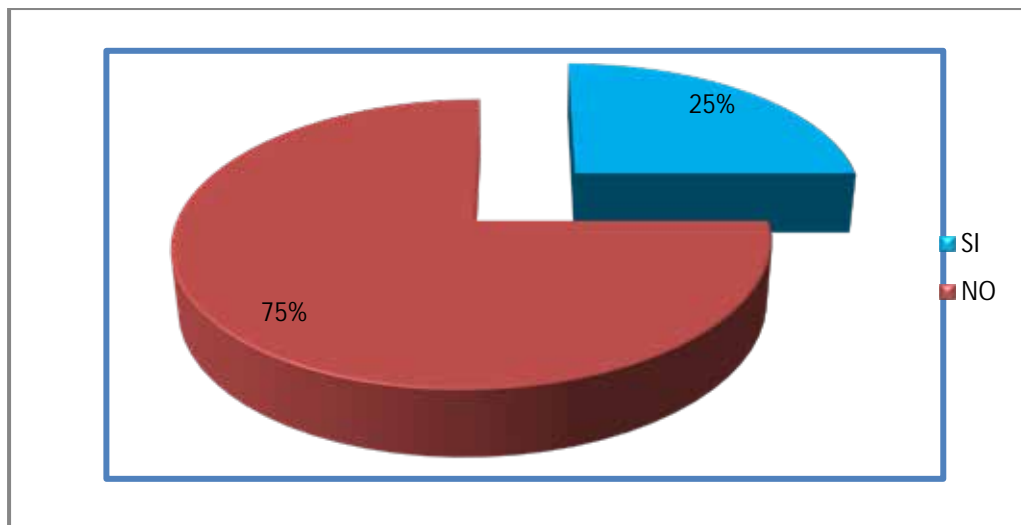
Análisis. Como se observa, el setenta y cinco por ciento (75%) de los encuestados, considera que en la empresa no existe un sistema de control interno para el manejo del flujo de efectivo, lo que no le permita hacer un análisis de las actividades operativas, de inversión y financiamiento, llevándose las transacciones contables de forma manual algunas, y otras operaciones son realizadas en hojas de Excel. Por otra parte, un veinticinco por ciento (25%) señala que si existe el sistema. Se puede señalar, que un sistema de control interno está conformado por un conjunto de procedimientos que interrelacionadas entre sí, tienen por objetivo proteger los activos de la organización.

Ítem 9. ¿Considera usted, que se realizan proyecciones anuales del flujo de efectivo?

Cuadro 9. Proyecciones del Flujo de Efectivo

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	25%
NO	3	75%
TOTAL	4	100%

Fuente: Ortiz (2019)



Fuente: Ortiz (2019)

Gráfico 9. Proyecciones del Flujo de Efectivo

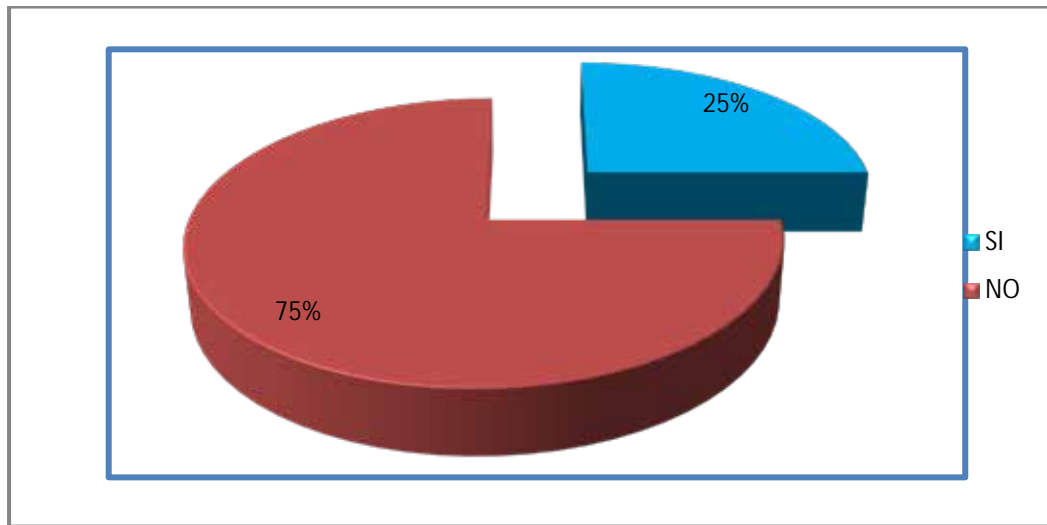
Análisis. Los resultados obtenidos en este ítem, indican no se realizan proyecciones anuales del flujo de efectivo, así lo indican el setenta y cinco por ciento (75%) de las personas encuestadas. Esta situación no permite determinar la proyección de los ingresos en función de los gastos, así como tampoco determinar el mínimo disponible para no sobregirarse en las obligaciones contraídas. Otro veinticinco por ciento (25%) señala que las proyecciones se llevan a cabo de manera informal, por ello, es necesario que se empleen procedimientos administrativos y contables para conocer lo que le corresponde al estimado en el flujo de efectivo proyectado.

Ítem 10. ¿Cree usted, que el flujo de efectivo que se genera en la empresa le permite obtener reportes de registro y control de los ingresos y egresos?

