

**LINEAMIENTOS PARA LA
INCORPORACIÓN DE AUDITORIA
FORENSE EN EL DEPARTAMENTO DE
CUENTAS POR COBRAR EN LA EMPRESA
DRAKO EVENTOS C.A**

Autor: Bolívar Rojas, Eduardo José

C.I.: V-18.858.724



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**LINEAMIENTOS PARA LA
INCORPORACIÓN DE AUDITORIA
FORENSE EN EL DEPARTAMENTO DE
CUENTAS POR COBRAR EN LA EMPRESA
DRAKO EVENTOS C.A**

Autor: Bolívar Rojas, Eduardo José

C.I.: V-18.858.724

Urb. Yuma II, calle N° 3. Municipio San Diego
Teléfono: (0241) 8714240 (máster) – Fax: (0241) 8712394



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

**LINEAMIENTOS PARA LA
INCORPORACIÓN DE AUDITORIA
FORENSE EN EL DEPARTAMENTO DE
CUENTAS POR COBRAR EN LA EMPRESA
DRAKO EVENTOS C.A**

Trabajo de Grado para optar al Título de
Licenciado en Contaduría Pública

Autor: Bolívar Rojas, Eduardo José
C.I.: V-18.858.724

Tutor: Lcdo. Daniel Mariño

San Diego Marzo del 2018

ÍNDICE GENERAL

	CONTENIDO	pp.
	AGRADECIMIENTOS	
	RESUMEN INFORMATIVO	viii
	INTRODUCCIÓN	1
	CAPÍTULO	
I	PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.	2
	1.1. Formulación Del Problema.	3
	1.2. Objetivos.	4
	1.3. Justificación.	4
II	MARCO TEÓRICO.	6
	2.1. Antecedentes.	6
	2.2. Bases Teóricas.	10
	2.3. Definición De Términos.	15
III	MARCO METODOLÓGICO.	17
	3.1. Fases Metodológicas.	18
IV	RESULTADOS.	23
V	LA PROPUESTA.	35
	5.1. Presentación De La Propuesta.	35
	5.2. Objetivos De La Propuesta.	35
	5.2.1. Objetivo General.	35
	5.2.2 Objetivos Específicos.	35
	5.3 Justificación De La Propuesta.	36
	5.4 Factibilidad De La Propuesta.	37
	5.4.1 Factibilidad Técnica.	37

5.4.2 Factibilidad Operativa.	37
5.4.3 Factibilidad Económica.	38
5.5 Desarrollo de la Propuesta.	32
CONCLUSIONES.	51
RECOMENDACIONES.	53
REFERENCIAS.	54
ANEXOS.	55

ÍNDICE DE GRÁFICOS

	CONTENIDO	pp.
N°1	Existencia del Departamento de Auditoria	23
N°2	Evaluación de Existencia de Fraude	24
N°3	Compras realizadas sin documentos formales	25
N°4	Documentación para detectar eventual fraude	26
N°5	Información contable actualizada	27
N°6	Experiencia en Auditoria Forense	28
N°7	Controles internos definidos	29
N°8	Personal capacitado en Auditoria Forense	30
N°9	Auditorías internas de control	31
N°10	Procedimientos del departamento de cuentas por cobrar	32

ÍNDICE DE CUADROS

	CONTENIDO	pp.
Nº1	Matriz DOFA.	33
Nº2	Proceso de Planificación.	41
Nº3	Memorándum de Planeación.	42
Nº4	Cronograma de Actividades.	43
Nº5	Programa de Auditoria.	44
Nº6	Trabajo de Campo.	46
Nº7	Resumen de Cobros.	47
Nº8	Comunicación de Resultados.	48
Nº9	Monitoreo del Caso.	50



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

LINEAMIENTOS PARA LA INCORPORACIÓN DE AUDITORIA FORENSE EN EL DEPARTAMENTO DE CUENTAS POR COBRAR EN LA EMPRESA DRAKO EVENTOS C.A

Autor(a): Bolívar Rojas, Eduardo José

C.I.: V-18.858.724

Tutor(a): Daniel E. Mariño A.

Fecha: Octubre 2017

RESUMEN INFORMATIVO

En el presente trabajo de investigación se tiene como objetivo general Proponer lineamientos para la incorporación de auditoría forense en el departamento de cuentas por cobrar en la empresa Drako Eventos C.A. Esta situación tiene sus causas principalmente debido a los problemas internos que se han observado en el departamento de cuentas por cobrar, ya que siendo una agencia de festejos en muchas oportunidades los clientes cancelan de contado y en efectivo, lo que no permite el control exhaustivo de los pagos obtenidos. La investigación está enmarcada dentro de la investigación descriptiva y se fundamentará en un diseño de campo, ya que se recogerán los datos directamente del personal que labora en el departamento de estudio. La técnica a emplear en la investigación para obtener la información necesaria y correcta está conformada por la recolección de información a través de la encuesta. Debido a que la población de la investigación planteada es finita, conformada por un grupo de cuatro (4) trabajadores de la empresa de estudio.

Palabras Claves: Auditoria Forense, Cuentas por Cobrar, Control Interno.

INTRODUCCION

La Auditoría Forense es una técnica que surge para combatir el fraude en las transacciones de la empresa ya sea pública o privada, considerada un método especializado, que requiere la pericia del contador especializado, ya que por medio de esta técnica se puede identificar las informaciones presentadas por los diferentes entes de la empresa, fomentando de esta manera la total transparencia de las transacciones que afecten directamente el capital de trabajo.

Para alcanzar el propósito de esta investigación, el estudio se estructuró en cuatro (4) capítulos desarrollados de la siguiente manera:

Capítulo I: El Problema. Contiene el planteamiento, formulación del problema. Objetivo general y objetivos específicos de la investigación. Justificación de la Investigación.

Capítulo II: Marco Teórico. Se presenta mediante los antecedentes de la investigación relacionados con el tema, las bases teóricas que soportan a la investigación y la definición de términos básicos.

Capítulo III: Marco Metodológico. Comprende la descripción de la metodología aplicada durante el desarrollo de la investigación de la empresa de estudio.

Capítulo IV: Resultados.

Capítulo V: la Propuesta.

Referencias: Fuentes citadas o comentadas en la investigación.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del Problema

En los últimos años, el gran escándalo financiero mundial realizado a empresas multinacionales ha obligado a los contadores públicos a buscar apoyo en técnicas de investigación, auditoría y contabilidad que sean más eficientes para detectar hechos ilícitos o de corrupción dentro de las organizaciones. Ya que estos profesionales se les responsabiliza de no detectar a tiempo los fraudes realizados a las mismas.

Igualmente, en los países Latinoamericanos, tales como Estados Unidos, Perú, Argentina, Colombia y Venezuela, se han presentado hechos de corrupción que han llevado a la necesidad de ser investigados y evaluados; en tal sentido Cano. (2005; 127).), afirma lo siguiente: “Los distintos sectores de la sociedad se encuentran muy preocupados por el incremento desmedido de la corrupción y el fraude, así como los alcances logrados por el crimen organizado.

Esto ha tenido la necesidad de generar nuevas estrategias jurídicas y esquemas modernos de prevención e investigación para minimizar la impunidad, lo que hace necesario tener técnicas de investigación que permitan prevenir, detectar y determinar complejos esquemas de fraude establecidos en las organizaciones.

De allí nace la necesidad de utilizar la Auditoria forense, la cual es definida por el autor antes señalado, como:

Una auditoría especializada en descubrir, divulgar y atestar sobre fraudes y delitos en el desarrollo de las funciones públicas y privadas. En términos contables, la auditoría forense es la ciencia que permite reunir y presentar información financiera, contable, legal, administrativa e impositiva, para que sea aceptada por una corte o un juez en contra de los perpetradores de un crimen económico. (p.129)

De esta manera, la empresa Drako Eventos C.A, se dedica a realizar actividades relacionadas con eventos y festividades, gestionando de todo para una fiesta, tales como sillas, mesas, mesoneros, comida, sonido entre otras. Este tipo de empresa de servicio, se presta para que pueda existir fraude dentro de sus transacciones contables, tales como, sustracción indebida del efectivo, ya que en muchas oportunidades los clientes cancelan en efectivo sus abonos al crédito otorgado para la realización del evento, debido a que los proveedores de algunos rubros exigen el pago de los servicios en efectivo. Ocasionando faltantes importantes, que no son detectados en el momento.

Asimismo, errores al momento de realizar los abonos a los clientes, ya que en vez de acreditarse a la cuenta del cliente que está efectuando el pago, se le carga a otro cliente. Igualmente se les otorga crédito a clientes morosos, lo que ocasiona el incremento de las facturas incobrables, por la gran cantidad de facturas pendientes, esto debido a que no se están cumpliendo los procedimientos de autorización de créditos, permitiendo el incremento de los clientes morosos.

Igualmente, la posibilidad de la compra de productos con sobreprecio o sin facturas legales, lo que originaría que los asientos contables no puedan ser efectuados, debiendo realizarse ajustes que no pueden ser presentados antes el SENIAT al momento de realizar las declaraciones de impuestos obligatorias.

Todo lo anteriormente señalado puede ocasionar que la empresa no pueda cubrir sus obligaciones y al mismo tiempo no tenga disponibilidad para realizar las operaciones propias

de sus servicios prestados, además de las penalizaciones y multas que puede acarrear por no poder presentar sus informes financieros reales, provocando que a corto o mediano plazo la suspensión de sus actividades comerciales, por falta de ingresos.

Formulación del Problema

¿Cuáles serían los elementos involucrados en la elaboración de lineamientos que permitan la incorporación de la auditoría forense en el departamento de cuentas por cobrar en la empresa Drako Eventos C.A?

Objetivos de la Investigación

Objetivo General

Proponer lineamientos para la incorporación de auditoría forense en los procesos de control interno del departamento de cuentas por cobrar en la empresa Drako Eventos C.A.

Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual del proceso de cuentas por cobrar en la empresa Drako Eventos C.A
- Identificar los factores internos y externos asociados a riesgos de fraude en el proceso de cuentas por cobrar de la empresa
- Diseñar lineamientos para la incorporación de auditoría forense en el departamento de cuentas por cobrar en la empresa Drako Eventos C.A.

Justificación de la Investigación

La presente investigación se justifica, ya que de acuerdo a las Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude (NIA 240) que consiste en establecer los lineamientos sobre la responsabilidad del auditor con respecto al fraude en una auditoría de estados financieros. Esta norma, entre otros aspectos, define quiénes son los responsables en relación con la prevención y detección del fraude, así como la responsabilidad del auditor de los estados financieros respecto al fraude, permitiendo la incorporación de técnicas que detecten el fraude al momento de estarse efectuando. De allí la necesidad de trabajar con la auditoría forense.

Ya que la auditoría forense tiene como propósito descubrir o documentar fraudes y delitos, denominados financieros o de cuello blanco, en el desarrollo de las funciones públicas y privadas de las empresas. Es una aplicación de la inteligencia financiera y es un tipo de auditoría especializada.

Así, debido a las actividades comerciales de la empresa de estudio, tiene una alta probabilidad de que se realice fraude en las actividades contables, por lo cual se hace necesario buscar alternativas viables que permitan detectar cualquier irregularidad con la auditoría que se realice de manera preventiva.

