



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES  
NÚCLEO "RAFAEL RANGEL"  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,  
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES  
TRUJILLO, ESTADO TRUJILLO

**AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA SERVIREPUESTOS  
VALERA C.A DEL MUNICIPIO VALERA, ESTADO TRUJILLO.**

**Autora:** Br. Yermin J. Santiago R.  
**C.I.No:** V-19.898.169

Mayo, 2012



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES  
NÚCLEO "RAFAEL RANGEL"  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,  
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES  
TRUJILLO, ESTADO TRUJILLO

**AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA SERVIREPUESTOS  
VALERA C.A DEL MUNICIPIO VALERA, ESTADO TRUJILLO.**

**Autora:** Br. Yermin J. Santiago R.

**C.I.No:** V-19.898.169

**Tutor:** Prof. José Luis Valera.

TRABAJO ESPECIAL DE GRADO PRESENTADO ANTE LA ILUSTRE UNIVERSIDAD DE  
LOS ANDES COMO REQUISITO PARA OPTAR AL TÍTULO DE LICENCIADA EN  
CONTADURÍA PÚBLICA

Mayo, 2012

## DEDICATORIA

*A Dios Todopoderoso por darme salud y estar conmigo, llenando mi vida de esperanza y dándome fortaleza día a día para culminar mi carrera. Te amo.*

*A mi hijo Alejandro Isaac que es el motivo más grande que tengo para estudiar y superarme, mi bebe te amo y espero que te sientas orgulloso de mí, eres lo más bonito que me ha pasado y cuando naciste descubrí lo que es el amor verdadero, Dios te cuide mi bebe, mi tesoro. Te amo muchísimo mi hijo.*

*A mi madre Graciela y mi abuela Ramona, por todo su amor, su apoyo y sus sacrificios que se que fueron y siguen siendo muchos y sin ustedes no hubiese logrado este sueño. Gracias las amo y solo Dios sabe cuánto.*

*A mi padre José Fermín y mi abuela Dinaura por apoyarme y brindarme su confianza. Los amo.*

*A mis hermanas Yerlín y Yeriuska por ser tan lindas personas conmigo y por su amor que se que me aman igual que yo a ellas. Las amo.*

*A mi sobrinita María Alejandra, por ser la más chiquita de la casa, te amo así como Yerlín ama a Alejandro y nosotras con mamá y Yeriuska vamos a darles a ustedes dos un bonito amor.*

*A mis tíos Rafael y Pedro Elías por ser tan buenas personas, siempre están ahí cuando los necesito, apoyándome de todas las maneras que existan y sé que siempre van a ser así, Dios los cuide tíos. Los amo mucho.*

*A mis tíos: Zoraida, Jonathan, Jhosnel, por toda la ayuda que me brindaron, sin dejar atrás mi linda tía Marianela por sus consejos y porque además de una tía es como una amiga, los quiero mucho.*

*A mis primos Johalvis, Yonkeiner, Wilfredo y Elvis por todos sus buenos deseos. Los quiero mucho.*

*A mis primas Greivis, Nereida, Angelí y Margorín que vivimos y seguiremos viviendo momentos lindos llenos de mucha felicidad. Las quiero mucho.*

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios Todopoderoso por ser tan bueno conmigo y mi familia dándonos vida, amor y salud.

A mi hijo Alejandro Isaac por haber llegado a mi vida llenándola de luz, amor y ganas de vivir.

A mis amados Padres José Fermín y Graciela, por amarme y apoyarme.  
A mi Abuela Ramona por amarme y creer en mí, brindándome su confianza y apoyo.

A mis hermanas Yerlin y Yeriuska por estar allí siempre que las necesito.  
A mi sobrinita María Alejandra por llegar a mi vida en este momento tan feliz.

A la Ilustre Universidad de los Andes por permitirme formarme profesionalmente.

A mi Tutor Académico el Profesor José Luis Valera, por su apoyo, por compartir sus conocimientos conmigo y guía profesional. Gracias.

A los profesores Rolando Adriani, Marilys Cote y Yanceth Paredes quienes me guiaron en mi proyecto. Gracias

A mis amigos Marisela Muñoz, Made, Gaby, Dianira, Daniel, Carlos, y José por todos esos momentos de alegrías y tristezas. Gracias y éxitos a todos.

***Dios se los Pague!***

## ÍNDICE GENERAL

	Pág.
<b>APROBACIÓN DEL TUTOR</b> .....	i
<b>DEDICATORIA</b> .....	ii
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	iii
<b>ÍNDICE GENERAL</b> .....	iv
<b>ÍNDICE DE CUADROS</b> .....	v
<b>ÍNDICE DE TABLAS</b> .....	vi
<b>ÍNDICE DE GRÁFICOS</b> .....	vii
<b>RESUMEN</b> .....	viii
<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	1
<b>CAPÍTULO I. EL PROBLEMA</b>	
Planteamiento del Problema.....	3
Formulación del Problema.....	7
Sistematización del Problema.....	7
Objetivos de la Investigación.....	8
Justificación de la Investigación.....	8
Delimitación de la Investigación.....	9
<b>CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO</b>	
Antecedentes de la Investigación.....	10
Bases Teóricas.....	13
Bases Legales.....	32
Definición de Términos Básicos.....	42
Operacionalización de la Variable.....	43
<b>CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO</b>	
Tipo de Investigación.....	44

Diseño de la Investigación.....	45
Población.....	45
Técnica e Instrumento para la Recolección de Datos .....	45
Validez del instrumento .....	46
Confiabilidad del instrumento .....	46
Procesamiento y Análisis de los Datos.....	47

#### **CAPÍTULO IV: ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS**

Resultados del Primer Objetivo Específico.....	49
Resultados del Segundo Objetivo Específico.....	54
Resultados del Tercer Objetivo Específico.....	64

#### **CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

Conclusiones.....	75
Recomendaciones.....	77

#### **REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....**

79

#### **ANEXOS**

Anexo 1. Cuestionario .....	82
Anexo 2: Constancias de Validación .....	94

## ÍNDICE DE CUADROS

<b>Cuadro</b>		<b>Pág.</b>
1	Operacionalización de la variable	43

bdigital.ula.ve

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tablas</b>		<b>Pp.</b>
1	Control interno.	49
2	La organización.	50
3	Procedimientos.	51
4	Personal.	52
5	Supervisión.	53
6	Objetividad.	54
7	Sistematicidad.	55
8	Verificación.	56
9	Especificidad.	57
10	Posterioridad.	58
11	Normatividad.	59
12	Profesionalismo.	60
13	Amplitud de criterio.	61
14	Aplicación de técnicas y procedimientos.	62
15	Decisoria.	63
16	Planificación de auditorías financieras.	64
17	Objetivos de planificación de auditorías financieras.	65
18	Formulación del programa.	67
19	Ejecución del trabajo de auditoría.	68
20	Pasos para el desarrollo del examen del trabajo de auditoría financiera.	69
21	Técnicas de auditoría financiera.	71
22	Comunicación de resultados.	72
23	Elementos de la emisión del informe de auditoría financiera.	73



## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>Gráficos</b>		<b>Pp.</b>
1	Control interno.	49
2	La organización.	50
3	Procedimientos.	51
4	Personal.	52
5	Supervisión.	53
6	Objetividad.	54
7	Sistematicidad.	55
8	Verificación.	56
9	Especificidad.	58
10	Posterioridad.	59
11	Normatividad.	60
12	Profesionalismo.	61
13	Amplitud de criterio.	62
14	Aplicación de técnicas y procedimientos.	63
15	Decisoria.	64
16	Planificación de auditorías financieras.	65
17	Objetivos de planificación de auditorías financieras.	66
18	Formulación del programa.	67
19	Ejecución del trabajo de auditoría.	68
20	Pasos para el desarrollo del examen del trabajo de auditoría financiera.	70
21	Técnicas de auditoría financiera.	71
22	Comunicación de resultados.	72
23	Elementos de la emisión del informe de auditoría financiera.	74



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES.  
NÚCLEO "RAFAEL RANGEL".  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,  
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES  
TRUJILLO, ESTADO TRUJILLO

**AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA SERVIREPUESTOS  
VALERA C.A DEL MUNICIPIO VALERA, ESTADO TRUJILLO.**

**Autora:** Br. Yermin J. Santiago R.

**Tutor:** Prof. José Luis Valera.

**Año:** 2012

bdigital.ula.ve

**RESUMEN**

La auditoría financiera consiste en evaluar y verificar las operaciones que han dado lugar a los mencionados estados financieros con el fin de emitir una opinión sobre si presentan razonablemente la situación financiera de la empresa, los resultados de sus operaciones y los cambios en su situación financiera. El objetivo general de la investigación fue analizar la auditoría financiera en la empresa Servirepuestos Valera, C.A del municipio Valera estado Trujillo. El tipo de investigación a seguir fue descriptiva con diseño de campo, la población estuvo conformada por los contadores públicos de la Empresa Servirepuestos Valera, C.A del municipio Valera estado Trujillo. Para la recolección de información se estimó conveniente seleccionar la técnica denominada encuesta y aplicar como instrumento un cuestionario contentivo de veintitrés (23) ítems con alternativas de respuestas múltiples, validado por tres expertos. Se obtuvo como resultado que la empresa Servirepuestos Valera que la elaboración de auditorías financieras no posee todas las características, y presenta debilidades en cuanto al proceso de auditoría financiera.

**Palabras clave:** Auditoría, auditoría financiera, características, control interno, proceso.

## INTRODUCCION

La auditoría es un proceso complejo cuyo resultado final es la emisión de un informe en el que una persona, a la que se le denomina auditor, expresa su opinión sobre si las cuentas anuales de una empresa expresan la imagen fiel de su patrimonio, de su situación financiera y del resultado de sus operaciones y se debe practicar mediante la revisión de documentos de soportes legales, técnica, financiera y contables a las operaciones para determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas que le son aplicables y si dichos procedimientos están operando de manera efectiva y son adecuados para el logro de los objetivos de la entidad.

También se considera como el examen del estado financiero de una empresa realizada por personal cualificado e independiente, de acuerdo con normas de contabilidad, con el fin de esperar una opinión con que tales estados contables muestran lo acontecido en el negocio. Requisito fundamental es la independencia.

Así mismo la auditoría tiene como función, comprobar y examinar las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, reglamentaria, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables.

Es por ello que las empresas deben estar informadas acerca de una correcta auditoría financiera. Y, por supuesto de su control interno, características y proceso.

El propósito de la presente investigación es analizar la auditoría financiera en la empresa Servirepuestos Valera, C.A del municipio Valera estado Trujillo.

El estudio se encuentra estructurado en cinco (5) capítulos, los cuales se describen a continuación:

Capítulo I. El problema, constituido por el planteamiento del problema, la formulación del problema, los objetivos de la investigación; general y específicos; la justificación y delimitación de la investigación.

Capítulo II. Marco teórico, conformado por conformado por los antecedentes, bases teóricas, igualmente se establecen las bases legales, definición de términos y mapa de variables.

Capítulo III. Marco metodológico, en el cual se señala el tipo de investigación, diseño de la investigación, así como la población y muestra, las técnicas de análisis y recolección e interpretación de la información, validez del instrumento y la confiabilidad del instrumento y las técnicas de procesamiento y análisis de la información.

Capítulo IV. Análisis e interpretación de los resultados, agrupados por objetivos en indicadores, representados en tablas de frecuencias y gráficos de barra seguida de su análisis.

Capítulo V. Conclusiones y recomendaciones, en función de los resultados obtenidos por cada uno de los objetivos específicos propuestos.

Finalmente, se anexan las referencias bibliográficas que sirvieron para sustentar la información.

## **CAPÍTULO I**

### **EL PROBLEMA**

#### **Planteamiento del Problema**

A medida que se desarrolló el comercio, surge la necesidad de las revisiones independientes para asegurarse de la adecuación y finalidad de los registros mantenidos en varias empresas comerciales. Existe la evidencia de que alguna especie de auditoría se practicó en tiempos remotos. El hecho de que los soberanos exigieran el mantenimiento de las cuentas de su residencia por dos escribanos independientes, pone de manifiesto que fueron tomadas algunas medidas para evitar desfalcos en dichas cuentas. La auditoría como profesión fue reconocida por primera vez bajo la Ley Británica de Sociedades Anónimas de 1862 y el reconocimiento general tuvo lugar durante el período de mandato de la Ley; un sistema metódico y normalizado de contabilidad era deseable para una adecuada información y para la prevención del fraude.

La evolución y el crecimiento que han experimentado las empresas ha impulsado que los organismos o niveles de control agreguen a sus tradicionales mecanismos de fiscalización la auditoría financiera como herramienta moderna para estimar la gestión financiera de las empresas lo cual resulta lógico, ya que los estudios financieros que revelan la situación financiera y el resultado de las operaciones, constituyen instrumentos de información requerida para la toma de decisiones.

Auditoría, en su acepción más amplia significa verificar la información financiera, operacional y administrativa que se presenta es confiable, veraz y oportuna. Es revisar que los hechos, fenómenos y operaciones se den en la

forma como fueron planeados; que las políticas y lineamientos establecidos han sido observados y respetados; que se cumplen con obligaciones fiscales, jurídicas y reglamentarias en general. Es evaluar la forma como se administra y opera teniendo al máximo el aprovechamiento de los recursos. Tiene por objeto el examen de la gestión de una empresa con el propósito de evaluar la eficacia de sus resultados con respecto a las metas previstas, los recursos humanos, financieros y técnicos utilizados, la organización y coordinación de dichos recursos y los controles establecidos sobre dicha gestión.

Debido a que la auditoría financiera es un proceso sistemático que permite obtener información sobre una determinada empresa, esta se basa en un conjunto de procedimientos y normas organizadas por el auditor, con el fin de conocer la veracidad de la información que luego de ser sometida a un proceso de evaluación, permite determinar un resultado acerca de los elementos o criterios y normas establecidas para la efectividad del control elaborado para el logro de los objetivos de una empresa. La auditoría revisa e informa acerca de las operaciones o movimientos llevados a cabo por la administración de la empresa, para poder llegar a una conclusión con respecto a la situación financiera y a los resultados de operaciones para un periodo específico.

Ahora bien, en toda empresa debe considerarse un sistema de control interno para la prevención de fraude, ya que este constituye una ayuda indispensable para una eficiente administración.

Para lograr que se lleve a cabo una auditoría financiera se debe considerar una serie de características que prevalecen en el trabajo de auditoría a ejecutar.

Así mismo, el proceso de auditoría financiera comprende un conjunto de fases que seguidamente se realizan; donde se debe planificar la selección y relación de los hechos en forma razonada con la intención de seguir un curso

de acción estratégico para lograr la efectividad y eficiencia en los resultados del trabajo de auditoría, luego se tiene la formulación del programa donde se procede a preparar el programa de auditoría correspondiente,

Como siguiente fase se tiene la ejecución del trabajo, donde se debe dar inicio al desarrollo del examen correspondiente, y por último, se realiza la comunicación de los resultados donde el informe contendrá la carta de dictamen, los estados financieros, las notas aclaratorias y los comentarios, conclusiones y recomendaciones relativos a los hallazgos de auditoría.

En vista de lo expuesto anteriormente se puede deducir que no todas las empresas realiza el proceso de auditoría, además se presume que la no aplicación de dichos procedimientos o técnicas de la auditoría puede generar el fracaso de los objetivos y metas planteados por la empresa, lo cual presenta una debilidad general; específicamente en los procedimientos contables, mas aun cuando las reglas financieras son procesos planteados no solo por la empresa sino también como un requisito gubernamental de los países, como también que el buen funcionamiento de una empresa se verá reflejado en el informe final de la auditoria, ya que esta le permitirá conocer la situación financiera de la misma a través de un examen crítico y exhaustivo de una determinada empresa.

Uno de los mecanismos esenciales para lograr dichos objetivos, es el desarrollo de un proceso contable actualizado y eficiente, indispensable para fortalecer el manejo correcto de los procedimientos administrativos de las organizaciones, por medio de un departamento contable que desarrolle los procedimientos fundamentales, para el logro de los mismos, y de esta manera demostrar su utilidad en la conducción acertadas de los procesos gerenciales, es importante que estos mecanismos de control y evaluación se guíen por medios de normas y parámetros establecidos por los principios básicos de la auditoría financiera legalmente constituidos, que permitan la

demostración de los estados financieros de las organizaciones , a través de informes redactados bajos resultados claros y concretos.

La mayoría de las empresas no dejan de ser vulnerables a la crisis económica, como causas de los controles de cambios establecidos, a la situación del país, entre otros; lo que ha generado como consecuencia el cierre de un gran número de empresas debido a quiebre de las mismas, de allí que con las medidas económicas establecidas por el gobierno, es necesario recurrir a nuevas estrategias que permitan un desarrollo viable de la empresa sin incumplir las directrices emanadas legalmente, mejorado de esta manera el proceso contable a través del desarrollo constante de la auditoría financiera.

Para el desarrollo del objeto de estudio, se determinó como contexto de investigación, Servirepuestos Valera, C.A del estado Trujillo, cuyo objetivo es la reparación de línea blanca y línea marrón, así como también la venta de equipos, repuestos y servicios de mantenimiento.

De acuerdo a una visita a la mencionada empresa, puede deducirse que existen fallas en cuanto a que no se realiza una correcta auditoría financiera ya que se considera el registro contable y el proceso de auditoría como un proceso que no es de importancia fundamental para el desarrollo de la empresa.

De igual modo se presume que no tienen estabilidad en cuanto al sistema de control interno contable ya que la información de los estados financieros presenta diferencias. También se deduce que no existe objetividad ni profesionalismo al instante de llevar el examen de los estados financieros, y tampoco se inspeccionan ni comprueban los saldos.

Si en la Empresa Servirepuestos Valera, C.A se continua omitiendo una correcta auditoría para la verificación de las cuentas o montos que intervienen en el cálculo de las obligaciones fiscales, se advierte que en esta empresa se ejecutara estados financieros falsos que la perjudiquen y no le



permitirá conocer la confiabilidad de su cuentas para las cancelaciones de las obligaciones contraídas, sino también que la misma cumple con los procedimientos y normas legales para obtener la información y lograr la exactitud en función de la expresión de una opinión objetiva de los estados financieros.

La Empresa Servirepuestos Valera, C.A debe conocer acerca de una correcta auditoría financiera permitiendo un buen proceso de auditoría y un sistema de control interno para la veracidad de la información. Lo que le permitirá mejorar el proceso financiero a través de sus cumplimientos mediante los aspectos legales establecidos.