Cuadro 10. Registro y control de los ingresos y egresos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	25%
NO	3	75%
TOTAL	4	100%

Fuente: Ortiz (2019)



Fuente: Ortiz (2019)

Gráfico 10. Registro y control de los ingresos y egresos

Análisis. De acuerdo a los resultados obtenidos en este ítem, se tiene que el setenta y cinco por ciento (75%) del personal encuestado considera que el flujo de efectivo que se genera en la empresa no le permite obtener reportes de registro y control de los ingresos y egresos. Esta situación conlleva a que no realice un adecuado uso en la disponibilidad del dinero, lo que podría generar toma de decisiones no acertadas en determinados periodos del ejercicio contable. Por otro lado, un veinticinco por ciento (25%) indica que se realizan reportes de ingresos y egresos, lo que permite pueden establecer prioridades y evaluar la consecución de sus objetivos.

4.3. Determinación de los procesos de la auditoría interna relacionados con el control contable del flujo de efectivo en la empresa Multiservicios Ortiz y San Luis, C.A.

Cuadro 11. Lista de Cotejo

Ítem	Aspectos a Observar	SI	NO
1	Se planifica la auditoría interna para el control contable del flujo de efectivo		X
2	Las técnicas de la auditoría interna empleadas permiten evaluar el control contable del flujo de efectivo		X
3	En la empresa se tiene establecido un programa de trabajo para una auditoría del flujo de efectivo		X
4	Se emplean acciones para la reducción de los riesgos en el manejo del flujo de efectivo		X
5	En la empresa se emplean métodos y procedimientos para control contable del flujo de efectivo		X
6	La evaluación, comprobación y análisis de los hechos por parte de auditoría interna, permiten obtener información de cómo se administra el flujo de efectivo		X
7	se realizan proyecciones anuales del flujo de efectivo para el manejo adecuado de los recursos financieros En la auditoría interna de la empresa se verificala veracidad de la información contable producida en la organización		X
8	En la empresa se registran todos los movimientos del flujo de caja para el análisis de la auditoría interna.		X

Fuente: Ortiz (2019)

Análisis de la Lista de Cotejo

Ítem Uno. Los resultados obtenidos muestran que no se planifica la auditoría interna para el control contable del flujo de efectivo, lo que no permite conocer e identificar los errores o las áreas críticas en la empresa y tomar las medidas correctivas pertinentes. Se puede señalar, que es importante, planificar las tareas a desarrollar y las comprobaciones necesarias para alcanzar los objetivos de la auditoría interna.

Ítem Dos. Como se observa, las técnicas de la auditoría interna empleadas no permiten evaluar el control contable del flujo de efectivo. Al implementar técnicas apropiadas para la organización se puede conocer cómo se desarrollan las operaciones, por lo que se debe revisar el control interno que la entidad económica mantiene sobre la cuenta, llevar a cabo diversas pruebas y sobre todo cumplir con los procedimientos de auditoría ya establecidos

Ítem Tres. En la empresa no se establece un programa de trabajo para una auditoría del flujo de efectivo, lo que se dificulta conocer las normas y los controles internos relacionados con el proceso del flujo de efectivo. Se puede decir, que la formulación de un programa de auditoría parte de los aspectos como objetivos, período que abarca el examen, políticas de carácter contable y administrativo, además de procedimientos de control interno, lo que permite establecer una visión clara del trabajo a realizar y los procedimientos a seguir.

Ítem Cuatro. De acuerdo a lo planteado en este ítem, en la empresa no se analiza la reducción de los riesgos en el manejo del flujo de efectivo, por lo que existe la posibilidad de sufrir pérdidas en el control de las operaciones de inversión y de financiamiento. En este sentido, la auditoría interna, ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.

Ítem Cinco. De acuerdo a los resultados obtenidos, en la empresa no se emplean métodos y procedimientos para control contable del flujo de efectivo, lo que no permite el cumplimiento de los objetivos organizacionales. Se puede establecer, que

es importante implantar métodos contables, requiriendo la revisión y evaluación del mismo, para así optimizar la eficacia y efectividad del flujo de efectivo y por ende la financiera y contable

Ítem Seis. Como se observa, la evaluación, comprobación y análisis de los hechos por parte de Auditoría Interna si permiten obtener información de cómo se administran el flujo de efectivo, es decir, que con estas herramientas se pueden conocer las diversas actividades relacionadas con las actividades de operación, de inversión y de financiamiento

Ítem Siete. Los movimientos relacionados con el manejo del flujo de efectivo no se realizan de manera oportuna, ya que no se lleva a cabo el análisis de los documentos. La empresa debe conocer cuáles son los papeles de trabajo que se requieren para realizar una auditoría del flujo de efectivo, ya que los mismos, deben contener la evidencia necesaria para fundamentar los hallazgos, conclusiones y recomendaciones que se presentan en el informe final de auditoría.

Ítem Ocho. Se observa, que no se verifica la veracidad de la información contable producida en la empresa, mediante la aplicación de las diferentes técnicas evaluar la eficacia de la gestión empresarial. La auditoría interna permite la revisión de procedimientos y de la información contable, además proporciona análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría e información concerniente a las actividades revisadas.

CAPÍTULO V

LA PROPUESTA

5.1 Presentación de la Propuesta

En la nueva economía y dentro del actual y futuro desarrollo de los procesos productivos y comerciales, las empresas hoy en día, despliegan sus actividades en un entorno cambiante, lo que las lleva a establecer estrategias de gestión para ser competitivas. Dentro de estos cambios la auditoría interna cobra un valor estratégico fundamental. Por lo cual, es menester conformar una nueva visión de la empresa desde un enfoque sistémico, de tal manera de ubicar a la auditoría como un componente de dicho sistema, encargado de proteger el buen funcionamiento del sistema de control interno (subsistema a nivel empresa), sino además, de salvaguardar el buen funcionamiento de la empresa a los efectos de su supervivencia y logro de las metas propuestas

En este sentido, los objetivos de una Auditoría Interna deberían ser: mantener un eficaz control interno, conseguir un buen funcionamiento de la organización, de sus sistemas operativos y de la adecuada utilización de sus recursos. Asimismo, debe actuar para proteger y guiar a los directivos a través de la evaluación de controles y actividades y la recomendación de mejoras