El beneficio que traerá a la empresa esta técnica, permitirá a la misma disminuir la posibilidad de errores debido a fraudes y llevar un mejor control de sus cuentas por cobrar. Asimismo, al estudiante, le proporcionara una técnica efectiva para desarrollarse profesionalmente, además del aprendizaje que pueda adquirir en la práctica, y para la universidad, será un apoyo documental como aporte de antecedente de investigación a futuros profesionales de la carrera de Contaduría Pública.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

El marco teórico es integrar el tema de la investigación con las teorías, enfoques teóricos, estudios y antecedentes en general que se refieren al problema de investigación. En tal sentido el marco teórico según Tamayo (2012; 148) señala que “amplía la descripción del problema. Integra la teoría con la investigación y sus relaciones mutuas”

2.1. Antecedentes de la Investigación

Para el desarrollo de toda investigación se deben tomar en consideración estudios previos que guardan cierta relación con el problema en estudio. De allí que Tamayo (2012; 72), expresa que “todo hecho anterior a la formulación del problema que sirve para aclarar, juzgar e interpretar el problema planteado, constituye los antecedentes del problema”. En este sentido, se presentan a continuación una serie de trabajos de investigación con los que sus autores han intentado abordar los procesos de control interno del departamento de cuentas por cobrar.

Así, Sarango y Tipan (2014), en su trabajo de investigación titulado **Análisis de la auditoría forense como método de prevención del fraude en las cooperativas de ahorro y créditos ubicadas en el distrito metropolitano de Quito**. Para optar al título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Politécnica Salesiana del Ecuador. La investigación se enmarca dentro de la modalidad de campo no experimental y descriptivo. La población de este estudio está integrado por nueve (09) empleados que laboran en la empresa, y por ser finita, se aplicaron cuestionarios a todos los empleados para la recolección de la información, dando como ausencia de

diferentes estrategias que el gobierno nacional y las empresas privadas para la prevención de fraudes con las instituciones financieras, ya que las actuales han sido evadidas por nuevas y novedosas estrategias de fraudes o estafas realizadas a la misma. Por lo cual se busca mejorar los controles internos con la auditoria forense, logrando mejorar los controles internos y reducir los robos y estafas a estas instituciones. La presente investigación se toma como antecedente ya que se busca por medio de la auditoria forense implementar herramientas de control ayuden a evitar el fraude en las instituciones financieras, ya que son más propensos a sufrir pérdidas económicas por el volumen de recursos económicos que se maneja. Lo que permite que el estudio se pueda tomar como bases teóricas para sustentar la investigación actual

Adicionalmente, Merizalde y Zapata, (2014), en su trabajo de investigación titulado **Control interno y métodos utilizados por la auditoria forense para la prevención y detección de fraudes en las estaciones de servicio ubicadas en el distrito metropolitano de Quito. Periodo 2012-2013** Para optar al título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Politécnica Salesiana del Ecuador.

La investigación se enfoca en la prevención de fraudes a la organización, ya que carecen de un control interno adecuado, estando expuestas a que se vean involucradas en fraudes, logrando con este trabajo reforzar las debilidades existentes y poder proporcionar información necesaria para que las estaciones de servicio pueden prevenir de manera temprana cualquier riesgo a los que las estaciones de servicios puedan estar a riesgo.

El presente antecedente se relaciona con el trabajo de investigación ya que se utilizan los controles internos de la auditoria forense como herramientas de prevención más que de corrección y de detección, lo que se busca de manera general con la empresa de estudio, por lo cual se fundamentara las bases teóricas y la propuesta para el desarrollo de la investigación presente.

Por su lado, Fernández, (2014), en su trabajo de investigación titulado, **Fundamentación de la auditoria forense como herramienta especializada en divulgar y atestar sobre fraudes y delitos en las organizaciones** Para optar al título de Licenciado Contador Público en la Universidad Nacional Experimental de Guayana. Venezuela. El trabajo se enfoca en Fundamentar la auditoria forense como herramienta especializada en divulgar y atestar sobre fraudes y delitos en las organizaciones, en cuanto a la metodología, se enmarca en la investigación analítica, en base documental con diseño de campo a nivel descriptivo, las técnicas de recolección de datos aplicadas fueron la observación documental, y el proceso de análisis consiste en la categorización analítica de los datos, y su debida presentación a través de una matriz, resumida y con análisis crítica.

Concluyendo la autora que la auditoria forense constituye un instrumento técnico eficaz para divulgar y atestar en los fraudes ocurridos tanto en el sector público como privado.

Este trabajo es un caso práctico en la aplicación de la auditoria forense, demostrando la manera de cómo realizar la auditoria forense, los exámenes que deben hacerse, la manera de ejecutar la técnica y la presentación de los informes, por lo cual es seleccionado por el autor como antecedente de la presente investigación.

Así, Rodríguez y Siso (2013), en su trabajo de investigación titulado **Evaluación del sistema de control interno de las cuentas por cobrar en la empresa de servicios LCC Ingenieros Constructores C.A.** para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública. De la Universidad Experimental de Guayana. Puerto Ordaz.

El presente estudio tiene como objetivo general evaluar del sistema de control interno de las cuentas por cobrar en la empresa de servicios LCC Ingenieros Constructores C.A la cual maneja gran volumen de operaciones que requiere ser controladas a través de normas y procedimientos previamente establecidos, ya que las cuentas por cobrar constituye uno de los ingresos más significativos de esta organización. En tal sentido se realizó diseño de campo a nivel descriptivo, y como

instrumento la encuesta al personal que labora en el departamento. Considerando la necesidad de actualizar los procedimientos e incorporar auditorias para mejorar el control del departamento de estudio.

El presente trabajo sirve como antecedente a la investigación desarrollada, debido a que establece un control interno en el departamento de cuentas por cobrar, desarrollando procedimientos de control interno e incorporando auditorias para la supervisión de las actividades del departamento.

Y por último, Murillo (2013), en su trabajo de investigación titulado, **Auditoría interna para el control contable y administrativo de las cuentas por cobrar en empresas concesionarias del municipio Maracaibo** Para optar al título de Licenciado Contador Público en la Universidad Rafael Urdaneta del Zulia.

El presente estudio se dirigió a analizar la auditoría interna para el control contable y administrativo de las cuentas por cobrar en empresas Concesionarias del municipio Maracaibo, tomando como referencia los planteamientos de Winttington y Pany (2005), Estupiñán (2006), Morilla (2008), Meigs y Meigs (2008), Hongren (2008), principalmente. El tipo de investigación fue analítica, descriptiva, con diseño no experimental transaccional descriptivo de campo. La población estudiada es de 3 empresas las cuales cumplen con los requerimientos.

Se utilizó un cuestionario validado por expertos con una confiabilidad de 0.93 para auditoría interna y 0,82 para el control contable y administrativo. Los datos fueron analizados con estadísticas descriptivas. Los resultados indicaron que se planifica estableciendo los objetivos estratégicos de la unidad de auditoría, contando con la determinación de riesgos y procedimientos específicos a ejecutar. El trabajo es desarrollado por los auditores internos con base en la legislación vigente y tomando en consideración lo establecido por Normas internacionales auditoría interna. En cuanto a los controles internos, presentan algunas deficiencias en cuanto a los políticas contables, especialmente referidos a la determinación de ocurrencia de la posible pérdida para establecer el monto para la provisión de cuentas incobrables, y es medianamente eficiente la gestión de riesgos asociados con la auditoría interna

para el logro de los objetivos. Se recomienda implementar las mejoras propuestas para la optimización del proceso.

El trabajo es desarrollado por los auditores internos con base en la legislación vigente y tomando en consideración lo establecido por Normas internacionales auditoría interna. En cuanto a los controles internos, presentan algunas deficiencias en las políticas contables, especialmente referidos a la determinación de ocurrencia de la posible pérdida para establecer el monto para la provisión de cuentas incobrables, y es medianamente eficiente la gestión de riesgos asociados con la auditoría interna para el logro de los objetivos. Se recomienda implementar las mejoras propuestas para la optimización del proceso. El presente trabajo sirve como antecedente a la investigación desarrollada, ya que se desarrolla un control interno en el departamento de cuentas por cobrar, utilizando lineamientos de auditoría internacional. Información que servirá de bases teóricas para fundamentar el trabajo de grado presente.

Bases Teóricas

Las bases teóricas la conforman los conceptos y proposiciones teóricas, con la finalidad de establecer un punto de vista orientado a explicar el problema planteado; ubicando bibliográficamente autores como Catácora (1997) que con teorías y estudios sustentan la corriente del pensamiento en cada elemento que conforman el problema.

Auditoria

La auditoría puede entenderse con la definición que presenta Finney (1998) “un procedimiento mediante el cual los expertos examinan los registros de contabilidad y los estados para prevenir el fraude y el error y rendir la seguridad de que

tales registros y estados se han manejado y preparado con apego a los principios aceptados de contabilidad y políticas de la compañía”. (p.1)

Auditoria Forense

La auditoría forense es la integración de la contabilidad, la auditoría y la metodología investigativa, cuyo propósito es que a través de estrategias secuenciales, por lo cual según Cano (2005; 23) define a la auditoría forense como una “auditoría especializada en descubrir, divulgar y atestar sobre fraudes y delitos en el desarrollo de las funciones públicas y privadas”. En términos contables, la auditoría forense es la ciencia que permite reunir y presentar información financiera, contable, legal, administrativa e impositiva, para que sea aceptada por una corte o un juez en contra de los perpetradores de un crimen económico.

La auditoría forense tiene como propósito descubrir o documentar fraudes y delitos, denominados financieros o de cuello blanco, en el desarrollo de las funciones públicas y privadas de las empresas. Es una aplicación de la inteligencia financiera y es un tipo de auditoría especializada

Objeto de la auditoría forense

La auditoría forense analiza documentos, hechos o situaciones financieras para identificar posibles responsables o involucrados y determinar si se cometió un fraude o delito y si existen evidencias suficientes para un proceso penal (o decisiones administrativas) a través de procedimientos técnico científicos

Fases de la Auditoria Forense

De acuerdo a Saccani (2012) las fases de la auditoria forense son las siguientes: análisis preliminar, recolección de evidencias, análisis de la información, elaboración del informe, remediación y cierre, (ver figura 1)