En base a lo descrito en el desarrollo de estas líneas, se formula la siguiente interrogante:

### **Formulación del Problema**

¿Cómo es la auditoría financiera en la empresa Servirepuestos Valera, C.A del Municipio Valera, Estado Trujillo?

### **Sistematización del problema**

- ¿Cuál es el uso del control interno contable en la empresa Servirepuestos Valera, C.A del Municipio Valera, Estado Trujillo?
- ¿Cuáles son las características de la auditoría financiera en la empresa Servirepuestos Valera, C.A del Municipio Valera, Estado Trujillo?
- ¿Cuál es el Proceso de auditoría financiera por el que se rige la empresa Servirepuestos Valera, C.A del Municipio Valera, Estado Trujillo?

## **Objetivos de la Investigación**

### **Objetivo General**

Analizar la auditoría financiera en la empresa Servirepuestos Valera, C.A del Municipio Valera, Estado Trujillo.

### **Objetivos Específicos**

- Describir el uso del control interno contable en la empresa Servirepuestos Valera, C.A del Municipio Valera, Estado Trujillo.
- Determinar las características de la auditoría financiera en la empresa Servirepuestos Valera, C.A del Municipio Valera, Estado Trujillo.
- Identificar el proceso de auditoría financiera por el que se rige la empresa Servirepuestos Valera, C.A del Municipio Valera, Estado Trujillo.

## **Justificación de la Investigación**

La investigación buscó; fundamentándose con teorías, conceptos y normativas relacionadas con la misma, dar a conocer a la empresa Servirepuestos Valera, C.A del Municipio Valera, Estado Trujillo una solución a la situación presente a través de analizar la auditoría financiera en dicha empresa.

Para el cumplimiento de los objetivos de la investigación, se manejaran técnicas de estudio para recolectar datos con el propósito de recopilar información útil para analizar la importancia de una correcta Auditoría

Financiera empresa Servirepuestos Valera, C.A del Municipio Valera, Estado Trujillo.

De acuerdo al problema arrojado por los resultados de la investigación, y en vista del alcance de los objetivos planteados, se consiguió dar a conocer la importancia que tiene llevar una correcta auditoría financiera a la empresa Servirepuestos Valera, C.A del Municipio Valera, Estado Trujillo.

### **Delimitación de la Investigación**

El presente estudio se lleva a cabo tomando como base los conocimientos que se tienen sobre el área de auditoría financiera, se utilizaron teorías y conceptos que hacen mención a la auditoría financiera sustentados en autores como: Gómez (1993), Sierra (1996), Cepeda, G(1997), entre otros.

El estudio de aplicabilidad de la auditoría financiera tomó como espacio el departamento de contabilidad de la Empresa Servirepuestos Valera, C.A del estado Trujillo.

La investigación comprendió el período fiscal del año 2011.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

En este capítulo se precisan los diferentes antecedentes o argumentos que se consideran adecuados para sustentar el problema de investigación planteado, así como las bases teóricas, legales, definición de términos y el cuadro de variables que surgen de la misma.

#### **Antecedentes de la Investigación**

En la sección correspondiente a los Antecedentes de la Investigación, se incluyen los trabajos realizados previamente relacionados con el tema o problema tratado en la investigación. Se incluyen aquí, las opiniones, conclusiones y recomendaciones realizadas por otros autores que han tratado la problemática que constituye el núcleo, centro u objeto de la investigación que se ha abordado.

Los antecedentes son de gran ayuda para él o la investigadora, ya que a través del mismo se pueden mejorar los procedimientos a utilizar. Entre los antecedentes y estudios realizados con el tema de investigación se encontraron los siguientes:

Márquez, E (2008), Desarrollo un estudio titulado **“Desempeño del proceso de auditoría financiera en las cooperativas de servicios del municipio, Trujillo estado Trujillo”** como requisito para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública en la Universidad de los Andes, cuyo objetivo fue determinar el desempeño del proceso de auditoría financiera en las cooperativas de servicios del municipio Trujillo, estado Trujillo, aplicando un diseño de campo con características descriptivas.

Se utilizó un cuestionario de preguntas abiertas y cerradas, de selección simple y múltiple, con cinco ítems sobre la información demográfica y n cuerpo de preguntas , treinta y cinco en un todo de acuerdo con los objetivos de la investigación; aplicándolo a las cooperativas de servicios del municipio, Trujillo estado Trujillo. La investigación se apoyo en la información obtenida por el instrumento, mediante un método descriptivo, donde se representa la información a través de tablas de distribuciones de frecuencias absolutas y relativas; en grafico circular. En conclusión las técnicas de aplicabilidad y los tipos de evidencia son sumamente importantes para fortalecer los procesos de las cooperativas.

La anterior investigación se toma como antecedente, ya que muestra la importancia del proceso de auditoría financiera, variable, que es objeto de estudio en esta investigación.

Barreto, Y (2011), realizo un Proyecto Comunitario en el Instituto Universitario de Tecnología “Doctor José Gregorio Hernández” Titulado **“Auditoria financiera como garante del Resguardo de los Recursos económicos financiados por el gobierno”**. El objetivo de esta investigación consistió en diseñar un modelo de auditoría orientado hacia el trabajo en equipos en la Vocería de Finanzas del Concejo Comunal “El Samán De la Laguna” la localidad de la Cejita. Esta propuesta se refiere a un modelo estructurado por un flujo grama y procedimientos basados en la metodología de los procedimientos contables vigentes, y tiene como finalidad darle otro sentido al trabajo que desempeña el auditor y romper esa imagen del enemigo que lleva a poner tensión a la comunidad.

Para el desarrollo y logro de los objetivos planteados se utilizó un diseño de investigación de campo de carácter descriptivo por medio del cual se tomo una referencia de todos los integrantes de la vocería de finanzas del Concejo Comunal, utilizando como instrumento la recolección de datos un cuestionario. Se aplico un análisis estadístico porcentual, y se tabularon y

graficaron los datos, y se elaboraron en una hoja de cálculo bajo el Software de Microsoft Excel. Se concluyó que un cien por ciento (100%) de las personas encuestadas están de acuerdo con el diseño de un modelo, igualmente se mostro altamente optimista por parte de los a Voceros de finanzas que la aplicación del modelo permitirá obtener mejores beneficios para el Concejo Comunal.

Este trabajo es una referencia importante para la presente investigación, porque diseña un modelo de auditoría orientado hacia el trabajo en equipos en la Vocería de Finanzas del Concejo Comunal.

González, Y (2008) titulado” **La Auditoría Financiera en la empresa Servicios Agecom, C.A del Estado Vargas**”. Trabajo especial de grado presentado, para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública en la Universidad de los Andes, cuyo objetivo fue analizar el proceso de auditoría financiera utilizado en Servicios Agecom, C.A del Estado Vargas; aplicando un diseño de campo con característica descriptiva.

Con la finalidad de cumplir los objetivos de la investigación, se implemento la ejecución de un cuestionario estructurados con preguntas abiertas, de selección simple y múltiple, con treinta y un ítems de acuerdo a los indicadores de la investigación; aplicándolo a las empresa dedicadas a la compra-venta de repuestos para vehículos del Estado Vargas. La investigación se baso en la información suministrada y recopilada en el instrumento utilizado, mediante un análisis descriptivo, donde se representa en cuadros con frecuencia y porcentaje, así como también la representación grafica, obtenida de cada ítems. En conclusión los sistemas de auditorías financieras son componentes indispensables en el desarrollo financiero de las empresas.

El estudio elaborado por González, fue considerado en esta investigación, debido que demuestra la importancia que tiene seguir un proceso de auditoría financiera para toda empresa.

## **Bases Teóricas**

Las bases teóricas constituyen el corazón del trabajo de investigación. Una buena base teórica forma la plataforma sobre la cual se construye el análisis de los resultados obtenidos en el trabajo, sin ella no se puede analizar los resultados. La base teórica presenta una estructura sobre la cual se diseña el estudio, sin esta no se sabe cuales elementos se pueden tomar en cuenta, y cuáles no.

Por tanto los fundamentos teóricos o el marco de referencia, es donde se condensara todo lo pertinente a la literatura que se tiene sobre el tema a investigar. Deben ser una búsqueda detallada y concreta donde el tema y la temática del objeto a investigar tengan un soporte teórico, que se pueda debatir, ampliar, conceptualizar y concluir. Ninguna investigación debe privarse de un fundamento o marco teórico o de referencia.

## **Auditoría financiera**

Sierra (1996), señala que la auditoría financiera es un proceso complejo cuyo resultado final es la emisión de un informe en el que una persona, a la que se le denomina Auditor, expresa su opinión sobre la razonabilidad con la que las cuentas anuales de una empresa expresan la imagen fiel de su patrimonio, de su situación financiera y del resultado de sus operaciones.

Según Alaín, L (2000) La Auditoria Financiera “Es la investigación, consulta, revisión, verificación, comprobación y evidencia Aplicada la empresa” también se considera como el examen del estado financiero de una empresa realizada por personal cualificado e independiente, de acuerdo con normas de contabilidad, con el fin de esperar una opinión con que tales estados contables muestran lo acontecido en el negocio. Requisito fundamental es la independencia. El auditor no le dice a la empresa como tiene que preparar la contabilidad, ésta ha de ser totalmente independiente,

la llevanza de la contabilidad es competencia de la administración o de los gestores.

Según la Universidad Nacional Abierta (UNA) (1998), la auditoría es el examen realizado por el auditor a los Estados Financieros, a través de la aplicación de una serie de procedimientos, sujetos a ciertas normas y a la realización de ciertas pruebas, basados en sólidos conocimientos contables, para cerciorarse de que presenten una visión fiel y clara de las transacciones resumidas en el periodo en revisión y así poder emitir una opinión imparcial.

Una de las características o principales rasgos de las sociedades avanzadas es el caudal de información que se desprende. El caudal de la empresa, vincula no sólo a los vinculados a ella como capital y trabajo, sino también a otros como usuarios, jueces, etc. Para que dicha información, la de las empresas, suponga una respuesta adecuada, es decir, sea la correcta, es necesario que esté adornada de ciertas garantías que haga creer en ella. Necesito que una tercera persona, como es el auditor nos garantice que me puedo creer esa información. A pesar de que la Auditoría ha existido siempre, la auditoría, tal y como nosotros la podemos entender data en torno a la revolución industrial.

A principios de la revolución industrial, no hay grandes transacciones, la misión del auditor era buscar si se había cometido fraude en ese negocio, estos negocios eran pequeños. Las empresas son más grandes, se comienza a separar el capital y la propiedad del negocio, es decir, la Administración. El auditor sin dejar de hacer lo que realizaba en la primera fase, tiene una nueva actividad que es la de verificar, certificar, la información de esos administradores que le pasan a través de la cuenta de resultados, sea veraz.



Aparecen nuevas tecnologías, ordenadores, etc. Las transacciones a lo largo del año son bastante voluminosas. Esto hace que el revisar el Auditor las cuentas, el sistema de control interno de la empresa tanto si funciona como si no, este coja un maestro en base a eso trabaje. Sigue revisando que la información contable refleja la imagen fiel de la empresa conforme a lo acontecido y revise además el control del sistema interno de la empresa. El auditor ha de indicar, aparte de lo anterior, un informe, pidiendo a la empresa si ésta está o no de acuerdo de cómo se ha realizado este informe.

### **Tipos de Auditoría Financiera**

Se pueden encontrar dos tipos de auditoría financiera, la auditoría financiera interna y la auditoría financiera externa.

**Auditoría financiera interna:** Cepeda (1997), expresa que la auditoría interna es la unidad o dependencia que tiene la función de evaluar permanentemente o independientemente en cada organización si el sistema de control interno está operando efectiva y eficientemente. Tiene como objetivo primordial asesorar a la alta gerencia para fortalecer los controles internos existentes, sugerir nuevos controles así como promover la eficiencia de los procedimientos eficientes.

**Auditoría financiera externa:** según Pérez (1999), señala que la revisión de los estados financieros comúnmente se denomina auditoría externa, se realiza mediante pruebas selectivas que se aplican según la importancia relativa y el riesgo probable que pueden representar los rubros revisados.

Es decir, la auditoría financiera puede realizarse de manera interna en una empresa o mediante contratación de personal externo.

## **Objetivos de la Auditoria Financiera**

Los objetivos de la auditoría para todos los países, han seguido caminos muy distintos, hay una compleja interpelación de variables y las normas de auditoría han sido para reforzar las normas contables. Ha hecho crecer la confianza del usuario en todos los informes de matiz contable. En aquellos países en donde la profesión contable no está muy arraigada, en estos casos, el sector público, asume la responsabilidad de asumir dentro de su legislación requisitos y normas de auditoría y en aquellos países donde no está muy arraigada la auditoría se observan matices diferentes. Combinación de la normativa privada y la pública, el caso más representativo el de EEUU, la Comisión Gubernamental para que las empresas puedan cotizar en Bolsa, exigen que esas empresas presenten su información contable de acuerdo con F.A.S.B.- Organismo profesional.

Según Cepeda, G (Ob. Cti), la Auditoria Financiera tiene por objetivos:

- ❖ Emitir un dictamen u opinión con respecto a la razonabilidad del contenido y presentación de los estados financieros producidos por las empresas auditadas.
- ❖ Evaluar los controles internos establecidos por la empresa examinada como base para determinar el nivel de confianza a depositar en él, y de acuerdo con estos fijara la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría.
- ❖ Evaluar el cumplimiento de las disposiciones legales aplicables a cada empresa en particular.

- ❖ Formular recomendaciones para mejorar los controles internos de la administración, y cualquier aspecto que ayude a la obtención de una mayor eficiencia en la gestión financiera y económica.

## **El Control Interno**

Pérez (1999), considera que el sistema de control interno es mucho más que un instrumento dedicado a la prevención del fraude o al descubrimiento de errores accidentales en el proceso contable; constituye una ayuda indispensable para una eficiente administración.

Este sistema incluye todas las medidas mediante las cuales la administración de una empresa controla sus recursos. Estas medidas están ideadas para descubrir errores, ineficiencias, desviaciones de políticas y fraude.

### **Objetivos de Control Interno**

Según Pérez (1999), se puede afirmar que el control interno considera cuatro objetivos fundamentales:

- a) Obtener información financiera correcta y segura.
- b) Proteger los activos del negocio.
- c) Promover la eficiencia operativa.
- d) Procurar adhesión a las políticas prescrita por la dirección.

### **Elementos del Control Interno.**

Los elementos del control interno se agrupan en cuatro categorías.

- a) **Organización:** Según Pérez (1999), son todos aquellos relacionados con la dirección de las actividades, la coordinación

funcional de las mismas, la división de labores y la asignación de responsabilidades.

Los elementos del control interno en que intervienen la organización son:

1. Dirección: asume la responsabilidad de la política de la empresa y de las decisiones tomadas en su desarrollo.

2. Coordinación: adapta las obligaciones y necesidades de las partes integradas de la empresa a un todo homogéneo y armónico; prevé los conflictos propios de invasión de funciones o interpretaciones contrarias a las asignaciones de autoridad.

3. División de labores: define claramente la independencia de las funciones de operación, custodia y registro. El principio básico del control interno en este aspecto es que ningún departamento debe tener acceso a los registros contables en los cuales se controla su propia operación. Según el mismo principio, el departamento de contabilidad no debe tener funciones operativas o de custodia, sino concretarse al registro correcto de datos, verificación de sus respectivas autorizaciones y evidencias del control aplicables, así como la presentación de los informes y análisis que requiera la dirección para controlar adecuadamente las operaciones de la empresa. El principio de la división de funciones impide que aquellos de quienes depende la realización de determinada operación puedan influir sobre la forma que adoptara su registro o sobre la posesión de los bienes involucrados en la operación. De acuerdo con este principio, una misma transacción debe pasar por diversas manos, independientes entre sí.

4. Asignación de responsabilidades: establece con claridad los nombramientos dentro de las empresas y su jerarquía, y delega facultades de actualización congruentes con las responsabilidades asignadas. El principio fundamental en este aspecto consiste en que

no debe realizarse transacción alguna sin la aprobación de alguien específicamente autorizado para ello. Sin embargo, en todo caso, debe existir constancia de la aprobación, con la posible excepción de actividades rutinarias de menor importancia en que claramente pueda entenderse como táctica.

**b) Procedimientos.**

La existencia de control interno no se demuestra sólo con una adecuada organización, pues es necesario que sus principios se apliquen mediante procedimientos que garanticen la solidez de la organización:

1. Planeación y sistematización: es conveniente contar con un solo instructivo general que con una serie de instructivos sobre funciones de dirección y coordinación, división de labores, sistema de autorizaciones y fijación de responsabilidades. Estos instructivos que usualmente asumen la forma de manuales de procedimientos, tienen por objeto asegurar el cumplimiento, por parte del personal, de las prácticas en que se concretan las políticas de la empresa, uniformar los procedimientos, reducir errores, abreviar el periodo de entrenamiento del personal y eliminar o reducir el número de órdenes verbales y de decisiones apresuradas. Por ejemplo, en el aspecto concreto de contabilidad, la planeación y sistematización exigen al menos un catálogo de cuentas con sus respectivos instructivos o una gráfica del trámite contable y un manual de procedimientos aplicables a las formas, registros e informes contables.

2. Registros y formas: un buen sistema de control interno debe contar con procedimientos adecuados para el registro completo y correcto de activos, pasivos, productos y gastos.

3. Informes: constituyen un elemento de control interno muy importante, desde la preparación de balances mensuales hasta las hojas de distribución de adeudos de clientes por antigüedad o de

obligaciones por vencimiento. Las actividades de producción y distribución pueden vigilarse de cerca mediante informes periódicos, analíticos y comparativos, informes de ventas, de costos, análisis de variaciones de eficiencia y tiempo ocioso. Un control interno más preciso debe incluir informes periódicos sobre capital de trabajo, origen y aplicación de recursos, variaciones financieras y presupuestales.

### **c) Personal**

Por sólida que sea la organización de la empresa y adecuados los procedimientos implantados, el sistema de control interno no puede cumplir su objetivo sin las actividades diarias de la misma no están continuamente en manos del personal idóneo.

Los elementos de esta área que intervienen en el control interno son:

1. Entrenamiento: mientras mejores programas de entrenamiento se encuentren en vigor, más apto será el personal encargado de los diversos aspectos del negocio. El mayor grado de control interno permite la diferenciación clara de las funciones y responsabilidades de cada empleado, así como la reducción de ineficiencias y desperdicios. Según Gómez (1993), mediante el entrenamiento del personal la empresa además de lograr una mayor eficiencia en el trabajo, permitirá que se identifiquen con su labor, lo cual reducen los costos y mejora la calidad de trabajo en general.