En este contexto, se presenta la propuesta, a través del diseño de un Plan de Auditoría Interna para el control Contable del Flujo de Efectivo en la empresa Multiservicios Ortiz y San Luis, C.A. Para ello, se muestra la estructura de la auditoría interna en relación al flujo de efectivo, así como controles internos para el buen funcionamiento de la organización, de sus sistemas operativos y de la adecuada utilización de sus recursos, así como asegurar el cumplimiento de las políticas, normas e instrucciones de la dirección

5.2 Justificación de la Propuesta

La propuesta de un plan de Auditoría Interna para el control Contable del Flujo de Efectivo en la empresa Multiservicios Ortiz y San Luis, C.A., va a permitir que se convierta en una herramienta valiosa para evaluar y controlar todas las actividades relacionadas con el flujo efectivo, para la obtención de mejoras, dado que le va a contribuir a tener un eficiente control interno de las actividades y procedimientos, así como optimizar el manejo de los recursos, y por consiguiente cumplir con sus compromisos de manera oportuna.

Asimismo, facilitará la información financiera a los administradores, lo cual permite mejorar las políticas de operación y financiamiento, ya que proyectará donde se está gastando el efectivo disponible, así como medir la capacidad que tiene la organización para pagar intereses, dividendos y sus deudas cuando estas se vencen. Además, explicará los movimientos del efectivo provenientes de la operación normal de la empresa, tales como las ventas y otras operaciones que incluyan disposiciones del efectivo.

Se establecerán normas y procedimientos mejorados que al ser consultado cotidianamente y ponerlas en práctica permitirá a la organización obtener un cambio de amplio impacto, ya que se planificará con anticipación el movimiento del flujo de efectivo a fin de que estén alerta ante cualquier cambio financiero que surjan en las operaciones del negocio y que pueda afectar su funcionamiento, para tomar los correctivos a tiempo.

5.3 Objetivos de la Propuesta

5.3.1 Objetivo General

Diseñar un Plan de Auditoría Interna para el control Contable del Flujo de Efectivo en la empresa Multiservicios Ortiz y San Luis, C.A.

5.3.2 Objetivos Específicos

- Establecer una metodología de trabajo basada en la auditoría interna para el manejo del control Contable del Flujo de Efectivo en la empresa Multiservicios Ortiz y San Luis, C.A.
- Elaborar procedimientos para el manejo contable del Flujo de Efectivo en la empresa Multiservicios Ortiz y San Luis, C.A.
- Establecer acciones para el control del flujo de efectivo que permita la toma de decisiones de manera efectiva

5.4 Factibilidad de la Propuesta

Factibilidad Institucional: Existe la disponibilidad de la gerencia de la empresa de poner en práctica de la propuesta planteada, así como el compromiso de los empleados de llevar a cabo la propuesta de un plan de Auditoría Interna para el control Contable del Flujo de Efectivo, por lo cual desde el punto de vista institucional la propuesta es viable.

Factibilidad Operativa: La factibilidad operativa permite conocer los recursos humanos requeridos para llevar a cabo la propuesta. Desde este punto de vista, la organización posee el personal necesario, así como el espacio físico y la infraestructura adecuada para llevar a cabo la misma.

Factibilidad Técnica: Desde el punto de vista técnico, la propuesta es viable, esto debido a que la organización cuenta con la tecnología y los equipos necesarios para la aplicación de los controles internos relacionados con el inventario

Factibilidad Económica: Esta factibilidad implica la inversión monetaria requerida para llevar a cabo la propuesta. Por lo tanto, la propuesta es factible desde el punto de vista económico, ya que los recursos necesarios están disponibles en la empresa sin

problema alguno. Además solo se requiere dar a conocer la metodología para el manejo del flujo de efectivo, a través de trípticos y charlas informativas

5.5 Desarrollo de la Propuesta

Estructura del plan de Auditoría Interna

Objetivo General: Diseñar un Plan de Auditoría Interna para el control Contable del Flujo de Efectivo en la empresa Multiservicios Ortiz y San Luis, C.A.		
Objetivos Específicos	Contenido	Recursos/Metodología
Establecer una metodología de trabajo basada en la auditoría interna para el manejo del control Contable del Flujo de Efectivo en la empresa	<ol style="list-style-type: none"> 1. Sistema de Control Interno 2. Personal responsable para la conducción de la auditoría interna 3. Área a Evaluar: Flujo de Efectivo 	<p>Recursos Humanos:</p> <p>Personal de la empresa:</p> <ul style="list-style-type: none"> Administrador Contador Auditor Asistente Administrativo
Elaborar procedimientos para el manejo contable del Flujo de Efectivo en la empresa Multiservicios Ortiz y San Luis, C.A.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Procedimiento para el flujo de efectivo 2. Área responsable 3. Formatos para el Proceso de la Auditoría Interna 	<p>Recursos Materiales:</p> <p>computadoras, papelería, trípticos, etc.</p> <p>Metodología:</p> <p>Revisión de documentos</p>
Establecer acciones para el control del flujo de efectivo que permita la toma de decisiones de manera efectiva	<ol style="list-style-type: none"> 1. Valor de la Información 2. Gestión empresarial 3. Aplicaciones del Estado de Flujo de Efectivo 4. Control del Flujo de Efectivo 	<p>Charlas informativas al personal de la empresa para dar a conocer la propuesta</p>

Fuente: Ortiz (2019)

Desarrollo del plan de Auditoría interna para el control Contable del Flujo de Efectivo

Objetivo 1. Establecer una metodología de trabajo basada en la auditoría interna para el manejo del control Contable del Flujo de Efectivo en la empresa Multiservicios Ortiz y San Luis, C.A.

