



**UNIVERSIDAD DE ORIENTE**  
**ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS**  
**DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA**  
**NÚCLEO DE MONAGAS**  
**MATURÍN – MONAGAS - VENEZUELA**

**APLICACIÓN DE LA NIA-500 EN RELACIÓN A LOS SERVICIOS A  
CRÉDITO DEL HOTEL LUCIANO JUNIOR, C.A.**

**TUTOR ACADÉMICO:**

Profa. Joswmar Franco

**AUTORES:**

Br. Benavides, Dioselin.

C.I: 25.930.214

Br. Guevara, Niurkis.

C.I: 26.833.141

**Trabajo De Grado, Modalidad Área De Grado, Presentado Como  
Requisito Parcial Para Optar Al Título De Licenciado En Contaduría  
Pública**

**Maturín, Marzo de 2024**



ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS  
DEPARTAMENTO DE CONTADURIA PÚBLICA  
SUB- COMISIÓN DE TRABAJO DE GRADO

**ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE GRADO**

CTG-ECSA- LCP-2024

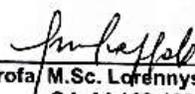
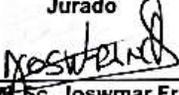
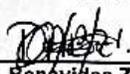
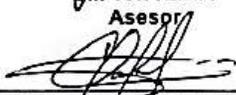
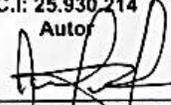
MODALIDAD: CURSOS ESPECIALES DE GRADO  
ÁREA: CONTADURÍA PÚBLICA

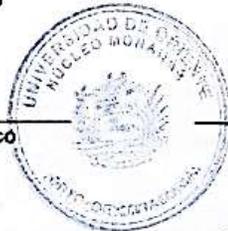
ACTA N° 059

PERIODO ACADÉMICO: I – 2023	COHORTE: Sección 01
-----------------------------	---------------------

CÓDIGO	SEMINARIOS	CALIFICACIÓN	PROFESOR
0915509	NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIAS (NIA's)	APROBADO	Profa. M.Sc. Joswmar Franco
0915509	ASPECTOS GENERALES DE LA TRIBUTACIÓN	APROBADO	Profa. M.Sc. Keyla Castillo
0915509	ESTRUCTURA DE COSTO EN TIEMPOS INFLACIONARIOS	APROBADO	Profa. M.Sc. Lorennys Raffo

En Maturín, siendo las **08:30 (am)** del día **14 de Marzo del 2024** reunidos en la Sala "**Luz Marina Ruiz**", Campus **Los Guaritos** del Núcleo de Monagas de la Universidad de Oriente, los miembros del jurado profesores: **Joswmar Franco** (Asesor Académico), **Keyla Castillo** (Jurado), **Lorennys Raffo** (Jurado). A fin de cumplir con el requisito parcial exigido por Reglamento de Trabajo de Grado, vigente, para obtener el Título de **Licenciado en Contaduría Pública**, visto el rendimiento obtenido en los Seminarios y aceptada la Monografía de Investigación titulada: "**APLICACIÓN DE LA NIA-500 EN RELACIÓN A LOS SERVICIOS A CRÉDITO DEL HOTEL LUCIANO JUNIOR C.A**" Por el (la) Bachiller: **BENAVIDES ZERPA, DIOSELIN ARONAY C.I: 25.930.214**. El jurado, luego de la discusión del mismo acuerdan calificarlo como: Aprobado

 Profa. M.Sc. Keyla Castillo C.I: 9.294.037 Jurado	 Profa. M.Sc. Lorennys Raffo C.I: 14.169.460 Jurado
 Profa. M.Sc. Joswmar Franco C.I: 13.772.311 Asesor	 Br. Benavides Z., Dioselin A. C.I: 25.930.214 Autor
 Profa. M.Sc. Eribita Márquez C.I: 14.703.598 Sub-Comisión de Trabajo de Grado	 Profa. M.Sc. Jezabel Fermin C.I: 11.854.694 Jefa del Departamento



Según establecido en resolución de Consejo Universitario N° 034/2009 de fecha 11/06/2009 y Artículo 13 literal J del Reglamento de Trabajo de Grado de la Universidad de Oriente.



ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS  
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA  
SUB-COMISIÓN DE TRABAJO DE GRADO

ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE GRADO

CTG-ECSA- LCP-2024

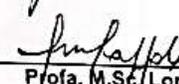
MODALIDAD: CURSOS ESPECIALES DE GRADO  
ÁREA: CONTADURÍA PÚBLICA

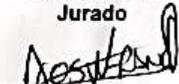
ACTA N° 060

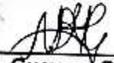
PERIODO ACADÉMICO: I - 2023		COHORTE: Sección 01	
CÓDIGO	SEMINARIOS	CALIFICACIÓN	PROFESOR
0915509	NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIAS (NIA's)	APROBADO	Profa. M.Sc. Joswmar Franco
0915509	ASPECTOS GENERALES DE LA TRIBUTACIÓN	APROBADO	Profa. M.Sc. Keyla Castillo
0915509	ESTRUCTURA DE COSTO EN TIEMPOS INFLACIONARIOS	APROBADO	Profa. M.Sc. Lorennys Raffo

En Maturín, siendo las **08:30 (am)** del día **14 de Marzo del 2024** reunidos en la Sala "**Luz Marina Ruiz**", Campus **Los Guaritos** del Núcleo de Monagas de la Universidad de Oriente, los miembros del jurado profesores: **Joswmar Franco** (Asesor Académico), **Keyla Castillo** (Jurado), **Lorennys Raffo** (Jurado). A fin de cumplir con el requisito parcial exigido por Reglamento de Trabajo de Grado, vigente, para obtener el Título de **Licenciado en Contaduría Pública**, visto el rendimiento obtenido en los Seminarios y aceptada la Monografía de Investigación titulada: "**APLICACIÓN DE LA NIA-500 EN RELACIÓN A LOS SERVICIOS A CRÉDITO DEL HOTEL LUCIANO JUNIOR C.A**" Por el (la) Bachiller: **GUEVARA CORDERO, NIURKIS DESIREE C.I: 26.833.141**. El jurado, luego de la discusión del mismo acuerdan calificarlo como: Aprobado

  
\_\_\_\_\_  
Profa. M.Sc. Keyla Castillo  
C.I: 9.294.037  
Jurado

  
\_\_\_\_\_  
Profa. M.Sc. Lorennys Raffo  
C.I: 14.169.460  
Jurado

  
\_\_\_\_\_  
Profa. M.Sc. Joswmar Franco  
C.I: 13.772.311  
Asesor

  
\_\_\_\_\_  
Br. Guevara C., Niurkis D.  
C.I: 26.833.141  
Autor

  
\_\_\_\_\_  
Profa. M.Sc. Elibita Márquez  
C.I: 14.703.598  
Sub-Comisión de Trabajo de Grado

  
\_\_\_\_\_  
Profa. M.Sc. Jezebel Ferrín  
C.I: 11.854.694  
Jefa del Departamento



Según establecido en resolución de Consejo Universitario N° 034/2009 de fecha 11/06/2009 y Artículo 13 literal J del Reglamento de Trabajo de Grado de la Universidad de Oriente.

## **RESOLUCIÓN**

Según lo establecido en el artículo 41 del reglamento de Trabajo de Grado de la Universidad De Oriente. “Los trabajos de grado son de la exclusividad de la U.D.O solo podrán ser utilizados a otros fines con el consentimiento del consejo del Núcleo respectivo, el cual lo participara a el consejo Universitario”.



**UNIVERSIDAD DE ORIENTE**  
**ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS**  
**DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA**  
**NÚCLEO DE MONAGAS**  
**MATURÍN – MONAGAS - VENEZUELA**

**APLICACIÓN DE LA NIA-500 EN RELACIÓN A LOS SERVICIOS A  
CRÉDITO DEL HOTEL LUCIANO JUNIOR, C.A.**

**TUTOR ACADÉMICO:**

Profa. Joswmar Franco

**AUTORES:**

Br. Benavides, Dioselin.

C.I: 25.930.214

Br. Guevara, Niurkis.

C.I: 26.833.141

**Trabajo De Grado, Modalidad Área De Grado, Presentado Como  
Requisito Parcial Para Optar Al Título De Licenciado En Contaduría  
Pública**

**Maturín, Marzo de 2024**

## DEDICATORIA

En primer lugar, este trabajo quiero dedicarlo a Dios todo poderoso por acompañarme, abrazarme y fortalecerme en cada paso dado.



Con todo el agradecimiento y amor profundo les dedicó este gran logro a mis padres María Cordero y Domingo Guevara por siempre apoyarme incansablemente por ser mis principales ejemplos a seguir e inspirarme a luchar por todos mis sueños. De igual forma a mi padrino José Luis Lisboa por sus consejos, por estar presente en todo momento y en todo mi crecimiento.

A los 3 ángeles que me cuidan desde el cielo mis abuelas María de Guevara y Carmen Cordero por ser pilares fundamentales en mi vida, y a mi hermano Jhonson Gómez por siempre haber creído en mí. A mis hermanos Junior Gómez, Meneleila Gómez y Anderson Guevara por sus palabras de aliento, así como expresar lo orgullosos que están de mí. A mi abuelo Luís Guevara por la sabiduría y ejemplo de constancia brindada. También a todas y cada una de las personas de mis familias: Guevara, Cordero y Figuera que me apoyaron de manera absoluta en todo momento contribuyendo a mi formación personal y profesional.

TUTOR ACADÉMICO:  
Profa. Joswmar Franco

AUTORES:  
Br. Benavides, Dioselin.  
C.I: 25.930.214  
Br. Guevara, Niurkis.  
C.I: 26.833.141

A unos amigos fieles que se convirtieron en familia, mi familia González Moreno gracias, por tanto. A las mejores y más especiales amigas que se pueda tener: Angélica Siso, Karen Suárez, María F. Márquez, Génesis Tirado, Carolis Fermín y Leidy Rodríguez, gracias por ser una luz en cada momento único de mi vida. A Dioselin Benavides por acompañarme a vivir esta experiencia al máximo con sus altos y bajos, pero con recuerdos muy bonitos. Y a todo aquel que aportó un granito de arena para lograr esta meta. Muchas gracias a todos, con cariño.

**Niurkis Desireé Guevara Cordero**

## DEDICATORIA

A Dios, primeramente, que con humildad y sencillez de corazón le agradezco su respaldo en este camino universitario.



Con todo mi cariño, respeto y gratitud, quiero dedicarles este fruto de mi esfuerzo y dedicación a mis padres Ángel Benavides y Aronaida Zerpa; por creer en mí, quienes han sido mi fuente de motivación por quienes luché para alcanzar esta meta con el objetivo de verlos sonreír y darle honor a sus esfuerzos y sacrificios. A mis hermanos Yolesi, Diosmely, Dioslaury y Jhonmaikol, por su apoyo incondicional y por siempre estar y hacer de mis días más felices. A mis cuñados Yoel, Legnis y Elizabeth. A mis sobrinos Emily, Oswaldo, Evan y Emir quienes son mi mayor regalo.

A mi esposo Yvan Aníbal por impulsarme siempre a dar lo mejor de mí, esto no es solo un logro personal, sino también un tributo a tu constante apoyo y aliento. A mis suegros Rafael Aníbal y Elizabeth Urbina por sus palabras de aliento, por su apoyo y confianza en mí.

TUTOR ACADÉMICO:  
Profra. Joswmar Franco

AUTORES:  
Br. Benavides, Dioselin.

C.I: 25.930.214

Br. Guevara, Niurkis.

C.I. 20.039.141

A mis compañeras que se hicieron amigas: Audys Caraballo, Yilary Malavé por todos esos momentos felices que pudimos vivir. A Mariyuelis Cadena, quien ha sido mi mayor ejemplo de lucha y constancia, por brindarme su cariño y ayudarme avanzar en mi camino universitario. A Niurkis Guevara por acompañarme en estos últimos pasos en la universidad, por elegirme como tu compañera de defensa, por tu paciencia en los altos y bajos que hemos vivido durante esta etapa.

Maturín, Marzo de 2024

A mi tutora y demás profesores, a todo el personal de la ECSA y todos los demás compañeros y amigos.

**Dioselin Aronay Benavides Zerpa**

## AGRADECIMIENTOS

Agradecemos a Dios primeramente por permitirnos formar parte de la comunidad Udista y por las experiencias vividas en esta casa de estudio.



Estamos sumamente agradecidas por haber sido aceptadas en esta prestigiosa institución; aceptaron a unas jóvenes llenas de sueños a las que con la paciencia de sus profesores y profesoras adquirieron conocimientos y habilidades necesarias para enfrentar los desafíos del mundo laboral, sus salones, pasillos, oficinas nos vieron crecer desde la edad, emociones, sentimientos y conocimiento.

Agradecemos a nuestros compañeros de clases por los momentos gratos, por su compañerismo, motivación que han enriquecido nuestra experiencia universitaria.

A nuestra tutora Joswmar Franco, nuestra admiración y respeto. Reconocemos su sacrificio, esfuerzo y dedicación para con nosotras; enseñar es dejar una huella en la vida de una persona y su invaluable orientación y apoyo nos marcó como estudiantes, un agradecimiento infinito. Le pedimos al Dios Todopoderoso que la bendiga y la guarde siempre.

Profundamente agradecidas con la Universidad de Oriente por habernos permitido crecer académicamente y por habernos brindado las herramientas necesarias para alcanzar nuestras metas.

Esperamos poder devolverles este gesto brindando lo mejor de nosotras en cada paso que demos en nuestra carrera.

**¡GRACIAS UNIVERSIDAD DE ORIENTE!**

**Dioselin Benavides & Niurkis Guevara**

## INDICE GENERAL

RESOLUCIÓN.....	iv
DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTOS .....	vii
INDICE GENERAL .....	viii
INDICE DE FIGURAS.....	x
INDICE DE GRÁFICOS.....	xi
INDICE DE TABLAS .....	xii
RESUMEN.....	xiii
INTRODUCCIÓN.....	1
ETAPA I.....	3
EL PLANTEAMIENTO Y SUS GENERALIDADES.....	3
1.2 PLANTEAMIENTO Y DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA.....	3
1.2 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN .....	6
1.2.1 Objetivo general .....	6
1.2.2 Objetivos específicos.....	7
1.3 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACIÓN .....	7
1.4 MARCO METODOLÓGICO.....	9
1.4.1 Tipo de investigación.....	9
1.4.2 Nivel de investigación.....	10
1.4.3 Población.....	10
1.4.5 Técnicas de recolección de datos .....	11
1.5 IDENTIFICACIÓN INSTITUCIONAL.....	14
1.5.1 Ubicación.....	14
1.5.2 Reseña histórica.....	14
1.5.3 Misión .....	14
1.5.4 Visión.....	15
1.5.5 Organigrama institucional.....	15
1.6 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS .....	16
ETAPA II.....	20
DESARROLLO DEL ESTUDIO.....	20
2.1 SITUACIÓN ACTUAL EN RELACIÓN A LAS NORMAS CONTABLES UTILIZADAS PARA REGISTRAR LOS SERVICIOS A CRÉDITO DEL HOTEL LUCIANO JUNIOR, C.A. ....	20
2.2 PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA NECESARIOS PARA LA OBTENCIÓN DE EVIDENCIA.....	28
2.3 LA EVIDENCIA DE AUDITORÍA RELACIONADA CON LOS SERVICIOS A CRÉDITO EN CUMPLIMIENTO DE LA NIA – 500... ..	36
2.4 LA EVIDENCIA OBTENIDA SE CONSIDERA SUFICIENTE Y ADECUADA SEGÚN LA NIA-500 .....	54

<b>ETAPA III.....</b>	<b>56</b>
<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....</b>	<b>56</b>
3.1 CONCLUSIONES.....	56
3.2 RECOMENDACIONES.....	57
<b>BIBLIOGRAFÍA.....</b>	<b>59</b>
<b>ANEXO.....</b>	<b>61</b>
<b>HOJAS METADATOS.....</b>	<b>64</b>



UNIVERSIDAD DE ORIENTE  
 ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS  
 DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA  
 NÚCLEO DE MONAGAS  
 MATURÍN – MONAGAS - VENEZUELA

APLICACIÓN DE LA NIA-500 EN RELACIÓN A LOS SERVICIOS A  
 CRÉDITO DEL HOTEL LUCIANO JUNIOR, C.A.