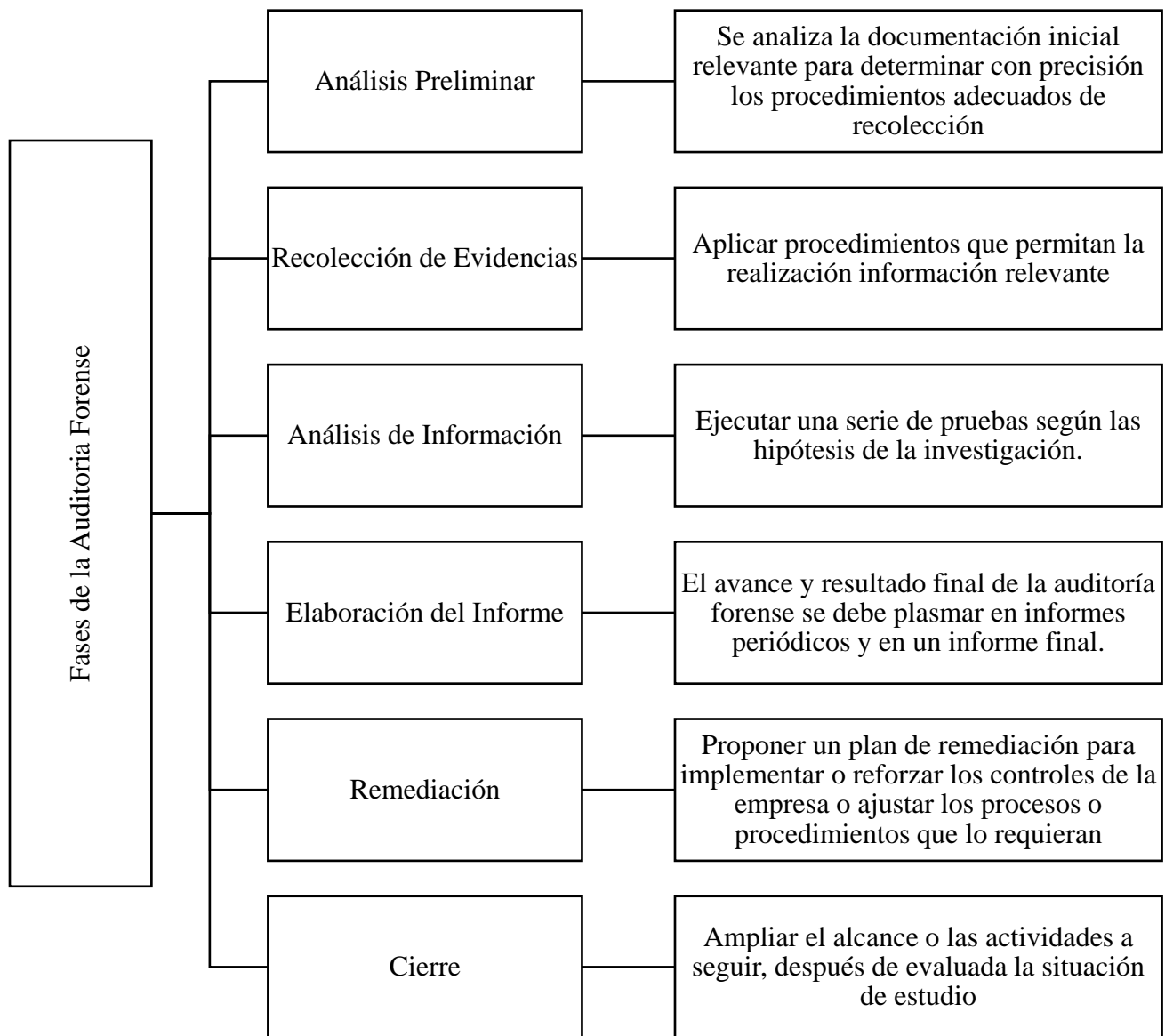


Figura 1. Fases de la auditoria forense. Fuente: Saccani, R. R. (2012). Tratado de Auditoría Forense. Buenos Aires, Argentina: KPMG LA LEY.

Adaptación de la Auditoría Forense a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

El término de auditoría implica el reconocimiento de una evaluación, dirigida por un responsable de la emisión de un informe de todo trabajo terminado. La legislación de dicho informe corresponde al profesional contratado, cualquiera sea la participación de otros profesionales o técnicos utilizados en un examen.

Las normas de auditoría generalmente aceptadas, constituyen uno de ellos, y tienen que utilizarse cada vez que se inicie un trabajo de auditoría, cualquiera que sea la orientación o nombre que se le asigne a esa tarea o examen de evaluación, con la única diferencia que es indispensable reconocer la aplicabilidad de cada uno de los elementos que conforman las citadas normas.

Las normas del grupo denominado de trabajo, son aplicables en su totalidad, pues la auditoría forense requiere de una adecuada planificación, así como de constante monitoreo o supervisión. La obtención de evidencia suficiente y competente es ineludible en esta clase de actividad; mientras que la evaluación de control interno, debe ejecutarse siempre que sea necesaria, para los objetivos previstos en la investigación.

De las normas del informe, es indispensable considerar la denominada Revelación Suficiente, porque el investigador no puede por ningún concepto, omitir resultado alguno y, está obligado a revelar todas las circunstancias relacionadas con los asuntos de investigación y análisis. Al realizar la auditoría forense es necesario reunir, preservar y presentar evidencia de calidad.

Las otras normas que integran a este grupo, no son aplicables a la auditoría forense, puesto que, son exclusivas del pronunciamiento del auditor sobre los estados financieros estudiados.

Control

El control es la función administrativa por medio de la cual se evalúa el rendimiento por lo cual según Chiavenato (1998) " el control es un proceso cíclico compuesto por cuatro fases:

Establecimiento de estándares o criterios. Los estándares representan el desempeño deseado. Los criterios representan las normas que guían las decisiones.

Observación del desempeño; El proceso de control actúa con el fin de ajustar las operaciones a determinados estándares previamente establecidos y funciona de acuerdo con la información que recibe.

Comparación del desempeño con el estándar establecido: Es importante determinar los límites dentro de los cuales esa variación podrá aceptarse como normal o deseable.

Acción correctiva: La acción correctiva busca lograr que lo que se realice, se haga exactamente de acuerdo con lo que se pretendía realizar." (p. 123)

Control Interno

De acuerdo a González (2007), El Control Interno comprende el plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad para proteger sus recursos, propender a la exactitud y confiabilidad de la información contable, apoyar y medir la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimular la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas. (p.325)

Por lo cual el control interno ayuda a que una entidad cumpla con su objetivo evitando o midiendo las dificultades con que se puede encontrar en ese camino.

Cuentas Por Cobrar

Las cuentas por cobrar según Redondo (2004, p. 194) “...abarcan los créditos comerciales a favor de la empresa originados por la venta de mercancías o servicios e incluyen los garantizados por facturas, notas de entrega, documentos similares”. Las cuentas por cobrar son derechos adquiridos por la empresa al momento de realizar una venta de mercancía, la cual no es cobrada en el momento al cliente y que se ha realizado una negociación donde se incluye la forma como será cancelada.

Según Catácora, F.(1998): Los efectos y cuentas por cobrar están compuestos por los derechos que tiene una entidad por las operaciones que realizan por diferentes conceptos, entre los cuales están ventas de bienes o la prestación de servicios o dinero que se ha entregado a otras partes y sobre las cuales se tienen los derechos de cobro. (p. 135).

2.3 Definición de Términos Básicos

Análisis contable: Estudio analítico de los factores que interviene en un balance para obtener diferentes índices o coeficientes económicos (solventía, liquidez, niveles de endeudamiento).

Auditoría: La acumulación y evaluación de evidencia sobre información cuantificable de una entidad económica para determinar e informar el grado de correspondencia entre la información obtenida y los criterios establecidos.

Auditoría Forense: Una exanimación de evidencia relacionada a la aseveración para determinar su correspondencia para establecer criterios llevados a cabo de una manera útil a la Corte.

Auditor Interno: Un auditor que bajo relación de dependencia examina la evidencia operacional para determinar si prescribe los procedimientos operativos que han sido seguidos.

Auditor Externo: Un auditor que bajo relación de independencia en el ejercicio de la profesión, emite opinión profesional la cual presta credibilidad a la aserción bajo examinación.

Comprobación: El uso de documentación para apoyar operaciones o montos registrados en los asientos.

Control Interno Contable: Comprende el plan de organización y los procedimientos y registros que se relacionan con la protección de los activos y la confiabilidad de registros financieros.

Desfalco: Acción de tomar para sí dinero o bienes que se tenían bajo obligación de custodia. Su devolución no aminora la responsabilidad penal, pero si afecta a la responsabilidad civil, en función de la cantidad que se haya restituido.

Dinero Negro: Renta que no se declara para efectos fiscales debido a su origen ilegal.

Fraude: Comprende un conjunto de irregularidades y actos ilegales caracterizados por la intencionalidad.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

Morlés, (1999; 16) señala que “la metodología constituye la medula del plan; se refiere a la descripción de las unidades de análisis o de investigación, las técnicas de observación y recolección de datos, los instrumentos, los procedimientos y las técnicas de análisis” La determinación de la metodología ayuda a los investigadores en su labor, ya que mediante esta fase se define los distintos métodos a utilizar durante el transcurso del estudio y que conlleven a desarrollar los objetivos planteados.

3.1 Tipo y Diseño de la Investigación

El tipo de investigación desarrollada es descriptiva, que según la autora Hurtado, (2000:117), “este tipo de investigación intenta proponer soluciones a una situación determinada a partir de un proceso previo de indagación. Implica explorar, describir, explicar, y proponer alternativas de cambio, más no necesariamente ejecutar la propuesta”. Por lo cual esta investigación tiene como objetivo general Proponer lineamientos para la incorporación de auditoría forense en los procesos de control interno del departamento de cuentas por cobrar en la empresa Drako Eventos C.A.

En ese mismo orden de ideas Sabino (1992: 88), expone “el diseño es, pues, una estrategia de trabajo general de trabajo que el investigador determina una vez que ya ha alcanzado suficiente claridad respecto a su problema y que orienta y esclarece las etapas que habrán de acometerse posteriormente”. A su vez, Arias (2006: 48), señala “La investigación de campo consiste en la recolección de datos directamente

de la realidad donde ocurren los hechos, sin controlar o manipular variable alguna” e igualmente Bernardo, y Caldero, (2000) indica que

“la expresión ex-post-facto significa después de hecho, haciendo alusión a que primero se produce el hecho y después se analizan las posibles causas y consecuencias, por lo que se trata de un tipo de investigación en donde no se modifica el fenómeno o situación objeto de análisis” (p. 128)

De acuerdo lo anteriormente señalado, esta investigación se fundamentará en un diseño de campo, ya que se recogerán los datos directamente del personal que labora en el departamento de estudio.

3.2 Fases Metodológicas

Para la elaboración de la presente investigación, se tomó en consideración tres (03) fases metodológicas, las cuales se desarrollaron en base a los objetivos específicos planteados, para el logro del objetivo general, que permitió darle solución a la problemática existente, las cuales se detallan a continuación:

3.2.1 Fase I: Diagnostico de la situación actual del departamento de auditoría de la empresa Drako Eventos C.A.

Esta fase de investigación, se inició con un diagnóstico que permita indagar, revelar y manifestar la situación del departamento en especial la aplicación de controles internos en el departamento de cuentas por cobrar, determinar cómo se están llevando los procedimientos de auditoría actualmente, para ello se requiere de la aplicación de técnicas e instrumentos de recolección de información.

Según Ramírez, (2006:137) señala que una técnica “es un procedimiento más o menos estandarizado que se ha utilizado con éxito en el ámbito de las ciencias sociales, se tienen, por ejemplo la observación, la encuesta y la entrevista”. Por tal

motivo, las técnicas direccionan y permiten la obtención de información, por lo expuesto se puede decir que para el desarrollo de esta fase se utilizará la técnica la encuesta a través del instrumento el cuestionario.

Por otra parte, Palella y Martins (2006:113), señalan que un instrumento de recolección de datos “Es cualquier recursos del cual pueda valerse el investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos información”. Para el desarrollo de esta fase, se aplicó como instrumento en la presente investigación el cuestionario, que según Tamayo y Tamayo (2010), lo define como “un instrumento de investigación que se aplica a un grupo de individuos, con la finalidad de obtener informaciones internas y colectivas que sirvan de base a la investigación, ajustándose así, a una disciplina en particular” (p.122), el mismo estará compuesto de quince (15) preguntas cerradas con opciones únicas de respuesta (siempre-casi siempre-nunca).

Asimismo, fue necesario para esta fase, establecer la población y muestra que suministrará la información requerida para desarrollar la misma. Al respecto, se considera a la población como un estudio de casos, para lo cual Arias (2006), afirma que es “Cualquier objeto que se considere como una totalidad para ser estudiados intensivamente se puede estudiar como un estudio de casos. Un caso puede ser una familia, una institución, una empresa, uno o pocos individuos” (p. 33).

La población de empresa Drako Eventos C.A. es pequeña y finita, por lo que la muestra tomada en cuenta para la aplicación de los instrumentos fue la misma cantidad de la población, ya que es un número muy limitado, la cual estuvo representada por cuatro (4) trabajadores del departamento de cuentas por cobrar y auditoría. En efecto Arias, (2006:83) define que “la muestra es un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible”.

