



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACION
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y
FINANCIERAS**

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

**“LA AUDITORIA OPERATIVA EN LAS CUENTAS POR
COBRAR EN LA EMPRESA BMP CONSULTING S.A.C PERIODO 2021
LIMA-PERU”**

PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

PRESENTADO POR:

TOMAS JASAN ALARCON BERROCAL

ASESOR

DR. TEOFILO ULISES MANTURANO PEREZ

LIMA

2022

DEDICATORIA

El presente trabajo es dedicado primeramente a Dios, a mi esfuerzo continuo, a mi enamorada Greeth, mi hija Dash y mi madre Carmen, que han sido parte fundamental para concluir la presente investigación.

AGRADECIMIENTO

A Dios por bendecirme y ser la luz que me acompaña siempre.

A mis padres por su motivación y educación para lograr mis objetivos.

A la Universidad Alas Peruanas y a todos los catedráticos por su preocupación de mejorar la calidad educativa y que han sido fuente de conocimientos quienes me apoyaron en la elaboración de este trabajo de investigación.

INTRODUCCIÓN

En el mundo empresarial actual se utiliza la auditoría operativa, porque en cada área que conforma una empresa siempre existen errores y riesgos operativos. La auditoría de gestión es, por tanto, la principal herramienta de control de los procedimientos y funciones cuyo cumplimiento y adecuado desempeño debe ser monitoreado y verificado para el logro de los objetivos de la empresa.

La herramienta del sistema de control es una auditoría aplicada en la empresa durante un tiempo determinado para conocer las limitaciones, problemas y defectos del sistema de control, así como para evaluar las actividades del sistema de control interno a la empresa, que puede ser analítico, sistemático u objetivo.

La auditoría de desempeño es la identificación de actividades y actividades que requieren medidas de control debido a su impacto. Identifique los riesgos y planificar las actividades bajo condiciones específicas. La base de este control operativo es el establecimiento y mantenimiento de los procedimientos de la organización.

La revisión del desempeño es un proceso llevado a cabo por el auditor utilizando un enfoque de cumplimiento de estándares. En este proceso se realizan una serie de análisis para evaluar el desempeño de funciones dentro de una empresa u organización. Ayuda a la gerencia a reducir costos y aumentar las ganancias al hacer un mejor uso de los recursos humanos y materiales para lograr los objetivos de formación de la empresa.

En este proceso se realizan una serie de análisis para evaluar el desempeño de funciones dentro de una empresa u organización. Ayuda a la gerencia a reducir costos y aumentar las ganancias al hacer un mejor uso de los recursos humanos y materiales para lograr los objetivos de formación de la empresa.

Una auditoría de rendimiento es un examen importante, sistemático y objetivo de la gestión de una entidad para determinar la eficacia con la que está logrando sus objetivos de uso e ingresos Recopilar recursos predefinidos para hacer recomendaciones para mejorar esa gestión.

Se crean diferentes unidades contables o artículos a partir de diferentes transacciones realizadas por la empresa y podemos identificar las cuentas por cobrar a través de esas unidades contables o artículos. Estos procesos requieren ciertos procesos para mejorar la eficacia de nuestros controles y, por lo tanto, reducir el riesgo de posibles pérdidas, permitiéndonos proporcionar información de manera razonable y asegurar la veracidad de los estados financieros requeridos.

Es primordial para una organización tener un sistema de recolección que satisfaga sus necesidades. Las cuentas por cobrar de la empresa son necesario por la misma razón que el sistema del área de cobranza debe estar claramente definido con el fin de mejorar la funcionalidad del proceso, la calidad, confiabilidad y seguridad. Asimismo, en ausencia de una implementación efectiva afecta la fluidez del proceso del negocio.

Debido a la situación empresarial, hoy en día es importante reconocer las cuentas por cobrar que dan lugar al crédito, ya que es un instrumento de financiación, principalmente capital de trabajo, mediante la realización del volumen de negocio. Ser rentable al permitir los ingresos necesarios para cubrir los gastos.

La compañía de BMP CONSULTING S.A.C., fue inscrita el 17/02/2006 en Lima por el Sr.: MELGAREJO VASQUEZ PATRICK; dando inicio los trabajos en el distrito de La Molina en la provincia y departamento de Lima. Su principal objetivo económico es ampliar su alcance a los mercados de telecomunicaciones nacionales e internacionales. Siguiendo los estándares y regulaciones de la industria nacionales e internacionales según sea necesario.

Su misión es ser una empresa que presta servicios de Telecomunicaciones y Tecnología de la información, mediante el asesoramiento, diseño, abastecimiento e implementación de soluciones integrales a los requerimientos de cada uno de sus clientes, con un enfoque de gestión de calidad total y de desarrollo sostenido.

En cuanto a la visión es ser una empresa líder en la prestación de Servicios de Telecomunicaciones y de Tecnologías de la Información, proporcionando soluciones innovadoras mediante la integración de tecnología y creatividad con un enfoque de gestión de calidad total.

BMP CONSULTING enfrenta dificultades debido a que la empresa no cuenta con un área dedicada al control y seguimiento de las actividades en los diferentes

ámbitos de la empresa, así como tampoco un responsable de las actividades de auditoría para establecer: políticas, normas, procedimientos, seguimiento y supervisión. Contribuirá al logro de los objetivos y supuestos de estricto cumplimiento de las normas aplicables que rigen las operaciones de la empresa.

Los préstamos sin garantía a clientes que tienen problemas para cumplir con sus obligaciones a corto plazo son evidencia de una falta de control. Al mantener una base de clientes en crecimiento, la falta de individualidad puede llevar a la bancarrota empresarial, razón por la cual el control del desempeño es tan importante.

Existe evidencia de que una menor supervisión por parte de los líderes crediticios ha llevado a un aumento de la deuda incobrable; igualmente, procesos de reporte inexactos, reflejados en informes que no fueron publicados a tiempo; y eventualmente algunos recurrieron al endeudamiento para pagar sus deudas debido a la falta de liquidez. En resumen, el propósito de esta investigación es determinar cómo las auditorías de desempeño afectaron el balance de BMP CONSULTING S.A.C.

RESUMEN

El propósito del estudio es determinar en qué medida las auditorías de desempeño afectan el balance contable interno de la compañía Bmp Consulting S.A.C. Lima – 202. Asimismo, como adopta un enfoque cuantitativo ya que los datos serán recolectados y analizados estadísticamente. De esta forma, el estudio se realizará de forma descriptiva porque los datos serán descritos como variables, y el diseño del estudio es no empírico y paralelo porque recogerá información de la muestra al mismo tiempo.

En la compañía Bmp Consulting S.A.C. reportaron atraso en cuentas por cobrar. Porque no existe una auditoría operativa de sus registros contables. De esta forma, se puede ver cuán importante es para la interrupción de la ejecución de los créditos.

Palabras clave: auditoría, cuentas por cobrar, variables, contables, operativa.

ABSTRACT

The purpose of the study is to determine to what extent performance audits affect the internal accounting balance of the company Bmp Consulting S.A.C. Lima - 202. Likewise, as it adopts a quantitative approach since the data will be collected and analyzed statistically. Thus, the study will be descriptive because the data will be described as variables, and the study design is non-empirical and parallel because it will collect information from the sample at the same time.

In the company Bmp Consulting S.A.C. they reported arrears in accounts receivable. Because there is no operational audit of their accounting records. In this way, it can be seen how important it is for the interruption of the execution of receivables.