**TUTOR ACADÉMICO:**  
 Profa. Joswmar Franco

**AUTORES:**  
 Br. Benavides, Dioselin.  
 C.I: 25.930.214  
 Br. Guevara, Niurkis.  
 C.I: 26.833.141

Trabajo De Grado, Modalidad Área De Grado, Presentado Como  
 Requisito Parcial Para Optar Al Título De Licenciado En Contaduría  
 Pública

Maturín, Marzo de 2024

## INDICE DE FIGURAS

Figura N° 1. Organigrama del Hotel Luciano Junior, C.A.....	15
Figura N° 2. Cuestionario de control interno .....	38
Figura N° 3. Programa de auditoría .....	40
Figura N° 4. Orden de servicio para empresa privada .....	44
Figura N° 5. Orden de servicio para empresa del Estado .....	45
Figura N° 6. Precios, promociones y descuentos del Hotel Luciano Junior ..	46
Figura N° 7. Correspondencia directa para confirmar saldos con cliente .....	47
Figura N° 8. Confirmación de cuentas por cobrar ADMINISTRATIVAS.....	48

DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA

NÚCLEO DE MONAGAS

MATURÍN – MONAGAS - VENEZUELA

APLICACIÓN DE LA NIA-500 EN RELACIÓN A LOS SERVICIOS A  
CRÉDITO DEL HOTEL LUCIANO JUNIOR, C.A.

**TUTOR ACADÉMICO:**

Profa. Joswmar Franco

**AUTORES:**

Br. Benavides, Dioselin.

C.I: 25.930.214

Br. Guevara, Niurkis.

C.I: 26.833.141

Trabajo De Grado, Modalidad Área De Grado, Presentado Como  
Requisito Parcial Para Optar Al Título De Licenciado En Contaduría  
Pública

Maturín, Marzo de 2024

## **INDICE DE GRÁFICOS**

Gráfico N° 1. Debilidades y fortalezas del control interno ..... 31



**UNIVERSIDAD DE ORIENTE  
ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS  
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA  
NÚCLEO DE MONAGAS  
MATURÍN – MONAGAS - VENEZUELA**

**APLICACIÓN DE LA NIA-500 EN RELACIÓN A LOS SERVICIOS A  
CRÉDITO DEL HOTEL LUCIANO JUNIOR, C.A.**

**TUTOR ACADÉMICO:**

Profa. Joswmar Franco

**AUTORES:**

Br. Benavides, Dioselin.

C.I: 25.930.214

Br. Guevara, Niurkis.

C.I: 26.833.141

**Trabajo De Grado, Modalidad Área De Grado, Presentado Como  
Requisito Parcial Para Optar Al Título De Licenciado En Contaduría  
Pública**

**Maturín, Marzo de 2024**

## INDICE DE TABLAS

Tabla N° 1. Registro contable del reconocimiento inicial, empresa del Estado .....	26
Tabla N° 2. Pago de cuentas por cobrar, empresa del Estado .....	26
Tabla N° 3. Anticipo del 40%, empresa privada.....	27
Tabla N° 4. Registro contable del reconocimiento inicial, empresa privada..	27
Tabla N° 5. Ingresos por servicios a crédito, empresa privada .....	27
Tabla N° 6. Cédula Analítica de Cuentas por Cobrar.....	49
Tabla N° 7. Cédula Analítica Prov. Cuentas por Cobrar Comerciales .....	51
Tabla N° 8. Saldo según auditoría sobre las cuentas por cobrar .....	53

NÚCLEO DE MONAGAS

MATURÍN – MONAGAS - VENEZUELA

APLICACIÓN DE LA NIA-500 EN RELACIÓN A LOS SERVICIOS A  
CRÉDITO DEL HOTEL LUCIANO JUNIOR, C.A.

**TUTOR ACADÉMICO:**

Profa. Joswmar Franco

**AUTORES:**

Br. Benavides, Dioselin.

C.I: 25.930.214

Br. Guevara, Niurkis.

C.I: 26.833.141

Trabajo De Grado, Modalidad Área De Grado, Presentado Como  
Requisito Parcial Para Optar Al Título De Licenciado En Contaduría  
Pública

Maturín, Marzo de 2024



**UNIVERSIDAD DE ORIENTE**  
**ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS**  
**DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA**  
**NÚCLEO DE MONAGAS**  
**MATURÍN – MONAGAS - VENEZUELA**

**APLICACIÓN DE LA NIA-500 EN RELACIÓN A LOS SERVICIOS A**  
**CRÉDITO DEL HOTEL LUCIANO JUNIOR, C.A.**  
**MATURÍN – MONAGAS - VENEZUELA**

**TUTOR ACADÉMICO:**  
Profa. Joswmar Franco

**AUTORES:**  
Br. Benavides, Dioselin.  
C.I: 25.930.214  
Br. Guevara, Niurkis.  
C.I: 26.833.141

APLICACIÓN DE LA NIA-500 EN RELACIÓN A LOS SERVICIOS A  
CRÉDITO DEL HOTEL LUCIANO JUNIOR, C.A.

## **RESUMEN**

El objeto de este trabajo de grado se enfocó en la aplicación de la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 500 en relación a los servicios a crédito, ofrecidos por el Hotel Luciano Junior C.A. ubicado en Maturín, estado Monagas. La NIA 500 establece las responsabilidades del auditor en la planificación y ejecución de una auditoría de estados financieros, incluyendo la evaluación del riesgo de fraude y error, así como la obtención de evidencia suficiente y adecuada. El tipo de investigación aplicado fue de campo, a un nivel descriptivo. Entre las técnicas de recolección de datos se utilizó la observación simple o no participativa, revisión documental, entrevista no estructurada y cuestionario de preguntas cerradas, a fin de recabar la información idónea para así brindar la solución a la problemática existente, en base a lo recabado y analizado. A través de los procedimientos de auditoría se analizó cómo el Hotel Luciano Junior gestiona los servicios a crédito, concluyendo que el control interno se encuentra con debilidades y que no cumplen a cabalidad con las NIIF para las PYMES, en su sección 23, obteniéndose evidencia suficiente y competente, tal como lo establece la NIA-500. En base a dicha evidencia se recomienda fortalecer los procedimientos de control interno en función del cumplimiento de dichas NIIF.

**Descriptor:** Auditoría, NIA-500, control interno, procedimientos de auditoría, servicios a crédito.

# INTRODUCCIÓN

La Norma Internacional de Auditoría (NIA) 500 son un conjunto de normas, principios y procedimientos que regulan la práctica de la auditoría a nivel internacional, los cuales deben seguir los auditores para realizar su trabajo, con el objetivo de garantizar la calidad, objetividad e independencia en el proceso de la auditoría. En el contexto empresarial actual, donde la transparencia y la rendición de cuentas son aspectos clave para generar confianza en los stakeholders (accionistas, clientes, proveedores, gobierno, etc.) la aplicación adecuada de la NIA 500 cobra una relevancia cada vez mayor.

## APLICACIÓN DE LA NIA-500 EN RELACIÓN A LOS SERVICIOS A

Se resalta la importancia de la aplicación de la NIA 500 en las empresas, destacando cómo su cumplimiento contribuye a mejorar la calidad de la información financiera, fortalecer los controles internos y mitigar riesgos, examinando el impacto que tiene en la toma de decisiones de los inversionistas y en la reputación corporativa.

**AUTORES:**

Br. Benavides, Dioselin.

C.I: 25.930.214

La auditoría de los servicios a crédito es un aspecto fundamental en la gestión financiera de cualquier empresa, especialmente en el sector hotelero donde la liquidez y la solvencia son clave para su funcionamiento. En este contexto, la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 500 establece los lineamientos y procedimientos que deben seguir los auditores para evaluar la efectividad y confiabilidad de los controles internos relacionados con los servicios a crédito.

Maturín, Marzo de 2024

Este trabajo tuvo fundamentos teóricos y prácticos que encaminan a la aplicación de la NIA-500 en el Hotel Luciano Junior C.A, con el objetivo de

identificar posibles áreas de mejora en su gestión financiera y contribuir a fortalecer su posición en el mercado.

El presente trabajo de investigación estuvo estructurado en tres etapas, los cuales se muestran a continuación:



**Etapla I:** El problema y sus generalidades: planteamiento y delimitación del problema, objetivos de la investigación: general y específicos, justificación e importancia de la investigación, marco metodológico: tipo de investigación, nivel de investigación, población objeto de estudio, muestra, técnicas de recolección de datos; identificación institucional: ubicación, reseña histórica, misión, visión, organigrama institucional; definición de términos.

DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA  
 NUCLEO DE MONAGAS  
 APLICACIÓN DE LA NIA-500 EN RELACIÓN A LOS SERVICIOS A  
 CRÉDITO DEL HOTEL LUCIANO JUNIOR, C.A.

**Etapla II:** Desarrollo del estudio: bases teóricas, análisis de los datos de forma alterna (desarrollo de cada objetivo específico con su teoría, presentación y análisis del mismo), en este caso relacionado con la aplicación de la NIA-500 en relación a los servicios a crédito del Hotel Luciano Junior, C.A.

TUTOR ACADÉMICO:  
 Profa. Joswmar Franco

AYUDANTES:  
 Br. Benavides, Dióselin.

Br. Guevara, Niurkis.

C.I: 26.833.141

Y finalmente la **Etapla III:** Conclusiones, recomendaciones y/o propuesta.

Trabajo De Grado, Modalidad Área De Grado, Presentado Como  
 Requisito Parcial Para Optar Al Título De Licenciado En Contaduría  
 Pública

Maturín, Marzo de 2024

# ETAPA I

## EL PLANTEAMIENTO Y SUS GENERALIDADES



### 1.2 PLANTEAMIENTO Y DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA

La auditoría financiera examina a los estados financieros y a través de ellos las operaciones financieras realizadas por el ente contable, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional. Según (Cepeda, 1997) la define como:

UNIVERSIDAD DE ORIENTE  
ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS  
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA  
NÚCLEO DE MONAGAS  
MATURÍN – MONAGAS - VENEZUELA

Un examen objetivo, sistemático, profesional e independiente, efectuado de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, tomando como base los estados financieros básicos a saber: balance general, estado de resultados, estado de flujo de efectivo, estado de utilidades retenidas o déficit acumulado y cuotas a estados financieros. (p. 185)

En otras palabras, es el examen de los estados financieros por parte de un Contador Público independiente colegiado distinto del que preparó la información financiera y de los usuarios, con la finalidad de establecer su razonabilidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que la información posee.

Por lo tanto, cuando las empresas no llevan a cabo en forma periódica exámenes de sus recursos y actividades, no disponen de información sobre la situación de sus bienes o derechos (activos), deudas u obligaciones (pasivo y patrimonio); ventas e ingresos; costos y gastos; actividades de operación, inversión y financiamiento; del sistema del control interno que poseen. Donde en ocasiones contienen dicha información, desconociendo la confiabilidad que de ésta se tenga, por cuanto no utilizan un instrumento que

les otorgue el grado de razonabilidad que necesita, para hacerla más confiable por parte de diferentes usuarios, como accionistas, trabajadores, clientes, proveedores, acreedores, bancos, entidades de supervisión y control, entre otros. La información que vienen utilizando las empresas, la usan para fines internos porque no tienen la garantía de estar formulada razonablemente, lo cual se obtiene mediante el instrumento de evaluación denominado auditoría financiera.



UNIVERSIDAD DE ORIENTE  
ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS

DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA  
NÚCLEO DE MONAGAS

En las auditorías de los estados financieros, los auditores reúnen y evalúan evidencia para formarse una opinión acerca de si los estados financieros siguen los criterios apropiados, usualmente los principios de contabilidad generalmente aceptados. Los auditores deben reunir evidencia suficiente y competente para obtener una base adecuada para expresar su opinión sobre los estados financieros, la mayor parte del trabajo del auditor al formarse una opinión consiste en la obtención y/o evaluación de evidencia de auditoría. Los procedimientos de auditoría para obtener evidencia pueden incluir inspección, observación, confirmación, el recálculo, la re ejecución, los procedimientos analíticos, a menudo combinados entre sí, además de la indagación.

TUTOR ACADÉMICO:  
Profa. Joswmar Franco

AUTORES:  
Br. Benavides, Dioselín.

C.I. 25.938.214

Br. Guevara, Niurkis.

C.I: 26.833.141

De acuerdo con el cronograma establecido por la Federación de Colegios de Contadores Públicos de la República Bolivariana de Venezuela (FCCPV) los trabajos de auditoría y los trabajos de revisión, deben ser desarrollados con base en las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), estas contienen los principios básicos y los procedimientos esenciales, junto con lineamientos relativos en forma de material explicativo o de algún otro tipo. Estableciendo como objetivo de la norma de auditoría 500, tanto el diseñar como aplicar procedimientos de auditoría de forma que le permita

Maturín, Marzo de 2024

obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para poder alcanzar conclusiones razonables en las que basar su opinión.

Por esa razón, al diseñar el plan de auditoría y aplicar los procedimientos de la auditoría para obtener evidencia, el auditor establece un nivel aceptable de importancia relativa de garantizar la fiabilidad y la validez de la información obtenida durante el proceso de auditoría. Si bien es cierto que realizar una auditoría implica una inversión significativa, sin embargo, los beneficios de contar con información precisa y confiable, la detección de posibles fraudes o errores, facilitan, así como mejoran el proceso de toma de decisiones al momento de planificar, ejecutar y buscar financiamiento para la empresa.

**DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD PÚBLICA  
NUCLEO DE MONAGAS**

**APLICACIÓN DE LA NIA-500 EN RELACIÓN A LOS SERVICIOS A  
CRÉDITO DEL HOTEL LUCIANO JUNIOR, C.A.**

Tal es el caso del Hotel Luciano Junior, C.A., del sector hotelero de la ciudad de Maturín estado Monagas, donde se presume la falta de inspección, observación, indagación y confirmación de sus estados financieros ya que la empresa no lleva a cabo en forma periódica exámenes de sus recursos y actividades. Por lo tanto, en el desarrollo de este trabajo de investigación se ha considerado aplicar la NIA 500 donde ésta permitirá obtener evidencia de auditoría y determinar la adecuada clasificación y presentación de los servicios a crédito en sus estados financieros, en un contexto de mejora continua y competitividad.

**Modalidad Área De Grado, Presentado Como  
Requisito Parcial Para Optar Al Título De Licenciado En Contaduría**

Por lo antes planteado se formulan las siguientes interrogantes:

**Maturín, Marzo de 2024**

¿Cuáles son las normas contables presentes en los registros de servicios a crédito del Hotel Luciano Junior, C.A., del sector hotelero de la ciudad de Maturín estado Monagas?

¿Cuáles son los procedimientos de auditoría necesarios para la obtención de evidencia?

¿Cómo se determina la evidencia de auditoría relacionada con los servicios a crédito en cumplimiento de la NIA-500?

¿Se considera suficiente y adecuada la evidencia obtenida según la NIA-500?



UNIVERSIDAD DE ORIENTE

## DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA CIENCIAS Y ADMINISTRATIVAS

DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA

NÚCLEO DE MONAGAS

La investigación realizada está orientada a analizar la suficiencia y adecuación de la evidencia de auditoría en relación a los servicios a crédito, según la NIA-500, del Hotel Luciano Junior, C.A., Maturín estado Monagas.

APLICACIÓN DE LA NIA-500 EN RELACIÓN A LOS SERVICIOS A

CRÉDITO DEL HOTEL LUCIANO JUNIOR, C.A.

La empresa objeto de estudio, se encuentra ubicada en la Av. Bicentenario, carrera 08 cruce con calle 29.

TUTOR ACADÉMICO-

Todo ello cumpliendo con la Norma Internacional de Auditoría 500,

Profa. Joswmar Franco

AUTOPES-

Br. Benavides, Dioselín.

siendo la base legal en la cual está sustentado el trabajo de investigación, el cual se llevó a cabo en los meses diciembre 2023 y febrero 2024.

C.I: 26.833.141

## 1.2 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

Trabajo De Grado, Modalidad Área De Grado, Presentado Como

### 1.2.1 Objetivo general Optar Al Título De Licenciado En Contaduría Pública

Aplicación de la NIA-500 en relación a los servicios a crédito del Hotel Luciano Junior C.A ubicado en Maturín, estado Monagas.  
Maturín, Marzo de 2024

### 1.2.2 Objetivos específicos

- Diagnosticar la situación actual en relación a las normas contables utilizadas para registrar los servicios a crédito del Hotel Luciano Junior C.A.
- Identificar los procedimientos de auditoría necesarios para la obtención de evidencia.
- Determinar la evidencia de auditoría relacionada con los servicios a crédito en cumplimiento de la NIA-500.
- Analizar si la evidencia obtenida se considera suficiente y adecuada según la NIA-500.



