

**UNIVERSIDAD DE ORIENTE  
NÚCLEO DE ANZOÁTEGUI  
ESCUELA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
COMISIÓN DE TRABAJO DE GRADO**



**ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE LA HERRAMIENTA SAP AL  
PROCESO DE AUDITORÍA INTERNA EN LA EMPRESA CADAFE**

**Elaborado por:  
Br. Vallenilla M., Vanessa J.  
C.I.: 17.733.411**

**Informe de Pasantía de Grado presentado como requisito parcial  
para optar al Título de Licenciada en Contaduría Pública.**

**Puerto la Cruz, Noviembre de 2008**

**UNIVERSIDAD DE ORIENTE  
NÚCLEO DE ANZOÁTEGUI  
ESCUELA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
COMISIÓN DE TRABAJO DE GRADO**



**ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE LA HERRAMIENTA SAP AL  
PROCESO DE AUDITORÍA INTERNA EN LA EMPRESA CADAFE**

**Elaborado por:  
Br. Vallenilla M., Vanessa J.  
C.I.: 17.733.411**

**Asesor Industrial: Lic. Leonides Boada.  
Asesor Académico: Prof. Carmen Ferrer.**

**Informe de Pasantía de Grado presentado como requisito parcial  
para optar al Título de Licenciada en Contaduría Pública.**

**Puerto la Cruz, Noviembre de 2008**

## **RESOLUCIÓN**

De Acuerdo al Artículo 44 del Reglamento de Trabajos de Grado:

“Los trabajos son propiedad exclusiva de la Universidad de Oriente, y solo podrán ser utilizados para otros fines con el consentimiento expreso del Consejo de Núcleo respectivo, quien participara al Consejo de Universidades.”

## DEDICATORIA

A **DIOS**, por llenarme de vida, salud y ganas de seguir luchando por mis objetivos, a pesar de las caídas. Sobretudo por ese inmenso amor, demostrado en su apoyo constante y por haber cruzado en mi vida personas que me han ayudado grande y desinteresadamente.

A mi **Padre** Ramón Vallenilla, por estar dispuesto a ayudarme en lo que necesitara, demostrar el orgullo que siente hacia mí y la confianza plena.

A mi **Madre** Taideé de Vallenilla, por su gran apoyo, ayudándome en todo lo que pudo para facilitar un poco mis responsabilidades.

A mi **Hermano** Arturo Vallenilla, para demostrarle que con la ayuda de DIOS se pueden lograr los objetivos, siempre que nos esforcemos, y comprenda que yo también estoy dispuesta a ayudarle en todo lo que pueda.

A toda mi **familia**, por su disposición en ayudarme en lo que necesitara y apoyarme en todo momento.

**Br. Vallenilla M., Vanessa J.**

## AGRADECIMIENTO

Sin lugar a dudas, primeramente le doy GRACIAS a **DIOS**, por tantas bendiciones que me ha otorgado desde el momento de mi nacimiento, y una de ellas es el haber alcanzado este nivel de estudios. Sobre todo por estar conmigo en todo instante, demostrando su majestad, su inmenso AMOR y que es ese Padre que nunca falla, aun cuando le fallamos a Él.

A mis padres: **Ramón y Taideé**, por ser tan especiales conmigo, claro, a su manera. Por estar conmigo en todo momento, confiar en mi, estar dispuestos a ayudarme sin importar lo que sea y sobretodo por ese orgullo que me demuestran.

A mi hermano **Arturo**, gracias por existir.

A mis abuelos: Ramón Vallenilla, Miguelina de Vallenilla, Jesús Maiz y Georgia Mago por ser los mejores abuelos de mundo.

A toda mi **familia**, sin excepción alguna, por ser tan espectacular y especial conmigo.

A todas las personas que hicieron posible la realización de este trabajo de grado: Prof. Blanca Cárdenas, Prof. Carmen Ferrer (Tutor académico), Prof. Anny Ojada (Tutor Metodológico), Lic. Leonides Boada (Tutor Industrial), Lic. Liz Figuera, Dra. Miriam Velásquez, Ing. Wilfredo Sánchez, GRACIAS por su valioso tiempo, y ayudarme a lograr este gran sueño, estaré agradecida por el resto de mi vida.

A mi hermana (en CRISTO) **Cristel Rosas**, por su apoyo desde el momento en que ingresé a la universidad, ayudandome con todo lo que

podía sin esperar nada a cambio, y sobre todo porque aún está dispuesta a seguir cooperando conmigo.

A todos mis compañeros de estudios, en especial a **Andreina Marcano, Yaritza Guzmán y Álvaro Hernández** por ser tan excelentes compañeros, amigos y hermanos en todo momento.

A todos **mis hermanos e hijos** de la **Parroquia San Juan Bosco** por haberse robado mi corazón.

Finalmente, a todas aquellas personas que de alguna u otra forma contribuyeron al alcance de este objetivo, mi objetivo.

**A todos mil GRACIAS, DIOS los siga bendiciendo por siempre.**

**Br. Vanessa J. Vallenilla M.**

## INDICE GENERAL

### Contenido

RESOLUCIÓN .....	iii
DEDICATORIA .....	iv
AGRADECIMIENTO .....	v
INDICE GENERAL.....	vii
INDICE DE FIGURAS.....	x
RESUMEN .....	xi
INTRODUCCION.....	xii
CAPÍTULO 1 .....	7
ASPECTOS GENERALES DEL ESTUDIO.....	7
1.1 Importancia del Tema .....	7
1.2 Justificación del Tema .....	13
1.3 Objetivos de la Investigación .....	15
1.3.1 Objetivo General .....	15
1.3.2 Objetivos Específicos.....	15
1.4 Metodología .....	16
1.4.1 Tipo de Investigación .....	16
1.4.2 Diseño de la Investigación .....	16
1.4.3 Técnica de Análisis .....	16
CAPÍTULO 2.....	18
CARACTERIZACIÓN DE LOS ASPECTOS ORGANIZACIONALES DE LA EMPRESA CADAFE GERENCIA DE TRANSMISIÓN ORIENTAL.....	18
2.1 Breve Reseña Histórica .....	18
2.2 Basamento Legal .....	26
2.3 Misión y Visión de la Empresa CADAFE .....	28
2.4 Objetivos de la Empresa.....	29
2.5 Estructura Organizativa de CADAFE .....	29
2.6 Estructura Organizativa del área de Auditoría Interna .....	31
2.7 Breve Descripción de Funciones del Área de Auditoría Interna.....	32

2.8 Breve Reseña de las Organizaciones que Están Adscritas a CADAFE y que Deben Fusionarse Según Decreto 5330 con Rango y Fuerza de Ley .....	33
CAPÍTULO 3.....	37
ASPECTOS GENERALES DEL PROCESO DE AUDITORÍA .....	37
3.1 Definiciones de Auditoría .....	37
3.2 Objetivos de la Auditoría .....	38
3.3 Clasificación de Auditoría.....	40
3.4 Auditoría Externa o Independiente. Definición. ....	42
3.5. Auditoría Interna: Definición, Objetivos.....	43
3.6 Definición de Control Posterior y sus Características .....	45
3.8 Características del control posterior.....	45
3.9 Objetivos y Herramientas del Control Posterior .....	46
CAPÍTULO 4.....	48
GENERALIDADES DEL PROCESO DEL SISTEMA, APLICACIONES Y PRODUCTO (SAP).....	48
4.1 Definición del SAP (Sistema, Aplicaciones y Producto).....	48
4.2 Ubicación de la Organización SAP .....	49
4.3 Características del SAP .....	49
4.4 Servicios del SAP .....	50
4.5 Mercados del SAP .....	51
4.6 Módulos de aplicación del SAP:.....	52
4.7 Método de Implantación del SAP .....	53
CAPÍTULO 5.....	55
CRITERIOS METODOLÓGICOS A SEGUIRSE PARA LA APLICACIÓN DE LA HERRAMIENTA SAP EN EL PROCESO DE AUDITORÍA INTERNA, EN LA EMPRESA CADAFE GERENCIA DE TRANSMISIÓN ORIENTAL.....	55
5.1 Descripción Detallada del Proceso de Auditoría Interna Realizado en CADAFE Antes de la Revisión Actual.....	55

5.2 Debilidades Encontradas en el Proceso de Auditoría Interna Realizado en CADAFE Antes de la Revisión Actual.....	59
5.3 Flujograma de sistema sobre los criterios metodológicos de la herramienta SAP (sistema, aplicaciones, productos) en CADAFE. Gerencia de Transmisión Oriental (antes de la propuesta).....	60
5.4 Beneficios que ofrece el SAP.....	62
5.5 Mejora en el Sistema, Aplicaciones, Producto (SAP) Como Herramienta de Auditoría Interna en la Gerencia de Transmisión Oriental de CADAFE, Puerto La Cruz .....	62
5.6 Flujograma del Sistema Propuesto .....	75
<b>CAPÍTULO 6.....</b>	<b>78</b>
<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....</b>	<b>78</b>
6.1 Conclusiones .....	78
6.2 Recomendaciones .....	81
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....</b>	<b>83</b>
<b>BIBLIOGRAFIA.....</b>	<b>84</b>
<b>METADATOS PARA TRABAJOS DE GRADO, TESIS Y ASCENSO: .....</b>	<b>86</b>

## INDICE DE FIGURAS

	Pag.
Fig. 2.1 Organigrama de Cadafe	30
Fig. 2.2 Organigrama de Auditoría Interna de CADAPE	31



**UNIVERSIDAD DE ORIENTE  
NÚCLEO DE ANZOÁTEGUI  
ESCUELA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
COMISIÓN DE TRABAJO DE GRADO**

**ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE LA HERRAMIENTA SAP AL  
PROCESO DE AUDITORÍA INTERNA EN LA EMPRESA CADAFE**

**Autora: Br. Vallenilla, Vanessa  
Tutora: Prof. Carmen Ferrer**

## **RESUMEN**

La presente investigación abordó el estudio de la auditoría interna, desde la perspectiva del análisis de las evidencias, a través del uso de la tecnología del Software, proponiendo una herramienta denominada: Sistema, aplicaciones, productos (SAP), cuyo propósito es el registro, consulta, cálculos y reportes de todas las operaciones financieras, administrativas y contables de la empresa, relevantes para el desarrollo de la tarea de auditoría en la empresa CADAFE, Gerencia de Transmisión Oriental. En la elaboración de la propuesta se insertaron las pantallas pertenecientes a la cuenta Compra Ventas: módulo compras, subsistema de pedido, entre otras. Proponiendo cambios que se debían incluir, se diseñó y programó dentro del mismo software un archivo que identifica a la auditoría interna como ícono de importancia para el examen del auditor y la posterior evaluación y análisis de la situación de la empresa CADAFE, mostrando la falla encontrada durante el examen; se tomó la cuenta gastos de personal que permitió la realización de la auditoría, siendo muy productivo para la investigación. Desde la perspectiva metodológica la investigación es descriptiva con diseño de campo, para ello se aplicaron entrevistas y se hizo observación directa del SAP dentro de la misma empresa en la ciudad de Puerto La Cruz. Es importante destacar que a la empresa CADAFE, le interesó la propuesta en función de que facilita los procesos administrativos, contables y financieros, ya que introduce mejoras en la actividad contable y por ende en el proceso de auditoría de gestión. Por tanto, se concluye que el SAP, es una herramienta de gran utilidad en la auditoría interna y que para la empresa CADAFE, es una innovación y ofrece confiabilidad en las operaciones realizadas.

## INTRODUCCION

El ambiente de las operaciones contables, administrativas y financieras de hoy, caracterizadas por un cambio continuo, mayor competencia y transformación global, impone una serie de desafíos a las empresas. Para sobrevivir, las organizaciones públicas del sector eléctrico deben estar continuamente creando e implementando nuevas formas de agilizar los procesos, tanto para clientes como para el Estado, quien es el mayor accionista de la misma, a través del uso de tecnología e innovación, que resulte en una utilización efectiva de recursos.

En tiempos recientes, el uso de la tecnología ha sido extendido con la finalidad de incluir la función de auditoría interna dentro de las empresas. En virtud de que el papel tradicional de la auditoría interna, típicamente, incluye “una revisión de la estructura de control interna y una exanimación de la información financiera y operativa mediante un detallado chequeo de las transacciones, balances y procedimientos”

Anteriormente, el auditor interno típicamente operaba como el “policía corporativo” y frecuentemente alienaba a las mismas personas que el o ella ostensiblemente quería ayudar, pero estos resultados tenían que cambiar para que la auditoría interna pudiera sobrevivir, máxime si el ambiente de las organizaciones es uno en donde constantemente se está buscando crear valor mediante mejoras continuas en el desempeño y reducciones de costos. En función de lo antes expuestos, los auditores internos han empezado a reconocer la necesidad de “agregar valor tecnológico” mediante el trabajo conjunto con la administración para ayudar a las organizaciones a alcanzar sus objetivos estratégicos, en lugar de simplemente imponer costosos procesos adversos al riesgo (Gualas, 1997).

Por lo anteriormente expuesto, el ámbito y objetivos de la auditoría interna tienden cada vez más a poner mayor énfasis en otros elementos como “revisión de la economía, eficiencia y efectividad de operaciones incluyendo controles no financieros y revisión del cumplimiento de las directrices marcadas por la administración y otros requerimientos internos”, tales como la aplicación de software. La auditoría interna es importante porque sirve de herramienta contable, administrativa y financiera para el control de gestión de las empresas en todos los sectores de la economía y ello favorece al sector eléctrico que requiere de su aplicación en cuanto surgen deficiencias en las operaciones que se manejan en todos los departamentos en donde existe la compra, venta, pago de personal, inversiones, etc.

La presente investigación examina hasta donde participa la función de auditoría interna en las actividades que requieren de la tecnología como herramienta para el desarrollo y control de gestión. Por ello se propone la Herramienta SAP (sistema, aplicaciones, producto) como elemento de gran importancia en el valor de mejorar los procesos dentro de la empresa CADAPE, gerencia de transmisión oriental, en Puerto La Cruz.

Se estructura de la siguiente manera: dedicatoria; agradecimiento; índice; resumen; introducción; capítulo I: Trata el problema, objetivos, justificación, metodología; el capítulo II: muestra las características de la empresa CADAPE Gerencia de Transmisión Oriental; el capítulo III, Identificar el proceso de auditoría interna de CADAPE; capítulo IV, describe el Sistema, Aplicaciones y Producto (SAP); el capítulo V, Establece los criterios metodológicos seguidos en el empleo de la herramienta SAP en el proceso de auditoría interna en la empresa CADAPE Gerencia de Transmisión Oriental; capítulo VI, las conclusiones y recomendaciones, bibliografía y anexos.

# **CAPÍTULO 1**

## **ASPECTOS GENERALES DEL ESTUDIO**

En este aparte se desarrollaron los aspectos generales acerca de la investigación, entre ellas. La importancia del tema, que trató sobre la relación con la auditoría y la empresa CADAFE, donde se hizo toda la investigación, la justificación, objetivos y metodología, con el fin de orientar sobre el tipo de investigación, diseño y técnicas empleadas.

### **1.1 Importancia del Tema**

La Compañía Anónima de Administración y Fomento Eléctrico (CADAFE), la empresa del Estado Venezolano más grande del país, suministra el servicio de electricidad aproximadamente a (3) millones de suscriptores, a través de sus filiales de distribución: Cadela, Elecentro, Eleoriente, Eleoccidente y Semda, con el fin de darle soporte al desarrollo económico y social del país.

La prestación de este servicio se ha logrado mediante la organización y delegación de funciones entre CADAFE y sus filiales, ya que la corporación (CADAFE) cubre las áreas de Generación y Transmisión, abarcando el Oriente, Centro y Occidente del país, y las empresas dependientes de la misma (filiales) abarca las áreas de Distribución y Comercialización. Esta delegación de funciones se lleva a cabo para garantizar la continuidad del servicio las 24 horas del día, la calidad del mismo y la realización de acciones correctivas en situaciones de emergencia.

CADAFE no sólo debe el logro de sus objetivos al servicio de electricidad que presta al país, sino también al cumplimiento de las normas establecidas por el Ejecutivo Nacional y las normas internas incorporadas por cada empresa en particular. Esta afirmación se comprueba a través de las auditorías que constantemente se realizan en la empresa, jugando un papel fundamental mediante el examen objetivo, sistemático, profesional y posterior de las operaciones financieras, administrativas y de gestión, con la finalidad de analizarlas y evaluarlas, para efectuar observaciones y recomendaciones pertinentes.

Para analizar y evaluar dichas operaciones, la empresa realiza dos (2) tipos de auditorías, que son: La auditoría externa y la interna, donde la interna es de vital importancia para la corporación, por cuanto presta un servicio de asistencia constructiva a la Administración, con el propósito de mejorar la conducción de las operaciones o asegurar el cumplimiento más eficaz de sus objetivos previamente establecidos.

En tal sentido, el tema del proceso de auditoría presenta gran relevancia tanto para empresas de orden público como de orden privado. Por lo tanto, es de suma importancia para la corporación CADAFE, Gerencia de Transmisión Oriental, analizar la aplicación de la herramienta SAP al proceso de auditoría interna, para racionalizar sus procesos internos, reduciendo al máximo: tiempo, costo y esfuerzo, y de esta manera lograr sus objetivos con mayor eficacia y eficiencia.

Es por ello, que se emprende el siguiente estudio, con la intención de analizar la aplicación de la herramienta SAP en el departamento de auditoría interna, ya que, es de suma necesidad para así poder realizar sus actividades con el mismo nivel de vanguardia que va adoptando la empresa.

De igual manera, a través del desarrollo del presente tema se hará un aporte para el crecimiento profesional e intelectual de los Contadores Públicos egresados de la prestigiosa Universidad de Oriente, ya que se podrán ampliar y reforzar los conocimientos obtenidos en la investigación.

## **1.2 Justificación del Tema**

La competitividad nacional ha estimulado a muchas empresas a buscar nuevas y mejores estrategias para alcanzar o mantener una buena posición en el mercado venezolano. En vista de esta necesidad, CADAFE decide aumentar significativamente su productividad, agilizar la toma de decisiones, acercarse al suscriptor y mantener su perfil de empresa líder en el sector eléctrico. Para beneficio del desarrollo del Estado Venezolano, decide replantear su estructura organizacional, con la finalidad de adecuarse a las nuevas realidades nacionales para lograr mayor eficiencia operativa y la prestación de un óptimo servicio.

De cara a los cambios organizacionales, se hace necesario contar con herramientas que faciliten la tarea de su evaluación y determinación, motivo por el cual el equipo de Control de Cambios y Aseguramiento de la Calidad apoya a los equipos de proyectos para preparar la implantación exitosa de los nuevos modelos, los planes de capacitación, la gestión de los equipos funcionales que desarrollarán los nuevos modelos de gestión, comunicar y divulgar los cambios oportunamente, y documentar los nuevos sistemas y procedimientos.

Dentro de los nuevos sistemas que ha adquirido la empresa, se encuentra el sistema denominado SAP (Sistema, Aplicaciones y Producto), el cual es aplicado con el fin de retener y enterar de forma oportuna los impuestos, eliminando el riesgo fiscal existente, lograr una contabilización on-line única e integrada, eliminando discrepancias entre

los resultados contables y los presupuestarios, generar información veraz y oportuna, entre otros beneficios.

En virtud de lo anterior, el personal adscrito al Departamento de Auditoría Interna, específicamente la Unidad de Control Posterior se ve con la urgente necesidad de adecuar sus programas y actividades al SAP, para estar a la par con los nuevos procesos adoptados en la corporación y seguir realizando su trabajo con la misma eficiencia como hasta ahora, debido a que esta unidad es responsable de aplicar los procedimientos de control incorporados en el plan de organización y en los reglamentos, manuales y mecanismos que regulan los actos de administración, manejo y disposición del patrimonio público, para ser aplicados por los responsables superiores, sobre los resultados de las operaciones bajo su directa competencia.