Key words: audit, accounts receivable, variable, accounting, operational.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	3
INTRODUCCIÓN	4
RESUMEN	8
ABSTRACT	9
ÍNDICE DE CONTENIDOS	10
INDICE DE CUADROS Y FIGURAS.....	13
1.1. CAPITULO I: FORMULACION DEL PROBLEMA.....	14
1.1.1. Problema General	14
2. CAPITULO II: OBJETIVOS.....	14
2.1. Objetivo General.....	14
2.2. Objetivos Específicos	14
3. CAPITULO III: MARCO TEÓRICO.....	16
3.1.1. Antecedentes a nivel Internacional.....	17
3.1.2. Antecedentes a nivel Nacional	21
3.1.3. Dimensión 1: Procedimientos de la auditoria.....	26
3.1.3.1. Riesgos en la auditoria operativa.....	27
3.1.3.2. Auditoria y los delitos de fraude.....	28

3.1.3.3. Cuentas por cobrar.....	29
3.1.4. Administración de las cuentas por cobrar.....	32
3.1.5. Gestión de cuentas por cobrar.....	33
3.1.6. Procedimientos Contables.....	33
3.1.6.1. Políticas de Cobranza.....	34
3.1.6.2. Políticas de crédito.....	36
3.1.6.3. Cuentas incobrables.....	37
3.1.7. Dimensión 2: Supervisión y monitoreo	38
3.1.7.1. Revisión de la legislación y normativa.....	39
3.1.7.2. Evaluación del sistema de control interno.....	39
3.1.7.3. Desarrollo de las áreas críticas.....	40
3.1.7.4. Comunicación de resultados de auditoría.....	41
3.1.7.5. Monitoreo estratégico.....	41
3.1.7.6. Concepto del control interno.....	41
3.1.7.7. Componentes del control Interno.....	42
3.1.8. Tipos de Riesgo.....	44
3.1.8.1. Procedimientos	45
CONCLUSIONES	55
FUENTE DE INFORMACION	56
ANEXO	58

5.1.	Resultados mediante la descripción descriptiva	58
5.2.	Resultados mediante la descripción descriptiva	60
5.3.	CUADRO DE MAPAS Y CROQUIS	62

INDICE DE CUADROS Y FIGURAS

Tabla 1. Presupuesto de proyecto propuesta.....	53
Tabla 2. Administración de la Propuesta.....	54

CONTENIDO O CUERPO (CAPÍTULOS Y SUBCAPÍTULOS)

1.1. CAPITULO I: FORMULACION DEL PROBLEMA

1.1.1. Problema General

¿En qué sentido una auditoría de desempeño afecta el cumplimiento contable de la empresa Bmp Consulting S.A.C. periodo del 2021?

1.1.2. Problemas Específicos

- ¿En qué medida incide las reglas y procedimientos para realizar una auditoría operativa dentro de la empresa Bmp Consulting S.A.C. periodo 2021?
- ¿Cuánto abarca la auditoria operativa y bajo qué condiciones afecta el cumplimiento en las cuentas por cobrar en la empresa Bmp Consulting SAC periodo 2021?

2. CAPITULO II: OBJETIVOS

2.1. Objetivo General

- Determinar en qué disposición, la auditoría operativa y las cuentas por cobrar incide en el cumplimiento del balance dentro de la empresa Bmp Consulting S.A.C. periodo 2021.

2.2. Objetivos Específicos

- Analizar las normas y procedimientos de la auditoría de desempeño para verificar el cumplimiento de las cuentas por cobrar de Bmp Consulting S.A.C. en 2021.

- Identificar qué normas, fiscalización y seguimiento como parte de la auditoría de desempeño inciden en el cumplimiento de los principios de Bmp Consulting S.A.C. en 2021.

3. CAPITULO III: MARCO TEÓRICO

LA AUDITORIA OPERATIVA EN LAS CUENTAS POR COBRAR EN LA EMPRESA BMP CONSULTING S.A.C 2021 PERIODO 2021.

Reseña

Esta investigación es importante ya que se necesitan auditorías de desempeño para revisar las actividades de una empresa, tanto de manera preventiva como en conjunto, con el fin de minimizar el riesgo de cuentas por cobrar, Bmp Consulting en 2021 optimizará simultáneamente la situación económica, financiera y de gobierno a medida que la empresa integra la tecnología de la información y las telecomunicaciones.

Cubren todo el espectro tecnológico de las telecomunicaciones y se enfocan en soluciones de Infraestructura Informática. El principal objetivo es lograr la mejor y más eficiente comunicación para sus clientes. Asimismo, se aseguran que las implementaciones perduren y evolucionen en el tiempo de acuerdo al avance tecnológico mediante los servicios de soporte, mantenimiento y BMP.

BMP Consulting SAC, es una organización dedicada a brindar soluciones en el rubro de las telecomunicaciones y tecnologías de la información, en nuestras actividades reconocemos la importancia de los colaboradores, así como la disminución de riesgos laborales, la conservación de los recursos naturales y la satisfacción de los clientes, en base a ello contemplamos la necesidad de mantener de forma eficaz y eficiente

nuestro Sistema Integrado de Gestión HSEQ, para lo cual hemos adoptado los siguientes lineamientos como Política:

Promover una cultura de prevención de riesgos laborales, con el fin de garantizar la integridad y salud de nuestros colaboradores y demás personas involucradas en nuestras operaciones, fomentando la participación y comunicación a todo nivel.

Contar con personal comprometido, capacitado, evaluado y competente en la realización de los servicios ofrecidos.

Cumplir con las normas nacionales aplicables, así como los compromisos voluntariamente asumidos en materia HSEQ.

Prevenir la contaminación ambiental y reducir los impactos ambientales negativos durante el desarrollo de nuestras actividades, minimizando la generación de residuos y optimizando el uso de energía.

Lograr la satisfacción de nuestros clientes, cumpliendo con sus requisitos y expectativas en el desarrollo de nuestros servicios y actividades.

Garantizar la mejora continua de nuestro Sistema Integrado de Gestión HSEQ, e integrarlo de forma constante a todas nuestras actividades.

Esta investigación ayudará con otras investigaciones en el futuro.

3.1.1. Antecedentes a nivel Internacional

La auditoría operativa se analiza en las grandes empresas a nivel Internacional. El 2017 en Ecuador, La Universidad Regional Autónoma de

los Andes “UNIANDES-BABAHOYO” realizó guía de Auditoría Operativa para la Empresa del Servicio Nacional de Eliminación de la Malaria del Área V de Babahoyo. El objetivo es a través de un proceso de evaluación cuyas recomendaciones ayuden a mejorar la gestión de la empresa. Nuevamente, la investigación se llevó a cabo de manera mixta, cualitativa y cuantitativa debido a que se requirió un análisis descriptivo y estadístico de los datos recolectados durante la investigación. Por otro lado, en la encuesta a toda su base de usuarios y empleados, los resultados obtuvieron un promedio de 8,287 personas.

En otros términos, la auditoría ha mejorado las perspectivas sobre los procedimientos operativos de las organizaciones que se toma como referencia para apoyar las necesidades de seguimiento y control destacadas en el SNEM Babahoyo y de forma operativa.

Comentarios: En este caso, lo más importante es gestionar auditorías de desempeño, las cuales pueden evidenciar problemas y brindar a los gerentes diversos procesos de mejora, así como brindar indicadores de desempeño, productividad y competitividad para la organización.

De igual forma, en Venezuela, en 2015, la Universidad de Calabobo analizó un programa de auditoría operativa para optimizar la gestión de inventarios con el fin de evaluar los controles internos de Coberturas C.A. En este caso, el problema era la preservación del producto, lo que generaba incumplimiento y baja satisfacción del cliente, lo que impactaba en los niveles de servicio. Para ello, se realizan relevamientos en base a

posibles proyectos y se utilizan observaciones directas, guías, técnicas de relevamiento y cuestionarios como nuevas herramientas para ayudar a gestionar la estructura, materiales, finanzas y recursos humanos y asegurar el uso del Inventario.

Por lo tanto, estos resultados brindan una gama de recomendaciones procesables que incluyen estrategias relacionadas con las auditorías de desempeño, la optimización del proceso de inventario de la empresa en todos los aspectos y mencionados.

Comentarios: El propósito de desarrollar recomendaciones operativas es permitir a las empresas obtener información sobre la calidad de sus operaciones y encontrar formas de mejorar la eficiencia y el rendimiento, evaluando así los métodos de control del inventario sugerido.

Además, en 2021 en Ecuador, la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil examinó cómo funciona la Auditoría de Desempeño como herramienta de control en el ámbito de las ventas y la información financiera. El propósito de esta revisión es verificar la ausencia de controles organizacionales y operativos internos dentro de la empresa. Las auditorías de desempeño nos permiten identificar procedimientos ineficaces, falta de control y supervisión del personal.

Asimismo, se validó el desconocimiento de parte de los vendedores en temas contables, ya que no se encuentran capacitados. Por ello,

evaluaron de forma integral y objetiva para posteriormente obtener resultados de mejoras con eficiencia y eficacia.

Por ende, la aplicación de la auditoría de gestión ha ayudado a identificar procedimientos ineficientes, que pueden causar que la empresa no supere las ganancias. En nuestro trabajo actual, utilizamos la investigación descriptiva y explicativa para ayudar a analizar a nuestra audiencia proporcionando información que revela aspectos característicos clave de la situación de una empresa.

Comentarios: Las auditorías de gestión del desempeño brindan una herramienta de control que le permite identificar actividades que están en contra de los estándares de la empresa.