UNIVERSIDAD DE ORIENTE

ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS

DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA

NUCLEO DE MONAGAS

MATURÍN - MONAGAS - VENEZUELA

### 1.3 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACIÓN

El vocablo auditoría es sinónimo de examinar, verificar, investigar, consultar, revisar, comprobar y obtener evidencias sobre informaciones, registros, procesos, circuitos, entre otros. Hoy en día, la palabra auditoría se encuentra relacionada con diversos procesos de revisión o verificación que, aunque todos ellos tienen en común el estar de una u otra forma vinculados a la empresa, pueden diferenciarse en función de su finalidad económica inmediata, por lo tanto, el examen busca establecer la razonabilidad de las cuentas, dar fe de lo realizado, transparencia de los balances, con el objetivo de ser un soporte para las instituciones y mejorar su eficiencia.

TUTOR ACADÉMICO:

Profa. Joswmar Franco

AUTORES:

Br. Benavides, Dioselin.

C.I.: 23.930.214

Br. Osvaldo Biffo

C.I.: 26.833.111

Trabajo De Grado, Modalidad Área De Grado, Presentado Como

Reporte para las instituciones y mejorar su eficiencia

Pública

Consecuentemente, el auditor deberá obtener evidencias relevantes, suficientes y competentes que le permitan tener la certeza razonable de que los hechos revelados se encuentran satisfactoriamente comprobados; que las evidencias son válidas y confiables; que existen relación entre éstas y los hechos que se pretenden demostrar, todo ello con el fin de fundamentar

Maturín, Marzo de 2024



buscando siempre una mayor transparencia, se puede prevenir futuras crisis y escándalos financieros, donde se puede garantizar un nivel social adecuado, ya que se mantendrían fuentes de empleo y estabilidad laboral que beneficiarán notablemente la forma de vida de la comunidad.



Por último, a nivel personal esta investigación nos ayuda a alcanzar nuestra meta mayor, obtener el Título Universitario de Licenciado en Contaduría Pública, lo que nos va a servir toda la vida como herramienta fundamental para desarrollarnos en el mundo empresarial, brindándonos muchas opciones de progreso a nivel personal y social; así como también ofreciéndonos la oportunidad de aportar beneficios a la colectividad.

## 1.4 MARCO METODOLÓGICO

### 1.4.1 Tipo de investigación

#### TUTOR ACADÉMICO:

El diseño de la investigación es el plan o estrategia a desarrollar para cubrir los objetivos fijados. El diseño de investigación hace explícitos los aspectos operativos de la misma. Según Arias (2012) “El diseño de investigación es la estrategia general que adopta el investigador para responder al problema planteado”

#### AUTORES:

Br. Benavides, Dioselin.

#### Trabajo De Grado, Modalidad Área De Grado, Presentado Como

La presente investigación estuvo enmarcada en una investigación de diseño de campo, como lo expresa Arias (2012) es aquella que consiste en “la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variable alguna...” (p. 31)

En este caso los datos fueron obtenidos del Hotel Luciano Junior, C.A en relación a la evidencia de auditoría de los servicios a crédito.

#### 1.4.2 Nivel de investigación



Los métodos o bien tácticas no son genéricos para cualquier tipo de investigación y de los objetivos a conseguir por ello es necesario explicar el nivel de investigación. Se considera de tipo descriptiva ya que, según autor Arias. (2012), define:

ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS  
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA  
NÚCLEO DE MONAGAS

MATURÍN – MONAGAS - VENEZUELA

La investigación descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento. Los resultados de este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere. (p. 24)

Por consiguiente, la presente investigación se considera de tipo descriptiva porque, en el caso de estudio planteado se describen los procedimientos de auditoría para la obtención de evidencia suficiente y adecuada y se analiza dicha evidencia para demostrar la integridad de los servicios a crédito y el correcto registro en base a las normas contables aplicables.

#### 1.4.3 Población

Requisito Parcial Para Optar Al Título De Licenciado En Contaduría  
Pública

La población es el conjunto total de individuos, objetos o medida que poseen algunas características comunes observables en un lugar y momento determinado y forma parte de la totalidad de una investigación; en relación con la muestra es el subconjunto de la población, hay que tener en cuenta,

que es una parte representativa de la población objeto de estudio cuyos resultados se hacen extensivos a toda la población. Arias, (2012) indica:

La población, o en términos más precisos población objetivo, es un conjunto finito o infinito de los elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Ésta queda delimitada por el problema y por los objetivos del estudio. (p. 81)



UNIVERSIDAD DE ORIENTE

ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS

Y Fracica (1988), población es “el conjunto de todos los elementos a los

cuales se refiere la investigación. Se puede definir también como el conjunto de todas las unidades de muestreo” (p. 36).

En este sentido, la población motivo de estudio de la investigación está inmersa en el Hotel Luciano Junior C.A. conformada por las órdenes de servicio emitidas y los registros contables producto de los servicios a crédito.

#### 1.4.4 Muestra

TUTOR ACADEMICO:

Profa. Joswmar Franco

Según Arias (2012), “la muestra es un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible”.

AUTORES:

Br. Benavides, Dioselin.

C.I.: 25.930.214

Br. Guevara, Niurkis.

C.I.: 26.833.141

Es de hacer notar que en virtud del tamaño de la población no fue necesario aplicar muestreo, ya que las mismas fueron perfectamente manejables.

#### 1.4.5 Técnicas de recolección de datos

Maturín, Marzo de 2024

Según Arias (2012), “Las técnicas de recolección de datos son los distintas formas o maneras de obtener la información”. Toda investigación

no parte de cero, de esta forma se hace necesario el uso de técnicas que permitan recabar la información necesaria.

Para obtener los datos necesarios y la información pertinente se utilizó la observación simple o no participativa, revisión documental, entrevista no estructurada y el cuestionario de preguntas cerradas, que permitieron extraer respuestas confiables y veraces acerca del problema que se estudió.



ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD PÚBLICA

NUCLEO DE MONAGAS

MATURÍN – MONAGAS - VENEZUELA

➤ **Observación simple o no participante**

Según Arias (2012), “es la que se realiza cuando el investigador observa de manera neutral sin involucrarse en el medio o realidad en la que se realiza el estudio”; la cual se les aplicó a los procesos de facturación de los servicios a crédito y sus respectivos registros contables.

➤ **Revisión documental**

TUTOR ACADÉMICO:

Profa. Joswmar Franco

AUTORES:

Br. Benavides, Dioselin.

Según Hurtado (2008) la revisión documental es “una técnica donde se recolecta información escrita sobre un determinado tema, teniendo como fin proporcionar variables que se relacionan indirectamente o directamente con el tema establecido” (p. 83)

Trabajo De Grado, Modalidad Área De Grado, Presentado Como

Esta revisión documental se les realizó a las facturas de los servicios a crédito, comprobantes de pago, a los registros contables.

Maturín, Marzo de 2024

Igualmente fue necesario revisar diversos materiales teóricos sobre el tema bajo estudio, como textos, tesis, páginas web, así como revisar la Norma de Auditoría (NIA-500) y a la sección 23 de las NIIF para PYMES.

### ➤ Entrevista no estructurada

Según Fidias (2012) la entrevista no estructurada es:



Una modalidad donde no se dispone de una guía de preguntas elaboradas previamente. Sin embargo, se orienta por unos objetivos preestablecidos, lo que permite definir el tema de la entrevista. Es por eso que el entrevistador debe poseer una gran habilidad para formular las interrogantes sin perder la coherencia (p.74)

DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA

NÚCLEO DE MONAGAS

Esta técnica se les aplicó a expertos en esa NIA y NIIF, profesionales de la contaduría pública que actúan como auditores y el personal que se encarga de revisar la partida de servicios a crédito.

APLICACIÓN DE LA NIA-500 EN RELACIÓN A LOS SERVICIOS A

CRÉDITO DEL HOTEL LUCIANO JUNIOR, C.A.

### ➤ Cuestionario

Según Fidias (2012) el cuestionario: “se realiza de forma escrita mediante un instrumento o formato de papel contentivo de una serie de preguntas. Se le denomina cuestionario auto administrativo porque debe ser llenado por el encuestado, sin intervención del encuestador” (p.74)

TUTOR ACADÉMICO:

Profa. Joswmar Franco

AUTORES:

Br. Benavides, Dioselin.

C.I. 25.950.214

C.I. 25.950.214

C.I. 26.833.141

### Cuestionario de preguntas cerradas

Trabajo De Grado, Modalidad Área De Grado, Presentado Como

Según Fidias (2012) “son aquellas que establecen previamente las opciones de respuesta que puede elegir el encuestado” (p.74)

Maturín, Marzo de 2024

Dicho cuestionario fue aplicado al Contador Público en ejercicio encargado del proceso contable en el Hotel Luciano Junior C.A.

## 1.5 IDENTIFICACIÓN INSTITUCIONAL

### 1.5.1 Ubicación



Hotel Luciano Junior, CA. RIF: J – 30477530-0/Av. Bicentenario, carrera 08 cruce con calle 29.

UNIVERSIDAD DE ORIENTE  
ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS  
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA

### 1.5.2 Reseña histórica

NÚCLEO DE MONAGAS

MATURÍN – MONAGAS - VENEZUELA

El Hotel Luciano Junior, C.A. de categoría cuatro (4) estrellas, surgió como una necesidad producto de la apertura petrolera, que requería la expansión y desarrollo de los servicios primordiales del Estado Monagas, con el fin de prestar una mayor atención a los visitantes de esta región y de esta manera contribuir a la consolidación turística. Es por ello que se funda el 16 de abril de 1998, con un capital de Bs. 30.000.000,00 y una nómina de 40 trabajadores que en la actualidad asciende a un número de 30 empleados y 55 obreros.

TUTOR ACADÉMICO:

Profa. Joswmar Franco

AUTORES:

Br. Benavides, Dioselín.

C.I: 25.930.214

Br. Guevara, Niurkis.

C.I: 26.833.141

Son sus fundadores los Señores Luciano Tomasetig, quienes desempeñan los cargos de presidente respectivamente. El nombre del Hotel Luciano Junior, se debe a la memoria de su hijo fallecido. Por lo tanto, los señores Tomasetig decidieron realizar este proyecto que es hoy una realidad.

Maturín, Marzo de 2024

### 1.5.3 Misión

Es la búsqueda de una excelente atención a los huéspedes por medio de unas instalaciones modernas y confortables, y de la confianza, serenidad, y calidad del servicio prestados por los recursos humanos que se encuentran preparados para avanzar en proyectos justos y ambiciosos permitiendo el crecimiento de todos y de la empresa, impulsando de esta manera el desarrollo turístico de la región.



UNIVERSIDAD DE ORIENTE

**1.5.4** ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS

DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA

NÚCLEO DE MONAGAS

Proyectarse a través de su apertura total como una empresa de prestigio, que ofrece los mejores servicios a todos aquellos huéspedes, por medio de la formación y atención de los recursos humanos.

APLICACIÓN DE LA NIA-500 EN RELACIÓN A LOS SERVICIOS A

CRÉDITO DEL HOTEL LUCIANO JUNIOR, C.A.

### **1.5.5 Organigrama institucional**

#### **Figura N° 1. Organigrama del Hotel Luciano Junior, C.A.**

TUTOR ACADÉMICO:

Profa. Joswmar Franco

AUTORES:

Br. Benavides, Dioselin.

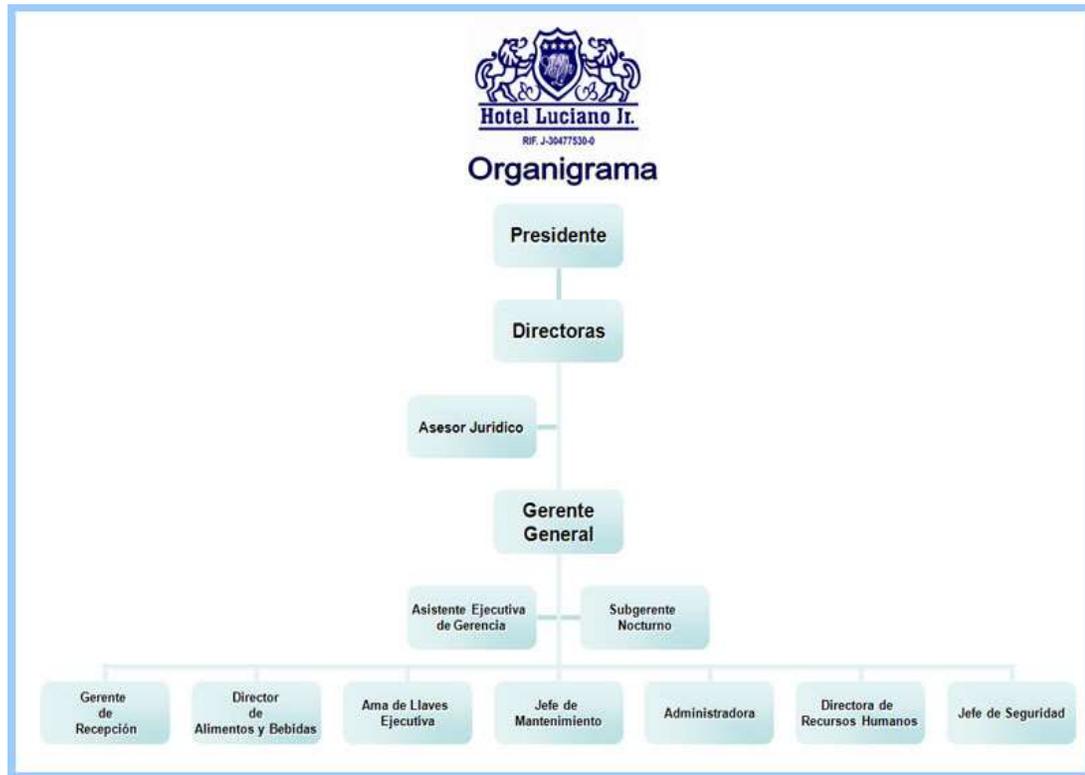
C.I: 25.930.214

Br. Guevara, Niurkis.

C.I: 26.833.141

Trabajo De Grado, Modalidad Área De Grado, Presentado Como  
Requisito Parcial Para Optar Al Título De Licenciado En Contaduría  
Pública

Maturín, Marzo de 2024



**Fuente:** Administración Hotel Lucino Junior, C.A. (2024)

## 1.6 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS

Prof. Joswmar Franco

### AUTORES:

Br. Benavides, Dioselin.

**Adecuación (de la evidencia de auditoría):** Medida cualitativa de la evidencia de auditoría; es decir, su relevancia y fiabilidad para respaldar las conclusiones en las que se basa la opinión del auditor”. (Definiciones NIA 500, P.447).

Trabajo De Grado, Modalidad Área De Grado, Presentado Como

Requisito Parcial Para Optar Al Título De Licenciado En Contaduría

**Auditoría:** “Auditoría es la acumulación y evaluación de la evidencia

basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente”. (Arens, Elder & Beasley 2007, P.4).

**Auditoría financiera:** “Consiste en analizar y evaluar los registros económicos y contables de una empresa para asegurarse de que los estados financieros reflejan fielmente la situación financiera de la empresa”.  
(<https://hok.capital/auditoria-financiera-que-es/>, 12/02/2024, hora: 8:00 a.m.).



**Control interno:** “Un sistema de control interno consiste en políticas y procedimientos diseñados para proporcionar una seguridad razonable a la administración de que la compañía va a cumplir con sus objetivos y metas”.  
(Arens, Elder & Beasley 2007).

ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS  
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA  
NÚCLEO DE MONAGAS

MATURÍN – MONAGAS - VENEZUELA

**Estados financieros:** “Son informes a través de los cuales los usuarios de la información financiera perciben la realidad de las empresas y en general de cualquier organización económica. Dichos informes constituyen el producto final del llamado ciclo contable”. (Elizondo López 2003, P.30).

APLICACIÓN DE LA NIA-500 EN RELACIÓN A LOS SERVICIOS A  
CREDITO DEL HOTEL LUCIANO JUNIOR, C.A.

**Evidencia de auditoría:** “Información utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en las que se basa su opinión. La evidencia de auditoría incluye tanto la información contenida en los registros contables de los que se obtiene los estados financieros, como información obtenida de otras fuentes”. (Definiciones NIA-500, p.447).

TUTOR ACADÉMICO:  
Profa. Joswmar Franco

AUTORES:  
Br. Benavides, Dioselin.