Es por ello, que el personal adscrito a dicha unidad sólo cuenta con un curso instructivo donde se adiestraron muy poco sobre el SAP, y no cuentan con el acceso de usuario a dicho sistema y, por ende, no poseen el dominio suficiente para su manejo, se hace necesario analizar la herramienta SAP al proceso aplicado en la Auditoría Interna, con la finalidad de determinar si dicha herramienta es funcional o no.

Desde el punto de vista teórico, la investigación permite revisar fuentes documentales que amplían la concepción del proceso de auditoría para adecuar los procedimientos de la Unidad de Control Posterior en la aplicación del SAP. Además, desde el punto de vista metodológico sirve para la revisión de los métodos, normas, y procedimientos de auditoría en la aplicación del SAP.

## **1.3 Objetivos de la Investigación**

### **1.3.1 Objetivo General**

Analizar la aplicación de la herramienta SAP (Sistema, Aplicaciones y Producto) al proceso de Auditoría Interna en la Empresa CADAFE.

### **1.3.2 Objetivos Específicos**

Se persiguen como propósitos específicos, entre otros:

- Caracterizar los aspectos organizacionales de la empresa CADAFE Gerencia de Transmisión Oriental.
- Identificar los aspectos generales del proceso de auditoría.
- Describir los aspectos generales del Sistema, Aplicaciones y Producto (SAP)
- Establecer criterios metodológicos para el empleo de la herramienta SAP en el proceso de auditoría interna, en la empresa CADAFE Gerencia de Transmisión Oriental.

## **1.4 Metodología**

### **1.4.1 Tipo de Investigación**

Según el nivel de conocimiento es DESCRIPTIVA, por cuanto se analizará el proceso de Auditoría Interna en CADAFE Gerencia de Transmisión Oriental adoptando el sistema SAP, con la intención de interpretar los pasos a seguir en la ejecución de los hechos concretos.

### **1.4.2 Diseño de la Investigación**

Esta investigación de tipo documental busca dar respuesta a ¿Cuál es el procedimiento que se llevará a cabo en el proceso de Auditoría Interna bajo la herramienta sistémica SAP en CADAFE Hernández (2003) señala:

Que el término diseño de investigación se refiere al plan o estrategia concebida para obtener la información que se desea. Por lo tanto las técnicas a emplear para la recolección de datos son: de tipo analítica debido a que se extraerán diversos reportes, revisión de informes técnicos, folletos e instructivos. Seguidamente los datos obtenidos en fuentes secundarias, tomadas de textos, revistas, tesis, y otros documentos tanto bibliográficos como electrónicos que serán sistematizados para determinar las posibles recomendaciones a las deficiencias que puedan encontrarse (p. 176).

### **1.4.3 Técnica de Análisis**

La técnica que se empleará será el Análisis Documental, debido a que se revisará toda la documentación y procedimientos llevados anteriormente en el departamento de Auditoría Interna, específicamente

en la Unidad de Control Posterior, con el fin de determinar los nuevos procedimientos que se realizarán bajo la herramienta SAP en CADAFE.

## **CAPÍTULO 2**

### **CARACTERIZACIÓN DE LOS ASPECTOS ORGANIZACIONALES DE LA EMPRESA CADAFE GERENCIA DE TRANSMISIÓN ORIENTAL.**

Los aspectos que se tratan en este capítulo están relacionados con la organización de la empresa Compañía Anónima y Fomento Eléctrico, desde el punto de vista de su desarrollo histórico y la empresa en la actualidad.

#### **2.1 Breve Reseña Histórica**

Con el propósito de conocer aspectos históricos de la empresa Compañía Anónima de Administración y Fomento Eléctrico, se inserta una breve reseña histórica de la misma.

Según lo expresado por CADAFE (2008):

La historia de la electrificación en Venezuela se inicia en el año 1888, cuando se instaló en Maracaibo el primer sistema regular de alumbrado público, constituyéndose en la segunda ciudad suramericana en contar con el sistema, ya que un año antes en Buenos Aires se había instalado el servicio eléctrico, y al cabo de un año (1889) Valencia pasa a ser la segunda ciudad del país en disfrutar de este tipo de servicio. (p.1).

Continúa señalando CADAFE (2008) que:

La situación de atraso y necesidad de electrificación del País, motivó al Gobierno Nacional a crear la Corporación Venezolana de Fomento (CVF) con personalidad jurídica y patrimonio propio e independiente del Fisco Nacional; teniendo como domicilio la ciudad de Caracas. El objetivo fundamental de la Corporación era emprender un estudio a fondo de las necesidades y potencialidades del sector eléctrico, asumiendo la responsabilidad del estudio de la electrificación integral del país. A raíz de esta evaluación, se formuló y fue puesto en vigencia el primer Plan Nacional de Electrificación, siendo la CVF la encargada de iniciar su ejecución con la asistencia de técnicos y especialistas venezolanos y extranjeros, formando 15 Compañías Anónimas independientes y coordinadas por la CVF(p. 1).

En función de ello es obvio que la existencia de 15 empresas autónomas con políticas, estructuras y funciones diferentes, hicieron difícil la coordinación y puesta en marcha del Plan Nacional de Electrificación y se originó la necesidad de unificar las compañías bajo un esquema común. Fue así como se crea la Compañía Anónima de Administración y Fomento Eléctrico (CADAFE), fundada como empresa de servicio eléctrico de acuerdo a la Resolución N° 3.218 de fecha 25 de agosto de 1958 del Ministerio de Fomento, cuyo objetivo es el de electrificar al país, siendo su área de atención a nivel nacional ejerciendo las actividades de generación, transmisión, distribución y comercialización de energía.

En otro orden de ideas, a partir del año 1959 CADAFE entró a servir a ciudades y zonas rurales del país, y el Ejecutivo Nacional presidido por Rómulo Betancourt le encarga a dicha empresa crear uniformidad en los criterios técnicos-administrativos, que le permitiese la formulación de programas eléctricos en forma integral. En virtud de esto, los sucesores de la democracia impulsaron de forma decidida la electrificación del país, promoviendo la construcción de plantas

termoeléctricas y plantas hidroeléctricas en las ciudades de Puerto Cabello, Guanta, La Fría, Punto Fijo, Zulia, Bolívar, entre otros lugares a nivel nacional.

Cabe señalar que, fue a comienzos de la década de 1960, cuando se crea la Corporación Venezolana de Guayana (CVG) organismo que reemplazó al Instituto del Hierro y el Acero, teniendo por objeto el desarrollo integral de la región de Guayana. Un año más tarde, en 1961, se traslada de la CVF a la CVG, la unidad técnica encargada del desarrollo del Río Caroní. Pero, no es hasta agosto de 1963, cuando la Corporación Venezolana de Guayana crea la empresa “Electrificación del Caroní C. A.” (EDELCA) para continuar el desarrollo eléctrico del Río Caroní, dando un impulso importante al desarrollo de la nación, al establecer su área de atención a nivel nacional y ejerce las actividades de generación, transmisión, distribución y comercialización de energía eléctrica.

Al cabo de un tiempo, en 1968, la empresa CADAFE firma convenio con ELECAR (Electricidad de Caracas) para crear la Oficina de Operación del Sistema Interconectado (OPSIS). Siendo este acto una de las obras más notables de todos los tiempos, ya que se crearon nuevas cuencas, generando así el 59% de la electricidad que se consume en todo el territorio nacional. OPSIS, es una organización asociativa de las empresas de electricidad que integran el Sistema Interconectado Nacional (S.I.N.) y funciona bajo la administración de una gerencia general y la supervisión de un Comité Ejecutivo constituido éste por los presidentes de las empresas signatarias del Contrato de Interconexión y el gerente general de OPSIS, siendo éste el ente responsable de supervisar y coordinar la operación del S.I.N.

En 1973, CADAFE pone en funcionamiento el Complejo Hidroeléctrico José Antonio Páez, ubicado en el Río Santo Domingo, entre los Estados Mérida y Barinas. Dentro de los años 1978 y 1985 se pone en funcionamiento las cinco unidades de la planta termoeléctrica del centro con su sistema de transmisión.

A partir del año 1986, se realizan obras de interconexión entre CADAFE y EDELCA y al año siguiente entre CADAFE y ENELVEN (Energía Eléctrica de Venezuela), estructurando y robusteciendo el sistema interconectado nacional. Alrededor del 72% de la electricidad en Venezuela es generada por la compañía hidroeléctrica estatal EDELCA y distribuidas por otra estatal, CADAFE.

En 1990, en vista de la necesidad de regionalizar la empresa de energía eléctrica del Estado Venezolano, y para lograr una mayor eficiencia y operatividad en la prestación de servicio, se implanta el programa de reorganización, reestructuración y descentralización, y se crean cuatro (4) empresas filiales, a saber:

(a) Compañía Anónima Electricidad de Occidente (ELEOCCIDENTE), empresa que atiende a los Estados Carabobo, Falcón, Portuguesa, Yaracuy, Cojedes y parte Lara (hoy en día transferida a la empresa Energía Eléctrica de Barquisimeto).

(b) Compañía Anónima Electricidad de los Andes (CADELA), cuya área de influencia comprende los Estados Mérida, Trujillo, Táchira y Barinas.

(c) Compañía Anónima Electricidad del Centro (ELECENTRO), responsable de distribuir y comercializar la energía en los Estados Miranda, Aragua, Guárico, Apure y Amazonas.

(d) Compañía Anónima Electricidad de Oriente (ELEORIENTE), cuya área geográfica comprende los Estados Sucre, Anzoátegui, Bolívar, Nueva Esparta (ya privatizado) y Monagas - Delta Amacuro. Se hace la acotación que los estados Monagas y Delta Amacuro ya fueron reestructuradas a los efectos de la privatización.

Sostiene CADAPE (2008) que:

En 1998 cuando se crea, para efectos de privatización, la Compañía Anónima de Sistema Eléctrico de Monagas y Delta Amacuro (SEMDA), empresa pública cuyo fin es generar, transmitir, distribuir y comercializar energía eléctrica. Estas 5 filiales son dirigidas por una Casa Matriz, ubicada en Caracas, la cual está encargada de definir las políticas y dictar lineamientos, aprobar planes y distribuir los recursos de la organización, consolidar planes de información financiera y supervisar el desempeño gerencial de sus filiales. (p. 4).

En el mes de septiembre de 2005, la Asamblea de Accionistas de CADAPE acordó unificar la dirección funcional, administrativa y operativa de los entes de la Corporación, mediante la sustitución de los Presidentes y Juntas Directivas de las Filiales por el Presidente y Junta Directiva de CADAPE. En esta dirección, el Ejecutivo Nacional ordenó la fusión de CADAPE con sus filiales y dejó sin efecto el Decreto que disponía la privatización del Sistema Eléctrico de Monagas y Delta Amacuro.

Al reunificarse CADAPE, se crearon nueve (9) regiones para atender el servicio en todo el país:

Región 1: Sucre y Anzoátegui.

Región 2: Monagas y Delta Amacuro.

Región 3: Guárico y Apure.

Región 4: Aragua y Miranda.

Región 5: Cojedes, Portuguesa y Barinas.

Región 6: Carabobo y Yaracuy.

Región 7: Táchira, Trujillo y Mérida.

Región 8: Bolívar y Amazonas.

Región 9: Falcón.

Estas regiones están bajo un esquema de mayor flexibilidad operativa, desconcentración de su funcionamiento operativo y un control más eficiente.

En la Actualidad:

Según Gaceta Oficial No. 38.746 (2007) el Ejecutivo Nacional publica el Decreto Presidencial N° 5330, con fecha 31 de Julio. El objetivo del decreto es el de reorganizar al sector eléctrico nacional con la finalidad de mejorar la calidad del servicio en todo el país, maximizar la eficiencia del uso de las fuentes primarias de producción de energía y en la operación del sistema para redistribuir las cargas y funciones de las actuales operadoras del sector. Para tal fin se crea la sociedad anónima Corporación Eléctrica Nacional S.A., adscrita al Ministerio del Poder Popular para la Energía y Petróleo, como una empresa operadora estatal encargada de la realización de las actividades de generación, transmisión, distribución y comercialización de potencia y energía eléctrica.

Sostiene este Decreto Presidencial No. 5330 citado por el MPPEP (2008) que: el capital social de la Corporación Eléctrica Nacional S.A., será determinado y suscrito en 75% por la República Bolivariana de

Venezuela, a través del Ministerio del Poder Popular para la Energía y Petróleo y en 25% por Petróleos de Venezuela (p.15).

Así mismo las empresas de Energía Eléctrica de Venezuela S.A., (ENELVEN), Empresa Nacional de Generación (ENAGEN), Compañía de Administración y Fomento Eléctrico S.A., (CADAFE), CVG Electrificación del Caroní C.A, (CVG-EDELCA), Energía Eléctrica de la Costa Oriental del Lago C.A., (ENELCO), Energía Eléctrica de Barquisimeto S.A. (ENELBAR), Sistema Eléctrico del Estado Nueva Esparta (SENECA), así como todas las demás empresas filiales de la Corporación S.A., deberán en un plazo de tres años, contados a partir de la entrada en vigencia de este Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley, fusionarse en una persona jurídica única.

Las empresas mencionadas anteriormente deberán transferir todos los activos y pasivos que poseen a la Corporación Eléctrica Nacional S.A., que será la sucesora universal de los derechos y obligaciones de aquellas.

Asimismo, todas aquellas empresas privadas dedicadas a la generación, transmisión, distribución y comercialización de potencia y energía eléctrica, así como todas las empresas filiales o afiliadas a las mismas, que a la fecha de entrada de este Decreto-Ley, se encuentren en proceso de adquisición por parte del Estado venezolano, intervenidas administrativamente o judicialmente o, cualesquiera que en un futuro el Estado decida adquirir, deberán igualmente cumplir con lo dispuesto en los artículos 4,5 y 6 del Decreto Ley, los cuales se refieren a la transferencia de sus acciones a la Corporación Eléctrica Nacional, la adscripción al Ministerio del Poder Popular para la Energía y Petróleo y su fusión dentro de la Corporación, respectivamente.

La participación que poseían los particulares en el capital social de las empresas fusionadas, estará representado en el capital social de la Corporación Eléctrica Nacional S.A., en proporción que corresponda de la totalidad del mismo.

Por otra parte, la Corporación Eléctrica Nacional S.A., podrá crear mediante asamblea de accionistas nuevas empresas con la finalidad de transferir una o todas las actividades encomendadas a la misma en el presente Decreto-Ley, transformándose en una casa matriz rectora de las operadoras.

La creación, fusión y demás actos jurídicos y negocios derivados de la aplicación directa e inmediata del presente Decreto-Ley, por parte de las empresas a las cuales el mismo alude, estarán exentas de todo impuesto, tasa o contribución establecida por el Poder Público Nacional.

Dada la importancia que tiene el servicio eléctrico para el desarrollo del país y el bienestar social, y visto que su regulación y prestación excede el ámbito municipal y estatal, siendo esta materia por su índole y naturaleza del Poder Nacional, las actividades de generación, transmisión, distribución y comercialización de potencia y energía eléctrica no estarán sujetas al pago de tributos estatales y municipales.

Toda aquella venta de bienes y prestaciones de servicios que se realicen entre las diferentes empresas eléctricas, no estarán sujetas a gravamen según la Ley de Impuesto al Valor Agregado.

Finalmente, las disposiciones del Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley Orgánica, prevalecerán sobre las contenidas en la Ley Orgánica del Servicio Eléctrico, Ley de Impuesto al Valor Agregado, Ley Orgánica del Poder Público Municipal y en la Ley Orgánica de Administración Pública, en cuanto contradigan o colidan en su aplicación

con aquellas. Según el MENPET (2007) en la Resolución 190, publicado en la Gaceta Oficial N° 38.785 del día 8 de octubre de 2007. Las Regiones son las siguientes:

Región Noroeste: Comprende los estados Zulia, Falcón, Lara y Yaracuy; región Norcentral: Integrada por los estados Carabobo, Aragua, Miranda, Vargas y Distrito Capital; región Oriental: Conformada por los estados Anzoátegui, Monagas, Sucre, Nueva Esparta y Delta Amacuro; región Central: comprende los estados: Guárico, Cojedes, Portuguesa, Barinas y Apure, región Andina: Compuesta por los estados Mérida, Trujillo y Táchira, región Sur: Integrada por los estados Bolívar y Amazonas (p. 8).

En Consejo de Ministros aprobó a CADAFE la fusión de sus empresas filiales y la derogatoria de la privatización del Sistema Eléctrico de Monagas y Delta Amacuro (Semda), con el fin de fortalecer a las empresas eléctricas del Estado; pero en ningún caso se persigue centralizar su operación, por el contrario, se desea transferir a las diferentes zonas del país la autonomía que garantice una operación óptima y eficiente.

## **2.2 Basamento Legal**

La Compañía Anónima de Administración y Fomento Eléctrico (CADAFE) y sus filiales, por ser empresas del Estado, son parte de la Administración Pública y desarrollan una actividad que está encaminada al logro y satisfacción de fines de interés general, por tanto, están sujetas al Derecho Administrativo (Rama del Derecho Público) y su organización y funcionamiento se rigen entre otras normas, por las siguientes:

De la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999) se toman los principios y valores que están insertados en la misión y

visión de la empresa CADAPE, en el sentido en que ésta está fundamentada en los principios de honestidad, participación, celeridad, eficacia, eficiencia, transparencia, rendición de cuentas y responsabilidad en el ejercicio de la función pública, con sometimiento pleno a la ley y al derecho.

En cuanto a la Ley Orgánica del Servicio Eléctrico, la empresa CADAPE se rige en función de que en ella se establecen las disposiciones que regirán el servicio eléctrico en el Territorio Nacional, constituido por las actividades de generación, transmisión, gestión del Sistema Eléctrico Nacional, distribución y comercialización de potencia y energía eléctrica, así como la actuación de los agentes que intervienen en el servicio eléctrico, en concordancia con la política energética dictada por el Ejecutivo Nacional y con el desarrollo económico y social de la Nación, aspectos que se hayan insertado en la normas CADAPE.

En otro orden de ideas, se toma en cuenta los aspectos tratados en la Ley Orgánica de la Administración Pública (LOAP): Debido a que establece los principios y bases que rigen la organización y el funcionamiento de la Administración Pública; los principios y lineamientos de la organización y funcionamiento de la Administración Pública Nacional y de la administración descentralizada funcionalmente; así como regular los compromisos de gestión; crear mecanismos para promover la participación y el control sobre las políticas y resultados públicos; y establecer las normas básicas sobre los archivos y registros públicos, por los cuales los funcionarios de la empresa CADAPE, ejercen sus funciones dentro de la organización.

En la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal (LOCGRSNCF) y su Reglamento, regula las funciones que norma la Contraloría General de la República, el

Sistema Nacional de Control Fiscal y la participación de los ciudadanos en el ejercicio de la función contralora, a los efectos de examinar la gestión administrativa de la institución.

Al respecto de la Ley de Licitaciones, la empresa CADAPE hace uso de los enunciados que se establecen en ella en cuanto que regula los procedimientos de selección de contratistas, por parte de los Órganos del Poder Nacional, Institutos Autónomos, Entes que conformen el Distrito Capital, Universidades Públicas, las asociaciones civiles y sociedades en las cuales la República, asociaciones civiles y sociedades en cuyo patrimonio o capital social tengan participación igual o mayor al cincuenta por ciento (50%), los Estados, los Municipios, los institutos autónomos estatales o municipales, entre otros, para la ejecución de obras, la adquisición de bienes muebles y la prestación de servicios distintos a los profesionales y laborales. Todas estas series de leyes y reglamentos son importantes para la empresa CADAPE, en función de que rigen los principios, normas y procedimientos establecidos en sus manuales internos a fin de controlar y mejorar los procesos administrativos y contables que sirven de marco a la auditoría interna.