Por otro lado; el 2014 en Venezuela, Goyo y Olivares en la Universidad de Carabobo observo los principios de Control en Cuentas de Clientes de DIMO, C.A., teniendo como objetivo proponer lineamientos de control para el servicio de atención de cuentas de clientes. Esta técnica es la encuesta y el cuestionario aplicado como herramienta. Se concluye que las pautas de control son de primordial importancia para la gestión eficaz de los recursos financieros.

Comentario: Se ha establecido que los lineamientos de control representan un diseño para conducir adecuadamente a la organización hacia una gestión más eficaz.

Adicional, el 2020 en Colombia; la Universidad de la Salle, analizo el sistema de control interno para la cuenta del cliente de la compañía Pharmacid S.A.S. En este caso, el problema se visualizó por la falta de liquidez, pérdida de crédito con proveedores y pérdida de clientes. asimismo, el aumento de las facturas morosas disminuye la fluidez de la empresa y rentabilidad de está; ya que, que la inversión de valores no se recupera durante un período estimado. Por esta razón, el estudio se diseñó de forma descriptivo y sin pruebas. Las técnicas utilizadas son controles de directorio, mantenimiento y observación directa. Le recomendamos que actualice e implemente nuestras Normas y Políticas de Control Interno de Cuentas por Pagar para proteger sus activos del fraude y mejorar la precisión y confiabilidad de nuestras cuentas y sus registros contables.

Comentario: En este sentido, el manejo de cuentas por cobrar requiere que usted verifique su poder adquisitivo con información financiera actualizada.

3.1.2. Antecedentes a nivel Nacional

En este ámbito, también se pesquisa la auditoria en diferentes compañías a nivel nacional. El 2014 en Perú, Huaman Figueroa de la Universidad San Martin de Porres estudió los efectos de la aplicación efectiva y oportuna de la auditoría de gestión, Esto llevó a la optimización y mejora de los resultados de gestión de Petróleos del Perú S.A. (Petro Perú SA).

Además, la organización es el principal proveedor de combustibles del Perú y es objeto de múltiples interrogantes sobre gestión, operaciones y desempeño; Dado que es muy importante revisar y analizar las cuentas financieras y las actividades de una organización, ayuda a aclarar muchos problemas que enfrentan los gerentes para mejorar el desempeño de la gestión. Por ello, la investigación aplicada es descriptiva e interpretativa porque analiza la información teórica y teórica existente sobre un tema determinado y utiliza dos herramientas (cuestionarios y entrevistas) para obtener información sobre las personas involucradas en el problema: la información directa. Se constató que la auditoría de desempeño tuvo un impacto en la gestión de Petroperú SA.

Comentario: La auditoría de desempeño es muy importante ya que permite una mejor gestión de la autoridad ejecutiva.

Por otro lado, el 2019 en Huancayo, Perú; la Universidad Peruana los Andes examino la auditoría operativa como una herramienta para mejorar el sector de tesorería del Municipio de Salcahuasi, con el objeto de determinar su relación con la fiscalización y vigilancia de dicho sector de tesorería municipal.

La metodología aplicada en este estudio fue por el método científico; Se analizó un diseño correlacional, no experimental y de corte transversal. Asimismo, muestran que la auditoría de gestión (93%) como herramienta de mejora se relaciona significativamente con el sector de tesorería (100%) de la Comuna en mención.

Comentarios: Esto quiere decir, que la auditoría de gestión se aplica a nivel estatal y a las empresas privadas como una herramienta de mejora con un alto escrutinio y supervisión.

Por otra parte, el 2013 en Trujillo, La Universidad Privada del Norte observó la auditoría de desempeño y la mejora de ingresos y gastos de la Cámara de Comercio y Producción. El objetivo fue demostrar el impacto de las auditorías de desempeño en la mejora de ingresos y egresos en la Cámara de Comercio y Producción. La metodología usada en esta investigación es semi-empírico, dando como muestra que la auditoría de desempeño mejoró los ingresos y gastos.

De igual forma, la población de la muestra incluye cámaras de comercio de la región Norte, y el resumen muestra que la empresa no cuenta con registros, facturas, comprobantes, etc. bueno.

Completado por auditorías para mejorar el desempeño de ingresos y gastos de los departamentos administrativos y financieros.

Comentario: En este contexto, la importancia de la organización y el control se entiende como el conocimiento de las deficiencias de la empresa, ya que mejorarlas puede mejorar la recaudación de fondos.

De igual manera, en Chiclayo, en el 2014, la Universidad Católica de San Toribio de Mogrovejo analizó diagnósticos proactivos donde se utilizarán técnicas y procedimientos para identificar áreas o peligros e implementar las acciones correctivas necesarias para mejorar y aumentar la eficiencia del Chiclayo Pardo. Compañía de pollos.

En este caso, el sistema puede controlar mejor el proceso de producción y ventas, por lo que la empresa considera las fases de planificación, ejecución e informes como una sola solución. Los resultados fueron subóptimos debido a que al momento del estudio existían brechas en sus reglas de presentación de negocios en el área de ventas, por falta de pedidos, no el volumen adecuado para seguir y mejorar con el sistema, y no hay supervisión en el registro .

En resumen, la empresa no tiene control sobre el proceso de ventas y las ventas, lo que puede llevar al incumplimiento de las metas y objetivos de la organización.

Nota: Según el autor, el objeto de la auditoría es el aspecto contable (demostrar que la posición de capital es aportada por el inversionista), sin embargo, se establece que la estructura orgánica de la fila del área de venta se identifica como DETERMINADA, y por lo tanto tiene un líder que no sigue el registro de órdenes. De igual forma, en Trujillo en 2017, Universidad Particular Antenor Orrego. El propósito de este estudio fue determinar cómo la gestión de cuentas por cobrar afecta la rentabilidad de Nisira Systems SAC. Por lo tanto, el enfoque es cuantificar, explicar o diseñar relaciones causales y relaciones entre variables.

En el experimento de muestreo de datos se utilizaron técnicas de encuesta, observación y análisis de documentos que incorporan herramientas de observación manual y cuestionarios. Para ello, la información es procesada y analizada. Los resultados del análisis de las cuentas por cobrar mediante técnicas estadísticas, la encuesta a los

empleados en los campos de cobro de deudas, ventas e informes financieros mostraron que la gestión de las cuentas por cobrar obstaculizó las ganancias de la empresa debido a las políticas y procedimientos incorrectos. Aplicar correctamente los procedimientos contables establecidos por la empresa.

Comentario: Dicho esto, existe un vínculo importante entre la gestión de cuentas de clientes y la rentabilidad de la auditoría de gestión.

En Lima, 2016, la Universidad Cesar Vallejo estudió la relación entre cuentas por cobrar y capital de trabajo por parte de Masiljo Perú S.A.C. Este caso está diseñado para ser descriptivo, relevante, no experimental. Para la verificación también fueron seleccionados treinta colaboradores de las regiones administrativas de la empresa, el cuestionario sirvió como herramienta de recolección de datos y constó de 60 preguntas, ordenadas en la dimensión de variables establecidas.

En base a los resultados, la empresa no implementó procesos efectivos de gestión de cuentas por cobrar y capital de trabajo, por lo que fue necesario revisar cada proceso realizado por los asociados. Nota: Según mi investigación, la evaluación financiera y de liquidez no debe realizarse antes de prestar a los clientes. De igual manera, en Puno, en 2017, la Universidad Nacional del Altiplano desarrolló un sistema para analizar y/o evaluar transacciones como parte de la calificación crediticia de una entidad, pero la investigación está relacionada con el riesgo de que la gestión de la deuda afecte la actividad económica.

Por tal motivo, el objetivo general de este estudio fue “determinar cómo la gestión de las cuentas por cobrar incide en el desempeño económico de Caja Rural de Ahorro y Crédito Los Andes SA”. De esta forma, se evaluó el nivel de conocimiento, aplicación, consistencia y controlabilidad, recogiendo nuevamente información del marco teórico sustentado en el uso de nominaciones de ítems presentados en el estudio.

Los métodos de investigación utilizados son el análisis deductivo, métodos mixtos cuantitativos, diseño transversal no empírico, descripción, herramientas técnicas de recolección de datos y el uso de observaciones directas y encuestas seguidas, analizando el contenido, la población y la muestra.

Comentario: Basado en análisis y exposición, esto nos da un mínimo de 3.8% según peso; En el desempeño económico de CARC, los métodos de observación proporcionan datos faltantes para que las empresas los recopilen.