C.I.: 29.930.214

C.I.: 26.833.141

**Normas contables:** “Son reglas para la preparación de los Estados Contables e información contable en general. Establecen pautas sobre el proceso contable y, determinan y uniforman los informes contables para que sean comparables”. (<https://www.studocu.com/es-ar/document/universidad-nacional-de-jujuy/introduccion-a-la-contabilidad/1-normas-contables-resumen/18082780>, 12/02/2024, hora: 8:06 a.m)

Trabajo De Grado, Modalidad Area De Grado, Presentado Como

Requisito Parcial Al Titulo General de Contador Publico

Pública

Maturín, Marzo de 2024

**Procedimientos de auditoría:** “Son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos y circunstancias relativas a los estados financieros sujetos a examen, mediante los cuales el contador público obtiene las bases para fundamentar su opinión”.

(<https://www.gestiopolis.com/tecnicas-y-procedimientos-de-auditoria>, 12/02/2024, hora: 8:20 a.m)



UNIVERSIDAD DE ORIENTE

**Registros contables:** Registros de asientos contables iniciales y

documentación de soporte, tales como cheques y registros de transferencias electrónicas de fondos; facturas; contratos; libros principales y libros auxiliares; asientos en el libro diario y otros ajustes de los estados financieros que no se reflejen en asientos en el libro diario; y registros tales como hojas

de trabajo y hojas de cálculo utilizadas para la imputación de costes, cálculos, conciliaciones e información a relevar”. (Definiciones NIA-500 p.406)

TUTOR ACADÉMICO:

**Servicios a crédito:** “Son aquellos que se prestan a un cliente o

consumidor sin que este tenga que pagar de inmediato, sino que se le permite hacerlo en un plazo determinado acordado previamente. Esto implica que el cliente puede disfrutar del servicio inmediatamente y luego realizar el pago en cuotas o en una fecha futura establecida”. (ChatGPT DALL-E Bot,

12/02/2024, hora: 8:40 a.m)

AUTORES:

Br. Benavides, Dioselin.

C.I. 25.930.214

C.I. 26.833.141

Trabajo De Grado, Modalidad Área De Grado, Presentado Como  
Requisito Parcial Para Optar Al Título De Licenciado En Contaduría

**Suficiencia (de la evidencia de la auditoría):** “Medida cuantitativa de

la evidencia de auditoría. La cantidad de evidencia de auditoría necesaria depende de la valoración del auditor del riesgo de incorrección material, así como de la calidad de dicha evidencia de auditoría”. (Definiciones NIA-500 p.406)



**UNIVERSIDAD DE ORIENTE  
ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS  
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA  
NÚCLEO DE MONAGAS  
MATURÍN – MONAGAS - VENEZUELA**

**APLICACIÓN DE LA NIA-500 EN RELACIÓN A LOS SERVICIOS A  
CRÉDITO DEL HOTEL LUCIANO JUNIOR, C.A.**

**TUTOR ACADÉMICO:**

Profa. Joswmar Franco

**AUTORES:**

Br. Benavides, Dioselin.

C.I: 25.930.214

Br. Guevara, Niurkis.

C.I: 26.833.141

**Trabajo De Grado, Modalidad Área De Grado, Presentado Como  
Requisito Parcial Para Optar Al Título De Licenciado En Contaduría  
Pública**

**Maturín, Marzo de 2024**

## ETAPA II

### DESARROLLO DEL ESTUDIO

En esta etapa se presentan los detalles del estudio, referente al análisis de la aplicación de la NIA-500 en relación a los servicios a crédito del Hotel Luciano Junior C.A. Considerando que los mismos forman parte importante de las operaciones empresariales.



UNIVERSIDAD DE ORIENTE  
ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS

DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA

#### 2.1 SITUACIÓN ACTUAL EN RELACIÓN A LAS NORMAS CONTABLES UTILIZADAS PARA REGISTRAR LOS SERVICIOS A CRÉDITO DEL HOTEL LUCIANO JUNIOR, C.A.

##### APLICACIÓN DE LA NIA-500 EN RELACIÓN A LOS SERVICIOS A

Generalmente cuando se habla de normas contables se hace referencia a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) o a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer en dichos estados.

TUTOR ACADÉMICO:

Prófr. Juan Carlos Fariño

AUTORES:

Dr. Daniel Guevara, José María

C.I: 25.930.214

Br. Guevara, Niurkis.

C.I: 26.833.141

La estandarización de las prácticas contables se ha vuelto esencial para garantizar la transparencia y comparabilidad en la presentación de estados financieros. En este contexto, las NIIF completas han surgido como pilares fundamentales que impulsan la coherencia y la integridad en la información financiera a nivel mundial.

Maturín, Marzo de 2024

Dichas normas son emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), representan un marco integral que abarca desde los principios contables fundamentales hasta temas especializados como el

reconocimiento de ingresos, la valoración de instrumentos financieros y la presentación de informes consolidados.

Las mismas constituyen los Estándares Internacionales o normas internacionales en el desarrollo de la actividad contable y suponen un manual contable de la forma como es aceptable en el mundo. El contenido de las NIIF es establecer cuál va a ser el método para la preparación de los estados financieros y el principal objetivo de cada uno de ellos.



ESCHOLA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS  
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA

NÚCLEO DE MONAGAS

Las Normas de Información Financiera de Venezuela (VEN-NIF), también llamadas todavía principios de contabilidad, se clasifican en dos grandes (2) grupos:

APLICACIÓN DE LA NIA-500 EN RELACIÓN A LOS SERVICIOS A  
CRÉDITO DEL HOTEL LUCIANO JUNIOR, C.A.

1. VEN-NIF GE, correspondientes a las normas o principios de contabilidad aplicables a las Grandes Entidades y están conformadas por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF Completas) del año 2022, las cuales deben ser aplicadas conjuntamente con los Boletines de Aplicación de las VEN-NIF (BA VEN-NIF). Las NIIF Completas incluye las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y sus interpretaciones (SIC) emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC) entre los años 1973 y 2001; y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus interpretaciones (CINIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) a partir del año 2001. La aplicación de las VEN-NIF GE es obligatoria para las Grandes Entidades, desde los ejercicios económicos que se iniciaron a partir del 1° de enero de 2008.

2. VEN-NIF PYME, correspondientes a las normas o principios de contabilidad aplicables a las Pequeñas y Medianas Entidades, conformadas por la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y

Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitida por el IASB inicialmente en el año 2009, y modificada en el 2015, la cual debe ser aplicada conjuntamente con los Boletines de Aplicación de las VEN-NIF (BA VEN-NIF). La aplicación de las VEN-NIF PYME es obligatoria para las Pequeñas y Medianas Entidades, desde los ejercicios económicos que se iniciaron a partir del 1° de enero de 2011.



UNIVERSIDAD DE ORIENTE

Según la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF PYMES), en su sección 1, párrafo 1.2:

MATURÍN – MONAGAS - VENEZUELA

Las pequeñas y medianas empresas son entidades que:

- (a) no tienen obligación pública de rendir cuentas; y
- (b) publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.

Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia.

De acuerdo a lo antes mencionado el Hotel Luciano Junior, C.A se considera que pertenece al grupo de las pequeñas y medianas entidades, ya que no tiene obligación pública de rendir cuentas, como sí la tienen las entidades que cotizan en la bolsa de valores.

Las NIIF para PYMES se dividen en 35 secciones, en este caso se tomó en cuenta solo la sección 23 referente a los ingresos de actividades ordinarias.

Pública

Según la sección 23, en su párrafo 23.1 los ingresos pueden proceder de las siguientes transacciones y sucesos:

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



El Hotel Luciano Junior C.A. genera ingresos de diferentes actividades, como lo son el alquiler de habitaciones, ventas de comidas y bebidas, alquiler de piscina, así como el alquiler de salones para conferencias o cualquier tipo de festejos, tanto para personas naturales como jurídicas, esta última fuente es la que se ofrece a crédito y solo a personas jurídicas, siendo estos servicios el centro de la presente investigación.

#### APLICACIÓN DE LA NIA-500 EN RELACIÓN A LOS SERVICIOS A

En cuanto a la medición inicial de los ingresos por actividades ordinarias, el párrafo 23.3 indica que:

Una entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación en cuestión tiene en cuenta el importe de cualquier descuento comercial, descuento por pronto pago y rebajas por volúmenes de venta que sean practicados por la entidad.

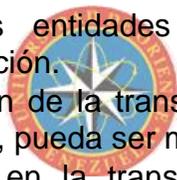
En lo referente al reconocimiento de los ingresos, el párrafo 23.14 indica

que: Trabajo De Grado, Modalidad Área De Grado, Presentado Como  
 Requisito Parcial Para Optar Al Título De Licenciado En Contaduría  
 Pública

Cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de determinación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa (a veces conocido como el método del porcentaje de terminación). El resultado de una transacción puede ser estimado

con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- El importe de los ingresos de la actividad ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- Es probable que las entidades obtengan los beneficios derivados de la transacción.
- El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puede medirse con fiabilidad.



ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS

DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA

NÚCLEO DE MONAGAS

MATURIN – MONAGAS - VENEZUELA

Como ya se mencionó, el hotel ofrece servicios a contado y a crédito, sin embargo, la presente investigación se refiere a los ingresos por servicios a crédito, al respecto la misma sección en su párrafo 23.5, indica:

Cuando se diferencian las entradas de efectivo o equivalentes al efectivo y el acuerdo constituye efectivamente una transacción financiera, el valor razonable de la contraprestación es el valor presente de todos los cobros futuros determinados utilizando una tasa de interés imputada. Una transacción financiera surge cuando, por ejemplo, una entidad concede un crédito sin intereses al comprador o acepta un efecto comercial, cargando al comprador una tasa de interés menor que la del mercado, como contraprestación por la venta de bienes. La tasa de interés imputada a la operación será, de entre las dos siguientes, la que mejor se pueda determinar:

- (a) la tasa vigente para un instrumento similar de un emisor con una calificación crediticia similar; o
- (b) la tasa de interés que iguala el nominal del instrumento utilizado, debidamente descontado, al precio al contado de los bienes o servicios vendidos.

Una entidad reconocerá la diferencia entre el valor presente de todos los cobros futuros y el importe nominal de la contraprestación como ingreso de actividades ordinarias por intereses, de acuerdo con los párrafos 23.28 y 23.29 y con la Sección 11.

Los créditos se definen según (Gitman, 2003) “como un conjunto de actividades que realiza una empresa para otorgar plazos en el pago de los

productos y servicios que proporcionan a sus clientes, sujeto a ciertas condiciones y características que garantizan su recuperación” (p. 505).

En lo que respecta al sistema de crédito, es definido por (Santandreu, 2000) como “aquel que fija políticas, normas y procedimientos para el otorgamiento de crédito, implementado por un control de las operaciones y análisis de la capacidad económica y financiera del cliente” (p.98). En síntesis, el sistema de crédito fija un conjunto estructurado de elementos que se identifican por ser determinantes de un esquema que se debe seguir (políticas), regla a seguir o directiva de conducta (normas), métodos de ejecución de una actividad o tarea (procedimientos); con la finalidad de proveer fiabilidad a la organización en la emisión de créditos.

APLICACIÓN DE LA NIA-500 EN RELACIÓN A LOS SERVICIOS A  
CRÉDITO DEL HOTEL LUCIANO JUNIOR, C.A.

Y en relación a las políticas para el otorgamiento de crédito los autores (Ross y Westerfield, 2000) definen a la política de crédito como “las secciones que proporcionan una idea de lo que está implícito en la decisión de una empresa de conceder créditos a los clientes” (p.628).

TUTOR ACADÉMICO:  
Prof. Joswmar Franco

AUTORES:  
Br. Benavides, Dioselin.

C.I: 25.930.214

Los autores mencionados anteriormente establecen que la oferta de crédito es una forma de estimular las ventas, sin embargo, los costos asociados con la concesión de crédito no son insignificantes. En primer lugar, siempre existe la probabilidad de que el cliente no pague. En segundo, la empresa tiene que absorber los costos derivados del mantenimiento de las cuentas por cobrar. De tal modo, la decisión de la política de crédito implica una inter-compensación entre los beneficios derivados de ventas adicionales y los costos generados por la concesión de crédito.

ESTABLECE QUE  
C.I: 26.833.144

El hotel actualmente no tiene descritas las políticas, sin embargo, el personal encargado a la hora de acceder al servicio a crédito otorga 15 días

de plazo para el pago y en dado caso de incumplir en el acuerdo, aplican como medida un corte de crédito y próximos pagos de contado.

En cuanto al registro contable al momento del reconocimiento inicial se realiza de la siguiente forma:



Para empresas del Estado

UNIVERSIDAD DE ORIENTE  
ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD PÚBLICA  
**Tabla N° 1. Registro contable del reconocimiento inicial, empresa del Estado**  
NÚCLEO MONAGAS

FECHA	CUENTA Y DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Marzo	-1-		
31	Cuenta por cobrar	2.240.000,00	
	Ingresos por Servicios		2.000.000,00
	IVA Débito Fiscal		240.000,00
	Para registrar Ingresos por Alquiler de Salón VIP a ente público.		

**Fuente:** Elaborado por las autoras (2024).

TUTOR ACADÉMICO:

Profa. Joswmar Franco

AUTORES:

Br. Benavides, Dioselín

**Tabla N° 2. Pago de cuentas por cobrar, empresa del Estado**

FECHA	CUENTA Y DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Marzo	-1-		
31	Banco	1.910.000,00	
	Ret. Impuesto Municipal	50.000,00	
	Ret. ISLR	100.000,00	
	Ret. IVA	180.000,00	
	Cuentas por cobrar		2.240.000,00
	Para registrar Ingresos por Alquiler de Salón VIP a ente público.		

**Fuente:** Elaborado por las autoras (2024).

Maturín, Marzo de 2024

Para empresas privadas: se le pide un pago anticipado del 40%.

**Tabla N° 3. Anticipo del 40%, empresa privada**

FECHA	CUENTA Y DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Marzo 31	-1-		
	Banco	800.000,00	
	Anticipos Recibidos		800.000,00
	Para registrar anticipo recibido por Alquiler de Salón VIP a empresa privada		

Fuente: Elaborado por autoras (2024)

UNIVERSIDAD DE ORIENTE

**Tabla N° 4. Registro contable del reconocimiento inicial, empresa privada**

FECHA	CUENTA Y DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Marzo 31	-1-		
	Cuenta por cobrar	1.110.000,00	
	Anticipo Recibidos	800.000,00	
	Ret. Impuesto Municipal	50.000,00	
	Ret. ISLR	100.000,00	
	Ret. IVA	180.000,00	
	Ingresos por Servicios		2.000.000,00
	IVA Débito Fiscal		240.000,00
	Para registrar Ingresos por Alquiler de Salón VIP a empresa privada		

Fuente: Elaborado por autoras (2024)

Br. Benavides, Dioselin.

C.I: 25.930.214

**Tabla N° 5. Ingresos por servicios a crédito, empresa privada**

FECHA	CUENTA Y DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Marzo 31	-1-		
	Banco	1.110.000,00	
	Cuentas por cobrar		1.110.000,00
	Para registrar Ingresos por Alquiler de Salón VIP a empresa privada		

Fuente: Elaborado por autoras (2024)

Maturín, Marzo de 2024

## 2.2 PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA NECESARIOS PARA LA OBTENCION DE EVIDENCIA

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) son un conjunto de normas y procedimientos que regulan la práctica de la auditoría a nivel internacional. Estas normas establecen los principios y procedimientos que deben seguir los auditores al realizar su trabajo, con el objetivo de garantizar la calidad, objetividad e independencia en el proceso de auditoría. Las NIA son emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB por sus siglas en inglés) y son utilizadas por los auditores en todo el mundo para llevar a cabo sus trabajos de manera consistente y profesional.

### APLICACIÓN DE LA NIA-500 EN RELACIÓN A LOS SERVICIOS A CRÉDITO DEL HOTEL LUCIANO JUNIOR, C.A.

El presente trabajo de investigación se enfoca en el estudio y análisis de la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 500, la cual trata sobre evidencia de auditoría.

#### TUTOR ACADÉMICO:

Profa. Joswmar Franco

Según esta NIA en su párrafo 1 indica que:

#### AUTORES:

Br. Benavides, Dioselin.

C.I: 25.930.214

Br. Guevara, Niurkis.

Esta explica lo que constituye evidencia de auditoría en una auditoría de estados financieros, y trata de la responsabilidad que tiene el auditor de diseñar y aplicar procedimientos de auditoría para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada que le permita alcanzar conclusiones razonables en las que basar su opinión. (p.446).

Pública

Asimismo, en el párrafo 2 establece que “esta NIA es aplicable a toda evidencia de auditoría obtenida en el transcurso de la auditoría” y en su párrafo 3 indica que se aplicará a las auditorías correspondientes a periodos iniciados a partir del martes, 15 de diciembre 2009 (p.446).