### **2.3 Misión y Visión de la Empresa CADAPE**

La definición de la Visión y Misión, es el punto de partida para poder establecer las directrices y las metas que debe asumir una organización de acuerdo a su realidad. Es por ello que la Junta Directiva aprueba la nueva Visión y Misión de la empresa en paralelo al nuevo Plan Estratégico para el fortalecimiento de su Gestión, quedando éstas de la siguiente manera:

**Misión:** Prestar un servicio de Energía Eléctrica de Calidad, con un personal comprometido en la gestión productiva, para satisfacer las

necesidades de los usuarios, hacer uso eficiente de los recursos, en una gestión que garantice ingresos suficientes, necesarios a la sostenibilidad financiera de la organización y en concordancia con un proyecto país expresado en políticas sociales y de desarrollo.

**Visión:** Ser una empresa estratégica posicionada en la prestación del servicio de energía eléctrica con tecnología de punta y personal calificado, comprometido con el desarrollo económico y social del País, ofreciendo servicios de calidad a sus usuarios, solventes con sus proveedores, con gestión transparente y una sostenibilidad financiera.

## **2.4 Objetivos de la Empresa**

Según Acta de Asamblea General Extraordinaria de Accionistas de CADAPE, celebrada el 25 de noviembre de 2003 se establecen los siguientes objetivos: (a) organizar, planificar y evaluar la generación y transmisión de la energía eléctrica en cada área geográfica del país, (b) mejorar la calidad del servicio eléctrico, atendiendo en forma autónoma, directa y eficiente sus requerimientos, (c) fortalecer la economía nacional y administrar las divisas disponibles, maximizando así el beneficio que se obtiene de su utilización, (d) poseer un mayor control en la administración del recurso humano, permitiendo desarrollar de manera más idónea los planes de capacitación, mantenimiento y desarrollo en todos sus niveles jerárquicos, (e) estar en capacidad de enfrentar las nuevas necesidades de la Venezuela actual, (f) brindar un servicio técnicamente confiable.

## **2.5 Estructura Organizativa de CADAPE**

Actualmente CADAPE basa su estructura en la teoría organizacional Lineo-Funcional, en el cual se destacan las líneas de autoridad y

responsabilidad, así como las de comunicación, indicando la variedad de actividades que se realizan para alcanzar los objetivos de la empresa, de acuerdo con las actas constitutivas, estatutos y disposiciones existentes.

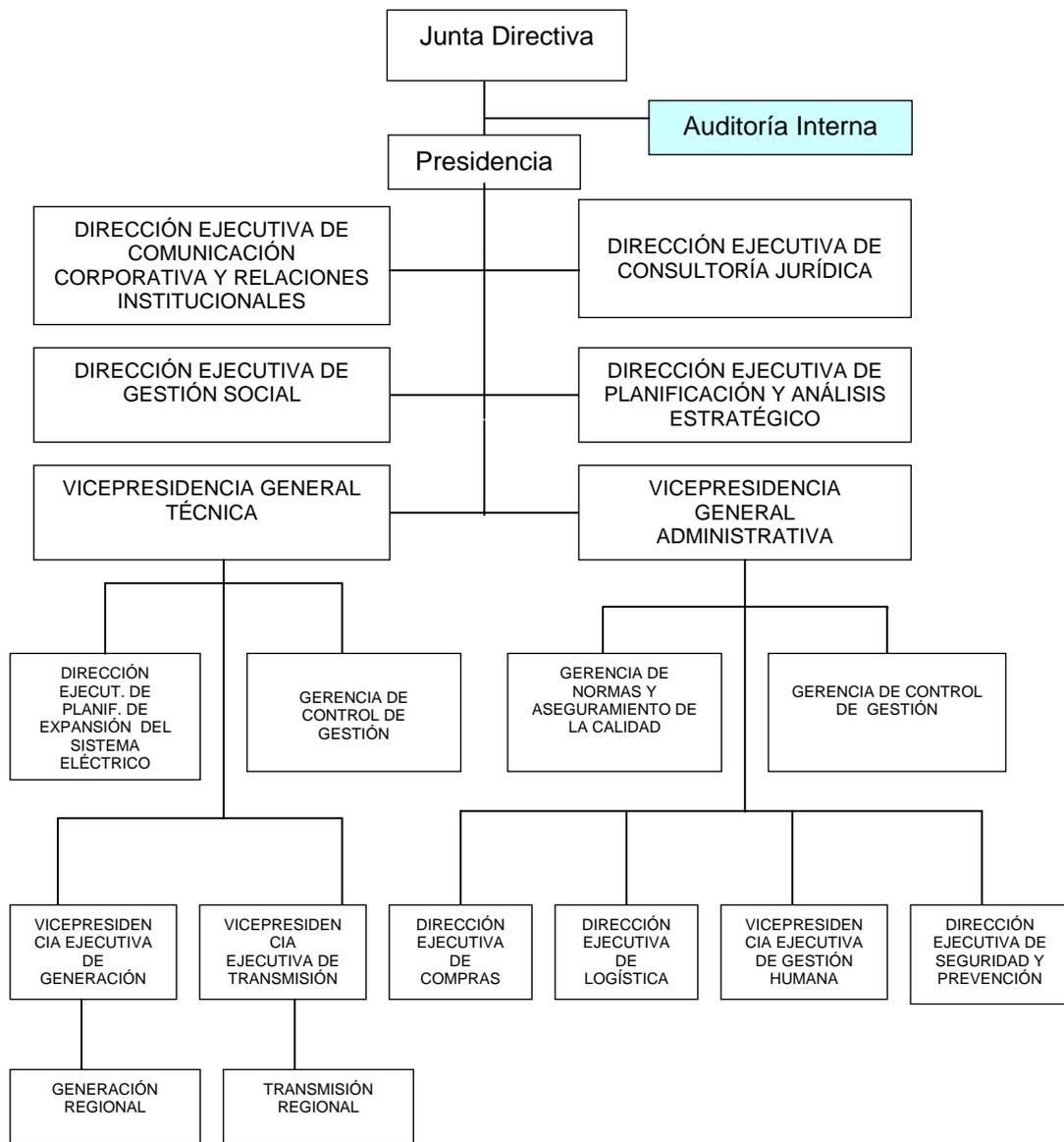


Fig. 2.1 Organigrama de Cadafe

Fuente: [www.cadafe.gov.ve](http://www.cadafe.gov.ve)

## 2.6 Estructura Organizativa del área de Auditoría Interna

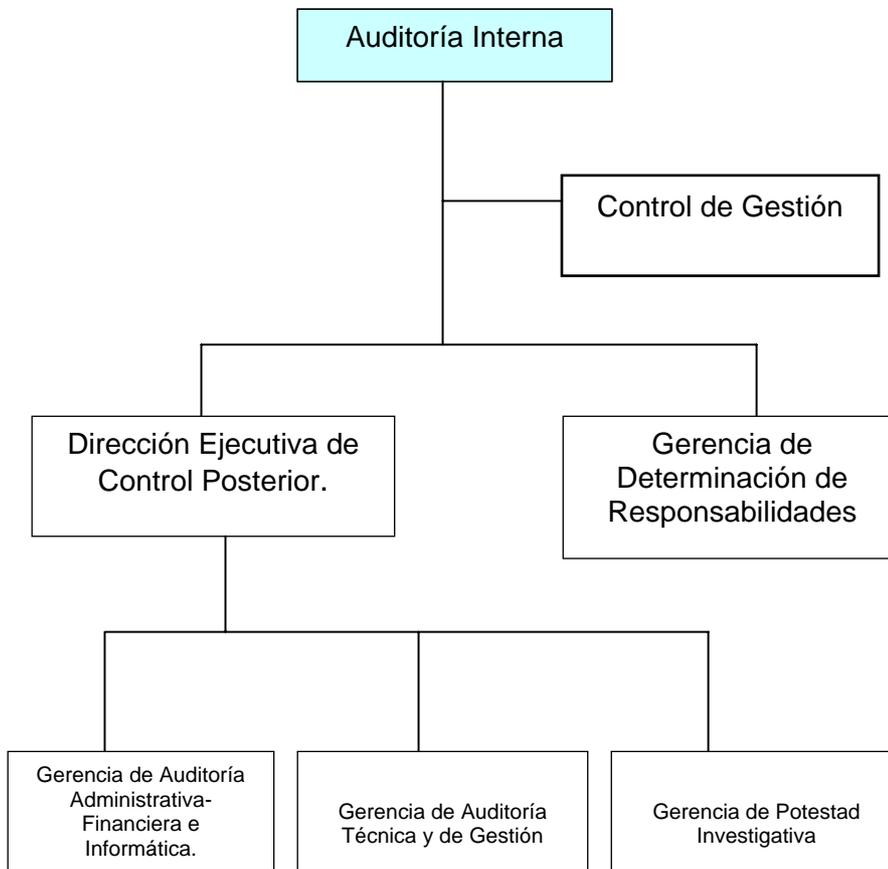


Fig. 2.2 Organigrama de Auditoría Interna de CADAFFE

Fuente: [www.cadafe.gov.ve](http://www.cadafe.gov.ve)

## **2.7 Breve Descripción de Funciones del Área de Auditoría Interna**

Entre las funciones del área de la auditoría interna según el orden jerárquico que ocupan:

**Auditoría Interna:** Reporta a la Junta Directiva, evalúa el sistema de control interno de los procesos a fin de promover su fortaleza, revisa procesos, en su mayoría luego de ser ejecutados.

**Control de Gestión:** Ejerce control administrativo y presupuestario de la auditoría interna y unidades adscritas.

**Dirección Ejecutiva de Control Posterior:** Realiza procedimientos de Control Posterior establecidos y aplicados por la unidad de Auditoría Interna de cada entidad, evalúa el grado de cumplimiento y eficacia de los sistemas de administración e información gerencial y de los instrumentos de control interno incorporados en ellos, examina los registros y estados financieros para determinar su pertinencia y confiabilidad, evalúa la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones realizadas, recomienda que se cumplan las leyes, reglamentos y resoluciones que emanan la máxima autoridad de la Institución, así como de las demás autoridades.

**Gerencia de Auditoría Administrativa- Financiera e Informática:** Evalúa el sistema de control interno relacionado con la administración financiera y presupuestaria de la empresa, realiza auditorías administrativa-financieras, ejecuta las auditorías a los sistemas informáticos, realiza examen posterior a las adquisiciones de bienes, servicios y demás contratos celebrados, asesora a las unidades de la empresa en la aplicación de leyes, normas y procedimientos.

**Gerencia de Auditoría Técnica y Gestión:** Evalúa el sistema de control interno relacionado con la gestión técnica de la empresa, ejecuta las auditorías técnicas y de gestión, evalúa el cumplimiento de planes y resultados de la gestión de la empresa.

**Gerencia de Potestad Investigativa:** Examina los expedientes para la verificación de la ocurrencia de actos, hechos u omisiones, ejecuta las actuaciones para determinar la ocurrencia de actos, hechos u omisiones, realiza las diligencias pertinentes para la certificación de expedientes, toma declaraciones a cualquier persona cuando sea necesario, notifica los hallazgos.

**Gerencia de Determinación de Responsabilidades:** Aplica los actos de instrucción de los procedimientos administrativos, asiste a los actos públicos que se generen de los procedimientos administrativos, realiza las diligencias pertinentes a la certificación de expedientes, presenta al auditor interno los resultados de los procedimientos administrativos, remite los oficios al Ministerio de Finanzas una vez se firmen las decisiones de declaratorias de responsabilidad administrativa.

## **2.8 Breve Reseña de las Organizaciones que Están Adscritas a CADAFE y que Deben Fusionarse Según Decreto 5330 con Rango y Fuerza de Ley**

ELECENRO (Compañía Anónima Electricidad del Centro):

El 22 de Febrero de 1991 es creada la C.A. ELECTRICIDAD DEL CENTRO (ELECENRO) con sede en la ciudad de Maracay, cuyos objetivos era la distribución y comercialización de la energía eléctrica, a

los fines de cumplir con las exigencias del proceso de desarrollo eléctrico de los Estados Aragua, Miranda, Guárico, Apure y Amazonas.

La Visión de esta filial es alcanzar posiciones de liderazgo dentro del sector eléctrico nacional.

La Misión es proveer a la comunidad un servicio de suministro de energía eléctrica confiable, orientado hacia la excelencia, que impulse el desarrollo integral de la región, ofreciendo óptima atención con personal altamente capacitado y motivado para alcanzar una rentabilidad apropiada mejorando continuamente los procesos administrativos y técnicos.

#### ELEORIENTE (Compañía Anónima Electricidad de Oriente):

Empresa regional de Distribución y Comercialización de energía eléctrica. Atiende más de 461.000 clientes, cubriendo un área geográfica tendida de 25.226 km<sup>2</sup>. Durante 11 años de historia, esta compañía se ha consolidado como pilar del crecimiento económico y social del oriente del país, prestando actualmente servicio eléctrico a tres estados Anzoátegui, Bolívar y Sucre.

La Misión: Transmitir, distribuir y comercializar con calidad la energía eléctrica, en forma confiable, rentable, y a un costo mínimo, contando con recursos humanos calificados a los fines de satisfacer las expectativas de sus clientes, promoviendo así el desarrollo económico y social de los estados Anzoátegui, Bolívar y Sucre.

La Visión: Ser a mediano plazo la empresa venezolana de vanguardia tecnológica en la transmisión, distribución y comercialización del suministro de energía eléctrica, la de mayor competitividad,

confiabilidad, y mejor calidad de servicio, orientando los esfuerzos a la satisfacción de nuestros clientes. Con sede en Cumaná.

#### ELEOCCIDENTE (Compañía Anónima Electricidad de Occidente):

Con sede en Acarigua, atiende a los Estados Falcón, Lara, Yaracuy, Carabobo, Cojedes y Portuguesa. Desde 1888 se venía planteando la necesidad de regionalizar la empresa de Energía Eléctrica del Estado para incrementar su productividad y hacer más eficientes los servicios a los clientes. El 03 de mayo de 1991 se completa la primera fase de la descentralización de la primera empresa de Energía Eléctrica de Venezuela, con la instalación de Eleoccidente (C.A. Electricidad de Oriente), adquiriendo personalidad jurídica el 31 de mayo de 1993.

Misión: Es una empresa con trabajadores plenamente motivados, que presta servicio de energía eléctrica a nuestros clientes con calidad y precios razonables.

Visión: Para el 2001, ser una empresa de servicio eléctrico auto sostenible, con clientes y trabajadores plenamente satisfechos.

#### CADELA (Compañía Anónima Electricidad de los Andes):

Con sede en San Cristóbal cubre los Estados Táchira, Mérida, Trujillo y Barinas. Comenzó a funcionar como una empresa regional de Distribución y Comercialización de Energía Eléctrica, creada con el propósito de atender a la Región de los Andes, con este servicio básico tan importante; siendo ésta la primera experiencia regionalizada y una empresa con autonomía suficiente de acción.

Visión: Ser la empresa líder de distribución, transmisión y comercialización de la energía eléctrica de la región andina, prestando un servicio eficiente y de alta calidad, para satisfacción de nuestros clientes

Misión: Distribuir, transmitir y comercializar la energía eléctrica en los estados Táchira, Mérida, Barinas y Trujillo; prestando un servicio de calidad para satisfacer las necesidades y expectativas de los usuarios, contribuyendo al desarrollo de la Región.

SEMDA (C.A. Sistema Eléctrico de Monagas y Delta Amacuro):

Se crea en Octubre de 1998 y está conformada por la red eléctrica de más de 116. 000. 000 KV y baja tensión de los Estados Monagas y Delta Amacuro. Con sede en la ciudad de Maturín.

Misión: Suministrar un servicio confiable y eficiente con tarifas adecuadas que le permitan ser una empresa rentable.

Visión: Contribuir a la formación de una unidad de negocios técnica y financieramente factible, que promueva la eficiencia y sea apta para operar en un mercado de competencia.

## **CAPÍTULO 3**

### **ASPECTOS GENERALES DEL PROCESO DE AUDITORÍA**

En el siguiente aparte se tratan los aspectos generales del proceso de auditoría, definiciones, objetivos, diferencias, finalidades, clasificaciones y los aspectos inherentes al control posterior.

#### **3.1 Definiciones de Auditoría**

Existen muchas definiciones y conceptos acerca de la auditoría. Desde la visión de algunos autores se insertan a continuación los siguientes:

Según Arens, Alvin (1996) citado por Peña Cordero (2008): Auditoría es la recopilación y evaluación de datos sobre información cuantificable de una entidad económica, para determinar e informar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos (p. 1)

Para Slosse, Carlos (2007): Auditoría es el examen de información por parte de una tercera persona, distinta de la que la preparó y del usuario, con la intención de establecer su razonabilidad dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que tal información posee (p.7).

En el Manual Latinoamericano de Auditoría Profesional del ILACIF (2000): Auditoría es el examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones financieras o administrativas, efectuado con posterioridad a su ejecución, con la finalidad de verificarlas, evaluarlas y elaborar un informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones y en el caso del examen de estados financieros el correspondiente dictamen profesional (p. 5).

Para Estupiñán, Rodrigo (2008): Auditoría es el proceso llevado a cabo por un Contador o grupo de Contadores, con el fin de proporcionar servicios independientes y objetivos de aseguramiento y consulta, concebidos para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. (p. 190)

Por tanto, para la investigadora (2008) la auditoría es el examen objetivo de todas las operaciones (Financieras y Administrativas) desarrolladas en una empresa, realizado por un auditor o grupo de auditores, con el fin de emitir un informe detallado de las evidencias encontradas, así como análisis, conclusiones y recomendaciones, prestando de esta manera un servicio a la Gerencia.

### **3.2 Objetivos de la Auditoría**

A los efectos de considerar los objetivos que persigue la auditoría, se hace referencia a algunos autores consultados con el fin de contrastar el aporte de cada uno. Según Holmes (1952) citado por López y García (2008):

Entre los que se consideran objetivos de la auditoría se mencionan: (1) Aseverar la confiabilidad de los estados financieros y rendir una opinión sobre lo adecuado de la presentación de tales estados,

(2) servir como guía a las futuras decisiones de una administración en asuntos financieros, tales como previsión, control, análisis e información, (3) determinar, si los Estados Financieros se presentan de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, (4) determinar, si el ente ha cumplido, en el desarrollo de sus operaciones con las disposiciones legales que le sean aplicables, sus reglamentos, los estatutos y las decisiones de los órganos de dirección y administración, (5) evaluar la estructura del control interno del ente con el alcance necesario para dictaminar sobre el mismo, (6) evaluar el grado de eficiencia en el logro de los objetivos previstos por el ente y el grado de eficiencia y eficacia con que se han manejado los recursos disponibles, (7) evaluar los mecanismos, operaciones, procedimientos, derechos a usuarios, responsabilidad, facultades y aplicaciones específicas de control relacionadas con operaciones en computadora, (8) evaluar el impacto medioambiental producido de manera directa o indirecta por empresas que presentan un perfil ambiental diferente, condicionado por los riesgos aparentes asociados con sus procesos y productos; la edad, historia y estado de una planta, el marco jurídico en el cual opera. (p. 8).

Se observa que el autor Holmes (cit.) es muy claro cuando expresa su criterio sobre los objetivos de la auditoría, ya que orienta al auditor a realizar un examen bien detallado de los procesos administrativos y contables evaluando cada uno de sus respectivos procedimientos y controles internos.

En otro orden de ideas, López y García (2008) sostienen que los objetivos de la auditoría están orientados a: (1) elevar integralmente el control de los recursos humanos, financieros, materiales en un desarrollo sostenible, (2) propiciar que la alta gerencia dedique su tiempo a funciones que por su naturaleza son indelegables (p.3).