3.1.3. Dimensión 1: Procedimientos de la auditoría

Andrade, V. (2013) “Sostiene que el peritaje es un examen crítico y sistemático de hechos controvertidos de índole económico-financiero, a indagarse a través de la contabilidad y de la Auditoría, circunscrito a las normas establecidas en el código de procedimiento penal y civil”. Esto quiere decir, que los métodos y técnicas que se utilizarán serán de carácter general e identificarán los problemas y debilidades de la entidad,

lo que permitirá analizarlos para su mejora, pero no tan detallados como para un informe. Por ende, en una auditoría de desempeño, los objetivos posibles para el auditor pueden ser muy amplios.

3.1.3.1. Riesgos en la auditoría operativa

Considerando los riesgos que podrían perjudicar las operaciones de la empresa, el auditor debe identificar las debilidades para ser evaluadas y hacer recomendaciones. Para esta investigación, se tomará en cuenta como modelo la tesis del autor Morales (2014), lo cual considera tres amenazas importantes:

- **Riesgo Indiviso.**

Es una sospecha de un error social, representa el riesgo de errores graves de desarrollo, institucionales, financieros o no financieros, según la especificidad de un procedimiento, determinado negocio o país, sin examinar los controles de producto aplicables.

- **Riesgo de comprobación**

Representa el riesgo de incorrección material, detectable en procesos, transacciones, financieras o no financieras, no advertidas o detectadas oportunamente por el organismo de control interno.

- **Riesgo de descubrimiento**

Significa el riesgo de que el enfoque adoptado por el equipo del encargo no detecte una incorrección material que eluda el control interno de la organización. Hay tres factores de riesgo a considerar en cualquier evaluación, ya que esto nos ayudará a identificar las áreas que cubre.

- **Control de riesgo**

Los intentos de desarrollar procedimientos de control interno para detectar o detectar errores importantes de manera adecuada.

- **Detectar amenazas**

Esto significa que los registros internos contienen errores no detectados que no han sido identificados por expertos.

3.1.3.2. Auditoria y los delitos de fraude

Pantoja, J. (2012) considera que el fraude se puede dividir en:

a) infiel o traicionero.

b) Delito de apropiación de bienes que el propietario adeuda sin su consentimiento o sin su conocimiento.

c) Falta: El fraude es un fenómeno económico, social y organizativo aplicable a la contabilidad, incluyendo cualquier acto u omisión de conducta dolosa, por lo que se puede tipificar el fraude. Es un delito o infracción penal por dolo o culpa grave.

Badillo, J. (2010); muestra que la fortaleza financiera ocurre cuando:

a) Escándalos contables y cambios de registros.

b) Defraudación fiscal.

c) La cuota de mercado está sobrevalorada.

d) Blanqueo de capitales y blanqueo de activos.

e) ocultar activos, pasivos, ingresos y gastos. f) Se ignoran las transacciones existentes y se incluyen las transacciones inexistentes.

3.1.3.3. Cuentas por cobrar

Definición

El 2015, Redondo; explica que las cuentas por cobrar son una entrada contable en un pasivo que incluye préstamos para hacer crecer la línea de negocios de la empresa garantizados por algún tipo de respaldo financiero.

Asimismo, el 2016; Vásquez y Vega resalta que este es un concepto contable en el que la venta de conceptos no es la carta de crédito, sino también el título de la carta de crédito y pagares.

Además, Stevens 2017 es uno de los activos más importantes, ya que es el activo más líquido en una organización económica, solo

superado por el efectivo. Representan la entrega o compra de algunos bienes o servicios que serán intercambiados por dinero.

En pocas palabras, para una empresa, las cuentas por cobrar son la fuente de capital para las operaciones de la empresa, obtiene bienes y servicios de terceros y utiliza fondos prestados.

- **Origen**

Las cuentas tienen dos tipos principales, tales como: cliente y deudor; El contenido del documento de las facturas y comprobantes de cada empresa es el mismo:

- **Clientes**

- Se proporcionan documentos y cuentas de clientes de las unidades responsables de la venta de los bienes.

- **Deudores**

- Muestra los documentos de crédito y responsabilidad de otros deudores, agrupados por concepto e importancia.

- **Aplicaciones**

El uso que puede dar las cuentas por cobrar, es en el registro del aumento y la disminución de las ventas, así como la recuperación de la deuda y los resultados de la recuperación con el fin de liquidarlos con los destinatarios. Esto incluye el registro de todas las transacciones derivadas de las deudas de un cliente a través

de facturas, efectos, pagarés u otros documentos resultantes del comercio de bienes o servicios. Es importante los controles para no perder la forma y el dinero.

- **Importancia**

Según Cepeda (1997) se muestra que las cuentas por cobrar suelen ser uno de los activos más importantes de una empresa. Porque destacan los préstamos de los clientes que coinciden con el producto vendido o el servicio ofrecido. No es raro que los clientes representen del 30% al 50% de los activos corrientes de una empresa. Las cuentas por cobrar son un desafío constante, no solo por su importancia y liquidez, sino también porque los fundamentos cambian.

Asimismo, el 2013; Meigs, y Bettner indica que la retención de un activo financiero puede estar bien representada por las cuentas por cobrar, ya que son sinónimo de activos líquidos, que tienen la capacidad de cambiar dinero, generalmente dentro de los 60 días. Adicional, las cuentas por cobrar se caracterizan por un elemento de pago diferido que permite a los clientes corresponder con la deuda de la empresa. Para garantizar un buen control, considere los riesgos asociados con los clientes con los que labore.

Por otro lado, el 2014; Noriega señala que este asiento contable es de gran importancia ya que representa la recuperabilidad en el ciclo

normal, por lo tanto, el control adecuado sobre el préstamo otorgado y por ende al área. Por tanto, el responsable de implementar el proceso de cobro de la deuda debe ser una de las personas que entiende mejor el proceso de control interno. Asimismo, agrega que la recolección de teléfonos es uno de los canales de recolección más populares, por lo que la capacitación en esta área es importante y tendrá un impacto en la recaudación.

Adicional, el 2014; Rodríguez, informa que la propiedad del ciclo normal de la compañía está representada por la deuda; por lo cual la misma debe considerar el registro detallado de cada cuenta creada, en el estado para convertir esta cuenta y ganar dinero.

3.1.4. Administración de las cuentas por cobrar

La gestión de las cuentas por cobrar afecta directamente la solvencia de la empresa debido a que el cobro de deudas es el cobro de deudas al final del ciclo comercial, donde se reciben las utilidades de las ventas y representa el flujo de caja resultante de las actividades de operación. El negocio conjunto genera, además de ser la principal fuente de ingresos, la base para la construcción de futuros pasivos. para la compañía.

Por otro lado, las cuentas por cobrar administradas se refieren a las decisiones que toma una empresa cuando presta a clientes con una calificación crediticia particular con respecto a su política de crédito y si estas cuentas futuras no son aprobadas la empresa puede ir a la quiebra.

Por ende, administrar significa operar y controlar una compañía, a través de la cual analiza y resuelve problemas,

3.1.5. Gestión de cuentas por cobrar

Merton y Zvi (citado por Lizárraga, 2013) define la gestión de cuentas por cobrar como otorgar crédito comercial a los clientes dentro de un tiempo razonable; En la mayoría de los casos, es una herramienta de marketing para aumentar las ventas y, por lo tanto, aumentar las ganancias, para retener a los clientes antiguos y atraer a nuevos clientes. Por tanto, su importancia para llevar al máximo el negocio dependerá de una buena gestión de las cuentas por cobrar.

Las referencias de gestión de cuentas por cobrar incluyen representaciones de derechos exigibles derivados de ventas, prestación de servicios, préstamos otorgados u otros conceptos similares, que representan el uso de recursos de la empresa para ser convertidos en efectivo para completar ciclos financieros de corto plazo.

3.1.6. Procedimientos Contables.

En relación a los procedimientos de control interno contable para las cuentas por cobrar, Chillida (2014) considera que cualquier cosa que modifique el curso normal de una cuenta por pagar, debe mostrarse en los estados financieros. Además, explica que los procesos de cancelación en una venta deben ser referidos a la factura original y la documentación pertinente. Aquellas canceladas por la imposibilidad de cobranza, deben tener las autorizaciones correspondientes, incluyendo la provisión de

acuerdo a la normatividad contable y fiscal para efectos de la deducción de impuestos.

Asimismo, Hidalgo (2015) indica en relación a la partida en mención conviene en que existe una necesidad de comparaciones mensuales entre los registros de clientes, el mayor auxiliar y el mayor general para que antes posibles imprevistos se hagan los correctivos necesarios a fin de brindar a los usuarios información financiera fidedigna, además de aportar a la liquidez de la empresa.