Para obtener la evidencia de auditoría, el auditor tiene como objetivo según la (NIA-500) párrafo 4 “diseñar y aplicar procedimientos de auditoría de forma que le permita obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para poder alcanzar conclusiones razonables en las que basar su opinión” (p.446).



Esta misma norma, indica que una evidencia será adecuada cuando su relevancia y fiabilidad puedan respaldar las conclusiones en las que se basa la opinión del auditor, es decir, es la medida cualitativa de la evidencia; mientras que la medida cuantitativa se refiere a la suficiencia de las evidencias de auditoría. La suficiencia y adecuación de la evidencia de auditoría están interrelacionadas.

**DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD PÚBLICA  
NUCLEO DE MONAGAS**

**APLICACIÓN DE LA NIA-500 EN RELACIÓN A LOS SERVICIOS A  
CRÉDITO DEL HOTEL LUCIANO JUNIOR, C.A.**

Ahora bien, como ya se mencionó para la obtención de la evidencia suficiente y adecuada es necesario aplicar diversos procedimientos de auditoría.

**TUTOR ACADÉMICO:**

Profa. Joswmar Franco

**AUTORES:**

Br. Benavides, Dioselin.

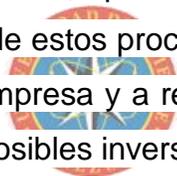
Un procedimiento de auditoría es la instrucción detallada para la recopilación de un tipo de evidencia de auditoría que se ha de obtener en cierto momento durante el proceso de la misma. Al diseñar procedimientos de auditoría, es común presentarlos en términos muy específicos para que puedan utilizarse como instrucciones.

**Trabajo De Grado, Modalidad Área De Grado, Presentado Como  
Requisito Parcial Para Optar Al Título De Licenciado En Contaduría**

Los procedimientos de auditoría son las técnicas, los procesos y los métodos que utilizan los auditores para obtener pruebas de auditoría fiables que les permitan formarse un juicio sólido sobre la situación financiera de una organización.

Maturín, Marzo de 2024

Estos se llevan a cabo para ayudar a determinar si los estados financieros de una empresa están presentados de conformidad con el marco de información financiera aplicable, que en este caso son las NIIF para PYMES. La aplicación regular de estos procedimientos ayuda a establecer la reputación financiera de una empresa y a reforzar su fiabilidad a los ojos de sus clientes, el mercado y los posibles inversores.



UNIVERSIDAD DE ORIENTE

ESQUEMA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS

DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA

NUCLEO DE MONAGAS

MATURIN - MONAGAS - VENEZUELA

El listado de los procedimientos de auditoría de un área o para una auditoría completa recibe el nombre de programa de auditoría. Las normas de auditoría requieren un programa escrito. Comúnmente se conserva el programa de auditoría en un archivo separado a fin de mejorar la coordinación e integración de todas las partes de la auditoría.

APLICACIÓN DE LA NIA-500 EN RELACIÓN A LOS SERVICIOS A

CRÉDITO DEL HOTEL LUCIANO JUNIOR, C.A.

A medida que avanza el proceso cada auditor firma el programa de acuerdo a los procedimientos realizados e indica la fecha de terminación. La inclusión de los archivos preparados de un programa de auditoría bien diseñado y terminado de una forma cuidadosa es evidencia de una auditoría de alta calidad.

TUTOR ACADÉMICO:

Profa. Joswmar Franco

AUTORES:

Br. Benavides, Dioselin.

C.I: 25.930.214

Br. Guevara, Niurkis.

No hay una estructura definitiva cuando se trata de la auditoría; todo su proceso dependerá del auditor, de la empresa que se va a auditar y del objetivo de la misma.

Grado, Modalidad Área De Grado, Presentado Como

Requisito Parcial Para Optar Al Título De Licenciado En Contaduría

Es importante mencionar que antes de diseñar el programa de auditoría es necesaria la evaluación del control interno, pues a través de este se determina el alcance de los procedimientos establecidos en dicho programa.

Maturin, Marzo de 2024

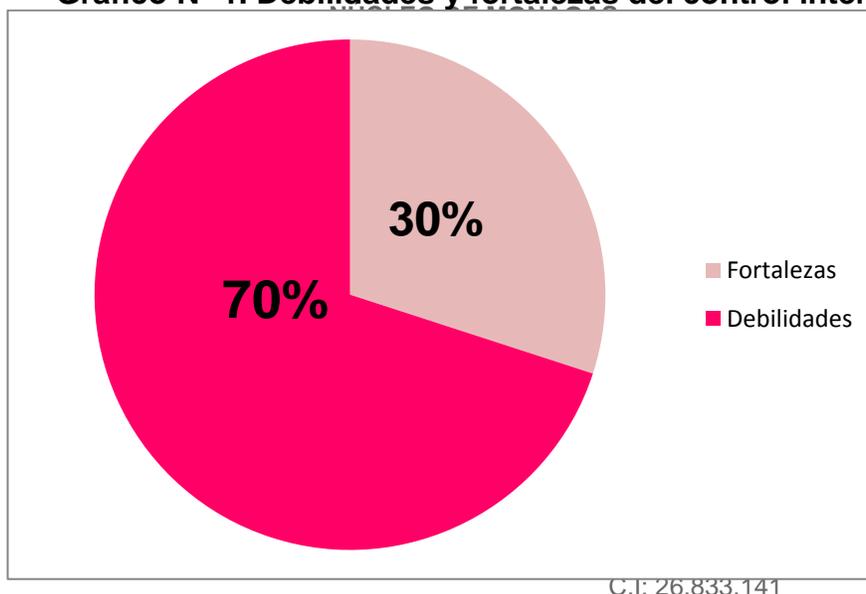
En este caso se trata de la evaluación del control interno de los ingresos crédito, el cual se realizó a través de un cuestionario (ver anexo 1).

Las preguntas se elaboraron de manera que las respuestas positivas indicaran fortaleza del control interno mientras que las negativas, las debilidades.



Dicho cuestionario se aplicó al contador público encargado del proceso contable en el Hotel Luciano Junior C.A., el resultado se presenta en el gráfico n°1, tal como sigue:

UNIVERSIDAD DE ORIENTE  
ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS  
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA  
**Gráfico N° 1. Debilidades y fortalezas del control interno**



**Fuente:** Elaborado por autoras (2024).

El cuestionario de auditoría realizado a los ingresos por servicios a crédito revela un 70% de debilidades y un 30% en fortalezas en el control interno de la empresa en este aspecto.

Maturín, Marzo de 2024

Entre las debilidades identificadas se observó que en la gestión de cuentas por cobrar no existe una clara separación de responsabilidades entre las diferentes etapas del proceso (la autorización de crédito, la

facturación, el cobro y la contabilización de los ingresos), lo que aumenta el riesgo de fraudes y errores; se evidenció que la empresa carece de políticas y procedimientos establecidos para la gestión de cuentas por cobrar, lo que dificulta la correcta aplicación de controles internos; además se encontró que no se realiza un seguimiento adecuado a las cuentas por cobrar, lo que puede resultar en retrasos en los pagos o en la identificación tardía de posibles problemas.



UNIVERSIDAD DE ORIENTE  
ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS

DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA  
NÚCLEO DE MONAGAS

Por otro lado, las fortalezas fueron limitadas, pero a pesar de las debilidades encontradas, se observó que la empresa cuenta con un sistema informático para el registro y reconocimiento inicial de las cuentas por cobrar lo cual facilita su gestión y se identificaron algunos controles internos básicos implementados en el proceso, como la conciliación periódica de saldos y la revisión periódica de las cuentas por cobrar para identificar posibles problemas de cobro. Dicha evaluación permitió la formulación del programa de auditoría para los ingresos por servicios a crédito.

TUTOR ACADÉMICO:

Profa. Joswmar Franco

AUTORES:

Br. Benavides, Dioselin.

Para ello es necesario mencionar que la NIA-500 indica los distintos procedimientos de auditoría para obtener evidencia en sus apartados del A-14 al A-25:

- 1. Inspección:** Implica el examen de registros o de documentos, ya sean internos o externos, en papel, en soporte electrónico o en otro medio, o un examen físico de un activo. El examen de los registros o documentos proporciona evidencia de auditoría con diferentes grados de fiabilidad, dependiendo de la naturaleza y la fuente de aquellos, y, en el caso de registros y documentos internos, de la eficacia de los controles sobre su elaboración.

Maturin, Marzo de 2024

C.I: 26.833.141

- 2. Observación:** Consiste en presenciar un proceso o un procedimiento aplicados por otras personas; por ejemplo, la observación por el auditor del recuento de existencias realizado por el personal de la entidad o la observación de la ejecución de actividades de control. La observación proporciona evidencia sobre la realización de un proceso o procedimiento, pero está limitada al momento en el que tiene lugar la observación y por el hecho de que observar el acto puede afectar el modo en que se realiza el proceso o el procedimiento.
- 3. Confirmación externa:** Constituye evidencia de auditoría obtenida por el auditor mediante una respuesta directa escrita de un tercero (la parte confirmante) dirigida al auditor, en papel, en soporte electrónico u otro medio. Los procedimientos de confirmación externa con frecuencia son relevantes cuando se trata de afirmaciones relacionadas con determinados saldos contables y sus elementos.
- 4. Re cálculo:** Consiste en comprobar la exactitud de los cálculos matemáticos incluidos en los documentos o registros. El recálculo se puede realizar manualmente o por medios electrónicos.
- 5. Re ejecución:** Implica la ejecución independiente por parte del auditor de procedimientos o de controles que en origen fueron realizados como parte del control interno de la entidad.
- 6. Procedimientos analíticos:** Consisten en evaluaciones de información financiera realizadas mediante el análisis de las relaciones que razonablemente quepa suponer que existan entre datos financieros y no financieros. Los procedimientos analíticos también incluyen, en la medida necesaria, la investigación de las variaciones o de las relaciones identificadas

que sean incongruentes con otra información relevante o que difieran de los valores esperados en un importe significativo.

**7. Indagación:** Consiste en la búsqueda de información, financiera o no financiera, a través de personas bien informadas tanto de dentro como de fuera de la entidad. La indagación se utiliza de forma extensiva a lo largo de la auditoría y adicionalmente a otros procedimientos de auditoría. Las indagaciones pueden variar desde la indagación formal planteada por escrito hasta la indagación verbal informal. La evaluación de las respuestas obtenidas es parte integrante del proceso de indagación.

La evidencia de auditoría es necesaria para sustentar la opinión y el informe de la auditoría. Es de naturaleza acumulativa y se obtiene principalmente de la aplicación de procedimientos en el transcurso de la auditoría para verificar los registros contables.

**TUTOR ACADÉMICO:**

Profa. Joswmar Franco

**AUTORES:**

Br. Benavides, Dioselin.

Las fases mínimas que se deben aplicar en una auditoría externa son planificación, ejecución e informe donde los autores dicen que en estas tres (3) se recolecta información.

C.I: 26.833.141

A continuación, se presentan los tres (3) tipo de pruebas que se deben realizar a la prestación de servicios a crédito.

1. Pruebas de cumplimiento sobre los servicios.
2. Pruebas de cumplimiento sobre los memorandos de crédito.
3. Pruebas de cumplimiento sobre las entradas de efectivo.

Las pruebas de cumplimiento que se llevaron a cabo sobre los procesos arriba descritos son:

- Indagación.
- Observación.
- Inspección.
- Procedimientos analíticos.



UNIVERSIDAD DE ORIENTE  
ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS  
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA

Tomados en cuenta dichos procedimientos y la evaluación del control interno, surge el siguiente programa de auditoría de los ingresos por servicios a crédito:

APLICACIÓN DE LA NIA-500 EN RELACIÓN A LOS SERVICIOS A  
En cuanto a la fase de planeación:  
CRÉDITO DEL HOTEL LUCIANO JUNIOR, C.A.

- Evaluación del riesgo: Riesgo de fraude y riesgo de error.
- Evaluar la existencia de una política formal de crédito documentada y actualizada.
- Analizar los criterios de aprobación de crédito para clientes, incluyendo límites de crédito y términos de pago.
- Evaluar los controles internos sobre la autorización de crédito, la facturación, el cobro y la contabilización de los ingresos.
- Identificar y evaluar las deficiencias en los controles internos.
- Preparar el programa de auditoría.

TUTOR ACADÉMICO:

Profa. Joswimar Franco

AUTORES:

Br. Benavides, Dioselin.

C.I: 25.833.211

Br. Guevara, Niurkis.

C.I: 26.833.141

Título de Grado, Modalidad Área De Grado, Presentado Como  
Requisito Parcial Para Optar Al Título De Licenciado En Contaduría  
Pública

Con respecto a la fase de ejecución de 2024

- Revisar las facturas y orden de servicios a crédito para verificar su autorización y exactitud.

- Revisar la aplicación de las políticas de precios y descuentos.
- Confirmar saldos con clientes mediante correspondencia directa o circularización.
- Investigar las cuentas por cobrar vencidas y evaluar la probabilidad de recuperación.
- Evaluar la suficiencia de la provisión para cuentas incobrables.



UNIVERSIDAD DE ORIENTE

Y por último la fase del informe:  
 ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS  
 DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA

NÚCLEO DE MONAGAS

- Evaluar los resultados de las pruebas de auditoría.
- Formular una opinión sobre la razonabilidad de los ingresos por servicios a crédito.
- Comunicar los hallazgos de la auditoría a la gerencia y al comité de auditoría.

## 2.3 LA EVIDENCIA DE AUDITORÍA RELACIONADA CON LOS SERVICIOS A CRÉDITO EN CUMPLIMIENTO DE LA NIA – 500

TUTOR ACADÉMICO:

Prof. Joswina Franco

AUTORES:

Dr. Benavides, Dioselin.

C.I: 25.930.214

Dr. Guevara, Niurkis

C.I: 26.833.141

La determinación de la evidencia de la auditoría es uno de los aspectos más relevantes dentro del proceso de la auditoría ya que a través de ella se logra conocer la situación de la entidad. Y como ya se explicó la evidencia se obtiene llevando a cabo el programa de auditoría indicado en el objetivo anterior. A continuación, se explica cada procedimiento y la evidencia relacionada al mismo.

Maturín, Marzo de 2024

En cuanto a la primera fase (planeación) se tiene:

## 1. Evaluación de riesgo.

Durante la fase de planificación de una auditoría para una empresa es un requisito realizar una evaluación de riesgos para comprender el entorno de la organización, así como para reconocer sus puntos débiles, e identificar el mejor conjunto de procedimientos de auditoría a utilizar.



UNIVERSIDAD DE ORIENTE

Sin embargo, aplicando la delimitación de la investigación este procedimiento no se llevó a cabo.

ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS  
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA  
NÚCLEO DE MONAGAS

MATURÍN – MONAGAS - VENEZUELA

Los siguientes cuatro (4) procedimientos establecidos en el programa se lograron a través de la aplicación del cuestionario de auditoría, el cual forma parte de la evidencia y quedando formalmente en el siguiente papel de trabajo:

APLICACIÓN DE LA NIA-500 EN RELACIÓN A LOS SERVICIOS A  
CREDITO DEL HOTEL LUCIANO JUNIOR, C.A.

**TUTOR ACADÉMICO:**

Profa. Joswmar Franco

**AUTORES:**

Br. Benavides, Dioselin.

C.I: 25.930.214

Br. Guevara, Niurkis.