1. Sistema de Control Interno

Investigación de Control Interno				
Empresa: Multiservicios Ortiz y San Luis, C.A.				
Entrevistado:			Fecha:	
No	Pregunta	Si	No	Comentario
3	¿Conocen los empleados la importancia del control de las actividades que realizan?			
4	¿Existe en la empresa un manual de procedimientos contables?			
5	¿Poseen lineamientos de control establecidos?			
6	¿Se actualizan los lineamientos de control de acuerdo a las políticas de la empresa?			
7	¿Se comunica al personal las políticas y procedimientos establecidos?			
8	¿Utilizan los medios adecuados para comunicar las políticas y procedimientos?			
9	¿Utiliza la empresa para efectos de control, informes que comparen los presupuestos con los gastos realizados?			
10	¿Se verifica que las actividades se realicen bajo los lineamientos de control establecido?			
11	¿Se realiza esta verificación en forma periódica y oportuna?			
Firma del responsable _____				
Observaciones:				

Fuente: Ortiz (2019)

Primeramente, se debe examinar el control interno para determinar fácilmente que actividades requieren mayor atención en el desarrollo de la auditoría, para diseñar los cuestionarios que permitan minimizar el riesgo de obtener información errónea. Con el desarrollo de esta evaluación se verifica que todas las políticas y procedimientos establecidos por la administración para la conducción ordenada y eficiente de las actividades de la empresa se están aplicando en forma adecuada y oportuna, así como facilitar a la administración la detección de necesidades de mejora a dichas políticas y procedimientos

2. Personal responsable para la conducción de la auditoría interna

Seleccionar al personal capacitado profesionalmente, el cual será designado a realizar las actividades de evaluación de las áreas funcionales en que se encuentra organizada la empresa. En este caso, el área contable administrativa para determinar si se desarrollan de acuerdo a lo establecido en la administración.

El personal encargado de la ejecución de la auditoría interna es el auditor interno, o en su defecto el contador general, o el administrador, quién tendrá bajo su responsabilidad el desarrollo de la auditoría, así como la distribución de las funciones de todos los involucrados.

Funciones y Actividades del administrador

- Coordinar cada una de las actividades a desarrollar en la ejecución de la auditoría interna
- Manejo y control de la información recopilada
- Asignación de responsabilidades a los miembros de las áreas funcionales
- Responsable de la comunicación y discusión de hallazgos
- Elaborar el informe final de auditoría

Funciones y Actividades del Contador

- Desarrollo de las actividades de auditoría interna, tales como: aplicación de los procedimientos, elaboración de papeles de trabajo, documentación de hallazgos, todo esto en coordinación con el contador
- Aportar ideas de mejoras en el desarrollo de las actividades
Colaborar con la clasificación y orden de la información

Funciones y Actividades del Asistente Administrativo

- Responsables de brindar la información requerida para el desarrollo de la auditoría interna
- Preparación de los planes de acción para la corrección de las deficiencias encontradas en su área
- Coordinar la ejecución de los planes de acción con los miembros de su área

3. Área a Evaluar: Flujo de Efectivo

En esta fase se evaluará el flujo de efectivo, a través de un cuestionario como herramienta para el diseño de los procedimientos a utilizar en el desarrollo de la auditoría, con el propósito de conocer la capacidad que tiene la empresa para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así efectuar desembolsos importantes de dinero para mantener en operación a la empresa, además disponer para pagos de prestaciones adicionales a los empleados y asuntos personales, sin que afecte el funcionamiento normal de la organización, e igualmente solventar gastos inesperados en la misma.

Cuestionario de Auditoría Interna				
Departamento: Administración.		Área: Contabilidad		
Función a Evaluar: Control del efectivo				
Entrevistado:			Fecha:	
Objetivo: Obtener la mayor información necesaria para el diseño de los programas de auditoría interna en el área de contabilidad				
No	Pregunta	Si	No	Comentario
1	¿Se definen de manera clara y detallada las responsabilidades y obligaciones del personal que tiene a su cargo la custodia del efectivo, suministrando por escrito la descripción de las actividades a realizar?			
2	¿Se establecen los lineamientos de la responsabilidad del personal según el cargo y referencia al orden jerárquico?			
3	¿Se revisa periódicamente el adecuado registro de las transacciones del efectivo en libros y se concilian con los movimientos del sistema y bancarios?			
4	¿Se Realizan cortes de documentos de facturación, notas de crédito y notas de débito con la finalidad de obtener evidencia de posibles errores u omisiones materiales?			
Firma del responsable _____				
Observaciones:				

Fuente: Ortiz (2019)

Cuestionario de Auditoría Interna				
Departamento: Administración.		Área: Contabilidad		
Función a Evaluar: Flujo de Efectivo				
Entrevistado:			Fecha:	
Objetivo: Obtener la mayor información necesaria para el diseño de los programas de auditoría interna en el área de contabilidad				
No	Pregunta	Si	No	Comentario
1	¿Se cuantifica el cambio que tuvo el saldo de la cuenta de efectivo de un período a otro?			
2	¿Se identifica el impacto en el flujo de efectivo de cada uno de los incrementos o decrementos de las diferentes partidas del balance?			
3	<p>¿Se identifica el Flujo de Efectivo proveniente de la Actividad de Operación?</p> <p>Entradas:</p> <ul style="list-style-type: none"> · Recaudo de las ventas por bienes o prestación de servicios. · Cobro de cuentas por cobrar. · Recaudo de intereses y rendimientos de inversiones. · Otros cobros no originados con operaciones de inversión o financiación <p>Salidas:</p> <ul style="list-style-type: none"> · Desembolso de efectivo para adquisición de materias primas, insumos y bienes para la producción. · Pago de las cuentas de corto plazo. · Pago a los acreedores y empleados. · Pago de intereses a los prestamistas. · Otros pagos no originados con operaciones de inversión o financiación. 			
Firma del responsable _____				
Observaciones:				