Es obvio que al estar en presencia de una auditoría que evalúa objetivos económicos, sociales y ecológicos su ejecución se corresponde con una actividad específica. Es necesario, por tanto, el diseño de pautas que conduzcan al auditor a través de las características estructurales y funcionales de la entidad objeto de investigación. De esta forma se contará con una herramienta esencial para incrementar los niveles de economía, eficiencia y eficacia sobre la base de un desarrollo sostenible. Lo que permitirá evaluar la gestión que se realiza en la planificación, control y uso de los recursos; y comprobar la observancia de las disposiciones pertinentes para verificar su racional utilización y contribuir a mejorar las actividades y materias examinadas. Teniendo como objetivo fundamental lograr, a través de ella que los ejecutivos evalúen la efectividad de los procedimientos seguidos y si éstos están dirigidos a cumplir los objetivos fijados.

### **3.3 Clasificación de Auditoría**

Según la propuesta de clasificación de auditoría de Quintero (2008), y que se explica a continuación puede ser:

Auditoría financiera:

Consiste en una revisión exploratoria y crítica de los controles subyacentes y los registros de contabilidad de una empresa realizada por un contador público, cuya conclusión es un dictamen acerca de la corrección de los estados financieros de la empresa.

Auditoría interna:

Proviene de la auditoría financiera y consiste en: una actividad de evaluación que se desarrolla en forma independiente dentro de una organización, a fin de revisar la contabilidad, las finanzas y otras operaciones como base de un servicio protector y constructivo para la

administración. Es un instrumento de control que funciona por medio de la medición y evaluación de la eficiencia de otras clases de control, tales como: procedimientos; contabilidad y demás registros; informes financieros; normas de ejecución etc.

#### Auditoría de operaciones:

Se define como una técnica para evaluar sistemáticamente una función o una unidad con referencia a normas de la empresa, utilizando personal especializado en el área de estudio, con el objeto de asegurar a la administración, que sus objetivos se cumplan, y determinar que condiciones pueden mejorarse.

#### Auditoría administrativa:

Es un examen detallado de la administración de un organismo realizado por un profesional de la administración con el fin de evaluar la eficiencia de sus resultados, sus metas fijadas con base en la organización, sus recursos humanos, financieros, materiales, sus métodos y controles, y su forma de operar.

#### Auditoría fiscal:

Consiste en verificar el correcto y oportuno pago de los diferentes impuestos y obligaciones fiscales de los contribuyentes desde el punto de vista físico, direcciones o tesorerías de hacienda estatales o tesorerías municipales.

#### Auditoría de resultados de programas:

Esta auditoría evalúa la eficacia y congruencia alcanzadas en el logro de los objetivos y las metas establecidas, en relación con el avance del ejercicio presupuestal.

#### Auditoría de legalidad:

Este tipo de auditoría tiene como finalidad revisar si la dependencia o entidad, en el desarrollo de sus actividades, ha observado el cumplimiento de disposiciones legales que sean aplicables (leyes, reglamentos, decretos, circulares, etc.)

#### Auditoría integral:

Es un examen que proporciona una evaluación objetiva y constructiva acerca del grado en que los recursos humanos, financieros y materiales son manejados con debidas economías, eficacia y eficiencia.

Según la Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela Num. 5.275 (1998) la auditoría de acuerdo a quienes realizan el examen durante el proceso de auditar, se clasifica: (a) Auditoría Externa, (b) Auditoría Interna, y (c) Auditoría Gubernamental. La auditoría interna abarca los tipos de: (a) Auditoría Administrativa, (b) Auditoría Operacional, y (c) Auditoría Financiera. Definiciones que se citaron en párrafos anteriores.

### **3.4 Auditoría Externa o Independiente. Definición.**

Según Rondón (2007):

La auditoría externa consiste en el examen de los estados financieros, mediante la aplicación de unos procedimientos sujetos a unas normas generalmente aceptadas, su objeto es expresar una opinión independiente sobre la razonabilidad con que dichos documentos presentan la situación financiera, los resultados de sus operaciones y los cambios en su posición financiera conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados (p.4).

### **3.5. Auditoría Interna: Definición, Objetivos.**

Para definir la auditoría interna se asume el criterio expresado por Gómez Rondón (2007):

Es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, realizado por un profesional con vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir informes y formular sugerencias para el mejoramiento de la misma. Estos informes son de circulación interna y no tienen trascendencia a los terceros pues no se producen bajo la figura de la Fe Pública (p. 5).

Otros autores sostienen que: Es la llevada a cabo por empleados de la administración (Holmes, 1952). Según lo dicho por Rodríguez (1988): Se puede definir auditoría interna como una actividad independiente que tiene lugar dentro de la empresa y que está encaminada a la revisión de operaciones contables, con la finalidad de prestar un servicio a la dirección (p.7)

Según Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela número 37.783 (2003) en materia de la auditoría interna expresa que: se define como: Un servicio de examen posterior, objetivo, sistemático y profesional de las actividades administrativas y financieras de cada ente u organismo, realizado con el fin de evaluarlas, verificarlas, elaborar el informe contentivo de las observaciones, conclusiones y recomendaciones, así como el correspondiente dictamen (p. 10).

A juicio de la investigadora, la auditoría interna es de vital importancia para la revisión, examen, verificación y evaluación de los aspectos inherentes a la situación administrativa, financiera, contable, etc.

de la organización, porque permite observar las fallas y corregirlas a tiempo mediante el control de gestión.

#### Objetivos de la auditoría interna.

Según Soriano Guzmán (1992) citado por Mora (2005): El objetivo principal es ayudar a la dirección en el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades, proporcionándole un análisis objetivo, evaluaciones y recomendaciones pertinentes sobre las operaciones examinadas. Todo esto se cumple a través de unos objetivos más específicos como pueden ser los siguientes:

Dirigir las investigaciones siguiendo un programa redactado de acuerdo con las políticas y los procedimientos establecidos y dirigido a cumplir los puntos siguientes: (a) averiguar el grado en que se están cumpliendo los planes prefijados, (b) revisar y evaluar la estabilidad, suficiencia y aplicación de los controles operativos, contables y financieros, (c) determinar si los bienes están registrados y protegidos, (d) verificar y evaluar la veracidad de la información contable y otros datos producidos en la organización. También realizar investigaciones especiales solicitadas por la dirección.

(e) Preparar informes de auditoría acerca de las irregularidades que pudiesen encontrarse como resultado de las investigaciones, expresando igualmente las recomendaciones que se juzguen adecuadas, (f) Vigilar el cumplimiento de las recomendaciones contenidas en los informes emitidos con anterioridad (p. 12)

### **3.6 Definición de Control Posterior y sus Características**

Para dar una definición de control posterior la Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela Núm. 38.288 de fecha 28 de Septiembre de 2005, en materia de control de gestión, establece que: es el examen de las cuentas que rinden los funcionarios y las entidades obligadas a ello, con base en los comprobantes y relaciones de documentos que reflejan las operaciones realizadas, para verificar su conformidad, sinceridad y legalidad.

De acuerdo con Zabaro Babani (2000, 35):

El control posterior consiste en el diagnóstico que se tiene que hacer de la actividad a auditar de tal forma que lo que se afirma debe de coincidir con los datos obtenidos y al mismo tiempo el diagnóstico debe ser comprensible, esto es, que explique con la mayor amplitud posible los datos obtenidos en el trabajo de campo.

Para la investigadora, el control posterior consiste en examinar todos los movimientos de la entidad y su respectiva documentación soporte, con el fin de verificar la veracidad de la información presentada por los empleados de la misma, de conformidad con las leyes aplicables al ente.

### **3.8 Características del control posterior.**

Según Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela Núm. 38.288 de fecha 28 de Septiembre de 2005, en materia de control de gestión y auditoría de gestión:

Comprende procedimientos de control incorporados en el plan de organización, reglamentos, manuales, procedimientos administrativos de cada entidad para ser aplicados por los responsables superiores, sobre los resultados de las operaciones bajo su directa competencia. Evalúa el grado de cumplimiento y eficacia de los sistemas de administración e información gerencial y de los instrumentos de Control Interno incorporados en ellos. Es ejercido por los órganos de control fiscal, es decir la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría Municipal (p. 10).

Las orientaciones son pertinentes al rol de la auditoría interna y del control interno, en lo que se marcan las pautas para la realización de los procesos administrativos y contables de la empresa CADAFE y de todas las demás empresas de otros sectores.

### **3.9 Objetivos y Herramientas del Control Posterior**

**Objetivos del control posterior:** Según el Manual del Curso de Capacitación, dictado por el Instituto de Altos Estudios de Control Fiscal y Auditoría de Estado a empleados de CADAFE (2007) éstos son:

Salvaguardar el Patrimonio Institucional mediante la adecuada vigilancia, fiscalización y control de las diferentes actividades administrativas en concordancia con las leyes, reglamentos y normativas internas vigentes; (b) contribuir en la adopción de medidas para organizar y garantizar un nivel aceptable de calidad de los sistemas de control interno de las diferentes áreas administrativas; (c) servir de soporte efectivo para el desarrollo de las actividades de la Sección de Averiguaciones Administrativas, mediante la adecuada presentación de

informes de auditoría debidamente estructurados y sustentados; (d) verificar el cumplimiento de los extremos y requisitos, establecidos en las normas aplicables, que no han sido objeto de verificación perceptiva en la fiscalización previa limitada (p. 28).

El manual orienta hacia el entendimiento de los objetivos de control posterior.

**Herramientas del control posterior:** Según el Manual del Curso de Capacitación, dictado por el Instituto de Altos Estudios de Control Fiscal y Auditoría de Estado a empleados de CADAPE; Auditoría De Gestión (2007) estas son:

- (a) oculares: Observación, comparación, revisión selectiva, rastreo.
- (b) documentales: Comprobación, revisión analítica, estudio general.
- (c) físicas: inspección.
- (d) escritas: Análisis, conciliación, confirmación, cálculo.

Cuando se mencionan las herramientas se refiere a aquellas que sirven para la observación del sistema contable que opera en la empresa y que debe ser comparada, revisada de forma detallada.

Lo anteriormente expuesto orienta la investigación hacia los aspectos que ordenan teóricamente el ejercicio de la auditoría, por tanto sirven de soporte en cualquier circunstancia de la auditoría.

## **CAPÍTULO 4**

### **GENERALIDADES DEL PROCESO DEL SISTEMA, APLICACIONES Y PRODUCTO (SAP)**

Con el propósito de comprender la utilidad del software que se aplica en la actualidad en la empresa CADAFFE, se inserta la fundamentación teórica de este sistema SAP (sistema, aplicaciones, productos).

#### **4.1 Definición del SAP (Sistema, Aplicaciones y Producto)**

Según Hernández (2001): Es un software abierto, basado en la tecnología cliente servidor, diseñado para manejar las necesidades de información de una empresa. Se trata de una aplicación de gestión completamente integrada y estándar (p. 1).

A juicio de la investigadora es un programa integrado que contiene un conjunto de subprogramas aplicados a diferentes actividades desde el punto de vista de la actividad administrativa, contable y financiera que lleva acabo CADAFFE, en función de controlar sus operaciones.

## **4.2 Ubicación de la Organización SAP**

SAP, con sede en Walldorf (Alemania), es el primer proveedor de software empresarial en el mundo. Como empresa, comercializa un conjunto de aplicaciones de software para soluciones integradas de negocios, entre ellas mySAP Business Suite, que provee soluciones escalables que permiten mejorar continuamente, con más de 1.000 procesos de negocio consideradas las mejores prácticas empresariales.

SAP es considerada como el tercer proveedor independiente de software del mundo y el mayor fabricante europeo de software. Con 12 millones de usuarios, 100.700 instalaciones, y más de 1.500 socios, es la compañía más grande de software Inter-empresa. El nombre SAP R/3 es al mismo tiempo el nombre de una empresa y el de un sistema informático.

## **4.3 Características del SAP**

Entre las características del SAP se mencionan:

1.- Conjunto de sistemas completamente integrado: debido a que soporta la gama completa de aplicaciones de gestión en su arquitectura cliente/servidor multinivel. Además, proporciona la posibilidad de integración de sus aplicaciones a través PC, la portabilidad proporcionada por los sistemas abiertos, actualizaciones en tiempo real y la flexibilidad de una interfaz gráfica de usuario basada en el estándar Windows, por tanto significa que utiliza la más avanzada tecnología de computación.

2.- Sistema de información sólido y moderno: capaz de soportar adecuadamente la reingeniería de los procesos de negocios en las empresas, con la incorporación de nuevos procesos de negocios o la modificación de los actuales. El sistema SAP R/3, (nombre del sistema

instalado en CADAPE) va dirigido a la mayoría de las industrias: fabricación, distribución, industrias químicas, automovilísticas, sanidad, compañías eléctricas, petróleos, telecomunicaciones.

3.- Contiene un paquete de software que puede modelar las prácticas y procesos de negocios de una empresa en su propio modelo de datos, la cual proporciona la posibilidad de integración de sus aplicaciones con las aplicaciones de la PC.

4.- Para administrar las complejas necesidades de información y automatización de la gestión empresarial, la familia de aplicaciones R/3 ofrece las siguientes características:(a) Sistema cliente/servidor multinivel, (b) Tecnología de sistemas abiertos, (c) Business Framework: arquitectura abierta a la total integración con otros, (d) Componentes o aplicaciones, incluido el entorno Internet, mediante el uso de BAPI (*Business Application Program Interfaces*), (4) Interfaz de usuario homogénea entre aplicaciones, (5) Completo entorno de desarrollo, (6) Total integración de las aplicaciones, (7) Métodos y herramientas para la configuración del sistema, (8) Extenso conjunto de servicios de soporte, formación, consultoría e implantación.

#### **4.4 Servicios del SAP**

A continuación se mencionan y explican los diferentes servicios de los cuales las organizaciones hacen uso de SAP:

Servicio de consultoría: Puede proporcionarse en casa del cliente o mediante la conexión remota con SAP. Con la consultoría remota, los clientes pueden recibir respuestas y soporte inmediato a sus preguntas. Para este tipo de servicio, los clientes abren la conexión a los consultores de SAP que pueden de este modo acceder directamente a los sistemas

del cliente y evaluar sus problemas de manera inmediata. Una vez que se acaba la sesión, el cliente cierra la conexión.

**Servicio de soporte y mantenimiento:** Se trata del servicio básico para dar soporte a los clientes que implantan SAP tanto en su fase preproductiva como productiva. Para mantenimiento, SAP ha dispuesto un conjunto de hotline, que monitorizan las llamadas de los clientes, y las resuelven directamente si pueden, o las dirigen a otros expertos de SAP, y un equipo de servicio de primer nivel que se encarga de resolver las llamadas, asignarle prioridades, y si es necesario, enviarlas a otros especialistas de SAP a nivel internacional.

**Servicios de información:** Estos son diversos servicios y fuentes de información mediante los cuales los clientes de SAP pueden obtener información detallada sobre el sistema, folletos de marketing, documentación del sistema, manuales de formación, calendario de eventos, etc.

**Servicio de mantenimiento preventivo:** Mediante este servicio se pueden realizar periódicamente (según el cliente) comprobaciones sobre el rendimiento de los sistemas y analizarlo en detalle para identificar problemas potenciales y ayudar a los administradores de los equipos hardware y de la base de datos.

#### **4.5 Mercados del SAP**

A través del mercadeo, SAP comercializa todos sus productos en diferentes industrias del mundo desde las compañías privadas hasta las gubernamentales. La siguiente lista es una muestra parcial de las industrias a las que sirve SAP:

Materias primas, minería y agricultura.  
Gas y petróleo.  
Químicas  
Farmacéuticas  
Materiales de construcción, arcilla y vidrio.  
Construcción pesada.  
Servicios.  
Sanatorios y hospitales.  
Muebles.  
Textil y vestidos.  
Papel y maderas.  
Sector Público.

#### **4.6 Módulos de aplicación del SAP:**

Gestión financiera (FI). Libro mayor, libros auxiliares, libros especiales, etc.

Controlling (CO). Gastos generales, costes de producto, etc.

Tesorería (TR). Control de fondos, gestión presupuestaria, etc.

Sistema de proyectos (PS). Gráficos, contabilidad de costes de proyecto, etc.

Gestión de personal (HR). Gestión de personal, cálculo de la nómina, contratación de personal, etc.

Mantenimiento (PM). Planificación de tareas, planificación de mantenimiento, etc.

Gestión de calidad (QM). Planificación de calidad, inspección de calidad, certificado de calidad, aviso de calidad, etc.

Planificación de producto (PP). Fabricación sobre pedido, fabricación en serie, etc.

Gestión de material (MM). Gestión de stocks, compras, verificación de facturas, etc.

Comercial (SD). Ventas, expedición, facturación, etc.

Workflow (WF), Soluciones sectoriales.

#### **4.7 Método de Implantación del SAP**

Para la implantación del sistema, aplicaciones y productos (SAP) se requiere que la empresa esté familiarizada con las fases de implementación

Fase I Preparación del proyecto: Encierra la definición de metas y objetivos, aclarar el alcance de implementación, definir el programa general del proyecto y la secuencia de la implementación y asignación del recurso.

Fase II Planos Empresariales: En esta fase la empresa procede a facilitarle a los distribuidores del SAP, toda la documentación necesaria para que se pueda visualizar y comprender a que se dedica dicha empresa. Sobre esta base se logra comprender de forma global el modo en el que la empresa lleva el sistema. Se crea un diseño técnico, se define la estructura organizacional de la empresa, se prepara el plan de formación del usuario, y por ultimo se realiza un control de calidad.

Fase III. Realización En esta fase se pueden llevar a cabo dos subfases: simulación y validación, en las cuales el equipo de proyecto debe garantizar con la ayuda de consultores experimentados, que la solución diseñada es la mejor para soportar los procesos de negocio de la empresa.

Fase IV. Preparación Final. En esta fase se realiza una verificación detallada de la implantación, se forman los usuarios finales, se realizan las cargas iniciales, se define la estrategia de atención a los usuarios finales.

Fase V: Entrada en producción y soporte: en esta fase comienza efectivamente la operación productiva del sistema.

Los aspectos tratados permiten tener en cuenta la importancia y utilidad de este sistema para mejorar la calidad del servicio de las organizaciones.

## **CAPÍTULO 5**

### **CRITERIOS METODOLÓGICOS A SEGUIRSE PARA LA APLICACIÓN DE LA HERRAMIENTA SAP EN EL PROCESO DE AUDITORÍA INTERNA, EN LA EMPRESA CADAFFE GERENCIA DE TRANSMISIÓN ORIENTAL**

En el capítulo que precede se plantean los criterios metodológicos que se siguen en la gerencia de transmisión oriental de la empresa CADAFFE, de Puerto La Cruz en cuanto al proceso de auditoría interna, y recoge los procedimientos actuales, se presenta un flujograma del proceso actual y se presentan las mejoras al sistema SAP, incorporando una propuesta sistémica de auditoría interna en la gerencia.

#### **5.1 Descripción Detallada del Proceso de Auditoría Interna Realizado en CADAFFE Antes de la Revisión Actual**

A continuación se describe el proceso de auditoría que se lleva a cabo en la actualidad en la empresa CADAFFE, Gerencia de Transmisión Oriental Puerto La Cruz, Estado Anzoátegui, desde el punto de vista de los procesos y la intervención de las unidades adscritas a la gerencia mencionada.

La Unidad de Control Posterior recibe una credencial firmada por el auditor interno, quien desde la Casa Matriz en Caracas, le informa al representante de la Vicepresidencia encargada del área a auditar, la designación de la persona encargada para la ejecución del trabajo de auditoría a realizar, el período que se estima evaluar, además de solicitar que se preste la mayor colaboración que requiera al auditor para el cabal cumplimiento de la labor que le ha sido asignada.

En virtud, de que para realizar labores de auditoría externa o interna, el auditor deberá estar formalmente acreditado ante el respectivo organismo, entidad o dependencia.

El auditor debe llevar a cabo una etapa de planificación, y ésta debe diseñarse atendiendo los planteamientos y solicitudes de la Contraloría General de la República y demás organismos y entidades competentes. En dicha etapa se ejecuta la tarea investigativa, previa a la determinación del procedimiento de auditoría, es decir, se recogen datos sobre el organismo, necesarios para el avance de otros aspectos del planeamiento. De igual manera, se aplican criterios de economía, objetividad, oportunidad y relevancia material.