Murillo (2013) menciona que la cobranza de las cuentas al existir un principio de bancarización es necesario que los clientes presenten los documentos de los pagos del banco para que se proceda a la cancelación de la deuda, en adición debe tomarse siempre el análisis de los costes adicionales al precio de venta.

3.1.6.1. Políticas de Cobranza

Las políticas de cobranza de la empresa son los procedimientos que ésta sigue para cobrar sus cuentas por cobrar a su vencimiento. La efectividad de las políticas de cobro de la empresa se puede evaluar parcialmente examinando el nivel de estimación de cuentas incobrables.

La operación básica de cobranza abarca todas las operaciones que comprenden desde el momento en que se detecta que un crédito está en condiciones de ser cobrado, hasta que los valores resultantes de la cobranza son ingresados y contabilizados en la empresa.

La incobrabilidad en las cuentas por cobrar da indicios de que los procedimientos en la concesión del crédito no son los adecuados, lo cual dificulta realizar la operación de cobranza, lo que trae como consecuencia falta de oportunidad para la empresa de poder cubrir sus compromisos (créditos), con sus proveedores, así como incrementar la estimación para cuentas incobrables, la falta de efectivo para poder cubrir sus necesidades de operación y puede representar el cierre de operaciones, derivado de la ineficiencia en la administración de las cuentas por cobrar.

Por otro lado, estos son los procesos que debe seguir una empresa para poder obtener el crédito que le otorga al cliente, para tener éxito la empresa debe recibir el dinero y analizar constantemente en base a las condiciones y necesidades de la figura de actividad.

Al vender a crédito, se especifica un plazo específico y el cliente debe pagar las facturas en los términos acordados para garantizar ganancias predecibles del negocio.

Por tanto, de referencia para la emisión de políticas de cobro de deudas corporativas es:

- **Restrictivas**, utilizado por empresas que ofrecen préstamos a corto plazo y siguen estrictamente sus reglas y políticas de cobranza agresivas.
- **Liberales**, son utilizados por las compañías de préstamos fáciles, es decir, están fácilmente disponibles y son flexibles en el cobro y

menos exigentes en el cobro de los pagos o vencimientos de los clientes.

- **Racionales**, caracterizada por otorgar crédito al cliente por un período de tiempo, basado en características humanas o una tarifa de recordatorio.

3.1.6.2. Políticas de crédito

Treilhes (2018) manifiesta: “Cada cliente y cuenta pueden ser merecedores de un mayor nivel de confianza, tanto en función de su historial, como del tipo de pedido que estén solicitando. Esto acarreará los correspondientes e inviolables límites de crédito”.

Según Noriega (2014), la política de crédito se refiere a la definición de opciones de crédito, estándares o procedimientos de crédito y términos de crédito.

Para mantener un control adecuado sobre las cuentas por cobrar de una empresa, se debe implementar una política de crédito y cobranza para optimizar el capital de trabajo para las inversiones.

El alcance de las cuentas por cobrar de una empresa depende de su volumen de ventas y el período promedio de cobro. Este tiempo promedio de recuperación depende de la situación financiera del cliente y de factores específicos de la empresa.

Cada póliza de crédito debe definir ciertos parámetros, tales como:

- Procedimientos o criterios de crédito o riesgo máximo admisible para cuentas de crédito.
- Términos del préstamo, incluido el plazo del préstamo, porcentaje de descuento por pago anticipado, si corresponde. Ya que, la política de cobro de deudas de la empresa al implementar su política de préstamo, tenga en cuenta los siguientes puntos:
 - Administre su crédito con procedimientos flexibles y plazos competitivos.
 - Evaluar objetivamente el préstamo.
 - Evita carteras vencidas.

3.1.6.3. Cuentas incobrables.

Según Guajardo (2014), están representados por bienes o servicios vendidos por las empresas, pero no pagados por los clientes. Estas deudas incobrables se clasifican en el estado de resultados como deudas incobrables en términos de gastos de venta y gastos de venta.

De igual forma, Araiza (2015); representan bienes y servicios por los cuales el cliente no ha pagado crédito o un período de tiempo en una fecha determinada.

3.1.7. Dimensión 2: Supervisión y monitoreo

Según Pitt (2014), mencionaron que, como experto en garantizar la garantía y los auditores internos que aprecian la eficiencia de monitoreo como una medida de control interno importante para satisfacer la fruta de conclusión.

También proporciona información sobre la efectividad de otros componentes de control. Finalmente, el Comité de Financiamiento de las Organizaciones en Ludiba (COSO) se dio cuenta de que las medidas de monitoreo también apoyan un factor adicional en el marco de control interno - Frankw (2013), pino de información y transmisión, lo que permite la gestión de las decisiones conscientes sobre las actividades y acciones de la Organización para esto Razón para supervisar como herramienta de control interno, ya que se lo logrará los resultados alcanzados o en un período corto o a largo plazo, proporcionándonos la efectividad de control, ya que evalúa y controla cada vez que apoye el marco de control interno de COSO, antes de él. Siempre indicó que la mejor estimación de gestión y gestión de la compañía. Además, Santillana (2013) mencionó que el monitoreo regular es una parte importante de la supervisión, la medición y la consideración todos los días de las funciones internas de auditoría; Este componente está integrado en prácticas comunes y recomendaciones utilizadas para controlar las funciones y el uso de procesos, herramientas e información

necesarios para evaluar la conformidad de la auditoría interna, el código ético y la norma. Por otro lado, los campos, Castañeda, Holguin, López y Fabric (2018) mencionaron que los gerentes a través de observaciones y supervisores son responsables de crear control y mantener reglas y procesos continuos que contribuyen a la garantía posible, los resultados comerciales pueden ser y efectivos. En pocas palabras, el seguimiento y seguimiento es el seguimiento de las actividades realizadas en cada área específica de la empresa de acuerdo a una política establecida, teniendo en cuenta las funciones realizadas y el tiempo de las personas. y procesos para asegurar la efectividad de los controles implementados, lo cual es importante porque beneficiará a la empresa a través de un mejor sistema de control interno con este componente, debido a que protege los recursos de la empresa

3.1.7.1. Revisión de la legislación y normativa

Trata de que obtenga una comprensión clara de las instalaciones de la instalación y las actividades clave, esta fase también incluye la creación de documentos permanentes, esta fase es muy corta y no debe durar más de dos días con la ayuda del proceso de auditoría.

3.1.7.2. Evaluación del sistema de control interno

El uso de la evaluación de Control Interno para asuntos administrativos, ayuda a identificar fortalezas, debilidades y

controles clave, también incluye la evaluación de factores de control interno en esta etapa como el medio ambiente y el medio ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, comunicación y seguimiento o supervisión. Este paso también incluye aspectos como la identificación del riesgo inherente, el control del riesgo y la detección de la existencia del riesgo y sus consecuencias. Las siguientes actividades se utilizan para evaluar el control interno:

La evaluación de los controles internos de gestión para los subcomponentes se evalúa mediante cuestionarios, diagramas de flujo, descripciones, etc.

Utilizar indicadores de gestión para evaluar el control interno.

Identificar subcomponentes con bajo control interno (alto riesgo de control).

Identificar áreas clave para profundizar su auditoría de gestión.

3.1.7.3. Desarrollo de las áreas críticas

En esta fase se determina las áreas críticas, se verificó que los hallazgos tengan los cuatro atributos como son: condición, criterio, causa y efecto, mismos que se constituyeron los comentarios del informe, para ello se aplicó técnicas y procedimientos de auditoría y la parte final de esta fase se constituye con la aplicación de indicadores de gestión.

3.1.7.4 Comunicación de resultados de auditoría

Preparar un programa de auditoría corto que contemple la comunicación de los resultados con los hallazgos, comentarios, conclusiones y las respectivas recomendaciones de los aspectos examinados, los criterios de evaluación utilizados y cualquier otro aspecto que a criterio del auditor considere importante, finalmente se debe definir una estrategia para la conferencia del informe final.

3.1.7.5. Monitoreo estratégico

Es necesario evaluar si se están implementando las recomendaciones de auditorías de marketing anteriores, y la evaluación del cumplimiento de las recomendaciones en esta revisión se realizará de manera oportuna con la ayuda del personal y los gerentes. el cumplimiento de la organización con un cronograma específico, que identifica a los responsables.