Fuente: Ortiz (2019)

Cuestionario de Auditoría Interna				
Departamento: Administración.		Área: Contabilidad		
Función a Evaluar: Flujo de Efectivo				
Entrevistado:			Fecha:	
Objetivo: Obtener la mayor información necesaria para el diseño de los programas de auditoría interna en el área de contabilidad				
No	Pregunta	Si	No	Comentario
4	<p>¿Se idéntica el Flujo de Efectivo proveniente o destinado la Actividad de Inversión?</p> <p>Entradas:</p> <ul style="list-style-type: none"> · Recaudo por la venta de inversiones, de propiedad, planta y equipo y de otros bienes de uso. · Cobros de préstamo de corto plazo o largo plazo, otorgados por la entidad. · Otros cobros relacionados con operaciones de inversión o financiación. <p>Salidas:</p> <ul style="list-style-type: none"> · Pagos para adquirir inversiones, de propiedad, planta y equipo y de otros bienes de uso. · Pagos en el otorgamiento de préstamos de corto y largo plazo. · Otros pagos no originados con operaciones de inversión o financiación. 			
5	¿Se efectúan revisiones periódicas sobre el desempeño y custodia del efectivo para evitar el uso indebido de los fondos de efectivo?			
	¿Se establece una comunicación efectiva, a través de reuniones periódicas, entre el personal involucrado?			
Firma del responsable _____				
Observaciones:				

Fuente: Ortiz (2019)

Objetivo 2. Elaborar procedimientos para el manejo contable del Flujo de Efectivo en la empresa Multiservicios Ortiz y San Luis, C.A.

Responsable: Auditor

Actividades a realizar

1. Solicita la documentación necesaria a los responsables del manejo y control del flujo de efectivo para proceder a evaluar el mismo. Esta información deberá presentarse en forma ordenada y será manejada por el contador o por el responsable de la ejecución de la auditoría.
2. Una vez obtenida la documentación necesaria, procede a verificar que cumpla con los procesos establecidos, para lo cual empleará una cédula de evaluación por actividad (Formato 1), detallando los procedimientos observados y los resultados de la evaluación.
3. Seguidamente registra los hallazgos y evidencias encontrados durante el proceso de auditoría en un formato denominado cédula de registros de hallazgos y evidencias (Formato 2) y procede elaborar las conclusiones de los procedimientos de auditoría
4. Luego de realizar la etapa anterior, el responsable de la auditoría elabora un informe borrador, especificando los diferentes hallazgos por área y función evaluada, así como las recomendaciones para la aplicación de medidas correctivas por cada una de las deficiencias encontradas
5. Este informe deberá ser discutido por los responsables de las diferentes áreas funcionales para determinar las acciones a seguir para la corrección de las deficiencias.

6. El responsable de la auditoría interna deberá monitorear que se esté ejecutando las actividades detalladas en los planes de acción, es decir dar seguimiento de los hallazgos y recomendaciones, para lo cual utiliza un formato llamado cédula de seguimiento de hallazgos. (Formato 3).

Responsable: Área Administrativa/Contable

Actividades a realizar

1. Los responsables del manejo y control del flujo de efectivo entregan la documentación solicitada. Los documentos requeridos pueden ser: comprobantes contables, carteta de clientes, archivo de facturas de los clientes, entre otros
2. Los responsables del manejo y control del flujo de efectivo deberán elaborar un plan de acción detallando cada uno de los hechos observados o hallazgos, las recomendaciones y las acciones a seguir para la corrección de las deficiencias encontradas, indicando la fecha en la que se espera estén totalmente corregidas.

Presentación de los Formatos para el Proceso de la Auditoría Interna

Cédula de evaluación por actividad.

Este formato se utiliza para desarrollar la evaluación de las funciones a examinar, aplicando el procedimiento para cada función. En el cual se dejará plasmado el resultado obtenido, asimismo las observaciones determinadas que servirán de base para las recomendaciones a proporcionar. También deberá adjuntarse la documentación que respalde el examen realizado

Formato 1. Cédula de Evaluación Por Actividad

CÉDULA DE EVALUACIÓN POR ACTIVIDAD			
EMPRESA: MULTISERVICIOS ORTIZ Y SAN LUIS, C.A.			
Auditoría Interna		Fecha:	
Área: _____			
1.Función a Evaluar:		2.Responsable de la función:	
3.Documento según procedimiento	4. Procedimiento aplicado	5. Resultado de la evaluación	6. Observación
7. Observaciones del Auditor:			
8. Elaborado por: _____			
9. Revisado por: _____			

Fuente: Ortiz (2019)

Cédula para Registros de Hallazgos y Evidencia. Descripción

- 1. Función a Evaluar:** se colocará que área o que actividad referida al flujo de efectivo se va a evaluar
- 2. Responsable de la función:** auditor responsable de evaluar la auditoría interna
- 3. Documento según procedimiento:** adjuntar la documentación que respalde el examen realizado

- 4. Procedimiento aplicado:** describir el procedimiento administrativo empleado
- 5. Resultado de la evaluación:** describir cada uno de los hallazgos determinado durante la evaluación, así como la evidencia que soporten tales hallazgos
- 6. Observación:** se detallan informaciones importantes de los hallazgos.
- 7. Observaciones del Auditor:** describir los comentarios que considere necesario el auditor
- 8. Elaborado por:** persona responsable de elaborar la cédula de evaluación
- 9. Revisado por:** persona responsable de la revisión de la cédula