En concordancia con el punto anterior, una de las solicitudes de la Contraloría General es que el auditor encargado debe realizar un programa de trabajo que contenga:

- Punto específico a auditar.
- Objetivos generales y específicos del trabajo a realizar.
- Alcance del trabajo.
- Criterios aplicados (Basamento legal).
- Procedimientos a llevarse a cabo.
- Limitaciones.
- Nombre del Auditor Asignado.

- Cronograma del trabajo.
- Firma del auditor asignado y del gerente de auditoría.
- La Unidad de Control Posterior envía memorándum a las unidades organizativas relacionadas con el área a auditar, solicitando la remisión de información necesaria para el desarrollo del trabajo.
- Se analizan las evidencias suministradas por las unidades respectivas a través del desarrollo de papeles de trabajo, como por ejemplo células sumarias para cada grupo de cuentas del balance general y el estado de resultados; ya que la fuente de datos para el informe de auditoría interna se encuentra primordialmente en dichos papeles, por ello, el auditor debe organizar los datos y clasificarlos en orden de importancia. Luego, se procede a elaborar el informe preliminar o borrador, con los resultados de la auditoría, el cual es susceptible de adiciones, supresiones o enmiendas. Es importante destacar que dicho informe está redactado para la presentación de resultados a la administración.
- Dicho informe preliminar debe ser revisado por el Coordinador Regional y luego se remite a la Gerencia de auditoría para su aprobación y distribución a las unidades involucradas. En caso de que la Gerencia de auditoría tuviere alguna objeción devuelve el informe al Coordinador Regional para que realice las correcciones pertinentes.

Al corregirse el informe preliminar, se realiza una discusión entre la Coordinación Regional y la Gerencia para luego ser presentado a la Unidad auditada, donde se detalla:

Origen de la actuación.

Objetivos generales y específicos del trabajo a realizar.

Metodología utilizada.

Alcance del trabajo.

Criterios de evaluación.

Desarrollo.

Debilidades encontradas. Otorgando un tiempo de 5 días hábiles para someter a discusión y consideración las observaciones emitidas en dicho informe, con la finalidad de asegurarse de la solidez de las evidencias, la validez de las conclusiones, la pertinencia de las recomendaciones y la objetividad e imparcialidad del informe, tal como lo establece el artículo N° 22 de las Normas Generales de Auditoría de Estado, publicada en la Gaceta Oficial de la República de Venezuela N° 36.229 de fecha 17 de junio de 1997.

Se discuten las observaciones encontradas en conjunto con la unidad auditada, en dicha discusión la unidad deberá presentar evidencias que puedan rebatir las observaciones planteadas en el informe, dejándose constancia en “Minuta de Campo” (pequeña acta que contiene lo tratado en dicha discusión, las personas que participaron con sus respectivas firmas, etc.).

Se presenta memorándum e informe definitivo a la Presidencia, detallando observaciones y hallazgos, identificando causas y efectos de los mismos, y anexando conclusiones y recomendaciones; ya que son de suma importancia para orientar a la administración auditada hacia la solución de los hechos deficientes susceptibles de ser mejorados. Debido a que no es suficiente indicarle a la gerencia de un programa en

particular, que requiere una mejora, sin indicarle también las opciones a considerar para la realización de la misma. Para ello, se otorga un tiempo de 10 días hábiles para que presente respuesta a las observaciones y recomendaciones formuladas en el informe, como por ejemplo: plan de acciones correctivas.

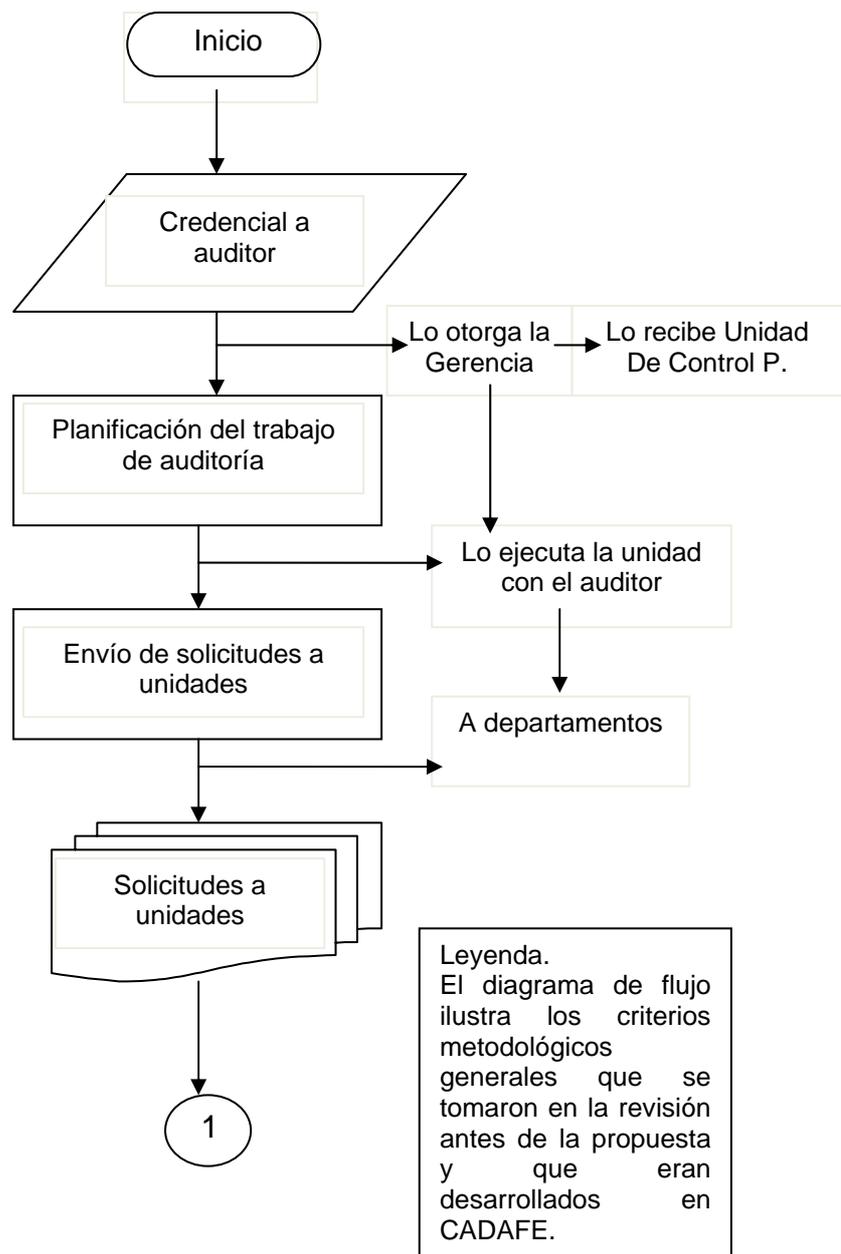
## **5.2 Debilidades Encontradas en el Proceso de Auditoría Interna Realizado en CADAFE Antes de la Revisión Actual**

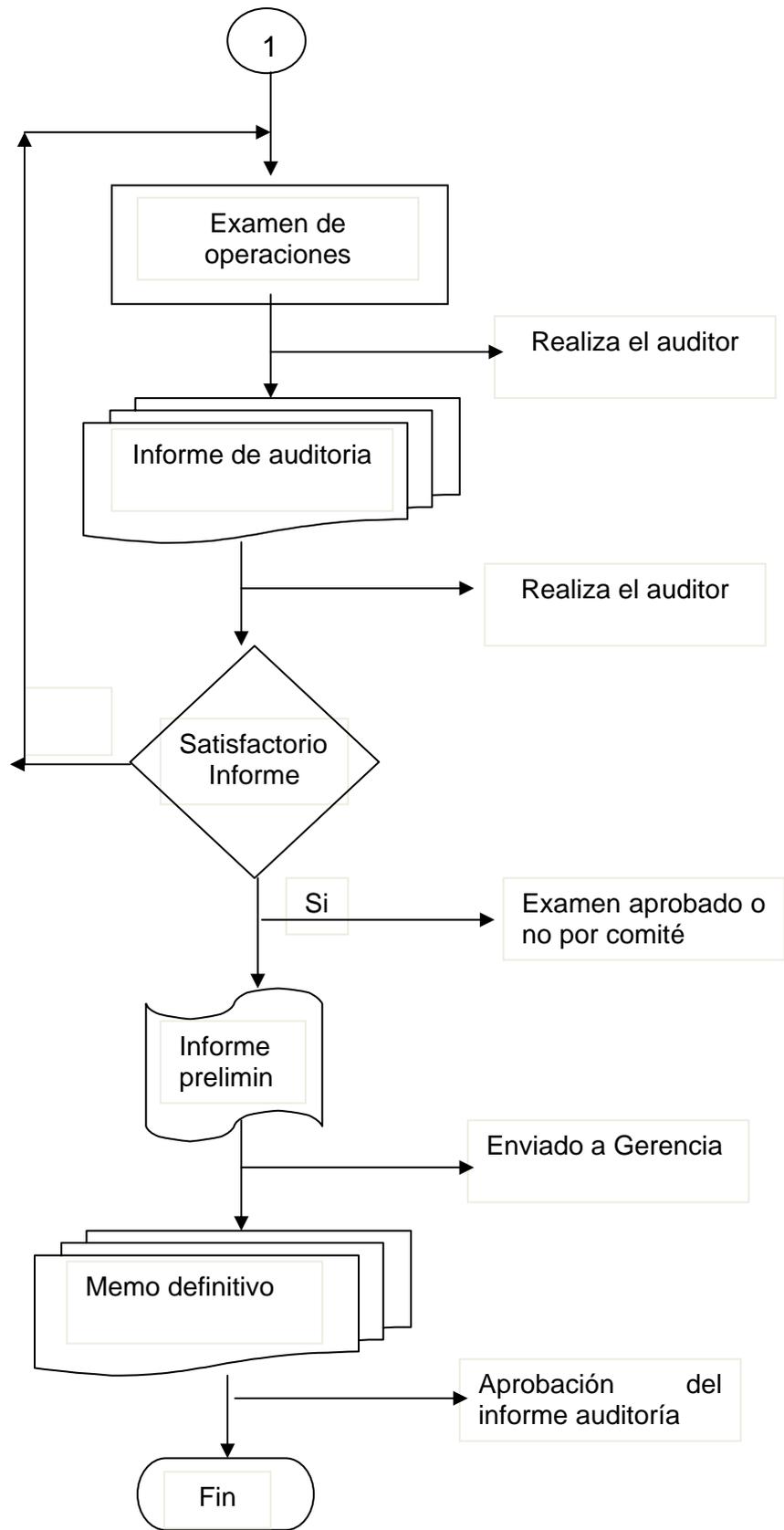
Se limita el trabajo de auditoría debido al tiempo que se tarda en obtener información de las unidades a auditar.

Se retrasa el proceso de contabilidad, en cuanto a las rutas que se deben cumplir antes de realizar los registros. Generándose en muchos casos, disparidad de información entre unidades. Por ejemplo: cuando uno o varios departamentos dependen de los registros de un departamento para poder realizar los suyos.

Por lo expresado en el punto anterior, se registran asientos contables indebidos, o se presentan saldos contrarios a la naturaleza de las cuentas. Generando a su vez la no confiabilidad de los Estados Financieros.

**5.3 Flujoograma de sistema sobre los criterios metodológicos de la herramienta SAP (sistema, aplicaciones, productos) en CADAFE. Gerencia de Transmisión Oriental (antes de la propuesta).**





#### **5.4 Beneficios que ofrece el SAP**

El departamento de auditoría interna puede analizar y evaluar toda la información deseada, en el momento y las veces que lo requiera.

Elimina o disminuye al máximo, la disparidad de información entre unidades.

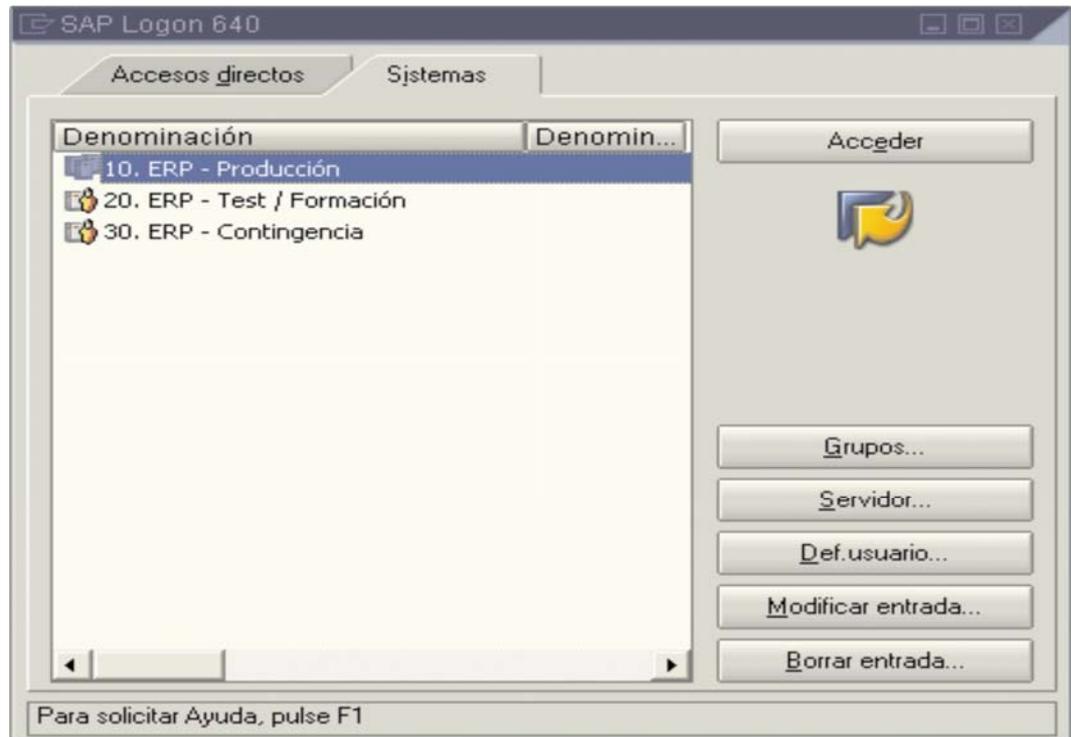
Aumenta en gran porcentaje la confiabilidad de los Estados Financieros.

#### **5.5 Mejora en el Sistema, Aplicaciones, Producto (SAP) Como Herramienta de Auditoría Interna en la Gerencia de Transmisión Oriental de CADAFE, Puerto La Cruz**

A los efectos de proponer mejoras en el sistema SAP que se utiliza como herramienta administrativa contable en la empresa CADAFE, de Puerto La Cruz, se presenta una demo, donde fue añadido el icono de Auditoría Interna con el fin de demostrar que la herramienta SAP puede utilizarse en la auditoría interna de la empresa y detectar las fallas que ella encuentran al hacerse el examen de las cuentas que están registradas en los archivos del Programa.

Aspectos acerca de la implantación de la herramienta SAP en el proceso de auditoría interna. (Demo que presenta la inclusión del Icono de auditoría interna)

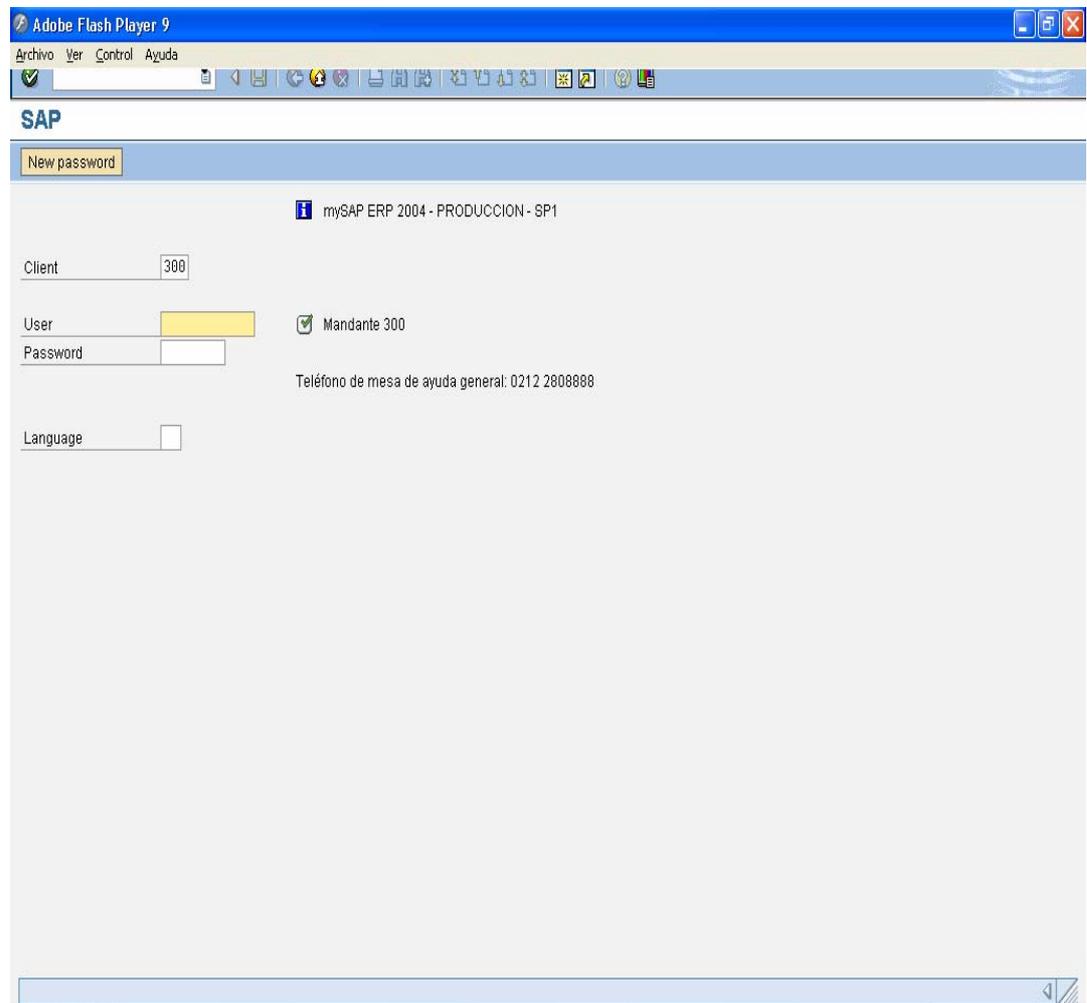
### Pantalla 1. Acceder



La presente pantalla inicia el proceso en el cual se presenta al SAP como herramienta de la auditoría interna. Contiene los iconos: 10 ERP: producción, 20 ERP: test/Formación, 30 ERP: contingencia. Y el ícono principal: acceder que permite la entrada a la consulta general de la información contenida en la fuente, los otros íconos son: GRUPOS, SERVIDOR, DEFINICION DEL USUARIO.

