**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA**
**UNIVERSIDAD PRIVADA DR. RAFAEL BELLOSO CHACÍN**
**FACULTAD DE CIENCIA ADMINISTRATIVAS**
**ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA**




# EVALUACIÓN DEL PROCESO DE AUDITORÍA INTERNA DE LOS RUBROS CUENTAS POR COBRAR Y CUENTAS POR PAGAR EN FRESH MARKET, C.A.

**TRABAJO ESPECIAL DE GRADO PARA OPTAR AL TÍTULO DE LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA**

**ELABORADO POR:**
**ROXENNY CAROLINA, BERRIOS ISEA**
**HELIMAR ESTER, BRACHO ORTEGA**
**ANYELI ALEJANDRA, CHAPARRO THOMAS**
**JENNIFER PAOLA, GONZÁLEZ NAVA**

**ASESORADO POR:**
**DR. CARLOS EDUARDO PÉREZ**
**DRA. GLADYS ARACELYS PADRÓN**

**MARACAIBO, JULIO 2026**

**Berrios Isea, Roxenny Carolina; Bracho Ortega, Helimar Ester; Chaparro Thomas, Anyeli Alejandra; González Nava, Jennifer Paola. Evaluación del proceso de auditoría interna de los rubros cuentas por cobrar y cuentas por pagar en Fresh Market, C.A. Universidad Rafael Belloso Chacín. Facultad de Ciencias Administrativas. Escuela de Contaduría Pública. Maracaibo. 2026.**

## RESUMEN

El presente trabajo tuvo como objetivo evaluar el proceso de auditoría interna de los rubros cuentas por cobrar y cuentas por pagar en Fresh Market, C.A. Fundamentado en los postulados de la Norma ISO 9000 (2000) Normas Globales de Auditoría Interna (2024), Santillana (2013), Herz (2019), Ayala y Fino (2015), entre otros. Esta investigación se desarrolló como evaluativa, descriptiva y de campo, con un diseño no experimental, transversal. La población objeto de estudio estuvo conformada por el contador (1) y asistentes contables (2), totalizando tres (3) personas. La técnica de recolección de datos fue la observación mediante encuesta, elaborando un cuestionario constituido por 66 preguntas: 33 para la primera variable y 33 para la segunda, de las cuales veintiocho (28) son dicotómicas con respuestas SI y NO, dos (2) son tipo matriz, y treinta y seis (36) son para seleccionar una (1) alternativa, validado por tres expertos en el área, pertenecientes a la Facultad de Ciencias Administrativas. La técnica de análisis se basó en estadísticas descriptivas, elaborando tablas de frecuencia absoluta. Los resultados demostraron solidez en las etapas de planeación, ejecución, comunicación y monitoreo, presentando fallas debido a la desconexión de los altos mandos de la empresa al no considerar la opinión, las expectativas y la autoridad del director general, y del consejo de administración en la toma de decisiones clave, así como una exclusión absoluta de la función de mejora continua de los controles para mejorar el proceso. Se recomendó aplicar diseños, técnicas, canales de comunicación, cronogramas y métodos que incluyan las opines del director y activen la función de mejoras de controles para los procesos de auditoría interna.

**Palabras claves:** Proceso, Auditoria, cuentas por pagar, cuentas por cobrar