Formato 2. Cédula para Registros de Hallazgos y Evidencia

CÉDULA PARA REGISTROS DE HALLAZGOS Y EVIDENCIA			
EMPRESA: MULTISERVICIOS ORTIZ Y SAN LUIS, C.A.			
Auditoría Interna		Fecha:	
Área: _____			
1. Función a Evaluar:		2. Responsable de la función:	
3.No	4. Hallazgo	5. Evidencia	6. Políticas o lineamientos infringidos
7. Observaciones:			
8. Elaborado por: _____			
9. Revisado por: _____			

Fuente: Ortiz (2019)

Descripción:

- 1. Función a Evaluar:** se colocará que área o que actividad referida al flujo de efectivo se va a evaluar
- 2. Responsable de la función:** auditor responsable de evaluar la auditoría interna
- 3. No:** número de la actividad a verificar
- 4. Hallazgo:** describir cada uno de los hallazgos determinado durante la verificación
- 5. Evidencia:** describir las evidencias encontradas
- 6. Políticas o lineamientos infringidos:** describir cada una de las políticas infringidas para realizar las correcciones
- 7. Observaciones:** se detallan informaciones importantes de los hallazgos.
- 8. Elaborado por:** persona responsable de elaborar la cédula de evaluación
- 9. Revisado por:** persona responsable de la revisión de la cédula

Formato 3. Cédula para seguimiento de Hallazgos

Descripción:

- 1. Función a Evaluar:** se colocará que área o que actividad referida al flujo de efectivo se va a evaluar
- 2. Responsable de la función:** auditor responsable de evaluar la auditoría interna
- 3. No:** número de la actividad a verificar
- 4. Hallazgo:** describir cada uno de los hallazgos determinado durante el seguimiento
- 5. Recomendación:** colocar las recomendaciones emanadas por el auditor a que diera a lugar
- 6. Observaciones. Grado de cumplimiento:** se detallan informaciones importantes de los hallazgos.

Formato 3. Cédula para seguimiento de Hallazgos

CÉDULA PARA SEGUIMIENTO DE HALLAZGOS			
EMPRESA: MULTISERVICIOS ORTIZ Y SAN LUIS, C.A.			
Auditoría Interna		Fecha:	
Área: _____			
1. Función a Evaluar:		2. Responsable de la función:	
3. Función	4. Hallazgo	5. Recomendación	6. Observaciones Grado de cumplimiento
7. Elaborado por: _____			
8. Aprobado por: _____			

Fuente: Ortiz (2019)

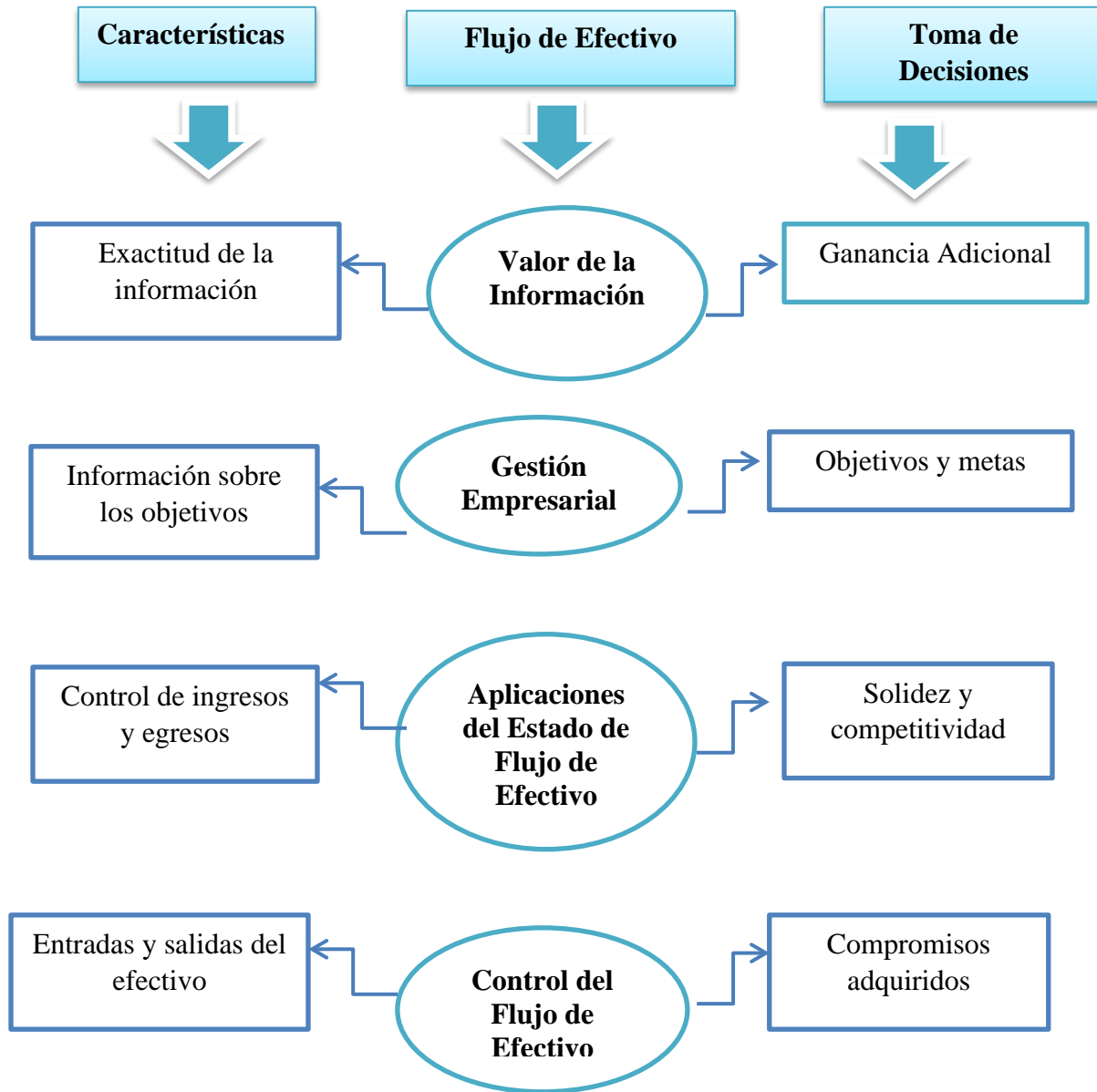
Objetivo 3. Establecer acciones para el control del flujo de efectivo que permita la toma de decisiones de manera efectiva