Para entrar presione el ícono **acceder** (Click)

## Pantalla 2: Entrada a Menú



Este contiene la clave del usuario y presenta los iconos que se han de utilizar:

Password (click), ícono de entrada a la consulta

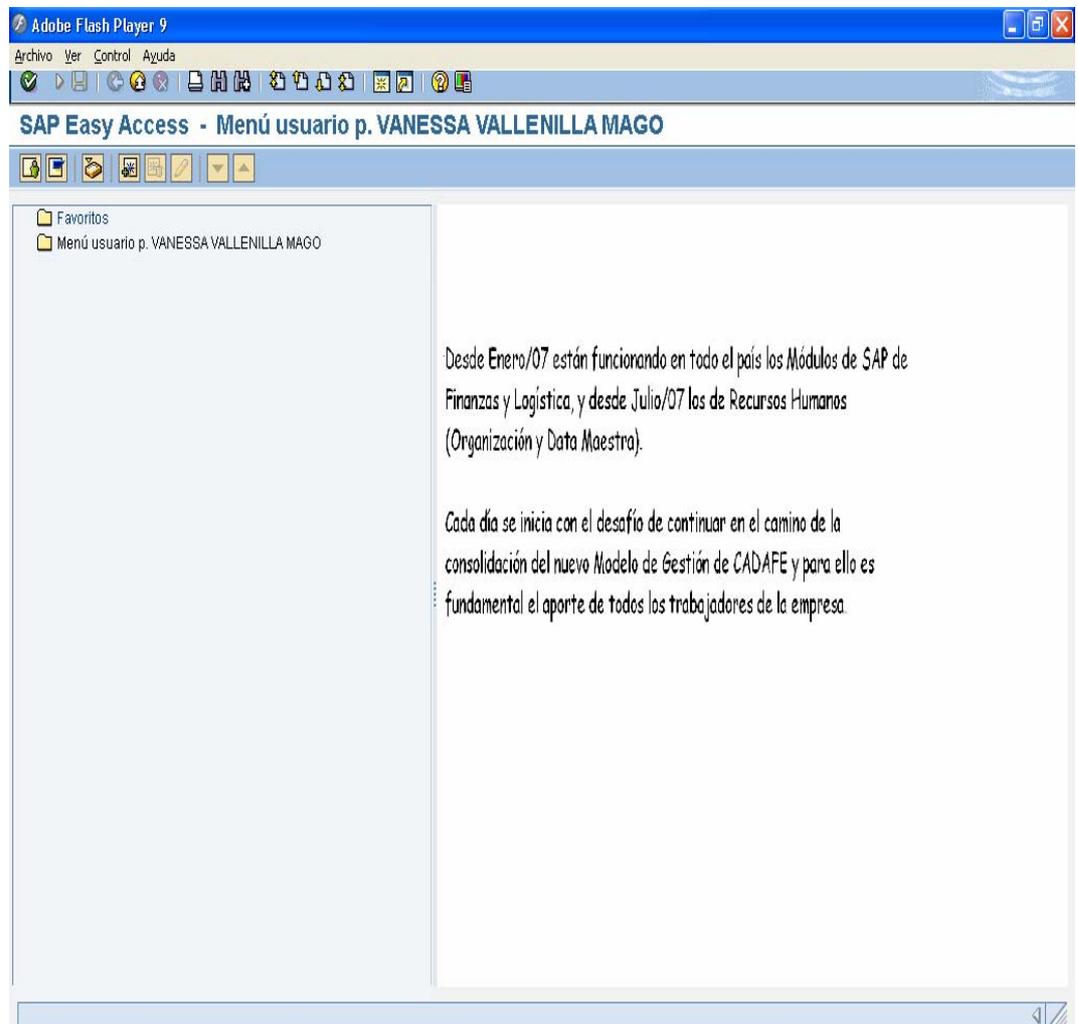
Consultas generales (click)

MM-consultas

Otros reportes

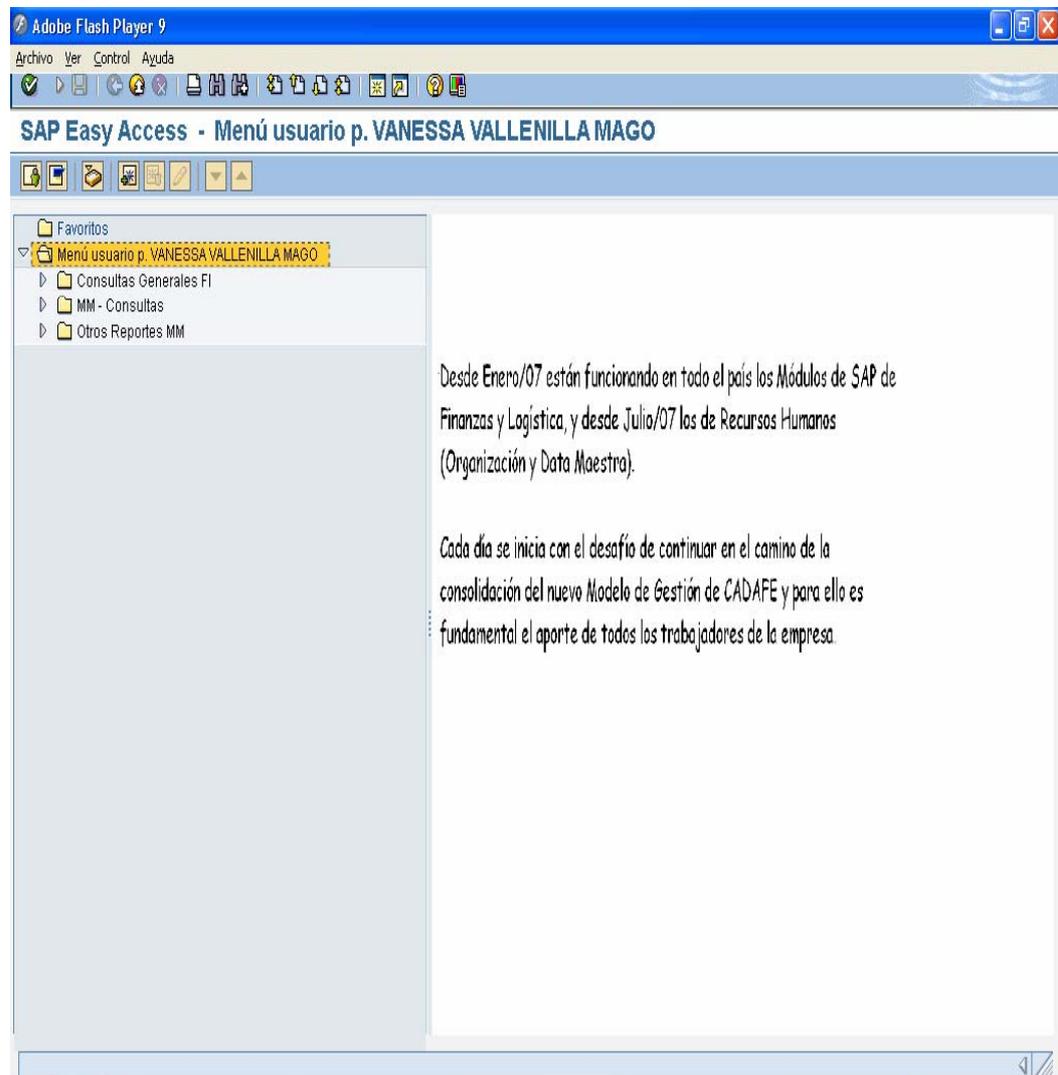
La consulta contiene los anteriores íconos, debe entrar a consulta general que devela la información que requiere el usuario.

### Pantalla 3: Consultas generales FI (click)



Esta pantalla presenta al usuario quien tiene acceso al sistema.  
Presiones menú Vanesa Vallenilla (click)

#### Pantalla 4: Menú de acceso a usuario



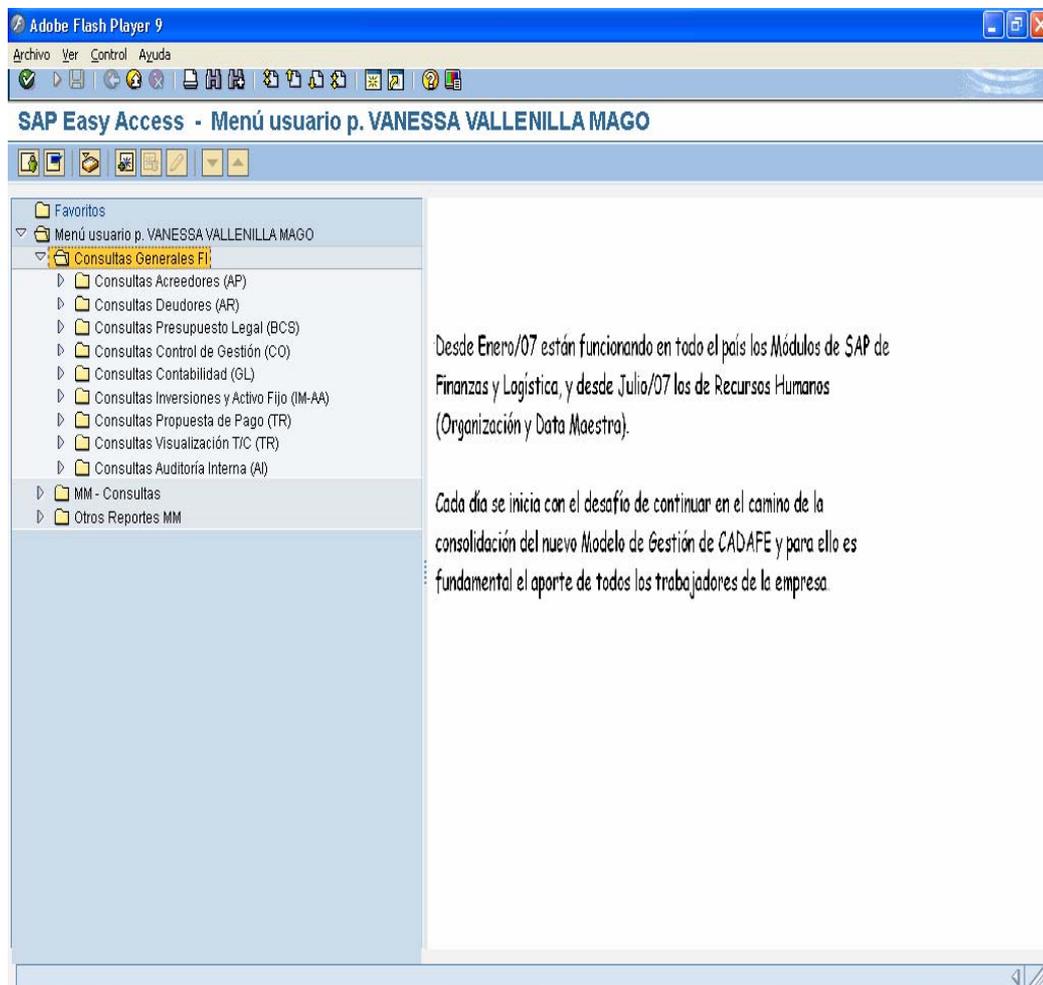
El menú principal está conformado por:

Consulta generales FI

MM consultas

Otros reportes MM

## Pantalla 5: Consultas generales



Las consultas generales están conformadas por diversas operaciones:

Consultas Acreedores (AP)

Deudores (AR)

Presupuesto Legal (BSC)

Control de Gestión (Co)

Contabilidad (BL)

Inversiones y activo fijo (IR-AR)

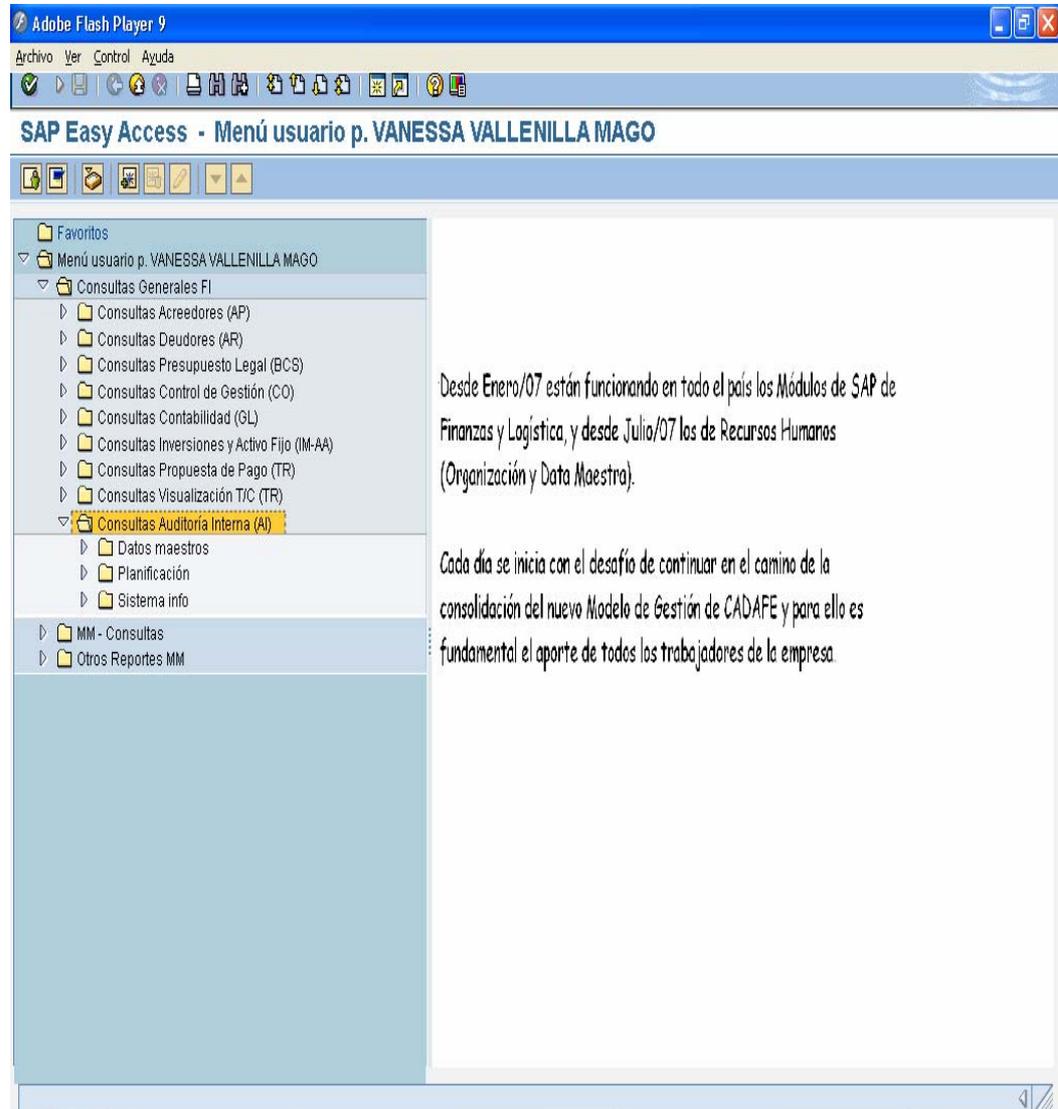
Propuesta de Pago (Tr)

Visualización (T/C (TR)

Consultas administrativas

## Otros reportes MM

### Pantalla 6: Consultas de auditoría interna



Adobe Flash Player 9

Archivo Ver Control Ayuda

SAP Easy Access - Menú usuario p. VANESSA VALLENILLA MAGO

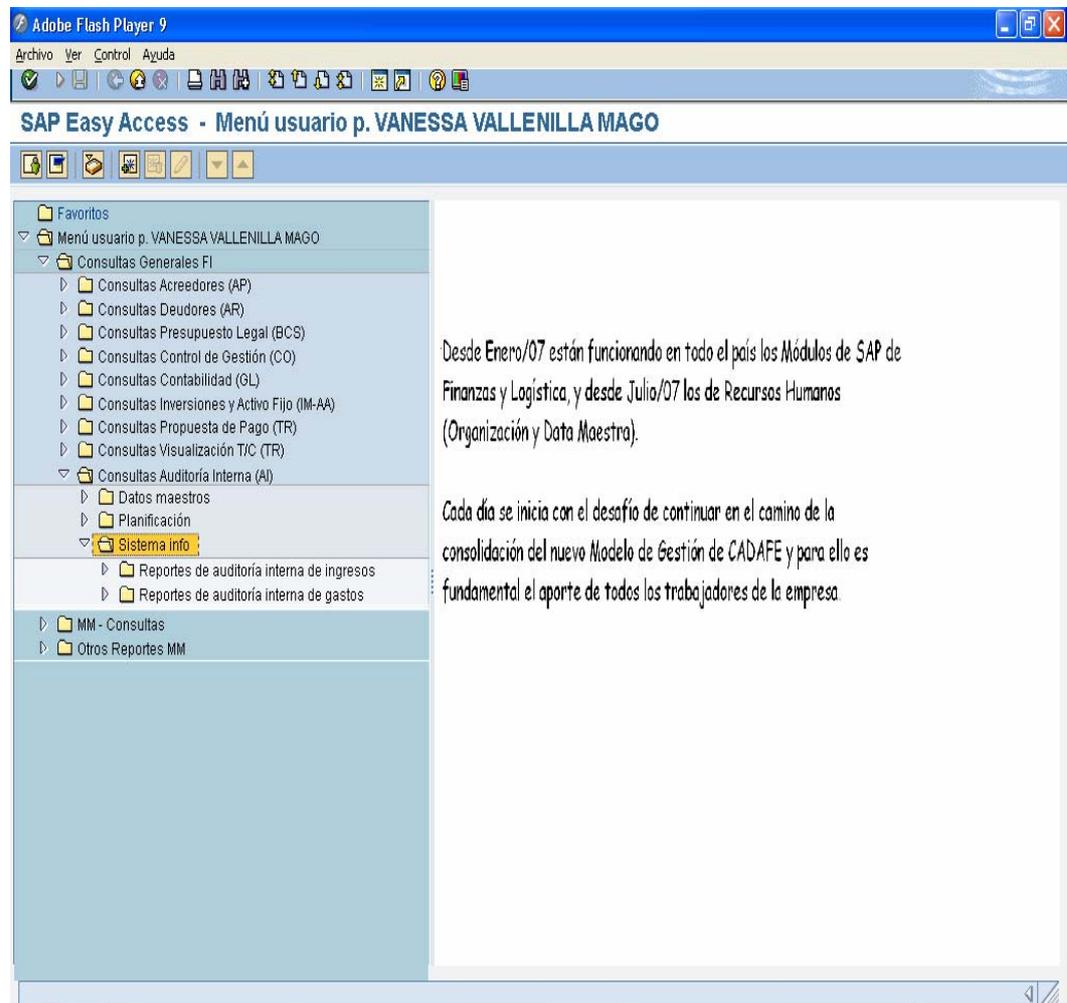
- Favoritos
- Menú usuario p. VANESSA VALLENILLA MAGO
  - Consultas Generales FI
    - Consultas Acreedores (AP)
    - Consultas Deudores (AR)
    - Consultas Presupuesto Legal (BCS)
    - Consultas Control de Gestión (CO)
    - Consultas Contabilidad (GL)
    - Consultas Inversiones y Activo Fijo (IM-AA)
    - Consultas Propuesta de Pago (TR)
    - Consultas Visualización TIC (TR)
    - Consultas Auditoría Interna (AI)**
      - Datos maestros
      - Planificación
      - Sistema info
  - MM - Consultas
  - Otros Reportes MM

Desde Enero/07 están funcionando en todo el país los Módulos de SAP de Finanzas y Logística, y desde Julio/07 los de Recursos Humanos (Organización y Data Maestra).

Cada día se inicia con el desafío de continuar en el camino de la consolidación del nuevo Modelo de Gestión de CADAFE y para ello es fundamental el aporte de todos los trabajadores de la empresa.

En esta pantalla se puede visualizar toda la información generada por los distintos departamento de la empresa.