3.1.7.6. Concepto del control interno

Un sistema de control interno define las medidas que debe tomar una entidad para proteger los activos, verificar la confiabilidad de los registros contables y mejorar el desempeño operativo de acuerdo con las políticas implementadas por la administración y cumplir con las normas que rigen las operaciones de la entidad.

El control interno tiene como objetivo evaluar si las operaciones y actividades se realizan de manera eficiente, eficaz y confiable, si la información financiera que se produce es confiable y fidedigna y si la empresa cumple con las leyes y reglamentos aplicables, es decir, puede ayudar a la organización en caso de no llegar a donde quiere estar. tiene éxito en condiciones significativamente difíciles, pero los controles internos solo pueden proporcionar un nivel razonable, pero no adecuado, de seguridad en las operaciones de su negocio.

3.1.7.7 Componentes del control Interno

Según el sistema COSO el sistema de control interno tiene cinco componentes:

Entorno de Control. - Es la base para el resto de los componentes del control interno, se refiere al medio ambiente en que se desenvuelve la organización, su filosofía empresarial, los atributos del personal especialmente su integridad, valores éticos y profesionalismo con los que se trabaja.

Evaluación de riesgos. Las empresas se encuentran con muchos riesgos diferentes y externos, es importante desarrollar mecanismos para identificar y procesar riesgos,

presentados en el desarrollo de sus propias actividades, el gobierno debe especificar y analizar sus riesgos, cuantificaciones, cuantitativas y proporcionar probabilidad de ocurrencia, así como Posibles consecuencias, el objetivo es enfrentar los riesgos con una estrategia que permita calmar su impacto.

Control de acción. - Existen eventos de control en todos los eventos en todas las funciones, incluidas las licencias, las licencias, la verificación, la descripción general, la descripción general de las actividades, la seguridad de la propiedad, el análisis y otros, por lo tanto, las actividades de control deben tomarse en cuenta y adaptarse a las políticas y procedimientos, coordinar la combinación de globales Las estructuras de gestión para ayudar a lograr una seguridad razonable de que las acciones necesarias se realizan efectivamente en el hecho de que existen acciones necesarias para combatir los riesgos que logren objetivos de este tema, ya que este gobierno puede establecer disposiciones, detección, gestión, computadoras de máquinas y controles administrativos.

Información y comunicación. - Cada organización debe identificar, recopilar y proporcionar una información adecuada con líquidos entre gerentes y empleados, durante un cierto

período de tiempo para cumplir con cada empleado con obligaciones y sistemas que crean informes que contengan datos activos y financieros, dichos sistemas no solo son procesos internos, Pero también la información sobre eventos internos, eventos y condiciones relacionados con la toma de decisiones DINH, así como la información actual para terceros.

Observar o monitorear. Los sistemas de control interno requieren que sean monitoreados y verificados que la operación del sistema aún es apropiada a lo largo del tiempo, esto se logra debido a las actividades de monitoreo continuo, la evaluación periódica o las combinaciones de los dos, es muy importante porque son los elementos internos y externos que Cambie, verifique que una vez que sean efectivos y de manera eficiente puedan detener el ajuste y asegurar instrucciones de seguridad razonables que se propusieran anteriormente, por lo que se le pedirá que respondan a las circunstancias y se le solicite a las circunstancias y surgen de una nueva estructura para monitorear o monitorear de manera efectiva a monitorear o monitorear la eficiencia.

3.1.8. Tipos de Riesgo

Riesgo Inherente. - Es propio de las operaciones de la entidad que se generan por la naturaleza misma de las actividades que

realiza, la naturaleza de sus productos y el volumen de transacciones.

Riesgo de Control. - Es el riesgo de que los sistemas de control no detectan o evitan errores significativos de manera oportuna.

Riesgo de Detección. - Es el riesgo de que los procedimientos de auditoría no permitan detectar errores o irregularidades.

Evaluación del riesgo

Se basa en el análisis de la presencia y extensión de los factores de riesgo, proceso mediante el cual se puede medir el riesgo de cualquier situación en particular, ya sea mínimo, bajo, medio, medio o alto.

3.1.8.1. Procedimientos

Los procedimientos de auditoría son actividades específicas utilizadas en la auditoría, incluidas las técnicas y prácticas que se consideran necesarias en las circunstancias. Los programas se pueden dividir en:

- Examen de control
- Evidencia relevante
- Programa de análisis

3.1.8.2. Técnicas de auditoría

Las técnicas de evaluación son procedimientos reales de prueba y evaluación basados en comparación, clasificación, cálculo, verificación, consulta, prueba, verificación de hechos y observación, y son técnicas de prueba que utilizan los

auditores para recopilar evidencia para respaldar su opinión.

Las técnicas más comunes son:

- **Tecnología de verificación ocular:** En este grupo tenemos se tiene que comparar, observar, comentar selectivamente y dar seguimiento.
- **Técnicas de verificación verbal:** es posible registrar una consulta.
- **Técnicas de verificación de documentos:** sobre la base de análisis, confirmación y acuerdo.
- **Tecnología de verificación de documentos:** realizar procedimientos como verificación y cálculo.
- **Técnicas de verificación física:** Verificación de la realidad.

Resultados de áreas críticas

En 2004, Maldonado Milton afirmó que esta es la etapa de la auditoría de gestión más grande, integrando expertos y creando equipos multidisciplinarios. Lo anterior no les impide realizar evaluaciones altamente especializadas de control interno y colaborar en la elaboración de informes.

Los resultados de los 4 atributos son los siguientes:

- **ESTADO:** quiere decir lo que realmente está pasando o está pasando en la unidad.

- **CRITERIO:** Un parámetro de comparación como un principio de gestión ideal y normativo.
- **CAUSA:** Motivo de la desviación u ocurrencia del área crítica.
- **IMPACTO:** Daño, desperdicio, pérdida.

Indicadores de gestión

Los indicadores de gestión son para establecer medidas de forma cuantitativa, desempeño de un proceso a través de métricas de eficacia, eficiencia, productividad, impacto y ahorro que resulten adecuadas a las necesidades del auditor y a las circunstancias de la entidad auditada.

Indicadores de Eficacia

Son los que permiten determinar, cuantitativamente, el grado de cumplimiento de una meta en un período determinado o el ejercicio de los resultados en relación al presupuesto asignado.

Indicadores de Eficiencia

Se aplica para medir la relación establecida entre las metas alcanzadas y los recursos ejercidos para tal fin.

Indicadores de Productividad

Se utilizan para determinar el rendimiento de uno o varios trabajadores, en la consecución de una meta o en la ejecución de una tarea asignada en una unidad de tiempo.

Para estimar la productividad en una tarea, actividad o meta, se deben identificar los recursos humanos que intervinieron en su realización y dividir entre estos las unidades obtenidas como producto final.

Indicadores de Impacto

Este tipo de indicadores persigue dimensionar o cuantificar valores de tipo político y social; permite medir la cobertura que alcanza la prestación de un servicio, su repercusión en un grupo social al que se dirige, su incidencia o efecto producido en el entorno socio-económico. Sirve también para cuantificar el grado de cumplimiento en el logro de los objetivos y prioridades nacionales y sectoriales en el contexto externo, e institucionales en el ámbito interno.

Indicadores de Economía

Determinar en qué medida los recursos humanos generan ingresos para las personas.

Metodología

Para implementar la propuesta, se debe comenzar con el establecimiento de un equipo interdisciplinario y de apoyo liderado por un líder de equipo para definir cronogramas y responsabilidades de procesos y actividades consistentes con el nivel de revisión.

Al adoptar este enfoque, el enfoque debe estar en capacitar al personal adecuado para ejecutar con éxito el proceso de acuerdo con los objetivos establecidos de mejorar la gestión del departamento de marketing. Por lo tanto, la propuesta se ha desarrollado utilizando las cinco etapas del proceso de auditoría de gestión específicamente establecidas y aplicadas sistemáticamente para mejorar el sistema de gestión, el sistema de control interno de gestión y todos los demás aspectos del gobierno y las operaciones de la entidad para entregar mejores resultados; con mayor eficiencia, eficacia, economía, ética y ecología.