Acciones para el Control del Flujo de Efectivo

Flujo de Efectivo	Características	Toma de Decisiones
Valor de la Información	La información que brinda se caracteriza por su exactitud, estructurada, pertinente y completa	El valor de la información aporta decisiones sobre la ganancia adicional en la empresa.
Gestión empresarial	Brinda información fresca para la consecución de los objetivos trazados	Permite prever situaciones que puedan presentarse para la toma de decisiones a nivel gerencial en cuanto a los objetivos y metas
Aplicaciones del Estado de Flujo de Efectivo	Una de las principales acciones del flujo de efectivo está orientado a garantizar el dinero de los accionistas, dar información de cómo se mueven los ingresos y egresos.	Permite tomar decisiones para garantizar la solidez, competitividad y la confiabilidad a los usuarios de la información
Control del Flujo de Efectivo	Permite tener un control permanente de las entradas y salidas del efectivo y sobre las inversiones	Permite tomar decisiones para el manejo adecuado de los efectivo y de los compromisos adquiridos

Fuente: Ortiz (2019)

Esquema de las Acciones para el Control del Flujo de Efectivo



Fuente: Ortiz (2019)

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

De acuerdo a los resultados antes presentados y en concordancia con los objetivos específicos propuestos, se emiten las siguientes conclusiones de la investigación: primeramente, se diagnosticó la situación actual que presenta la empresa Multiservicios Ortiz y San Luis, C.A. En cuanto al manejo del flujo de efectivo, concluyendo que no se emplea una metodología para la elaboración del flujo de efectivo, ni se llevan a cabo normas y procedimientos administrativos para el manejo adecuado. Asimismo, no se aplican normas de contabilidad que conlleven a la optimización del flujo de efectivo, ni existen procedimientos para realizarlo, lo cual evidencia que la información obtenida no sea fiable y no se pueda conocer la realidad financiera de la empresa en un momento dado, Esta situación genera descontrol y dificultad en la toma de decisiones efectivas en cuanto al manejo del efectivo en la empresa. Por otro lado, no se emplean mecanismos para el control de las transacciones y registro de operaciones relacionadas con el flujo de efectivo

Seguidamente, se determinaron los procesos de la auditoría interna relacionados con el control contable del flujo de efectivo en la empresa Multiservicios Ortiz y San Luis, C.A. concluyendo que no se planifican las actividades ni se emplean técnicas de control para realizar una auditoría interna en el manejo contable del flujo de efectivo. Asimismo, no se establece un programa de trabajo para una auditoría del flujo de efectivo, lo que se dificulta conocer las normas y los controles internos relacionados con el proceso del efectivo y así obtener información de cómo se administran el flujo de efectivo, en las diversas áreas relacionadas con las actividades de operación, de inversión y de financiamiento

Finalmente, de acuerdo al objeto tres, se concluyó que es necesario diseñar un plan de Auditoría Interna para el control Contable del Flujo de Efectivo en la empresa Multiservicios Ortiz y San Luis, C.A., pues el auditor empleará métodos y

procedimientos, a través de un conjunto de técnicas de investigación aplicables al flujo de efectivo y así obtener la evidencia necesaria que fundamente sus opiniones y conclusiones y le permite emitir un juicio de opinión según las circunstancias, por ende sus recomendaciones aportan a la mejora de la gestión.

Recomendaciones

A continuación se presentan las recomendaciones del estudio, las cuales se generan de las conclusiones del mismo, antes expuestas:

- Poner en práctica la propuesta planteada, dado que le permitirá a la empresa mejorar el control contable del flujo de efectivo, ya que adoptarán las medidas correctivas procedentes, estableciendo controles y acciones administrativas para reducir el riesgo operacional.
- Implementar organizada y efectivamente la fase de planeamiento de la auditoría, la misma que comprende las siguientes actividades: comprensión del área respectiva, examen preliminar, definición de criterios de auditoría, elaboración del memorando de programación; y, elaboración del plan de examen especial
- Es necesario que se efectúe la labor posterior de la auditoría interna, para así realizar una evaluación, comprobación y análisis de los hechos; de manera que los hechos de importancia y relevantes puedan ser revisados y ajustados para poder corregir la problemática detectada y existente en las empresas de este tipo.
- Se recomienda a la organización establecer actividades de control interno adecuadamente específicamente; la segregación de funciones y aplicación de indicadores de rendimiento así como establecer dispositivos de seguridad.
- Elaborar planes de información y divulgación de las políticas existentes y por crear para hacerlas de conocimiento de los empleados y orientarlos en su

práctica

- Estimular a cada uno de los departamentos y áreas que conforman la estructura organizacional, para que adopten criterios de eficiencia, eficacia y economicidad planteados por la auditoría operacional
- Se recomienda implementar las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS), para lograr una mayor rentabilidad y un crecimiento sostenible en el tiempo. Además, se recomienda el uso de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS), en la ejecución del trabajo de la auditoría y la preparación de los informes.