2. Eficiencia: después del entrenamiento, la eficiencia depende del juicio personal aplicado a cada actividad. El interés del negocio por medir y alentar la eficiencia constituye una coadyuvante del control interno. Los negocios adoptan algún método para el estudio del tiempo y esfuerzo empleados por el personal que ofrecen al auditor la posibilidad de medir comparativamente las cifras representativas de los costos.

3. **Moralidad:** es obvio que la moralidad del personal es una de las columnas sobre las que descansa la estructura del control interno. Los requisitos de admisión y el constante interés de los directivos por el comportamiento del personal son, en efecto, ayudas importantes para el control. Las vacaciones periódicas y un sistema de rotación del personal deben ser obligatorias hasta donde lo permitan las necesidades del negocio.

4. **Retribución:** es indudable que un personal retribuido adecuadamente se presta mejor a realizar los propósitos de la empresa con entusiasmo, y presta mayor atención en cumplir con eficiencia que en hacer planes para defraudar al negocio. Los sistemas de retribución al personal. Planes de incentivos y premios, pensiones por vejez y oportunidad que se le brinda para plantear sus sugerencias y problemas personales, constituyen elementos importantes del control interno.

d) **Supervisión:**

No solo es necesario el diseño de una buena organización, sino también la vigilancia constante para que el personal desarrolle los procedimientos a su cargo de acuerdo con los planes establecidos. La supervisión debe ejercerse en diferentes niveles, por diferentes funciones y empleados y en forma directa e indirecta.

Una buena planeación y sistematización de procedimientos y un buen diseño de registros, formas e informes permite la supervisión casi automática de los diversos aspectos del control interno.

En negocios de mayor importancia, la supervisión del control interno amerita un auditor interno o un departamento de auditoría interna que actúe como vigilante constante del cumplimiento de la empresa junto con los otros elementos de control: organización, procedimiento y personal. Así, la función

de auditoría interna que vigila la existencia constante del control interno es un elemento muy importante del mismo.

### **Características de la Auditoría Financiera.**

Así mismo Cepeda, G (Ob. Cti), expone como principales característica de la Auditoria Financiera, las siguientes:

1. Objetividad: es un examen objetivo; por tanto, se requiere un alto grado de independencia mental y funcional del personal encargado de practicarla en relación con las actividades y empleados de la empresa auditada. Se dice que es objetiva porque el auditor revisa los hechos reales sustentados en evidencias susceptibles de comprobarse.

2. Sistemática: sigue consecuentemente una serie de pasos que han sido previamente planificados, es decir que su ejecución es adecuadamente planeada en función de los objetivos de auditoría establecidos y en base a las características de la empresa.

3. Verificación: comprende la revisión y verificación, bajo la base de pruebas selectivas, de las transacciones, documentos, comprobantes, registros, libros e informes, incluyendo la inspección física de activos y la obtención de evidencia de comprobatoria de personas ajenas a la empresa auditada, además de la evaluación de los sistemas y procedimientos del orden contable y financiero.

4. Especificidad: esta auditoría cubre la revisión de las operaciones financieras e incluye evaluaciones, estudios, verificaciones, diagnósticos e investigaciones relacionadas al ente que se desea auditar.

5. Posterioridad: es un examen que se práctica generalmente con posterioridad a la ejecución y el registro de las operaciones; sin embargo, su valor disminuye en forma directa en proporción a cualquiera demora indebida entre la ejecución y el correspondiente examen de las operaciones.



6. Normatividad: es la normativa ya que verifica que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad, evalúa las operaciones examinadas, comparándolas con indicadores financieros e informa sobre los resultados de la evaluación del control interno.

7. Profesionalismo: es un examen altamente profesional que exige, por ende, sólidos conocimientos de contabilidad, auditoría y disciplina por parte del personal responsable de su ejecución, respaldados por una capacitación en el ámbito universitario. Se dice que es profesional porque es ejecutada por auditores o contadores públicos a nivel universitario o equivalentes, que posean capacidad, experiencia y conocimientos en el área de auditoría financiera.

8. Amplitud de criterio: requiere amplitud de criterio tanto para analizar, interpretar y dictaminar el desarrollo y registro de las operaciones, como para la observación de los procedimientos, normas y principios contables.

9. Aplicación de técnicas y procedimientos: supone la aplicación de técnicas y procedimientos diseñados y establecidos para cada rubro de los estados financieros que han de examinarse.

10. Decisoria: concluye con la emisión de un informe escrito que contiene el dictamen profesional sobre la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros, comentarios conclusiones y recomendaciones sobre los hallazgos detectados en el transcurso del examen.

### **Proceso de la Auditoría Financiera.**

El proceso que sigue una auditoría financiera, se puede resumir en lo siguiente: inicia con la expedición de la orden de trabajo y culmina con la emisión del informe respectivo, cubriendo todas las actividades vinculadas

con las instrucciones impartidas por la jefatura, relacionadas con el ente examinado.

Las Normas Técnicas de Auditoría Gubernamental determinan que: “La autoridad correspondiente designará por escrito a los auditores encargados de efectuar el examen a un ente o área, precisando los profesionales responsables de la supervisión técnica y de la jefatura del equipo”.

La designación del equipo constará en una orden de trabajo que contendrá los siguientes elementos:

- ❖ Objetivo general de la auditoría.
- ❖ Alcance del trabajo.
- ❖ Presupuesto de recursos y tiempo.
- ❖ Instrucciones específicas.

Para cada auditoría se conformará un equipo de trabajo, considerando la disponibilidad de personal de cada unidad de control, la complejidad, la magnitud y el volumen de las actividades a ser examinadas. El equipo estará dirigido por el jefe de equipo, que será un auditor experimentado y deberá ser supervisado técnicamente. En la conformación del equipo se considerará los siguientes criterios:

- ❖ -Rotación del personal para los diferentes equipos de auditoría.
- ❖ -Continuidad del personal hasta la finalización de la auditoría.
- ❖ -Independencia de criterio de los auditores.
- ❖ -Equilibrio en la carga de trabajo del personal.

Una vez recibida la orden de trabajo, se elaborará un oficio dirigido a las principales autoridades de la entidad, proyecto o programa, a fin de poner en conocimiento el inicio de la auditoría.

De conformidad con la normativa técnica de auditoría vigente, el proceso de la auditoría comprende las fases de: planificación, ejecución del trabajo y la comunicación de resultados.

### **Planificación Adecuada.**

Según Pérez (1999), “Constituye la primera fase del proceso de auditoría y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios”.

Para Alvarado (2005), la planeación se refiere a planear la selección y relación de hechos, en forma lógica y razonada, con el propósito de seguir un curso de acción estratégico para lograr la efectividad y eficiencia en los resultados del trabajo de auditoría.

Esta fase debe considerar alternativas y seleccionar los métodos y prácticas más apropiadas para realizar las tareas, por tanto esta actividad debe ser cuidadosa, creativa positiva e imaginativa; por lo que necesariamente debe ser ejecutada por los miembros más experimentados del equipo de trabajo. La planificación de la auditoría financiera, comienza con la obtención de información necesaria para definir la estrategia a emplear, complementar la revisión de antecedentes con el estudio de papeles de trabajo e informes de auditoría de los que hubiere y culmina con la definición detallada de las tareas a realizar en la fase de ejecución.

La planificación determina el número de personas que conformaran el equipo de trabajo de auditoría, teniendo en cuenta las características de la empresa y el trabajo de auditoría adecuado, determina las áreas más significativas de la entidad para los propósitos de la auditoría, prepara los programas de auditoría, teniendo en cuenta los tipos de procedimientos a ser utilizados, establece el tiempo que se va a utilizar en el trabajo de auditoría y determina los honorarios a cobrar.

### **Formulación del programa.**

Según Pérez (1999), el programa de auditoría es la culminación, el resultado principal del proceso de planeación y refleja, por lo tanto, los juicios

en que basa. Es esencial para todos los niveles de responsabilidad. En este sentido, efectuada la revisión de antecedentes, se procede a preparar el programa de auditoría correspondiente, considerando principalmente los siguientes aspectos:

- Objetivos de la auditoría.
- Alcance o periodo que abarca el examen.
- Antecedentes de la empresa por auditar, incluyendo políticas y prácticas de carácter contable y administrativo.
- Cuestionarios para la evaluación del control interno de las distintas áreas de actividad de la empresa.
- Procedimientos de auditoría por aplicar para cada uno de los rubros de los estados financieros que se han de examinar.
- Asignación de responsabilidades para el desarrollo de los procedimientos de auditoría.

### **Ejecución del trabajo**

De igual forma Pérez (1999), expone que en esta fase el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos relacionados con las tareas y componentes considerados como críticos, determinando los atributos de condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación o problema identificado.

Todos los hallazgos desarrollados por el auditor, estarán sustentados en papeles de trabajo en donde se concreta la evidencia suficiente y competente que respalda la opinión y el informe. Al aprobarse el programa de auditoría se da inicio al desarrollo del examen correspondiente, teniendo en cuenta los siguientes pasos:

- Presentación en la entidad que se va a auditar.

- Entrevistas iniciales con los empleados cuyas actividades tengan relación directa con las áreas que abarcará el examen.
- Desarrollo de los cuestionarios para evaluar el control interno.
- Aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría, siguiendo el programa diseñado.
- Corrección o ajuste de los aspectos a que hubiere lugar como resultado de la conferencia con los empleados auditados.
- Formulación del borrador del informe final.

Es de fundamental importancia que el auditor mantenga una comunicación continua y constante con los funcionarios y empleados responsables durante el examen, con el propósito de mantenerles informados sobre las desviaciones detectadas a fin de que en forma oportuna se presente los justificativos o se tomen las acciones correctivas pertinentes.

#### **Técnicas de Auditoría**

Según Pérez, (1999), las técnicas de auditoría son los métodos practicados de investigación y prueba que el Contador Público utiliza para lograr la información y comprobación necesaria para poder omitir su opinión profesional.

Las técnicas de auditoría:

**Estudio General.** Apreciación sobre la fisonomía o características generales de la empresa, de sus estados financieros y de las partes importantes, significativas o extraordinarias esta apreciación se hace aplicando el juicio profesional del Contador Público, que basado en su preparación y experiencia para obtener de los datos o informaciones originales de la empresa que va a examinar, situaciones importantes o extraordinarias que pudieran requerir atención especial.

**Análisis.** Clasificación y agrupación de los distintos elementos individuales que forman una cuenta o una partida determinada, de tal manera que los grupos constituyan unidades homogéneas y significativas.

**Confirmación:** obtención de una comunicación escrita de una persona independiente de la empresa examinada, que se encuentra en posibilidades de conocer la naturaleza y condiciones de la operación y, por lo tanto, de informar de manera válida sobre ella.

**Investigación:** obtención de información, datos y comentarios de los funcionarios y empleados de la empresa.

**Declaración:** manifestación por escrito con la firma de los interesados del resultado de las investigaciones realizadas con los funcionarios y empleados de la empresa.

**Certificación:** obtención de un documento en el que se asegure la verdad de un hecho, legalizado, por lo general, mediante la firma de una autoridad.

**Observación:** presencia física para apreciar y evaluar la forma en que se realizan ciertas operaciones o hechos.

**Calculo:** verificación matemática de alguna partida. En la contabilidad existen partidos que son resultado de cálculos realizados sobre bases predeterminadas, es necesario cerciorarse de la corrección matemática de estas partidas, mediante el cálculo independiente de las mismas.

### **Comunicación de resultados**

La comunicación de resultados según Pérez (1999) es la última fase del proceso de la auditoría, sin embargo ésta se cumple en el transcurso del desarrollo de la auditoría.

Está dirigida a los funcionarios de la entidad examinada con el propósito de que presenten la información verbal o escrita respecto a los asuntos observados. Esta fase comprende también, la redacción y revisión final del informe borrador, el que será elaborado en el transcurso del examen, con el

fin de que el último día de trabajo en el campo y previa convocatoria, se comunique los resultados mediante la lectura del borrador del informe a las autoridades y funcionarios responsables de las operaciones examinadas, de conformidad con la ley pertinente.

El informe básicamente contendrá la carta de dictamen, los estados financieros, las notas aclaratorias correspondientes, la información financiera complementaria y los comentarios, conclusiones y recomendaciones relativos a los hallazgos de auditoría.

### **Elementos tomados en cuenta en la comunicación de los resultados de la auditoría financiera**

Según Sierra, (1996), los elementos que debe contener el informe de auditoría financiera son: identificaciones, alcance, párrafos especiales y datos del auditor.

1.- **Identificaciones:** dentro de este elemento del informe de auditoría, debe incluirse la identificación del tipo de informe, la identificación de los destinatarios y la identificación de la entidad que se audita.

- Identificación del informe: debe identificarse como Informe de Auditoría de cuentas anuales con objeto de distinguirlo de los informes sobre otros trabajos de revisión y verificación de estados o documentos contables.
- Identificación de los destinatarios y de las personas que solicitaron el trabajo: va dirigido normalmente a los accionistas o al Consejo de administración de la empresa o entidad auditada. También se hará mención de la persona que efectuó el nombramiento cuando esta última no coincida con el destinatario.

- Identificación de la empresa o entidad auditada: contendrá el nombre o razón social completos de la empresa o entidad objeto de la auditoría.

2.- **Alcance:** este párrafo, que será el primero del informe incluirá:

- Identificación de los documentos que comprenden las Cuentas Anuales que se adjuntan al informe.
- Referencia a la aplicación en el trabajo realizado de las Normas de Auditoría Generalmente aceptadas
- Una indicación de aquellos procedimientos previstos en las Normas que no hubieran podido aplicarse como consecuencia de limitaciones al alcance del examen del auditor. Si no incluyera limitación alguna en este párrafo, se entenderá que se han llevado a cabo todos los procedimientos y trabajos de Auditoría necesarios para expresar una opinión.

3.- **Párrafos especiales:** están conformados por el párrafo de opinión, el párrafo de salvedades, el párrafo de énfasis y el párrafo sobre el informe de gestión.

- Párrafo de opinión: el auditor manifestara en este párrafo de forma clara y precisa la opinión del auditor sobre si las Cuentas Anuales consideradas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la empresa auditada, de los resultados de sus operaciones y de los recursos obtenidos y aplicados durante el ejercicio anual terminado en esa fecha y si



contienen la información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión adecuada, de conformidad con Principios y Normas contables generalmente aceptados. Y si dichos Principios guardan uniformidad con los aplicados en el ejercicio anterior. Además en este párrafo el auditor, hará constar la naturaleza de cualquier salvedad significativa sobre las Cuentas Anuales a través de la expresión excepto por, y en el caso de que estas fueran significativas deberá denegar su opinión o expresar una opinión desfavorable.

- Párrafo de salvedades: se debe utilizar un párrafo intermedio entre el párrafo de alcance y el de opinión, donde el auditor expresará la salvedad o salvedades que mencionara posteriormente en su opinión, detallando su efecto en las Cuentas Anuales cuando este sea cuantificable o su naturaleza si ésta no fuese susceptible de ser estimada razonablemente.
- Párrafo de énfasis: en circunstancias excepcionales, el auditor debe poner énfasis sobre algún asunto relacionado con las Cuentas Anuales, aunque figure en la memoria, sin que ello suponga ningún tipo de salvedad en su opinión. Al no tratarse de una salvedad, no deberá hacer referencia a este párrafo énfasis en el párrafo de opinión. Pero en ningún caso un párrafo de salvedad debe ser por uno de énfasis.
- Párrafo sobre el informe de gestión: en el mismo se manifestará el alcance de su trabajo y si la información contable que contiene con los objetivos de la auditoría.

4.- **Datos del Auditor:** elemento muy importante que debe observarse en la emisión del informe de auditoría financiera, ya que contiene el nombre, la

dirección y los datos registrables del auditor, así como también su firma y la fecha de emisión del informe.

- Nombre, dirección y datos registrables del auditor: con independencia del nombre del auditor o de la sociedad auditora de cuentas, el informe debe mostrar la dirección de su despacho y su número de inscripción en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas.
- Firma del auditor: el informe debe ser firmado por el auditor de cuentas que hubiera dirigido el trabajo. En el caso de sociedades de auditoría, la firma corresponderá a uno o varios socios auditores de cuentas ejercientes.
- Fecha de emisión del informe: el informe deberá contener la fecha de emisión, a fin de determinar claramente hasta que momento el auditor es responsable de realizar procedimientos relativos a hechos posteriores que podrían afectar a las Cuentas Anuales examinadas. Esta fecha coincidirá con la de terminación del trabajo en las oficinas de formulación de las Cuentas Anuales por los Administradores.

### **Bases legales**

La Constitución de la Republica Bolivariana de Venezuela (1999):

Artículo 105. La ley determinará las profesiones que requieren título y las condiciones que deben cumplirse para ejercerlas, incluyendo la colegiación.

Artículo 106. Toda persona natural o jurídica, previa demostración de su capacidad, cuando cumpla de manera permanente con los requisitos éticos, académicos, científicos, económicos, de infraestructura y los demás que la ley establezca, puede fundar y mantener instituciones educativas privadas

bajo la estricta inspección y vigilancia del Estado, previa aceptación de éste.

Artículo 135. Las obligaciones que correspondan al Estado, conforme a esta Constitución y a la ley, en cumplimiento de los fines del bienestar social general, no excluyen las que, en virtud de la solidaridad y responsabilidad social y asistencia humanitaria, correspondan a los particulares según su capacidad. La ley proveerá lo conducente para imponer el cumplimiento de estas obligaciones en los casos en que fuere necesario. Quienes aspiren al ejercicio de cualquier profesión, tienen el deber de prestar servicio a la comunidad durante el tiempo, lugar y condiciones que determine la ley.

El Código Orgánico Tributario (2001) establece:

Artículo 78: “Son responsables personalmente de las infracciones y delitos tributarios los autores, coautores, cómplices y encubridores”

Artículo 80: “Se aplicara la misma sanción que al autor principal de la infracción, sin perjuicio de la graduación de la pena que corresponda:

- ✓ A los que tomaren parte en la ejecución de la infracción.
- ✓ A los que prestasen al autor un auxilio o cooperación sin los cuales la infracción no habría podido cometerse.
- ✓ A los que induzcan directamente a otro a cometer la infracción.