## Pantalla 7: Gastos



A consulta de auditoria interna (AI) propone

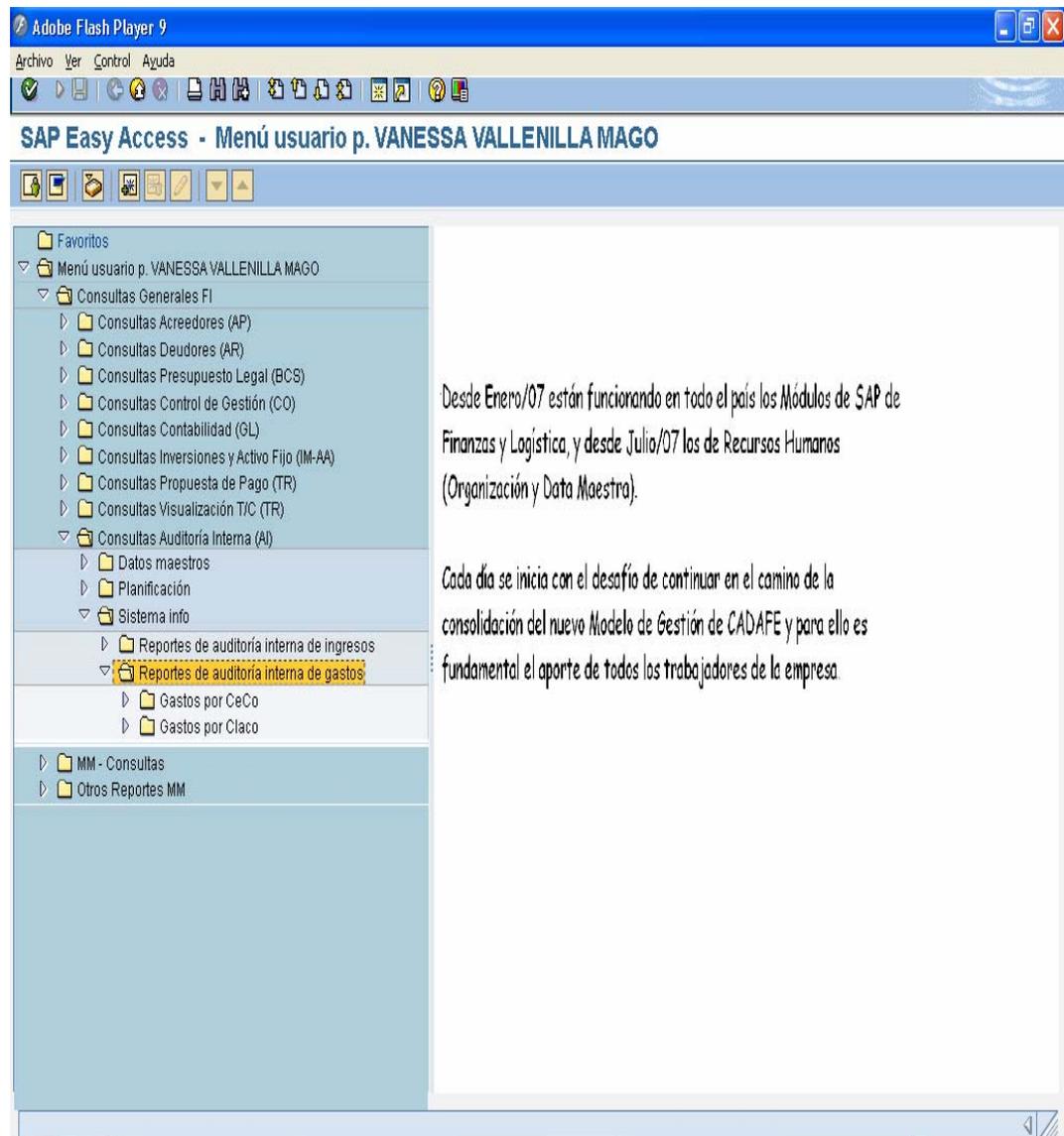
Un archivo de;

- Datos maestros
- Planificación
- Sistema de Información

El sistema de información contiene:

- Reportes de auditoría interna de ingresos
- Reporte de auditoría interna de gastos

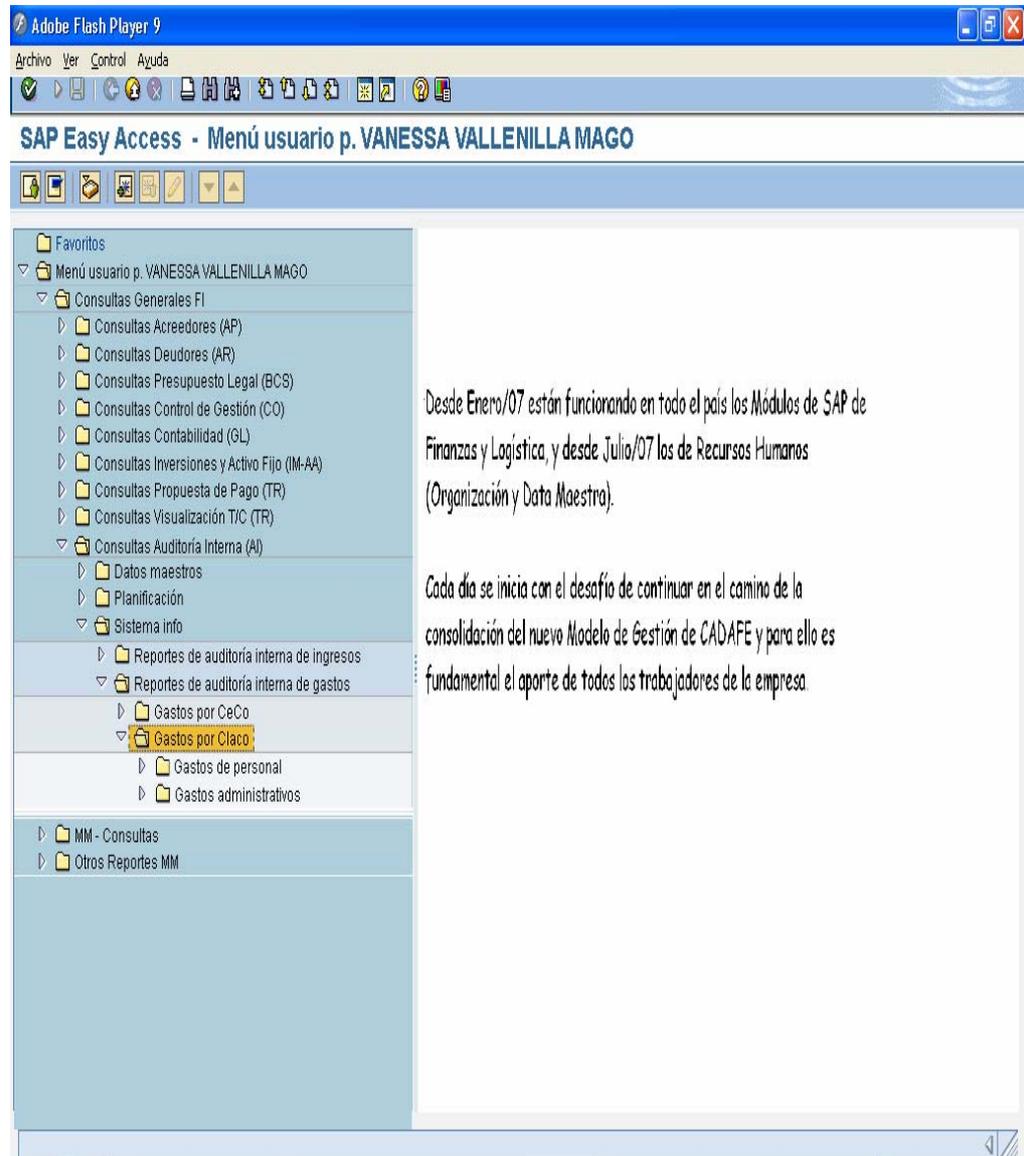
## Pantalla 8: Reporte de auditoría interna de gastos.



Esta pantalla permite la apertura de los tipos de gastos que se generan en la empresa:

- Gastos por CECO (Centro de Costos)
- y gastos por Claco.(Clases de Costos)

## Pantalla 9. Gastos de claco



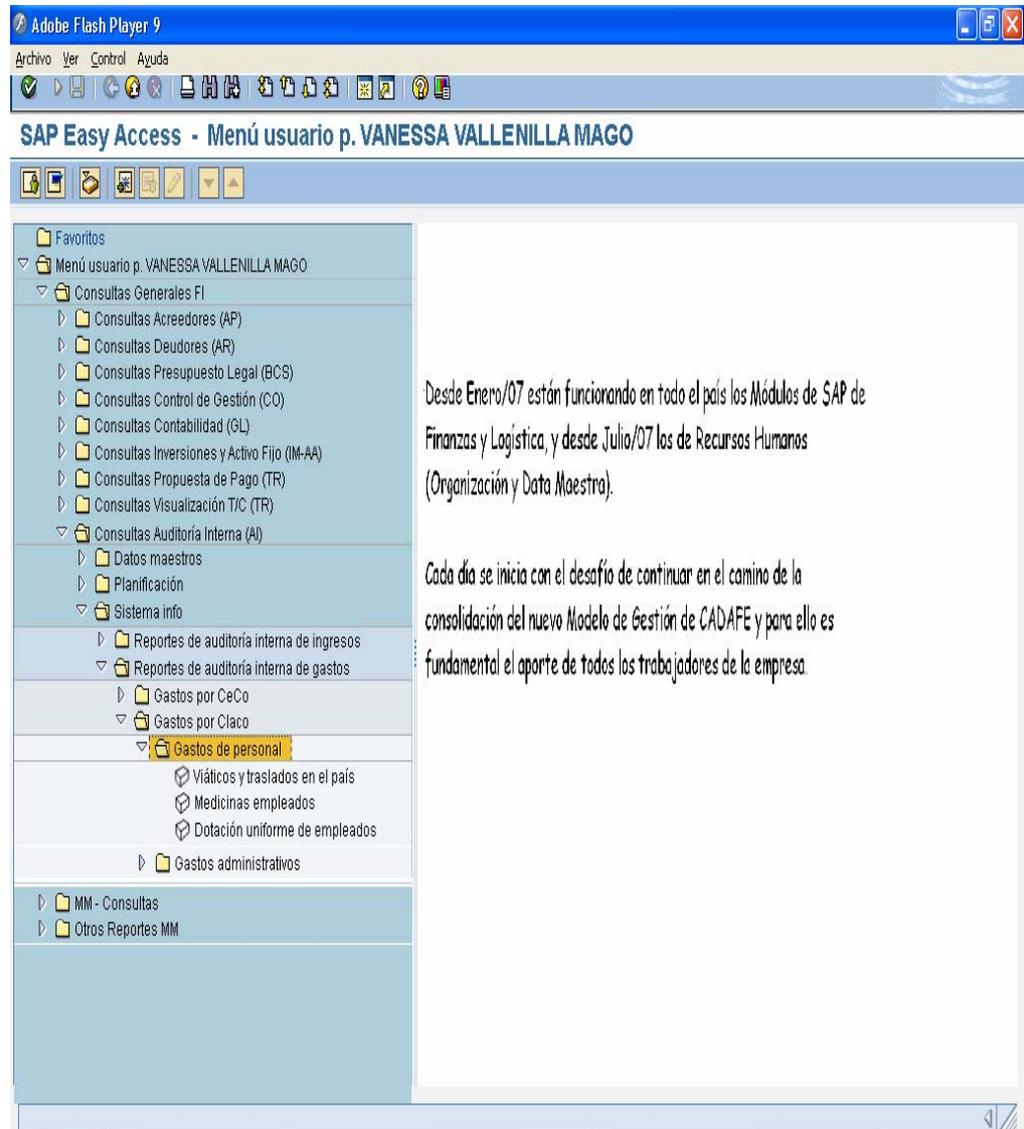
The screenshot shows the SAP Easy Access interface for user VANESSA VALLENILLA MAGO. The left-hand navigation pane is expanded to show the 'Gastos por Claco' folder, which contains sub-items for 'Gastos de personal' and 'Gastos administrativos'. The main content area on the right contains two paragraphs of text:

Desde Enero/07 están funcionando en todo el país los Módulos de SAP de Finanzas y Logística, y desde Julio/07 los de Recursos Humanos (Organización y Data Maestro).

Cada día se inicia con el desafío de continuar en el camino de la consolidación del nuevo Modelo de Gestión de CADAFE y para ello es fundamental el aporte de todos los trabajadores de la empresa.

Expresa la pantalla de Gastos de personal y gastos administrativos.

## Pantalla 10. Gastos de personal



Adobe Flash Player 9

Archivo Ver Control Ayuda

SAP Easy Access - Menú usuario p. VANESSA VALLENILLA MAGO

- Favoritos
- Menú usuario p. VANESSA VALLENILLA MAGO
  - Consultas Generales FI
    - Consultas Acreedores (AP)
    - Consultas Deudores (AR)
    - Consultas Presupuesto Legal (BCS)
    - Consultas Control de Gestión (CO)
    - Consultas Contabilidad (GL)
    - Consultas Inversiones y Activo Fijo (IM-AA)
    - Consultas Propuesta de Pago (TR)
    - Consultas Visualización T/C (TR)
  - Consultas Auditoría Interna (AI)
    - Datos maestros
    - Planificación
    - Sistema info
  - Reportes de auditoría interna de ingresos
  - Reportes de auditoría interna de gastos
    - Gastos por CeCo
    - Gastos por Claco
      - Gastos de personal**
        - Viáticos y traslados en el país
        - Medicinas empleados
        - Dotación uniforme de empleados
    - Gastos administrativos
  - MM - Consultas
  - Otros Reportes MM

Desde Enero/07 están funcionando en todo el país los Módulos de SAP de Finanzas y Logística, y desde Julio/07 los de Recursos Humanos (Organización y Data Maestra).

Cada día se inicia con el desafío de continuar en el camino de la consolidación del nuevo Modelo de Gestión de CADAFE y para ello es fundamental el aporte de todos los trabajadores de la empresa.

Los gastos de personal compuestos por viáticos y traslados en el país, medicinas empleados, dotación uniformes empleados.

## Pantalla 11. Selección de valores

The screenshot shows a web application running in Adobe Flash Player 9. The title bar reads "Adobe Flash Player 9". The application header includes a menu with "Archivo", "Ver", "Control", and "Ayuda", and a toolbar with various icons. The main content area is titled "Ejecución Mensual: Seleccionar" and "VANESSA VALLENILLA MAGO". Below the title, there is a "Fuente de datos..." button. The interface is divided into two main sections: "Selección de valores" and "Selección grupos".

**Selección de valores**

Ejercicio

**Selección grupos**

Grupo de Centro de Costos	<input type="text"/>		
o valor(es)	<input type="text" value="1"/>	a	<input type="text"/>
Grupo de clases de coste	<input type="text"/>		
o valor(es)	<input type="text"/>	a	<input type="text"/>

Esta pantalla permite realizar la ejecución mensual de la información que se accesa, en este caso, se tendrá acceso a la información sobre las partidas de gastos que se auditará.

Pantalla 12. Informe de ejecución mensual de gastos e ingresos por clases de costos.

Adobe Flash Player 9

Archivo Ver Control Ayuda

Ejec.Mensual VEB VANESSA VALLENILLA MAGO

Informe de ejecución mensual de gastos e ingresos por clase de costos

Centro de Costos: 0-630..0-645 0-630..0-645 Período :  
 Clase de Costos : \* Grupo de clases de coste Ejercicio 2  
 Moneda : Bolivares Usuario : J8331324 Fecha : 09.06.2008

Resultado de la auditoría: **se encontró falla (50301011 - Sobretiempos empleados)**

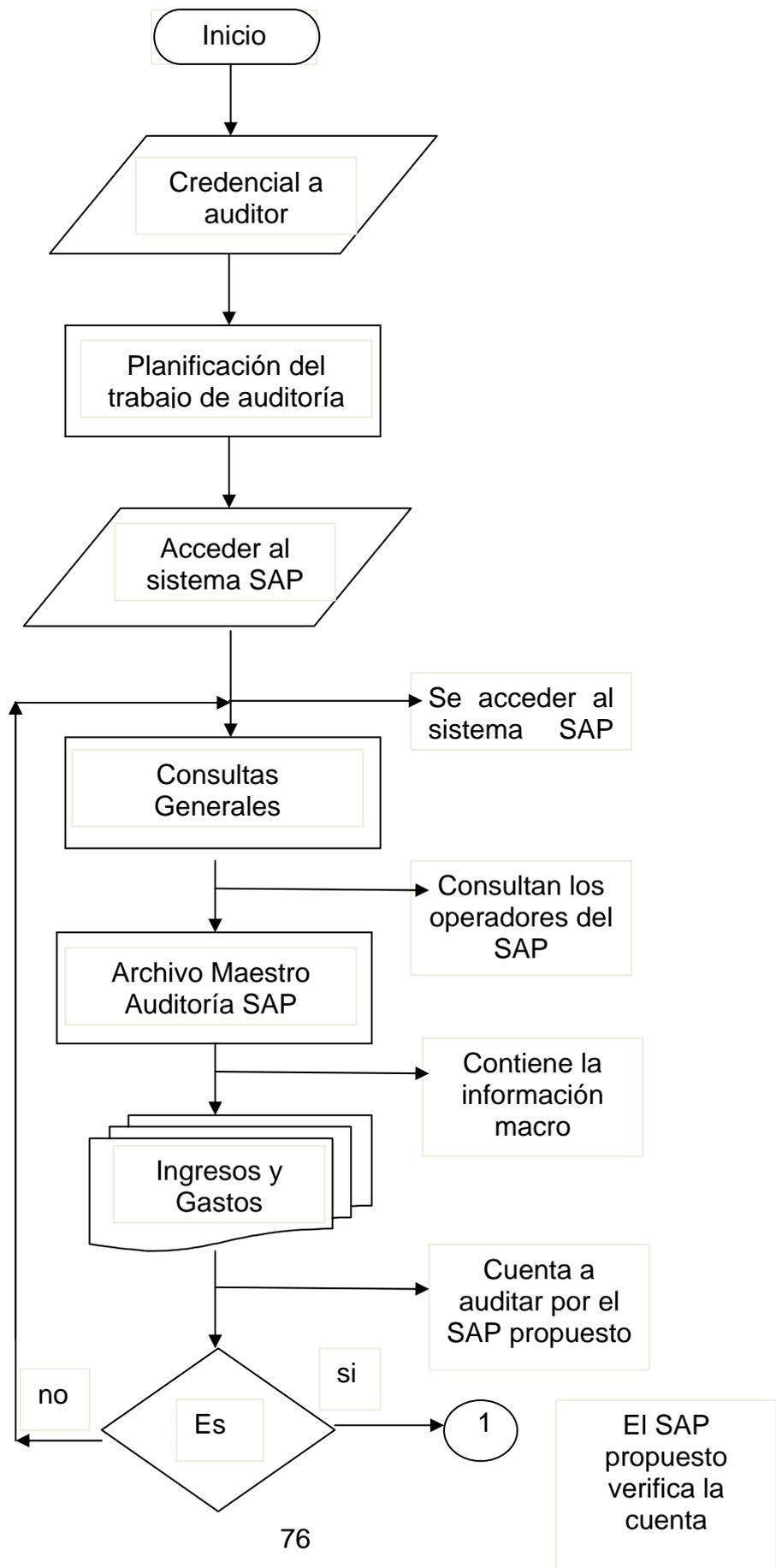
Columna clave	TOTAL	Enero	Febrero
* Resultado	(20.580.890.702)	(3.846.015.293)	(4.235.911.56)
41400004 MULTA. SANC. PROVEEDOR	6.549.210		6.549.210
50301001 SUELDO. BAS. PER. FIJ. TC	(1.018.486.980)	(206.912.650)	(233.279.01)
50301003 SALARIO. BAS. TIE. COMP	(702.145.830)	(145.416.360)	(187.979.32)
50301004 SUELDOS EVENTUALES EMPLEADOS	(3.571.210)	(1.010.300)	(1.271.02)
50301005 JORNALES EVENTUALES OBREROS	(12.049.590)	(2.012.490)	(3.240.00)
<b>50301011 SOBRETIEPOS EMPLEAD</b>	<b>(59.989.890)</b>	<b>(9.119.550)</b>	<b>(12.981.51)</b>
50301012 SOBRETIEPOS OBREROS	(272.329.390)	(52.933.220)	(88.818.56)
50301013 SOBRETIEPOS CONTRAT	(14.580)		(14.58)
50301020 BONO DOMINICAL EMPLEADOS	(96.876.870)	(26.874.130)	(23.728.58)
50301021 BONO DOMINICAL OBREROS	(62.688.570)	(14.252.420)	(18.175.05)
50301040 D. DESCANS. FERIAD. EMP	(67.180.090)	(11.504.070)	(17.292.62)
50301041 D. DESCANS. FERIAD. OBR	(488.478.220)	(101.083.000)	(157.049.49)
50301050 VACAC. EMPL. TPO. COMP.	(510.592.660)	(124.472.600)	(347.231.20)
50303001 BONO. VAC. EMP. TIE. CO	(46.479.390)	(8.415.000)	(45.114.30)
50303003 BONO VACACIONAL DE OBREROS	(24.219.300)	(6.056.250)	(6.054.35)
50303020 BONIFIC. FIN. AÑO. EMP	(385.440.840)	(94.022.390)	(91.489.81)
50303021 BONIFIC. FIN. AÑO. OBR	(277.280.340)	(66.216.760)	(66.237.64)
50303022 BONIFIC. FIN. AÑO. CONT	(149.070)	(42.040)	(53.12)
50303030 ASIGNAC. VIVIENDA. EMP	(31.416.280)	(7.316.120)	(7.746.48)
50303031 ASIGNAC. VIVIENDA. OBR	(22.249.920)	(4.966.500)	(6.754.44)
50303040 ASIGN. VEHICULOS EMP	(827.500)	(165.000)	(240.00)
50303041 ASIGN. VEHICULOS OBR	(312.750)	(64.190)	(95.60)
50303050 AUX. TRANSPORTE. EMP	(8.635.330)	(1.953.470)	(2.204.96)
50303051 AUX. TRANSPORTE. OBR	(20.083.640)	(10.746.990)	(3.556.01)
50303060 BECAS A EMPLEADOS	(62.153.480)	(12.080.820)	(22.838.42)