C.I: 26.833.141

Trabajo De Grado, Modalidad Área De Grado, Presentado Como  
Requisito Parcial Para Optar Al Título De Licenciado En Contaduría  
Pública

Maturín, Marzo de 2024

**Figura N° 2. Cuestionario de control interno**

 <p><b>Benavides Guevara &amp; Asociados</b> <i>Contadores Públicos</i></p> <p><b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA LOS SERVICIOS A CRÉDITO</b></p>	<b>Fecha</b> <b>25/01/2024</b>	<b>Número de pág.</b> <b>1/2</b>
<p><b>1. SERVICIOS A CRÉDITO.</b></p> <p><b>1.1 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO.</b></p> <p>El presente cuestionario será aplicado por el personal de la firma Benavides Guevara y Asociados que participa directamente en el proceso de auditoría de los ingresos de servicios a crédito, para así hacer notar el estado de opinión o diversidad de conocimiento de la ejecución y control. Por consiguiente, se presenta el cuestionario de control interno para la recolección de información en el proceso de auditoría, desarrollando a su vez en el programa de auditoría.</p>		

<b>Benavides Guevara y Asociados. Contadores Públicos</b>	<b>Cuestionario de Control Interno de los servicios a crédito</b>	<b>Fecha 25/01/2024</b>	<b>Número de pág. 2/2</b>
---	---	-----------------------------	-----------------------------------



<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>					
A continuación se presentan una serie de preguntas dirigidas a determinar el adecuado cumplimiento de los criterios por la organización.	<b>Í</b>	<b>S</b>	<b>O</b>	<b>N</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
<b>1. GENERAL</b>					
¿Existe una política de crédito formal que define los criterios para la aprobación de servicios a crédito?			X		
¿Existen límites de servicios a crédito establecidos?			X		
¿Se realiza una evaluación crediticia a los clientes antes de la aprobación del servicio a crédito?			X		
¿Se monitorea el cumplimiento de los términos de servicio a crédito por parte de los clientes?			X		
¿Se emite una factura por cada servicio a crédito?	X				Una vez cancelada la deuda se emite factura
¿Se mantienen registros adecuados de las cuentas por cobrar?	X				
¿Se realizan acciones de seguimiento para la cobranza de las cuentas vencidas?			X		
¿Se cumple con la segregación de funciones en cuanto a (autorización de crédito, la facturación, el cobro y la contabilización de los ingresos)?			X		
¿Se realizan revisiones periódicas de las cuentas por cobrar para identificar posibles problemas de cobro?	X				
<b>Elaborado por: DIOSELIN BENAVIDES</b>	<b>Revisado por: NIURKIS GUEVARA</b>		<b>Aprobado por: SOLIANGEL ZERPA</b>		

**Fuente:** Elaborado por autores (2024).

Continuando con la evidencia, se procedió a realizar el programa de auditoría de manera formal en el siguiente papel de trabajo.

**Figura N° 3. Programa de auditoría**



	<p><b><i>Benavides Guevara &amp; Asociados</i></b> <i>Contadores Públicos</i></p>	<p><b>Fecha:</b> <b>28/02/2024</b></p>	<p><b>Número de pág.</b> <b>1/4</b></p>
<p><b>PROGRAMA DE AUDITORÍA</b> <b>ÁREA: SERVICIOS A CRÉDITO</b></p>			
<p><b><u>NORMAS</u></b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. El trabajo debe ser ejecutado con cuidado y diligencia para que los resultados obtenidos puedan ser veraces y confiables.</li> <li>2. La información debe ser presentada de manera adecuada y suficiente para su correcta interpretación.</li> <li>3. El auditor solo podrá emitir un informe sobre los resultados obtenidos de la aplicación del programa.</li> <li>4. Se deberá aplicar el programa según las necesidades de la organización y en función de los resultados obtenidos en revisiones anteriores.</li> <li>5. Elaborar los papeles de trabajo correspondientes a la revisión y archivar la documentación soporte correspondientes.</li> </ol>			

	<b>Benavides Guevara &amp; Asociados</b> <i>Contadores Públicos</i>	<b>Fecha:</b> <b>28/02/2024</b>	<b>Número de pág.</b> <b>2/4</b>
<b>CLIENTE:</b> Hotel Luciano Junior C.A		<b>PERIODO:</b> Febrero 2024	
<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA</b> <b>ÁREA: SERVICIOS A CRÉDITO</b>			
<p><b><u>OBJETIVOS</u></b></p> <p>La finalidad de las pruebas de Auditoría en esta área es cerciorarse de que el saldo presentado en el balance es razonable, de acuerdo a los siguientes objetivos:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Comprobar que el sistema de control interno utilizado en ésta área es eficiente y eficaz.</li> <li>2. Examinar si las cuentas por cobrar son auténticas y si tienen origen en operaciones de ventas de servicios.</li> <li>3. Verificar existencia de documentos que soporten la operación a favor de la empresa.</li> <li>4. Comprobar si no existen devoluciones, descuentos o cualquier otro elemento que deba considerarse.</li> <li>5. Determinar la probabilidad del cobro y la suficiencia del apartado de cobro dudoso.</li> <li>6. Revisar que las cuentas por cobrar se encuentren revelados adecuadamente en los Estados Financieros.</li> </ol>			

 <b>BG</b>	<b>Benavides Guevara &amp; Asociados</b> <i>Contadores Públicos</i>	<b>Fecha:</b> <b>28/02/2024</b>	<b>Número de pág.</b> <b>3/4</b>
---	--	------------------------------------	-------------------------------------

<b>CLIENTE:</b> Hotel Luciano Junior C.A	<b>PERIODO:</b> Febrero 2024
<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA</b> <b>ÁREA:</b> SERVICIOS A CRÉDITO	

<b>PROCEDIMIENTOS</b>			
Prepare una cédula de trabajo y desarrolle lo siguiente:	<b>P/ T</b>	<b>HECHO POR</b>	<b>FECHA</b>
1. Evaluación del riesgo: riesgo de fraude y riesgo de error.		Niurkis Guevara	08/02/24
2. Evaluar la existencia de una política formal de crédito documentada y actualizada.		Niurkis Guevara	09/02/24
3. Analizar los criterios de aprobación de crédito para clientes, incluyendo límites de crédito y términos de pago.		Niurkis Guevara	09/02/24
4. Evaluar los controles internos sobre la autorización de crédito, la facturación, el cobro y la contabilización de los ingresos.		Niurkis Guevara	12/02/24
5. Identificar y evaluar las deficiencias en los controles internos.		Niurkis Guevara	12/02/24
6. Revisar las facturas y orden de servicios a crédito para verificar su autorización y exactitud.		Niurkis Guevara	13/02/24
7. Revisar la aplicación de las políticas de precios y descuentos.		Niurkis Guevara	14/02/24
8. Confirmar saldos con clientes mediante correspondencia directa o circularización.		Niurkis Guevara	15/02/24
9. Investigar las cuentas por cobrar vencidas y evaluar la probabilidad de recuperación.		Niurkis Guevara	16/02/24
10. Confirmar saldos con clientes mediante correspondencia directa o circularización.		Niurkis Guevara	19/02/24

	<b>Benavides Guevara &amp; Asociados</b> <i>Contadores Públicos</i>	<b>Fecha</b> <b>28/02/2024</b>	<b>Número de pág.</b> <b>4/4</b>
---	--	-----------------------------------	---

<b>CLIENTE:</b> Hotel Luciano Junior C.A		<b>PERIODO:</b> Febrero 2024	
<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA</b>			
<b>ÁREA:</b> SERVICIOS A CRÉDITO			
<b>(CONTINUACIÓN)</b>			
Prepare una cédula de trabajo y desarrolle lo siguiente:	<b>P/ T</b>	<b>HECHO POR</b>	<b>FECHA</b>
<b>11.</b> Investigar las cuentas por cobrar vencidas y evaluar la probabilidad de recuperación.		Dioselin Benavides	19/02/24
<b>12.</b> Evaluar la suficiencia de la provisión para cuentas incobrables.		Dioselin Benavides	19/02/24
<b>13.</b> De ser necesario, proponga el ajuste respectivo para llevar la estimación del apartado a un monto adecuado.		Dioselin Benavides	20/02/24
<b>14.</b> Evaluar los resultados de las pruebas de auditoría.		Dioselin Benavides	21/02/24
<b>15.</b> Formular una opinión sobre la razonabilidad de los ingresos por servicios a crédito.		Dioselin Benavides	21/02/24
<b>16.</b> Comunicar los hallazgos de la auditoría a la gerencia y al comité de auditoría.		Dioselin Benavides	23/02/24

<b>NINGUNA SUGERENCIA ( _____ )</b>	<b>SUGERENCIAS ADJUNTAS ( _____ )</b>
-------------------------------------	---------------------------------------

<b>REVISIÓN Y APROBACIÓN:</b> SOLIANGEL ZERPA
<b>ENCARGADOS:</b> NIURKIS GUEVARA Y DIOSELIN BENAVIDES

**Fuente:** Elaborado por autores (2024).

Continuando con la fase de ejecución se tiene:

- Revisar las facturas y orden de servicios a crédito para verificar su autorización y exactitud.



Para determinar que las cuentas y documentos por cobrar corresponden a servicios prestados, se revisan los registros y orden de servicio, ya que las facturas se generan una vez que el cliente cancela la deuda para que salga a la tasa del dólar, observando así la prestación de servicios.

A manera de ejemplo se tomó la orden de servicio para una empresa privada y una para un ente público, tal como se observa en las figuras 4 y 5:

**Figura N° 4. Orden de servicio para empresa privada**

 <b>Hotel Luciano Junior, C.A.</b> Avenida Bicentenario, Carrera 8 cruce con, C. 29, Maturín 6201, Monagas. RIF: J - 30477530-0	ORDEN DE SERVICIO N°400		
	FECHA		
	12	12	2023
<b>NOMBRE DE EMPRESA:</b> Universidad Nororiental Privada "Gran Mariscal de Ayacucho" RIF: J-12345678-9	<b>Teléfonos:</b> 0291-6432952		
<b>CIUDAD:</b> Maturín.	<b>Dirección:</b> Centro Comercial Fiorca Libertador, Universidad Gran Mariscal de Ayacucho, Av. Libertador, Maturín 6201, Monagas		
<b>SERVICIO:</b> De piscina y restaurante.	<b>TASA BCV:</b> 35,41 Bs.		
<b>CONDICIONES DE PAGO:</b> 40% al contado (2.053,78Bs.), quedando a crédito el restante que es el 60% 33\$ sometido al cambio de la tasa BCV Fecha de pago en 15 días	<b>MONTO TOTAL \$: 55\$</b> <b>ABONO: 22\$</b> <b>RESTAN: 33\$</b> Tasa del día		
	<b>IMPORTE:</b> 2.053,78 Bs.		
	<b>I.V.A</b>	528,61	
<b>IMPRESOR AUTORIZADO:</b> Joseph Muchatti	<b>TOTAL</b>	2.382,39	

**Fuente:** Departamento de contabilidad Hotel Luciano Junior, C.A.

Figura N° 5. Orden de servicio para empresa del Estado

 <b>Hotel Luciano Junior, C.A</b> Avenida Bicentenario, Carrera 8 cruce con, C. 29, Maturín 6201, Monagas. RIF: J - 30477530-0	<b>ORDEN DE SERVICIO</b> N°099		
	<b>FECHA</b>		
	30	08	2023
<b>NOMBRE DE EMPRESA:</b> PDVSA, S.A. RIF: J-01230726	<b>Teléfonos:</b> (0291) 640.4138 / 6540 / 6263 / 6451		
<b>CIUDAD:</b> Maturín.	<b>Dirección:</b> Edif. Áreas Conexas al ESEM. Avda. Alirio Ugarte Pelayo, Maturín.		
<b>SERVICIO A CREDITO:</b> Alquiler de salón VIP y piscina.	<b>TASA BCV:</b> 32,42		
<b>CONDICIONES DE PAGO:</b> Crédito Completo.	<b>MONTO \$:</b> 500\$		
<b>DIECIOCHO MIL OCHOCIENTOS TRES BOLIVARES CON SESENTA CENTIMOS</b>	<b>MONTO BS:</b> 18.803,60 Bs		
	<b>IMPORTE:</b> 16.210,00 Bs.		
	<b>I.V.A</b>	2.593,60 Bs.	
<b>IMPRESOR AUTORIZADO:</b> Joseph Muchatti	<b>TOTAL</b>	18.803,60 Bs.	

**Fuente:** Departamento de contabilidad Hotel Luciano Junior, C.A.

TUTOR ACADÉMICO:

Profa. Joswmar Franco

AUTORES:

Br. Benavides, Dioselin.

Se observó que los documentos cumplen con la exactitud de las órdenes de servicio y con la autorización del presidente administrativo quien actualmente es el encargado de dicha autorización.

Es fundamental contar con un proceso claro y transparente que incluya la validación por parte del cliente, la precisión en la descripción del servicio a prestar, términos y condiciones del servicio y pago; en la que se evidencia la diferencia entre la orden de servicio de las empresas privadas donde su descripción es más exacta en cuanto a las condiciones del pago; sin embargo, a las notas de servicio de las empresas del Estado describen de manera general por convenios no oficiales.

- Revisar la aplicación de las políticas de precios y descuentos.

**Figura N° 6. Precios, promociones y descuentos del Hotel Luciano Junior**

	Reserva de Habitaciones	Servicio de Restaurantes
API	<p><b>50\$</b> Desde</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><input checked="" type="checkbox"/> Desayuno Gratuito</li> <li><input checked="" type="checkbox"/> Aire Acondicionado</li> <li><input checked="" type="checkbox"/> Televisión</li> <li><input checked="" type="checkbox"/> WiFi</li> <li><input checked="" type="checkbox"/> Baño</li> </ul>	<p><b>5\$</b> Desde</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><input checked="" type="checkbox"/> Almuerzos, Snack &amp; Cenas</li> <li><input checked="" type="checkbox"/> Amplio Menú</li> <li><input checked="" type="checkbox"/> Área de Pizzería</li> <li><input checked="" type="checkbox"/> Área de Restaurante para Eventos</li> </ul>
TUTOR Profesional	<p><b>10\$</b> Desde</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><input checked="" type="checkbox"/> Grupos de 5 personas 10\$</li> <li><input checked="" type="checkbox"/> Niños de 4 a 12 años 2\$</li> <li><input checked="" type="checkbox"/> Adultos 3\$</li> <li><input checked="" type="checkbox"/> Horario de 10 am. a 6 pm.</li> </ul>	<p><b>100\$</b> Desde</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><input checked="" type="checkbox"/> Salón IV</li> <li><input checked="" type="checkbox"/> Salón Quilique</li> <li><input checked="" type="checkbox"/> Salón VIP</li> <li><input checked="" type="checkbox"/> Capacidad dependiendo el tipo de salón y el plan a seleccionar a la fecha (desde 40 hasta 200)</li> </ul>
R	<p><input checked="" type="checkbox"/> No se permite el ingreso de alimentos y bebidas.</p>	

**Fuente:** Departamento de contabilidad Hotel Luciano Junior, C.A.  
Maturín, Marzo de 2024

Se cumple con las promociones y descuentos que ofrecen a la clientela en general, en cuanto a los precios tienen a confundir a los clientes entre las reservas y los precios reales del servicio a prestar lo que causa incomodidad,

aunque existe un reconocimiento de la calidad de sus servicios la inadecuada publicidad está dando ventajas a la competencia.

- Confirmar saldos con clientes mediante correspondencia directa o circularización.



Esta prueba se realiza para todos los clientes con saldos pendientes del Hotel, sin embargo, se presenta un ejemplo a través de las siguientes evidencias:

UNIVERSIDAD DE ORIENTE  
ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS  
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA

NÚCLEO DE MONAGAS

MATURÍN – MONAGAS - VENEZUELA

### Figura N° 7. Correspondencia directa para confirmar saldos con cliente

Maturín, 10 de febrero 2024
Señores ABC, C.A
Estimados señores
Nuestros auditores externos, BENAVIDES GUEVARA & ASOCIADOS, se encuentran efectuando un examen a los estados financiero del Hotel Luciano Junior, C.A al 31/12/2023; a tal efecto le agradeceríamos su cooperación en el sentido de proveerles información, con una confirmación independiente de su saldo con nosotros de Bs 13.250,00
Atentamente <b>Lcdo.Oswaldo Grisel</b>

Trabajo De Grado, Modalidad Area De Grado, Presentado Como  
**Fuente:** Elaborado por autores (2024).  
Requisito Parcial Para Optar Al Título De Licenciado En Contaduría  
Pública

Maturín, Marzo de 2024

### Figura N° 8. Confirmación de cuentas por cobrar

<p><b>Señores</b> <b>BENAVIDES&amp;GUEVARA</b></p> <p>El saldo indicado de Bs 13.250,00 al 31 de Diciembre de 2023 a favor del Hotel Luciano Junior, C.A está de acuerdo con mis registros.</p> <p>Atentamente Lcda. Rosmar Sánchez</p>
---

**Fuente:** Elaborado por autores (2024).  
NÚC (2024) MONAGAS  
MATURÍN – MONAGAS - VENEZUELA

Se encontraron los registros contables acordes con la orden de servicio en su respectiva fecha y monto confirmado por el cliente; en cuanto a las facturas estas se emiten una vez cancelada la deuda ya que el control interno tomó la decisión de aplicar este método para no perder el valor real del servicio prestado aplicando el cálculo en moneda extranjera según la tasa del día del BCV.