El Reglamento de la Ley del Ejercicio de la Contaduría Pública (1973):

Artículo 1. La profesión de Contador Público y su ejercicio se regirán por la Ley de Ejercicio de la Contaduría Pública y el presente Reglamento. En efecto, las Normas del Código de Ética Profesional y de los Reglamentos internos que dicten la Federación y los Colegios de Contadores Públicos,

deberán sujetarse a la Ley de Ejercicio de la Contaduría y al presente Reglamento”.

Artículo 2. El ejercicio de la profesión de Contador Público no constituye actividad mercantil y por tanto no podrá ser gravado con patentes o impuestos comercio industrial.

### **Normas De Auditoria**

Definición de las Normas Según Tovar, .L. (1998). Las normas de Auditoria Generalmente Aceptadas (NAGAS) son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoria.

El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor. Las NAGAS tienen su origen en los boletines (Statement on Auditing Estándar-SAS) emitidos por el comité de Auditoría de Instituto Americano de Contadores públicos de los estados Unidos de Norteamérica en el año 1948. Estas normas por su carácter general se aplican a todo el proceso del examen y se relacionan básicamente con la conducta funcional del auditor como persona humana y regula los requisitos y aptitudes que debe reunir para actuar como Auditor

La auditoría debe ser efectuada por personal que tiene el entrenamiento técnico y pericia como auditor como se aprecia de esta norma, no solo basta ser contador Público para ejercer la función de auditor, sino que además se requiere tener entrenamiento técnico adecuado y pericia como auditor. Es decir además de los conocimientos técnicos obtenidos en la universidad, se requiere de la aplicación práctica en el campo de una buena dirección y supervisión. Este adiestramiento, capacitación y práctica constante forma la

madurez del juicio del auditor, a base de la experiencia acumulada en sus diferentes intervenciones, encontrándose recién en condiciones de ejercer la auditoria como especialidad. Lo contrario sería negar su propia existencia por cuanto no garantizará calidad profesional a los usuarios, esto a pesar de que se multiplique las normas para regular su actuación.

En todos los asuntos relacionados con la Auditoria, el auditor debe mantener independencia de criterio. La independencia puede concebirse como la libertad profesional que le asiste al auditor para expresar su opinión libre de presiones (políticas, religiosas, familiares, etc.) y subjetividades (sentimientos personales e intereses de grupo).e requiere entonces objetividad imparcial en su actuación profesional. Si bien es cierto, la independencia de criterio es una actitud mental, el auditor no solamente debe serlo, sino también parecerlo, es decir cuidar su imagen ante los usuarios de su informe, que no sólo es el cliente que lo contrató sino también los demás interesados (bancos, trabajadores, estados, pueblo, etc.).

**De acuerdo con lo anterior, las normas de la auditoría se agrupan en:**

#### **Normas personales**

Se refiere a las cualidades que el auditor debe tener para poder asumir, dentro de las exigencias que el carácter profesional de la auditoria impone, un trabajo de este tipo. Existen cualidades que el auditor debe tener pre adquiridas antes de poder asumir un trabajo profesional de auditoría y cualidades que deben de mantener durante toda su vida profesional.

**Entrenamiento y capacidad profesional:** El trabajo de auditoría debe ser desempeñado por personas que, teniendo título profesional legalmente expedido y reconocido, tenga entrenamiento técnico adecuado y capacidad profesional como auditores.

**Independencia:** El auditor está obligado a mantener una independencia mental en todos los asuntos relativos a su trabajo profesional.

**Cuidado o esmero profesional:** El auditor está obligado a ejercitar cuidado y diligencia razonable en la realización de su examen y en la preparación de su dictamen o informe. El trabajo de auditoría debe ser realizado por persona o personas que, teniendo formación técnica adecuada, puedan demostrar experiencia y capacidad profesional como auditores. La formación técnica se obtiene, generalmente, en la universidad, escuelas técnicas e institutos profesionales.

La Octava Directiva de la UE establece que la formación profesional de los auditores requiere el poseer un nivel universitario, seguido por un curso de enseñanza especializada avanzada y pasar un examen de competencia profesional. Personas con formación educativa diferente a la universitaria pueden tener acceso al examen de competencia profesional siempre que demuestren que tienen 15 años de experiencia o bien 7 años, pero en este caso deberán pasar por una experiencia práctica de 3 años con un auditor profesional.

**Experiencia profesional:** la Octava Directiva exige una experiencia práctica de tres años, dos de los cuales al cargo de otro auditor autorizado para practicar la profesión, habiendo quedado igualmente establecido en nuestra Ley de Auditoría.

**Capacidad profesional:** la formación técnica es un fundamento indispensable de la capacidad profesional; sin embargo, ésta última requiere una madurez de juicio que no se logra simplemente con la formación técnica. El auditor o auditores están obligados a mantener una posición de independencia en su trabajo profesional con objeto de lograr objetividad en sus juicios. Si una auditoría ha de ser efectiva y digna de confianza debe ser

realizada por alguien que tenga la suficiente independencia con respecto a las personas cuya labor está examinando, y por tanto puede emitir una opinión totalmente objetiva. El auditor deberá evitar cualquier relación con su cliente que haga dudar a un tercero de su independencia.

**Cualidades principales referentes a esta norma:**

**Conducta:** La conducta del auditor externo debe ser tal que no permita que se exponga a presiones que lo obliguen a aceptar o silenciar hechos que alterarían la corrección de su informe.

**Ecuanimidad:** La actitud del auditor externo debe ser totalmente libre de prejuicios. Debe colocarse en una posición imparcial respecto al cliente, a sus directivos y accionistas.

**Parentesco y amistad:**

- El auditor externo debe evaluar si por razones de parentesco o amistad puede verse afectada su posición de independencia.
- Independencia económica:
- El auditor externo no debe tener intereses comunes con su cliente.
- No puede tener relación de dependencia ni ser directivo del ente examinado, ni tampoco ser accionista, deudor, acreedor o garante del mismo por importes significativos en relación al patrimonio de la compañía o del suyo propio, que comprometan su libertad de opinión.
- En la realización de su examen y preparación de su informe el auditor deberá ejercer una adecuada responsabilidad profesional.

Esta norma requiere que el auditor desempeñe su trabajo con el máximo de atención, diligencia y cuidado que pueda esperarse de una persona con sentido de la responsabilidad.

- Exige al auditor la obligación de cumplir con las normas relativas a la realización del trabajo y preparación del informe y a cumplir con los códigos de ética profesional establecidos por la profesión.

### **Normas de ejecución del trabajo**

Para Hurtado, M (2000) El trabajo de auditoría debe planificarse y ejecutarse adecuadamente y en el caso de que existan ayudantes se les debe supervisar de forma satisfactoria.

El trabajo de auditoría exige una correcta planificación de los métodos y procedimientos a aplicar así como de los papeles de trabajo que servirán de fundamento a las conclusiones del examen. No es posible, ni sería conveniente, que la totalidad del trabajo sea realizado personalmente por el auditor. Existen labores rutinarias que no requieren la capacidad profesional del auditor y que pueden ser realizadas por ayudantes; por ejemplo, un arqueo de caja, comprobación de operaciones matemáticas, etc.

Sin embargo, esta delegación de funciones en los ayudantes no libera al auditor de la responsabilidad personal que tiene en todo el trabajo. El auditor deberá estudiar, comprobar y realizar el sistema de control interno existente en la empresa para conocer dos aspectos fundamentales:

1. La confianza que le merece como medio de generar información fiable.
2. Determinar el alcance, la naturaleza y el momento de aplicación de los diferentes procedimientos de auditoría.



Las condiciones de la empresa, su forma de operar, la manera de tramitar interiormente los asuntos, las medidas que tiene para controlar la exactitud de las operaciones y su pase a los libros y a los estados financieros son circunstancias particulares de cada empresa que modifican la naturaleza de las pruebas de auditoría que se van a realizar y la extensión y oportunidad con que esas pruebas pueden realizarse.

De ahí que sea absolutamente necesario que el auditor, para poder realizar un trabajo satisfactorio, deba tomar en cuenta esas particularidades de la empresa cuyos estados financieros está examinando.

Por ello es necesario que el auditor estudie y evalúe el control interno de la empresa cuyos estados financieros va a examinar. Este estudio tiene por objeto conocer cómo es dicho control interno no solamente en los planes de la dirección, sino en la ejecución real de las operaciones cotidianas.

El trabajo de auditoría requiere obtener, mediante la aplicación de procedimientos de auditoría, elementos de juicio válido y suficiente, tanto en cantidad como en calidad, que permitan obtener una opinión objetiva sobre los estados financieros. Los elementos de juicio para poder opinar deben ser objetivos y ciertos, deben fundamentarse en la naturaleza de los hechos examinados, habiéndose llegado al conocimiento de los mismos con una seguridad razonable; el juicio definitivo sobre el trabajo de auditoría consiste en decidir si el mismo ha suministrado al auditor material suficiente para fundamentar su opinión profesional.

El material o los elementos de juicio a los que nos referimos se llaman evidencia comprobatoria, y debe ser suficiente en cantidad y calidad. La evidencia es suficiente en cantidad cuando, por los resultados de una sola prueba, o por la concurrencia de varias, el auditor puede llegar a adquirir la certeza moral de que los hechos que se están tratando de probar o los

criterios cuya corrección se está juzgando han quedado satisfactoriamente comprobados.

Existe un grado de seguridad en el que se pueden afirmar hechos y cosas con plena confianza de que no se está haciendo una declaración arriesgada, aun cuando no se tenga la certeza absoluta de ellas. A este grado de seguridad se le llama certeza moral. Ésta es la certeza que el auditor debe lograr para que le sea posible dar su opinión profesional de una manera objetiva y cumpliendo con los deberes de su profesión. La calidad de la evidencia depende de las circunstancias en que se obtiene.

a. La evidencia que se obtiene de fuentes externas a la empresa proporciona una confianza superior a la obtenida dentro de la empresa.

b. La evidencia que surge de un sistema de control interno fiable es mayor que la que resulta de un sistema de control deficiente.

c. El conocimiento personal que el auditor obtiene de forma directa a través de exámenes físicos, inspecciones, cálculos, etc., es más persuasivo que la información que se obtiene de forma indirecta.

En la realización del trabajo, el auditor siempre debe guiarse por los criterios de importancia relativa y riesgo probable. El auditor debe enfocar su examen conforme a la importancia de las diferentes partidas. Por otra parte, el auditor debe aplicar sus procedimientos según el riesgo relativo de error que corre en cada uno de los grupos sometidos a examen. Al tratar las normas personales, se señaló que el auditor está obligado a ejecutar su trabajo con cuidado y diligencia. Aun cuando es difícil definir lo que en cada tarea puede representar un cuidado y diligencia adecuados existen ciertos elementos que por su importancia, deben ser cumplidos.

Estos elementos básicos, fundamentales en la ejecución de trabajo, que constituyen la especificación particular, por lo menos al mínimo indispensable, de la exigencia de cuidado y diligencia, son los que constituyen las normas denominadas de ejecución del trabajo.

**Planeamiento y supervisión:** El trabajo de auditoría debe ser planeado adecuadamente y, si se usan ayudantes, estos deben ser supervisados en forma apropiada.

**Estudio y evaluación del control interno:** El auditor debe efectuar un estudio y evaluación adecuados del control interno existente, que le sirvan de base para determinar el grado de confianza que va a depositar en él, asimismo, que le permita determinar la naturaleza, extensión y oportunidad que va a dar los procedimientos de auditoría.

**Evidencia suficiente y competente:** Mediante sus procedimientos de auditoría, el auditor debe obtener evidencia comprobatoria suficiente y competente en el grado que requiera para suministrar una base objetiva para su opinión.

#### **Normas de Información.**

El resultado final del trabajo de un auditor es su dictamen o informe. Mediante él pone en conocimiento de las personas interesadas los resultados de su trabajo y la opinión que se ha formado a través de su examen. Es en lo que va a reposar la confianza de los interesados en los estados financieros para presentarle fe a las declaraciones que en ellos aparecen sobre la situación financiera y los resultados de operación de la empresa. Por último, es principalmente, a través del informe, como el público y el cliente se dan cuenta del trabajo del auditor y, en muchos casos, es la única parte, de dicho trabajo que queda a su alcance.

## **Definición de Términos Básicos**

**Auditor:** es aquella persona que como empleado de planta o en una capacidad externa y profesional, audita libros de contabilidad y l registros que llevan a otras personas. Diccionario para contadores (1995).

**Auditoría:** es el examen realizado por el auditor a los Estados Financieros, a través de la aplicación de una serie de procedimientos, sujetos a ciertas normas y a la realización de ciertas pruebas, basados en sólidos conocimientos contables, para cerciorarse de que presenten una visión fiel y clara de las transacciones resumidas en el periodo en revisión y así poder emitir una opinión imparcial. Universidad Nacional Abierta (UNA) (1998)

**Auditoría financiera:** es un proceso complejo cuyo resultado final es la emisión de un informe en el que una persona, a la que se le denomina Auditor, expresa su opinión sobre la razonabilidad con la que las cuentas anuales de una empresa expresan la imagen fiel de su patrimonio, de su situación financiera y del resultado de sus operaciones. Sierra (1996).

**Contaduría Pública;** enseñan la manera de presentar la información financiera, de tal forma que sea clara y comprensible para el usuario y este pueda tomar sus decisiones basándose en ellas. Romero (2002).

**Control interno:** es mucho más que un instrumento dedicado a la prevención del fraude o al descubrimiento de errores accidentales en el proceso contable; constituye una ayuda indispensable para una eficiente administración. Pérez (1999)

**Normas de auditoría:** son los requisitos mínimos de calidad relativos a la personalidad del auditor, al trabajo que desempeña y a la información que rinde como resultado de su trabajo. Pérez (1999).

**Cuadro 1. Operacionalización de la variable.**

Objetivos específicos	Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Describir el uso del control interno contable en la empresa Servirepuestos Valera, C.A del Municipio Valera, Estado Trujillo.	Control interno	Definición Elementos		1 2,3,4,5
Determinar las características de la auditoría financiera en la empresa Servirepuestos Valera, C.A del Municipio Valera, Estado Trujillo.	Características de auditoría Financiera	Objetividad Sistematicidad Verificación Especificidad Posterioridad Normatividad Profesionalismo Amplitud de criterio Aplicación de técnicas y procedimientos Decisoria		6 7 8 9 10 11 12 13  14 15
Identificar el proceso de auditoría financiera por el que se rige la empresa Servirepuestos Valera, C.A del Municipio Valera, Estado Trujillo.	Auditoría Financiera	Proceso de Auditoría Financiera	Planificación adecuada Formulación del programa Ejecución del trabajo Comunicación de resultados	16,17  18 19,20,21 22,23

Fuente: Elaborado por la autora de la investigación (2012)

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

El presente capítulo se refiere a las estrategias y métodos utilizados para lograr los objetivos planteados. Éste comprende el tipo y diseño de investigación, la selección de unidades de estudio, población, la técnica y el instrumento de recolección de datos, así como la validez y el procesamiento y análisis de datos.

#### **Tipo de Investigación**

Este estudio está enmarcado dentro de la investigación descriptiva. De acuerdo con los criterios de Chávez, (2001), quien manifiesta que la misma está orientada a recolectar información relacionada con el objeto real de las personas, situaciones o fenómenos, tal y cómo se presenta en el momento en que se recolecta la información, por lo tanto describe todo aquello que se mide sin verificar hipótesis formuladas.

Para Méndez (2001), la investigación descriptiva es aquella que identifica características del universo de investigación, señala formas de conducta y actitudes del universo investigado, establece comportamientos concretos, descubre y comprueba la asociación entre variables de investigación. Los estudios descriptivos miden o evalúan diversos aspectos, dimensiones o componentes del fenómeno a investigar.

El tipo de investigación es descriptiva, por consiguiente en esta investigación se busca analizar la auditoría financiera en la empresa Servirepuestos Valera, C.A del municipio Valera, estado Trujillo.

## **Diseño de Investigación**

Para Hurtado (2000), se refiere a la estructura de la investigación, a la forma como la investigación va a ser desarrollada, a la manera como la indagación es concebida a fin de obtener respuestas a las interrogantes.

El diseño de investigación es de campo, según Méndez (2001), “es como un proceso por medio del cual se obtiene y registra la información directamente en el lugar en el que ocurre los fenómenos, hechos o situaciones objetos de investigación”, es decir que la información se recolectara en la empresa Servirepuestos Valera, C.A del municipio Valera, estado Trujillo.

## **Población**

La población, la define Hernández, Fernández y Baptista (2001), explica que la población es el conjunto de todo los casos que concuerdan con una serie de especificaciones, las poblaciones deben situarse diariamente en torno a sus características de contenido, lugar y en el tiempo.

Para Hurtado (2000), la población “es el conjunto de elementos, seres o eventos, concordantes entre sí en cuanto a una serie de características, de las cuales se puede obtener alguna información”. La población en la presente investigación estuvo constituida por (01) empresa en el estado Trujillo. En vista de lo anterior no es necesario tomar muestra

## **Técnica e Instrumento para la Recolección de Datos**

Para Hurtado (2000), las técnicas e instrumentos de recolección de datos consiste en determinar por cuales medios o procedimientos el investigador obtendrá la información necesaria para alcanzar los objetivos de la investigación. Se considero oportuno seleccionar la técnica de la encuesta.

Según Hurtado (2000), expresa “la encuesta es una técnica basada en la interacción personal y se utiliza cuando la información requerida por el investigador es conocida por otras personas, o cuando lo que se investiga forma parte de la experiencia de esas personas”.

Como instrumento se elaboró un cuestionario, como lo señala Chávez (2001), es un documento estructurado, que contiene un conjunto de reactivos relacionados a los indicadores de una variable y alternativas de respuestas.

Este cuestionario estuvo conformado por veintitrés (23) ítems con alternativas de respuestas múltiples.

### **Validez del Instrumento**

Para Chávez, (2001), la validez es la eficacia con que un instrumento mide lo que se pretende medir.

Según Hurtado (2000:43), la validez, “se refiere al grado en que un instrumento mide lo que pretende medir, mide todo lo que el investigador quiere medir y mide sólo lo que quiere medir. Considerando el tipo de contenido referido “al grado en que el instrumento abarca todos o una gran parte de los contenidos o los contextos donde se manifiesta el evento que se pretende medir, en lugar de explorar sólo una parte de éstos”.

El Cuestionario que se elaboró, se sometió a la revisión de (03) expertos, quienes presentaron luego su opinión.

### **Confiabilidad del Instrumento**

Para Hernández, Fernández y Baptista (2001), se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo sujeto u objetivo produce resultados iguales.