Al aplicar la encuesta a través del cuestionario, se procedió posteriormente a codificar los datos recolectados con la finalidad de tabularlos, graficarlos, analizarlos e interpretarlos, por lo que la fase de interpretación permitió realizar referencias de las relaciones estudiadas y se extraerán las conclusiones en cuanto los hallazgos encontrados.

3.2.2 Fase II: Identificación de las debilidades y fortalezas del control interno dentro de la empresa Drako Eventos C.A.

Una vez realizado un diagnóstico de la situación actual en el departamento de auditoría, se procedió a realizar un análisis de la situación que presenta el área de cuentas por cobrar relacionado al control interno dentro de la empresa Drako Eventos C.A. para determinar las debilidades y fortalezas del control en los procesos. Para ello, adicionalmente se utilizó como técnica de recolección de información la observación directa que es una técnica que consiste en observar directamente el fenómeno, hecho o caso, tomar información y registrarla para su posterior análisis.

De acuerdo a Arias, F. (2006), indica que la observación directa:

Se conecta el estudio a la realidad del problema, es la inspección que se hace directamente a un fenómeno dentro del medio en que se presenta, con el propósito de contemplar todos los aspectos inherentes a su comportamiento y características dentro de ese campo (p. 109).

Para desarrollar la técnica de observación directa, se empleó como instrumento un cuadro de observación en el cual se consideran las variables del control interno dentro de la empresa Drako Eventos C.A., para determinar las posibles fallas existentes que puedan ser susceptibles a una actuación fraudulenta en el departamento de cuentas por pagar. Según la misma autora antes mencionada, el cuadro de observación “es un instrumento en el que se indica la presencia o ausencia de un aspecto o conducta a ser observada” (p.70).

Para el análisis del contenido de los instrumentos de evaluación, Tamayo y Tamayo (2010:44) afirma que este análisis “es la teoría del problema y tiene como fin ayudar a precisar y a organizar los elementos contenidos en la delineación del problema”. Por otro lado, Arias (2006) argumenta que “es un procedimiento basado en procesos interpretativos de manera cualitativa y cuantitativa, de manera cualitativa hace referencia a interpretación en procesos comunicativos en textos, mensajes o discursos y puede ser cuantitativa cuando se calculan y se interpretan variables de medición” (p. 125). Desde el punto de vista cualitativo, en este caso se interpretó el

basamento teórico de las distintas fuentes consultadas relacionadas a los controles internos y a la auditoría forense, necesarios para el área en estudio.

Un factor considerado por la planificación estratégica para el diagnóstico, es el análisis interno de la realidad organizacional en términos de conocer sus potencialidades y fallas específicas. Dentro de este ámbito de análisis, existen múltiples técnicas capaces de contribuir a la realización de este proceso: en el presente trabajo se utilizará la Matriz DOFA. En concordancia con la fase anterior, el diagnóstico no sólo se circunscribe a los internos, sino también a lo externo, es decir, a la realidad que rodea a la organización que orienta su razón de ser, actuar y producir.

Por lo tanto, se diseñó una matriz DOFA, una vez identificadas las debilidades, fortalezas, amenazas y oportunidades control interno de los procesos de inventario, ya que según Serna (2007) permite obtener “una clara visión de los datos obtenidos, a fin de establecer condiciones favorables que permitan disminuir las amenazas y aprovechar las oportunidades, que favorezcan en la formulación de las estrategias” (p. 158), de manera que interaccionando los factores, surgieron estrategias que dieron estructura a la propuesta.

3.2.3 Fase III: Diseñar lineamientos para la incorporación de la auditoría forense en los modelos de control interno de la empresa Drako Eventos C.A.

En esta fase se instauraron los controles internos, a través del diseño de los lineamientos para la incorporación de la auditoría forense de la empresa Drako Eventos C.A., los cuales se elaboraron en base a los resultados obtenidos, de las técnicas de recolección de información, sobre la situación actual y las debilidades de control interno encontradas, que permitan darle solución a la problemática existente, con la finalidad de establecer mayores controles que minimicen los riesgos de fraude en el departamento de cuentas por cobrar, de tal forma que el personal que labora en el departamento de cuentas por cobrar y de auditoría, puedan optimizar su desempeño

realizando con eficiencia y eficacia sus actividades, a través de los lineamientos propuestos que les servirá de guía de acción para unificar criterios sobre los procedimientos que deben ser llevados a cabo.

La propuesta presentada en esta fase se estructuró de la siguiente manera:

- Presentación de la propuesta.
- Objetivos de la propuesta.
- Justificación de la propuesta.
- Factibilidad de la propuesta.
- Desarrollo de la propuesta.

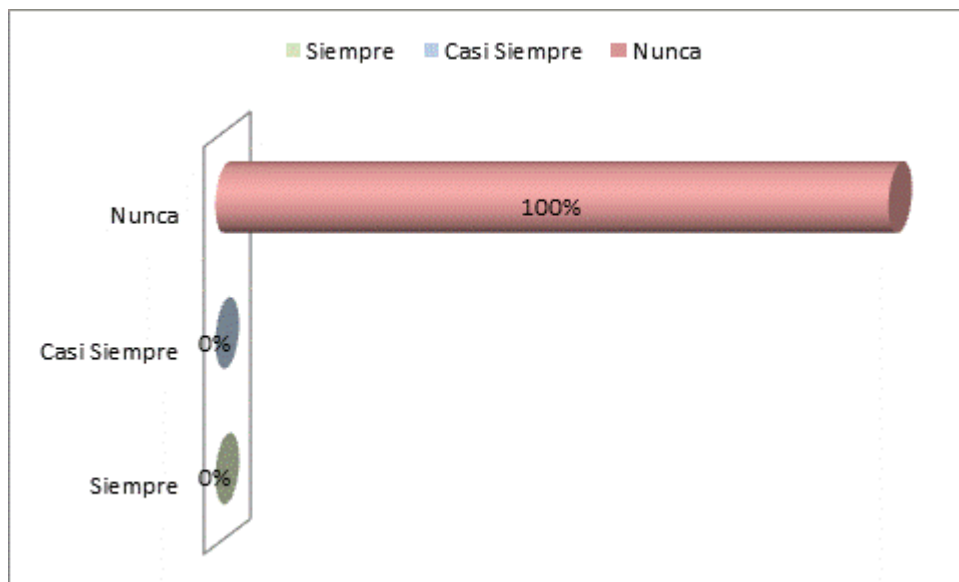
CAPÍTULO IV

RESULTADOS

En este capítulo se desarrolla la Fase I: Diagnosticar la situación actual del proceso de cuentas por cobrar en la empresa Drako Eventos C.A. De acuerdo a los resultados obtenidos con los instrumentos de recolección de datos.

Ítem 1.- ¿La empresa posee actualmente un departamento de auditoría?

Gráfico 1. Existencia de un departamento de Auditoria

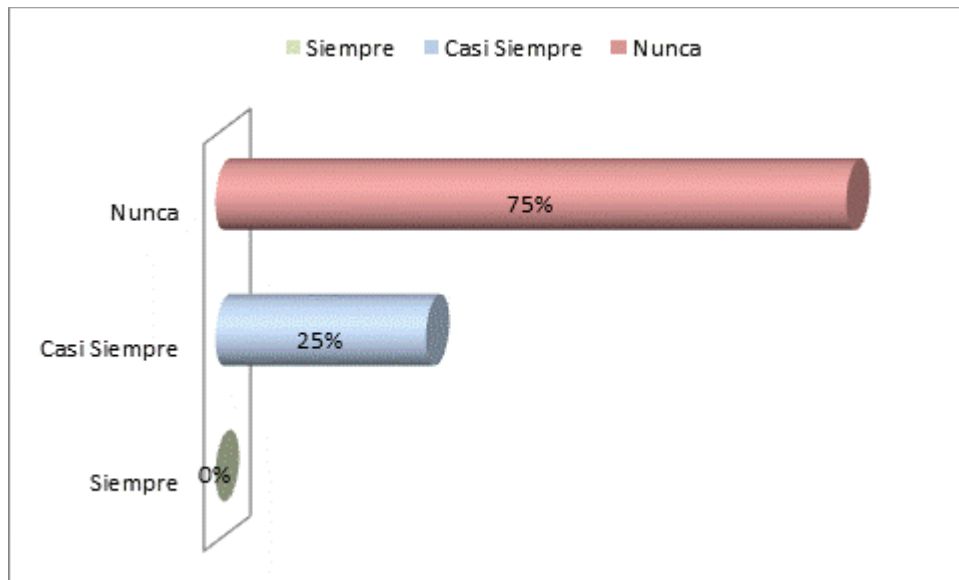


Fuente: Bolívar, (2018)

Análisis: el 100% de los encuestados señalaron que no existe un departamento de Auditoría en la empresa. Las mismas son realizadas por auditores externos, que cada cierto tiempo realizan una evaluación del departamento y determinan si se están presentando debilidades. La ausencia de un departamento interno de auditoría permite que las debilidades en el departamento de cuentas por cobrar no sean detectadas y corregidas a tiempo.

Ítem 2.- ¿La organización se ha visto sometida a casos de fraudes?

Grafico 2. Evaluar si han existido fraudes

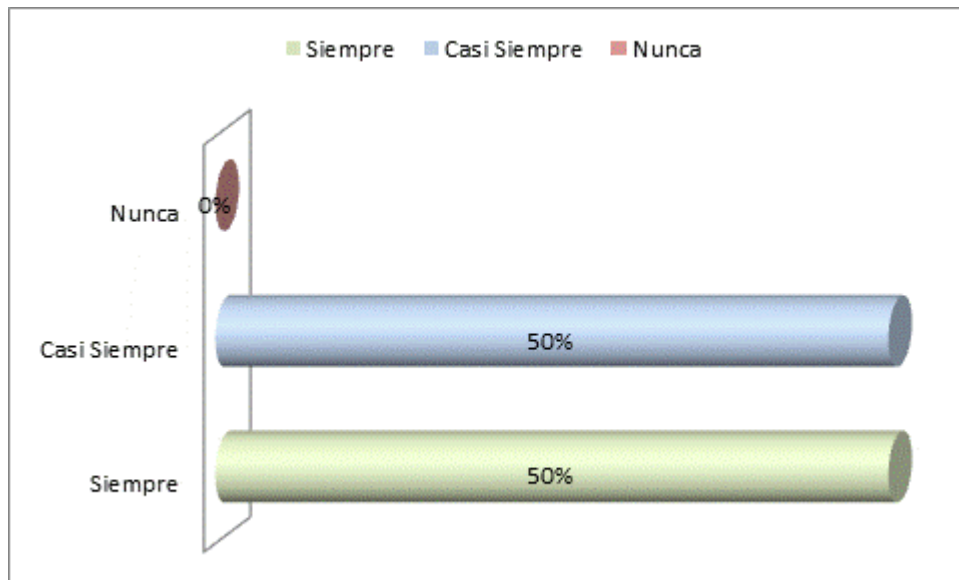


Fuente: Bolívar, (2018)

Análisis: el 75% de los encuestados indicaron que Nunca han existido fraudes, el 25% señaló que Casi siempre, existe la posibilidad de fraude, debido al tipo de actividad económica que realiza la empresa y a la ausencia de controles y supervisión en las actividades de las cuentas por cobrar. Es importante acotar que aunque la cancelación de las facturas de los clientes en efectivo ha disminuido, debido a la falta del mismo, el tipo de eventos siempre existen clientes que realizan los pagos de esa manera lo que puede ocasionar que los vendedores lo reciban y dispongan de él.