**POTER ACADÉMICO:**  
Profa. Joswmar Franco

**AUTORES:**  
Br. Benavides, Dioselin.  
C.I: 25.930.214  
Br. Guevara, Niurkis.  
C.I: 26.833.141

Trabajo De Grado, Modalidad Área De Grado, Presentado Como  
Requisito Parcial Para Optar Al Título De Licenciado En Contaduría  
Pública

Maturín, Marzo de 2024

- Evaluar la suficiencia de la provisión para cuentas incobrables.

**Tabla N° 6. Cédula Analítica de Cuentas por Cobrar**

**Hotel Luciano Junior, C.A**  
**Cédula Analítica de Cuentas por Cobrar**  
**Al 31-12-2023**

C-1

Cientes	Monto Bs	Fecha	Concepto	Monto Confirmado	Diferencia	Antigüedad
<b>PDVSA, S.A</b>	1.296.800,00	30/08/23	Fact. N° 258	1.546.800,00	250.000,00	120 días
<b>Gobernación del Estado Monagas.</b>	923.076,10	01/10/23	Fact. N° 300	923.076,10	0	90 días
<b>UGMA.</b>	1.068.600,00	01/11/23	Fact. N° 350	1.168.600,00	100.000,00	60 días
<b>Alcaldía de Maturín.</b>	700.000,00	01/10/23	Fact. N° 301	700.000,00	0	90 días
<b>ABC School, escuela de maquillaje.</b>	369.813,03	15/11/23	Fact. N° 361	369.813,03	0	45 días
<b>Monagas Sport Club.</b>	184.039,12	01/12/23	Fact. N° 376	184.039,12	0	30 días
<b>TOTAL</b>	<b>4.542.328,25</b>			<b>4.892.328,25</b>	350.000,00	

Trabajo De Grado, Modalidad Área De Grado, Presentado Como  
 S/S Libros 4.542.328,25  
 Requisito Parcial Para Optar Al Título De Licenciado En Contaduría  
 S/S Confirmación (Monto en Bs) 4.892.328,25  
 Diferencia (1) **350.000,00**

Maturín, Marzo de 2024

### TRABAJO REALIZADO:

En conformidad con el trabajo realizado se revisó las facturas y las fechas de emisión, a fin de determinar que corresponda al ejercicio auditado. Además, se elaboró una comparación con respecto a los registros auxiliares y las confirmaciones obtenidas de los clientes, para la correspondiente verificación de la existencia de diferencias entre los montos en Bs. Por otra parte, se precisó la antigüedad del saldo, tomando como base la fecha de emisión de facturas y la política de crédito del cliente. Para concluir, de acuerdo a la evidencia examinada se propone el siguiente ajuste:

Fecha	Descripción	Debe	Haber
21/12/23	AJ-01 APLICACIÓN DE LA NIA-500 EN RELACIÓN A LOS SERVICIOS A		
	Cuentas por cobrar Comerciales	350.000,00	
	Ingresos por servicios		350.000,00
TUTOR ACADÉMICO:	Para ajustar según confirmación	AUTORES:	

Profa. Joswmar Franco

Br. Benavides, Dioselin.

**Fuente:** Elaborado por autores (2024).

C.I: 25.930.214

Br. Guevara, Niurkis.

C.I: 26.833.141

Para la realización de la cédula se tomaron los clientes principales de cuentas por cobrar con mayor monto y antigüedad. Donde se pudo notar que el cliente que lidera la lista es PDVSA, S.A. siendo el que más recibe servicios a crédito con una antigüedad de saldo de a partir de 120 días y en el cual hubo una diferencia entre el monto en bs y el monto confirmado de 250.000,00 Bs., uniéndose a dicha diferencia otro cliente, la Alcaldía de Maturín, dando lugar a un ajuste de 100.000,00 Bs. por ende, se tuvo que realizar un ajuste.

**Tabla N° 7. Cédula Analítica Prov. Cuentas por Cobrar Comerciales  
Hotel Luciano Junior, C.A  
Cédula Analítica Prov. Cuentas por Cobrar Comerciales  
Al 31-12-2023**

B-2



Descripción	Monto Bs.	No vencidas	45 días	60 días	90 días	120 días
Fact. N° 258	1.296.800,00					1.296.800,00
Fact. N° 300	923.076,10				923.076,10	
Fact. N° 301	1.068.600,00				1.068.600,00	
Fact. N°350	700.000,00			700.000,00		
Fact. N° 361	369.813,03		369.813,03			
Fact. N° 376	184.039,12	184.039,12				
<b>TOTAL</b>	<b>4.542.328,25</b>	<b>184.039,12</b>	<b>369.813,03</b>	<b>700.000,00</b>	<b>1.991.676,10</b>	<b>1.296.800,00</b>
Meses de Recuperación			1	2	5	9
Tasa de Interés Mensual	TUTOR ACADÉMICO: Profa. Joswmar Franco	3,21%	3,21%	AUTORES: Br. Benavides, Dioseliff.	3,21%	3,21%
Factor de Actualización		1	0,96889	C.I: 25.930.214 0,93876	0,85386	0,75249
Valor Actual		184.039,12	358.308,15	Br. Guevara, Niurkis 657.132,00	1.700.612,55	975.829,03
PROVISIÓN	<b>666.407,40</b>	—	11.504,88	C.I-26.833.141 42.868,00	291.063,55	320.970,97

S/S Libros 203.851,40

S/S Confirmación (Monto en Bs) 666.407,40

Trabajo De Grado, Modalidad Área De Grado, Presentado Como  
Diferencia (2) **462.556,00**  
Requisito Parcial Para Optar Al Título De Licenciado En Contaduría  
Pública

Maturín, Marzo de 2024

## TRABAJO REALIZADO:

Para determinar la provisión, se utilizó el método de interés efectivo señalado en la sección 11 de las NIIF para PYMES utilizando a su vez la tasa de interés correspondiente al mes (diciembre 2023) del BCV.



UNIVERSIDAD DE ORIENTE

Ya ubicada la tasa de interés efectiva se procedió a calcular el factor de actualización que según información suministrada a los 45 días se recupera en (1 mes), a los 60 días (2 meses), 90 días (5 meses) y a los 120 días (9 meses), proponiendo el asiento de provisión de la siguiente manera:

Fecha	Descripción	Debe	Haber
31/12/23	APLICACIÓN DEL AJ-02 EN RELACIÓN A LOS SERVICIOS A		
	Perdidas por Cuentas Incobrables	666.407,40	
	Provisión para cuentas incobrables		666.407,40

Se determinó el saldo actual y se comparó entre los registros a fin de encontrar diferencias entre los saldos.

TUTOR ACADÉMICO:  
Profa. Joswmar Franco

AUTORES:

Br. Benavides, Dioselin.

C.I: 25.930.214

El saldo según la sección 11 de los costos amortizados debe ser de Bs. 666.407,40 y no de Bs. 203.851,40, resultando una diferencia de 462.556,00

Se propone el siguiente ajuste:

Fecha	Descripción	Debe	Haber
31/12/23	Trabajo De Grado, Modalidad Área De Grado, Presentado Como Requisito Parcial Para Optar Al Título De Licenciado En Contaduría		
	Pérdida del deterioro Pública	462.556,00	
	Deterioro del valor		462.556,00
	Para ajustar según sección 11		

Fuente: Elaborada por autores (2024)

Determinando el saldo según auditoría sobre las cuentas por cobrar.

**Tabla N° 8. Saldo según auditoría sobre las cuentas por cobrar**

DESCRIPCIÓN	SALDO SEGÚN LIBROS	AJUSTE O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
Cuentas por cobrar comerciales	4.542.328,25	350.000,00		4.892.328,25
Provisión por Cuentas incobrables	(203.851,40)		462.556,00	666.407,40
<b>TOTAL</b>	4.008.476,85	350.000,00	462.556,00	5.558.735,65

TUTOR ACADÉMICO: T  
 W = sumado vertical y horizontalmente  
 T = sumado  
 ✓ = tomado del libro mayor

AUTORES: W  
 Br. Benavides, Dioselin.  
 C.I: 25.930.214  
 Br. Guevara, Niurkis.  
 C.I: 26.833.141

**Fuente:** Elaborado por autores (2024).

Trabajo De Grado, Modalidad Área De Grado, Presentado Como  
 Requisito Parcial Para Optar Al Título De Licenciado En Contaduría  
 Pública

Maturín, Marzo de 2024

## 2.4 LA EVIDENCIA OBTENIDA SE CONSIDERA SUFICIENTE Y ADECUADA SEGÚN LA NIA-500

La Norma Internacional de Auditoría (NIA) 500, como se mencionó en los objetivos anteriores, trata de la responsabilidad que tiene el auditor de diseñar y aplicar procedimientos de auditoría que le permitan obtener evidencia suficiente y adecuada para alcanzar conclusiones razonables en las que basar su opinión.

La evidencia de auditoría es considerada suficiente cuando hay una cantidad adecuada de ella que respalda las conclusiones del auditor, y es adecuada cuando la información es fiable y relevante para los propósitos de la auditoría.

Según esta NIA en su apartado A-4 indica que:

**TUTOR ACADÉMICO:**  
 Profa. Joswmar Franco

**AUTORES:**  
 Br. Benavides Dioselin  
 Ed. 25, 939, 214  
 Br. Colina Barrios  
 C.I. 28.656.944

La suficiencia y adecuación de la evidencia de auditoría están interrelacionadas. La suficiencia es la medida cuantitativa de la evidencia de auditoría. La cantidad necesaria de evidencia de auditoría depende de la valoración del auditor del riesgo que existan incorrecciones (cuando mayores sean los riesgos valorados, mayor evidencia de auditoría podrá ser requerida), así como de la calidad de dicha evidencia de auditoría (cuando mayor sea la calidad, menor será la cantidad requerida). Sin embargo, la obtención de más evidencia de auditoría puede compensar su baja calidad. (p. 449)

Asimismo, en su apartado A-5 establece que:

Maturín, Marzo de 2024

La adecuación es la medida cualitativa de la evidencia de auditoría, es decir, de su relevancia y fiabilidad para sustentar las conclusiones en las que se basa la opinión del auditor. La fiabilidad de la evidencia se ve afectada por su origen y

naturaleza, y depende de las circunstancias concretas en las que se obtiene. (p.449)

Para considerar si la evidencia es suficiente y adecuada, la experiencia del auditor es crucial para llevar a cabo una auditoría de manera efectiva.



En este caso en particular, se considera que la evidencia obtenida resultado de los procedimientos establecidos en el programa de auditoría, el cual se realizó a través de la evaluación al control interno de las cuentas por cobrar del Hotel Luciano Junior, C.A generadas por los servicios a crédito, es suficiente y adecuada para emitir opinión, puesto que se pudieron determinar diferentes conclusiones en base a dicha evidencia, todo ello desde el punto de vista del equipo auditor. Dichas conclusiones se especifican en la parte II de la presente investigación.

Es importante resaltar que la dirección es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros, y por el control interno que la dirección determine como necesario para cada una de sus áreas. Mientras que la responsabilidad como auditores, es expresar una opinión sobre los estados financieros presentados, o una partida específica (como lo es en este caso), basados en la auditoría.

Trabajo De Grado, Modalidad Área De Grado, Presentado Como  
Requisito Parcial Para Optar Al Título De Licenciado En Contaduría  
Pública

Maturín, Marzo de 2024

## ETAPA III

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 3.1 CONCLUSIONES



- El Hotel Luciano Junior, C.A se considera que pertenece al grupo de las pequeñas y medianas entidades, ya que no tiene obligación pública de rendir cuentas, como sí la tienen las entidades que cotizan en la bolsa de valores. Por lo tanto su contabilidad debe estar de acuerdo a las NIIF para las PYMES.
- La evaluación del control interno, a los ingresos a crédito, se realizó a través de la técnica de auditoría conocida como cuestionario, el cual arrojó el 70% de respuestas negativas, indicando debilidad en dicho proceso, por lo que se realizó y aplicó un programa de auditoría con mayor alcance, pues cuando se refleja debilidad se asume que hay una gran posibilidad de incumplimiento de las normas contables, que en este caso se refiere a la sección 23 las NIIF para PYMES.
- La oferta de crédito puede ser una estrategia efectiva para aumentar las ventas, pero es importante considerar cuidadosamente los riesgos y costos asociados. El Hotel ofrece servicios a contado y a crédito, pero no existe una política de crédito formal que defina los criterios para la aprobación de servicios a crédito ni límites para otorgar el mismo.
- En la gestión de cuentas por cobrar generada por los servicios a crédito no existe una clara separación de responsabilidades entre las diferentes etapas del proceso como lo es (la autorización de crédito, la facturación, el cobro y la contabilización de los ingresos) lo que se debe a que la empresa no tiene definido un manual de funciones y demuestra alta rotación de personal en el área financiera.

- En la revisión de los registros y orden de servicios se evidenció la diferencia entre la orden de servicio de las empresas privadas donde su descripción es más exacta en cuanto a las condiciones del pago; sin embargo, a las notas de servicio de las empresas del Estado se describen de manera general por convenios no oficiales.
- Los precios y promociones tienen a confundir a los clientes entre las reservas y los precios reales del servicio a prestar lo que causa incomodidad, aunque existe un reconocimiento de la calidad de sus servicios la inadecuada publicidad está dando ventajas a la competencia.
- El Hotel Luciano Junior no realiza el cálculo de la provisión para cuentas por cobrar, incumpliendo con la sección 23 de las NIIF para las PYMES. Esto que representa un riesgo financiero significativo que puede afectar negativamente la rentabilidad y estabilidad económica de la empresa.
- No se calcula ni registra el deterioro del valor de las cuentas por cobrar del Hotel Luciano Junior, incumpliendo igualmente la sección mencionada anteriormente, por lo que existe un riesgo significativo para la salud financiera de la empresa, lo que puede llevar a una sobrevaloración de los activos y una subestimación de las pérdidas potenciales, lo que a su vez puede afectar negativamente la rentabilidad y solidez financiera del Hotel.

Requisito Parcial Para Optar Al Título De Licenciado En Contaduría Pública

### 3.2 RECOMENDACIONES

Maturín, Marzo de 2024

- Mejorar el los procedimientos de control interno en función del cumplimiento adecuado de la sección 23 de las NIIF para las PYMES.

- Establecer una política de crédito formal que defina los criterios para la aprobación de servicios a crédito y los límites para otorgar el mismo. Esto ayudará a evitar posibles riesgos financieros y garantizar una gestión más eficiente de las cuentas por cobrar.
- Definir claramente las responsabilidades en cada etapa del proceso de gestión de cuentas por cobrar, mediante la elaboración de un manual de funciones. Además, se debe trabajar en mantener al personal en el área financiera, de manera de garantizar la continuidad y eficacia en el proceso.
- Mejorar la descripción de las órdenes de servicio, especialmente en el caso de las empresas del Estado, para evitar confusiones y garantizar una correcta facturación y cobro. Es importante establecer convenios oficiales que especifiquen claramente las condiciones del pago.
- Revisar y ajustar la estrategia de precios y promociones para evitar confusiones entre los clientes y mejorar la comunicación con respecto a los servicios ofrecidos. Es fundamental mantener una publicidad clara y precisa que destaque los beneficios y ventajas competitivas del hotel frente a la competencia.
- Implementar un sistema de cálculo de provisiones para cuentas por cobrar, con el fin de mitigar el riesgo financiero y garantizar la rentabilidad y estabilidad económica de la empresa a largo plazo. Además, realizar una revisión periódica de las políticas y procedimientos relacionados con la gestión de cuentas por cobrar, con el objetivo de identificar posibles áreas de mejora y optimizar el desempeño financiero del hotel.
- Realizar el registro contable del ajuste con respecto al deterioro del valor surgido del proceso de auditoría, para mantener una adecuada salud financiera y cumplir con las normativas contables vigentes.



UNIVERSIDAD DEL ORIENTE  
 ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS  
 DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA

NÚCLEO DE MONAGAS

INFORME LAS MONEDAS VENEZOLANAS

APLICACIÓN DE LA NIA-500 EN RELACIÓN A LOS SERVICIOS A  
 CRÉDITO DEL HOTEL LUCIANO JUNIOR, C.A.

TUTOR ACADÉMICO:

Profa. Joswmal Franco

AUTORES:

Dr. Benavides, Dioselini.

C.I: 25.930.214

Dr. Guevara, Nirkis

C.I: 26.833.141

Requisito Parcial Para Otrar Al Título De Licenciado En Contaduría  
 Pública

Maturín, Marzo de 2024

## BIBLIOGRAFÍA

Arias, F. (2012). Metodología de investigación (6ª ed.). Caracas. Venezuela: Episteme.



Baca, U. (2006). Evaluación de proyectos (5ª. ed.). México: Mcgraw Hill interamericana.