Después de la aplicación del cuestionario en la empresa que conformo la población de investigación, se procedió al análisis e interpretación de los



datos, por ítem, por medio de la representación de estadística descriptiva, en tablas donde se calcularon las frecuencias (absolutas y relativas), de igual manera la representación de los porcentajes en gráficos para luego analizar los datos.

### **Procesamiento y Análisis de los Datos**

Según Méndez (2001), implica el ordenamiento de la información que al ser procesada y cuantificada, por ítems y agrupadas por variables, permitirá la presentación en tabla. Para el procesamiento de los datos se utilizó la estadística descriptiva, frecuencia relativa y absoluta.

bdigital.ula.ve

## **CAPÍTULO IV**

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS**

En el presente capítulo se muestran los resultados obtenidos del instrumento aplicado al contador público y auxiliares contables del departamento de contabilidad de la empresa Servirepuestos Valera C.A, del Municipio Valera, Estado Trujillo.

Para lo cual dicha información se muestra en base a tres objetivos específicos; el primer objetivo es describir el uso del control interno contable en la Empresa Servirepuestos Valera C.A, del Municipio Valera, Estado Trujillo.

El segundo objetivo específico se refiere a determinar las características de la Auditoría Financiera de la Empresa Servirepuestos Valera C.A, del Municipio Valera, Estado Trujillo y el tercer objetivo específico fue identificar el Proceso de Auditoría Financiera por el que se rige la Empresa Servirepuestos Valera C.A, del Municipio Valera, Estado Trujillo.

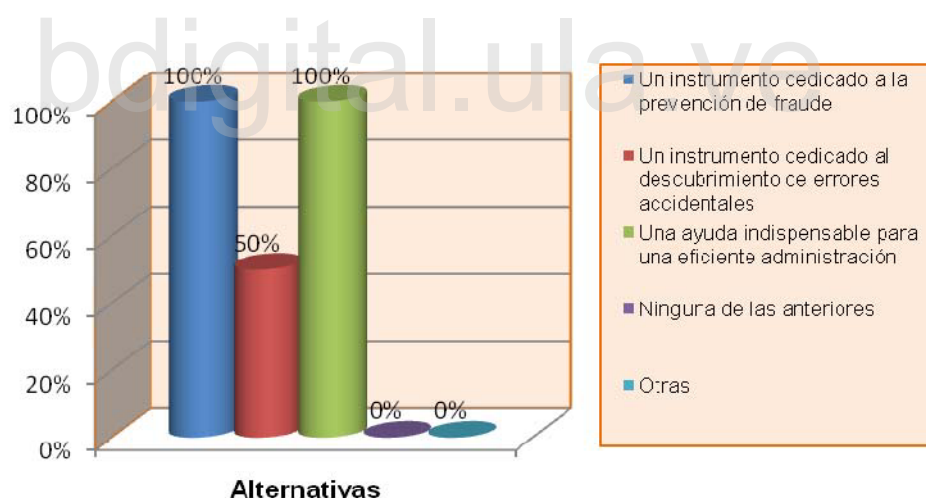
**Dimensión: Control Interno Contable.**

**Tabla 1. Control Interno**

1.- El control interno contable de la empresa se considera:		
Alternativas	Frecuencia absoluta	Frecuencia Relativa
Un instrumento dedicado a la prevención de fraude	4	100%
Un instrumento dedicado al descubrimiento de errores accidentales	2	50%
Una ayuda indispensable para una eficiente administración	4	100%
Ninguna de las anteriores	0	0%
Otras	0	0%

Fuente: Datos recopilados (2012)

**Gráfico 1. Control interno**



**Análisis Tabla 1:**

La totalidad de la población encuestada concuerdan al decir que el control interno contable de la empresa se considera un instrumento dedicado a la prevención del fraude y además que es una ayuda indispensable para una

eficiente administración; mientras el 50% agrega que se considera un instrumento dedicado al descubrimiento de errores accidentales.

No obstante se pudo evidenciar que en la empresa Servirepuestos Valera C.A, del Municipio Valera, Estado Trujillo el control interno contable se considera un instrumento dedicado a la prevención de fraude, lo que según Pérez (1999), expresa que el control interno es un instrumento dedicado al fraude y es un instrumento dedicado al descubrimiento de errores accidentales.

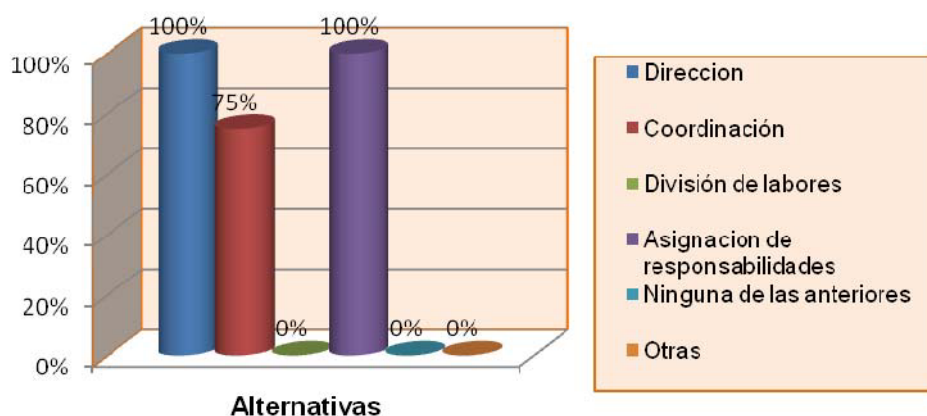
**Tabla 2. La Organización**

2.- Las normas de la organización de la empresa comprende:

Alternativas	Frecuencia absoluta	Frecuencia Relativa
Dirección	4	100%
Coordinación	3	75%
División de labores	0	0%
Asignación de responsabilidades	4	100%
Ninguna de las anteriores	0	0%
Otras	0	0%

Fuente: Datos recopilados (2012)

**Gráfico 2. La Organización**



**Análisis Tabla 2:**

El 100% de la población en estudio manifestó que las normas de organización de la empresa comprenden la dirección y asignación de responsabilidades; mientras el 75% indicó que también comprende la coordinación; por último se evidencia que las normas de la empresa no comprende la división de labores.

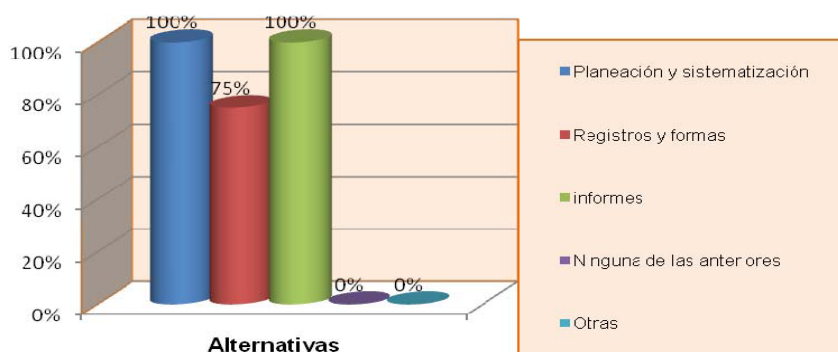
De lo anterior se infiere que en esta empresa las normas de organización comprenden la dirección y asignación de responsabilidades, sin darle importancia a la división de labores, dándole por cuanto según Pérez (1999), son todos aquellos relacionados con la dirección de las actividades, la coordinación, la división de labores y la asignación de responsabilidades.

**Tabla 3. Procedimientos**

3.- Los principios que se aplican a la empresa mediante procedimientos son:		
Alternativas	Frecuencia absoluta	Frecuencia Relativa
Planeación y sistematización	4	100%
Registros y formas	3	75%
Informes	4	100%
Ninguna de las anteriores	0	0%
Otras	0	0%

Fuente: Datos recopilados (2012)

**Gráfico 3. Procedimientos**



### Análisis Tabla 3:

Según el 100% de la población encuestada los principios que se aplican a la empresa son la planeación y sistematización, y los registros y formas, y el 75% agrega que también los informes.

Es decir que en la empresa Servirepuestos Valera C.A, del Municipio Valera, Estado Trujillo el control interno posee todos los principios que se aplican mediante procedimientos, lo que de manera cierta se traduce en ventaja esto, por cuanto afirma Pérez (1999), la existencia de control interno no se demuestra solo con una adecuada organización, pues es necesario mediante procedimientos que garanticen la solidez de la organización.

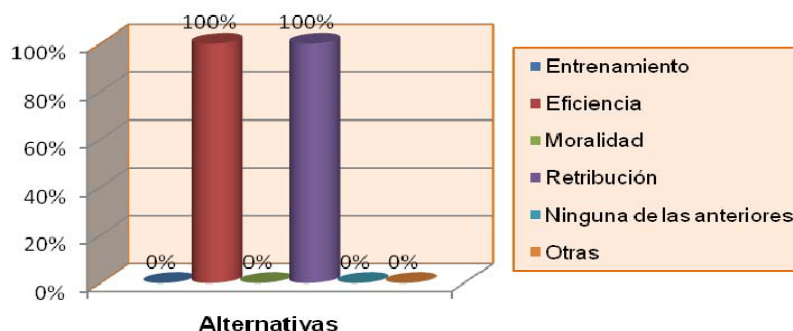
### Tabla 4. Personal

4.- Los elementos del control interno del personal de la empresa son:

Alternativas	Frecuencia absoluta	Frecuencia Relativa
Entrenamiento	0	0%
Eficiencia	4	100%
Moralidad	0	0%
Retribución	4	100%
Ninguna de las anteriores	0	0%
Otras	0	0%

Fuente: Datos recopilados (2012)

Gráfico 4. Personal



### Análisis Tabla 4:

De acuerdo al 100% de la población encuestada los elementos del control interno de la empresa son la eficiencia y la retribución, sin considerar el entrenamiento ni la moralidad.

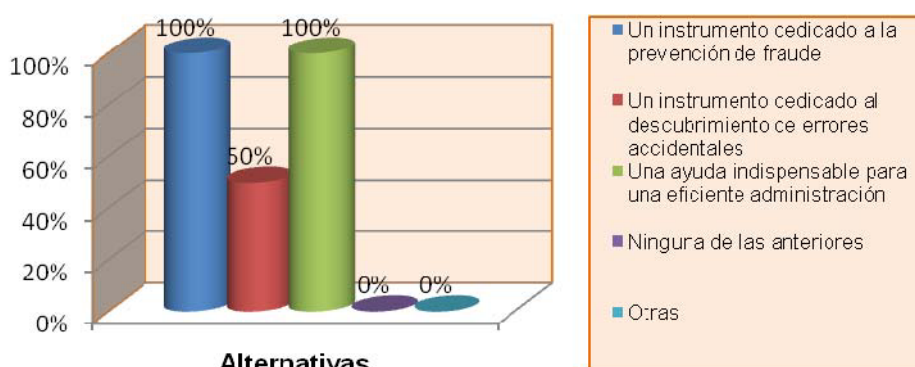
Es decir que en la empresa Servirepuestos Valera C.A, del Municipio Valera, Estado Trujillo existen elementos tales como la eficiencia y la retribución, sin tomar en cuenta el entrenamiento del personal ni la moralidad, los cuales a criterio de Gómez (1993), mediante el entrenamiento del personal la empresa además de lograr una mayor eficiencia en el trabajo, permitirá que se identifiquen con su labor, lo cual reducen los costos y mejora la calidad de trabajo en general.

**Tabla 5. Supervisión**

5.- La supervisión de la empresa considera:		
Alternativas	Frecuencia absoluta	Frecuencia Relativa
Una buena planeación y sistematización de procedimientos	4	100%
Un buen diseño de registros, formas e informes	3	75%
Una buena organización	3	75%
Ninguna de las anteriores	0	0%
Otras	0	0%

Fuente: Datos recopilados (2012)

**Gráfico 5. Supervisión**



### Análisis Tabla 5:

De acuerdo al 100% de la población encuestada la supervisión de la empresa considera una buena planeación y sistematización de procedimientos, y el 75% considera además un buen diseño y una buena organización.

Por lo tanto, la supervisión de la empresa Servirepuestos Valera C.A, del Municipio Valera, Estado Trujillo considera una buena planeación, un buen diseño de registros y una buena organización, hecho considerado una ventaja, según Pérez (1999), esta debe ejercerse en diferentes niveles, por diferentes funciones y en forma directa e indirecta.

### Dimensión: Características de la Auditoría Financiera

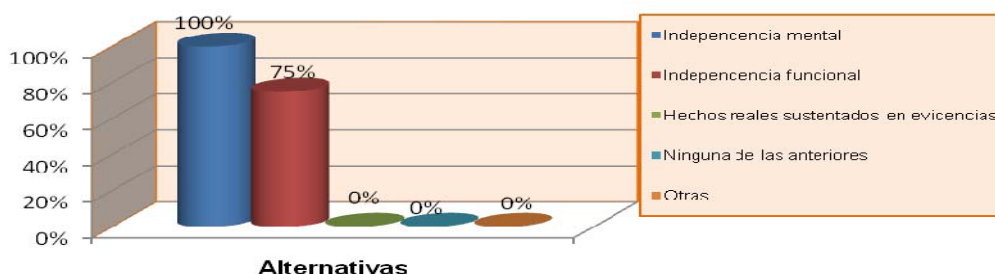
#### Tabla 6. Objetividad

6- Para llevar a cabo el examen objetivo del proceso de auditoría financiera, el auditor requiere:

Alternativas	Frecuencia absoluta	Frecuencia Relativa
Independencia mental	4	100%
Independencia funcional	3	75%
Hechos reales sustentados en evidencias	0	0%
Ninguna de las anteriores	0	0%
Otras	0	0%

Fuente: Datos recopilados (2012)

Gráfico 6. Objetividad





### Análisis Tabla 6:

De acuerdo al 100% de la población encuestada para llevar a cabo el examen objetivo del proceso de auditoría el auditor requiere de independencia mental; el 75% indico que además requiere de independencia funcional, dejando a un lado los hechos reales sustentados en evidencias.

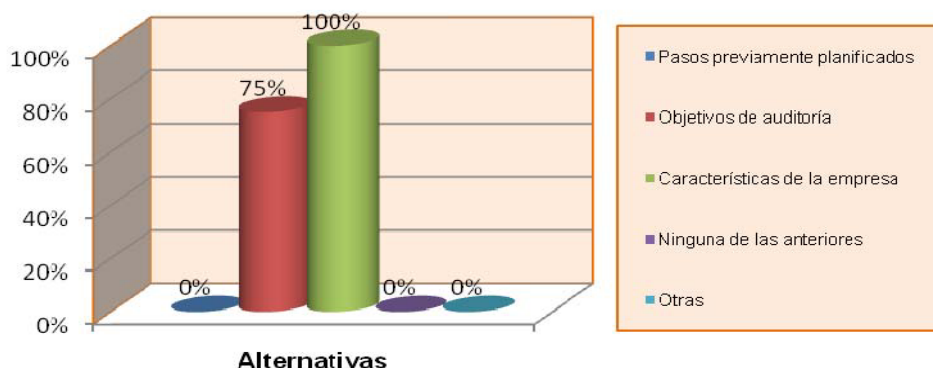
En la empresa Servirepuestos Valera C.A, del Municipio Valera, Estado Trujillo el auditor no toma en cuenta los hechos reales sustentados en evidencias para llevar a cabo el proceso de auditoría, siendo esto poco favorable, ya que según Cepeda, G (1997), la objetividad requiere un alto grado de independencia mental y funcional y de revisión de los hechos sustentados en evidencias.

### Tabla 7. Sistemática

7.- La auditoría financiera de la empresa considera:		
Alternativas	Frecuencia absoluta	Frecuencia Relativa
Pasos previamente planificados	0	0%
Objetivos de auditoría	3	75%
Características de la empresa	4	105%
Ninguna de las anteriores	0	0%
Otras	0	0%

Fuente: Datos recopilados (2012)

Gráfico 7. Sistemática



### Análisis Tabla 7:

El 100% de la población encuestada manifestó que la auditoría financiera de la empresa considera las características de la misma; el 75% agregó que además considera los objetivos de auditoría, sin mostrar convicciones respecto a los pasos previamente planificados.

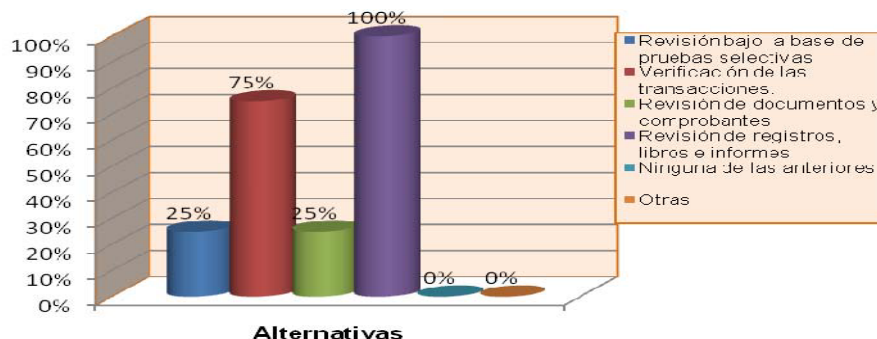
Es decir que en la empresa Servirepuestos Valera C.A, del Municipio Valera, Estado Trujillo no considera los pasos previamente planificados solo los objetivos de auditoría y las características de la empresa, situación que perjudica; ya que según Cepeda, G (1997), la sistematicidad sigue consecuentemente una serie de pasos previamente planificados.

### Tabla 8. Verificación

8- La verificación en los estados financieros comprende:		
Alternativas	Frecuencia absoluta	Frecuencia Relativa
Revisión bajo la base de pruebas selectivas	1	25%
Verificación de las transacciones.	3	75%
Revisión de documentos y comprobantes	1	25%
Revisión de registros, libros e informes	4	100%
Ninguna de las anteriores	0	0%
Otras	0	0%

Fuente: Datos recopilados (2012)

Gráfico 8. Verificación



### **Análisis Tabla 8:**

El 100% de la población manifestó que la verificación en los estados financieros comprende la revisión de registros, libros e informes; el 75% agrega la verificación de las transacciones; mientras que para el 25% indica la revisión bajo la base de pruebas selectivas y la revisión de documentos y comprobantes.