REFERENCIAS

- Arens, Alvin. (2010). **Auditoría. Un enfoque Integral**. Editorial Prentice Hall. México.
- Arias Fidias (2016). **El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica**. 5ta Edición. Editorial Episteme.
- Balestrini, Mirian. (2014). **Elaboración de Proyectos de Grado**. Séptima edición Editorial Panapo. Caracas – Venezuela.
- Burbano (2005). **Presupuestos. Enfoque de gestión, planeación y control de recursos**. Tercera Edición. Bogotá: McGraw-Hill Interamericana S.A.
- Chávez Soto (2003). **Flujo de Efectivo**. (Documento en Línea). Disponible en es.scribd.com/doc/6211119/Flujo-de-Efectivo-Finanzas.
- Editorial Océano (2011) **Enciclopedia de la Auditoría Interna**. Madrid. Editorial Océano
- Fernández, Wendy (2018). **Auditoría Externa al rubro de Caja y Bancos en una empresa de Servicios Deportivos.** Trabajo de Grado no publicado presentado en la Universidad de Guatemala.
- García, Josward Y Márquez, Mairim (2018). **Proponer lineamientos para el manejo eficiente del Efectivo en la empresa Alimentos Berrios, C.A. (Albeca) Ubicada En Valencia Edo. Carabobo**. Trabajo de Grado no publicado Presentado en la Universidad de Carabobo.
- Gómez, Maurucio (2010) **Hacia la construcción de la auditoría pública**. Auditoria Pública. N° 47. Bogotá. Colombia.
- Hernández, Roberto., Fernández, Carlos. y Baptista, Lucio. (2014). **Metodología de La Investigación**. México.
- Hurtado, Yusbelis (2017). **Plan de Auditoría Interna para el Control Administrativo de las Cuentas por Cobrar en la empresa Atlas Copco Venezuela, S.A.**, Trabajo de Grado no publicado presentado en la Universidad José Antonio Páez.
- Ibáñez, Manuel (2009). **Contabilidad Financiera Avanzada y Auditoría**. Ediciones

Manuel Ibáñez. Alicante, España.

Manual de Normas y Procedimientos en materia de Auditoría de Estado, publicada según Resolución No. 01-00-000-263 en fecha 22 de diciembre de 2011
Méndez, Carlos. (2012). Metodología, Diseño y Desarrollo del Proceso de Investigación. Editorial Mc.Graw Hill. Colombia.

Pérez, Daniela y Zambrano Génesis (2016). **Propuesta de una Auditoría Administrativa en el área de Cuentas por Cobrar para la mejora de la Gestión de Cobranzas de La Hermandad Gallega De Valencia, A.C.**”, presentado en la Universidad de Carabobo.

Rodríguez, Andrea (2017). **Estrategias Financieras para la optimización del Flujo de Caja en períodos de Inflación en la empresa Lara Marambio Y Asociados**”, presentado en la Universidad José Antonio Páez.

Sabino, Carlos (2014). **El proceso de investigación**. 3ª. Reimpresión, Venezuela.. Ediciones Lumen/Humanitas.

Tamayo y Tamayo Mario. (2014). **El proceso de la investigación científica**. 4ta Edición. México. Ediciones Limusa.

Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2016). **Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales**. Vicerrectorado de proyectos Especiales: Caracas, Venezuela.

Vizcarra, Jaime. (2007). **Auditoría Financiera**. Lima: Instituto Pacífico

ANEXOS

ANEXO 1. Cuestionario

Ítem	Pregunta	Si	No
1	¿Cree usted, que se llevan a cabo normas y procedimientos administrativos para el manejo adecuado del flujo de efectivo?		X
2	¿Considera usted, que el flujo de efectivo que se genera permite conocer la situación administrativa – financiera de la empresa?		X
3	¿Tiene usted conocimiento si actualmente la empresa realiza el flujo de efectivo como parte de su estrategia de planificación?		X
4	¿Considera usted que deben definirse estrategias financieras para analizar el flujo de efectivo?	X	
5	¿Cree usted, que las variaciones de del flujo de efectivo afecta la rentabilidad de la empresa?	X	
6	Tiene usted conocimiento si en la empresa se emplean mecanismos para el control de las transacciones y registro de operaciones relacionadas con el flujo de efectivo?		X
7	¿Cree usted, que en la empresa se lleva a cabo un proceso presupuestario para el manejo y control del flujo de efectivo?		X
8	¿Tiene conocimiento si en la empresa existe un sistema de control interno para el manejo del flujo de efectivo?		X
9	¿Considera usted, que se realizan proyecciones anuales del flujo de efectivo?		X
10	¿Cree usted, que el flujo de efectivo que se genera en la empresa le permite obtener reportes de registro y control de los ingresos y egresos?		X

ANEXO 2. Lista de Cotejo

Ítem	Aspectos a Observar	SI	NO
1	Se planifica la auditoría interna para el control contable del flujo de efectivo		X
2	Las técnicas de la auditoría interna empleadas permiten evaluar el control contable del flujo de efectivo		X
3	En la empresa se tiene establecido un programa de trabajo para una auditoría del flujo de efectivo		X
4	Se emplean acciones para la reducción de los riesgos en el manejo del flujo de efectivo		X
5	En la empresa se emplean métodos y procedimientos para control contable del flujo de efectivo		X
6	La evaluación, comprobación y análisis de los hechos por parte de auditoría interna, permiten obtener información de cómo se administra el flujo de efectivo		X
7	se realizan proyecciones anuales del flujo de efectivo para el manejo adecuado de los recursos financieros En la auditoria interna de la empresa se verifica la veracidad de la información contable producida en la organización		X
8	En la empresa se registran todos los movimientos del flujo de caja para el análisis de la auditoría interna.		X