PRESUPUESTO DE PROYECTO PROPUESTO

GASTOS	IMPORTE	
	UNITARIO S/.	TOTAL, S/.
CAPITAL HUMANO		S/ 700.00
Encargado de Auditoria	S/ 500. 00	
Apoyo de Investigación	S/ 200. 00	
CAPITAL TECNOLÓGICO		S/ 110.00
Servicios de Internet	S/ 80.00	
Servicios de Telefonía Móvil	S/ 30.00	
MATERIALES		S/ 28.00
Hojas bond	S/ 22.00	
Lápices y Lapiceros	S/ 5.00	
Carpetas	S/. 1.00	
VARIOS		S/ 160.00
Movilidad	S/ 50.00	
Impresiones y Copias	S/ 30.00	
Imprevistos	S/ 80. 00	
TOTAL		S/ 998.00

Administración de la Propuesta

Los expertos que intervienen en la gestión del proceso de desarrollo de la auditoría son el líder del equipo auditor y el asistente de auditoría cuyas funciones, dependiendo del modo de funcionamiento, son las siguientes:

DESIGNADO	FASE I	FASE II	FASE III	FASE IV	FASE V
JEFE DE AREA DE AUDITORIA	* Escribir una carta al gerente para informar de los trabajos pendientes y requieren que el área obtenga información relevante.	*Elaborar informe de control interno.	*Calcular indicadores de gestión.	*Elaborar el Informe Final de Auditoría.	
AREA DE AUDITORIA	* Escribir el informe de planificación original de las instrucciones originales. * Analizar archivos de forma permanente para obtener una descripción general de la compañía.	*Aplicar preguntas según control interno.	* Colaborar el plan de capacitación de acuerdo con el personal encargado del área, para verificar de manera efectiva.		*Revisar la disponibilidad de informes de auditoría anteriores y analizar el cumplimiento de las recomendaciones de una auditoría de desempeño.

<p>APOYO DE AUDITORIA</p>	<p>*Verificar la existencia de los indicadores de gestión con el propósito de medir el cumplimiento de los objetivos propuestos en el plan operativo.</p> <p>*Verificar si la empresa posee un análisis FODA para orientar la realización del proyecto.</p> <p>*Realizar la matriz preliminar de riesgos</p>		<p>*Indicar el número de organizaciones con las que se trabajó el año 2021.</p> <p>*</p> <p>Determinar el incremento o decremento de clientes en el año 2021.</p> <p>* Verificar la existencia de políticas de atención al cliente y observar los servicios prestados por el departamento de marketing.</p>		
----------------------------------	--	--	---	--	--

GERENCIA DE LA COMPAÑIA					*Aplicar las recomendaciones de este informe de auditoría para futuras evaluaciones.
--------------------------------	--	--	--	--	--

El cronograma también incluye la asignación de la auditoría en la que se detallan las actividades a realizar con los directivos relevantes y las fases que llevarán a cabo, la realización de la auditoría de gestión incluida que consta de 128 horas, abarcando el período del 1 de enero al 15 de marzo. 2022, para una mejor comprensión.

CONCLUSIONES

Primero: determinar si las auditorías de las actividades de recolección de datos críticos de la empresa pueden diagnosticar problemas en las cuentas por pagar y tomar decisiones oportunas si esto afecta las operaciones y recuperar el capital de las cuentas por pagar en BMP CONSULTING SAC.

Segundo: principios y procedimientos de la auditoría de desempeño permiten la recolección y análisis de la información y con ello la prevención de cuentas por cobrar, este diagnóstico de problemas específicos logra la eficiencia y eficacia procesal, recuperando así la flexibilidad necesaria para cumplir con sus responsabilidades y obligaciones dentro la compañía.

Tercero: El monitoreo y seguimiento como parte de la auditoría de gestión es necesario para prevenir el riesgo financiero y la morosidad, es importante disponer en BMP CONSULTING SAC, encontrar un personal idóneo para el sector de cobranza y así evitar cualquier inconveniente.

FUENTE DE INFORMACION

Angulo, E. (2012). Metodología cuantitativa. Disponible en http://www.eumed.net/tesisdoctorales/2012/eal/metodologia_cuantitatva.html

Araiza V. (2015) Administración de las cuentas por cobrar. Recuperado. http://www.imef.org.mx/publicaciones/boletinstecnicosorig/BOL_20_05_CTN_T E.PDF.

Capcha, H. K., & Velásquez, P. N. (2016). Auditoría de Gestión y su Incidencia en la Eficiencia Operativa de la Dirección General de Administración de la Universidad Nacional Autónoma Alto andina de Tarma, 2015. Lima, Perú.

Carlos A. Slosse- Juan C. Gordiez- Silsia P Giordano/2003/ Auditoría un enfoque empresarial/ 2º Edición/ Avellaneda-Argentina / pág. 11.

Carrasco (2017), Guía de auditoria operativa para la empresa de Servicio Nacional de Erradicación de la Malaria Zona V Babahoyo. Tesis Pregrado, Universidad Regional Autónoma de los Andes Uniandes Babahoyo, Ecuador.

De Armas, G. R. (2013). Auditoría de Gestión. Vedado, La Habana, Cuba.: Félix Varela.

Domingo (2017) Gestión de Cuentas por Cobrar y su Incidencia en los Resultados Económicos de Caja Rural de Ahorro y Crédito los Andes S.A. Ayaviri, Periodo 2014-2015, Tesis pregrado. Universidad Nacional del Altiplano. Puno

Escobar, P. (2014). Administración estratégica. Paraguay: Unenogocios. Ettinger Richard, y. g. (s.f.). Crédito y cobranzas. México. Falconi, P. O. (2018). Auditoría de Gestión. Perú: Actualidad empresarial.

- Flores, O. S. (marzo de 2015). Proceso Administrativo y Gestión Empresarial en Coproabas, Jinotega. Matagalpa: Pearson Educación.*
- García, D. (2014). Programa de Auditoria Operacional para el Proceso de Producción en Carbones de la Guajira S.A. .Tesis Pregrado. Universidad del Zulia Vicerrectorado Académico Serbiluz, Venezuela.*
- Goyo y Oliveros (2014) Lineamientos de control en las cuentas por cobrar de la empresa DIMO, C.A., Tesis pregrado. Universidad de Carabobo. Venezuela*
- Guajardo G. (2014). Contabilidad Financiera. México: Editorial McGraw Hill.*
- Guajardo, G., & Andrade, N. (2015). Contabilidad financiera. (E. McGraw-Hill, Ed.), Contabilidad financiera (5° Ed).*

ANEXO



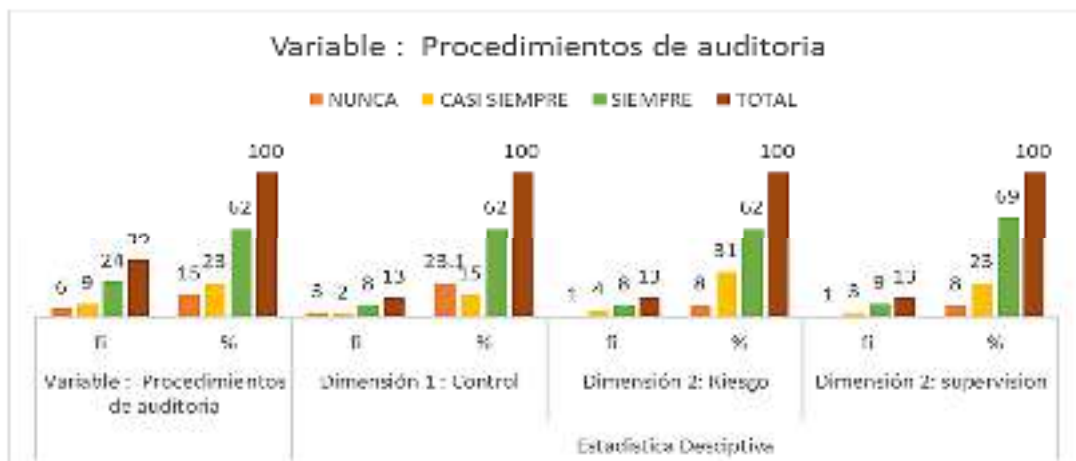
5.1. Resultados mediante la descripción descriptiva

Tabla N°01: Resultados de la variable 1: Procedimientos de auditoría

Niveles	Estadística Descriptiva							
	Variable : Procedimientos de auditoría		Dimensión 1 : Control		Dimensión 2: Riesgo		Dimensión 2: supervisión	
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
NUNCA	6	15	3	23.1	1	8	1	8
CASI SIEMPRE	9	23	2	15	4	31	3	23
SIEMPRE	24	62	8	62	8	62	9	69
TOTAL	39	100	13	100	13	100	13	100

Figura N°02.