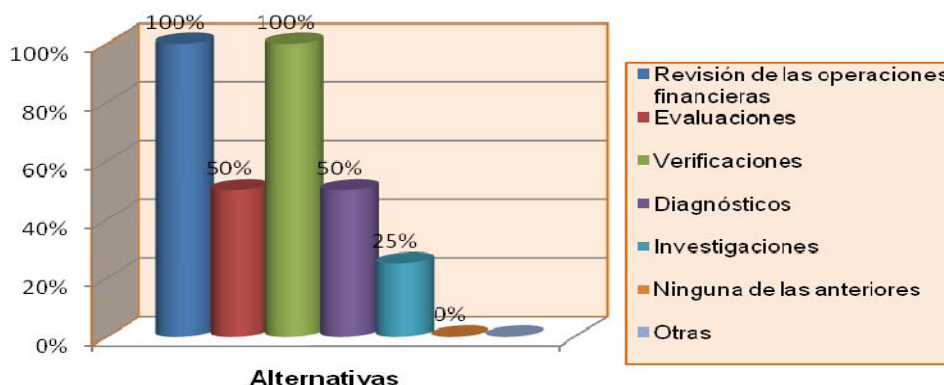
Aunado a lo anterior se evidencia que existe debilidad en cuanto a la verificación de los datos en la empresa Servirepuestos Valera C.A, del Municipio Valera, Estado Trujillo porque se verifica muy pocas veces la revisión bajo la base de pruebas selectivas y la revisión de los documentos y comprobantes. Cabe destacar que se determina contrariedad en lo expuesto por Cepeda, G (1997), cuando afirma que la auditoría financiera comprende la verificación bajo pruebas selectivas, de las transacciones, documentos, comprobantes, registros libros e informes.

**Tabla 9. Especificidad**

9- La auditoría de la empresa cubre:		
<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia absoluta</b>	<b>Frecuencia Relativa</b>
Revisión de las operaciones financieras	4	100%
Evaluaciones	2	50%
Verificaciones	4	100%
Diagnósticos	2	50%
Investigaciones	1	25%
Ninguna de las anteriores	0	0%
Otras	0	0%

Fuente: Datos recopilados (2012)

**Gráfico 9. Especificidad**



**Análisis Tabla 9:**

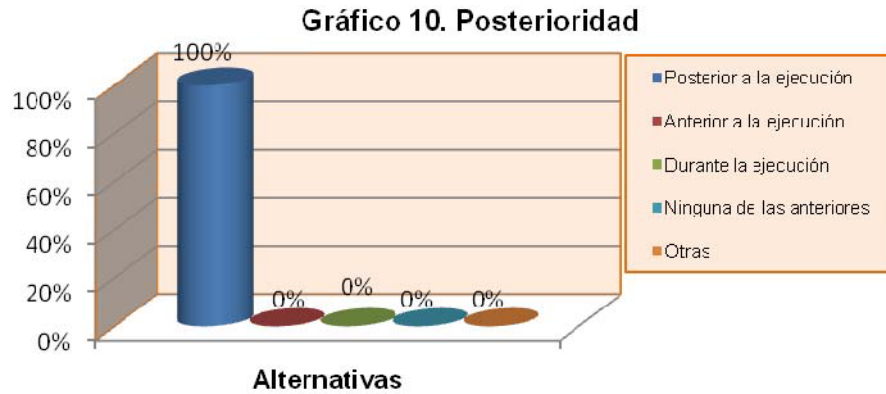
La totalidad de la población encuestada está de acuerdo en que la auditoría cubre la revisión de las operaciones financieras y las verificaciones; el 50% agrega las evaluaciones y los diagnósticos; mientras solo el 25% las investigaciones.

Esto quiere decir que en la empresa Servirepuestos Valera C.A, del Municipio Valera, Estado Trujillo hay debilidades en cuanto a la especificidad porque no toma casi en cuenta la investigación, lo que según Cepeda, G (1997) esta auditoría cubre la revisión de las operaciones financieras, las evaluaciones, verificaciones, diagnósticos e investigaciones.

**Tabla 10. Posterioridad**

10- La auditoría financiera de la empresa se practica generalmente:		
Alternativas	Frecuencia absoluta	Frecuencia Relativa
Posterior a la ejecución	4	100%
Anterior a la ejecución	0	0%
Durante la ejecución	0	0%
Ninguna de las anteriores	0	0%
Otras	0	0%

Fuente: Datos recopilados (2012)



**Análisis Tabla 10:**

El 100% de la población encuestada manifestó que la auditoría financiera de la empresa generalmente se practica posterior a la ejecución.

Es decir que en la empresa Servirepuestos Valera C.A, del Municipio Valera, Estado Trujillo la auditoría se practica posterior a la ejecución, hecho considerado una ventaja, sustentado esto por Cepeda, G (1997), cuando afirma que la auditoría financiera es un examen que se practica con posterioridad a la ejecución.

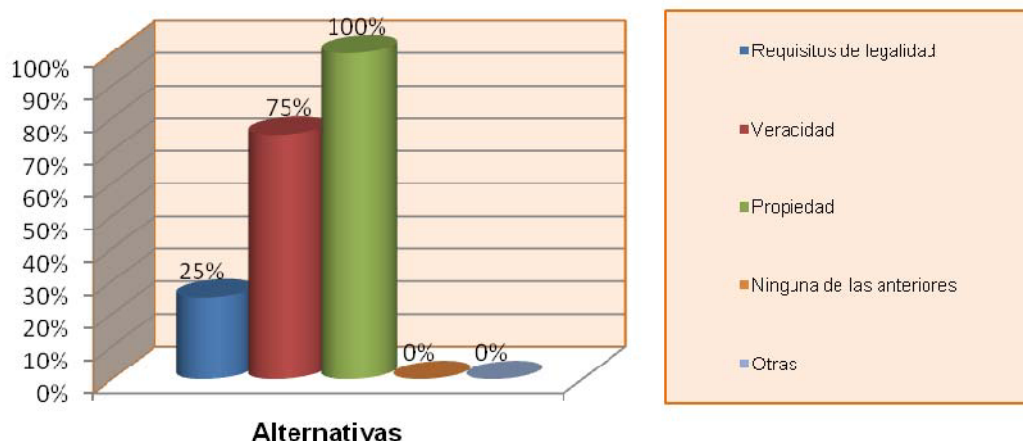
**Tabla 11. Normatividad**

11- La auditoría financiera de la empresa verifica que las operaciones reúnan:

Alternativas	Frecuencia absoluta	Frecuencia Relativa
Requisitos de legalidad	1	25%
Veracidad	3	75%
Propiedad	4	100%
Ninguna de las anteriores	0	0%
Otras	0	0%

Fuente: Datos recopilados (2012)

**Gráfico 11. Normatividad**



**Análisis Tabla 11:**

El 100% de la población encuestada manifestó que la auditoría financiera de la empresa verifica que las operaciones reúnan propiedad; el 75% agregó veracidad; mientras solo un 25% indicó requisitos de legalidad.

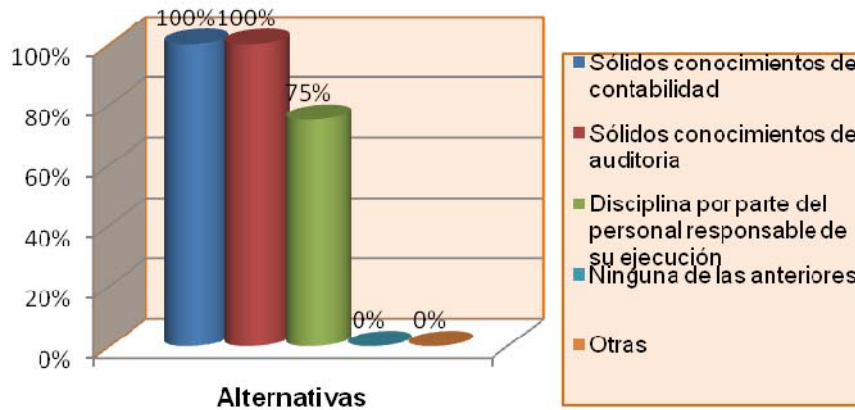
Se evidencia entonces que en la empresa no se verifica siempre que las operaciones reúnan requisitos de legalidad, en este caso hace referencia Cepeda, G (1997), es normativa ya que verifica que las operaciones reúnan requisitos de legalidad, veracidad y propiedad.

**Tabla 12. Profesionalismo**

12.-La persona que realiza la auditoria de la empresa tiene:		
Alternativas	Frecuencia absoluta	Frecuencia Relativa
Sólidos conocimientos de contabilidad	4	100%
Sólidos conocimientos de auditoria	4	100%
Disciplina por parte del personal responsable de su ejecución	3	75%
Ninguna de las anteriores	0	0%
Otras	0	0%

Fuente: Datos recopilados (2012)

**Gráfico 11. Profesionalismo**



**Análisis Tabla 12:**

El 100% de la población encuestada afirman que la persona que realiza la auditoría de la empresa tiene sólidos conocimientos de contabilidad y de auditoría, para el 75% disciplina por parte de su ejecución.

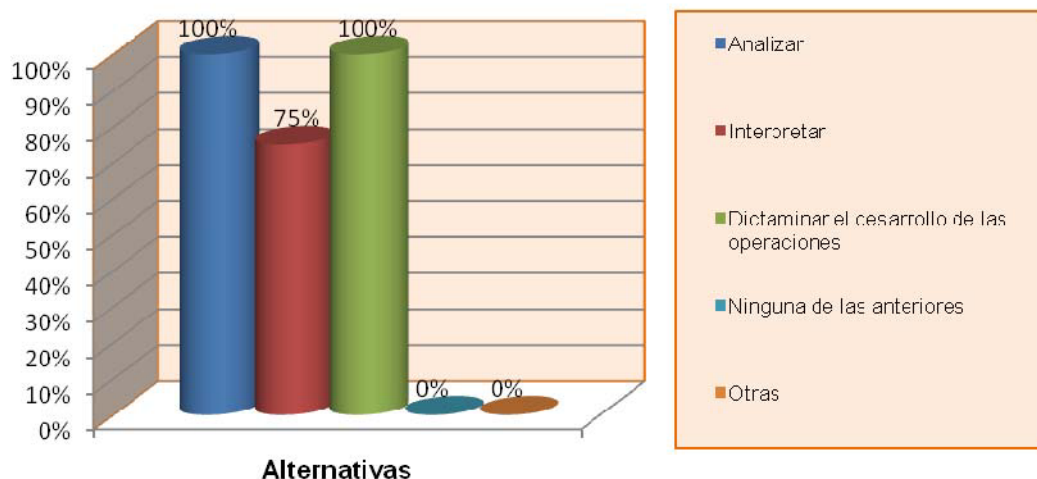
En general la auditoría financiera es desempeñada por personas con sólidos conocimientos de contabilidad y auditoría, como lo indica Cepeda, G (1997), es profesional porque es ejecutada por auditores o contadores públicos a nivel universitario.

**Tabla 13. Amplitud de criterio**

13.- Las personas que realiza la auditoria en la empresa requiere amplitud de criterio para :		
Alternativas	Frecuenci a absoluta	Frecuenci a Relativa
Analizar	4	100%
Interpretar	3	75%
Dictaminar el desarrollo de las operaciones	4	100%
Ninguna de las anteriores	0	0%
Otras	0	0%

Fuente: Datos recopilados (2012)

**Gráfico 13. Amplitud de criterio**



**Análisis Tabla 13:**

De acuerdo al 100% de la población encuestada la persona que realiza la auditoria en la empresa requiere amplitud de criterio para analizar y dictaminar el desarrollo de las operaciones; el 75% agrega que también para interpretar. Es decir, la persona que realiza la auditoria requiere amplitud de criterio para analizar, interpretar y dictaminar el desarrollo de las operaciones tal como lo señala Cepeda, G (1997), requiere amplitud de criterio tanto para analizar, interpretar y dictaminar el desarrollo de las operaciones.

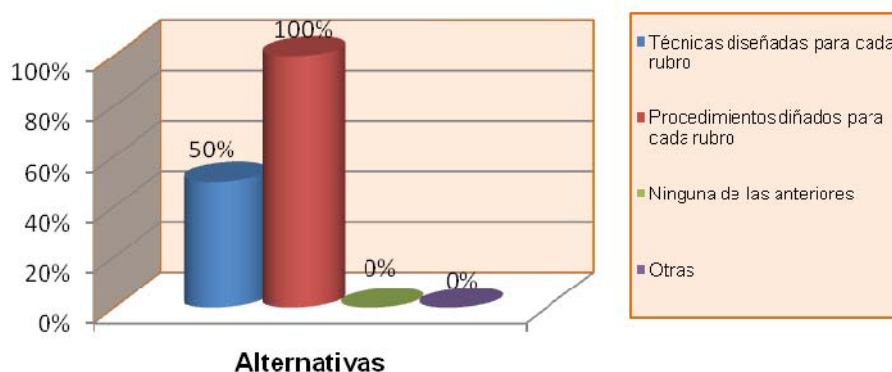
**Tabla 14. Aplicación de técnicas y procedimientos.**

14.- Para examinar los estados financieros de la empresa se aplica:		
Alternativas	Frecuencia absoluta	Frecuencia Relativa
Técnicas diseñadas para cada rubro	2	50%
Procedimientos diseñados para cada rubro	4	100%
Ninguna de las anteriores	0	0%
Otras	0	0%

Fuente: Datos recopilados (2012)



**Gráfico 14. Aplicación de Técnicas y procedimientos**



**Análisis Tabla 14:**

El 100% de la población encuestada manifestó que para examinar los estados financieros de la empresa se aplica los procedimientos diseñados para cada rubro y el 50% indicó también las técnicas diseñadas para cada rubro.

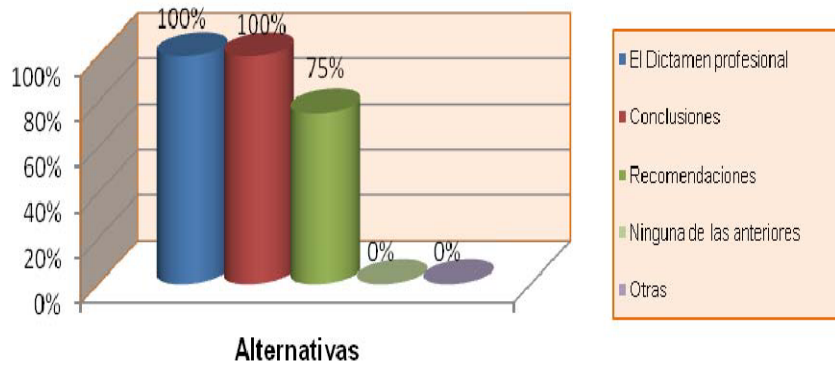
Por lo tanto, la empresa Servirepuestos Valera C.A, del Municipio Valera, Estado Trujillo aplica técnicas y procedimientos como lo señala Cepeda, G (1997), supone las aplicaciones de técnicas y procedimientos diseñadas para cada rubro de los estados financieros que han de examinarse.

**Tabla 15. Decisoria**

15.- La emisión de un informe escrito contiene:		
Alternativas	Frecuencia absoluta	Frecuencia Relativa
El Dictamen profesional	4	100%
Conclusiones	4	100%
Recomendaciones	3	75%
Ninguna de las anteriores	0	0%
Otras	0	0%

Fuente: Datos recopilados (2012)

Gráfico 15. Decisoria



**Análisis Tabla 15:**

El 100% de la población encuestada señala que la emisión de un informe escrito contiene el dictamen y las conclusiones, mientras el 75% agrega las recomendaciones.

De lo anterior se dice que la emisión de un informe contiene todos los documentos correspondientes, lo cual a criterio de Cepeda, G (1997), un informe contiene el dictamen profesional sobre la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros, conclusiones y recomendaciones

**Dimensión:** Proceso de auditoría financiera

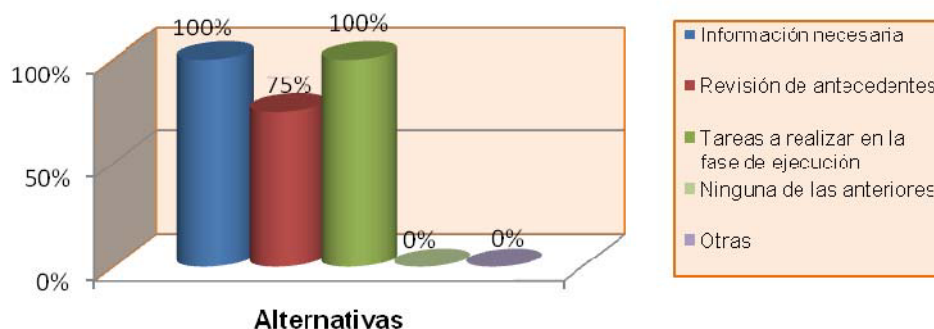
**Tabla 16. Planificación de auditorías financieras**

16.- La planificación de auditorías financieras de la empresa establece:

Alternativas	Frecuencia absoluta	Frecuencia Relativa
Información necesaria	4	100%
Revisión de antecedentes	3	75%
Tareas a realizar en la fase de ejecución	4	100%
Ninguna de las anteriores	0	0%
Otras	0	0%

Fuente: Datos recopilados (2012)

**Gráfico 16. Planificación de la auditoría financiera**



**Análisis Tabla 16:**

El 100% de la población manifestó que la planificación de auditoría financiera de la empresa establece información necesaria y tareas a realizar en la fase de ejecución; el 75% agrega la revisión de antecedentes.

En general; la planificación de auditoría de la empresa Servirepuestos Valera C.A, del Municipio Valera, Estado Trujillo establece lo necesario; tal como lo indica Pérez (1999), de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios.