UNIVERSIDAD DE ORIENTE

Balestrini, N (2006) Como Se Elabora El Proyecto de Investigación, para los estudios formulativos o exploratorios, descriptivos, diagnósticos, evaluativos, formulación de hipótesis causales, experimentales y los proyectos factibles. Séptima Edición. Caracas: Consultores Asociados BL.

Castro, M. (2003). El Proyecto de Investigación y su Esquema de Elaboración. (2a ed.) Uypal Caracas

Parella, S y Martins, F (2012). Metodología de la Investigación Cuantitativa. Libro en línea. FEDUPEL. Caracas. Disponible en: <https://metodologiaecs.files.wordpress.com/2015/09/metodologc3ada-dela-investigac3b3n-cuantitativa-3ra-ed-2012-santa-parella-stracuzzifeliberto-martins-pestana.pdf>.

Sabino, C. (2003). El Proceso de Investigación. Caracas, Venezuela. Editorial Panapo.

[www.iaasb.org](http://www.iaasb.org) manual de pronunciamientos internacionales de control de calidad, auditoría, revisión, otros cargos de aseguramiento y servicios relacionados / volumen 17 edición 2018/ internacional Auditing and Assurance Standards Board Pública

Norma NIIF para las PYMES / IASB / español / 2015

<https://virtual.urbe.edu/tesispub/0070955/fase01.pdf> definición de auditoría financiera

<https://www.grupocpcon.com/es-mx/nic-y-niif-que-son-las-normas-internacionales-de-contabilidad/> 7:30pm 27/02/2024

<https://ven-nif.com/normativa> 8:23pm 14/02/2024

Arens, Alvin A.; Randal J. Elder; Mark S. Beasley (Auditoría. Un Enfoque Integral) Decimoprimer Edición; PEARSON EDUCACION, México 2007.



UNIVERSIDAD DE ORIENTE

<https://safetyculture.com/es/temas/procedimientos-de-auditoria/> 3:40am  
14/02/2024

ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS

DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA

NÚCLEO DE MONAGAS

Jorge Enrique Arias-Esparza, Luz Maribel Vallejo-Chávez, Erika Paola Arias-Hidalgo (Fundamentos de auditoría) Editorial Politécnica ESPOCH; Riobamba, Ecuador 2023

APLICACIÓN DE LA NIA-500 EN RELACIÓN A LOS SERVICIOS A

Escalante D., Pedro P. (Auditoría financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente para el Contador Público); Actualidad Contable Faces, vol. 17, núm. 28, enero-junio, 2014, pp. 40-55

Universidad de los Andes-Mérida, Venezuela

TUTOR ACADÉMICO:

Profa. Joswmar Franco

Auditoría Financiera / María Senit Naranjo / Bogotá, D.C., Fundación Universitaria del Área Andina. Primera edición: noviembre de 2017/ Hecho en Colombia

AUTORES:

Br. Benavides, Dioselin.

C.I: 26.990.214

Br. Guevara, Niurkis.

C.I: 26.833.141

Trabajo De Grado, Modalidad Área De Grado, Presentado Como  
Requisito Parcial Para Optar Al Título De Licenciado En Contaduría  
Pública

Maturín, Marzo de 2024



**UNIVERSIDAD DE ORIENTE**  
**ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS**  
**DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA**  
**NÚCLEO DE MONAGAS**  
**MATURÍN – MONAGAS - VENEZUELA**

**APLICACIÓN DE LA NIA-500 EN RELACIÓN A LOS SERVICIOS A  
CRÉDITO DEL HOTEL LUCIANO JUNIOR, C.A.**

## **ANEXO**

**TUTOR ACADÉMICO:**

Profa. Joswmar Franco

**AUTORES:**

Br. Benavides, Dioselin.

C.I: 25.930.214

Br. Guevara, Niurkis.

C.I: 26.833.141

**Trabajo De Grado, Modalidad Área De Grado, Presentado Como  
Requisito Parcial Para Optar Al Título De Licenciado En Contaduría  
Pública**

**Maturín, Marzo de 2024**

UNIVERSIDAD DE ORIENTE  
NÚCLEO DE MONAGAS  
ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS  
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA



UNIVERSIDAD DE ORIENTE  
ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS  
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA  
NÚCLEO DE MONAGAS  
CUESTIONARIO DE LA INVESTIGACIÓN  
MATURÍN - MONAGAS - VENEZUELA

El presente cuestionario que tiene como objeto principal realizar un estudio de campo a través de la recolección de información, para conocer y evaluar el control interno en el manejo de las ventas a crédito.

La información proporcionada será de gran valor y será totalmente confidencial, siendo de mucha utilidad para el trabajo de investigación en ejecución que lleva por título: **APLICACIÓN DE LA NIA-500 EN RELACIÓN A LOS SERVICIOS A CRÉDITO DEL HOTEL LUCIANO JUNIOR, C.A.**, el cual es un requisito fundamental para optar al título universitario de Licenciados en Contaduría Pública.

Marque con una **X** la respuesta que usted considere.

Trabajo De Grado, Modalidad Área De Grado, Presentado Como

1. ¿Se realizan revisiones periódicas de las cuentas por cobrar para identificar posibles problemas de cobro?

SI \_\_\_\_\_ NO \_\_\_\_\_

Maturín, Marzo de 2024

2. ¿Existen límites de servicios a crédito establecidos?

SI \_\_\_\_\_ NO \_\_\_\_\_

3. ¿Se realiza una evaluación crediticia a los clientes antes de la aprobación del servicio a crédito?

SI \_\_\_\_\_ NO \_\_\_\_\_



4. ¿Se emite una factura por cada servicio a crédito? (Una vez cancelada la deuda se emite factura)

SI \_\_\_\_\_ NO \_\_\_\_\_ UNIVERSIDAD DE ORIENTE

ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS

DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA

NUCLEO DE MONAGAS

5. ¿Se mantienen registros adecuados de las cuentas por cobrar?

SI \_\_\_\_\_ NO \_\_\_\_\_ MATURÍN - MONAGAS - VENEZUELA

6. ¿Se realizan acciones de seguimiento para la cobranza de las cuentas vencidas?

APLICACIÓN DE LA NIA-500 EN RELACIÓN A LOS SERVICIOS A

CRÉDITO DEL HOTEL LUCIANO JUNIOR, C.A.

SI \_\_\_\_\_ NO \_\_\_\_\_

7. ¿Se realizan acciones de seguimiento para la cobranza de las cuentas vencidas?

TUTOR ACADÉMICO:

Profa. Joswmar Franco

SI \_\_\_\_\_ NO \_\_\_\_\_

AUTORES:

Br. Benavides, Dioselin.

C.I: 25.930.214

Br. Guevara, Niurkis.

C.I: 26.833.141

8. ¿Se cumple con la segregación de funciones en cuanto a (autorización de crédito, la facturación, el cobro y la contabilización de los ingresos)?

Trabajo De Grado, Modalidad Área De Grado, Presentado Como

SI Requisito Parcial ~~NO~~ Para Optar Al Título De Licenciado En Contaduría Pública

9. ¿Se realizan revisiones periódicas de las cuentas por cobrar para identificar posibles problemas de cobro?

SI \_\_\_\_\_ NO \_\_\_\_\_

Matufin, Marzo de 2024

## HOJAS METADATOS

### Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso - 1/6

<b>Título</b>	<b>Aplicación de la NIA-500 en relación a los servicios a crédito del Hotel Luciano Junior, C.A.</b>
---------------	--

El Título es requerido. El subtítulo o título alternativo es opcional.

UNIVERSIDAD DE ORIENTE

Autor(es) ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS

Apellidos y Nombres	Código CVLAC/ e-mail
Benavides, Dioselin.	<b>CVLAC</b> 25.930.214 <b>e-mail</b> otiti.dabz@gmail.com
Guevara, Niurkis.	<b>CVLAC</b> C.I: 26.833.141 <b>e-mail</b> niurkidesiree@gmail.com

Se requiere por lo menos los apellidos y nombres de un autor. El formato para escribir los apellidos y nombres es: "Apellido1 InicialApellido2., Nombre1 InicialNombre2". Si el autor esta registrado en el sistema CVLAC, se anota el código respectivo (para ciudadanos venezolanos dicho código coincide con el numero de la Cedula de Identidad). El campo e-mail es completamente opcional y depende de la voluntad de los autores.

TUTOR ACADÉMICO:  
Prof. Joswmar Franco

AUTORES:

Br. Benavides, Dioselin.

C.I: 25.930.214

Br. Guevara, Niurkis.

#### Palabras o frases claves:

Auditoría	C.I: 26.833.141
NIA-500	
control interno	
procedimientos de auditoría	
servicios a crédito	

El representante de la subcomisión de tesis solicitará a los miembros del jurado la lista de las palabras claves. Deben indicarse por lo menos cuatro (4) palabras clave.

Maturín, Marzo de 2024

## Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso - 2/6

### Líneas y sublíneas de investigación:

Área	Sub-área
Ciencias Sociales y Administrativas	Contaduría Pública

Debe indicarse por lo menos una línea o área de investigación y por cada área por lo menos un subárea. El representante de la subcomisión solicitará esta información a los miembros del jurado.

DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA

### Resumen (Abstract):

El objeto de este trabajo de grado se enfocó en la aplicación de la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 500 en relación a los servicios a crédito, ofrecidos por el Hotel Luciano Junior C.A. ubicado en Maturín, estado Monagas. La NIA 500 establece las responsabilidades del auditor en la planificación y ejecución de una auditoría de estados financieros, incluyendo la evaluación del riesgo de fraude y error, así como la obtención de evidencia suficiente y adecuada. El tipo de investigación aplicado fue de campo, a un nivel descriptivo. Entre las técnicas de recolección de datos se utilizó la observación simple o no participativa, revisión documental, entrevista no estructuradas y cuestionario de preguntas cerradas, a fin de recabar la información idónea para así brindar la solución a la problemática existente, en base a lo recabado y analizado. A través de los procedimientos de auditoría se analizó cómo el Hotel Luciano Junior gestiona los servicios a crédito, concluyendo que el control interno se encuentra con debilidades y que no cumplen a cabalidad con las NIIF para las PYMES, en su sección 23, obteniéndose evidencia suficiente y competente, tal como lo establece la NIA-500. En base a dicha evidencia se recomienda fortalecer los procedimientos de control interno en función del cumplimiento de dichas NIIF.

Requisito Parcial Para Optar Al Título De Licenciado En Contaduría

Pública

Maturín, Marzo de 2024

## Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso - 3/6

### Contribuidores:

Apellidos y Nombres	Código CVLAC / e-mail	
MSc. Joswmar Franco	ROL	CA <input type="checkbox"/> AS <input checked="" type="checkbox"/> TU <input type="checkbox"/> JU <input type="checkbox"/>
	CVLAC	C.I. 13772311
	e-mail	ifranco.udomonagas@gmail.com
MSc- Keyla Castillo	ROL	CA <input type="checkbox"/> AS <input type="checkbox"/> TU <input type="checkbox"/> JU <input checked="" type="checkbox"/>
	CVLAC	C.I. 9929150
	e-mail	kcastillo.udomonagas@gmail.com
MSc. Lorennys Raffo	ROL	CA <input type="checkbox"/> AS <input type="checkbox"/> TU <input type="checkbox"/> JU <input checked="" type="checkbox"/>
	CVLAC	C.I. 14169460
	e-mail	lraffo.udomonagas@gmail.com

Se requiere por lo menos los apellidos y nombres del tutor y los otros dos (2) jurados. El formato para escribir los apellidos y nombres es: "Apellido1 InicialApellido2., Nombre1 InicialNombre2". Si el autor, esta registrado en el sistema CVLAC, se anota el código respectivo (para ciudadanos venezolanos dicho código coincide con el numero de la Cedula de Identidad). La codificación del Rol es: CA = Coautor, AS = Asesor, TU = Tutor, JU = Jurado.

C.I: 25.930.214

Br. Guevara, Niurkis.

C.I: 26.833.141

### Fecha de discusión y aprobación:

Trabajo De Grado, Modalidad Área De Grado, Presentado Como		
Requisito Parcial Para Oport Al Título De Licenciado En Contaduría		
<b>Año</b>	<b>Mes</b>	<b>Día</b>
14	03	2024
<b>Pública</b>		

Fecha en formato ISO (AAAA-MM-DD). Ej: 2005-03-18. El dato fecha es requerido.

**Lenguaje:** spa Requerido. Lenguaje del texto discutido y aprobado, codificado usando ISO 639-2. El código para español o castellano es spa. El código para ingles en. Si el lenguaje se especifica, se asume que es el inglés (en).

## Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso - 4/6

### Archivo(s):

<b>Nombre de archivo</b>
Dioselin.Benavides_Niurkis.Guevara.docx



Caracteres permitidos 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:

DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA

Espacial: NÚCLEO DE MONAGAS (opcional)

Temporal: MATURÍN - MONAGAS - YAGUAYAJAY (opcional)

### Título o Grado asociado con el trabajo:

Licenciado en Contaduría Pública

Ejemplo: Licenciado en Matemáticas, Magister Scientiarum en Biología Pesquera, Profesor Asociado, Administrativo III, etc

### Nivel Asociado con el trabajo:

Licenciatura

Ejemplo: Licenciatura, Magister, Doctorado, Post doctorado, etc.

C.I: 25.930.214

Br. Guevara, Niurkis.

### Área de Estudio:

C.I: 26.833.141

Ciencias Sociales y Administrativas

Usualmente es el nombre del programa o departamento.

Trabajo De Grado, Modalidad Área De Grado, Presentado Como

### Institución(es) que garantiza(n) el Título o grado:

Universidad de Oriente Núcleo Monagas

Si como producto de convenciones, otras instituciones además de la Universidad de Oriente, avalan el título o grado obtenido, el nombre de estas instituciones debe incluirse aquí.

Hoja de metadatos para tesis y trabajos de Ascenso- 5/6



UNIVERSIDAD DE ORIENTE  
CONSEJO UNIVERSITARIO  
RECTORADO

CUN°0975

Cumaná, 04 AGO 2009

Ciudadano  
**Prof. JESÚS MARTÍNEZ YÉPEZ**  
Vicerrector Académico  
Universidad de Oriente  
Su Despacho

Estimado Profesor Martínez:

Cumplo en notificarle que el Consejo Universitario, en Reunión Ordinaria celebrada en Centro de Convenciones de Cantaura, los días 28 y 29 de julio de 2009, conoció el punto de agenda **"SOLICITUD DE AUTORIZACIÓN PARA PUBLICAR TODA LA PRODUCCIÓN INTELECTUAL DE LA UNIVERSIDAD DE ORIENTE EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL DE LA UDO, SEGÚN VRAC N° 696/2009"**.

Leído el oficio SIBI - 139/2009 de fecha 09-07-2009, suscrita por el Dr. Abul K. Bashirullah, Director de Bibliotecas, este Cuerpo Colegiado decidió, por unanimidad, autorizar la publicación de toda la producción intelectual de la Universidad de Oriente en el Repositorio en cuestión.

Comunicación que hago a usted a los fines consiguientes.

RECIBIDO POR [Firma]  
FECHA 5/8/09 HORA 5:30

Cordialmente,  
[Firma]  
**JUAN A. BOLANOS CURTEL**  
Secretario

C.C: Rectora, Vicerrectora Administrativa, Decanos de los Núcleos, Coordinador General de Administración, Director de Personal, Dirección de Finanzas, Dirección de Presupuesto, Contraloría Interna, Consultoría Jurídica, Director de Bibliotecas, Dirección de Publicaciones, Dirección de Computación, Coordinación de Teleinformática, Coordinación General de Postgrado.

JABC/YOC/manaja

Hoja de metadatos para tesis y trabajos de Ascenso- 6/6

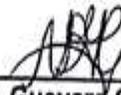
De acuerdo al Artículo 41 del reglamento de Trabajos de Grado:

Los Trabajos de Grado son de la exclusiva propiedad de la Universidad de Oriente, y sólo podrán ser utilizados a otros fines con el consentimiento del Consejo de Núcleo respectivo, quién deberá participarlo previamente al Consejo Universitario, para su autorización.



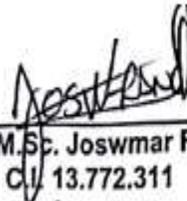
---

Br. Benavides Z., Dioselin A.  
C.I: 25.930.214  
Autor



---

Br. Guevara C., Niurkis D.  
C.I: 26.833.141  
Autor



---

Profa. M.Sc. Joswmar Franco  
C.I 13.772.311  
Asesor

Maturín, Marzo de 2024