Ítem 3.- ¿Se ha detectado compras no respaldadas por facturas legales, las cuales no han podido ser contabilizadas?

Grafico 3. Compras realizadas sin documentos formales

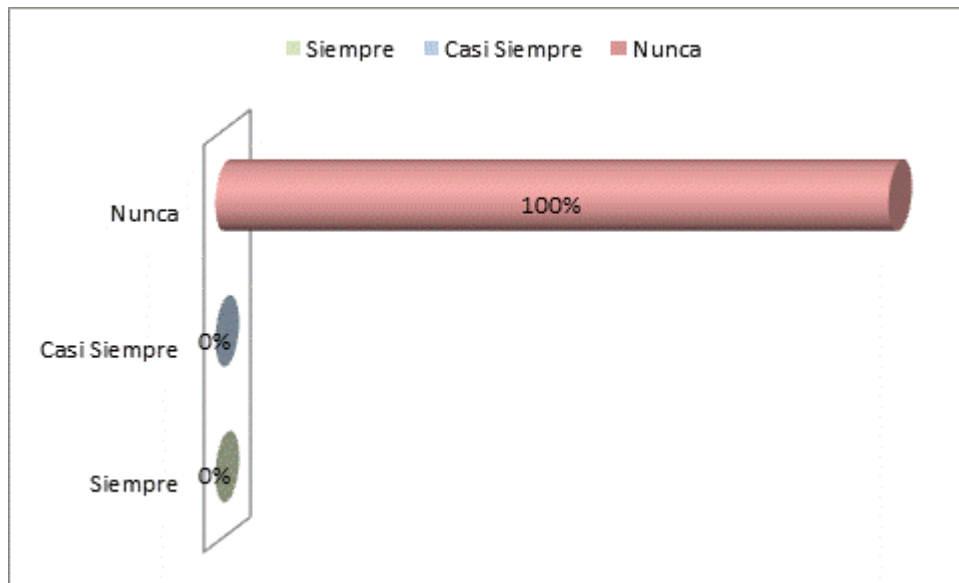


Fuente: Bolívar, (2018)

Análisis: el 50% de los encuestados señalo que Siempre han efectuado compras sin documentos o facturas legales, sin embargo han logrado disminuir esa debilidad, el 50% restante señalo que Casi Siempre se han efectuado este tipo de compras, sin embargo es perdida para la empresa, ya que estas compras no pueden ser reflejadas en la contabilidad y no se han podido justificar ante el SENIAT. Por lo cual, no han podido ser incorporadas los materiales a la empresa. Esto ocurre debido a la ausencia de controles internos y desconocimiento del personal que trabaja con las compras. Ya que si existe una posibilidad de reducir los gastos de los insumos, deben cumplir con los requisitos exigidos por las normativas del SENIAT.

Ítem 4.- ¿La organización cuenta con la documentación para detectar cualquier eventual fraude?

Grafico 4. Documentación para detectar eventual fraude.



Fuente: Bolívar, (2018)

Análisis: el 100% de los encuestados señalo que la organización Nunca ha contado con Documentación para detectar eventual fraude. Lo que los hace vulnerables a este tipo de delito. La empresa debería contar con políticas escritas, prácticas, procedimientos, informes y otros mecanismos para supervisar actividades y salvaguarda de activos. Poe lo que se hace necesario que la documentación sea demostrada su autenticación ya que la misma será utilizada como pruebas para comprobar un posible fraude.

Ítem 5.- ¿Considera que la empresa cuenta con información contable actualizada que permita identificar un fraude contable y financiero?

Grafico 5. Información contable actualizada

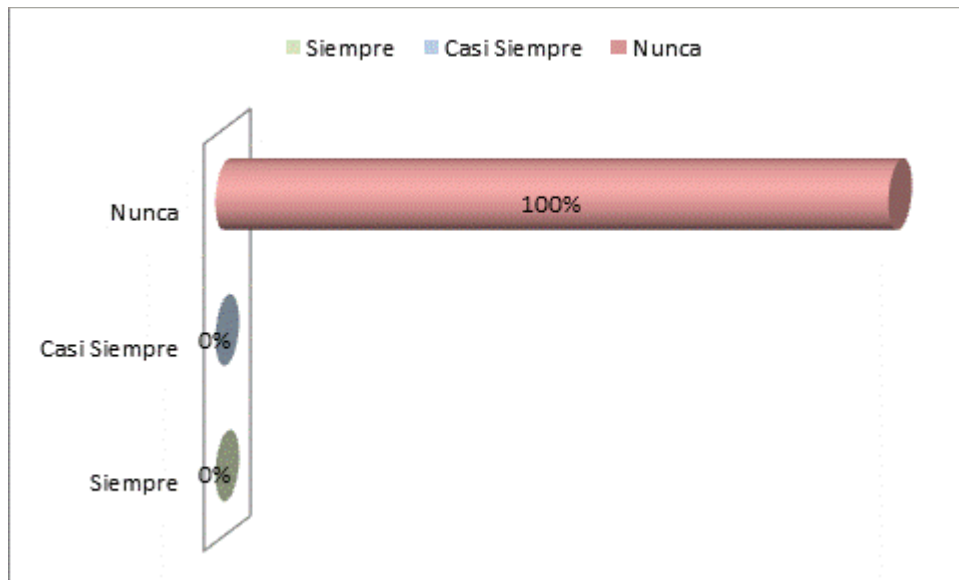


Fuente: Bolívar, (2018)

Análisis: el 100% de los entrevistados señalaron que Casi Siempre se han mantenido la Información contable actualizada, sin embargo, hay momentos en que el volumen de trabajo es alto y la información se atrasa, pero, se actualiza rápidamente. Por lo cual se considera que si está al día, en caso de ser requerida por los socios de la empresa. Esta debilidad puede generar que los estados financieros sean distorsionados, ya sea por normativa o material generando valores que no son reales y afectando la toma de decisión empresarial.

Ítem 6.- ¿Tiene experiencia laborando con auditoria forense?

Grafico 6. Experiencia en Auditoria Forense

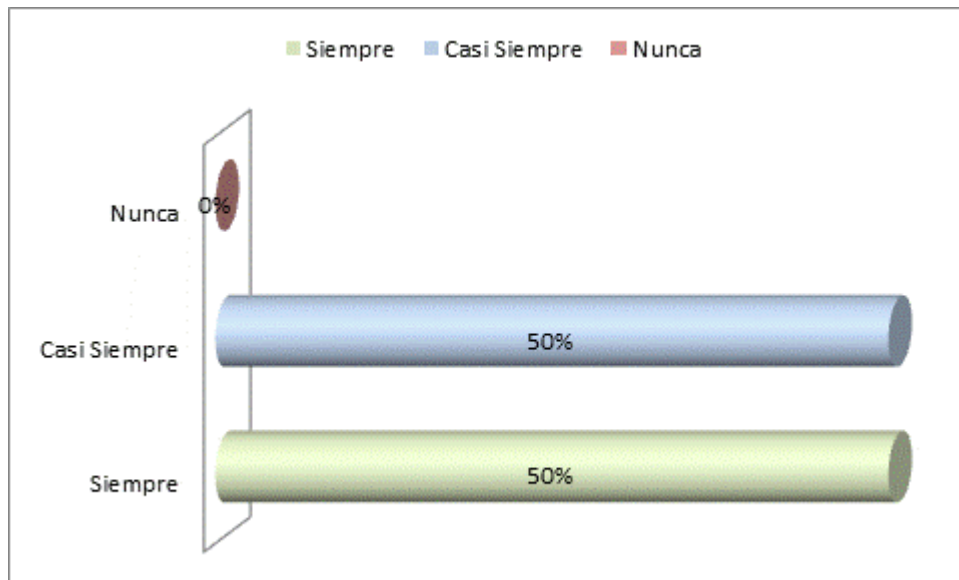


Fuente: Bolívar, (2018)

Análisis: el 100% de los sujetos de estudio Nunca han tenido experiencia laborando con Auditoria Forense. Lo que consideran necesario que reciban información general de cómo se realizaran las actividades bajo este criterio. Por lo cual se hace necesario realizar un entrenamiento al personal sobre las normativas que se utilizaran en la auditoria forense, su aplicación y alcance, para que pueda ser desarrollado por los trabajadores del departamento,

Ítem 7.- ¿Considera que la compañía cuenta con controles internos bien definidos?

Grafico 7. Controles internos definidos

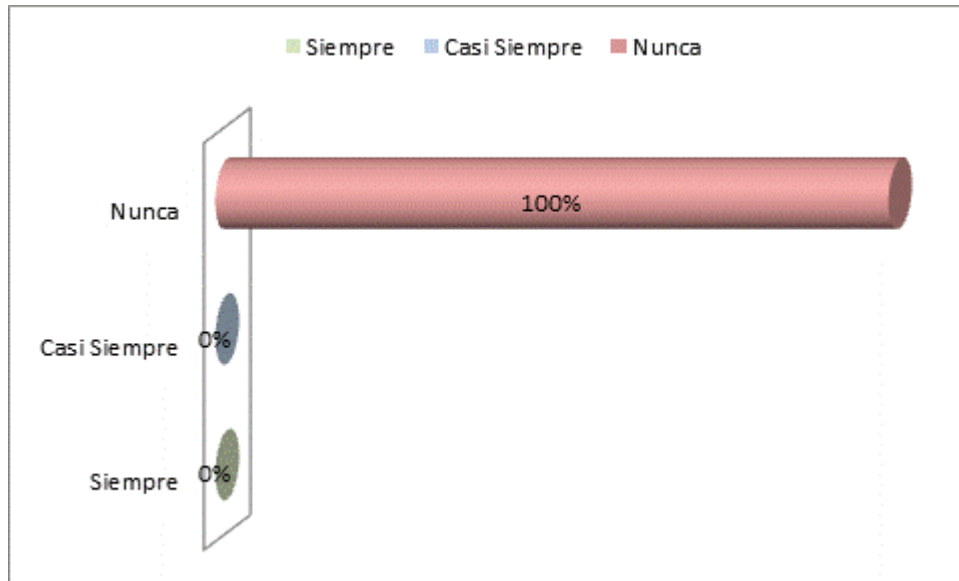


Fuente: Bolívar, (2018)

Análisis: el 50% de los encuestados considera que Siempre han existidos controles definidos en el departamento de las cuentas por cobrar, sin embargo, en los últimos tiempos no se han cumplido a cabalidad, originando debilidades en las actividades de la gestión del departamento, el 50% restante indico que casi siempre, se han manejado algunos controles, pero que actualmente están obsoletos y por eso no se han seguido cumpliendo. Los controles internos deben ser actualizados de acuerdo a las necesidades presentes en el departamento y a lo cambiante que esta la situación actual de la empresa. Es necesario evaluar, ajustar y hacerle seguimiento a la aplicación de los mismos.

Ítem 8.- ¿La empresa cuenta con personal capacitado para llevar a cabo las actividades que se deben desarrollar con la auditoria forense?