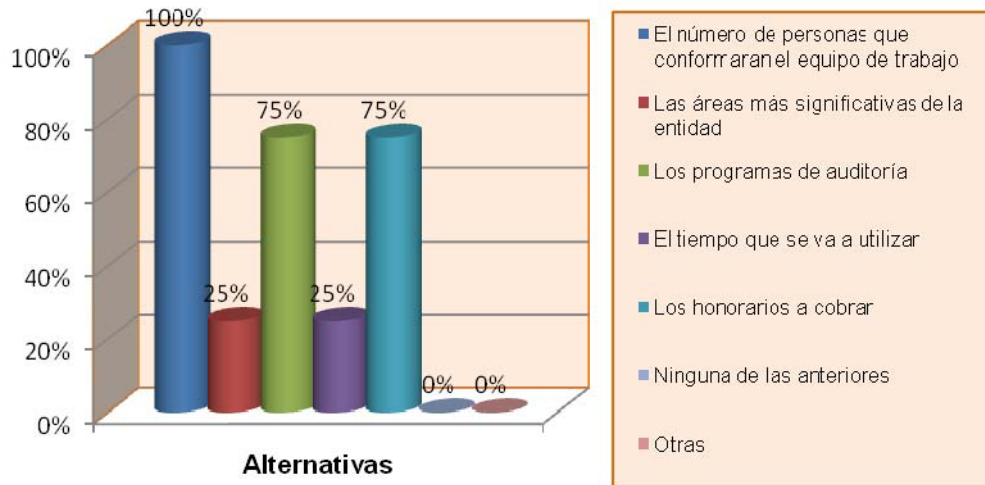
**17. Objetivos de la planificación de auditoría financiera**

17.- En la planificación de la auditoría financiera de la empresa se determina:

Alternativas	Frecuencia absoluta	Frecuencia Relativa
El número de personas que conformaran el equipo de trabajo	4	100%
Las áreas más significativas de la entidad	1	25%
Los programas de auditoría	3	75%
El tiempo que se va a utilizar	1	25%
Los honorarios a cobrar	3	75%
Ninguna de las anteriores	0	0%
Otras	0	0%

Fuente: Datos recopilados (2012)

**Gráfico 17. Objetivos de la planificación de auditoría financiera**



**Análisis Tabla 17:**

El 100% de la población encuestada manifestó que en la planificación de la auditoría financiera de la empresa se determina el número de personas que conformaran el equipo de trabajo; el 75% agrega los programas de auditoría y los honorarios a cobrar y para el 25% las áreas más significativas de la entidad y el tiempo que se va a utilizar.

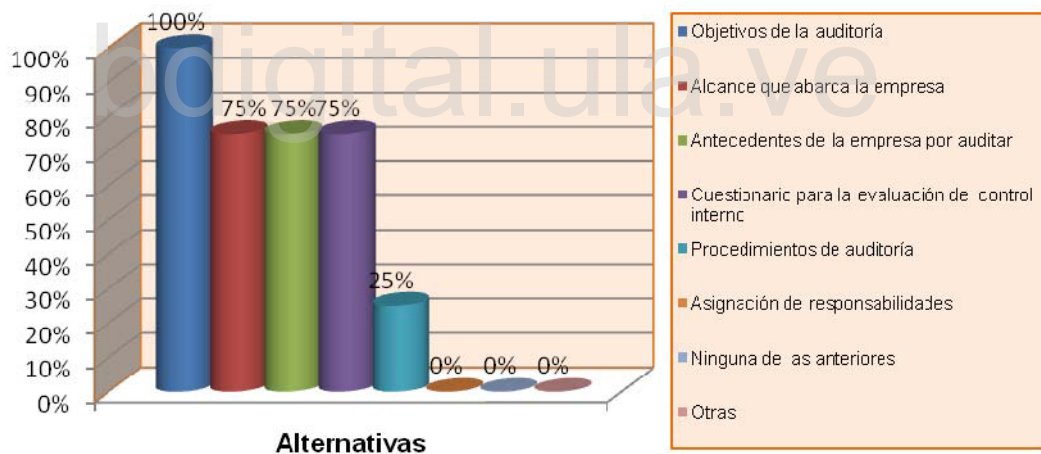
Se evidencia que la planificación de auditorías presenta debilidades por cuanto no consideran siempre las áreas más significativas de la entidad y el tiempo que se va a utilizar, lo cual afecta a la planificación de auditoría, en este caso hace referencia Pérez (1999), los objetivos de planeación son determinar el número de personas que conformaran el equipo de trabajo, las áreas más significativas de la entidad, los programas de auditoría, el tiempo que se va a utilizar y los honorarios a cobrar.

**Tabla 18. Formulación del programa**

18.- La formulación del programa de auditorías financieras, se enfoca en aspectos tales como:		
Alternativas	Frecuencia absoluta	Frecuencia Relativa
Objetivos de la auditoría	4	100%
Alcance que abarca la empresa	3	75%
Antecedentes de la empresa por auditar	3	75%
Cuestionario para la evaluación del control interno	3	75%
Procedimientos de auditoría	1	25%
Asignación de responsabilidades	0	0%
Ninguna de las anteriores	0	0%
Otras	0	0%

Fuente: Datos recopilados (2012)

**Gráfico 18. Formulación del programa**



**Análisis Tabla 18:**

El 100% de la población encuestada manifestó que para la formulación del programa de auditoría de la empresa se considera objetivos de auditoría; el 75% incluye el alcance que abarca la empresa, los antecedentes de la empresa y el cuestionario para la evaluación del control interno y el 25% los procedimientos de auditoría.

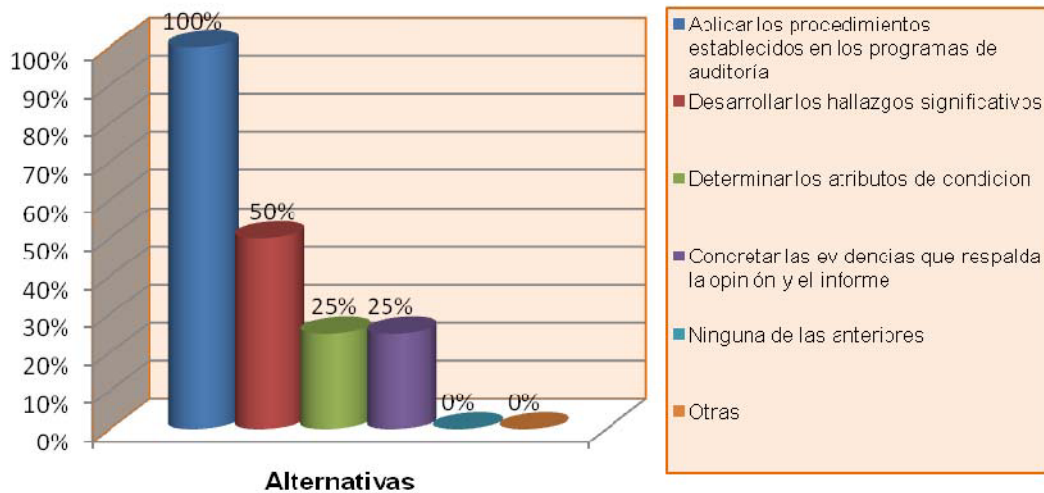
Los resultados anteriores demuestran que el programa de auditoría no considera la asignación de responsabilidades, lo cual causa contrariedad en lo expuesto por Pérez (1999), cuando dice que el programa de auditoría es la culminación, el resultado principal del proceso de planeación y refleja, por lo tanto los juicios en que basa. Es esencial para todos los niveles de responsabilidades.

**Tabla 19. Ejecución del trabajo de auditoría**

19.- En la ejecución del trabajo de auditoría se procede a:		
<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia absoluta</b>	<b>Frecuencia Relativa</b>
Aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría	4	100%
Desarrollar los hallazgos significativos	2	50%
Determinar los atributos de condición	1	25%
Concretar las evidencias que respalda la opinión y el informe	1	25%
Ninguna de las anteriores	0	0%
Otras	0	0%

Fuente: Datos recopilados (2012)

**Gráfico 19. Ejecución del trabajo de auditoría**



**Análisis Tabla 19:**

El 100% de la población encuestada manifestó que en la ejecución del trabajo de auditoría se procede a aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría; el 50% procede a desarrollar completamente los hallazgos más significativos y el 25% a determinar los atributos de condición y concretar las evidencias que respalda la opinión y el informe.

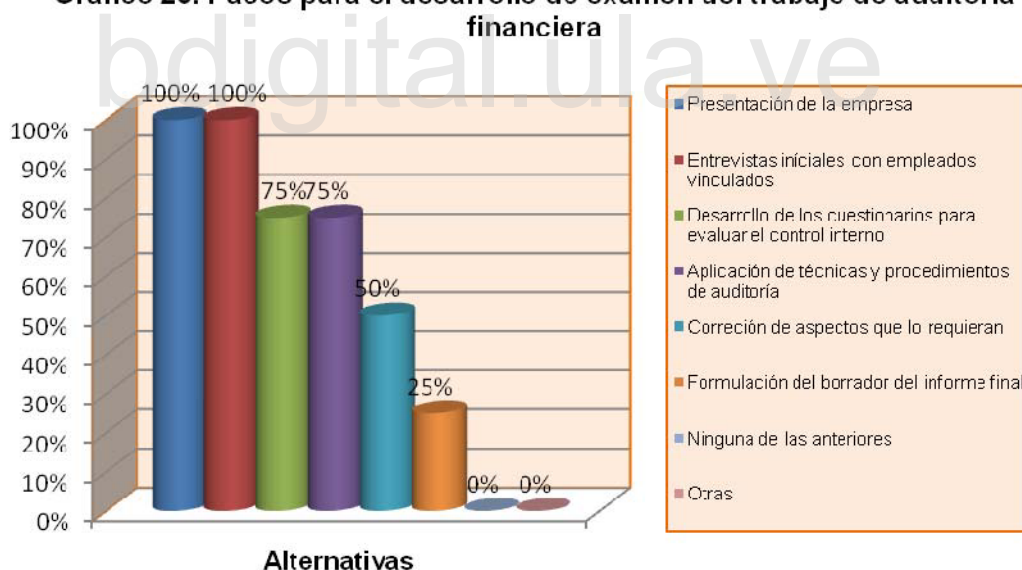
Es decir, en la ejecución de la auditoría financiera se aplica los procedimientos establecidos en los programas de auditoría, desarrolla los hallazgos significativos, pero muy pocas veces se determina los atributos de condición impidiendo que la opinión se respalde por completo; a criterio de Pérez (1999), todos los hallazgos desarrollados por el auditor, estarán sustentados en papeles de trabajo en donde se concreta la evidencia suficiente y competente que respalde la opinión y el informe.

**Tabla 20. Pasos para el desarrollo del examen del trabajo de auditoría financiera**

20.- Los pasos a seguir para el desarrollo del examen del trabajo de auditoría son:		
Alternativas	Frecuencia absoluta	Frecuencia Relativa
Presentación de la empresa	4	100%
Entrevistas iniciales con empleados vinculados	4	100%
Desarrollo de los cuestionarios para evaluar el control interno	3	75%
Aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría	3	75%
Corrección de aspectos que lo requieran	2	50%
Formulación del borrador del informe final	1	25%
Ninguna de las anteriores	0	0%
Otras	0	0%

Fuente: Datos recopilados (2012)

**Gráfico 20. Pasos para el desarrollo de examen del trabajo de auditoría financiera**



**Análisis Tabla 20:**

El 100% de la población encuestada indica que los pasos a seguir para el desarrollo del examen del trabajo de auditoría se emplea la presentación de la empresa y entrevistas iniciales con empleados vinculados; para el 75% agregan el desarrollo de los cuestionarios para evaluar el control interno y la



aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría; para el 50% la corrección de los aspectos que lo requiera; apenas el 25% indico la formulación del borrador.

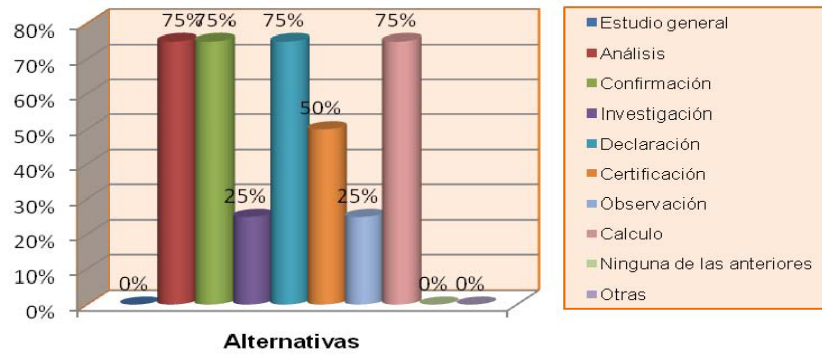
De lo anterior se infiere que no todos los pasos se siguen para el desarrollo del examen del trabajo de auditoría financiera, situación que perjudica en el momento de la comunicación de los resultados, a criterio de Pérez (1999), al aprobarse el programa de auditoría se da inicio al desarrollo del examen correspondiente, teniendo en cuenta cada uno de los pasos.

**Tabla 21. Técnicas de auditoría financiera**

21.- Las técnicas de auditoría financiera utilizadas en la empresa son:		
<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia absoluta</b>	<b>Frecuencia Relativa</b>
Estudio general	0	0%
Análisis	3	75%
Confirmación	3	75%
Investigación	1	25%
Declaración	3	75%
Certificación	2	50%
Observación	1	25%
Calculo	3	75%
Ninguna de las anteriores	0	0%
Otras	0	0%

Fuente: Datos recopilados (2012)

**Gráfico 21. Técnicas de auditoría financiera**



**Análisis Tabla 21:**

El 75% de la población encuestada, utiliza como técnicas: el análisis, la confirmación, la declaración y el cálculo. El 50% la certificación, mientras solo el 25% la investigación y la observación.

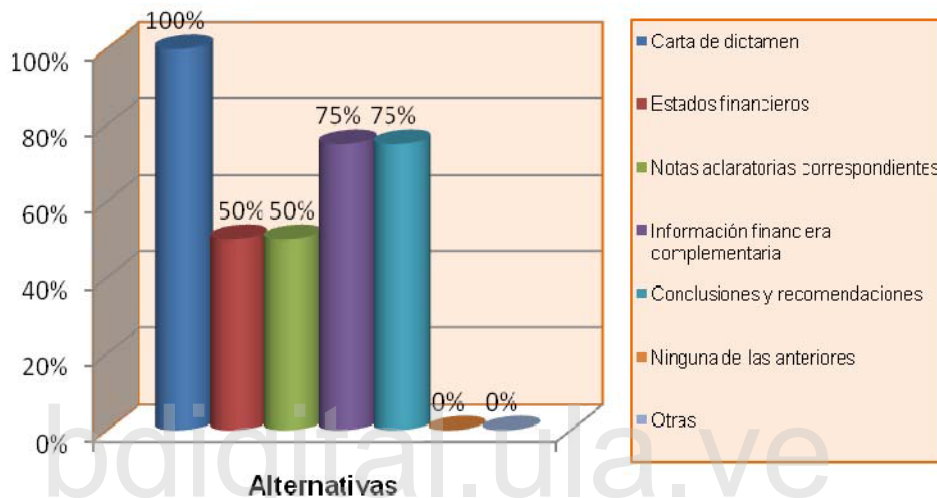
Se evidencia que no se utilizan todas las técnicas de auditoría financiera, hecho que perjudica a sus estados financieros y las partes importantes, significativas o extraordinarias, a criterio de Pérez (1999), las técnicas de auditoría son los métodos practicados de investigación y prueba que el Contador Público utiliza para lograr la información y comprobación necesaria para poder omitir su opinión profesional.

**Tabla 22. Comunicación de los resultados**

22.- El informe escrito obtenido de las auditorías financieras realizadas en la empresa comprende:		
Alternativas	Frecuencia absoluta	Frecuencia Relativa
Carta de dictamen	4	100%
Estados financieros	2	50%
Notas aclaratorias correspondientes	2	50%
Información financiera complementaria	3	75%
Conclusiones y recomendaciones	3	75%
Ninguna de las anteriores	0	0%
Otras	0	0%

Fuente: Datos recopilados (2012)

**Gráfico 22. Comunicación de los resultados**



**Análisis Tabla 22:**

El 100% de la población encuestada manifestó que el informe escrito obtenido de las auditorías financieras realizadas en la empresa comprende: carta dictamen. Según el 75% agrega además la información financiera complementaria y las conclusiones y recomendaciones, y solo para el 50% los estados financieros y las notas aclaratorias correspondientes. Es decir que el informe contiene todos los documentos y explicaciones necesarias, sustentado por Pérez (1999), cuando afirma que el informe básicamente contendrá la carta de dictamen, los estados financieros, las notas aclaratorias correspondientes, la información financiera complementaria y los

comentarios, conclusiones y recomendaciones relativos a los hallazgos de auditoría.

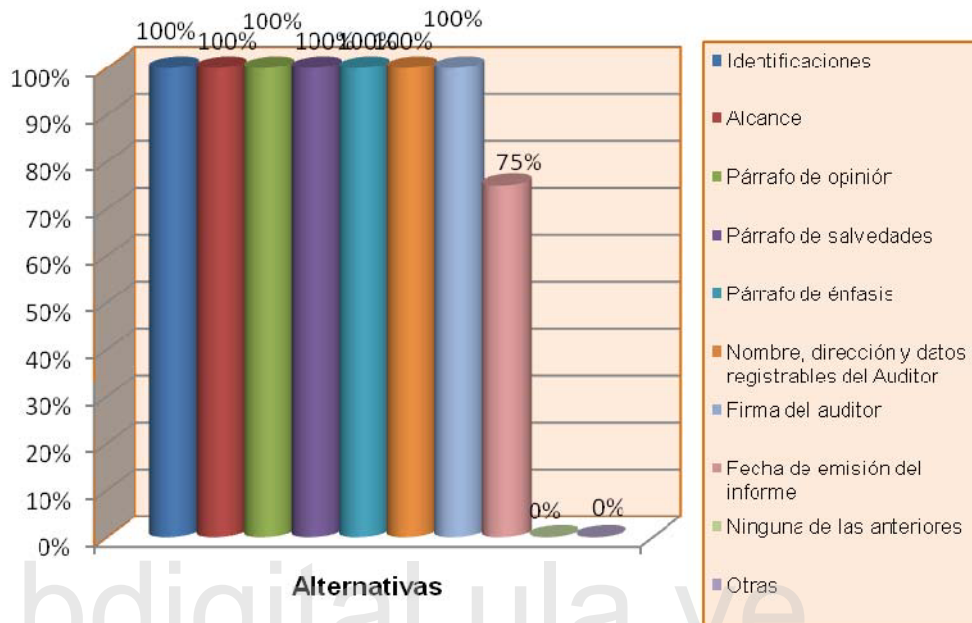
**Tabla 23. Elementos de la emisión del informe de auditoría financiera.**

23.- Los elementos que contiene el informe de auditorías financieras realizadas en la empresa son:

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia absoluta</b>	<b>Frecuencia Relativa</b>
Identificaciones	4	100%
Alcance	4	100%
Párrafo de opinión	4	100%
Párrafo de salvedades	4	100%
Párrafo de énfasis	4	100%
Nombre, dirección y datos registrables del Auditor	4	100%
Firma del auditor	4	100%
Fecha de emisión del informe	3	75%
Ninguna de las anteriores	0	0%
Otras	0	0%

Fuente: Datos recopilados (2012)

**Gráfico 23. Elementos de la emisión del informe de auditoría financiera**



**Análisis Tabla 23:**

El 100% de la población encuestada respondió que los elementos que contiene el informe de auditoría financiera son: identificaciones, alcance, párrafo de opinión, párrafo de salvedades, párrafo de énfasis, nombre, dirección y datos registrados por el auditor y firma del auditor. Y el 75% agregó la fecha de emisión del informe.