Resultados de la variable 1: Procedimientos de auditoría



Descripción: De acuerdo a la tabla y la figura , muestran los resultados del cuestionario 1 y la *variable:1 Procedimientos de auditoría de la empresa Bmp Consulting SAC* , en donde el 62.0% de los encuestados o clientes precisaron que están en nivel SIEMPRE, un 23.0% de los encuestados precisaron que están en un nivel CASI SIEMPRE y un 15.0 % manifestó estar en el nivel NUNCA; concerniente a la *Dimensión 1: Control*, en donde el 62.0% de los encuestados precisaron estar en el nivel Siempre y un 15.0% de los encuestados precisaron estar en el nivel Nunca, un 23.1% de encuestados manifestó estar en el nivel Nunca en cuanto a la *Dimensión:2 Riesgo*, en donde que el 61.0% de los encuestados manifestaron estar en el nivel Siempre, y un 31.0% de los encuestados precisaron estar en el nivel Casi Siempre y un 8.0% de encuestados manifestó en el nivel Nunca; finalmente en cuanto a la *Dimensión 3: Supervisión*, en donde el 69.0% de los encuestados precisaron estar en el nivel Siempre, un 23.0% de los encuestados precisaron estar en el nivel Casi Siempre y un 8.0% de encuestados manifestó estar en el nivel Nunca concluyendo que existe correlación significativa entre las Variables 1 y sus dimensiones.

5.2. Resultados mediante la descripción descriptiva

Tabla N°02: Resultados de la variable 2: Supervisión y Monitoreo

Niveles			Estadística Descriptiva					
	Variable : Supervisión y Monitoreo		Dimensión 1 : Telecomunicaciones		Dimensión 2: Internet		Dimensión 2: Política	
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
NUNCA	3	8	1	6	1	6	1	6
CASI SIEMPRE	9	23	4	25	1	6	6	38
SIEMPRE	27	69	8	50	11	69	6	38
TOTAL	39	100	13	81	13	81	13	81

Fuente: Elaboración Propia

Figura N°02.

Resultados de la variable 2: Supervisión y Monitoreo

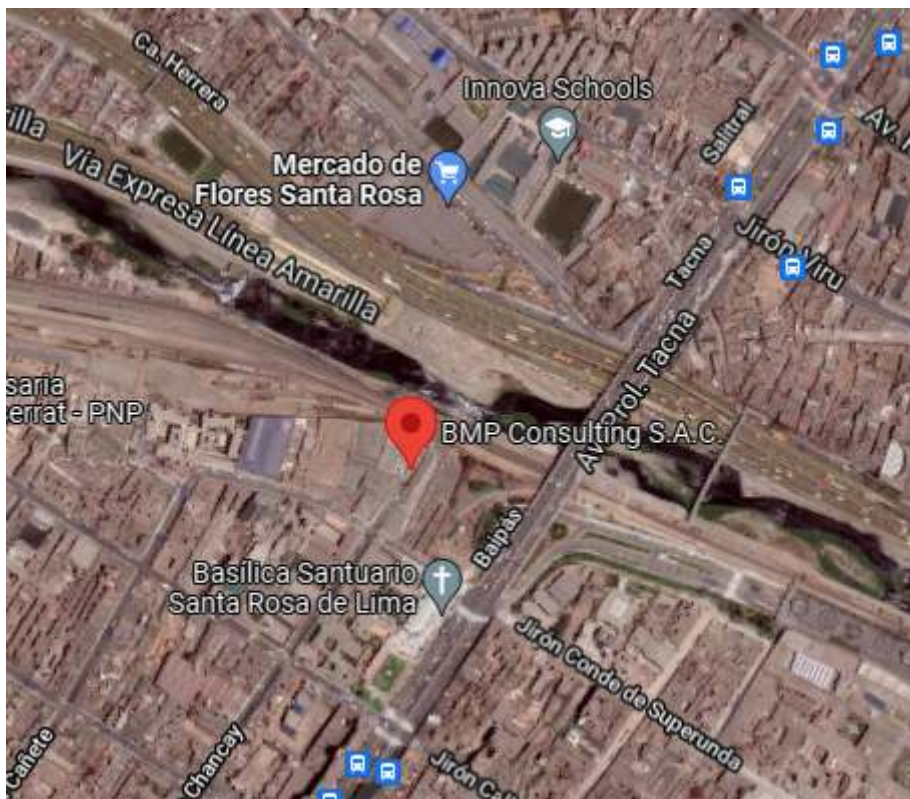
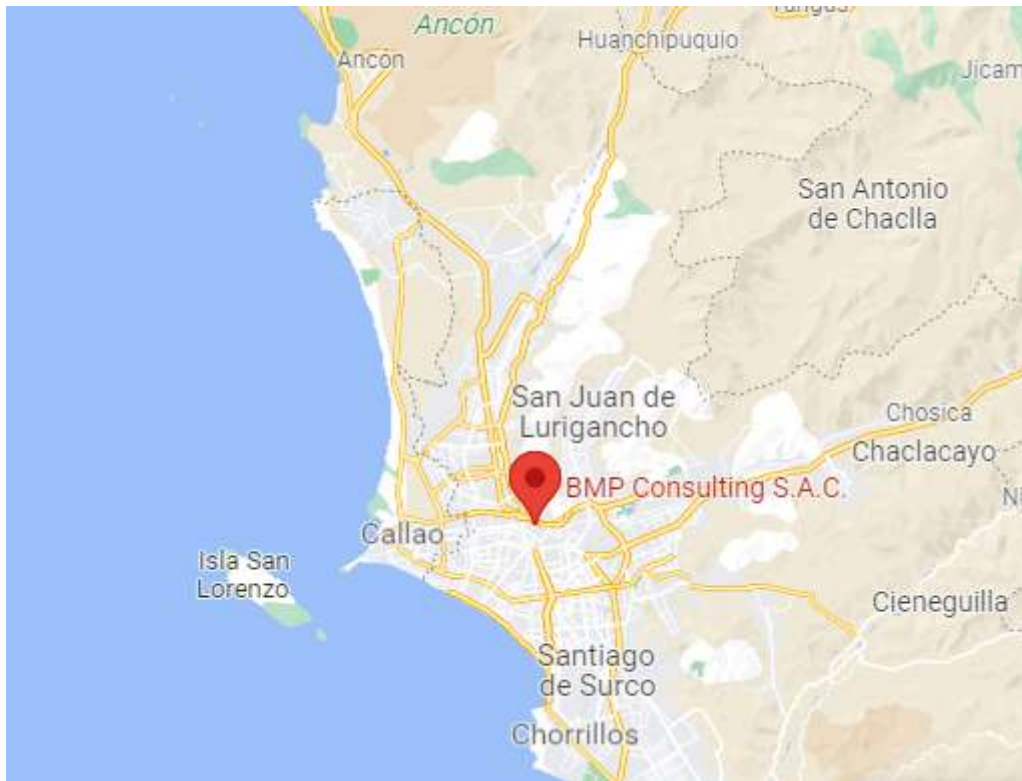


Fuente: Elaboración Propia

Descripción: De acuerdo a la tabla y la figura , muestran los resultados del cuestionario 1 y la *variable:2 Supervisión y Monitoreo de la empresa Bmp Consulting SAC* , en donde el 69.0% de los encuestados o clientes precisaron que están en nivel SIEMPRE, un 23.0% de los encuestados precisaron que están en un nivel CASI SIEMPRE y un 8.0 % manifestó

estar en el nivel NUNCA; concerniente a la *Dimensión 1: Telecomunicaciones*, en donde el 8.0% de los encuestados precisaron estar en el nivel Siempre y un 4.0% de los encuestados precisaron estar en el nivel Nunca, un 1.0% de encuestados manifestó estar en el nivel Nunca en cuanto a la *Dimensión:2 Internet*, en donde que el 69.0% de los encuestados manifestaron estar en el nivel Siempre, y un 6.0% de los encuestados precisaron estar en el nivel Casi Siempre y un 6.0% de encuestados manifestó en el nivel Nunca; finalmente en cuanto a la *Dimensión 3: Política*, en donde el 38.0% de los encuestados precisaron estar en el nivel Siempre, un 38.0% de los encuestados precisaron estar en el nivel Casi Siempre y un 6.0% de encuestados manifestó estar en el nivel Nunca concluyendo que existe correlación significativa entre las Variables 2 y sus dimensiones.

5.3. CUADRO DE MAPAS Y CROQUIS



REGION: LIMA

PROVINCIA: LIMA

DISTRITO: CERCADO DE LIMA

DIRECCIÓN: Jirón Chancay 103, Cercado de Lima 15001

HORAS: Cerrado · Abre a las 08:00 del lun

TELÉFONO: (01) 3654591

ESQUEMA DE BOSQUEJOS