Grafico 8. Personal capacitado en Auditoria Forense

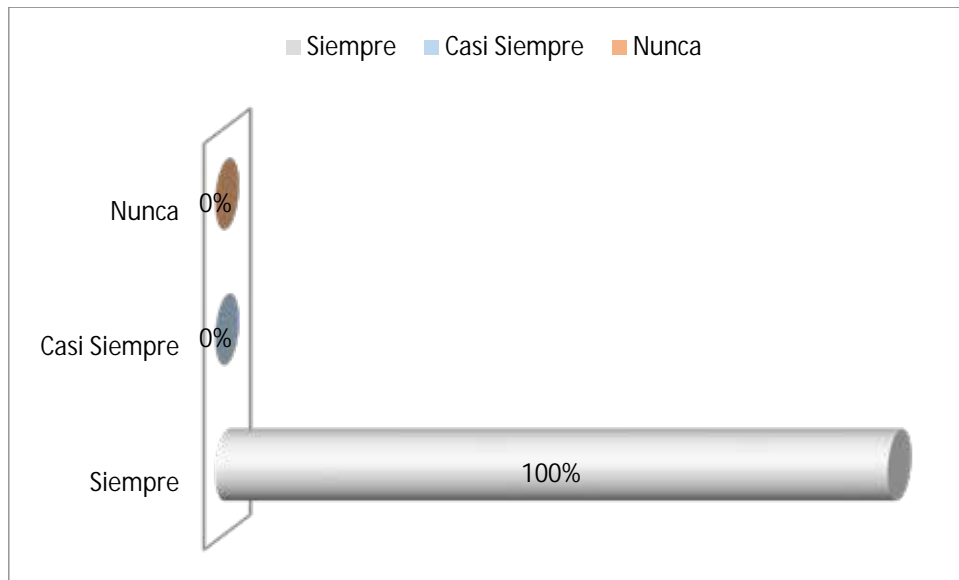


Fuente: Bolívar, (2018)

Análisis: La empresa actualmente no cuenta con personal capacitado para desarrollar las actividades de la Auditoria forense, por lo cual, es necesario capacitar a los trabajadores del departamento de Cuentas por Cobrar y/o contratar a un profesional que se encargue de establecer las fases y los controles por lo cual se regirá la auditoria forense.

Ítem 9.- ¿Se realizan auditorías internas con regularidad en el departamento de cuentas por cobrar?

Grafico 9. Auditorías internas de control

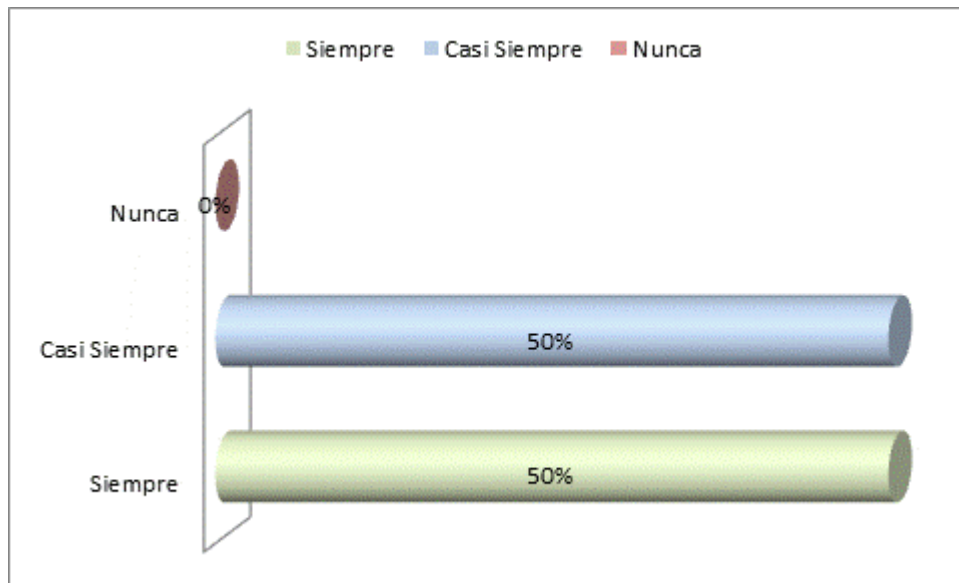


Fuente: Bolívar, (2018)

Análisis: el 100% de los encuestados indicó que Siempre se hacen auditorías internas de control. Este procedimiento es realizado por auditores externos y se realizan cada seis (6) meses, o cuando ocurre algún imprevisto que es necesario determinar donde se encuentra la falla. Sin embargo, esta práctica debe ser ajustada a realizarse de manera más frecuente. Ya que si ocurre alguna irregularidad es más fácil detectarla y corregirla a tiempo, que realizar la revisión de la documentación en el acumulado de seis (6) meses. E allí la necesidad de que la empresa cuente con un departamento de auditoría interna.

Ítem 10.- ¿La empresa cuenta con procedimientos en el departamento de cuentas por cobrar?

Grafico 10. Compras realizadas sin documentos formales



Fuente: Bolívar, (2018)

Análisis: el 50% de los encuestados señalo que la empresa Siempre ha contado con procedimientos internos, sin embargo no han sido actualizados y tampoco se han notificado al nuevo ingreso del departamento. El 50% restante señalo que Casi Siempre se han efectuado procedimiento de manera verbal, pero no han sido informados que existan o se encuentren publicados en alguna cartelera o manual de procedimiento. Por lo cual desconocen la existencia de los mismos. Estos procedimientos después de revisarse deben ser publicados y notificados a los trabajadores por escrito, ya sea por medio de memorándum o correos empresariales para que la comunicación de la información fluya con rapidez.

Con relación a la Fase II: Identificar los factores internos y externos asociados a riesgos de fraude en el proceso de cuentas por cobrar de la empresa.

Cuadro N°1: Matriz DOFA



Fuente: Bolívar, (2018)

Análisis: se puede determinar que de acuerdo al análisis DAFO, la empresa cuenta entre sus Fortalezas la contratación de auditores externos, por lo cual es una de las recomendaciones de seguridad que se maneja, ya que no se encuentran viciados por los trabajos realizados. Igualmente el departamento hasta el momento no se ha visto involucrado en fraudes. Sin embargo, se han detectado diferencias en los montos cancelados por los clientes, prestándose a reclamos y seguimiento de ambas partes. La información contable se encuentra actualizada. Lo que permite detectar un error con rapidez. El personal está abierto al cambio y tienen conocimientos de auditoría interna. En el caso de las debilidades, la empresa no cuenta con un departamento de auditoría, por lo cual, las supervisiones en esa área no son constantes, permitiendo que se incremente la posibilidad de que se genere un fraude en ese departamento. El personal no tiene experiencia en auditoria forense, por lo cual la implementación de la misma puede tener cierta dificultad.

CAPITULO V

PROPUESTA

5.1 Presentación de la propuesta

La propuesta se base en el desarrollo de la Fase III: Diseñar lineamientos para la incorporación de auditoría forense en los procesos de control interno del departamento de cuentas por cobrar en la empresa. Por lo cual, se realizara una propuesta que ayude a solucionar el problema planteado y las debilidades encontradas basándose en los fundamentos teóricos desarrollados con anticipación.

5.2 Objetivos de la propuesta

5.2.1 Objetivo general de la propuesta

Diseñar lineamientos para la incorporación de auditoría forense en los procesos de control interno del departamento de cuentas por cobrar en la empresa Drako Eventos C.A.

5.2.2 Objetivos específicos de la Propuesta

- Establecer los pasos para desarrollar una auditoría forense.
- Identificar las fases de preparación de la auditoria forense inicial
- Preparar un plan para el estudio del monitoreo constante de los casos detectados durante la auditoria inicial y para la inclusión en los controles de la organización.

5.3 Justificación de la Propuesta

La ocurrencia de fraudes se realiza desde que el hombre se vio en la necesidad de hacer transacciones. La auditoría forense se justifica en la medida que signifique un aporte, en los procesos administrativos y contables, tanto internos como externos. Por lo tanto, nuestra visión es que es una evaluación de los procesos de prevención de fraudes y actos ilícitos, que dañen la propiedad de las empresas públicas y privadas. Su escenario entonces será evaluar las medidas tomadas para prevenir y predecir situaciones indeseables en los aspectos definidos anteriormente. Además deberá investigar todos aquellos actos que se le encomienden como sospechosos de actos delictivos, en directa asesoría a los órganos que tienen a su cargo velar por la transparencia en las operaciones de una entidad.

La auditoría forense debe cubrir a lo menos ciertas áreas de su competencia, investigación del fraude interno y soporte de litigio, tanto en entidades privadas como públicas. Aplicando las técnicas específicas para la determinación de indicadores y tendencias, entrevistas y análisis documental, se obtiene evidencia de la ocurrencia o potencialidad de fraude.

El examen de evaluación de evidencias y hechos, además de la posibilidad de brindar testimonio experto en el corte, sirve de invaluable apoyo a los profesionales que deben llevar adelante los litigios.

De acuerdo a la situación actual que presenta el departamento de auditoría de la empresa Drako Eventos, C. A, a través de los resultados obtenidos mediante la aplicación de las técnicas de recolección de información, la encuesta y la observación directa, se requiere diseñar los lineamientos para la incorporación de la auditoría forense en los modelos de control interno, para mejorar sus procesos y lograr los objetivos organizacionales, y poder mantenerse en el mercado, así como presentar información veraz y oportuna para la toma de decisiones, y evitar las posibilidades de sufrir fraudes financieros.

5.4 Factibilidad de la Propuesta

Una vez que el nuevo proceso de información, haya sido completamente justificado, se inicia la evaluación para su desarrollo, generalmente debe consistir en determinar si el estudio de factibilidad es realizable. Por lo tanto, es imprescindible evaluar las posibilidades del estudio, con el fin de proporcionar los medios necesarios en cuanto al alcance de los objetivos propuestos; por ello se deben tomar en consideración: la factibilidad operativa, técnica y económica, con la cual se pueda implementar lineamientos contables para mejorar el control interno de las cuentas por cobrar de la empresa Drako Eventos, C. A.

5.4.1 Factibilidad Técnica

La factibilidad técnica está relacionada con el conjunto de procedimientos, recursos y medios con que cuenta la empresa Drako Eventos, C.A., para obtener el resultado deseado con la aplicación de la propuesta, en este caso la misma cuenta con el personal calificado, para recibir entrenamiento sobre los lineamientos para el departamento de auditoría, así como mejorar su desempeño laboral. Por otra parte cuenta con los equipos para implementar los procesos automatizados, que permitan mantener al día los diferentes controles que requiera la implantación de la auditoría forense.

5.4.2 Factibilidad Operativa

La factibilidad operativa está determinada por la serie de operaciones o actividades específicas ejecutables en la institución, por lo tanto en el desarrollo de la presente investigación la propuesta es operativamente factible, ya que esta genera cambios en los métodos y procedimientos ejecutables para el control de los inventarios y no se quiere la modificación de la estructura organizativa de la institución; garantiza la realización de las actividades con un máximo de efectividad dentro de la empresa objeto de estudio.

5.4.3 Factibilidad Económica

La factibilidad económica es el análisis de la proyección de los costos del diseño de la propuesta, así como los beneficios que se pudieran obtener, conociendo de esta forma las inversiones a realizar. Para que la propuesta sea llevada a cabo, es necesario que la empresa invierta cierta cantidad de recursos económicos, los cuales serán recuperados en corto plazo.

5.5 Desarrollo de la Propuesta

A continuación se presentan los lineamientos para la inclusión de auditoría forense en los procesos de control interno en el propuestos para mejorar los procesos de control interno en el departamento de cuentas por cobrar los cuales buscan minimizar las posibilidades de fraudes, a través de los registros oportunos de las cuentas por cobrar y de los cobros efectuados, así como establecer mecanismos de control que permitan su adecuado manejo y evitar así cometer hechos fraudulentos. La auditoría forense básicamente pretende darle solución partiendo de cinco áreas determinadas, siendo estas:

1.- La Legal: en donde se pretende solucionar y prevenir el fraude, mediante el cumplimiento de normas y leyes específicas y generales.

2.- En lo Organizacional: Se pretende evitar o determinar el fraude cometido contra la compañía, determinar la conspiración que exista con personal dentro de la empresa relacionada con personas externas.