Es decir que el informe de auditoría financiera de la empresa contiene todos los elementos, tal como lo señala Sierra, G y Orta, (1996), los elementos que debe contener el informe de auditoría financiera son: identificaciones, alcance, párrafos especiales y datos del auditor.

## **CAPÍTULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

En este capítulo se manifiesta las conclusiones y recomendaciones obtenidas con el cuestionario aplicado al contador público y auxiliares contables de la empresa Servirepuestos Valera C.A, del Municipio Valera, Estado Trujillo.

#### **Conclusiones**

En cuanto al control interno contable de la empresa Servirepuestos Valera C.A, del Municipio Valera, Estado Trujillo, se logró observar que considera un instrumento dedicado a la prevención del fraude, al descubrimiento de errores accidentales, además es una ayuda indispensable para una eficiente administración. Las normas de la organización de la empresa comprenden la dirección, coordinación y asignación de responsabilidades, dejando a un lado la división de labores. En la empresa se aplican principios de planeación y sistematización, de registros, formas e informes, el personal de la empresa cuenta con eficiencia y retribución y no considera el entrenamiento ni la moralidad. En cuanto a la supervisión la empresa considera una buena planeación, un buen diseño y una buena organización.

Respecto al segundo objetivo específico referente a las características de la auditoría en la empresa Servirepuestos Valera C.A, del Municipio Valera, Estado Trujillo, se observó que el auditor requiere independencia mental y funcional pero no requiere de hechos reales sustentados en evidencias. La auditoría financiera considera objetivos de auditoría y características de la empresa, dejando a un lado los pasos previamente planificados, existe

verificación en los estados financieros y especificidad; y se practica generalmente posterior a la ejecución.

La auditoría financiera de la empresa es normativa y profesional, la persona que la realiza posee amplitud de criterio para analizar, interpretar y dictaminar el desarrollo de las operaciones, esta se aplica con técnicas y procedimientos diseñados para cada rubro; y su informe contiene el dictamen, las conclusiones y recomendaciones.

En cuanto al tercer objetivo específico sobre el proceso de auditoría financiera por el que se rige la empresa Servirepuestos Valera C.A, del Municipio Valera, Estado Trujillo, se observó que la planificación de auditoría establece información necesaria, revisión de antecedentes y tareas a realizar en la fase de ejecución; esta determina el número de personas que conformaran el equipo de trabajo, los programas de auditoría, los honorarios a cobrar y pocas veces las áreas más significativas de la entidad y el tiempo que se va a utilizar.

Para la formulación de programa se considera los objetivos de auditoría, el alcance que abarca la empresa, el cuestionario para la evaluación del control interno; pero pocas veces los procedimientos de auditoría sin tomar en cuenta la asignación de responsabilidades.

En la ejecución del trabajo se desarrolla completamente los hallazgos más significativos y de vez en cuando se procede a determinar los atributos de condición de criterio impidiendo que la opinión se respalde por completo. En la comunicación de los resultados comprende la carta de dictamen, los estados financieros, las notas aclaratorias, conclusiones y recomendaciones. No utilizan como técnica un estudio general perjudicando los estados financieros. El informe escrito contiene la carta de dictamen, estados

financieros, notas aclaratorias, información financiera complementaria, conclusiones y recomendaciones.

En general, la auditoría financiera en la empresa Servirepuestos Valera, C.A del municipio Valera, estado Trujillo, cumple con el sistema de control interno, tomando en cuenta algunas características y se evidencia que existe debilidades en el proceso de auditoría, la auditoría financiera es muy importante ya que permite la verificación de los registros contables, agregando confiabilidad a los estados financieros, para emitir un informe escrito.

### **Recomendaciones**

Culminada la investigación se recomienda:

- Comprender en las normas de la organización de la empresa la división de labores.
- Cumplir con todos los principios que se aplican a la empresa mediante procedimientos.
- Incluir en los elementos del control interno de la empresa el entrenamiento y la moralidad.
- Tomar en cuenta los hechos sustentados en evidencias al momento de realizar el examen objetivo del proceso de auditoría.
- Considerar pasos previamente planificados.
- Verificar en los estados financieros la revisión bajo la base de pruebas selectivas y de documentos y comprobantes.



- Considerar en la formulación del programa de auditoría la asignación de responsabilidades y tomar en cuenta los procedimientos de auditoría.

bdigital.ula.ve

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alvarado, V. (2005). Auditoría Financiera. (2ª ed.) Barquisimeto-Venezuela.
- Barreto, Y (2011), Auditoria financiera como garante del Resguardo de los Recursos económicos financiados por el gobierno. Proyecto Comunitario en el Instituto Universitario de Tecnología “Doctor José Gregorio Hernández”
- CHAVEZ, Nilda. (2001). Inducción a la Investigación Educativa. Maracaibo, Venezuela.
- Cepeda, G (1997). Auditoría y Control Interno. (4ta ed.). Editorial Mc Graw Hill: Colombia. Santa Fe de Bogotá.
- Código Orgánico Tributario (2001). Gaceta Oficial de la República de Venezuela, 37.305 (Extraordinario), Octubre 17, 2001.
- Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999). (Incluye exposición de motivos de la Asamblea Nacional Constituyente, 1999, 30 de Diciembre). Gaceta Oficial 5453. (Extraordinario), Marzo 24, 2000. Editorial Escolar, S.A. Caracas – Venezuela.
- Diccionario para contadores. (1995). Editores Limusa Núñez. México.
- Gómez, F (1993). Auditoría. 6ta edición. Editorial Prentice Hall Hispanoamericana, S.A. México.
- Gutiérrez, A. (2001). Los Estados Financieros y su Análisis. México: Editorial F.C.E.
- González, Y (2008). La auditoría financiera en la empresa servicios Agecom, C.A del estado Vargas. Trabajo especial de grado para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública. Universidad de Los Andes. Trujillo.
- Hernández, Roberto, Fernández, Carlos y Baptista, Pilar: (2001). Metodología de la Investigación. Tercera Edición. Editorial McGraw-Hill.
- Hurtado, J (2000). Metodología de la Investigación Holística. (5ta ed.). Editorial SYPAL. Caracas.

Ley del Ejercicio de la Contaduría Pública (1973), (1973). Gaceta Oficial N° 30.273. Del 25 de Diciembre. Caracas-Venezuela.

Márquez, E (2008), Desempeño del proceso de auditoría financiera en las cooperativas de servicios del municipio, Trujillo estado Trujillo. Trabajo especial de grado para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública. Universidad de Los Andes. Trujillo.

Méndez, C (2001). Metodología de la investigación en Ciencias Económicas, Administrativas y contables. 3ra Edición

Pérez, F (1999). Auditoría de los estados financieros. Editorial Continental, S.A. México

Reglamento de la Ley del Ejercicio de la Contaduría Pública (1973), (1973). Gaceta Oficial N° 30.273. Del 25 de Diciembre. Caracas-Venezuela.

Romero, J. (2002). Principios de Contabilidad. Editorial Mc Graw Hill Interamericana. Editores, S.A. de México.

Sierra, G (1996). Teoría de la auditoría financiera.

Universidad Nacional Abierta (UNA) (1998). Toma de decisiones en Administración. Ediciones Ciencia y Técnica S.A. Caracas.

Whittington, R (2000). Auditoría, un enfoque integral, 2ª ed. Mc Graw-Hill Interamericana S. A. Bogotá.

# **ANEXOS**

bdigital.ula.ve

**ANEXO 1**  
**CUESTIONARIO**

[bdigital.ula.ve](http://bdigital.ula.ve)



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES  
NÚCLEO "RAFAEL RANGEL"  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,  
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES  
TRUJILLO, ESTADO TRUJILLO

**AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA SERVIREPUESTOS  
VALERA, C.A DEL MUNICIPIO VALERA, ESTADO TRUJILLO.**

**Autora:** Br. Yermin J. Santiago R.  
**C.I.No:** V-19.898.169

Mayo, 2012



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES.  
NÚCLEO "RAFAEL RANGEL".  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS.  
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES  
TRUJILLO ESTADO TRUJILLO

### SOLICITUD DE VALIDACIÓN

bdigital.ula.ve

Me dirijo a usted, en la oportunidad de solicitarle muy respetuosamente, su colaboración en la validación del instrumento para ser aplicado en el desarrollo del trabajo de investigación, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública; el cual se titula: **AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA SERVIREPUESTOS VALERA, C.A DEL MUNICIPIO VALERA, ESTADO TRUJILLO.**

Agradeciendo de antemano.

Atentamente

La investigadora  
Br. Yermin J. Santiago R.  
C.I.No: V-19.898.169



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES.  
NÚCLEO "RAFAEL RANGEL".  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS.  
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES  
TRUJILLO ESTADO TRUJILLO

**Ciudadano (a):**

---

Reciba un cordial saludo, en la oportunidad de solicitarle muy respetuosamente, su colaboración para responder el presente cuestionario, para ser aplicado en el desarrollo del trabajo de investigación, el cual se titula: **AUDITORIA FINANCIERA EN LA EMPRESA SERVIREPUESTOS VALERA, C.A DEL MUNICIPIO VALERA, ESTADO TRUJILLO**, que será presentado en la Universidad de los Andes, para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública.

Si tiene alguna duda referente al mismo, pregúntele directamente al encuestador. La información que usted facilite es de carácter confidencial, es decir, cada una de sus respuestas son de gran importancia, por lo tanto no deje de responder ningún ítem. De antemano gracias por su valiosa colaboración, todos los datos suministrados por usted serán utilizados con fines educativos.

Atentamente

La investigadora  
Br. Yermin J. Santiago R.  
C.I.No: V-19.898.169





UNIVERSIDAD DE LOS ANDES.  
NÚCLEO "RAFAEL RANGEL".  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS.  
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES  
TRUJILLO ESTADO TRUJILLO

**Cuestionario dirigido a los contadores públicos de la empresa  
Servirepuestos Valera, C.A del municipio Valera, Estado Trujillo.**

### **Instrucciones**

En el presente cuestionario usted encontrará una serie de preguntas relacionadas con la Auditoría Financiera en la empresa Servirepuestos Valera, C.A del municipio Valera, estado Trujillo, ante las cuales puede expresar su opinión. Para cada planteamiento usted podrá decidir entre las posibilidades, seleccionando una o más alternativas, marcando con una equis (X) la(s) respuesta(s) que convenga, no deje sin respuesta ningún ítem que se le presenta.

## Control interno

1.- El control interno contable de la empresa se considera:

- a)  Un instrumento dedicado a la prevención de fraude.
- b)  Un instrumento dedicado al descubrimiento de errores accidentales.
- c)  Una ayuda indispensable para una eficiente administración.
- d)  Ninguna de las anteriores.
- e)  Otras. Especifique. \_\_\_\_\_

2.- Las normas de la organización de la empresa comprende:

- a)  Dirección.
- b)  Coordinación.
- c)  División de labores.
- d)  Asignación de responsabilidades.
- e)  Ninguna de las anteriores.
- f)  Otras. Especifique. \_\_\_\_\_

3.- Los principios que se aplican a la empresa mediante procedimientos son:

- a)  Planeación y sistematización.
- b)  Registros y formas.
- c)  Informes.
- d)  Ninguna de las anteriores.
- e)  Otras. Especifique. \_\_\_\_\_

4.- Los elementos del control interno del personal de la empresa son:

- a)  Entrenamiento.
- b)  Eficiencia.
- c)  Moralidad.
- d)  Retribución.
- e)  Ninguna de las anteriores.
- f)  Otras. Especifique. \_\_\_\_\_

5.- La supervisión de la empresa considera:

- a)  Una buena planeación y sistematización de procedimientos.

- b)  Un buen diseño de registros, formas e informes.
- c)  Una buena organización.
- d)  Ninguna de las anteriores.
- e)  Otras. Especifique \_\_\_\_\_

**Características de la auditoría financiera.**

6.- Para llevar a cabo el examen objetivo del proceso de auditoría el auditor requiere:

- a)  Independencia mental.
- b)  Independencia funcional.
- c)  Hechos reales sustentados en evidencias.
- d)  Ninguna de las anteriores.
- e)  Otras. Especifique \_\_\_\_\_

7.- La auditoría financiera de la empresa considera:

- a)  Pasos previamente planificados.
- b)  Objetivos de auditoría.
- c)  Características de la empresa.
- d)  Ninguna de las anteriores.
- e)  Otras. Especifique \_\_\_\_\_

8.- La verificación en los estados financieros comprende:

- a)  Revisión bajo la base de pruebas selectivas.
- b)  Verificación de las transacciones.
- c)  Revisión de documentos y comprobantes.
- d)  Revisión de registros, libros e informes.
- e)  Ninguna de las anteriores.
- f)  Otras. Especifique \_\_\_\_\_

9.- La auditoría de la empresa cubre:

- a)  Revisión de las operaciones financieras.
- b)  Evaluaciones.
- c)  Verificaciones.
- d)  Diagnósticos.
- e)  Investigaciones.

- f)  Ninguna de las anteriores.
- g)  Otras. Especifique \_\_\_\_\_

10.- La auditoría financiera de la empresa se práctica generalmente:

- a)  Posterior a la ejecución.
- b)  Anterior a la ejecución.
- c)  Durante la ejecución.
- d)  Ninguna de las anteriores.
- e)  Otras. Especifique \_\_\_\_\_

11.- La auditoría financiera de la empresa verifica que las operaciones reúnan:

- a)  Requisitos de legalidad.
- b)  Veracidad.
- c)  Propiedad.
- d)  Ninguna de las anteriores.
- e)  Otras. Especifique \_\_\_\_\_

12.- La persona que realiza la auditoría de la empresa tiene:

- a)  Sólidos conocimientos de contabilidad.
- b)  Sólidos conocimientos de auditoría.
- c)  Disciplina por parte del personal responsable de su ejecución.
- d)  Ninguna de las anteriores.
- e)  Otras. Especifique \_\_\_\_\_

13.- La persona que realiza la auditoría en la empresa requiere amplitud de criterio para:

- a)  Analizar.
- b)  Interpretar.
- c)  Dictaminar el desarrollo de las operaciones.
- d)  Ninguna de las anteriores.
- e)  Otras. Especifique \_\_\_\_\_

14.- Para examinar los estados financieros de la empresa se aplica:

- a)  Técnicas diseñadas para cada rubro.

- b)  Procedimientos diseñados para cada rubro.
- c)  Ninguna de las anteriores.
- d)  Otras. Especifique \_\_\_\_\_

15.- La emisión de un informe escrito contiene:

- a)  El dictamen profesional.
- b)  Comentarios.
- c)  Conclusiones y recomendaciones.
- d)  Ninguna de las anteriores.
- e)  Otras. Especifique \_\_\_\_\_

### **Proceso de auditoría financiera**

16.- La planificación de auditorías financieras de la empresa establece:

- a)  Información necesaria.
- b)  Revisión de antecedentes.
- c)  Tareas a realizar en la fase de ejecución.
- d)  Ninguna de las anteriores.
- e)  Otras. Especifique \_\_\_\_\_

17.- En la planificación de la auditoría financiera de la empresa se determina:

- a)  El número de personas que conformarán el equipo de trabajo.
- b)  Las áreas más significativas de la entidad.
- c)  Los programas de auditoría.
- d)  El tiempo que se va a utilizar.
- e)  Los honorarios a cobrar.
- f)  Ninguna de las anteriores.
- g)  Otras. Especifique \_\_\_\_\_

18.- La formulación del programa de auditorías financieras se enfoca en aspectos tales como:

- a)  Objetivos de auditoría.
- b)  Alcance que abarca la empresa.

- c)  Antecedentes de la empresa por auditar.
- d)  Cuestionario para la evaluación del control interno.
- e)  Procedimientos de auditoría.
- f)  Asignación de responsabilidades.
- g)  Ninguna de las anteriores.
- h)  Otras. Especifique \_\_\_\_\_

19.- En la ejecución del trabajo de auditoría se procede a:

- a)  Aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría
- b)  Desarrollar completamente los hallazgos significativos.
- c)  Determinar los atributos de condición.
- d)  Concretar las evidencias que respalde la opinión y el informe.
- e)  Ninguna de las anteriores.
- f)  Otras. Especifique \_\_\_\_\_

bdigital.ula.ve

20.- Los pasos a seguir para el desarrollo del examen del trabajo de auditoría son:

- a)  Presentación en la entidad que se va a auditar.
- b)  Entrevistas iniciales.
- c)  Desarrollo de los cuestionarios.
- d)  Aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría.
- e)  Corrección de los aspectos que lo requieran.
- f)  Formulación del informe final.
- g)  Ninguna de las anteriores.
- h)  Otras. Especifique \_\_\_\_\_

21.- Las técnicas de auditoría financiera utilizadas en la empresa son:

- a)  Estudio general.
- b)  Análisis.
- c)  Confirmación.
- d)  Investigación.
- e)  Declaración

- f)  Certificación
- g)  Observación.
- h)  Cálculo.
- i)  Ninguna de las anteriores.
- j)  Otras. Especifique. \_\_\_\_\_

22.\_ El informe escrito obtenido de las auditorías financieras realizadas en la empresa comprende:

- a)  Carta de dictamen.
- b)  Estados financieros.
- c)  Notas aclaratorias correspondientes.
- d)  Información financiera complementaria.
- e)  Conclusiones y recomendaciones.
- f)  Ninguna de las anteriores.
- g)  Otras. Especifique \_\_\_\_\_

bdigital.ula.ve

23.- Los elementos que contiene el informe de auditorías financieras realizadas en la empresa son:

- a)  Identificaciones.
- b)  Alcance.
- c)  Párrafo de opinión.
- d)  Párrafo de salvedades.
- e)  Párrafo de énfasis.
- f)  Nombre, dirección y datos registrables del auditor.
- g)  Firma del auditor.
- h)  Fecha de emisión del informe.
- i)  Ninguna de las anteriores.
- j)  Otras. Especifique. \_\_\_\_\_

¡Muchas gracias por su colaboración!

**ANEXO 2**

**CONSTANCIAS DE VALIDACIÓN**

bdigital.ula.ve