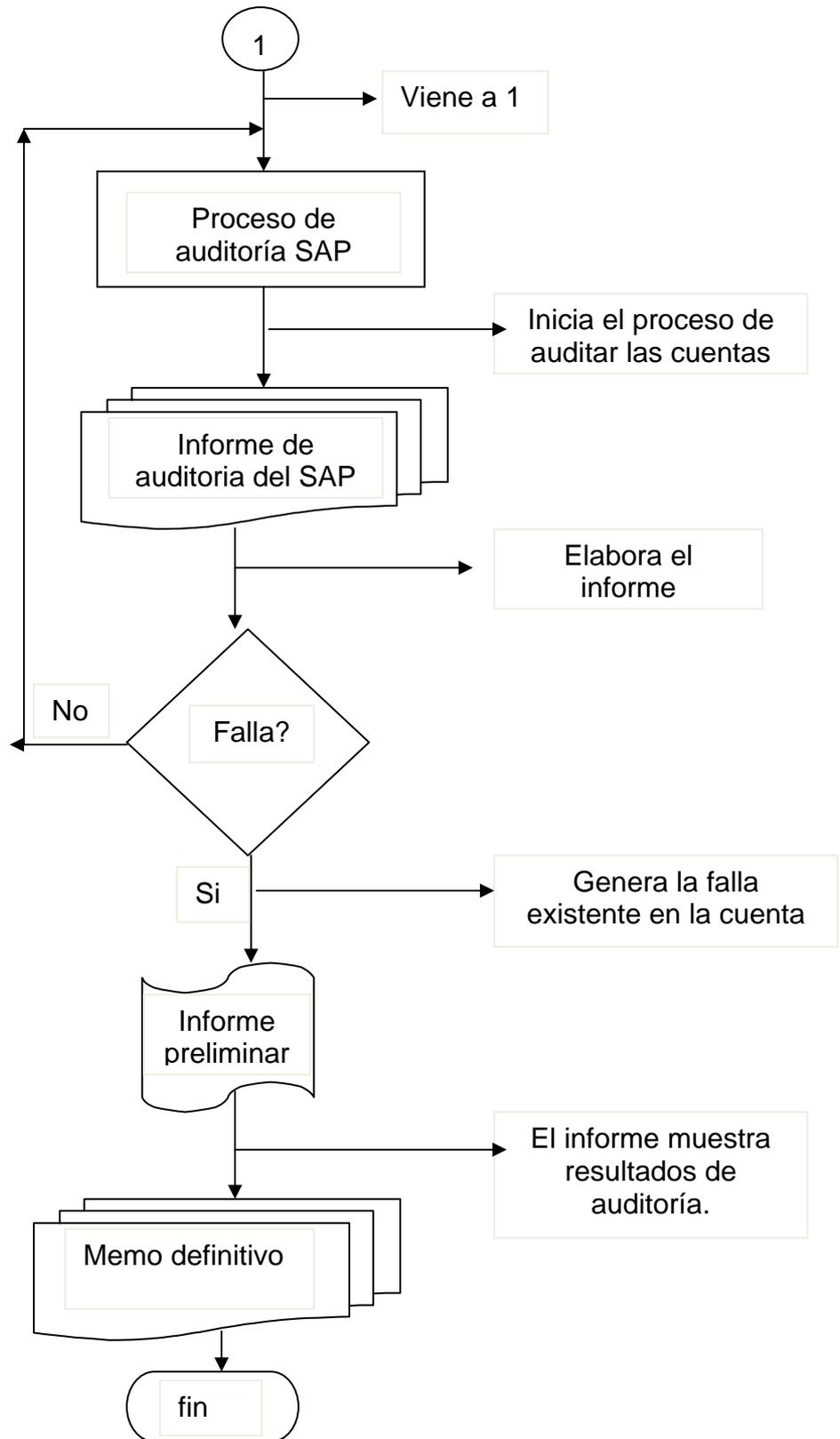
Se observa en este reporte que en la cuenta auditada, el programa genera la falla en la operación.

A los efectos de implantación del SAP, como herramienta en el proceso de auditoría, la finalidad es contar con un archivo que permita detectar la falla y llegar rápido a la solución del problema generado en la cuenta.

## **5.6 Flujograma del Sistema Propuesto**

El presente flujograma ilustra el sistema propuesto. Agregación del archivo maestro auditoría interna en la Gerencia de Transmisión Oriental de CADAFE en Puerto La Cruz.





## **CAPÍTULO 6**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **6.1 Conclusiones**

El proceso de auditoría llevado a cabo por la empresa CADAFE, se caracteriza por ser un proceso de mucho interés para el control de gestión de las operaciones que se llevan a cabo en la gerencia de transmisión oriental, por ello se concluye, en base a los objetivos logrados, que:

Al caracterizar los aspectos organizacionales de la empresa CADAFE Gerencia de Transmisión Oriental, se tomó en cuenta la organización de la misma, como estaba ella conformada y como lo está en la actualidad, por ello es importante concluir que los cambios producidos en la empresa en este último año son fundamentales en cuanto a las propuestas que se hacen, porque ello denota que la organización debe mejorar en todos los sentidos.

Para identificar los aspectos generales del proceso de auditoría, se elaboraron una serie de conceptos, objetivos, diferencias, y finalidades demostrando así que la base fundamental para comprender la naturaleza de la auditoría interna es el análisis de la relación que ésta guarda con otras actividades de la empresa CADAFE.

En primer lugar, el trabajo de auditoría interna requiere ser independiente de las operaciones rutinarias de una empresa; prueba de ello es que si cualquier trabajo de revisión fuera suspendido en un momento dado, no afecta en absoluto la marcha normal de las operaciones del negocio. La actividad del grupo de auditoría interna, en

ocasiones, está cubierto con acciones de tipo rutinario, por consiguiente, no se hace necesario efectuar revisiones complementarias.

Un segundo aspecto de importancia de la relación de la auditoría interna con otras actividades de CADAFE, es que el auditor interno es un elemento de nivel staff y, consecuentemente, por esta razón, no debe ocupar el papel y responsabilidades de otros empleados.

Un último aspecto es el relativo al inevitable traslape de la auditoría interna con otras muchas actividades de cualquier otra parte relacionada con la empresa CADAFE. En principio, todo el personal de una empresa está encomendado a realizar su trabajo con efectividad, procurando el máximo bienestar de ella en todas sus áreas. Esta filosofía va incrementándose de acuerdo a la escala organizacional, incluyendo las áreas staff. De esta manera, el grupo de análisis financiero, el grupo de investigación y desarrollo, o cualquier otro grupo staff están mucho más obligados por ser los analistas y asesores en aspectos operacionales.

El grupo de auditoría interna de CADAFE, es el único que está completamente desligado del binomio: componentes de operación y actividad staff; además, puede visualizar diferentes problemas desde su punto de vista independiente en términos de control en general. Abundando, los conocimientos que tiene el auditor en aspectos de control financiero le proporcionan mayores elementos para cubrir cualquier área operativa.

En cuanto a los objetivos de describir los aspectos generales del Sistema, Aplicaciones y Producto (SAP), se concluye que, la auditoría requiere no solo del auditor como conocedor de los procesos, es necesario que la empresa CADAFE tenga herramientas tecnológicas que permitan agilizar los procesos y la información con relación a las

operaciones que allí ocurren, es por ello que se concluye que la herramienta Sistema, Aplicaciones, Productos (SAP) es un paquete o software que contiene una serie de módulos que contribuyen a ordenar, registrar, reportar, y determinar aspectos relacionados con la gestión en la planificación de necesidades y control, compras, entrada de mercancías, gestión de stocks y verificación de facturas.

En lo que respecta al objetivo de establecer los criterios metodológicos seguidos en el empleo de la herramienta SAP en el proceso de auditoría interna en la empresa CADAFE Gerencia de Transmisión Oriental, se concluye que permite trabajar conjuntamente con módulos que orientan al trabajo de auditoría y en función de la propuesta se manejan muchos criterios tales como:

#### Controlling (CO)

La interfase para el sistema de contabilidad de costes (Controlling), puede visualizarse sobre todo en el caso de pedidos de materiales y servicios destinados a consumo, ya que éstos pueden asignarse directamente a un centro de coste o a una orden de inversión.

#### Gestión financiera (FI)

Actualiza datos sobre los proveedores que se definen en el sistema junto con la gestión financiera. Es un registro maestro de proveedores, que contiene información sobre finanzas y aprovisionamiento se graba la información relativa a cada proveedor. El registro maestro de proveedores representa la cuenta del acreedor en gestión financiera. Por medio de la imputación del pedido, a través del grupo de artículo se deduce la cuenta de mayor del sistema de gestión financiera en la cual tienen que imputarse los gastos.

Gestión Presupuestal (BCS).

Cuando se crea un pedido, desde el momento que se graba, se produce una repercusión en el módulo de Sector Público a nivel presupuestal. La deducción del rubro a afectar, la está haciendo a través de la cuenta contable. Es por ello, que SAP, se toma en cuenta como una herramienta de alta tecnología.

La herramienta SAP es una excelente elección realizada por la empresa CADAPE para mejorar sus procesos internos, en cuanto a contabilización, discrepancias en cuanto a los resultados suministrados por los diferentes departamentos, retención y cancelación de impuestos, entre muchos otros beneficios.

## **6.2 Recomendaciones**

A manera de entender la utilidad que tiene la herramienta SAP, no sólo como utilitaria para los registros de información, la investigadora, ha propuesto, la agregación del Icono auditoría interna, a fin de aumentar su valor tecnológico en la función del examen de las cuentas y operaciones realizadas por la empresa CADAPE, por ello, se recomienda:

Apoyar a la compañía CADAPE a utilizar el SAP como herramienta de auditoría interna, ya que esto facilitaría los procesos.

Que el SAP, es una herramienta avanzada de servicios administrativos y contables y que con la propuesta realizada, puede mejorarse los procesos en cuanto al examen de auditoría.

Que el proceso de auditoría debe llevarse a cabo de manera tecnológica, desde todos los aspectos, ya que a juicio de la investigadora

estamos en la era de la tecnología de la información y las comunicaciones.

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Alvin Citado por Peña Cordero (2008). **“La auditoría de Gestión”**.

CADAFE (2008) **“Aspectos de la organización”**. [www.gov.ve](http://www.gov.ve)

**Gaceta Oficial No. 38.746 (2007)**. La nueva organización de CADAFE. Decreto 5330. 31 de Julio. República Bolivariana de Venezuela

Glosse, Carlos (2007) citado en Peña Cordero G. (2008) **“AUDITORÍA DE GESTION”**.

Hernández, Sampieri Baptista (2003). **“Metodología de la investigación”**. Editorial Mac Graw Hill. México.

Holmes, Arthur W. (2008). **“Auditoría: principios y procedimientos”**. Editorial Hispanoamérica. México.1952. Biblioteca Virtual Leopoldo Lugones.

ILACIF (2000). **“Manual Latinoamericano de auditoría”**. [www.ilacif.com](http://www.ilacif.com)

Gómez Rondón, Francisco (2007). **“La auditoría interna”**. Editorial Ciafre. Caracas.

Gualas (1997). **“La función de auditor. Manual de Capacitación de CAFDAFE”**. Auditoría de Gestión. Caracas.

**MENPET (2007)** Reorganización de CADAFE. Resolución 190. Gaceta Oficial 38.785. 08 de octubre.

## BIBLIOGRAFIA

Anderson, Rodney J (2007). **“The external audit”**. Conceptos and techniques, Toronto.

Fernández, Millán Wenceslao. **“Auditoría Empresarial”**. Instituto Contabilidad y de Auditoría Cuentas: Madrid, 2.ed.

Normas de auditoría generalmente aceptadas (2007). Venezuela.

CADAFE (2007). **“SAP.(sistema, aplicaciones, productos)”**. Venezuela

CADAFE (2007) **“Manual de Capacitación”**. Puerto La Cruz. Anzoátegui

Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela (2003, 2005)

Gómez Rondón Francisco (2003) **“Sistemas y Procedimientos Administrativos**. Caracas.

Siguenza, J.M. Pereda (2005). **“Manual auditoría y cuentas anuales”**. Centro de estudios editorial Ramón Areces, S.A: Madrid, 4.ed.

Treasury board of Canada. Standards for internal audit in the government of Canada. Office of the Comptroller General.

Valderrama, J. L. Sánchez Fernández (2004). **“Teoría y práctica de la auditoría I”**. Pirámide: Madrid.



**METADATOS PARA TRABAJOS DE GRADO, TESIS Y ASCENSO:**

<b>TÍTULO</b>	Análisis de la aplicación de la herramienta SAP, en el proceso de Auditoría Interna de la Empresa CADAPE.
<b>SUBTÍTULO</b>	

**AUTOR (ES):**

<b>APELLIDOS Y NOMBRES</b>	<b>CÓDIGO CULAC / E MAIL</b>
Vallenilla M., Vanessa J.	<b>CVLAC:</b> 17.733.411 <b>E MAIL:</b> vanevalle29_09@hotmail.com
	<b>CVLAC:</b> <b>E MAIL:</b>
	<b>CVLAC:</b> <b>E MAIL:</b>
	<b>CVLAC:</b> <b>E MAIL:</b>

**PALÁBRAS O FRASES CLAVES:**

Auditoría, Auditoría Interna, SAP, CADAPE, Control Posterior, Filiales, Corpoelec, Energía Eléctrica, Elecentro, Eleoriente, Eleoccidente, Cadela, Smda, Generación, Transmisión, Comercialización, Distribución, Auditoría Externa, Sistema, Software, Sistemas Abiertos, Soporte, Información, Mantenimiento, Credencial, Casa Matriz, Evidencias, Informe, Reportes, Consultas, Planificación, Tecnología.

**METADATOS PARA TRABAJOS DE GRADO, TESIS Y ASCENSO:**

ÁREA	SUBÁREA
Ciencias Administrativas	Contaduría Publica

**RESUMEN (ABSTRACT):**

La presente investigación abordó el estudio de la auditoría interna, desde la perspectiva del análisis de las evidencias, a través del uso de la tecnología del Software, proponiendo una herramienta denominada: Sistema, aplicaciones, productos (SAP), cuyo propósito es el registro, consulta, cálculos y reportes de todas las operaciones financieras, administrativas y contables de la empresa, relevantes para el desarrollo de la tarea de auditoría en la empresa CADAPE, Gerencia de Transmisión Oriental. En la elaboración de la propuesta se insertaron las pantallas pertenecientes a la cuenta Compra Ventas: módulo compras, subsistema de pedido, entre otras. Proponiendo cambios que se debían incluir, se diseñó y programó dentro del mismo software un archivo que identifica a la auditoría interna como ícono de importancia para el examen del auditor y la posterior evaluación y análisis de la situación de la empresa CADAPE, mostrando la falla encontrada durante el examen; se tomó la cuenta gastos de personal que permitió la realización de la auditoría, siendo muy productivo para la investigación. Desde la perspectiva metodológica la investigación es descriptiva con diseño de campo, para ello se aplicaron entrevistas y se hizo observación directa del SAP dentro de la misma empresa en la ciudad de Puerto La Cruz. Es importante destacar que a la empresa CADAPE, le interesó la propuesta en función de que facilita los procesos administrativos, contables y financieros, ya que introduce mejoras en la actividad contable y por ende en el proceso de auditoría de gestión. Por tanto, se concluye que el SAP, es una herramienta de gran utilidad en la auditoría interna y que para la empresa CADAPE, es una innovación y ofrece confiabilidad en las operaciones realizadas.

-

**METADATOS PARA TRABAJOS DE GRADO, TESIS Y ASCENSO:**

**CONTRIBUIDORES:**

APELLIDOS Y NOMBRES	ROL / CÓDIGO CVLAC / E_MAIL				
	ROL	CA	AS	TU X	JU
Ferrer, Carmen	CVLAC:	11.415.288			
	E_MAIL	Cvf10@hotmail.com			
	E_MAIL				
	ROL	CA	AS	TU	JU X
Rodríguez, Maria Luisa	CVLAC:	11.181.738			
	E_MAIL	Mlrodriguez@udo.Anz.Edu			
	E_MAIL				
	ROL	CA	AS	TU	JU X
Gonzalez, Iris	CVLAC:	10.830.599			
	E_MAIL	irismargonzalez@gmail.com			
	E_MAIL				
	ROL	CA	AS	TU	JU
	CVLAC:				
	E_MAIL				
	E_MAIL				
	ROL	CA	AS	TU	JU

**FECHA DE DISCUSIÓN Y APROBACIÓN:**

2009	02	06
------	----	----

**LENGUAJE. SPA**

**METADATOS PARA TRABAJOS DE GRADO, TESIS Y ASCENSO:**

**ARCHIVO (S):**

<b>NOMBRE DE ARCHIVO</b>	<b>TIPO MIME</b>
TESIS. Análisis de la aplicación de la herramienta SAP, en el proceso de Auditoría Interna de la Empresa CADAFE.doc	Application/msword

**CARACTERES EN LOS NOMBRES DE LOS ARCHIVOS:** A B C D E F  
G H I J K L M N O P Q R S T U V W X Y Z. a b c d e f g h i j k l m n o p q  
r s t u v w x y z. 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9.

**ALCANCE:**

**ESPACIAL:** Análisis de la aplicación de la herramienta SAP, en el proceso de Auditoría Interna de la Empresa CADAFE.

**TEMPORAL:** Un semestre

**TÍTULO O GRADO ASOCIADO CON EL TRABAJO:**

Licenciado en Contaduría Pública

**NIVEL ASOCIADO CON EL TRABAJO:**

Pregrado

**ÁREA DE ESTUDIO:**

Departamento de Contaduría Pública

**INSTITUCIÓN:**

Universidad de Oriente Núcleo de Anzoátegui

**METADATOS PARA TRABAJOS DE GRADO, TESIS Y ASCENSO:**

**DERECHOS**

**Artículo N° 44 Resolución del reglamento de Trabajos de Grado.**

**“Los trabajos de grado son de exclusiva propiedad de la universidad y solo podrán ser utilizados con otros fines con el consentimiento del consejo de núcleo respectivo, quien lo participa al consejo universitario”**

---

**AUTOR**

**Vanessa Vallenilla**

---

**TUTOR**

**Carmen Ferrer**

---

**JURADO**

**María Rodríguez**

---

**JURADO**

**Iris González**

---

**POR LA SUBCOMISION DE TESIS**

**Yoselina Rondón**