3.- En el área de Auditoría: pretende determinar la obligación que existe entre el auditor interno y el externo, examinar los vacíos que existan relacionados con la conversión de activos, ocultamiento, destrucción y alteración de registros.

4.- En la Investigativa: se trata de detectar las fallas de los controles internos así como al personal que lo ejerce, detectando la motivación y oportunidad de como inductores que sirven para cometer fraude.

5.- En el área Administración de Riesgos: corresponderá la prevención de riesgo y la transferencia de los mismos.

Todos los aspectos anteriormente mencionados son fundamentos esenciales, para lo cual servirá la incorporación de procedimientos de auditoría forense en los procesos de control interno en la empresa Drako Eventos, C. A. Brindará planteamientos que permitan controlar los esquemas fraudulentos más comunes, de los empleados a cargo de la gerencia, de los cuales están los referentes a las malversaciones de cuentas por cobrar y cobros; así como, los cometidos por los empleados de nivel gerencial.

Contribuir a controlar y prevenir el fraude en las empresas privadas, con la reestructuración de los controles adecuados. Proporcionará la asistencia a las empresas en estudio, la identificación de las áreas de vulnerabilidad, ayudando a desarrollar sistemas para sobreponerse a ellas, utilizando instrumentos en la evaluación de riesgos. Se efectuarán referencias en la relación y aplicación del análisis de hechos financieros a problemas legales, mediante la recopilación de evidencias orientadas a la utilización en las Cortes Legales.

Brindará un aseguramiento que garantice que sus transacciones efectuadas están siendo realizadas de forma que puedan dar resultados ante investigaciones corporativas, así como, cuando se vean involucradas en asuntos criminales, a la vez que con ello puedan salvaguardarse entre los reclamos de seguros que puedan darse o para responderle en algún momento a la entidad que regula las diferentes actividades que ellas realizan.

Objetivo 1: Establecer los Pasos para Desarrollar una Auditoría Forense.

A continuación se detallan cada uno de los pasos y procedimientos para la aplicación de la auditoría forense.

1. Carta de Designación de Peritaje (Auditoría Forense)

La carta de designación de peritaje, es el documento que sirve como constancia de la auditoría que va a realizarse, para así evitar cualquier mal entendido, indicando el motivo de la denuncia y el compromiso del perito responsable de la ejecución de la auditoría.

2. Carta de Aceptación de Peritaje (Auditoría Forense)

La carta de aceptación de peritaje es un documento en el que se confirma la aceptación de la propuesta anteriormente planteada en él se describirá el objetivo, normativa, honorarios profesionales y cualquier otra información importante que se cree conveniente dar a conocer a las autoridades de la entidad auditada.

3. Hoja de Índices

Es este papel de trabajo consta cada una de las actividades que se realizan dentro de la auditoría dividida en fases.

En el casillero denominación contendrá todos los procesos de auditoría es decir cada una de las actividades a realizarse.

En el casillero índice se indican las siglas de cada actividad.

4. Hoja de Marcas

En este papel de trabajo se encuentran las denominaciones (referencias cruzadas) que se da a cada papel de trabajo a realizar durante el proceso evaluativo, según sea su estado, es decir si se encuentra chequeado o verificado o si los valores están calculados correctamente y las cuales sirven de referencia para todo el proceso.

Objetivo 2: Identificar las fases de preparación de la auditoría forense inicial.

Fase I: Planificación

En la planificación de una auditoría forense se deben cumplir varias tareas:

- Conocimiento de la entidad, a través de la observación de la información elaboración de un cronograma de actividades y diseño de un programa de auditoría.
- Los objetivos de la auditoría forense, identifican el tema prioritario a examinar, según la especialidad del programa o actividades a evaluarse; estarán en relación con los criterios de eficiencia, efectividad, legalidad e impacto en el logro de objetivos y metas de la entidad.
- La fase de planificación de la auditoría forense comprende desde el memorando de planeación hasta la formulación del programa de auditoría para el levantamiento de información.
- Si el análisis, está dirigido a un área específica, las pruebas de auditoría se concentran en la misma, evitando generalidades que propicien pérdida de tiempo y recurso.

Cuadro N°2: Proceso de Planificación.


Responsable	Procedimiento
Supervisor – Jefe de Equipo	Revisar y analizar la información
	Elaborar el memorándum de planeación
Director de Auditoría	Elaborar el plan de trabajo y el cronograma de actividades
	Preparar programa de auditoría para el levantamiento de información

Fuente: Bolívar, (2018)

Memorando de Planeación

El memorando de planeación resume las actividades desarrolladas en la fase de planificación de la auditoría forense, se incluye información general de la entidad, actividades de control realizadas; el enfoque de la auditoría, los objetivos, alcance el tiempo requerido para la ejecución de la auditoría.

Cuadro N° 3: Memorándum de Planeación


	Drako Eventos, C. A. Del 01/12/2017 al 31/12/2017 MEMORANDO DE PLANEACIÓN		A
Área de Énfasis		La investigación se orienta hacia las cuentas relacionadas con cuentas por pagar y pagos a proveedores, de la empresa Drako Eventos C.A	
Cronograma de Actividades	AD/1	El tiempo estimado de investigación se calcula desde el 01/11/2017 al 30/11/2017, el cual incluye planeación, ejecución, de observaciones para ser presentadas como aporte al informe final que realizarán en conjunto los organismos judiciales autorizados.	
Elaborado por:	Supervisado por:	Fecha:	

Fuente: Bolívar, (2018)

Cronograma de Actividades

Es un documento donde el auditor enlista cada una de las actividades a desarrollarse durante el proceso de la auditoría con la finalidad de lograr el cumplimiento de metas y objetivos planteados para la ejecución de la auditoría forense, en él se establece tiempos para la realización de cada actividad determinada.

Cuadro N°4: Cronograma de Actividades

	Drako Eventos, C. A. Del 01/12/202017 al 31/12/2017 MEMORANDO DE PLANEACIÓN							AD/1	
	ACTIVIDADES	AÑO 2017-2018							
MES 1				MES 2					
1		2	3	4	1	2	3	4	
1	Memorando de Planeación								
2	Planificación de Peritaje (Auditoría forense)								
3	Ejecución del Peritaje (Auditoría forense)								
4	Presentación de Observaciones (Auditoría forense)								
5	Presentación del Informe de Peritaje (Auditoría forense)								
Elaborado por:		Supervisado por				Fecha:			


Fuente: Bolívar, (2018)

Programa de Auditoría

Este documento se elabora detallando el trabajo a realizarse y los procedimientos a emplearse durante la fase de ejecución, en el cual se determina a extensión y oportunidad de su aplicación, así como los papeles de trabajo que deberán elaborarse; al realizar y aplicar el programa de auditoría, se debe tener en cuenta que estén alineados con los objetivos de la auditoría forense que fueron establecidos al inicio, y si estos permiten garantizar la suficiencia y pertinencia de la evidencia. Este papel de trabajo será diseñado y preparado al final de la planificación


aprovechando la información que la organización emita; sin embargo, estos podrán ser ajustados en la siguiente fase si se considera necesario y pertinente realizarlo.

Cuadro N° 5: Programa de Auditoria.

		Drako Eventos, C.A Del 01/01/2018 al 31/01/2018 MEMORANDO DE PLANEACIÓN		B 1/2	
Obtener información de la empresa mediante fuentes externas e internas que faciliten la investigación financiera y administrativa que brinda Drako Eventos, C. A. y el control de custodia de los documentos.					
PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO				Ref.	ELAB
				P/T	.POR.
ANÁLISIS SOCIETARIO DE LA OPERACIÓN DE LA EMPRESA INVESTIGADA					
1	Obtenga el organigrama estructural y funcional de Drako Eventos C.A. verifique a que área pertenece el Departamento de cuentas por pagar.				
2	Obtenga el Estado de Situación Financiera de Drako Eventos C.A año 2016, verifique que estén firmados por el representante legal, contador y auditor.				
3	Obtenga el Estado de Pérdidas y Ganancias Drako Eventos C.A año 2016, verifique que estén firmados por el representante legal, contador y auditor.				
4	Elabore un extracto de Estado de Pérdidas y Ganancias de Drako Eventos C.A año 2016.				
5	Elaborar un cuadro de análisis Global Drako Eventos C.A en la cual se interpretan sus Ingresos y Costos-Gastos al 31 de diciembre del 2016.				
6	Elabora una cedula sumaria de los Ingresos del Servicio de Tecnología de la Información y la Comunicación – S.T.I.C.				
Elaborado por:			Supervisado	Fecha:	
			por:		

Fuente: Bolívar, (2018)

Cuadro N°5: Programa de Auditoria.

		Drako Eventos C.A Del 01/01/2018 al 31/01/2018 MEMORANDO DE PLANEACIÓN		B 2/2
Obtener información de la empresa mediante fuentes externas e internas que faciliten la investigación financiera y administrativa que brinda Drako Eventos C.A y el control de custodia de los documentos.				
PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO			Ref. P/T	ELAB.POR.
ANÁLISIS SOCIETARIO DE LA OPERACIÓN DE LA EMPRESA INVESTIGADA				
7	Elabora una cedula sumaria de los egresos de Drako Eventos C.A.			
8	Elabore un gráfico del Análisis de Ingresos y Egresos Drako Eventos C.A			
ANÁLISIS SOCIETARIO DE LA OPERACIÓN DE LA EMPRESA INVESTIGADA				
9	Cedula Analítica de Proveedores			
10	Elabore un resumen de Facturación de Proveedores Drako Eventos C.A año 2017,			
11	Elabore un resumen de Pagos a Pago a proveedores Drako Eventos C.A año 2017			
12	Elabore un Grafico Cedula Analítica Drako Eventos C.A			
COMUNICACIÓN				
13	Elabore una Cedula Analítica comparativo Ingreso/egresos			
Elaborado por:		Supervisado por:	Fecha:	

Fuente: Bolívar, (2018)

Fase II: Trabajo de Campo

2. Trabajo de Campo

El trabajo de campo en la auditoría forense está focalizado, en la observación de evidencias suficientes y pertinentes sobre los asuntos más importantes aprobados en el programa de auditoría para el levantamiento de información.

En esta fase el perito responsable de la ejecución de la auditoría forense deberá observar y analizar minuciosamente las actividades y la documentación de la entidad con la finalidad de corroborar si la denuncia presentada es efectivamente cierta y en base a ello determinar responsabilidades a los funcionarios involucrados.

Durante el trabajo de campo se deberá desarrollar técnicas y procedimientos de auditoría de tal manera que permitan o faciliten al auditor identificar las posibles desviaciones, así como contar con pruebas tanto sustantivas como de cumplimiento.

Cuadro N°6: Trabajo de Campo.

Responsable	Procedimiento
Supervisor – Jefe de Equipo	Aplica los programas que incluyen pruebas y procedimientos
	Elabora papeles de trabajo que contienen evidencias suficientes, competentes y pertinentes
Supervisor – Jefe de Equipo	Obtiene pruebas de transacciones y saldos a través de inspección de documentos y registros contables.
	Elabora y describe los hallazgos significativos que contendrán pruebas que sustentan el informe, redacta y revisa los comentarios conclusiones y recomendaciones.
	Define la estructura del informe

Fuente: Bolívar, (2018)

Cuadro N°7: Resumen de Cobros

Drako Eventos C.A Del 01/01/2018 al 31/01/2018 RESUMEN DE COBRO ANUAL		C2
ANÁLISIS SOCIETARIO DE LA OPERACIÓN DE LA EMPRESA INVESTIGADA		
N°	No de Proveedores Pagados	Valor Facturado año 2017 en miles de Bolívares
1	2.800	23.266.963,20
2	2.500	10.466.000,80
3	1.600	3.145.210,00
4	520	10.354.258,66
TOTAL	7.420	44.087.225,80
Elaborado por:	Supervisado por:	Fecha:

Fuente: Bolívar, (2018)

Fase III: Comunicación de los Resultados

3.- Comunicación de Resultados

La redacción del informe de auditoría forense, es igual que de otro tipo de auditoría, basándose en la normativa legal y demás disposiciones emitidas para su realización y presentara una estructura en la cual se establezcan los hallazgos, conclusiones y recomendaciones.

En la fase de comunicación de resultados se mantendrá informada sobre los resultados parciales o finales a quien el auditor considere necesario hacerlo ya que este trabajo se lo debe manejar de una manera cauta, prudente, estratégico y oportuno y así evitar que se cometan algún error que pueda arruinar la investigación.

Cuadro N°8: Comunicación de Resultados

Responsable	Procedimiento
Supervisor – Jefe de Equipo	Elaborar borrador del informe, síntesis y memorando de antecedentes
Jefe de Equipo	Revisa borrador del informe
	Emite oficios a cada uno de los funcionarios involucrados en la investigación
	Redacta el informe final, síntesis y memorando de antecedentes.
	Revisa el informe fina, síntesis y memorando
Director de Auditoria	Autoriza la comunicación de los resultados de la auditoria forense
	Revisión suscribe el informe

Fuente: Bolívar, (2018)

Emisión de informe final

- Informe de Auditoría.

El informe de auditoría a realizar luego de realizadas las pruebas evaluativas de la situación de riesgo para la detección o protección del área de las cuentas por cobrar, debe tener la siguiente estructura:

I. Introducción

- 1.1 Origen del Examen
- 1.2 Antecedentes y Posicionamiento de la Entidad
- 1.3 Base Legal
 - a) Organismos de Control.
 - b) Leyes, Códigos, Normativa
- 1.4 Actividades de Organización
- 1.5 Objetivos del Examen
- 1.6 Alcance del Examen
- 1.7 Metodología del Examen
- 1.8 Nómina de Funcionarios Implicados

II Comunicación de Hallazgos

- 1.- Análisis de ingresos o egresos
- 2.- Análisis de proveedores
- 3.- Pagos a proveedores realizados
- 4.- Comparación de resultados
- 5.- Análisis
- 6.- Criterio
- 7.- Causa
- 8.- Efecto.

Objetivo III: Preparar un plan para el estudio del monitoreo constante de los caso detectados durante la auditoria inicial y para la inclusión en los controles de la organización.

4. Monitoreo del caso

En esta etapa la finalidad es asegurar que los resultados de la investigación forense sean considerados según fuere pertinente evitar que queden en el olvido, adicionalmente se deben colocar las conclusiones referentes al estudio realizado, las recomendaciones, que además de blindar las transacciones que en el departamento de cuentas por cobrar se realizan, permite el cumplimiento efectivo de los controles establecidos para el manejo del área, a demás de servir de referencia para cualquier otra área que presente deficiencias o riesgos significativos de fraude. De igual forma, en para este proceso, se deben preparar discusiones constantes con los encargados de direccionar cada área involucrada en el funcionar de la organización, así como con los niveles gerenciales, permitiendo así mantener una comunicación constante y una fructífera retroalimentación, garantizando entonces resultados óptimos y mitigación de los riesgos.

Cuadro N°9: Monitoreo del Caso.

Responsable	Procedimiento
Supervisor – Jefe de Equipo	Las acciones de monitoreo permanente
	Las evaluaciones sistemáticas
Director	Registro de antecedentes
	Revisión suscribe el informe

Fuente: Bolívar (2018)

CONCLUSIONES

De acuerdo a los análisis desarrollados se puede concluir lo siguiente, con relación al objetivo Diagnosticar la situación actual del proceso de cuentas por cobrar en la empresa Drako Eventos C.A.

Se pudo evidenciar las debilidades en los controles internos, debido a la ausencia de los mismos, además, de la falta de información y conocimiento en el manejo de la documentación, tanto a nivel de facturas legales como de informes y auxiliares que se deben implantar para tener una información veraz y efectiva al momento de realizarse una supervisión y auditoría.

Cabe destacar que esta debilidad puede originar que la empresa está susceptible a fraude y que sea detectada tiempo después, no pudiendo desarrollar acciones rápidamente para solucionar el problema.

Con relación al segundo objetivo Identificar los factores internos y externos asociados a riesgos de fraude en el proceso de cuentas por cobrar de la empresa

Entre los factores internos se encuentran que la organización mantiene la contratación de auditores externos, que permite realizar controles por personas ajenas al departamento, solo que se realizan por espacio de tiempo más amplia, lo que al momento de detectarse una irregularidad no se puede corregir de inmediato.

El personal considera que la supervisión es necesaria y está dispuesta a colaborar de la mejor manera con los cambios que la gerencia decida realizar en el departamento de cuentas por cobrar. El personal no tiene preparación académica para formar parte de los equipos de trabajo que se deberán desarrollar para implementación de la auditoría forense, por lo cual, es necesario capacitarlos, ya sea por charlas o talleres, que logren entender la importancia y el uso adecuado de la información y documentación.

Entre los factores externos, se encuentran las diversas dificultades al momento de realizar la cancelación de las facturas por parte de los clientes, ya que la cancelación de las facturas en efectivo debería ser efectuado directamente por la caja

de la empresa, evitando reclamos por parte de los clientes y descontrol en los pagos efectuados.

Igualmente, las compras sin facturas legales, es otro problema cotidiano para este tipo de organización, debido a la dificultad existente para conseguir los rubros, sin embargo, se hace necesario evitarlas y buscar proveedores que se encuentren legalmente establecidos.

Con relación al último objetivo Diseñar lineamientos para la incorporación de auditoría forense en los procesos de control interno del departamento de cuentas por cobrar en la empresa Drako Eventos C.A. Se desarrolló la propuesta basándose en las debilidades detectadas.

RECOMENDACIONES

Después de desarrollarse las conclusiones se recomienda lo siguiente:

1. Capacitar al personal en el área de auditoría forense, para que conozcan la importancia, uso y aplicación de la misma.
2. Implementar las fases de la auditoria forense, en conjunto con el contador de la empresa y la gerencia de la misma. Desarrollando cada una de las fases al momento de realizar la auditoria.
3. Desarrollo y aplicar los procedimientos de controles internos, de la gestión de las cuentas por cobrar y la cobranza.
4. Crear un departamento de auditoría dentro de la organización.
5. Desarrollar la propuesta de la presente investigación.

REFERENCIAS

- Arias (2006) El proyecto de investigación. 5ª edición Ed, Caracas. Editorial Episteme
- "Bernardo, y Caldero, (2000). Investigación cuantitativa (4); Métodos no Experimentales. Madrid: RIALP, S.A.
- Briones G. "Métodos y Técnicas de Investigación". Trillas 1995.
- CANO, (2005). Auditoría Forense en la Investigación del Lavado de Activos. Bogotá, Colombia: ECOE
- "CANO, (2005). Auditoría Forense en la Investigación del Lavado de Activos. Bogotá, Colombia: ECOE
- Catácora, (1997) Sistemas y Procedimientos Contables. Mc Graw Hill Interamericana de Venezuela, S.A.
- Chiavenato Idalberto. "Introducción a la Teoría General de la contabilidad. 11ª Edición, México
- Delgado de Smith, Yamile, Colombo Leyda y RosmelOrfila (2003). Conduciendo la Investigación. Editorial Comala. Caracas
- Fernández, (2014) Fundamentación de la auditoria forense como herramienta especializada en divulgar y atestar sobre fraudes y delitos en las organizaciones Universidad Nacional Experimental de Guayana. Venezuela
- Finney, (1994) Curso de Contabilidad Intermedia. México: Tomo I.
- González, Maria, 2007. El Control Interno. Available at: <http://www.gestiopolis.com/>
- Hernández, Fernández, y Baptista, (2003). Metodología de la Investigación. México: McGraw
- Hurtado de Barrera, (2000) Metodología de la Investigación Holística. Sypal, Caracas,
- Tamayo, (2012) El Proceso de la Investigación Científica. México: Limusa,

ANEXOS



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

Cuestionario.

Ítems	Opciones		
	Siempre.	Casi Siempre.	Nunca
1.- ¿La empresa posee actualmente un departamento de auditoría?			
2.- ¿La organización se ha visto sometida a casos de fraudes?			
3.-¿Se ha detectado compras no respaldadas por facturas legales, las cuales no han podido ser contabilizadas?			
4.- ¿La organización cuenta con la documentación para detectar cualquier eventual fraude?			
5.- ¿Considera que la empresa cuenta con información contable actualizada que permita identificar un fraude contable y financiero?			
6.- ¿tiene experiencia laborando con auditoria forense?			
7.- ¿Considera que la compañía cuenta con controles internos bien definidos?			
8.- ¿La empresa cuenta con registros contables actualizados y veraces?			
9.- ¿Se realizan auditorías internas con regularidad en el departamento de cuentas por cobrar?			
10.- ¿La empresa cuenta con procedimientos en el departamento de cuentas por cobrar?			

Fuente: Bolívar (2018)

Ítem 1: Determinar si existe un departamento de Auditoria

Sujetos	Opciones	Frecuencia	%
4	Siempre	0	0%
	Casi Siempre	0	0%
	Nunca	4	100%
Total		4	100%

Fuente: Bolívar (2018)

Ítem 2. Evaluar si han existido fraudes

Sujetos	Opciones	Frecuencia	%
4	Siempre	0	0%
	Casi Siempre	1	25%
	Nunca	3	75%
Total		4	100%

Fuente: Bolívar (2018)

Ítem 3. Compras realizadas sin documentos formales

Sujetos	Opciones	Frecuencia	%
4	Siempre	2	50%
	Casi Siempre	2	50%
	Nunca	0	0%
Total		4	100%

Fuente: Bolívar (2018)

Ítem 4. Documentación para detectar eventual fraude.

Sujetos	Opciones	Frecuencia	%
4	Siempre	0	0%
	Casi Siempre	0	0%
	Nunca	4	100%
Total		4	100%

Fuente: Bolívar (2018)

Ítem 5. Información contable actualizada

Sujetos	Opciones	Frecuencia	%
4	Siempre	0	0%
	Casi Siempre	4	100%
	Nunca	0	0%
Total		4	100%

Fuente: Bolívar (2018)

Ítem 6. Experiencia en Auditoria Forense

Sujetos	Opciones	Frecuencia	%
4	Siempre	0	0%
	Casi Siempre	0	0%
	Nunca	4	100%
Total		4	100%

Fuente: Bolívar (2018)

Ítem 7. Controles internos definidos

Sujetos	Opciones	Frecuencia	%
4	Siempre	2	50%
	Casi Siempre	2	50%
	Nunca	0	0%
Total		4	100%

Fuente: Bolívar (2018)

Ítem 8. Personal capacitado en Auditoria Forense

Sujetos	Opciones	Frecuencia	%
4	Siempre	0	0%
	Casi Siempre	0	0%
	Nunca	4	100%
Total		4	100%

Fuente: Bolívar (2018)

Ítem 9. Auditorías internas de control

Sujetos	Opciones	Frecuencia	%
4	Siempre	4	100%
	Casi Siempre	0	0%
	Nunca	0	0%
Total		4	100%

Fuente: Bolívar (2018)

Ítem 10. Compras realizadas sin documentos formales

Sujetos	Opciones	Frecuencia	%
4	Siempre	2	50%
	Casi Siempre	2	50%
	Nunca	0	0%
Total		4	100%

Fuente: Bolívar (2018)